

# COMUNE DI CATENANUOVA

(Libero Consorzio Comunale di Enna)

Prot. n. 14614 del 11/12/2025

**II SETTORE  
ECONOMICO-FINANZIARIO – TRIBUTI - RISORSE UMANE  
DETERMINA DEL RESPONSABILE  
N. 65 DEL 29.10.2025**

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

**IL RESPONSABILE DEL SETTORE ECONOMICO – FINANZIARIO  
(nominato con determina sindacale n. 12 del 27/02/2024 )**

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;

Richiamate:

- la deliberazione di Consiglio Comunale n. 7 del 27.03.2025 con la quale è stato approvato il Documento Unico di Programmazione relativo al periodo 2025/2027 ;
- la deliberazione di Consiglio Comunale n. 8 del 27.03.2025 con la quale è stato approvato il Bilancio di previsione finanziario 2025/2027 redatto in termini di competenza e di cassa secondo lo schema di cui al D.lgs, n. 118/2011;

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. 25 del 12/03/2025 che ha adottato il piano annuale dei flussi di cassa;

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 30.09.2025;
- le previsioni del quarto trimestre 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 settembre 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;



Il Responsabile del Settore Economico Finanziario  
Dott.ssa Maria Concetta Giunta

VISTO di regolarità contabile attestante la copertura finanziaria ai sensi e per gli effetti degli artt. 147 bis e 183 del D.lgs.267/00 e ss.mm.ii.

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO FINANZIARIO

Dott.ssa Maria Concetta Giunta



**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**

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)		
		Dati SIOPE 2023	Incassi effettivi (1)	Dati SIOPE 2023	Incassi effettivi (1)	Dati SIOPE 2023	Incassi effettivi (1)	Dati SIOPE 2023	Incassi effettivi (1)	Previsioni di cassa (2)
	<b>FONDO DI CASSA ALL'INIZIO DELL'ANNO</b>									
	di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)	44.364,41	0,00							
			0,00							
<b>E.1.01.00.00.000</b>	<b>Tributi</b>	<b>467.860,36</b>	<b>260.803,09</b>	<b>741.766,52</b>	<b>561.250,16</b>	<b>910.655,09</b>	<b>865.721,80</b>	<b>1.349.223,40</b>	<b>2.041.040,63</b>	
<b>E.1.01.01.00.000</b>	<b>Imposte, tasse e proventi assimilati</b>	<b>467.860,36</b>	<b>260.803,09</b>	<b>741.766,52</b>	<b>561.250,16</b>	<b>910.655,09</b>	<b>865.721,80</b>	<b>1.349.223,40</b>	<b>2.041.040,63</b>	
E.1.01.01.08.000	Imposta comunale sugli immobili (ICI)	131.585,21	130.820,99	211.428,70	221.639,36	258.125,40	265.722,96	420.077,01	624.933,04	
E.1.01.01.16.000	Addizionale comunale IRPEF	33.392,27	31.172,51	81.528,51	92.456,30	138.638,36	153.700,76	179.822,87	211.850,22	
E.1.01.01.51.000	Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani	211.959,15	84.967,99	348.510,85	128.435,98	405.308,91	335.959,61	630.136,79	1.026.482,14	
E.1.01.01.52.000	Tassa occupazione spazi e aree pubbliche	417,56	11.205,06	7.187,33	19.470,69	15.156,44	20.131,33	22.600,34	28.315,14	
E.1.01.01.53.000	Imposta comunale sulla pubblicità e diritto sulle pubbliche affissioni	409,00	425,70	419,50	425,70	459,01	450,20	476,81	2.008,35	
E.1.01.01.76.000	Tributo per i servizi indivisibili (TASI)	4.078,88	2.210,84	6.673,34	2.686,84	6.938,68	2.730,84	10.091,29	61.433,45	
E.1.01.01.99.000	Altre imposte, tasse e proventi assimilati n.a.c.	86.018,29	0,00	86.018,29	86.135,29	86.018,29	87.026,10	86.018,29	86.018,29	
E.1.03.00.00.000	Fondi perequativi	0,00	0,00	0,00	338.546,16	0,00	364.559,50	0,00	712.889,35	
<b>E.1.00.00.00.000</b>	<b>Totale titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</b>	<b>467.860,36</b>	<b>260.803,09</b>	<b>741.766,52</b>	<b>889.796,32</b>	<b>910.655,09</b>	<b>1.230.281,30</b>	<b>1.349.223,40</b>	<b>2.753.929,98</b>	
E.2.01.01.01.001	Trasferimenti correnti da Ministeri	33.695,30	130.900,48	516.091,52	463.829,80	842.917,07	604.417,81	1.300.774,97	2.581.957,11	
E.2.01.01.02.001	Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome	0,00	102.174,01	1.808.072,71	1.542.132,66	1.835.246,94	1.968.744,39	2.571.534,53	3.054.760,93	
	Trasferimenti correnti da altri	9.389,45	0,00	28.539,45	0,00	32.221,71	0,00	55.255,16	471.207,75	
<b>E.2.00.00.00.000</b>	<b>Totale titolo 2 - Trasferimenti correnti</b>	<b>43.084,75</b>	<b>233.074,49</b>	<b>2.352.703,68</b>	<b>2.005.962,46</b>	<b>2.710.385,72</b>	<b>2.573.162,20</b>	<b>3.927.564,66</b>	<b>6.107.925,79</b>	
E.3.01.00.00.000	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	23.480,04	31.550,10	36.724,39	54.420,95	55.320,54	86.500,03	90.931,32	184.427,35	
E.3.02.00.00.000	Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	376,64	364,05	878,46	364,05	878,46	364,05	878,46	44.490,77	
E.3.03.00.00.000	Interessi attivi	0,01	0,04	0,01	0,04	0,01	0,04	0,01	100,00	
E.3.05.00.00.000	Rimborsi e altre entrate correnti	23.251,68	40.288,57	34.434,81	48.623,38	48.500,34	65.264,34	116.505,23	151.240,26	
<b>E.3.00.00.00.000</b>	<b>Totale titolo 3 - Entrate extratributarie</b>	<b>47.108,37</b>	<b>72.202,76</b>	<b>72.037,67</b>	<b>103.408,42</b>	<b>104.699,35</b>	<b>152.128,46</b>	<b>208.315,02</b>	<b>380.258,38</b>	
E.4.02.00.00.000	Contributi agli investimenti	3.534,88	76.163,00	50.534,88	519.734,39	411.323,29	814.011,17	644.931,11	4.387.524,76	
E.4.03.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	144.000,00	0,00	0,00	
E.4.05.00.00.000	Altre entrate in conto capitale	7.505,00	17.806,61	9.915,86	24.485,09	29.827,13	30.595,34	38.917,37	41.565,57	
<b>E.4.00.00.00.000</b>	<b>Totale titolo 4 - Entrate in conto capitale</b>	<b>11.039,88</b>	<b>93.969,61</b>	<b>60.450,74</b>	<b>544.219,48</b>	<b>441.150,42</b>	<b>988.606,51</b>	<b>663.848,48</b>	<b>4.429.090,35</b>	

