



# COMUNE DI SOLERO

## VERBALE DI DELIBERAZIONE DELLA GIUNTA COMUNALE

NUMERO 14

**OGGETTO: APPROVAZIONE DEL PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA ESERCIZIO FINANZIARIO 2026 - ART. 6 DEL D.L. 155/2024, CONVERTITO CON MODIFICAZIONI DALLA L. 9 DICEMBRE 2024, N. 189**

L'anno duemilaventisei addì ventiquattro del mese di febbraio alle ore diciotto e minuti quindici nella sala delle adunanze consiliari, previa osservanza di tutte le formalità prescritte dalla vigente legge, si è riunita la Giunta Comunale, nelle persone dei Signori:

Cognome e Nome	Presente
1. TONIATO ANDREA - Sindaco	Sì
2. ERCOLE GIOVANNI - Vice Sindaco	Sì
3. CERRUTI LAURA - Assessore	Sì
Totale Presenti:	3
Totale Assenti:	0

Con l'intervento e l'opera del Segretario Comunale Dott. BELLA Davide il quale provvede alla redazione del presente verbale.

Essendo legale il numero degli intervenuti il Signor TONIATO ANDREA nella sua qualità di Sindaco assume la presidenza e dichiara aperta la seduta per la trattazione dell'oggetto sopra indicato.

<p>Parere di regolarità tecnica ex art. 49 1° comma del D. Lgs. n.267/2000 e s.m.i.: Favorevole</p>	<p><b>Firma:</b> Il Segretario Comunale F.to Dott. BELLA Davide</p> <p>La Responsabile del Servizio Finanziario F.to Rag. Stefania Degiovanni</p> <p>La Responsabile del Servizio Tecnico F.toGeom. Elena Sartirana</p>
<p>Parere di regolarità contabile ex art. 49 1° comma del D. Lgs. n.267/2000 e s.m.i.: Favorevole</p>	<p><b>Firma:</b> La Responsabile del Servizio Finanziario F.to Rag. Stefania Degiovanni</p>

### LA GIUNTA COMUNALE

#### VISTE:

- la Deliberazione di Consiglio Comunale n. 32 del 23/12/2025, esecutiva, con la quale è stato approvato il Documento Unico di programmazione – D.U.P. 2026/2028;
- la Deliberazione di Consiglio Comunale n. 33 del 23/12/2025, esecutiva, con la quale è stato approvato il Bilancio di previsione finanziario 2026/2028;

#### VISTI:

- l'articolo 6 comma 1 del Decreto-Legge 155/2024, convertito con modificazioni dalla Legge 9 dicembre 2024, n. 189, ai sensi del quale: *“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 ....., 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 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, in collaborazione con tutti i Servizi Comunali, ha predisposto il Piano Annuale dei Flussi di Cassa per l'esercizio 2026, conforme al modello ministeriale reso disponibile online;
- Il Piano è stato elaborato basandosi sui seguenti elementi:

- Stime sull'andamento della cassa per l'esercizio 2026;
- Andamento storico delle riscossioni e dei pagamenti inclusi i dati dell'anno 2024 che sono inclusi nel modello così come predisposto dal Ministero dell'Economia e delle Finanze;

PRECISATO inoltre che, per quanto attiene i trasferimenti collegati ad Avvisi PNRR per la digitalizzazione o attribuiti all'Ente per la realizzazione di interventi, trattasi di somme le quali vengono erogate a consuntivo e quindi, dovendo l'Ente anticipare la spesa a valere sulla propria liquidità, tali entrate saranno riscosse senza vincolo di destinazione;

RILEVATO che il Piano contiene:

- Le previsioni trimestrali di entrata e di spesa, articolate secondo i codici SIOPE;
  - Il confronto con i dati dell'esercizio 2024;
  - L'evidenza delle eventuali quote vincolate;
- mentre non è previsto alcun ricorso ad anticipazioni di tesoreria nel corso dell'anno 2026.

