COMUNE DI ALIA

(Città metropolitana di Palermo)
Via Regina Elena n.1 – 90021 – Alia (PA) – Telefono: 091-8210911
protocolloalia.it

SETT. 2 - AFFARI FINANZIARI

ORIGINALE

DETERMINAZIONE DIRIGENZIALE N. 1034 DEL 29-10-2026

OGGETTO: APPROVAZIONE AGGIORNAMENTO AL 30 SETTEMBRE 2026 DEL PIANO DEI FLUSSI DI CASSA PER L'ANNO 2026.

Richiamati:
-la deliberazione n. 55 del 29 dicembre 2025, dichiarata immediatamente esecutiva, con la quale il Consiglio Comunale ha approvato il DUPS Documento unico di programmazione semplificato 2026- 2028;
-la deliberazione di Consiglio comunale n. 60 in data 29 dicembre 2025, esecutiva, e successive modificazioni e integrazioni, con cui è stato approvato il Bilancio di previsione 2026 - 2028;
-la delibera di Giunta comunale n. 5 in data 14 gennaio 2026, esecutiva, con la quale è stato approvato il Piano esecutivo di gestione per l'esercizio 2026/2028*;*
-la deliberazione di Giunta Comunale n. 28 del 25 febbraio 2026, di approvazione del PIAO per quanto riguarda gli obbiettivi assegnati a ciascun responsabile (sottosezione 2.2. Performance) e le misure di prevenzione della corruzione (sottosezione 2.3 Rischi corruttivi e trasparenza);
Visto l'art. 6, commi 1 e 2, del Decreto-legge n. 155/2024, il quale 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.32 del 27 febbraio 2026 con la quale veniva approvato il Piano annuale dei flussi di cassa per l'esercizio 2026 (PAFC);
Dato atto che la suddetta deliberazione è stata trasmessa al Revisore dei conti dell'Ente, con nota pec a mente del Responsabile del servizio finanziario prot. n. 3910 dell'11 marzo 2026;

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;

Richiamata la propria determina dirigenziale n. 417 del 28 aprile 2026 di aggiornamento del Piano dei flussi di cassa al 31 marzo 2026, trasmessa alla Giunta municipale e al Revisore dei Conti con nota prot. n. 6560 del 30 aprile 2026;

Richiamata, altresì, la propria determina dirigenziale n. 717 del 22 luglio 2026 di aggiornamento del Piano dei flussi di cassa al 30 giugno 2026, trasmessa alla Giunta municipale e al Revisore dei Conti con nota prot. n.11362 del 23 luglio 2026;

Presto atto, altresì, 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;
- la movimentazione effettiva della cassa al 30.09.2026;
- le previsioni dei tre trimestri 2026, 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;

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. 10/2026, con la sottoscrizione del presente atto il Responsabile del settore, dichiara, che non sussistono conflitti di interesse, anche potenziali, in relazione all'oggetto della presente proposta di determinazione;

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" e successive modifiche ed integrazioni;

VISTA la determinazione del Sindaco n.297 del 9 maggio 2022 con la quale la dott.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", come successivamente confermata con D.S. n. 513 del 20 giugno 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 agosto2000 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'artt. 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;

DETERMINA

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 l'aggiornamento al 30 settembre 2026 del Piano dei Flussi di cassa per l'anno 2026, allegato e parte integrante del presente atto;
3-di comunicare alla Giunta Comunale gli aggiornamenti trimestrali previsti dalla normativa;
4-di trasmettere la presente deliberazione all'Organo di revisione contabile per le necessarie e 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. 10/2026, con la sottoscrizione del presente atto, il Responsabile del settore, dichiara, che non sussistono conflitti di interesse, anche potenziali, in relazione all'oggetto della presente proposta di determinazione;
-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 e sul sito istituzionale dell'Ente in "Amministrazione trasparente", ai sensi del decreto legislativo n. 33/2013.

ILRESPONSABILE DEL SETTORE 2
Dott.ssa Maria Grazia MINNUTO

Pareri espressi sulla proposta ai sensi degli artt. 49 e 147 bis del D.lgs. n. 267/2000 e successive modifiche ed integrazioni.
Parere in ordine alla REGOLARITA' CONTABILE **Favorevole**
Alia, 29-10-2026

Il Responsabile del Settore Economico Finanziario
Dott.ssa MINNUTO MARIA GRAZIA

Documento informatico firmato digitalmente ai sensi del D.Lgs. 82/2005 e ss.mm.ii. e norme collegate, il quale sostituisce il documento cartaceo e la firma autografa.