



Città di Modica

DETERMINAZIONE DEL DIRIGENTE DEL SETTORE II – FINANZIARIO E TRIBUTI

n. 595 del - 9 APR. 2025

OGGETTO: Aggiornamento al 31 marzo 2025 del piano dei flussi di cassa per l'anno 2025.

IL DIRIGENTE DEL SETTORE II – FINANZIARIO e TRIBUTARIO

Premesso che:

- con 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;
- con delibera di G.C. n. 287 del 21.11.2024 di approvazione del PIAO 2024-2026 per quanto riguarda gli obbiettivi 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.....”*;

Dato atto 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;
- ai fini della redazione del 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;

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 nell'anno 2023 con previsioni di pagamenti e risorse disponibili nel medesimo trimestre (contando il fondo iniziale di cassa e gli incassi);

Vista la delibera di Giunta Comunale n. 34 del 27/02/2025 che ha adottato il piano annuale dei flussi di cassa;

Vista:

- la nota del Responsabile del Servizio finanziario prot. n. 10684 del 04/03/2025 con la quale ha comunicato al Collegio dei Revisori contabili l'adozione del piano dei flussi di cassa per l'anno 2025;
- il verbale n. 118 del 14.03.2025 del Collegio dei Revisori dei Conti, dal quale si evince la verifica ai sensi dall'art. 6, comma 2, del D.L. n. 155/2024;

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 2025;

Vista la determina del C.S. n. 1465 del 23.05.2023 con la quale viene conferito l'incarico di Dirigente ex art. 110, c. 1 del TUEL del Settore Finanziario e Tributi;

Visti:

- il D. Lgs. n. 267/2000;
- il D. Lgs. n. 118/2011;
- l'O.R.EE.LL.;
- lo Statuto comunale;
- i Regolamenti comunali vigenti;

DETERMINA

1. di approvare, per le motivazioni di cui in premessa che qui si intendono integralmente riportate, l'aggiornamento al 31 marzo 2025, del piano dei flussi di cassa per l'anno 2025 allegato e parte integrante del presente atto;
2. di comunicare alla Giunta Comunale gli aggiornamenti trimestrali previsti dalla normativa;
3. di trasmettere la presente deliberazione all'Organo di Revisione contabile per la verifica prevista dall'art. 6, comma 2, del D.L. n. 155/2024;
4. di pubblicare il presente provvedimento sul sito istituzionale dell'Ente, nell'apposita sezione Amministrazione trasparente, ai sensi dell'art. 21, comma 2, del d.lgs. 33/2013 e successive modificazioni ed integrazioni.

Il sottoscritto dichiara di non trovarsi in una situazione di conflitto d'interesse, anche potenziale, come disposto dall'art.6, comma 2, e art.7 del Codice del Comportamento e di essere a conoscenza delle sanzioni penali in cui incorre nel caso di dichiarazione mendace o contenente dati non più rispondenti a verità, come previsto dall'art.76 del D.P.R. 28.12.2000, n.445

Il Dirigente
Dott.ssa Maria Di Martino

DI CUI ALL'ART. 1, COMMA 2, DEL DECRETO LEGISLATIVO 30 MARZO 2001, N. 165

Le previsioni trimestrali del Piano sono elaborate dal responsabile finanziario con la collaborazione dei responsabili dei servizi dell'ente, anche tenendo conto dell'andamento degli incassi e dei pagamenti degli esercizi precedenti (consultabili dal sito internet www.SIOPE.it), e in considerazione delle novità e delle peculiarità dell'esercizio (le nuove attività previste nei documenti di programmazione e/o modifiche del quadro normativo).

Il Piano annuale dei flussi di cassa è adottato anche dagli enti che non hanno ancora approvato il bilancio di previsione, in quanto l'assenza dello stesso non

Al fine di garantirne l'efficacia nel corso dell'esercizio, gli enti sono invitati a verificare

- sostituendo le previsioni del trimestre concluso e i dati sloff del riformulando di conseguenza le previsioni del trimestre successivo.

Il Piano dei flussi di cassa è aggiornato con atto del responsabile finanziario.

La classificazione delle entrate e delle spese del Piano dei flussi di cassa pre-

