

REGIONE PIEMONTE -PROVINCIA DI VERCELLI

COMUNE DI PILA

VERBALE DI DELIBERAZIONE DELLA GIUNTA COMUNALE

Deliberazione N. 7 del 23.02.2026

OGGETTO: APPROVAZIONE PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA PER L'ESERCIZIO 2026 AI SENSI DELL'ART. 6 DEL D.L. 155/2024, CONVERTITO CON MODIFICAZIONI DALLA L. 9 DICEMBRE 2024, N. 189.

L'anno duemilaventisei, il giorno ventitre del mese di febbraio alle ore 15,00 presso la sede delle adunanze.

Convocata con l'osservanza delle modalità di legge si è riunita la Giunta dell'Ente.

All'appello risultano:

		Presente	Assente
1 - GATTI MASSIMO	Sindaco	x	
2 - PIANTA GIULIANA	Vice-Sindaco		x
3- GIANOTTI BRUNO	Assessore	x	
	Totale	2	1

Presiede il Sig. Gatti Massimo Sindaco il quale sottopone ai presenti la proposta di deliberazione di cui all'oggetto.

Partecipa il Segretario dell'Ente Sig. Mornico Dr. Patrizio con le funzioni previste dal D.Lgs. 267/00.

LA GIUNTA COMUNALE

Premesso Che:

- l'art. 6 del D.L. 155/2024, convertito con modificazioni dalla L. 9 dicembre 2024, n. 189, ha introdotto l'obbligo per le amministrazioni pubbliche di cui all'art. 1, comma 2, del D.Lgs. 165/2001 di adottare entro il 28 febbraio di ciascun anno un piano annuale dei flussi di cassa;
- tale adempimento costituisce attuazione della milestone M1C1-72 bis del Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR);
- il piano deve contenere un cronoprogramma dei pagamenti e degli incassi relativi all'esercizio di riferimento;

Visti:

- il D.L. 155/2024, convertito con modificazioni dalla L. 9 dicembre 2024, n. 189;
- il modello di Piano dei flussi di cassa reso disponibile dal Ministero dell'Economia e delle Finanze - Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato sul proprio sito istituzionale in data 13/01/2025;
- il D.Lgs. 267/2000 (TUEL) e successive modifiche ed integrazioni;
- il vigente Regolamento di Contabilità dell'Ente;
- lo Statuto Comunale;

Considerato Che:

- il Servizio Finanziario ha predisposto il Piano annuale dei flussi di cassa per l'esercizio 2026, redatto secondo il modello ministeriale;
- il Piano è stato elaborato sulla base:
 - o dei dati SIOPE relativi all'esercizio 2024;
 - o delle previsioni di cassa per l'esercizio 2026;
 - o dei cronoprogrammi delle opere pubbliche, con particolare riferimento agli interventi PNRR;
 - o dell'andamento storico delle riscossioni e dei pagamenti;

Rilevato Che il Piano contiene:

- la determinazione del fondo di cassa iniziale;
- le previsioni trimestrali di entrata e di spesa, articolate secondo i codici SIOPE;
- il confronto con i dati dell'esercizio 2024;
- l'evidenza delle quote vincolate e delle eventuali anticipazioni di tesoreria;

Atteso

- che le previsioni di cassa legate ad entrate da trasferimenti per investimenti sono collegate ad attività rendicontativa già assolta ma giacente presso gli organi di controllo nazionale/regionale, pertanto legate a variabili esterne non governabili dall'ente;
- che dette entrate debbano essere considerate incassabili poiché legate a spese già monetizzate, al fine di rispettare il dettato normativo sulla tempistica dei pagamenti pubblici;

Acquisito il parere favorevole di regolarità tecnico-contabile espresso dal Responsabile del Servizio Finanziario ai sensi degli artt. 49, comma 1, e 147bis del D.Lgs. 267/2000:

PARERE AI SENSI DELL' ART. 49 D.L. VO. 18 AGOSTO 2000, N. 267

Il sottoscritto Responsabile del Servizio Finanziario esprime parere favorevole in ordine alla regolarità tecnica/contabile della proposta di deliberazione, ai sensi dell'art. 49 del D.Lgs, 18/08/2000 n. 267 e s.m.i., attestando nel contempo, ai sensi dell'art. 147 - bis, 1° comma, del medesimo D.Lgs., la regolarità e la

correttezza dell'atto amministrativo.

PILA, 23.02.2026

Il Respons. Serv. Finanziario

F.to: Massimo Gatti

Con votazione favorevole unanime, resa nei modi di legge;

DELIBERA

1. **Di approvare**, per le motivazioni espresse in premessa e qui integralmente richiamate, il Piano annuale dei flussi di cassa per l'esercizio 2026, allegato alla presente deliberazione quale parte integrante e sostanziale (Allegato A);
2. **Di dare atto** che il Piano approvato:
 - costituisce strumento di programmazione finanziaria;
 - sarà monitorato trimestralmente dal Servizio Finanziario;
3. **Di stabilire** che:
Il Responsabile del Servizio Finanziario provvederà a:
 - aggiornare trimestralmente il Piano mediante determinazione dirigenziale;
 - verificare le cause di eventuali scostamenti ritenuti eccessivi al fine di attivare le opportune conseguenti azioni correttive;
 - relazionare alla Giunta le risultanze della verifica;
4. **Di trasmettere** la presente deliberazione:
 - all'Organo di Revisione economico-finanziaria;
 - Al Responsabile del Servizio Finanziario per gli adempimenti di competenza;
5. **Di pubblicare** il presente provvedimento all'Albo Pretorio online per 15 giorni consecutivi;

Successivamente;

LA GIUNTA COMUNALE

Stante l'urgenza di provvedere;

con separata unanime votazione;

DELIBERA

Di assegnare al presente atto immediata eseguibilità ai sensi dell'art. 134, comma 4, del Testo Unico degli Enti Locali approvato con D.Lgs. 267/2000.

Letto, approvato e sottoscritto.

Il Presidente
F.to:Gatti Massimo

Il Segretario Comunale
F.to: Mornico Patrizio

Certificato di pubblicazione

Certifico che copia di questa deliberazione della Giunta è stata affissa all'albo pretorio dell'Ente oggi 01.04.2026 e vi rimarrà pubblicata per quindici giorni consecutivi fino al 16.04.2026 ai sensi del D.Lgs. 267/00.

Addì 01.04.2026

Il Segretario dell'Ente
F.to: Mornico Dr. Patrizio

Certificato di esecutività

Certifico che questa deliberazione, non soggetta a controllo preventivo di legittimità è divenuta esecutiva ad ogni effetto ai sensi D.Lgs. 267/00 in data 23.02.2026.

Addì 01.04.2026

Il Segretario dell'Ente
F.to:Mornico Dr. Patrizio

- COPIA CONFORME alla Deliberazione, per uso amministrativo.

Addì 01.04.2026

Il Segretario dell'Ente
Mornico Dr. Patrizio