



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

Determinazione Dirigenziale n. 97 del 30/04/2026

| |
|--|
| Oggetto: Verifica ed aggiornamento Piano annuale flussi di cassa - 1° trimestre 2026. |
|--|

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 esposte 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.16 del 05/02/2026 con la quale è stato approvato il piano annuale dei flussi di cassa per l'anno 2026;

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 2026, verificato e aggiornato a tutto il primo trimestre 2026 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 2026 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**
(F.to Dott. Rocco Tornambè)

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



Comune di Ribera
Libero consorzio Comunale di Agrigento

SETTORE III ECONOMICO FINANZIARIO

OGGETTO: Verifica ed aggiornamento Piano annuale flussi di cassa - 1° trimestre 2026.

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 , lì 30.04.2026

IL DIRIGENTE DEL 3° SETTORE
F.to 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 , lì 30.04.2026

IL DIRIGENTE DEL SETTORE FINANZIARIO
F.to Dott. Raffaele Gallo