



COMUNE DI SOMMARIVA DEL BOSCO

Provincia di Cuneo

VERBALE DI DELIBERAZIONE DELLA GIUNTA COMUNALE

N.17

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 L. 9 DICEMBRE 2024, N. 189.

L'anno **duemilaventisei**, addì **ventisei**, del mese di **febbraio**, alle ore **15:00** nella sala delle riunioni.

Previo esaurimento delle formalità prescritte dalla vigente Legge Comunale e Provinciale, vennero per oggi convocati i componenti di questa **Giunta Comunale**.

Sono presenti i Signori:

Cognome e Nome	Carica	Pr.	As.
PEDUSSIA MARCO - Sindaco	SINDACO	X	
SPAGNOLO CINZIA AGNESE	VICE SINDACO		X
PETITO LAURA	ASSESSORE	X	
VANNI FABRIZIO	ASSESSORE		X
LAZHAR FATIMA DANIELA	ASSESSORE	X	
		Totale Presenti:	3
		Totale Assenti:	2

Con l'intervento e l'opera del Segretario Comunale **ANNA NEGRI**.

PEDUSSIA MARCO nella sua qualità di **SINDACO** assume la presidenza e, riconosciuto legale il numero degli intervenuti, dichiara aperta la seduta per la trattazione dell'oggetto suindicato.

N. 17/GC del 26/02/2026

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 L. 9 DICEMBRE 2024, N. 189.

LA GIUNTA COMUNALE

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 dei dati SIOPE relativi all'esercizio 2024; delle previsioni di cassa per l'esercizio 2026; dei cronoprogrammi delle opere pubbliche, con particolare riferimento agli interventi PNRR e 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; una specifica sezione dedicata ai flussi relativi agli interventi PNRR;

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 favorevolmente espressi da parte dei competenti Responsabili dei Servizi ai sensi di legge;

Con voti unanimi favorevoli, espressi in forma palese;

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: costituisce strumento di programmazione finanziaria e sarà monitorato trimestralmente dal Servizio Finanziario;
3. Di stabilire che:
 - a) Il Responsabile del Servizio Finanziario provvederà ad aggiornare trimestralmente il Piano mediante determinazione dirigenziale;
 - b) 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 entro 5 giorni dall'adozione e ai Responsabili dei Servizi per gli adempimenti di competenza;
5. Di pubblicare il presente provvedimento: all'Albo Pretorio online per 15 giorni consecutivi; 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, per accertata urgenza, con voti unanimi e favorevoli resi dagli aventi diritto nelle forme di legge.

Letto, approvato e sottoscritto.

IL SINDACO
Firmato digitalmente
PEDUSSIA MARCO

IL SEGRETARIO COMUNALE
Firmato digitalmente
ANNA NEGRI
