



CITTA' METROPOLITANA DI TORINO
COMUNE DI CORIO

DETERMINAZIONE

AREA FINANZIARIA

N. 24

del 15/04/2026

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.

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

Successivamente:

PREMESSO

- che con deliberazione del Consiglio Comunale n. 61 del 30/12/2025 è stato approvato il Bilancio di Previsione 2026-2028;
- che con deliberazione di Consiglio Comunale n. 60 del 30/12/2025 è stato approvato il DUPS per il periodo 2026-2028;
- che con la deliberazione della Giunta Comunale n. 156 del 31/12/2025 è stato approvato il Piano Esecutivo di Gestione (PEG) per il triennio 2026-2028;
- che con decreto del Sindaco n. 5 del 01/02/2026 è stato nominato Responsabile dell'Area Finanziaria il Dott. Simone FLECCHIA;

Atteso che l'adozione del presente atto compete al Responsabile del servizio ai sensi dell'art.107 del T.U.E.L. 18/08/2000 n.267;

IL RESPONSABILE DELL'AREA FINANZIARIA

Premesso altresì che:

- con deliberazione della Giunta Comunale n. 17 del 26/02/2026, esecutiva ai sensi di legge, è stato approvato il Piano annuale dei flussi di cassa dell'anno 2026 ai sensi dell'art. 6 commi 1 e 2 del Decreto-legge 19 ottobre 2024, n. 155 convertito con modificazioni dalla Legge 9 dicembre 2024, n. 189;
- con le seguenti deliberazioni, esecutive ai sensi di legge, sono state approvate variazioni al bilancio di previsione finanziario per il triennio 2026/2028 relativamente agli stanziamenti di competenza e di cassa dell'anno 2026;

Rilevato che il modello del Piano annuale dei flussi di cassa reso disponibile dal Ministero dell'economia e delle finanze - Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato nella Homepage del sito ARCONET contiene l'indicazione che il suddetto Piano è verificato e aggiornato trimestralmente, con atto del Responsabile del Servizio Finanziario, da comunicare alla Giunta, provvedendo in tale sede a mero titolo esemplificativo:

- alla sostituzione delle previsioni del trimestre concluso con gli importi degli incassi e dei pagamenti effettivi;
- alla conseguente riformulazione delle previsioni dei trimestri successivi;
- tenendo conto delle variazioni di bilancio che incidono sulle previsioni trimestrali di cassa.

Rilevato inoltre che il modello del Piano annuale dei flussi di cassa riporta:

- per ciascuna voce di entrata e spesa dei primi livelli di codifica SIOPE, rispettivamente le riscossioni e i pagamenti in conto competenza e in conto residui riferite per ciascun trimestre, ai dati SIOPE dell'anno 2024 e alle previsioni di cassa dell'anno di riferimento con dati cumulati;
- per il primo trimestre, il fondo di cassa all'inizio dell'anno, e il "di cui con vincolo di cassa";
- per ogni trimestre:
 - il totale delle riscossioni al netto dell'anticipazione del Tesoriere,
 - il totale delle risorse disponibili,
 - il totale dei pagamenti,

- il fondo di cassa alla fine del trimestre,
con i corrispondenti importi “di cui con vincolo di cassa” riferiti alle sole previsioni dell’anno di riferimento e non anche ai dati SIOPE dell’anno N-2;
 - il ricorso dell’anticipazione dell’istituto tesoriere;
- Dato atto che il Servizio Finanziario ha provveduto all’aggiornamento del Piano annuale dei flussi di cassa dell’anno 2026 al 1° trimestre 2026 tenendo conto:
- della sostituzione delle previsioni del 1° trimestre 2026 con i dati SIOPE relativi agli incassi e pagamenti effettivi;
 - all’aggiornamento degli stanziamenti delle previsioni di cassa dei futuri trimestri sulla base:
 - dei dati SIOPE dell’anno 2024;
 - delle previsioni di cassa dell’anno 2026 iscritte nel bilancio di previsione 2026/2028, anno 2026 così come modificate con le variazioni degli stanziamenti approvate, da ultimo, con atto di Giunta n. 38 del 02/04/2026;
 - della disponibilità attuale del fondo di riserva di cassa pari ad €. 343,78;
 - del saldo di cassa presso il Tesoriere pari, alla data di aggiornamento, ad €. **1.445.950,78**;

Visti:

- il D.Lgs. n. 267/2000 e s.m.i.;
- il D.Lgs. n. 118/2011 e s.m.i.;
- il Decreto-legge 19 ottobre 2024, n. 155 convertito con modificazioni dalla Legge 9 dicembre 2024, n. 189, con particolare riferimento all’art. 6, commi 1 e 2;
- lo Statuto Comunale;
- il vigente Regolamento comunale di contabilità;
- il vigente Regolamento dei controlli interni;

