

# COMUNE DI AMENO

PROVINCIA DI NOVARA

## VERBALE DI DELIBERAZIONE DELLA GIUNTA COMUNALE N.44

**OGGETTO:**

**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: aggiornamento al trimestre 1\_2026**

L'anno duemilaventisei addì ventinove del mese di aprile alle ore diciotto e minuti zero nella sede Comunale, previa l'osservanza di tutte le formalità prescritte dalla vigente normativa sono stati convocati a seduta i componenti la Giunta Comunale, nelle persone dei Signori:

Cognome e Nome	Presente
1. PANZA DANIELE - Sindaco	Sì
2. DEGIULI ELLA ANNA MARIA - Vice Sindaco	Sì
3. FANTINI ALESSANDRO - Assessore	Sì
Totale Presenti: 3	
Totale Assenti: 0	

Assiste all'adunanza il Segretario Comunale Dott.ssa Elisabetta Elena Valsesia la quale provvede alla redazione del presente verbale.

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

## 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;
- una specifica sezione dedicata ai flussi relativi agli interventi PNRR;

DATO ATTO che il Piano di cui trattasi è stato approvato da Codesta G.C. con delibera n. 18 del 25.02.2026;

VISTO l'aggiornamento predisposto dal Responsabile del servizio finanziario a tutto il primo trimestre 2026 del presente Piano, sulla base degli incassi e pagamenti effettivi risultanti dalla banca dati Siope, unitamente alla conciliazione con la rendicontazione periodica inoltrata dal Tesoriere e all'aggiornamento delle previsioni per i trimestri successivi, come allegato alla presente deliberazione e trasmesso al Revisore legale dei conti con prot. n. 2564/2026;

### PRESO ATTO che:

- gli scostamenti registrati derivano dalle variazioni di bilancio e di cassa già effettuate nei primi mesi dell'anno, in particolare a seguito del riaccertamento dei residui con delibera G.C. n. 38 del 01.04.2026;
- l'indice di tempestività dei pagamenti, rinvenibile sulla piattaforma RGS MEF al 1° trimestre 2026 è di - 19,30gg;
- non è stato fatto ricorso ad anticipazione di tesoreria;

con voti favorevoli unanimi espressi nei modi di legge

## **DELIBERA**

1. **Di prendere atto**, per le motivazioni espresse in premessa e qui integralmente richiamate, dell'aggiornamento a tutto il trimestre 1 del 2026 del Piano annuale dei flussi di cassa, allegato alla presente deliberazione quale parte integrante e sostanziale, unitamente alla relazione tecnica predisposta dal Responsabile del servizio finanziario;
2. **Di dare atto** che il Piano approvato:
  - costituisce strumento di programmazione finanziaria;
  - sarà monitorato dal Servizio Finanziario per i successivi trimestri;
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 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** la presente deliberazione immediatamente eseguibile ai sensi dell'art. 134, comma 4, del D.Lgs. 267/2000.

---

IL SINDACO  
*Firmato digitalmente*  
Daniele PANZA

IL SEGRETARIO COMUNALE  
*Firmato digitalmente*  
dott.ssa Elisabetta Elena VALSESIA

---

Il documento è firmato digitalmente ai sensi del D.Lgs. 82/2005 s.m.i. e norme collegate e  
sostituisce il documento cartaceo e la firma autografa.