



# COMUNE DI CATENUOVA

Libero Consorzio fra i Comuni di Enna

## VERBALE DI DELIBERAZIONE DELLA GIUNTA MUNICIPALE

N. 34 del Registro

data 29.04.2026

Oggetto: **Approvazione del piano annuale dei flussi di cassa per l'esercizio 2026**

Pareri espressi ai sensi dell'art. 12 della L.R. n.30/2000.

Parere in ordine alla regolarità tecnica:  
Favorevole.



Il responsabile del II settore  
Economico-Finanziario

Dott.ssa Maria Concetta Giunta

*Maria Concetta Giunta*

Li, 22/04/2026

Parere in ordine alla regolarità contabile:  
Favorevole



Il responsabile del II settore  
Economico - Finanziario

Dott.ssa Maria Concetta Giunta

*Maria Concetta Giunta*

Li, 22/04/2026

L'anno **duemilaventisei** il giorno ventinove del mese di Aprile alle ore 17,03 e segg., in Catenuova nell'aula delle adunanze, in seguito a convocazione, si è riunita la Giunta Comunale sotto la presidenza del

- Sindaco  
 Vice - Sindaco e con l'intervento dei Sigg. Assessori.

All'appello nominale risultano presenti:

NOME E COGNOME	CARICA RIVESTITA	P	A
Antonio IMPELLIZZIERI	Sindaco	X	
Rosaria INGRASSIA	Vice-Sindaco		X
Nicola LEOCATA	Assessore	X	
Carmelo DI MARCO	Assessore		X
Lucia BARBAGALLO	Assessore	X	
TOTALE			03 02

Partecipa il Segretario Comunale, Dr. Filippo Ensabella

Il Presidente della Giunta, constatato il numero legale degli intervenuti, dichiara aperta la seduta e li invita a deliberare sull'oggetto sopraindicato.

### LA GIUNTA MUNICIPALE

Vista la proposta di deliberazione n. 35 del 22/04/2026 ;

Visti i pareri di legge, resi favorevoli dai resp.li dei settori interessati;

Ritenuta la proposta relativa all'oggetto meritevole di accoglimento;

A voti unanimi favorevoli espressi, dagli aventi diritto, nelle forme e nei modi di legge;

### DELIBERA

**La proposta e' approvata e, con separata unanime votazione, dichiarata immediatamente esecutiva.**

N.B. Il presente verbale deve ritenersi manomesso allorquando l'abrasione, l'aggiunta o la correzione al presente atto non sia affiancata dall'approvazione del Segretario Comunale verbalizzante.

Oggetto: **Approvazione del piano annuale dei flussi di cassa per l'esercizio 2026**

Proponente: Il Responsabile del II Settore  
Dott.ssa Maria Concetta Giunta



IL SINDACO

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);

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 trasmesso all'Organo di revisione contabile per le competenti verifiche ed 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'1/1/2026;
- le previsioni dell'esercizio 2026, distinti in quattro trimestri e 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;

