



CITTA' DI ALBA

(Provincia di Cuneo)

REGISTRO GENERALE DETERMINAZIONI n. 2541 DEL 15 ottobre 2025

RIPARTIZIONE RAGIONERIA, FINANZE, PROGRAMMAZIONE E C.E.D.
Ufficio Ragioneria

DETERMINAZIONE DIRIGENZIALE n. del

OGGETTO: Articolo 6, comma 1, decreto-legge 19 ottobre 2024, n. 155, convertito con modificazioni dalla Legge 9 dicembre 2024, n. 189. Piano annuale dei flussi di cassa 2025.
Verifica delle previsioni del terzo trimestre con contestuale aggiornamento delle previsioni dei trimestri successivi.

IL DIRIGENTE

L'articolo 6, commi 1 e 2, del decreto-legge 19 ottobre 2024, n. 155, convertito con modificazioni dalla Legge 9 dicembre 2024, n. 189, al fine di rafforzare le misure per la riduzione dei tempi di pagamento (Riforma del PNRR 1.11), dispone l'adozione, entro il 28 febbraio di ciascun anno, del "Piano annuale dei flussi di cassa", contenente un cronoprogramma delle previsioni trimestrali dei pagamenti e degli incassi relativi all'esercizio di riferimento.

Il Piano annuale dei flussi di cassa è redatto sulla base del modello reso disponibile sul sito istituzionale del Ministero dell'economia e delle finanze - Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato ove le previsioni trimestrali sono elaborate dal responsabile finanziario con la collaborazione dei responsabili dei servizi dell'ente, anche tenendo conto dell'andamento degli incassi e dei pagamenti degli esercizi precedenti (consultabili dal sito internet www.SIOPE.it), e in considerazione delle novità e delle peculiarità dell'esercizio (le nuove attività previste nei documenti di programmazione e/o modifiche del quadro normativo).

Con deliberazione della Giunta Comunale n.63 del 25/02/2025 è stato approvato il Piano annuale dei flussi di cassa 2025 e, successivamente all'adozione, il responsabile finanziario con propria determinazione

dirigenziale deve verificare le previsioni trimestrali ed aggiornare quelle dei trimestri successivi, dandone comunicazione alla Giunta Comunale stessa.

A tal fine si è provveduto:

- alla sostituzione delle previsioni con l'importo degli incassi/pagamenti effettivi relativi al terzo trimestre, riportando nelle voci "carte contabili" i movimenti non ancora contabilizzati;
- all'aggiornamento delle previsioni dei trimestri successivi, tenendo conto delle variazioni di bilancio che incidono sulle previsioni trimestrali di cassa.

Le risultanze sono riportate nel modello del Piano annuale dei flussi di cassa, di cui all'allegato A, che costituisce parte integrante e sostanziale della presente.

Per quanto concerne il monitoraggio degli importi anticipati per pagamenti finanziati con contributi di terzi, si riporta la situazione al 30 settembre 2025, e precisamente:

RIEPILOGO SOMME ANTICIPATE PER ANNO DI PROVENIENZA	
Anno di provenienza	Importo anticipato da incassare
2016	1.854,00
2018	134.238,46
2019	8.798,90
2020	24.277,43
2021	7.845,82
2023	738.406,03
2024	1.773.269,52
2025	1.583.631,22
TOTALE	4.272.321,38

Il totale al 30/09/2025 evidenzia un aumento dei pagamenti in anticipazione di €1.597.221,66 rispetto all'importo risultante al 31/12/2024, ammontante ad €2.675.099,72.

Dato atto che l'adozione del presente provvedimento rientra nella competenza dirigenziale, ai sensi dell'art. 107 del Testo Unico 18/08/2000, n.267, degli articoli 4, 16 e 17 del D.Lgs. n.165/2001 e dell'art.71 dello Statuto comunale.

Constatato che l'adozione del provvedimento stesso compete al sottoscritto Dirigente, come individuato dal provvedimento del Sindaco n.34 del 01/07/2025.

Vista la deliberazione del Consiglio Comunale n. 93 del 20/12/2024, esecutiva ai sensi di legge, con la quale è stato approvato il Bilancio di previsione finanziario 2025/2027;

Vista la deliberazione della Giunta Comunale n. 413 del 27/12/2024, con la quale è stato approvato il Piano Esecutivo di Gestione 2025/2027, il quale attribuisce le risorse per la gestione del servizio.

Visto il vigente Regolamento Comunale di Contabilità.

D E T E R M I N A

- di aggiornare il Piano annuale dei flussi di cassa, di cui all'allegato A, che costituisce parte integrante e sostanziale della presente, quale verifica delle previsioni del terzo trimestre con contestuale aggiornamento delle previsioni dei trimestri successivi;
- di dare atto che per quanto concerne il monitoraggio degli importi anticipati per pagamenti finanziati con contributi di terzi, la situazione al 30 settembre 2025 risulta la seguente:

RIEPILOGO SOMME ANTICIPATE PER ANNO DI PROVENIENZA	
Anno di provenienza	Importo anticipato da incassare
2016	1.854,00
2018	134.238,46
2019	8.798,90
2020	24.277,43
2021	7.845,82
2023	738.406,03
2024	1.773.269,52
2025	1.583.631,22
TOTALE	4.272.321,38

- di dare atto che il totale al 30/09/2025 evidenzia un aumento dei pagamenti in anticipazione di €1.597.221,66 rispetto all'importo risultante al 31/12/2024, ammontante ad €2.675.099,72;
- di provvedere alla trasmissione alla Giunta comunale, alla Commissione di controllo di regolarità amministrativa ed all'Organo di revisione.

Alba,

IL DIRIGENTE
dott. Massimo TOPPINO

