



Comune di Torre de' Negri

PROVINCIA DI PAVIA

COPIA

DELIBERAZIONE DELLA GIUNTA COMUNALE

N. 1 del 12-02-2026

OGGETTO: COMUNICAZIONE ALLA GIUNTA COMUNALE DELL'AGGIORNAMENTO TRIMESTRALE DEL PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA - PERIODO 01.10.2025 - 31.12.2025 - PRESA D'ATTO

L'anno **duemilaventisei** il giorno **dodici** del mese di **febbraio** alle ore **12:08**, in videoconferenza, si è riunita la Giunta Comunale, regolarmente convocata dal Sindaco nei modi e nei termini di Legge.

Risultano:

Riboni Mara	Sindaco	Presente in videoconferenza
Beltrame Fabio	Assessore	Presente in videoconferenza
Marazzi Maurizio	Assessore	Presente in videoconferenza

Totale Presenti 3, Assenti 0

Partecipa il Segretario Comunale Dott. Barile Massimo.

La Sig.ra Riboni Mara Sindaco, assunta la presidenza e constatata la legalità dell'adunanza dichiara aperta la seduta e pone in discussione la seguente pratica segnata all'ordine del giorno:

Visto il " Testo Unico delle leggi sull'ordinamento degli Enti Locali ", approvato con D.Lgs. 18 Agosto 2000, n. 267;

Visto il D.Lgs. n. 165/2001 "Norme generali sull'ordinamento del lavoro alle dipendenze delle amministrazioni pubbliche " e successive modificazioni ed integrazioni;

Visto il vigente Statuto Comunale;

Visto il Decreto Legislativo 23.06.2011, n. 118 il quale reca in epigrafe "Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della legge 5 maggio 2009, n. 42";

Vista la legge 31 dicembre 2009, n. 196 "Legge di contabilità e finanza pubblica" ed in particolare l'art. 46 in materia di programmazione finanziaria e comunicazione dei flussi di cassa e l'art. 14 relativo al controllo e monitoraggio dei conti pubblici tramite il Sistema informativo delle operazioni degli enti pubblici (SIOPE);

Visto il vigente Regolamento sull'ordinamento degli uffici e dei servizi;

Visto il Regolamento di Contabilità vigente;

Dato atto che:

- con deliberazione del Consiglio Comunale n. 18 in data 30.07.2024, esecutiva ai sensi di legge, è stato approvato il Documento Unico di Programmazione Semplificato (DUPS) 2025 -2027;
- con deliberazione del Consiglio Comunale n. 27 in data 18.12.2024, esecutiva ai sensi di legge, è stata approvata la Nota di aggiornamento al Documento Unico di Programmazione Semplificato (DUPS) 2025 -2027;

Richiamata la deliberazione del Consiglio Comunale n. 28 in data 18.12.2024, esecutiva ai sensi di legge, con la quale è stato approvato il Bilancio finanziario di Previsione 2025 -2027;

Richiamata la deliberazione della Giunta Comunale n. 41 in data 23.05.2025, esecutiva ai sensi di legge, con la quale è stato approvato il Piano Integrato di Attività e Organizzazione, PIAO - 2025 - 2027, con tutte le sue componenti programmatiche;

Visto l'articolo 6, commi 1 e 2, del **decreto-legge 19 ottobre 2024, n. 155**, convertito con modificazioni dalla Legge 9 Dicembre 2024, n. 189, che 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 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";

Dato atto che l'articolo 6 del **decreto-legge 19 ottobre 2024, n. 155**, convertito con modificazioni dalla Legge 9 Dicembre 2024, n. 189, ha, pertanto, introdotto l'obbligo per le amministrazioni pubbliche di cui all'articolo 1, comma 2, del D. Lgs. 165/2001 di adottare, entro il 28 Febbraio di ogni anno, un Piano Annuale dei Flussi di Cassa;

Dato atto che tale adempimento costituisce attuazione della milestone **M1C1-72-bis** del Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR);

Considerato che il Piano Annuale dei Flussi di Cassa si inserisce nel più ampio quadro della programmazione finanziaria di cui all'art. 46 della legge 31 dicembre 2009, n. 196, finalizzata all'efficiente gestione del debito pubblico e al monitoraggio dei flussi di cassa delle amministrazioni pubbliche;

Rilevato che il Piano si coordina con gli obblighi di comunicazione telematica previsti dall'art. 14 della legge 31 dicembre 2009, n. 196, relativi al Sistema informativo delle operazioni degli enti pubblici (SIOPE), strumento fondamentale per il controllo e monitoraggio dei conti pubblici;

