

COMUNE DI VALPERGA

Città Metropolitana di Torino

VERBALE DI DELIBERAZIONE DELLA**GIUNTA COMUNALE****N. 12 del 19/02/2026**

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 **diciannove** del mese di **febbraio** alle ore **diciannove** e minuti **diciotto**, la Giunta Comunale si è riunita in remoto con la partecipazione dei Signori:

cognome e nome	presente
Walter Giuseppe SANDRETTO - Sindaco	Sì (da remoto)
Graziano CORTESE - Vice Sindaco	Sì (da remoto)
Alessandro FRASCA - Assessore	Giust.
Katia Agostina PERRI - Assessore	Sì (da remoto)
Antonella MENIETTI - Assessore	Sì (da remoto)

La partecipazione avviene in videoconferenza, come previsto dal regolamento sul funzionamento e l'organizzazione dei lavori della giunta comunale, approvato con G.C. n. 35 del 07/04/2022;

Partecipa con funzioni consultive, referenti, di assistenza e verbalizzazione (art. 97, c. 4, lett. a, del D.Lgs. 18.08.2000, n. 267) il SEGRETARIO Dott.ssa Gaetana DEL SORDO.

Il Sindaco, constatato che gli intervenuti sono in numero legale, dichiara aperta la riunione ed invita a deliberare sull'oggetto sopra indicato.

Parere	Esito	Data	Il Responsabile
Parere Tecnico	Favorevole	17/02/2026	F.to: Rag. Antonietta MANCUSO
Parere Contabile	Favorevole	17/02/2026	F.to: Rag. Antonietta MANCUSO

GC/ 12 del 19/02/2026/

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.

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

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

Assunti i pareri favorevoli ai sensi dell'art. 49, comma 1 e all' art. 147 bis del D.Lgs. 18.08.2000, n. 267, come modificati ed integrati dalla legge 213/2012;

Con voti favorevoli unanimi espressi in forma palese

D E L I B E R A

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 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";
6. **Di dichiarare**, con successiva, votazione unanime favorevole, la presente deliberazione immediatamente eseguibile ai sensi dell'art. 134, comma 4, del D.Lgs. 267/2000.

Letto, approvato e sottoscritto.
Del che si è redatto il presente verbale e in data viene sottoscritto

IL PRESIDENTE
Firmato digitalmente
Walter Giuseppe SANDRETTO

IL SEGRETARIO COMUNALE
Firmato digitalmente
Dott.ssa Gaetana DEL SORDO

E.5.03.00.00.000	Riscossione crediti di medio-lungo termine								
E.5.04.00.00.000	Altre entrate per riduzione di attività finanziarie								
E.5.00.00.00.000	Totale Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0	0	0	0	0	0	0	0
E.6.01.00.00.000	Emissione di titoli obbligazionari								
E.6.02.00.00.000	Accensione prestiti a breve termine								
E.6.03.00.00.000	Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine								
E.6.04.00.00.000	Altre forme di indebitamento								
E.6.00.00.00.000	Totale Titolo 6 Accensione Prestiti	0	0	0	0	0	0	0	0
E.9.01.00.00.000	Entrate per partite di giro	103.686	169.587	328.197	339.173	445.037	508.760	518.455	694.500
E.9.02.00.00.000	Entrate per conto terzi	1.797	24.500	3.627	49.000	7.210	73.500	9.238	98.000
E.9.00.00.00.000	Totale Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	105.482	194.087	331.824	388.173	452.247	582.260	527.693	792.500
E.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾		0		0		0		0
TOTALE RISCOSSIONI (al netto anticipazione del tesoriere)		658.443	915.542	2.096.705	2.725.763	2.759.615	4.252.058	3.736.972	5.650.647
di cui riscossioni con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			0		0		0		0
TOTALE RISORSE DISPONIBILI		2.145.416	2.517.793	3.583.677	4.328.013	4.246.587	5.854.308	5.223.945	7.252.898
di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			243.858		243.858		243.858		243.858

