



MAGNIFICA COMUNITÀ DI CADORE

Pieve di Cadore

Del Reg. Delib.n. 14

Verbale di deliberazione della Giunta comunitativa

Adunanza del giorno 10 MARZO 2026 alle ore 18:30

La riunione si svolge in modalità mista, ai sensi dell'art. 6 del Regolamento per lo svolgimento delle sedute degli organi collegiali in modalità telematica e sono presenti:

N.	Cognome e nome		Presente	Assente
1.	Renzo Bortolot	Presidente	X	
2.	Emanuele D'Andrea	Vice Presidente	X	
3.	Ivano De Martin Fabbro	Assessore effettivo	X	
4.	Luca Lorenzini	Assessore effettivo	X	
5.	Sindi Manushi	Assessore effettivo	X	
6.	Anna Zandegiacomo De Zorzi	Assessore supplente		X
7.	Giovanni Zanetti	Assessore supplente	X	

Assume la Presidenza il Sig. Renzo BORTOLOTT
Assiste il Segretario Vincenzo PALUMBI.

Alle ore 18:30 il Presidente riconosciuto legale il numero dei partecipanti, in modalità mista, apre la seduta esponendo, secondo l'ordine del giorno da trattarsi, l'oggetto in calce e, prende atto dei pareri espressi dal Responsabile del Servizio Area Amministrativo-Contabile e Cultura Dott. Matteo Da Deppo ai sensi dell'art. 49 e le attestazioni ai sensi dell'art. 151 comma 4, del D. Lgs. 18.08.2000 n. 267.

OGGETTO:

Approvazione del piano annuale dei flussi di cassa per l'esercizio 2026, ai sensi dell'art. 6 del decreto legge n. 155/2024 convertito nella legge n. 189/2024. -

LA GIUNTA

VISTA la proposta di deliberazione ad oggetto: “Approvazione del piano annuale dei flussi di cassa per l’esercizio 2026, ai sensi dell’art. 6 del decreto legge n. 155/2024 convertito nella legge n. 189/2024. -”, allegata al presente atto per formarne parte integrante e sostanziale;

RITENUTO di approvare integralmente la sopra citata proposta per le motivazioni nella stessa contenute;

ACQUISITI i pareri favorevoli rilasciati dal Responsabile d’Area, anch’essi allegati alla presente delibera;

VISTO il D.Lgs. 267/2000, ed in particolare gli artt. 36 ss;

CON VOTI:

presenti: n. 6

favorevoli: n. 6

astenuti: n. 0

contrari: n. 0

DELIBERA

DI APPROVARE l’allegata proposta di deliberazione che costituisce parte integrante e sostanziale del presente atto.

Successivamente con separata e unanime votazione favorevole,

DELIBERA

DI DICHIARARE immediatamente eseguibile la presente deliberazione ai sensi dell’art. 134, comma 4°, del D. Lgs, 18 agosto 2000, n.267, in ragione dell’urgenza determinata dalla necessità di attuare gli atti conseguenti

Proposta di deliberazione della Giunta comunitativa n. 15 in data 09/03/2026

Oggetto: **Approvazione del piano annuale dei flussi di cassa per l'esercizio 2026, ai sensi dell'art. 6 del decreto legge n. 155/2024 convertito nella legge n. 189/2024. –**

RICHIAMATO l'articolo 13, secondo capoverso, dello Statuto dell'Ente, il quale stabilisce che: *“Per l'ordinamento finanziario e contabile si osservano, ai sensi dell'art. 21, le norme vigenti per le Comunità montane [oggi Unioni Montane], in quanto applicabili, con esclusione degli istituti o adempimenti non correlabili con la natura e gli scopi della Magnifica Comunità.”*;

VISTI:

- la deliberazione di Consiglio n. 22 del 30/12/2025 con cui è stato approvato il Documento Unico di Programmazione (DUP) 2026-2028 e relativi allegati;
- la deliberazione di Consiglio n. 23 del 30/12/2025 con cui è stato approvato il Bilancio di previsione 2026/2028 e relativi allegati;
- la deliberazione di Giunta n. 4 del 03/02/2026 con cui è stato approvato il Piano esecutivo di gestione (PEG) 2026-2028 e relativi allegati;

PREMESSO CHE l'art. 6, commi 1 e 2, del Decreto-legge n. 155/2024, ha introdotto l'obbligo, anche per gli enti locali, di adottare entro il 28 febbraio di ciascun esercizio il piano annuale dei flussi di cassa, attraverso l'adozione di una deliberazione della Giunta comunale;

CONSIDERATO che:

