



COMUNE DI LENOLA

PROVINCIA DI LATINA

Medaglia d'Oro al Merito Civile

DELIBERAZIONE N. 31/2026

DELIBERAZIONE DELLA GIUNTA COMUNALE

OGGETTO: Art. 6 comma 1 del Decreto Legge n. 155/2024, convertito con modificazioni dalla L. 9 dicembre 2024, n. 189 – Piano annuale dei flussi di cassa per l'esercizio 2026.

Regolarmente convocata per oggi 20 del mese di febbraio dell'anno duemilaventisei alle ore 12:20, modalità in videoconferenza ai sensi del Regolamento approvato con delibera di G.C. n. 151 del 29.11.2022, sono presenti i seguenti componenti la Giunta Comunale:

MAGNAFICO FERNANDO	SINDACO – PRESIDENTE
MARROCCO SEVERINO	VICE SINDACO
MARROCCO EMILIA	ASSESSORE
MARROCCO MARTA	ASSESSORE
PANNOZZO GIULIO	ASSESSORE

Presente	Assente
SI	
SI	
SI	
SI	
SI	

Partecipa il Segretario Comunale Dott.ssa Claudia Greco;

Si specifica che intervengono in videoconferenza l'assessore Marta Marrocco, l'assessore Emilia Marrocco e l'assessore Severino Marrocco.

Essendo legale il numero degli intervenuti, assume la presidenza il Fernando Magnafico che dichiara aperta la seduta per la trattazione dell'oggetto sopra indicato.

Si allontana dall'aula perché interessato all'argomento l'Assessore _____

LA GIUNTA COMUNALE

PREMESSO che il D.L. n. 155/2024, convertito con modificazioni dalla L. 9 dicembre 2024, n. 189, all'art. 6 comma 1 dispone che, 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;

CONSIDERATO che tale piano annuale dei flussi di cassa deve essere redatto sulla base dei modelli resi disponibili sul sito istituzionale del Ministero dell'economia e delle finanze - Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato;

VISTO il modello di piano annuale dei flussi di cassa reso disponibile in data 13 gennaio 2025, così come approvato dalla Commissione Arconet nella seduta del 18 dicembre 2024;

DATO ATTO che 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);

CONSIDERATO che al fine di garantirne l'efficacia nel corso dell'esercizio, gli enti sono invitati, mediante atto del Responsabile finanziario, a verificare trimestralmente le previsioni, ad aggiornare il Piano annuale dei flussi di cassa e a dare comunicazione alla Giunta 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;

DATO ATTO che 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;

DATO ATTO altresì che nel prospetto è rappresentato l'andamento delle entrate e delle spese, distinguendo:

- per le entrate il totale, al netto dell'eventuale anticipazione di tesoreria, tra somme vincolate e somme disponibili;
- il fondo di cassa al termine di ogni trimestre, evidenziando le somme vincolate;
- per la sola spesa, l'eventuale ricorso all'istituto dell'anticipazioni di tesoreria;

RICHIAMATA la nota Protocollo n.1344 del 12.02.2026 con cui il responsabile del servizio finanziario ha invitato i Responsabili dei servizi a fornire i dati necessari ad elaborare il prospetto da sottoporre all'approvazione da parte della Giunta Comunale entro il termine del 28 febbraio 2026;

VERIFICATO pertanto il prospetto elaborato dal responsabile finanziario con la collaborazione dei responsabili dei servizi dell'ente, allegato alla presente quale parte integrante e sostanziale, e ritenuto di provvedere alla sua approvazione;

RITENUTO di dover stabilire che il piano dei flussi di cassa dovrà essere trimestralmente aggiornato con Determinazione del Responsabile finanziario, che dovrà essere adottata entro il 30 del mese successivo al trimestre solare appena concluso, da comunicare alla Giunta comunale entro il trimestre successivo;

DATO ATTO che con deliberazione n. 5 del 11.02.2026 il Consiglio Comunale ha approvato il bilancio di previsione finanziario 2026-2028;

ACQUISITO il parere favorevole, sotto il profilo della regolarità contabile e tecnica, da parte del Dirigente Responsabile del Servizio Finanziario;

con votazione unanime favorevole, espressa nelle forme di legge;

DELIBERA

1) DI APPROVARE, ai sensi dell'art. 6 comma 1 del DL n. 155/2024, convertito con modificazioni dalla L. 9 dicembre 2024, n. 189, il Piano annuale dei flussi di cassa per l'esercizio 2026 sulla base del modello reso disponibile sul sito istituzionale del Ministero dell'economia e delle finanze - Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato, così come approvato dalla Commissione Arconet nella seduta del 18 dicembre 2024;

2) DI DARE ATTO che tale prospetto sarà soggetto ad aggiornamento trimestrale da parte del responsabile del Servizio Finanziario mediante proprio atto che dovrà essere adottata entro il 30 del mese successivo al trimestre solare appena concluso, da comunicare alla Giunta comunale entro il trimestre successivo;

3) DI DARE ATTO che il prospetto, successivamente alla sua adozione, verrà inviato all'Organo di Revisione per la verifica sulla corretta predisposizione del piano di cassa ai sensi dell'art. 6 comma 2 del citato DL 155/2024;

LA GIUNTA COMUNALE

Con successiva e separata votazione unanime favorevole, con voti resi nelle forme di legge;

DELIBERA

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

Letto e approvato

IL SINDACO
F.to FERNANDO MAGNAFICO

IL SEGRETARIO COMUNALE
F.to CLAUDIA GRECO

Per copia conforme ad uso amministrativo

Lì, 20 FEBBRAIO 2026



IL SEGRETARIO COMUNALE
CLAUDIA GRECO

Claudia Greco

Si certifica che la presente deliberazione sarà pubblicata all'Albo Pretorio per 15 giorni consecutivi.

Lì, 20 FEBBRAIO 2026

IL SEGRETARIO COMUNALE
F.to CLAUDIA GRECO

La presente deliberazione, ai sensi dell'art. 124, comma 1 d.lgs 18.08.2000 n. 267 è pubblicata all'albo pretorio n. reg. 283 dal 03 MAR. 2026

L'ADDETTO ALLA PUBBLICAZIONE
F.to IMMACOLATA FASOLO

Lì 03 MAR. 2026

Esecutiva ai sensi dell'art. 134 D.Lgs. n. 267 del 18.8.2000

Lì, 20 FEBBRAIO 2026

IL SEGRETARIO COMUNALE
F.to CLAUDIA GRECO

Si esprime parere favorevole di regolarità tecnica ex art. 49 D.Lgs. 267/2000:

Lì, 20 FEBBRAIO 2026

IL RESPONSABILE
F.to ROSATO ASSUNTA

Si esprime parere favorevole di regolarità contabile ex art. 49 D.Lgs. 267/2000:

Lì, 20 FEBBRAIO 2026

IL RESPONSABILE
F.to ROSATO ASSUNTA