



COMUNE DI CEFALA' DIANA

Città Metropolitana di Palermo

DELIBERAZIONE DELLA GIUNTA COMUNALE

n. 37 del 25-02-2026

Oggetto:	APPROVAZIONE DEL PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA DELL'ANNO 2026, AI SENSI DELL'ART. 6 COMMI 1 E 2 DEL DECRETO-LEGGE 19 OTTOBRE 2024, N. 155 CONVERTITO CON MODIFICAZIONI DALLA LEGGE 9 DICEMBRE 2024, N. 189.
-----------------	--

L'anno **duemilaventisei**, il giorno **venticinque** del mese di **febbraio** alle ore **13:20** e seguenti, nella Casa Comunale e nella consueta sala delle adunanze, in seguito ad invito di convocazione, si è riunita la Giunta Municipale, con l'intervento dei Signori:

Cangialosi Giuseppe Virgilio	Sindaco	Presente
Costanza Mario	Assessore	Assente
Costanza Francesco	Assessore	Presente in videoconferenza
Albian Maria Pia	Vice Sindaco	Presente in videoconferenza

Presiede la seduta il Sindaco, **Giuseppe Virgilio Cangialosi**.

Partecipa e verbalizza il Segretario Comunale, Dott. **Salvatore Somma**.

Il Presidente, constatato che il numero dei presenti è legale, dichiara aperta la seduta ed invita i convenuti a deliberare sull'argomento in oggetto specificato.

PROPOSTA DI DELIBERAZIONE DELLA GIUNTA COMUNALE

n. 40 del 20-02-2026

Ufficio proponente:

SETT. II - PROGRAMMAZIONE ECONOMICA, RAGIONERIA E CONTABILITA'

Sindaco/Assessore proponente:

Oggetto:	APPROVAZIONE DEL PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA DELL'ANNO 2026, AI SENSI DELL'ART. 6 COMMI 1 E 2 DEL DECRETO-LEGGE 19 OTTOBRE 2024, N. 155 CONVERTITO CON MODIFICAZIONI DALLA LEGGE 9 DICEMBRE 2024, N. 189.
-----------------	--

IL RESPONSABILE DEL 2° SETTORE

sottopone alla Giunta Comunale la seguente proposta di deliberazione, attestando di non trovarsi in situazioni, nemmeno potenziali, di conflitto di interessi né in condizioni e/o rapporti che implicano l'obbligo di astensione ai sensi del DPR n. 62/2013 e del codice di comportamento interno e di aver verificato che i soggetti intervenuti nell'istruttoria che segue non incorrono in analoghe situazioni

PREMESSO CHE:

- l'Ente non ha ancora approvato il bilancio di previsione finanziario per il triennio 2026/2028 e pertanto, ai sensi di quanto disposto dal Decreto del Ministero dell'Interno del 24.12.2025, si trova in esercizio provvisorio;
- con deliberazione del Consiglio Comunale n. 34 del 24.07.2025, esecutiva ai sensi di legge, è stato approvato il Rendiconto della Gestione dell'esercizio 2024;

VISTO l'articolo 1, comma 2, del decreto legislativo 30 marzo 2001, n. 165 che individua tra le amministrazioni pubbliche, tra le altre, le Regioni, le Province, i Comuni, le Comunità montane,

VISTO l'art. 6 del Decreto-legge 19 ottobre 2024, n. 155 convertito con modificazioni dalla Legge 9 dicembre 2024, n. 189 che, ai commi 1 e 2, testualmente recita:

1. Al fine di rafforzare le misure già previste per la riduzione dei tempi di pagamento, dando attuazione alla milestone M1C M1C1-72 bis del Piano nazionale di ripresa e resilienza (PNRR), le amministrazioni pubbliche di cui all'articolo 1, comma 2, del decreto legislativo 30 marzo 2001, n. 165, adottano 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. Il piano annuale dei flussi di cassa è redatto sulla base dei modelli resi disponibili sul sito istituzionale del Ministero dell'economia e delle finanze - Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato.

2. Il competente organo di controllo di regolarità amministrativa e contabile verifica che sia predisposto il piano di cassa di cui al comma 1.

