



Comune di Pietra Ligure

PROVINCIA DI SAVONA

DETERMINAZIONE DIRIGENZIALE

Rep. n. 49

AREA ECONOMICO FINANZIARIA

Ragioneria

Determina registrata in data 29/04/2025

OGGETTO: AGGIORNAMENTO PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA I° TRIMESTRE 2025

IL DIRIGENTE

ATTESA la propria competenza, ai sensi:

- del vigente Regolamento Comunale sull'ordinamento degli uffici e dei servizi, approvato con deliberazione G.C. n. 98 del 13.07.2015 e, successivamente, modificato con delibere G.C. n. 64 del 23.04.2019 e n.198 del 29.12.2022, nel rispetto dei criteri generali stabiliti dal Consiglio Comunale;
- del combinato disposto degli artt. 107, commi 2 e 3, e 109, comma 2, del D.Lgs. 18.08.2000, n. 267 e s.m.i.;
- dell'art. 45 dello Statuto Comunale;

PRESO ATTO del Decreto Sindacale n. 01 del 02.01.2025, con il quale è stato conferito al sottoscritto Dirigente l'incarico di direzione dei Servizi dell'Area Economico Finanziaria;

VISTE le deliberazioni G.C. n. 79 del 15.06.2021 e 71 del 13.06.2023, riguardanti l'assetto organizzativo dell'Ente;

PRESO ATTO dello Statuto Comunale e dei Regolamenti locali applicabili;

DATO ATTO che, relativamente al presente provvedimento, il Dirigente interessato dichiara l'insussistenza di ipotesi di conflitto di interesse, ai sensi dell'art. 6 bis della L. n. 241/1990;

PREMESSO che l'art. 6, commi 1 e 2, del Decreto-legge n. 155/2024, ha introdotto l'obbligo, anche per gli enti locali, di adottare entro il 28 febbraio di ciascun esercizio il piano annuale dei flussi di cassa, attraverso l'adozione di una deliberazione di Giunta Comunale;

CONSIDERATO che:

- tale piano si concretizza in un cronoprogramma dei pagamenti e degli incassi, redatto sulla base di un modello reso disponibile sul sito istituzionale della Ragioneria Generale dello Stato (RGS);
- il piano dovrà essere coerente e congruo con le previsioni di cassa autorizzatorie sulla prima annualità del bilancio previsionale finanziario, considerando pertanto stanziamenti di competenza, residui ed accantonamenti nonché le nuove attività previste nei documenti programmatici economico finanziari, al fine di consentirne poi una gestione con tutte le conseguenti variazioni del caso, nel corso dell'esercizio finanziario;

PRESO ATTO che la Ragioneria Generale dello Stato ha reso disponibile lo schema in parola, da definire su base trimestrale, il quale mette a confronto in ogni periodo previsioni di riscossione e di pagamento con i dati SIOPE del penultimo esercizio (ultimo rendiconto approvato alla data di redazione del piano) con previsioni di pagamenti e risorse disponibili nel medesimo trimestre (contando il fondo iniziale di cassa e gli incassi);

VISTA la deliberazione di Giunta Comunale n. 14 del 25.02.2025 di adozione del piano annuale dei flussi di cassa;

PRESO ATTO che, come disposto dalla norma, il piano a seguito dell'adozione del provvedimento di approvazione del piano annuale dei flussi di cassa è aggiornato trimestralmente con provvedimento da adottarsi a cura del Responsabile del Servizio finanziario dell'ente;

PRESO ATTO che il suddetto piano contiene i dati relativi alle seguenti voci, come da modello predisposto dalla RGS:

- il fondo iniziale di cassa all'1/1/2025;
- la movimentazione effettiva della cassa al 31/03/2025;
- le previsioni dei tre trimestri 2025, per codici SIOPE di entrata e di uscita:
- dei flussi finanziari derivanti dall'attività operativa, distinti fra incassi e pagamenti;
- dei flussi finanziari derivanti da attività di investimento;
- dei flussi finanziari derivanti da attività di finanziamento;
- dell'incremento/decremento delle disponibilità liquide;
- le previsioni del fondo di cassa alla fine del trimestre;
- gli incassi e pagamenti registrati in SIOPE nell'anno 2023

VISTE:

