



# COMUNE DI GERGERI

Città Metropolitana di Cagliari

ORIGINALE

## VERBALE DI DELIBERAZIONE DELLA GIUNTA COMUNALE

N° 17 DEL 20-03-2026

**Oggetto:** Approvazione piano annuale dei flussi di cassa - anno 2026

L'anno duemilaventisei addì venti del mese di marzo alle ore 12:08, con modalità videoconferenza ai sensi dell'apposito Regolamento Comunale approvato con Deliberazione di Giunta Comunale n. 10 del 31.03.2022, si è adunata la Giunta Comunale per trattare gli affari posti all'ordine del giorno.

Sono presenti all'adunanza:

Zedda Rossano	Sindaco	Presente in videoconferenza
Carta Olindo	Vice Sindaco	Presente in videoconferenza
Murru Cristiana	Assessore	Presente in videoconferenza
Dessi Mauro	Assessore	Presente in videoconferenza

ne risultano presenti n. 4 e assenti n. 0.

Presiede l'adunanza Zedda Rossano in qualità di Sindaco, con l'assistenza del Segretario comunale Dott.ssa Saba Gabriella.

Si dà atto che la seduta si svolge in modalità da remoto con l'ausilio di apparecchiature e sistemi informatici in grado di assicurare l'identificazione dei partecipanti, percepirne la presenza in remoto e intervenire nella discussione.

Accertato che tutti i partecipanti dichiarano espressamente di garantire la massima riservatezza possibile delle comunicazioni e che il collegamento internet assicura una qualità sufficiente per comprendere gli interventi del relatore e degli altri partecipanti alla seduta, si procede al suo regolare svolgimento.

### LA GIUNTA COMUNALE

Richiamate:

- la deliberazione del Consiglio Comunale n° 33 del 23.12.2025, avente per oggetto: "Documento Unico di Programmazione Semplificato (DUPS) - Periodo 2026-2028";
- la deliberazione del Consiglio Comunale n° 34 del 23.12.2025, avente per oggetto: "Approvazione del bilancio di previsione finanziario 2026/2028 (art. 151 del D. Lgs. n° 267/2000 e art. 10 D. Lgs. n° 118/2011)";
- la delibera di Giunta Comunale n. 8 del 11/02/2026 avente per oggetto "Approvazione Piano esecutivo di gestione (PEG) 2026/2028 - Parte Finanziaria;

Vista 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 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

DELIBERA DI GIUNTA n.17 del 20-03-2026 COMUNE DI GERGERI

*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 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;

Richiamata la deliberazione del Consiglio Comunale n° 34 del 23.12.2025, avente per oggetto: “Approvazione del bilancio di previsione finanziario 2026/2028 (art. 151 del D. Lgs. n° 267/2000 e art. 10 D. Lgs. n° 118/2011)”;

Considerato che le previsioni di cassa approvate con il bilancio di previsione 2026/2028 sono state variate con i seguenti provvedimenti:

- deliberazione di Giunta Comunale n. 2 del 14.01.2026 avente all'oggetto “**Variazione n.2** di cassa al Bilancio di previsione finanziario 2026/2028 (art. 175 comma 5 bis, lett.d)”.
- deliberazione del Consiglio Comunale n°4 del 11.02.2026 avente per oggetto: “**Variazione n.3** al Bilancio di previsione finanziario 2026/2028 con contestuale variazione agli stanziamenti di cassa (Art. 175, comma 2 D.Lgs. n. 267/2000) e variazione n.1 al D.U.P. 2026/2028.

Dato atto che non è stato possibile approvare entro i termini la presente delibera poiché il portale Siope, <https://www.siope.it/Siope/> era in manutenzione per il cambio delle provincie dei comuni della Sardegna e non consentiva l'importazione in contabilità dei prospetti incassi/pagamenti trimestrali.

Dato atto che nel prospetto si tiene conto delle risultanze assestate;

Visto il conto del tesoriere per l'anno 2025 presentato dalla Banca da cui risulta un fondo cassa finale di **2.202.797,72**, si dà atto che nel prospetto si riporta tale valore, che è più aggiornato di quello provvisorio inserito negli schemi allegati alla deliberazione del Consiglio Comunale n° 34 del 23.12.2025 di approvazione del bilancio di previsione 2026/2028;

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;

#### **Acquisiti:**

- il Parere favorevole di regolarità tecnica (ai sensi dell'art. 3 del Regolamento Comunale sui controlli e artt. 49 e 147 del T.U.E.L., come modificati dal D. L. n. 174/2012, convertito in L. n. 213/2012):  
Il Responsabile dell'Area Finanziaria Dott.ssa Alessandra Murgia, giusto Decreto Sindacale n. 1/2026 come modificato dal Decreto Sindacale n. 2/2026, esprime parere favorevole **sulla proposta n.16 del 25.02.2026** attestandone la correttezza, la regolarità e la legittimità perché conforme alla normativa di settore e alle norme generali di buona amministrazione. Assicura, inoltre, la convenienza e l'idoneità dell'atto a perseguire gli obiettivi generali dell'Ente e quelli specifici di competenza assegnati.
- Il Parere di regolarità contabile e attestazione di copertura finanziaria (ai sensi degli artt. 5, 6 e 7 del Regolamento Comunale sui controlli e artt. 49 e 147 del T.U.E.L., come modificati dal D. L. n. 174/2012, convertito in L. n. 213/2012). Il Responsabile dell'Area Finanziaria Dott.ssa Alessandra Murgia, giusto decreto Sindacale n. 1/2026 come modificato dal Decreto Sindacale n. 2/2026, esprime parere favorevole sulla **proposta n.16 del 25.02.2026** attestandone la regolarità e il rispetto dell'ordinamento contabile, delle norme di finanza pubblica, del regolamento di contabilità, la corretta imputazione, la disponibilità delle risorse, il presupposto giuridico, la conformità alle norme fiscali, l'assenza di riflessi diretti e/o indiretti pregiudizievoli finanziari, patrimoniali e di equilibrio di bilancio.

**Con voti favorevoli unanimi, espressi nei modi e nelle forme di legge;**

#### DELIBERA

- di approvare il piano annuale dei flussi di cassa del Comune di Gergei 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 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, approvando apposita determina, la quale dovrà essere comunicata a questa Giunta ed all'Organo di Revisione, nella seduta successiva all'adozione della determina di adeguamento;
- 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, con separata ed unanime votazione, la presente deliberazione immediatamente eseguibile ai sensi dell'art. 134, comma 4, del D.Lgs. n. 267/2000..

Il presente verbale, viene letto approvato e sottoscritto.

Il Sindaco  
Zedda Rossano

Il Segretario comunale  
Dott.ssa Saba Gabriella

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