



COMUNE DI LEONFORTE

Copia di Deliberazione della Giunta Comunale

N. <u>116</u> del Reg. Data <u>23/07/2026.</u>	OGGETTO: Approvazione del Piano Annuale dei Flussi di Cassa - Esercizio finanziario 2026 – art. 6 del D.L. 155/2024, convertito con modificazioni dalla L. 9 dicembre 2024, n. 189. .
---	---

L'anno duemilaventisei addì **ventitre** del mese **luglio** alle ore **10.45** e seguenti, in seguito ad invito di convocazione, si è riunita, in modalità mista, la Giunta Comunale con l'intervento dei Signori:

PIETRO LIVOLSI	SINDACO	Presente
ADRIANO LICATA	V. SINDACO	Presente da remoto
GIUSEPPA LA FERRARA	ASSESSORE	Presente da remoto
NELLA BELINTENDE	ASSESSORE	Presente
ANTONIO ARMENIO	ASSESSORE	Presente
FRANCESCO RUBINO	ASSESSORE	Presente da remoto

Presiede Il Sindaco Avv. Pietro Livolsi

Partecipa, da remoto, il Segretario Comunale, dott. Andrea Varveri

Il Presidente, constatato che il numero dei presenti è legale, dichiara aperta la seduta ed invita gli intervenuti a deliberare sull'oggetto sopraindicato.

LA GIUNTA MUNICIPALE

VISTA ed esaminata la su-riportata proposta di deliberazione relativa all'oggetto;

VISTO l'O.R.EE.LL. vigente in Sicilia;

RITENUTA la proposta meritevole di accoglimento;

con voti unanimi,

DELIBERA

- ☒ Approvare e recepire la proposta di deliberazione di cui sopra intendendola qui di seguito integralmente riportata.
- ☒ Con successiva ed unanime votazione, la presente viene dichiarata immediatamente esecutiva, ai sensi dell'art. 134, comma 4, del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267.

IL RESPONSABILE DEL SETTORE FINANZIARIO

PREMESSO CHE:

- L'articolo 6 del Decreto-Legge 155/2024, convertito con modificazioni dalla Legge 9 dicembre 2024, n. 189, impone alle amministrazioni pubbliche di cui all'art. 1, comma 2, del [D.Lgs. 165/2001](#), l'adozione, entro il 28 febbraio di ogni anno, di un Piano Annuale dei Flussi di Cassa;
- Tale adempimento è attuativo della milestone M1C1-72 bis del Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR);
- Il Piano deve delineare un cronoprogramma dettagliato dei pagamenti e degli incassi relativi all'esercizio finanziario di riferimento;

VISTI:

- Il Decreto-Legge 155/2024, convertito con modificazioni dalla Legge 9 dicembre 2024, n. 189;
- Il modello di Piano dei flussi di cassa reso disponibile dal Ministero dell'Economia e delle Finanze – Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato, pubblicato sul sito istituzionale in data 13/01/2025;
- Il D.Lgs. 267/2000 (Testo Unico degli Enti Locali – TUEL) e successive modifiche e integrazioni;
- Il vigente Regolamento di Contabilità dell'Ente;
- Lo Statuto Comunale;

CONSIDERATO CHE:

- Il Servizio Finanziario ha predisposto il Piano Annuale dei Flussi di Cassa per l'esercizio 2026, conforme al modello ministeriale reso disponibile online;
- Il Piano è stato elaborato basandosi sui seguenti elementi:
 - Dati SIOPE relativi all'esercizio 2025;
 - Previsioni di cassa per l'esercizio 2026;
 - Cronoprogrammi delle opere pubbliche, con particolare attenzione agli interventi PNRR;
 - Andamento storico delle riscossioni e dei pagamenti;

RILEVATO CHE:

- Il Piano contiene:
 - La determinazione del fondo di cassa iniziale presunto;
 - Le previsioni trimestrali di entrata e di spesa, articolate secondo i codici SIOPE;
 - Il confronto con i dati dell'esercizio 2025;
 - L'evidenza delle quote vincolate e delle eventuali anticipazioni di tesoreria;
 - Una specifica sezione dedicata ai flussi relativi agli interventi PNRR;

ATTESO CHE:

- Le previsioni di cassa relative a trasferimenti per investimenti sono subordinate all'esito delle attività di rendicontazione già svolte e pendenti presso gli organi di controllo nazionale o regionale;
- Tali entrate, pur essendo legate a variabili esterne, sono da considerarsi incassabili in quanto connesse a spese già sostenute, al fine di assicurare il rispetto dei tempi di pagamento pubblici;

ACQUISITI i pareri di regolarità tecnica e contabile ai sensi dell'art. 49 TUEL;

