

Comune di Isola del Giglio

Provincia di Grosseto

Originale di deliberazione della **Giunta Comunale**

N. **31** del **09-09-2025**

Oggetto: APPROVAZIONE PIANO DEI FLUSSI DI CASSA PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2025

L'anno **duemilaventicinque (2025)** il giorno **nove (09)** del mese di **Settembre**, alle ore **13:00** e seguenti, nella sede Comunale di Giglio Castello, si è riunita la Giunta Comunale, convocata nelle forme di legge, con l'intervento dei Sigg:

SCHIAFFINO ARMANDO
COSSU GUIDO
SOLARI DOMENICO

Presente
Presente
Presente

Assume la presidenza il Sig. **ARMANDO SCHIAFFINO**, nella qualità di del Comune.

Assiste il Segretario comunale del Comune dott. **AMBROGI FEDERICA**.

IL PRESIDENTE

Constatato il quorum strutturale, dichiara aperta la seduta.

IL FUNZIONARIO RESPONSABILE

PREMESSO che:

- il Decreto-legge 155/2024, art. 6, convertito con modificazioni dalla Legge 9 dicembre 2024, n. 189, prevede l'obbligo per gli enti territoriali e i loro enti strumentali che adottano la contabilità finanziaria di approvare, entro il 28 febbraio di ogni anno, un Piano dei flussi di cassa per l'esercizio finanziario in corso;
- il Piano dei flussi di cassa ha lo scopo di rafforzare le misure per la riduzione dei tempi di pagamento dei debiti commerciali, in linea con gli obiettivi del PNRR;
- il Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato ha definito il modello di Piano dei flussi di cassa da utilizzare, pubblicato sul sito istituzionale in data 13/01/2025;

TENUTO conto che il Settore Ragioneria e Tributi risulta carente di un'unità di personale, ovvero della figura di un Istruttore Amministrativo Contabile a tempo pieno ed indeterminato (ex C1), uscita alla fine del mese di ottobre 2024 e non ancora sostituita per le motivazioni riportate nella Delibera di Consiglio Comunale n. 8/2025;

CONSIDERATO che a causa della motivazione di cui al precedente capoverso e della mole di adempimenti a cui è sottoposto quotidianamente il Settore Ragioneria e Tributi non era stato ancora possibile redigere ed approvare il Piano dei flussi di cassa per l'esercizio finanziario in corso;

RICHIAMATA la nota protocollo n. 8485/2025 con la quale il Revisore unico dei Conti del Comune di Isola del Giglio sollecitava la redazione e l'approvazione del piano in questione;

VISTO che:

- è stato predisposto il Piano dei flussi di cassa per l'esercizio finanziario 2025, in conformità al modello ministeriale;
- il Piano dei flussi di cassa è stato elaborato tenendo conto delle previsioni di entrata e di spesa dell'ente, nonché degli obiettivi di riduzione dei tempi di pagamento;

CONSIDERATO che:

- il Piano dei flussi di cassa è uno strumento fondamentale per la gestione finanziaria dell'ente, in quanto consente di monitorare e programmare i flussi di liquidità, garantendo la copertura finanziaria delle spese e il rispetto dei tempi di pagamento;
- il Piano dei flussi di cassa sarà soggetto a verifiche trimestrali e, se necessario, ad aggiornamenti, al fine di garantire la sua adeguatezza alle mutate condizioni finanziarie dell'ente;

VISTE le note protocollo n. 8582/2025 del Settore Vigilanza, 8595/2025 del Settore Amministrativo e 8598/2025 del Settore Tecnico Manutentivo con le quali si trasmettevano allo scrivente le previsioni di cassa suddivise in trimestri relative all'esercizio finanziario in corso;

VISTE le note protocollo n.:

- 8797/2025 del Settore Amministrativo a correzione della precedente 8595/2025;
- 8810/2025 del Settore Tecnico Manutentivo a correzione della precedente 8598/2025;
- 8582/2025 e 8642/2025 del Settore Vigilanza;

VISTA la nota del Settore Ragioneria e Tributi, giusto protocollo n. 8814 del 22/07/2025 in riferimento alla compilazione dei dati prodotti dal Settore Vigilanza;

RITENUTO CHE:

- il Piano dei flussi di cassa predisposto sia conforme alle disposizioni normative e risponda alle esigenze di gestione finanziaria dell'ente;

RICHIAMATA la Legge di Bilancio n. 207 del 30/12/2024, pubblicata in Gazzetta Ufficiale n. 305 del 30/12/2024;

