

COMUNE DI BARD

Regione Autonoma Valle d'Aosta



COMMUNE DE BARD

Région Autonome de la Vallée d'Aoste

**VERBALE DI DELIBERAZIONE
DELLA GIUNTA COMUNALE**

N. 18 DEL 26/02/2026

OGGETTO:

APPROVAZIONE PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA PER L'ESERCIZIO 2026 AI SENSI DELL'ART. 6 DEL D.L 155/2024, CONVERTITO CON MODIFICAZIONI DELLA L. 9 DICEMBRE 2024, N. 189.

L'anno duemilaventisei, addì ventisei, del mese di febbraio alle ore tredici e minuti venti in videoconferenza.

Previo esaurimento delle formalità prescritte dalla normativa vigente, vennero per oggi convocati i componenti di questa Giunta Comunale.

Sono presenti i Signori:

Cognome Nome	Carica	Pr.	As.
MARTINO SILVANA	Sindaco	X	
D'HERIN KATIA	Assessore	X	
TRENTIN NICOLE	Assessore	X	
RAVO ROBERTO	Assessore	X	
GRAMAZIO MASSIMO	Assessore	X	
	Totale	5	0

Assiste alla seduta il Segretario Comunale MORELLI LAURA il quale provvede alla redazione del presente verbale.

Essendo legale il numero degli intervenuti, il/la Signor/a MARTINO SILVANA assume la presidenza e dichiara aperta la seduta per la trattazione dell'oggetto sopra indicato.

OGGETTO:

APPROVAZIONE PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA PER L'ESERCIZIO 2026 AI SENSI DELL'ART. 6 DEL D.L. 155/2024, CONVERTITO CON MODIFICAZIONI DELLA L. 9 DICEMBRE 2024, N. 189.

LA GIUNTA COMUNALE

VISTA la delibera di Giunta comunale n. 22 del 29.04.2022 recante "Esame ed approvazione del regolamento disciplinante lo svolgimento delle sedute in videoconferenza della giunta comunale";

ATTESO che la seduta viene gestita interamente in modalità VIDEOCONFERENZA;

RILEVATA l'identità dei componenti la giunta comunale connessi da remoto presso le proprie abitazioni;

RICHIAMATI i seguenti atti:

- il testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali, approvato con Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267, e smei;
- Legge Regionale 7 dicembre 1998, n. 54 e smei;
- lo Statuto comunale vigente;
- il Regolamento Comunale di organizzazione degli uffici e dei servizi;

ATTESO che con il verbale di deliberazione della Conferenza dei Sindaci n. n. 4 in data 22.04.2021 venivano conferiti gli incarichi di segretario comunale dell'ambito territoriale sovracomunale di Hone, Bard, Champorcher e Pontboset;

ATTESO che con decreto sindacale emesso dal Comune di Hone n. 3 del 04.05.2021 veniva conferito l'incarico di segretario e adempimenti connessi alle Sigg.re Paola ROLLANDOZ e Laura MORELLI con decorrenza dal 06.05.2021 dei comuni convenzionati di Hone, Bard, Champorcher e Pontboset";

RICHIAMATA la deliberazione del Consiglio comunale n. 37 del 08.11.2025 recante: "Approvazione della Nota di Aggiornamento al Documento Unico di Programmazione Semplificato (DUPS) 2026/2028";

RICHIAMATA la deliberazione del Consiglio comunale n. 39 del 22.11.2025 recante: "Bilancio di previsione 2026 - 2028 e relativi allegati - Approvazione.";

RICHIAMATA la deliberazione di Giunta comunale n. 71 del 25.11.2025 recante: "Approvazione del documento equivalente al PEG e assegnazione delle quote di bilancio triennale 2026-2028 - Ai responsabili di spesa";

RICHIAMATA la deliberazione del Consiglio comunale n. 7 del 22.04.2025 recante: "Approvazione del rendiconto della gestione dell'esercizio finanziario 2024 ai sensi dell'art. 227 comma 2 del d.lgs.267/2000 e dell'art.18 comma 1 lett. b) del d.lgs. 118/2011";

