



COMUNE DI VERZUOLO

Provincia di Cuneo

VERBALE DI DELIBERAZIONE DELLA GIUNTA COMUNALE

N. 22 del 23/02/2026

Oggetto :

APPROVAZIONE DEL PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA 2026 (ART. 6 DEL D. L. 155/2024, CONVERTITO CON MODIFICAZIONI DALLA L. 189 DEL 09/12/2024).

L'anno **duemilaventisei**, addì **ventitre**, del mese di **febbraio**, alle ore **14:10**, in una sala del palazzo comunale.

Previo esaurimento delle formalità prescritte dal vigente Decreto Legislativo 18 agosto 2000 n. 267, vennero per oggi convocati i componenti di questa **Giunta Comunale**.

Sono presenti i Signori:

Cognome e nome	Carica	Pr.	As.
PETTITI Giampiero	Sindaco		X
QUAGLIA Mattia Domenico	Vice Sindaco	X	
OLIVERO Simona	Assessore	X	
LOVERA Laura Annunziata	Assessore	X	
FRANCO Luca	Assessore	X	
Totale		4	1

Nel rispetto della delibera G.C. n. 41/2020 gli Assessori: OLIVERO Simona, LOVERA Laura Annunziata e FRANCO Luca, partecipano in collegamento videoconferenza attraverso la piattaforma Zoom.

Ai sensi dell'art. 97, comma 4 del Decreto Legislativo n. 267/2000 partecipa all'adunanza l'infrascritto Segretario Comunale **NASI Chiara Angela**.

Essendo legale il numero degli intervenuti, **QUAGLIA Mattia Domenico** nella sua qualità di **Vice Sindaco**, avendo assunto la presidenza e a seduta dichiarata aperta dispone la trattazione dell'oggetto suindicato in collegamento videoconferenza.

LA GIUNTA COMUNALE

Premesso che:

- con deliberazione di Consiglio Comunale n. 49 del 18/12/2025 è stata approvata la Nota di Aggiornamento al Documento Unico di Programmazione (D.U.P.) 2026-2028;
- con deliberazione di Consiglio Comunale n. 50 del 18/12/2025 è stato approvato il Bilancio di Previsione 2026-2028;
- con deliberazione di Giunta Comunale n. 152 del 18/12/2025, è stato approvato il Piano Esecutivo di Gestione (P.E.G.) 2026-2028;

Premesso che:

- l'art. 6, commi 1 e 2, del D. L. 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 di Giunta Comunale;
- tale adempimento è attuativo della milestone M1C1-72bis del Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR);

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;

Preso atto che:

- la Ragioneria Generale dello Stato 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 SIOPE 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);
- come disposto dalla norma, il piano a seguito dell'adozione del provvedimento di approvazione del Piano annuale dei Flussi di Cassa, è trasmesso all'Organo di Revisione contabile per le competenti verifiche ed è aggiornato trimestralmente con provvedimento da adottarsi a cura del Responsabile del Servizio Finanziario dell'Ente;

Acquisito il Piano annuale dei Flussi di Cassa redatto dalla Responsabile del Servizio Finanziario, denominato "Allegato 1 - Piano annuale dei Flussi di Cassa 2026", da considerare parte integrante e sostanziale del presente provvedimento, contenente i seguenti dati, i quali saranno aggiornati trimestralmente, per l'esercizio in corso, dalla Responsabile del Servizio Finanziario con propria determina;

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

- il fondo iniziale di cassa all'01/01/2026;
- le previsioni dell'esercizio 2026, distinti in quattro trimestri e per codici SIOPE 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;
- le previsioni del fondo di cassa alla fine del trimestre;
- gli incassi e pagamenti registrati in SIOPE nell'anno 2024;

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;

Visti:

- il D. L. 155/2024, convertito con modificazioni dalla L. 189 del 09/12/2024;
- 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 e successive modifiche e integrazioni;
- il vigente Regolamento di Contabilità;
- lo Statuto Comunale;

Acquisiti i pareri di regolarità tecnica e contabile ai sensi dell'art. 49 TUEL;

Con votazione unanime, favorevole e palesemente espressa

DELIBERA

1. di approvare, per le motivazioni espresse in premessa, il Piano Annuale dei Flussi di Cassa 2026, allegato alla presente deliberazione come parte integrante e sostanziale denominato "Allegato 1 - Piano annuale dei Flussi di Cassa 2026";
2. di dare mandato alla Responsabile del Servizio Finanziario di provvedere, con propria determina, agli aggiornamenti trimestrali previsti dalla normativa, da comunicare alla Giunta Comunale;
3. di trasmettere la presente deliberazione all'Organo di Revisione contabile per le necessarie e competenti verifiche;
4. di dare atto che sono stati espressi favorevolmente i pareri previsti dall'art. 49 D. Lgs. 18/08/2000 n. 267, così come dettagliatamente richiamati nella premessa.

INDI

con separata votazione unanime, favorevole, palesemente espressa, la presente deliberazione viene dichiarata immediatamente eseguibile ai sensi dell'art. 134, comma 4 del D. Lgs. 267/2000.

Di quanto sopra si è redatto il presente verbale.

IL PRESIDENTE

Firmato digitalmente
QUAGLIA Mattia Domenico

IL SEGRETARIO COMUNALE

Firmato digitalmente
NASI Chiara Angela

Il documento è firmato digitalmente ai sensi del D.Lgs. 82/2005 s.m.i. e norme collegate e sostituisce il documento cartaceo e la firma autografa