CON VOTI _____

PROPONE DI DELIBERARE

1. Di **approvare**, per le motivazioni espresse in premessa, il Piano Annuale dei Flussi di Cassa per l'esercizio 2026, allegato alla presente deliberazione come parte integrante e sostanziale (Allegato A);
2. Di **dare atto** che il Piano approvato:
 - Costituisce strumento di programmazione finanziaria;
 - Potrà essere aggiornato a seguito dell'approvazione del bilancio di previsione 2026-2028;
 - Sarà soggetto a monitoraggio trimestrale da parte del Servizio Finanziario;
3. Di **stabilire che**:
 - Il Responsabile del Servizio Finanziario provvederà a:
 - Aggiornare trimestralmente il Piano mediante determinazione dirigenziale;
 - Verificare gli scostamenti superiori al 10% rispetto alle previsioni;
 - Relazionare alla Giunta entro 15 giorni dalla fine di ciascun trimestre;
 - Attivare il sistema di allerta in caso di:
 - Ritardi nei pagamenti superiori a 30 giorni
 - Utilizzo dell'anticipazione di tesoreria oltre il 20% del fondo
 - L'aggiornamento trimestrale dovrà evidenziare:
 - Gli scostamenti rispetto alle previsioni;
 - Le cause degli scostamenti;
 - Le misure correttive adottate o da adottare;
4. Di **trasmettere** la presente deliberazione:
 - All'Organo di Revisione economico-finanziaria;
 - Ai Dirigenti/Responsabili dei Servizi per gli adempimenti di competenza;
5. Di **pubblicare** il presente provvedimento:
 - All'Albo Pretorio online come per legge;

- Sul sito istituzionale dell'Ente nella sezione "Amministrazione Trasparente";
 - Sul Portale del Federalismo Fiscale;
6. Di **dichiarare** la presente deliberazione immediatamente eseguibile ai sensi dell'art. 134, comma 4, del D.Lgs. 267/2000, con separata e unanime votazione dei presenti.

Allegati:

- A) Piano Annuale dei Flussi di Cassa 2026 (formato .xlsx)

LA GIUNTA MUNICIPALE

VISTA ed esaminata la suriportata proposta di deliberazione relativa all'oggetto;

VISTI i pareri espressi dai Capi Settore interessati;

VISTO l'O.R.EE.LL. vigente in Sicilia;

RITENUTA la proposta meritevole di accoglimento;
con voti unanimi,

DELIBERA

- Approvare e recepire la proposta di deliberazione di cui sopra intendendola qui di seguito integralmente riportata.
- Con successiva ed unanime votazione, la presente viene dichiarata immediatamente esecutiva.

PARERI

OGGETTO: Approvazione del Piano Annuale dei Flussi di Cassa - Esercizio finanziario 2026 – art. 6 del D.L. 155/2024, convertito con modificazioni dalla L. 9 dicembre 2024, n. 189.

Ai sensi dell'art. 49 comma 1 D.Lgs. 18 agosto 2000 n. 267, si rende parere in ordine alla **regolarità tecnica**: Favorevole/Contrario, per i seguenti motivi:
Leonforte, lì 20.07.2026

Il Responsabile del Settore Finanziario
(Dott. Nicolò Costa)



Ai sensi dell'art. 49 comma 1 D.Lgs. 18 agosto 2000 n. 267, si rende parere in ordine alla **regolarità contabile**: Favorevole/Contrario, per i seguenti motivi:

Leonforte, lì 20.07.2026

Il Responsabile del Settore Finanziario
(Dott. Nicolò Costa)



Letto, approvato e sottoscritto,

IL SINDACO
F.to Avv. Pietro Livolsi

IL SEGRETARIO COMUNALE
F.to Dott. Andrea Varveri

L'ASSESSORE ANZIANO
F.to Dott. Giuseppa La Ferrara

CERTIFICATO DI PUBBLICAZIONE

La presente deliberazione è stata pubblicata all'Albo on-line, istituito nel sito informatico di questo Comune, ai sensi dell'art. 32 della legge n. 69/2009 dal giorno 24/07/2026 e per quindici giorni fino al 08/08/2026.

IL RESPONSABILE DELLA PUBBLICAZIONE
F.to _____

IL SEGRETARIO COMUNALE

certifica, su conforme attestazione del Responsabile della pubblicazione, che la presente deliberazione è stata pubblicata all'albo on-line, sul sito istituzionale di questo Comune, all'indirizzo www.comune.leonforte.en.it, ai sensi dell'art. 32 della Legge 69/2009 il giorno 24/07/2026 e vi è rimasta per 15 giorni consecutivi, ai sensi dell'art. 11 della Legge Regionale 03 dicembre 1991, n. 44.

IL SEGRETARIO COMUNALE
F.to Dott. Andrea Varveri

CERTIFICATO DI ESECUTIVITÀ

Si attesta che la presente deliberazione è divenuta esecutiva il 23.07.2025

☐ ai sensi del 1° comma dell'art. 12 della L.R. n. 44/1991, decorsi dieci giorni dalla pubblicazione.

☒ ai sensi del 2° comma dell'art. 12 della L.R. n. 44/1991, dichiarata immediatamente esecutiva.

IL SEGRETARIO COMUNALE
F.to Dott. Andrea Varveri

È copia conforme all'originale da servire per uso amministrativo.

Leonforte, lì