VISTO il Bilancio di Previsione 2025-2027 approvato dal Consiglio Comunale nella seduta dello scorso 30 dicembre 2024 con delibera n. 50;

CONSIDERATO altresì improrogabile e necessario intervenire in tal senso;

VISTO il D. LGS. n. 118/2011, avente ad oggetto "disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli Enti locali e loro organismi, a norma degli artt. 1 e 2 della Legge n. 42/2009, come modificata dal D. LGS. n. 126/2014;

VISTO il Decreto Sindacale n. 2 del 01/07/2025 con il quale è stato confermato al sottoscritto l'incarico di Responsabile del Settore Ragioneria e Tributi;

VISTA la deliberazione della G. C. n. 84 del 27/12/2022, esecutiva, con la quale sono state ridefinite le competenze dei settori funzionali di questo Comune;

CONSTATATA la propria competenza ad emanare l'atto in oggetto;

VISTO il parere di regolarità contabile e tecnica, espresso dal Responsabile del Settore Ragioneria e Tributi ai sensi dell'art. 49 del D. LGS. n. 267/2000;

VISTO il D. Lgs. n. 267 del 18 agosto 2000;

VISTO lo Statuto Comunale ed il Regolamento di Contabilità dell'Ente;

PROPONE ALLA GIUNTA COMUNALE

Di approvare il Piano dei flussi di cassa per l'esercizio finanziario 2025, allegato sia in formato pdf che Excel alla presente delibera quale parte integrante e sostanziale;

Di stabilire che il Piano dei flussi di cassa sia verificato trimestralmente e, se necessario, aggiornato con successiva delibera di Giunta;

Di trasmettere la presente deliberazione al Revisore unico dei Conti del Comune di Isola del Giglio entro 5 giorni dall'adozione del presente provvedimento;

Di trasmettere la presente deliberazione ai Responsabili dei Servizi per gli adempimenti di competenza;

Di incaricare il Responsabile del Servizio Finanziario della verifica e dell'eventuale aggiornamento del Piano dei flussi di cassa, nonché della comunicazione alla Giunta dell'attuazione del Piano;

Di pubblicare il presente provvedimento:

- all'albo pretorio online, come per legge;
- sul sito istituzionale dell'Ente nella sezione Amministrazione Trasparente;
- sul Portale del Federalismo Fiscale;

Di dare atto che la presente delibera è immediatamente eseguibile ai sensi dell'art. 134, comma 4, del D. Lgs. 267/2000 con separata e unanime votazione dei presenti.

LA GIUNTA COMUNALE

PRESO ATTO della proposta di deliberazione meglio descritta più sopra;

VISTO i pareri espressi dal Segretario Comunale, ai sensi degli artt. 97, comma 4, lett. b) e 49 del D.Lgs. 18/8/2000, n. 267 e art. 2, comma 9-ter L. 241/1990;

RITENUTO la proposta meritevole di approvazione;

CON VOTI favorevoli unanimi, espressi nei modi di legge;

DELIBERA

di approvare la proposta di deliberazione meglio enunciata sopra;

SUCCESSIVAMENTE, con separata votazione unanime e palese, la presente deliberazione viene dichiarata IMMEDIATAMENTE ESEGUIBILE ai sensi dell'art. 134, comma 4°, del D.Lgs. 18/8/2000 N. 267.

Letto, approvato e sottoscritto.

IL PRESIDENTE
Sig. SCHIAFFINO ARMANDO

IL SEGRETARIO GENERALE
AMBROGI FEDERICA

Documento informatico sottoscritto con firma digitale ai sensi dell'art.24 del D.Lgs. n.82/2005 e ss.mm.ii.

COMUNE DI ISOLA DEL GIGLIO

**MODELLO DEL PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA DEGLI ENTI TERRITORIALI E DEI LORO ENTI STRUMENTALI
IN CONTABILITA' FINANZIARIA DI CUI ALL'ART. 1, COMMA 2, DEL DECRETO LEGISLATIVO 30 MARZO 2001, N. 165**

