

Unione Montana Alto Monferrato Aleramico

PROVINCIA DI AL

VERBALE DI DELIBERAZIONE DELLA GIUNTA DELL'UNIONE N.10 DEL 27/02/2026

OGGETTO:

Approvazione Piano Annuale dei flussi di cassa di cui all'art. 6 del D.L. 155/2024 convertito in legge n. 189/2024.

L'anno duemilaventisei addì ventisette del mese di febbraio alle ore dieci e minuti dieci presso il Municipio del Comune di Bistagno, vennero per oggi convocati i componenti di questa Giunta.

Fatto l'appello risultano:

Cognome e Nome		Presente
1. VALLEGRA ROBERTO	BISTAGNO	Sì
2. ASSANDRI MARCO ALBERTO	PONZONE	Sì (da remoto)
3. LEVO ANSELMO CARLO	CASTELLETTO D'ERRO	Sì (da remoto)
4. SOLFERINI MAURIZIO	TERZO	Sì (da remoto)
Totale Presenti:		4
Totale Assenti:		0

Partecipa la Dott.ssa Curelli Valeria, Segretario dell'Unione Montana, la quale provvede alla redazione del presente verbale.

Riconosciuto legale il numero degli intervenuti, il sig. Roberto Vallegra, Presidente, assume la presidenza e dichiara aperta la seduta per la trattazione dell'oggetto suindicato, dando atto che i sigg.ri Assandri, Levo e Solferini partecipano in videoconferenza, ai sensi del "*Regolamento per lo svolgimento delle sedute degli organi comunali in modalità telematica*", approvato con deliberazione del Consiglio dell'Unione n. 2/2022.

DELIBERAZIONE G.U. N. 10 DEL 27/02/2026

OGGETTO: Approvazione Piano Annuale dei flussi di cassa di cui all'art. 6 del D.L. 155/2024 convertito in legge n. 189/2024.

LA GIUNTA DELL'UNIONE MONTANA

RICHIAMATO testualmente quanto previsto dall' Art. 6 commi 1 e 2 del D.L. 155/2024 e sua successiva conversione nella legge n. 189/2024 pubblicata il G.U. n. 291 del 12.12.2024 così riassumibile:

“1. Al fine di rafforzare le misure già previste per la riduzione dei tempi di pagamento, dando attuazione alla milestone M1C (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.....”

RILEVATO che in data 13 gennaio 2025 il Ministero dell'Economia e delle Finanze ha pubblicato nel proprio sito web istituzionale, nella sezione Ragioneria Generale dello Stato - Arconet, il modello previsto dall'articolo 6, comma 1, del D.L. 19 ottobre 2024 n.155;

TENUTO CONTO che il suddetto modello contiene le seguenti indicazioni operative:

“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 (consultabili dal sito internet www.SIOPE.it), e in considerazione delle novità e delle peculiarità dell'esercizio (le nuove attività previste nei documenti di programmazione e/o modifiche del quadro normativo).

Il Piano annuale dei flussi di cassa 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 annuale dei flussi di cassa.

A seguito dell'adozione, il Piano annuale dei flussi di cassa è trasmesso all'organo di revisione per la verifica prevista dall'art. 6, comma 2, del DL 155 del 2024.

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.

La verifica e l'aggiornamento del prospetto possono, ad esempio, essere effettuati:

- 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;*
- riformulando di conseguenza le previsioni dei trimestri successivi;*
- 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.

La classificazione delle entrate e delle spese del Piano dei flussi di cassa prevista nel modello, definita sulla base dei primi livelli della codifica SIOPE, può essere ulteriormente articolata, seguendo la codifica SIOPE.”

RICHIAMATE rispettivamente le seguenti deliberazioni che riguardano sia gli aspetti di programmazione dell'Ente nonché quelli organizzativi e gestionali:

- deliberazione del Consiglio dell'Unione n. 15 in data 12/12/2025 con la quale è stato approvata la Nota di Aggiornamento al D.U.P.(S) 2026-2028;
- deliberazione del Consiglio dell'Unione n. 16 in data 12/12/2025 con la quale è stato approvato il Bilancio di previsione 2026-2028;
- deliberazione della Giunta Comunale n. 29 in data 12/12/2025 con la quale è stato adottato il P.E.G. 2026-2028;

RICHIAMATI i decreti di nomina del personale incaricato della direzione degli uffici e servizi in qualità di E.Q. ai sensi degli artt. dal n. 16 al n. 21 del C.C.N.L. Funzioni Locali del 16.11.2022;

RITENUTO OPPORTUNO definire ed approvare il "Piano annuale dei flussi di cassa" previsto in oggetto, strutturato come da modello di rilevazione previsto dal Decreto del MEF e RGS a fronte di una diversa analisi delle tempistiche di realizzazione dei flussi di cassa rispetto al momento di redazione del Bilancio di previsione 2026-2028 stimati su entrate e spese rispetto a dati storici di riferimento desunti dal SIOPE 2024 e rispetto, ove possibile, a cronoprogrammi di spesa aggiornati dai responsabili;

