



CONSORZIO SERVIZI SOCIALI IN.RE.TE.
(INterventi e RELazioni TErritoriali)
IVREA

**Determinazione del Responsabile dell' AREA FINANZIARIA
n. 339 del 20/10/2026**

**OGGETTO: PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA DELL'ANNO 2025, AI SENSI
DELL'ART. 6 DEL DL 19/10/24, N. 155 - 3 TRIMESTRE 2026**

Il giorno **20/10/2026** nel proprio ufficio,

IL RESPONSABILE DELL' AREA FINANZIARIA

RICHIAMATA la deliberazione dell'Assemblea Consortile n. 19 dell'11.12.2025, immediatamente esecutiva, ad oggetto: "Approvazione del Piano programma 2026/2028 e del Bilancio di previsione finanziario 2026/2028.";

VISTA la deliberazione del C.d.A. n. 1 del 28.01.2026 immediatamente esecutiva, ad oggetto "Approvazione Piano Esecutivo di Gestione 2026 e Piano della performance 2026-2028.";

VISTA la deliberazione del C.d.A. n. 2 del 28.01.2026 immediatamente esecutiva, ad oggetto: "Approvazione del Piano Integrato di Attività e Organizzazione 2026-2028.";

RICHIAMATA la determinazione dirigenziale n. 38 del 03.02.2025, ad oggetto: "Attribuzione della funzione di Responsabile di Area Funzionale e conferimento dell'incarico di Elevata Qualificazione - Triennio 2025-2027";

RICHIAMATA la determinazione dirigenziale n. 19 del 29.01.2026 ad oggetto: "Piano Esecutivo di Gestione anno 2026 e Piano della performance 2026-2028 - Sottoassegnazione di obiettivi e dotazioni ai Centri di responsabilità di secondo livello.";

VISTO il D.Lgs 267/2000;

VISTA la L.R. 1/2004;

ADOTTA

la seguente determinazione.

IL RESPONSABILE DELL' AREA FINANZIARIA

VISTE le linee guida del progetto PEG 1.03.02 "Programmazione ed amministrazione economico finanziaria - Garantire la gestione finanziaria dell'Ente ed il controllo di gestione atto a valutare l'efficienza e l'efficacia dei servizi erogati" - Servizio Sistema di bilancio e gestione finanziaria

RICHIAMATA la Deliberazione del Consiglio di Amministrazione n. 9 del 26 febbraio 2026, ad oggetto: " Approvazione del Piano annuale dei flussi di cassa dell'anno 2026 ai sensi dell'art. 6 deL DL 19/10/24, n. 155";

PREMESSO CHE il Piano annuale dei flussi di cassa contiene le previsioni trimestrali dei flussi di cassa dell'esercizio 2026, sulla base dei crono-programmi delle riscossioni e dei pagamenti presenti nelle determinazioni di entrata e di spesa dei Responsabili dei singoli servizi, tenendo conto, altresì, delle indicazioni presenti nel bilancio di previsione 2026/2028;

DATO ATTO 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;
 - Crono-programmi dei progetti con finanziamenti vincolati, con particolare attenzione agli interventi PNRR;
 - Andamento storico delle riscossioni e dei pagamenti;
- i flussi di cassa si dividono in riscossioni e pagamenti, sia per la gestione di competenza che per quella residui.
- è indicata anche la giacenza iniziale di cassa al 01 gennaio 2026, distinta in fondi liberi e vincolati;
- le previsioni trimestrali del Piano sono elaborate dal Responsabile finanziario con la collaborazione dei responsabili dei servizi dell'Ente;
- il Piano è aggiornato trimestralmente con determina del Responsabile del servizio finanziario, di cui all'art. 153 del D. Lgs. 267/2000;

