



COMUNE DI POZZOLO FORMIGARO

PROVINCIA DI ALESSANDRIA

COPIA

VERBALE DI DELIBERAZIONE DELLA GIUNTA COMUNALE

N. 18 del 24-02-2026

OGGETTO: APPROVAZIONE DEL PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA PER L'ESERCIZIO 2026.

L'anno **duemilaventisei** il giorno **ventiquattro** del mese di **febbraio** alle ore **15:00**, nella Sala delle adunanze.

All'appello risultano i Signori:

Miloscio Domenico	Sindaco	Presente in videoconferenza
Pappadà Felice	Assessore	Presente in videoconferenza
Ferrando Lucia	Assessore	Presente in videoconferenza
Maggio Rosaria	Assessore	Presente in videoconferenza
Gulli Giovanna	Assessore	Presente in videoconferenza

Totale Presenti 5, Assenti 0

Assiste l'adunanza l'infrascritto Segretario Comunale Pagano Salvatore il quale provvede alla redazione del presente verbale.

Essendo legale il numero degli intervenuti, il Dott. Miloscio Domenico - Sindaco assume la presidenza e dichiara aperta la seduta per la trattazione dell'argomento in oggetto sopra indicato.

PARERE DEL RESPONSABILE DEL SERVIZIO

Ai sensi dell'art. 49, comma 1, del Decreto Legislativo 18 agosto 2000 n.267 e s.m.i., in ordine alla regolarità tecnica, si esprime parere: **Favorevole.**

Data: 24-02-2026

Il Responsabile del Servizio
F.to Dott.ssa Antonietta D'Alessandro

PARERE DEL RESPONSABILE DI RAGIONERIA

Ai sensi dell'art. 49, comma 1, del Decreto Legislativo 18 agosto 2000 n.267 e s.m.i., in ordine alla regolarità contabile, si esprime parere: **Favorevole.**

Data: 24-02-2026

Il Responsabile del Servizio
F.to Dott.ssa Antonietta D'Alessandro

PARERE DEL SEGRETARIO COMUNALE

Ai sensi del Regolamento per la disciplina dei controlli interni (art. 3 D.L. 174/2012 convertito in Legge 213/2012) approvato dal comune di Pozzolo Formigaro con deliberazione di Consiglio Comunale n. 2 del 10.01.2013, in ordine alla legittimità, si esprime parere: **Favorevole.**

Data: 24-02-2026

Il Segretario Comunale
F.to Salvatore Pagano

OGGETTO: APPROVAZIONE DEL PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA PER L'ESERCIZIO 2026

ILLUSTRA l'oggetto il Segretario Comunale Dott. Salvatore Pagano

LA GIUNTA COMUNALE

VISTA:

- la Deliberazione C.C. n. 32 del 23/12/2025, immediatamente eseguibile, di approvazione del DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE 2026-2028";
- la Deliberazione C.C. n. 33 del 23/12/2025, immediatamente eseguibile, di approvazione del BILANCIO DI PREVISIONE 2026-2028;
- la delibera di G.C. n. 11 del 17/02/2026 di approvazione del PIAO 2026-2028;

PREMESSO CHE l'art. 6, commi 1 e 2, del Decreto-legge n. 155/2024, ha introdotto l'obbligo, anche per gli enti locali, di adottare entro il 28 febbraio di ciascun esercizio il piano annuale dei flussi di cassa, attraverso l'adozione di una deliberazione di Giunta Comunale;

CONSIDERATO CHE:

- tale piano si concretizza in un cronoprogramma dei pagamenti e degli incassi, redatto sulla base di un modello reso disponibile sul sito istituzionale della Ragioneria Generale dello Stato (RGS), pubblicato in data 13/01/2025;
- il piano dovrà essere coerente e congruo con le previsioni di cassa autorizzatorie sulla prima annualità del bilancio previsionale finanziario, considerando pertanto stanziamenti di competenza, residui ed accantonamenti nonché le nuove attività previste nei documenti programmatici economico finanziari, al fine di consentirne poi una gestione con tutte le conseguenti variazioni del caso, nel corso dell'esercizio finanziario;

PRESO ATTO CHE la Ragioneria Generale dello Stato ha reso disponibile lo schema in parola, da definire su base trimestrale, il quale mette a confronto in ogni periodo previsioni di riscossione e di pagamento con i dati SIOPE del penultimo esercizio (ultimo rendiconto approvato alla data di redazione del piano) con previsioni di pagamenti e risorse disponibili nel medesimo trimestre (contando il fondo iniziale di cassa e gli incassi);

