



Comune di Castana

PROVINCIA DI PV

GIUNTA COMUNALE

VERBALE DI DELIBERAZIONE N.8

OGGETTO: APPROVAZIONE PROSPETTO DEL PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA RELATIVO ALL'ESERCIZIO 2026

L'anno **duemilaventisei** addì **ventitre** del mese di **febbraio** alle ore **tredici** e minuti **dieci** con modalità telematica, tramite l'applicativo whatsapp, ai sensi dell'art. 73 del Decreto Legge 17 marzo 2020, n. 18 e dei criteri fissati dal Regolamento per l'esercizio dell'attività della Giunta del Comune, si è riunita la Giunta per la trattazione di diversi argomenti e, fra essi, del provvedimento di cui all'oggetto, nelle persone dei Signori:

Cognome e Nome	Presente
1. BARDONESCHI MARIA PIA - Sindaco (collegamento whatsapp)	Sì
2. VERCESI CHIARA - Vice Sindaco (collegamento whatsapp)	Sì
3. GHEZZI MASSIMO - Assessore (collegamento whatsapp)	Sì
Totale Presenti:	3
Totale Assenti:	0

Assiste alla seduta il Segretario Comunale Dott. VICINANZA LUCA che, riscontrato il collegamento simultaneo dei presenti e riscontrato il numero legale, illustra preventivamente le modalità di svolgimento della seduta, accertandosi che i presenti: a) abbiano potuto visionare gli atti all'O.d.g.; b) possano intervenire nella discussione in corso; c) manifestare il voto.

Essendo legale il numero degli intervenuti, la Sig.ra BARDONESCHI MARIA PIA assume la presidenza e dichiara aperta la seduta per la trattazione dell'oggetto sopra indicato.

OGGETTO: APPROVAZIONE PROSPETTO DEL PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA
RELATIVO ALL'ESERCIZIO 2026

LA GIUNTA COMUNALE

RICHIAMATA la Circolare del Ministero dell'Interno n. 33/2022 del 19/04/2022, con cui – nel richiamare un parere dell'Avvocatura dello Stato - dà atto (e sostanzialmente “si consente”) della possibilità degli Enti Locali di effettuare le riunioni dei propri organi in modalità di videoconferenza o in modalità mista anche successivamente alla cessazione dello stato di emergenza, previa l'adozione di un apposito regolamento che, nel rispetto delle normative di legge, ne disciplini lo svolgimento, tenuto conto delle peculiarità dei singoli organi;

RICHIAMATO il vigente “Regolamento per lo svolgimento dell'attività della Giunta dell'Ente” – approvato con delibera della Giunta Comunale n. 24 in data 29/04/2022 (dichiarata immediatamente eseguibile), che prevede espressamente la possibilità/facoltà di svolgere le riunioni di tale Organo in audio video/conferenza;

QUANTO SOPRA premesso e dato atto del pieno/integrale rispetto delle condizioni previste all'art. 3 del suddetto Regolamento;

Visti:

- l'art. 175 del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo Unico delle Leggi sull'Ordinamento degli Enti Locali);
- l'art. 3 del Decreto Legislativo 23 giugno 2011, n. 118 e successive modifiche, riguardante il sistema contabile armonizzato per gli enti locali;

Richiamato l'art. 6 c. 1 del D.L. n. 155/2024 che dispone:

“Al fine di rafforzare le misure già previste per la riduzione dei tempi di pagamento, dando attuazione alla milestone M1C1-72 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.”;

VISTI:

- Il Decreto-Legge 155/2024, convertito con modificazioni dalla Legge 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, pubblicato sul sito istituzionale in data 13/01/2025;
- Il D.Lgs. 267/2000 (Testo Unico degli Enti Locali – TUEL) e successive modifiche e integrazioni;
- Il vigente Regolamento di Contabilità dell'Ente;
- Lo Statuto Comunale;

