



COMUNE DI ROMENTINO

Provincia di Novara

ORIGINALE

Reg. Pubb. n°
Data

Verbale di Deliberazione della Giunta Comunale n. 24 del 27-02-2026

OGGETTO: Approvazione del piano annuale dei flussi di cassa per l'esercizio 2026

L'anno **duemilaventisei** addì **ventisette** del mese di **febbraio** alle ore **12:20** nella sala delle adunanze. Previa l'osservanza di tutte le formalità prescritte dalla vigente legge, vennero per oggi convocati a seduta i componenti della Giunta Comunale.

All'appello risultano:

COGNOME E NOME	CARICA	Presente/Assente
Caccia Arch. Marco	Sindaco	Presente
Elia Geom. Lucia	Assessore	Presente
Calella Giuseppe	Assessore	Assente
Gambaro Carlo	Assessore	Presente
Occhetta Arch. Laura	Assessore	Presente
T O T A L E Presenti		4
T O T A L E Assenti		1

Assiste all'adunanza il VICESEGREARIO COMUNALE Dott. Dario Varallo il quale provvede alla redazione del presente verbale.

Essendo legale il numero degli intervenuti, l'Arch. Marco Caccia nella sua qualità di Sindaco assume la presidenza e dichiara aperta la seduta per la trattativa dell'oggetto sopra indicato.

Delibera n. 24

del 27-02-2026

Giunta Comunale

Oggetto: Approvazione del piano annuale dei flussi di cassa per l'esercizio 2026

LA GIUNTA COMUNALE

VISTA:

- la Deliberazione C.C. n. 39 del 22.12.2025, immediatamente eseguibile, ad oggetto "APPROVAZIONE DELLA NOTA DI AGGIORNAMENTO AL DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE (N.A.D.U.P.) 2026-2028";
- la Deliberazione C.C. n. 40 del 22.12.2025, immediatamente eseguibile, ad oggetto "BILANCIO DI PREVISIONE 2026-2028. APPROVAZIONE.";
- la Delibera di G.C. n. 124 del 22.12.2025 con la quale è stata disposta l'assegnazione delle risorse ai Responsabili dei servizi e sono stati individuati i relativi obiettivi gestionali da conseguire;
- la delibera di G.C. n. 12 del 12/02/2026 di approvazione del PIAO 2026-2028;

PREMESSO CHE:

- l'articolo 6 del Decreto-Legge 155/2024, convertito con modificazioni dalla Legge 9 dicembre 2024, n. 189, impone alle amministrazioni pubbliche di cui all'art. 1, comma 2, del D.Lgs. 165/2001, l'adozione, entro il 28 febbraio di ogni anno, di un Piano Annuale dei Flussi di Cassa;
- Tale adempimento è **attuativo della milestone M1C1-72 bis del Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR)**;
- Il Piano deve delineare un cronoprogramma dettagliato dei pagamenti e degli incassi relativi all'esercizio finanziario di riferimento;

CONSIDERATO CHE:

- tale piano si concretizza in un cronoprogramma dei pagamenti e degli incassi, redatto sulla base di un modello reso disponibile sul sito istituzionale della Ragioneria Generale dello Stato (RGS);
- il piano dovrà essere coerente e congruo con le previsioni di cassa autorizzatorie sulla prima annualità del bilancio previsionale finanziario, considerando pertanto stanziamenti di competenza, residui ed accantonamenti nonché le nuove attività previste nei documenti programmatici economico finanziari, al fine di consentirne poi una gestione con tutte le conseguenti variazioni del caso, nel corso dell'esercizio finanziario;

PRESO ATTO CHE la Ragioneria Generale dello Stato ha reso disponibile lo schema in parola, da definire su base trimestrale, il quale mette a confronto in ogni periodo previsioni di riscossione e di pagamento con i dati SIOPE del penultimo esercizio (ultimo rendiconto approvato alla data di redazione del piano) con previsioni di pagamenti e risorse disponibili nel medesimo trimestre (contando il fondo iniziale di cassa e gli incassi);

PRESO ATTO CHE come disposto dalla norma, il piano a seguito dell'adozione del provvedimento di approvazione del piano annuale dei flussi di cassa, è trasmesso all'Organo di revisione contabile per le competenti verifiche ed è monitorato trimestralmente da parte del Servizio Finanziario;

VISTA le note del Responsabile del Servizio finanziario prot. n. 1591, 1592, 1593 e 1594 del 11.02.2026 con la quale si informano i responsabili che occorrerà predisporre il Piano di flussi di cassa ed a tal fine si trasmettono i prospetti relativi alle entrate e alle spese per centro di responsabilità al fine della verifica e della conferma dei dati dei flussi di cassa sia in conto competenza che in conto residui;

ACQUISITO il piano annuale dei flussi di cassa redatto dall'ufficio finanziario in sinergia con gli altri uffici, denominato Allegato A, da considerare parte integrante e sostanziale del presente provvedimento;

PRESTO ATTO CHE il suddetto piano contiene i dati relativi alle seguenti voci, come da modello predisposto dalla RGS:

- il fondo iniziale di cassa all'1/1/2026;
- le previsioni dell'esercizio 2026, distinti in quattro trimestri e per codici SIOPE di entrata e di uscita:
 - dei flussi finanziari derivanti dall'attività operativa, distinti fra incassi e pagamenti;
 - dei flussi finanziari derivanti da attività di investimento;
 - dei flussi finanziari derivanti da attività di finanziamento;
 - dell'incremento/decremento delle disponibilità liquide;
- le previsioni del fondo di cassa alla fine del trimestre;
- gli incassi e pagamenti registrati in SIOPE nell'anno 2024;

Visto il D. Lgs. n. 267/2000 e s.m.i.;

Visto il D. Lgs. n. 118/2011 e s.m.i.;

Visto lo Statuto Comunale;

Visto il vigente Regolamento comunale di contabilità;

ATTESO l'allegato parere circa la regolarità tecnica della proposta della presente delibera espresso, ai sensi dell'art. 49 comma 1 del D.Lgs. 267/2000;

ATTESO l'allegato parere circa la regolarità contabile della proposta della presente delibera espresso, ai sensi dell'art. 49 comma 1 del D.Lgs. 267/2000;

CON VOTI unanimi favorevoli, palesemente espressi;

DELIBERA

1. DI APPROVARE il piano annuale dei flussi di cassa per l'esercizio 2026 del Comune di Romentino inserito all'interno dell'allegato A, che forma parte integrante e sostanziale del presente atto;
2. DI DARE MANDATO al Responsabile del Servizio Finanziario di monitorare trimestralmente le previsioni riportare nel Piano;
3. DI TRASMETTERE la presente deliberazione all'organo di revisione contabile per le necessarie e competenti verifiche;

4. DI PUBBLICARE il presente provvedimento:

- All'Albo Pretorio online;
- Sul sito istituzionale dell'Ente nella sezione "Amministrazione Trasparente";

Successivamente con separata unanime favorevole votazione resa in forma palese la presente deliberazione viene dichiarata immediatamente eseguibile ai sensi dell'art. 134 comma 4 del D.Lgs. 267/2000.

Letto, confermato e sottoscritto
in originale firmati

IL PRESIDENTE
Caccia Arch. Marco

IL VICESEGRETERARIO COMUNALE
Varallo Dott. Dario

Documento firmato digitalmente in originale ai sensi del D.Lgs. n. 82/2005 e s.m.i. e norme collegate