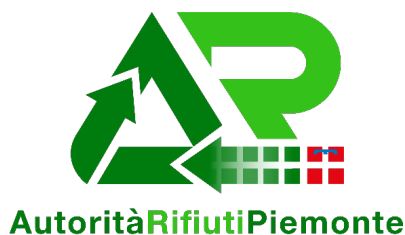


ORIGINALE



Deliberazione n. 2 del 28/02/2025

OGGETTO: PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA 2025. APPROVAZIONE.

IL CONSIGLIO D'AMBITO

PREMESSO CHE:

- L'Autorità Rifiuti Piemonte (A.R. Piemonte) è la Conferenza d'Ambito regionale costituita, ai sensi della L.R. 1/2018, in data 4 settembre 2023 con la sottoscrizione, presso il Notaio Ganelli di Torino, da parte dei consorzi di area vasta, della Città di Torino, della Città metropolitana di Torino e delle province, della Convenzione istitutiva (repertoriata al numero 56740).
- La L.R. 1/2018 ha previsto che A.R. Piemonte eserciti le funzioni di organizzazione e controllo del sistema impiantistico dell'ambito regionale.
- A. R. Piemonte, ai sensi della L.R. 1/2018, ha personalità giuridica di diritto pubblico ed è dotata di autonomia funzionale, organizzativa, patrimoniale, finanziaria, contabile e tecnica per le attività connesse alle proprie funzioni. E' pubblica amministrazione a tutti gli effetti, a cui si applica il T.U.E.L. e il Decreto legislativo del 23/06/2011 n. 118 per quanto riguarda la contabilità.
- In attuazione della deliberazione n. 7 del 4-6-2024 dell'Assemblea d'Ambito di approvazione del Bilancio di Previsione 2024-2026 e della deliberazione n. 8 del 27/09/2024 del CDA di approvazione del PIAO 2024-2026, con determina del Segretario n. 1 del 30/09/2024 è stata disposta l'assunzione dal 1-10-2024 del personale proveniente da ATO-R indicato nell'allegato 3 della Convenzione istitutiva di A.R. Piemonte.
- Dalla data del passaggio e sino alla definizione del nuovo assetto organizzativo, con la citata deliberazione n. 7 del 4-6-2024, l'Assemblea d'Ambito ha disposto che l'ente opererà con l'organizzazione minimale che ha governato ai sensi dell'art. 12 la fase transitoria, derivante da ATO-R. Pertanto, dal 1/10/2024, i dipendenti trasferiti da ATO-R ad A.R. Piemonte stanno le loro mansioni senza soluzione di continuità secondo l'organizzazione, il ruolo e l'organigramma vigenti in ATO-R, compresi la regolamentazione dello smart working, gli atti a contenuto normativo e contrattuale sulla disciplina dei lavoratori e il Regolamento di organizzazione di ATO-R estesi ad A.R. Piemonte con deliberazione di Assemblea n. 3 del 04/10/2023.
- Con deliberazione n. 7 del 27/09/2024 di approvazione del PEG 2024-2026, il CDA ha assegnato pro-tempore, risultando transitoriamente vacante la posizione di Dirigente, sino ad approvazione della nuova organizzazione, le funzioni e responsabilità di Dirigente dell'Autorità Rifiuti Piemonte al Segretario, in quanto responsabile dell'amministrazione generale dell'Ente, come nell'organizzazione ATO-R ed al solo fine di gestire la fase di prima operatività di A.R. Piemonte.

RICHIAMATI:

- La Deliberazione di Assemblea d'Ambito n. 13 del 19/12/2024 di approvazione del Documento Unico di Programmazione (DUP) 2025/2027
- La Deliberazione di Assemblea d'Ambito n. 14 del 19/12/2024 di approvazione del Bilancio di Previsione 2025/2027.

CONSIDERATO CHE, che al fine di ridurre i tempi di pagamento delle Pubbliche Amministrazioni nelle operazioni commerciali, ai sensi del milestone M1C1-72 bis del PNRR, l'art. 6, commi 1 e 2, del decreto-legge 19 ottobre 2024, n. 155, convertito con modificazioni dalla Legge n. 189/2024, prevede quanto segue:

"1. Al fine di rafforzare le misure già previste per la riduzione dei tempi di pagamento, dando attuazione alla milestone M1C1-72 bis del Piano nazionale di ripresa e resilienza (PNRR), le amministrazioni pubbliche di cui all'articolo 1, comma 2, del decreto legislativo 30 marzo 2001, n. 165, 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 - Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato.

2. Il competente organo di controllo di regolarità amministrativa e contabile verifica che sia predisposto il piano di cassa di cui al comma 1.”;

DATO ATTO che sul sito del Ministero dell'Economia e delle Finanze - Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato, sono stati resi disponibili i modelli da utilizzare per la redazione del piano annuale dei flussi di cassa sopra indicato.

