



Comune di Val della Torre

Città Metropolitana di Torino

DETERMINAZIONE DELL'AREA SERVIZI FINANZIARI - RISORSE UMANE

N. 164 del 29/04/2026

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. 1^ TRIMESTRE 2026

IL RESPONSABILE DELL'AREA SERVIZI FINANZIARI - RISORSE UMANE

Letto, confermato e sottoscritto.

IL RESPONSABILE DELL'AREA SERVIZI FINANZIARI - RISORSE UMANE
firmato digitalmente Monica Ballesio

Proposta n. 237 del 29/04/2026

RICHIAMATI i Decreti Sindacali, adottati ai sensi dell'art. 107 del D.Lgs. 267/2000 e s.m.i., n. 3 in data 21.02.2025 con cui è stato conferito l'incarico per la posizione organizzativa dell'Area Servizi finanziari – Risorse umane con decorrenza dal 01.03.2025, n. 6 in data 24.06.2025 con cui è stato conferito l'incarico per la posizione organizzativa dell'Area Servizi Demografici e Fiscalità locale, n. 7 del 25.06.2025 con cui è stato conferito l'incarico per la posizione organizzativa dell'Area Vigilanza con decorrenza 1.07.2025, n. 8 del 25.06.2025 con cui è stato conferito l'incarico per la posizione organizzativa dell'Area Gestione del Territorio con decorrenza dal 1.07.2025, n. 9 in data 25.06.2025 con cui è stato conferito l'incarico per la posizione organizzativa dell'Area Servizi Generali ed Istruzione con decorrenza dal 1.07.2025;

RICHIAMATO il decreto del Sindaco n. 4 del 02/04/2026 avente ad oggetto la nomina del Segretario Comunale Dott.ssa Montanari Francesca;

VISTA la deliberazione del Consiglio Comunale n. 28 in data 15/12/2025 avente ad oggetto: "APPROVAZIONE DEL DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE (SEMPLIFICATO) PER LE ANNUALITÀ 2026/2027/2028 EX ART. 170 D.LGS 267/2000 E S.M.I. INTEGRATO CON LA "NOTA DI AGGIORNAMENTO";

VISTA la deliberazione del Consiglio Comunale n. 29 in data 15/12/2025 ad oggetto: APPROVAZIONE DEL BILANCIO DI PREVISIONE 2026/2027/2028 EX ART. 174 D.LGS. 267/2000 E S.M.I.;

RICHIAMATA la deliberazione di C.C. n. 13 del 15/02/2024 avente ad oggetto "RICORSO ALLA PROCEDURA DI RIEQUILIBRIO FINANZIARIO PLURIENNALE (ART. 243-BIS, D.LGS. N. 267/2000 e s.m.i.). APPROVAZIONE P.R.F.P. COMUNE DI VAL DELLA TORRE."

RICHIAMATA la deliberazione di G.C. n. 15 del 12/03/2026 avente ad oggetto l'approvazione del Piano Esecutivo di Gestione finanziario (P.E.G.) 2026/2027/2028;

RICHIAMATA la deliberazione di Giunta Comunale n. 18 del 23/03/2026 avente ad oggetto riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi propeedeutico al Rendiconto di Gestione 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....."

ATTESO CHE il suddetto piano è finalizzato a rafforzare le misure per la riduzione dei tempi di pagamento, in attuazione della milestone M1C1-72 bis del Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR);

VISTA e RICHIAMATA la deliberazione della Giunta Comunale n. 14 in data 26.02.2026 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" per l'anno 2026;

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;

RICEVUTI dal servizio di tesoreria del Comune di Val della torre i dati relativi alla "verifica di cassa " al 31/03/2026 e che rimangono quelli oggetto di determinazione del responsabile finanziario n. 40 in data 19.02.2025 era stata definita la cassa vincolata al 01.01.2025 successivamente movimentata da introiti e pagamenti aggiornati con file extracontabile alla data del 31/12/2025 (dato servizio di Tesoreria € 105.210,06);

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 2026/2027/2028 stimati in prospettiva sui trimestri successivi dell' esercizio 2026 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 e nello specifico secondo i concetti di seguito evidenziati ed in funzione della avvenuta approvazione del riaccertamento dei residui e conseguente variazione di esigibilità con deliberazione della Giunta Comunale n. 18 in data 23.03.2026 e dell'approvazione delle variazioni di bilancio intervenute nel corso dell'esercizio;

RILEVATO che l'adozione del provvedimento rientra tra le competenze dirigenziali per il combinato disposto degli art. 48, comma 1, art. 107, artt. 183 e 184 del D.Lgs. 267/2000 e degli artt. 16 e 17 del D.Lgs. 165/2001;

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 Val della torre evidenzia come dato di riferimento della gestione 2026 i seguenti indicatori:

- (risultato tempi medi di pagamento fatture 1° trim.2026) -11,37 (ITP)

RILEVATO altresì che il modello rappresenta, in una sequenza trimestrale progressiva, anche l'evoluzione della "cassa vincolata" e l'utilizzo eventuale dell'anticipazione di tesoreria " e che lo stesso non " parifica" con i dati di cassa del bilancio di previsione e con il Tesoriere, per effetto di mandati non pagati e reversali non incassate che il modello non rileva e per differenze contabili dovute a scostamenti dei flussi temporali dei dati tra Ente e Tesoreria, scostamenti che il modello non consente di rilevare e parificare come in una verifica di cassa;

RITENUTO OPPORTUNO rilevare che il trimestre termina con un fondo cassa non negativo e che l'ente nella gestione 2026 sino ad ora, non ha fatto accesso all'utilizzo dell'anticipazione di tesoreria e parzialmente all'uso della cassa "vincolata", per un valore complessivo pari ad € 228.514,43;

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 2026/2027/2028 sono state espresse e fornite all' Organo di revisione Economico – Finanziaria;

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

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 periodo 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 con i dati di cassa definitivi al 31/03/2026;

3. DI TRASMETTERE copia della presente determinazione 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 dalle POSTE ITALIANE SPA;

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

Letto, confermato e sottoscritto.

IL RESPONSABILE DELL'AREA SERVIZI FINANZIARI - RISORSE UMANE
Firmato digitalmente firmato digitalmente Monica Ballesio