

Determinazione d'urgenza n. 3 del 26 febbraio 2026

Adozione del Piano annuale 2026 dei flussi di cassa ai sensi dell'art.6, comma 1, del D.L. n.155/2024 convertito, con modificazioni dalla L. n. 189/2024.

Il Presidente

Richiamato il decreto legge 19 ottobre 2024, n. 155, convertito con modificazioni dalla legge 9 dicembre 2024, n. 189, che, all'articolo 6, stabilisce:

- al comma 1 *“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”*, 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);
- al comma 2 *“Il competente organo di controllo di regolarità amministrativa e contabile verifica che sia predisposto il piano di cassa di cui al comma 1”*;

Vista la determina del Ragioniere Generale dello Stato del 14 febbraio 2025 relativa all'approvazione dei modelli del piano annuale dei flussi di cassa di cui al citato articolo 6, comma 1, del D.L. n.155/2024, in coerenza con i sistemi contabili vigenti nelle diverse amministrazioni pubbliche tenute all'adozione;

Considerato che, ai fini della redazione del piano dei flussi di cassa, le Camere di commercio devono utilizzare l'Allegato 4 riguardante *“gli enti ed organismi pubblici di cui all'articolo 1, comma 2, del decreto legislativo 30 marzo 2001, n.165 in contabilità economico-patrimoniale, ivi compresi gli enti del servizio sanitario nazionale, ad esclusione degli enti strumentali degli enti territoriali”*;

Considerato, inoltre, che le note tecniche del modello di cui sopra (Allegato 4) stabiliscono:

- *“Le previsioni trimestrali del Piano sono predisposte dal responsabile finanziario e adottate con atto del Direttore Generale o di altra figura apicale analoga, sulla base dell'andamento degli incassi e dei pagamenti degli esercizi precedenti adeguati in considerazione delle novità e delle peculiarità dell'esercizio...”*;
- *“Il Piano dei flussi di cassa è aggiornato con atto del Direttore generale o di altra figura apicale analoga su proposta del responsabile finanziario dell'Ente”* almeno entro 20 giorni dalla fine di ciascun trimestre, sostituendo le previsioni del trimestre concluso con gli incassi e i pagamenti effettivi e rimodulando le previsioni dei trimestri successivi;

Visto il Piano annuale dei flussi di cassa per l'esercizio 2026 allegato al presente provvedimento, redatto secondo il modello ministeriale previsto per le Camere di commercio;

Dato atto che il Piano in argomento:

- contiene le previsioni dei flussi articolate su base trimestrale;
- è coerente con le previsioni delle entrate e delle spese di cui all'articolo 9, comma 3, del D.M. 27 marzo 2013, approvate con deliberazione del Consiglio camerale n. 2 del 19 gennaio 2026 unitamente agli altri documenti che compongono il bilancio preventivo per l'esercizio 2026;
- è stato elaborato sulla base del cronoprogramma degli interventi economici e degli investimenti e, in assenza di specifiche informazioni, secondo l'andamento storico delle riscossioni e dei pagamenti;
- costituisce strumento di programmazione finanziaria e di presidio dei tempi di pagamento i quali, in questo Ente, sono pienamente rispettati;

Inteso adottare il Piano annuale dei flussi di cassa della Camera di commercio di Cagliari-Oristano con proprio atto d'urgenza, al fine di adempiere all'obbligo di legge introdotto dall'articolo 6 del D.L. n. 155/2024 entro il termine stabilito;

Vista la legge 29 dicembre 1993 n. 580 "Riordinamento delle Camere di Commercio, Industria, Artigianato e Agricoltura", così come modificata dal Decreto Legislativo n. 219 del 25 novembre 2016;

Visto lo Statuto della Camera di Commercio di Cagliari-Oristano, approvato con deliberazione del Consiglio Camerale n. 2 dell'8 febbraio 2022 e modificato con deliberazioni del Consiglio n. 3 del 12 maggio 2025 e n. 4 del 3 giugno 2025;

Richiamati l'articolo 16, comma 2, della legge n. 580/1993 e l'articolo 25 dello Statuto camerale, nei quali si prevede che, nei casi di urgenza, il Presidente assuma le deliberazioni di competenza della Giunta, da sottoporre alla ratifica nella prima riunione utile;

Atteso che, per le ragioni sopra specificate, ricorrono i presupposti di necessità e di urgenza per procedere all'adozione della presente determinazione;

Sentito il Segretario Generale,

Determina

1. di adottare il Piano annuale dei flussi di cassa per l'esercizio 2026 della Camera di commercio di Cagliari-Oristano, ai sensi dell'articolo 6, comma 1, del D.L. n.155/2024 convertito, con modificazioni dalla L. n. 189/2024, allegato alla presente determinazione;
2. di trasmettere il Piano in argomento al Collegio dei Revisori dei Conti per la verifica di cui all'articolo 6, comma 2, del D.L. n. 155/2024;
3. di dare atto che il Piano sarà monitorato dal Servizio Bilancio, Contabilità e Finanza e aggiornato trimestralmente con determinazione dirigenziale, nel rispetto delle tempistiche e delle indicazioni operative del Ministero dell'Economia e delle Finanze;
4. di sottoporre la presente deliberazione alla Giunta nella prima riunione utile per la ratifica;

5. di dichiarare la presente deliberazione immediatamente eseguibile.

La presente determinazione sarà pubblicata all'Albo camerale informatico di questa Camera di Commercio, istituito ai sensi dell'art. 32, Legge n. 69/2009, conformemente a quanto previsto dall'art. 9 dello Statuto camerale.

Cagliari, 26 febbraio 2026

Il Segretario Generale
(Dott. Cristiano Erriu)
(firma digitale ai sensi del D.Lgs. n. 82/2005)

Il Presidente
(Ing. Maurizio de Pascale)
(firma digitale ai sensi del D.Lgs. n. 82/2005)