



COMUNE DI MALNATE

Provincia di Varese

DELIBERAZIONE DELLA GIUNTA COMUNALE

N. 32/2026 Registro Deliberazioni

ADUNANZA DEL 24/02/2026

Oggetto: PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA ANNO 2026

L'anno 2026 addì 24 del mese di 02 alle ore 11:23 si è riunita la Giunta appositamente convocata.

All'appello risultano:

CANNITO NADIA	SINDACO	Presente in videoconferenza
CROCI MARIA	VICE SINDACO	Presente in videoconferenza
BARONI GIANLUIGI	ASSESSORE	Presente in videoconferenza
BATTAINI ANGELO	ASSESSORE	Presente in videoconferenza
BOTTA CAROLA	ASSESSORE	Presente in videoconferenza
BERNARD JACOPO	ASSESSORE	Assente

Assenti: 1, Bernard Jacopo.

Partecipa il SEGRETARIO ERMIDIO ROCCO.

Accertata la validità dell'adunanza la Sig.ra CANNITO NADIA in qualità di SINDACO ne assume la presidenza, dichiarando aperta la seduta e invitando la Giunta a deliberare in merito all'oggetto sopra indicato.

Su relazione del Sindaco CANNITO NADIA.



COMUNE DI MALNATE

Provincia di Varese

LA GIUNTA COMUNALE

RICHIAMATE:

- la deliberazione di Consiglio Comunale n. 78 in data 18.12.2025, immediatamente eseguibile ai sensi di legge, con la quale è stata approvata la Nota di aggiornamento al Documento Unico di Programmazione per il triennio 2026 – 2028;
- la deliberazione di Consiglio Comunale n. 79 in data 18.12.2025, immediatamente eseguibile ai sensi di legge, con la quale è stato approvato il Bilancio di Previsione finanziario per il triennio 2026 - 2028;
- la deliberazione di Giunta Comunale n. 170 in data 19.12.2025, immediatamente eseguibile ai sensi di legge, con la quale è stato approvato il Piano Esecutivo di Gestione per il triennio 2026 - 2028;

PREMESSO che:

- 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 (...)".
- 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:
 - 1) 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");
 - 2) 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.

RILEVATO:

- che il piano annuale dei flussi di cassa, redatto sulla base dei modelli resi disponibili dal Ministero dell'Economia e delle Finanze, consente di delineare un cronoprogramma dei pagamenti e degli incassi, strumento essenziale per un'efficace gestione della liquidità e per il conseguente monitoraggio delle performance finanziarie;



COMUNE DI MALNATE

Provincia di Varese

- che l'adozione di tale strumento rafforza il principio di trasparenza e responsabilità amministrativa, assicurando una pianificazione preventiva che favorisce la tempestività degli adempimenti e l'ottimizzazione delle risorse finanziarie.

Ciò premesso, il competente responsabile finanziario ha elaborato, sulla base delle informazioni contabili definite nella deliberazione di Consiglio Comunale n. 79 del 18/12/2025, immediatamente eseguibile ai sensi di legge, con la quale è stato approvato il Bilancio di Previsione finanziario per il triennio 2026 - 2028, il prospetto richiesto dalla normativa vigente, che dovrà essere successivamente trasmesso al revisore unico dei conti, ai sensi dell'art. 6, comma 2, del citato D.L. n. 155/2024.

CONSIDERATO che si rende necessario:

- a) 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) 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) rinviare ai successivi atti di competenza del responsabile finanziario, in riferimento alle attività di aggiornamento periodico delle previsioni di cassa;
- d) 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) disporre la trasmissione del prospetto del piano annuale dei flussi di cassa al Collegio dei Revisori dei conti, ai sensi dell'art. 6, comma 2, del decreto legge n. 155/2024.

VISTI:

- il decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118;
- il D. lgs. 18 agosto 2000, n. 267 – Testo Unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali, con particolare riferimento alla parte seconda – Ordinamento finanziario e contabile;
- il vigente Regolamento di Contabilità;

ACQUISITI e allegati alla presente per formarne parte integrante e sostanziale, il parere favorevole relativo alla regolarità tecnica e quello relativo alla regolarità contabile del provvedimento ai sensi e per gli effetti dell'art. 49 della D.lgs. n. 267/2000;

RITENUTO di dichiarare la presente deliberazione immediatamente eseguibile ai sensi dell'art. 134, comma 4, del D.lgs. n. 267/2000, al fine di consentire l'immediata approvazione in ottemperanza dell'obbligo per le amministrazioni pubbliche di adottare un piano annuale dei flussi di cassa entro il 28 febbraio di ciascun anno;

CON voti unanimi favorevoli, espressi nei modi e nelle forme di legge;

DELIBERA

Per le sopra illustrate premesse, che costituiscono parte integrante e sostanziale del presente provvedimento:

- 1) **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



COMUNE DI MALNATE

Provincia di Varese

le amministrazioni pubbliche di adottare un piano annuale dei flussi di cassa entro il 28 febbraio di ciascun anno;

- 2) **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;
- 3) **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"*;
- 4) **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) **DISPORRE** la trasmissione del prospetto del piano annuale dei flussi di cassa al Collegio dei Revisori dei conti, ai sensi dell'art. 6, comma 2, del decreto legge n. 155/2024, perché attestino l'avvenuta approvazione del Piano stesso;
- 6) **DARE ATTO** che sulla presente deliberazione sono stati espressi i pareri previsti dall'art. 49 del Decreto Legislativo n. 267/00 come risulta nella parte narrativa.
- 7) **DARE ATTO** che il presente provvedimento sarà pubblicato all'Albo Pretorio online per quindici giorni consecutivi ai sensi e per gli effetti di cui alla legge 18 giugno 2009, n. 69;
- 8) **COMUNICARE** il presente atto, contestualmente all'affissione all'Albo, ai Capigruppo consiliari ai sensi dell'art.125 del D.lgs. n. 267/2000.

SUCCESSIVAMENTE la Giunta Comunale, considerata l'urgenza di provvedere in merito, con voti unanimi favorevoli espressi nei modi e nelle forme di legge

DELIBERA

di rendere immediatamente eseguibile la presente deliberazione ai sensi dell'art. 134, comma 4, del D.Lgs. n. 267/2000.

Avverso alla presente deliberazione è ammesso il ricorso al TAR di competenza entro 60 gg. dalla data di pubblicazione oppure entro 120 gg. ricorso straordinario al Presidente della Repubblica.

Approvato e sottoscritto con firma digitale:

II SINDACO
CANNITO NADIA

II SEGRETARIO
ERMIDIO ROCCO