



# COMUNE DI SAN CRISTOFORO

Provincia di Alessandria

ORIGINALE

## VERBALE DI DELIBERAZIONE DELLA GIUNTA COMUNALE

N. 8 DEL 20/02/2026

**OGGETTO:** Approvazione 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.

L'anno **duemilaventisei**, il giorno **venti**, del mese di **febbraio**, alle ore **14:30**, nella residenza comunale, si è riunita in forma mista la Giunta Comunale, ai sensi dell'art. 8 del Regolamento per lo svolgimento delle sedute degli organi in modalità telematica approvato con delibera consiliare n. 9 del 27/04/2022.

Fatto l'appello nominale risultano presenti/assenti:

|                   |              |          |                    |
|-------------------|--------------|----------|--------------------|
| FERRARI Fabio     | Sindaco      | Presente | In sede            |
| BIORCI Alessandro | Vice Sindaco | Presente | In sede            |
| BRENGI Stefano    | Assessore    | Presente | In videoconferenza |

Risultano presenti n. 3 e assenti n. 0 componenti.

Presiede il Sig. FERRARI Fabio nella sua qualità di SINDACO

Partecipa alla seduta il Dr. MASSACANE Domenico - segretario comunale, anche con funzioni di verbalizzante.

Il Presidente, accertato il numero legale, 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;

### PREMESSO CHE:

- che con deliberazione del Consiglio Comunale n. 18 in data 15/12/2025 è stata approvata la nota di aggiornamento al D.U.P.S. 2026/2028;
- con deliberazione n. 19 del 15/12/2025, è stato approvato il bilancio di previsione 2026/2028;
- con deliberazione G.C. n. 50 in data 30/12/2025 è stato approvato il PEG 2026/2028;

### 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;

## 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;

VISTI i pareri di regolarità tecnica e contabile, resi ai sensi dell'art. 49 del D.Lgs 267/2000;

VISTI:

- il D.Lgs. 267/2000;
- il D.Legislativo 118/2011;
- lo Statuto Comunale;
- il Regolamento comunale di Contabilità;

A votazione unanime e palese

## 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 (Allegato A);
2. **Di dare atto** che il Piano approvato:
  - o costituisce strumento di programmazione finanziaria;
  - o sarà monitorato trimestralmente dal Servizio Finanziario;
3. **Di stabilire** che il Responsabile del Servizio Finanziario provvederà a:
  - o aggiornare trimestralmente il Piano mediante determinazione dirigenziale;
  - o relazionare alla Giunta entro 15 giorni dalla fine di ciascun trimestre;
4. **Di trasmettere** la presente deliberazione all'Organo di Revisione economico-finanziaria entro 5 giorni dall'adozione;
5. **Di dichiarare** la presente deliberazione immediatamente eseguibile ai sensi dell'art. 134, comma 4, del D.Lgs. 267/2000.

Il presente verbale viene letto e sottoscritto come segue

IL PRESIDENTE  
Fabio Ferrari

IL SEGRETARIO COMUNALE  
Dott. Domenico Massacane

---

Visto, si esprime parere favorevole in ordine alla regolarità tecnica della proposta di deliberazione (art.49, c.1 del D.Lgs. n. 267/2000).

Lì, 20/02/2026

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO  
Carla Odone

Visto, si esprime parere favorevole in ordine alla regolarità contabile (art.49, c.1 del D.Lgs. n. 267/2000).

Lì, 20/02/2026

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO FINANZIARIO  
Carla Odone

---

#### **ADEMPIMENTI RELATIVI ALLA PUBBLICAZIONE**

Si attesta che copia della presente deliberazione viene pubblicata all'Albo Pretorio del Comune dalla data odierna ed ivi vi rimarrà per 15 giorni consecutivi.

Lì, 25/02/2026

IL SEGRETARIO COMUNALE  
Dott. Domenico Massacane

---

#### **ESECUTIVITA'**

La presente deliberazione è divenuta immediatamente esecutiva ai sensi dell'art. 134, comma 4°, del D.Lgs. 267/2000.

Lì, 20/02/2026

IL SEGRETARIO COMUNALE  
Dott. Domenico Massacane