CONSIDERATO CHE il Ministero dell'economia e delle finanze - Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato, nella Homepage del sito ARCONET, ha reso disponibili i modelli sui quali redigere il Piano annuale dei flussi di cassa, e che l'Ente, adottando la contabilità finanziaria, è tenuto ad utilizzare il primo modello (formato XLSX – dimensione 51Kb);

RILEVATO CHE il suddetto modello del Piano annuale dei flussi di cassa contiene altresì le seguenti indicazioni:

- il Piano dei flussi di cassa è adottato, negli Enti Locali, con delibera di Giunta, anche dagli enti che non hanno ancora approvato il bilancio di previsione, e a seguito dell'adozione, è trasmesso all'Organo di revisione per la verifica prevista dall'art. 6, comma 2, del D.L. n. 155/2024;
- il Piano dei flussi di cassa è verificato e aggiornato trimestralmente, con atto del Responsabile del Servizio Finanziario da comunicare alla Giunta, provvedendo in tale sede a mero titolo esemplificativo:
 - alla sostituzione delle previsioni del trimestre concluso con gli importi degli incassi e dei pagamenti effettivi;
 - alla conseguente riformulazione delle previsioni dei trimestri successivi;
 - tenendo conto delle variazioni di bilancio che incidono sulle previsioni trimestrali di cassa.

RILEVATO INOLTRE che il modello del Piano annuale dei flussi di cassa riporta:

- per ciascuna voce di entrata e spesa dei primi livelli di codifica SIOPE, rispettivamente le riscossioni e i pagamenti in conto competenza e in conto residui riferite per ciascun trimestre, ai dati SIOPE dell'anno N-2 e alle previsioni di cassa dell'anno di riferimento con dati cumulati;
- per il primo trimestre, il fondo di cassa all'inizio dell'anno, e il "di cui con vincolo di cassa";
- per ogni trimestre:
 - il totale delle riscossioni al netto dell'anticipazione del Tesoriere,
 - il totale delle risorse disponibili,
 - il totale dei pagamenti,
 - il fondo di cassa alla fine del trimestre,
 con i corrispondenti importi "di cui con vincolo di cassa" riferiti alle sole previsioni dell'anno di riferimento e non anche ai dati SIOPE dell'anno N-2;
 - il ricorso dell'anticipazione dell'istituto tesoriere;

VISTO il Piano annuale dei flussi di cassa dell'anno 2026 redatto dal Responsabile del Settore Finanziario tenendo conto:

- dei dati SIOPE dell'anno N-2;
- delle previsioni di cassa dell'anno 2026 iscritte nel bilancio di previsione 2025/2027,;
- del fondo di riserva di cassa che attualmente presenta una disponibilità di €. 544.823,62;

RITENUTO necessario provvedere all'approvazione del suddetto Piano annuale dei flussi di cassa dell'anno 2026, allegato A) parte integrante e sostanziale al presente provvedimento;

RAVVISATO CHE, sulla base delle istruzioni MEF-RGS contenute nel modello, non è richiesto il parere dell'Organo di revisione dell'Ente sulla presente delibera di approvazione del Piano in oggetto;

DATO ATTO CHE l'attività istruttoria compiuta in relazione al presente procedimento è completa nonché conforme alle previsioni di legge, statuto e regolamento;

ACCERTATO:

- che in merito al presente atto non vi è conflitto di interessi ai sensi dell'art.6 bis L. n. 241/1990 s.m.i. e dell'art. 6 D.P.R. n.62/2013;
- non sono previste ulteriori misure in merito nel vigente P.T.P.C.;

VISTO il parere favorevole di regolarità tecnica reso dal Responsabile del 2° Settore ai sensi dell'art. 53, comma 1, della L. 142/1990, come recepita dalla Regione Siciliana con la L.R. 48/1991 e s.m.i. e dell'art. 49 e 147-bis del D.lgs. 267/2000;

VISTO il parere favorevole di regolarità contabile reso dal Responsabile del 2° Settore ai sensi dell'art. 53, comma 1, della L. 142/1990, come recepita dalla Regione Siciliana con la L.R. 48/1991 e s.m.i. e dell'art. 49 del D.lgs. 267/2000;

VISTA la L.R. n. 48/91;
VISTO il D.Lgs n. 267/2000;
VISTA la L.R. n. 30/2000;
VISTO il vigente Statuto Comunale;
VISTO il regolamento di contabilità dell'ente;
VISTO l'O.R. EE.LL. della Regione Siciliana;

