



Unione di Comuni Lombarda Prima Collina

Canneto Pavese – Castana – Montescano
PROVINCIA DI PV

GIUNTA DELL'UNIONE

VERBALE DI DELIBERAZIONE N.10

OGGETTO: APPROVAZIONE PROSPETTO DEL PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA RELATIVO ALL'ESERCIZIO 2026

L'anno **duemilaventisei** addì **ventitre** del mese di **febbraio** alle ore **quindici** e minuti **quarantatre** nella Sede Municipale in Canneto Pavese, previa l'osservanza di tutte le formalità prescritte dalla vigente normativa, si sono riuniti i componenti di questa Giunta, nelle persone dei Signori:

Cognome e Nome	Presente
1. Panizzari Francesca	Sì
2. Bardoneschi Maria Pia	Sì
3. Brega Enrica	Sì
Totale Presenti:	3
Totale Assenti:	0

Con l'intervento e l'opera del Segretario **Dr. VICINANZA LUCA** il quale provvede alla redazione del presente verbale.

Essendo legale il numero degli intervenuti, la Sig. **Panizzari Francesca** assume la presidenza e dichiara aperta la seduta per la trattazione dell'oggetto sopra indicato.

OGGETTO: APPROVAZIONE PROSPETTO DEL PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA RELATIVO ALL'ESERCIZIO 2026

LA GIUNTA DELL'UNIONE

VISTI:

- l'art. 175 del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo Unico delle Leggi sull'Ordinamento degli Enti Locali);
- l'art. 3 del Decreto Legislativo 23 giugno 2011, n. 118 e successive modifiche, riguardante il sistema contabile armonizzato per gli enti locali;

RICHIAMATO l'art. 6 c. 1 del D.L. n. 155/2024 che dispone:

“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'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.”;

VISTI:

- Il Decreto-Legge 155/2024, convertito con modificazioni dalla Legge 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, pubblicato sul sito istituzionale in data 13/01/2025;
- Il D.Lgs. 267/2000 (Testo Unico degli Enti Locali – TUEL) e successive modifiche e integrazioni;
- Il vigente Regolamento di Contabilità dell'Ente;
- Lo Statuto dell'Unione;

CONSIDERATO che il Piano Annuale dei Flussi di Cassa deve essere redatto in conformità alle previsioni di entrata e spesa del bilancio di previsione, tenendo conto delle esigenze di cassa per ogni tipologia di entrata e uscita, al fine di garantire una corretta rappresentazione della liquidità dell'ente;

VISTO il prospetto predisposto dal Responsabile del Servizio Finanziario in collaborazione con i Responsabili dei diversi Servizi, che illustra le previsioni di incasso e di spesa, nonché la gestione dei flussi di cassa, allegato alla presente delibera e che Il Piano è stato elaborato basandosi sui seguenti elementi:

- Dati SIOPE relativi all'esercizio 2024;
- Previsioni di cassa per l'esercizio 2026;
- Cronoprogrammi delle opere pubbliche, con particolare attenzione agli interventi PNRR;
- 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;

ATTESO che:

- le previsioni di cassa relative a trasferimenti per investimenti sono subordinate all'esito delle attività di rendicontazione già svolte e pendenti presso gli organi di controllo nazionale o regionale;
- tali entrate, pur essendo legate a variabili esterne, sono da considerarsi incassabili in quanto connesse a spese già sostenute, al fine di assicurare il rispetto dei tempi di pagamento pubblici;

VISTI inoltre:

- il vigente Regolamento di contabilità;
- il D.Lgs. n. 267/2000 e ss.mm.ii. – TUEL;
- il D.Lgs. n. 118/2011 e ss.mm.ii.;

PRESO ATTO dei pareri favorevoli di regolarità tecnica dell'atto e di regolarità contabile espressi dal Responsabile di servizio ai sensi dell'art. 49, comma 1 del D.Lgs. n. 267/2000 e s.m.i. - TUEL, allegati alla presente deliberazione per formarne parte integrale e sostanziale;

DELIBERA

1. di approvare il Piano Annuale dei Flussi di Cassa relativo all'esercizio 2026, come risultante dall'allegato che forma parte integrante e sostanziale della presente deliberazione;
 2. di dare atto che il Piano approvato:
 - a. Costituisce strumento di programmazione finanziaria;
 - b. Sarà soggetto a monitoraggio trimestrale da parte del Servizio Finanziario;
 3. di stabilire che 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:
 1. Ritardi nei pagamenti superiori a 30 giorni
 2. Utilizzo dell'anticipazione di tesoreria oltre il 20% del fondo
- L'aggiornamento trimestrale dovrà evidenziare:
1. Gli scostamenti rispetto alle previsioni;
 2. Le cause degli scostamenti;
 3. Le misure correttive adottate o da adottare;
4. di trasmettere la presente deliberazione:
 - a. all'Organo di Revisione economico-finanziaria entro 5 giorni dall'adozione del presente provvedimento;
 - b. ai Responsabili dei Servizi per gli adempimenti di competenza;
 5. di dare mandato al Responsabile del Servizio Finanziario di monitorare trimestralmente ed aggiornare con proprio atto l'andamento dei flussi di cassa;

6. di pubblicare il presente provvedimento All'Albo Pretorio online come per legge e sul sito istituzionale dell'Ente nella sezione "Amministrazione Trasparente" oltre che sul Portale del Federalismo Fiscale;
7. di dichiarare, con separata e unanime votazione favorevole espressa palemente nei modi e forme di legge, la presente deliberazione immediatamente eseguibile ai sensi dell'art. 134, comma 4, del D.Lgs. 267/2000,

Letto, confermato e sottoscritto.

Il Presidente
Panizzari Francesca

Il Segretario
Dr. VICINANZA LUCA

CERTIFICATO DI PUBBLICAZIONE

n. 118 del Registro Pubblicazioni

La presente deliberazione viene affissa all'Albo Pretorio dell'Unione per 15 giorni consecutivi con decorrenza dalla data odierna, come prescritto dall'art.124, 1° comma, del D. Lgs. 18 agosto 2000, n. 267.

Canneto Pavese, lì 03/03/2026

Il Responsabile del Servizio
Dott.ssa Aurelia Bottoli

Il sottoscritto Segretario Comunale, visti gli atti d'ufficio

ATTESTA

che la presente deliberazione è stata comunicata in elenco il primo giorno di pubblicazione:

- ☐ Ai Signori Capi Gruppo consiliari come prescritto dall'art. 125 del D. Lgs. 18 agosto 2000, n. 267

Canneto Pavese, lì

Il Segretario
Dr. VICINANZA LUCA

DICHIARAZIONE DI ESECUTIVITA'

divenuta esecutiva in data 23/02/2026

- ☐ Perché dichiarata immediatamente eseguibile (art. 134, 4° comma, D. Lgs 18 agosto 2000, n. 267)
- ☐ Per la scadenza dei 10 giorni della pubblicazione (art.134, 3° comma, D. Lgs. 18 agosto 2000, n.267)

Il Segretario
Dr. VICINANZA LUCA

