



COMUNE DI MACUGNAGA

PROVINCIA DI VB

VERBALE DI DELIBERAZIONE DEL COMMISSARIO STRAORDINARIO CON I POTERI DELLA GIUNTA COMUNALE N. 13/2026 DEL 05/02/2026

OGGETTO:

APPROVAZIONE PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA DI CUI ALL'ART. 6 DEL D.L. 155/2024 E SUCCESSIVA CONVERSIONE NELLA LEGGE N.189/2024. ESEC. IMM.

L'anno duemilaventisei, il giorno cinque del mese di febbraio, alle ore dodici e minuti zero nella Casa Comunale in Piazza Municipio n. 1, il Vice Prefetto Aggiunto Dott. Manfredi Maria Manule, a cui sono state attribuite le funzioni di Sub Commissario con funzioni Vicarie per la provvisoria gestione dell'Ente del Comune di Macugnaga, con Decreto del Prefetto del Verbano-Cusio-Ossola prot. n. 5057 del 03/02/2026, acclarato al protocollo del Comune al n. 688 del 03/02/2026, con l'assistenza ai fini della verbalizzazione del Segretario Comunale Dott. MANINI ANDREA, ha assunto la presente deliberazione con i poteri della Giunta Comunale di questo Ente.

IL SUB COMMISSARIO CON FUNZIONI VICARIE

Visto il Decreto del Prefetto del Verbano-Cusio-Ossola prot. n. 5057 del 03/02/2026, acclarato al protocollo del Comune al n. 688 del 03/02/2026 con cui sono state conferite al Vice Prefetto Aggiunto dott. Manfredi Maria Manule, le funzioni di Sub Commissario con funzioni Vicarie per la provvisoria amministrazione del Comune sino all'insediamento degli organi ordinari;

Vista la proposta di deliberazione relativa all'oggetto, corredata dal parere favorevole del Responsabile del Dipartimento competente, di cui all'art. 49, comma 1, del D. Lgs n. 267/2000 e s.m.i., allegata alla presente a formarne parte integrante e sostanziale, unitamente al citato parere;

Ritenuto di dover approvare la proposta di deliberazione presentata;

Assunti i poteri della Giunta Comunale ai sensi dell'art. 48 del D.Lgs n. 267/2000 e s.m.i.;

DELIBERA

Di ritenere la narrativa che precede parte integrante e sostanziale della presente;

Di approvare l'allegata proposta di deliberazione;

Di dichiarare il presente atto immediatamente eseguibile, ai sensi dell'art. 134, comma 4 del D.Lgs. 267 del 18/08/2000 e s.m.i., per consentire l'immediata attuazione di quanto disposto.



Comune di Macugnaga

Provincia di Verbania

Piazza Municipio 1 – Tel. 0324/65009 – fax 0324/65817 – c.f. e partita I.V.A 00421450032. www.comune.macugnaga.vb.it comune.macugnaga.vb@cert.legalmail.it

Il Responsabile dell'UFFICIO FINANZIARIO

PROPOSTA al COMMISSARIO STRAORDINARIO con i poteri di Giunta Comunale n. 14 del 03/02/2026

OGGETTO PROPOSTO	APPROVAZIONE PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA DI CUI ALL'ART. 6 DEL D.L. 155/2024 E SUCCESSIVA CONVERSIONE NELLA LEGGE N.189/2024. ESEC. IMM.
-------------------------	--

VISTI:

- il D.Lgs. 267/2000 (TUEL);
- il D. Lgs. n. 118/2011 e successive modifiche ed integrazioni;
- il vigente Regolamento di Contabilità dell'Ente;
- lo Statuto Comunale;

RICHIAMATO testualmente quanto previsto dall' Art. 6 commi 1 e 2 del D.L. 155/2024 e sua successiva conversione nella legge n. 189/2024 pubblicata il G.U. n. 291 del 12.12.2024 così riassumibile:

“ 1. Al fine di rafforzare le misure già previste per la riduzione dei tempi di pagamento, dando attuazione alla milestone M1C (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 in data 13 gennaio 2025 il Ministero dell'Economia e delle Finanze ha pubblicato nel proprio sito web istituzionale, nella sezione Ragioneria Generale dello Stato - Arconet, il modello previsto dall'articolo 6, comma 1, del D.L. 19 ottobre 2024 n.155;

TENUTO CONTO che il suddetto modello contiene le seguenti indicazioni operative:

“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), 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.

