



COMUNE di MONNO

Provincia di Brescia

DELIBERAZIONE N. 12

del 28.02.2026

VERBALE DI DELIBERAZIONE DELLA GIUNTA COMUNALE

OGGETTO: **APPROVAZIONE DEL PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA PER L'ANNO 2026, AI SENSI DELL'ART. 6, COMMA 1, DEL D.L. n. 155/2024.**

L'anno **duemilaventisei** addì **ventotto** del mese di **febbraio** alle ore **11,00** nella sala delle adunanze, previa l'osservanza di tutte le formalità prescritte dalla vigente Legge, vennero oggi convocati a seduta i componenti la Giunta Comunale.

All'appello risultano:

CALDINELLI ROMANO

Sindaco

MELOTTI UGO

Vice-Sindaco

PIETROBONI NADA

Assessore

Pres.	Ass.
X	
X	
	X
2	1

Assiste l'adunanza il Segretario Comunale **Dott.ssa MEINI Hanna Mariana** il quale provvede alla redazione del presente verbale.

Essendo legale il numero degli intervenuti, il Sig. **CALDINELLI Romano** assume la presidenza e dichiara aperta la seduta per la trattazione dell'oggetto sopra indicato.

OGGETTO: APPROVAZIONE DEL PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA PER L'ANNO 2026, AI SENSI DELL'ART. 6, COMMA 1, DEL D.L. n. 155/2024.

LA GIUNTA COMUNALE

VISTO l'art. 6, commi 1 e 2, del D.L. n. 155/2024, convertito con modificazioni dalla Legge n. 189/2024, che recita:

"1. Al fine di rafforzare le misure già previste per la riduzione dei tempi di pagamento, dando attuazione alla milestone M1C1-72 bis del Piano nazionale di ripresa e resilienza (PNRR), le amministrazioni pubbliche di cui all'articolo 1, comma 2, del decreto legislativo 30 marzo 2001, n. 165, adottano entro il 28 febbraio di ciascun anno, un piano annuale dei flussi di cassa, contenente un cronoprogramma dei pagamenti e degli incassi relativi all'esercizio di riferimento. Il piano annuale dei flussi di cassa è redatto sulla base dei modelli resi disponibili sul sito istituzionale del Ministero dell'economia e delle finanze - Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato.

2. Il competente organo di controllo di regolarità amministrativa e contabile verifica che sia predisposto il piano di cassa di cui al comma 1."

RILEVATO che sul sito ministeriale della Commissione Arconet sono disponibili i modelli da utilizzare per la redazione del piano annuale dei flussi di cassa di cui alla sopra richiamata normativa;

CONSIDERATO che il modello di Piano annuale dei flussi di cassa relativo agli enti territoriali è corredato dalle istruzioni della Ragioneria Generale dello Stato per la compilazione, che prevedono che:

- il piano è adottato dalla giunta o dall'organo esecutivo;
- il piano è adottato anche dagli enti che non hanno ancora approvato il bilancio di previsione, in quanto l'assenza delle previsioni del bilancio di cassa rende ancora più necessarie le previsioni del piano;
- a seguito dell'adozione, il piano è trasmesso all'organo di revisione per la verifica prevista dall'art. 6, comma 2, del D.L. n. 155/2024;
- le previsioni trimestrali del piano sono elaborate dal responsabile finanziario con la collaborazione dei responsabili dei servizi dell'ente, anche tenendo conto dell'andamento degli incassi e dei pagamenti degli esercizi precedenti (consultabili dal sito internet www.siope.it), e in considerazione delle novità e delle peculiarità dell'esercizio (le nuove attività previste nei documenti di programmazione e/o modifiche del quadro normativo);
- al fine di garantirne l'efficacia nel corso dell'esercizio, gli enti sono invitati a verificare trimestralmente le previsioni, ad aggiornare il piano annuale dei flussi di cassa e a dare comunicazione alla giunta/organo esecutivo dell'attuazione del piano;
- il piano è aggiornato con atto del responsabile finanziario;
- al termine di ciascun trimestre, le previsioni del trimestre concluso sono sostituite con gli importi degli incassi e dei pagamenti effettivi, estratti dalla banca dati SIOPE e sono conseguentemente aggiornate/riformulate le previsioni dei trimestri successivi, tenendo conto delle variazioni di bilancio che incidono sulle previsioni trimestrali di cassa. La descrizione delle colonne che riportano gli incassi e i pagamenti effettivi dell'esercizio è ridenominata "Incassi effettivi"/"Pagamenti effettivi";
- la classificazione delle entrate e delle spese del piano prevista nel modello, definita sulla base dei primi livelli della codifica SIOPE, può essere ulteriormente articolata, seguendo la codifica SIOPE;

