



Comune di  
**MUROS**  
PROVINCIA DI SASSARI

**ORIGINALE**

**DETERMINAZIONE N. 8  
AREA FINANZIARIA**

Responsabile AREA: Dott. Paolo Demontis

Responsabile Procedimento: Dott. Paolo Demontis

**REG. GENERALE N. 89 DEL 13-04-2026**

**OGGETTO:** Aggiornamento al I trimestre 2026 del piano annuale dei flussi di cassa per l'anno 2026, approvato con deliberazione di Giunta Comunale n. 3 del 11.02.2026.

CIG:

**IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO**

**Visti** i seguenti Decreti Sindacali:

- n. 8 del 12.10.2021, con il quale è stata attribuita al Segretario Comunale la Dott.ssa Gavina Cocco, la Responsabilità dell'Area Segreteria e Affari Generali;
- n. 1 del 02.01.2026, con il quale è stata attribuita la responsabilità dell'Area Finanziaria e Tributi al Dott. Demontis Paolo;

**Richiamati** i seguenti provvedimenti amministrativi:

- Delibera di Consiglio Comunale n. 48 del 16.12.2025, esecutiva, con la quale è stato approvato il DUPS per il triennio 2026/2028;
- Delibera di Consiglio Comunale n. 49 del 16.12.2025, esecutiva, con la quale è stato approvato il Bilancio di Previsione per il triennio 2026/2028;
- Delibera di Giunta Comunale n. 101 del 16.12.2025, esecutiva, con la quale è stato approvato il Piano esecutivo di Gestione triennio 2026/2028;
- Deliberazione di Consiglio Comunale n. 11 del 30.04.2025, esecutiva, con la quale è stato approvato il Rendiconto della Gestione esercizio 2024;
- Delibera di Giunta Comunale n. 22 del 09.04.2025, esecutiva, con la quale è stato approvato il Piano Integrato di Attività e Organizzazione 2025-2027, ai sensi dell'art. 6 del DL n. 80/2021, convertito con modificazioni in Legge n. 113/2021;

**Visto** l'art. 6, commi 1 e 2, del D.L. n. 155/2024, convertito con modificazioni dalla Legge n. 189/2024, che recita:

*“1. 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.*

*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 modello di piano annuale dei flussi di cassa relativo agli enti territoriali è corredato dalle istruzioni della Ragioneria Generale dello Stato per la compilazione, che prevedono che:

- ✓ il piano è adottato dalla giunta o dall'organo esecutivo;
- ✓ il piano è adottato anche dagli enti che non hanno ancora approvato il bilancio di previsione, in quanto l'assenza delle previsioni del bilancio di cassa rende ancora più necessarie le previsioni del piano;
- ✓ a seguito dell'adozione, il piano è trasmesso all'organo di revisione per la verifica prevista dall'art. 6, comma 2, del D.L. n. 155/2024;
- ✓ 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 (le nuove attività previste nei documenti di programmazione e/o modifiche del quadro normativo);
- ✓ al fine di garantirne l'efficacia nel corso dell'esercizio, gli enti sono invitati a verificare trimestralmente le previsioni, ad aggiornare il piano annuale dei flussi di cassa e a dare comunicazione alla giunta/organo esecutivo dell'attuazione del piano;
- ✓ il piano è aggiornato con atto del responsabile finanziario;
- ✓ al termine di ciascun trimestre, le previsioni del trimestre concluso sono sostituite con gli importi degli incassi e dei pagamenti effettivi, estratti dalla banca dati SIOPE e sono conseguentemente aggiornate/riformulate le previsioni dei trimestri successivi, tenendo conto delle variazioni di bilancio che incidono sulle previsioni trimestrali di cassa. La descrizione delle colonne che riportano gli incassi e i pagamenti effettivi dell'esercizio è ridenominata "Incassi effettivi"/"Pagamenti effettivi";
- ✓ la classificazione delle entrate e delle spese del piano prevista nel modello, definita sulla base dei primi livelli della codifica SIOPE, può essere ulteriormente articolata, seguendo la codifica SIOPE;
- ✓ l'importo delle carte contabili previsto nel modello è inserito quando si sostituiscono le previsioni con gli incassi e i pagamenti effettivi, ed è ridotto in occasione dei successivi aggiornamenti;

