



CITTA' METROPOLITANA DI BARI

DELIBERAZIONE DEL COMMISSARIO STRAORDINARIO

Con i poteri della Giunta Comunale

N. 17

del 25/02/2026

Oggetto: Approvazione del piano annuale dei flussi di cassa per l'anno 2026, ai sensi dell'art. 6, comma 1 del decreto-legge n. 155/2024.

L'anno duemilaventisei il giorno venticinque del mese di febbraio presso la Casa Comunale, il Commissario Straordinario, nella persona del dott. Gradone Armando, nominato con Decreto del Presidente della Repubblica del 17 novembre 2025 con il quale è stato disposto lo scioglimento del Consiglio comunale di Molfetta e assegnata la provvisoria gestione del Comune, con i poteri spettanti al Consiglio Comunale, alla Giunta e al Sindaco, assistito dal Segretario Generale dott. Lozzi Ernesto.

Il Commissario Straordinario, passa ad esaminare e ad assumere le proprie determinazioni sulla proposta di deliberazione indicata in oggetto e istruita dal Responsabile del Settore competente.



PROPOSTA DI DELIBERAZIONE

Avente ad oggetto: "Approvazione del piano annuale dei flussi di cassa per l'anno 2026, ai sensi dell'art. 6 del decreto-legge n. 155/2024 convertito nella L. n. 189/2024"

che viene sottoposta al

COMMISSARIO STRAORDINARIO CON I POTERI DELLA GIUNTA COMUNALE

Premesso che:

- con deliberazione n. **70** del 30/12/2025 è stato approvato dal Sub Commissario Vicario, con i poteri del Consiglio Comunale, il Documento unico di programmazione per il periodo 2026/2028;
- con deliberazione n. **71** del 30/12/2025 è stato approvato dal Sub Commissario Vicario, con i poteri del Consiglio Comunale, il Bilancio di Previsione 2026/2028 e relativi allegati;
- con deliberazione n. **12** del 11/02/2026, esecutiva ai sensi di legge, è stato approvato dal Commissario Straordinario, con i poteri della Giunta, il Piano Esecutivo di Gestione per il periodo 2026/2028;

Visto l'art. 6 del D.L. n. 155/2024, convertito con modificazioni dalla Legge n. 189/2024, il quale dispone, ai commi 1 e 2:

"1. Al fine di rafforzare le misure già previste per la riduzione dei tempi di pagamento, dando attuazione alla milestone 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 il piano annuale dei flussi di cassa si concretizza in un cronoprogramma dei pagamenti e degli incassi, redatto sulla base del modello reso disponibile sul sito istituzionale del Ministero dell'Economia e delle Finanze - Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato;

Considerato che il modello di piano annuale dei flussi di cassa relativo agli enti territoriali è corredato dalle istruzioni della Ragioneria Generale dello Stato per la compilazione, le quali prevedono che:



- il piano è adottato dalla Giunta o dall'organo esecutivo;
- il piano 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;
- le previsioni 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;
- la classificazione delle entrate e delle spese del piano, prevista nel modello, è definita sulla base dei primi livelli della codifica SIOPE e può essere ulteriormente articolata, seguendo comunque la codifica SIOPE;
- 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 D.L. n. 155/2024;
- 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 dell'attuazione del piano;
- il piano è aggiornato con atto del Responsabile finanziario, che vi provvede con periodicità trimestrale;
- al termine di ciascun trimestre, le previsioni del trimestre concluso sono sostituite con gli importi degli incassi e dei pagamenti effettivi, estratti dalla banca dati SIOPE e sono conseguentemente aggiornate/riformulate le previsioni dei trimestri successivi, tenendo conto delle variazioni di bilancio che incidono sulle previsioni trimestrali di cassa;
- l'importo delle carte contabili previsto nel modello è inserito quando si sostituiscono le previsioni con gli incassi e i pagamenti effettivi, ed è ridotto in occasione dei successivi aggiornamenti;

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

- il fondo iniziale di cassa all' 01/01/2026;
- le previsioni dell'esercizio 2026, distinte 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;
- le previsioni del fondo di cassa alla fine del trimestre;
- gli incassi e i pagamenti registrati in SIOPE nell'anno 2024;



Considerato che il piano annuale dei flussi di cassa 2026 deve essere coerente e congruo con le previsioni di cassa del bilancio di previsione 2026/2028;

Visto l'art. 162, comma 6, del D. Lgs. n. 267/2000, il quale prevede che il bilancio di previsione venga deliberato, garantendo un fondo di cassa non negativo e ritenuta tale disposizione, per coerenza, applicabile anche al piano annuale dei flussi di cassa;

Visto il piano annuale dei flussi di cassa per l'anno 2026 "Allegato A" alla presente, predisposto utilizzando il modello pubblicato dalla Ragioneria Generale dello Stato e seguendo le indicazioni fornite dalla stessa;

Ritenuto, inoltre, di dover stabilire che il piano sia aggiornato dal Responsabile del servizio finanziario con cadenza trimestrale e sia trasmesso tempestivamente alla Giunta ed all'Organo di revisione;

