



COMUNE DI ROCCAFORTE MONDOVI'

PROVINCIA DI CUNEO

Via IV novembre n.1

Tel. 0174/65139

Fax: 0174/65671

Partita IVA: 00478600042

E-mail: segreteria@comune.roccafortemondovi.cn.it

PEC: roccaforte.mondovi@cert.ruparpiemonte.it

VERBALE DI DELIBERAZIONE DELLA GIUNTA COMUNALE N. 15

OGGETTO: APPROVAZIONE DEL PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA AI SENSI DELL'ARTICOLO 6, COMMA 1, DEL DECRETO LEGGE 155/2024- ANNO 2026.

L'anno DUEMILAVENTISEI addì VENTICINQUE del mese di FEBBRAIO alle ore **18:30** nella solita sala delle Riunioni, regolarmente convocata, si è riunita, la Giunta Comunale, nelle persone dei Signori:

Cognome e Nome	Carica	Presenti	Assenti
BONGIOVANNI Paolo	Sindaco	X	
BRUNO Alberto	Assessore	X	
BOTTERO Sabrina	Assessore	X	
		Totale Presenti:	3
		Totale Assenti:	0

Assiste l'adunanza il **Segretario Comunale, ARMONE CARUSO BRUNO** il quale provvede alla redazione del presente verbale.

Essendo legale il numero degli intervenuti, BONGIOVANNI Paolo, **nella sua qualità di Sindaco** assume la presidenza e dichiara aperta la seduta.

S i a l l e g a n o f o g l i e s p r e s s i o n e p a r e r i

LA GIUNTA COMUNALE

Vista la deliberazione di C.C. n. 27 del 17/12/2025, esecutiva, con la quale è stato approvato il Bilancio di Previsione 2026/2028 redatto secondo i principi di armonizzazione di cui al D.lgs. n. 118/2011 e relativi allegati e successive variazioni;

Vista la deliberazione di C.C. n. 26 del 17/12/2025, esecutiva, con la quale è stato approvato il Documento Unico di Programmazione (DUP) 2026/2028;

Vista la deliberazione della Giunta Comunale n. 150 del 29/12/2025, esecutiva, con la quale è stato approvato il Piano Esecutivo di Gestione (P.E.G.) 2026/2028;

Visto l'articolo 6, comma 1, del decreto-legge 19 ottobre 2024, n.155, convertito nella legge n.189/2024, che, ai commi 1 e 2, prevede:

1. *Al fine di rafforzare le misure già previste per la riduzione dei tempi di pagamento, dando attuazione alla milestone MIC1-72 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;*

Preso atto che il 13 gennaio 2025 il Ministero dell'Economia e delle Finanze ha pubblicato nel proprio sito, nella sezione Ragioneria Generale dello Stato - Arconet, il modello previsto dalla norma sopra richiamata, riportante nell'intestazione le indicazioni operative per la sua compilazione, sulla base delle quali:

- 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 (dati consultabili dal sito internet www.siope.it), tenendo peraltro in considerazione le novità e le peculiarità dell'esercizio;
- nella prima colonna di ciascun trimestre vanno esposte le risultanze, relative allo stesso trimestre, del secondo esercizio precedente quello in corso;
- il Piano deve essere 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;
- 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;

Rilevato che la software house che fornisce il programma gestionale di contabilità in uso al Comune ha rilasciato il relativo aggiornamento, con le funzionalità necessarie alla gestione del modello di cui in oggetto;

Considerato che il responsabile del servizio finanziario dell'Ente, con la collaborazione degli altri responsabili dei servizi, ha provveduto ad elaborare, avvalendosi del programma gestionale in uso, le previsioni trimestrali dei flussi di cassa, secondo le risultanze di cui al piano che si allega alla presente deliberazione, quale sua parte integrante e sostanziale;

Verificata l'attendibilità delle previsioni iscritte nel suddetto piano e la coerenza tra incassi e pagamenti previsti nell'ambito dei singoli trimestri e gli stanziamenti assestati di cassa del bilancio di previsione 2026, basati, per la parte corrente, sulle presunte riscossioni e sulle presunte esigenze di spesa e, per il comparto investimenti, sui cronoprogrammi dei lavori pubblici, scaturenti dalle relative richieste di iscrizione a bilancio da parte del servizio tecnico – settore lavori pubblici e ritenuto, pertanto, di approvare l'allegato Piano annuale dei flussi di cassa per l'anno 2026;

Dato atto, altresì, che allo stato attuale risultano in pieno corso le operazioni di verifica e riaccertamento dei residui al 31/12/2025 e che, pertanto, l'elaborazione del suddetto piano si basa sui valori dei residui presunti e di cassa del bilancio 2026 rilevati alla data di elaborazione, valori che dovranno necessariamente essere aggiornati al termine delle operazioni di riaccertamento dei residui e di approvazione del rendiconto 2025;