**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 2024	Previsioni di cassa (t)	Dati SIOPE 2024	Previsioni di cassa (t)	Dati SIOPE 2024	Previsioni di cassa (t)	Dati SIOPE 2024	Previsioni di cassa (t)	Dati SIOPE 2024	Previsioni di cassa (t)	Dati SIOPE 2024	Previsioni di cassa (t)
	<b>FONDO DI CASSA ALL'INIZIO DELL'ANNO</b>	0,00	0,00										
	di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		0,00										
<b>E.1.01.00.00.000</b>	<b>Tributi</b>	<b>419.987,57</b>	<b>0,00</b>	<b>734.810,61</b>	<b>969.369,14</b>	<b>1.076.407,23</b>	<b>1.273.266,09</b>	<b>1.476.331,45</b>	<b>1.900.564,73</b>				
<b>E.1.01.01.00.000</b>	<b>Imposte, tasse e proventi assimilati</b>	<b>419.887,57</b>	<b>0,00</b>	<b>734.810,61</b>	<b>969.369,14</b>	<b>1.076.407,23</b>	<b>1.273.266,09</b>	<b>1.476.331,45</b>	<b>1.900.564,73</b>				
E.1.01.01.08.000	Imposta comunale sugli immobili (ICI)	145.440,44	0,00	249.029,51	304.314,95	309.540,97	304.314,95	488.151,41	608.629,89				
E.1.01.01.16.000	Addizionale comunale IRPEF	34.024,66	0,00	88.544,81	106.849,31	140.378,90	160.273,97	197.144,65	213.698,62				
E.1.01.01.51.000	Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani	228.816,98	0,00	290.233,13	449.827,70	516.417,77	674.741,55	696.755,91	899.655,40				
E.1.01.01.52.000	Tassa occupazione spazi e aree pubbliche	8.508,52	0,00	17.570,24	10.511,81	20.169,82	15.767,72	22.010,91	21.023,62				
E.1.01.01.53.000	Imposta comunale sulla pubblicità e diritto sulle pubbliche affissioni	555,15	0,00	579,65	1.000,00	610,50	1.500,00	618,30	2.000,00				
E.1.01.01.76.000	Tributo per i servizi indivisibili (TASI)	2.541,92	0,00	2.834,98	4.769,46	3.270,98	7.154,18	5.631,98	9.538,91				
E.1.01.01.99.000	Altre imposte, tasse e proventi assimilati n.a.c.	0,00	0,00	86.018,29	92.095,91	86.018,29	109.513,72	86.018,29	146.018,29				
E.1.03.00.00.000	Fondi perequativi	638.507,94	0,00	638.507,94	392.059,12	638.507,94	588.068,67	1.271.814,82	784.118,23				
<b>E.1.00.00.00.000</b>	<b>Totale titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</b>	<b>1.058.395,51</b>	<b>0,00</b>	<b>1.373.318,55</b>	<b>1.361.428,26</b>	<b>1.714.915,17</b>	<b>1.861.354,76</b>	<b>2.748.146,27</b>	<b>2.694.682,96</b>				
E.2.01.01.01.001	Trasferimenti correnti da Ministeri	13.678,15	0,00	431.274,97	802.670,05	822.886,77	1.204.005,08	1.258.059,26	1.605.340,10				
E.2.01.01.02.001	Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome	561.939,98	0,00	1.997.112,58	1.502.819,56	2.439.761,66	2.254.229,34	3.257.529,49	3.005.639,12				
	Trasferimenti correnti da altri	0,00	0,00	19.880,00	197.593,88	19.880,00	296.390,81	29.784,47	395.187,75				
<b>E.2.00.00.00.000</b>	<b>Totale titolo 2 - Trasferimenti correnti</b>	<b>575.618,13</b>	<b>0,00</b>	<b>2.448.267,55</b>	<b>2.503.063,49</b>	<b>3.282.528,43</b>	<b>3.754.625,23</b>	<b>4.545.373,22</b>	<b>5.006.166,97</b>				
E.3.01.00.00.000	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	56.933,10	0,00	89.923,13	94.418,67	129.553,23	141.628,00	222.315,47	188.837,33				
E.3.02.00.00.000	Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	971,47	0,00	1.598,15	21.752,26	1.598,15	32.628,39	3.005,55	43.504,52				
E.3.03.00.00.000	Interessi attivi	0,04	0,00	0,04	50,00	0,04	75,00	0,04	100,00				
E.3.05.00.00.000	Rimborsi e altre entrate correnti	32.051,81	0,00	54.591,42	96.020,87	74.382,42	144.031,30	84.237,07	192.041,73				
<b>E.3.00.00.00.000</b>	<b>Totale titolo 3 - Entrate extratributarie</b>	<b>89.956,42</b>	<b>0,00</b>	<b>146.112,74</b>	<b>212.241,80</b>	<b>205.533,84</b>	<b>318.362,69</b>	<b>309.558,13</b>	<b>424.483,58</b>				
E.4.02.00.00.000	Contributi agli investimenti	34.175,99	0,00	305.650,28	5.769.499,89	338.953,32	8.654.249,83	1.048.375,05	11.538.999,77				
E.4.03.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00	280.000,00	0,00	280.000,00	0,00	336.000,00				
E.4.05.00.00.000	Altre entrate in conto capitale	0,00	0,00	5.043,72	28.921,60	5.043,72	43.382,40	15.306,92	57.843,20				
<b>E.4.00.00.00.000</b>	<b>Totale titolo 4 - Entrate in conto capitale</b>	<b>34.175,99</b>	<b>0,00</b>	<b>310.694,00</b>	<b>6.078.421,49</b>	<b>343.997,04</b>	<b>8.977.632,23</b>	<b>1.063.681,97</b>	<b>11.932.842,97</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.5.00.00.00.00.000	Totale titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E.6.00.00.00.00.000	Totale titolo 6 - Accensione Prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E.9.01.00.00.00.000	Entrate per partite di giro	125.180,39	0,00	211.655,57	337.502,55	301.924,83	506.253,82	413.345,22	675.005,09			
E.9.02.00.00.00.000	Entrate per conto terzi	118.966,08	0,00	209.154,95	797.372,80	302.953,12	1.196.059,20	446.652,35	1.594.745,60			
