



Comune di Valenza

PROVINCIA DI ALESSANDRIA

Settore Finanze, Tributi, Personale, Demografici, Servizio Autonomo Polizia Locale

Determinazione dirigenziale n. 15 del 23/01/2026

OGGETTO: AGGIORNAMENTO DEL PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA AI SENSI
DELL'ART. 6 DEL D.L. N. 155/2024 – 4° TRIMESTRE 2025

VISTO il Decreto Sindacale n. 13 del 30.09.2024 all'oggetto: "Incarico di dirigente del II Settore Finanze, Tributi, Personale, Servizi Demografici, Servizio Autonomo Polizia Locale. Individuazione Datore di lavoro e assegnazione delle funzioni di Vice Segretario al Dott Gerardo Robaldo".

VISTO l'art. 6, commi 1 e 2, del D.L. n. 155/2024, convertito con modificazioni dalla Legge n. 189/2024, che recita:

"1. Al fine di rafforzare le misure già previste per la riduzione dei tempi di pagamento, dando attuazione alla milestone 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.";

RILEVATO che sul sito ministeriale della Ragioneria Generale dello Stato nella sezione dedicata alla Commissione Arconet è disponibile il modello da utilizzare per la redazione del piano annuale dei flussi di cassa di cui alla sopra richiamata normativa;

CONSIDERATO che il modello di piano annuale dei flussi di cassa relativo agli enti territoriali è corredato dalle istruzioni della Ragioneria Generale dello Stato per la compilazione, che prevedono, in

particolare, che: al fine di garantirne l'efficacia nel corso dell'esercizio, gli enti sono invitati a verificare trimestralmente le previsioni, ad aggiornare il Piano annuale dei flussi di cassa e a dare comunicazione alla Giunta dell'attuazione del Piano.

PRESO ATTO di quanto suggerito dalla Ragioneria Generale dello Stato che prevede come la verifica e l'aggiornamento del prospetto possono, ad esempio, essere effettuati:

- sostituendo le previsioni del trimestre concluso con gli importi degli incassi e dei pagamenti effettivi, estratti dalla banca dati SIOPE. La descrizione delle colonne che riportano gli incassi e i pagamenti effettivi dell'esercizio è ridenominata "Incassi effettivi"/"Pagamenti effettivi";
- riformulando di conseguenza le previsioni dei trimestri successivi;
- tenendo conto delle variazioni di bilancio che incidono sulle previsioni trimestrali di cassa.

CONSIDERATO che l'importo delle carte contabili previsto nel modello è inserito quando si sostituiscono le previsioni con gli incassi e i pagamenti effettivi, ed è ridotto in occasione dei successivi aggiornamenti;

RILEVATO che il Piano dei flussi di cassa è aggiornato con cadenza almeno trimestrale con atto del responsabile finanziario;

VISTE:

- la deliberazione di Giunta Comunale n. 12 del 28/02/2025, esecutiva ai sensi di legge, ad oggetto "Approvazione del Piano Annuale dei Flussi di Cassa ai sensi dell'art. 6 del d.l. n. 155/2024."
- la deliberazione di Giunta Comunale n. 28 del 23/04/2025, esecutiva ai sensi di legge, ad oggetto "Bilancio di previsione finanziario 2025-2027: riallineamento delle previsioni di cassa 2025 ai sensi dell'art.175 comma 5 lett. d) del d.lgs.267/2000."

RICHIAMATE le proprie Determinazione n. 226 del 30/04/2025 ad oggetto "Aggiornamento del Piano Annuale dei Flussi di Cassa ai sensi dell'art. 6 del D.L. n. 155/2024 – 1° trimestre 2025.", n. 392 del 31/07/2025 ad oggetto "Aggiornamento del Piano Annuale dei Flussi di Cassa ai sensi dell'art. 6 del D.L. n. 155/2024 – 2° trimestre 2025." e n. 546 del 31/10/2025 ad oggetto "Aggiornamento del Piano Annuale dei Flussi di Cassa ai sensi dell'art. 6 del D.L. n. 155/2024 – 3° trimestre 2025."

