



Comune di Pietra Ligure

PROVINCIA DI SAVONA

DETERMINAZIONE DIRIGENZIALE

Rep. n. 78

AREA ECONOMICO FINANZIARIA

Ragioneria

Determina registrata in data 22/08/2025

OGGETTO: AGGIORNAMENTO PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA II° 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 30/06/2025;
- le previsioni dei due 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 30 giugno 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 | 377.369 | 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 | 377.369 | 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 | 1.394.231 | 3.063.432 | 4.815.720 | 4.065.452 | 8.412.085 |
| E.9.02.00.00.000 | Entrate per conto terzi | 125.982 | 77.295 | 367.007 | 126.549 | 384.768 | 775.861 | 623.884 | 1.425.173 |
| 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 | 1.520.780 | 3.448.200 | 5.591.581 | 4.689.336 | 9.837.258 |
| E.0.00.00.99.999 | Carte contabili ⁽²⁾ | | 0 | | | | 0 | | 0 |
| | TOTALE RISCOSSIONI (al netto anticipazione del tesoriere) | 4.140.382 | 2.998.871 | 11.330.522 | 6.754.291 | 16.694.072 | 21.960.367 | 25.519.771 | 43.283.414 |
| | di cui riscossioni con vincolo di cassa (solo per gli enti locali) | | 0 | | 0 | | 0 | | 0 |
| | TOTALE RISORSE DISPONIBILI | 4.516.582 | 2.998.871 | 11.706.722 | 6.754.291 | 17.070.272 | 21.960.367 | 25.895.971 | 43.283.414 |
| | 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 | Pagamenti effettivi (1) | Dati SIOPE N-2 | Previsioni di cassa ⁽³⁾ | 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 | 1.958.606 | 2.856.521 | 2.936.989 | 3.965.547 | 4.241.501 |
| U.1.02.00.00.000 | Imposte e tasse a carico dell'ente | 85.603 | 74.849 | 150.464 | 144.309 | 210.369 | 212.806 | 278.799 | 302.130 |
| U.1.03.00.00.000 | Acquisto di beni e servizi | 2.827.858 | 2.498.540 | 4.553.811 | 5.045.384 | 6.951.561 | 9.090.884 | 10.010.362 | 13.136.384 |
| U.1.04.00.00.000 | Trasferimenti correnti | 232.879 | 141.803 | 500.182 | 217.402 | 870.188 | 2.559.369 | 984.975 | 4.901.335 |
| 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 | 203.831 | 182.725 | 203.831 | 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 | 4.919 | 1.795 | 18.136 | 8.147 | 31.352 |
| U.1.10.00.00.000 | Altre spese correnti | 27.711 | 21.807 | 54.888 | 82.491 | 107.538 | 181.760 | 240.669 | 384.774 |
| U.1.00.00.00.000 | Totale titolo 1 - Spese correnti | 4.231.253 | 3.910.641 | 7.356.971 | 7.656.942 | 11.180.698 | 15.203.776 | 15.821.039 | 23.406.502 |
| 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 | 1.853.173 | 5.412.971 | 2.004.965 | 7.135.322 | 5.083.664 |
| 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 | 1.864.836 | 5.550.882 | 2.016.629 | 7.273.233 | 5.130.297 |
| 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 | 318.760 | 304.408 | 318.760 | 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 | 108.080 | 603.285 | 108.080 | 1.227.738 | 1.203.496 |
| 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 | 426.840 | 907.693 | 426.840 | 1.840.090 | 1.844.760 |
| 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 | 6.056.461 | 9.109.730 | 6.150.000 | 14.165.523 | 6.200.000 |
| U.7.01.00.00.000 | Uscite per partite di giro | 835.611 | 289.962 | 1.210.912 | 710.406 | 1.970.168 | 3.268.141 | 2.427.084 | 6.017.711 |
| U.7.02.00.00.000 | Uscite per conto terzi | 445.383 | 416.466 | 1.117.982 | 726.714 | 1.634.591 | 2.817.022 | 2.398.310 | 4.907.331 |
| 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 | 1.437.119 | 3.604.759 | 6.085.163 | 4.825.394 | 10.925.043 |
| E.0.00.00.99.999 | Carte contabili ⁽²⁾ | | 0 | | 0 | | 0 | | 0 |
| | TOTALE PAGAMENTI | 8.619.996 | 7.504.987 | 21.225.305 | 17.442.199 | 30.357.182 | 29.882.408 | 43.928.700 | 47.506.602 |
| | 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 | -4.506.116 | -9.518.583 | -10.687.908 | -13.286.910 | -7.922.041 | -18.032.728 | -4.223.188 |
| | di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali) | | 0 | | 0 | | 0 | | 0 |
| | RICORSO ANTICIPAZIONI DELL'ISTITUTOTESORIERE | 0 | 4.506.116 | 0 | 10.687.908 | 0 | 7.922.041 | 0 | 4.223.188 |

(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.