



COMUNE DI MOLINO DEI TORTI

Provincia di Alessandria

VERBALE DI DELIBERAZIONE DELLA GIUNTA COMUNALE N. 6

OGGETTO:

**APPROVAZIONE DEL PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA PER
L'ESERCIZIO 2026 AI SENSI DELL'ART. 6 DEL D.L.155/2024
CONVERTITO IN LEGGE 189/2024**

L'anno duemilaventisei addì ventisei del mese di febbraio alle ore diciotto e minuti zero nella sala delle adunanze.

Previa l'osservanza di tutte le formalità prescritte dalla vigente normativa, vennero per oggi convocati i componenti della Giunta Comunale.

All'appello risultano:

Cognome e Nome	Presente
1. CAMPANELLA MARIO - Sindaco	Sì (da remoto)
2. TORTI NADIA - Vice Sindaco	Sì (da remoto)
3. TORTI GIOVANNI LUDWING - Assessore	Sì (da remoto)
Totale Presenti:	3
Totale Assenti:	0

Assiste e partecipa all'adunanza il Segretario Comunale, Dott. Salvatore Pagano, il quale provvede alla redazione del presente verbale.

Essendo legale il numero degli intervenuti il Sindaco, CAMPANELLA MARIO, assume la presidenza e dichiara aperta la seduta per la trattazione dell'oggetto sopra indicato.

LA GIUNTA COMUNALE

LA GIUNTA COMUNALE

Premesso che con deliberazione della Giunta Comunale in data odierna, veniva presentato al Consiglio il Bilancio 2026/2028;

Visto l'art.6, commi 1 e 2, del D.L. 19 ottobre 2024 n.155 convertito nella Legge 9 dicembre 2024 n.189 che testualmente recita:

“ 1. 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'art.1, comma 2, del D. Lgs. 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.”

Rilevato che in data 13 gennaio 2025 il Ministero dell'Economia e delle Finanze ha pubblicato nel proprio sito web istituzionale, nella sezione Ragioneria Generale dello Stato - Arconet, il modello previsto dall'articolo 6, comma 1, del D.L. 19 ottobre 2024 n.155;

Tenuto conto che il suddetto modello contiene le seguenti indicazioni operative:

“In attuazione dell'art. 6, comma 1, del decreto-legge n. 155 del 2024, al fine di rafforzare le misure per la riduzione dei tempi di pagamento (Riforma del PNRR 1.11), entro il 28 febbraio di ciascun anno gli enti territoriali ed i loro enti strumentali in contabilità finanziaria di cui all'articolo 1, comma 2, del decreto legislativo 30 marzo 2001, n. 165, adottano un piano annuale dei flussi di cassa, contenente un cronoprogramma dei pagamenti e degli incassi relativi all'esercizio di riferimento, redatto sulla base del seguente modello. Gli enti che hanno sottoscritto l'accordo di cui all'art. 40 del DL 19 del 2024, nel 2026 proseguono la sperimentazione del Programma dei pagamenti (allegato n. 3 all'accordo sottoscritto con il Ministro dell'economia e delle finanze).

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 (consultabili dal sito internet www.SIOPE.it), e in considerazione delle novità e delle peculiarità dell'esercizio (le nuove attività previste nei documenti di programmazione e/o modifiche del quadro normativo).

Il Piano annuale dei flussi di cassa è 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.

A seguito dell'adozione, il Piano annuale dei flussi di cassa è trasmesso all'organo di revisione per la verifica prevista dall'art. 6, comma 2, del DL 155 del 2024.

Al fine di garantire 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;*
- *reformulando 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.

La classificazione delle entrate e delle spese del Piano dei flussi di cassa prevista nel modello, definita sulla base dei primi livelli della codifica SIOPE, può essere ulteriormente articolata, seguendo la codifica SIOPE.”

