

COMUNE DI MARANO TICINO
Provincia di Novara

VERBALE DI DELIBERAZIONE DELLA **GIUNTA COMUNALE**

N. 22 DEL 26/02/2026

Copia

OGGETTO: Approvazione del piano annuale dei flussi di cassa per l'esercizio 2026

L'anno **duemilaventisei**, addì **ventisei** del mese di **febbraio** alle ore 11:30 nella Sede Comunale;

 Prevvia convocazione avvenuta nei modi e termini previsti dall'art. 42-2' comma dello Statuto Comunale, si è riunita la GIUNTA COMUNALE.

RISULTANO:

	PRESENTE	ASSENTE
MERLI FRANCO - Sindaco	X	
PIGATTO UGO - Vice Sindaco	X	
COMAZZI MAURO - Assessore	X	

<u>PRESENTI/ASSENTI</u>	3	0
-------------------------	---	---

Partecipa alla seduta il Segretario Comunale Dott. Andrea Tomaciello.

Il Presidente, Sig. MERLI FRANCO, nella sua qualità di Sindaco, assunta la presidenza e constatata la legalità dell'adunanza, dichiara aperta la seduta e pone in discussione la seguente deliberazione segnata all'ordine del giorno.

LA GIUNTA COMUNALE

VISTO:

- che il bilancio di previsione 2026-2028 è stato approvato con deliberazione del C.C. n° 26 del 30.12.2025;
- che il Conto Consuntivo dell'anno 2024 è stato oggetto di approvazione con Deliberazione di Consiglio Comunale n. 10 del 30.04.2025;
- che il Conto Consuntivo 2025 è attualmente in corso di stesura;

VISTE:

- la Determinazione n. 65 del 30.12.2025 con cui si provvedeva ad apportare variazioni fra gli stanziamenti riguardanti il fondo pluriennale vincolato e gli stanziamenti correlati per esigibilità in anni successivi al 2025, con effetti sulla contabilità 2026-2028;
- La Deliberazione di Giunta Comunale n. 15 del 11.02.2026 con cui si è provveduto ad una variazione di cassa ex. Art. 175, co. 5 bis del D. Lgs. 267/2000 di inizio esercizio, allo scopo di allineare i dati di previsione alla dinamica degli impegni intervenuti a fine anno 2025;
- La Deliberazione di Consiglio Comunale n. 4 del 17.02.2026 avente a titolo "VARIAZIONI AL BILANCIO DI PREVISIONE 2026-2028 e applicazione avanzo di amministrazione VINCOLATO presunto 2025 – variazione n. 1"
- la Deliberazione di Giunta Comunale n. 17 del 21.02.2025 di approvazione del PIAO 2025-2027 per quanto riguarda gli obiettivi assegnati a ciascun responsabile (sottosezione 2.2. Performance e Allegato 4) e le misure di prevenzione della corruzione (sottosezione 2.3 Rischi corruttivi e trasparenza e Allegato 3) e la Deliberazione di G.C. n. 94 del 22.10.2025 di variazione del suddetto PIAO 2025-2027;

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);
- 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, ovvero 2024) 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'1.01.2026;
- 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;

Acquisiti:

- il parere favorevole espresso dal Responsabile del Servizio in ordine alla regolarità tecnica, ai sensi dell'art. 49 del T.U.E.L. approvato con D. Lgs. 267/2000;
- il parere formulato dal Responsabile del Servizio Finanziario in ordine alla regolarità contabile, espresso ai sensi dell'art. 49 del T.U.E.L. approvato con D. Lgs. 267/2000;

Visti:

- il D. LGS. 18.08.2000 n. 267;
- l'art. 3 della Legge 241/90;

Con voti unanimi e favorevoli espressi nei modi di legge;

DELIBERA

1. di approvare il piano annuale dei flussi di cassa per l'esercizio 2026 del Comune di Marano Ticino, inserito all'interno dell'allegato A, che forma parte integrante e sostanziale del presente atto;
2. di dare mandato al Responsabile del Servizio Finanziario di provvedere, con propria determina, agli aggiornamenti trimestrali previsti dalla normativa, da comunicare alla Giunta Comunale;

3. di trasmettere la presente deliberazione all'organo di revisione contabile per le necessarie e competenti verifiche;
4. 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;

Successivamente, stante la necessità di adottare gli atti conseguenti, con separata votazione unanime e palese

DELIBERA

di dichiarare il presente atto immediatamente eseguibile ai sensi dell'art. 134 comma 4 del D. Lgs. n. 267/2000.

Letto, approvato e sottoscritto.

IL PRESIDENTE
F.to: MERLI FRANCO

IL SEGRETARIO COMUNALE
F.to: Dott. Andrea Tomaciello



CERTIFICATO DI PUBBLICAZIONE

Copia della presente deliberazione è stata posta in pubblicazione all'Albo pretorio del Comune di Marano Ticino in data **27/02/2026** e vi rimarrà per quindici giorni consecutivi sino al **14/03/2026**.

Marano Ticino, lì 27/02/2026.

IL SEGRETARIO COMUNALE
F.to: Dott. Andrea Tomaciello



CERTIFICATO DI ESECUTIVITA'

() Deliberazione dichiarata immediatamente eseguibile ai sensi del comma 4 dell'art. 134 del D. Lgs. 267/2000 e successive modificazioni ed integrazioni.

() Deliberazione esecutiva ad ogni effetto di legge decorso il decimo giorno di pubblicazione, ai sensi dell'art. 134, comma 3, del D.Lgs n. 267/2000 e ss.mm.ii.

IL SEGRETARIO COMUNALE
F.to: Dott. Andrea Tomaciello



Copia conforme all'originale per uso amministrativo.

Marano Ticino, lì, 27/02/2026.

IL FUNZIONARIO INCARICATO