- tale piano si concretizza in un cronoprogramma dei pagamenti e degli incassi, redatto sulla base di un modello reso disponibile sul sito istituzionale della Ragioneria Generale dello Stato (RGS);
- il piano dovrà essere coerente e congruo con le previsioni di cassa autorizzatorie sulla prima annualità del bilancio previsionale finanziario, considerando pertanto stanziamenti di competenza, residui ed accantonamenti nonché le nuove attività previste nei documenti programmatici economico finanziari, al fine di consentirne poi una gestione con tutte le conseguenti variazioni del caso, nel corso dell'esercizio finanziario;
- il confronto tra le previsioni dei pagamenti con le risorse disponibili nel medesimo trimestre (fondo di cassa iniziale e gli incassi) è finalizzato a consentire agli enti una migliore programmazione delle decisioni di spesa e di entrata volta a garantire l'equilibrio di cassa nel corso dell'esercizio, evitando il rinvio dei pagamenti delle obbligazioni di spesa scadute e limitando il ricorso alle anticipazioni;
- 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, 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 è adottato con deliberazione dell'organo esecutivo e, a seguito dell'adozione, è trasmesso all'organo di revisione per le verifiche di competenza;
- al fine di garantirne l'efficacia nel corso dell'esercizio, gli enti sono invitati a verificare trimestralmente le previsioni, ad aggiornare il piano e a dare comunicazione all'organo

esecutivo della relativa attuazione; la verifica e l'aggiornamento del prospetto possono, ad esempio, essere effettuati:

- 1) sostituendo le previsioni del trimestre concluso e i dati dei trimestri precedenti con gli importi degli incassi e dei pagamenti effettivi;
- 2) riformulando di conseguenza le previsioni dei trimestri successivi;
- 3) 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.

PRESO ATTO che la Ragioneria Generale dello Stato in data 13 gennaio 2025 ha reso disponibile lo schema in parola, da definire su base trimestrale, il quale mette a confronto in ogni periodo previsioni di riscossione e di pagamento con i dati del penultimo esercizio (ultimo rendiconto approvato alla data di redazione del piano) con previsioni di pagamenti e risorse disponibili nel medesimo trimestre (contando il fondo iniziale di cassa e gli incassi);

PRESO ATTO che come disposto dalla norma, il piano a seguito dell'adozione del provvedimento di approvazione del piano annuale dei flussi di cassa, è trasmesso al Revisore dei conti per le competenti verifiche ed è aggiornato trimestralmente con provvedimento da adottarsi a cura del Responsabile dell'Area Servizio Amministrativo-contabile e Contabile;

VISTO il Piano annuale dei flussi di cassa relativo all'anno 2026 redatto dal Responsabile dell'Area Servizio Amministrativo-contabile e Cultura, allegato al presente atto per farne parte integrante e sostanziale, contenente i seguenti dati, i quali saranno aggiornati trimestralmente, per l'esercizio in corso, dallo stesso Responsabile d'Area con propria determina;

RILEVATO che il suddetto piano contiene i dati relativi alle seguenti voci, come da modello predisposto dalla RGS:

1. il fondo iniziale di cassa all'1/1/2026;
2. le previsioni dell'esercizio 2026, distinti in quattro trimestri e per codici di entrata e di uscita:
 - ✓ dei flussi finanziari derivanti dall'attività operativa, distinti fra incassi e pagamenti;
 - ✓ dei flussi finanziari derivanti da attività di investimento;
 - ✓ dei flussi finanziari derivanti da attività di finanziamento;
 - ✓ dell'incremento/decremento delle disponibilità liquide;
3. le previsioni del fondo di cassa alla fine del trimestre;
4. gli incassi e pagamenti registrati nell'anno 2024;

DATO ATTO che le previsioni formulate sono coerenti con gli stanziamenti del bilancio in corso di gestione;

RILEVATO che dal piano non emergono situazioni di criticità;

SI PROPONE DI DELIBERARE

1. **DI APPROVARE** il Piano annuale dei flussi di cassa per l'esercizio 2026 della Magnifica Comunità di Cadore inserito all'interno dell'allegato prospetto, predisposto dal Responsabile

dell'Area Servizio Amministrativo-contabile e Cultura, che forma parte integrante e sostanziale del presente atto;

2. **DI DARE ATTO** che le previsioni formulate sono coerenti con gli stanziamenti del bilancio in corso di gestione e che dal piano non emergono situazioni di criticità;
3. **DI DARE** mandato al Responsabile dell'Area Servizio Amministrativo-contabile e Cultura di provvedere, con propria determina, agli aggiornamenti trimestrali previsti dalla normativa, da comunicare tempestivamente alla Giunta ed all'organo di revisione economico finanziario;
4. **DI TRASMETTERE** la presente deliberazione al Revisore dei conti per le competenti verifiche.

Deliberazione della Giunta n. 14 in data 10/03/2026

Ad oggetto: Approvazione del piano annuale dei flussi di cassa per l'esercizio 2026, ai sensi dell'art. 6 del decreto legge n. 155/2024 convertito nella legge n. 189/2024. -

Letto, approvato e sottoscritto

IL PRESIDENTE

Prof. Renzo Bortolot

IL SEGRETARIO

Dott. Vincenzo Palumbi