



**UNIONE MONTANA VALLI ORCO E SOANA**  
COMUNI DI FRASSINETTO – INGRIA – NOASCA  
PONT CANAVESE – RONCO CANAVESE – VALPRATO SOANA

**VERBALE DI DELIBERAZIONE DELLA GIUNTA DELL'UNIONE MONTANA N. 13**

OGGETTO: ESERCIZIO FINANZIARIO 2026 - ART. 6 DEL D.L. 155/2024, CONVERTITO CON MODIFICAZIONI DALLA L. 9 DICEMBRE 2024, N. 189.

L'anno **duemilaventisei** addì **ventisette** del mese di **febbraio** alle ore 15:15, nella sala delle adunanze consiliari, regolarmente convocata, si è riunita la Giunta dell'Unione Montana valli Orco e Soana, nelle persone dei Signori:

COGNOME E NOME	CARICA	PRESENTE	ASSENTE
<b>BONATTO MARCHELLO Marco Pietro</b>	<b>Presidente</b>	X	
<b>AIMONINO Domenico</b>	<b>Vice Presidente</b>		X
<b>COPPO Paolo</b>	<b>Assessore</b>	X	
<b>DE SANTIS Igor</b>	<b>Assessore</b>	X	
<b>Totale</b>		Totale presenti	Totale assenti
		3	1

Partecipano all'adunanza in collegamento da remoto, ai sensi delle linee guida di cui al "Regolamento per lo svolgimento delle sedute degli organi dell'Unione montana Valli Orco e Soana in modalità telematica" approvato con deliberazione del Consiglio dell'Unione montana n. 6 del 29/04/2022, l'assessore DE SANTIS;

Assiste l'adunanza Dott. Marco BALAGNA, Segretario dell'Unione Montana valli Orco e Soana, che provvede alla redazione del presente verbale.

**ESERCIZIO FINANZIARIO 2026 - ART. 6 DEL D.L. 155/2024, CONVERTITO CON  
MODIFICAZIONI DALLA L. 9 DICEMBRE 2024, N. 189.**

**LA GIUNTA DELL'UNIONE MONTANA**

**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 dell'Ente;

**CONSIDERATO CHE:**

- Il Settore Economico - 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;

Ad unanimità di voti, espressi in forma palese ed accertati nei modi di Legge

**D E L I B E R A**

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 Settore Economico - Finanziario;
  
3. DI STABILIRE che:
  - Il Responsabile del Settore Economico - 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;

4. DI TRASMETTERE la presente deliberazione:

- all'Organo di Revisione economico-finanziaria entro 5 giorni dall'adozione del presente provvedimento;
- ai Responsabili dei Settori 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";
- sul Portale del Federalismo Fiscale;

DI DICHIARARE la presente deliberazione immediatamente eseguibile ai sensi dell'art. 134, comma 4, del D.Lgs. 267/2000, con separata e unanime votazione dei presenti.

Del che si è redatto il presente verbale

Il Presidente  
dell'Unione Montana Valli Orco e Soana

*Firmato digitalmente*  
BONATTO MARCHELLO Marco Pietro

Il Segretario  
dell'Unione Montana Valli Orco e Soana

*Firmato digitalmente*  
Dott. Marco BALAGNA

---