



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. 232
del 23 luglio 2026**

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

OGGETTO: Monitoraggio trimestrale del piano annuale dei flussi di cassa 2026 - 2 trimestre

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. 24 del 22 dicembre 2025 ha approvato il bilancio di previsione per l'esercizio 2026/2028. 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 n. 15 del 12/02/2026 che prevedeva i seguenti saldi trimestrali di cassa:

<i>Fondo di cassa alla fine del trimestre</i>			
I trimestre 2026	II trimestre 2026	III trimestre 2026	IV trimestre 2026
1.487.662,05	1.355.522,40	2.176.213,84	672.941,33

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 secondo trimestre 2026 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 secondo trimestre 2026, unitamente alla programmazione dei futuri trimestri, allegato parte integrante e sostanziale del presente atto.

Di dare atto che:

- non si registrano, in relazione al secondo trimestre 2026, scostamenti di rilievo rispetto alla programmazione iniziale in quanto il saldo effettivo al 30 giugno 2026 è di 1.621.133,91 a fronte di un dato inizialmente previsto di € 1.355.522,40;
- i pagamenti dei debiti commerciali sono stati tempestivi.

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

Pianezza 23/07/2026

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

Visto di regolarità contabile attestante la copertura finanziaria

Pianezza 23/07/2026

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

ESTENSORE: SITO VILMA

<i>CAPITOLO</i>		<i>IMPEGNO</i>		<i>ACCERTAMENTO</i>	

CERTIFICATO DI PUBBLICAZIONE

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

Dal 27 agosto 2026

IL SEGRETARIO

F.to dott. COSTANTINI Luca