



COPIA

COMUNE DI CASSINE

Piazza Vittorio Veneto, n. 1 – 15016 Cassine (AL)
C.F. e P. IVA 00229010061 Tel. 0144/715151 - Fax 0144/714258
e-mail: protocollo@comune.cassine.al.it
pec: comune.cassine@legalmail.it

DELIBERAZIONE N. 13

VERBALE DI DELIBERAZIONE DELLA GIUNTA COMUNALE

OGGETTO: Approvazione del piano annuale dei flussi di cassa per l'anno 2026, ai sensi dell'art. 6, comma 1 del D.L. n. 155/2024

L'anno **duemilaventisei** addì **venti** del mese di **febbraio** con inizio alle **13:30** in modalità mista, previa l'osservanza di tutte le formalità prescritte dalla vigente normativa, vennero oggi convocati a seduta i componenti di questa Giunta Comunale, nelle persone dei Signori:

NOMINATIVO	RUOLO	PRESENTE	ASSENTE	SEDE
1. Maccario Carlo Felice	SINDACO	Si		
2. Gotta Franco Giovanni	VICESINDACO	Si		da remoto
3. Rosso Riccardo	ASSESSORE	Si		da remoto
4. Beccati Alice	ASSESSORE	Si		da remoto
5. Branduardi Luca	ASSESSORE	Si		da remoto

Partecipa alla riunione con funzioni consultive, referenti e di assistenza il SEGRETARIO COMUNALE Dott.ssa GIULIA VERDURA, il quale provvede alla redazione del presente verbale.

Constatata la sussistenza del numero legale degli intervenuti, il Sig. CARLO FELICE MACCARIO nella sua qualità di SINDACO assume la presidenza e dichiara aperta la seduta per la trattazione del punto inserito nell'ordine del giorno.

LA GIUNTA COMUNALE

DATO ATTO che il Consiglio comunale:

- con deliberazione n. 38 del 30/12/2025, esecutiva ai sensi di legge, ha approvato il Documento Unico di Programmazione (DUP) 2026-2028 ex art. 170, comma 1, del D. Lgs. n. 267/2000;
- con deliberazione n. 43 del 30/12/2025, esecutiva ai sensi di legge, ha approvato il bilancio di previsione finanziario 2026-2028, redatto in termini di competenza e di cassa secondo lo schema di cui al D. Lgs. n. 118/2011;
- con deliberazione n. 6 del 28 aprile 2025 esecutiva ai sensi di legge, ha approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2024 ex art. 227 del D. Lgs. n. 267/2000;

DATO ATTO, altresì, che la Giunta comunale:

- con deliberazione n. 9 del 13/2/2026, esecutiva ai sensi di legge, ha approvato il Piano Integrato di Attività e Organizzazione (PIAO) 2026-2028 ex art. 6 del D.L. n. 80/2021, convertito in legge n. 113/2021 aggiornata con deliberazione n. 104/2024;
- con deliberazione n. 1 del 13/1/2025, esecutiva ai sensi di legge, ha approvato il Piano Esecutivo di Gestione 2026-2028 ex art. 169 del D.Lgs. n. 267/2000;

VISTO l'art. 6, commi 1 e 2, del D.L. n. 155/2024, convertito con modificazioni dalla Legge n. 189/2024, che recita:

“1. Al fine di rafforzare le misure già previste per la riduzione dei tempi di pagamento, dando attuazione alla milestone MIC1-72 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.”;

RILEVATO che sul sito ministeriale della Ragioneria Generale dello Stato - Commissione Arconet sono stati resi disponibili i modelli da utilizzare per la redazione del piano annuale dei flussi di cassa di cui alla sopra richiamata normativa;

CONSIDERATO che il modello di piano annuale dei flussi di cassa relativo agli enti territoriali è corredato dalle istruzioni della Ragioneria Generale dello Stato per la compilazione, che prevedono:

- il piano è adottato dalla giunta o dall'organo esecutivo;
- il piano è adottato anche dagli enti che non hanno ancora approvato il bilancio di previsione, in quanto l'assenza delle previsioni del bilancio di cassa rende ancora più necessarie le previsioni del piano;
- a seguito dell'adozione, il piano è trasmesso all'organo di revisione per la verifica prevista dall'art. 6, comma 2, del D.L. n. 155/2024;
- le previsioni trimestrali del piano sono elaborate dal responsabile finanziario con la collaborazione dei responsabili dei servizi dell'ente, anche tenendo conto dell'andamento degli incassi e dei pagamenti degli esercizi precedenti - dati Siope (consultabili dal sito internet www.siope.it), e in considerazione delle novità e delle peculiarità dell'esercizio (le nuove attività previste nei documenti di programmazione e/o modifiche del quadro normativo);

