



COMUNE DI BROSSASCO

- PROVINCIA DI CUNEO -

P.zza Costanzo Chiari, 15 – 12020 BROSSASCO (CN)
Tel. 0175/68.103 – Fax: 0175/68.388 – P.IVA/C.F.:00523760049

SERVIZIO FINANZIARIO ATTO DI DETERMINAZIONE

N. 10/2026

Brossasco li, 30/01/2026

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 OTTOBRE/DICEMBRE 2025.

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:

- La Delibera C.C. n. 20 del 14/12/2024 di approvazione del bilancio di previsione finanziario 2025/2027 (art. 151, d.lgs 267/2000 e art. 10, d.lgs n. 118/2011) e della nota di aggiornamento al documento unico di programmazione semplificato (dups) periodo 2025/2027 (art. 170, comma 1, del d.lgs n. 267/2000);
- La Delibera G.C. n. 5 del 17/01/2025 di presa d'atto delle variazioni di esigibilità apportate agli stanziamenti di spesa del bilancio di previsione 2024/2026 e conseguenti variazioni al bilancio di previsione 2025/2027;
- La Delibera G.C. n. 6 del 17/01/2025 di approvazione della variazione di cassa ai sensi dell'art. 75, comma 5-bis lett, D del D.Lgs 267/2000;
- La Delibera G.C. n. 10 del 21/02/2025 avente ad oggetto “2^ Variazione di bilancio di previsione 2025/2027 ai sensi dell'art. 175 comma 4 D. Lgs 267/2000;

- La Delibera C.C. n. 3 del 22/03/2025 avente ad oggetto “3^ variazione al bilancio di previsione 2025/2027 ai sensi dell'art. 175 comma 4 d.lgs 267/2000”;
- La Delibera C.C. n. 8 del 9/05/2025 avente ad oggetto “4^ variazione di bilancio di previsione 2025/2027 ai sensi dell' Art. 175 comma 4 D.Lgs 267/2000”
- La Delibera C.C. n. 41 del 11/06/2025 avente ad oggetto “bilancio di previsione finanziario 2025/2027 - variazione di cassa ai sensi dell'art. 75, comma 5-bis lett. d del D.Lgs 267/2000”.
- La Delibera C.C. n. 45 del 20/06/2025 avente ad oggetto “6^ variazione di bilancio di previsione 2025/2027 ai sensi dell' Art. 175 comma 4 D.Lgs 267/2000”.
- La Delibera C.C. n. 13 del 25/07/2025 avente ad oggetto “Assestamento generale di bilancio e salvaguardia degli equilibri per l'esercizio 2025 ai sensi degli artt. 175, comma 8 e 193, comma 2, del d. lgs. n. 267/2000 e s.m.i.”
- La Delibera G.C. n. 64 del 17/10/2025 avete ad oggetto “10^ variazione al bilancio di previsione 2025/2027 ai sensi dell'Art. 175 comma 4 D.LGS 267/2000”
- La Delibera C.C. n. 81 del 28/11/2025 avete ad oggetto “11^ variazione al bilancio di previsione 2025/2027 ai sensi dell'Art. 175 comma 4 D.LGS 267/2000”

VISTA e RICHIAMATA la deliberazione della Giunta Comunale n. 19 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 30.04.2025 – 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:

PRESO ATTO che 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 Brossasco evidenzia come dato di riferimento della gestione 2024 ed in prospettiva 2025 i seguenti indicatori:

- Indicatore di tempestività dei pagamenti 2024 annuale: 0,41
- Indicatore di tempestività dei pagamenti 2025 annuale: -8,85

RITENUTO OPPORTUNO rilevare che l’esercizio termina con fondo cassa non negativo pari ad € **441.425,80**;

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;

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;
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;
4. di dare atto che **i dati reali di cassa parificano con le risultanze del Servizio di tesoreria** comunale gestito da Poste Italiane, 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 a norma dell'art. 8 della Legge 241/1990 e s.m.i. si rende noto che il Responsabile del Procedimento è Amorisco Paolo, titolare della posizione organizzativa dell'Area Finanziaria, Amministrativa e Personale
7. 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..

Letto, confermato e sottoscritto,

**IL RESPONSABILE DEL
SERVIZIO FINANZIARIO**
F.to AMORISCO Paolo

F.to

SERVIZIO FINANZIARIO

Attestata la regolarità tecnica del presente provvedimento ai sensi dell'art. 147 bis del D.Lgs. 267/2000 come introdotto dall'art. 3 co. 5 del D.L. 10/10/2012 n. 174.

UFFICIO RAGIONERIA

Vista la regolarità contabile del presente provvedimento se ne attesta la copertura finanziaria ai sensi dell'art. 151 del D.Lgs. 267/2000.

Brossasco, li 30/01/2026

**IL RESPONSABILE DEL
SERVIZIO FINANZIARIO**
F.toAMORISCO Paolo

Vista la regolarità contabile del presente provvedimento ai sensi dell'art. 147 bis del D.Lgs. 267/2000 come introdotto dall'art. 3 co. 5 del D.L. 10/10/2012 n. 174.

Brossasco, li 30/01/2026

**IL RESPONSABILE DEL
SERVIZIO FINANZIARIO**
F.toAMORISCO Paolo

UFFICIO SEGRETERIA

La presente determinazione viene pubblicata all'Albo Pretorio on-line sul sito istituzionale del Comune per 15 giorno consecutivi dal 15/04/2026 al 30/04/2026

OPPOSIZIONI: _____

Brossasco, li 15/04/2026

IL FUNZIONARIO INCARICATO

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

Brossasco, li 15/04/2026

**IL FUNZIONARIO
INCARICATO** _____