

**Linea Macpal** fa parte del catalogo di prodotti offerti da Dasein

**Spett.le COMUNE DI MORBELLO**

**OFFERTA PER PIANO ANNUALE FLUSSI DI CASSA 2026**

**Riferimenti: offerta n° 2025/1744**

## PRESENTAZIONE

Spett.le COMUNE DI MORBELLO,

**Macpal S.r.l. confluirà, a partire dal 1° gennaio 2026, in Dasein S.r.l.,** creando il nuovo pilastro dei servizi, della consulenza e della formazione per la Pubblica Amministrazione del Gruppo **EXACTA**, partecipato da **AMCO**, il cui capitale sociale è detenuto dal **Ministero dell'Economia e delle Finanze**.

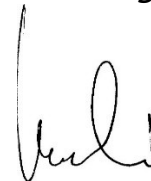
Dasein, già parte del Gruppo EXACTA dal 2021, è una realtà consolidata che da oltre trent'anni offre servizi, consulenza e formazione ad oltre 2.000 enti locali.

Questa integrazione permetterà di dar vita ad una realtà in grado di aspirare a un ruolo di primo piano a livello nazionale, mantenendo inalterata l'attenzione, la cura e la centralità per i **piccoli Enti** che da sempre contraddistinguono l'attività di Macpal.

L'obiettivo è crescere insieme, mettendo a disposizione dei nostri clienti un patrimonio ancora più ampio di competenze e risorse qualificate. Grazie a questo passaggio, potremo offrirLe una gamma più ampia di servizi e nuove opportunità di formazione e aggiornamento.

Tutto ciò avverrà nel segno della continuità: il team di Macpal resterà l'interlocutore di riferimento, così come l'impegno a mantenere rapporti di fiducia basati su ascolto, vicinanza e professionalità.

DASEIN S.R.L.  
L'Amministratore Delegato  
*Dario Oreglia*



## **INQUADRAMENTO NORMATIVO:**

È stato pubblicato il nuovo modello del Piano annuale dei flussi di cassa per l'anno 2026, che deve essere approvato dalla giunta di ogni ente territoriale entro il 28 febbraio (resoconto della Commissione Arconet del 18 dicembre 2024). Il successivo aggiornamento trimestrale sarà approvato dal responsabile del servizio finanziario. Anche le giunte degli enti che non avranno ancora approvato il bilancio di previsione 2026/2028 entro il 28 febbraio 2026 dovranno deliberare l'approvazione del documento.

## **OBIETTIVI DELL'ADEMPIMENTO:**

L'introduzione del modello è funzionale a adottare le misure per la riduzione dei tempi di pagamento, stabilite dall'articolo 6, comma 1, del D.L. 155/2024, nell'ambito della Riforma del PNRR 1.11, che richiede che ogni ente adotti un piano annuale dei flussi di cassa. Questo documento include un cronoprogramma dei pagamenti e degli incassi per l'esercizio di riferimento. Il modello di Piano annuale dei flussi di cassa elaborato dal Mef richiede previsioni trimestrali, elaborate dal responsabile finanziario in collaborazione con i responsabili dei servizi dell'ente, tenendo conto dell'andamento degli incassi e dei pagamenti degli esercizi precedenti e delle novità dell'esercizio corrente. Per il passato lo schema chiede di riportare i dati trimestrali Siope dell'anno n-2, ovvero del 2023. Il modello specifica le entrate e le spese ai primi livelli della codifica Siope, consentendo di dettagliare le previsioni di cassa a livelli più approfonditi. A partire dai dati del fondo iniziale di cassa 2025, ogni amministrazione dovrà calcolare trimestralmente e con dati cumulati le entrate attese e le spese previste, evidenziando la differenza tra le voci attive e passive e il fondo di cassa al termine di ogni trimestre. Tali previsioni dovranno specificare le eventuali quote vincolate del fondo cassa ed evidenziare i ricorsi ad anticipazioni di tesoreria.

Il modello prende inoltre in esame anche la "cassa vincolata". Si ricorderà come, nella delibera n. 17/2023, la sezione Autonomie della Corte dei conti avesse enunciato il seguente principio di diritto: "Nelle ipotesi di entrate vincolate dalla legge o dai principi contabili alla effettuazione di una spesa, il vincolo di destinazione specifico, rilevante sia per la gestione di competenza

che per quella di cassa, in assenza di indicazioni puntuali o univoche da parte della legge o dei principi contabili, si concretizza con l'approvazione dei previsti strumenti di programmazione che operino la scelta tra destinazioni talora eterogenee o alternative".