E.9.00.00.00.00.000	<b>Totale titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro</b>	<b>244.146,47</b>	<b>0,00</b>	<b>420.810,52</b>	<b>1.134.875,35</b>	<b>604.877,95</b>	<b>1.702.313,02</b>	<b>859.997,57</b>	<b>2.269.750,69</b>			
E.0.00.00.99.999	Carte contabili	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
	<b>TOTALE RISCOSSIONI</b> (al netto anticipazione del tesoriere)	2.002.292,52	0,00	4.699.203,36	11.290.050,39	6.151.852,43	16.614.287,93	9.526.757,16	22.317.927,17			
	di cui riscossioni con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		0,00		0,00		0,00		0,00			
	<b>TOTALE RISORSE DISPONIBILI</b>	2.002.292,52	0,00	4.699.203,36	11.290.050,39	6.151.852,43	16.614.287,93	9.526.757,16	22.317.927,17			
	di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		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 competenza e in c/risultati							
		Primo trimestre 2026 (dati cumulati dal 1/1 al 31/3)		Dati a tutto il secondo trimestre 2026 (dati cumulati dal 1/1 al 30/6)		Dati a tutto il terzo trimestre 2026 (dati cumulati dal 1/1 al 30/9)		Dati a tutto il quarto trimestre 2026 (dati cumulati dal 1/1 al 31/12)	
		Dati SIOPE 2024	Previsioni di cassa (1)	Dati SIOPE 2024	Previsioni di cassa (1)	Dati SIOPE 2024	Previsioni di cassa (1)	Dati SIOPE 2024	Previsioni di cassa (1)
U.1.01.00.00.000	Redditi da lavoro dipendente	520.056,98	0,00	903.617,49	1.149.354,75	1.336.974,84	1.724.032,12	1.866.837,58	2.298.709,49
U.1.02.00.00.000	Imposte e tasse a carico dell'ente	28.202,17	0,00	48.991,18	81.635,66	76.121,35	122.453,49	117.019,23	163.271,32
U.1.03.00.00.000	Acquisto di beni e servizi	475.970,42	0,00	802.879,55	1.051.740,78	1.085.468,80	1.577.611,17	1.481.938,06	2.103.481,56
U.1.04.00.00.000	Trasferimenti correnti	562.228,56	0,00	1.357.325,25	1.787.874,91	2.073.226,67	2.681.812,36	2.766.839,14	3.575.749,81
U.1.07.00.00.000	Interessi passivi	30.550,67	0,00	30.550,67	34.716,21	32.187,76	34.716,21	33.566,05	69.432,42
U.1.10.00.00.000	Altre spese correnti	8.108,51	0,00	26.412,46	375.027,28	27.560,69	562.540,92	67.383,83	750.054,56
<b>U.1.00.00.00.000</b>	<b>Totale titolo 1 - Spese correnti</b>	<b>1.625.115,31</b>	<b>0,00</b>	<b>3.169.776,60</b>	<b>4.480.349,59</b>	<b>4.631.540,11</b>	<b>6.703.166,27</b>	<b>6.333.583,89</b>	<b>8.960.699,16</b>
U.2.02.00.00.000	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	342.349,90	0,00	490.104,46	4.525.508,07	659.094,40	6.788.262,11	1.261.977,37	9.051.016,14
U.2.05.00.00.000	Altre spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00	390.110,05	0,00	585.165,08	0,00	780.220,10
<b>U.2.00.00.00.000</b>	<b>Totale titolo 2 - Spese in conto capitale</b>	<b>342.349,90</b>	<b>0,00</b>	<b>490.104,46</b>	<b>4.915.618,12</b>	<b>659.094,40</b>	<b>7.373.427,19</b>	<b>1.261.977,37</b>	<b>9.831.236,24</b>
U.4.04.00.00.000	Rimborso di altre forme di indebitamento	0,00	0,00	0,00	13.474,78	12.265,67	13.474,78	24.790,14	26.949,55
<b>U.4.00.00.00.000</b>	<b>Totale titolo 4 - Rimborso Prestiti</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>13.474,78</b>	<b>12.265,67</b>	<b>13.474,78</b>	<b>24.790,14</b>	<b>26.949,55</b>
U.5.01.00.00.000	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	1.446.826,23	0,00	3.614.190,52	626.876,53	4.625.019,32	626.876,53	6.377.114,34	626.876,53
<b>U.5.00.00.00.000</b>	<b>Totale titolo 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere</b>	<b>1.446.826,23</b>	<b>0,00</b>	<b>3.614.190,52</b>	<b>626.876,53</b>	<b>4.625.019,32</b>	<b>626.876,53</b>	<b>6.377.114,34</b>	<b>626.876,53</b>
U.7.01.00.00.000	Uscite per partite di giro	231.270,22	0,00	409.951,47	574.598,75	579.582,89	861.898,13	789.222,89	1.149.197,50
U.7.02.00.00.000	Uscite per conto terzi	2.413,06	0,00	5.441,57	206.631,99	7.674,64	309.947,98	10.646,47	413.263,97
<b>U.7.00.00.00.000</b>	<b>Totale titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro</b>	<b>233.683,28</b>	<b>0,00</b>	<b>415.393,04</b>	<b>781.230,74</b>	<b>587.257,53</b>	<b>1.171.846,11</b>	<b>799.869,36</b>	<b>1.562.461,47</b>
	<b>TOTALE PAGAMENTI</b>	<b>3.647.974,72</b>	<b>0,00</b>	<b>7.689.464,62</b>	<b>10.817.549,76</b>	<b>10.515.177,03</b>	<b>15.888.790,88</b>	<b>14.797.335,10</b>	<b>21.008.222,95</b>
	di cui pagamenti con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		0,00		0,00		0,00		0,00
	<b>FONDO DI CASSA ALLA FINE DEL TRIMESTRE</b>	<b>-1.645.682,20</b>	<b>0,00</b>	<b>-2.990.261,26</b>	<b>472.500,63</b>	<b>-4.363.324,60</b>	<b>725.497,05</b>	<b>-5.270.577,94</b>	<b>1.309.704,22</b>
	di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		0,00		0,00		0,00		0,00
	<b>RICORSO ANTICIPAZIONI DELL'ISTITUTOTESORIERE</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>

