

Unione Montana Alta Val Tanaro

PROVINCIA DI CUNEO

VERBALE DI DELIBERAZIONE DELLA GIUNTA N.5

OGGETTO:

Art. 6 del D.L. 155/2024, convertito con modificazioni dalla L. 9 dicembre 2024, n. 189. Approvazione del piano annuale dei flussi di cassa per l'esercizio finanziario 2026.

L'anno duemilaventisei addì dodici del mese di febbraio alle ore ventuno e minuti zero nella solita sala delle adunanze, previa l'osservanza di tutte le formalità prescritte dalla vigente normativa, vennero per oggi convocati, in presenza e/o in modalità videoconferenza, i componenti di questa Giunta, nelle persone dei Signori:

Cognome e Nome	Presente
1. FERRARIS Giorgio	Sì
2. BENZO Lorenzo	Sì
3. BERTINO Mauro	Sì
4. CANAVESE Laura	Sì
5. DE ANDREIS Mauro	videoconferenza Sì
6. DHO Enzo	Sì
7. LANTERI Federica	Sì
8. RUARO Giuseppe	Sì
9.	
	Totale Presenti: 8
	Totale Assenti: 0

Con l'intervento e l'opera del Segretario, Gervasi Dott. Mario, all'uopo autorizzato dal Presidente con Decreto n.4 del 30.12.2025, il quale provvede alla redazione del presente verbale.

Essendo legale il numero degli intervenuti il Sig. Ferraris Giorgio assume la presidenza e dichiara aperta la seduta per la trattazione dell'oggetto sopra indicato sopra indicato.

LA GIUNTA

UDITA la relazione introduttiva ed illustrativa del Presidente;

RICHIAMATE:

- la deliberazione di Consiglio n. 21 in data 30/12/2025, dichiarata immediatamente eseguibile ai sensi di Legge, con la quale è stato approvato il Documento Unico di Programmazione – DUP per il periodo 2026/2028;
- la deliberazione di Consiglio n. 22 in data 30/12/2026, dichiarata immediatamente eseguibile ai sensi di Legge, con la quale è stato approvato il bilancio di previsione finanziario 2026/2028 redatto secondo gli schemi ex d.lgs. n. 118/2011;

PREMESSO CHE:

- l'articolo 6 del Decreto-Legge 155/2024, convertito con modificazioni dalla Legge 9 dicembre 2024, n. 189, *dispone: "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'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."*
- il successivo aggiornamento trimestrale sarà approvato dal responsabile del servizio finanziario sulla base dei dati acquisiti trimestralmente;
- a seguito alla verifica e all'aggiornamento del prospetto potranno essere sostituite le previsioni con i dati effettivi degli incassi e pagamenti Siope e riformulate le previsioni per i trimestri successivi, considerando le variazioni di bilancio che influenzano le previsioni trimestrali di cassa;
- viene assegnato all'organo di revisione il compito di verificare la predisposizione del piano da parte degli enti che, una volta approvato, dovrà essere trasmesso ai revisori.

VISTO il modello di Piano dei flussi di cassa reso disponibile dal Ministero dell'Economia e delle Finanze – Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato, pubblicato sul sito istituzionale in data 13/01/2025;

CONSIDERATO CHE il Servizio Finanziario ha predisposto il Piano Annuale dei Flussi di Cassa per l'esercizio 2026, conforme al modello ministeriale reso disponibile online;

RILEVATO CHE:

- ✓ le previsioni di cassa relative a trasferimenti per investimenti sono subordinate all'esito delle attività di rendicontazione già svolte e pendenti presso gli organi di controllo nazionale o regionale;
- ✓ tali entrate, pur essendo legate a variabili esterne, sono da considerarsi incassabili in quanto connesse a spese già sostenute, al fine di assicurare il rispetto dei tempi di pagamento pubblici;

VISTO lo Statuto;

VISTO il Decreto Legislativo del 18 agosto 2000, n. 267;

ACQUISITO in ordine alla presente proposta di deliberazione il seguenti pareri, reso ai sensi dell'art. 49 del D.Lgs. 18.08.2000, n. 267:

PARERE CONTABILE: a firma del Responsabile del Servizio Finanziario, Gervasi Dr. Mario: “la presente deliberazione si presenta regolare sotto il profilo contabile”;
Con voti unanimi favorevoli, resi in forma palese.

DELIBERA

1. **DI APPROVARE**, per le motivazioni espresse in premessa, il Piano Annuale dei Flussi di Cassa per l'esercizio 2026, allegato alla presente deliberazione come parte integrante e sostanziale;
2. **DI DARE ATTO CHE** il Piano approvato:
 - costituisce strumento di programmazione finanziaria;
 - sarà soggetto a monitoraggio trimestrale da parte del Servizio Finanziario.
3. **DI TRASMETTERE** la presente deliberazione all'Organo di Revisione economico-finanziaria ed ai Responsabili dei Servizi per gli adempimenti di competenza.
4. **DI DICHIARARE** la presente deliberazione immediatamente eseguibile, con separata, palese ed unanime votazione favorevole, ai sensi dell'art.134, comma 4° del testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali, approvato con decreto legislativo 18 agosto 2000, n.267.

Parere	Esito	Data	Il Responsabile	Firma
Parere Contabile	Favorevole	12/02/2026	F.to:Gervasi dr.Mario	

Letto, confermato e sottoscritto

Il Presidente

F.to : Ferraris Giorgio

Il Segretario

F.to : Gervasi dr. Mario

CERTIFICATO DI PUBBLICAZIONE

N del Registro Pubblicazioni

La presente deliberazione è in corso di pubblicazione all'Albo Pretorio dell'Unione Montana per 15 giorni consecutivi con decorrenza dal 19/03/2026 al 03/04/2026 , come prescritto dall'art.124, 1° comma, del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267.

Priola, lì 19/03/2026

Il Segretario
F.to:Gervasi dr. Mario

E' copia conforme all'originale, in carta semplice, per uso amministrativo.

19/03/2026

Il Segretario
Gervasi dr. Mario