- la deliberazione del Consiglio Comunale n. 42 del 19.12.2024, con la quale è stato approvato il bilancio pluriennale per gli esercizi finanziari 2025-2027, contenente gli obiettivi di gestione, in riferimento, unitamente a tutti gli allegati previsti dal D.Lgs. n. 118/2011, così come modificato dal D.Lgs. n. 126/2014 e dal D.M. 18.05.2017, comprensivi della nota integrativa ed il DUP (Documento Unico di Programmazione), per gli esercizi 2025-2027;
- la deliberazione della Giunta Comunale n. 01 del 14.01.2025, con la quale è stata assegnata ai Dirigenti la gestione delle risorse finanziarie, contenente i capitoli di entrata e di spesa del Bilancio di previsione, per gli esercizi finanziari 2025 2026-2027;

DETERMINA

- di approvare l'aggiornamento al 31 marzo 2025 del piano dei flussi di cassa per l'anno 2025 allegato e parte integrante del presente atto;
- di comunicare alla Giunta Comunale gli aggiornamenti trimestrali previsti dalla normativa;
- di trasmettere la presente deliberazione all'organo di revisione contabile per le necessarie e competenti verifiche;
- di dare atto che sono stati espressi favorevolmente i pareri previsti dall'art. 49 D.lgs. 18/08/2000 n. 267;
- di dare atto che non sussistono conflitti d'interesse nell'assumere il presente provvedimento (art. 6 bis Legge 241/90 e art. 6 DPR 62/2013).

AVVERTE

che, ai sensi del comma 4 dell'art. 3 della L. 07.08.1990, n. 241 (Nuove norme in materia di procedimento amministrativo e di diritto di accesso ai documenti amministrativi), avverso il presente provvedimento è ammesso:

- *ricorso giurisdizionale* al T.A.R. di Genova, entro il termine di 60 giorni dalla data di scadenza del termine di pubblicazione, ove previsto dal regolamento comunale, *ovvero* da quello in cui l'interessato ne abbia ricevuta la notifica o ne abbia, comunque, avuta piena conoscenza;
- *ricorso straordinario* al Presidente della Repubblica, per i motivi di legittimità, entro 120 giorni, decorrenti dal medesimo termine di cui sopra, ai sensi dell'art. 8 del D.P.R. 24.01.1971, n. 1199.

IL DIRIGENTE

Firmato digitalmente
Dr. Michele TASSARA

E.5.00.00.00.000	Totale Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0	0	0	0	0	0	0	0
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	61.408	248.280	317.762	248.280	329.604	645.969	654.828	656.573
E.6.04.00.00.000	Altre forme di indebitamento								
E.6.00.00.00.000	Totale Titolo 6 Accensione Prestiti	61.408	248.280	317.762	248.280	329.604	645.969	654.828	656.573
E.9.01.00.00.000	Entrate per partite di giro	1.153.728	608.580	1.945.136	3.161.388	3.063.432	5.714.196	4.065.452	8.412.085
E.9.02.00.00.000	Entrate per conto terzi	125.982	77.295	367.007	524.921	384.768	972.547	623.884	1.420.173
E.9.00.00.00.000	Totale Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	1.279.711	685.876	2.312.144	3.686.309	3.448.200	6.686.743	4.689.336	9.832.258
E.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾		0		0		0		0
	TOTALE RISCOSSIONI (al netto anticipazione del tesoriere)	4.140.382	3.000.081	11.330.522	15.881.660	16.694.072	26.566.201	25.519.771	41.747.489
	di cui riscossioni con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		0		0		0		0
	TOTALE RISORSE DISPONIBILI	4.516.582	3.000.081	11.706.722	15.881.660	17.070.272	26.566.201	25.895.971	41.747.489
	di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		0		0		0		0

