



**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:

| <b>Componenti della Giunta Municipale</b> | <b>Carica</b> | <b>Presenti/Assenti</b> |
|-------------------------------------------|---------------|-------------------------|
| 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