



CONSORZIO SERVIZI SOCIALI IN.RE.TE.
(INterventi e RELazioni TErritoriali)
IVREA

**Determinazione del Responsabile dell' AREA FINANZIARIA
n. 72 del 10/02/2026**

**OGGETTO: PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA DELL'ANNO 2025, AI SENSI
DELL'ART. 6 DEL DL 19/10/24, N. 155 - 4 TRIMESTRE 2025**

Il giorno **10/02/2026** nel proprio ufficio,

IL RESPONSABILE DELL' AREA FINANZIARIA

RICHIAMATA la deliberazione dell'Assemblea Consortile n. 19 dell'11.12.2025, immediatamente esecutiva, ad oggetto: "Approvazione del Piano programma 2026/2028 e del Bilancio di previsione finanziario 2026/2028.";

VISTA la deliberazione del C.d.A. n. 1 del 28.01.2026 immediatamente esecutiva, ad oggetto "Approvazione Piano Esecutivo di Gestione 2026 e Piano della performance 2026-2028.";

VISTA la deliberazione del C.d.A. n. 2 del 28.01.2026 immediatamente esecutiva, ad oggetto: "Approvazione del Piano Integrato di Attività e Organizzazione 2026-2028.";

RICHIAMATA la determinazione dirigenziale n. 38 del 03.02.2025, ad oggetto: "Attribuzione della funzione di Responsabile di Area Funzionale e conferimento dell'incarico di Elevata Qualificazione - Triennio 2025-2027";

RICHIAMATA la determinazione dirigenziale n. 19 del 29.01.2026 ad oggetto: "Piano Esecutivo di Gestione anno 2026 e Piano della performance 2026-2028 - Sottoassegnazione di obiettivi e dotazioni ai Centri di responsabilità di secondo livello.";

VISTO il D.Lgs 267/2000;

VISTA la L.R. 1/2004;

ADOTTA

la seguente determinazione.

IL RESPONSABILE DELL' AREA FINANZIARIA

VISTE le linee guida del progetto PEG 1.03.02 “Programmazione ed amministrazione economico finanziaria - Garantire la gestione finanziaria dell’Ente ed il controllo di gestione atto a valutare l’efficienza e l’efficacia dei servizi erogati” - Servizio Sistema di bilancio e gestione finanziaria;

RICHIAMATA la Deliberazione del Consiglio di Amministrazione n. 8 del 25 febbraio 2025, ad oggetto: “ Approvazione del Piano annuale dei flussi di cassa dell’anno 2025 ai sensi dell’art. 6 deL DL 19/10/24, n. 155”;

PREMESSO CHE il Piano annuale dei flussi di cassa contiene le previsioni trimestrali dei flussi di cassa dell'esercizio 2025, sulla base dei cronoprogrammi delle riscossioni e dei pagamenti presenti nelle determinazioni di entrata e di spesa dei Responsabili dei singoli servizi, tenendo conto, altresì, delle indicazioni presenti nel bilancio di previsione 2025/2026;

DATO ATTO CHE:

- il Servizio Finanziario ha predisposto il Piano Annuale dei Flussi di Cassa per l’esercizio 2025, conforme al modello ministeriale reso disponibile online;
- Il Piano è stato elaborato basandosi sui seguenti elementi:
 - Dati SIOPE relativi all’esercizio 2023;
 - Previsioni di cassa per l’esercizio 2025;
 - Cronoprogrammi dei progetti con finanziamenti vincolati, con particolare attenzione agli interventi PNRR;
 - Andamento storico delle riscossioni e dei pagamenti;
- i flussi di cassa si dividono in riscossioni e pagamenti, sia per la gestione di competenza che per quella residui;
- è indicata anche la giacenza iniziale di cassa al 01 gennaio 2025, distinta in fondi liberi e vincolati;
- le previsioni trimestrali del Piano sono elaborate dal Responsabile finanziario con la collaborazione dei responsabili dei servizi dell'Ente;
- il Piano è aggiornato trimestralmente con determina del Responsabile del servizio finanziario, di cui all'art. 153 del D. Lgs. 267/2000;

VISTO l’aggiornamento relativo al 4 trimestre 2025, effettuato attraverso la rilevazione dei dati SIOPE riguardanti le riscossioni e i pagamenti effettivi dell’ente nel periodo 01/01/2025–31/12/2025, così come rappresentato nell’Allegato 1 parte integrante e sostanziale del presente provvedimento;

VERIFICATA la conciliazione con il verbale di verifica di cassa, rilasciato dal Tesoriere dell’ente alla data del 31/12/2025 e con il rendiconto del Tesoriere al 31/12/2025 che attesta un saldo di cassa pari a € 366.898,16 verificato con i dati della contabilità dell’ente;

DATO ATTO che il modello dei flussi di cassa predisposto dal MEF elabora un dato finale che evidenzia l’importo di anticipazione di cassa utilizzato nel corso del 1 trimestre e che tale anticipazione si è azzerata nel mese di aprile;