**Piano annuale dei flussi di
cassa 2025**

Codice SIOPE	Descrizione	Riscossioni (in c/competenza e in c/residui)							
		Primo trimestre 2025		Dati a tutto il secondo trimestre 2025		Dati a tutto il terzo trimestre 2025		Dati a tutto il quarto trimestre 2025	
		(dati cumulati dal 1/1 al 31/3)		(dati cumulati dal 1/1 al 30/6)		(dati cumulati dal 1/1 al 30/9)		(dati cumulati dal 1/1 al 31/12)	
		Dati SIOPE 2023	Previsioni di cassa (1)	Dati SIOPE 2023	Previsioni di cassa (1)	Dati SIOPE 2023	Previsioni di cassa (1)	Dati SIOPE 2023	Previsioni di cassa (1)
	FONDO DI CASSA ALL'INIZIO DELL'ANNO	2.720.828,34	2.732.181,68	-	-	-	-	-	-
	di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)	-	1.929.373,24	-	-	-	-	-	-
E.1.01.00.00.000	Tributi	382.376,33	805.200,96	964.079,82	1.526.525,45	1.344.826,02	2.156.501,58	1.988.394,23	3.181.129,52
E.1.01.01.00.000	Imposte, tasse e proventi assimilati	382.376,33	805.200,96	964.079,82	1.526.525,45	1.344.826,02	2.156.501,58	1.988.394,23	3.181.129,52
E.1.01.01.06.000	Imposta municipale propria	67.437,31	239.803,13	495.808,62	738.598,42	534.943,88	1.026.718,82	831.731,56	1.511.574,45
E.1.01.01.08.000	Imposta comunale sugli immobili (ICI)	-	-	-	-	-	-	-	-
E.1.01.01.16.000	Addizionale comunale IRPEF	6.258,68	5.502,18	19.621,14	24.372,00	46.204,10	57.693,30	74.173,58	86.703,95
E.1.01.01.41.000	Imposta di soggiorno	40.150,50	38.441,21	104.580,50	98.367,40	390.937,50	351.765,19	474.629,00	427.279,93
E.1.01.01.51.000	Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani	248.831,84	501.924,34	322.513,63	643.156,14	350.787,71	698.007,76	585.449,55	1.131.046,03
E.1.01.01.52.000	Tassa occupazione spazi e aree pubbliche	-	-	-	-	-	-	-	-
E.1.01.01.53.000	Imposta comunale sulla pubblicità e diritto sulle pubbliche affissioni	-	-	-	-	-	-	-	1.585,10
E.1.01.01.61.000	Tributo comunale sui rifiuti e sui servizi	-	-	-	-	-	-	-	-
E.1.01.01.76.000	Tributo per i servizi indivisibili (TASI)	19.698,00	19.530,10	21.555,93	22.031,49	21.952,83	22.316,51	22.410,54	22.940,06
E.1.01.01.77.000	Addizionale regionale sul gas naturale	-	-	-	-	-	-	-	-
	Altre imposte, tasse e proventi assimilati	-	-	-	-	-	-	-	-
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	-	-	-	-	-	-	-	-
E.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	382.376,33	805.200,96	964.079,82	1.526.525,45	1.344.826,02	2.156.501,58	1.988.394,23	3.181.129,52

COMUNE DI ISOLA DEL GIGLIO

**MODELLO DEL PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA DEGLI ENTI TERRITORIALI E DEI LORO ENTI STRUMENTALI
IN CONTABILITA' FINANZIARIA DI CUI ALL'ART. 1, COMMA 2, DEL DECRETO LEGISLATIVO 30 MARZO 2001, N. 165**

**Piano annuale dei flussi di
cassa 2025**

Codice SIOPE	Descrizione	Riscossioni (in c/competenza e in c/residui)							
		Primo trimestre 2025		Dati a tutto il secondo trimestre 2025		Dati a tutto il terzo trimestre 2025		Dati a tutto il quarto trimestre 2025	
		(dati cumulati dal 1/1 al 31/3)		(dati cumulati dal 1/1 al 30/6)		(dati cumulati dal 1/1 al 30/9)		(dati cumulati dal 1/1 al 31/12)	
		Dati SIOPE 2023	Previsioni di cassa (1)	Dati SIOPE 2023	Previsioni di cassa (1)	Dati SIOPE 2023	Previsioni di cassa (1)	Dati SIOPE 2023	Previsioni di cassa (1)
E.5.00.00.00.000	Totale Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	-	-	-	-	-	-	-	-
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	-	-	-	-	-	-	-	-
E.6.04.00.00.000	Altre forme di indebitamento	-	-	-	-	-	-	-	-
E.6.00.00.00.000	Totale Titolo 6 Accensione Prestiti	-	-	-	-	-	-	-	-
E.9.01.00.00.000	Entrate per partite di giro	119.361,62	235.982,66	251.061,01	401.600,15	412.113,17	685.717,00	551.962,65	950.399,68
E.9.02.00.00.000	Entrate per conto terzi	71.950,95	121.430,89	75.039,05	130.552,51	77.294,01	138.957,54	79.703,93	153.119,21
E.9.00.00.00.000	Totale Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	191.312,57	357.413,55	326.100,06	532.152,66	489.407,18	824.674,54	631.666,58	1.103.518,89
E.0.00.00.99.999	Carte contabili (2)	-	-	-	-	-	-	-	-
	TOTALE RISCOSSIONI (al netto anticipazione del tesoriere)	842.183,85	1.927.561,30	2.021.035,49	3.616.447,71	4.718.452,41	11.170.570,59	6.105.329,14	15.807.359,40
	di cui riscossioni con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)	-	27.255,00	-	27.255,00	-	49.185,97	-	118.158,97
	TOTALE RISORSE DISPONIBILI	3.563.012,19	4.659.742,98	4.741.863,83	6.348.629,39	7.439.280,75	13.902.752,27	8.826.157,48	18.539.541,08
	di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)	-	1.956.628,24	-	1.956.628,24	-	1.978.559,21	-	2.047.532,21