D E T E R M I N A

per le motivazioni espresse in premessa e qui integralmente richiamate:

1. di approvare l’aggiornamento del Piano annuale dei flussi di cassa dell’anno 2026 al 1°trimestre 2026, di cui all’allegato A) parte integrante e sostanziale al presente provvedimento;
2. di dare atto che, ai sensi dell’art. 193 c. 1 e dell’art. 162 c. 6 del D.Lgs. 267/2000, permangono gli equilibri del bilancio di cassa,
3. di attestare, con la sottoscrizione del presente provvedimento, la regolarità, la legittimità e la correttezza dell’azione amministrativa ai sensi e per gli effetti di cui all’articolo 147-bis, comma 1, del D.Lgs. n. 267/2000;
4. di disporre la pubblicazione del presente atto ai sensi dell’art. 37 del D.Lgs. n. 33/2013;
5. di trasmettere il presente provvedimento:
 - al Servizio Finanziario per l’istruttoria preordinata all’apposizione del visto di regolarità contabile;
 - al Servizio Segreteria per l’inserimento nella raccolta generale;
 - ai Responsabili di Servizio dell’Ente;
 - all’Organo di Revisione;
6. di comunicare il presente atto di aggiornamento trimestrale del Piano in oggetto alla Giunta Comunale.

Si dà atto che l'istruttoria è stata curata dall'Ufficio Ragioneria e che il Responsabile del procedimento è il Responsabile dell'Area FINANZIARIA, FLECCHIA dott. Simone.

Il sottoscritto attesta, altresì, la compatibilità monetaria ai sensi dell'art. 9 c.1 lett. a) punto 2 del D.L. 78/2009 e s.m.i..

IL RESPONSABILE DELL'AREA FINANZIARIA

Firmato digitalmente

FLECCHIA dott. Simone



CITTA' METROPOLITANA DI TORINO
COMUNE DI CORIO

**PARERE DI REGOLARITA' CONTABILE E VISTO PER LA COPERTURA FINANZIARIA
AI SENSI DEGLI ARTT. 147 BIS E 151, COMMA 4 DEL D.LGS. 267/2000**

DETERMINAZIONE AREA FINANZIARIA

N. 24 DEL 15/04/2026

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.

<input checked="" type="checkbox"/>	Visto, si attestano la regolarità contabile e la copertura finanziaria ai sensi dell'art. 147-bis, comma 1, nonché dell'art. 151, comma 5, del Decreto Legislativo n. 267 del 18.08.2000.
<input type="checkbox"/>	Trattandosi di liquidazione si attesta, altresì, la regolarità del presente atto, ai sensi dell'art. 184 4° comma D.Lgs 267/2000 e s.m.i..
<input type="checkbox"/>	Non necessita del visto di regolarità contabile in quanto non comporta riflessi diretti o indiretti sulla situazione economico finanziaria o sul patrimonio dell'ente.

Corio, li 29/04/2026

IL RESPONSABILE DELL'AREA FINANZIARIA

Firmato digitalmente
FLECCHIA dott. Simone

E.6.01.00.00.000	Emissione di titoli obbligazionari								
E.6.02.00.00.000	Accensione prestiti a breve termine								
E.6.03.00.00.000	Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine								
E.6.04.00.00.000	Altre forme di indebitamento								
E.6.00.00.00.000	Totale Titolo 6 Accensione Prestiti	0	0	0	0	0	0	0	0
E.9.01.00.00.000	Entrate per partite di giro	77.575	74.878	180.615	193.236	251.391	311.595	353.029	446.744
E.9.02.00.00.000	Entrate per conto terzi	3.109	5.393	7.907	27.053	9.510	48.713	11.283	70.373
E.9.00.00.00.000	Totale Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	80.684	80.270	188.522	220.289	260.901	360.307	364.312	517.116
E.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾		0		0		0		0
TOTALE RISCOSSIONI (al netto anticipazione del tesoriere)		414.379	232.142	1.583.651	1.217.951	2.178.593	2.203.760	3.089.136	3.421.026
di cui riscossioni con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		0	0	0	0	0	0	0	0
TOTALE RISORSE DISPONIBILI		1.236.679	1.976.728	2.405.951	2.962.537	3.000.893	3.948.346	3.911.436	5.165.612
di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		0	0	0	0	0	0	0	0

