



Comune di Valenza

PROVINCIA DI ALESSANDRIA

DELIBERAZIONE DELLA GIUNTA COMUNALE

N. 16 del 24/02/2026

OGGETTO: APPROVAZIONE DEL PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA AI SENSI DELL'ART. 6 DEL D.L. N. 155/2024

L'anno **duemilaventisei** il giorno **ventiquattro** del mese di **febbraio** alle ore **13:00** in Valenza, convocata nelle forme prescritte dall'art.46 bis del vigente Regolamento per il funzionamento del Consiglio Comunale, si è riunita la Giunta Comunale, nelle persone dei Signori:

Nominativo	Ruolo	Presente	Assente	Presente in collegamento
ODDONE MAURIZIO	Presidente	Si		
ROSSI LUCA ANGELO	Vice Sindaco	Si		
GATTI ROSSELLA MARIA RENZA	Assessore	Si		
ZAIO ALESSIA RENZA	Assessore	Si		

Tot. **4** Tot. **0**

Assiste alla seduta: il Segretario Generale **Dott.ssa Paola Crescenzi**.

Il Presidente **Maurizio Oddone**, constatato che l'adunanza è valida per il numero degli intervenuti, invita i componenti alla trattazione della pratica in oggetto.

Sulla proposta della presente deliberazione sono stati espressi, in fase istruttoria, ai sensi dell'art.49, comma1, del D.Lgs. n. 267/2000, i seguenti pareri:

In ordine alla regolarità tecnica:

Parere: Favorevole

Il Dirigente del Settore Finanze, Tributi, Personale, Demografici, Servizio Autonomo Polizia Locale: **Dott.**

Gerardo Robaldo

Parere: Favorevole

Il Dirigente del Settore Responsabile Lavori Pubblici, Servizi socioassistenziali, CED, Gare e Appalti - CUC, Farmacia Comunale, Direzione Casa di Riposo: **Ing. Marco Cavallera**

Parere: Favorevole

Il Dirigente del Settore Responsabile Urbanistica, Cultura e Giovani, Servizi Educativi e Sport/DIRIGENTE URBANISTICA: **Arch. Paola Tardito**

Parere: Favorevole

Il Dirigente del Settore Responsabile Segretario Generale/SEGRETARIO GENERALE PER ATTRIBUZIONE:

Dott.ssa Paola Crescenzi

In ordine alla regolarità contabile:

Parere: Favorevole

Il Dirigente Settore Finanze, Tributi, Personale, Demografici, Servizio Autonomo Polizia Locale: **Dott.**

Gerardo Robaldo

Relaziona l'oggetto il Sindaco Maurizio Oddone

LA GIUNTA COMUNALE

RICHIAMATI i seguenti atti:

- Deliberazione di Consiglio Comunale n.50 del 22/12/2025, esecutiva ai sensi di legge, all'oggetto: "Esame ed Approvazione Nota di aggiornamento al D.U.P. 2026-2028"
- Deliberazione di Consiglio Comunale n. 51 del 22/12/2025, esecutiva ai sensi di legge, all'oggetto "Esame ed approvazione Bilancio di previsione Finanziario 2026-2028"
- Deliberazione di Giunta Comunale n. 4 del 27/01/2026, dichiarata immediatamente eseguibile, all'oggetto "Art. 169 D.Lgs. n. 267/2000 e smi - Approvazione Piano Esecutivo di Gestione (PEG) 2026-2028"

VISTO l'art. 6, commi 1 e 2, del D.L. n. 155/2024, convertito con modificazioni dalla Legge n. 189/2024, che recita:

"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.”

RILEVATO che sul sito ministeriale della Commissione Arconet sono disponibili i modelli da utilizzare per la redazione del piano annuale dei flussi di cassa di cui alla sopra richiamata normativa;

CONSIDERATO che il modello di piano annuale dei flussi di cassa relativo agli enti territoriali è corredato dalle istruzioni della Ragioneria Generale dello Stato per la compilazione, che prevedono che:

- il piano è adottato dalla giunta o dall'organo esecutivo;
- il piano 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;
- a seguito dell'adozione, il piano è trasmesso all'organo di revisione per la verifica prevista dall'art. 6, comma 2, del D.L. n. 155/2024;
- 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);
- 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 comunale dell'attuazione del piano;
- il piano è aggiornato con atto del responsabile finanziario;
- al termine di ciascun trimestre, le previsioni del trimestre concluso sono sostituite con gli importi degli incassi e dei pagamenti effettivi, estratti dalla banca dati SIOPE e sono conseguentemente aggiornate/riformulate le previsioni dei trimestri successivi, tenendo conto delle variazioni di bilancio che incidono sulle previsioni trimestrali di cassa. La descrizione delle colonne che riportano gli incassi e i pagamenti effettivi dell'esercizio è ridenominata "Incassi effettivi"/"Pagamenti effettivi";
- la classificazione delle entrate e delle spese del piano prevista nel modello, definita sulla base dei primi livelli della codifica SIOPE, può essere ulteriormente articolata, seguendo la codifica SIOPE;
- l'importo delle carte contabili previsto nel modello è inserito quando si sostituiscono le previsioni con gli incassi e i pagamenti effettivi, ed è ridotto in occasione dei successivi aggiornamenti;

