

# **Unione Montana Alta Val Tanaro Priola(CN)**

PROVINCIA DI CUNEO

---

**SERVIZIO FINANZIARIO**

**DETERMINAZIONE DEL RESPONSABILE  
SERVIZIO FINANZIARIO  
N. 3 IN DATA 03/02/2026**

**OGGETTO:**

**Art. 6 del D.L. 155/2024, convertito con modificazioni dalla L. 9 dicembre 2024, n. 189. Aggiornamento al 31/12/2025 del piano annuale dei flussi di cassa per l'esercizio finanziario 2025.**

## IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO

### **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 30.12.2025, 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;

**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'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.”;*

**VISTI** i chiarimenti forniti della Commissione Arconet in data 25 febbraio 2025, con i quali viene spiegato che le previsioni di cassa trimestrali cumulate del 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 art. 222 del TUEL, e che, , in caso il rimborso sia superiore alle anticipazioni, i pagamenti relativi al rimborso delle suddette anticipazioni devono essere inseriti per un importo pari alla differenza tra l'importo del rimborso e quello delle anticipazioni;

**VISTO** l'art. 162, comma 6, del D.Lgs. n. 267/2000 e ss.mm.ii. – TUEL, che impone la garanzia di un fondo di cassa non negativo nel bilancio di previsione, principio ritenuto applicabile, per coerenza contabile, anche al piano annuale dei flussi di cassa e ai suoi aggiornamenti;

**CONSIDERATO** che il piano annuale dei flussi di cassa deve risultare coerente con le previsioni assestate di cassa del bilancio di previsione, comprensive delle eventuali variazioni intervenute;

**CONSIDERATO** che con deliberazione del Consiglio n. 3 del 24/02/2025 è stato approvato il bilancio di previsione 2025/2027;

**VISTA** la deliberazione della Giunta n. 8 del 24/02/2025, di approvazione del piano annuale dei flussi di cassa per l'anno 2025, adottata ai sensi dell'art. 6, commi 1 e 2, del D.L. n. 155/2024;

**VISTO** l'aggiornamento a tutto il 4° trimestre 2025 del piano annuale dei flussi di cassa per l'anno 2025, predisposto utilizzando il modello pubblicato dalla Ragioneria Generale dello Stato, sulla base delle indicazioni fornite dalla stessa e in collaborazione con il Responsabile del Servizio Tecnico dell'Unione Montana Alta Val Tanaro;

**DATO ATTO** che eventuali scostamenti tra le previsioni di cassa e i flussi effettivi non sono riconducibili a valutazioni superficiali, né a inerzie o ritardi nelle attività di riscossione imputabili all'ente, ma derivano prevalentemente dall'incertezza e dai ritardi, non attribuibili all'Unione Montana Alta Val Tanaro, nei tempi di erogazione dei contributi da parte degli enti finanziatori, circostanza che incide sull'attendibilità delle previsioni di cassa;

**VISTI** inoltre:

- il vigente Regolamento di contabilità;
- il D.Lgs. n. 267/2000 e ss.mm.ii. e il D.Lgs. n. 118/2011 e ss.mm.ii.;

## DETERMINA

1. **DI APPROVARE**, per le motivazioni in premessa, l'aggiornamento a tutto il 4° trimestre 2025 del piano annuale dei flussi di cassa per l'anno 2025, in allegato alla presente per formarne parte integrante e sostanziale;
2. **DI PRESENTARE** l'aggiornato Piano Annuale dei Flussi di Cassa alla Giunta;
3. **DI PRESENTARE** l'aggiornato Piano Annuale dei Flussi di Cassa al Revisore dei Conti nel corso della relativa verifica di cassa.

La presente determinazione ai fini della pubblicità degli atti e della trasparenza amministrativa, sarà pubblicata all'Albo Pretorio dell'Unione Montana Alta Val Tanaro per 15 giorni consecutivi.

IL RESPONSABILE SERVIZIO  
FINANZIARIO  
F.to: Gervasi dr.Mario

---

Visto di regolare copertura finanziaria ai sensi dell'art. 153, 5° comma del D.Lgs. 18/08/2000 n. 267.

CIG	Anno	Imp / Sub	Codice	Voce	Cap.	Art.	Piano Fin.	Importo €

Priola, lì 13/02/2026

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO  
FINANZIARIO  
F.to:Gervasi dr.Mario

---

### CERTIFICATO DI PUBBLICAZIONE

Copia della presente determinazione viene pubblicata mediante affissione all'Albo Pretorio dell'Unione Montana Alta Val Tanaro per rimanervi 15 giorni consecutivi dal 12/03/2026 al 27/03/2026.

Priola, lì 12/03/2026

IL SEGRETARIO  
F.to:Gervasi dr. Mario

---

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

12/03/2026

IL SEGRETARIO  
Gervasi dr. Mario