



UNIONE DEI COMUNI GALLURA

Corso Vittorio Emanuele,9
07024 La Maddalena (SS)
P.IVA / C.F. 02346160902 Tel. 0789 708699
email: info@unionegallura.it P.E.C. info@pec.unionegallura.it
<http://www.unionegallura.it>

Ufficio: ECONOMICO FINANZIARIO

PROPOSTA DI DELIBERA DI GIUNTA COMUNITARIA N.3 DEL 03-03-2026

Oggetto: Approvazione del piano annuale dei flussi di cassa 2026

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;

Considerato che:

- è stato predisposto il Piano Annuale dei Flussi di Cassa per l'esercizio 2026, conforme al modello ministeriale reso disponibile online;
- alla data odierna, il portale SIOPE per la Regione Sardegna non è accessibile e non consente l'estrazione diretta dei dati relativi al 2024;
- Il Piano è stato elaborato basandosi sui seguenti elementi:
 - dati SIOPE relativi all'esercizio 2024 estratti dal gestionale Halley, in quanto i dati SIOPE non disponibili al momento;
 - previsioni di cassa per l'esercizio 2026;
 - cronoprogrammi delle opere pubbliche, con particolare attenzione agli interventi PNRR;
 - andamento storico delle riscossioni e dei pagamenti;

- il Piano annuale dei flussi di cassa per l'esercizio 2026 sarà successivamente integrato con apposito atto di determina, a seguito dell'acquisizione dei dati definitivi del SIOPE;

Rilevato che:

- Il Piano contiene:
 - La determinazione del fondo cassa iniziale presunto;
 - Le previsioni trimestrali di entrata e di spesa, articolate secondo i codici SIOPE;
 - Il confronto con i dati dell'esercizio 2024;
 - L'evidenza delle quote vincolate e delle eventuali anticipazioni di tesoreria;

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;

Visti:

- Il D.Lgs. 267/2000 (Testo Unico degli Enti Locali – TUEL) e successive modifiche e integrazioni;
- 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 vigente Regolamento di Contabilità dell'Ente;
- Il vigente Statuto dell'Unione;

PROPONE DI DELIBERARE

per i motivi espressi in premessa, che qui per intero si richiamano

1. Di approvare, per le motivazioni espresse in premessa, il Piano Annuale dei Flussi di Cassa per l'esercizio 2026, allegato alla presente come parte

integrante e sostanziale, dando atto che lo stesso sarà successivamente integrato con apposito atto di determina, a seguito dell'acquisizione dei dati definitivi del SIOPE;

2. Di dare atto che il Piano approvato:
 - Costituisce strumento di programmazione finanziaria;
 - Sarà soggetto a monitoraggio trimestrale da parte del Servizio Finanziario;

3. Di stabilire che:

il Responsabile del Servizio Finanziario provvederà a:

- Aggiornare trimestralmente il Piano mediante determinazione dirigenziale;
- Verificare gli scostamenti superiori al 10% rispetto alle previsioni;
- Relazionare alla Giunta entro 15 giorni, dalla fine di ciascun trimestre;

attivare il sistema di allerta in caso di:

- ritardi nei pagamenti superiori a 30 giorni;
- utilizzo dell'anticipazione di tesoreria oltre il 20% del fondo

l'aggiornamento trimestrale dovrà evidenziare:

- gli scostamenti rispetto alle previsioni;
- Le cause degli scostamenti;
- Le misure correttive adottate o da adottare;

4. Di trasmettere la presente Deliberazione:

- all'Organo di Revisione economico-finanziaria entro 5 giorni dall'adozione del presente provvedimento;
- ai Responsabili dei Servizi per gli adempimenti di competenza;

5. Di pubblicare il presente provvedimento:

- All'Albo Pretorio online come per legge;
- Sul sito istituzionale dell'Ente nella sezione "Amministrazione Trasparente";
- Sul Portale del Federalismo Fiscale;

6. Di dichiarare la presente deliberazione immediatamente eseguibile ai sensi dell'art. 134, comma 4, del D.lgs. 267/2000.

Il Dirigente
Dott.ssa Fais Nadia

PARERE: Favorevole in ordine alla **Regolarita' Tecnica**

Data: 05-03-2026

Il Responsabile del servizio
Dott.ssa Fais Nadia

PARERE: Favorevole in ordine alla **Regolarita' Contabile**

Data: 05-03-2026

Il Responsabile del servizio
Dott.ssa Fais Nadia