



COMUNITÀ MONTANA VALLE BREMBANA



COPIA

CODICE ENTE 13625

DELIBERAZIONE N. 3 / 5 del 10.02.2026

VERBALE DI DELIBERAZIONE DELLA GIUNTA ESECUTIVA

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

L'anno duemilaventisei addì dieci del mese di febbraio alle ore 18.30 nella sala delle
adunanze consiliari, presso la sede della Comunità Montana.

Previa osservanza di tutte le formalità prescritte dalla vigente normativa e dello statuto in
vigore, sono oggi convocati i componenti della Giunta Esecutiva.

All'appello risultano:

Bianchi Valeriano	Presidente	Presente
Villarboito Michele	Vice-Presidente	Presente (In Videoconferenza)
Bordogna Fabio	Assessore	Presente
Arizzi Laura	Assessore	Presente
Brozzoni Giorgio	Assessore	Presente
Ruffini Aldo	Assessore	Presente (In Videoconferenza)
Valceschini Giampaolo	Assessore	Presente

Totale presenti 7

Totale assenti 0

Partecipa alla adunanza il Segretario Comunitario Sig. Regazzoni Dott. Omar il quale
provvede alla redazione del presente verbale.

Essendo legale il numero degli intervenuti, il Sig. Bianchi Valeriano nella sua qualità di
Presidente assume la presidenza e dichiara aperta la seduta per la trattazione dell'argomento
indicato in oggetto.

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 RELATORE BROZZONI GIORGIO PRESENTA LA SEGUENTE PROPOSTA DI DELIBERAZIONE:

LA GIUNTA ESECUTIVA

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 Comunitario;

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 e che 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;
- Andamento storico delle riscossioni e dei pagamenti;
- Trend di incassi e pagamenti trimestrali che potranno verificarsi nell'anno, tabelle elaborate in collaborazione con i vari responsabili dei servizi e uffici;

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'eventuali quote vincolate e le eventuali anticipazioni di tesoreria (se sussistenti);

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 enti erogatori come Regione Lombardia, i vari Comuni della Comunità Montana o di altri enti/Consorzi;
- 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;

Dato atto e verificato che la rilevazione annuale della tempestività dei pagamenti commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal D.lgs. n. 231/2022 anni 2023 -2024-2025 è pari a 0= e l'indicatore della tempestività dei pagamenti delle transizioni commerciali media annua è pari rispettivamente a - 20,40 gg -18,40 gg e -21,69 gg.;

Considerata la necessità di:

- a) di prendere atto delle disposizioni contenute nell'art. 6, comma 1 e comma 2, del decreto legge n. 155/2024, convertito con modificazioni dalla legge 9 dicembre 2024, n. 189, nonché dei riferimenti relativi alla milestone M1C172 bis del PNRR, e di conseguenza dell'obbligo per le amministrazioni pubbliche di adottare un piano annuale dei flussi di cassa entro il 28 febbraio di ciascun anno;
- b) di approvare l'allegato piano annuale dei flussi di cassa per il 2026, compilato in base al modello pubblicato sul sito del Ministero dell'Economia e delle Finanze, conformemente alle indicazioni operative fornite dalla Commissione ARCONET;
- c) di rinviare ai successivi atti di competenza del responsabile finanziario, in riferimento alle attività di aggiornamento periodico delle previsioni di cassa;

d) di dare disposizione affinché il presente piano sia integrato, qualora sussistano necessità operative o aggiornamenti normativi, nel rispetto delle tempistiche previste e delle indicazioni operative trasmesse dal Ministero dell'Economia e delle Finanze;

e) di disporre la trasmissione del prospetto del piano annuale dei flussi di cassa al Revisore dei Conti, ai sensi dell'art. 6, comma 2, del decreto legge n. 155/2024;

Visti:

- il Testo Unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali, approvato con D.Lgs. 18/08/2000, n. 267;
- lo Statuto dell'ente;

Acquisiti, sulla proposta di deliberazione, il parere favorevole del Responsabile del Servizio Finanziario in ordine alla regolarità tecnica e contabile, ai sensi dell'art. 49 del T.U. delle leggi sull'ordinamento degli enti locali, approvato con D. Lgs. 18/08/2000 n. 267;

Con voti unanimi favorevoli resi nelle forme e nei modi di legge;

DELIBERA

- 1) di prendere atto delle disposizioni contenute nell'art. 6, comma 1 e comma 2, del decreto legge n. 155/2024, convertito con modificazioni dalla legge 9 dicembre 2024, n. 189, nonché dei riferimenti relativi alla milestone M1C172 bis del PNRR, e di conseguenza dell'obbligo per le amministrazioni pubbliche di adottare un piano annuale dei flussi di cassa entro il 28 febbraio di ciascun anno;
- 2) di approvare l'allegato sub "A" piano annuale dei flussi di cassa per l'esercizio 2026, compilato in base al modello pubblicato sul sito del Ministero dell'Economia e delle Finanze, conformemente alle indicazioni operative fornite dalla Commissione ARCONET;
- 3) di rinviare ai successivi atti di competenza del responsabile finanziario, in riferimento alle attività di aggiornamento periodico delle previsioni di cassa;
- 4) di dare disposizione affinché il presente piano sia integrato, qualora sussistano necessità operative o aggiornamenti normativi, nel rispetto delle tempistiche previste e delle indicazioni operative trasmesse dal Ministero dell'Economia e delle Finanze;
- 5) di disporre la trasmissione del prospetto del piano annuale dei flussi di cassa al Revisore dei Conti, ai sensi dell'art. 6, comma 2, del decreto legge n. 155/2024;
- 6) Di pubblicare il presente provvedimento all'all'Albo Pretorio online e sul sito istituzionale dell'Ente nella sezione "Amministrazione Trasparente";

LA GIUNTA ESECUTIVA

Avuta lettura della proposta di deliberazione sopra riportata e ritenutala meritevole di approvazione per le ragioni ivi adottate;

Visti i pareri sopraespressi ai sensi dell'art. 49 del D. Lgs. n. 267/2000;

Con voti favorevoli unanimi resi ed espressi nelle forme di legge:

DELIBERA

DI APPROVARLA.

Con separata unanime votazione la presenta deliberazione è dichiarata immediatamente eseguibile, ai sensi dell'art. 134, comma 4, del D. Lgs. n. 267/2000.

Letto, confermato e sottoscritto.

Il Presidente
Bianchi Valeriano
(Documento informatico firmato digitalmente
ai sensi del DPR 445/2000
e del D.Lvo 82/2005 e norme collegate)

Il Segretario
Regazzoni Dott. Omar
(Documento informatico firmato digitalmente
ai sensi del DPR 445/2000
e del D.Lvo 82/2005 e norme collegate)

CERTIFICATO DI ESECUTIVITA'
(art. 134 D. Lgs. 267/2000)

Si certifica che la presente deliberazione, dichiarata immediatamente eseguibile, è stata pubblicata nelle forme di legge
☒ all'Albo comunitario on-line ed è divenuta esecutiva ai sensi dell'art. 134, quarto comma del D.Lgs. 18 Agosto 2000, n. 267.

Piazza Brembana 11.02.2026

Il Segretario
Regazzoni Dott. Omar
(Documento informatico firmato digitalmente
ai sensi del DPR 445/2000
e del D.Lvo 82/2005 e norme collegate)

Copia conforme all'originale, in carta libera ad uso amministrativo

Piazza Brembana, 11.02.2026

Il Segretario