



COMUNE DI SAN CARLO CANAVESE

Città Metropolitana di Torino

AREA FINANZIARIA

DETERMINAZIONE N. 112/FIN DEL 01 aprile 2026

OGGETTO: Aggiornamento del piano annuale dei flussi di cassa esercizio 2026 – primo trimestre 2026

Il Responsabile dell'Area Finanziaria

Preliminarmente ai sensi dell'art. 147 bis del D.Lgs. 267/2000 e ss.mm.ii. il sottoscritto esercita il controllo di regolarità amministrativa del presente atto apponendo la sottoscrizione in calce al presente provvedimento.

Vista la deliberazione di Consiglio Comunale n. 20 del 29/09/2025 con la quale è stato approvato il Documento Unico di Programmazione Semplificato (DUPS) 2026-2028.

Vista la deliberazione di Consiglio Comunale n. 30 del 12/12/2025 con la quale è stata approvata la nota di aggiornamento al Documento Unico di Programmazione Semplificato (DUPS) 2026-2028.

Vista la deliberazione di Consiglio Comunale n. 31 del 12/12/2025 con la quale è stato approvato il bilancio 2026-2028.

Viste le successive deliberazioni di variazione del bilancio 2026-2028.

Richiamata la deliberazione della Giunta Comunale n. 137 del 19/12/2025 con la quale per la gestione dei servizi comunali sono stati attribuiti ai Responsabili dei Servizi i budget di spesa relativamente al bilancio 2026-2028.

Visto il Decreto del Sindaco n. 6 del 29/7/2024 con il quale è stato individuato nel sottoscritto il Responsabile dell'Area Finanziaria.

Premesso che:

- L'articolo 6 del Decreto-Legge 155/2024, convertito con modificazioni dalla Legge 9 dicembre 2024, n. 189, impone l'adozione di un Piano Annuale dei Flussi di Cassa entro il 28 febbraio di ogni anno;
- Il Piano Annuale dei Flussi di Cassa per l'esercizio 2026 è stato approvato con Deliberazione della Giunta Comunale n. 11 del 4.2.2026.

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);

Ritenuto necessario effettuare un aggiornamento trimestrale del Piano, come previsto dalla normativa vigente;

Dato atto che:

- sono stati raccolti i dati SIOPE relativi al primo trimestre 2026 con i dati della contabilità dell'Ente;
- sono state verificate le previsioni di cassa per i trimestri successivi e sono state apportate le necessarie modifiche al piano originale approvato con Deliberazione della Giunta Comunale n. 11 del 4.2.2026, che hanno permesso di predisporre un piano dei flussi di cassa aggiornato (allegato A);
- le modifiche apportate trovano fondamento:

- nella sostituzione delle previsioni del primo trimestre con i dati SIOPE effettivi relativi agli incassi e pagamenti eseguiti dal primo gennaio 2026 al 31 marzo 2026;
- nell'aggiornare gli stanziamenti di detto modello sulle previsioni trimestrali di cassa in coerenza con gli stanziamenti autorizzatori di cassa presenti nel Bilancio di Previsione di cassa alla data di approvazione della presente determinazione;
- le nuove risultanze di detto Piano Annuale dei Flussi di Cassa dovranno essere oggetto di monitoraggio continuo da parte del Responsabile Finanziario al fine di garantire l'equilibrio finanziario e monetario dell'ente;
- il Piano Annuale dei Flussi di Cassa così come rideterminato sarà oggetto di confronto con l'organo di revisione contabile nel corso della revisione di cassa del primo trimestre 2026;

Visti:

- lo statuto comunale,
- il vigente Regolamento Comunale sull'Ordinamento degli Uffici e Servizi (ROUS),
- il vigente Regolamento Comunale di contabilità,
- il TUEL 267/2000 e s.m.i.,
- il TUEL 118/2011 e s.m.i..

Riconosciuta, per gli effetti di cui all'art. 147-bis del D.Lgs. 18/08/2000 n. 267 e s.m.i., la propria competenza a dichiarare la regolarità tecnica della presente determinazione.

D E T E R M I N A

1. La premessa è parte integrante e sostanziale della presente determinazione e ne costituisce motivazione giuridica.
2. di approvare l'aggiornato Piano Annuale dei Flussi di Cassa, rideterminato dall'Ufficio Ragioneria, e risultante dall'allegato A), parte integrante del presente atto.
3. di presentare l'aggiornato Piano Annuale dei Flussi di Cassa al 31.3.2026 alla Giunta Comunale.
4. di presentare l'aggiornato Piano Annuale dei Flussi di Cassa all'organo di revisione contabile nel corso della revisione di cassa del primo trimestre 2026.
5. di pubblicare l'aggiornato Piano Annuale dei Flussi di Cassa nella sezione del sito istituzionale dell'Ente nella sezione ad esso dedicata.
6. di dare atto che il Responsabile del procedimento è Dott Gianfranco SARTORETTI, Responsabile dell'Area Finanziaria.
7. ai sensi dell'art. 147-bis, comma 1, del Decreto Legislativo 267/2000, con la firma del presente atto il Responsabile del Servizio ne attesta la regolarità tecnica e certifica la correttezza dell'azione amministrativa.
8. di dare atto che la presente determinazione è esecutiva dal momento dell'apposizione del visto di regolarità contabile attestante la copertura finanziaria a cura del Responsabile del servizio finanziario, ai sensi del combinato disposto degli artt. 183 c.7 e 153 c. 5, del D. Lgs. 267/2000.
9. di disporre che copia del presente provvedimento, con tutti i suoi allegati, sia trasmesso al Responsabile dell'Area Finanziaria per i provvedimenti di competenza e per il prescritto visto attestante la copertura finanziaria.
10. Di disporre, ai fini della trasparenza, che il presente provvedimento venga pubblicato ai sensi degli artt. 37 del D. Lgs. n. 33/2013 e 28 c. 3 del D. Lgs. n. 36/2023.

San Carlo Canavese, 01/04/2026

IL RESPONSABILE DI AREA
Sartoretti Gianfranco
Documento firmato digitalmente