



Comune di Val della Torre

Città Metropolitana di Torino

VERBALE DI DELIBERAZIONE della GIUNTA COMUNALE N. 14 del 26/02/2026

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 CON CONTESTUALE VARIAZIONE DI CASSA EFFETTUATA AI SENSI DELL'ART. 175 COMMA 5-BIS LETTERA D) DEL TUEL.

L'anno duemilaventisei, addì, ventisei, del mese di febbraio, alle ore tredici e minuti zero, regolarmente convocata, si è riunita la Giunta Comunale in videoconferenza, ai sensi e nel rispetto delle condizioni di cui all'art. 5, commi 2 e 3, del Regolamento per il funzionamento della Giunta Comunale, approvato con deliberazione della Giunta n. 66 del 25/07/2022, nelle persone dei Signori:

Cognome e Nome	Presente
1. TAPPERO Carlo – Sindaco	Collegato da remoto
2. ALBRILE Valentina – vice Sindaco	Ass. giust.
3. CUOZZO Elisa – Assessore	Collegato da remoto
4. BOSSU' Massimo - Assessore	Collegato da remoto
5. ONADI Maria Vittoria - Assessore	Collegato da remoto
Totale Presenti:	4
Totale Assenti:	1

Assiste all'adunanza da remoto il Segretario Comunale, Dr.ssa MONTANARI Francesca, la quale provvede alla redazione del presente verbale.

Essendo legale il numero degli intervenuti il Signor TAPPERO Carlo, nella sua qualità di Sindaco, assume la presidenza e dichiara aperta la seduta.

Proposta n. 112 del 24/02/2026

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 CON CONTESTUALE VARIAZIONE DI CASSA EFFETTUATA AI SENSI DELL'ART. 175 COMMA 5-BIS LETTERA D) DEL TUEL.

LA GIUNTA COMUNALE

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.....”

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 e sino al 31.12.2025, 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. 2 del 20/01/2025 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 del 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 del 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 267/2000 e s.m.i.) – Approvazione P.R.F.P. del Comune di Val della torre;

RICHIAMATA la deliberazione di G.C. n. 1 del 30/01/2025 avente ad oggetto l'approvazione del Piano Esecutivo di Gestione finanziario (P.E.G.) 2025/2026/2027 tutt'ora vigente nelle more dell'approvazione del PEG 2026/2027/2028;

VISTA la deliberazione del Consiglio Comunale n. 2 del 28/04/2025 avente ad oggetto “Approvazione rendiconto della gestione esercizio 2024 ed allegati previsti dal D.lgs 267/2000 e D.lgs 118/2011 e s.m.i. .” ultimo rendiconto approvato;

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 2026/2027/2028 stimati 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 ed ancora secondo i concetti di seguito espressi per entrate e spese;

EVIDENZIATO che l'Ente ha provveduto alla verifica e determinazione della cassa vincolata al 31/12/2025 come risulta dalla verifica di cassa del 4° trimestre 2025 che risulta essere determinata nella misura complessiva di € 105.210,06;

RILEVATO che i concetti applicati per la redazione delle previsioni di cassa nei trimestri sono i seguenti

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;
- 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;
- Gli introiti da mutui Cdp sono legati ai Sal opere;
- Le partite di giro hanno uno storico di riferimento e quelle legate alla spesa di personale hanno un trend in dodicesimi;
- Sono state analizzate eventuali situazioni diverse della programmazione 2026 rispetto al passato qualora non vi sia storicità.
- Sono comunque di difficile valutazione le tempistiche di erogazioni di contributi da enti terzi (Regione/PNRR)

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 terzo trimestre;
- La spesa per rimborso rata capitale mutui ed interessi segue scadenze piani ammortamento su giugno e dicembre
- Le spese ed i trasferimenti legati a convenzioni seguono le tempistiche da convenzione
- Le indennità degli amministratori in dodicesimi
- 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 di realizzazione e conseguente esigibilità differita
- I trasferimenti da convenzioni e contributi seguono lo storico e le indicazioni della convenzione medesima
- Le rate del piano di recupero dei debiti fuori Bilancio segue anch'essa la dt n. 284 del 23/12/2024;

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 2025 un indicatore pari – 7,56 gg. di tempi medi ponderati di ritardo nei pagamenti (quindi nei limiti della normativa)

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 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;

PRESO ATTO che a seguito dell'approvazione del "Piano annuale dei flussi di cassa" risulta necessario modificare le previsioni di cassa del Bilancio di Previsione 2026/2027/2028 ai sensi dell'Art. 175 comma 5 bis lettera d) garantendo che il fondo di cassa alla fine dell'esercizio sia non negativo così come risulta dall'elaborato che si allega alla presente deliberazione sotto la lettera C) per farne parte integrante e sostanziale condizionato anche rispetto alle previsioni di bilancio dalla definizione dei residui attivi e passivi presunti oggetto di riaccertamento;

EVIDENZIATO che la presente deliberazione e gli allegati risultano inviati all' Organo di revisione Economico – Finanziaria ai sensi dell'Art. 6 comma 2 del D.L 155/2024 convertito nella Legge 189/2024 per gli adempimenti di proprio competenza;

ACQUISITI i pareri in ordine alla regolarità tecnica dall'ufficio e contabile ex art. 49 del D.lgs. 267/00

DATO ATTO che la presente proposta non comporta riflessi diretti o indiretti sulla situazione economico-finanziaria dell'ente.

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 approvare la variazione degli stanziamenti di cassa apportati alle originarie previsioni di cassa del Bilancio di Previsione 2026/2027/2028 ai sensi dell'Art. 175 comma 5 bis lettera d) garantendo che il fondo di cassa alla fine dell'esercizio sia non negativo così come risulta dall'elaborato che si allega alla presente deliberazione sotto la lettera B) e C) separatamente per entrata e spesa per farne parte integrante e sostanziale;
4. di dare atto che la presente deliberazione e gli allegati verranno inviati all' Organo di revisione Economico – Finanziaria ai sensi dell'Art. 6 comma 2 del D.L 155/2024 convertito nella Legge 189/2024;
5. 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;
6. 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 di cassa che emergeranno nel corso della gestione.

Inoltre con successiva votazione unanime e favorevole, resa in forma palese per alzata di mano, delibera di dichiarare il presente provvedimento immediatamente eseguibile ai sensi dell'art. 134, comma 4, del D.Lgs. 18/08/2000, n. 267 (T.U.E.L.) e s.m.i. al fine di rispettare la scadenza del 28/02/2026 del presente adempimento.

Del che si è redatto il presente verbale.

IL SINDACO
(firmato digitalmente)
Carlo TAPPERO

IL SEGRETARIO COMUNALE
(firmato digitalmente)
Dr.ssa Francesca MONTANARI