(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 e' inserito quando si sostituiscono le previsioni con gli incassi e i pagamenti effettivi, ed e' 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 casa e' 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 e' adottato dalla giunta o dall'organo esecutivo.

COMUNE DI ISOLA DEL GIGLIO

**MODELLO DEL PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA DEGLI ENTI TERRITORIALI E DEI LORO ENTI STRUMENTALI
IN CONTABILITA' FINANZIARIA DI CUI ALL'ART. 1, COMMA 2, DEL DECRETO LEGISLATIVO 30 MARZO 2001, N. 165**

**Piano annuale dei flussi di
cassa 2025**

Codice SIOPE	Descrizione	Pagamenti (in c/competenza e in c/residui)							
		Primo trimestre 2025		Dati a tutto il secondo trimestre 2025		Dati a tutto il terzo trimestre 2025		Dati a tutto il quarto trimestre 2025	
		(dati cumulati dal 1/1 al 31/3)		(dati cumulati dal 1/1 al 30/6)		(dati cumulati dal 1/1 al 30/9)		(dati cumulati dal 1/1 al 31/12)	
		Dati SIOPE 2023	Previsioni di cassa (1)	Dati SIOPE 2023	Previsioni di cassa (1)	Dati SIOPE 2023	Previsioni di cassa (1)	Dati SIOPE 2023	Previsioni di cassa (1)
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	-	-	-	-	-	-	-	-
U.4.01.00.00.000	Rimborso di titoli obbligazionari	-	-	-	-	-	-	-	-
U.4.02.00.00.000	Rimborso prestiti a breve termine	29.375,00	29.375,00	58.750,00	58.750,00	58.750,00	58.750,00	58.750,00	58.750,00
U.4.03.00.00.000	Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	-	-	37.859,29	40.571,34	37.859,29	40.571,34	76.377,57	81.846,56
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	29.375,00	29.375,00	96.609,29	99.321,34	96.609,29	99.321,34	135.127,57	140.596,56
U.5.00.00.00.001	Totale Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	-	-	-	-	-	-	-	-
U.7.01.00.00.000	Uscite per partite di giro	123.814,05	294.943,45	233.124,31	461.841,65	421.788,66	760.728,08	543.710,37	962.482,27
U.7.02.00.00.000	Uscite per conto terzi	71.169,53	117.696,19	73.915,51	144.531,53	77.490,45	180.686,72	78.509,23	204.787,82
U.7.00.00.00.000	Totale Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	194.983,58	412.639,64	307.039,82	606.373,18	499.279,11	941.414,80	622.219,60	1.167.270,09
U.0.00.00.99.999	Carte contabili (2)	-	-	-	-	-	-	-	-
	TOTALE PAGAMENTI	1.255.546,93	2.226.934,22	2.733.794,60	4.066.853,66	4.516.179,62	9.260.546,26	5.973.236,76	16.301.236,18
	di cui pagamenti con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)	-	72.273,71	-	72.273,71	-	102.273,71	-	202.253,55
	FONDO DI CASSA ALLA FINE DEL TRIMESTRE	2.307.465,26	2.432.808,76	2.008.069,23	2.281.775,73	2.923.101,13	4.642.206,01	2.852.920,72	2.238.304,90
	di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)	-	1.884.354,53	-	1.884.354,53	-	1.876.285,50	-	1.845.278,66
	RICORSO ANTICIPAZIONI DELL'ISTITUTO TESORIERE	-	-	-	-	-	-	-	-

(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 e' inserito quando si sostituiscono le previsioni con gli incassi e i pagamenti effettivi, ed e' 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 casa e' adottato con delibera di giunta o dell'organo esecutivo dell'ente, o con atto del segreterio generale o del responsabile finanziario. Per gli enti locali il Piano annuale e' adottato dalla giunta o dall'organo esecutivo.