



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



**VERBALE DI DELIBERAZIONE
DELLA GIUNTA COMUNALE N. 25
18/02/2026**

=====

**OGGETTO: APPROVAZIONE DEL PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA
PER L'ANNO 2026, AI SENSI DELL'ART. 6, COMMA 1 DEL D.L. N. 155/2024.**

=====

L'anno duemilaventisei addì diciotto del mese di febbraio alle ore 20:35 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

Partecipa alla seduta il Segretario Comunale ABBATE Dott. Maurizio, che redige il presente verbale.

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 DLgs 267/2000 come segue:

Parere	Esito	Data	Il Responsabile
Parere Tecnico	Favorevole	17/02/2026	F.to: FLECCHIA Simone
Parere Contabile	Favorevole	17/02/2026	F.to: FLECCHIA Simone

Con votazione favorevole ed unanime espressa in forma palese resa da parte dei componenti della Giunta comunale

DELIBERA

Di approvare la proposta di deliberazione n. **24** allegata alla presente per costituirne parte integrante e sostanziale ed avente ad oggetto:

APPROVAZIONE DEL PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA PER L'ANNO 2026, AI SENSI DELL'ART. 6, COMMA 1 DEL D.L. N. 155/2024.

Successivamente

con ulteriore votazione favorevole ed unanime espressa in forma palese resa da parte dei componenti della Giunta comunale

DICHIARA la presente immediatamente eseguibile ex art. 134 DLgs 267/2000.

PROPOSTA DI DELIBERAZIONE
Giunta Comunale n. 24 del 2026

Oggetto:

APPROVAZIONE DEL PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA PER L'ANNO 2026, AI SENSI DELL'ART. 6, COMMA 1 DEL D.L. N. 155/2024.

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;

RICHIAMATI, altresì:

- il Piano di Attività e Organizzazione (P.I.A.O.) 2025/2027 del Comune di San Francesco al Campo approvato con propria deliberazione n.17 del 12.02.2025 così come successivamente modificato con deliberazione G.C. n.76 del 18.06.2025;
- il vigente codice di comportamento del Comune di San Francesco al Campo approvato con deliberazione di Giunta Comunale n.87 del 30.07.2025;
- il D.lgs. 267/2000 e s.m.i.;

RICHIAMATO, altresì, 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;

DATO ATTO che il collegamento audio/video:

- garantisce la possibilità di accertare l'identità dei componenti degli Organi che intervengono in audioconferenza, videoconferenza e teleconferenza, a regolare lo svolgimento dell'adunanza, a constatare e proclamare i risultati della votazione;

- consente al Segretario comunale di percepire quanto accade e viene deliberato nel corso della seduta della Giunta o del Consiglio comunale;
- consente a tutti i componenti della Giunta e del Consiglio di partecipare alla discussione e alla votazione simultanea sugli argomenti all'ordine del giorno;

DATO ATTO del modello previsto dall'articolo 6, comma 1, del decreto-legge 19 ottobre 2024, n. 155, convertito nella legge n. 189/2024, pubblicato dal Ministero dell'Economia e delle Finanze, nella sezione Ragioneria Generale dello Stato – Arconet;

DATO ATTO che il suddetto è stato concepito come un documento di dettaglio autonomo rispetto alla programmazione di bilancio, sia per i tempi della sua redazione (*28 febbraio di ogni anno, mentre il bilancio di previsione deve essere approvato entro il 31 dicembre dell'anno precedente*) sia per l'ambito funzionale del medesimo, stante la precisa indicazione data dal legislatore che ne ha previsto la compilazione al fine di rafforzare le misure già previste per la riduzione dei tempi di pagamento:

- per raggiungere gli obiettivi della milestone M1C1-72 bis del PNRR;
- contribuire quindi all'attuazione della Riforma 1.11 per la riduzione dei tempi di pagamento.

DATO ATTO che il citato articolo 6 del D.L. n. 155 ha previsto che:

- le amministrazioni pubbliche di cui all'articolo 1, comma 2, del d. lgs. 30 marzo 2001, n. 165, sono tenute ad adottare 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 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.

CONSIDERATO che il modello è articolato in previsioni trimestrali degli incassi e dei pagamenti con dati cumulati dei flussi (*indistintamente dei residui e delle previsioni di competenza*). Per ogni trimestre, oltre alla programmazione dei flussi di cassa, è altresì prevista l'esposizione dei flussi di cassa dello stesso trimestre presenti in SIOPE relativi all'annualità che precede l'esercizio appena chiuso, con l'evidente scopo di consentire un immediato raffronto tra le previsioni dell'esercizio di riferimento e le movimentazioni di cassa effettivamente rilevate nel secondo esercizio precedente. I dati sono esposti nei modelli (**allegati 1 e 2**) con il dettaglio delle entrate e delle spese ai primi livelli della codifica SIOPE.

