



COMUNE DI BORGO VENETO

Provincia di Padova
Via Roma n. 67 – 35046 (PD)
C.F. e P.I. 05122030280

COPIA

DETERMINAZIONE REG. GEN. N. 402 DEL 06-10-2025

AREA 02 - SERVIZI FINANZIARI – RAGIONERIA - TRIBUTI - PERSONALE

Registro di Settore n.: 74

Ufficio: RAGIONERIA

**Oggetto: DETERMINAZIONE DI AGGIORNAMENTO DEL PIANO
ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA PER L'ESERCIZIO 2025 -
TERZO TRIMESTRE 2025 -**

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO

RICHIAMATI:

- 1) la delibera di Consiglio Comunale n. 43 del 18/12/2024, esecutiva ad oggetto "Approvazione del Documento Unico di Programmazione 2025/2027 – Nota di aggiornamento –";
- 2) la delibera di Consiglio Comunale n. 44 del 18/12/2024, esecutiva ad oggetto: "Approvazione dello schema di Bilancio di Previsione 2025/2027";
- 3) la deliberazione di Giunta Comunale n. 121 del 23/12/2024, esecutiva ad oggetto: "Approvazione del Piano Economico di Gestione – P.E.G. – per il periodo 2025/2027 –";
- 4) la deliberazione di Giunta Comunale n. 11 del 03/02/2025, esecutiva ad oggetto: *"Piano esecutivo di gestione P.E.G. anno 2025 – Prima modifica"*;
- 5) *la deliberazione di Giunta Comunale n. 28 del 19/03/2025, esecutiva, ad oggetto: "Seconda modifica al Piano esecutivo di gestione P.E.G.: 2025/2027"*;
- 6) *la deliberazione di Giunta Comunale n. 29 del 19/03/2025, esecutiva, ad oggetto "Approvazione del Piano della Performance/Piano degli obiettivi (PDO) ANNO 2025"*;
- 7) la deliberazione di Giunta Comunale n. 45 del 21/05/2025, esecutiva, ad oggetto: *"Variazione d'urgenza al bilancio di previsione finanziario 2025/2027 (art. 175, comma 4, del d.lgs. 267/2000)"*;
- 8) la deliberazione di Giunta Comunale n. 46 del 21/05/2025, esecutiva, ad oggetto: *"Terza modifica al Piano esecutivo di gestione (P.E.G.) per il periodo 2025/2027"*
- 9) la deliberazione di Giunta Comunale n. 70 del 28.07.2025, esecutiva, ad oggetto: "Quarta modifica al Piano esecutivo di gestione (P.E.G.) per il periodo 2025/2027";
- 10) la deliberazione di Giunta Comunale n. 83 del 25.09.2025, esecutiva, ad oggetto: "Quinta modifica al Piano esecutivo di gestione (P.E.G.) per il periodo 2025/2027";
- 11) il decreto del Sindaco n. 48 in data 31/12/2024, con il quale è stato attribuito al sottoscritto l'incarico di Responsabile dell'Area 2 "Servizi Finanziari, Ragioneria, Tributi e Personale";

VISTO il Regolamento Comunale sull'Ordinamento degli Uffici e dei Servizi del Comune di Borgo Veneto, approvato con Deliberazione della Giunta Comunale n. 95 in data 21/11/2022;

PREMESSO che:

- L'articolo 6 del Decreto-Legge 155/2024, convertito con modificazioni dalla Legge 9 dicembre 2024, n. 189, impone l'adozione di un Piano Annuale dei Flussi di Cassa entro il 28 febbraio di ogni anno;
- Il Piano Annuale dei Flussi di Cassa per l'esercizio 2025 è stato approvato con Deliberazione di Giunta Comunale n.18 del 26/02/2025;

ATTESO che il suddetto piano è finalizzato a rafforzare le misure per la riduzione dei tempi di pagamento, in attuazione della milestone M1C1-72 bis del Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR);

