



**COMUNE DI NURALLAO**

**Città Metropolitana di Cagliari**

## **Verbale di deliberazione della Giunta Comunale**

n. 12 del 11-03-2026

**OGGETTO: Approvazione piano annuale dei flussi di cassa relativo all'esercizio finanziario 2026**

L'anno **duemilaventisei**, il giorno **undici** del mese di **marzo** alle ore **12:25** in Nurallao, nella sala delle adunanze posta nel Palazzo Municipale, si è riunita la **Giunta Comunale** per trattare gli affari posti all'ordine del giorno.

Presiede l'adunanza il Sindaco **Porru Rita Aida**

Sono presenti Assessori n. 5 - Sono assenti Assessori n. 0, sebbene invitati

Alla trattazione dell'argomento di cui all'oggetto risultano:

- presenti (n. 5) gli Assessori Comunali Sigg.:

<b>Porru Rita Aida</b>	<b>Sindaco</b>	<b>Presente</b>
<b>Loddo Paolo</b>	<b>Vice Sindaco</b>	<b>Presente</b>
<b>Atzeni Nicola Ignazio</b>	<b>Assessore</b>	<b>Presente</b>
<b>Monni Oscar</b>	<b>Assessore</b>	<b>Presente</b>
<b>Pisu Alessandro</b>	<b>Assessore</b>	<b>Presente in videoconferenza</b>

Partecipa il Segretario Comunale Dott.ssa Dessi' Elena che, in collegamento su WhatsApp, provvede alla redazione del presente verbale.

Il Presidente **Porru Rita Aida - Sindaco**, constatato il numero legale degli intervenuti dichiara aperta la seduta e invita La Giunta a discutere e deliberare sull'oggetto sopraindicato, compreso nell'ordine del giorno della presente adunanza.

## LA GIUNTA COMUNALE

**Vista** la delibera del Consiglio Comunale n. 19 del 13.10.2025 con la quale è stato approvato il Documento unico di programmazione 2026/2028 e ss.mm.ii.;

**Vista** delibera del Consiglio Comunale n. 32 del 22.12.2025 con la quale è stato approvato il Bilancio di previsione finanziario 2026/2028;

**Richiamata** la disciplina prevista dall'articolo 6, primo comma, del D.L. 19/10/2024 n.155, convertito con modifiche nella Legge 09/12/2024 n.189: *“Al fine di rafforzare le misure già previste per la riduzione dei tempi di pagamento, dando attuazione alla milestone M1C1-72 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.”*

**Dato atto** 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:

- il modello di piano annuale dei flussi di cassa degli enti territoriali e dei loro enti strumentali di cui all'articolo 1, comma 2, del decreto legislativo 30 marzo 2001, n. 165 che adottano la contabilità finanziaria;
- il modello di piano annuale dei flussi di cassa degli enti strumentali degli enti territoriali di cui all'articolo 1, comma 2, del decreto legislativo 30 marzo 2001, n. 165 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](http://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 del Piano dei flussi di cassa prevista nel modello, 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 e 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 presentato dalla Banca da cui risulta un fondo cassa finale di € 2.421.886,69 si dà atto che nel prospetto si riporta tale valore, che è più aggiornato di quello provvisorio inserito nel bilancio di previsione;

**Dato atto** che le previsioni sono state elaborate, in collaborazione con i responsabili dei servizi, in considerazione delle informazioni note all'ente e delle stime e previsioni circa l'esigibilità della spesa prevista 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;

DELIBERA DI GIUNTA n.12 del 11-03-2026 COMUNE DI NURALLAO

**Preso atto** che la piattaforma SIOPE ha reso disponibili i dati relativamente agli incassi e ai pagamenti dell'anno 2024 solamente a far data del 06 marzo 2026;

**Acquisito** agli atti il parere favorevole del responsabile del servizio finanziario, espresso ai sensi degli artt. 49 e 153 del d.Lgs. n. 267/2000;

**Visto** il d.Lgs. n. 267/2000, come modificato e integrato dal d.Lgs. n. 118/2011;

**Visto** il d.Lgs. n. 118/2011;

**Visto** lo Statuto Comunale;

**Visto** il vigente Regolamento comunale di contabilità;

Con voto unanime, espresso per alzata di mano,

### **DELIBERA**

**DI APPROVARE** il piano annuale dei flussi di cassa del Comune di Nurallao relativo all'esercizio finanziario 2026, come da prospetto allegato al presente atto sotto la lettera A) per farne parte integrante e sostanziale;

**DI PRENDERE ATTO** che al termine di ogni trimestre il responsabile del Servizio Finanziario provvederà, con apposita determina, 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, la determina di adeguamento dovrà essere comunicata a questa Giunta, nella seduta successiva all'adozione;

**DI TRASMETTERE** copia del presente provvedimento all'Organo di Revisione, per gli adempimenti di cui al comma 2 dell'art.6 del DL 155/2024, e ad ogni responsabile di servizio;

**DI DICHIARARE** il presente atto immediatamente eseguibile ai sensi dell'Art. 134, comma 4 del Decreto Legislativo 267/2000.

Il presente verbale viene letto e sottoscritto come segue.

**IL SINDACO – PRESIDENTE**  
Porru Rita Aida

**IL SEGRETARIO COMUNALE**  
Dott.ssa Dessi' Elena

---

*Documento prodotto in originale informatico e firmato digitalmente ai sensi dell'art. 20 del "Codice dell'amministrazione digitale" (D.Lgs 82/2005)*