



Comune di Morbello

Provincia di Alessandria

Via Roma, 1 – 15010 MORBELLO
Tel. 0144 768146 Fax. 0144 768277

DETERMINAZIONE DEL RESPONSABILE DEL SERVIZIO

Area finanziaria

N. 9 del 23/04/2026

OGGETTO: AGGIORNAMENTO TRIMESTRALE DEL PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA DI CUI ALL'ART. 6 DEL D.L. 155/2024 E SUCCESSIVA CONVERSIONE NELLA LEGGE N.189/2024. TRIMESTRE GENNAIO/MARZO 2026.

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO FINANZIARIO

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 MIC (MIC1-72 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.....”

RICHIAMATE rispettivamente le seguenti deliberazioni che riguardano sia gli aspetti di programmazione dell'Ente nonché quelli organizzativi e gestionali:

- deliberazione di C.C. n. 6 in data 28.07.2025 avente ad oggetto: “Approvazione del documento unico di programmazione (D.U.P.S.) 2026/2028 ex art. 170 d.lgs. 267/2000”;
- deliberazione di C.C. n. 12 in data 22/12/2025 avente ad oggetto: “Approvazione del bilancio di previsione 2026/2028 ex art. 174 d.lgs. 267/2000 e s.m.i.”;
- deliberazione di Giunta Comunale n. 11 in data 31.03 con la quale risulta approvato il Piano Integrato di attività e organizzazione (PIAO) 2026/2028 – ai sensi dell'art. 6 del D.L. n. 80/2021, convertito con modificazioni in legge n. 113/2021 e s.m.i.;

RICHIAMATO i Decreti Sindacali n. 1 e 2 , adottato in data ai sensi dell'art. 107 del D.Lgs. 267/2000 e s.m.i. con il quale risultano individuati come funzionari di riferimento a capo delle Aree/Ripartizioni incaricati di E.Q. i dipendenti comunali De Felice Cristina e Gaio Alessia Responsabili rispettivamente :

SERVIZI FINANZIARI E CONTABILI

SERVIZI ANAGRAFICI ED ELETTORALE

VISTA e RICHIAMATA la deliberazione della Giunta Comunale n.. 10 in data 26.02 con la quale è stato approvato 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” ;

RILEVATO che le disposizioni normative prevedono l'aggiornamento trimestrale dei flussi di cassa in capo al Responsabile finanziario dell'ente da effettuarsi rispettivamente entro il 30.04.2026 – 31.07.2026 – 31.10.2026 e 31.01.2027;

RITENUTO OPPORTUNO, approvare l'aggiornamento trimestrale del “ 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 in prospettiva sui trimestri successivi dell'esercizio 2026 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 nello specifico secondo i concetti di seguito evidenziati:

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 MORBELLO evidenzia come dato di riferimento della gestione 2025 ed in prospettiva 2026 i seguenti indicatori :

- (tempi medi di pagamento fatture 2025) – -4,02 giorni
- (tempi medi di pagamento fatture 2026) – - 14,53 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 “ e che lo stesso “ parifica” con i dati di cassa del bilancio di revisione così come segue:

- Entrata €. 176.779,00 (compreso il fondo cassa al 31.12.2025)
- Spesa €. 148.103,00

RITENUTO OPPORTUNO rilevare che l'esercizio termina con una ipotesi di fondo cassa non negativo pari ad €. 70.045,00 e che l'ente nella gestione 2026 non accede all'utilizzo dell'anticipazione di tesoreria ;
DATO ATTO che il modello e le motivazioni che stanno a monte delle scelte effettuate e delle eventuali modifiche apportate alla previsione di cassa approvata in sede di bilancio di previsione 2026/2027/2028 sono state espresse e fornite all' Organo di revisione Economico – Finanziaria ;
RITENUTO OPPORTUNO trasmettere all' Organo di revisione Economico – Finanziaria la presente deliberazione per gli eventuali adempimenti di conseguenza;
DATO ATTO che la presente proposta non comporta riflessi diretti o indiretti sulla situazione economico-finanziaria dell'ente e non determina impegni di spesa ;
RITENUTO che l'adozione del presente provvedimento compete al sottoscritto Responsabile dell'Area per il combinato disposto agli artt. 107 e 109 del decreto legislativo n. 267 del 18.08.2000;

DETERMINA

1. di dichiarare le premesse quale parte integrante della presente proposta di deliberazione e procedere all'approvazione delle stesse;
2. di approvare per i motivi e con le finalità espresse in premessa, l' aggiornamento trimestrale (Trimestre gennaio/marzo 2026) del Piano annuale dei flussi di cassa di cui all'Art. 6 comma 1 del D.L. 155/2024 e successiva conversione nella Legge n.189/2024 che si allega alla presente determinazione sotto la lettera A) per farne anch'esso parte integrante e sostanziale ;
3. di trasmettere copia della presente deliberazione Organo di Revisione Economico – Finanziaria per gli eventuali adempimenti conseguenti di cui . 6 comma 2 del D.L. 155/2024 e successiva conversione nella Legge n.189/2024 ;
3. 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;

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO FINANZIARIO
(DOTT.SSA De Felice Cristina)