



XII COMUNITA' MONTANA DEL LAZIO “*MONTI ERNICI*”

DELIBERAZIONE DELLA GIUNTA

ATTO N° 3 DEL 16/02/2026

<i>OGGETTO</i>	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 duemilaventicinque, il giorno venticinque (16) del mese di Febbraio alle ore **16:00** nella Sede Comunitaria, si è riunito il Commissario Liquidatore, nominato con Decreto del Presidente della Regione Lazio 29/07/2025 n. T00110;

Presiede la seduta il Commissario Liquidatore Dr. Alessio Arduini
Assiste il Segretario Generale Dr. Mauro Bussiglieri

Il Commissario Liquidatore

Assunti i poteri della Giunta

Il Commissario Liquidatore

Assunti i poteri della Giunta

PREMESSO CHE:

L'articolo 6 del Decreto-Legge 155/2024, convertito con modificazioni dalla Legge 9 dicembre 2024, n. 189, impone alle amministrazioni pubbliche di cui all'art. 1, comma 2, del D.Lgs. 165/2001, l'adozione, entro il 28 febbraio di ogni anno, di un Piano Annuale dei Flussi di Cassa;

Tale adempimento è attuativo della milestone M1C1-72 bis del Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR);

Il Piano deve delineare un cronoprogramma dettagliato dei pagamenti e degli incassi relativi all'esercizio finanziario di riferimento;

VISTI:

- Il Decreto-Legge 155/2024, convertito con modificazioni dalla Legge 9 dicembre 2024, n. 189;
- 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;
- Il D.Lgs. 267/2000 (Testo Unico degli Enti Locali – TUEL) e successive modifiche e integrazioni;
- Il vigente Regolamento di Contabilità dell'Ente;
- Lo Statuto Comunitario.

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;

Il Piano è stato elaborato basandosi sui seguenti elementi:

- Dati SIOPE relativi all'esercizio 2024;
- Previsioni di cassa per l'esercizio 2026;
- Cronoprogrammi delle opere pubbliche, con particolare attenzione agli interventi PNRR;
- Andamento storico delle riscossioni e dei pagamenti.

RILEVATO CHE:

Il Piano contiene:

- La determinazione del fondo di cassa iniziale presunto;
- Le previsioni trimestrali di entrata e di spesa, articolate secondo i codici SIOPE;
- Il confronto con i dati dell'esercizio 2024;
- L'evidenza delle quote vincolate e delle eventuali anticipazioni di tesoreria;
- Una specifica sezione dedicata ai flussi relativi agli interventi PNRR.

ATTESO 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;

ACQUISITI i pareri di regolarità tecnica e contabile ai sensi dell'art. 49 TUEL;

DELIBERA

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 (Allegato A);

Di dare atto che il Piano approvato:

- Costituisce strumento di programmazione finanziaria;
- Sarà soggetto a monitoraggio trimestrale da parte del Servizio Finanziario.

Di stabilire che:

Il Responsabile del Servizio Finanziario provvederà a:

- Aggiornare trimestralmente il Piano mediante determinazione dirigenziale;
- Verificare gli scostamenti superiori al 10% rispetto alle previsioni;
- Relazionare alla Giunta entro 15 giorni dalla fine di ciascun trimestre;
- Attivare il sistema di allerta in caso di:
 - Ritardi nei pagamenti superiori a 30 giorni;
 - Utilizzo dell'anticipazione di tesoreria oltre il 20% del fondo.

L'aggiornamento trimestrale dovrà evidenziare:

- Gli scostamenti rispetto alle previsioni;
- Le cause degli scostamenti;
- Le misure correttive adottate o da adottare.

Di trasmettere la presente deliberazione:

- All'Organo di Revisione economico-finanziaria entro 5 giorni dall'adozione del presente provvedimento;
- Ai Responsabili dei Servizi per gli adempimenti di competenza.

Di pubblicare il presente provvedimento:

- All'Albo Pretorio online come per legge;
- Sul sito istituzionale dell'Ente nella sezione "Amministrazione Trasparente";
- Sul Portale del Federalismo Fiscale.

Con separata votazione la presente Delibera viene resa immediatamente eseguibile ai sensi dell'art. 134 - c. 4 - del D. Lgs. N° 267/2000.

Letto, approvato e sottoscritto.

IL COMMISSARIO LIQUIDATORE
Dr. Alessio Arduini

IL SEGRETARIO GENERALE
Dr. Mauro Bussiglieri

CERTIFICATO DI PUBBLICAZIONE

Il Sottoscritto Dott. Mauro Bussiglieri, Segretario Generale

ATTESTA

Che la presente DELIBERA viene pubblicata per 15 giorni consecutivi

Dal giorno _____ al giorno _____

nel sito Web istituzionale di questo Ente accessibile al pubblico (art. 32 comma 1 della legge
18/06/2009, n° 69)

Veroli lì,

IL SEGRETARIO GENERALE
Dr. Mauro Bussiglieri

Per copia conforme, per uso amministrativo.

Veroli lì,

IL SEGRETARIO GENERALE
Dr. Mauro Bussiglieri
