



COMUNE DI CAVA MANARA

Provincia di Pavia

**N. 18 Reg. Del.
del 20-02-2026**

COPIA

VERBALE DI DELIBERAZIONE DELLA GIUNTA COMUNALE

OGGETTO: APPROVAZIONE DEL PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA PER L'ESERCIZIO 2026.

L'anno **duemilaventisei**, addì **venti**, del mese di **febbraio**, a partire dalle ore **14:00**, si é riunita la Giunta Comunale regolarmente convocata nei modi e termini di legge.

Ai sensi del relativo Regolamento, approvato con delibera di Giunta Comunale n.50 del 29/07/2022, la seduta si svolge in modalità telematica.

Sono presenti i Signori:

Cognome e Nome	Carica	Presenti/Assenti
Montagna Silvia	SINDACO	Presente dal vivo
Parussini Matteo	VICESINDACO	Assente
Cei Pierangela	ASSESSORE	Presente in remoto
Drisaldi Luca	ASSESSORE	Presente in remoto
Olivetti Donatella	ASSESSORE	Presente in remoto
	Totale	Presenti 4 Assenti 1

Partecipa all'adunanza dal vivo il Segretario Comunale DOTT.SSA Salvatrice Bellomo, il quale provvede alla redazione del verbale.

La Signora Silvia Montagna nella sua qualità di Sindaco assunta la presidenza, dopo aver constatato la validità dell'adunanza, dichiara aperta la seduta ed invita gli intervenuti a discutere ed a deliberare sulla proposta di cui all'argomento in oggetto.

DELIBERA G.C. N. 18 DEL 20-02-2026

OGGETTO: APPROVAZIONE DEL PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA PER L'ESERCIZIO 2026.

LA GIUNTA COMUNALE

PREMESSO CHE:

- con deliberazione del Consiglio Comunale n. 20 del 23.09.2025, esecutiva ai sensi di legge, è stato approvato il documento unico di programmazione (DUP) per il triennio 2026/2028;
- con deliberazione del Consiglio Comunale n. 29 del 17.12.2025, esecutiva ai sensi di legge, è stata approvata la Nota di Aggiornamento al DUP per il triennio 2026/2028;
- con deliberazione di Consiglio Comunale n. 30 del 17.12.2025, esecutiva ai sensi di legge, è stato approvato il bilancio di previsione finanziario per il periodo 2026/2028;
- con deliberazione di Giunta comunale n. 105 del 30.12.2025, esecutiva ai sensi di legge, è stato approvato il Piano Esecutivo di Gestione (P.E.G.), mediante il quale sono state assegnate a ciascun Responsabile di Servizio le risorse per il compimento degli atti gestionali;

VISTO l'art. 6, commi 1 e 2, del D.L. n. 155/2024, convertito con modificazioni dalla Legge n. 189/2024, 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 Piano nazionale di ripresa e resilienza (PNRR), le amministrazioni pubbliche di cui all'art. 1, comma 2 del D.Lgs. 30.03.2001 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.*
- *Il competente organo di controllo di regolarità amministrativa e contabile verifica che sia predisposto il piano di cassa di cui al comma 1."*

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 aggiornato trimestralmente con provvedimento da adottarsi a cura del Responsabile del Servizio finanziario dell'ente;

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, contenente i seguenti dati, i quali saranno aggiornati trimestralmente, per l'esercizio in corso, dal responsabile dell'ufficio finanziario comunale con propria determina;

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

- il fondo iniziale di cassa all'01.01.2026;
- 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;

ACQUISITI i pareri favorevoli del Responsabile del Servizio Economico Finanziario in ordine alla regolarità tecnica e contabile, espressi ai sensi dell'art. 153 del D. Lgs. n. 267/2000;

con votazione unanime e favorevole espressa nei modi di legge

DELIBERA

- 1. DI APPROVARE** il piano annuale dei flussi di cassa per l'esercizio 2026 del Comune di Cava Manara inserito all'interno dell'allegato A, che forma parte integrante e sostanziale del presente atto;
- 2. DI DARE MANDATO** al Responsabile del Servizio Economico Finanziario Personale di provvedere, con propria determina, agli aggiornamenti trimestrali previsti dalla normativa, da comunicare alla Giunta Comunale;
- 3. DI TRASMETTERE** la presente deliberazione all'organo di revisione contabile per le necessarie e competenti verifiche;
- 4. DI DARE ATTO** che sono stati espressi favorevolmente i pareri previsti dall'art. 49 D.Lgs. 18/08/2000 n. 267, così come dettagliatamente richiamati nella premessa.

SUCCESSIVAMENTE

Stante l'urgenza di provvedere per far fronte alle esigenze gestionali dell'Ente, con separata votazione unanime e favorevole espressa nei modi di legge,

DELIBERA

DI DICHIARARE la presente deliberazione immediatamente eseguibile, ai sensi dell'art. 134, comma 4, del D. Lgs. n. 267/2000.

Letto, confermato e sottoscritto

IL PRESIDENTE
(F.to Silvia Montagna)

IL SEGRETARIO COMUNALE
(F.to DOTT.SSA Salvatrice Bellomo)

E' copia conforme all'originale per uso amministrativo.

IL SEGRETARIO COMUNALE
(DOTT.SSA Salvatrice Bellomo)
Firmato digitalmente