AGENZIA REGIONALE PER LA PROTEZIONE AMBIENTALE DEL PIEMONTE

ENTE DI DIRITTO PUBBLICO
Sede legale: Via Pio VII, n. 9 – 10135 TORINO
PARTITA IVA 07176380017

DETERMINAZIONE DIRIGENZIALE

STRUTTURA COMPLESSA
Dipartimento patrimonio e contabilità
STRUTTURA SEMPLICE

OGGETTO: **Aggiornamento al 3° trimestre 2026 del piano dei flussi di cassa per l'anno 2026 approvato con Decreto del Direttore Generale n. 22 del 27/02/2026**

Titolo	Missione	Capitolo	Creditore	Importo	AnnoImpegno

IL DIRIGENTE RESPONSABILE DELLA STRUTTURA COMPLESSA DIPARTIMENTO PATRIMONIO E CONTABILITA'
(Dott. Mauro PORTA)

Premesso che,

"Con Decreto del Direttore Generale n. 22 del 27/02/2026 - ad oggetto: "*Piano annuale dei flussi di cassa*" - è stato approvato il piano relativo all'esercizio finanziario in corso contenente un cronoprogramma dei pagamenti e degli incassi relativi all'esercizio di riferimento al fine di rafforzare le misure per la riduzione dei tempi di pagamento, ai sensi dell'articolo 6, comma 1, del Decreto Legge n. 155 del 19.10.2024 "*Misure urgenti in materia economica e fiscale e in favore degli enti territoriali*", convertito con modificazioni dalla Legge 9.12.2024, n. 189 "*Conversione in legge, con modificazioni, del decreto-legge 19 ottobre 2024, n. 155, recante misure urgenti in materia economica e fiscale e in favore degli enti territoriali*".

La Determinazione del Ragioniere Generale dello Stato - Ministero dell'Economia e delle Finanze - n. 46 del 14.02.2025 dispone che il piano dei flussi di cassa è redatto sulla base dei modelli di cui agli allegati 1, 2, 3 e 4, distinti per amministrazioni pubbliche.

In particolare, per ARPA Piemonte, è stato utilizzato il modello allegato 1 alla suddetta determina *"Modello per gli enti strumentali degli enti territoriali di cui all'articolo 1, comma 2, del decreto legislativo 30 marzo 2001, n. 165, che adottano la contabilità finanziaria*".

In tale modello è stabilito che:

- ✓ *"Le previsioni trimestrali del 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 (consultabili dal sito internet www.SIOPE.it), e in considerazione delle novità e delle peculiarità dell'esercizio (le nuove attività previste nei documenti di programmazione e/o modifiche del quadro normativo)".*
- ✓ *"Il Piano dei flussi di cassa è aggiornato con atto del responsabile finanziario".*

Conseguentemente, al fine di garantirne l'efficacia nel corso dell'esercizio, si è provveduto alla verifica delle previsioni in collaborazione con i Responsabili delle articolazioni organizzative dell'Agenzia e ad aggiornare il Piano annuale dei flussi di cassa tenendo conto delle variazioni di bilancio approvate alla data del 30/09/2026 che incidono sulle previsioni trimestrali di cassa.

Di tale aggiornamento, redatto in termini potenziali e con conciliazione nell'ultimo trimestre delle previsioni con gli stanziamenti di cassa del bilancio di esercizio 2026, ne sarà dato conto al Direttore Generale e al Collegio dei Revisori mediante trasmissione del presente atto corredato de relativi allegati atti a costituirne parte integrante e sostanziale."

Verificata la regolarità giuridico amministrativa della presente proposta.

Tutto ciò premesso.

Atteso che la competenza all'adozione del presente provvedimento spetta al Dirigente ai sensi degli artt. 18 e 19 del Regolamento di organizzazione approvato con Decreto del Direttore Generale n. 7 del 19/01/2024 e con determinazione dell'entrata in vigore disposta con Decreto del Direttore Generale n. 51 dell'08/05/2024;

Visto l'articolo 6, comma 1, del Decreto Legge n. 155 del 19 ottobre 2024 ad oggetto: "Misure urgenti in materia economica e fiscale e in favore degli enti territoriali", convertito con modificazioni dalla Legge 9 dicembre 2024, n. 189 ad oggetto: "Conversione in legge, con modificazioni, del decreto-legge 19 ottobre 2024, n. 155, recante misure urgenti in materia economica e fiscale e in favore degli enti territoriali";