- l'importo delle carte contabili previsto nel modello è inserito quando si sostituiscono le previsioni con gli incassi e i pagamenti effettivi, ed è ridotto in occasione dei successivi aggiornamenti;

CONSIDERATO che con deliberazione del Consiglio Comunale n. 4 in data 26/02/2026 è stato approvato il bilancio di previsione 2026/2028;

CONSIDERATO che il Piano annuale dei flussi di cassa deve essere coerente con le previsioni di cassa del bilancio di previsione;

VISTO il comma 6 dell'art. 162 del D.Lgs. n. 267/2000 e ss.mm.ii. – TUEL, che prevede che il bilancio di previsione venga deliberato garantendo un fondo di cassa non negativo e ritenuta tale disposizione, per coerenza, applicabile anche al piano annuale dei flussi di cassa;

VISTO il piano annuale dei flussi di cassa per l'anno 2026 "allegato A" alla presente, predisposto utilizzando il modello pubblicato dalla Ragioneria Generale dello Stato e seguendo le indicazioni fornite dalla stessa, e ritenuto lo stesso meritevole di approvazione;

PRECISATO che il Piano annuale dei flussi di cassa potrà essere aggiornato con determinazione del responsabile finanziario, da comunicare alla Giunta comunale, come indicato nella nota riportata nel succitato modello;

VISTI inoltre:

- il vigente Regolamento di contabilità;
- il D.Lgs. n. 267/2000 e ss.mm.ii. – TUEL;
- il D.Lgs. n. 118/2011 e ss.mm.ii.;
- la legge n. 208/2015;
- lo Statuto Comunale;

VISTO il parere di regolarità tecnica rilasciato dal Responsabile del relativo Servizio ai sensi dell'art. 49 – 1° comma del D.Lgs. n. 267/2000 così come modificato dal D.L. n. 174/2012 e dell'art. 147-bis del D.Lgs. n. 267/2000 come introdotto dal D.L. n. 174/2012;

VISTO il parere di regolarità contabile espresso dal Responsabile del Servizio Finanziario ai sensi dell'art. 153 – 5° comma del D.Lgs. n. 267/2000 e dell'art. 147-bis del D.Lgs. n. 267/2000 così come introdotto dal D.L. n. 174/2012;

CON voti unanimi favorevoli espressi per alzata di mano;

DELIBERA

- 1) di **APPROVARE**, per le motivazioni in premessa, il Piano annuale dei flussi di cassa per l'anno 2026, "allegato A" alla presente per formarne parte integrante e sostanziale;
- 2) di **TRASMETTERE** copia della presente all'Organo di revisione dell'Ente per la verifica prevista dal menzionato art. 6, comma 2, del D.L. n. 155/2024;
- 3) di **STABILIRE** che il Piano dei flussi di cassa potrà essere trimestralmente aggiornato con determinazione del Responsabile finanziario, entro il 15 del mese successivo al trimestre solare appena concluso, da comunicare alla Giunta comunale entro la prima seduta utile;
- 4) di **TRASMETTERE** copia della presente al Responsabile finanziario per gli adempimenti di cui al punto 3);
- 5) di **DARE ATTO** che in relazione al presente atto deliberativo il Responsabile del Servizio finanziario ha espresso il parere di regolarità contabile ai sensi dell'art. 153 – 5° comma del D.Lgs. n. 267/2000 e dell'art. 147-bis del D.Lgs. n. 267/2000 così come introdotto dal D.L. n. 174/2012;