DATO ATTO che:

- il Piano annuale dei flussi di cassa è approvato con delibera di Giunta entro il 28 febbraio di ciascun anno;
- 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 (*dati consultabili dal sito internet www.siope.it*), tenendo peraltro in considerazione le novità e le peculiarità dell'esercizio;
- nella prima colonna di ciascun trimestre vanno esposte le risultanze, relative allo stesso trimestre, del secondo esercizio precedente quello in corso;
- il Piano deve essere 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 annuale dei flussi di cassa.

DATO ATTO che i responsabili dei servizi dell'Ente hanno partecipato all'elaborazione del presente piano annuale dei flussi di cassa (allegato A);

DATO ATTO che gli enti sono tenuti a verificare trimestralmente le previsioni precedentemente formulate e ad aggiornare conseguentemente il Piano: tale aggiornamento andrà disposto con determinazione del Responsabile del Servizio Finanziario, sostituendo le previsioni del trimestre concluso e i dati SIOPE dei trimestri precedenti con gli importi degli incassi e dei pagamenti effettivi, estratti dalla banca dati SIOPE, riformulando di conseguenza le previsioni dei trimestri successivi, tenendo conto delle variazioni di bilancio che incidono sulle previsioni trimestrali di cassa. In particolare l'aggiornamento del Piano comporterà che al termine di ciascun trimestre le previsioni siano sostituite con l'importo degli incassi/pagamenti effettivi e siano inoltre aggiornate le previsioni dei trimestri successivi; la descrizione delle colonne che riportano gli incassi e i pagamenti effettivi dell'esercizio (*riportante la dicitura "Previsioni di cassa"*) è ridenominata in "Incassi effettivi"/"Pagamenti effettivi".

DATO ATTO altresì che l'aggiornamento del Piano deve essere portato a conoscenza della giunta e che l'obbligo di tale comunicazione è evidentemente finalizzato a consentire all'organo esecutivo - qualora il Piano aggiornato esponga importi diversi rispetto agli stanziamenti di cassa iscritti in bilancio - l'adozione della necessaria delibera di variazione degli stanziamenti di cassa, variazione che l'articolo 175, comma 5-bis, lettera d), del TUEL attribuisce alla competenza della giunta.

CONSIDERATO che una volta adottato, il Piano annuale dei flussi di cassa va trasmesso all'organo di revisione per la verifica prevista dall'art. 6, comma 2, del DL 155 del 2024. Il comma 2 testualmente dispone che "*Il competente organo di controllo di regolarità amministrativa e contabile verifica che sia predisposto il piano di cassa*".

RIBADITO che il Piano annuale dei flussi di cassa rappresenti uno strumento di programmazione, si osserva che la necessità della doverosa coerenza degli atti di programmazione è messa in evidenza dal principio contabile applicato n. 4/1, secondo cui l'attendibilità, la congruità e la coerenza, interna ed esterna, dei documenti di programmazione è prova della affidabilità e credibilità dell'ente. Il principio di coerenza implica una considerazione "complessiva e integrata" del ciclo di programmazione, sia economico che finanziario, e un raccordo stabile e duraturo tra i diversi aspetti quantitativi e descrittivi delle politiche e dei relativi obiettivi - inclusi nei documenti di programmazione (paragrafi 2 e 3 del ricordato principio contabile).

DATO ATTO infine che la normativa non prevede sanzioni specifiche né per il caso della mancata adozione del Piano né per il caso di errata redazione o comunque di incongruenza dello stesso rispetto agli altri strumenti di programmazione dell'Ente, si ritiene comunque doveroso richiamare il contenuto dell'articolo 153 del TUEL che, nel definire le funzioni, il ruolo e l'importanza che ha il Responsabile del Servizio Finanziario, dispone che lo stesso è preposto alla verifica di veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi nonché alla verifica periodica dello stato di accertamento delle entrate e di impegno delle spese e alla regolare tenuta della contabilità economico-patrimoniale.

RITENUTO pertanto necessario procedere in merito;

ATTESA la propria competenza ex art. 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 che la premessa forma parte integrante e sostanziale del presente provvedimento;
2. DI APPROVARE:

- il Piano Annuale dei Flussi di Cassa di cui all'**allegato 1**,
 - il Piano Annuale dei Flussi di Cassa – PEG di cui all'**allegato 2**,
- che formano parte integrante e sostanziale del presente provvedimento;
3. DI INCARICARE il responsabile del Servizio Finanziario dell'adozione degli atti conseguenti e necessari.
 4. 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;
 5. 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 riportante il seguente risultato

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
