



**COMUNE DI
SAN FRANCESCO AL CAMPO**
CITTA' METROPOLITANA DI TORINO



**VERBALE DI DELIBERAZIONE
DELLA GIUNTA COMUNALE N. 14
04/02/2026**

=====

**OGGETTO: COMUNICAZIONE ALLA GIUNTA COMUNALE
DELL'AGGIORNAMENTO AL IV TRIMESTRE DEL PIANO ANNUALE DEI
FLUSSI DI CASSA PER L'ANNO 2025**

=====

L'anno duemilaventisei addì quattro del mese di febbraio alle ore 18:46 convenzionalmente nella solita sala delle adunanze regolarmente convocata, si è riunita la Giunta Comunale, nelle persone dei Signori:

DEMARIA ENRICO ALFREDO	Sindaco	Sì
FERRON DIEGO	Vice Sindaco	Sì
BALLESIO FRANCO	Assessore	Sì
BALLESIO MONICA	Assessore	Sì
CANALI JESSICA	Assessore	Sì
	Totale presenti	5
	Totale assenti	0

I componenti della Giunta comunale sono presenti presso il palazzo comunale mentre partecipa alla seduta, mediante collegamento audio/video da remoto, il Segretario Comunale ABBATE Dott. Maurizio che redige il presente verbale.

Richiamato il "*Regolamento per lo svolgimento in modalità telematica del Consiglio Comunale, delle commissioni consiliari e della Giunta*", approvato con deliberazione di C.C. n.18 del 20.05.2022.

Il Presidente, Sindaco, a seguito dell'esito dell'appello i cui esiti sono indicati nella sopra riportata tabella, riconosciuta legale l'adunanza, dichiara aperta la seduta.

LA GIUNTA COMUNALE

Su proposta del Vice Sindaco, FERRON Diego;

Vista la proposta di deliberazione allegata alla presente per costituirne parte integrante e sostanziale della stessa;

Visto il D.lgs. n.267/2000;

Visti i pareri espressi dai responsabili dei servizi ex art. 49 del D.lgs. 267/2000 come segue:

Parere	Esito	Data	Il Responsabile
Parere Tecnico	Favorevole	27/01/2026	F.to: FLECCHIA Simone
Parere Contabile	Favorevole	27/01/2026	F.to: FLECCHIA Simone

PRENDE ATTO

della proposta di deliberazione n. **14** allegata alla presente per costituirne parte integrante e sostanziale ed avente ad oggetto:

COMUNICAZIONE ALLA GIUNTA COMUNALE DELL'AGGIORNAMENTO AL IV TRIMESTRE DEL PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA PER L'ANNO 2025

PROPOSTA DI DELIBERAZIONE
Giunta Comunale n. 14 del 2026

Oggetto:

COMUNICAZIONE ALLA GIUNTA COMUNALE DELL'AGGIORNAMENTO AL IV TRIMESTRE DEL PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA PER L'ANNO 2025

Ufficio competente istruttoria UFFICIO RAGIONERIA

Su proposta del sindaco / assessore sig. _____

LA GIUNTA COMUNALE

Vista la deliberazione di Consiglio Comunale n.36 del 19.12.2025 di approvazione Nota di Aggiornamento del Documento Unico di Programmazione (D.U.P.) 2026/2028, esecutiva ai sensi di legge;

Vista la deliberazione di Consiglio Comunale n.37 del 19.12.2025 di approvazione dello schema di bilancio di previsione 2026/2028 e Nota Integrativa con relativi allegati, esecutiva ai sensi di legge;

Vista la deliberazione di Giunta Comunale n.1 del 13.01.2026 di approvazione del Piano esecutivo di Gestione (PEG) per il periodo 2026/2028, esecutiva ai sensi di legge;

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

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 che:

- il piano è adottato dalla giunta o dall'organo esecutivo;
- il piano è adottato anche dagli enti che non hanno ancora approvato il bilancio di previsione, in quanto l'assenza delle previsioni del bilancio di cassa rende ancora più necessarie le previsioni del piano;
- a seguito dell'adozione, il piano è trasmesso all'organo di revisione per la verifica prevista dall'art. 6, comma 2, del D.L. n. 155/2024;
- 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);
- 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/organo esecutivo dell'attuazione del piano;
- il piano è aggiornato con atto del responsabile finanziario;

- al termine di ciascun trimestre, le previsioni del trimestre concluso sono sostituite con gli importi degli incassi e dei pagamenti effettivi, estratti dalla banca dati SIOPE e sono conseguentemente aggiornate/riformulate le previsioni dei trimestri successivi, tenendo conto delle variazioni di bilancio che incidono sulle previsioni trimestrali di cassa. La descrizione delle colonne che riportano gli incassi e i pagamenti effettivi dell'esercizio è ridenominata "Incassi effettivi"/"Pagamenti effettivi";
- la classificazione delle entrate e delle spese del piano prevista nel modello, definita sulla base dei primi livelli della codifica SIOPE, può essere ulteriormente articolata, seguendo la codifica SIOPE;
- 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;