RITENUTO necessario effettuare un aggiornamento trimestrale del Piano, come previsto dalla normativa vigente;

DATO ATTO che:

- sono stati raccolti i dati SIOPE relativi al terzo trimestre 2025 con i dati della contabilità dell'Ente ottenendo le seguenti risultanze:

Codice SIOPE	Descrizione	Riscossioni (in c/competenza e in c/residui)							
		Primo trimestre 2025 (dati cumulati dal 1/1 al 31/3)		Dati a tutto il secondo trimestre 2025 (dati cumulati dal 1/1 al 30/6)		Dati a tutto il terzo trimestre 2025 (dati cumulati dal 1/1 al 30/9)		Dati a tutto il quarto trimestre 2025 (dati cumulati dal 1/1 al 31/12)	
		Dati SIOPE 2023	Incassi effettivi ⁽¹⁾	Dati SIOPE 2023	Incassi effettivi ⁽¹⁾	Dati SIOPE 2023	Incassi effettivi ⁽¹⁾	Dati SIOPE 2023	Previsioni di cassa ⁽¹⁾
	FONDO DI CASSA ALL'INIZIO DELL'ANNO	1.976.478,61	2.357.431,90						
	di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		0,00						
E.1.01.00.0 0.000	Tributi	94.266,74	287.840,37	645.950,34	291.907,23	864.455,81	719.966,66	1.300.395,55	1.344.940,40
E.1.01.01.0 0.000	Imposte, tasse e proventi assimilati	94.266,74	287.840,37	645.950,34	291.907,23	864.455,81	719.966,66	1.300.395,55	1.344.940,40
E.1.01.01.0 6.000	Imposta municipale propria	71.644,65	236.246,52	467.221,04	239.850,38	604.658,83	534.368,17	927.449,93	955.432,80
E.1.01.01.1 6.000	Addizionale comunale IRPEF	18.551,91	50.488,53	171.042,39	50.488,53	251.657,90	183.291,21	358.550,54	380.000,00
E.1.01.01.5 1.000	Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.000,00	5.000,00
E.1.01.01.7 6.000	Tributo per i servizi indivisibili (TASI)	4.070,18	1.105,32	7.686,91	1.568,32	8.139,08	2.307,28	10.395,08	4.507,50
E.1.03.00.0 0.000	Fondi perequativi	0,00	0,00	0,00	0,00	515.530,94	433.865,28	781.153,61	768.111,00
E.1.00.00.0 0.000	Totale titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	94.266,74	287.840,37	645.950,34	291.907,23	1.379.986,75	1.153.831,94	2.081.549,16	2.113.051,40
E.2.01.01.0 1.001	Trasferimenti correnti da Ministeri	50.209,24	0,00	1.068.624,66	0,00	1.071.719,13	999.504,23	1.106.254,40	1.255.033,70
E.2.01.01.0 2.001	Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome	36.760,00	50.240,26	69.527,72	50.240,26	116.902,20	181.651,26	158.540,17	506.123,30
	Trasferimenti correnti da altri	352,78	0,00	352,78	0,00	352,78	30.077,53	12.412,25	176.050,20
