



COMUNE DI ALIA

(Città metropolitana di Palermo)

Via Regina Elena n.1 – 90021 – Alia (PA) – Telefono: 091-8210911

PEC - protocolloalia@pec.it

ORIGINALE DEL VERBALE DI DELIBERAZIONE DELLA GIUNTA MUNICIPALE

REGISTRO GENERALE N. 32 DEL 27-02-2026

OGGETTO: Approvazione del piano annuale dei flussi di cassa (PAFC) esercizio finanziario 2026 art. 6 del D.L. 155/2024, convertito con modificazioni dalla L. 9 dicembre 2024, n. 189.

L'anno duemilaventisei, il giorno 27 del mese di febbraio, alle ore 13:50 nella sede municipale, convocata a cura del Sindaco nelle forme di legge, con il solo Segretario collegato da remoto tramite WhatsApp, si è riunita la Giunta municipale, con l'intervento dei Signori:

N.	COGNOME E NOME	REFERENZA	PRESENTI	ASSENTI
1	GUCCIONE ANTONINO	SINDACO	X	
2	MICELI LUCIA PAOLA	VICE SINDACO		X
3	ORTOLANO ROSOLINO	ASSESSORE	X	
4	LA TERRA FRANCESCO	ASSESSORE	X	

Presenti n. 03

Assenti n. 01 (Miceli L.P.)

Partecipa il Segretario comunale, dott. Salvatore Alberto Somma, incaricato della redazione del verbale. Il Presidente, riconosciuto legale il numero degli intervenuti, dichiara aperta la discussione ed invita la Giunta a deliberare in ordine all'argomento in oggetto indicato.

Su indicazione dell'Amministrazione, dal Responsabile del settore 2 "Affari Finanziari e Tributi" viene sottoposta alla Giunta comunale la seguente

PROPOSTA DI DELIBERAZIONE

VISTO il Decreto Legislativo n. 118 del 23 giugno 2011 avente per oggetto "Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di Bilancio delle Regioni, degli Enti Locali e dei loro Organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della legge 5 maggio 2009, n. 42", il quale ha introdotto nuovi principi in materia di contabilità degli Enti Locali, come successivamente integrato e modificato dal Decreto Legislativo 10 agosto 2014, n. 126;

CHE, pertanto, con decorrenza 1 gennaio 2015 entrava in vigore la nuova contabilità armonizzata di cui al D.lgs. 23 giugno 2011, n. 118 e successive modifiche ed integrazioni;

RICHIAMATI:

-la deliberazione n.55 così come modificata con atto n. 60 del 29 dicembre 2025, con la quale il Consiglio comunale ha approvato il DUPS per il triennio 2026/2028;

-la deliberazione n. 60 del 29 dicembre 2025, con la quale il Consiglio comunale ha approvato il Bilancio di previsione per il triennio 2026/2028 e i relativi allegati;

-la deliberazione n.2 del 9 gennaio 2025, con la quale la Giunta comunale ha approvato il Piano Esecutivo di Gestione PEG per il triennio 2025/2027, assegnando le dotazioni finanziarie ai Responsabili di settore;

-la deliberazione n. 28 del 25 febbraio 2026, con la quale la Giunta comunale ha approvato il Piano Integrato di Attività ed Organizzazione P.I.A.O. semplificato per il triennio 2026-2028 di cui all'art. 6 del decreto legge n. 8/2021, convertito con modificazioni in legge n. 113 del 6 agosto 2021, in modalità semplificata ex art 6 del Decreto interministeriale del 30 giugno 2022;

DATO ATTO 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);

-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;

VISTO il Piano annuale dei flussi di cassa redatto dal Responsabile del servizio finanziario in sinergia con gli altri uffici, "Allegato A", da considerare parte integrante e sostanziale del presente provvedimento, contenente i dati richiesti, i quali saranno aggiornati trimestralmente, per l'esercizio in corso, dal medesimo Responsabile con propria determinazione;