Visti:

- il D. Lgs. n. 267/2000;
- il D. Lgs. n. 118/2011;
- lo Statuto Comunale;
- il vigente Regolamento Comunale sull'ordinamento generale degli uffici e dei servizi;
- il vigente Regolamento Comunale di contabilità
- il Decreto del Presidente della Repubblica 17 novembre 2025, con il quale è stato disposto lo scioglimento del Consiglio comunale di Molfetta e nominato, quale Commissario Straordinario per la provvisoria gestione del Comune, con i poteri spettanti al Consiglio Comunale, alla Giunta e al Sindaco, il dott. Armando Gradone;

Stante la competenza del Commissario Straordinario con i poteri della Giunta Comunale ad adottare il presente atto, ai sensi dell'art. 48 del D. Lgs. n. 267/2000;

SI PROPONE DI DELIBERARE

Per tutto quanto in narrativa premesso e che qui si intende integralmente richiamato

1) di **approvare**, per le motivazioni in premessa, il piano annuale dei flussi di cassa per l'anno 2026, redatto secondo il modello reso disponibile dal Ministero



dell'Economia e delle Finanze – Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato, "Allegato A" parte integrante e sostanziale della presente proposta di delibera;

2) di **trasmettere** copia della presente Organo di revisione dell'Ente per la verifica prevista dall' art. 6, comma 2, del D.L. n. 155/2024;

3) di **dare atto** che il piano dei flussi di cassa dovrà essere aggiornato con determinazione del Responsabile del servizio finanziario con cadenza trimestrale e dovrà essere trasmessa tempestivamente alla Giunta ed all'Organo di revisione;

4) di **trasmettere** copia della presente al Responsabile finanziario per gli adempimenti di cui al punto 3)

Si propone, altresì, stante l'urgenza, di dichiarare il presente atto immediatamente eseguibile ai sensi dell'art. 134, comma 4, del D. Lgs. n. 267/2000.

Il Dirigente, redattore della presente proposta di deliberazione, avente ad oggetto: "Aggiornamento del Risultato di amministrazione presunto allegato al Bilancio di Previsione 2026/2028 (art. 187, comma 3 – quater del D.lgs. n. 267/2000)", la sottopone al Commissario Straordinario con i poteri della Giunta Comunale e la sottoscrive a valere anche quale parere tecnico e contabile favorevole, reso ai sensi dell'art. 49 e dell'art. 147-bis del D. Lgs. n. 267/2000.

Molfetta, 25.02.2026

Il Dirigente del Settore I°
Bilancio Patrimonio Partecipate e Servizi Istituzionali
Dott. Mauro De Gennaro



IL COMMISSARIO STRAORDINARIO

VISTA la proposta di deliberazione avente ad oggetto: " Approvazione del piano annuale dei flussi di cassa per l'anno 2026, ai sensi dell'art. 6, comma 1 del decreto-legge n. 155/2024"

VISTI i pareri richiesti ed espressi sulla sopra riportata proposta di deliberazione, dai competenti Dirigenti, ai sensi degli artt. 49 e 147-bis del D. Lgs. n. 267/2000;

DELIBERA

Di approvare integralmente la proposta di deliberazione sopra riportata

IL COMMISSARIO STRAORDINARIO

ACCERTATA l'urgenza degli adempimenti conseguenti

DELIBERA

DI DICHIARARE il presente atto immediatamente eseguibile, ai sensi dell'art. 134, comma 4, del D. Lgs n. 267/2000

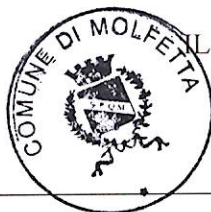
IL COMMISSARIO STRAORDINARIO
dott. Armando GRADONE

IL SEGRETARIO GENERALE
dott. Ernesto LOZZI

CERTIFICATO DI PUBBLICAZIONE

(Art. 124 e 134 del Decreto Legislativo 18/08/2000, n. 267 – Art. 32 della Legge n. 69 del 18/6/2009 e ss.mm.ii.)

La presente deliberazione è in pubblicazione all'Albo Pretorio On Line del sito informatico istituzionale del Comune www.comune.molfetta.ba.it dal giorno 27 FEB. 2026 per quindici giorni consecutivi.



IL SEGRETARIO GENERALE
Dott. Ernesto LOZZI

CERTIFICATO DI AVVENUTA ESECUTIVITA' E PUBBLICAZIONE

Il sottoscritto Segretario Generale certifica che la presente deliberazione:

- è stata pubblicata all'Albo Pretorio On Line del sito informatico istituzionale del Comune www.comune.molfetta.ba.it dal _____ per quindici giorni consecutivi;
- è divenuta esecutiva, essendo decorsi 10 giorni dalla data di pubblicazione ai sensi dell'art. 134, comma 3 del D.Lgs. n. 267/2000.

Molfetta, li _____

IL SEGRETARIO GENERALE
Dott. Ernesto LOZZI