



COMUNE DI LEMIE

(CITTÀ METROPOLITANA DI TORINO)

DETERMINAZIONE AREA ECONOMICA FINANZIARIA N. 44 DEL 10/07/2026

OGGETTO:

AGGIORNAMENTO, AI SENSI DELL'ART. 6 DEL D.L. 155/2024, CONVERTITO CON MODIFICAZIONI DALLA L. 9 DICEMBRE 2024, N. 189, DEL SECONDO TRIMESTRE 2026 DEL PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA, APPROVATO CON DELIBERAZIONE DI G.C. N. 11 DEL 10/02/2026.

L'anno duemilaventisei del mese di luglio del giorno dieci nel proprio ufficio,

IL RESPONSABILE DELL' AREA ECONOMICA FINANZIARIA

VISTO il D.Lgs 18.8.2000 n. 267, recante "Testo Unico delle leggi sull'ordinamento degli Enti Locali", ed in particolare:

l'art. 107, che assegna ai Responsabili di Settore la competenza in materia di gestione, ivi compresa l'assunzione degli impegni di spesa;

l'art. 109 del D.Lgs. 18/8/2000 n. 267 che recita testualmente: "nei comuni privi di personale di qualifica dirigenziale le funzioni di cui all'art. 107, commi 2 e 3, fatta salva l'applicazione dell'art. 97, comma 4, lett. d) possono essere attribuite, a seguito di provvedimento motivato del Sindaco, ai responsabili degli Uffici o dei Servizi, indipendentemente dalla loro qualifica funzionale anche in deroga a ogni diversa disposizione";

VISTO l'art. 4 del D.lgs. 30 marzo 2001, n. 165 il quale, al comma 2, dispone che spetta ai dirigenti l'adozione di atti e provvedimenti amministrativi, compresi gli atti che impegnano l'Amministrazione verso l'esterno, nonché la gestione finanziaria tecnica ed amministrativa mediante autonomi poteri di spesa, di organizzazione delle risorse umane, strumentali e di controllo;

Tenuto conto che il medesimo D.lgs. 165/2001 riporta, all'art. 70, comma 6, la disposizione secondo cui "a decorrere dal 23 aprile 1998 le disposizioni che conferiscono agli organi di governo l'adozione di atti di gestione e di atti o provvedimenti amministrativi di cui all'art. 4, comma 2, del presente decreto, si intendono nel senso che la relativa competenza spetta ai dirigenti";

VISTI i decreti di nomina dei Responsabili dei vari settori comunali, emessi dal Sindaco, ed in particolare il decreto n. 3 del 4/02/2025 con il quale il Sindaco ha individuato il responsabile del servizio competente ad assumere atti di gestione per la posizione organizzativa dell'area contabile;

PREMESSO CHE:

- l'art. 6 del D.L. 155/2024, convertito con modificazioni dalla L. 9 dicembre 2024, n. 189, ha introdotto l'obbligo per le amministrazioni pubbliche di cui all'art. 1, comma 2, del D. Lgs. 165/2001 di adottare entro il 28 febbraio di ciascun anno un piano annuale dei flussi di cassa;
- tale adempimento costituisce attuazione della milestone M1C1-72 bis del Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR);

- il piano deve contenere un cronoprogramma dei pagamenti e degli incassi relativi all'esercizio di riferimento e deve essere redatto sulla base dei modelli resi disponibili sul sito istituzionale del Ministero dell'economia e delle finanze – Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato;
- le previsioni trimestrali de piano 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 e in considerazione delle novità e delle peculiarità dell'esercizio;
- 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 dare comunicazione all'organo esecutivo dell'attuazione del piano;
- al termine di ciascun trimestre, le previsioni del trimestre concluso sono aggiornate co gli importi effettivamente incassati e pagati, estratti dalla banca SIOPE e sono conseguentemente aggiornate/riformulate le previsioni dei trimestri successivi, tenendo conto delle variazioni di bilancio.

CONSIDERATO che con deliberazione del Consiglio comunale n. 28 del 9/12/2025 è stato approvato il bilancio di previsione 2026/2028;

VISTE le successive variazioni di bilancio di previsione 2026/2028 approvate nel corso del corrente esercizio;

CONSIDERATO che il piano annuale dei flussi di cassa deve essere coerente con le previsioni assestate di cassa del bilancio di previsione;

VISTO il comma 5 dell'art. 162 del D. Lgs. 267/2000 che prevede che il bilancio di previsione venga deliberato con un fondo di cassa non negativo e, ritenuta tale disposizione, per coerenza, applicabile anche al piano annuale dei flussi di cassa e ai suoi aggiornamenti trimestrali;

VISTO che il Piano Annuale dei Flussi di Cassa per l'esercizio 2026 è stato approvato con deliberazione di Giunta comunale n. 11 del 10/02/2026;

VISTO l'aggiornamento del 2° trimestre 2026 del piano annuale dei flussi di cassa "allegato A", predisposto utilizzando il modello pubblicato dalla Ragioneria Generale dello Stato e seguendo le indicazioni fornite dalla stessa;

VISTI inoltre:

Il vigente Regolamento di contabilità

Il D. Lgs. 267/2000 – TUEL – e s.m.i.

Il D. Lgs. 118/2011 e s.m.i.

DETERMINA

Per le motivazioni esposte nelle promesse, che si intendono qui integralmente riportate:

- 1) Di approvare, per le motivazioni in premessa, l'aggiornamento del 2° trimestre 2026 del piano annuale dei flussi di cassa per l'anno 2026, allegato alla presente per formarne parte integrante e sostanziale;
- 2) Di comunicare la presente alla Giunta comunale nella prima seduta utile;
- 3) Di trasmettere copia della presente all'Organo di revisione dell'ente per la verifica prevista dall'art. 6, comma 2, del D. L. 155/2024;

La presente determinazione, anche ai fini della pubblicità e della trasparenza amministrativa, sarà pubblicata all'Albo Pretorio comunale per 15 giorni consecutivi.

A norma dell'art. 8 della L. 241/90 e s.m.i., si rende noto che il responsabile del procedimento è il Responsabile del Settore Contabile, il quale con la sottoscrizione della presente determinazione esprime parere favorevole di regolarità tecnica attestante la regolarità e la correttezza dell'azione amministrativa, ai sensi dell'articolo 147 - bis, comma 1, del vigente Decreto Legislativo n° 267/2000.

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO
SEFFUSATTI Bianca
 Firmato digitalmente