



COMUNE DI SANTO STEFANO ROERO

Provincia di Cuneo

VERBALE DI DELIBERAZIONE DELLA GIUNTA COMUNALE

19

OGGETTO: Piano annuale dei flussi di cassa. Anno 2026.

L'anno **duemilaventisei**, addì **diciotto**, del mese di **febbraio**, alle ore **10:30** nella solita sala delle riunioni.

Previo esaurimento delle formalità prescritte dalla vigente Legge Comunale e Provinciale, vennero per oggi convocati i componenti di questa Giunta Comunale.

Sono presenti i Signori:

Cognome e Nome	Carica	Presenti	Assenti
DOTT.SSA GIUSEPPINA FACCO	SINDACO	X	
BORGOGNO GUIDO	VICE SINDACO	X	
COSTA MARCO	ASSESSORE		X
		Totale Presenti:	2
		Totale Assenti:	1

Assiste all'adunanza il Segretario Comunale **SAPETTI Dott. Fausto** il quale provvede alla redazione del presente verbale.

Essendo legale il numero degli intervenuti, **GIUSEPPINA FACCO** nella sua qualità di **SINDACO** assume la presidenza e dichiara aperta la seduta per la trattazione dell'oggetto suindicato.

LA GIUNTA COMUNALE

Visto il decreto del 24 dicembre 2025, con il quale il Ministero dell'Interno ha disposto il differimento del termine per l'approvazione del bilancio di previsione 2026 – 2028, da parte degli Enti locali, al 28 febbraio 2026;

Premesso che l'art. 6, commi 1 e 2, del Decreto Legge n. 155/2024 ha introdotto l'obbligo, anche per gli enti locali, di adottare entro il 28 febbraio di ciascun esercizio il piano annuale dei flussi di cassa, attraverso l'adozione di una deliberazione di Giunta Comunale;

Considerato che:

- tale piano si concretizza in un cronoprogramma dei pagamenti e degli incassi, redatto sulla base di un modello reso disponibile sul sito istituzionale della Ragioneria Generale dello Stato (RGS);
- il piano dovrà essere coerente e congruo con le previsioni di cassa autorizzatorie sulla prima annualità del bilancio previsionale finanziario, considerando pertanto stanziamenti di competenza, residui ed accantonamenti nonché le nuove attività previste nei documenti programmatici economico finanziari, al fine di consentirne poi una gestione con tutte le conseguenti variazioni del caso, nel corso dell'esercizio finanziario;

Preso atto che la Ragioneria Generale dello Stato ha reso disponibile lo schema in parola, da definire su base trimestrale, il quale mette a confronto in ogni periodo previsioni di riscossione e di pagamento con i dati SIOPE del penultimo esercizio (ultimo rendiconto approvato alla data di redazione del piano) con previsioni di pagamenti e risorse disponibili nel medesimo trimestre (contando il fondo iniziale di cassa e gli incassi);

Preso atto che, come disposto dalla norma, il piano a seguito dell'adozione del provvedimento di approvazione del piano annuale dei flussi di cassa, è trasmesso all'Organo di revisione contabile per le competenti verifiche ed è aggiornato trimestralmente con provvedimento da adottarsi a cura del Responsabile del Servizio finanziario dell'Ente;

Considerato che il Responsabile del Servizio finanziario comunica ad ogni Responsabile il modello di flussi di cassa suddiviso per centro di responsabilità al fine della verifica e della conferma dei dati dei flussi di cassa sopra indicati;

Acquisito il piano annuale dei flussi di cassa, da considerare parte integrante e sostanziale del presente provvedimento, i cui dati saranno aggiornati trimestralmente, per l'esercizio in corso, dal Responsabile dell'Efficio finanziario comunale con propria determina;

Preso atto che il piano contiene i dati relativi alle seguenti voci, come da modello predisposto dalla RGS:

- il fondo iniziale di cassa all'1/1/2026,
- le previsioni dell'esercizio 2026, distinti in quattro trimestri e per codici SIOPE di entrata e di uscita:
 - dei flussi finanziari derivanti dall'attività operativa, distinti fra incassi e pagamenti,
 - dei flussi finanziari derivanti da attività di investimento,
 - dei flussi finanziari derivanti da attività di finanziamento,
 - dell'incremento/decremento delle disponibilità liquide,
- le previsioni del fondo di cassa alla fine del trimestre,
- gli incassi e pagamenti registrati in SIOPE nell'anno 2024;

