



COMUNE DI OLBIA

DELIBERAZIONE DELLA GIUNTA COMUNALE

N. 127
DEL 01/04/2026

Oggetto: APPROVAZIONE DEL PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2026 - ART. 6 DEL D.L. 155/2024, CONVERTITO CON MODIFICAZIONI DALLA L. 9 DICEMBRE 2024, N. 189.

L'anno 2026 addì uno del mese di aprile alle ore 10:00 nella solita sede delle riunioni della Residenza Comunale, in seguito a convocazione, si è riunita la Giunta Comunale, nelle persone dei signori:

SETTIMO NIZZI	Sindaco	Presente
SABRINA SERRA	Vice Sindaco	Assente
ALESSANDRO FIORENTINO	Assessore	Presente
SEBASTIANO MONNI	Assessore	Presente
ANTONELLA SCIOLA	Assessora	Assente
ELENA CASU	Assessora	Presente
SIMONETTA RAIMONDA LAI	Assessora	Presente
GIOVANNI SANNA	Assessore	Presente
MARCO BALATA	Assessore	Assente

Totale presenti: 6
Totale assenti: 3

Il Sindaco, assistito dal Segretario Generale Guadagno Maurizio, che provvede alla redazione del presente verbale, constatato che gli intervenuti sono in numero legale, dichiara aperta la riunione ed invita i convocati a deliberare sull'oggetto sopraindicato.

LA GIUNTA COMUNALE

VISTA l'allegata proposta di deliberazione n. 2164 del 20/03/2026 del Dirigente del Settore Finanze e Personale

VISTI i pareri dei Responsabili dei servizi ai sensi dell'art. 49 D.Lgs 267/00.

Con voti unanimi espressi a scrutinio palese

DELIBERA

Per le motivazioni espresse in narrativa, che qui si intendono integralmente trascritte, di approvare, in conformità l'allegata proposta di deliberazione n. 2164 del 20/03/2026 del Dirigente del Settore Finanze e Personale

Con voti unanimi, espressi con separata votazione a scrutinio palese, stante la necessità di dare rapida attuazione al presente deliberato, di dichiarare il presente atto immediatamente eseguibile ai sensi dell'art.134 del D.Lgs. n.267/2000

Letto e confermato.

Il Segretario Generale
MAURIZIO GUADAGNO

Il Sindaco
SETTIMO NIZZI



COMUNE DI OLBIA

Settore Finanze e Personale

PROPOSTA DI DELIBERAZIONE DELLA GIUNTA COMUNALE N.2164 DEL 20/03/2026

Ufficio Proponente: Servizio Ragioneria

Settore Proponente: Settore Finanze e Personale

Assessore Proponente: ALESSANDRO FIORENTINO

Il Dirigente: LORENZO ORRU'

Il Responsabile:

OGGETTO: APPROVAZIONE DEL PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2026 - ART. 6 DEL D.L. 155/2024, CONVERTITO CON MODIFICAZIONI DALLA L. 9 DICEMBRE 2024, N. 189.

LA GIUNTA

VISTO il Documento Unico di Programmazione (DUP) relativo al periodo 2026-2028, approvato dal C.C. con deliberazione n. 56 del 30.07.2025, esecutiva ai sensi di legge e la relativa nota di aggiornamento al DUP relativo al periodo 2026-2028, approvato dal Consiglio Comunale con deliberazione n. 104 del 15.12.2025, e il Bilancio di Previsione Finanziario 2026-2028 redatto in termini di competenza e di cassa secondo lo schema di cui al D.lgs. n. 118/2011, approvato dal C.C. con deliberazione n. 105 del 15.12.2025, esecutiva ai sensi di legge;

VISTA la Deliberazione di Giunta Comunale n. 25/2026 relativa all'approvazione del PIAO 2026-2028;

PREMESSO CHE:

- L'articolo 6 del Decreto-Legge 155/2024, convertito con modificazioni dalla Legge 9 dicembre 2024, n. 189, impone alle amministrazioni pubbliche di cui all'art. 1, comma

