PAGUS

Consorzio intercomunale dei Servizi Sociali
Distretto RM 5.2

Deliberazione del Consiglio di Amministrazione		Numero	Data
		5	28/02/2026
OGGETTO:	**APPROVAZIONE PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA PER L'ESERCIZIO 2026**		

ORIGINALE

DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE

L'anno **duemilaventisei**, il giorno **ventotto** del mese di febbraio, alle ore **10.30** su piattaforma web, si è riunito il Consiglio di amministrazione convocato nelle forme di legge.

Alla prima convocazione in sessione ordinaria, che è stata partecipata ai signori Consiglieri a norma di legge, risultano all'appello nominale:

NOMINATIVO	CARICA	ENTE APPARTENZA	PRES./ASS.
MICHELA PAUSELLI	PRESIDENTE	Consorzio PAGUS	Presente
MARCO PELLEGRINI	VICEPRESIDENTE	Consorzio PAGUS	Presente
PAOLA MILANI	COMPONENTE DEL CDA	Consorzio PAGUS	Presente

PAGUS

Consorzio intercomunale dei Servizi Sociali
Distretto RM 5.2

Assistono alla seduta, con le funzioni attribuite dallo Statuto e dalle delibere della Assemblea, il Direttore f.f. Dott. Masciarelli Mauro e con funzioni verbalizzanti la Sig.ra Maferri Carla.

IL CDA

Premesso:

che i Sindaci dei Comuni dell'ambito territoriale del Distretto Socio-sanitario RM 5.2: Guidonia Montecelio, Palombara Sabina, Comune di Montelibretti, Comune di Moricone, Comune di Montorio Romano, Comune di Sant'Angelo, Comune di Nerola, Comune di Marcellina, Comune di Monteflavio, hanno costituito, in data 10.2.2025, con Atto notarile adottato con l'assistenza del Notaio Dott. Quaglia Cesare, Repertorio n. 8098, il "Consorzio PAGUS" per la gestione degli interventi e dei servizi sociali del Distretto Sociosanitario RM 5.2 , Ente dotato di personalità giuridica, ai sensi dell'art. 31 del Decreto Legislativo n. 267/00, nonché ai sensi della L. 328/00 e della DGR 136/14;

Accertato il numero legale, dichiara aperta la seduta per la trattazione dell'oggetto sopra indicato, premettendo che sulla proposta della presente deliberazione avente ad oggetto : " Approvazione piano annuale dei flussi di cassa per l'esercizio 2026" sono stati resi i pareri favorevoli da parte del Direttore f.f. ai sensi dell'art.49 del TUEL.

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;

Visti:

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

Considerato che:

- Il Servizio Finanziario ha predisposto il Piano Annuale dei Flussi di Cassa per l'esercizio 2026, conforme al modello ministeriale reso disponibile online;
- Il Piano è stato elaborato basandosi sui seguenti elementi:
  - Dati SIOPE relativi all'esercizio 2025;
  - Previsioni di cassa per l'esercizio 2026;
  - Cronoprogrammi delle opere pubbliche, con particolare attenzione agli interventi PNRR;
  - Andamento storico delle riscossioni e dei pagamenti;

Rilevato che Il Piano contiene:

- La determinazione del fondo di cassa iniziale presunto;
- Le previsioni trimestrali di entrata e di spesa, articolate secondo i codici SIOPE;
- Il confronto con i dati dell'esercizio 2025;
- 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;

CON VOTI UNANIMI

DELIBERA

1. Di approvare, per le motivazioni espresse in premessa, il Piano Annuale dei Flussi di Cassa per l'esercizio 2026, allegato alla presente deliberazione come parte integrante e sostanziale (Allegato A);

2. Di dare atto che il Piano approvato Costituisce strumento di programmazione finanziaria e lo stesso 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% delle disponibilità accordate
        - 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 Dirigenti/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, con separata e unanime votazione dei presenti.

Allegati:

- A) Piano Annuale dei Flussi di Cassa 2026;
- B) Relazione tecnica illustrativa

IL SEGRETARIO
Il Direttore f.f.

Il Presidente