- 6) di **DARE ATTO** che in relazione al presente atto deliberativo il Responsabile del relativo Servizio ha espresso il parere di regolarità tecnica ai sensi dell'art. 49 - 1° comma – del D.Lgs. n. 267/2000 così come modificato dal D.L. n. 174/2012 e dell'art. 147-*bis* del D.Lgs. n. 267/2000 come introdotto dal D.L. n. 174/2012;
- 7) di **DICHIARARE** la presente deliberazione immediatamente esecutiva ai sensi dell'art. 134 - 4° comma del D.Lgs. n. 267/2000 con voti favorevoli unanimi, resi nei modi di legge;
- 8) di **COMUNICARE** la presente deliberazione ai Capogruppo Consiliari contestualmente alla pubblicazione all'albo pretorio ai sensi dell'art. 125 - comma 1° del D.Lgs. n. 267/2000.
- 9) di **DICHIARARE** la presente deliberazione immediatamente eseguibile ai sensi e per gli effetti di cui all'art. 134 – 4° comma del D.Lgs. 267/2000, visto l'esito unanime e favorevole dell'apposita votazione palese.

PARERE DI REGOLARITÀ TECNICA

Il sottoscritto Responsabile del Servizio Economico-Finanziario, esprime parere preventivo favorevole in ordine alla regolarità tecnica della proposta di deliberazione ai sensi dell'art. 49, comma 1, del D. Lgs. n. 267/00 s.m.i. e dell'art. 7 del Regolamento Comunale sui controlli interni, approvato con Deliberazione del Consiglio Comunale n. 04 del 22 febbraio 2013.

Monno, lì 28 febbraio 2026



IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO FINANZIARIO
(Dott.ssa Meini Hanna Mariana)

PARERE DI REGOLARITÀ CONTABILE

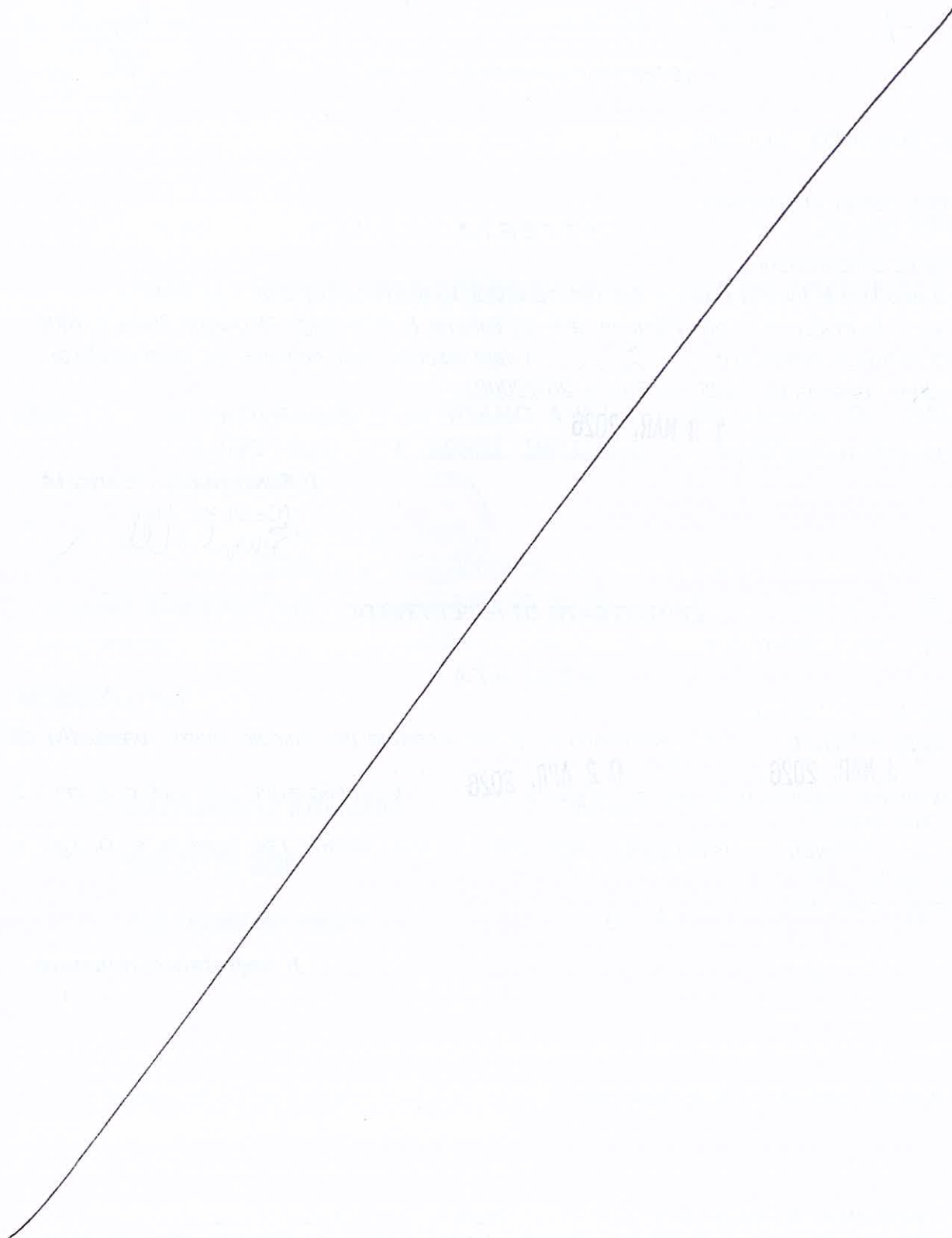
Il sottoscritto Responsabile del Servizio Economico-Finanziario, esprime parere preventivo favorevole in ordine alla regolarità contabile della proposta di deliberazione ai sensi dell'art. 49, comma 1, del D. Lgs. n. 267/00 s.m.i. e dell'art. 7 del Regolamento Comunale sui controlli interni, approvato con Deliberazione del Consiglio Comunale n. 04 del 22 febbraio 2013.

