



COMUNE DI VALFENERA

PROVINCIA DI ASTI

VERBALE DI DELIBERAZIONE DELLA GIUNTA COMUNALE

N. 12 DEL 28/02/2026

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, addì ventotto, del mese di febbraio alle ore dieci:zero, nella solita sala delle riunioni;

Debitamente convocata, si è riunita la Giunta comunale nelle persone dei signori:

Cognome e Nome	Carica	Presente
ARISIO Sergio	Sindaco	Sì
TRINCHERO Pietro	Vice Sindaco	Sì
ACCOSSATO ELENA	Assessore	Sì
	Totale presenti:	3

Assiste alla seduta, il Segretario Comunale Dott. Daniele Zaia.

Riconosciuto legale il numero degli intervenuti, ARISIO Sergio assume la presidenza e dichiara aperta la seduta per la trattazione dell'argomento indicato in oggetto.

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:
 - dei dati SIOPE relativi all'esercizio 2024;
 - delle previsioni di cassa per l'esercizio 2026;
 - dei cronoprogrammi delle opere pubbliche, con particolare riferimento agli interventi PNRR;
 - dell'andamento storico delle riscossioni e dei pagamenti;

RILEVATO CHE il Piano contiene:

- la determinazione del fondo di cassa iniziale presunto;
- 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;
- una specifica sezione dedicata ai flussi relativi agli interventi PNRR;

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,

Tutto ciò premesso si

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:
 - a) Il Responsabile del Servizio Finanziario provvederà a:
 - aggiornare trimestralmente il Piano mediante determinazione dirigenziale;
 - verificare gli scostamenti superiori al 10% rispetto alle previsioni;
 - relazionare alla Giunta entro 15 giorni dalla fine di ciascun trimestre;
 - attivare il sistema di allerta in caso di:
 - ritardi nei pagamenti superiori a 30 giorni;
 - utilizzo dell'anticipazione di tesoreria oltre il 20% del fondo;
 - b) L'aggiornamento trimestrale dovrà evidenziare:
 - gli scostamenti rispetto alle previsioni;
 - le cause degli scostamenti;
 - le misure correttive adottate o da adottare;
4. **Di trasmettere** la presente deliberazione:
 - all'Organo di Revisione economico-finanziaria entro 5 giorni dall'adozione;
 - ai Dirigenti/Responsabili dei Servizi per gli adempimenti di competenza;
5. **Di pubblicare** il presente provvedimento:
 - all'Albo Pretorio online per 15 giorni consecutivi;
 - sul sito istituzionale dell'Ente nella sezione "Amministrazione Trasparente";
 - sul Portale del Federalismo Fiscale;
6. **Di dichiarare** la presente deliberazione immediatamente eseguibile ai sensi dell'art. 134, comma 4, del D.Lgs. 267/2000.



COMUNE DI VALFENERA

DELIBERAZIONE DELLA GIUNTA COMUNALE N. 12 DEL 28/02/2026

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.

ESPRESSIONE DEI PARERI AI SENSI DELL'ART. 49 DEL D. LGS. 18.08.2000, N. 267

Parere	Esito	Data	Il Responsabile	Firma
TECNICO	Favorevole	24/02/2026	F.to: Dott. Daniele Zaia	
CONTABILE	Favorevole	24/02/2026	F.to: Gioda Dr.ssa Valentina	

Il presente verbale viene così sottoscritto:

IL SINDACO

F.to **ARISIO Sergio**

IL SEGRETARIO COMUNALE

F.to **Dott. Daniele Zaia**

ATTESTATO DI INIZIO PUBBLICAZIONE

Si attesta che copia della presente deliberazione viene pubblicata all'Albo Pretorio di questo Comune per quindici giorni consecutivi a partire dalla data odierna;

Valfenera, li 06/03/2026

IL SEGRETARIO COMUNALE

F.to **Dott. Daniele Zaia**

COMUNICAZIONE AI CAPIGRUPPO CONSILIARI

Si attesta che della presente deliberazione, contestualmente all'affissione all'Albo Pretorio, viene data comunicazione ai capigruppo consiliare, ai sensi dell'art. 125 del D.Lgs. 18.08.2000, n. 267.

Valfenera, li 06/03/2026

IL SEGRETARIO COMUNALE

F.to **Dott. Daniele Zaia**

ESECUTIVITÀ

La presente deliberazione è divenuta esecutiva in data 27/02/2026
Dichiarata immediatamente esecutiva (art. 134, comma 4° del D.Lgs 267/2000)

Valfenera, li 27/02/2026

IL SEGRETARIO COMUNALE

F.to **Dott. Daniele Zaia**

É copia conforme all'originale

Valfenera, li 06/03/2026

IL FUNZIONARIO INCARICATO