



COMUNE DI FRASSINO

PROVINCIA DI CUNEO

COPIA

DETERMINAZIONE N. 145 DEL 31/12/2025

SERVIZIO FINANZIARIO

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 OTTOBRE/DICEMBRE 2025.

Il sottoscritto **ELLENA Roberto**, in qualità di Responsabile del Servizio;

Richiamata la Delibera del G.C. n. 58 del 11.10.2021, con la quale viene attribuita la responsabilità di natura tecnico gestionale al sottoscritto;

Vista la Delibera del C.C. n. 30 del 20.12.2024 avente ad oggetto “*Bilancio di Previsione Esercizio Finanziario 2025/2027 - Esame ed approvazione.*”;

Preso atto della delibera di G.C. n. 77 del 29.12.2023 di assegnazione ai Responsabili di servizio degli obiettivi e dei capitoli di spesa;

Visto il D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 e successive modifiche ed integrazioni, recante il “*Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali*”;

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. 51 in data 02.10.2024 avente ad oggetto: *“Approvazione del documento unico di programmazione (D.U.P.S.) 2025/2026/2027 ex art. 170 d.lgs. 267/2000”*;
- deliberazione di C.C.n. 30 in data 20.12.2024 avente ad oggetto: *“Approvazione del bilancio di previsione 2025/2026/2027 ex art. 174 d.lgs. 267/2000 e s.m.i.”*;
- deliberazione di Giunta Comunale n. 6 in data 20.01.2025 con la quale risulta approvato il Piano Esecutivo di Gestione (P.E.G.) 2024/2026 almeno sotto l'aspetto finanziario per quanto attiene i budget di entrata e spesa affidati ai responsabili;
- deliberazione di Giunta Comunale n. 31 in data 03.04.2024 con la quale risulta approvato il Piano Integrato di attività e organizzazione (PIAO) 2024/2026 – ai sensi dell'art. 6 del D.L. n. 80/2021, convertito con modificazioni in legge n. 113/2021 e s.m.i. tutt'ora vigente nelle more della nuova definizione 2025/2027;

VISTA e RICHIAMATA la deliberazione della Giunta Comunale n. 15 in data 24.02.2025 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 30.04.2025 – 31.07.2025 – 31.10.2025 e 31.01.2026;

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 2025/2026/2027 stimati in prospettiva sui trimestri successivi dell'esercizio 2025 su entrate e spese rispetto a dati storici di riferimento desunti dal SIOPE 2023 e rispetto, ove possibile, a crono programmi di spesa aggiornati dai responsabili e nello specifico secondo i concetti di seguito evidenziati:

NOTE DI RIFERIMENTO 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. Ancor più a residui in funzione dello stato dell'arte della riscossione coattiva;

- L'IMU ordinaria si manifesta in due momenti (giugno/luglio – dicembre/gennaio);
- La TARI segue le rate secondo percentuale storica di riscossione;
- L'addizionale IRPEF ha la sua modalità di introito (30% acconto anno n. + 70% saldo anno n-1)
- Il FSC ha scadenze ben individuate previste dalla normativa se l'ente è in regola con BDAP e SOSE;
- Gli introiti dei servizi sono stati valutati secondo un trend storico degli incassi;
- I contributi risultano valutati in funzione della loro natura, tipologia e contenuti del bando e valutati se a rendicontazione;
- Le partite di giro hanno uno storico di riferimento;
- Sono state analizzate eventuali situazioni diverse della programmazione 2025 rispetto al passato qualora non vi sia storicità.
- Sono di difficile valutazione le tempistiche di erogazioni di contributi da enti terzi (Regione/PNRR)

NOTE DI RIFERIMENTO SPESE

- La spesa di personale è stata valutata in dodicesimi salvo la tredicesima sul 4° trimestre
- Gli incentivi al personale hanno tempistiche abbastanza consolidate e presenti mediamente nel secondo trimestre
- La spesa per rimborso rata capitale mutui ed interessi segue scadenze piani ammortamento semestrali
- 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 e di conseguenza i correlati contributi in entrata

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 Frassino evidenzia come dato di riferimento della gestione 2024 ed in prospettiva 2025 i seguenti indicatori:

- (tempi medi di pagamento fatture 2024) – - 11,67 giorni
- (tempi medi di pagamento fatture 2025) – - 8 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 previsione così come segue:

- Entrata €. 1.756.037,00 (compreso il fondo cassa al 31.12.2024)
- Spesa €. 1.615.224,00

RITENUTO OPPORTUNO rilevare che l’esercizio termina con una ipotesi di fondo cassa non negativo pari ad €. 140.813,40 e che l’ente nella gestione 2025 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 2025/2026/2027 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 ottobre/dicembre 2025) 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 all’art. 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;
4. di dare atto che i dati reali di cassa parificano con le risultanze del Servizio di tesoreria comunale gestito dalle Poste Italiane S.p.a. e si provvederà all’aggiornamento dinamico dei trimestri successivi per adeguarlo alle nuove e modificate realtà;

5. DI ESPRIMERE, ai fini del controllo preventivo di regolarità amministrativa-contabile di cui all'articolo 147-bis, comma 1, del D.Lgs. n. 267/2000, la regolarità tecnica del presente provvedimento in ordine alla regolarità, legittimità e correttezza dell'azione amministrativa, il cui parere favorevole è reso unitamente alla sottoscrizione del presente provvedimento da parte del responsabile del servizio.

6. DI DARE ATTO che il presente provvedimento è rilevante ai fini della pubblicazione sulla rete internet ai sensi del decreto legislativo 14 marzo 2013, n. 33 s.m.i..

Frassino, lì 31/12/2025

IL RESPONSABILE DELL'UFFICIO
FINANZIARIO
F.to: (ELLENA Roberto)

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO FINANZIARIO

Esprime parere favorevole in ordine alla regolarità contabile del presente provvedimento e ne attesta la copertura finanziaria ai sensi e per gli effetti degli artt. 147 bis, comma 1 e 151, comma 4, del D.Lgs 267/2000 e s.m.i.

Frassino, li 31/12/2025

Il Responsabile del Servizio Finanziario
F.to: ELLENA Roberto

RELAZIONE DI PUBBLICAZIONE

La presente determinazione viene pubblicata all'Albo Pretorio sul sito web istituzionale di questo Comune per 15 giorni consecutivi con decorrenza dal 25/03/2026 al 09/04/2026 come prescritto dall'art. 124, 1° comma del D.Lgs 267/2000 e dall'art. 32 della Legge 69/2009 e ss.mm.ii..

L'INCARICATO
F.to: ELLENA Roberto

E' copia conforme all'originale, in carta libera, per gli usi consentiti dalla legge.

Frassino, li25/03/2026

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO
ELLENA Roberto