- 2, del D.Lgs. 165/2001, l'adozione, entro il 28 febbraio di ogni anno, di un Piano Annuale dei Flussi di Cassa;
- Tale adempimento è attuativo della milestone M1C1-72 bis del Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR);
 - Il Piano deve delineare un cronoprogramma dettagliato dei pagamenti e degli incassi relativi all'esercizio finanziario di riferimento;

VISTI:

- Il Decreto-Legge 155/2024, convertito con modificazioni dalla Legge 9 dicembre 2024, n. 189;
- Il modello di Piano dei flussi di cassa reso disponibile dal Ministero dell'Economia e delle Finanze – Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato, pubblicato sul sito istituzionale in data 13/01/2025;
- Il D.Lgs. 267/2000 (Testo Unico degli Enti Locali – TUEL) e successive modifiche e integrazioni;
- Il vigente Regolamento di Contabilità dell'Ente;
- Lo Statuto Comunale;

DATO ATTO che la piattaforma SIOPE.it per diverse settimane non ha consentito l'estrazione dei dati a causa di problemi di manutenzione per la Regione Sardegna, come si evince da comunicazioni intercorse tramite e-mail ed in particolare dalla nota PEC Prot. 20765 del 19.02.2026, conservata agli atti d'ufficio;

CONSIDERATO CHE:

Il Servizio Finanziario ha predisposto il Piano Annuale dei Flussi di Cassa per l'esercizio 2026, conforme al modello ministeriale reso disponibile online;

Il Piano è stato elaborato basandosi sui seguenti elementi:

- Dati SIOPE relativi all'esercizio 2024;
- Previsioni di cassa per l'esercizio 2026;
- Cronoprogrammi delle opere pubbliche e spese d'investimento, con particolare attenzione agli interventi PNRR, viste le note dei Dirigenti competenti, conservate agli atti d'ufficio;
- Andamento storico delle riscossioni e dei pagamenti.

RILEVATO CHE:

Il Piano contiene:

- Le previsioni trimestrali di entrata e di spesa per l'esercizio 2026, articolate secondo i codici SIOPE;
- Il confronto con i dati dell'esercizio 2024;

ATTESO CHE:

Le previsioni di cassa relative a trasferimenti per investimenti sono subordinate all'esito delle attività di rendicontazione già svolte e pendenti presso gli organi di controllo nazionale o regionale;

Tali entrate, pur essendo legate a variabili esterne, sono da considerarsi incassabili in quanto connesse a spese già sostenute, al fine di assicurare il rispetto dei tempi di pagamento pubblici;

ACQUISITI i pareri di regolarità tecnica e contabile ai sensi dell'art. 49 TUEL;

PROPONE

DI APPROVARE, per le motivazioni espresse in premessa, il Piano Annuale dei Flussi di Cassa per l'esercizio 2026, allegato alla presente deliberazione come parte integrante e sostanziale (Allegato A);

DI DARE ATTO che il Piano approvato:

- costituisce strumento di programmazione finanziaria;
- sarà soggetto a monitoraggio trimestrale da parte del Servizio Finanziario;

DI STABILIRE CHE il Responsabile del Settore Finanze provvederà a:

- Aggiornare trimestralmente il Piano mediante determinazione dirigenziale;
- Verificare gli scostamenti rispetto alle previsioni;
- Relazionare alla Giunta alla fine di ciascun trimestre;

DI TRASMETTERE la presente deliberazione:

- All'Organo di Revisione Economico-Finanziaria entro 5 giorni dall'adozione del presente provvedimento;
- Ai Dirigenti/Responsabili dei Servizi per gli adempimenti di competenza;

DI PUBBLICARE il presente provvedimento:

- all'Albo Pretorio online come per legge;
- sul sito istituzionale dell'Ente nella sezione "Amministrazione Trasparente";

DI DICHIARARE la presente deliberazione immediatamente eseguibile ai sensi dell'art. 134, comma 4, del D.Lgs. 267/2000, con separata e unanime votazione dei presenti;