



Comune di Palau

Provincia della Gallura Nord-Est Sardegna

VERBALE DI DELIBERAZIONE DELLA GIUNTA COMUNALE

N. 2 DEL 15/01/2026

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.

L'anno **2026** addì **15** del mese di **gennaio** alle ore **17:00** nella Casa Comunale si è riunita la Giunta Comunale presieduta da **Francesco Giuseppe Manna** nella sua qualità di **Sindaco**.

All'esame dell'argomento in oggetto risultano presenti / assenti:

FRANCESCO GIUSEPPE MANNA	Presente
FABRIZIO ASOLE	Presente
FABRIZIO AISONI	Assente
PAOLA ESPOSITO	Assente
GIULIA PARISI	Presente

Assiste alla seduta il Segretario Generale, Maurizio Guadagno.

Constatata la legalità dell'adunanza per il numero degli intervenuti il Presidente dichiara aperta la seduta.



LA GIUNTA

vista la proposta di deliberazione n° 13 del 05/01/2026 avente ad 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.”, allegata al presente atto come parte integrante e sostanziale;

considerato che sulla stessa sono stati acquisiti i preventivi pareri di cui all'art.49, comma 1, del D.Lgs. n. 267/2000;

con voti unanimi;

DELIBERA

per le motivazioni nella stessa esplicitate,

- di approvare la proposta di deliberazione n° 13 del 05/01/2026 avente ad 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.”, allegata al presente atto come parte integrante e sostanziale;

- di dare mandato al Responsabile del Settore per i successivi atti di gestione;

- di dichiarare, con separata e successiva votazione ad esito favorevole, uguale alla precedente, la presente deliberazione immediatamente eseguibile, ai sensi dell'art. 134, comma 4, del D.Lgs. n° 267/2000, con la seguente motivazione: atto propedeutico ai successivi adempimenti.



PROPOSTA DI DELIBERAZIONE DI GIUNTA

Proposta n. 13 del 05/01/2026

Assessore competente:	Settore Finanziario
Ufficio Proponente:	Settore Finanziario
Responsabile:	SEBASTIANO ROBERTO OGGIANO

OGGETTO: APPROVAZIONE PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA PER L'ESERCIZIO 2025 AI SENSI DELL'ART. 6 DEL D.L. 155/2024, CONVERTITO CON MODIFICAZIONI DALLA L. 9 DICEMBRE 2024, N. 189.

L'art. 151 del TUEL prescrive che gli enti locali *"deliberano il bilancio di previsione finanziario entro il 31 dicembre (...). I termini possono essere differiti con decreto del Ministro dell'interno (...) in presenza di motivate esigenze"*. Il bilancio di previsione finanziario *"comprende le previsioni di competenza e di cassa del primo esercizio del periodo considerato (...)"*.

Il Consiglio Comunale, in ottemperanza a quanto sopra, con propria delibera n. 31/2025 ha approvato il bilancio di previsione per l'esercizio 2026. Il documento contabile riporta, oltre alle previsioni di competenza e residui, anche le previsioni iniziali di cassa.

L'art.6 del DL 155/24 ha introdotto un ulteriore adempimento di bilancio prevedendo che *"al fine di rafforzare le misure già previste per la riduzione dei tempi di pagamento, dando attuazione alla milestone M1C (...), le amministrazioni pubbliche (...) 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"*. Si dispone, inoltre, che ai revisori spetta *"la verifica che sia predisposto il piano di cassa (...)"*.

Il Modello è stato pubblicato sul sito MEF e contiene, oltre allo schema del Piano annuale, anche alcune Note tecniche di carattere operativo.

Queste Note non introducono ulteriori prescrizioni a carico dell'Ente - non essendo previste dall'art.6 del DL 155/24 - ma inquadrano il nuovo adempimento in una prospettiva di più ampio respiro. In particolare:

- suggeriscono l'adozione di un sistema di monitoraggio periodico dei flussi di cassa (*"...al fine di garantirne l'efficacia nel corso dell'esercizio, gli enti sono invitati a verificare trimestralmente le previsioni ad aggiornare il Piano"*);
- indicano una delle possibili modalità di tenuta del monitoraggio periodico (*"...la verifica e l'aggiornamento del prospetto possono, ad esempio, essere effettuati..."*), lasciando così libero l'ente di scegliere un approccio diverso.

Spetta quindi all'organo esecutivo:

a) approvare il documento denominato "Piano annuale dei movimenti di cassa 2026", conforme al modello messo a disposizione dal MEF, che prevede uno sviluppo delle previsioni di cassa del Bilancio su base trimestrale;

b) individuare le modalità che saranno seguite dal servizio finanziario, e con cadenza trimestrale, per monitorare l'andamento dei flussi di cassa.

Considerato che 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 Settore Finanziario ha predisposto il Piano annuale dei flussi di cassa per l'esercizio 2026, redatto secondo il modello ministeriale;

dato atto che il Piano è stato elaborato sulla base:

- delle previsioni di cassa per l'esercizio 2026;
- dei cronoprogrammi delle opere pubbliche;
- dell'andamento storico delle riscossioni e dei pagamenti;

dato atto che, il Piano, redatto sulla base del modello ministeriale, contiene:

- la determinazione del fondo di cassa iniziale;
- le previsioni trimestrali di entrata e di spesa, articolate secondo i codici SIOPE;
- l'evidenza delle quote vincolate e delle eventuali anticipazioni di tesoreria;

PROPONE DI DELIBERARE

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;

di dare atto che il Piano approvato:

- costituisce strumento di programmazione finanziaria;
- sarà monitorato trimestralmente dal Servizio Finanziario;

di demandare al servizio Finanziario l'adozione di un sistema di verifica trimestrale dei flussi effettivi di cassa (report) che si basi su:

- la disponibilità di informazioni contabili di facile reperimento;
- l'utilizzo di un modello di sintesi che accosti l'andamento dei movimenti di cassa pregressi (trend storico) con i corrispondenti flussi di cassa dell'esercizio, e ciò al fine di segnalare eventuali criticità non in linea con l'obiettivo stabilito dall'art. 6 del DL 155/24, e cioè "*..rafforzare le misure già previste per la riduzione dei tempi di pagamento*";
- il recepimento delle verifiche trimestrali con propria determina;

di inviare copia del presente atto ai revisori dei conti perché attestino l'avvenuta approvazione del piano stesso;

di dichiarare la presente deliberazione immediatamente eseguibile ai sensi dell'art. 134, comma 4, del D.Lgs. 267/2000, con la seguente motivazione: atto propedeutico ai successivi adempimenti.



Comune di Palau

Letto, approvato e sottoscritto digitalmente ai sensi dell'art. 21 D.L.gs n 82/2005 e s.m.i.

Il Sindaco

Francesco Giuseppe Manna

Documento firmato digitalmente

Il Segretario Generale

Maurizio Guadagno

Documento firmato digitalmente