La verifica e l'aggiornamento del prospetto possono, ad esempio, essere effettuati:

- *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;*
- *riformulando di conseguenza le previsioni dei trimestri successivi;*
- *tenendo conto delle variazioni di bilancio che incidono sulle previsioni trimestrali di cassa.*

Il Piano dei flussi di cassa è aggiornato con atto del responsabile finanziario.

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.”

RICHIAMATE rispettivamente le seguenti deliberazioni:

- Deliberazione del Commissario Straordinario n. 32 in data 19/12/2025 con la quale è stato approvato il D.U.P. Semplificato 2026/2027/2028 corredato dalla nota di aggiornamento;
- Deliberazione del Commissario Straordinario n. 33 in data 19/12/2025 con la quale è stato approvato il Bilancio di previsione 2026/2027/2028;

RICHIAMATI i decreti di nomina del personale incaricato della direzione degli uffici e servizi in qualità di E.Q. ai sensi degli Artt. dal n. 16 al n. 21 del CCNL Funzioni Locali del 16.11.2022;

RITENUTO OPPORTUNO, definire ed approvare il “ Piano annuale dei flussi di cassa” previsto in oggetto, strutturato come da modello di rilevazione previsto dal Decreto del MEF e RGS a fronte di una diversa analisi delle tempistiche di realizzazione dei flussi di cassa rispetto al momento di redazione del Bilancio di previsione 2026/2027/2028 stimati su entrate e spese rispetto a dati storici di riferimento desunti dal SIOPE 2024 e rispetto, ove possibile, a crono programmi di spesa aggiornati dai responsabili, e più precisamente:

1. ENTRATE

- Gli avvisi di accertamento sulle imposte e tributi presentano una manifestazione di cassa solo parziale anche in competenza. Su queste voci come anche le entrate in generale che presentano situazioni di difficile esazione è determinante la corretta definizione del FCDE che andrà a ridurre la cassa.
- La TARI segue le rate secondo percentuale storica di riscossione;
- Il FSC ha scadenze ben individuate per cui è mantenuto il criterio di andamento storico;
- Gli introiti dei servizi sono stati valutati secondo un trend storico degli incassi;
- Gli introiti delle sanzioni Cds ove presenti presentano uno storico legato anche alle tempistiche di notifica;
- I contributi risultano valutati in funzione della loro natura, tipologia e contenuti del bando e valutati se a rendicontazione;
- Gli introiti da mutui Cdp sono legati ai Sal opere;
- Le partite di giro hanno uno storico di riferimento;
- Sono state analizzate eventuali situazioni diverse della programmazione 2026 rispetto al passato qualora non vi sia storicità.
- Sono di difficile valutazione le tempistiche di erogazioni di contributi da enti terzi (Regione/PNRR).

2. SPESE

- La spesa di personale è stata valutata in tredicesimi;
- Gli incentivi al personale hanno tempistiche abbastanza consolidate;
- La spesa per rimborso rata capitale mutui ed interessi segue scadenze piani ammortamento (giugno e dicembre 2026);

- Le spese ed i trasferimenti legati a convenzioni seguono le tempistiche da convenzione;
- Le spese per acquisto di beni servizi seguono il normale iter salvo il fisiologico ritardo dei pagamenti dell'ultimo mese dell'anno tendenzialmente in pagamento su gennaio e/o febbraio con voci a residuo;
- Spese di investimento sono legate a valutazioni su crono-programmi ed esigibilità differita.

PRESO ATTO che in primis il provvedimento previsto dall' Art. 6 del D.L. 155/2024 citato è funzionale ad una maggiore conoscenza e programmazione delle disponibilità di cassa annuali finalizzata al miglioramento dei tempi medi di pagamento della P.A. e che il Comune di Macugnaga evidenzia come dato di riferimento della gestione 2025 i seguenti indicatori:

- Tempo medio ponderato di pagamento fatture: 20 giorni;
- Tempo medio ponderato di ritardo pagamento fatture: -10 giorni;

RILEVATO altresì che il modello rappresenta in una sequenza trimestrale progressiva anche la potenziale evoluzione della "cassa vincolata" e l'utilizzo eventuale dell'"anticipazione di tesoreria" ;

DATO ATTO che il modello e le motivazioni che stanno a monte delle scelte di programmazione degli stanziamenti di cassa effettuati sono state espresse e fornite all' Organo di revisione Economico – Finanziaria;

ACQUISITO agli atti in data 04.02.2026 con prot. n. 745, il parere favorevole dell'Organo di revisione Economico – Finanziaria reso con verbale n. 4 del 03.02.2026;

DATO ATTO che la presente proposta non comporta riflessi diretti o indiretti sulla situazione economico-finanziaria dell'ente.