VISTA la propria deliberazione n. 14 del 24.02.2026 ad oggetto “Bilancio di previsione finanziario 2026-2028: riallineamento delle previsioni di cassa 2026 ai sensi dell'art.175 comma 5 lett. d) del d.lgs.267/2000” di adeguamento degli stanziamenti iniziali dei residui attivi e passivi presunti alla data del 01.01.2026 e conseguente adeguamento delle dotazioni di cassa - variazione di bilancio ai sensi dell'art. 175 c. 5 bis lettera d) t.u.e.l.;

RILEVATO che la rappresentazione definitiva dei residui attivi e passivi sarà approvata con successivo atto contestualmente all'approvazione del rendiconto della gestione 2025 ai sensi dell'art. 227 comma 6 TUEL e contestualmente si procederà ad aggiornare gli stanziamenti di cassa;

VISTO il comma 6 dell'art. 162 del D.Lgs. n. 267/2000 e ss.mm.ii. – TUEL, che prevede che il bilancio di previsione venga deliberato garantendo un fondo di cassa non negativo e ritenuta tale disposizione, per coerenza, applicabile anche al piano annuale dei flussi di cassa;

VISTO il piano annuale dei flussi di cassa per l'anno 2026 "allegato A" alla presente, predisposto utilizzando il modello pubblicato dalla Ragioneria Generale dello Stato e seguendo le indicazioni fornite dalla stessa, e ritenuto lo stesso meritevole di approvazione;

RITENUTO inoltre di dover stabilire che il piano dei flussi di cassa dovrà essere trimestralmente aggiornato con determinazione del Responsabile finanziario, che dovrà essere adottata entro il 30 del mese successivo al trimestre solare appena concluso, da comunicare alla Giunta comunale entro la prima seduta utile;

VISTI:

il D.Lgs n. 18/8/2000 n.267;

la L. n. 199/2025 (Legge di bilancio per il 2026);

il D. Lgs. n.. 118/2011;

il vigente Regolamento Comunale di Contabilità;

VISTI ALTRESÌ:

- ✓ i pareri favorevoli di regolarità tecnica resi, ai sensi dell'art. 49, comma 1, del D. Lgs. n.267/2000, da tutti i Dirigenti assegnatari delle risorse;
- ✓ il parere favorevole di regolarità contabile, reso, ai sensi dell'art. 49, comma 1, D. Lgs. n. 267/2000, dal Dirigente del II Settore.

Con voti favorevoli unanimi espressi in forma palese,

DELIBERA

1. Di approvare, per le motivazioni in premessa, il piano annuale dei flussi di cassa per l'anno 2026, "allegato A" alla presente per formarne parte integrante e sostanziale;
2. Di trasmettere copia della presente all'Organo di revisione dell'Ente per la verifica prevista dal menzionato art. 6, comma 2, del D.L. n. 155/2024;
3. Di stabilire che il piano dei flussi di cassa dovrà essere trimestralmente aggiornato con determinazione del Responsabile finanziario, che dovrà essere adottata entro il 30 del mese successivo al trimestre solare appena concluso, da comunicare alla Giunta comunale entro la prima seduta utile;
4. Di trasmettere copia della presente al Responsabile finanziario per gli adempimenti di cui al punto 3);
5. Di dichiarare, con votazione unanime separatamente espressa, la presente deliberazione immediatamente eseguibile ai sensi dell'articolo 134, comma 4, del D.lgs 18 agosto 2000, n. 267, stante l'urgenza per l'imminente scadenza.

Approvato e sottoscritto

IL Presidente
f.to Maurizio Oddone

IL Segretario Generale
f.to Dott.ssa Paola Crescenzi

Pubblicata all'Albo Pretorio del Comune il 02/03/2026 per gg. 15.

Valenza, 02/03/2026

IL Segretario Generale
f.to Dott.ssa Paola Crescenzi

La presente Deliberazione:

[X] è immediatamente eseguibile
(art. 134 - comma 4 - D. Lgs. 267/2000)

Valenza, 24/02/2026

IL Segretario Generale
f.to Dott.ssa Paola Crescenzi