Comune di Val Di Chy
Città Metropolitana di Torino

Originale

VERBALE DI DELIBERAZIONE DELLA GIUNTA COMUNALE

N. 10 in data 20/02/2026

OGGETTO : ADOZIONE PIANO ANNUALE FLUSSI DI CASSA AI SENSI DELL'ART. 6 C. 1 E 2 DEL D.L. 155/2024 – ANNO 2026.

L'anno 2026, addì venti, del mese di febbraio, alle ore undici e minuti zero, nella sede comunale, previa l'osservanza di tutte le formalità prescritte dal Regolamento, si è riunita la Giunta Comunale.

All'inizio della trattazione dell'argomento di cui all'oggetto risultano presenti i componenti di questo Organo sotto indicati:

Cognome e Nome	Carica	Pr.	As.
MINELLONO REMO	Sindaco	X	
PERASSA GIOVANNI	Assessore	X	
OBERTO TARENA CLAUDIO	Assessore	X	
	Totale	**3**	**0**

Partecipa all'adunanza da remoto il Segretario Comunale TRAVAGLIA CICIRELLO Maria in qualità di Segretario verbalizzante.

Il Sig. MINELLONO REMO nella sua qualità di Sindaco assume la presidenza e dichiara aperta la seduta per la trattazione dell'argomento in oggetto.

OGGETTO: ADOZIONE PIANO ANNUALE FLUSSI DI CASSA AI SENSI DELL'ART. 6 C. 1 E 2 DEL D.L. 155/2024 – ANNO 2026.
Deliberazione n. 10 del 20/02/2026

LA GIUNTA COMUNALE

VISTO l'art. 6 comma 1 e 2 del D.L. 155/2024 convertito con modificazioni dalla legge 9 dicembre 2024 n. 189 che testualmente recita:

"1. 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.
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 il Ministero dell'economia e delle finanze – Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato ha reso disponibile il modello di piano annuale dei flussi di cassa;

RILEVATO, inoltre, che l'intestazione del modello di piano annuale dei flussi di cassa elaborato dal Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato riporta utili indicazioni operative ed in particolare:

- in attuazione dell'art. 6, comma 1, del decreto-legge n. 155 del 2024, al fine di rafforzare le misure per la riduzione dei tempi di pagamento (Riforma del PNRR 1.11), entro il 28 febbraio di ciascun anno gli enti territoriali ed i loro enti strumentali in contabilità finanziaria di cui all'articolo 1, comma 2, del decreto legislativo 30 marzo 2001, n. 165, adottano un piano annuale dei flussi di cassa, contenente un cronoprogramma dei pagamenti e degli incassi relativi all'esercizio di riferimento, redatto sulla base del seguente modello. Gli enti che hanno sottoscritto l'accordo di cui all'art. 40 del DL 19 del 2024, nel 2025 proseguono la sperimentazione del Programma dei pagamenti (allegato n. 3 all'accordo sottoscritto con il Ministro dell'economia e delle finanze);
- 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);
- il Piano annuale dei flussi di cassa 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 annuale dei flussi di cassa; - a seguito dell'adozione, il Piano annuale dei flussi di cassa è trasmesso all'organo di revisione per la verifica prevista dall'art. 6, comma 2, del DL 155 del 2024;
- 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/organo esecutivo dell'attuazione del Piano. Il Piano dei flussi di cassa è aggiornato con atto del responsabile finanziario. La verifica e l'aggiornamento del prospetto possono, ad esempio, essere effettuati:
    a. sostituendo le previsioni del trimestre concluso e i dati SIOPE dei trimestri precedenti con gli importi degli incassi e dei pagamenti effettivi, estratti dalla banca dati SIOPE;
    b. riformulando di conseguenza le previsioni dei trimestri successivi;

c. tenendo conto delle variazioni di bilancio che incidono sulle previsioni trimestrali di cassa;

- la classificazione delle entrate e delle spese del Piano dei flussi di cassa prevista nel modello, definita sulla base dei primi livelli della codifica SIOPE, può essere ulteriormente articolata, seguendo la codifica SIOPE.

PRESO ATTO CHE il responsabile del servizio finanziario ha elaborato, in collaborazione con gli altri settori, il piano annuale dei flussi di cassa sul modello reso disponibile dal Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato di cui all'allegato 1;

RICHIAMATI:

- l'art. 6 c. 1 e 2 del D.L. 155/2024;
- il Tuel 267/2000;
- il regolamento di contabilità;

ACQUISITO il parere tecnico e contabile favorevole del Responsabile del Servizio Finanziario, ai sensi dell'art. 49, comma 1, del T.U. approvato con D.lgs n. 267/2000 e s.m.i..

Con voti unanimi espressi nei modi di legge

DELIBERA

1. di adottare il piano annuale dei flussi di cassa, allegato sub. A alla presente, predisposto dal responsabile del servizio finanziario sul modello reso disponibile dal Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato di cui all'allegato 1;
2. di trasmettere il piano annuale dei flussi di cassa e la presente deliberazione all'organo di revisione ai fini della verifica che gli compete ai sensi dell'art. 6, comma 2 del D. L, 155 del 2024 come convertito in Legge 9 dicembre 2024, n. 189;
3. di dare mandato al responsabile del settore finanziario di procedere trimestralmente all'aggiornamento del piano annuale dei flussi di cassa che sarà comunicato all'organo esecutivo. Con successiva votazione all'unanimità delibera di dichiarare la presente immediatamente eseguibile.

LETTO, CONFERMATO E SOTTOSCRITTO.

IL SINDACO MINELLONO REMO	IL SEGRETARIO COMUNALE TRAVAGLIA CICIRELLO Maria
_____	_____

Si attesta la regolarità contabile ai sensi dell'art. 49 del D. Lgs. 18 agosto 2000, n° 267.

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO FINANZIARIO
Dott. Paolo DALLAN
_____

Si attesta la regolarità tecnica ai sensi dell'art. 49 del D. Lgs. 18 agosto 2000, n° 267.

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO
Dott. Paolo DALLAN
_____

REFERTO DI PUBBLICAZIONE

Io sottoscritto Responsabile del servizio, attesto che copia del presente verbale viene pubblicato all'Albo Pretorio on line di questo Comune accessibile al pubblico dal sito www.comune.valdichy.to.it (art. 32 L.69/2009) dal 04/03/2026 per rimanervi per 15 giorni consecutivi decorrenti dal giorno successivo a quello di pubblicazione.

Val Di Chy, lì 04/03/2026

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO
Manuela GAIDO FIORA
_____

DELIBERAZIONE DIVENUTA ESECUTIVA IN DATA 20/02/2026

X Deliberazione dichiarata immediatamente eseguibile (art. 134, 4° comma, D.Lgs 18.8.2000 n. 267).

decorsi 10 giorni dalla pubblicazione all'Albo pretorio (art. 134, 3° comma, D.Lgs 18.8.2000 n. 267).

Val Di Chy, lì 20/02/2026

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO
Manuela GAIDO FIORA
_____

Manuela GAIDO FIORA