PRESO ATTO CHE come disposto dalla norma, il piano a seguito dell'adozione del provvedimento di approvazione del piano annuale dei flussi di cassa, è trasmesso all'Organo di revisione contabile per le competenti verifiche ed è aggiornato trimestralmente con provvedimento da adottarsi a cura del Responsabile del Servizio finanziario dell'ente;

ACQUISITO il piano annuale dei flussi di cassa redatto dall'ufficio finanziario in sinergia con gli altri uffici, denominato Allegato A, da considerare parte integrante e sostanziale del presente provvedimento, contenente i seguenti dati, i quali saranno aggiornati trimestralmente, per l'esercizio in corso, dal responsabile dell'ufficio finanziario comunale con propria determina;

PRESTO ATTO CHE il suddetto piano contiene i dati relativi alle seguenti voci, come da modello predisposto dalla RGS:

- il fondo iniziale di cassa all'1/1/2026;
- le previsioni dell'esercizio 2026, distinti in quattro trimestri e per codici SIOPE di entrata e di uscita:
 - dei flussi finanziari derivanti dall'attività operativa, distinti fra incassi e pagamenti;
 - dei flussi finanziari derivanti da attività di investimento;
 - dei flussi finanziari derivanti da attività di finanziamento;
 - dell'incremento/decremento delle disponibilità liquide;
- le previsioni del fondo di cassa alla fine del trimestre;
- gli incassi e pagamenti registrati in SIOPE nell'anno 2024;

CON VOTI unanimi favorevoli espressi nei modi e nelle forme di legge;

DELIBERA

1. di approvare il piano annuale dei flussi di cassa per l'esercizio 2026 del Comune di Pozzolo Formigaro inserito all'interno dell'allegato A, che forma parte integrante e sostanziale del presente atto;
2. di dare atto che i responsabili di servizio dovranno attivarsi, in caso di scostamenti rispetto alle previsioni riportate nell'allegato A, informando tempestivamente il Responsabile del servizio finanziario, riportando le cause e gli eventuali interventi correttivi;
3. di dare mandato al Responsabile del Servizio Finanziario di provvedere, con propria determina, agli aggiornamenti trimestrali previsti dalla normativa, da comunicare alla Giunta Comunale;

4. di trasmettere la presente deliberazione all'organo di revisione contabile per le necessarie e competenti verifiche;
5. di dare atto che sono stati espressi favorevolmente i pareri previsti dall'art. 49 D.Lgs. 18/08/2000 n. 267, così come dettagliatamente richiamati nella premessa;
6. di disporre la pubblicazione del presente provvedimento all'Albo Pretorio e sul sito istituzionale dell'Ente nella sezione Amministrazione Trasparente, in ottemperanza alle disposizioni previste dal D.Lgs. n. 33/2013.
7. di dichiarare, stante l'urgenza a provvedere, con separata votazione e sempre con voti favorevoli unanimi espressi nei modi e nelle forme di legge, la presente deliberazione immediatamente eseguibile *ex art. 134, co. 4 D.Lgs. 267/2000 e s.m.i.*

Letto, approvato e sottoscritto.

IL Sindaco
F.to Dott. Miloscio Domenico

IL Segretario Comunale
F.to Pagano Salvatore

CERTIFICATO DI PUBBLICAZIONE

Registro delle pubblicazioni 170

Copia della presente deliberazione, viene pubblicata all'Albo Pretorio Telematico sul sito istituzionale dell'Ente, nelle forme previste dall'art. 32 comma 1 della legge 18/06/2009 n.69, per 15 giorni consecutivi dal 02-03-2026 al 17-03-2026 ai sensi dell'art.124 comma 1, del D. Lgs 18.08.2000 n. 267 e s.m.i.

Pozzolo Formigaro, 02-03-2026

IL Segretario Comunale
F.to Pagano Salvatore

CERTIFICATO DI ESECUTIVITA'

Si certifica che la presente deliberazione **Diventerà Esecutiva** il giorno 12-03-2026 decorsi 10 giorni dalla pubblicazione ai sensi art. 134 comma 3° del D. Lgs 18.8.2000 n. 267 e s.m.i.

E' stata dichiarata immediatamente eseguibile - Art. 134, comma 4° del D. Lgs 18.8.2000 n.267 e s.m.i.

Pozzolo Formigaro, 02-03-2026

IL Segretario Comunale
F.to Salvatore Pagano

Copia conforme all'originale, ad uso amministrativo.

Pozzolo Formigaro, 02-03-2026

IL Segretario Comunale
(Pagano Salvatore)