



Comune di Pietra Ligure

PROVINCIA DI SAVONA

DETERMINAZIONE DIRIGENZIALE

Rep. n. 128

AREA ECONOMICO FINANZIARIA

Ragioneria

Determina registrata in data 31/12/2025

OGGETTO: AGGIORNAMENTO PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA III 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 30/09/2025;
- le previsioni del quarto trimestre 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 settembre 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 determinazione 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	396.705	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	396.705	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	2.321.591	4.065.452	8.512.085
E.9.02.00.00.000	Entrate per conto terzi	125.982	77.295	367.007	126.549	384.768	204.223	623.884	1.430.173
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	2.525.814	4.689.336	9.942.258
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	6.754.231	16.694.072	16.036.385	25.519.771	44.982.628
	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	6.754.231	17.070.272	16.036.385	25.895.971	44.982.628
	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	Pagamenti effettivi (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	1.958.606	2.856.521	2.829.273	3.965.547	4.321.905
U.1.02.00.00.000	Imposte e tasse a carico dell'ente	85.603	74.849	150.464	144.309	210.369	197.885	278.799	306.210
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	7.761.253	10.010.362	13.320.763
U.1.04.00.00.000	Trasferimenti correnti	232.879	141.803	500.182	217.402	870.188	398.552	984.975	4.935.374
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	287.907	332.539	520.343
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	17.294	8.147	59.182
U.1.10.00.00.000	Altre spese correnti	27.711	21.807	54.888	82.491	107.538	205.175	240.669	426.901
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	11.697.340	15.821.039	23.890.677
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	2.550.084	7.135.322	5.231.157
U.2.03.00.00.000	Contributi agli investimenti		0	131.500	0	131.500	0	131.500	95.000
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		31.868		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	2.583.969	7.273.233	5.372.790
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	602.499	1.227.738	1.215.435
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	921.259	1.840.090	1.856.699
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	10.304.684	14.165.523	16.768.088
U.7.01.00.00.000	Uscite per partite di giro	835.611	289.962	1.210.912	710.406	1.970.168	1.292.554	2.427.084	6.117.711
U.7.02.00.00.000	Uscite per conto terzi	445.383	416.466	1.117.982	726.714	1.634.591	1.148.171	2.398.310	4.912.331
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	2.440.724	4.825.394	11.030.043
U.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾		0		0		0		0
	TOTALE PAGAMENTI	8.619.996	7.504.987	21.225.305	17.442.199	30.357.182	27.947.976	43.928.700	58.918.297
	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	-10.687.968	-13.286.910	-11.911.592	-18.032.728	-13.935.669
	di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		0		0		0		0
	RICORSO ANTICIPAZIONI DELL'ISTITUTOTESORIERE	0	4.506.116	0	10.687.968	0	11.911.592	0	13.935.669

(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.