Acquisito il parere favorevole reso, ai sensi dell'art. 49 del D. Lgs. n. 267/2000 e s.m.i., dal Responsabile del servizio competente;

Con votazione unanime resa in forma palese nei modi di legge,

D E L I B E R A

1. Di approvare il piano annuale dei flussi di cassa per l'esercizio 2026, allegato alla presente, di cui forma parte integrante e sostanziale;
2. Di dare mandato al Responsabile del Servizio finanziario di provvedere, con propria determina, agli aggiornamenti trimestrali previsti dalla normativa, da comunicare alla Giunta comunale;
3. Di trasmettere la presente deliberazione all'organo di revisione contabile per le necessarie e competenti verifiche.

SUCCESSIVAMENTE, con votazione unanime, espressa in forma palese per alzata di mano, la presente deliberazione viene dichiarata immediatamente eseguibile ai sensi dell'art. 134, comma 4, del D. Lgs. 267/2000.

Del che si è redatto il presente atto verbale letto, confermato e sottoscritto.

IL PRESIDENTE
F.to: GIUSEPPINA FACCO

IL SEGRETARIO COMUNALE
F.to: SAPETTI Dott. Fausto

**PARERI AI SENSI DELL'ART. 147/bis
D. Lgs. 18/08/2000, n. 267**

PARERE DI REGOLARITÀ TECNICA ED AMMINISTRATIVA

Il sottoscritto Responsabile del servizio esprime parere **favorevole** in ordine alla regolarità tecnica, attestante la regolarità e la correttezza dell'azione amministrativa del presente atto.

Santo Stefano Roero, li 18/02/2026

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO
F.to: SAPETTI Dott. Fausto

PARERE DI REGOLARITÀ CONTABILE

Il responsabile del Servizio Finanziario appone il VISTO di regolarità contabile attestante la copertura finanziaria della presente determinazione con la registrazione dell'impegno di spesa agli Interventi - Capitoli nella stessa indicati, ai sensi dell'art. 151, comma 4 del TUEL del 18.08.2000.

Santo Stefano Roero, li 18/02/2026

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO FINANZIARIO
F.to: SAPETTI Dott. Fausto

RELAZIONE DI PUBBLICAZIONE

Il sottoscritto responsabile del servizio delle pubblicazioni aventi effetto di pubblicità legale, visti gli atti d'ufficio;

Visto lo statuto comunale,

ATTESTA

Che la presente deliberazione viene pubblicata, in data odierna, per rimanervi per 15 giorni consecutivi nel sito web istituzionale di questo Comune accessibile al pubblico (*art. 32, comma 1, della legge 18 giugno 2009, n. 69*) ed è stata compresa nell'elenco n. , in data odierna, delle deliberazioni comunicate ai capigruppo consiliari (*art. 125, del T.U. n. 267/2000*).

Santo Stefano Roero, li 11/03/2026

IL SEGRETARIO COMUNALE
F.to: SAPETTI Dott. Fausto

Il sottoscritto, visti gli atti d'ufficio,

ATTESTA

Che la presente deliberazione è stata pubblicata nel sito web istituzionale di questo Comune per quindici giorni consecutivi dal 11/03/2026 al 26/03/2026 ed è divenuta esecutiva oggi, decorsi 10 giorni dall'ultimo di pubblicazione (*art. 134, c.3, del T.U. n. 267/2000*).

Santo Stefano Roero, li _____

IL SEGRETARIO COMUNALE

SAPETTI Dott. Fausto

Si certifica che la presente deliberazione è stata dichiarata immediatamente eseguibile, ai sensi dell'art. 134 comma 4, del D. Lgs. n. 267/2000.

Santo Stefano Roero, li

IL SEGRETARIO COMUNALE
F.to: SAPETTI Dott. Fausto

E' copia conforme all'originale, in carta libera, per gli usi consentiti dalla legge.

Santo Stefano Roero, li 11/03/2026

IL SEGRETARIO COMUNALE SAPETTI
Dott. Fausto