



Comune di Cartosio

PROVINCIA DI AL

VERBALE DI DELIBERAZIONE DELLA GIUNTA COMUNALE N.14

OGGETTO:

APPROVAZIONE PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA PER L'ESERCIZIO 2026 AI SENSI DELL'ART. 6 DEL D.L. N. 155/2024, CONVERTITO CON MODIFICAZIONI DALLA LEGGE N. 189/2024.

L'anno **duemilaventisei** addì **ventotto** del mese di **febbraio** alle ore **undici** e minuti **dieci** presso la sala delle adunanze, previa l'osservanza di tutte le formalità prescritte dalla vigente normativa, vennero per oggi convocati i componenti di questa Giunta Comunale, nelle persone dei Signori:

Cognome e Nome	Presente
1. MARIO MORENA - Sindaco	Sì
2. MARIA TERESA ZUNINO - Vice Sindaco	Sì (da remoto)
3. CARLO GARBERO - Assessore	Sì (da remoto)
Totale Presenti:	3
Totale Assenti:	0

A seguito di convocazione disposta dal Sindaco, ai sensi e con le modalità di cui al "Regolamento per lo svolgimento delle sedute degli organi comunali in modalità telematica" (DCC N. 11/2022). La seduta si svolge parte in presenza e parte in videoconferenza e vengono messe in atto tutte le procedure di cui al suddetto Regolamento per quanto riguarda la convocazione, la partecipazione, l'accertamento presenze, le votazioni.

Con l'intervento e l'opera della Segretaria Comunale Dott.ssa **Stefania SASSO** la quale provvede alla redazione del presente verbale.

Essendo legale il numero degli intervenuti il Sig. **MARIO MORENA** assume la presidenza e dichiara aperta la seduta per la trattazione dell'oggetto sopra indicato.

LA GIUNTA COMUNALE

PREMESSO che:

- l'approvazione piano annuale dei flussi di cassa ai l'articolo 6 del Decreto-Legge 155/2024, convertito con modificazioni dalla Legge 9 dicembre 2024, n. 189, e' un adempimento 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;
- con deliberazione del Consiglio Comunale n. 24/2025 del 27.12.2025 è stato approvato il bilancio di previsione 2026/2028;
- con deliberazione della Giunta Comunale n. 7/2026 del 31.01.2026 è stata adottata la prima variazione d'urgenza ex art. 175 comma 4 tuel al bilancio di previsione 2026/2028;

PREMESSO che l'art. 6 del D.L. 155/2024, convertito con modificazioni dalla L. 9 dicembre 2024, n. 189, prevede che:

“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”;

RICHIAMATA la Circolare della Ragioneria Generale dello Stato n. 17/2024 del 09/04/2024, nella quale, al paragrafo 1, viene ribadito che “Il nuovo ordinamento contabile degli enti locali ha introdotto l'obbligo delle previsioni di cassa con riferimento al primo esercizio del bilancio di previsione: in tal modo il carattere autorizzatorio delle previsioni di competenza si estende anche alle previsioni di cassa ed i relativi stanziamenti costituiscono il limite agli impegni e ai pagamenti. Nel formulare le previsioni, gli stanziamenti di cassa devono tener conto dell'effettiva capacità dell'ente di pagare nel rispetto dei tempi di pagamento e assicurare a fine esercizio un fondo di cassa finale non negativo, in osservanza dell'art. 162 del Testo unico degli enti locali, il decreto legislativo n. 267 del 2000 (di seguito TUEL). [...]”;

CONSIDERATO che:

- il Servizio Finanziario ha predisposto il Piano annuale dei flussi di cassa per l'esercizio 2026, redatto secondo il modello ministeriale reso disponibile dal Ministero dell'Economia e delle Finanze - Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato - sul proprio sito istituzionale in data 13/01/2025;
- il Piano è stato elaborato sulla base:
 - dei dati SIOPE relativi all'esercizio 2025;
 - delle previsioni di cassa per l'esercizio 2026;
 - dei cronoprogrammi delle opere pubbliche, con particolare riferimento agli interventi PNRR;
 - dell'andamento storico delle riscossioni e dei pagamenti;

RILEVATO che il Piano annuale 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;

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;

RITENUTO inoltre di dover stabilire che il piano dei flussi di cassa dovrà essere trimestralmente aggiornato con determinazione del Responsabile finanziario, da comunicare alla Giunta comunale entro la prima seduta utile;

DATTO ATTO che dovrà essere adottata apposita variazione di cassa per allineare le previsioni di cassa del bilancio 2026-2028 con il piano dei flussi di cassa

VISTO il parere favorevole reso, ai sensi dell'art. 49 del D.lgs. n. 267/2000, dal Responsabile del Servizio Economico-Finanziario, in ordine alla regolarità tecnica e contabile della presente deliberazione;

CON voti unanimi favorevoli espressi ai sensi di legge,

DELIBERA

DI APPROVARE, per le motivazioni espresse in premessa e qui integralmente richiamate, il Piano annuale dei flussi di cassa per l'esercizio 2026, allegato alla presente deliberazione sotto la lettera A) quale parte integrante e sostanziale;

DI DARE ATTO CHE il Piano di cui sopra costituisce strumento di programmazione finanziaria e sarà monitorato ed aggiornato trimestralmente dal Responsabile del Servizio Finanziario mediante determinazione;

DI TRASMETTERE la presente deliberazione all'Organo di Revisione economico-finanziaria per la verifica di competenza;

Stante la necessità di dare corso agli adempimenti conseguenti, di dichiarare la presente deliberazione immediatamente eseguibile ai sensi dell'art. 134, comma 4, del d. lgs. n. 267/2000.

Letto, confermato e sottoscritto
Il Sindaco
MARIO MORENA

La Segretaria Comunale
Stefania SASSO

RILASCIO PARERI EX ART. 49 D-LGS. 267/2000

I sottoscritti esprimono ai sensi dell'art.49, 1° comma del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267, i pareri di cui al seguente prospetto:

Parere	Esito	Data	Responsabile	Firma
Tecnico-Amministrativo	Favorevole	28.02.2026	Avv. SASSO Stefania	F.to Sasso Stefania
Contabile	Favorevole	28.02.2026	Avv. SASSO Stefania	F.to Sasso Stefania

CERTIFICATO DI PUBBLICAZIONE

N 55 del Registro Pubblicazioni

La presente deliberazione è stata pubblicata all'Albo Pretorio del Comune per 15 giorni consecutivi con decorrenza dal 10/03/2026 al 25/03/2026, come prescritto dall'art.124, 1° comma, del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267.

Cartosio, lì 10.03.2026

La Segretaria Comunale
Stefania SASSO

Il sottoscritto Segretario Comunale, visti gli atti d'ufficio

ATTESTA

che la presente deliberazione è stata comunicata in elenco il primo giorno di pubblicazione:

- ☐ Ai Signori Capi Gruppo consiliari come prescritto dall'art. 125 del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267

Cartosio, lì _____

La Segretaria Comunale
Stefania SASSO

DICHIARAZIONE DI ESECUTIVITA'

DIVENUTA ESECUTIVA IN DATA

- ☐ Perché dichiarata immediatamente eseguibile (art. 134, 4° comma, D.Lgs 18 agosto 2000, n. 267)
- ☐ Per la scadenza dei 10 giorni della pubblicazione (art.134, 3° comma, D.Lgs. 18 agosto 2000, n.267)

La Segretaria Comunale
Stefania SASSO