E.2.00.00.0 0.000	Totale titolo 2 - Trasferimenti correnti	87.322,02	50.240,26	1.138.505,16	50.240,26	1.188.974,11	1.211.233,02	1.277.206,82	1.937.207,30
E.3.01.00.0 0.000	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	65.620,22	131.540,40	206.652,99	225.560,04	251.923,01	342.183,36	406.028,13	623.836,40
E.3.02.00.0 0.000	Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	23.883,85	44.327,38	46.571,12	107.012,36	75.115,63	122.007,20	94.774,30	296.943,00
E.3.03.00.0 0.000	Interessi attivi	0,39	0,30	3,74	0,30	3,74	0,30	36,08	80,00
E.3.05.00.0 0.000	Rimborsi e altre entrate correnti	17.566,06	20.297,73	37.610,99	34.650,13	54.268,71	78.200,90	77.183,43	273.150,70
E.3.00.00.0 0.000	Totale titolo 3 - Entrate extratributarie	107.070,52	196.165,81	290.838,84	367.222,83	381.311,09	542.391,76	578.021,94	1.194.010,10
E.4.01.00.0 0.000	Tributi in conto capitale	0,00	0,00	53.358,00	0,00	53.358,00	179.958,00	53.358,00	179.958,00
E.4.02.00.0 0.000	Contributi agli investimenti	113.500,65	258.051,26	148.500,65	820.543,26	289.541,16	1.010.277,26	586.577,79	7.041.286,50
E.4.05.00.0 0.000	Altre entrate in conto capitale	13.173,97	27.374,50	51.434,95	45.653,13	105.788,69	98.421,55	116.854,23	265.000,00
E.4.00.00.0 0.000	Totale titolo 4 - Entrate in conto capitale	126.674,62	285.425,76	253.293,60	866.196,39	448.687,85	1.288.656,81	756.790,02	7.486.244,50
E.5.00.00.0 0.000	Totale titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E.6.00.00.0 0.000	Totale titolo 6 - Accensione Prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E.9.01.00.0 0.000	Entrate per partite di giro	133.091,42	176.167,64	328.899,35	349.940,50	443.825,53	585.670,48	622.753,96	1.341.164,60
E.9.02.00.0 0.000	Entrate per conto terzi	606,00	372,43	3.706,00	492,43	3.706,00	3.762,43	86.402,03	230.914,60
E.9.00.00.0 0.000	Totale titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	133.697,42	176.540,07	332.605,35	350.432,93	447.531,53	589.432,91	709.155,99	1.572.079,30
E.0.00.00.9 9.999	Carte contabili	0,00	16.502,92	0,00	1.216.404,38	0,00	595.711,93	0,00	0,00
TOTALE RISCOSSIONI (al netto anticipazione del tesoriere)		549.031,32	1.012.715,19	2.661.193,29	3.142.404,02	3.846.491,33	5.381.258,37	5.402.723,93	14.302.592,70
di cui riscossioni con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			0,00		0,00		0,00		0,00
TOTALE RISORSE DISPONIBILI		2.525.509,93	3.370.147,09	4.637.671,90	5.499.835,92	5.822.969,94	7.738.690,27	7.379.202,54	16.660.024,60

