



COMUNE DI VILLAROMAGNANO
(Provincia di Alessandria)

ORIGINALE

Delibera di G.C. 11 del: 27.02.2026

Verbale di deliberazione della Giunta Comunale

OGGETTO: APPROVAZIONE DEL PIANO DEI FLUSSI DI CASSA RELATIVO ALL'ANNO 2026.

L'anno DUEMILAVENTISEI addì VENTISETTE del mese di FEBBRAIO alle ore 15,00 nella sala delle riunioni.

Previo esaurimento delle formalità prescritte dallo Statuto, vennero per oggi convocati i componenti di questa Giunta Comunale.

Alla trattazione dell'argomento in oggetto risultano:

Fava Filippo Alberto	Presente
Borasi Rita	Presente
Borasi Gianluca	Presente

Partecipa alla seduta la Sig.ra Nobile Dott.ssa Roberta – Segretario

Comunale. Riconosciuto legale il numero degli interventi, il Sig. FAVA FILIPPO ALBERTO nella sua qualità di SINDACO assume la presidenza e dichiara aperta la seduta per la trattazione dell'oggetto suindicato.

LA GIUNTA COMUNALE

RICHIAMATO l'art. 6, comma 1, del D.L. 19 ottobre 2024, n. 155, convertito nella Legge n. 189/2024, il quale dispone che le amministrazioni pubbliche di cui all'articolo 1, comma 2, del D.Lgs. 30 marzo 2001, n. 165, sono tenute ad adottare **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;

EVIDENZIATO che:

- il piano annuale dei flussi di cassa deve essere redatto sulla base dei modelli resi disponibili sul sito istituzionale del Ministero dell'economia e delle finanze - Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato;
- il modello di piano annuale dei flussi di cassa elaborato dalla Ragioneria generale dello Stato mette a confronto, per ogni trimestre, le previsioni di riscossioni e pagamenti con i dati Siope del penultimo esercizio (per il 2026, si considera il 2024);
- la classificazione delle entrate e delle spese prevista nel modello può essere ulteriormente articolata in base alle esigenze e dell'ente, seguendo l'articolazione del proprio piano dei conti;
- il confronto tra le previsioni dei pagamenti con le risorse disponibili nel medesimo trimestre (fondo di cassa iniziale e gli incassi) è finalizzato a consentire agli enti una migliore programmazione delle decisioni di spesa e di entrata volta a garantire l'equilibrio di cassa nel corso dell'esercizio, evitando il rinvio dei pagamenti delle obbligazioni di spesa scadute e limitando il ricorso alle anticipazioni;
- 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, e in considerazione delle novità e delle peculiarità dell'esercizio (le nuove attività previste nei documenti di programmazione e/o modifiche del quadro normativo). Per gli enti locali, il piano è adottato con deliberazione dell'organo esecutivo e, a seguito dell'adozione, è trasmesso all'organo di revisione per le verifiche di competenza;
- al fine di garantirne l'efficacia nel corso dell'esercizio, gli enti sono invitati a verificare trimestralmente le previsioni, ad aggiornare il piano e a dare comunicazione all'organo esecutivo della relativa attuazione. *La verifica e l'aggiornamento del prospetto possono, ad esempio, essere effettuati:*
 - 1) *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;*

2) riformulando di conseguenza le previsioni dei trimestri successivi;

3) tenendo conto delle variazioni di bilancio che incidono sulle previsioni trimestrali di cassa. Il piano dei flussi di cassa è aggiornato con atto del responsabile finanziario.

VISTO il piano dei flussi di cassa relativo all'anno 2026 redatto dal responsabile del servizio finanziario e allegato al presente provvedimento per farne parte integrante e sostanziale;

DATO ATTO che le previsioni formulate sono coerenti con gli stanziamenti del bilancio in corso di gestione;

RILEVATO che dal piano non emergono situazioni di criticità;

VISTO l'art. 48 del Tuel;

Con voti favorevoli unanimamente espressi

DELIBERA

- 1) Di approvare il piano dei flussi di cassa relativo all'anno 2026 redatto dal responsabile del servizio finanziario e allegato al presente provvedimento per farne parte integrante e sostanziale;
- 2) Di dare atto che le previsioni formulate sono coerenti con gli stanziamenti del bilancio in corso di gestione e che dal piano non emergono situazioni di criticità;
- 3) Di stabilire che il piano sia aggiornato dal responsabile del servizio finanziario con cadenza trimestrale e trasmesso tempestivamente alla Giunta ed all'organo di revisione economico finanziario;
- 4) Di trasmettere il presente provvedimento all'organo di revisione economico finanziaria per le verifiche di competenza.

Delibera altresì di dichiarare la presente delibera immediatamente eseguibile ai sensi dell'art. 134, IV comma, del [D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267](#), e successive modifiche ed integrazioni;

COMUNE DI VILLAROMAGNANO
(Provincia di Alessandria)

Allegato alla deliberazione di G.C. n. 11 del 27.02.2026.

PARERI EX ART. 49 – 1^ comma - T.U. 18/8/2000 n. 267

Il sottoscritto responsabile del servizio competente esprime parere Favorevole rispettivamente in ordine:

1-Alla regolarità tecnico- amministrativa

2- Alla regolarità contabile

Il Responsabile del servizio
(Nobile Dott.ssa Roberta)

Il Responsabile del servizio
(Nobile Dott.ssa Roberta)

Sulla proposta di deliberazione di Giunta Comunale n. 11 che reca ad oggetto:

APPROVAZIONE DEL PIANO DEI FLUSSI DI CASSA RELATIVO ALL'ANNO 2026.

Il processo verbale all'originale viene come appresso sottoscritto:

IL PRESIDENTE

Fava Filippo Alberto

IL SEGRETARIO COMUNALE

Nobile Dott.ssa Roberta

RELAZIONE DI PUBBLICAZIONE

Il sottoscritto Segretario Comunale certifica che copia della presente deliberazione viene pubblicata all'Albo Pretorio on-line del Comune per 15 giorni consecutivi dalal.....

Villaromagnano,

IL SEGRETARIO COMUNALE

Nobile Dott.ssa Roberta

Per copia conforme all'originale:

per uso amministrativo.

Rilasciata al Sig.....in carta resa legale.

Rilasciata al Consigliere Comunale.....per esclusiva memoria personale.

IL SEGRETARIO COMUNALE

Nobile Dott.ssa Roberta

ESTREMI DI ESECUTIVITA'

Diventa esecutiva a norma dell'art. 134 comma 3 T.U. 18/08/2000, n. 267.

Villaromagnano,

