



**AZIENDA SPECIALE CONSORTILE
PER LA GESTIONE DELLE POLITICHE SOCIALI
NEI COMUNI DELL'AMBITO TERRITORIALE N.A1
Via Fontananuova - 83031 Ariano Irpino (AV)**

P.IVA 02706910649

Determinazione del Responsabile Finanziario

N. 11 del 07/10/2025

Oggetto: AGGIORNAMENTO AL III TRIMESTRE 2025 DEL PIANO DEI FLUSSI DI CASSA 2025 APPROVATO CON DELIBERAZIONE DI CDA N. 6 DEL 25/02/2025
--

IL RESPONSABILE FINANZIARIO

VISTO E RICHIAMATO l'art. 6, comma 1, del D.L. 19 ottobre 2024, n.155, coordinato con la legge di conversione 9 dicembre 2024, n.189 («*Misure urgenti in materia economica e fiscale e in favore degli enti territoriali*» - in Gazzetta Ufficiale, Serie Generale n.291 del 12-12-2024), il quale dispone che le amministrazioni pubbliche di cui all'articolo 1, comma 2, del D.Lgs. 30 marzo 2001, n. 165 sono tenute ad adottare 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;

VISTA la Deliberazione di Consiglio di Amministrazione n.6 del 25/02/2025 di approvazione nei termini di legge (i.e. 28/02/2025) del “PIANO DI FLUSSI DI CASSA 2025”, in attuazione della novella normativa sopra citata;

VISTE le determinazioni del Responsabile del Servizio Finanziario R.G. n. 5 del 16/04/2025 e n. 7 del 10/07/2025 ;

RILEVATO CHE, secondo quanto stabilito *secundum legem* nella delibera predetta, le previsioni in parola vanno verificate ed aggiornate trimestralmente con determinazione del Responsabile del Servizio Finanziario, da comunicare con la medesima periodicità alla giunta ed ai revisori;

DATO ATTO CHE, per il III trimestre 2025, il termine per l'adozione dell'atto determinativo di aggiornamento è il 31/10/2025;

VISTO l'unito prospetto di aggiornamento al III trimestre 2025 del “PIANO DI FLUSSI DI CASSA 2025”, coerente con gli stanziamenti di cassa del primo esercizio del bilancio 2025/2027 e contenente i dati consuntivati al 30/09/2025 e la ri-parametrizzazione delle previsioni per il successivo trimestre del presente e.f.;

RILEVATO CHE dal presente aggiornamento trimestrale del piano siccome sopra approvato emergono situazioni di criticità, in quanto: si rilevano ritardi nei trasferimenti delle entrate da parte dei Comuni

Consortiati e di tutte le altre Amministrazioni Pubbliche che concorrono alle entrate dell'Ente;

VISTA la vigente normativa in materia di P.N.R.R., di tempi di pagamento e di contrasto ai ritardi nei pagamenti da parte delle pp.aa.;

VISTI: il D.Lgs. n.267/2000 (TUEL); il D.Lgs. n.118/2011 e gli allegati principi contabili applicati; il vigente Statuto Consortile; e il vigente Regolamento di contabilità armonizzata;

VISTI: il D.U.P. 2025/2027; il BILANCIO DI PREVISIONE 2025/2027; e il P.E.G. 2025/2027;

VISTE, altresì, la Deliberazione del Consiglio di Amministrazione n. 5 del 25/02/2025 (di approvazione e quantificazione del F.G.D.C. 2025);

Tutto ciò premesso e considerato;

D E T E R M I N A

DI APPROVARE, ai sensi e per gli effetti dell'art.6, comma 1, del D.L. n.155/2024, l'unito prospetto di aggiornamento al III trimestre 2025 del <<PIANO DEI FLUSSI DI CASSA 2025>> approvato con la deliberazione di CdA n.6 del 25/02/2025.

DI DARE ATTO CHE il prospetto di aggiornamento di cui al punto precedente:

a) è stato redatto dal Responsabile del Servizio Finanziario sulla base dei modelli ufficiali citati in premessa, seguendo le istruzioni dicasteriali;

b) le previsioni formulate nell'aggiornamento *de quo* sono perfettamente coerenti con gli stanziamenti di cassa del primo esercizio del bilancio 2025/2027 e che da esso emergono situazioni di criticità collegati a ritardi nei trasferimenti delle entrate da parte dei Comuni Consortiati e di tutte le altre Amministrazioni Pubbliche che concorrono alle entrate dell'Ente.

DI TRASMETTERE, per quanto di rispettiva competenza, il presente provvedimento ai revisori dei conti e al Consiglio di Amministrazione.

DI TRASMETTERE, altresì, per l'opportuna conoscenza, il presente provvedimento al direttore generale ed al tesoriere consortile.

DI PUBBLICARE la presente nell'Albo Pretorio *on line* dell'Ente ai sensi del D.Lgs. n.33/2013 e smi.

IL RESPONSABILE
Dott. Raffaele Manganiello

Firma autografa sostituita dall'indicazione a stampa, sul documento prodotto dal sistema automatizzato, del nominativo del soggetto responsabile ai sensi dell'art.3, comma 2 del Decreto Legislativo n. 39/1993

VISTO DI REGOLARITÀ CONTABILE

(Art. 183, comma 4, D.Lgs. 18 Agosto 2000, n. 267)

Si attesta la regolarità contabile e la copertura finanziaria con imputazione ai seguenti capitoli:

Ariano Irpino, lì 07/10/2025

Il Responsabile del Servizio Finanziario
MANGANIELLO RAFFAELE

Firma autografa sostituita dall'indicazione a stampa, sul documento prodotto dal sistema automatizzato, del nominativo del soggetto responsabile ai sensi dell'art.3, comma 2 del Decreto Legislativo n. 39/1993

CERTIFICATO DI ESECUTIVITA'

Si certifica che il presente atto è divenuto esecutivo in data 07/10/2025

Il DIRETTORE GENERALE
Dott. Vincenzo Solomita

Firma autografa sostituita dall'indicazione a stampa, sul documento prodotto dal sistema automatizzato, del nominativo del soggetto responsabile ai sensi dell'art.3, comma 2 del Decreto Legislativo n. 39/1993