VISTO il piano annuale dei flussi di cassa per l'anno 2025 allegato A) alla presente, predisposto utilizzando il modello pubblicato dalla Ragioneria Generale dello Stato e aggiornato con gli incassi e i pagamenti effettivi al 31 dicembre 2025, da cui si rileva uno scostamento positivo di € 2.903.027,65 rispetto alle previsioni del saldo di cassa dovuto alla differenza tra minori riscossioni e minori pagamenti eseguiti;

VISTI:

- il D. Lgs. 30 marzo 2011 n. 165;
- il D.Lgs. n. 267 del 18/08/2000 e s.m.i.;
- il D.Lgs. n. 118 del 23/06/2011 e s.m.i.;
- il vigente Statuto comunale e, in particolare, l'art. 73 "I Dirigenti", comma 3;
- il vigente Regolamento di Contabilità;
- il vigente Regolamento sull'ordinamento, l'organizzazione ed il funzionamento degli uffici e dei servizi, in particolare l'art. 16 "I dirigenti", comma 1, lett. f);

RICHIAMATE:

- la Direttiva del Segretario Generale n. 1 del 28/04/2015 all'oggetto "Sistema dei controlli interni. Nuovo inquadramento metodologico, come modificata da successiva direttiva del Segretario Generale n. 1 – prot. n. 3090 – del 17/02/2016;
- la Direttiva del Segretario Generale n. 3 in data 26/05/2016 all'oggetto "Esercizio controllo successivo di regolarità amministrativa ex art. 8 regolamento sui controlli interni – Condivisione risultanze controlli effettuati e conseguenti indicazioni operative";

DATO ATTO della conformità del presente provvedimento a quanto previsto nelle Misure del Piano Triennale di Prevenzione della Corruzione e per la Trasparenza PTPCT 2025/2027;

ACCERTATA in capo al sottoscritto l'insussistenza di conflitti di interesse ai sensi dell'art. 6 del D.P.R. n.62/2013;

Per le motivazioni di cui sopra

D E T E R M I N A

DI APPROVARE, per le motivazioni in premessa, l'aggiornamento del piano annuale dei flussi di cassa per l'anno 2025 a tutto il quarto trimestre 2025, "allegato A" alla presente per formarne parte integrante e sostanziale;

DI COMUNICARE la presente alla Giunta Comunale nella prima seduta utile;

DI TRASMETTERE copia della presente all'Organo di revisione dell'Ente per la verifica prevista dal menzionato art. 6, comma 2, del D.L. n. 155/2024;

DI DEMANDARE all'ufficio competente la pubblicazione in elenco del provvedimento nella sezione amministrazione trasparente, sotto sezione di primo livello "provvedimenti" - sottosezione di secondo livello "provvedimenti dirigenti".

IL DIRIGENTE
Dott. Gerardo Robaldo

Il Dirigente
Dott. Gerardo Robaldo
*Documento firmato digitalmente ai sensi
dell'art. 21 del D.lgs 82/2005*

Settore Finanze, Tributi, Personale, Demografici, Servizio Autonomo Polizia Locale
Determinazione Dirigenziale 15 del 23/01/2026

OGGETTO: AGGIORNAMENTO DEL PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI
CASSA AI SENSI DELL'ART. 6 DEL D.L. N. 155/2024 – 4°
TRIMESTRE 2025

VISTO DI REGOLARITA' CONTABILE

Reso ai sensi del 7° comma dell'art. 183 del Testo Unico delle Leggi sull'ordinamento degli Enti Locali approvato con il D.Lgs 18.08.2000 n.267.

VISTO DI COMPATIBILITA' MONETARIA

Reso ai sensi dell'art. 9 c.2 del D.L. 78/2009, convertito in L. 102/2009

ESECUTIVA: 23/01/2026

Il Dirigente del Settore Finanziario