

**COMUNE DI BENE LARIO**

Provincia di Como

VERBALE DI DELIBERAZIONE DELLA GIUNTA COMUNALE**Numero 15 in data 27-02-2026**

Oggetto: ADOZIONE DEL PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA AI SENSI DELL'ART. 6 DEL D.L. 19.10.2024, N.155, CONVERTITO NELLA LEGGE 189/2024 PER L'ESERCIZIO 2026

L'anno **duemilaventisei** addì **ventisette** del mese di **Febbraio** alle ore **17:30** , in modalita' mista (in presenza ed in videoconferenza), convocata dal Sindaco, si e' riunita la Giunta Comunale in seduta ordinaria ed in sessione segreta di prima convocazione.

Previo esaurimento delle formalità prescritte dalla normativa vigente; all'appello risultano presenti:

Cognome e Nome	Carica	Presenti	Assenti
SALA GIACOMO	SINDACO	X	
TRIVELLI ROBERTO	VICE SINDACO-ASSESSORE-		X
DE LUCA ANNA	ASSESSORE	X	
Presenti Assenti		2	1

Assiste alla seduta il SEGRETARIO GIOVANNI DE LORENZI il quale provvede alla redazione del presente verbale.

Essendo legale il numero degli intervenuti, GIACOMO SALA nella sua qualita di SINDACO assume la presidenza e dichiara aperta la discussione per la trattazione dell argomento indicato in oggetto.

Adozione del piano annuale dei flussi di cassa ai sensi dell'art. 6 del D.L. 19.10.2024, n.155, convertito nella Legge 189/2024 per l'esercizio 2026

LA GIUNTA COMUNALE

Viste:

- la Deliberazione C.C. n. 33 del 27.11.2025, immediatamente eseguibile, ad oggetto "*Approva-
zione della nota di aggiornamento al Documento Unico di Programmazione Semplificato 2026/2028*";
- la Deliberazione C.C. n. 43 del 23.12.2025, immediatamente eseguibile, ad oggetto "*Bilancio
di previsione 2026/2028 (ex D.lgs. 118/2011 e successive modificazioni). Approvazione.*";
- la Delibera di G.C. n. 77 del 23.12.2025 di approvazione del P.E.G. 2026/2028;

Premesso che l'art. 6, commi 1 e 2, del Decreto-legge n. 155/2024, ha introdotto l'obbligo, anche per gli enti locali, di adottare entro il 28 febbraio di ciascun esercizio il piano annuale dei flussi di cassa, attraverso l'adozione di una deliberazione di Giunta Comunale;

Considerato che:

- tale piano si concretizza in un cronoprogramma dei pagamenti e degli incassi, redatto sulla base di un modello reso disponibile sul sito istituzionale della Ragioneria Generale dello Stato (RGS);
- il piano dovrà essere coerente e congruo con le previsioni di cassa autorizzatorie sulla prima annualità del bilancio previsionale finanziario, considerando pertanto stanziamenti di competenza, residui ed accantonamenti nonché le nuove attività previste nei documenti programmatici economico finanziari, al fine di consentirne poi una gestione con tutte le conseguenti variazioni del caso, nel corso dell'esercizio finanziario;

Preso atto che la Ragioneria Generale dello Stato ha reso disponibile lo schema in parola, da definire su base trimestrale, il quale mette a confronto in ogni periodo previsioni di riscossione e di pagamento con i dati SIOPE del penultimo esercizio (ultimo rendiconto approvato alla data di redazione del piano) con previsioni di pagamenti e risorse disponibili nel medesimo trimestre (contando il fondo iniziale di cassa e gli incassi);

Preso atto che come disposto dalla norma, il piano a seguito dell'adozione del provvedimento di approvazione del piano annuale dei flussi di cassa, è trasmesso all'Organo di revisione contabile per le competenti verifiche ed è aggiornato trimestralmente con provvedimento da adottarsi a cura del Responsabile del Servizio finanziario dell'ente.

Visto il Piano annuale dei flussi di cassa, predisposto dal Responsabile del Servizio Finanziario in collaborazione con i responsabili dei servizi, allegato alla presente quale parte integrante e sostanziale del presente dispositivo;

Preso atto che il suddetto piano contiene i dati relativi alle seguenti voci, come da modello predisposto dalla RGS:

- Ø il fondo iniziale di cassa all'01/01/2026;
- Ø le previsioni dell'esercizio 2026, distinti in quattro trimestri e per codici SIOPE di entrata e di uscita:
 - dei flussi finanziari derivanti dall'attività operativa, distinti fra incassi e pagamenti;
 - dei flussi finanziari derivanti da attività di investimento;
 - dei flussi finanziari derivanti da attività di finanziamento;
 - dell'incremento/decremento delle disponibilità liquide;
- Ø le previsioni del fondo di cassa alla fine del trimestre;
- Ø gli incassi e pagamenti registrati in SIOPE nell'anno 2024;

Ad unanimità di voti

D E L I B E R A

1. di approvare il piano annuale dei flussi di cassa per l'esercizio 2026 del Comune di Bene Lario, che forma parte integrante e sostanziale del presente atto;
2. di dare mandato al Responsabile del Servizio Finanziario di provvedere, con propria determinazione, agli aggiornamenti trimestrali previsti dalla normativa, da comunicare alla Giunta Comunale;
3. di trasmettere la presente deliberazione all'organo di revisione contabile per le necessarie e competenti verifiche;

di dare atto che sono stati espressi favorevolmente i pareri previsti dall'art. 49 D.Lgs. 18/08/2000 n. 267, così come dettagliatamente richiamati nella premessa;

di dichiarare la presente deliberazione, con separata votazione espressa in forma palese e unanime favorevole, immediatamente eseguibile ai sensi dell'art. 134, comma 4 del D. Lgs. 18.08.2000, n. 267.

Letto, confermato e sottoscritto.

Il Presidente
F.to GIACOMO SALA

Il Segretario
F.to GIOVANNI DE LORENZI

[X] Deliberazione dichiarata immediatamente eseguibile ai sensi dell' art. 134, comma 4, del D.Lgs. 267/2000 e.ss.mm.ii.

Deliberazione esecutiva ad ogni effetto di legge decorso il decimo giorno di pubblicazione, ai sensi dell'art. 134, comma 3, del D.Lgs n. 267/2000 e.ss.mm.ii.

Il Segretario
F.to GIOVANNI DE LORENZI

Copia conforme del documento originale depositato presso questo Ente.