



COMUNE DI PONTECHIANALE

Provincia di Cuneo

VERBALE DI DELIBERAZIONE DELLA GIUNTA COMUNALE

N.8

OGGETTO:

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

L'anno **duemilaventisei**, addì **ventiquattro**, del mese di **febbraio**, alle ore **11:15** con collegamento in modalità telematica.

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.
ALLASINA ANDREINO	Sindaco	X	
ROULPH PIERMATTEO	Vice Sindaco	X	
RIAUDO PIERANGELO	Assessore	X	
Totale Presenti:			3
Totale Assenti:			0

Assiste all'adunanza il Segretario Comunale **Dott.ssa NASI Chiara** * il quale provvede alla redazione del presente verbale..

Essendo legale il numero degli intervenuti, il Signor **ALLASINA ANDREINO** nella sua qualità di Sindaco assume la presidenza e dichiara aperta la seduta per la trattazione dell'oggetto suindicato.

***in collegamento da remoto**

LA GIUNTA COMUNALE

Premesso che:

- l'art. 6 del D.L. n. 155/2024, convertito con modificazioni dalla Legge 09/12/2024 n. 189, ha introdotto l'obbligo per le amministrazioni pubbliche di cui all'art. 1, comma 2, del D.Lgs. n. 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. n. 155/2024, convertito con modificazioni dalla Legge 09/12/2024 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. n. 267/2000 e s.m.i.;
- il vigente Regolamento di contabilità;
- lo Statuto Comunale;

Dato atto che:

- con deliberazione del Consiglio Comunale n. 26 in data 15/12/2025, dichiarata immediatamente eseguibile, è stato approvato il Documento Unico di Programmazione (DUP) aggiornato 2026 – 2028;
- con deliberazione del Consiglio Comunale n. 26 in data 15/12/2025, dichiarata immediatamente eseguibile, è stato approvato il bilancio di previsione 2026 - 2028;

Considerato che:

- il Responsabile del 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;
 - all'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 a entrate da trasferimenti per investimenti sono collegate ad attività rendicontativa già assolta ma giacente presso gli organi di controllo nazionale/regionale, legate a variabili esterne non governabili dall'Ente;

- dette entrate devono essere considerate incassabili poiché legate a spese già monetizzate, al fine di rispettare il dettato normativo sulla tempistica dei pagamenti pubblici;

Acquisito agli atti il parere favorevole di regolarità tecnica e contabile, reso ai sensi dell'articolo 49 del D.Lgs. n. 267/2000;

Visti il D.Lgs. n. 267/2000 e il D.Lgs. n. 118/2011;

Con votazione unanime e favorevole, espressa palesemente;

DELIBERA

- 1) Di approvare, per le motivazioni evidenziate 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 Responsabile del servizio finanziario.
- 3) Di stabilire che:
 - a) Il Responsabile del servizio finanziario provvederà a:
 - aggiornare trimestralmente il Piano mediante propria determina;
 - 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 superiori a 30 giorni e di 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 e ai Responsabili dei servizi per gli adempimenti di competenza.
- 5) Di pubblicare il presente provvedimento all'Albo pretorio on line per 15 giorni consecutivi, sul sito istituzionale dell'Ente nella sezione "Amministrazione trasparente".

SUCCESSIVAMENTE, con separata ed unanime votazione favorevole, legalmente espressa, LA GIUNTA COMUNALE DELIBERA DI DICHIARARE, per riconosciuti motivi d'urgenza, la presente deliberazione immediatamente eseguibile ai sensi dell'art. 134 - 4° comma – del D. Lgs. 267/2000 Sulla proposta di deliberazione i sottoscritti esprimono ai sensi dell'art.49 e 147 bis comma 1 del D.Lgs. 267/2000, i pareri di cui al seguente prospetto:

Del che si è redatto il presente atto verbale letto, confermato e sottoscritto.

IL PRESIDENTE
F.to: ALLASINA ANDREINO

IL SEGRETARIO COMUNALE
F.to: Dott.ssa NASI Chiara

RELAZIONE DI PUBBLICAZIONE

R.P. n°

Il presente verbale è in pubblicazione all'albo pretorio del Comune per 15 giorni consecutivi e cioè dal 25/02/2026 al 12/03/2026, ai sensi dell'art. 124 del TUEL 18.8.2000.

Li, **25/02/2026**

IL SEGRETARIO COMUNALE
F.to: Dott.ssa NASI Chiara

L'ADDETTO ALLA PUBBLICAZIONE
F.to: _____

DICHIARAZIONE DI ESECUTIVITÀ

La presente deliberazione:

☒ è stata dichiarata immediatamente eseguibile
(art. 134, c. 4, del D.lgs. n. 267 del 18.8.2000 e s.m.i.)

☐ è divenuta esecutiva in data 08/03/2026 per la scadenza del termine di 10 giorni dalla pubblicazione (art. 134, c. 3, del D.lgs. n. 267 del 18.8.2000 e s.m.i.)

Li 08/03/2026

IL SEGRETARIO COMUNALE
Dott.ssa NASI Chiara

Parere	Testo	Data	Il Responsabile
FINANZIARIO	FAVOREVOLE	24/02/2026	ROULPH PIERMATTEO

E' stata comunicata, con lettera n. in data ai signori capigruppo consiliari come prescritto dall'art. 125 del D.Lgs. 267/2000.

IL SEGRETARIO COMUNALE
DOTT.SSA NASI CHIARA

E' copia conforme all'originale, in carta libera, per gli usi consentiti dalla legge.

Li, 25/02/2026

IL SEGRETARIO COMUNALE Dott.ssa NASI
Chiara