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 SIOPE N-2	Incassi effettivi (1)	Dati SIOPE N-2	Previsioni di cassa ⁽¹⁾	Dati SIOPE N-2	Previsioni di cassa ⁽¹⁾
		188.197	119.836				
	FONDO DI CASSA ALL'INIZIO DELL'ANNO						
	di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		6.208.391				
E.1.01.00.00.000	Tributi	3.815.851	3.556.225	10.304.366	15.644.505	14.917.418	21.101.828
E.1.01.01.00.000	Imposte, tasse e proventi assimilati	3.815.851	3.556.225	10.304.366	15.644.505	14.917.418	21.101.828
E.1.01.01.06.000	Imposta municipale propria	1.500.256	1.588.139	5.319.317	8.331.497	5.778.534	8.331.497
E.1.01.01.08.000	Imposta comunale sugli immobili (ICI)	2.356	1.900	57.555	56.900	60.278	114.300
E.1.01.01.16.000	Imposta di registro	536.796	547.916	1.491.160	1.437.916	2.901.354	3.989.034
E.1.01.01.41.000	Imposta di soggiorno	37.244	82.800	70.944	163.018	163.018	158.800
E.1.01.01.51.000	Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani	1.715.122	1.308.973	3.242.646	5.670.529	5.872.120	10.032.084
E.1.01.01.76.000	Tributo per i servizi indivisibili (TASI)	24.078	26.497	122.744	26.497	142.113	26.497
E.1.01.01.99.000	Altre imposte, tasse e proventi assimilati n.a.c.		0		367		733
	Altro...						
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	14.961.475			17.335.595		19.709.715
E.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	3.815.851	18.517.700	10.304.366	32.980.101	14.917.418	40.811.542
E.2.01.01.01.001	Trasferimenti correnti da Ministeri	1.015.115	154.698	2.527.812	2.055.143	2.648.586	3.955.587
E.2.01.01.02.001	Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome	929.875	48.724	2.896.115	2.982.601	3.305.674	5.916.478
	Trasferimenti correnti da altri	0	12.000	0	1.351.613	0	2.691.225
E.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Trasferimenti correnti	1.944.990	215.422	5.423.926	6.386.356	5.954.260	12.563.290
E.3.01.00.00.000	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni e degli illeciti	1.125.151	894.030	1.973.307	14.206.108	2.673.358	27.518.187
E.3.02.00.00.000	Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	141.709	161.146	330.590	1.750.127	478.325	3.339.109
E.3.03.00.00.000	Interessi attivi	1.966	14.698	2.766	20.497	6.016	26.296
E.3.04.00.00.000	Altre entrate da redditi da capitale						
E.3.05.00.00.000	Rimborsi e altre entrate correnti	189.596	92.828	327.254	3.547.133	650.446	7.001.438
E.3.00.00.00.000	Totale titolo 3 - Entrate extratributarie	1.458.423	1.162.702	2.633.917	19.523.866	3.808.144	37.885.030
E.4.01.00.00.000	Tributi in conto capitale						
E.4.02.00.00.000	Contributi agli investimenti	170.000	360.217	1.915.562	23.680.951	2.218.555	47.001.686
E.4.03.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale	195.000	0	339.408	25.686.338	2.264.768	51.372.675
E.4.04.00.00.000	Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali		0		914.962		1.829.923
E.4.05.00.00.000	Altre entrate in conto capitale	558.479	401.702	1.004.581	863.439	1.377.442	1.325.176
E.4.00.00.00.000	Totale Titolo 4 - Entrate in conto capitale	923.479	761.919	3.263.551	51.145.689	5.860.765	101.529.460
E.5.01.00.00.000	Alienazione di attività finanziarie						
E.5.02.00.00.000	Riscossione crediti di breve termine		0	150	3.333	150	6.667
E.5.03.00.00.000	Altre entrate per medio-lungo termine						
E.5.04.00.00.000	Totale Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0	0	150	3.333	150	6.667
E.5.00.00.00.000	Totale Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie						

SERVIZIO FINANZIARIO

ATTESTAZIONE DELLA COPERTURA FINANZIARIA DELLA SPESA

Si attesta, ai sensi dell'art. 153, comma 5, del D.Lgs. n. 267/2000, la copertura finanziaria della spesa in relazione alle disponibilità effettive esistenti negli stanziamenti di spesa e/o in relazione allo stato di realizzazione degli accertamenti di entrata vincolata, mediante l'assunzione dei seguenti impegni contabili, regolarmente registrati ai sensi dell'art. 191, comma 1, del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267:

Impegno	Data	Importo	Intervento/Capitolo	Esercizio

Modica, _____

Il Responsabile del servizio finanziario

Con il suddetto visto di regolarità contabile attestante la copertura finanziaria, il presente provvedimento è esecutivo, ai sensi dell'art. 151, comma 4, del d.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267.

PARERE RESPONSABILE DI RAGIONERIA

Ai sensi dell'art. 53 della legge 08/06/1990 n° 142 recepito dall'art. 1 della L. R. 11/12/1991 n° 48 così come modificato dall'art. 12 L.R. n°30/2000, sotto il profilo della regolarità contabile si esprime parere FAVOREVOLE

Modica li, 09/04/2025

Il Responsabile del Servizio finanziario

VISTO PER LA LIQUIDAZIONE

Visto per i controlli e riscontri amministrativi, contabili e fiscali sulle liquidazioni di cui al presente provvedimento, ai sensi dell'art. 184, comma 4, del D.L.vo 267/2000.

Modica, _____

Il Responsabile del Servizio Finanziario

PUBBLICAZIONE

La presente determinazione è pubblicata all'Albo Pretorio online del Comune di Modica, per gg.15 dal 10 APR. 2025 al 25 APR. 2025, ed è repertoriata nel registro delle pubblicazioni al n. _____.

Modica, _____

Il Responsabile della pubblicazione