



UNIONE DEI COMUNI GALLURA
 Corso Vittorio Emanuele 9 – Il Piano
 07024 La Maddalena (SS)
 P.IVA / C.F. 02346160902
 Tel./Fax 0789 708699

email: info@unionegallura.it – P.E.C.: info@pec.unionegallura.it
<http://www.unionegallura.it>

Finanziario, Bilancio e Programmazione economica

Nome Procedimento	Descrizione	Ufficio Responsabile	Responsabile	Riferimenti normativi	Termine Conclusione	Atti e documenti da allegare (Istanza di parte)	Tutela Amministrativa	Potere Sostitutivo
Predisposizione del Bilancio di Previsione e del DUP	Coordinamento della programmazione economico-finanziaria dell'Unione; redazione del Documento Unico di Programmazione (DUP) e dello schema di Bilancio; acquisizione del parere del Revisore dei Conti e trasmissione agli organi collegiali per l'approvazione.	Dott. Alberto Averini Pisaroni Tel. 0789 1712397 Mail: alberto.averini@unionegallura.it	Dott.ssa Nadia Fais PEC: info@pec.unionegallura.it	D.Lgs. n. 267/2000 (Artt. 151, 162, 170) D.Lgs. n. 118/2011 (Armonizzazione contabile)	Entro il 31 dicembre dell'anno precedente a quello di riferimento (salvo differimenti di legge ordinari).	N/A	Accesso agli atti contabili; opposizione formale in sede di consultazione dello schema; ricorso giurisdizionale al TAR per vizi procedurali.	In caso di inerzia: Segretario dell'Unione Dott.ssa Nadia Fais PEC: info@pec.unionegallura.it
Rendiconto della gestione e riaccertamento ordinario dei residui	Operazioni di chiusura dell'esercizio finanziario; verifica e riaccertamento dei residui attivi e passivi; redazione del conto del bilancio, del conto economico, dello stato patrimoniale e della relazione sulla gestione; trasmissione atti al Revisore e alla BDAP.	Dott. Alberto Averini Pisaroni Tel. 0789 1712397 Mail: alberto.averini@unionegallura.it	Dott.ssa Nadia Fais PEC: info@pec.unionegallura.it	D.Lgs. n. 267/2000 (Artt. 227, 228) D.Lgs. n. 118/2011 (Armonizzazione) Principio contabile all. 4/2 (Punto 9.1)	Riaccertamento preliminare; approvazione schema in Giunta entro il 31 marzo; deliberazione finale in Consiglio entro il 30 aprile dell'anno successivo.	N/A	Diritto di accesso civico generalizzato agli allegati; ricorso al TAR per violazione del termine di 20 giorni di deposito atti prima del Consiglio.	In caso di inerzia: Segretario dell'Unione Dott.ssa Nadia Fais PEC: info@pec.unionegallura.it
Variazioni al bilancio di previsione e assestamento generale	Istruttoria, verifica della salvaguardia degli equilibri finanziari e predisposizione degli atti di variazione delle dotazioni di competenza e di cassa; acquisizione del parere del Revisore e sottomissione alla Giunta o al Consiglio per l'adozione.	Dott. Alberto Averini Pisaroni Tel. 0789 1712397 Mail: alberto.averini@unionegallura.it	Dott.ssa Nadia Fais PEC: info@pec.unionegallura.it	D.Lgs. n. 267/2000 (Artt. 175, 193) D.Lgs. n. 118/2011 (Norme equilibri)	Termine ultimo per le variazioni: 30 novembre di ogni anno. Assestamento generale di bilancio: deliberato tassativamente entro il 31 luglio.	N/A	Diritto di accesso agli atti per i consiglieri e i revisori; impugnativa davanti al TAR per violazione delle riserve di legge sulle competenze degli organi.	In caso di inerzia: Segretario dell'Unione Dott.ssa Nadia Fais PEC: info@pec.unionegallura.it