Dato atto che il Piano deve delineare un cronoprogramma dettagliato dei pagamenti e degli incassi relativi all'esercizio di riferimento;

Rilevato che sul sito ministeriale della Commissione Arconet sono disponibili i modelli da utilizzare per la redazione del piano annuale dei flussi di cassa di cui alla sopra richiamata normativa;

Considerato che il modello di piano annuale dei flussi di cassa relativo agli enti territoriali è corredato dalle istruzioni della Ragioneria Generale dello Stato per la compilazione, che prevedono che:

il piano è adottato dalla giunta o dall'organo esecutivo;

il piano 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;

a seguito dell'adozione, il piano è trasmesso all'organo di revisione per la verifica prevista dall'articolo 6, comma 2, del **decreto-legge 19 ottobre 2024, n. 155**;

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, ed in considerazione delle novità e delle peculiarità dell'esercizio;

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 è aggiornato con atto del responsabile finanziario;

al termine di ciascun trimestre, le previsioni del trimestre concluso sono sostituite con gli importi degli incassi e dei pagamenti effettivi, estratti dalla banca dati SIOPE e sono conseguentemente aggiornate/riformulate le previsioni dei trimestri successivi, tenendo conto delle variazioni di bilancio che incidono sulle previsioni trimestrali di cassa;

la classificazione delle entrate e delle spese del piano prevista nel modello, definita sulla base dei primi livelli della codifica SIOPE, può essere ulteriormente articolata, seguendo la codifica SIOPE; l'importo delle carte contabili previsto nel modello è inserito quando si sostituiscono le previsioni con gli incassi e i pagamenti effettivi, ed è ridotto in occasione dei successivi aggiornamenti;

Visti i chiarimenti forniti dalla Commissione Arconet in data 25 Febbraio 2025, dai quali si evince che le previsioni di cassa trimestrali di cui al Piano dei flussi di cassa devono essere coerenti con le previsioni di cassa del bilancio, tranne che per quanto concerne le previsioni delle anticipazioni di tesoreria ex articolo 222 del TUEL e che i pagamenti relativi al rimborso delle suddette anticipazioni devono essere inserite per un importo pari alla differenza tra l'importo del rimborso e quello delle anticipazioni;

Dato atto che il Piano Annuale dei Flussi di Cassa per l'esercizio 2025 è stato approvato con deliberazione della Giunta Comunale n. 7 del 27.02.2025, esecutiva ai sensi di legge, ai sensi dell'articolo 6 del **decreto-legge 19 ottobre 2024, n. 155**, convertito con modificazioni dalla legge 9 Dicembre 2024, n. 189;

Considerato che tale Piano è stato elaborato basandosi sui seguenti elementi:

Dati SIOPE relativi all'esercizio 2023;

Previsioni di cassa per l'esercizio 2025;

Cronoprogrammi delle opere pubbliche;

Andamento storico delle riscossioni e dei pagamenti;

Ribadito che il suddetto piano è finalizzato a rafforzare le misure per la riduzione dei tempi di pagamento, in attuazione della milestone **M1C1-72-bis** del Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR);

Considerato che nella predetta deliberazione della Giunta Comunale n. 7 del 27.02.2025 veniva stabilito che il Piano Annuale dei Flussi di Cassa deve essere trimestralmente aggiornato con provvedimento del responsabile del servizio finanziario da adottarsi entro il 15 del mese successivo al trimestre solare precedente, da comunicare alla Giunta Comunale;

Vista la determinazione del Responsabile dell'Area Finanziaria n. 1 in data 12.01.2026, avente oggetto "AGGIORNAMENTO PIANO ANNUALE FLUSSI DI CASSA AI SENSI DELL'ART. 6 C. 1 E 2 DEL **decreto-legge 19 ottobre 2024, n. 155** - IV TRIMESTRE ANNO 2025";

Dato atto che l'aggiornamento al Piano Annuale dei Flussi di Cassa è stato predisposto utilizzando il modello pubblicato dalla RGS e seguendo le indicazioni della stessa;

Ribadito che la normativa vigente prevede che gli aggiornamenti del PAFC, predisposti dal Responsabile del Settore Finanziario, debbano essere comunicati alla Giunta Comunale;

Visto il parere favorevole in ordine alla regolarità tecnica del presente atto, espresso, ai sensi dell'articolo 49, comma 1, del "Testo Unico delle leggi sull'ordinamento degli Enti Locali" - T.U.E.L. approvato con D.Lgs. 18.08.2000, n. 267 e successive modifiche ed integrazioni, dal Responsabile dell'Area Affari Generali e Finanziari, che si allega al presente atto;