VISTI:

- il D.Lgs. n. 118/2011 e ss.mm.ii.;
- il D.Lgs. n. 267/2000 (TUEL);

- il Regolamento di contabilità approvato con deliberazione dell'Assemblea Consortile n. 35 del 30/11/2015;

DETERMINA

per le motivazioni espresse in premessa che qui si intendono integralmente richiamate e riportate,

DI APPROVARE l'aggiornamento del Piano annuale dei flussi di cassa dell'anno 2025 al quarto trimestre 2025, di cui all'allegato 1 parte integrante e sostanziale del presente provvedimento;

DI TRASMETTERE il presente provvedimento all'Organo di Revisione ;

DI COMUNICARE il presente atto di aggiornamento trimestrale del Piano annuale dei flussi di cassa dell'anno 2025 al quarto trimestre 2025, al Consiglio di Amministrazione;

DI DARE ATTO CHE successivamente alla pubblicazione sull'apposita sezione dell'albo pretorio, in attuazione di quanto previsto dagli artt. 20, 23 e 28 del D. Lgs. 36/2023, si procederà alla pubblicazione delle informazioni relative al presente atto nella sezione "Amministrazione Trasparente" del sito del Consorzio;

IL RESPONSABILE DELL'AREA FINANZIARIA

Dott.ssa CARLOTTO MARIA GRAZIA

(Sottoscritto digitalmente ai sensi
dell'art. 21 D.Lgs n 82/2005 e s.m.i.)

CONSORZIO SERVIZI SOCIALI IN.RE.TE. BILANCIO DI PREVISIONE 2025/2027 - ESERCIZIO 2025 - RISCOSSIONI

PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA DEGLI ENTI TERRITORIALI E DEI LORO ENTI STRUMENTALI IN CONTABILITA' FINANZIARIA DI CUI ALL'ART. 1, COMMA 2, DEL DECRETO LEGISLATIVO 30 MARZO 2001, N. 165

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	Incassi effettivi ⁽¹⁾
	FONDO DI CASSA ALL'INIZIO DELL'ANNO	1.081.079,58	0,00						
	di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		525,92						
E.1.01.00.00.000	Tributi								
E.1.01.01.00.000	Imposte, tasse e proventi assimilati (inserire i principali tributi dell'ente)								
	Altre imposte, tasse e proventi assimilati								
E.1.01.02.00.000	Tributi destinati al finanziamento della sanità (solo per le regioni)								
E.1.01.03.00.000	Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali (solo per le regioni)								
E.1.01.04.00.000	Compartecipazioni di tributi								
E.1.03.00.00.000	Fondi perequativi								
E.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa								
E.2.01.01.01.001	Trasferimenti correnti da Ministeri	125.447	-	235.867	107.980	291.812	133.647	993.746	133.647
E.2.01.01.02.001	Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome	399.006	673.818	1.089.086	2.467.713	1.808.234	4.115.652	2.063.066	4.827.639
	Trasferimenti correnti da altri	770.207	1.296.378	1.681.638	2.759.744	3.003.212	3.539.340	4.071.406	4.985.279
E.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Trasferimenti correnti	1.294.660	1.970.197	3.006.591	5.335.436	5.103.258	7.788.638	7.128.217	9.946.564
E.3.01.00.00.000	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	40.278	31.920	147.983	94.179	193.347	134.876	242.564	176.265
E.3.02.00.00.000	Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti								
E.3.03.00.00.000	Interessi attivi								
E.3.04.00.00.000	Altre entrate da redditi da capitale								
E.3.05.00.00.000	Rimborsi e altre entrate correnti	1.775	10.421	23.473	17.860	48.390	38.199	55.026	66.719
E.3.00.00.00.000	Totale titolo 3 - Entrate extratributarie	42.053	42.342	171.456	112.038	241.737	173.075	297.590	242.983
E.4.01.00.00.000	Tributi in conto capitale								
E.4.02.00.00.000	Contributi agli investimenti		-	4.200		4.200		4.200	
E.4.03.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale								
E.4.04.00.00.000	Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali								
E.4.05.00.00.000	Altre entrate in conto capitale								
E.4.00.00.00.000	Totale Titolo 4 - Entrate in conto capitale			4.200		4.200		4.200	
E.5.01.00.00.000	Alienazione di attività finanziarie								
E.5.02.00.00.000	Riscossione crediti di breve termine								
E.5.03.00.00.000	Riscossione crediti di medio-lungo termine		-						
E.5.04.00.00.000	Altre entrate per riduzione di attività finanziarie								
E.5.00.00.00.000	Totale Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie								
E.6.01.00.00.000	Emissione di titoli obbligazionari								
E.6.02.00.00.000	Accensione prestiti a breve termine								
E.6.03.00.00.000	Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine								
E.6.04.00.00.000	Altre forme di indebitamento								
E.6.00.00.00.000	Totale Titolo 6 Accensione Prestiti								
E.9.01.00.00.000	Entrate per partite di giro	140.369	170.812	275.596	343.122	470.701	529.410	648.253	720.339
E.9.02.00.00.000	Entrate per conto terzi					200		200	
E.9.00.00.00.000	Totale Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	140.369	170.812	275.596	343.122	470.901	529.410	648.453	720.339
E.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾		250.024		24.774		330		-
	TOTALE RISCOSSIONI (al netto anticipazione del tesoriere)	1.477.084	2.433.374	3.457.843	5.815.374	5.820.096	8.491.453	8.078.460	10.909.886
	di cui riscossioni con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)								
	TOTALE RISORSE DISPONIBILI	2.558.161	2.433.374	4.538.922	5.815.374	6.901.175	8.491.453	9.159.538	12.095.517
	di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		526						

