



Comune di Ribera
Libero Consorzio Comunale di Agrigento
Settore III Economico Finanziario

Determinazione Dirigenziale n. 123 del 13/05/2025

Oggetto: Verifica ed aggiornamento Piano annuale flussi di cassa - 1° trimestre 2025.

IL DIRIGENTE DEL III SETTORE FINANZIARIO

Visto l'art.6, comma 1, del D.L. 19 ottobre 2024 n. 155, convertito dalla L. 12 dicembre 2024 n.189 che testualmente dispone: *“Al fine di rafforzare le misure già previste per la riduzione dei tempi di pagamento, dando attuazione alla milestone MIC1-72 bis del Piano nazionale di ripresa e resilienza (PNRR), le amministrazioni pubbliche di cui all'articolo 1, comma 2, del decreto legislativo 30 marzo 2001, n. 165, adottano entro il 28 febbraio di ciascun anno, un piano annuale dei flussi di cassa, contenente un cronoprogramma dei pagamenti e degli incassi relativi all'esercizio di riferimento. Il piano annuale dei flussi di cassa è redatto sulla base dei modelli resi disponibili sul sito istituzionale del Ministero dell'economia e delle finanze - Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato”*;

Dato atto che, ai sensi del comma 2 del medesimo articolo 6, l'organo di revisione ha l'onere di verificare la predisposizione del piano annuale dei flussi di cassa;

Visto il modello del Piano annuale dei flussi di cassa, pubblicato nella sezione “Arconet” del sito della RGS, contenente nell'intestazione le indicazioni operative per la sua compilazione;

Considerato che le predette indicazioni operative devono intendersi come integrative di quanto previsto dal richiamato articolo 6 del d.l. n. 155/2024;

Dato atto in particolare che:

- ✓ il Piano annuale dei flussi di cassa è approvato con delibera di Giunta entro il 28 febbraio di ciascun anno;
- ✓ 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 (dati consultabili dal sito internet www.siope.it), tenendo peraltro in considerazione le novità e le peculiarità dell'esercizio;
- ✓ nella prima colonna di ciascun trimestre vanno espresse le risultanze, relative allo stesso trimestre, del secondo esercizio precedente quello in corso;
- ✓ il Piano deve essere adottato anche dagli enti che non hanno ancora approvato il bilancio di previsione, in quanto l'assenza delle previsioni del bilancio di cassa rende ancora più necessarie le previsioni del piano annuale dei flussi di cassa;

Dato atto, altresì, che la verifica e l'aggiornamento del prospetto vanno effettuati:

- ✓ sostituendo le previsioni del trimestre concluso e i dati SIOPE dei trimestri precedenti con gli importi degli incassi e dei pagamenti effettivi, estratti dalla banca dati SIOPE;

- ✓ riformulando di conseguenza le previsioni dei trimestri successivi;
- ✓ tenendo conto delle variazioni di bilancio che incidono sulle previsioni trimestrali di cassa;

Considerato che la classificazione delle entrate e delle spese del Piano dei flussi di cassa prevista nel modello, definita sulla base dei primi livelli della codifica SIOPE, può essere ulteriormente articolata, seguendo la codifica SIOPE;

Vista la deliberazione di Giunta Comunale n.30 del 14/02/2025 con la quale è stato approvato il piano annuale dei flussi di cassa per l'anno 2025;

Considerato che, ai sensi della normativa richiamata, la verifica trimestrale delle previsioni del Piano e il conseguente aggiornamento va disposto con determina del Responsabile del Servizio Finanziario;

Visto il piano annuale dei flussi di cassa per l'anno 2025, verificato e aggiornato a tutto il primo trimestre 2025 ed allagato alla presente, secondo il quale il cronoprogramma dei pagamenti e degli incassi relativi all'esercizio di riferimento consentirebbe, al Comune di Ribera, di rafforzare le misure previste per la riduzione dei tempi di pagamento;

P.Q.S.

Determina

Di adottare il Piano annuale dei flussi di cassa del Comune di Ribera, previsto dall'art.6, commi 1 e 2, del D.L. 19 ottobre 2024 n. 155, convertito dalla L. 12 dicembre 2024 n.189, verificato e aggiornato a tutto il primo trimestre 2025 ed allegato alla presente quale parte integrante e sostanziale;

Di trasmettere, ai fini della verifica prevista dal comma 2 del sopra richiamato art.6, il Piano annuale dei flussi di cassa al Collegio dei revisori dell'Ente;

Di pubblicare il Piano annuale dei flussi di cassa all'albo pretorio dell'Ente;

**Il Funzionario Incaricato
di Posizione di Elevata Qualificazione**
(Dott. Rocco Tornambè)



Il Dirigente del 3° Settore
(Dott. Raffaele Gallo)



PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA DEGLI ENTI TERRITORIALI E DEI LORO ENTI STRUMENTALI IN CONTABILITÀ FINANZIARIA
DI CUI ALL'ART. 1, COMMA 2, DEL DECRETO LEGISLATIVO 30 MARZO 2001, N. 165 - ESERCIZIO 2025

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 a tutto il quarto trimestre 2025 (dati cumulati dal 1/1 al 31/12)	
		Riscossioni 2023	Incassi effettivi	Riscossioni 2023	Prev. di cassa	Riscossioni 2023	Prev. di cassa	Riscossioni 2023	Prev. di cassa
	FONDO DI CASSA ALL'INIZIO DELL'ANNO	12.977.290,19	16.740.147,15						
	di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		5.018.120,80						
E.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	1.444.202,54	1.597.453,14	3.714.570,78	4.406.486,22	7.172.164,71	6.536.087,76	10.340.844,36	10.117.374,04
E.1.01.01.06.000	Imposta municipale propria	952.319,54	902.877,10	1.729.223,07	2.185.406,30	2.675.261,52	2.414.880,69	4.944.519,68	4.050.000,00
E.1.01.01.08.000	Imposta comunale sugli immobili (ICI)	6.244,35	0,00	10.727,27	0,00	10.727,27	0,00	10.727,27	0,00
	Altro Imposte, tasse e proventi assimilati	485.638,65	694.576,04	1.974.620,44	2.221.079,92	3.238.040,03	2.494.207,07	4.137.461,52	4.440.374,04
E.1.01.04.00.000	Partecipazioni di tributi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E.1.03.00.00.000	Fondi perequativi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Trasferimenti correnti	1.452.387,35	455.765,24	2.849.492,16	3.311.251,86	3.636.863,12	4.796.381,06	7.426.379,94	12.513.486,00
E.2.01.01.01.001	Trasferimenti correnti da Ministeri	1.068.278,47	16.598,52	1.386.750,70	961.966,15	1.515.208,58	1.343.286,44	2.097.483,14	3.071.737,04
	Altro Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali	0,00	0,00	0,00	125.768,73	0,00	176.498,38	45.069,89	406.446,00
E.2.01.01.02.001	Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome	380.759,24	302.122,76	1.317.657,05	1.602.779,18	1.888.912,83	2.395.829,92	5.049.155,60	6.783.064,07
	Altro Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali	0,00	0,00	0,00	19.806,68	0,00	31.883,43	1.929,60	98.693,19
	Altro Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	0,00	119.903,96	136.613,99	326.069,79	136.613,99	432.719,64	136.613,99	985.498,84
	Altro Trasferimenti correnti	3.349,64	17.140,00	8.470,42	274.861,33	96.127,72	416.163,25	96.127,72	1.168.046,86
E.3.00.00.00.000	Totale titolo 3 - Entrate extratributarie	165.305,07	113.614,92	286.441,06	411.577,15	478.418,00	1.090.252,95	612.194,07	1.471.812,14
E.3.01.00.00.000	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	129.053,83	96.349,02	231.372,18	305.089,95	326.927,82	500.034,19	415.554,43	680.842,45
E.3.02.00.00.000	Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	24.477,03	8.246,41	29.610,84	27.963,68	44.403,18	84.776,16	63.674,09	158.789,33
E.3.03.00.00.000	Interessi attivi	539,80	1.800,71	1.351,69	3.731,89	1.909,80	5.059,42	5.084,63	12.611,16
E.3.04.00.00.000	Altre entrate da redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E.3.05.00.00.000	Rimborsi e altre entrate correnti	11.234,41	7.218,78	24.106,35	74.791,63	105.177,20	500.383,18	127.880,92	619.563,20

COMUNE DI RIBERA

PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA DEGLI ENTI TERRITORIALI E DEI LORO ENTI STRUMENTALI IN CONTABILITÀ FINANZIARIA