Ritenuto opportuno concedere al presente atto l'immediata eseguibilità ai sensi dell'articolo 134, comma 4, del D.Lgs n. 267/2000 "Testo Unico delle leggi sull'Ordinamento degli Enti Locali", stante la necessità del rispetto dei termini prescritti dalla normativa vigente;

Con i voti unanimi favorevoli, espressi nelle forme di legge;

DELIBERA

1. di richiamare la premessa, con quanto in essa espresso, quale parte integrante e sostanziale del presente deliberato;
2. di prendere atto dell'adozione del primo aggiornamento, a tutto il 4[^] trimestre 2025, del Piano Annuale Flussi di Cassa – PAFC, predisposto dal Responsabile dell'Area Finanziaria, con propria determinazione n. 1 in data 12.01.2026;
3. di dare atto che la copia della succitata determinazione verrà trasmessa all'Organo di Revisione economico -finanziario, ai sensi dell'articolo 6, comma 2, del **decreto-legge 19 ottobre 2024, n. 155**;
4. di allegare al presente atto a formarne parte integrante e sostanziale, il parere di regolarità tecnica di cui all'articolo 49, comma 1, del "Testo Unico delle leggi sull'ordinamento degli Enti Locali" - T.U.E.L. approvato con D. Lgs. 18.08.2000, n. 267 e successive modifiche ed integrazioni;
5. di dare atto che la presente deliberazione sarà pubblicata, con effetto di pubblicità legale, per quindici giorni consecutivi all'Albo pretorio on line, nel sito web istituzionale, del Comune di Torre de' Negri (PV) , accessibile al pubblico, ai sensi del combinato disposto dell'articolo 124, comma 1, del D.Lgs. 18 Agosto 2000, n. 267 e dell'articolo 32, commi 1 e 5, della Legge 18 Giugno 2009, n. 69;

Indi la Giunta Comunale, stante la necessità di addivenire in tempi brevi alla trasmissione della documentazione relativa all'aggiornamento del PAFC all'Organo di Revisione economico - finanziaria, con successiva votazione e con voti unanimi resi nei modi e forme di legge,

D E L I B E R A

di dichiarare il presente atto immediatamente eseguibile ai sensi dell'articolo 134, comma 4, del "Testo Unico delle leggi sull'ordinamento degli Enti Locali" - T.U.E.L. approvato con D. Lgs. 18.08.2000, n. 267 e successive modifiche ed integrazioni.

PARERE DEL RESPONSABILE DEL SETTORE

Ai sensi dell'art. 49, comma 1, del Decreto Legislativo 18 agosto 2000 n.267 e s.m.i., in ordine alla regolarità tecnica, si esprime parere: **Favorevole.**

Data: 24-01-2026

Il Responsabile del Settore

F.to Mara Riboni

PARERE DEL RESPONSABILE DI RAGIONERIA

Ai sensi dell'art. 49, comma 1, del Decreto Legislativo 18 agosto 2000 n.267 e s.m.i., in ordine alla regolarità contabile, si esprime parere: **Favorevole.**

Data: 24-01-2026

Il Responsabile del Settore

F.to Mara Riboni

Fatto, letto e sottoscritto:

IL Sindaco
F.to Riboni Mara

IL Segretario Comunale
F.to Dott. Barile Massimo

CERTIFICATO DI PUBBLICAZIONE

Il sottoscritto Segretario certifica che il presente verbale viene affisso all'Albo Pretorio di questo Comune il giorno 28/02/2026 e vi rimarrà per 15 giorni consecutivi.

Torre de' Negri lì, 28/02/2026

IL Segretario Comunale
F.to Dott. Barile Massimo

Nello stesso giorno 28/02/2026 in cui è stato affisso all'Albo Pretorio, il presente verbale viene comunicato ai Capigruppo Consiliari ai sensi dell'art. 125 del D.L.gs. n. 267 del 18.8.2000 T.U.E.L.

DICHIARAZIONE DI ESECUTIVITA'

La presente deliberazione **E' DIVENUTA ESECUTIVA** il giorno 12-02-2026 per decorrenza dei termini di cui al D.Lgs. 18 agosto 2000 n. 267:

art. 134, comma 4, per dichiarazione di immediata eseguibilità.

Torre de' Negri lì, 12/02/2026

IL Segretario Comunale
F.to Dott. Barile Massimo