



Copia

COMUNE DI ASSORO

LIBERO CONSORZIO COMUNALE DI ENNA

VERBALE DI DELIBERAZIONE DELLA GIUNTA MUNICIPALE

N. 12 del 25/02/2026

Oggetto: APPROVAZIONE DEL PIANO DEI FLUSSI DI CASSA RELATIVO ALL'ANNO 2026.

L'anno **duemilaventisei**, il giorno **venticinque** del mese di **Febbraio** alle ore **09.30** nella Casa Comunale, in seguito a regolare invito, si è riunita la Giunta Comunale, nelle persone dei Signori:

Componenti della Giunta Municipale	Carica	Presenti/Assenti
ANTONIO LICCIARDO	Sindaco	Presente
PAOLA GIUNTA	Vice Sindaco	Assente
IGNAZIO BANNO'	Assessore	Presente
DANILO ORAZIO GIUNTA	Assessore	Presente

Assegnati n° 4	Presenti n° 3	In carica n° 4	Assenti n° 1
----------------	---------------	----------------	--------------

Partecipa alla seduta il Vice Segretario, Dott. MARIA RUFFETTO;

Presiede il Sindaco Dott. ANTONIO LICCIARDO.

Il Presidente, dato atto che il numero degli Amministratori è legale per la validità dell'adunanza, invita la Giunta Comunale a deliberare sull'affare indicato in oggetto.

RICHIAMATO l'art. 6, comma 1, del D.L. 19 ottobre 2024, n. 155, convertito nella Legge n. 189/2024, il quale dispone che le amministrazioni pubbliche di cui all'articolo 1, comma 2, del D.Lgs. 30 marzo 2001, n. 165, sono tenute ad adottare **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;

EVIDENZIATO che:

- il piano annuale dei flussi di cassa deve essere redatto sulla base dei modelli resi disponibili sul sito istituzionale del Ministero dell'economia e delle finanze - Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato;
- il modello di piano annuale dei flussi di cassa elaborato dalla Ragioneria generale dello Stato mette a confronto, per ogni trimestre, le previsioni di riscossioni e pagamenti con i dati Siope del penultimo esercizio (per il 2026, si considera il 2024);
- la classificazione delle entrate e delle spese prevista nel modello può essere ulteriormente articolata in base alle esigenze e dell'ente, seguendo l'articolazione del proprio piano dei conti;
- il confronto tra le previsioni dei pagamenti con le risorse disponibili nel medesimo trimestre (fondo di cassa iniziale e gli incassi) è finalizzato a consentire agli enti una migliore programmazione delle decisioni di spesa e di entrata volta a garantire l'equilibrio di cassa nel corso dell'esercizio, evitando il rinvio dei pagamenti delle obbligazioni di spesa scadute e limitando il ricorso alle anticipazioni;
- 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, e in considerazione delle novità e delle peculiarità dell'esercizio (le nuove attività previste nei documenti di programmazione e/o modifiche del quadro normativo). Per gli enti locali, il piano è adottato con deliberazione dell'organo esecutivo e, a seguito dell'adozione, è trasmesso all'organo di revisione per le verifiche di competenza;
- al fine di garantirne l'efficacia nel corso dell'esercizio, gli enti sono invitati a verificare trimestralmente le previsioni, ad aggiornare il piano e a dare comunicazione all'organo esecutivo della relativa attuazione. *La verifica e l'aggiornamento del prospetto possono, ad esempio, essere effettuati:*
 - 1) *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;*
 - 2) *reformulando di conseguenza le previsioni dei trimestri successivi;*
 - 3) *tenendo conto delle variazioni di bilancio che incidono sulle previsioni trimestrali di cassa. Il piano dei flussi di cassa è aggiornato con atto del responsabile finanziario.*

VISTO il piano dei flussi di cassa relativo all'anno 2026 redatto dal responsabile del servizio finanziario e allegato al presente provvedimento per farne parte integrante e sostanziale;

DATO ATTO che le previsioni formulate sono coerenti con gli stanziamenti del bilancio in corso di gestione;

