

**COMUNE DI TREISO**

PROVINCIA DI CUNEO

**VERBALE DI DELIBERAZIONE
DELLA GIUNTA COMUNALE N.5****OGGETTO:****APPROVAZIONE PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA DI CUI ALL'ART. 6 DEL D.L. 155/2024 E SUCCESSIVA CONVERSIONE NELLA LEGGE N.189/2024.**

L'anno duemilaventisei addì ventisei del mese di gennaio alle ore dodici e minuti zero nella solita sala delle adunanze, regolarmente convocata, si è riunita, la Giunta Comunale, nelle persone dei Signori:

Cognome e Nome	Presente
1. PIONZO Geom. Andrea - Sindaco	Sì
2. MARCARINO Elena - Vice Sindaco	Giust.
3. VOLA Gabriele - Assessore	Sì
4.	
5.	
Totale Presenti: 2	
Totale Assenti: 1	

Assiste all'adunanza il Segretario Comunale NARDI Dott. Massimo il quale provvede alla redazione del presente verbale.

Il Presidente, riconosciuta legale l'adunanza, dichiara aperta la seduta.

LA GIUNTA COMUNALE

RICHIAMATO testualmente quanto previsto dall' Art. 6 commi 1 e 2 del D.L. 155/2024 e sua successiva conversione nella legge n. 189/2024 pubblicata il G.U. n. 291 del 12.12.2024 così riassumibile:

“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.....”

RILEVATO che in data 13 gennaio 2025 il Ministero dell'Economia e delle Finanze ha pubblicato nel proprio sito web istituzionale, nella sezione Ragioneria Generale dello Stato - Arconet, il modello previsto dall'articolo 6, comma 1, del D.L. 19 ottobre 2024 n.155;

TENUTO CONTO che il suddetto modello contiene le seguenti indicazioni operative:

“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 (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).

Il Piano annuale dei flussi di cassa 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 annuale dei flussi di cassa.

A seguito dell'adozione, il Piano annuale dei flussi di cassa è trasmesso all'organo di revisione per la verifica prevista dall'art. 6, comma 2, del DL 155 del 2024.

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/organo esecutivo dell'attuazione del Piano.

La verifica e l'aggiornamento del prospetto possono, ad esempio, essere effettuati:

- sostituendo le previsioni del trimestre concluso e i dati SIOPE dei trimestri precedenti con gli importi degli incassi e dei pagamenti effettivi, estratti dalla banca dati SIOPE;
- riformulando di conseguenza le previsioni dei trimestri successivi;
- tenendo conto delle variazioni di bilancio che incidono sulle previsioni trimestrali di cassa.

Il Piano dei flussi di cassa è aggiornato con atto del responsabile finanziario.

La classificazione delle entrate e delle spese del Piano dei flussi di cassa prevista nel modello, definita sulla base dei primi livelli della codifica SIOPE, può essere ulteriormente articolata, seguendo la codifica SIOPE.”

RICHIAMATE rispettivamente le seguenti deliberazioni che riguardano sia gli aspetti di programmazione dell'Ente nonché quelli organizzativi e gestionali:

- deliberazione del Consiglio Comunale **n. 22 in data 25.07.2025** con la quale è stato approvato il D.U.P. (S) 2026/2027/2028 corredato dalla nota di aggiornamento;
- deliberazione del Consiglio Comunale n. **38 in data 23.12.2025** con la quale è stato approvato il Bilancio di previsione 2026/2027/2028
- deliberazione della Giunta Comunale n. **1 in data 26.01.2026** con la quale è stato adottato il P.E.G. 2026/2027/2028
- deliberazione della Giunta Comunale n. **17 in data 10.03.2025** con la quale è stato adottato il PIAO per il triennio 2026/2027/2028;

RICHIAMATI i decreti di nomina del personale incaricato della direzione degli uffici e servizi in qualità di E.Q. ai sensi degli Artt. dal n. 16 al n. 21 del CCNL Funzioni Locali del 16.11.2022;

RITENUTO OPPORTUNO, definire ed approvare il “ Piano annuale dei flussi di cassa” previsto in oggetto, strutturato come da modello di rilevazione previsto dal Decreto del MEF e RGS a fronte di una diversa analisi delle tempistiche di realizzazione dei flussi di cassa rispetto al momento di redazione del Bilancio di previsione 2026/2027/2028 stimati su entrate e spese rispetto a dati storici di riferimento desunti dal SIOPE 2024 e rispetto, ove possibile, a crono programmi di spesa aggiornati dai responsabili;

