



CITTA' METROPOLITANA DI TORINO
COMUNE DI CORIO

VERBALE DI DELIBERAZIONE

DELLA GIUNTA COMUNALE N. 61 IN DATA 11/06/2026

OGGETTO :

COMUNICAZIONE ALLA GIUNTA COMUNALE DELL'AGGIORNAMENTO AL 1^ TRIMESTRE DEL PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA PER L'ANNO 2026.

L'anno duemilaventisei addì undici del mese di giugno alle ore venti e minuti zero nella solita sala delle adunanze, regolarmente convocata, si è riunita la Giunta Comunale, nelle persone dei Signori:

COGNOME e NOME	PRESENTE
MOTTA SERGIO - Sindaco	Si
MACARIO BAN MARA - Vice Sindaco	Si
PAIROLERO MARCO - Assessore	Si
DEVIETTI GOGGIA GIOVANNI - Assessore	Si
Totale Presenti:	4
Totale Assenti:	0

Assiste all'adunanza il Segretario Comunale Signor. CASTINO Dott. Andrea che, previa identificazione dei partecipanti, provvede alla redazione del presente verbale.

Verificata la presenza e l'identità dei componenti, essendo legale il numero degli intervenuti, il Signor MOTTA Sergio nella sua qualità di SINDACO assume la presidenza e dichiara aperta la seduta il quale provvede alla redazione del presente verbale.

Il presidente, riconosciuta legale l'adunanza, dichiara aperta la seduta.

LA GIUNTA COMUNALE

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 MIC1-72 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;

VISTA la deliberazione della Giunta Comunale n. 17 del 26/02/2026, di approvazione del piano annuale dei flussi di cassa per l'anno 2026, adottata ai sensi dell'art. 6, commi 1 e 2, del D.L. n. 155/2024;

CONSIDERATO che nella predetta deliberazione n. 17/2026 veniva stabilito che il piano dei flussi di cassa deve essere trimestralmente aggiornato con determinazione del Responsabile finanziario, che deve essere adottata **entro il 15 del mese successivo** al trimestre solare appena concluso, da comunicare alla Giunta comunale;

RICHIAMATA:

- La determinazione del Responsabile dell'Area Finanziaria n. 24 del 15/04/2026 ad oggetto: "Aggiornamento del Piano annuale dei flussi di cassa dell'anno 2026, di cui all'art. 6 commi 1 e 2 del Decreto-legge 19 ottobre 2024, n. 155 convertito con modificazioni dalla Legge 9 dicembre 2024, n. 189, al 1° trimestre 2026.";

VISTA la deliberazione di Consiglio Comunale n. 60 del 30.12.2025 di approvazione del DUPS per il periodo 2026/2028, esecutiva ai sensi di legge;

VISTA la deliberazione di Consiglio Comunale n. 61 del 30.12.2025 di approvazione del Bilancio di Previsione 2026/2028, esecutiva ai sensi di legge;

RICHIAMATO, altresì il D.lgs. 267/2000 e s.m.i.;

RITENUTO di procedere in merito;

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

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;

Con votazione, resa nei modi e forme di legge riportante il seguente risultato

PROPONE DI DELIBERARE

1. **DI DARE ATTO** della comunicazione di aggiornamento trimestrale del Piano dei Flussi di Cassa resa dal Responsabile dell'Area Finanziaria con propria determinazione n. 24 del 15/04/2026 (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.

Letto, confermato e sottoscritto

IL PRESIDENTE
Firmato digitalmente
F.to MOTTA SERGIO

IL SEGRETARIO COMUNALE
Firmato digitalmente
F.to CASTINO Dott. Andrea

E' copia conforme all'originale firmato digitalmente, in formato digitale.

Corio, li 12/06/2026

Il Segretario Comunale
CASTINO Dott. Andrea