Vista la Determinazione del Ragioniere Generale dello Stato - Ministero dell'Economia e delle Finanze - n. 46 del 14/02/2025;

Visto il Decreto del Direttore Generale n. 117 del 23/12/2025 ad oggetto: "Bilancio di previsione finanziario 2026 - 2028";

Visto il Decreto del Direttore Generale n. 22 del 27/02/2026 ad oggetto: “Piano annuale dei flussi di cassa”;

Visto il Decreto del Direttore Generale n. 23 del 27/02/2026 ad oggetto: “Bilancio di previsione finanziario 2026 - 2028: rideterminazione degli stanziamenti previsionali in entrata e in uscita in ottemperanza alla legge regionale 03 febbraio 2026, n. 2 “Disposizioni per la formazione del bilancio annuale di previsione 2026 - 2028 (Legge di stabilità regionale 2026)”;

Visto il Decreto del Direttore Generale n. 30 del 18/03/2026 ad oggetto: “Bilancio di previsione finanziario 2026 - 2028: variazione compensativa in spesa corrente sul triennio 2026 - 2027 - 2028”;

Visto il Decreto del Direttore Generale n. 38 del 14/04/2026 ad oggetto: “Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi ai sensi dell'art. 3, comma 4, del D.Lgs. 118/2011”;

Visto il Decreto del Direttore Generale n. 39 del 16/04/2026 ad oggetto: “Bilancio di previsione finanziario 2026 - 2028: prelievo dal fondo di riserva per spese obbligatorie per integrazione capitolo 21051 “RISTRUTTURAZIONE, AMPLIAMENTI E MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMPIANTI E MACCHINARI”, capitolo 21500 “ACQUISTO DI MOBILI PER UFFICIO” e capitolo 22500 “ACQUISTO DI ATTREZZATURE E STRUMENTAZIONE TECNICO SCIENTIFICHE”;

Visto il Decreto del Direttore Generale n. 45 del 15/05/2026 ad oggetto: “Bilancio di previsione finanziario 2026 - 2028: variazione di bilancio in entrata per maggiori entrate e correlata iscrizione in spesa”;

Visto il Decreto del Direttore Generale n. 62 del 03/07/2026 ad oggetto: "Bilancio di previsione finanziario 2026 - 2028: variazione compensativa in spesa sui titoli “Spesa corrente” e “Spesa in conto capitale” con contestuale prelievo dal fondo di riserva per spese obbligatorie";

Visto il Decreto del Direttore Generale n. 67 del 16/07/2026 ad oggetto: "Assestamento al bilancio di previsione finanziario 2026 - 2028”;

Visto il Decreto del Direttore Generale n. 74 del 14/08/2026 ad oggetto: “Bilancio di previsione finanziario 2026 - 2028: prelievo dal fondo di riserva per spese obbligatorie per integrazione missione 09 “Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente”, programma 02 “Tutela, valorizzazione e recupero ambientale e missione 01 “Servizi istituzionali, generali e di gestione“, programma 03 “Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato” e programma 10 “Risorse umane”;

Visto il Decreto del Direttore Generale n. 84 del 15/09/2026 ad oggetto: "Bilancio di previsione finanziario 2026 - 2028: variazione di bilancio pluriennale per maggiori entrate e correlata iscrizione in spesa, variazione compensativa in spesa corrente e applicazione di avanzo libero”;

DETERMINA

Per le motivazioni espresse in premessa, che qui si richiamano integralmente,

1. di approvare l’aggiornamento del Piano annuale dei flussi di cassa per l’anno 2026 con l’indicazione dei dati effettivi del 3° trimestre 2026 e la conciliazione delle previsioni dell’ultimo trimestre, allegato al presente provvedimento a formarne parte integrante e sostanziale;
2. di trasmettere il presente atto al Direttore Generale e al Collegio dei Revisori dei Conti per la verifica prevista all’art. 6, comma 2, del Decreto Legge 19 ottobre 2024, n. 155, convertito con modificazioni dalla Legge 9 dicembre 2024, n. 189;
3. di dare atto che il presente provvedimento, redatto in forma digitale ai sensi del D.Lgs. 07 marzo 2005, n. 82 (*Codice dell'amministrazione digitale*), viene trasmesso tramite l'applicativo agenziale alla Struttura Semplice Ufficio Contabilità per l'espressione del parere di regolarità contabile e del visto di competenza.

Il Dirigente Responsabile della Struttura Complessa
Dipartimento Patrimonio e Contabilità
Dott. Mauro PORTA
(*Firmato digitalmente*)