Particolare attenzione deve essere inoltre posta agli equilibri di cassa come elemento fondamentale della sostenibilità del bilancio

Gli equilibri di cassa, derivanti da competenza e da residui, sono un asse portante del bilancio, ma vanno determinati correttamente, in previsione, in gestione, a rendiconto.

Gli equilibri di cassa e limiti sui tempi di pagamento (a loro volta da dividere in quattro parametri, ovvero indice di tempestività dei pagamenti, tempi medi di pagamento, tempi medi di ritardo, stock del debito) sono due aspetti correlati ma autonomi. I primi incidono sui secondi, ma non è detto che l'ente nel pieno rispetto degli equilibri di cassa sia un perfetto pagatore, anche perché su questa componente incidono misure organizzative su cui occorre intervenire, come ci ha spiegato 10 anni fa il DI 35/2013 e il DL 66/2014. Certamente è probabile che l'ente in squilibrio monetario sia anche in difficoltà nel rispetto dei tempi di pagamento.

Occorre lavorare molto e costantemente sugli equilibri di cassa. Il Legislatore, la Ragioneria generale dello stato, la Corte dei Conti dettano regole e forme di controllo:

1. **a preventivo:** bilancio di cassa; **piano annuale dei flussi di cassa**
2. **in gestione:** monitoraggio e variazioni sul bilancio di cassa e sul cronoprogramma incassi / pagamenti
3. **a rendiconto:** conto del bilancio; conti agenti contabili a denaro; ed in prospettiva **rendiconto finanziario Accrual**

## OGGETTO DELLE PRESTAZIONI:

Per quanto messo, ogni Ente è tenuto a:

- sostituire via via 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;
- riformulare di conseguenza le previsioni dei trimestri successivi;
- tenendo conto delle variazioni di bilancio che incidono sulle previsioni trimestrali di cassa."

**Linea Macpal** fa parte del catalogo di prodotti offerti da Dasein

**Dasein propone** un supporto costituito dalle attività sottoelencate:

- Analisi della situazione esistente;
- Verifica impegni ed accertamenti competenza più residui su dati storici;
- Acquisizione di dati e/o valutazioni su iter realizzazione e pagamento oo.pp.;
- predisposizione analitica del Piano dei flussi di cassa poi ricondotto alla forma trimestrale per voci SIOPE;
- aggiornamenti trimestrali per l'esercizio in corso;
- redazione provvedimento di Giunta Comunale e successive modifiche ed aggiornamenti trimestrali con determina del responsabile;
- Coordinamento con le novità operative proposte dalla software house.

#### **SVOLGIMENTO DELLE PRESTAZIONI:**

- Lo svolgimento delle attività avviene da remoto da personale specializzato nelle attività sopra descritte;
- Il personale impiegato nell'espletamento dei servizi finanziari è personale con esperienza e che quindi è stato ed è tutt'ora impiegato su servizi analoghi in altri Enti, gli operatori che verranno impiegati sono operatori specializzati per tipologia di procedura.
- Eventuali accessi effettuati presso i Vs. uffici, su Vs. richiesta, verranno fatturati a parte.

#### **OFFERTA ECONOMICA:**

- Si ritiene che per le attività sopracitate il corrispettivo adeguato ammonti ad **euro 700** oltre iva nella misura di legge.
- La fatturazione del servizio avverrà a completamento lavori, con pagamento mediante bonifico bancario a 30 giorni data fattura.
- Altre attività non comprese nell'elenco sopracitato, se richieste dal Vs. Ente, verranno fatturate a parte.
- In caso di affidamento, per l'espletamento di tale attività ci riserviamo non meno di 30 giorni di lavorazione dalla data di ricevimento dei dati richiesti al Vs. Ente.
- La presente offerta ha validità 30 giorni dalla data di invio.

**Linea Macpal** fa parte del catalogo di prodotti offerti da Dasein

Si resta in attesa di copia della determina di affidamento, da trasmettere all'indirizzo [dasein@legalmail.it](mailto:dasein@legalmail.it) , per poter procedere con le lavorazioni.

Riferimenti societari per l'affido:

- Dasein S.r.l.
- Sede legale: Lungo Dora Colletta, 81 - 10153 - Torino (TO)
- Codice Fiscale: 06367820013