di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		0,00		0,00		0,00		0,00
--	--	------	--	------	--	------	--	------

Codice SIOPE	Descrizione	Pagamenti in c/competenza e in c/residui							
		Primo trimestre 2025 (dati cumulati dal 1/1 al 31/3)		Dati a tutto il secondo trimestre 2025 (dati cumulati dal 1/1 al 30/6)		Dati a tutto il terzo trimestre 2025 (dati cumulati dal 1/1 al 30/9)		Dati a tutto il quarto trimestre 2025 (dati cumulati dal 1/1 al 31/12)	
		Dati SIOPE 2023	Pagamenti effettivi ⁽¹⁾	Dati SIOPE 2023	Pagamenti effettivi ⁽¹⁾	Dati SIOPE 2023	Pagamenti effettivi ⁽¹⁾	Dati SIOPE 2023	Previsioni di cassa ⁽¹⁾
U.1.01.00.00.000	Redditi da lavoro dipendente	250.278,15	258.956,19	562.268,83	468.284,40	793.677,51	902.255,71	1.141.990,27	1.461.981,63
U.1.02.00.00.000	Imposte e tasse a carico dell'ente	18.490,94	13.486,58	41.453,47	35.762,43	68.453,68	70.442,28	146.588,32	174.572,94
U.1.03.00.00.000	Acquisto di beni e servizi	609.449,93	658.544,32	1.144.535,02	1.153.691,47	1.508.000,90	1.544.130,37	1.994.516,64	2.463.656,38
U.1.04.00.00.000	Trasferimenti correnti	124.887,47	94.686,09	246.335,93	263.242,46	527.597,75	390.497,54	635.282,13	1.040.674,95
U.1.07.00.00.000	Interessi passivi	0,00	0,00	0,00	0,00	18.556,48	19.060,46	36.113,00	36.273,00
U.1.09.00.00.000	Rimborsi e poste correttive delle entrate	620,00	6.152,34	1.555,40	10.817,64	2.631,40	12.981,64	7.831,00	15.000,00
U.1.10.00.00.000	Altre spese correnti	52.887,25	46.946,62	54.263,62	49.905,49	56.941,32	51.641,99	84.151,19	497.599,18
U.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Spese correnti	1.056.613,74	1.078.772,14	2.050.412,27	1.981.703,89	2.975.859,04	2.991.009,99	4.046.472,55	5.689.758,08
U.2.02.00.00.000	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	85.845,64	294.555,21	570.107,44	717.311,43	767.139,57	819.492,79	989.198,79	3.112.131,25
U.2.03.00.00.000	Contributi agli investimenti	46.089,00	176.836,37	148.171,04	477.745,45	153.011,04	1.042.084,46	250.071,09	6.017.628,90
U.2.05.00.00.000	Altre spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	8.683,30	3.110,03	8.683,30	10.360,00
U.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Spese in conto capitale	131.934,64	471.391,58	718.278,48	1.195.056,88	928.833,91	1.864.687,28	1.247.953,18	9.140.120,15
U.4.03.00.00.000	Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	25.687,24	0,00	25.687,24	0,00	107.634,61	64.446,91	186.363,78	138.180,00
U.4.00.00.00.000	Totale titolo 4 - Rimborso Prestiti	25.687,24	0,00	25.687,24	0,00	107.634,61	64.446,91	186.363,78	138.180,00
U.5.01.00.00.000	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U.5.00.00.00.000	Totale titolo 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U.7.01.00.00.000	Uscite per partite di giro	100.119,44	106.032,75	327.363,35	328.797,79	425.364,86	522.054,75	621.217,96	1.236.000,00
U.7.02.00.00.000	Uscite per conto terzi	17.244,15	32.934,75	20.373,16	48.516,90	22.815,08	60.615,69	117.318,77	373.254,07
U.7.00.00.00.000	Totale titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	117.363,59	138.967,50	347.736,51	377.314,69	448.179,94	582.670,44	738.536,73	1.609.254,07
U.0.00.00.99.999	Carte contabili	0,00	136,61	0,00	10.902,56	0,00	384,58	0,00	0,00
TOTALE PAGAMENTI		1.331.599,21	1.689.267,83	3.142.114,50	3.564.978,02	4.460.507,50	5.857.590,00	6.219.326,24	16.577.312,30
di cui pagamenti con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			0,00		0,00		0,00		0,00

FONDO DI CASSA ALLA FINE DEL TRIMESTRE	1.193.910,72	1.680.879,26	1.495.557,40	1.934.857,90	1.362.462,44	7.738.690,27	1.159.876,30	82.712,36
di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		0,00		0,00		0,00		0,00
RICORSO ANTICIPAZIONI DELL'ISTITUTOTESORIERE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

CONSIDERATO:

- Che sono state verificate e aggiornate le previsioni di cassa per i trimestri successivi, salvo eventuali modifiche da inserire nei trimestri successivi;
- Che le risultanze confermate di detto Piano Annuale dei Flussi di Cassa dovranno essere oggetto di monitoraggio continuo da parte del Responsabile Finanziario al fine di garantire l'equilibrio finanziario e monetario dell'ente;

- Che il Piano Annuale dei Flussi di Cassa così come determinato sarà oggetto di confronto con il Revisore del Conto nel corso della revisione di cassa del terzo trimestre 2025;

