



REGIONE PIEMONTE

COMUNE DI MOROZZO

PROVINCIA DI CUNEO

C.A.P.12040 Tel. 0171.77.20.01 Fax 0171.77.24.77 Cod.Fisc. 00511010043

Sito Web: www.comune.morozzo.cn.it

E-Mail: protocollo@comune.morozzo.cn.it P.e.c.: comune.morozzo@multipec.it

VERBALE DI DELIBERAZIONE DELLA GIUNTA COMUNALE

DELIBERAZIONE N. 23 data 25/02/2026	OGGETTO: APPROVAZIONE PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA DI CUI ALL'ART. 6 DEL D.L. 155/2024 E SUCCESSIVA CONVERSIONE NELLA LEGGE N.189/2024.
--	---

L'anno **DUEMILAVENTISEI** il giorno **VENTICINQUE** del mese di **FEBBRAIO** alle ore **17:45** nella sala delle adunanze.

Previa l'osservanza di tutte le formalità prescritte dalla vigente legge vennero oggi convocati a seduta i componenti della Giunta Comunale.

All'appello risultano:

COGNOME E NOME	CARICA	PRESENTE
COSTAMAGNA/Sergio	Sindaco	SI'
RATTI/Roberto	Vice-sindaco	SI'
DALMASSO/Mattia	Assessore	SI'
	Totale Presenti:	3
	Totale Assenti:	0

Assiste l'adunanza l'infrascritto Segretario Comunale **RABINO Dott. Alessandro** il quale provvede alla redazione del presente verbale.

Essendo legale il numero degli intervenuti, **COSTAMAGNA/Sergio - Sindaco** - assume la presidenza e dichiara aperta la seduta per la trattazione dell'oggetto sopra indicato.

=====
Soggetta a comunicazione ai Capigruppo consiliari.
=====

OGGETTO: APPROVAZIONE PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA DI CUI ALL'ART. 6 DEL D.L. 155/2024 E SUCCESSIVA CONVERSIONE NELLA LEGGE N.189/2024.

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 del Consiglio Comunale n. 36 in data 17/12/2025 con la quale è stato approvato il D.U.P.S. 2026/2027/2028 corredato dalla nota di aggiornamento;
- deliberazione del Consiglio Comunale n. 45 in data 17/12/2025 con la quale è stato approvato il Bilancio di previsione 2026/2028
- deliberazione della Giunta Comunale n. 98 in data 29/12/2025 la quale è stato adottato il P.E.G. 2026/2028
- deliberazione della Giunta Comunale n. 94 del 18/12/2024 e s.m.i. con la quale è stato adottato il PIAO per il triennio 2025/2027;

RITENUTO OPPORTUNO, definire ed approvare il “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 2026/2028 stimati 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, così riassumibili:

ENTRATE

- Titolo I (Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa), Titolo II (Trasferimenti correnti), Titolo III (Entrate extratributarie): le previsioni sono in percentuale sulla base dell'andamento storico (anno base 2025) con detrazione del Fondo Crediti Dubbia Esigibilità rapportato ai trimestri;
- 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 Fondo Solidarietà Comunale ha scadenze ben individuate;
- Gli introiti dei servizi sono stati valutati secondo un trend storico degli incassi;

- Gli introiti delle sanzioni Cds ove presenti presentano uno storico legato anche alle tempistiche di notifica;
- I contributi risultano valutati in funzione della loro natura, tipologia e contenuti del bando e valutati se a rendicontazione;
- Titolo IV (Entrate in conto capitale) l'inserimento della previsione totale di cassa nel IV trimestre;
- Le partite di giro hanno uno storico di riferimento, esse sono i Codici E.9.01.02.01.000, E.9.01.02.02.000 e E.9.01.02.99.000 (ritenute personale) sono state calcolate in Tredicesimi;
- Sono state analizzate eventuali situazioni diverse della programmazione 2026 rispetto al passato qualora non vi sia storicità;
- Sono di difficile valutazione le tempistiche di erogazioni di contributi da enti terzi (Regione/PNRR), che sono stati inseriti nella previsione totale di cassa nel IV trimestre.

SPESE

- Titolo I (Spese Correnti) Macro 101 (Redditi da lavoro dipendente) e Macro 102 (Imposte e tasse a carico dell'Ente) con Piano conti IRAP U.1.02.01.01 la previsione è stata valutata in tredicesimi (la spesa di personale è stata valutata in dodicesimi salvo la tredicesima sul 4° 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.

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 Morozzo evidenzia come dato di riferimento della gestione 2025 i seguenti indicatori rilevati con deliberazione della Giunta Comunale n. 14 del 24/02/2026:

- Tempo medio ponderato di pagamento: 16,63 giorni
- Tempo medio ponderato di ritardo: -13,37 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";

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 2026/2028 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.

