



## COMUNE DI PIERANICA

Provincia di Cremona

**DELIBERAZIONE N. 12**

Adunanza del **25.02.2026**

Codice Ente 10776 9 Pieranica

### Verbale di deliberazione della Giunta Comunale

**OGGETTO: ADOZIONE PIANO ANNUALE FLUSSI DI CASSA AI SENSI DELL'ART. 6 COMMI 1 E 2 DEL DL. 155/2024 – ANNO 2026.**

L'anno duemilaventisei addì VENTICINQUE del mese di FEBBRAIO alle ore 13.00 in Pieranica con modalità in videoconferenza da luoghi diversi della sede istituzionale del Comune, ai sensi dell'art. 73 del D.L. 17/03/2020 n. 18, previo esaurimento delle formalità prescritte dalla Legge e dallo Statuto, si è riunita sotto la presidenza del Sindaco Valter Giuseppe Raimondi la Giunta Comunale.

Intervengono i signori:

|                                                | Presenti | Assenti |
|------------------------------------------------|----------|---------|
| 1) RAIMONDI Valter Giuseppe Sindaco Presidente | X        |         |
| 2) RIBOLI Cinzia Assessore                     | X        |         |
| 3) MAZZINI Giuseppe Assessore                  | X        |         |
|                                                | 3        | 0       |

Partecipa all'adunanza ed è incaricato della redazione del presente verbale il Segretario Comunale Dott.ssa Monica Marzano.

Il Sindaco RAIMONDI Valter Giuseppe riconosciuta legale l'adunanza, dichiara aperta la seduta ed invita la Giunta Comunale a trattare l'argomento indicato in oggetto.

**OGGETTO: ADOZIONE PIANO ANNUALE FLUSSI DI CASSA AI SENSI DELL'ART. 6 COMMI 1 E 2 DEL DL. 155/2024 – ANNO 2026.**

**LA GIUNTA COMUNALE**

VISTO l'art. 6 comma 1 e 2 del D.L. 155/2024 convertito con modificazioni dalla legge 9 dicembre 2024 n. 189 che testualmente 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:**

- il Ministero dell'economia e delle finanze – Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato ha reso disponibile il modello di piano annuale dei flussi di cassa;

- l'intestazione del modello di piano -annuale dei flussi di cassa elaborato dal Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato riporta utili indicazioni operative ed in particolare:

- in attuazione dell'art. 6, comma 1, del decreto-legge n. 155 del 2024, al fine di rafforzare le misure per la riduzione dei tempi di pagamento (Riforma del PNRR 1.11), entro il 28 febbraio di ciascun anno gli enti territoriali ed i loro enti strumentali in contabilità finanziaria di cui all'articolo 1, comma 2, del decreto legislativo 30 marzo 2001, n. 165, adottano un piano annuale dei flussi di cassa, contenente un cronoprogramma dei pagamenti e degli incassi relativi all'esercizio di riferimento, redatto sulla base del seguente modello. Gli enti che hanno sottoscritto l'accordo di cui all'art. 40 del DL 19 del 2024, nel 2025 proseguono la sperimentazione del Programma dei pagamenti (allegato n. 3 all'accordo sottoscritto con il Ministro dell'economia e delle finanze);
- 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](http://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);
- il Piano annuale dei flussi di cassa 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 annuale dei flussi di cassa;
- a seguito dell'adozione, il Piano annuale dei flussi di cassa è trasmesso all'organo di revisione per la verifica prevista dall'art. 6, comma 2, del DL 155 del 2024;
- 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 dei flussi di cassa è aggiornato con atto del responsabile finanziario. La verifica e l'aggiornamento del prospetto possono, ad esempio, essere effettuati:
  - a) sostituendo le previsioni del trimestre concluso e i dati SIOPE dei trimestri precedenti con gli importi degli incassi e dei pagamenti effettivi, estratti dalla banca dati SIOPE;
  - b) riformulando di conseguenza le previsioni dei trimestri successivi;
  - c) tenendo conto delle variazioni di bilancio che incidono sulle previsioni trimestrali di cassa;

- la classificazione delle entrate e delle spese del Piano dei flussi di cassa prevista nel modello, definita sulla base dei primi livelli della codifica SIOPE, può essere ulteriormente articolata, seguendo la codifica SIOPE.

