



COMUNE DI NEONELI

PROVINCIA DI ORISTANO

DELIBERAZIONE DELLA GIUNTA COMUNALE N. 25 DEL 10-04-2026

Oggetto: Piano annuale dei flussi di cassa relativo all'esercizio finanziario 2026

L'anno duemilaventisei, il giorno dieci del mese di aprile, con inizio alle ore 18:50, in videoconferenza da remoto, si è riunita la Giunta Comunale composta dai signori:

Cau Salvatore	Sindaco	P
Demontis Mariella	Vice Sindaco - Ass.	P
Murgia Ornella	Assessore	A
Piras Ivano	Assessore	P

Presenti n. 3 Assenti n. 1

Assiste alla seduta e cura la redazione del presente verbale il Segretario Comunale Dott. Danilo Saba. Verificato il numero legale, il Presidente Cau Salvatore mette in discussione la proposta relativa all'oggetto.

LA GIUNTA COMUNALE

Vista la proposta di deliberazione n. 29 del 08.04.2026 presentata dalla Responsabile del Servizio Finanziario.

Premesso che:

- con deliberazione di Consiglio Comunale n. 01 del 31/01/2025 è stato approvato il Documento Unico di Programmazione Semplificato (DUPS) relativo al periodo 2025/2027;
- con deliberazione di Consiglio Comunale n. 02 del 31/01/2025 è stato approvato il bilancio di previsione finanziario relativo al periodo 2025/2027;
- con decreto del Ministro degli Interni del 26.02.2026 è stata disposta la proroga del termine ultimo di approvazione del bilancio di previsione 2026/2028 per gli Enti Locali al 31.03.2026

Richiamato l'art. 6, primo comma, del D.L. 19/10/2024 n.155, convertito con modifiche nella Legge 189/2024, che dispone: *“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.”*

Considerato che sul sito ARCONET della Ragioneria Generale dello Stato sono stati pubblicati due modelli attuativi per la redazione del piano annuale dei flussi di cassa degli enti territoriali e loro enti strumentali di cui all'art. 1, comma 2, del d.lgs. 165/2001:

- il primo per gli enti che adottano la contabilità finanziaria;
- il secondo per gli enti che adottano la contabilità economico patrimoniale.

Rilevato che, sulla base delle istruzioni inserite nel modello pubblicato dalla Ragioneria dello Stato:

- il piano si articola in previsioni trimestrali, con dati cumulativi a partire dal secondo trimestre;
- 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;
- l'approvazione del piano annuale dei flussi di cassa è di competenza all'organo esecutivo;
- la classificazione delle entrate e delle spese, definita sulla base dei primi livelli della codifica SIOPE, può essere ulteriormente articolata seguendo la codifica SIOPE.

Tenuto conto che le previsioni del piano devono essere verificate trimestralmente ed aggiornate, sulla base dell'andamento effettivo e delle eventuali variazioni intervenute sugli stanziamenti di bilancio, sia in conto competenza che in conto residui, con atto del responsabile finanziario, da comunicare all'organo esecutivo.

Richiamato il conto del tesoriere per l'anno 2025, da cui risulta un fondo cassa finale di € 685.141,16, valore che è più aggiornato di quello provvisorio inserito nel bilancio di previsione.

Considerato che le previsioni di cassa sono state elaborate, in collaborazione con i responsabili dei servizi, in base alle informazioni note agli uffici ed alle stime circa l'esigibilità delle spese previste per l'anno 2026.

Tenuto conto che nel prospetto dei flussi di cassa non è inserito l'importo del fondo di riserva di cassa stanziato nel bilancio di previsione.

Considerato che, ai sensi dell'art. 6, comma 2, del DL 155/2024, compete all'organo di controllo di regolarità amministrativa e contabile la verifica rispetto all'avvenuta adozione del piano.

Acquisiti sulla proposta il parere favorevole circa la regolarità tecnica espresso da tutti i Responsabili dei Servizi, nonché il parere favorevole circa la regolarità contabile espresso dal Responsabile del Servizio Finanziario, ai sensi dell'art. 49 del d.lgs. 267/2000.

Unanime

DELIBERA

Di approvare il piano annuale dei flussi di cassa del Comune relativo all'esercizio finanziario 2026, allegato alla presente deliberazione.

Di prendere atto che, al termine di ogni trimestre, il Responsabile del Servizio Finanziario provvederà all'aggiornamento del piano, sulla base delle risultanze della gestione effettiva e delle eventuali variazioni di cassa che potranno essere adottate nel corso della gestione, con apposita determinazione che dovrà essere comunicata alla Giunta Comunale e all'Organo di Revisione.

Di trasmettere la presente deliberazione all'Organo di Revisione, per gli adempimenti di cui all'art. 6, comma 2, del DL 155/2024 e ai Responsabili di Servizio.

DELIBERA

All'unanimità, di dichiarare la presente deliberazione immediatamente eseguibile, ai sensi dell'art. 134, comma 4, del d.lgs. 267/2000, vista l'urgenza di darvi esecuzione.

Letto, approvato e sottoscritto

IL PRESIDENTE
Salvatore Cau
Firmato Digitalmente

IL SEGRETARIO COMUNALE
Dott. Danilo Saba
Firmato Digitalmente