RILEVATO che l'adozione del provvedimento rientra tra le competenze dirigenziali per il combinato disposto degli art. 48, comma 1, art. 107, artt. 183 e 184 del D.Lgs. 267/2000 e degli artt. 16 e 17 del D.Lgs. 165/2001;

ACCERTATA la conformità allo Statuto e ai regolamenti provinciali in vigore;

DETERMINA

per le motivazioni espresse in narrativa ivi richiamate integralmente

- 1) di aggiornare e approvare il Piano Annuale dei Flussi di Cassa così come rideterminato riportante le risultanze prospettiche sopra riportate;
- 2) di presentare il Piano Annuale dei Flussi di Cassa relativo al 3° trimestre 2025 ai diversi responsabili dei servizi e al Revisore del Conto nel corso della revisione di cassa del terzo trimestre 2025;
- 3) di pubblicare l'aggiornato Piano Annuale dei Flussi di Cassa nella sezione del sito istituzionale dell'Ente nella sezione ad esso dedicata.
- 4) a norma dell'articolo 8 della legge n.241/1990, si rende noto che il responsabile del procedimento è il Sig. De Putti Alessandro e che potranno essere richiesti chiarimenti anche a mezzo telefono 0429/89152 o a mezzo e- mail: ragioneria@comune.borgioveneto.pd.it ;
- 5) che la presente determinazione viene pubblicata nel sito web istituzionale del Comune di Borgo Veneto accessibile al pubblico www.comune.borgioveneto.pd.it - art. 32 comma 1 della legge 18 giugno 2009 n.69;
- 6) che la presente determinazione sarà soggetta a quanto previsto dal Decreto Legge n.83/2012 art. 18 Amministrazione aperta, trasparenza, valutazione e merito e dalla Legge n.190 del 06/11/2012 Piano provvisorio di prevenzione della corruzione;
- 7) di dare atto che il presente provvedimento rispetta le misure previste dal Piano Triennale della Prevenzione della Corruzione e Trasparenza 2024/2026 quale sezione del PIAO approvato con deliberazione di Giunta Comunale n. 48 del 30/05/2024;

Composizione del documento:

- Atto dispositivo principale
- Visto di copertura finanziaria
- Eventuali allegati indicati nel testo

Il Responsabile del Servizio
F.to De Putti Alessandro

(La firma, in formato digitale, è stata apposta sull'originale del presente atto ed è conservato presso gli archivi informatici del Comune ai sensi del D.Lgs 7/3/2005, n. 82 e s.m.i. (CAD) e norme collegate.)

**Certificato di Esecutività e
Copertura Finanziaria**

**DETERMINAZIONE
REG. GEN. N. 402 DEL 06-10-2025**

AREA 02 - SERVIZI FINANZIARI – RAGIONERIA - TRIBUTI - PERSONALE

Registro di Settore n.: 74

Ufficio: RAGIONERIA

**Oggetto: DETERMINAZIONE DI AGGIORNAMENTO DEL PIANO
ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA PER L'ESERCIZIO 2025 -
TERZO TRIMESTRE 2025 -**

CIG

VISTO DI REGOLARITA' CONTABILE ATTESTANTE LA COPERTURA FINANZIARIA

Con Parere: Favorevole* in ordine alla regolarità contabile attestante la copertura finanziaria (art. 153, comma 5 e art. 147bis, T.U.E.L. D.Lgs. n. 267/2000) si attesta che il presente documento è divenuto esecutivo in data 06-10-2025.

*per la motivazione indicata con nota:

Il Responsabile
F.to De Putti Alessandro

(La firma, in formato digitale, è stata apposta sull'originale del presente atto ed è conservato presso gli archivi informatici del Comune ai sensi del D.Lgs 7/3/2005, n. 82 e s.m.i. (CAD) e norme collegate.)

Copia analogica di documento informatico conforme alle vigenti regole tecniche art.23 del D.Lgs 7/3/2005, n. 82 e s.m.i. (CAD) e norme collegate.

IL FUNZIONARIO INCARICATO