



PROVINCIA DI CUNEO
COMUNE DI SALUZZO
VERBALE
di Deliberazione della Giunta Comunale

N. 20

OGGETTO: Adozione piano annuale dei flussi di cassa - Provvedimenti

**L'anno DUEMILAVENTISEI il giorno UNDICI del mese di FEBBRAIO
alle ore 16:25 in una sala del Palazzo Civico, convocata nelle forme legali la Giunta
Comunale, partecipano come di seguito indicato i componenti:**

		Pre- sente	As- sente
DEMARIA P.I. FRANCO	SINDACO	X	
NEBERTI AVV. FRANCESCA	VICESINDACO	X	
FALDA DOTT. ENRICO	ASSESSORE COMUNALE	X	
ROSSO AVV. FIAMMETTA	ASSESSORE COMUNALE	X	
GULLINO DR.SSA ATTILIA	ASSESSORE COMUNALE	X	
BRAVO GEOM. GIANPIERO	ASSESSORE COMUNALE	X	

**Partecipa alla seduta il Signor DEMARCHI EROS, pro Sindaco del Municipio di
Castellar, ai sensi dell'art. 42 dello Statuto**

**Partecipa per la redazione del verbale il Segretario Generale Signor
FLESIA CAPORGNO DOTT. PAOLO**

**Riconosciuta legale l'adunanza, il Signor DEMARIA P.I. FRANCO nella
sua qualità di Sindaco assume la Presidenza e dichiara aperta la seduta per la
trattazione dell'argomento indicato in oggetto.**

LA GIUNTA COMUNALE

Su relazione del Segretario Generale Flesia Caporgno dott. Paolo;

Dato atto che la presente deliberazione è stata proposta dalla Dirigente Finanziaria Nari dott.ssa Lorella, e che la relativa istruttoria è stata curata dall'Istruttore Amministrativo sig.ra Erica Aimo;

Visto l'art. 6 del D.L. 19/10/2024, n. 155, convertito con modificazioni dalla Legge 09/12/2024, n. 189 e s.m.i. che ai commi 1 e 2 recita:

“1. Al fine di rafforzare le misure già previste per la riduzione dei tempi di pagamento, dando attuazione alla milestone MIC1-72-bis del 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 sul sito ministeriale della Commissione Arconet sono disponibili i modelli da utilizzare per la redazione del piano annuale dei flussi di cassa di cui alla sopra richiamata normativa;

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:

1. il piano è adottato dalla giunta o dall'organo esecutivo
2. 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
3. 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
4. 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)

5. 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
6. il piano è aggiornato con atto del responsabile del servizio finanziario
7. 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"
8. 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
9. 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;

Richiamata la D.C.C. n. 87 del 22.12.2025 “Bilancio di previsione 2026-2028 - Esame ed approvazione.” e le successive di variazione;

Richiamata la D.C.C. n. 88 del 22.12.2025 “Approvazione nota di aggiornamento al documento unico di programmazione (DUP) periodo 2026-2030”;

Richiamata la D.C.C. n.22 del 29.04.2025 relativa all’approvazione del rendiconto di gestione 2024;

Assunto che il piano annuale dei flussi di cassa deve essere coerente con le previsioni di cassa del bilancio di previsione;

Visto il comma 6 dell’art. 162 del D.Lgs. 18.08.2000, n. 267 e s.m.i., 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;

Visto il piano annuale dei flussi di cassa, sul modello reso disponibile dal Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato, che il responsabile del servizio finanziario ha elaborato, in collaborazione con i responsabili delle Aree e dei Servizi;

Visto il D.Lgs. 18.08.2000, n. 267 e s.m.i.;

Visto il D.Lgs. 23.06.2011, n. 118 e s.m.i.;

Visto il vigente Statuto Comunale;

Visto il vigente Regolamento di contabilità;

Visto l'art. 48 del D.Lgs 18.08.2000, n. 267;

Dato atto, relativamente alla proposta di deliberazione in argomento, dei pareri, ai sensi dell'art. 49 comma 1 del D.Lgs. medesimo citato, seguenti ed agli atti:

- parere favorevole del Dirigente Finanziario in ordine alla regolarità tecnico-contabile in data 11.02.2026;

All'unanimità dei voti, palesemente espressi

D E L I B E R A

- 1) Di adottare il piano annuale dei flussi di cassa per l'anno 2026, così come predisposto dal responsabile del servizio finanziario in collaborazione con i responsabili dei servizi, sul modello reso disponibile dal Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato che allegato alla presente deliberazione sotto la lettera A ne costituisce parte integrante e sostanziale;
 - 2) Di trasmettere copia del presente atto all'Organo di revisione dell'Ente per la verifica prevista dal menzionato art. 6, comma 2, del D.L. n. 155/2024;
 - 3) Di stabilire che il piano dei flussi di cassa 2026 dovrà essere trimestralmente aggiornato con determinazione del responsabile del servizio finanziario, che dovrà essere adottata entro il 15 del mese successivo a ciascun trimestre solare appena concluso, da comunicare all'organo esecutivo entro la prima seduta utile;
- Quindi,

LA GIUNTA COMUNALE

Stante l'urgenza di dare immediata esecuzione al provvedimento;

All'unanimità dei voti, palesemente espressi;

D E L I B E R A

di dichiarare la presente deliberazione immediatamente eseguibile ai sensi e per gli effetti dell'art. 134, 4° comma, del D.Lgs. 18.08.2000, n. 267.

Di quanto sopra si è redatto il presente verbale.

IL PRESIDENTE

Demaria p.i. Franco

IL SEGRETARIO GENERALE

Flesia Caporgno dott. Paolo **

** Documento informatico firmato digitalmente ai sensi del testo unico D.P.R. 28/12/2000 n. 445, del D.Lgs. 07/03/2005 n. 82 e norme collegate, il quale sostituisce il testo cartaceo e la firma autografa