



COMUNE DI MANTA

Provincia di Cuneo

VERBALE DI DELIBERAZIONE DELLA GIUNTA COMUNALE

N. 16 DEL 19/02/2026

OGGETTO: APPROVAZIONE DEL PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA PER L'ESERCIZIO 2026 AI SENSI DELL'ART. 6 DEL D.L. N. 155/2024, CONVERTITO CON MODIFICAZIONI DALLA L. 09/12/2024 N. 189.-

L'anno **duemilaventisei**, addì **diciannove**, del mese di **febbraio**, alle ore **14:45**, nella residenza comunale, si è riunita la Giunta Comunale.

Sono intervenuti i Signori:

Cognome e Nome	Carica	Presente
CASALE Ivana Margherita	SINDACO	SÌ
MARGARIA Pierfranco	VICE SINDACO	SÌ
ARNAUDO Stefano	ASSESSORE	SÌ
FALCO Nicola	ASSESSORE	SÌ
LASAGNO Stefania Maria	ASSESSORE	SÌ
Totale presenti:		5
Totale assenti:		0

Ai sensi dell'Art. 97, comma 4 lett. a) del decreto legislativo n. 267/2000 partecipa all'adunanza il Segretario Comunale Dott.ssa Chiara Angela NASI.

Si dà atto che gli Assessori Stefano ARNAUDO e Nicola FALCO risultano collegati da remoto

CASALE Ivana Margherita nella sua qualità di SINDACO assume la Presidenza e, riconosciuta legale l'adunanza, dichiara aperta la seduta per la trattazione dell'argomento in oggetto.

OGGETTO: APPROVAZIONE DEL PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA PER L'ESERCIZIO 2026 AI SENSI DELL'ART. 6 DEL D.L. N. 155/2024, CONVERTITO CON MODIFICAZIONI DALLA L. 09/12/2024 N. 189.-

LA GIUNTA COMUNALE

Premesso che:

- l'art. 6 del D.L. n. 155/2024, convertito con modificazioni dalla Legge 09/12/2024 n. 189, ha introdotto l'obbligo per le amministrazioni pubbliche di cui all'art. 1, comma 2, del D.Lgs. n. 165/2001 di adottare entro il 28 febbraio di ciascun anno un piano annuale dei flussi di cassa;
- tale adempimento costituisce attuazione della milestone M1C1-71 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. n. 155/2024, convertito con modificazioni dalla Legge 09/12/2024 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. n. 267/2000 e s.m.i.;
- il vigente Regolamento di contabilità;
- lo Statuto Comunale;

Dato atto che:

- con deliberazione del Consiglio Comunale n. 49 in data 23/12/2025, dichiarata immediatamente eseguibile, con la quale è stato approvato il Documento Unico di Programmazione Semplificato (DUPS) aggiornato 2026 – 2028;
- con deliberazione del Consiglio Comunale n. 50 in data 23/12/2025, dichiarata immediatamente eseguibile, è stato approvato il bilancio di previsione 2026 - 2028;
- con deliberazione della Giunta Comunale n. 121 in data 23/12/2025, è stato approvato il P.E.G. 2026 – 2028 di natura finanziaria;

Considerato che:

- il Responsabile del 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;
 - all'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;

Atteso che:

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

Acquisito agli atti il parere favorevole di regolarità tecnica e contabile, reso ai sensi dell'articolo 49 del D.Lgs. n. 267/2000 ;

Visti il D.Lgs. n. 267/2000 e il D.Lgs. n. 118/2011;

Visto il Regolamento per lo svolgimento delle sedute degli organi in modalità telematica approvato con deliberazione del Consiglio Comunale n. 6 del 14/04/2022 modificato con deliberazione del Consiglio Comunale n. 6 del 13/03/2025;

Con votazione unanime e favorevole, espressa palesemente;

DELIBERA

- 1) Di approvare, per le motivazioni evidenziate 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 e sarà monitorato trimestralmente dal Responsabile del servizio finanziario.
- 3) Di stabilire che:
 - a) Il Responsabile del servizio finanziario provvederà a:
 - aggiornare trimestralmente il Piano mediante propria determina;
 - 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 superiori a 30 giorni e di 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 e ai Responsabili dei servizi per gli adempimenti di competenza.
- 5) Di pubblicare il presente provvedimento all'Albo pretorio on line per 15 giorni consecutivi, sul sito istituzionale dell'Ente nella sezione "Amministrazione trasparente" e sul Portale del federalismo fiscale.

SUCCESSIVAMENTE, con separata ed unanime votazione favorevole, legalmente espressa, LA GIUNTA COMUNALE DELIBERA DI DICHIARARE, per riconosciuti motivi d'urgenza, la presente deliberazione immediatamente eseguibile ai sensi dell'art. 134 - 4° comma – del D. Lgs. 267/2000 e s.m.i.

LETTO, CONFERMATO E SOTTOSCRITTO

IL SINDACO
CASALE Ivana Margherita

IL SEGRETARIO COMUNALE
Dott.ssa Chiara Angela NASI

REFERTO DI PUBBLICAZIONE

Io sottoscritto Segretario Comunale, attesto che copia del presente verbale viene pubblicata all'Albo Pretorio on line di questo Comune accessibile al pubblico dal sito www.comunemanta.it (art. 32 L.69/2009) dal 25/02/2026 per rimanervi per 15 giorni consecutivi decorrenti dal giorno successivo a quello di pubblicazione.

Manta, li 25/02/2026

IL SEGRETARIO COMUNALE
Dott.ssa Chiara Angela NASI

CERTIFICATO DI ESEGUIBILITA'

è stata dichiarata immediatamente esecutiva (art. 134, comma 4 - del D.lgs267/2000)

Manta, li 19.02.2026

IL SEGRETARIO COMUNALE
Dott.ssa Chiara Angela NASI

CERTIFICATO DI ESECUTIVITA'

Diventa esecutiva in data

Perché decorsi 10 giorni dalla data di pubblicazione (art. 134, comma 3 - del D.lgs 267/2000)

Manta, li _____

IL SEGRETARIO COMUNALE
Dott.ssa Chiara Angela NASI
