



# CITTA' DI SOVERIA MANNELLI

## Provincia di CATANZARO

### AREA FINANZIARIA

#### DETERMINAZIONE N° 166 del 30/07/2025

**Oggetto:** Aggiornamento al 30 giugno 2025 (1° e 2° trimestre) del piano dei flussi di cassa per l'anno 2025.

Registro di Settore  
N° 17 del  
30/07/2025

CIG:

IL RESPONSABILE DELL'AREA FINANZIARIA

#### Premesso che:

- con deliberazione di Consiglio Comunale n. 22 del 28/09/2021, esecutiva, è stato dichiarato il dissesto finanziario dell'Ente, ai sensi dell'art. 246 del D. Lgs. 18/08/2000, n. 267 e s.m.i.;
- con deliberazione del Consiglio Comunale n. 10 del 11/11/2024, esecutiva, è stato approvato il bilancio di previsione 2021/2023 a seguito dell'approvazione da parte del Ministero dell'Interno dell'Ipotesi di bilancio stabilmente riequilibrato (D.M. n. 122532 del 09/10/2024);

**Atteso** che l'art. 6, commi 1 e 2, del D. L. 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 sul proprio sito istituzionale 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);

**Richiamata** la delibera di Giunta Comunale n. 20 del 28/02/2025, esecutiva, con la quale veniva approvato il piano annuale dei flussi di cassa per l'esercizio 2025 del Comune di Soveria Mannelli, nonché demandato al Responsabile del Servizio Finanziario di provvedere, con propria determina, agli aggiornamenti trimestrali previsti dalla normativa, da comunicare alla Giunta Comunale;

**Preso atto** che il suddetto piano contiene i dati relativi alle seguenti voci, come da modello predisposto dalla Ragioneria Generale dello Stato:

- il fondo iniziale di cassa al 01/01/2025;
- le previsioni dell'esercizio 2025, distinti in quattro trimestri e per codici SIOPE di entrata e di uscita: o dei flussi finanziari derivanti dall'attività operativa, distinti fra incassi e pagamenti; o dei flussi finanziari derivanti da attività di investimento; o dei flussi finanziari derivanti da attività di finanziamento; o 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;

**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;

**Dato atto** che con email del 07/07/2025 è stata trasmessa copia della delibera di Giunta Comunale n. 20 del 28/02/2025 e relativo allegato all'Organo di Revisione;

**Ravvisata** la necessità di approvare l'aggiornamento del piano dei flussi di cassa per il 1° e 2° trimestre 2025;

**Visti:**

- il D. Lgs. n. 267/2000 e s.m.i.;
- il D. Lgs. n. 165/2001 e s.m.i.;
- il D. Lgs. n. 118/2011 e s.m.i.;
- il Regolamento comunale di contabilità.

**Visto** il parere favorevole di regolarità tecnica e contabile, espresso dal Responsabile dell'Area Finanziaria, ai sensi dell'art. 49, comma 1, del D. Lgs. n. 267/2000 e s.m.i.;

**Ritenuta** la propria competenza;

## **DETERMINA**

- 1) La premessa è parte integrante e sostanziale del presente atto determinativo.
- 2) Di approvare l'aggiornamento al 30/06/2025, relativo al 1° e 2° trimestre 2025, del piano dei flussi di cassa per l'anno 2025, allegati e parte integrante del presente atto.
- 3) Di comunicare alla Giunta Comunale gli aggiornamenti trimestrali previsti dalla normativa.
- 4) Di trasmettere la presente determinazione all'Organo di Revisione per le necessarie e competenti verifiche.
- 5) Di pubblicare la presente determinazione all'albo pretorio online per 15 giorni consecutivi.

Il Responsabile dell'Area  
*f.to* **DOTT. FERDINANDO PIRRI**

**PARERE TECNICO**

Si esprime parere FAVOREVOLE sotto il profilo della regolarità tecnica.

*Soveria Mannelli, 30/07/2025*

Il Responsabile dell'Area  
*f.to* **DOTT. FERDINANDO PIRRI**

**VISTO DI REGOLARITÀ CONTABILE E COPERTURA FINANZIARIA**

si attesta ai sensi dell'art. 183, comma 7, del d.lgs 18.08.2000 n. 267, 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 – ed art. 19 del regolamento di contabilità.

*Soveria Mannelli, 30/07/2025*

Il Responsabile dell'Area Finanziaria  
*f.to* **DOTT. FERDINANDO PIRRI**

**RELATA DI PUBBLICAZIONE**

La presente determinazione viene pubblicata all'Albo Pretorio per rimanervi 15 giorni consecutivi.

Il Responsabile della Pubblicazione

*Documento informatico firmato digitalmente ai sensi del T.U. 445/2000 e del D.Lgs 82/2005 e rispettive norme collegate, il quale sostituisce il documento cartaceo e la firma autografa; L'accesso agli atti viene garantito ai sensi e con le modalità di cui alla L. 241/90, come modificata dalla L. 15/2005, nonché al regolamento per l'accesso agli atti.*