



# COMUNE DI GERGERI

Città Metropolitana di Cagliari

ORIGINALE

## VERBALE DI DELIBERAZIONE DELLA GIUNTA COMUNALE

N° 20 DEL 23-04-2026

**Oggetto:** Comunicazione aggiornamento piano annuale dei flussi di cassa - I° trimestre 2026

L'anno duemilaventisei addì ventitre del mese di aprile alle ore 11:54, 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

**VISTA** la deliberazione del Consiglio Comunale n° 33 del 23.12.2025, avente per oggetto: "Documento Unico di Programmazione Semplificato (DUPS) - Periodo 2026-2028";

**VISTA** 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)";

**VISTA** la deliberazione della Giunta Comunale n. 8 del 11.02.2026 avente all'oggetto: "Approvazione Piano esecutivo di gestione (PEG) 2026/2028 - Parte Finanziaria";

#### **DATO ATTO CHE**

- Con la determinazione dell'Area finanziaria n. 37 del 30.12.2025 è stata effettuata la variazione agli stanziamenti riguardati il Fondo Pluriennale Vincolato e agli stanziamenti correlati del Bilancio di previsione 2025/2027 (Art. 175, comma 5-quater, Lett. b) D.Lgs. n. 267/2000) generando la **variazione n. 1** al bilancio 2026 (Comunicata alla Giunta Comunale con delibera n.1 del 14.01.2026);

#### **RICHIAMATE**

- la deliberazione della 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)” (Comunicata al consiglio comunale nella deliberazione n.3 del 11.02.2026).
- la 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”.
- la deliberazione della Giunta Comunale n. 18 del 20.03.2026 avente all'oggetto: “**Variazione n.4** al bilancio di previsione finanziario 2026/2028. Variazione urgente (art. 175 c.4 del D.lgs. 267/2000)”.

**Visto** l’art. 6, commi 1 e 2, del D.L. n. 155/2024, convertito con modificazioni dalla Legge n. 89/2024, che recita:

“1. 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.

2. Il competente organo di controllo di regolarità amministrativa e contabile verifica che sia predisposto il piano di cassa di cui al comma 1.”;

**Rilevato che** sul sito ministeriale della Commissione Arconet sono disponibili i modelli da utilizzare per la redazione del piano annuale dei flussi di cassa di cui alla sopra richiamata normativa;

**Considerato che** il Piano dei Flussi di cassa deve essere coerente con le previsioni assestate di cassa del Bilancio di previsione;

**Visto** il comma 6 dell’art 162 del D.lgs n. 267/2000 e ss.mm.ii che prevede che il bilancio di previsione venga deliberato garantendo un fondo di cassa non negativo, e ritenuta tale disposizione applicabile anche al Piano dei Flussi di Cassa e ai suoi aggiornamenti trimestrali;

**Richiamata** la deliberazione della giunta comunale n.17 del 20.03.2026 titolata “Approvazione piano annuale dei flussi di cassa - anno 2026” ai sensi dell'art. 6 del D.L. 155/2024, convertito con modificazioni dalla L. 9 dicembre 2024, n. 189”;

**Preso atto** che non è stato possibile approvare entro i termini la suddetta 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.

**Considerato** che nella predetta delibera viene stabilito che il Piano dei flussi di cassa:

- al termine di ogni trimestre il responsabile del Servizio Finanziario provvede 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, da relazionare alla Giunta entro 15 giorni dalla fine di ciascun trimestre;
- deve essere trasmesso all'organo di revisione per la verifica prevista dall'art. 6, comma 2, del DL 155 del 2024;
- il Responsabile deve verificare gli scostamenti superiori al 10% rispetto alle previsioni e attivare il sistema di allerta in caso di ritardi nei pagamenti superiori a 30 giorni e utilizzo dell’anticipazione di tesoreria oltre il 20% del fondo;

**Ritenuto**, di prendere atto dell’avvenuto aggiornamento del Piano dei flussi di cassa - I trimestre 2026, con determina Area Finanziaria n.16 del 14.04.2026, che si allega al presente provvedimento per farne parte integrante e sostanziale;

**Precisato** che, trattandosi di mera comunicazione, non sono richiesti i pareri dei Dirigenti e del Collegio dei Revisori ed inoltre non è prevista alcuna discussione né votazione in merito.

### **PRENDE ATTO**

Della comunicazione dell'avvenuto aggiornamento del Piano dei flussi di cassa - **I trimestre 2026**, con determina Area Finanziaria n. 16 del 14.04.2026 che si allega alla presente per farne parte integrante e sostanziale.

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)*