

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

IL PRESIDENTE
F.to Graziano Baldassarre

IL SEGRETARIO COMUNALE
F.to Dott. Massimo Liverani Minzoni

Adempimenti integrativi dell'efficacia

- Il presente atto deve rimanere pubblicato all'albo pretorio informatico per almeno 15 giorni consecutivi. Contestualmente alla data di pubblicazione (risultante dal frontespizio), deve essere comunicato ai capigruppo consiliari (articolo 125 del Decreto Legislativo N. 267/2000). Qualora non dichiarato immediatamente eseguibile, è esecutivo dopo il decimo giorno dalla sua pubblicazione (articolo 134, terzo comma, del Decreto Legislativo N. 267/2000).

Vaiano Cremasco, 03.03.2026

IL SEGRETARIO COMUNALE
F.to Dott. Massimo Liverani Minzoni

COPIA CONFORME ALL'ORIGINALE.

~~oppure Copia conforme all'originale, omessi gli allegati dalla lettera _____ alla lettera _____.~~

Addì,, 03.03.2026

IL SEGRETARIO COMUNALE
Dott. Massimo Liverani Minzoni



COMUNE DI
VAIANO CREMASCO
PROVINCIA DI CREMONA

Pubblicato all'Albo Pretorio informatico

Dal 03.03.2026

Al 18.03.2026

N. reg. 0

COPIA

VERBALE DI DELIBERAZIONE DELLA GIUNTA COMUNALE

ATTO N. 17 in data 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.

Il giorno **ventisei** del mese **febbraio** dell'anno **duemilaventisei** alle ore **17.15** circa, nel Palazzo Comunale, previa l'osservanza delle consuete formalità, si è riunita la Giunta Comunale.

Alla trattazione e alla votazione del punto dell'ordine del giorno in oggetto, risultano presenti:

		Presenti / Assenti
1	BALDASSARRE GRAZIANO	Presente
2	BIBIANI PALMIRO ANGELO	Presente
3	ZUFFETTI GIAN LUIGI	Presente da remoto
4	SAIJA PAOLA	Assente
5	VAILATI ROSEGLE	Assente
Totale		N. 3 presenti N. 2 assenti

Partecipa alla seduta il Segretario Comunale, **Dott. Massimo Liverani Minzoni**

Il presidente, Sig. **Graziano Baldassarre** invita la Giunta ad assumere le decisioni relative a quanto indicato in oggetto.

ATTO DI GIUNTA COMUNALE N. 17 IN DATA 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.

Preambolo (riferimenti normativi)

Si fa riferimento alle seguenti disposizioni normative:

- l'articolo 48 del D.L.vo N. 267/2000;
- il bilancio di previsione per il triennio 2026/2028, approvato con deliberazione di Consiglio Comunale n. 53 del 19.12.2025, dichiarata immediatamente eseguibile;
- l'art. 49 – comma 1 – e l'art. 147-bis – comma 1 – del D.L.vo N. 267/2000: i pareri ivi previsti sono espressi nel foglio pareri che viene allegato al presente provvedimento sotto la lettera “A”;

Illustrazione attività (premessa e motivazione)

PREMESSO CHE:

- 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;
- il D.Lgs. 267/2000 (TUEL) e successive modifiche ed 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, redatto secondo il modello ministeriale;
- il Piano è stato elaborato sulla base:
 - dei dati SIOPE relativi all'esercizio 2024;
 - delle previsioni di cassa per l'esercizio 2026;
 - dei cronoprogrammi delle opere pubbliche, con particolare riferimento agli interventi PNRR;
 - dell'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;

ATTESO

- che le previsioni di cassa legate ad entrate da trasferimenti per investimenti sono collegate ad attività rendicontativa già assolta/da assolvere nell'anno 2026 ed inviata/da inviare nell'anno 2026 agli enti erogatori, pertanto legate a variabili esterne non governabili dall'ente
- che dette entrate debbano essere considerate incassabili poiché legate a spese già monetizzate/da monetizzare nell'anno 2026, al fine di rispettare il dettato normativo sulla tempistica dei pagamenti pubblici,

LA GIUNTA COMUNALE

Esaminata la normativa citata nella sezione “**Preambolo (riferimenti normativi)**” del presente atto;

Esaminate le valutazioni espresse nella sezione “**Illustrazione attività (premessa e motivazione)**” del presente atto, condividendole e facendole proprie;

Ad unanimità dei presenti,

DELIBERA

1. Di approvare, per le motivazioni espresse in premessa e qui integralmente richiamate, il Piano annuale dei flussi di cassa per l'esercizio 2026, allegato alla presente deliberazione quale parte integrante e sostanziale (Allegato B);
2. Di dare atto che il Piano approvato:
 - o costituisce strumento di programmazione finanziaria;
 - o potrà essere oggetto di aggiornamento a seguito dell'approvazione di variazioni del bilancio di previsione 2026-2028;
 - o sarà monitorato trimestralmente dal Servizio Finanziario;
3. Di stabilire che:
 - a) Il Responsabile del Servizio Finanziario provvederà a:
 - o aggiornare trimestralmente il Piano mediante determinazione dirigenziale, da trasmettersi alla Giunta Comunale ed all'Organo di Revisione;
 - o verificare gli scostamenti superiori al 10% rispetto alle previsioni;
 - o 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;
 - b) L'aggiornamento trimestrale dovrà evidenziare:
 - o gli scostamenti rispetto alle previsioni;
 - o le cause degli scostamenti;
 - o le misure correttive adottate o da adottare;
4. Di trasmettere la presente deliberazione:
 - o all'Organo di Revisione economico-finanziaria entro 5 giorni dall'adozione;
 - o ai Responsabili dei Servizi per gli adempimenti di competenza;
5. Di pubblicare il presente provvedimento:
 - o all'Albo Pretorio online per 15 giorni consecutivi;
 - o sul sito istituzionale dell'Ente nella sezione "Amministrazione Trasparente";
6. Di dichiarare la presente deliberazione immediatamente eseguibile ai sensi dell'art. 134, comma 4, del D.Lgs. 267/2000.



COMUNE DI VAIANO CREMASCO
PROVINCIA DI CREMONA

Allegato "A"

FOGLIO PARERI

(ART. 49 – COMMA 1 – E ART. 147-BIS – COMMA 1 – DEL D.L.VO N. 267/2000)

ATTO DI GIUNTA COMUNALE N. 17 IN DATA 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.

Sul presente atto esprimo PARERE FAVOREVOLE di regolarità tecnica.

Il Responsabile del SETTORE FINANZIARIO
F.to Dott.ssa Giovanna Manara

Vaiano Cremasco, 26.02.2026

Sul prese atto esprimo PARERE FAVOREVOLE di regolarità contabile.

Il Responsabile del Servizio Finanziario
F.to Dott.ssa Giovanna Manara

Vaiano Cremasco, 26.02.2026