Monno, lì 28 febbraio 2026



IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO FINANZIARIO
(Dott.ssa Meini Hanna Mariana)

ORIGINAL



Letto, confermato e sottoscritto.

IL PRESIDENTE
(Caldinelli Romano)



IL SEGRETARIO COMUNALE
(dott.ssa Hanna Marianna Meini)

Hanna Meini



REFERTO DI PUBBLICAZIONE

n. 73

(del registro delle pubblicazioni all'albo pretorio)

Il sottoscritto, visti gli atti d'ufficio,

ATTESTA

che la presente deliberazione:

- è stata pubblicata, in data odierna, per rimanervi per 15 giorni consecutivi:
 - nel sito informatico di questo Comune (art. 32, comma 1, della legge 18 giugno 2009, n. 69);
- è stata compresa nell'elenco n.S....., in data odierna, delle deliberazioni comunicate ai capigruppo consiliari (art. 125, del T.U. n. 267/2000).

18 MAR. 2026

Dalla residenza comunale, li



Il Funzionario incaricato

(Caldinelli Simona)

Simona Caldinelli

CERTIFICATO DI ESECUTIVITA'

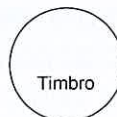
Il sottoscritto, visti gli atti d'ufficio,

ATTESTA

che la presente deliberazione:

- è stata pubblicata nel sito informatico di questo Comune per quindici giorni consecutivi dal18 MAR. 2026..... al02 APR. 2026.....
- è divenuta esecutiva oggi, decorsi 10 giorni dall'ultimo di pubblicazione (art. 134, c. 3, del T.U. n. 267/2000);
- è stata dichiarata immediatamente eseguibile ai sensi dell'art. 134, comma 4, D. Lgs. n. 267/2000.

Dalla residenza comunale, li



Il Segretario Comunale

()

Ai sensi dell'art. 3 della legge 241/1990, qualunque soggetto ritenga il presente atto amministrativo illegittimo e venga dallo stesso direttamente leso, può ricorrere al Tribunale Amministrativo Regionale, Sezione di Brescia, al quale è possibile presentare i propri rilievi in ordine alla legittimità del presente atto, entro e non oltre sessanta giorni dall'ultimo di pubblicazione all'albo pretorio.