



COMUNE DI TULA

PROVINCIA DI SASSARI

ORIGINALE

Il Responsabile del Servizio: Dott.ssa Maria Paola Canu

Il Responsabile del Procedimento:

DETERMINAZIONE AREA FINANZIARIA

N. 26	27-04-2026	Aggiornamento del piano dei flussi di cassa al 1° trimestre 2026 (Art.6, Decreto Legge n.155/2024)	Reg.Gen.le N. 171
CIG			

L'anno duemilaventisei, il giorno ventisette del mese di aprile, in Tula e nella Casa Comunale;

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO

Visto il d.Lgs. n. 267/2000;
Visto il d.Lgs. n. 118/2011;
Visto il d.Lgs. n. 165/2001;
Visto lo Statuto comunale;
Visto il regolamento comunale sull'ordinamento generale degli uffici e dei servizi;
Visto il regolamento comunale di contabilità;
Visto il regolamento comunale sui controlli interni;

Visto il Decreto sindacale n.1 del 07.01.2025, con il quale è stata conferita la responsabilità del servizio finanziario e tributi alla Dott.ssa Maria Paola Canu;

Richiamate:

- la deliberazione di Consiglio comunale n.48 del 19.12.2025, esecutiva, avente ad oggetto "Approvazione Documento Unico di Programmazione Semplificato 2026-2028"
- la deliberazione di Consiglio Comunale n.49 del 19.12.2025, esecutiva, avente ad oggetto "Approvazione del Bilancio di Previsione Finanziario 2026-2028 ai sensi dell'art.151 del D.Lgs 267/2000 e dell'art.10 del D.Lgs 118/2011 e ss.mm"
- la deliberazione della Giunta Comunale n.1 del 09.01.2026, esecutiva, avente ad oggetto "Art.169 del D.Lgs 267/2000. Approvazione Piano esecutivo di gestione 2026-2028"
- la deliberazione del Consiglio Comunale n.27 del 27.05.2025, esecutiva, con la quale è stato approvato il Rendiconto di Gestione dell'esercizio 2024;

Visto:

- l'art. 6 del decreto legge 19 ottobre 2024, n. 155 convertito con modificazioni dalla L. 9 dicembre 2024, n. 189 ha disposto che 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;

- il modello del piano dei flussi di cassa predisposto dalla Ragioneria Generale dello Stato e pubblicato sul proprio sito istituzionale, già approvato dalla Commissione Arconet nella seduta del 18 dicembre 2024;

Preso atto che:

- con deliberazione della Giunta Comunale n.30 del 24.03.2026, esecutiva ai sensi di legge, è stato approvato il piano annuale dei flussi di cassa anno per l'anno 2026;
- tale piano, a seguito della sua approvazione, è stato trasmesso all'organo di revisione per la verifica prevista dall'art. 6, comma 2, del decreto-legge n. 155/2024;
- come indicato nella nota metodologica di accompagnamento al piano dei flussi di cassa predisposto dalla Ragioneria generale dello Stato, il piano dei flussi di cassa deve essere aggiornato a cadenza trimestrale con determinazione del responsabile del servizio finanziario;

Ritenuto quindi necessario, con il presente provvedimento, provvedere all'aggiornamento del piano dei flussi di cassa alla data del 31.03.2026;

Considerato che si è provveduto a:

- sostituire le previsioni di cassa del 1° trimestre 2026 con gli incassi e pagamenti effettivi registrati sul sistema SIOPE come estratti dal sito della Banca d'Italia;
- rivedere ed aggiornare, con la collaborazione di tutti i responsabili, le previsioni dei flussi di cassa dei trimestri successivi, sulla base delle variazioni subite, nel frattempo, dallo stock dei residui presunti al 1° gennaio, dalle previsioni di competenza e dagli accantonamenti;

Visto l'allegato piano annuale dei flussi di cassa aggiornato al 1° trimestre 2026;

Dato atto che tale documento sarà sottoposto all'organo di revisione in occasione della verifica di cassa relativa all'ultimo trimestre scaduto;

Ritenuto di provvedere in merito;

DETERMINA

Di approvare l'aggiornamento del piano annuale dei flussi di cassa per l'anno 2026 aggiornato al 1° trimestre dell'anno in corso, come da allegato a) alla presente determinazione;

Di dare comunicazione dell'aggiornamento del piano all'organo esecutivo, sottoponendo allo stesso, laddove necessario, la proposta di variazione di cassa al bilancio, al fine di rendere coerente le previsioni del piano con le previsioni di cassa;

Di sottoporre tale documento all'organo di revisione in occasione della verifica di cassa del trimestre appena concluso;

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;

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.ssa Maria Paola Canu