PRESO ATTO che *in primis* il provvedimento previsto dall'art. 6 del D.L. 155/2024 citato è funzionale ad una maggiore conoscenza e programmazione delle disponibilità di cassa annuali finalizzata al miglioramento dei tempi medi di pagamento della P.A. e che l'Unione Alto Monferrato Aleramico evidenzia come dato di riferimento della gestione 2025 i seguenti indicatori:

- 8,54 giorni (tempo medio ponderato di pagamento fatture)
- - 21,46 giorni (tempo medio ponderato di ritardo pagamento fatture)

RILEVATO altresì che il modello rappresenta in una sequenza trimestrale progressiva anche la potenziale evoluzione della cassa vincolata e l'utilizzo eventuale dell'anticipazione di tesoreria;

DATO ATTO che il modello e le motivazioni che stanno a monte delle scelte di programmazione degli stanziamenti di cassa effettuati sono state espresse e fornite all'Organo di revisione Economico – Finanziaria;

ACQUISITO pertanto agli atti il verbale dell'Organo di revisione Economico – Finanziaria prot. 71 del 23/02/2026;

DATO ATTO che la presente proposta non comporta riflessi diretti o indiretti sulla situazione economico-finanziaria dell'ente.

CONSIDERATO che il Piano contiene:

- la determinazione del fondo di cassa iniziale parificato con il saldo di tesoreria;
- le previsioni trimestrali di entrata e di spesa 2026 approvate alla data attuale, articolate secondo i codici SIOPE;
- il confronto con gli incassi ed i pagamenti relativi all'esercizio 2024;

VISTI:

- il d. lgs. n. 267/2000 e s.m.i.;
- il d. lgs. n. 118/2011 e s.m.i.;
- lo Statuto dell'Unione;

ACQUISITI i pareri favorevoli del Responsabile del Servizio Finanziario in ordine alla regolarità tecnica e contabile, espressi sulla proposta della presente deliberazione ai sensi dell'art. 49, comma 1, e 147bis del d. lgs. 18.08.2000 n. 267;

Con voti unanimi favorevoli;

DELIBERA

Per quanto in premessa esposto e qui integralmente richiamato a formare parte integrante e sostanziale del presente dispositivo:

1. di approvare per l'annualità 2026, per i motivi e con le finalità espresse in premessa, il Piano annuale dei flussi di cassa di cui all'Art. 6 del D.L. 155/2024 e successiva conversione nella Legge n.189/2024 che si allega alla presente deliberazione sotto la lettera A) per farne anch'esso parte integrante e sostanziale;
2. di allegare alla presente deliberazione sotto la lettera B) per farne parte integrante sostanziale il Verbale dell'Organo di Revisione Economico – Finanziaria prot. 71 del 23/02/2026;
3. di trasmettere copia della presente deliberazione ai Responsabili degli uffici affinché ognuno per quanto di propria competenza, provveda ad aggiornamenti e verifiche periodiche rispetto alle valutazioni sui flussi di cassa e segnali al settore finanziario eventuali esigenze e/o diverse valutazioni;
4. di dare atto che al termine di ogni trimestre verranno parificati i dati reali di cassa con il servizio di tesoreria dell'Unione e si provvederà all'aggiornamento dinamico dei trimestri successivi per adeguarlo alle nuove e modificate realtà;
5. di dichiarare immediatamente eseguibile la presente deliberazione ai sensi dell' art. 134, comma 4, del d. lgs. n. 267/2000.

Letto, confermato e sottoscritto.
Il Presidente
f.to VALLEGRA ROBERTO

Il Segretario dell'Unione
f.to dott.ssa Valeria Curelli

Ai sensi degli artt. 49 comma 1° e 147 bis del D.Lgs.n.267/2000, si esprime parere favorevole in ordine alla regolarità tecnica e contabile della presente proposta di deliberazione.

lì 27/02/2026

Il Responsabile del Servizio
F.to: dott.ssa Federica Monti

CERTIFICATO DI PUBBLICAZIONE

N° registro pubblicazioni:

La presente deliberazione viene pubblicata all'Albo Pretorio informatico dell'Unione Montana Alto Monferrato Aleramico per 15 giorni consecutivi (art. 124, comma 1, del D.Lgs. n. 267/2000)

Ponzone, lì 09/03/2026

Il Segretario dell'Unione
F.to dott.ssa Valeria Curelli

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

Lì, _____

Il Segretario

DICHIARAZIONE DI ESECUTIVITA'

DIVENUTA ESECUTIVA IN DATA 18/02/2026

Dichiarata immediatamente esecutiva (art. 134, comma 4° del D.Lgs 267/2000)

Ponzone, lì 18/02/2026

Il Segretario dell'Unione
dott.ssa Valeria Curelli