
ESTRATTO DEL VERBALE DI DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE

COPIA

ANNO 2026
N. 10 del Registro Delibere

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

L'anno 2026 il giorno 10 del mese di Febbraio alle ore 17:30 nella sala consiliare di Villa Vicentini Miniussi in piazza Unità 24 a Ronchi dei Legionari si è riunito il Consiglio d'amministrazione. Fatto l'appello nominale risultano:

Cognome e nome	Ruolo	Presente/Assente
Iannis Davide	Presidente del Consiglio	Presente
Aloisio Gilda	Componente del Consiglio	Presente
Fabbi Elisa	Componente del Consiglio	Presente

Assiste il Segretario Rossi Monica e il Direttore Roberto Del Grande.

Constatato il numero degli intervenuti, assume la presidenza il sig. Iannis Davide nella sua qualità di Presidente del Consiglio ed espone gli oggetti iscritti all'ordine del giorno e su questi il Consiglio d'amministrazione adotta la seguente deliberazione:

OGGETTO: Approvazione del Piano Annuale dei Flussi di Cassa per l'anno 2026.

IL CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE

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;
- la Legge nr. 127/1997;
- la L.R. nr. 23/1997;
- 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 consortile;

Vista la Deliberazione Assembleare n. 11 del 16/12/2025 “Approvazione del Bilancio di Previsione 2026-2028”;

Visto il Decreto del Presidente del Consiglio di Amministrazione n. 1 del 30/12/2024 di nomina del Direttore dell'Ente;

Vista la Convenzione per la gestione in forma associata del Servizio Economico/Finanziario, approvata con Deliberazione del Consiglio di Amministrazione n. 38 del 10/12/2024, ai sensi della quale le funzioni di Responsabile del Servizio Finanziario del CCM sono svolte dal Responsabile del Servizio Economico/Finanziario del Comune di Fogliano Redipuglia, o in sua assenza dal Direttore del Consorzio;

Considerato che:

- il Servizio Economico/Finanziario ha predisposto il Piano Annuale dei Flussi di Cassa per l'esercizio 2026 (allegato A), conforme al modello ministeriale reso disponibile online;
- il Piano è stato elaborato basandosi sui seguenti elementi:
 - Dati SIOPE relativi all'esercizio 2024[--_Hlk219892469--];
 - 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;

Con voti unanimi, resi nelle forme di legge,

DELIBERA

1. 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);
2. di dare atto che il Piano approvato:
 - costituisce strumento di programmazione finanziaria;
 - sarà soggetto a monitoraggio trimestrale da parte del Servizio Economico/Finanziario;
3. di stabilire che:
 - a) il Responsabile del Servizio Economico/Finanziario provvederà a:
 - aggiornare trimestralmente il Piano mediante determinazione dirigenziale;
 - verificare gli scostamenti superiori al 10% rispetto alle previsioni;
 - relazionare al Consiglio di amministrazione dell'Ente entro 15 giorni dalla fine di ciascun trimestre;
 - attivare il sistema di allerta in caso di:
 - o ritardi nei pagamenti superiori a 30 giorni
 - o 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 del presente provvedimento;
 - ai Dirigenti/Responsabili dei Servizi per gli adempimenti di competenza;
5. di pubblicare il presente provvedimento:
 - all'Albo Pretorio online come per legge;
 - sul sito istituzionale dell'Ente nella sezione "Amministrazione Trasparente";

Con separata votazione unanime e resa nei modi di legge delibera di dichiarare il presente atto immediatamente eseguibile ai sensi dell'art. 1, comma 19, della L.R. 11.12.2003 n. 21, come sostituito dall'art. 17 - comma 12 - della L.R. 24.05.2004 n. 17.

ALLEGATO:

A) Piano Annuale dei Flussi di Cassa.

PARERE DI REGOLARITÀ TECNICA

Con riferimento all'art. 49, comma 1° del D.Lgs.n. 267/2000 del T.U.EE.LL., è stato espresso parere favorevole alla regolarità tecnica sulla proposta di deliberazione in oggetto da MICHELA DIPIAZZA in data 04 febbraio 2026.

PARERE DI REGOLARITÀ CONTABILE

Con riferimento all'art. 49, comma 1° del D.Lgs.n. 267/2000 del T.U.EE.LL., è stato espresso parere favorevole alla regolarità contabile sulla proposta di deliberazione in oggetto da MICHELA DIPIAZZA in data 04 febbraio 2026.

Letto, confermato e sottoscritto,

Il Presidente
F.to Iannis Davide

Il Segretario
F.to Rossi Monica

ATTESTATO DI ESECUTIVITA`

La presente deliberazione è divenuta esecutiva il giorno 10/02/2026, poiché dichiarata immediatamente esecutiva (art.1, comma 19 della L.R. 11/12/2003 n. 21 come modificato dall'art.17 della L.R. 24/05/2004 n. 17).

Lì 10/02/2026

Il Responsabile dell'esecutività
F.to Roberto Del Grande

ATTESTAZIONE DI PUBBLICAZIONE

Si attesta che la presente deliberazione viene pubblicata all'Albo pretorio on line dal 13/02/2026 al 27/02/2026 per quindici giorni consecutivi ai sensi della L.R. n. 21/2003 e successive modificazioni.

Ronchi dei Legionari, 13/02/2026

Il Responsabile della Pubblicazione
F.to Roberto Del Grande

Copia conforme all'originale, in carta libera ad uso amministrativo.

Ronchi dei Legionari, 13/02/2026

Il Responsabile del Procedimento
F.to Roberto Del Grande

Elenco firmatari

ATTO SOTTOSCRITTO DIGITALMENTE AI SENSI DEL D.P.R. 445/2000 E DEL D.LGS. 82/2005 E SUCCESSIVE MODIFICHE E INTEGRAZIONI

Questo documento è stato firmato da:

NOME: DEL GRANDE ROBERTO

CODICE FISCALE: DLGRRT75L21F1320

DATA FIRMA: 13/02/2026 09:17:16

IMPRONTA: 2A9E974D30541D056708353559B2C96D3E6A311321384A28D0ECE05870129090
3E6A311321384A28D0ECE05870129090996460747D3E68268474DA6F4CA4D363
996460747D3E68268474DA6F4CA4D363E9D281658C161A1E932DEE5F453A5488
E9D281658C161A1E932DEE5F453A5488ED0F606957F850023CC465DF05350DD0