CONSORZIO SERVIZI SOCIALI IN.RE.TE. BILANCIO DI PREVISIONE 2025/2027 - ESERCIZIO 2025 - PAGAMENTI

PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA DEGLI ENTI TERRITORIALI E DEI LORO ENTI STRUMENTALI IN CONTABILITA' FINANZIARIA DI CUI ALL'ART. 1, COMMA 2, DEL DECRETO LEGISLATIVO 30 MARZO 2001, N. 165

		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	Pagamenti effettivi ⁽¹⁾
U.1.01.00.00.000	Redditi da lavoro dipendente	372.283	445.127		843.738	1.196.305	1.311.448	1.722.154	1.868.403
U.1.02.00.00.000	Imposte e tasse a carico dell'ente	16.452	34.637	41.753	63.858	76.134	93.258	117.672	139.632
U.1.03.00.00.000	Acquisto di beni e servizi	1.146.908	1.243.693	2.236.173	2.736.285	3.388.824	4.169.888	4.683.134	5.790.956
U.1.04.00.00.000	Trasferimenti correnti	399.377	267.337	742.418	905.669	1.063.973	1.227.860	1.383.064	1.521.446
U.1.05.00.00.000	Trasferimenti di tributi								
U.1.06.00.00.000	Fondi perequativi								
U.1.07.00.00.000	Interessi passivi	146	-	3.981	2.759	3.981	2.759	7.555	5.235
U.1.08.00.00.000	Altre spese per redditi da capitale								
U.1.09.00.00.000	Rimborsi e poste correttive delle entrate								
U.1.10.00.00.000	Altre spese correnti	40.637	1.478	72.059	10.674	106.255	33.407	116.439	39.446
U.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Spese correnti	1.975.803	1.992.271	3.847.435	4.562.983	5.835.472	6.838.619	8.030.019	9.365.119
U.2.01.00.00.000	Tributi in conto capitale a carico dell'ente								
U.2.02.00.00.000	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni		2.964	5.165	21.857	51.628	22.378	57.436	41.168
U.2.03.00.00.000	Contributi agli investimenti					1.400		3.990	
U.2.04.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale								
U.2.05.00.00.000	Altre spese in conto capitale	2.984							
U.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Spese in conto capitale	2.984	2.964	5.165	21.857	53.028	22.378	61.426	41.168
U.3.01.00.00.000	Acquisizioni di attività finanziarie								
U.3.02.00.00.000	Concessione crediti di breve termine								
U.3.03.00.00.000	Concessione crediti di medio-lungo termine								
U.3.04.00.00.000	Altre spese per incremento di attività finanziarie								
U.3.00.00.00.000	Totale titolo 3 - Spese per incremento attività finanziarie	-	-	-	-	-	-	-	-
U.4.01.00.00.000	Rimborso di titoli obbligazionari								
U.4.02.00.00.000	Rimborso prestiti a breve termine								
U.4.03.00.00.000	Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine			13.004	14.080	13.004	14.080	26.269	28.444
U.4.04.00.00.000	Rimborso di altre forme di indebitamento								
U.4.05.00.00.000	Fondi per rimborso prestiti								
U.4.00.00.00.000	Totale Titolo 4 - Rimborso Prestiti	-	-	13.004	14.080	13.004	14.080	26.269	28.444
U.5.00.00.00.001	Totale Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere		500.259		1.524.518		1.524.518		1.524.518
U.7.01.00.00.000	Uscite per partite di giro	91.148	184.471	232.428	349.630	382.835		650.889	769.370
U.7.02.00.00.000	Uscite per conto terzi					200		200	
U.7.00.00.00.000	Totale Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	91.148	184.471	232.428	349.630	383.035	544.333	650.889	769.370
U.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾		333911,44						
TOTALE PAGAMENTI		2.069.935	3.013.877	4.098.032	6.473.069	6.284.539	8.943.929	8.768.603	11.728.619
di cui pagamenti con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			525,92						
FONDO DI CASSA ALLA FINE DEL TRIMESTRE		488.225	-	580.503	-	616.636	-	390.936	-
di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			-		-		-		-
RICORSO ANTICIPAZIONI DELL'ISTITUTOTESORIERE		-	580.503	-	657.695	-	452.476	-	-