Dato atto che il suddetto Piano, a cura del responsabile del servizio finanziario e con la collaborazione di tutti i responsabili dei servizi dell'Ente, sarà oggetto di aggiornamento al termine di ciascun trimestre, in cui le relative previsioni saranno sostituite con l'importo degli incassi/pagamenti effettivi, con conseguente aggiornamento delle previsioni dei trimestri successivi e in cui la descrizione delle colonne che riportano gli incassi e i pagamenti effettivi dell'esercizio (riportante la dicitura "Previsioni di cassa"), verrà ridenominata in "Incassi effettivi"/"Pagamenti effettivi";

Dato atto che, pur non emergendo dalle previsioni dei flussi di cassa di cui al Piano allegato alla presente, alcuna necessità di far ricorso ad anticipazioni di tesoreria, tale esigenza potrebbe scaturire dai relativi successivi aggiornamenti, soprattutto in caso di applicazione sul bilancio di previsione di ingenti quote di avanzo di amministrazione e/o di ritardi nell'erogazione dei contributi regionali, ministeriali e di quelli finanziati dal PNRR, al momento non prevedibili;

Dato atto che l'aggiornamento del Piano dovrà essere portato a conoscenza della Giunta, al fine di consentire all'organo esecutivo, qualora il Piano aggiornato esponga importi diversi rispetto agli stanziamenti di cassa iscritti in bilancio, l'adozione della necessaria delibera di variazione degli stanziamenti di cassa, che l'articolo 175, comma 5-bis, lettera d), del TUEL attribuisce alla competenza della Giunta comunale;

Con votazione unanime e favorevole resa per alzata di mano;

D E L I B E R A

1. Di approvare il Piano annuale dei flussi di cassa per l'anno 2026, secondo le risultanze di cui al prospetto allegato alla presente a costituirne parte integrante e sostanziale, redatto da parte del responsabile del servizio finanziario dell'Ente, con la collaborazione degli altri responsabili dei servizi e con l'ausilio degli applicativi in uso nell'Ente in ambito finanziario, sul modello pubblicato sul sito del Ministero dell'Economia e delle Finanze, ai sensi dell'articolo 6, comma 1, del decreto-legge 19 ottobre 2024, n.155, convertito nella legge n.189/2024.
2. Di dare atto che, pur non emergendo dalle previsioni dei flussi di cassa di cui al Piano allegato alla presente, alcuna necessità di far ricorso ad anticipazioni di tesoreria, tale esigenza potrebbe scaturire dai relativi successivi aggiornamenti, soprattutto in caso di applicazione sul bilancio di previsione di ingenti quote di avanzo di amministrazione e/o di ritardi nell'erogazione dei contributi regionali, ministeriali e di quelli finanziati dal PNRR, al momento non prevedibili.
3. Di dare atto, altresì, che le previsioni dei flussi di cassa del suddetto piano risultano coerenti con le previsioni di cassa del bilancio 2026 negli importi attualmente approvati, tenendo conto che, allo stato attuale risultano in pieno corso le operazioni di verifica e riaccertamento dei residui al 31/12/2025 e che, pertanto, l'elaborazione del suddetto piano si basa sui valori dei residui presunti e di cassa del bilancio 2026 rilevati alla data di elaborazione, valori che dovranno necessariamente essere aggiornati al termine delle operazioni di riaccertamento dei residui e di approvazione del rendiconto 2025.
4. Di dare atto che il Piano annuale dei flussi di cassa per l'anno 2026, a cura del responsabile del servizio finanziario e con la collaborazione di tutti i responsabili dei servizi dell'Ente, sarà oggetto di aggiornamento al termine di ciascun trimestre, in cui le relative previsioni saranno sostituite con l'importo

degli incassi/pagamenti effettivi, con conseguente aggiornamento delle previsioni dei trimestri successivi e in cui la descrizione delle colonne che riportano gli incassi e i pagamenti effettivi dell'esercizio (riportante la dicitura "Previsioni di cassa"), verrà ridenominata in "Incassi effettivi"/"Pagamenti effettivi".

5. Di dare atto che i suddetti futuri aggiornamenti del Piano dovranno essere portati a conoscenza della Giunta, al fine di consentire all'organo esecutivo, qualora il Piano aggiornato esponga importi diversi rispetto agli stanziamenti di cassa iscritti in bilancio, l'adozione della necessaria delibera di variazione degli stanziamenti di cassa, che l'articolo 175, comma 5-bis, lettera d), del TUEL attribuisce alla competenza della giunta.
6. Di trasmettere copia della presente al Revisore dei conti dell'Ente, per le relative verifiche di competenza.

Infine la Giunta Comunale, stante l'urgenza di provvedere, a votazione unanime e palese,

DELIBERA

di dichiarare la presente deliberazione, con le stesse modalità ed esito di votazione, palesemente espressa per alzata di mano, immediatamente eseguibile, ai sensi dell'art. 134, comma 4, del D.Lgs. n. 267/2000.

Letto, approvato e sottoscritto.

IL PRESIDENTE

Firmato digitalmente ai sensi del D.Lgs. 82/2005 e s.m.i.

F.to: BONGIOVANNI Paolo

IL SEGRETARIO COMUNALE

Firmato digitalmente ai sensi del D.Lgs. 82/2005 e s.m.i.

F.to: ARMONE CARUSO BRUNO

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

Li, _____

IL SEGRETARIO COMUNALE ARMONE

CARUSO BRUNO