



COMUNE DI GAMBATESA  
*Provincia di Campobasso*

COPIA

DELIBERAZIONE DI  
GIUNTA COMUNALE

Numero **12** 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 DALLA L. 9 DICEMBRE 2024, N. 189.

L'anno **duemilaventisei** il giorno **ventisei** del mese di **febbraio** alle ore **11:30** e con la continuazione nella sala delle adunanze della Sede Comunale, si è riunita la Giunta Comunale convocata nelle forme di legge.

Presiede l'adunanza il Sig. Genovese Carmelina nella sua qualità di sindaco e sono rispettivamente presenti e assenti i seguenti signori:

Genovese Carmelina	sindaco	Presente
Abiuso Marco	vicesindaco	Presente
Concettini Salvatore	Assessore	Presente

ne risultano presenti n° **3** e assenti n° **0**.

Partecipa il SEGRETARIO COMUNALE Crocco Giuseppina, con funzioni consultive e referenti ai sensi dell'articolo 97 del D.Lgs. 18/08/2000 n°267, il quale provvede alla redazione del presente verbale.

Essendo legale il numero degli intervenuti il Presidente dichiara aperta la seduta ed invita i presenti alla trattazione dell'argomento indicato in oggetto

## LA GIUNTA COMUNALE

### PREMESSO CHE:

- con delibera di Consiglio Comunale n. 24 del 22/12/2025 è stato approvato il Bilancio di Previsione 2026-2028;
- 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;

### CONSIDERATO CHE:

- il Servizio Finanziario, anche sulla scorta delle indicazioni fornite dai Responsabili di area, 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;
  - o dell'andamento storico delle riscossioni e dei pagamenti;

### RILEVATO CHE il Piano contiene:

- la determinazione del fondo di cassa iniziale;
- 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;

**VALUTATA** la necessità di approvare con atto di Giunta Comunale il citato piano annuale, previsto dal comma 1 dell'art. 6 del D.L. 155/2024, convertito con modificazioni in legge 189/2024, disponendo che venga aggiornato trimestralmente, con provvedimento del responsabile del servizio finanziario di questo Ente;

### VISTI:

- il D.Lgs. 118/2011;
- il D.Lgs. 267/2000 (TUEL) e successive modifiche ed integrazioni;
- il vigente Regolamento di Contabilità dell'Ente;
- lo Statuto Comunale;

**DATO ATTO**, inoltre, che il più volte citato d.l. 155/2024, convertito con modificazioni in legge 189/2024, segue le misure per la riduzione dei tempi di pagamento, nell'ambito della riforma del Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) M1C (M1C1-72BIS);

Con voti: unanimi favorevoli, espressi per alzata di mano:

### **DELIBERA**

**DI APPROVARE** l'allegato piano annuale dei flussi di cassa per l'esercizio 2026, come previsto dal comma 1, dell'art.6 del D.L. 155/2024, convertito con modificazioni in L. 189/2024;

**DI DARE ATTO** che il Piano approvato:

- costituisce strumento di programmazione finanziaria;
- sarà monitorato trimestralmente dal Servizio Finanziario;

**DI DISPORRE** che il presente piano annuale venga aggiornato trimestralmente con provvedimento del responsabile del servizio finanziario.

**DI TRASMETTERE** la presente deliberazione al Revisore dei Conti, di questo ente, come previsto dal secondo comma dell'art. 6 del D.L. 155/2024, convertito con modificazioni in L. 189/2024;

**DI PUBBLICARE** il presente provvedimento all'Albo Pretorio online per 15 giorni consecutivi;

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

Il presente verbale viene letto, approvato e sottoscritto come segue:

IL PRESIDENTE  
**f.to Genovese Carmelina**

IL SEGRETARIO COMUNALE  
**f.to Crocco Giuseppina**

---

Si esprime parere Favorevole in ordine alla REGOLARITÀ CONTABILE, ai sensi dell'art'49, del Decreto Legislativo 18 agosto 2000 n°267 sulla proposta di deliberazione.

Gambatesa, li 26-02-26

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO  
**f.to CONTE ROSARIO LUCIANO**

Si esprime parere Favorevole in ordine alla REGOLARITÀ TECNICA, ai sensi dell'art'49, del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n°267 sulla proposta di deliberazione.

Gambatesa, li 26-02-26

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO  
**f.to CONTE ROSARIO LUCIANO**

#### **COMUNICAZIONE AI CAPIGRUPPO CONSILIARI**

Prot. n° 1784 del 02-03-26

Si dà atto che del presente provvedimento viene data comunicazione, in data odierna, giorno di pubblicazione nel sito web istituzionale di questo Comune, ai Capigruppo Consiliari.

Gambatesa, li 02-03-26

IL SEGRETARIO COMUNALE  
**f.to Crocco Giuseppina**

---

#### **CERTIFICATO DI PUBBLICAZIONE**

Reg. Pub. n° 116

Il Sottoscritto SEGRETARIO COMUNALE, attesta che la presente deliberazione è stata pubblicata per 15 giorni consecutivi a partire dal 02-03-26 nel sito web istituzionale di questo Comune accessibile al pubblico (art. 32 comma 1, della legge 18 giugno 2009, n. 69).

Gambatesa, li 02-03-26

IL SEGRETARIO COMUNALE  
**f.to Crocco Giuseppina**

---

#### **CERTIFICATO DI ESECUTIVITÀ**

Il Sottoscritto SEGRETARIO COMUNALE, attesta che la presente deliberazione è divenuta esecutiva il 26-02-26,

- ▶  poiché dichiarata immediatamente eseguibile (*Art. 134, comma 4, DLgs. n° 267/2000*);
- poiché decorsi 10 (dieci) giorni dalla sua pubblicazione (*Art. 134 comma 3, D.Lgs. n° 267/2000*).

Gambatesa, li 26-02-26

IL SEGRETARIO COMUNALE  
**f.to Crocco Giuseppina**

---

Per copia conforme all'originale, in carta libera per uso amministrativo.

Gambatesa, li 02-03-26

IL SEGRETARIO COMUNALE  
**Crocco Giuseppina**