Gestione dei mandati di pagamento e controllo fatturazione elettronica	Ricezione e smistamento delle fatture elettroniche tramite SDI; riscontro di regolarità contabile, fiscale e copertura finanziaria; emissione dei mandati di pagamento, monitoraggio trimestrale dell'indice di tempestività dei pagamenti e dei dati sui pagamenti	Rag. Valentina Petri Tel. 0789 1785058 Mail: valentina.petri@unionegallura.it	Dott.ssa Nadia Fais PEC: info@pec.unionegallura.it	D.Lgs. n. 267/2000 (Artt. 184, 185) D.Lgs. n. 33/2013 (Trasparenza pagamenti) D.Lgs. n. 231/2002 (Interessi di mora)	Entro 30 giorni dalla data di ricevimento della fattura (salvo interruzioni per contestazione della regolarità della fornitura).	N/A	Istanza di sollecito per via amministrativa; azione per decreto ingiuntivo presso il Giudice Civile competente in caso di mancato pagamento.	In caso di inerzia: Segretario dell'Unione Dott.ssa Nadia Fais PEC: info@pec.unionegallura.it
Rilascio del parere di regolarità contabile e visto di copertura finanziaria	Istruttoria tecnico-contabile sulle proposte di deliberazione di Giunta/Consiglio e sulle determinazioni dirigenziali comportanti spesa; apposizione del visto attestante la copertura finanziaria e la regolarità delle imputazioni di bilancio.	Dott.ssa Nadia Fais PEC: info@pec.unionegallura.it	Dott.ssa Nadia Fais PEC: info@pec.unionegallura.it	D.Lgs. n. 267/2000 (Artt. 49, 147-bis, 153 c. 5) Regolamento di Contabilità dell'Unione	Entro 7 giorni lavorativi dalla ricezione della proposta d'atto da parte dell'ufficio proponente (salvo interruzioni per richieste di chiarimento).	N/A	Riavvio del procedimento interno su richiesta scritta del Responsabile del servizio proponente in caso di diniego motivato del visto.	In caso di inerzia: Segretario dell'Unione Dott.ssa Nadia Fais PEC: info@pec.unionegallura.it
Emissione ordinativi di incasso (reversali) e monitoraggio entrate	Verifica delle somme riversate dai Comuni associati (quote associative) e dai trasferimenti regionali/statali; accertamento dell'entrata ed emissione delle relative reversali.	Rag. Valentina Petri Tel. 0789 1785058 Mail: valentina.petri@unionegallura.it	Dott.ssa Nadia Fais PEC: info@pec.unionegallura.it	D.Lgs. n. 267/2000 (Artt. 179, 180, 181) D.Lgs. n. 82/2005 - CAD (Obbligo PagoPA)	Flusso continuo giornaliero. Emissione e regolarizzazione dei sospesi di cassa in entrata entro 15 giorni dalla segnalazione del Tesoriere.	N/A	Istanza di rettifica o sgravio in autotutela per errori materiali di accertamento o per duplicazione di emissione nei confronti del debitore.	In caso di inerzia: Segretario dell'Unione Dott.ssa Nadia Fais PEC: info@pec.unionegallura.it
Rapporti con l'Istituto Tesoriere e verifiche ordinarie di cassa	Monitoraggio quotidiano delle disponibilità liquide dell'ente; verifiche trimestrali di cassa e aggiornamento trimestrale del piano annuale dei flussi di cassa, stock del debito annuale	Rag. Valentina Petri Tel. 0789 1785058 Mail: valentina.petri@unionegallura.it	Dott.ssa Nadia Fais PEC: info@pec.unionegallura.it	D.Lgs. n. 267/2000 (Artt. 208, 211, 223, 233) Convenzione di Tesoreria in vigore	Verifiche ordinarie a cadenza trimestrale entro il mese successivo alla scadenza del trimestre. Stock del debito entro il 31 gennaio.	N/A	Contestazione formale scritta all'Istituto Tesoriere per inadempienze contrattuali; ricorso alla Corte dei Conti in sede di giudizio di conto.	In caso di inerzia: Segretario dell'Unione Dott.ssa Nadia Fais PEC: info@pec.unionegallura.it



UNIONE DEI COMUNI GALLURA
Corso Vittorio Emanuele 9 – Il Piano
07024 La Maddalena (SS)
P.IVA / C.F. 02346160902
Tel./Fax 0789 708699

email: info@unionegallura.it – P.E.C.: info@pec.unionegallura.it
<http://www.unionegallura.it>