



Comune di Montegrino Valtravaglia

PROVINCIA DI VA

GIUNTA COMUNALE

VERBALE DI DELIBERAZIONE N.12 DEL 13/02/2026

OGGETTO: APPROVAZIONE PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA PER L'ESERCIZIO 2026, AI SENSI DELL'ART. 6 DEL D. L. 155/2024, CONVERTITO CON MODIFICAZIONI DALLA LEGGE 09/12/2024, N. 189.

L'anno **duemilaventisei** addì **tedici** del mese di **febbraio** alle ore **undici** e minuti **trenta** in videoconferenza, previa l'osservanza di tutte le formalità prescritte dalla vigente normativa, si sono riuniti i componenti di questa Giunta Comunale, nelle persone dei Signori:

Cognome e Nome	Presente
1. DE AMBROSI FABIO - Sindaco	Sì
2. LOCATELLI ANDREA - Vice Sindaco	Sì
3. DE VITTORI SERGIO - Assessore	Sì
Totale Presenti:	3
Totale Assenti:	0

Con l'intervento e l'opera del Segretario Comunale **DOTT. VERDE OTTAVIO** il quale provvede alla redazione del presente verbale.

Essendo legale il numero degli intervenuti, **DE AMBROSI FABIO** assume la presidenza e dichiara aperta la seduta per la trattazione dell'oggetto sopra indicato.

DELIBERA N.12 DEL 13/02/2026

OGGETTO: APPROVAZIONE PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA PER L'ESERCIZIO 2026, AI SENSI DELL'ART. 6 DEL D. L. 155/2024, CONVERTITO CON MODIFICAZIONI DALLA LEGGE 09/12/2024, N. 189.

LA GIUNTA COMUNALE

RICHIAMATA la propria deliberazione n. 12 del 22.03.2022 con la quale si approvava il regolamento delle sedute della Giunta Comunale in modalità videoconferenza

DATO ATTO CHE:

- Con deliberazione del Consiglio Comunale n. 24 del 10.12.2025 è stato aggiornato il Documento Unico di Programmazione per il triennio 2026 – 2028;
- con Deliberazione di Consiglio Comunale n. 25 del 10.12.2025 è stato approvato il Bilancio di Previsione 2026-2028;
- ai sensi del vigente P.I.A.O. approvato dall'Amministrazione Comunale con DGC n. 19 del 25.03.2025, il Dirigente firmatario del presente atto, nella procedura di cui trattasi, non si trova in condizioni di conflitto di interessi, anche potenziale

PREMESSO CHE:

- l'art. 6 del D.L. 155/2024, convertito con modificazioni dalla L. 9 dicembre 2024, n. 189, ha introdotto l'obbligo per le amministrazioni pubbliche di cui all'art. 1, comma 2, del D. Lgs. 165/2001 di adottare entro il 28 febbraio di ciascun anno un piano annuale dei flussi di cassa;
- tale adempimento costituisce attuazione della milestone M1C1-72 bis del Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR);
- il piano deve contenere un cronoprogramma dei pagamenti e degli incassi relativi all'esercizio di riferimento;

VISTI:

- il D.L. 155/2024, convertito con modificazioni dalla L. 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 sul proprio sito istituzionale in data 13/01/2025;
- il D. Lgs. 267/2000 (TUEL) e successive modifiche ed 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, redatto secondo il modello ministeriale;
- il Piano è stato elaborato sulla base:
 - o dei dati SIOPE relativi all'esercizio 2024;
 - o delle previsioni di cassa per l'esercizio 2026;
 - o dell'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 2024;
- l'evidenza delle quote vincolate e delle eventuali anticipazioni di tesoreria;

PRECISATO che, il Piano annuale dei flussi di cassa potrà essere aggiornato con determinazione del Responsabile dell'Area Finanziaria, da comunicare alla Giunta Comunale, come indicato nella nota di portato del succitato modello;

ATTESO

- che le previsioni di cassa legate ad entrate da trasferimenti per investimenti sono collegate ad attività rendicontativa già assolta ma giacente presso gli organi di controllo nazionale/regionale, pertanto legate a variabili esterne non governabili dall'ente
- che dette entrate debbano essere considerate incassabili poiché legate a spese già monetizzate, al fine di rispettare il dettato normativo sulla tempistica dei pagamenti pubblici;

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

CON VOTAZIONE unanime e favorevole espressa nei modi e termini di legge

DELIBERA

1. **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 quale parte integrante e sostanziale (Allegato A);
2. **DI DARE ATTO** che il Piano approvato:
 - o costituisce strumento di programmazione finanziaria;
 - o sarà monitorato trimestralmente dal Servizio Finanziario;
3. **DI STABILIRE** che:
 - a) Il Responsabile del Servizio Finanziario provvederà a:
 - o aggiornare trimestralmente il Piano mediante determinazione dirigenziale;
 - o verificare gli scostamenti superiori al 10% rispetto alle previsioni;
 - o relazionare alla Giunta entro 15 giorni dalla fine di ciascun trimestre;
 - o 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;
 - b) L'aggiornamento trimestrale dovrà evidenziare:
 - o gli scostamenti rispetto alle previsioni;
 - o le cause degli scostamenti;
 - o le misure correttive adottate o da adottare;
4. **DI TRASMETTERE** la presente deliberazione:
 - o all'Organo di Revisione economico-finanziaria entro 5 giorni dall'adozione;
 - o ai Dirigenti/Responsabili dei Servizi per gli adempimenti di competenza;
5. **DI PUBBLICARE** il presente provvedimento:
 - o all'Albo Pretorio online per 15 giorni consecutivi;
 - o sul sito istituzionale dell'Ente nella sezione "Amministrazione Trasparente";
6. **DI DICHIARARE** la presente deliberazione immediatamente eseguibile ai sensi dell'art. 134, comma 4, del D. Lgs. 267/2000.

ESEGUIBILITA'

Dichiarata immediatamente eseguibile (art. 134, comma 4° del D.Lgs 267/2000)

ESEGUIBILITA'

Dichiarata immediatamente eseguibile (art. 134, comma 4° del D.Lgs 267/2000)

Letto, confermato e sottoscritto.

Il Presidente
Firmato digitalmente
DE AMBROSI FABIO

Il Segretario Comunale
Firmato digitalmente
DOTT. VERDE OTTAVIO
