



Città di Modica

DELIBERAZIONE
Della
GIUNTA COMUNALE

N. 34 del 27 FEB 2025

OGGETTO: Approvazione del piano annuale dei flussi di cassa per l'esercizio 2025.

L'anno duemilaventicinque il giorno 27 del mese di Febbraio alle ore 16,00 nel Palazzo di Città e nella stanza del Sindaco, in seguito ad invito di convocazione, si è riunita la Giunta Comunale, alla quale risultano presenti:

		Presente	Assente
Monisteri Caschetto Maria	SINDACO	X	
Viola Rosario	VICE SINDACO	X	
Antoci Agatino	ASSESSORE	X	
Armenia Pietro	ASSESSORE	X	
Cannizzaro Samuele	ASSESSORE	X	
Drago Antonio	ASSESSORE	X	
Spadaro Concetta	ASSESSORE		X

Partecipa il Segretario Generale, Dott.ssa Giuseppa Silvana Puglisi con funzioni consultive, referenti, di assistenza e verbalizzazione, ai sensi dell'art.97, comma 4, lett. a) del d. Lgs. n.267/2000.

Assunta la presidenza, il Sindaco, Maria Monisteri Caschetto, constatata la legalità dell'adunanza, dichiara aperta la seduta ed invita la Giunta Comunale all'esame della proposta di deliberazione in oggetto, in merito alla quale sono stati espressi i pareri di legge.

PROPOSTA DI DELIBERAZIONE

Oggetto: Approvazione del piano annuale dei flussi di cassa per l'esercizio 2025.

Il Dirigente proponente

Il Redigente

Visto Il Sindaco/ L'Assessore al ramo

LA GIUNTA COMUNALE

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 con previsioni di pagamenti e risorse disponibili nel medesimo trimestre, contando il fondo iniziale di cassa e gli incassi;

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 trasmesso all'Organo di revisione contabile per le competenti verifiche ed è aggiornato trimestralmente con provvedimento da adottarsi a cura del Responsabile del Servizio finanziario dell'ente;

Vista:

- la deliberazione del Consiglio Comunale n. 1 del 30-01-2025, esecutiva ai sensi di legge, con la quale è stato dichiarato il dissesto finanziario di questo Comune;
- la delibera di G.C. n. 287 del 21.11.2024 di approvazione del PIAO 2024-2026 per quanto riguarda gli obiettivi assegnati a ciascun dirigente (sottosezione 2.2. Performance) e le misure di prevenzione della corruzione (sottosezione 2.3 Rischi corruttivi e trasparenza);

Dato atto che:

- ai sensi dell'art. 250, c. 1 del TUEL, "*Dalla data di deliberazione del dissesto finanziario e sino alla data di approvazione dell'ipotesi di bilancio riequilibrato di cui all'articolo 261 l'ente locale non può impegnare per ciascun intervento somme complessivamente superiori a quelle definitivamente previste nell'ultimo bilancio approvato ((con riferimento all'esercizio in corso,)), comunque nei limiti delle entrate accertate.....*";

- ai fini della redazione del presente piano, in attesa dell'approvazione dell'ipotesi del bilancio stabilmente riequilibrato, vengono inserite le previsioni di cassa autorizzatorie del bilancio previsionale finanziario 2022/2024, annualità 2024, considerando pertanto stanziamenti di competenza, residui ed accantonamenti che dovranno essere aggiornati, trimestralmente al fine di consentirne poi una gestione con tutte le conseguenti variazioni del caso, a seguito dell'approvazione dell'ipotesi di bilancio stabilmente riequilibrato, che oltre agli stanziamenti di competenza di bilancio, dovrà aggiornare gli stanziamenti definitivi di cassa;

Acquisito il piano annuale dei flussi di cassa redatto dal Dirigente del Settore Finanziario in sinergia con gli altri Settori, denominato Allegato A, da considerare parte integrante e sostanziale del presente provvedimento, contenente i seguenti dati, i quali saranno aggiornati trimestralmente, per l'esercizio in corso, dal responsabile dell'ufficio finanziario comunale con propria determina;

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;
- le previsioni dell'esercizio 2025, così come prescritto dall'art. 250, c. 1 del Tuel per gli Enti in dissesto, distinti in quattro trimestri e 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;

