

C O M U N E
di
G E R M A G N O
Provincia del V.C.O.

CODICE ENTE	CODICE MATERIA
DELIBERAZIONE N.	5
Soggetta invio ai Capigruppo consiliari	

Verbale di deliberazione della Giunta Comunale

OGGETTO: Approvazione del piano annuale dei flussi di cassa per l'anno 2026, ai sensi dell'art. 6, comma 1 del D.L. n. 155/2024, convertito con modificazioni dalla L. 9 dicembre 2024, n. 189.

L'anno **DUEMILAVENTISEI** addì **VENTI** del mese di **FEBBRAIO** alle ore 12.00, presso la Sede Comunale

Dato atto che la presente seduta si svolge in videoconferenza secondo i criteri stabiliti dal "Regolamento per lo svolgimento delle sedute del consiglio comunale, delle commissioni comunali e della giunta comunale in modalità telematica" approvato con Delibera di Consiglio Comunale n° 10 del 23/05/2022 attraverso l'utilizzo di una piattaforma digitale che consente il rispetto dei criteri di cui sopra.

Risultano partecipanti alla seduta in video conferenza:

N. d'ord.		Presente	Assente
1	VITTONI Fabrizio Sindaco	X	
2	VICARIO Mauro Giovanni Assessore	X	
3	BIANCHI Alberto Assessore	X	
	Totali	3	0

Partecipa altresì il Segretario Comunale Sig. Dr.ssa VECA Nella la quale provvede alla redazione del presente verbale.

Essendo legale il numero degli intervenuti, il Sig. VITTONI Fabrizio assume la presidenza e dichiara aperta la seduta per la trattazione dell'oggetto sopra indicato.

LA GIUNTA COMUNALE

PREMESSO che:

- l'articolo 6 del Decreto-Legge 155/2024, convertito con modificazioni dalla Legge 9 dicembre 2024, n. 189, impone alle amministrazioni pubbliche di cui all'art. 1, comma 2, del D.Lgs. 165/2001, l'adozione, entro il 28 febbraio di ogni anno, di un Piano Annuale dei Flussi di Cassa;
- tale adempimento è attuativo della milestone M1C1-72 bis del Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR);
- il Piano deve delineare un cronoprogramma dettagliato dei pagamenti e degli incassi relativi all'esercizio finanziario di riferimento;
- con deliberazione del Consiglio Comunale n. 24 del 17/11/2025 è stato approvato il bilancio di previsione 2026/2028;
- sono state adottate le successive variazioni di cassa del bilancio di previsione 2026/2028;

VISTI:

- il Decreto-Legge 155/2024, convertito con modificazioni dalla Legge 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, pubblicato sul sito istituzionale in data 13/01/2025;
- il D.Lgs. 267/2000 (Testo Unico degli Enti Locali – TUEL) e successive modifiche e integrazioni;
- il vigente Regolamento di Contabilità dell'Ente;
- il comma 6 dell'art. 162 del D.Lgs. n. 267/2000 e ss.mm.ii. – TUEL, che prevede che il bilancio di previsione venga deliberato garantendo un fondo di cassa non negativo e ritenuta tale disposizione, per coerenza, applicabile anche al piano annuale dei flussi di cassa;

CONSIDERATO

che il modello di piano annuale dei flussi di cassa relativo agli enti territoriali è corredato dalle istruzioni della Ragioneria Generale dello Stato per la compilazione, che prevedono che:

il piano è adottato dalla giunta o dall'organo esecutivo;

il piano 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;

a seguito dell'adozione, il piano è trasmesso all'organo di revisione per la verifica prevista dall'art. 6, comma 2, del D.L. n. 155/2024;

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;

- 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;
- il piano è aggiornato con atto del responsabile finanziario;
- al termine di ciascun trimestre, le previsioni del trimestre concluso sono sostituite con gli importi degli incassi e dei pagamenti effettivi, estratti dalla banca dati SIOPE e sono conseguentemente aggiornate/riformulate le previsioni dei trimestri successivi, tenendo conto delle variazioni di bilancio che incidono sulle previsioni trimestrali di cassa. La descrizione delle colonne che riportano gli incassi e i pagamenti effettivi dell'esercizio è ridenominata "Incassi effettivi"/"Pagamenti effettivi";
- la classificazione delle entrate e delle spese del piano prevista nel modello, definita sulla base dei primi livelli della codifica SIOPE, può essere ulteriormente articolata, seguendo la codifica SIOPE;
- l'importo delle carte contabili previsto nel modello è inserito quando si sostituiscono le previsioni con gli incassi e i pagamenti effettivi, ed è ridotto in occasione dei successivi aggiornamenti;

CONSIDERATO che:

- il Servizio Finanziario ha predisposto il Piano Annuale dei Flussi di Cassa per l'esercizio 2026, conforme al modello ministeriale reso disponibile online;
- il Piano mette a confronto i dati SIOPE relativi all'esercizio 2024 con i dati relativi alle movimentazioni di cassa per l'esercizio 2026;
- Il Piano tiene conto dei è stato elaborato basandosi sui seguenti elementi:

1. dati SIOPE relativi all'esercizio 2024;
2. movimentazioni di cassa per l'esercizio 2026;
3. cronoprogrammi delle opere pubbliche;
4. andamento di cassa presunto suddiviso per trimestri delle riscossioni e dei pagamenti;