VISTI i pareri favorevoli di regolarità tecnica dei Responsabili dei Servizi Comunali ed il parere favorevole di regolarità contabile del Responsabile del Servizio Finanziario resi ai sensi dell'art. 49 1° comma D. Lgs. n.267/2000 e s.m.i.;

## **DELIBERA**

- 1) di approvare, per le motivazioni espresse in premessa, il Piano Annuale dei Flussi di Cassa per l'esercizio 2026, depositato presso l'ufficio ragioneria 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 in coordinamento con il Segretario Comunale e con gli altri Responsabili di Servizio;
- 3) di stabilire che Il Responsabile del Servizio Finanziario provvederà, in coordinamento con il Segretario Comunale e con gli altri Responsabili di Servizio ad aggiornare trimestralmente il Piano mediante determinazione dirigenziale;
- 4) di trasmettere la presente deliberazione:
  - all'Organo di Revisione economico-finanziaria ai sensi di quanto disposto dall'art. 6, comma 2, del DL 155 del 2024 conv.;
  - al Segretario Comunale ed ai Responsabili del Servizio raccomandando agli stessi di collaborare con il Responsabile del Servizio Finanziario nell'elaborazione del prospetto e nella gestione delle sue future variazioni;
- 5) di pubblicare il presente provvedimento sul sito istituzionale dell'Ente nella sezione "Amministrazione Trasparente" all'interno della parte dedicata alla tempestività dei pagamenti;
- 6) di dichiarare la presente deliberazione immediatamente eseguibile ai sensi dell'art. 134, comma 4, del D.Lgs. 267/2000, con separata e unanime votazione dei presenti essendo già decorso il termine ordinario di approvazione fissato dalle norme al 28 febbraio.

Letto, approvato e sottoscritto:

**IL PRESIDENTE**  
F.to TONIATO ANDREA

**IL SEGRETARIO COMUNALE**  
F.to DOTT. BELLA DAVIDE

---

Il sottoscritto

**ATTESTA**

che la presente deliberazione:

- ◆ viene pubblicata il giorno 24/04/2026 all'Albo Pretorio Telematico sul sito istituzionale dell'Ente all'indirizzo [www.comune.solero.al.it](http://www.comune.solero.al.it) per quindici giorni consecutivi ai sensi dell'art. 124 comma 1, D. Lgs. 18.8.2000 n. 267 e s.m.i.
- ◆ viene comunicata in data odierna ai Capigruppo Consiliari ai sensi dell'art. 125 del D. Lgs. 18.8.2000 n. 267 e s.m.i.
- è stata dichiarata immediatamente eseguibile – Art. 134 – comma 4° del D. Lgs. 18.8.2000 n. 267 e s.m.i.

Copia conforme all'originale, in carta libera per uso amministrativo

Solero, 24/04/2026

**IL SEGRETARIO COMUNALE**  
F.to DOTT. BELLA DAVIDE

---

Il sottoscritto

**ATTESTA**

- che la presente deliberazione è divenuta esecutiva il giorno \_\_\_\_\_ decorsi 10 giorni dalla pubblicazione ai sensi dell'art. 134 – comma 3° del D. Lgs. 18.8.2000 n. 267 e s.m.i.

Solero, \_\_\_\_\_

**IL SEGRETARIO COMUNALE**  
DOTT. BELLA DAVIDE

---

Il sottoscritto

**ATTESTA**

che la presente deliberazione:

- è stata ratificata/comunicata al Consiglio Comunale con deliberazione n. \_\_\_\_\_ in data \_\_\_\_\_
- è stata affissa all'Albo Pretorio Telematico sul sito istituzionale dell'Ente all'indirizzo [www.comune.solero.al.it](http://www.comune.solero.al.it), nelle forme previste dall'art. 32 comma 1 della Legge 18/06/2009 n. 69, per quindici giorni consecutivi dal 24/04/2026 al 08/05/2026 ai sensi dell'art. 124 comma 1, D. Lgs. 18.8.2000 n. 267 e s.m.i.

Solero, \_\_\_\_\_

**IL SEGRETARIO COMUNALE**  
DOTT. BELLA DAVIDE