DI CUI ALL'ART. 1, COMMA 2, DEL DECRETO LEGISLATIVO 30 MARZO 2001, N. 165 - ESERCIZIO 2025

E.4.00.00.00.000	Totale titolo 4 - Entrate in conto capitale	114.085,01	102.170,09	261.670,47	1.153.916,73	884.574,03	7.076.250,22	1.281.525,36	10.624.531,48
E.4.01.00.00.000	Tributi in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E.4.02.00.00.000	Contributi agli investimenti	0,00	0,00	60.445,85	608.446,80	607.260,37	6.112.671,60	911.612,40	9.176.273,49
E.4.03.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00	244.739,45	0,00	489.478,90	0,00	734.218,37
E.4.04.00.00.000	Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	358,00	0,00	564,00	508,45	822,00	1.119,60	822,00	30.100,00
E.4.05.00.00.000	Altre entrate in conto capitale	113.727,01	102.170,09	200.660,62	300.222,03	276.491,66	472.980,12	369.090,96	683.939,62
E.5.00.00.00.000	Totale titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00							
E.5.01.00.00.000	Alienazione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E.5.02.00.00.000	Riscossione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E.5.03.00.00.000	Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E.5.04.00.00.000	Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E.6.00.00.00.000	Totale titolo 6 - Accensione Prestiti	0,00	481.928,35						
E.6.01.00.00.000	Emissione di titoli obbligazionari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E.6.02.00.00.000	Accensione prestiti a breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E.6.03.00.00.000	Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	481.928,35
E.6.04.00.00.000	Altre forme di indebitamento	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E.9.00.00.00.000	Totale titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	626.845,43	652.560,50	1.025.901,32	3.534.227,14	1.520.604,34	7.116.995,98	2.474.256,31	13.864.771,80
E.9.01.00.00.000	Entrate per partite di giro	598.441,79	632.694,96	987.219,53	3.344.387,01	1.468.091,73	6.698.442,55	2.411.692,09	13.280.000,00
E.9.02.00.00.000	Entrate per conto terzi	28.403,64	19.875,54	38.681,79	189.840,13	52.512,61	418.553,43	62.564,22	584.771,80
E.0.00.00.99.999	Carte contabili	0,00	720.594,11	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE RISCOSSIONI (al netto anticipazione del tesoriere)	3.802.835,40	3.642.158,00	8.138.075,79	12.817.459,10	13.692.624,20	26.615.967,97	22.135.200,04	49.073.903,81
	di cui riscossioni con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		299.688,72		389.688,72		489.688,72		589.688,72
	TOTALE RISORSE DISPONIBILI	16.780.115,59	20.382.305,15	21.115.365,98	29.557.606,25	26.669.914,39	43.356.115,12	35.112.490,23	65.814.050,96
	di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		5.307.809,52		5.407.809,52		5.507.809,52		5.607.809,52

PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA DEGLI ENTI TERRITORIALI E DEI LORO ENTI STRUMENTALI IN CONTABILITÀ FINANZIARIA
DI CUI ALL'ART. 1, COMMA 2, DEL DECRETO LEGISLATIVO 30 MARZO 2001, N. 165 - ESERCIZIO 2025

Codice SIOPE	Descrizione	Pagamenti (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 a tutto il quarto trimestre 2025 (dati cumulati dal 1/1 al 31/12)		Prev. di cassa	Prev. di cassa
		Pagamenti 2023	Pagamenti effettivi	Pagamenti 2023	Prev. di cassa	Pagamenti 2023	Prev. di cassa	Pagamenti 2023	Prev. di cassa		
U.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Spese correnti	4.462.510,69	3.842.813,45	7.871.095,04	9.631.863,43	12.044.959,73	16.665.327,16	17.667.276,12	26.313.072,97		
U.1.01.00.00.000	Redditi da lavoro dipendente	939.105,48	1.091.363,09	1.895.500,76	2.602.679,35	2.846.804,76	4.105.950,26	4.011.208,30	5.945.965,63		
U.1.02.00.00.000	Imposte e tasse a carico dell'ente	75.130,66	72.927,32	137.752,10	194.775,09	202.284,80	320.341,76	284.948,01	481.186,49		
U.1.03.00.00.000	Acquisto di beni e servizi	2.842.856,03	2.379.844,53	4.760.647,48	5.725.377,02	7.061.378,09	9.738.935,95	11.142.901,69	16.859.037,46		
U.1.04.00.00.000	Trasferimenti correnti	524.026,03	222.794,18	933.361,37	889.994,91	1.732.367,70	2.192.344,23	1.980.819,62	2.597.311,21		
U.1.07.00.00.000	Interessi passivi	4.266,34	4.033,39	17.318,00	11.827,02	22.927,40	15.176,60	27.181,92	17.717,13		
U.1.08.00.00.000	Altre spese per redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
U.1.09.00.00.000	Rimborsi e poste correttive delle entrate	39,00	8.871,39	3.494,50	10.583,55	31.626,30	24.522,53	31.656,30	24.537,39		
U.1.10.00.00.000	Altre spese correnti	77.087,15	62.979,55	123.020,83	196.626,49	147.570,68	268.055,83	188.560,28	387.317,66		
U.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Spese in conto capitale	345.611,50	590.635,21	376.508,83	918.098,36	439.043,75	3.049.340,47	777.469,10	11.689.805,50		
U.2.01.00.00.000	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
U.2.02.00.00.000	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	345.611,50	384.099,31	376.508,83	669.070,34	439.043,75	2.757.821,33	777.469,10	11.355.795,23		
U.2.03.00.00.000	Contributi agli investimenti	0,00	0,00	0,00	39.157,79	0,00	78.315,58	0,00	117.473,37		
U.2.04.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	206.536,90	0,00	206.536,90	0,00	206.536,90	0,00	206.536,90		
U.2.05.00.00.000	Altre spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00	3.333,33	0,00	6.666,66	0,00	10.000,00		
U.3.00.00.00.000	Totale titolo 3 - Spese per incremento attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
U.3.01.00.00.000	Acquisizioni di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
U.3.02.00.00.000	Concessione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
U.3.03.00.00.000	Concessione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
U.3.04.00.00.000	Altre spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
U.4.00.00.00.000	Totale titolo 4 - Rimborso Prestiti	6.904,08	7.137,03	40.078,98	41.229,85	98.987,15	41.229,85	159.250,20	41.229,85		
U.4.01.00.00.000	Rimborso di titoli obbligazionari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
U.4.02.00.00.000	Rimborso prestiti a breve termine	6.904,08	7.137,03	40.078,98	41.229,85	40.078,98	41.229,85	40.078,98	41.229,85		

PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA DEGLI ENTI TERRITORIALI E DEI LORO ENTI STRUMENTALI IN CONTABILITÀ FINANZIARIA

DI CUI ALL'ART. 1, COMMA 2, DEL DECRETO LEGISLATIVO 30 MARZO 2001, N. 165 - ESERCIZIO 2025

U.4.03.00.00.000	Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00	58.908,17	0,00	119.171,22	0,00
U.4.04.00.00.000	Rimborso di altre forme di indebitamento	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U.5.00.00.00.000	Totale titolo 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00							
U.5.01.00.00.000	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U.7.00.00.00.000	Totale titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	600.103,35	583.608,23	1.036.224,89	3.554.823,98	1.514.070,72	6.808.983,30	2.544.748,15	13.894.157,77
U.7.01.00.00.000	Uscite per partite di giro	590.343,85	570.445,63	1.077.741,44	3.456.439,73	1.486.465,11	6.621.487,40	2.475.519,33	13.300.057,23
U.7.02.00.00.000	Uscite per conto terzi	9.759,50	13.162,60	18.483,45	98.384,25	27.605,61	187.495,90	69.228,82	594.100,54
U.0.00.00.99.999	Carte contabili	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE PAGAMENTI	5.415.129,62	5.024.193,92	9.323.907,74	14.146.015,62	14.097.061,35	26.564.880,78	21.148.743,57	51.938.286,09
	di cui pagamenti con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		230.880,38		280.880,38		330.880,38		380.880,38
	FONDO DI CASSA ALLA FINE DEL TRIMESTRE	11.364.985,97	15.358.111,23	11.791.458,24	15.411.590,63	12.572.853,04	16.791.234,34	13.963.746,66	13.875.784,87
	di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		5.076.929,14		5.126.929,14		5.176.929,14		5.226.929,14
	RICORSO ANTICIPAZIONI DELL'ISTITUTO TESORIERE	0,00							



Comune di Ribera
Libero consorzio Comunale di Agrigento

SETTORE III ECONOMICO FINANZIARIO

OGGETTO: Verifica ed aggiornamento Piano annuale flussi di cassa - 1° trimestre 2025.

PARERE DI REGOLARITA' TECNICA

In relazione al disposto di cui all' art. 53, comma 1, della legge 8 giugno 1990, n. 142, come modificato dall'art. 12 della L.R. 23 dicembre 2000, n. 30 e recepito dall'art. 1, comma 1, lett. i), della legge regionale 11 dicembre 1991, n. 48 e degli artt. 49 e 147 bis, comma 1, D. Lgs. 267/2000 (TUEL)

IL DIRIGENTE DEL 3° SETTORE

esprime parere favorevole di regolarità tecnica attestante la regolarità e la correttezza dell'azione amministrativa.

Ribera , li 12/05/2025

IL DIRIGENTE DEL 3° SETTORE
Dott. Raffaele Gallo

PARERE DI REGOLARITA' CONTABILE

IL DIRIGENTE DEL SETTORE FINANZIARIO

In relazione al disposto di cui agli artt. 53, della legge 8/6/1990, n.142 recepito dall'art. 1, comma 1, lett. i), della legge regionale 11 dicembre 1991, n. 48 e degli artt. 49, 147 bis, comma 1 e 153, comma 5, del Decreto Legislativo n° 267 del 18 agosto 2000 e s.m.i.;

ESPRIME

parere favorevole in ordine alla regolarità contabile.

Ribera , li 12/05/2025

IL DIRIGENTE DEL SETTORE FINANZIARIO
Dott. Raffaele Gallo