VISTA la delibera di giunta comunale n. 11 del 25.02.2026 con la quale si procedeva ad approvare : “*VARIAZIONE DELLA DOTAZIONE DI CASSA PER L'APPROVAZIONE DEL PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA anno 2026*”;

PRESO ATTO CHE il responsabile del servizio finanziario ha elaborato, in collaborazione con gli altri settori, il piano annuale dei flussi di cassa sul modello reso disponibile dal Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato di cui all'allegato “A”;

VISTI:

- l'art. 6 c. 1 e 2 del D.L. 155/2024;
- Tuel 267/00;
- il regolamento di contabilità;

ACQUISITI i pareri favorevoli espressi in ordine alla regolarità tecnico-contabile, ai sensi dell'articolo 49 del D. Lgs. 267/2000;

Con voti unanimi e favorevoli espressi in formula palese per alzata di mano:

#### **DELIBERA**

1. di adottare il piano annuale dei flussi di cassa predisposto dal responsabile del servizio finanziario sul modello reso disponibile dal Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato (Allegato “A”)
2. di prendere atto di quanto disposto ed approvato con delibera di giunta n. 11 del 25.02.2026 *VARIAZIONE DELLA DOTAZIONE DI CASSA PER L'APPROVAZIONE DEL PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA anno 2026*;
3. di trasmettere il piano annuale dei flussi di cassa all'organo di revisione;
4. di dare mandato al responsabile del settore finanziario di procedere trimestralmente all'aggiornamento del piano annuale dei flussi di cassa che sarà comunicato all'organo esecutivo.

STANTE l'urgenza di procedere, ad unanimità di voti espressi dagli aventi diritto in forma palese per alzata di mano

#### **DELIBERA**

5. di dichiarare immediatamente eseguibile il presente atto ai sensi dell'art. 134, comma 4 del D.Lgs. n. 267/2000.

Il presente verbale viene così sottoscritto:

*Il Presidente*

F.to Raimondi Valter Giuseppe

*Il Segretario Comunale*

F.to Marzano Dott.ssa Monica

---

RELAZIONE DI PUBBLICAZIONE E DI TRASMISSIONE AI CAPIGRUPPO CONSILIARI

Pieranica, lì 04/03/2026

La suesesa deliberazione:

- ☒ ai sensi dell'art. 124, c. 1°, D. Lgs. 18/8/2000, n. 267, viene oggi pubblicata all'Albo Pretorio per 15 giorni consecutivi.
- ☒ è stata comunicata in data odierna ai Capigruppo Consiliari ai sensi dell'art. 125, c. 1°, D. Lgs. 267/2000.
- ☐ è stata comunicata al Prefetto ai sensi dell'art. 135, c. 2, del D. Lgs. 267/2000.

*Il Segretario Comunale*

F.to Marzano Dott.ssa Monica

---

PROCEDURA DI CONTROLLO

A seguito dell'entrata in vigore della Legge Costituzionale 18/10/2001 n. 3, abrogativa degli artt. 125 e 130 della Costituzione della Repubblica Italiana, i quali prevedevano i controlli sugli atti amministrativi di Regioni ed Enti Locali, il presente provvedimento non è più soggetto al controllo di legittimità previsto dagli artt. 126, 127 e 133 del D. Lgs. 267/2000.

---

Copia conforme all'originale per uso amministrativo.

Pieranica, lì 04/03/2026

*Il Segretario Comunale*

F.to Marzano Dott.ssa Monica

---

CERTIFICATO DI ESECUTIVITA' (Art. 134 D. Lgs. 18/8/2000, n. 267)

Si certifica che la presente deliberazione è divenuta esecutiva ai sensi di Legge:

- ☐ decorsi 10 giorni dalla pubblicazione, ai sensi dell'art. 134, c. 3°, D. Lgs. 18/8/2000, n. 267.

Pieranica, lì

*Il Segretario Comunale*

.....



# Comune di Pieranica

Provincia di Cremona

## **PARERI OBBLIGATORI**

(Art. 49, comma 2, del D.Lgs.267/2000)

### **Delibera G.C. n. 12 del 25/02/2026**

1) Parere in ordine alla regolarità tecnica: FAVOREVOLE

Pieranica, li 25/02/2026

Il Responsabile Area Amministrativa  
F.to Raimondi Valter Giuseppe

2) Parere in ordine alla regolarità contabile: FAVOREVOLE

Pieranica, li 25/02/2026

Il Responsabile Area Contabile  
F.to Raimondi Valter Giuseppe