RITENUTO di provvedere in merito

PROPONE

- 1) **DI APPROVARE**, ai sensi e per gli effetti dell'art. 3 della L.R. 7/2019, le motivazioni in fatto e in diritto esplicitate in narrativa e costituenti parte integrante e sostanziale del dispositivo;
- 2) **DI APPROVARE**, ai sensi dell'art. 6 commi 1 e 2 del Decreto-legge 19 Ottobre 2024 n. 155 convertito con modificazioni dalla Legge 9 Dicembre 2024 n. 189, il Piano annuale dei flussi di cassa dell'anno 2026, allegato al presente provvedimento per costituirne parte integrante e sostanziale **(ALLEGATO A)**;
- 3) **DI DARE ATTO CHE**, ai sensi dell'art. 193 c. 1 e dell'art. 162 c. 6 del D.Lgs. N. 267/2000, permangono gli equilibri del bilancio di cassa,
- 4) **DI DARE MANDATO** al Responsabile del 2° Settore di trasmettere il presente atto ai Responsabili di Settore dell'Ente e all'Organo di Revisione dell'Ente;
- 5) **DI DARE MANDATO** al Responsabile del Settore Finanziario:
 - di aggiornare trimestralmente, con proprio atto, il Piano annuale dei flussi di cassa approvato con il presente provvedimento;
 - di comunicare l'atto di aggiornamento alla Giunta e ai Responsabili di Settore;
 - di trasmettere l'atto di aggiornamento all'Organo di Revisione dell'Ente, per le verifiche di competenza;
- 6) **DI PUBBLICARE** la presente deliberazione all'Albo Pretorio on-line e sul sito istituzionale del Comune alla voce "Amministrazione trasparente" - sezione "provvedimenti" - sottosezione "provvedimenti organi d'indirizzo politico" voce "deliberazioni di Giunta Comunale", ai sensi di quanto disposto dagli artt. 23, 26 e 27 del D.Lgs. n. 33 del 14/3/2013 s.m.i.;
- 7) **DI DICHIARARE** con separata votazione l'atto immediatamente esecutivo ai sensi dell'art.12, comma 2, L.R. 44/91 s.m.i.

Il Resp.le del Procedimento

Dott. Salvatore Comparetto
(Firmato elettronicamente)

PROPOSTA DI GIUNTA COMUNALE

n. 40 del 20-02-2026

Oggetto:	APPROVAZIONE DEL PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA DELL'ANNO 2026, AI SENSI DELL'ART. 6 COMMI 1 E 2 DEL DECRETO-LEGGE 19 OTTOBRE 2024, N. 155 CONVERTITO CON MODIFICAZIONI DALLA LEGGE 9 DICEMBRE 2024, N. 189.
-----------------	--

PARERI DI REGOLARITA'

In ordine alla regolarità **tecnica** si esprime, ai sensi dell'art. 53, comma 1, della L. 142/1990, come recepito dalla Regione Siciliana dall'art. 1, comma 1, lett. i) della L.R. 48/1991, come integrato dall'art. 12 della L.R. n. 30/2000 nonché dell'art. 49 e 147-bis del D.lgs. 267/2000, **parere Favorevole**

Cefalà Diana, 20-02-2026

Il Resp.le del Settore

Dott. Salvatore Comparetto
(Firmato digitalmente)

In ordine alla regolarità **contabile** si esprime, ai sensi dell'art. 53, comma 1, della L. 142/1990, come recepito dalla Regione Siciliana dall'art. 1, comma 1, lett. i) della L.R. 48/1991, come integrato dall'art. 12 della L.R. n. 30/2000 nonché dell'art. 49 e 147-bis del D.lgs. 267/2000, **parere Favorevole**

Cefalà Diana, 20-02-2026

Il Resp.le del Settore Finanziario

Dott. Salvatore Comparetto
(Firmato digitalmente)

LA GIUNTA COMUNALE

Vista ed esaminata la superiore proposta di deliberazione;

Ritenuta di doverla approvare;

Vista la L.R. 30/2000;

Visto il D.Lgvo 267/2000;

Visto il D.Lgvo 163/2006;

Vista la L.R. n. 48 del 11/12/1991 che modifica ed integra l'Ordinamento Regionale degli EE.LL.;

Visti i pareri favorevoli sulla proposta suddetta,

Con votazione unanime e favorevole espressa in forma palese;

DELIBERA

Di approvare la proposta di deliberazione su estesa e, in conseguenza, di adottare il presente provvedimento con la narrativa, la motivazione ed il dispositivo di cui alla proposta medesima che qui di seguito di intende trascritta

Il Sindaco
Giuseppe Virgilio Cangialosi
(Firmato digitalmente)

L'Assessore anziano
Francesco Costanza
(Firmato digitalmente)

Il Segretario Comunale
Dott. Salvatore Somma
(Firmato digitalmente)

DATA DI ESECUTIVITA': **25-02-2026**

Il Segretario Comunale
Dott. Salvatore Somma
(Firmato digitalmente)