



COMUNE DI TREZZO TINELLA

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 **DICIANNOVE** del mese di **FEBBRAIO** alle ore 20:30 nella sala delle riunioni, regolarmente convocata, si è riunita la Giunta Comunale nelle persone dei Signori:

Cognome e Nome	Presente
1. CERRINO Alberto - Sindaco	Sì
2. DOGLIO Samuele - Assessore	Sì
3. CRETONI Angela - Assessore	Sì
Totale Presenti:	3
Totale Assenti:	0

Assiste all'adunanza il Segretario Comunale D.ssa Paola FRACCHIA la quale provvede alla redazione del presente verbale.

Essendo legale il numero degli intervenuti il Sig. CERRINO Alberto nella sua qualità di Sindaco assume la presidenza e dichiara aperta la seduta per le trattative dell'oggetto sopraindicato.

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 36 in data 19/11/2025 con la quale è stato approvato il D.U.P. (S) 2026/2027/2028 corredato dalla nota di aggiornamento;
- deliberazione del Consiglio Comunale n 31 in data 17/12/2025 con la quale è stato approvato il Bilancio di previsione 2026/2027/2028
- deliberazione della Giunta Comunale n.63 in data 30/12/2024 con la quale è stato adottato il P.E.G. 2026/2027/2028
- deliberazione della Giunta Comunale n. 29 in data 22/10/2025 con la quale è stato adottato il PIAO per il triennio 2025/2027/;

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 ;

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 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;

Con votazione unanime resa nelle forme di legge

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 trasmettere copia della presente al Revisore dei conti per le verifiche di competenza.
- 5 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.

Di dichiarare immediatamente eseguibile la delibera di approvazione della presente proposta ai sensi dell' _____

Letto, approvato e sottoscritto

IL PRESIDENTE

IL SEGRETARIO COMUNALE

F.to: CERRINO Alberto

F.to: D.ssa Paola FRACCHIA

RELAZIONE DI PUBBLICAZIONE

n. del Registro Pubblicazioni

La presente deliberazione ai sensi dell'art. 124, 1° comma del D.Lgs. 267/2000 e s.m.i., è stata pubblicata all'Albo pretorio per 15 giorni consecutivi con decorrenza dal 03/03/2026 al 18/03/2026.

Opposizioni:

Trezzo Tinella, lì 03/03/2026

IL SEGRETARIO COMUNALE

F.to: D.ssa Paola FRACCHIA

Il sottoscritto Segretario Comunale, visti gli atti d'ufficio

ATTESTA

che la presente deliberazione è stata comunicata in elenco il primo giorno di pubblicazione:

- ☐ Ai Signori Capi Gruppo consiliari come prescritto dall'art. 125 del D.Lgs. n. 267/2000 e s.m.i.
- ☐ Alla Prefettura di Cuneo ai sensi dell'art. 135, 2° comma del D.Lgs. n. 267/2000 e s.m.i.

Trezzo Tinella, lì

IL SEGRETARIO COMUNALE

F.to: D.ssa Paola FRACCHIA

CERTIFICATO DI ESECUTIVITA'

- ☐ Si certifica che la presente deliberazione, pubblicata nelle forme di legge all'albo pretorio è divenuta esecutiva ai sensi di legge dell'art. 134, 3° comma del D.Lgs 267/2000 e s.m.i. in data _____
- ☐ Si certifica che la presente deliberazione viene dichiarata immediatamente eseguibile (Art. 134 comma 4°)

Trezzo Tinella, lì _____

IL SEGRETARIO COMUNALE

D.ssa Paola FRACCHIA

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

Trezzo Tinella,

IL SEGRETARIO COMUNALE D.ssa Paola
FRACCHIA