Visto:

- il D.lgs. 23 giugno 2011, n. 118;
- il D.lgs. n. 267/2000 e s.m.i., «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli Enti Locali»;
- l'O.R.EE.LL.;
- lo Statuto comunale;
- i Regolamenti comunali vigenti;

DELIBERA

1. Di approvare, per le motivazioni di cui in premessa, che qui si intendono integralmente richiamate, che costituiscono parte integrante e sostanziale del presente deliberato, di approvare il piano annuale dei flussi di cassa per l'esercizio 2025 del Comune di Modica inserito all'interno dell'allegato A, che forma parte integrante e sostanziale del presente atto;
2. di dare mandato al Dirigente del Settore Finanziario di provvedere, con propria determina, agli aggiornamenti trimestrali previsti dalla normativa, da comunicare alla Giunta Comunale;
3. di trasmettere la presente deliberazione all'organo di revisione contabile per le necessarie e competenti verifiche.

Sulla proposta di deliberazione di cui sopra sono stati espressi i seguenti pareri, ai sensi dell'art. 1, comma 1, lett. i, L.R. n. 48/91, come modificato ed integrato dall'art. 12 L.R. n.30/2000.

Parere in ordine alla regolarità tecnica:	Favorevole/ Contrario
li, 24.02.2025	IL DIRIGENTE DEL SETTORE
Parere in ordine alla regolarità contabile:	Favorevole/ Contrario
li, 24.02.2025	IL DIRIGENTE DEL SETTORE FINANZIARIO E TRIBUTI
Per l'assunzione dell'impegno di spesa, si attesta la regolare copertura finanziaria, ai sensi degli artt.153, 183, 191 del D.L.vo n.267/2000, con spesa da impegnare al cap. _____ del Bilancio	IL DIRIGENTE DEL SETTORE FINANZIARIO E TRIBUTI
li, _____	

La presente è approvata con deliberazione della Giunta Municipale n. 34 del 27 FEB 2025

Il Segretario Comunale



E.6.03.00.00.000	Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	4.304.874	8.609.748	12.914.622	17.219.496
E.6.04.00.00.000	Altre forme di indebitamento				
E.6.00.00.00.000	Totale Titolo 6 Accensione Prestiti	4.304.874	8.609.748	12.914.622	17.219.496
E.9.01.00.00.000	Entrate per partite di giro	1.023.031	2.889.592	5.779.184	6.296.868
E.9.02.00.00.000	Entrate per conto terzi	1.552.657	6.456.810	12.913.620	15.548.469
E.9.00.00.00.000	Totale Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	2.575.688	9.346.402	18.692.804	21.845.337
E.0.00.00.99.999	Carte contabili (2)	0	0	0	0
	TOTALE RISCOSSIONI (al netto anticipazione del tesoriere)	10.718.430	17.674.732	25.621.683	461.247.662
	di cui riscossioni con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)	0	0	0	0
	TOTALE RISORSE DISPONIBILI	10.906.627	17.687.229	25.631.519	461.367.499
	di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)	6.208.391	6.208.391	6.208.391	6.208.391