**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**

E.5.00.00.00.000	<b>Totale titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E.6.00.00.00.000	<b>Totale titolo 6 - Accensione Prestiti</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E.9.01.00.00.000	Entrate per partite di giro	159.780,89	113.409,43	253.790,66	200.937,70	341.403,59	293.604,72	472.045,49	293.604,72	676.972,96	676.972,96	
E.9.02.00.00.000	Entrate per conto terzi	87.918,88	124.166,82	179.232,17	211.480,04	996.794,55	289.116,37	1.088.384,56	289.116,37	1.633.479,66	1.633.479,66	
E.9.00.00.00.000	<b>Totale titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro</b>	<b>247.699,77</b>	<b>237.576,05</b>	<b>433.022,83</b>	<b>412.417,74</b>	<b>1.338.198,14</b>	<b>582.721,09</b>	<b>1.560.430,05</b>	<b>582.721,09</b>	<b>2.310.452,62</b>	<b>2.310.452,62</b>	
E.0.00.00.99.999	Carte contabili	0,00	2.449,09	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
	<b>TOTALE RISCOSSIONI (al netto anticipazione del tesoriere)</b>	<b>816.793,13</b>	<b>900.075,09</b>	<b>3.659.981,44</b>	<b>3.955.804,42</b>	<b>5.505.088,72</b>	<b>5.526.899,56</b>	<b>7.729.381,61</b>	<b>5.526.899,56</b>	<b>15.981.657,12</b>	<b>15.981.657,12</b>	
	di cui riscossioni con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00	
	<b>TOTALE RISORSE DISPONIBILI</b>	<b>861.157,54</b>	<b>900.075,09</b>	<b>3.704.345,85</b>	<b>3.955.804,42</b>	<b>5.549.453,13</b>	<b>5.526.899,56</b>	<b>7.773.746,02</b>	<b>5.526.899,56</b>	<b>15.981.657,12</b>	<b>15.981.657,12</b>	
	di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00	