PRESO 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;

-le previsioni del fondo di cassa alla fine del trimestre;

-gli incassi e pagamenti registrati in SIOPE nell'anno 2024

DATO ATTO:

-che l'Ente non è in anticipazione di cassa e pertanto l'importo differenziale inserito nel prospetto alla voce "Ricorso anticipazioni dell'Istituto Tesoriere" deriva dalla circostanza che le riscossioni sono considerate al

netto dell'anticipazione di tesoreria che di fatto risulta valorizzata;

-che alla data del 31.12.2025 l'Ente presenta un Fondo cassa positivo pari ad euro 4.613.478,93 e cassa vincolata per euro 1.785.321,90 ;

EVIDENZIATO che in applicazione alla sezione PIAO del piano triennale 2026/2028 di prevenzione della corruzione e dell'illegalità, approvato con deliberazione di Giunta municipale n. 10 del 27 gennaio 2026, con la sottoscrizione del presente atto il Responsabile del settore, il Segretario generale e il Sindaco dichiarano, ciascuno nei propri confronti, che non sussistono conflitti di interesse, anche potenziali, in relazione all'oggetto della presente proposta di deliberazione;;

RILEVATO che, ai sensi di quanto previsto dall'art. 51, commi 2 e 3, della legge 142/1990, come modificato dall'art. 6 della legge 127/1997, recepita dalla legge regionale 7 settembre 1998, n. 23, l'espletamento degli atti di gestione compete ai dirigenti e funzionari apicali;

VISTA la deliberazione di Giunta municipale n. 36 del 14 aprile 2022, con la quale si è provveduto alla riorganizzazione della macrostruttura organizzativa dell'Ente, articolata in quattro settori: settore 1, "Affari generali" - settore 2 "Affari finanziarie tributari" - settore 3 "Infrastrutture territorio ambiente" e settore 4 "Attività produttive";

VISTA la determinazione del Sindaco n.297 del 9 maggio 2022 con la quale l'adott. ssa Minnuto Maria Grazia, dipendente interna di Cat. D3), è stata preposta con decorrenza 10 maggio 2022 quale Responsabile del Settore 2 "Affari Finanziari e Tributi", e successiva Determina sindacale di conferma n. 513 del 26 settembre 2025;

VISTA la delibera del Commissario straordinario in funzione di Consiglio comunale n. 32 del 6 agosto 2021 di ricorso alla procedura di riequilibrio finanziario pluriennale ai sensi degli articoli 234 bis e seguenti del D.lgs. 18 agosto 2000 n. 267 e ss.mm.ii.;

DATO ATTO:

-che con deliberazione del Commissario straordinario in funzione di Consiglio comunale n.32 del 6 agosto 2021, è stato approvato il ricorso alla procedura di riequilibrio finanziario pluriennale ai sensi degli articoli 243-bis e seguenti del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267 e successive modificazioni ed integrazioni (testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali);

-che con deliberazione del Consiglio comunale n. 7 del 7 marzo 2022 si approvava il Piano di riequilibrio finanziario pluriennale ai sensi dell'art. 243-bis e seguenti del decreto legislativo n.267/2000 e successive modificazioni ed integrazioni, trasmesso alle Amministrazioni competenti;

-che in data 15 marzo 2024 perveniva dalla Corte dei Conti Sezione di Controllo, la Deliberazione n. 74/2024/PRSP di approvazione del Piano di Riequilibrio pluriennale del Comune di Alia, con le segnalate prescrizioni;

VISTA la legge regionale 15 marzo 1963, n.16 "Ordinamento amministrativo degli enti locali nella Regione siciliana";

VISTA la legge n.142/1990, come recepita dalla legge regionale n.48/1991 e successive modifiche;

VISTO il decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267 "Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali" che, tra le altre cose, reca norme in materia di "ordinamento finanziario e contabile";