VISTO l'aggiornamento relativo al 3 trimestre 2026, effettuato attraverso la rilevazione dei dati SIOPE riguardanti le riscossioni e i pagamenti effettivi dell'ente nel periodo 01/01/2026 – 30/09/2026, così come rappresentato nell'Allegato A parte integrante e sostanziale del presente provvedimento;

DATO ATTO che, a partire dal mese di maggio l'ente è nella necessità di ricorrere all'anticipazione di Tesoreria, autorizzata con Deliberazione del Consiglio di Amministrazione n. 17 del 15 aprile 2026 e che tale situazione risulta ben evidenziata dall'aggiornamento trimestrale del terzo trimestre 2026 del Piano Annuale dei Flussi di Cassa;

DATO ATTO, altresì, che dalla stampa della situazione di cassa al 30 settembre 2026 si evidenzia un saldo di cassa pari a € -14.016,03 e un saldo di tesoreria pari a € -6.838,18 e che tale situazione è

da considerarsi in stato di costante aggiornamento, con mutamenti di saldo positivo o negativo che possono modificarsi anche da un giorno all'altro;

VERIFICATO che, alla data del 30 settembre 2026, risultano pervenuti i principali Fondi Regionali riferiti all'annualità 2025 (spesi nel corso dell'esercizio 2025) ma non risulta ancora assegnato né liquidato il Fondo Nazionale per la Non Autosufficienza 2025, stanziato a bilancio nell'esercizio 2026 per un valore pari al 60% del suo ammontare presunto, e cioè per € 675.000,00;

VERIFICATO, altresì, che per la realizzazione delle attività e dei servizi erogati nel corso del 2026, sono stati impegnati e sono in corso di spesa i Fondi Regionali assegnati per l'annualità 2026, anticipati per cassa dal Consorzio IN.RE.TE.;

VISTO che l'ente, pur nella situazione di criticità della liquidità di cassa sopra rappresentata, ha rispettato i termini di legge con riferimento ai tempi di pagamento dei fornitori, realizzando nel secondo trimestre 2026 un Indice di Tempestività dei Pagamenti pari a -12,00 ovvero un tempo medio per i pagamenti della fatture pari a 18 giorni, dalla data di emissione;

RITENUTO, pertanto, che non vi siano specifici interventi da attuare relativamente alla gestione della liquidità dell'ente, in quanto la criticità è determinata principalmente dai ritardi dei trasferimenti regionali e dal cronico rinvio all'esercizio successivo della liquidazione dei Fondi di competenza;

VISTI:

- il D.Lgs. n. 118/2011 e ss.mm.ii.;
- il D.Lgs. n. 267/2000 (TUEL);
- il Regolamento di contabilità approvato con deliberazione dell'Assemblea Consortile n. 35 del 30/11/2015;

ACCERTATA la regolarità tecnica e la conformità sotto il profilo normativo;

DETERMINA

per le motivazioni espresse in premessa che qui si intendono integralmente richiamate e riportate,

DI APPROVARE l'aggiornamento del Piano annuale dei flussi di cassa dell'anno 2026 al terzo trimestre 2026, di cui all'allegato A parte integrante e sostanziale del presente provvedimento;

DI TRASMETTERE il presente provvedimento all'Organo di Revisione ;

DI COMUNICARE il presente atto di aggiornamento trimestrale del Piano annuale dei flussi di cassa dell'anno 2026, al Consiglio di Amministrazione;

DI DARE ATTO CHE successivamente alla pubblicazione sull'apposita sezione dell'albo pretorio, in attuazione di quanto previsto dagli artt. 20, 23 e 28 del D. Lgs. 36/2023, si procederà alla pubblicazione delle informazioni relative al presente atto nella sezione "Amministrazione Trasparente" del sito del Consorzio;

IL RESPONSABILE DELL'AREA FINANZIARIA

Dott.ssa CARLOTTO MARIA GRAZIA

(Sottoscritto digitalmente ai sensi
dell'art. 21 D.L.gs n 82/2005 e s.m.i.)