PREMESSO CHE:

- l'art. 6 del D.L. 155/2024, convertito con modificazioni dalla L. 9 dicembre 2024, n. 189, ha introdotto l'obbligo per le amministrazioni pubbliche di cui all'art. 1, comma 2, del D.Lgs. 165/2001 di adottare entro il 28 febbraio di ciascun anno un piano annuale dei flussi di cassa;
- tale adempimento costituisce attuazione della milestone M1C1-72 bis del Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR);

- il piano deve contenere un cronoprogramma dei pagamenti e degli incassi relativi all'esercizio di riferimento;

VISTI:

- il D.L. 155/2024, convertito con modificazioni dalla L. 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 sul proprio sito istituzionale in data 13/01/2025;
- il D.Lgs. 267/2000 (TUEL) e successive modifiche ed integrazioni;
- il vigente Regolamento di Contabilità dell'Ente;
- lo Statuto Comunale;

CONSIDERATO CHE:

- il Servizio Finanziario ha predisposto il Piano annuale dei flussi di cassa per l'esercizio 2026, redatto secondo il modello ministeriale;
- il Piano è stato elaborato sulla base:
 - o dei dati SIOPE relativi all'esercizio 2024;
 - o delle previsioni di cassa per l'esercizio 2026;
 - o dei cronoprogrammi delle opere pubbliche, con particolare riferimento agli interventi PNRR;
 - o dell'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;

CON il parere favorevole in merito alla regolarità tecnica della proposta reso dal responsabile del servizio interessato ai sensi degli artt. 49 e 147/bis del D.Lgs. 267/2000-TUEL e dell'art. 49/bis, comma 2, della L.R. 54/98;

CON il parere favorevole in merito alla regolarità contabile della proposta reso dal responsabile del servizio finanziario ai sensi dell'art. 153, comma 5, lett. b) del D.Lgs. 267/2000-TUEL e dell'art. 5, comma 1 lett. a) del vigente Regolamento di contabilità;

CON il parere favorevole in tema di legittimità della proposta, ad opera del Segretario comunale, ai sensi del combinato disposto dell'art. 9 lett. d) della L.R. 46/1998 e dell'art. 49bis della L.R. 7 dicembre 1998, n. 54 e successive modificazioni;

CON la seguente VOTAZIONE espressa in forma palese:

- presenti:5;
- astenuti:0;
- favorevoli:5;
- contrari:0;

DELIBERA

1. Di approvare, per le motivazioni espresse in premessa e qui integralmente richiamate, il Piano annuale dei flussi di cassa per l'esercizio 2026, allegato alla presente deliberazione quale parte integrante e sostanziale (Allegato A);
2. Di dare atto che il Piano approvato:
 - o costituisce strumento di programmazione finanziaria;
 - o sarà monitorato trimestralmente dal Servizio Finanziario;
3. Di stabilire che:

- a) 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;
- b) L'aggiornamento trimestrale dovrà evidenziare:
- gli scostamenti rispetto alle previsioni;
 - le cause degli scostamenti;
 - le misure correttive adottate o da adottare;
4. Di trasmettere la presente deliberazione:
- all'Organo di Revisione economico-finanziaria entro 5 giorni dall'adozione;
 - ai Dirigenti/Responsabili dei Servizi per gli adempimenti di competenza;
5. Di pubblicare il presente provvedimento:
- all'Albo Pretorio online per 15 giorni consecutivi;
 - sul sito istituzionale dell'Ente nella sezione "Amministrazione Trasparente";
6. DI DARE ATTO che, ai sensi dell'art. 20 comma 1 del regolamento comunale, l'adozione della presente verrà comunicata ai Capigruppo consiliari.

Il presente verbale viene letto e sottoscritto come segue:

IL PRESIDENTE
F.to MARTINO SILVANA

LA SEGRETARIA COMUNALE
F.to MORELLI LAURA

Copia conforme all'originale per uso amministrativo.
Copia conforme all'originale in formato digitale.

Bard, li

F.to