Codice SIOPE	Descrizione	Pagamenti in c/competenza e in c/residui							
		Primo trimestre 2026 (dati cumulati dal 1/1 al 31/3)		Dati a tutto il secondo trimestre 2026 (dati cumulati dal 1/1 al 30/6)		Dati a tutto il terzo trimestre 2026 (dati cumulati dal 1/1 al 30/9)		Dati a tutto il quarto trimestre 2026 (dati cumulati dal 1/1 al 31/12)	
		Dati SIOPE N-2	Previsioni di cassa ⁽¹⁾	Dati SIOPE N-2	Previsioni di cassa ⁽¹⁾	Dati SIOPE N-2	Previsioni di cassa ⁽¹⁾	Dati SIOPE N-2	Previsioni di cassa ⁽¹⁾
U.1.01.00.00.000	Redditi da lavoro dipendente	108.460	141.795	224.926	283.590	388.443	425.384	524.953	614.444
U.1.02.00.00.000	Imposte e tasse a carico dell'ente	5.749	11.585	22.401	23.171	36.002	34.909	46.291	49.902
U.1.03.00.00.000	Acquisto di beni e servizi	392.866	413.521	719.707	855.902	1.000.649	1.221.729	1.289.345	1.664.209
U.1.04.00.00.000	Trasferimenti correnti	20.193	98.457	86.753	338.350	98.613	405.734	219.441	559.248
U.1.05.00.00.000	Trasferimenti di tributi								
U.1.06.00.00.000	Fondi perequativi								
U.1.07.00.00.000	Interessi passivi	4.490	0	4.776	16.200	27.865	16.200	49.346	32.400
U.1.08.00.00.000	Altre spese per redditi da capitale								
U.1.09.00.00.000	Rimborsi e poste correttive delle entrate		500		1.197	368	1.697	4.888	2.752
U.1.10.00.00.000	Altre spese correnti	12.766	18.392	14.283	21.131	30.242	24.981	37.990	49.063
U.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Spese correnti	544.524	684.251	1.072.846	1.539.540	1.582.183	2.130.635	2.172.253	2.972.018
U.2.01.00.00.000	Tributi in conto capitale a carico dell'ente								
U.2.02.00.00.000	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	208.196	401.036	646.265	1.304.062	827.735	1.904.062	897.831	2.429.539
U.2.03.00.00.000	Contributi agli investimenti		3.000		28.000		28.000		28.000
U.2.04.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale								
U.2.05.00.00.000	Altre spese in conto capitale			10.296		20.592		20.592	
U.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Spese in conto capitale	208.196	404.036	656.561	1.332.062	848.327	1.932.062	918.423	2.457.539
U.3.01.00.00.000	Acquisizioni di attività finanziarie							1.000	
U.3.02.00.00.000	Concessione crediti di breve termine								
U.3.03.00.00.000	Concessione crediti di medio-lungo termine								
U.3.04.00.00.000	Altre spese per incremento di attività finanziarie								
U.3.00.00.00.000	Totale titolo 3 - Spese per incremento attività finanziarie	0	0	0	0	0	0	1.000	0
U.4.01.00.00.000	Rimborso di titoli obbligazionari								
U.4.02.00.00.000	Rimborso prestiti a breve termine							60.274	
U.4.03.00.00.000	Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	7.397	0	9.397	53.300	85.947	53.300	166.375	106.600
U.4.04.00.00.000	Rimborso di altre forme di indebitamento								
U.4.05.00.00.000	Fondi per rimborso prestiti								
U.4.00.00.00.000	Totale Titolo 4 - Rimborso Prestiti	7.397	0	9.397	53.300	85.947	53.300	226.649	106.600
U.5.01.00.00.000	Totale Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere								
U.7.01.00.00.000	Uscite per partite di giro	61.329	174.314	287.003	351.472	388.367	533.629	484.736	731.941
U.7.02.00.00.000	Uscite per conto terzi	1.394	25.088	3.392	54.805	5.188	79.893	6.531	109.610
U.7.00.00.00.000	Totale Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	62.723	199.402	290.395	406.277	393.555	613.522	491.267	841.551
U.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾		0		0		0		0
TOTALE PAGAMENTI		822.840	1.287.688	2.029.199	3.331.179	2.910.012	4.729.519	3.809.592	6.377.708
di cui pagamenti con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			0		0		0		0

FONDO DI CASSA ALLA FINE DEL TRIMESTRE	1.322.576	1.230.105	1.554.478	996.834	1.336.575	1.124.790	1.414.352	875.190
di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		243.858		243.858		243.858		243.858
RICORSO ANTICIPAZIONI DELL'ISTITUTOTESORIERE	0	0	0	0	0	0	0	0

(1) Al termine di ciascun trimestre, le previsioni sono sostituite con l'importo degli incassi/pagamenti effettivi e sono aggiornate le previsioni dei trimestri successivi. La descrizione delle colonne che riportano gli incassi e i pagamenti effettivi dell'esercizio è ridenominata "Incassi effettivi"/"Pagamenti effettivi".

(2) L'importo delle carte contabili è inserito quando si sostituiscono le previsioni con gli incassi e i pagamenti effettivi, ed è ridotto in occasione dei successivi aggiornamenti;

(3) Entro il 28 febbraio di ciascun anno, in considerazione dell'organizzazione dell'ente, il Piano dei flussi di cassa è adottato con delibera di giunta o dell'organo esecutivo dell'ente, o con atto del segretario generale o del responsabile finanziario. Per gli enti locali il Piano annuale è adottato dalla giunta o dall'organo esecutivo.

