



# UNIONE DEI COMUNI DEL TERRALBESE

PROVINCIA DI ORISTANO

## DELIBERAZIONE DELLA GIUNTA

N. 12 del 28.02.2025	<b>OGGETTO:</b> Approvazione del piano annuale dei flussi di cassa per l'anno 2025, ai sensi dell'art. 6, comma 1 del D.L. n. 155/2024.
-------------------------	---

L'anno duemilaventicinque, il giorno ventotto del mese di febbraio, in modalità ordinaria e videoconferenza, con inizio alle ore 11:30, si è riunita a San Nicolò d'Arcidano presso l'Ufficio del Presidente, la Giunta dell'Unione dei Comuni del Terralbese, composta dai signori Sindaci:

	PRESENTI	ASSENTI
<b>Fanari Davide</b>	<b>X</b> <i>Mod. ordinaria</i>	
<b>Corrias Luca</b>	<b>X</b> <i>Mod. videoconferenza</i>	
<b>Fenu Samuele</b>	<b>X</b> <i>Mod. videoconferenza</i>	
<b>Pili Sandro</b>	<b>X</b> <i>Mod. ordinaria</i>	
<b>Pintus Manuela</b>	<b>X</b> <i>Mod. videoconferenza</i>	

**Presiede la seduta il Presidente Davide Fanari.**

**Partecipa alla seduta il Segretario Dott. Franco Famà.**

### LA GIUNTA DELL'UNIONE

**Preso atto** che il D.M. dell'Interno del 24 dicembre 2024 dispone che il termine per la deliberazione del bilancio di previsione 2025-2027 da parte degli enti locali è differito al 28 febbraio 2025.

**Dato atto** che il bilancio di previsione 2025-2027 del nostro ente è in corso di approvazione.

**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 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 modello del Piano annuale dei flussi di cassa relativo agli enti territoriali è corredato dalle istruzioni della Ragioneria Generale dello Stato per la compilazione prevedendo 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.

**Considerato** che il Piano annuale dei flussi di cassa deve essere coerente con le previsioni di cassa del bilancio di previsione.

**Dato atto** che le previsioni del Piano dei flussi di cassa sono state elaborate dal responsabile del servizio finanziario con la collaborazione dei responsabili di servizio.

**Considerato** che, a seguito della presente adozione, il Piano annuale dei flussi di cassa sarà trasmesso all'organo di revisione per la verifica prevista dall'art. 6, comma 2, del D.L. n. 155/2024.

**Considerato** inoltre che con determinazione del responsabile del servizio finanziario, il presente Piano dei flussi di cassa sarà aggiornato trimestralmente al fine di garantire l'efficacia dandone comunicazione alla Giunta.

**Visto** il Piano annuale dei flussi di cassa per l'anno 2025, allegato alla presente deliberazione per costituirne parte integrante e sostanziale.

**Acquisiti** i pareri favorevoli per la regolarità tecnica e contabile del responsabile del Servizio Finanziario.

**Unanime.**

## **DELIBERA**

*Per le motivazioni indicate in premessa:*

- di approvare il Piano annuale dei flussi di cassa per l'anno 2025, allegato alla presente deliberazione per costituirne parte integrante e sostanziale;
- di trasmettere il Piano di cui sopra al revisore dei conti per la verifica prevista dall'art. 6, comma 2, del D.L. n. 155/2024.

Di dichiarare la presente deliberazione immediatamente esecutiva.

## UNIONE DEI COMUNI DEL TERRALBESE – PROVINCIA DI ORISTANO

Pareri espressi ai sensi dell'art. 49 del D.lgs. 267/2000: Delibera G.U. n.12 in data 28.02.2025

**OGGETTO: Approvazione del piano annuale dei flussi di cassa per l'anno 2025, ai sensi dell'art. 6, comma 1 del D.L. n. 155/2024.**

Per la regolarità tecnica e contabile, si esprime parere: favorevole.

Il Responsabile del Servizio Finanziario  
Dott.ssa Luisella Orrù

Letto approvato e sottoscritto

Il Presidente  
Davide Fanari

Il Segretario  
Dott. Franco Famà

Certifico che la presente deliberazione trovasi in corso di pubblicazione ai sensi dell'art. 124 del D.Lgs. 267/2000, per quindici giorni con decorrenza dal 10.03.2025 al 25.03.2025.

San Nicolò d'Arcidano, 10.03.2025.

L'impiegato incaricato

---

Certifico che la presente delibera è copia conforme all'originale.

San Nicolò d'Arcidano,

L'impiegato incaricato