RILEVATO che il Piano contiene:

- il fondo cassa iniziale;
- le previsioni trimestrali di entrata e di spesa, articolate secondo i codici SIOPE;
- il confronto con i dati dell'esercizio 2024;
- l'evidenza delle eventuali quote vincolate e delle eventuali anticipazioni di tesoreria;

ATTESO che:

- le previsioni di cassa relative a trasferimenti per investimenti sono subordinate all'esito delle attività di rendicontazione già svolte e pendenti presso gli organi di controllo nazionale o regionale;
- tali entrate, pur essendo legate a variabili esterne, sono da considerarsi incassabili in quanto connesse a spese già sostenute, al fine di assicurare il rispetto dei tempi di pagamento pubblici;

RITENUTO inoltre di dover stabilire che il piano dei flussi di cassa dovrà essere trimestralmente aggiornato con determinazione del Responsabile finanziario, da comunicare alla Giunta comunale entro la prima seduta utile;

DATTO ATTO che dovrà essere adottata apposita variazione di cassa per allineare le previsioni di cassa del bilancio 2026-2028 con il piano dei flussi di cassa

VISTO il parere favorevole reso, ai sensi dell'art. 49 del D.lgs. n. 267/2000, dal Responsabile del Servizio Economico-Finanziario, in ordine alla regolarità tecnica e contabile della presente deliberazione;

CON voti unanimi favorevoli espressi ai sensi di legge,

DELIBERA

1. **DI APPROVARE**, per le motivazioni espresse in premessa, il Piano Annuale dei Flussi di Cassa per l'esercizio 2026, allegato alla presente deliberazione come parte integrante e sostanziale (Allegato A);
2. **DI DARE** atto che il Piano approvato:
costituisce strumento di programmazione finanziaria;
sarà soggetto a monitoraggio trimestrale da parte del Servizio Finanziario;
3. **DI STABILIRE** che il Responsabile del Servizio Finanziario provvederà a:
aggiornare trimestralmente il Piano mediante determinazione dirigenziale relazionando la Giunta entro la prima seduta utile;
4. **DI TRASMETTERE** la presente deliberazione:
all'Organo di Revisione economico-finanziaria per la verifica prevista dal menzionato art. 6, comma 2, del D.L. n. 155/2024 e ai Responsabili dei Servizi per gli adempimenti di competenza;
5. **DI ADOTTARE** con un successivo provvedimento la variazione di cassa necessaria per allineare le previsioni di cassa del bilancio 2026-2028 con il piano dei flussi di cassa
6. **CON** successiva unanime favorevole votazione, stante l'urgenza di procedere all'approvazione del conto consuntivo, la presente deliberazione viene dichiarata immediatamente eseguibile ai sensi dell'articolo 134, comma 4, del D. Lgs. 18 agosto 2000, n.267.

Il presente verbale viene letto e sottoscritto come segue:

IL PRESIDENTE
f.to VITTONI Fabrizio

IL SEGRETARIO COMUNALE
f.to Dr. Nella VECA

COMUNICAZIONE AI CAPI GRUPPI CONSILIARI

(Art. 125 - comma, D.Lg.vo 18/08/2000, n. 267)

Si dà atto che del presente verbale viene data comunicazione oggi 23/02/2026 giorno di pubblicazione ai Capi Gruppo consiliari.

Germagno, li 23/02/2026

IL SEGRETARIO COMUNALE
f.to Dr. Nella VECA

REFERTO DI PUBBLICAZIONE

(Art. 124 - 1° comma - D.Lg.vo 18/08/2000, n. 267)

N. _____ Reg. Pub.

Certifico io sottoscritto Segretario comunale su conforme dichiarazione del Messo Comunale, che copia del presente verbale viene pubblicato il giorno 23/02/2026 all'Albo Pretorio ove rimarrà esposto per 15 giorni consecutivi.

Germagno, li **23/02/2026**

IL SEGRETARIO COMUNALE
f.to Dr. Nella VECA

CERTIFICATO DI ESECUTIVITA'

(Art. 134, D.Lg.vo 18/08/2000, . 267)

Si certifica che la su estesa deliberazione non soggetta al controllo preventivo di legittimità, è stata pubblicata nelle forme di legge all'Albo Pretorio del Comune ed è divenuta immediatamente esecutiva ai sensi del 4° comma dell'articolo 134 del D.Lg.vo 18/08/2000, n. 267.

Germagno, li 23/02/2026

IL SEGRETARIO COMUNALE
f.to Dr. Nella VECA

Copia conforme all'originale in carta libera ad uso amministrativo.

Germagno, li **23/02/2026**

IL SEGRETARIO COMUNALE
f.to Dr. Nella VECA

PARERI IN ORDINE ALLA REGOLARITA' TECNICA E CONTABILE

(Art. 49, primo comma, D.Lg.vo 18/08/2000, n. 267)

Ai sensi e per gli effetti dell'art. 49, primo comma, del D.Lg.vo 18/08/2000, n. 267, il Responsabile del Servizio in ordine alla regolarità tecnica e del Responsabile del Servizio Economico Finanziario in ordine alla regolarità Contabile hanno espresso parere **FAVOREVOLE**.

Germagno, li **23/02/2026**

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO
ECONOMICO/FINANZIARIO
f.to Elena MEDICI