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 N-2	Pagamenti effettivi (1)	Dati SIOPE N-2	Previsioni di cassa ⁽¹⁾	Dati SIOPE N-2	Previsioni di cassa ⁽¹⁾	Dati SIOPE N-2	Previsioni di cassa (1)
U.1.01.00.00.000	Redditi da lavoro dipendente	1.029.759	984.587	1.914.792	1.964.775	2.856.521	2.944.962	3.965.547	4.251.879
U.1.02.00.00.000	Imposte e tasse a carico dell'ente	85.603	74.849	150.464	144.121	210.369	213.393	278.799	303.610
U.1.03.00.00.000	Acquisto di beni e servizi	2.827.858	2.498.540	4.553.811	5.874.372	6.951.561	9.250.204	10.010.362	12.626.036
U.1.04.00.00.000	Trasferimenti correnti	232.879	141.803	500.182	1.665.830	870.188	3.189.856	984.975	4.713.883
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	27.442	184.135	182.725	281.614	182.725	281.614	332.539	409.026
U.1.08.00.00.000	Altre spese per redditi da capitale								
U.1.09.00.00.000	Rimborsi e poste correttive delle entrate		4.919	107	12.063	1.795	19.208	8.147	26.352
U.1.10.00.00.000	Altre spese correnti	27.711	21.807	54.888	109.481	107.538	197.156	240.669	388.574
U.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Spese correnti	4.231.253	3.910.641	7.356.971	10.052.256	11.180.698	16.096.393	15.821.039	22.719.360
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	1.289.954	1.024.137	3.925.098	1.584.990	5.412.971	2.620.631	7.135.322	4.162.781
U.2.03.00.00.000	Contributi agli investimenti			131.500		131.500		131.500	
U.2.04.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale	6.411	2.017	6.411	2.017	6.411	2.017	6.411	10.017
U.2.05.00.00.000	Altre spese in conto capitale		9.647		9.647		9.647		36.617
U.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Spese in conto capitale	1.296.365	1.035.801	4.063.009	1.596.653	5.550.882	2.632.294	7.273.233	4.209.414
U.3.01.00.00.000	Acquisizioni di attività finanziarie	3.420		3.420		3.420		3.420	
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	3.420	0	3.420	0	3.420	0	3.420	0
U.4.01.00.00.000	Rimborso di titoli obbligazionari		0	304.408	320.632	304.408	320.632	612.352	641.264
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		0	603.285	586.434	603.285	586.434	1.227.738	1.172.867
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	0	0	907.693	907.066	907.693	907.066	1.840.090	1.814.131
U.5.01.00.00.000	Totale Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	1.807.963	1.852.118	6.565.318	1.950.000	9.109.730	2.050.000	14.165.523	2.050.000
U.7.01.00.00.000	Uscite per partite di giro	835.611	289.962	1.210.912	2.146.397	1.970.168	4.002.833	2.427.084	6.017.711
U.7.02.00.00.000	Uscite per conto terzi	445.383	416.466	1.117.982	1.911.754	1.634.591	3.407.043	2.398.310	4.902.331
U.7.00.00.00.000	Totale Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	1.280.994	706.428	2.328.894	4.058.152	3.604.759	7.409.876	4.825.394	10.920.043
U.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾		0		0		0		0
	TOTALE PAGAMENTI	8.619.996	7.504.987	21.225.305	18.564.127	30.357.182	29.095.628	43.928.700	41.712.948
	di cui pagamenti con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		0		0		0		0
	FONDO DI CASSA ALLA FINE DEL TRIMESTRE	-4.103.414	-4.504.906	-9.518.583	-2.682.467	-13.286.910	-2.529.428	-18.032.728	34.541
	di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		0		0		0		0
	RICORSO ANTICIPAZIONI DELL'ISTITUTOTESORIERE	0	4.504.906	0	2.682.467	0	2.529.428	0	0

(1) Al termine di ciascun trimestre, le previsioni sono sostituite con l'importo degli incassi/pagamenti effettivi e sono aggiornate le previsioni dei trimestri successivi. La descrizione delle colonne che riportano gli incassi e i pagamenti effettivi dell'esercizio è ridenominata "Incassi effettivi"/"Pagamenti effettivi".

(2) L'importo delle carte contabili è inserito quando si sostituiscono le previsioni con gli incassi e i pagamenti effettivi, ed è ridotto in occasione dei successivi aggiornamenti;

(3) Entro il 28 febbraio di ciascun anno, in considerazione dell'organizzazione dell'ente, il Piano dei flussi di cassa è adottato con delibera di giunta o dell'organo esecutivo dell'ente, o con atto del segretario generale, o del responsabile finanziario. Per gli enti locali il Piano annuale è adottato dalla giunta o dall'organo esecutivo.