



**COMUNE DI CITTÀ SANT'ANGELO**  
**SETTORE II - FINANZE E TRIBUTI**

**Determina del Responsabile di Settore N. 121 del 10/07/2025**  
PROPOSTA N. 1421 del 10/07/2025

**OGGETTO:** Aggiornamento al 30 giugno 2025 del piano dei flussi di cassa per l'anno 2025.

**IL RESPONSABILE DI SERVIZIO**

Visto il D.Lgs. n. 267/2000;  
Visto il D.Lgs. n. 118/2011;  
Visto il D.Lgs. n. 165/2001;  
Visto lo statuto comunale;  
Visto il regolamento comunale sull'ordinamento generale degli uffici e dei servizi;  
Visto il regolamento comunale di contabilità;  
Visto il regolamento comunale dei contratti;  
Visto il regolamento comunale sui controlli interni;

Visto il decreto 2 del 1/4/2025 di conferimento dell'incarico di responsabile del servizio;

Richiamate:

- la deliberazione n.66 del 27/11/2024 dichiarata immediatamente eseguibile, con la quale il Consiglio Comunale ha approvato la nota di aggiornamento al Documento unico di programmazione 2025/2027
- la deliberazione di Consiglio comunale n. 67 data 27/11/2025, esecutiva, e successive modificazioni e integrazioni, con cui è stato approvato il bilancio di previsione finanziario per il triennio 2025/2027
- con delibera di Giunta comunale n.239 in data .3/12/2025 esecutiva, è stato approvato il Piano esecutivo di gestione provvisorio per l'esercizio 2025;
- la deliberazione di Giunta Comunale n. 240 del 10/12/2024, di approvazione del PIAO;
- 

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 delibera di Giunta Comunale n.26 del 28/02/2025 che ha adottato il piano annuale dei flussi di cassa 2025;

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;

PRESTO 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 2025;

#### **DETERMINA**

- 1) 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;
- 2) di comunicare alla Giunta Comunale gli aggiornamenti trimestrali previsti dalla normativa;
- 3) di trasmettere la presente deliberazione all'organo di revisione contabile per le necessarie e competenti verifiche;
- 4) di dare atto che sono stati espressi favorevolmente i pareri previsti dall'art. 49 D.lgs. 18/08/2000 n. 267;

---

#### **VISTO DI REGOLARITA' TECNICA**

Il Responsabile del Settore ai sensi dell'art. 147/bis del TUEL 267/2000 e dell'art. 11 del Regolamento sui controlli interni in ordine alla proposta n.ro 1421 del 10/07/2025 esprime parere **FAVOREVOLE**.

Visto di regolarità tecnica firmato dal Responsabile del Settore **GIANSANTE LORENA** in data 10/07/2025.

---

#### **VISTO DI REGOLARITA' CONTABILE**

Il Responsabile del Settore Economico Finanziario, ai sensi del D.Lgs. 267/2000 art. 151 c. 4, in ordine alla regolarità contabile della Proposta n.ro 1421 del 10/07/2025 esprime parere: **FAVOREVOLE**.

Dati contabili:

Visto di Regolarità Contabile firmato dal Responsabile del Settore **GIANSANTE LORENA** il 10/07/2025.

---

#### **NOTA DI PUBBLICAZIONE N. 1695**

Il 16/07/2025 viene pubblicata all'Albo Pretorio la Determinazione N.ro 1208 del 10/07/2025 con oggetto:  
REGISTRO GENERALE DELLE DETERMINE Atto N.ro 1208 del 10/07/2025

**Aggiornamento al 30 giugno 2025 del piano dei flussi di cassa per l'anno 2025.**

Resterà affissa per giorni 15 ai sensi dell'art 124 del T.U. 267/2000.

Esecutiva ai sensi delle vigenti disposizioni di legge.

Nota di pubblicazione firmata da GIANANTE LORENA il 16/07/2025.