



COMUNE DI ESINE

(Provincia di Brescia)

COD. ENTE: 10320

COPIA

N. 24

VERBALE DI DELIBERAZIONE DELLA GIUNTA COMUNALE

OGGETTO :	APPROVAZIONE DEL PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA ESERCIZIO FINANZIARIO 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 venticinque del mese di Febbraio alle ore 19:30 nella sala delle adunanze.

Previa l'osservanza di tutte le formalità prescritte dalle vigenti normative sono stati per oggi convocati i componenti di questa Giunta Comunale.

Fatto l'appello risultano:

Presenti	Assenti
MORASCHINI EMANUELE ZAMBONI VIRNA FIORINI ROBERTA DANIELE GHEZA	DELLANOCE ENRICO
Presenti: 4	Assenti: 1

Assiste il Dott. SCCELLI PAOLO in qualità di SEGRETARIO COMUNALE.

Riconosciuto legale il numero degli intervenuti il Signor MORASCHINI EMANUELE nella sua qualità di SINDACO assume la presidenza e dichiara aperta la seduta per la trattazione dell'oggetto sopra indicato.

OGGETTO:	APPROVAZIONE DEL PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA ESERCIZIO FINANZIARIO 2026 AI SENSI DELL'ART. 6 DEL D.L. 155/2024, CONVERTITO CON MODIFICAZIONI DALLA L. 9 DICEMBRE 2024, N. 189.
----------	--

LA GIUNTA COMUNALE

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 Comunale;

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:
 - 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 2025;
 - l'evidenza delle quote vincolate e delle eventuali anticipazioni di tesoreria;

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;

VISTO il parere favorevole in ordine alla regolarità tecnica e contabile reso dal Segretario Comunale ai sensi e per gli effetti dell'art. 49 del Decreto Legislativo n. 267/00;

CON VOTI favorevoli unanimi espressi dai componenti presenti e votanti in forma di legge,

DELIBERA

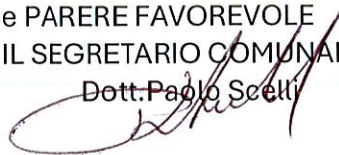
1. di considerare le premesse quali parte integrante del presente provvedimento;
2. di approvare il Piano Annuale dei Flussi di Cassa per l'esercizio 2026, allegato alla presente deliberazione come parte integrante e sostanziale (Allegato A);
3. di dare atto che il Piano approvato costituisce strumento di programmazione finanziaria e sarà soggetto a monitoraggio trimestrale da parte del Servizio Finanziario;
4. di stabilire che il Responsabile del Servizio Finanziario provvederà a:
 - aggiornare trimestralmente il Piano mediante determinazione dirigenziale;
 - verificare gli scostamenti superiori al 10% rispetto alle previsioni;
 - comunicare 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;
5. di trasmettere la presente deliberazione:
 - all'Organo di Revisione economico-finanziaria entro 5 giorni dall'adozione del presente provvedimento per la verifica prevista dall'art.6 comma 2 del Decreto-Legge 155/2024;
 - ai Responsabili dei Servizi per gli adempimenti di competenza;
6. 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;
7. di dare atto avverso il presente provvedimento è ammesso il ricorso al Tribunale Amministrativo Regionale per la Lombardia entro e non oltre 60 gg. dall'ultimo di pubblicazione all'albo pretorio on-line o, in alternativa, al Capo dello stato entro 120 gg;
8. di dichiarare la presente deliberazione immediatamente eseguibile con apposita, separata ed unanime votazione ai sensi dell'art. 134, comma 4, del T.U.E.L. approvato con D.Lgs. n. 267/2000, stante l'urgenza di provvedere.

PARERI EX ART.49 D.LGS 18.08.2000 N.267

Sotto il profilo della regolarità tecnica e contabile si esprime PARERE FAVOREVOLE

IL SEGRETARIO COMUNALE

Dott. Paolo Scelli



Il presente verbale viene letto e sottoscritto come segue.

IL PRESIDENTE
F.to EMANUELE MORASCHINI

IL SEGRETARIO COMUNALE
F.to Dott. SCELLI PAOLO

COMUNICAZIONE AI CAPIGRUPPO CONSILIARI - art.125, 1°comma, D.Lgs. 18.8.00 n. 267
Si da atto che del presente verbale viene data comunicazione - nel giorno di pubblicazione - ai capigruppo consiliari.

27 FEB 2026

IL SEGRETARIO COMUNALE
F.to Dott. SCELLI PAOLO

REFERTO DI PUBBLICAZIONE - art. 124, D. Lgs. 18.8.00 n. 267

Viene pubblicato in copia all'albo pretorio on line, nel sito web istituzionale di questo Comune accessibile al pubblico (art. 32, comma 1, della legge 18 giugno 2009, n. 69) in data odierna per rimanervi per 15 giorni consecutivi.

lì,

27 FEB 2026

IL SEGRETARIO COMUNALE
F.to Dott. SCELLI PAOLO

CERTIFICATO DI ESECUTIVITA' - art. 134 D. Lgs. 18.8.00 n. 267

lì,

IL SEGRETARIO COMUNALE
F.to Dott. SCELLI PAOLO

Si certifica che la presente deliberazione è stata dichiarata IMMEDIATAMENTE eseguibile (art.134 del TUEL N. 267/2000)

IL SEGRETARIO COMUNALE
F.to Dott. SCELLI PAOLO

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

27 FEB 2026

IL SEGRETARIO COMUNALE
Dott. SCELLI PAOLO