CONSIDERATO che il Piano contiene:

- la determinazione del fondo di cassa iniziale parificato con il saldo di tesoreria;
- le previsioni trimestrali di entrata e di spesa 2026 approvate alla data attuale, articolate secondo i codici SIOPE;
- il confronto con gli incassi ed i pagamenti relativi all'esercizio 2024;

VISTI i pareri tecnico e contabile rilasciati dal Responsabile finanziario ai sensi dell'art. 49 del d lgs n. 267/2000;

SI PROPONE DI DELIBERARE

1. di dichiarare le premesse quale parte integrante della presente proposta di deliberazione e procedere all'approvazione delle stesse;
2. di approvare per l'annualità 2026, per i motivi e con le finalità espresse in premessa, il Piano annuale dei flussi di cassa di cui all'Art. 6 del D.L. 155/2024 e successiva conversione nella Legge n.189/2024 che si allega alla presente deliberazione sotto la lettera A) per farne anch'esso parte integrante e sostanziale;
3. di approvare il Verbale dell'Organo di Revisione Economico – Finanziaria n. 4 del 03.02.2026 che si allega alla presente deliberazione sotto la lettera B) per farne parte integrante sostanziale.
4. di trasmettere copia della presente deliberazione ai Responsabili degli uffici comunali affinché ognuno per quanto di propria competenza, provveda ad aggiornamenti e verifiche periodiche rispetto alle valutazioni sui flussi di cassa e segnali al settore finanziario eventuali esigenze e/o diverse valutazioni;

5. di dare atto che al termine di ogni trimestre verranno parificati i dati reali di cassa con il servizio di tesoreria comunale e si provvederà all'aggiornamento dinamico dei trimestri successivi per adeguarlo alle nuove e modificate realtà;
6. Di dichiarare la presente deliberazione immediatamente eseguibile ai sensi dell'art. 134 – 4° comma – del D.lgs. 267 del 18.08.2000, stante l'urgenza di provvedere al fine di consentire da subito l'opera di monitoraggio del piano dei flussi di cassa 2026.

PARERI

PARERE FAVOREVOLE DI REGOLARITA' TECNICA E CONTABILE

Reso ai sensi Art. 49 comma 1 del T.U. Enti Locali D.Lgs. n.267 del 18/08/2000.

IL RESPONSABILE SERVIZIO FINANZIARIO

Dott.ssa Samuela Malacarne

Documento informatico firmato digitalmente ai sensi del T.U. 445/2000 e del D.Lgs 82/2005 e rispettive norme collegate, il quale sostituisce il documento cartaceo e la firma autografa.

Letto, approvato e sottoscritto.

IL SUB COMMISSARIO CON FUNZIONI
VICARIE

Dr. MANFREDI MARIA MANULE

*Documento informatico firmato digitalmente
ai sensi dell'art. 24 del D.Lgs. 82/2005 e ss.mm.ii.*

II SEGRETARIO COMUNALE
VERBALIZZANTE

Dr. MANINI ANDREA

*Documento informatico firmato digitalmente
ai sensi dell'art. 24 del D.Lgs. 82/2005 e ss.mm.ii.*

PUBBLICAZIONE

Copia della presente deliberazione è pubblicata all'Albo Pretorio, nella sede del Comune, oggi 18/02/2026 e vi rimarrà per quindici giorni consecutivi, fino al 04/03/2026

II SEGRETARIO COMUNALE

Dr. MANINI ANDREA

*Documento informatico firmato digitalmente
ai sensi dell'art. 24 del D.Lgs. 82/2005 e ss.mm.ii.*

CERTIFICATO DI ESECUTIVITA'

DIVENUTA ESECUTIVA IN DATA 05/02/2026

- Perché dichiarata immediatamente eseguibile (art. 134, 4° comma, D.lgs. 18 agosto 2000, n. 267)

II SEGRETARIO COMUNALE

Dr. MANINI ANDREA

*Documento informatico firmato digitalmente
ai sensi dell'art. 24 del D.Lgs. 82/2005 e ss.mm.ii.*

18/02/2026 Dr. MANINI ANDREA