**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**

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)		Previsioni di cassa (1)		
		Dati SIOPE 2023	Pagamenti effettivi (1)	Dati SIOPE 2023	Pagamenti effettivi (1)	Dati SIOPE 2023	Pagamenti effettivi (1)	Dati SIOPE 2023	Pagamenti effettivi (1)	Dati SIOPE 2023	Pagamenti effettivi (1)	Previsioni di cassa (1)
U.1.01.00.00.000	Redditi da lavoro dipendente	610.240,79	485.314,58	1.070.855,92	882.472,38	1.505.500,66	1.347.322,30	2.100.746,58	2.014.297,58			
U.1.02.00.00.000	Imposte e tasse a carico dell'ente	27.823,34	19.272,77	59.578,47	55.602,07	87.986,62	81.028,62	133.988,60	123.154,75			
U.1.03.00.00.000	Acquisto di beni e servizi	303.533,00	481.030,17	637.158,60	788.530,32	950.628,14	1.046.170,29	1.341.054,14	2.237.786,04			
U.1.04.00.00.000	Trasferimenti correnti	332.631,65	396.592,68	1.197.677,51	1.095.276,55	1.505.751,03	1.632.975,62	2.342.170,88	4.240.856,87			
U.1.07.00.00.000	Interessi passivi	47.731,61	49.203,81	49.897,67	50.317,83	49.924,97	50.317,83	91.878,95	81.956,20			
U.1.10.00.00.000	Altre spese correnti	3.083,50	78.798,48	44.789,54	88.746,63	60.875,73	115.169,08	74.311,68	221.260,12			
<b>U.1.00.00.00.000</b>	<b>Totale titolo 1 - Spese correnti</b>	<b>1.325.043,89</b>	<b>1.510.212,49</b>	<b>3.059.957,71</b>	<b>2.960.945,78</b>	<b>4.160.667,15</b>	<b>4.272.983,74</b>	<b>6.084.130,83</b>	<b>8.919.313,56</b>			
U.2.02.00.00.000	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	352.150,85	476.047,48	535.063,41	825.389,31	808.118,81	1.092.606,76	890.170,59	3.109.701,75			
U.2.05.00.00.000	Altre spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	245.160,78			
<b>U.2.00.00.00.000</b>	<b>Totale titolo 2 - Spese in conto capitale</b>	<b>352.150,85</b>	<b>476.047,48</b>	<b>535.063,41</b>	<b>825.389,31</b>	<b>808.118,81</b>	<b>1.092.606,76</b>	<b>890.170,59</b>	<b>3.354.862,53</b>			
U.4.04.00.00.000	Rimborso di altre forme di indebitamento	0,00	0,00	11.764,00	12.788,74	11.764,00	12.788,74	23.776,22	25.847,32			
<b>U.4.00.00.00.000</b>	<b>Totale titolo 4 - Rimborso Prestiti</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>11.764,00</b>	<b>12.788,74</b>	<b>11.764,00</b>	<b>12.788,74</b>	<b>23.776,22</b>	<b>25.847,32</b>			
U.5.01.00.00.000	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	257.141,03	0,00	2.722.731,70	0,00	3.001.716,34	0,00	4.552.709,62	92.437,99			
<b>U.5.00.00.00.000</b>	<b>Totale titolo 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere</b>	<b>257.141,03</b>	<b>0,00</b>	<b>2.722.731,70</b>	<b>0,00</b>	<b>3.001.716,34</b>	<b>0,00</b>	<b>4.552.709,62</b>	<b>92.437,99</b>			
U.7.01.00.00.000	Uscite per partite di giro	223.346,20	286.777,98	394.857,13	452.150,10	562.387,40	632.832,65	795.514,13	1.163.417,58			
U.7.02.00.00.000	Uscite per conto terzi	4.592,75	2.384,18	11.607,81	85.403,91	748.786,51	87.955,99	750.717,36	493.168,78			
<b>U.7.00.00.00.000</b>	<b>Totale titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro</b>	<b>227.938,95</b>	<b>289.162,16</b>	<b>406.464,94</b>	<b>537.554,01</b>	<b>1.311.173,91</b>	<b>720.788,64</b>	<b>1.546.231,49</b>	<b>1.656.586,36</b>			
U.0.00.00.99.999	Carte contabili	0,00	1,50	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
	<b>TOTALE PAGAMENTI</b>	<b>2.162.274,72</b>	<b>2.275.423,63</b>	<b>6.735.971,76</b>	<b>4.336.677,84</b>	<b>9.293.440,21</b>	<b>6.099.167,88</b>	<b>13.097.018,75</b>	<b>14.049.047,76</b>			
	<b>di cui pagamenti con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>			
	<b>FONDO DI CASSA ALLA FINE DEL TRIMESTRE</b>	<b>-1.301.117,18</b>	<b>-1.375.348,54</b>	<b>-3.031.625,91</b>	<b>-380.873,42</b>	<b>-3.743.987,08</b>	<b>-572.268,32</b>	<b>-5.323.272,73</b>	<b>1.932.609,36</b>			
	<b>di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>			
	<b>RICORSO ANTICIPAZIONI DELL'ISTITUTOTESORIERE</b>	<b>0,00</b>	<b>1.375.348,54</b>	<b>0,00</b>	<b>380.873,42</b>	<b>0,00</b>	<b>572.268,32</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>			

(1) Al termine di ciascun trimestre, le previsioni sono sostituite con l'importo degli incassi/pagamenti successivi. La descrizione delle colonne che riportano gli incassi e i pagamenti effettivi dell'esercizio è denominata "incassi effettivi"/"pagamenti effettivi".

(2) L'importo delle carte contabili è inserito quando si sostituiscono le previsioni con gli incassi e i pagamenti effettivi, ed è ridotto in occasione dei successivi aggiornamenti.

**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**

(3) Entro il 28 febbraio di ciascun anno, in considerazione dell'organizzazione dell'ente, il Piano dei flussi di cassa è 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 è adottato dalla giunta o dall'organo esecutivo.