VISTA la legge regionale 23 dicembre 2000, n. 30 "Norme sull'ordinamento degli enti locali";

VISTO il Regolamento sull'ordinamento degli uffici e dei servizi, approvato con deliberazione della Giunta comunale n.138 del 29 agosto 2011;

VISTO il vigente Regolamento comunale di contabilità, approvato con deliberazione del Consiglio comunale n. 20 del 31 marzo 2016;

VISTO lo Statuto comunale vigente;

TUTTO ciò premesso e considerato;

PROPONE

1-di approvare ai sensi e per gli effetti dell'art.3 della legge regionale n.7/2019, le motivazioni in fatto e in diritto, esplicitate in narrativa e costituenti parte integrante e sostanziale del dispositivo;

2-di approvare il Piano annuale dei flussi di cassa (PAFC) per l'esercizio 2026 ai sensi e per gli effetti dell'art. 6 del D.L.155/2024, convertito con modificazioni dalla legge 9 dicembre 2024 n. 189, che in allegato alla presente, ne costituisce parte integrante e sostanziale;

3-di dare mandato al Responsabile del Servizio Finanziario di provvedere, con propria determina, agli aggiornamenti trimestrali previsti dalla normativa, da comunicare alla Giunta Comunale;

4-di trasmettere, il presente provvedimento di approvazione del Piano annuale dei flussi di cassa, all'Organo di revisione contabile per le competenti verifiche;

5-di dare atto:

-**che** in applicazione alla sezione PIAO del piano triennale 2026/2028 di prevenzione della corruzione e dell'illegalità, approvato con deliberazione di Giunta municipale n. 10 del 27 gennaio 2026, con la sottoscrizione del presente atto il Responsabile del settore, il Segretario generale e il Sindaco dichiarano, ciascuno nei propri confronti, che non sussistono conflitti di interesse, anche potenziali, in relazione all'oggetto della presente proposta di deliberazione;

-**che** il Responsabile del procedimento di cui all'art.5 della legge regionale n.7/2019 viene individuato nella Dott.ssa Minnuto Maria Grazia, dipendente interna appartenente all'Area dei Funzionari dell'Elevata

Qualificazione ex Cat. D3);

-che il presente provvedimento verrà pubblicato all'Albo Pretorio, per estratto sul sito internet ai sensi della legge regionale n.11/2015, nonché alla scadenza dei termini di legge sul sito istituzionale dell'Ente in "Amministrazione trasparente", ai sensi del decreto legislativo n. 33/2013, nella sezione "Bilanci e consuntivi";

6-di dichiarare la deliberazione conseguente alla presente proposta, ai sensi e per gli effetti dell'art.12-comma 2- della legge regionale n.44/91, immediatamente esecutiva.

Alia, 24 febbraio 2026

IL RESPONSABILE DEL SETTORE 2
Dott.ssa Maria Grazia MINNUTO

IL SINDACO
Dott. Antonino GUCCIONE

Pareri espressi sulla proposta ai sensi degli artt.49 e 147-bis del decreto legislativo n. 267/2000 e successive modifiche ed integrazioni.

Parere in ordine alla REGOLARITA' TECNICA Favorevole

Addì, 27-02-2026

IL RESPONSABILE DEL SETTORE
Dott.MARIA GRAZIA MINNUTO

Pareri espressi sulla proposta ai sensi degli artt. 49 e 147-bis del decreto legislativo n. 267/2000 e successive modifiche ed integrazioni

Parere in ordine alla REGOLARITA' CONTABILE Favorevole

Addì, 27-02-2026

IL RESPONSABILE DEL SETTORE FINANZIARIO
Dott.ssa MARIA GRAZIA MINNUTO

LA GIUNTA MUNICIPALE

OGGETTO: Approvazione del piano annuale dei flussi di cassa (PAFC) esercizio finanziario 2026 art. 6 del D.L. 155/2024, convertito con modificazioni dalla L. 9 dicembre 2024, n. 189.