Codice SIOPE	Descrizione	Pagamenti in c/competenza e in c/residui							
		Primo trimestre 2026 (dati cumulati dal 1/1 al 31/3)		Dati a tutto il secondo trimestre 2026 (dati cumulati dal 1/1 al 30/6)		Dati a tutto il terzo trimestre 2026 (dati cumulati dal 1/1 al 30/9)		Dati a tutto il quarto trimestre 2026 (dati cumulati dal 1/1 al 31/12)	
		Dati SIOPE N-2	Pagamenti effettivi (1)	Dati SIOPE N-2	Previsioni di cassa ⁽¹⁾	Dati SIOPE N-2	Previsioni di cassa ⁽¹⁾	Dati SIOPE N-2	Previsioni di cassa (1)
U.1.01.00.00.000	Redditi da lavoro dipendente	114.745	104.211	233.153	256.699	360.195	409.187	550.375	612.505
U.1.02.00.00.000	Imposte e tasse a carico dell'ente	7.369	36.007	16.773	57.702	26.791	87.412	43.251	126.941
U.1.03.00.00.000	Acquisto di beni e servizi	262.607	287.579	611.020	819.883	876.376	1.352.187	1.209.213	1.884.492
U.1.04.00.00.000	Trasferimenti correnti	114.951	179.708	117.499	384.415	250.913	589.122	290.117	793.829
U.1.05.00.00.000	Trasferimenti di tributi								
U.1.06.00.00.000	Fondi perequativi								
U.1.07.00.00.000	Interessi passivi		0		8.215	11.730	8.215	22.696	16.430
U.1.08.00.00.000	Altre spese per redditi da capitale								
U.1.09.00.00.000	Rimborsi e poste correttive delle entrate	52	2.202	3.471	3.202	3.504	4.202	3.504	5.202
U.1.10.00.00.000	Altre spese correnti		445	27.556	11.463	27.723	22.482	27.723	33.500
U.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Spese correnti	499.724	610.152	1.009.472	1.541.580	1.557.231	2.472.807	2.146.878	3.472.899
U.2.01.00.00.000	Tributi in conto capitale a carico dell'ente								
U.2.02.00.00.000	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	68.738	69.489	295.674	69.489	345.992	69.489	438.337	195.682
U.2.03.00.00.000	Contributi agli investimenti	48.833		48.935		48.935		62.935	
U.2.04.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale								
U.2.05.00.00.000	Altre spese in conto capitale								
U.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Spese in conto capitale	117.570	69.489	344.608	69.489	394.927	69.489	501.271	195.682
U.3.01.00.00.000	Acquisizioni di attività finanziarie								
U.3.02.00.00.000	Concessione crediti di breve termine								
U.3.03.00.00.000	Concessione crediti di medio-lungo termine								
U.3.04.00.00.000	Altre spese per incremento di attività finanziarie								
U.3.00.00.00.000	Totale titolo 3 - Spese per incremento attività finanziarie	0	0	0	0	0	0	0	0
U.4.01.00.00.000	Rimborso di titoli obbligazionari								
U.4.02.00.00.000	Rimborso prestiti a breve termine								
U.4.03.00.00.000	Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine		0		33.022	33.798	33.022	68.360	66.043
U.4.04.00.00.000	Rimborso di altre forme di indebitamento								
U.4.05.00.00.000	Fondi per rimborso prestiti								
U.4.00.00.00.000	Totale Titolo 4 - Rimborso Prestiti	0	0	0	33.022	33.798	33.022	68.360	66.043
U.5.01.00.00.000	Totale Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere								
U.7.01.00.00.000	Uscite per partite di giro	57.246	58.805	170.884	188.525	267.094	318.244	369.277	465.001
U.7.02.00.00.000	Uscite per conto terzi	4.326	3.628	9.722	27.837	11.584	52.046	13.360	76.255
U.7.00.00.00.000	Totale Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	61.572	62.434	180.606	216.362	278.678	370.290	382.637	541.255
E.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾		0		0		0		0
TOTALE PAGAMENTI		678.867	742.075	1.534.686	1.860.453	2.264.634	2.945.608	3.099.146	4.275.880
di cui pagamenti con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		0	0	0	0	0	0	0	0
FONDO DI CASSA ALLA FINE DEL TRIMESTRE		557.812	1.234.653	871.265	1.102.084	736.259	1.002.738	812.289	889.732
di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		0	0	0	0	0	0	0	0
RICORSO ANTICIPAZIONI DELL'ISTITUTOTESORIERE		0	0	0	0	0	0	0	0

(1) Al termine di ciascun trimestre, le previsioni sono sostituite con l'importo degli incassi/pagamenti effettivi e sono aggiornate le previsioni dei trimestri successivi. La descrizione delle colonne che riportano gli incassi e i pagamenti effettivi dell'esercizio è ridenominata "Incassi effettivi"/"Pagamenti effettivi".

(2) L'importo delle carte contabili è inserito quando si sostituiscono le previsioni con gli incassi e i pagamenti effettivi, ed è ridotto in occasione dei successivi aggiornamenti;

(3) Entro il 28 febbraio di ciascun anno, in considerazione dell'organizzazione dell'ente, il Piano dei flussi di cassa è adottato con delibera di giunta o dell'organo esecutivo dell'ente, o con atto del segretario generale o del responsabile finanziario. Per gli enti locali il Piano annuale è adottato dalla giunta o dall'organo esecutivo.

