



COMUNE DI ROSASCO

Provincia di Pavia

COPIA

DELIBERAZIONE DELLA GIUNTA COMUNALE N. 3 DEL 17-02-2026

OGGETTO: Approvazione Piano annuale dei flussi di cassa per l'esercizio 2026 ai sensi dell'art. 6 del D.L. n.155/2024, convertito con modificazioni dalla L. 09.12.2024, n.189

L'anno duemilaventisei, addì diciassette del mese di febbraio alle ore 17:45, si è riunita la Giunta Comunale, regolarmente convocata nei modi e termini di legge, con le presenze sotto indicate:

Cognome e Nome	Carica	Presente/Assente
BERZERO TACCONE RICCARDO	SINDACO	Presente
COSTANZO FEDERICO	VICE SINDACO	Presente in videoconferenza
MARTINOLI ALESSANDRO	ASSESSORE	Presente in videoconferenza

Totale presenti	3
Totale assenti	0

Partecipa alla seduta il **SEGRETARIO COMUNALE Dott.ssa ANGELA MARIA NATALE**.

Assume la Presidenza il **SINDACO Dott. TACCONE RICCARDO BERZERO**, il quale, constatato il numero legale degli intervenuti, dichiara aperta la seduta e invita a discutere e deliberare sull'argomento in oggetto.

Proposta n. 3 del 17-02-2026

OGGETTO: Approvazione Piano annuale dei flussi di cassa per l'esercizio 2026 ai sensi dell'art. 6 del D.L. n.155/2024, convertito con modificazioni dalla L. 09.12.2024, n.189

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:
 - dei dati SIOPE relativi all'esercizio 2024
 - delle previsioni di cassa per l'esercizio 2025
 - dei cronoprogrammi delle opere pubbliche, con particolare riferimento agli interventi PNRR;
 - 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

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

RITENUTO di provvedere in merito

VISTO il D.Lgs. n. 267/2000;

VISTO il D.Lgs. n. 118/2011;
VISTO lo Statuto Comunale;
VISTO il vigente Regolamento comunale di contabilità;
VISTI i pareri favorevoli in ordine alla regolarità tecnica e contabile richiesti ed espressi dai Responsabili dei Servizi interessati ai sensi dell'art.49, comma 1, del D.Lgs. 18 agosto 2000, n.267 e s.m.i.
CON VOTI unanimi favorevoli

DELIBERA

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
2. DI DARE ATTO che il Piano approvato costituisce strumento di programmazione finanziaria e sarà monitorato trimestralmente dal Servizio Finanziario
3. DI TRASMETTERE la presente deliberazione all'Organo di Revisione economico-finanziaria e ai Dirigenti/Responsabili dei Servizi per gli adempimenti di competenza;
4. DI PUBBLICARE il presente provvedimento all'Albo Pretorio online per 15 giorni consecutivi e sul sito istituzionale dell'Ente nella sezione "Amministrazione Trasparente"



Pareri

COMUNE DI ROSASCO

Estremi della Proposta

Proposta n. 3

Ufficio proponente: RAGIONERIA

Oggetto: **Approvazione Piano annuale dei flussi di cassa per l'esercizio 2026 ai sensi dell'art. 6 del D.L. n.155/2024, convertito con modificazioni dalla L. 09.12.2024, n.189**

Si esprime parere FAVOREVOLE in ordine alle regolarità tecnica e di correttezza dell'azione amministrativa ai sensi dell'art. 49 comma 1, e dell'art 147 bis, comma 1 del Tuel.

Sintesi del parere: Parere FAVOREVOLE

Data, 17-02-2026

Il Segretario Comunale
F.to Dott.ssa ANGELA MARIA NATALE

Si esprime parere FAVOREVOLE in ordine alle regolarità contabile e di correttezza dell'azione amministrativa ai sensi dell'art. 49 comma 1, e dell'art 147 bis, comma 1 del Tuel.

Sintesi del parere: Parere FAVOREVOLE

Data, 17-02-2026

Il Segretario Comunale
F.to Dott.ssa ANGELA MARIA NATALE

Letto, approvato da

II SINDACO

F.to Dott. TACCONE RICCARDO BERZERO

II SEGRETARIO COMUNALE

F.to Dott.ssa ANGELA MARIA NATALE

RELAZIONE DI PUBBLICAZIONE

Numero Pubblicazione36

Il sottoscritto Segretario Comunale certifica che la presente deliberazione viene affissa all'Albo Pretorio in data odierna per rimanere in pubblicazione per 15 giorni consecutivi dal 20-02-2026.

Rosasco, 20-02-2026

II SEGRETARIO COMUNALE

F.to Dott.ssa ANGELA MARIA NATALE

CERTIFICATO DI ESECUTIVITA'

È divenuta esecutiva il 17-02-2026

√ Perché dichiarata immediatamente eseguibile (art. 134, 4° comma, D.Lgs 18 agosto 2000, n. 267).

II SEGRETARIO COMUNALE

F.to Dott.ssa ANGELA MARIA NATALE

È copia conforme all'originale ad uso amministrativo.