(1) Al termine di ciascun trimestre, le previsioni sono sostituite con l'importo degli incassi/pagamenti effettivi e sono aggiornate le previsioni dei trimestri 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.

(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 e adottato con delibera dell'organo esecutivo dell'ente, o con atto del segretario generale o del responsabile finanziario. Per gli enti

**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**

locali il Piano annuale è adottato dalla giunta o dall'organo esecutivo.

- le previsioni del fondo di cassa alla fine del trimestre;
- gli incassi e pagamenti registrati in SIOPE nell'anno 2024;

### **PROPONE DI DELIBERARE**

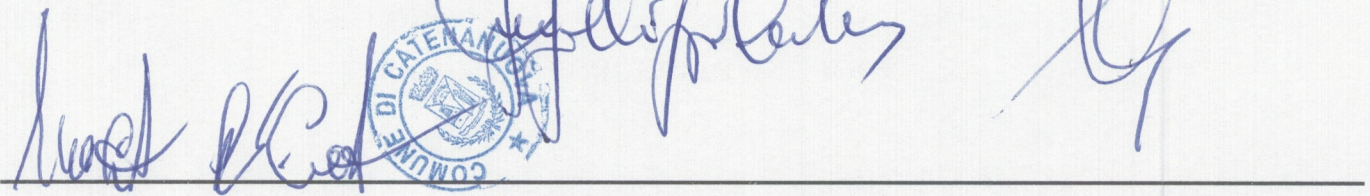
1. di approvare il piano annuale dei flussi di cassa per l'esercizio 2026 del Comune di Catenanuova inserito all'interno dell'allegato A, che forma parte integrante e sostanziale del presente atto;
2. di dare mandato al Responsabile del Servizio Finanziario di provvedere, con propria determina, agli aggiornamenti trimestrali previsti dalla normativa, da comunicare alla Giunta Comunale;
3. di trasmettere la presente deliberazione all'organo di revisione contabile per le necessarie e competenti verifiche;

Il presente verbale dopo la lettura si sottoscrive

L'ASSESSORE ANZIANO

IL SINDACO

IL SEGRETARIO COMUNALE



---

CERTIFICATO DI PUBBLICAZIONE

Il presente atto è stato pubblicato all'Albo pretorio on-line per consecutivi gg.15 in data 29.04.2016

Il pubblicatore  


---

Il sottoscritto Segretario Comunale, visti gli atti d'ufficio

ATTESTA

che la presente deliberazione diviene esecutiva in data odierna perché dichiarata immediatamente eseguibile, ai sensi dell'art. 12 comma 2 della L.R. nr. 44/91.

Catenanuova, 29.04.2016

IL SEGRETARIO COMUNALE  
