



# XII COMUNITA' MONTANA DEL LAZIO "MONTI ERNICI"

## DELIBERAZIONE DELLA GIUNTA

**ATTO N° 3 DEL 16/02/2026**

<i>OGGETTO</i>	<b>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.</b>
----------------	---

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

---