UNIONE DEI COMUNI DEL TERRALBESE

PROVINCIA DI ORISTANO

DELIBERAZIONE DELLA GIUNTA

N. 5 del 25.02.2026	**Oggetto: Approvazione del Piano annuale dei flussi di cassa per l'anno 2026, ai sensi dell'art. 6, comma 1 del D.L. n. 155/2024.**

L'anno duemilaventisei, il giorno venticinque del mese di febbraio, in modalità ordinaria/telematica con inizio alle ore 14:15, 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 e/o designati:

	PRESENTI	ASSENTI
Fanari Davide *Sindaco* *Comune di San Nicolò d'Arcidano*	**X** *Modalità ordinaria*	
Corrias Luca *Sindaco* *Comune di Marrubiu*	**X** *Modalità videoconferenza*	
Fenu Samuele *Sindaco* *Comune di Uras*		**X**
Orrù Rosella *Assessora designata* *Comune di Terralba*	**X** *Modalità videoconferenza*	
Pintus Manuela *Sindaco* *Comune di Arborea*		**X**

Presiede la seduta il Presidente Davide Fanari.

Partecipa alla seduta, in videoconferenza, il Segretario Dott. Franco Famà.

LA GIUNTA DELL'UNIONE

Preso atto che il D.M. dell'Interno del 24 dicembre 2025 dispone che il termine per la deliberazione del bilancio di previsione 2026-2028 da parte degli enti locali è differito al 28 febbraio 2026.

Dato atto che il bilancio di previsione 2026-2028 del nostro ente è in corso di predisposizione.

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 del servizio 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), 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 del servizio 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.

Visto il comma 6 dell'art. 162 del d.lgs. 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, per coerenza, applicabile anche al Piano annuale dei flussi di cassa.

Visto il Piano annuale dei flussi di cassa per l'anno 2026, predisposto utilizzando il modello pubblicato dalla Ragioneria Generale dello Stato e seguendo le indicazioni fornite dalla stessa, e ritenuto lo stesso meritevole di approvazione.

Ritenuto inoltre di dover stabilire che il Piano dei flussi di cassa dovrà essere trimestralmente aggiornato con determinazione del Responsabile del servizio finanziario al fine di garantirne l'efficacia, dandone comunicazione alla Giunta.

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.

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 2026, allegato alla presente deliberazione per costituirne parte integrante e sostanziale;
- **di trasmettere copia** della presente al revisore dei conti per la verifica prevista dall'art. 6, comma 2, del D.L. n. 155/2024;
- **di stabilire** che il Piano dei flussi di cassa dovrà essere trimestralmente aggiornato con determinazione del Responsabile del servizio finanziario.

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. 5 in data 25.02.2026

OGGETTO: Approvazione del Piano annuale dei flussi di cassa per l'anno 2026, ai sensi dell'art. 6, comma 1 del D.L. n. 155/2024.

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

La Responsabile del Servizio Finanziario
Dott.ssa Luisella Orrù

Letto approvato e sottoscritto

Il Presidente — Il Segretario

Davide Fanari — 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 26.02.2026 al 13.03.2026.

San Nicolò d'Arcidano, 26.02.2026.

L'impiegato incaricato

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

San Nicolò d'Arcidano,

L'impiegato incaricato