



VERBALE DI DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE

N. 15

**OGGETTO: APPROVAZIONE DEL PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA
ESERCIZIO FINANZIARIO 2026 – ART. 6 DEL D.L. 155/2024, CONVERTITO CON
MODIFICAZIONI DALLA L. 9 DICEMBRE 2024, N. 189.**

L'anno DUEMILAVENTISEI addì DODICI del mese di FEBBRAIO alle ore 17:40 nella sede del Consorzio regolarmente convocato, si è riunito il Consiglio di Amministrazione nelle persone dei Signori:

Nominativo	Ruolo	Presente
PASSALACQUA Giorgio	Presidente	SI
CAMON Antonella	Vice Presidente	SI
GRAVINESE Claudio	Componente	NO
INCARDONA Cinzia	Componente	SI
MOSSO Pier Giorgio	Componente	SI

Sono presenti: il Presidente Passalacqua Giorgio ed il vice presidente Camon Antonella.

Sono collegati in video conferenza, in conformità al regolamento di cui alla Delibera dell'Assemblea Consortile n. 10 del 16.06.2022: i componenti Mosso Pier Giorgio e Incardona Cinzia.

È assente il componente Gravinese Claudio.

Sono presenti: il Direttore Dott.ssa Elisabetta Bogge ed il Responsabile dell'Area Amministrativa e Finanziaria Dott. Marco Battaglia.

È presente il Segretario Dott. Costantini Luca.

Il Presidente, riconosciuta legale l'adunanza, dichiara aperta la seduta ed invita i convenuti a deliberare sull'oggetto.

IL CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE

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 Consortile;

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 2024;
Previsioni di cassa per l'esercizio 2026;
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 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;

Acquisito il parere favorevole espresso ai sensi dell'art.49 del D.Lgs 18.8.2000 n. 267 in ordine alla regolarità tecnica dal Direttore e contabile dal Responsabile di Area Amministrativa e Finanziaria come riportati in calce alla presente.

Visto il D.Lgs. n. 267/2000, come modificato ed integrato dal D.Lgs. n. 118/2011;

Visto lo Statuto Consortile;
Visto il vigente Regolamento di contabilità;

A votazione unanime e palese

DELIBERA

Di richiamare la premessa narrativa a far parte integrante e sostanziale del presente dispositivo.

Di approvare, pertanto, il Piano Annuale dei Flussi di Cassa per l'esercizio 2026, allegato alla presente deliberazione come parte integrante e sostanziale (Allegato A).

Di dare atto che il Piano approvato:

- Costituisce strumento di programmazione finanziaria;
- Sarà soggetto a monitoraggio trimestrale da parte del Servizio Finanziario.

Di stabilire che:

- Il Responsabile del Servizio Finanziario provvederà a:
 - Aggiornare trimestralmente il Piano mediante propria determinazione;
 - Verificare gli scostamenti superiori al 10% rispetto alle previsioni;
 - Relazionare al CdA 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.

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.

Di pubblicare il presente provvedimento:

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

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.

Parere favorevole di regolarità tecnica attestante la legittimità, correttezza e regolarità
Pianezza, 10/02/2026

Il Direttore
F.to Dott.ssa Elisabetta Bogge

Parere favorevole di regolarità contabile
Pianezza, 10/02/2026

Il Responsabile Area Amministrativa e
finanziaria
F.to Dott. Marco Battaglia

Copia conforme all'originale.

IL PRESIDENTE
F.to Dott. PASSALACQUA Giorgio

IL SEGRETARIO
F.to Dott. COSTANTINI Luca

CERTIFICATO DI PUBBLICAZIONE

La presente deliberazione viene pubblicata all'Albo Pretorio on line del Consorzio per 15 giorni consecutivi a partire dal 18 febbraio 2026, come prescritto (art. 124, comma 1, D.lgs 267/2000)

IL SEGRETARIO
F.to Dott. COSTANTINI Luca

Divenuta esecutiva in data _____

per la scadenza del termine di 10 giorni dalla pubblicazione ai sensi dell'art. 134 D.lgs 267/2000

Pianezza, _____

IL SEGRETARIO
F.to Dott. COSTANTINI Luca