Considerato pertanto che le previsioni trimestrali del Piano devono essere elaborate dal Responsabile del Servizio Finanziario, con l'ausilio degli altri Responsabili di Servizio dell'Ente, anche tenendo conto dell'andamento degli incassi e dei pagamenti degli esercizi precedenti nonché dei cronoprogrammi e degli stati d'avanzamento dei lavori pubblici in corso di esecuzione o iscritti nei documenti di programmazione;

Dato atto inoltre che, al fine di garantire l'efficacia della programmazione dei flussi di cassa nel corso dell'esercizio, è necessario verificare trimestralmente le previsioni del Piano annuale dei flussi di cassa, aggiornandone conseguentemente le risultanze, dandone comunicazione alla Giunta Comunale;

Visto l'art.239, comma 1, lett.c) del D. lgs. 267/2000 TUEL in base al quale l'Organo di Revisione svolge funzioni di vigilanza sulla regolarità contabile, finanziaria ed economica della gestione relativamente all'acquisizione delle entrate e all'effettuazione delle spese;

Vista la Circolare MEF-RGS n.36 dell'8 novembre 2024 relativa ai nuovi obblighi degli Organi di Revisione in materia di verifica del rispetto dei termini di pagamento delle transazioni commerciali previsti dal D. Lgs. 231/2002;

Tenuto conto che, al fine di consentire all'Organo di Revisione di effettuare le opportune verifiche in materia di rispetto dei tempi medi e degli altri indicatori di pagamento nonché sulla base di quanto disposto dall'art.6, comma 2, del citato D.L. 155/2024, è necessario trasmettere al suddetto organo di controllo il Piano annuale dei Flussi di Cassa, una volta adottato dalla Giunta Comunale;

Rilevato che il Responsabile del Servizio Finanziario, con l'ausilio dei vari Responsabili dell'Ente, ha predisposto il Piano Annuale dei Flussi di Cassa relativo all'esercizio 2026 sulla base del Modello pubblicato sul sito web istituzionale del MEF-RGS;

Dato atto che il suddetto Piano è stato elaborato sulla base: - dei dati relativi agli incassi ed ai pagamenti dell'esercizio 2024, come risultanti dalla codifica SIOPE; - delle previsioni di cassa dell'esercizio 2026; - delle previsioni degli stati avanzamento lavori (SAL) delle opere pubbliche già avviate o come risultanti dai documenti di programmazione dell'ente; - delle peculiarità e delle attività previste per l'esercizio 2026;

Considerato che il Piano contiene:

- la determinazione del fondo di cassa iniziale;
- le previsioni trimestrali di entrata e di spesa 2026, articolate secondo i codici SIOPE;
- il confronto con gli incassi ed i pagamenti relativi all'esercizio 2024;

Visto il D. Lgs. n. 267/2000;

Visto il D. Lgs. n. 118/2011 e successive modificazioni ed integrazioni;

Visto lo Statuto Comunale;

Visto il vigente regolamento di contabilità;

Visti i pareri favorevoli di regolarità tecnica e di controllo preventivo amministrativo, resi sul presente provvedimento dal Responsabile del Servizio Finanziario, ai sensi degli artt.

49 e 147 bis del T.U.E.L. e dell'art. 4 del vigente Regolamento sulla disciplina dei controlli interni;

Con voti favorevoli unanimi resi per appello nominale ai sensi di legge,

DELIBERA

1) di approvare, ai sensi dell'art.6 del D.L. 19 ottobre 2024 n.155 convertito nella Legge 9 dicembre 2024 n.189, il Piano annuale dei flussi di cassa per l'esercizio 2026 che, allegato al presente atto, ne forma parte integrante e sostanziale;

2) di dare atto, come stabilito dalle istruzioni operative del modello predisposto dal MEF, che le previsioni trimestrali del Piano sono state elaborate dal Responsabile del Servizio Finanziario, con l'ausilio dei vari Responsabili dell'Ente, tenendo conto dell'andamento degli incassi e dei pagamenti degli esercizi precedenti e delle peculiarità e delle attività previste per l'esercizio 2026;

3) di demandare al Responsabile del Servizio Finanziario: a. la verifica dell'andamento delle previsioni di cassa; b. l'aggiornamento trimestrale del Piano da approvare mediante apposita determinazione dirigenziale; c. l'eventuale attivazione di tutte le azioni necessarie a garantire il rispetto dei tempi medi e degli altri indicatori di pagamento previsti dalle vigenti norme

4) di trasmettere copia del presente atto all'Organo di Revisione, ai sensi dell'art.6, comma 2, del D.L. 155/2024, per le opportune verifiche di competenza;

5) dichiarare, per le motivazioni sopra esposte, con votazione unanime favorevole separatamente espressa il presente provvedimento immediatamente eseguibile ai sensi dell'art. 134 - 4^a comma del D.Lgs. 267/2000 e s.m.i..

Il Sindaco
Firmato digitalmente
CAMPANELLA MARIO

Il Segretario Comunale
Firmato digitalmente
Dott. Salvatore Pagano
