



CONSORZIO DI BACINO DEI RIFIUTI DELL'ASTIGIANO

SERVIZIO FINANZIARIO

DETERMINAZIONE

N. 12/2025 DEL 06/10/2025

Oggetto: PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA PER L'ANNO 2025 APPROVATO CON DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE N. 5/2025 DEL 28/02/2025 - AGGIORNAMENTO AL TERZO TRIMESTRE 2025.

L'anno **DUEMILAVENTICINQUE** il giorno **SEI** del mese di **OTTOBRE** nella sede consortile, previa l'osservanza di tutte le formalità prescritte dalla vigente legge, nell'esercizio delle proprie funzioni;

IL SEGRETARIO CONSORTILE - RESPONSABILE DEL SERVIZIO

Richiamati:

- la nota di aggiornamento del D.U.P. e il Bilancio di Previsione 2025/2027, approvati con deliberazione A.C. n. 16/2024 del 18.12.2024 esecutiva;
- il P.I.A.O e il P.E.G. 2025/2027 approvati con deliberazione C.d.A. n. 02/2025 del 28/02/2025 esecutiva;

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 richiamata normativa;

Considerato che il modello di piano annuale dei flussi di cassa relativo agli enti territoriali è corredato dalle istruzioni della Ragioneria Generale dello Stato per la compilazione, che prevedono che:

- il piano è adottato dalla giunta o dall'organo esecutivo;
- il piano è adottato anche dagli enti che non hanno ancora approvato il bilancio di previsione, in quanto l'assenza delle previsioni del bilancio di cassa rende ancora più necessarie le previsioni del piano;
- a seguito dell'adozione, il piano è trasmesso all'organo di revisione per la verifica prevista dall'art. 6, comma 2, del D.L. n. 155/2024;
- le previsioni trimestrali del piano sono elaborate dal responsabile finanziario con la collaborazione dei responsabili dei servizi dell'ente, anche tenendo conto dell'andamento degli incassi e dei pagamenti degli esercizi precedenti (consultabili dal sito internet www.siope.it), e in considerazione delle novità e delle peculiarità dell'esercizio (le nuove attività previste nei documenti di programmazione e/o modifiche del quadro normativo);
- al fine di garantirne l'efficacia nel corso dell'esercizio, gli enti sono invitati a verificare trimestralmente le previsioni, ad aggiornare il piano annuale dei flussi di cassa e a dare comunicazione alla giunta/organo esecutivo dell'attuazione del piano;
- il piano è aggiornato con atto del responsabile finanziario;
- al termine di ciascun trimestre, le previsioni del trimestre concluso sono sostituite con gli importi degli incassi e dei pagamenti effettivi, estratti dalla banca dati SIOPE e sono conseguentemente

aggiornate/riformulate le previsioni dei trimestri successivi, tenendo conto delle variazioni di bilancio che incidono sulle previsioni trimestrali di cassa. La descrizione delle colonne che riportano gli incassi e i pagamenti effettivi dell'esercizio è ridenominata "Incassi effettivi"/"Pagamenti effettivi";

- la classificazione delle entrate e delle spese del piano prevista nel modello, definita sulla base dei primi livelli della codifica SIOPE, può essere ulteriormente articolata, seguendo la codifica SIOPE;
- l'importo delle carte contabili previsto nel modello è inserito quando si sostituiscono le previsioni con gli incassi e i pagamenti effettivi, ed è ridotto in occasione dei successivi aggiornamenti;

Visti i chiarimenti forniti della Commissione Arconet in data 25 febbraio 2025, con i quali viene spiegato che le previsioni di cassa trimestrali cumulate del Piano dei flussi di cassa devono essere coerenti con le previsioni di cassa del bilancio, tranne che per quanto concerne le previsioni delle anticipazioni di tesoreria ex art. 222 del TUEL, e che i pagamenti relativi al rimborso delle suddette anticipazioni devono essere inseriti per un importo pari alla differenza tra l'importo del rimborso e quello delle anticipazioni (se il rimborso è superiore alle anticipazioni);

Vista la successiva variazione n. 1 di cassa del bilancio di previsione 2025/2027 approvata dal C.d.a. con deliberazione n. 04/2025 del 28.02.2025 e per presa d'atto dall'Assemblea Consortile con deliberazione n. 02/2025 del 28/04/2025;

Considerato che il piano annuale dei flussi di cassa deve essere coerente con le previsioni assestate di cassa del bilancio di previsione;

Visto il comma 6 dell'art. 162 del D.Lgs. n. 267/2000 e ss.mm.ii., che prevede come il bilancio di previsione venga deliberato garantendo un fondo di cassa non negativo, e ritenuta tale disposizione, per coerenza, applicabile anche al piano annuale dei flussi di cassa e ai suoi aggiornamenti trimestrali;

