



Pareri preventivi di regolarità amministrativa e contabile ai sensi dell'art. 147 bis del D.Lgs. 267/2000.

IL RESPONSABILE DELL'AREA
AMMINISTRATIVA E FINANZIARIA

F.to Dott. Marco Battaglia

IL RESPONSABILE DEL
SERVIZIO FINANZIARIO

F.to Dott. Marco Battaglia

**Determina n. 24
del 27 gennaio 2026**

**DETERMINAZIONE
DEL RESPONSABILE DELL'AREA AMMINISTRATIVA E FINANZIARIA**

OGGETTO: Monitoraggio trimestrale del piano annuale dei flussi di cassa 2025 – 4° trimestre 2025

IL RESPONSABILE DELL'AREA AMMINISTRATIVA E FINANZIARIA

Premesso che:

- l'art. 151 del TUEL prescrive che gli enti locali *"deliberano il bilancio di previsione finanziario entro il 31 dicembre (..). I termini possono essere differiti con decreto del Ministro dell'interno (..) in presenza di motivate esigenze"*. Il bilancio di previsione finanziario *"comprende le previsioni di competenza e di cassa del primo esercizio del periodo considerato (..)"*;
- l'Assemblea consortile, in ottemperanza a quanto sopra, con propria delibera n. 27 del 18 dicembre 2024 ha approvato il bilancio di previsione per l'esercizio 2025. Il documento contabile riporta, oltre alle previsioni di competenza e residui, anche le previsioni iniziali di cassa;
- l'art. 6 del DL 155/24 ha introdotto un ulteriore adempimento di bilancio prevedendo che *"al fine di rafforzare le misure già previste per la riduzione dei tempi di pagamento, dando attuazione alla milestone MIC (..), le amministrazioni pubbliche (..) 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"*. Si dispone, inoltre, che ai revisori spetti *"la verifica che sia predisposto il piano di cassa (..)"*.

Verificato che Il Piano annuale per l'esercizio corrente è stato approvato dal CdA con delibera num. 13 del 20/02/2025.

Visto che con lo stesso atto è stato disposto di demandare al Responsabile del servizio Finanziario l'aggiornamento trimestrale del Piano mediante propria determinazione, verificando, in particolare, gli scostamenti superiori al 10% rispetto alle previsioni e attivando il sistema di allerta in caso di:

- Ritardi nei pagamenti superiori a 30 giorni
- Utilizzo dell'anticipazione di tesoreria oltre il 20% del fondo

Dato atto che spetta quindi al responsabile del servizio Finanziario rendere atto, con propria determinazione, che il monitoraggio relativo al quarto trimestre 2025 è stato effettuato, allegando il relativo prospetto di aggiornamento

Visti:

- il D.Lgs. 18 agosto 2000 n. 267 (Testo Unico delle leggi sull'ordinamento degli Enti Locali) e s.m.i;
- il D.Lgs. 118/2011 così come modificato dal D.Lgs. 126/2014;
- lo Statuto consortile

DETERMINA

Di certificare l'avvenuta stesura del monitoraggio trimestrale (report) del Piano annuale dei flussi di cassa relativo al quarto trimestre 2025, allegato parte integrante e sostanziale del presente atto.

Di dare atto che:

- la programmazione ha avuto esito positivo in quanto i pagamenti dei debiti commerciali sono stati tempestivi come si evince dal prospetto inerente lo stock di debito e i tempi medi di pagamento risultanti sulla PCC e riportati qui sotto.

Di trasmettere il contenuto del presente atto al Revisore dei conti ed al CdA.

Anno 2025
I Trimestre
II Trimestre
III Trimestre
Intero anno

Comunicazione dello stock dell'anno - In corso

Calcolato da PCC - Stock dell'anno

Importo scaduto e non pagato 102,74 €	Note di credito -	Totale importo scaduto e non pagato 102,74 €
Tempo medio ponderato di pagamento 19 gg.	Tempo medio ponderato di ritardo -11 gg.	Importo documenti ricevuti nell'esercizio 4.731.473,64 €

Aggiornato al 22/01/2026
Opzioni

Tua comunicazione

Stock dei debiti commerciali residui scaduti e non pagati, per tutte le U.O. sottostanti

102,74 €

Salvato il 08/01/2026
Elimina
Gestisci

Pianezza 27/01/2026

RESPONSABILE DELL'AREA
AMMINISTRATIVA E FINANZIARIA
F.to Dott. Marco Battaglia

Visto di regolarità contabile attestante la copertura finanziaria

Pianezza 27/01/2026

RESPONSABILE DELL'AREA
AMMINISTRATIVA E FINANZIARIA
F.to Dott. Marco Battaglia

ESTENSORE: SITO VILMA

CAPITOLO		IMPEGNO		ACCERTAMENTO	

CERTIFICATO DI PUBBLICAZIONE

La presente determinazione viene pubblicata nel sito web istituzionale di questo Consorzio per 15 (quindici) giorni consecutivi

Dal 17 febbraio 2026

IL SEGRETARIO
F.to dott. COSTANTINI Luca