VISTA la proposta di deliberazione come riportata nella prima parte del presente verbale;

VISTA la legge regionale 15 marzo 1963, n. 16 "Ordinamento amministrativo degli enti locali nella Regione siciliana";

VISTA la legge 8 giugno 1990, n.142 "Ordinamento delle autonomie locali", come recepita dalla legge regionale 11 dicembre 1991, n.48 "Provvedimenti in tema di autonomie locali";

VISTO il decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267 "Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali" che, tra le altre cose, reca norme in materia di "ordinamento finanziario e contabile";

VISTA la legge regionale 23 dicembre 2000, n. 30 "Norme sull'ordinamento degli enti locali";

VISTI i pareri favorevoli in ordine alla regolarità tecnica e contabile resi ai sensi degli artt. 49 e 147-bis del decreto legislativo n.267/2000 e successive modifiche ed integrazioni, dalla responsabile dell'area finanziaria, dott.ssa. Maria Grazia Minnuto;

VISTO lo Statuto comunale;

TUTTO ciò premesso e considerato;

DELIBERA

-di approvare e fare propria la proposta di deliberazione di cui in premessa, che qui si intende integralmente riportata e trascritta.

SUCCESSIVAMENTE

RAVVISATA la necessità di dare immediata attuazione al presente provvedimento;

VISTO l'art. 12, comma 2, della legge regionale 3 dicembre 1991, n. 44;

DELIBERA

-di dichiarare la presente deliberazione immediatamente esecutiva.

La presente deliberazione si compone di n. 06 pagine e n. 01 allegati. Del che si è redatto il presente verbale letto, approvato e sottoscritto come segue:

L'ASSESSORE ANZIANO	II SINDACO	II SEGRETARIO COMUNALE
Rag. Rosolino ORTOLANO	Dott. Antonino GUCCIONE	Dott. Salvatore Alberto SOMMA

Copia del presente verbale di deliberazione è stata affissa all'Albo Pretorio on-line, come prescritto dall'art. 11 della legge regionale n.44/1991, il _____ al n. _____ del Reg. Pubbl., e vi rimarrà per 15 giorni consecutivi.

Dalla residenza municipale, _____

Il Responsabile della pubblicazione
Angela Valeria GUCCIONE

Copia del presente verbale di deliberazione è stata defissa dall'Albo Pretorio on-line il _____, senza che siano state prodotte opposizioni.

Dalla residenza municipale, _____

Il Responsabile della pubblicazione
Angela Valeria GUCCIONE

Copia del presente verbale di deliberazione è stata trasmessa ai Capigruppo con nota prot. n. _____ del _____.

Dalla residenza municipale, _____

Il Segretario comunale
Dott. Salvatore Alberto SOMMA

Il presente verbale di deliberazione è stato pubblicato sul sito ufficiale del Comune ai sensi della legge regionale 28 giugno 2015, n. 11 in data _____

CERTIFICATO DI ESECUTIVITA'

Si certifica che la presente deliberazione è divenuta esecutiva il _____

decorsi 10 giorni dalla data di inizio della pubblicazione, ai sensi dell'art. 12, comma 1, legge regionale n.44/1991.

perché dichiarata immediatamente esecutiva, ai sensi dell'art. 12, comma 2, della legge regionale n. 44/1991.

Dalla residenza municipale, _____

Il Segretario comunale
Dott. Salvatore Alberto SOMMA

REFERTO DI PUBBLICAZIONE

N. _____ /2026 Reg. pubbl.

Io sottoscritto Segretario generale, su conforme dichiarazione del messo, certifico che copia del presente verbale di deliberazione è stata pubblicata all'Albo Pretorio on-line per 15 giorni consecutivi a partire dal _____ e sino al _____ e che, entro tale termine, non sono state prodotte opposizioni.

Dalla residenza municipale, _____

Il Segretario comunale
Dott. Salvatore Alberto SOMMA