Considerato che il Piano Annuale dei Flussi di Cassa deve essere redatto in conformità alle previsioni di entrata e spesa del bilancio di previsione, tenendo conto delle esigenze di cassa per

ogni tipologia di entrata e uscita, al fine di garantire una corretta rappresentazione della liquidità dell'ente;

Visto il prospetto predisposto dal Responsabile del Servizio Finanziario in collaborazione con i Responsabili dei diversi Servizi, che illustra le previsioni di incasso e di spesa, nonché la gestione dei flussi di cassa, allegato alla presente delibera e che Il Piano è stato elaborato basandosi sui seguenti elementi:

- Dati SIOPE relativi all'esercizio 2024;
- Previsioni di cassa per l'esercizio 2026;
- Cronoprogrammi delle opere pubbliche, con particolare attenzione agli interventi PNRR;
- 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 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;

PRESO ATTO dei pareri favorevoli di regolarità tecnica dell'atto e di regolarità contabile espressi dal Responsabile di servizio ai sensi dell'art. 49, comma 1 del D.Lgs. n. 267/2000 e s.m.i. - TUEL, allegati alla presente deliberazione per formarne parte integrale e sostanziale;

DELIBERA

1. Di approvare il Piano Annuale dei Flussi di Cassa relativo all'esercizio 2026, come risultante dall'allegato che forma parte integrante e sostanziale della presente deliberazione;
 2. Di dare atto che il Piano approvato:
 - a. Costituisce strumento di programmazione finanziaria;
 - b. Sarà soggetto a monitoraggio trimestrale da parte del Servizio Finanziario;
 3. Di stabilire che 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:
 1. Ritardi nei pagamenti superiori a 30 giorni
 2. Utilizzo dell'anticipazione di tesoreria oltre il 20% del fondo
- L'aggiornamento trimestrale dovrà evidenziare:
3. Gli scostamenti rispetto alle previsioni;

4. Le cause degli scostamenti;
5. Le misure correttive adottate o da adottare;
4. Di trasmettere la presente deliberazione:
 - a. All'Organo di Revisione economico-finanziaria entro 5 giorni dall'adozione del presente provvedimento;
 - b. Ai Responsabili dei Servizi per gli adempimenti di competenza;
5. Di pubblicare il presente provvedimento All'Albo Pretorio online come per legge e sul sito istituzionale dell'Ente nella sezione "Amministrazione Trasparente" oltre che 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, con separata e unanime votazione dei presenti.
7. Di dare mandato al Responsabile del Servizio Finanziario di monitorare trimestralmente ed aggiornare con proprio atto l'andamento dei flussi di cassa;

Il presente verbale viene letto, approvato e sottoscritto.

Il Sindaco
BARDONESCHI MARIA PIA

Il Segretario Comunale
Dott.VICINANZA LUCA

CERTIFICATO DI PUBBLICAZIONE

n. del Registro Pubblicazioni

La presente deliberazione viene affissa all'Albo Pretorio del Comune per 15 giorni consecutivi con decorrenza dalla data odierna, come prescritto dall'art.124, 1° comma, del D. Lgs. 18 agosto 2000, n. 267.

Castana, lì

Il Responsabile del Servizio
Dott.ssa Aurelia Bottoli

Il sottoscritto Segretario Comunale, visti gli atti d'ufficio

ATTESTA

che la presente deliberazione è stata comunicata in elenco il primo giorno di pubblicazione:

- ☐ Ai Signori Capi Gruppo consiliari come prescritto dall'art. 125 del D. Lgs. 18 agosto 2000, n. 267

Castana, lì

Il Segretario Comunale
Dott.VICINANZA LUCA

DICHIARAZIONE DI ESECUTIVITA'

divenuta esecutiva in data 23/02/2026

- ☐ Perché dichiarata immediatamente eseguibile (art. 134, 4° comma, D. Lgs 18 agosto 2000, n.267)
- ☐ Per la scadenza dei 10 giorni della pubblicazione (art.134, 3° comma, D. Lgs. 18 agosto 2000, n.267)

Il Segretario Comunale
Dott.VICINANZA LUCA