Con votazione unanime e favorevole resa nei modi di legge;

DELIBERA

1. di dichiarare le premesse quale parte integrante della presente proposta di deliberazione e procedere all'approvazione delle stesse;

2. di approvare per l'annualità 2026, per i motivi e con le finalità espresse in premessa, 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 che si allega alla presente deliberazione sotto la lettera A) per farne anch'esso parte integrante e sostanziale;
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 prendere atto che la presente deliberazione verrà sottoposta al revisore Unico per la verifica prevista dall'art. 6 del D.L. 155/2024 (conv. L. 189/2024) e cioè la attendibilità delle previsioni di cassa inserite nel bilancio di previsione e della coerenza di tali previsioni con gli importi indicati nel Piano Annuale dei Flussi di Cassa;
5. di dare atto che al termine di ogni trimestre verranno parificati i dati reali di cassa con il servizio di tesoreria comunale e si provvederà all'aggiornamento dinamico dei trimestri successivi per adeguarlo alle nuove e modificate realtà;
6. di dichiarare, con separata votazione espressa in forma palese per alzata di mano e ad esito unanime, la presente deliberazione immediatamente esecutiva ai sensi dell'articolo 134, comma 4, del D. Lgs. N. 267/2000, stante l'urgenza di procedere all'adozione dei successivi adempimenti in merito.

Letto, approvato e sottoscritto:

IL PRESIDENTE
F.to: Sergio COSTAMAGNA

IL VICE SINDACO
F.to: Roberto RATTI

IL SEGRETARIO COMUNALE
F.to: RABINO Dott. Alessandro

CERTIFICATO DI ESECUTIVITA'
(Art. 134, D. Lgs. 18/08/2000, n. 267)

Si certifica che la suesesa deliberazione è esecutiva:

dal 10° giorno successivo alla pubblicazione ai sensi del 3° comma dell'art. 134 del D.L.vo 18 agosto 2000, n. 267.

dalla data di adozione in quanto dichiarata immediatamente eseguibile ai sensi del 4° comma dell'art. 134 del D.L.vo 18 agosto 2000, n. 267.

Li, 04/03/2026

IL SEGRETARIO COMUNALE
F.to: RABINO Dott. Alessandro



REGIONE PIEMONTE

COMUNE DI MOROZZO

PROVINCIA DI CUNEO

C.A.P.12040 Te1.0171.77.20.01 Te1efax 0171.77.24.77 Cod.Fisc. 00511010043

Sito Web: www.comune.morozzo.cn.it

E-Mail: protocollo@comune.morozzo.cn.it P.e.c.: comune.morozzo@multipec.it

PROPOSTA DI DELIBERAZIONE

Oggetto: APPROVAZIONE PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA DI CUI ALL'ART. 6 DEL D.L. 155/2024 E SUCCESSIVA CONVERSIONE NELLA LEGGE N.189/2024.

PARERE DI REGOLARITA' CONTABILE

Ai sensi dell'art. 49 del D.Lgs. 18.08.2000 n 267 "Testo Unico delle Leggi sull'Ordinamento degli Enti Locali" - in merito alla proposta di deliberazione di cui all'oggetto si esprime

PARERE CONTABILE FAVOREVOLE

Li, 25/02/2026

Il Responsabile del Settore
Finanziario
f.to Annamaria Molinero



REGIONE PIEMONTE

COMUNE DI MOROZZO

PROVINCIA DI CUNEO

C.A.P.12040 Te1.0171.77.20.01 Te1efax 0171.77.24.77 Cod.Fisc. 00511010043

Sito Web: www.comune.morozzo.cn.it

E-Mail: protocollo@comune.morozzo.cn.it P.e.c.: comune.morozzo@multipec.it

PROPOSTA DI DELIBERAZIONE

Oggetto: APPROVAZIONE PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA DI CUI ALL'ART. 6 DEL D.L. 155/2024 E SUCCESSIVA CONVERSIONE NELLA LEGGE N.189/2024.

PARERE DI REGOLARITA' TECNICA

Verificato che la proposta di deliberazione di cui sopra è conforme alla normativa tecnica che regola la materia oggetto della stessa, si esprime, ai sensi dell'art. 49 del D.Lgs. '18.08.2000 n. 267 "Testo Unico delle Leggi sull'ordinamento degli Enti Locali",

PARERE FAVOREVOLE

Li, 25/02/2026

Il Responsabile
MOLINERO ANNAMARIA
(Documento originale firmato
digitalmente)



REGIONE PIEMONTE

COMUNE DI MOROZZO

PROVINCIA DI CUNEO

C.A.P.12040 Te1.0171.77.20.01 Te1efax 0171.77.24.77 Cod.Fisc. 00511010043

Sito Web: www.comune.morozzo.cn.it

E-Mail: protocollo@comune.morozzo.cn.it P.e.c.: comune.morozzo@multipec.it

Relata di pubblicazione

Si certifica che il presente atto n. 23/2026 è stato pubblicato all'Albo Pretorio di questo Comune, per la durata di giorni 15, a decorrere dal giorno 05/03/2026 e fino al giorno 20/03/2026.

Morozzo, 05/03/2026

Dati principali atto

Ente richiedente:	RAGIONERIA
Tipo di atto:	DELIBERA G.C.
Oggetto:	APPROVAZIONE PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA DI CUI ALL'ART. 6 DEL D.L. 155/2024 E SUCCESSIVA CONVERSIONE NELLA LEGGE N.189/2024.