

DECRETO DEL PRESIDENTE
N. 1 IN DATA 20/02/2026

Oggetto: APPROVAZIONE DEL PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA - Esercizio finanziario 2026 – art. 6 del D.L. 155/2024, convertito con modificazioni dalla L. 9 dicembre 2024, n. 189.

IL PRESIDENTE

- I. Richiamato l'art. 14 della L.R. n. 19 del 29 giugno 2009 e s.m.i, per quanto attiene alle funzioni del Presidente.
- II. Dato atto che l'urgenza ed indifferibilità del presente provvedimento è determinata dalla necessità: di provvedere agli adempimenti previsti dal Decreto-Legge 155/2024 e s.m.i..
- III. 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;
- IV. 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;
 - Lo Statuto dell'Ente;
- V. Considerato che:
 - Il Servizio 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:
 - o Dati SIOPE relativi all'esercizio 2024;
 - o Previsioni di cassa per l'esercizio 2026;
 - o Cronoprogrammi delle opere pubbliche, con particolare attenzione agli interventi PNRR;
 - o Andamento storico delle riscossioni e dei pagamenti;

- VI. Rilevato che il Piano contiene:
- La determinazione del fondo di cassa effettivo al 01/01/2026;
 - Le previsioni trimestrali di entrata e di spesa, articolate secondo i codici SIOPE;
 - Il confronto con i dati dell'esercizio 2024;
- VII. 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.
- VIII. Dato atto del parere consultivo favorevolmente espresso dal Direttore dell'Ente;
- IX. Dato atto che il Direttore dell'Ente, sottoscrivendo il presente Decreto, esprime parere favorevole per quanto attiene alla regolarità tecnica e amministrativa dell'atto;
- X. Dato atto del parere favorevole di regolarità contabile espresso dal Responsabile del Servizio Bilancio e Personale, qui allegato a far parte integrante del provvedimento;

D E C R E T A

- 1) Di dare atto che la premessa fa parte integrante del presente atto;
- 2) Di approvare, per le motivazioni espresse in premessa, il Piano Annuale dei Flussi di Cassa per l'esercizio 2026, allegato al presente decreto come parte integrante e sostanziale (Allegato A);
- 3) Di dare atto che il Piano approvato:
 - a. Costituisce strumento di programmazione finanziaria;
 - b. Sarà soggetto a monitoraggio trimestrale da parte del Servizio Finanziario;
- 4) Di stabilire che:
 - a. Il Responsabile del Servizio Finanziario provvederà a:
 - i. Aggiornare trimestralmente il Piano e comunicarlo al Direttore, al Revisore e ai Responsabili dei Servizi;
 - ii. Verificare gli scostamenti superiori al 10% rispetto alle previsioni;
 - iii. Attivare il sistema di allerta in caso di:
 1. Ritardi nei pagamenti superiori a 30 giorni
 2. Utilizzo dell'anticipazione di tesoreria oltre il 20% del fondo
 - iv. L'aggiornamento trimestrale dovrà evidenziare:
 1. Gli scostamenti rispetto alle previsioni;
 2. Le cause degli scostamenti;
 3. Le misure correttive adottate o da adottare;

- 5) Di trasmettere il presente decreto:
- a. All'Organo di Revisione economico-finanziaria entro 5 giorni dall'adozione del presente provvedimento;
 - b. Ai Dirigenti/Responsabili dei Servizi per gli adempimenti di competenza;
- 6) Di pubblicare il presente provvedimento:
- a. All'Albo Pretorio online come per legge;
 - b. Sul sito istituzionale dell'Ente nella sezione "Amministrazione Trasparente";
- 7) Di rendere il presente decreto immediatamente eseguibile, stante l'urgenza dettata dal rispetto di norme di Legge.
- 8) Di pubblicare il presente Decreto all'Albo on-line dell'Ente consultabile sul sito www.parcomonviso.eu.
- 9) Di sottoporre il presente Decreto a ratifica da parte del Consiglio nella prossima seduta, ai sensi dell'art. 14 della L.R. n. 19/2009.

Allegati:

A) Piano Annuale dei Flussi di Cassa 2026

Letto, approvato e sottoscritto

Il Presidente
Firmato digitalmente
Marco Dastrù

Il Segretario
Firmato digitalmente
Vincenzo Maria Molinari

Servizio titolare dell'Istruttoria:	BILANCIO E PERSONALE
Il Responsabile del Servizio:	Luisa Pautasso

Avverso al presente Decreto è ammesso, da parte dei soggetti legittimati, ricorso innanzi al Tribunale Amministrativo Regionale per il Piemonte entro il termine di giorni sessanta ovvero ricorso straordinario al Capo dello Stato entro centoventi giorni dalla data dell'avvenuta pubblicazione o della piena conoscenza, secondo le modalità di cui alla Legge 6 dicembre 1971, n. 1034.

Il presente Decreto, in ottemperanza all'obbligo imposto dal D. Lgs. 33/2012, artt. 26 e 27, sarà pubblicato all'Albo Pretorio sul sito Internet istituzionale dell'Ente di Gestione delle Aree Protette del Monviso all'indirizzo www.parcomonviso.eu.