- al fine di garantirne l'efficacia nel corso dell'esercizio, gli enti sono invitati a verificare trimestralmente le previsioni, ad aggiornare il piano annuale dei flussi di cassa e a dare comunicazione alla Giunta dell'attuazione del piano;
- il piano è aggiornato con atto del responsabile finanziario;
- al termine di ciascun trimestre, le previsioni del trimestre concluso sono sostituite con gli importi degli incassi e dei pagamenti effettivi, estratti dalla banca dati SIOPE e sono conseguentemente aggiornate/riformulate le previsioni dei trimestri successivi, tenendo conto delle variazioni di bilancio che incidono sulle previsioni trimestrali di cassa. La descrizione delle colonne che riportano gli incassi e i pagamenti effettivi dell'esercizio è ridenominata "Incassi effettivi"/"Pagamenti effettivi";
- la classificazione delle entrate e delle spese del piano prevista nel modello, definita sulla base dei primi livelli della codifica SIOPE, può essere ulteriormente articolata, seguendo la codifica SIOPE;
- l'importo contabile previsto nel modello è inserito quando si sostituiscono le previsioni con gli incassi e i pagamenti effettivi, ed è ridotto in occasione dei successivi aggiornamenti;

CONSIDERATO altresì che il piano annuale dei flussi di cassa deve essere coerente con le previsioni di cassa del bilancio di previsione;

VISTO il comma 6 dell'art. 162 del D.Lgs. n. 267/2000 – TUEL, che prevede che il bilancio di previsione venga deliberato garantendo un fondo di cassa non negativo e ritenuta tale disposizione, per coerenza, applicabile anche al piano annuale dei flussi di cassa;

VISTI:

- il piano annuale dei flussi di cassa per l'anno 2026 Allegato A alla presente, predisposto utilizzando il modello pubblicato dalla Ragioneria Generale dello Stato e seguendo le indicazioni fornite dalla stessa, e ritenuto lo stesso meritevole di approvazione;
- il report degli "Incassi" e dei "Pagamenti" dell'anno 2024 come da allegato al Rendiconto 2024 e disponibile sul portale www.siope.it;

DATO ATTO che il piano dei flussi di cassa dovrà essere trimestralmente aggiornato con determinazione del responsabile finanziario, da comunicare alla Giunta comunale;

RICHIAMATI:

- il D.Lgs. n. 267/2000;
- il D.Lgs. n. 118/2011;
- il Regolamento di contabilità dell'Ente;

PRESO ATTO dei pareri favorevoli di regolarità tecnica dell'atto e di regolarità contabile espressi dal Responsabile di servizio ai sensi dell'art. 49, comma 1 del D.Lgs. n. 267/2000 - TUEL, allegati alla presente deliberazione per formarne parte integrale e sostanziale;

con voti favorevoli unanimi espressi nelle forme di legge,

DELIBERA

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 per l'anno 2026, "Allegato A" parte integrante e sostanziale del presente provvedimento;

DI DARE ATTO che, ai sensi dell'art. 193 c. 1 e dell'art. 162 c. 6 del D.Lgs. 267/2000, permangono gli equilibri del bilancio di cassa;

DI TRASMETTERE copia della presente all'organo di revisione dell'ente per la verifica prevista dal menzionato art. 6, comma 2, del D.L. n. 155/2024;

DI DARE ATTO che il piano dei flussi di cassa dovrà essere trimestralmente aggiornato con determinazione del responsabile finanziario, da comunicare alla Giunta comunale;

DI TRASMETTERE copia della presente al responsabile finanziario per gli adempimenti di cui al punti 3 e 4.

Letto, approvato e sottoscritto

IL SINDACO CARLO FELICE MACCARIO <i>(firmato digitalmente)</i>	IL SEGRETARIO COMUNALE Dott.ssa GIULIA VERDURA <i>(firmato digitalmente)</i>
--	--

CERTIFICATO DI ESECUTIVITÀ

Si attesta che la presente Deliberazione sarà esecutiva trascorsi 10 giorni dalla data di pubblicazione all'Albo Pretorio ai sensi dell'art. 134 comma 3 D.Lgs 267/2000.

IL SEGRETARIO COMUNALE
Dott.ssa GIULIA VERDURA

Documento informatico sottoscritto con firma digitale ai sensi dell'art. 24 del D.Lgs. 7 marzo 2005, n. 82 (CAD), il quale sostituisce il documento cartaceo e la firma autografa. Il presente originale elettronico è conservato nella banca dati dell'ente ai sensi dell'art. 3bis e dell'art. 22 del D.Lgs. 7 marzo 2005, n. 82.