



**REGIONE AUTÒNOMA DE SARDIGNA  
REGIONE AUTONOMA DELLA SARDEGNA**

AGENZIA REGIONALE PER LA PROTEZIONE DELL'AMBIENTE DELLA SARDEGNA  
AGENTZIA REGIONALE PRO S'AMPARU DE S'AMBIENTE DE SARDIGNA

01-01-00 - Direzione generale

01-01-08 - Direzione Area Amministrativa

01-01-08-04 - Servizio Ragioneria e finanze

**Oggetto:** **Aggiornamento trimestrale del piano dei flussi di cassa 2026, ai sensi dell'art. 6, comma 1, del decreto legge n. 155/2024, convertito con modificazioni dalla legge 9 dicembre 2024, n. 189, in attuazione della milestone M1C172 bis del PNRR.**

LA DIRETTRICE DEL SERVIZIO

**VISTA** la Legge Regionale n. 6 del 18.05.2006 e ss.mm.ii. della Regione Autonoma della Sardegna, che ha istituito l'Agenzia Regionale per la Protezione dell'Ambiente della Sardegna (ARPAS);

**VISTA** la Legge Regionale 23 agosto 1995, n. 20 e successive modifiche e integrazioni, che detta norme in materia di semplificazione dell'ordinamento degli Enti Strumentali della Regione;

**VISTA** la L. 7 agosto 1990, n. 241 e ss.mm.ii., relativa alle norme sul procedimento amministrativo;

**VISTA** la Legge Regionale 13 novembre 1998, n. 31 e successive modificazioni e integrazioni che detta norme in materia di disciplina del personale e della organizzazione degli uffici della Regione;

**VISTA** la Legge Regionale 2 agosto 2006, n.11 riguardante "Norme in materia di programmazione, di bilancio e di contabilità della Regione Autonoma della Sardegna";

**VISTO** il decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, come integrato e modificato dal decreto legislativo n. 126 del 10 agosto 2014, recante disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della legge 5 maggio 2009, n. 42;

**VISTA** la Determinazione della Direttrice Generale n. 51 del 20.01.2025 di adeguamento del "Regolamento Organizzativo" approvato con DDG n. 31/2015 e del "Dettaglio



**REGIONE AUTÒNOMA DE SARDIGNA  
REGIONE AUTONOMA DELLA SARDEGNA**

AGENZIA REGIONALE PER LA PROTEZIONE DELL'AMBIENTE DELLA SARDEGNA  
AGENTZIA REGIONALE PRO S'AMPARU DE S'AMBIENTE DE SARDIGNA

Organizzativo" approvato con DDG 78/2015 alle macro-gerarchie organizzative di cui all'accordo di confluenza del personale dirigente di ARPAS nel CCRL della Regione Sardegna;

**VISTA** la Deliberazione n. 14/49 del 25/03/2026 con la quale la Giunta Regionale ha concesso il nulla-osta a questa Agenzia per l'esecutività della determinazione della Direttrice Generale n.291 del 18/02/2026 di approvazione del Bilancio di previsione 2026-2028 e relativi allegati e Piano degli indicatori di Bilancio;

**VISTA** la Determinazione della Direttrice Generale n. 110 del 18/01/2024, con la quale è stato conferito alla sottoscritta Teresa D'Oriano l'incarico di Direttore del Servizio Ragioneria e Finanze della Direzione Generale, confermato con la Determinazione della Direttrice Generale n. 55 del 21/01/2025;

**ATTESTATO** che la sottoscritta non si trova in una situazione di conflitto d'interessi ai sensi dell'art. 6 bis della L. n. 241/1990 1990 e degli artt. 8 e 18 del Codice di comportamento del personale ARPAS approvato con Determinazione del Direttore Generale n. 38/2022;

**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



**REGIONE AUTÒNOMA DE SARDIGNA  
REGIONE AUTONOMA DELLA SARDEGNA**

AGENZIA REGIONALE PER LA PROTEZIONE DELL'AMBIENTE DELLA SARDEGNA  
AGENTZIA REGIONALE PRO S'AMPARU DE S'AMBIENTE DE SARDIGNA

richiamata normativa;

**RICHIAMATA** la Determinazione n. 507 prot. int. 12953 del 23/03/2026 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;

**DATO ATTO** che è demandato al Servizio Ragioneria e Finanze l'attività di aggiornamento trimestrale del piano annuale dei flussi di cassa;

**DATO ATTO** che sono state aggiornate le previsioni precedentemente formulate sostituendo le previsioni del trimestre concluso con gli importi degli incassi e dei pagamenti effettivi, estratti dalla banca dati SIOPE;

**VISTO** il prospetto dei flussi di cassa, allegato al presente atto;

**ACCERTATO** che il prospetto che si approva con la presente determinazione è conforme al modello pubblicato dalla Ragioneria Generale dello Stato e alle indicazioni fornite dalla stessa;

**DATO ATTO** che la presente determinazione dovrà essere successivamente trasmessa al Collegio dei Revisori dei conti ai sensi dell'art. 6, comma 2, del citato D.L. n. 155/2024;

**ACCERTATA** la propria competenza a provvedere in merito;

**ACCERTATA** la regolarità amministrativa e contabile dell'atto;

**DETERMINA**

Per le motivazioni espresse in premessa che fanno parte integrante e sostanziale del presente atto;

**ART.1** di prendere atto delle disposizioni contenute nell'art. 6, comma 1 e comma 2, del decreto legge n. 155/2024, convertito con modificazioni dalla legge 9 dicembre 2024, n. 189, nonché dei riferimenti relativi alla milestone M1C1-72 bis del PNRR, e in coerenza con le indicazioni rese disponibili sul sito RGS/Arconet, di procedere alla verifica periodica e all'aggiornamento trimestralmente delle previsioni di cassa contenute nel piano annuale dei flussi di cassa;

**ART.2** di aggiornare il piano delle previsioni di cassa per l'esercizio 2026, con i dati riferiti al primo trimestre 2026, allegato alla presente per formarne parte integrante e sostanziale;

**ART.4** di disporre la trasmissione del prospetto del piano annuale dei flussi di cassa al



**REGIONE AUTÒNOMA DE SARDIGNA**  
**REGIONE AUTONOMA DELLA SARDEGNA**

AGENZIA REGIONALE PER LA PROTEZIONE DELL'AMBIENTE DELLA SARDEGNA  
AGENTZIA REGIONALE PRO S'AMPARU DE S'AMBIENTE DE SARDIGNA

Collegio dei revisori dei conti, ai sensi dell'art. 6, comma 2, del decreto legge n. 155  
/2024;

**ART.5**

di dare atto che si procederà alla pubblicazione della presente determinazione nell'  
Albo Pretorio on-line del sito web istituzionale dell'ARPAS.

La Direttrice del Servizio

Teresa D'Oriano