**Visti** i chiarimenti forniti della Commissione Arconet in data 25 febbraio 2025, con i quali viene spiegato che le previsioni di cassa trimestrali cumulate del Piano dei flussi di cassa devono essere coerenti con le previsioni di cassa del bilancio, tranne che per quanto concerne le previsioni delle anticipazioni di tesoreria ex art. 222 del TUEL, e che i pagamenti relativi al rimborso delle

sudette anticipazioni devono essere inseriti per un importo pari alla differenza tra l'importo del rimborso e quello delle anticipazioni (se il rimborso è superiore alle anticipazioni);

**Considerato** che con deliberazione del Consiglio Comunale n. 49 del 16.12.2025 è stato approvato il bilancio di previsione 2026/2028;

**Viste** le successive variazioni di cassa del bilancio di previsione 2026/2028 approvate nel corso del corrente esercizio con le seguenti Deliberazioni di Giunta Comunale:

- ✓ n. 2 del 11.02.2026, esecutiva, avente ad oggetto: "Art 175 comma 5 bis lettera d) D. Lgs 267/2000. Prima variazione alla dotazione di cassa del Bilancio 2026/2028."
- ✓ n. 16 del 16.03.2026, esecutiva, avente ad oggetto: "Art. 175 comma 4 D.Lgs 267/2000. Prima variazione al Bilancio 2026-2028 adottata in via d'urgenza dalla Giunta Comunale. Applicazione quota di avanzo accantonato presunto, ai sensi dell'art. 187 del TUEL e del principio contabile applicato di cui all' Allegato 4/2 al D.Lgs. 118/2011."

**Considerato** che il piano annuale 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. – TUEL, che prevede che il bilancio di previsione venga deliberato garantendo un fondo di cassa non negativo, e ritenuta tale disposizione, per coerenza, applicabile anche al piano annuale dei flussi di cassa e ai suoi aggiornamenti trimestrali;

**Vista** la deliberazione della Giunta Comunale n. 3 del 11.02.2026, di approvazione del piano annuale dei flussi di cassa per l'anno 2026, adottata ai sensi dell'art. 6, commi 1 e 2, del D.L. n. 155/2024;

**Considerato** che nella predetta deliberazione n. 3/2026 veniva stabilito che il piano dei flussi di cassa deve essere trimestralmente aggiornato con determinazione del Responsabile finanziario, che deve essere adottata entro il mese successivo al trimestre solare appena concluso, da comunicare alla Giunta comunale entro la prima seduta utile;

**Visto** l'aggiornamento a tutto il 1° trimestre 2026 del piano annuale dei flussi di cassa per l'anno 2026 allegato alla presente, predisposto utilizzando il modello pubblicato dalla Ragioneria Generale dello Stato e seguendo le indicazioni fornite dalla stessa;

**Visti** inoltre:

- ✓ il vigente Regolamento di contabilità;
- ✓ il D.Lgs. n. 267/2000 e ss.mm.ii. – TUEL;
- ✓ il D.Lgs. n. 118/2011 e ss.mm.ii.;

Tutto ciò premesso

## **DETERMINA**

- 1) Di approvare, per le motivazioni in premessa, l'aggiornamento a tutto il 1° trimestre 2026 del piano annuale dei flussi di cassa per l'anno 2026, allegato alla presente per formarne parte integrante e sostanziale;

- 2) Di comunicare la presente alla Giunta Comunale nella prima seduta utile;
- 3) Di trasmettere copia della presente all'Organo di revisione dell'Ente per la verifica prevista dall'art. 6, comma 2, del D.L. n. 155/2024.
- 4) Di accertare, ai fini del controllo preventivo di regolarità amministrativa-contabile di cui all'articolo 147-bis, comma 1, del D.Lgs. n. 267/2000, la regolarità tecnica del presente provvedimento in ordine alla regolarità, legittimità e correttezza dell'azione amministrativa, il cui parere favorevole è reso unitamente alla sottoscrizione del presente provvedimento da parte del responsabile del servizio;
- 5) Di dare atto, ai sensi e per gli effetti di quanto disposto dall'art. 147 bis, comma 1, del D.Lgs. n. 267/2000 e dal relativo regolamento comunale sui controlli interni, che il presente provvedimento non comporta riflessi diretti o indiretti sulla situazione economico finanziaria o sul patrimonio dell'ente;

Il Responsabile del Servizio  
Dott. Paolo Demontis

**PARERE REGOLARITÀ TECNICA - art.49 D.Lgs 267/2000**

Parere Favorevole

Muros, li 13-04-2026

Il Responsabile del Servizio Dott. Paolo Demontis

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