RILEVATO che dal piano non emergono situazioni di criticità;

VISTO l'art. 48 del Tuel;

Con voti unanimi espressi nelle forme di legge;

DELIBERA

1. Di approvare il piano dei flussi di cassa relativo all'anno 2026 redatto dal responsabile del servizio finanziario e allegato al presente provvedimento per farne parte integrante e sostanziale;
2. Di dare atto che le previsioni formulate sono coerenti con gli stanziamenti del bilancio in corso di gestione e che dal piano emergono/non emergono situazioni di criticità;

3. Di stabilire che il piano sia aggiornato dal responsabile del servizio finanziario con cadenza trimestrale e trasmesso tempestivamente alla Giunta ed all'organo di revisione economico finanziario.
4. Il presente provvedimento viene trasmesso all'organo di revisione economico finanziaria per le verifiche di competenza.



Estremi della Proposta

Proposta Nr. **2026** / 18

Ufficio Proponente: **UFFICIO RAGIONERIA**

Oggetto: **APPROVAZIONE DEL PIANO DEI FLUSSI DI CASSA RELATIVO ALL'ANNO 2026.**

Parere Tecnico

Ufficio Proponente (UFFICIO RAGIONERIA)

In ordine alla regolarità tecnica della presente proposta, ai sensi dell'art. 49, comma 1, TUEL - D.Lgs. n. 267 del 18.08.2000, si esprime parere FAVOREVOLE.

Sintesi parere: Parere Favorevole

Data 17/02/2026

Il Responsabile di Settore

Rag. Giuseppe Rondinella

Parere Contabile

In ordine alla regolarità contabile della presente proposta, ai sensi dell'art. 49, comma 1, TUEL - D.Lgs. n. 267 del 18.08.2000, si esprime parere FAVOREVOLE.

Sintesi parere: Parere Favorevole

Data 17/02/2026

Responsabile del Servizio Finanziario

Rag. Giuseppe Rondinella

LA GIUNTA MUNICIPALE

VISTO l'O.EE.LL vigente nella Regione Siciliana emanato con L.R. 15 marzo 1963 n. 16 e successive modifiche e integrazioni, apportate in particolare dalla L.R. 11 dicembre 1991 n. 48 e dalla L.R. 30/2000;

VISTA la L. R. 3 dicembre 1991 n. 44 che contiene norme per il controllo sugli atti dei Comuni;

PREMESSO che sulla proposta della presente deliberazione hanno espresso parere favorevole, ex art. 1 - c 1° lett. i - della L. R. 48/1991 come integrato dall'art. 12 L. R. 30/2000;

DELIBERA

DI APPROVARE l'allegata proposta di deliberazione avente ad oggetto: **APPROVAZIONE DEL PIANO DEI FLUSSI DI CASSA RELATIVO ALL'ANNO 2026.** ed in conseguenza di adottare il presente atto con la narrativa, le motivazioni ed il dispositivo di cui alla proposta stessa.

DI DICHIARARE il presente atto, a seguito di unanime e separata votazione, immediatamente esecutivo;

Il presente verbale viene letto, approvato e sottoscritto

L'Assessore Anziano
F.to IGNAZIO BANNO'

Il Sindaco
F.to ANTONIO LICCIARDO

Il Vice Segretario
F.to MARIA RUFFETTO

CERTIFICATO DI ESECUTIVITA'

Il Sottoscritto Segretario Comunale, visti gli atti d'ufficio

ATTESTA

Che la presente deliberazione, in applicazione della Legge Regionale 3 dicembre 1991, n. 44;

- ☒ E' stata dichiarata immediatamente esecutiva, ex art. 12 comma 2 L.R. n. 44/1991;
☐ E' stata dichiarata esecutiva, ai sensi del D.Lgs. 18.08.2000, decorsi 10 giorni dalla sua pubblicazione.

Assoro, li 25/02/2026

Il Vice Segretario
F.to MARIA RUFFETTO

La Presente deliberazione è copia conforme all'originale da servire per uso amministrativo.

Assoro, li 25/02/2026

Il Vice Segretario
F.to MARIA RUFFETTO