



# COMUNE DI TREISO

PROVINCIA DI CUNEO

## DETERMINAZIONE AREA FINANZIARIA N.12 DEL 20/04/2026

### 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.**

L'anno duemilaventisei del mese di aprile del giorno venti nel proprio ufficio,

### IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO

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.....”

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

- deliberazione di C.C. n. 22 in data 25/07/2025 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. 38 in data 23.12.2025 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 26/01/2026 con la quale risulta approvato il Piano Esecutivo di Gestione ( P.E.G.) 2026/2028 almeno sotto l’aspetto finanziario per quanto attiene i budget di entrata e spesa affidati ai responsabili;
- deliberazione di Giunta Comunale n. 11 in data 23/02/2026 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. tutt’ora vigente nelle more della nuova definizione 2026/2028;

VISTA e RICHIAMATA la deliberazione della Giunta Comunale n.15 in data 28/02/2025 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 **30.04.2026 – 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 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 Treiso evidenzia come dato di riferimento della gestione 2024 ed in prospettiva 2025 i seguenti indicatori :

- ( tempi medi di pagamento fatture 2025 annuale) – **13,95** giorni
- (tempi medi di pagamento fatture 2026) – **8,05** 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 €. 4.054.054 (compreso il fondo cassa al 31.12.2025 )

Spesa €. 3.303.605

RITENUTO OPPORTUNO rilevare che l'esercizio termina con un fondo cassa **non** negativo pari ad €. 750.449 e che l'ente nella gestione 2025 **non accede** all'utilizzo dell'anticipazione di tesoreria;

RITENUTO OPPORTUNO trasmettere all' Organo di revisione Economico – Finanziaria la presente Determinazione 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

- Di dichiarare le premesse quale parte integrante della presente proposta di deliberazione e procedere all'approvazione delle stesse.
- Di approvare per i motivi e con le finalità espresse in premessa, l'aggiornamento trimestrale (1°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.

- 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;
  
- 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.
  
- 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..

**Il Responsabile del Settore**  
**F.to : NARDI Dott. Massimo**

**IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO FINANZIARIO**

**appone**

il visto di regolarità contabile e

**attesta**

la copertura finanziaria.

Della presente determinazione con la registrazione dell'impegno di spesa agli interventi – capitoli nella stessa indicati ai sensi dell'art. 49 del D.Lgs. 267/2000.

Treiso, li 19.01.2026

**Il Responsabile del Servizio Finanziario**

F.to: Dott. NARDI Massimo

**CERTIFICATO DI PUBBLICAZIONE**

La presente determina viene pubblicata all'Albo Pretorio del Comune per 15 giorni consecutivi con decorrenza dal 27/04/2026 .

Treiso, li 27/04/2026

Il Segretario Comunale

F.To: NARDI Dott. Massimo

E' copia conforme all'originale, in carta semplice, per uso amministrativo.

Treiso, li \_\_\_\_\_ Il Segretario Comunale