PRESO ATTO che in primis il provvedimento previsto dall’ Art. 6 del D.L. 155/2024 citato è funzionale ad una maggiore conoscenza e programmazione delle disponibilità di cassa annuali finalizzata al miglioramento dei tempi medi di pagamento della P.A. e che il Comune di Treiso evidenzia come dato di riferimento della gestione 2025 i seguenti indicatori:

- **16 (tempi medi di pagamento fatture)**
- **-14 (tempi medi ritardo pagamento fatture)**

RILEVATO altresì che il modello rappresenta in una sequenza trimestrale progressiva anche la potenziale evoluzione della cassa vincolata e l'utilizzo eventuale dell'anticipazione di tesoreria;

DATO ATTO che il modello e le motivazioni che stanno a monte delle scelte di programmazione degli stanziamenti di cassa effettuati sono state espresse e fornite all’ Organo di revisione Economico

DATO ATTO che la presente proposta non comporta riflessi diretti o indiretti sulla situazione economico-finanziaria dell'ente.

CONSIDERATO che il Piano contiene:

- la determinazione del fondo di cassa iniziale parificato con il saldo di tesoreria;
- le previsioni trimestrali di entrata e di spesa 2026 approvate alla data attuale, articolate secondo i codici SIOPE;
- il confronto con gli incassi ed i pagamenti relativi all'esercizio 2024;

VISTO il D. Lgs. n. 267/2000;

VISTO il D. Lgs. n. 118/2011 e successive modificazioni ed integrazioni;

VISTO lo Statuto Comunale;

VISTO il vigente regolamento di contabilità;

VISTO il parere favorevole del dirigente/responsabile del Servizio/Area/Settore Finanziario, per la regolarità tecnica, espresso sulla proposta della presente deliberazione ai sensi dell’art. 49, comma 1, del D.Lgs. 18.08.2000 n. 267 ed inserito all'originale del presente atto;

VISTO il parere favorevole del dirigente/responsabile del Servizio/Area/Settore Finanziario, per la regolarità contabile, ai sensi dell'art. 49 comma 1, del D.Lgs. n. 267/2000 in quanto la stessa comporta riflessi diretti o indiretti sulla situazione economico-finanziaria o sul patrimonio dell'Ente e che lo stesso è inserito all'originale del presente atto;

DELIBERA

1. di dichiarare le premesse quale parte integrante della presente proposta di deliberazione e procedere all’approvazione delle stesse.
2. di approvare per l’annualità 2026, per i motivi e con le finalità espresse in premessa, il Piano annuale dei flussi di cassa di cui all’Art. 6 del D.L. 155/2024 e successiva conversione nella Legge n.189/2024 che si allega alla presente deliberazione sotto la lettera A) per farne anch’esso parte integrante e sostanziale.

3. di trasmettere copia della presente deliberazione ai Responsabili degli uffici comunali affinché ognuno per quanto di propria competenza, provveda ad aggiornamenti e verifiche periodiche rispetto alle valutazioni sui flussi di cassa e segnali al settore finanziario eventuali esigenze e/o diverse valutazioni.
4. di dare atto che al termine di ogni trimestre verranno parificati i dati reali di cassa con il servizio di tesoreria comunale e si provvederà all'aggiornamento dinamico dei trimestri successivi per adeguarlo alle nuove e modificate realtà.
5. di comunicare la presente Deliberazione all'organo di revisione economico – finanziaria.

Letto, confermato e sottoscritto
Il Sindaco
F.to : PIONZO Geom. Andrea

Il Segretario Comunale
F.to : NARDI Dott. Massimo

CERTIFICATO DI PUBBLICAZIONE

La presente deliberazione viene pubblicata all'Albo Pretorio del Comune per 15 giorni consecutivi con decorrenza dal _____ e contestualmente comunicata in elenco ai Capigruppo consiliari.

Treiso, li _____

Il Segretario Comunale
F.to NARDI Dott. Massimo

PARERE DI REGOLARITA' CONTABILE

Visto per il parere di regolarità contabile ai sensi dell'art. 49, 1° comma, T.U.E.L n. 267/2000.

Treiso, li 26.01.2026

Il Responsabile del Servizio

F.to : NARDI Dott. Massimo

PARERE DI REGOLARITA' TECNICA

Visto per il parere di regolarità ai sensi dell'art. 49, 1° comma, T.U.E.L n. 267/2000.

Treiso, li 26.01.2026

Il Responsabile del Servizio

F.to: NARDI Dott. Massimo

E' copia conforme all'originale, in carta semplice, per uso amministrativo.

Treiso, li _____

Il Segretario Comunale

DICHIARAZIONE DI ESECUTIVITA'

DIVENUTA ESECUTIVA IN DATA 26/01/2026

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

Il Segretario Comunale
F.to NARDI Dott. Massimo