Codice SIOPE	Descrizione	Pagamenti in c/competenza e in c/residui				Previsioni di cassa (1)	Dati SIOPE N-2	Dati a tutto il quarto trimestre 2025 (dati cumulati dal 1/1 al 31/12)
		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)			
U.1.01.00.00.000	Redditi da lavoro dipendente	1.875.128	2.986.307	5.972.613	6.392.167	8.958.920	12.940.662	
U.1.02.00.00.000	Imposte e tasse a carico dell'ente	140.811	166.677	333.354	388.962	500.031	720.811	
U.1.03.00.00.000	Acquisto di beni e servizi	6.213.712	19.341.143	38.682.285	25.968.486	58.023.428	33.074.811	
U.1.04.00.00.000	Trasferimenti correnti	605.160	4.620.302	9.240.604	1.774.990	13.860.906	2.463.788	
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	511.843	0	1.416.397	1.221.202	1.416.397	2.832.795	
U.1.08.00.00.000	Altre spese per redditi da capitale							
U.1.09.00.00.000	Rimborsi e poste correttive delle entrate	1.496.135	1.168.240	2.336.479	3.219.052	3.504.719	284	
U.1.10.00.00.000	Altre spese correnti	10.842.787	28.283.277	57.982.951	38.965.017	86.266.228	3.824.003	
U.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Spese correnti	10.842.787	28.283.277	57.982.951	38.965.017	86.266.228	50.663.032	
U.2.01.00.00.000	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	456.457	38.756.098	77.512.195	2.899.679	116.268.293	6.414.695	
U.2.02.00.00.000	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni							
U.2.03.00.00.000	Contributi agli investimenti	1.803.447	468	3.606.893	936	5.410.340	79.816	
U.2.04.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale							
U.2.05.00.00.000	Altre spese in conto capitale	93.023	155.516	311.032	201.071	466.547	213.721	
U.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Spese in conto capitale	549.480	40.715.528	81.431.056	3.100.750	122.146.584	6.708.232	
U.3.01.00.00.000	Acquisizioni di attività finanziarie							
U.3.02.00.00.000	Concessione crediti di breve termine		5.819		11.639	17.458	23.277	
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	0	5.819	11.639	0	17.458	0	
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	441.324	0	2.879.082	2.288.412	2.879.082	4.529.635	
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	441.324	0	2.879.082	2.288.412	2.879.082	4.529.635	
U.5.01.00.00.000	Totale Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	4.793.967	16.917.966	33.835.933	19.969.168	50.753.899	26.781.545	
U.7.01.00.00.000	Uscite per partite di giro	1.434.896	3.093.457	6.186.913	4.784.069	9.280.370	13.325.357	
U.7.02.00.00.000	Uscite per conto terzi	1.549.624	6.449.480	12.898.959	8.393.650	19.348.439	25.797.919	
U.7.00.00.00.000	Totale Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	2.984.520	9.542.937	19.085.872	13.177.718	28.628.809	39.123.276	
U.0.00.00.99.999	Carte contabili (2)	0	0	0	0	0	0	
	TOTALE PAGAMENTI	19.612.077	95.465.526	195.226.533	77.501.065	290.692.059	392.454.133	
	di cui pagamenti con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)	0	0	0	0	0	0	
	FONDO DI CASSA ALLA FINE DEL TRIMESTRE	-8.705.450	-6.126.485	-24.224.034	-33.821.922	-34.360.540	-41.410.483	
	di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)	0	6.208.391	6.208.391	6.208.391	6.208.391	6.208.391	
	RICORSO ANTICIPAZIONI DELL'ISTITUTO TESORIERE	0	6.126.485	18.359.304	0	34.360.540	0	

(1) Al termine di ciascun trimestre, le previsioni sono aggiornate 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 e 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 ridato 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.

Letto, approvato e sottoscritto

L'Assessore anziano



IL SINDACO



Il Segretario Generale



ATTESTAZIONE DI PUBBLICAZIONE

Il sottoscritto, addetto della pubblicazione, **ATTESTA** che copia della presente deliberazione è stata pubblicata all'Albo Pretorio online del Comune di Modica, senza opposizioni e reclami, dal - 3 MAR. 2025 al 18 MAR. 2025, ed è repertoriata nel registro delle pubblicazioni al n. _____.

Modica li

L'addetto della pubblicazione

DICHIARAZIONE DI ESECUTIVITA'

La presente deliberazione:

- E' stata dichiarata immediatamente esecutiva ai sensi dell'art. 12, comma 2, della L.R. 44/91.
- E' divenuta esecutiva il _____ ai sensi dell'art. 12, comma 1, della L.R. 44/91, trascorsi dieci giorni dall'inizio della pubblicazione.

Modica li

Il Segretario Generale

CERTIFICATO DI PUBBLICAZIONE

Il sottoscritto Segretario **CERTIFICA**, su conforme attestazione dell' addetto della pubblicazione, che la presente deliberazione è stata pubblicata all'Albo Pretorio online del Comune per 15 giorni consecutivi, dal _____ al _____ sul sito istituzionale dell'Ente: www.comune.modica.rg.it

Modica li

Il Segretario Generale

Per copia conforme all'originale ad uso amministrativo

Modica, li

Il Segretario Generale