Visto il comma 6 dell'art. 162 del D.lgs. n. 267/2000 e ss.mm.ii. – TUEL, che prevede che il bilancio di previsione venga deliberato garantendo 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;

Richiamate:

- la deliberazione della Giunta Comunale n. 27 del 26/02/2025, di approvazione del piano annuale dei flussi di cassa per l'anno 2025, adottata ai sensi dell'art. 6, commi 1 e 2, del D.L. n. 155/2024;
- la deliberazione della Giunta Comunale n. 51 del 24/04/2025 ad oggetto: "COMUNICAZIONE ALLA GIUNTA COMUNALE DELL'AGGIORNAMENTO AL I TRIMESTRE DEL PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA PER L'ANNO 2025" con la quale è stata comunicata la Determinazione a cura del Responsabile Finanziario n. 222 del 14/04/2025;
- la deliberazione della Giunta Comunale n. 79 del 09/07/2025 ad oggetto: "COMUNICAZIONE ALLA GIUNTA COMUNALE DELL'AGGIORNAMENTO AL II TRIMESTRE DEL PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA PER L'ANNO 2025" con la quale è stata comunicata la Determinazione a cura del Responsabile Finanziario n. 375 del 03/07/2025;
- la deliberazione della Giunta Comunale n. 119 del 15/10/2025 ad oggetto: "COMUNICAZIONE ALLA GIUNTA COMUNALE DELL'AGGIORNAMENTO AL III TRIMESTRE DEL PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA PER L'ANNO 2025" con la quale è stata comunicata la Determinazione a cura del Responsabile Finanziario n. 516 del 08/10/2025;

Considerato che nella predetta deliberazione n. 27/2025 veniva stabilito che il piano dei flussi di cassa deve essere trimestralmente aggiornato con determinazione del Responsabile finanziario, adottata **entro il 15 del mese successivo** al trimestre solare appena concluso, da comunicare alla Giunta comunale entro la prima seduta utile;

Ritenuto pertanto di procedere in merito;

Attesa la propria competenza ex 48 (giunta comunale) del D.lgs. 267/00;

VISTO il parere favorevole in ordine alla regolarità tecnica del presente atto, espresso, ai sensi dell'art. 49, comma 1, del T.U.E.L. approvato con D. Lgs. n. 267/2000 e s.m.i., dal Responsabile dell'Area Finanziaria che entra a far parte integrante e sostanziale del presente provvedimento;

Visto il parere in ordine alla regolarità contabile del presente atto, espresso, ai sensi dell'art. 49, comma 1, del T.U.E.L. approvato con D.lgs. n. 267/2000 e s.m.i., dal Responsabile dell'Area Finanziaria, che entra a far parte integrante e sostanziale del presente provvedimento;

PROPONE DI DELIBERARE

1. **DI DARE ATTO** della comunicazione di aggiornamento trimestrale del Piano dei Flussi di Cassa resa dal Responsabile del Servizio Finanziario con propria determinazione n. 48 del 27/01/2026 (allegato 1);
2. **DI PROVVEDERE** alla pubblicazione del presente atto nel sito web istituzionale (sotto-sezione Provvedimenti di "Amministrazione Trasparente"), stante che lo stesso rientra negli obblighi di pubblicazione previsti dall'art.23 del D.lgs. n. 33/2013;
3. **DI DARE ATTO** che ai sensi dell'art. 125 del "*Testo Unico delle leggi sull'ordinamento degli Enti Locali*" - T.U.E.L. approvato con D. Lgs. 18.08.2000, n. 267 e successive modifiche ed integrazioni, contestualmente all'affissione all'Albo Pretorio, la presente deliberazione viene trasmessa in elenco ai capigruppo consiliari

INDI LA GIUNTA COMUNALE

con successiva votazione resa nei modi e forme di legge

PROPONE DI DELIBERARE

DI DICHIARARE il presente atto immediatamente eseguibile ai sensi dell'art. 134, comma 4, del T.U.E.L. approvato con D. Lgs. n. 267/2000 e successive modifiche ed integrazioni.

IL SINDACO

Firmato digitalmente
DEMARIA ENRICO ALFREDO

IL SEGRETARIO COMUNALE

Firmato digitalmente
ABBATE Dott. Maurizio

RICORSI

Fatti salvi i diversi termini previsti per legge, contro il presente provvedimento è possibile presentare ricorso:

Al T.A.R. Piemonte entro 60 giorni dalla data di compiuta pubblicazione

Al Presidente della Repubblica entro 120 giorni dalla data di compiuta pubblicazione