Viste:

- la deliberazione del Consiglio di Amministrazione n. 5/2025 del 28.02.2025, esecutiva, di approvazione del piano annuale dei flussi di cassa per l'anno 2025, adottata ai sensi dell'art. 6, commi 1 e 2, del D.L. n. 155/2024 trasmessa al Revisore dei Conti in data 14.03.2025;
- la propria precedente determinazione n. 8/2025 del 07.04.2025 recante: PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA PER L'ANNO 2025 APPROVATO CON DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE N. 5/2025 DEL 28/02/2025 - AGGIORNAMENTO AL PRIMO TRIMESTRE 2025;
- la propria precedente determinazione n. 11/2025 del 07.07.2025 recante: PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA PER L'ANNO 2025 APPROVATO CON DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE N. 5/2025 DEL 28/02/2025 - AGGIORNAMENTO AL SECONDO TRIMESTRE 2025

Considerato che:

- nella predetta deliberazione Cda n. 5/2025 veniva stabilito come il piano dei flussi di cassa debba essere trimestralmente aggiornato con determinazione del Responsabile finanziario, da comunicare al Consiglio di Amministrazione entro la prima seduta utile;
- le modifiche apportate trovano fondamento:
 - o nella sostituzione delle previsioni del primo trimestre con i dati effettivi relativi agli incassi e pagamenti eseguiti dal primo gennaio 2025 al 30.09.2025;
 - o nell'aggiornare gli stanziamenti di detto modello sulle previsioni trimestrali di cassa in coerenza con gli stanziamenti autorizzatori di cassa presenti nel Bilancio di Previsione di cassa alla data di approvazione della presente determinazione

Visto l'aggiornamento a tutto il 3° trimestre 2025 del piano annuale dei flussi di cassa per l'anno 2025 "allegato A", predisposto:

- utilizzando il modello pubblicato dalla Ragioneria Generale dello Stato;
- seguendo le indicazioni fornite dalla stessa;
- con la collaborazione dei responsabili dei servizi dell'ente;

Visti inoltre:

- il vigente Regolamento di contabilità;
- il D.Lgs. n. 267/2000 e ss.mm.ii. – TUEL;
- il D.Lgs. n. 118/2011 e ss.mm.ii.;

Verificato di non trovarsi, rispetto al ruolo ricoperto nel presente procedimento amministrativo, in alcuna delle situazioni di conflitto di interessi, anche solo potenziale, tali da ledere l'imparzialità dell'agire dell'amministrazione, ai sensi dell'art. 6 bis della Legge 241/90 e s.m.i., dell'art. 53 del D.Lgs. 165/2001, dell'art. 7 del D.P.R. n. 62/2013 e s.m.i. e dell'art. 16 del D.Lgs. 36/2023 e s.m.i., obbligandosi a comunicare all'Amministrazione qualsiasi variazione rispetto a quanto sopra dichiarato.

Accertata la regolarità tecnico amministrativa della presente determinazione ai sensi dell'art. 147 bis D.Lgs. 267/00 e del vigente Regolamento per i Controlli Interni;

Espresso il parere preventivo favorevole di regolarità contabile recante altresì l'attestazione di copertura finanziaria, ai sensi dell'art. 147 bis D.Lgs. 267/00 e dell'art. 7 del vigente Regolamento Comunale per i controlli interni;

DETERMINA

Per le motivazioni espresse in narrativa ivi richiamate integralmente

- 1) di approvare, per le motivazioni in premessa, l'aggiornamento a tutto il 3° trimestre 2025 del piano annuale dei flussi di cassa per l'anno 2025 così come rideterminato come da "allegato A" alla presente per formarne parte integrante e sostanziale;
- 2) di comunicare la presente al Consiglio di Amministrazione nella prima seduta utile;
- 3) di trasmettere copia della presente all'Organo di revisione dell'Ente per la verifica prevista dall'art. 6, comma 2, del D.L. n. 155/2024.
- 4) di pubblicare l'aggiornato Piano Annuale dei Flussi di Cassa nella sezione del sito istituzionale dell'Ente nella sezione ad esso dedicata.
- 5) di dichiarare immediatamente efficace il presente provvedimento.



Il Responsabile del Servizio Finanziario
avv. Michela PARISI FERRONI

RELATA di PUBBLICAZIONE

Copia della presente determinazione viene pubblicata all'Albo Pretorio di questo Consorzio per 15 giorni consecutivi dal 14 OTT. 2025

Asti, li 14 OTT. 2025



Il Responsabile del Servizio Finanziario
avv. Michela PARISI FERRONI