



COMUNE DI VILLANOVA D'ASTI
UNIONE DI COMUNI
"MONFERRATO E PIANALTO ASTIGIANO"
PROVINCIA DI ASTI



VERBALE DI DELIBERAZIONE
DELLA GIUNTA COMUNALE N.24

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 **diciannove**, del mese di **febbraio** alle ore 17:15 nella sala delle riunioni.

Debitamente convocata, si è riunita la Giunta Comunale nelle persone dei Signori:

Cognome e Nome	Carica	Presente
1. PERETTI Roberto - Sindaco	SINDACO	SÌ
2. ARESE Pier Giorgio - Vice Sindaco	VICE SINDACO	SÌ (DA REMOTO)
3. GIUDICI Daniela - Assessore	ASSESSORE	SÌ (DA REMOTO)
4. MEINARDI Barbara - Assessore	ASSESSORE	SÌ (DA REMOTO)
5. SCARAMOZZINO Francesco - Assessore	ASSESSORE	SÌ (DA REMOTO)
Totale Presenti:		5
Totale Assenti:		0

Assiste alla seduta da remoto, il Segretario Comunale **Dr. Vincenzo CARAFA**.

Riconosciuto legale il numero degli intervenuti, PERETTI Roberto assume la presidenza e dichiara aperta la seduta per la trattazione dell'argomento indicato in oggetto.

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:
 - o dei dati SIOPE relativi all'esercizio 2024 (anno n-2 da rendiconto approvato);
 - o delle previsioni di cassa per l'esercizio 2026;
 - o dei cronoprogrammi delle opere pubbliche, con particolare riferimento agli interventi PNRR;
 - 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;

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,

ACQUISITO il parere favorevole, del Responsabile del Settore Finanziario in ordine alla regolarità tecnica e finanziaria ai sensi ex artt. 49 e 147-bis del D. Lgs. n. 267/2000;

Con voti unanimi espressi nelle forme 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:

- aggiornare trimestralmente il Piano mediante propria determinazione;
- 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;

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;
- 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";

6. Di dichiarare la presente deliberazione immediatamente eseguibile ai sensi dell'art. 134, comma 4, del D.Lgs. 267/2000.

Letto, approvato e sottoscritto

IL PRESIDENTE
Firmato digitalmente

PERETTI Roberto

IL SEGRETARIO COMUNALE
Firmato digitalmente

Dr. Vincenzo CARAFA