RILEVATO che le indicazioni operative recate dai modelli suddetti precisano che:

- per gli enti locali il Piano annuale dei flussi di cassa è adottato dalla Giunta;
- il Piano deve essere adottato anche dagli enti che non hanno ancora approvato il bilancio di previsione, in quanto l'assenza delle previsioni del bilancio di cassa rende ancora più necessarie le previsioni del Piano annuale dei flussi di cassa;
- le previsioni sono elaborate dal Responsabile del servizio finanziario con la collaborazione dei responsabili dei servizi dell'ente, anche tenendo conto dell'andamento degli incassi e dei pagamenti degli esercizi precedenti;
- la classificazione delle entrate e delle spese del piano prevista nel modello è definita sulla base dei primi livelli della codifica SIOPE, e può essere ulteriormente articolata, seguendo comunque la codifica SIOPE;
- a seguito dell'adozione, il Piano annuale dei flussi di cassa deve essere trasmesso all'organo di revisione per la verifica prevista dall'art. 6, comma 2, del sopra citato d.l. n. 155/2024;
- il Piano è successivamente aggiornato con atto del Responsabile del servizio finanziario, che vi provvede con periodicità trimestrale;
- degli avvenuti aggiornamenti il Responsabile del servizio finanziario dovrà dare formale comunicazione alla Giunta;
- l'importo delle carte contabili previsto nel modello è inserito quando si sostituiscono le previsioni con gli incassi e i pagamenti effettivi, ed è ridotto in occasione dei successivi aggiornamenti;

RITENUTO che il Piano annuale dei flussi di cassa deve essere coerente con le previsioni di cassa del bilancio di previsione ed è stato elaborato sulla base delle previsioni di cassa per l'esercizio 2025;

RILEVATO che essendo A.R. Piemonte un Ente di recente costituzione non è possibile procedere alla elaborazione del Piano basandosi sull'andamento storico delle riscossioni e dei pagamenti e/o sui dati SIOPE relativi all'esercizio 2023;

VISTO il Piano annuale dei flussi di cassa per l'anno 2025, allegato al presente atto per farne parte integrante e sostanziale, predisposto dagli uffici competenti utilizzando l'applicativo messo a disposizione da parte della software house fornitrice del sistema di contabilità adottato dall'Ente, conforme al modello pubblicato dalla Ragioneria Generale dello Stato, e ritenuto di approvarlo.

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;

VISTA la Convenzione Istitutiva di A.R. Piemonte sottoscritta il 4 settembre 2023 presso il Notaio Ganelli di Torino e repertoriata al numero 56740.

DATO ATTO CHE le funzioni relative al Consiglio d'Ambito sono disciplinate dallo Statuto di A.R. Piemonte, al Titolo III, capi II e III.

ACQUISITI i pareri favorevoli in ordine alla regolarità tecnica e contabile ai sensi dell'art. 49, comma 2 del Testo Unico delle leggi sull'Ordinamento degli Enti Locali approvato con D.Lgs. 18/08/2000 n. 267.

VISTO l'art. 134, comma 4, del citato Testo Unico e ritenuta l'urgenza.

Atteso che il numero di voti richiesti per l'adozione della presente deliberazione è stabilito dall'art. 19 dello Statuto.

Preso atto della seguente votazione:

	Presenti	Assenti
Paolo Foietta	X	
Fabrizio Vanni	X	
Angela Visentin	X	
Laura Graziella Bruna		X
Valter Brustia	X	

Presenti n.4

Assenti n. 1

Non partecipanti al voto n. 0

Votanti n. 4

Astenuti n. 0

Favorevoli n. 4

Contrari n. 0

Il Consiglio di Amministrazione, all'unanimità dei presenti

DELIBERA

1. Di approvare, per le motivazioni espresse in premessa, il Piano Annuale dei Flussi di Cassa per l'esercizio 2025, allegato alla presente deliberazione come parte integrante e sostanziale.
2. Di trasmettere copia della presente deliberazione all'Organo di revisione dell'Ente per la verifica prevista dal comma 2 dell'articolo 6 del d.l. n. 155/2024 riportato in premessa.
3. Di dare atto che il Piano Annuale dei Flussi di Cassa costituisce strumento di programmazione finanziaria, e dovrà essere trimestralmente aggiornato con determinazione del Responsabile finanziario, che dovrà essere comunicata al Consiglio d'Ambito nella prima seduta utile nonché all'Organo di revisione.
4. Di dichiarare il presente provvedimento immediatamente eseguibile con successiva votazione separata, espressa e favorevole di tutti gli intervenuti.

Il Segretario
Dott. Gerlando Luigi Russo
(f.to in originale)

Il Presidente
Dott. Paolo Foietta
(f.to in originale)

Si esprime parere favorevole in ordine alla regolarità tecnica e contabile, ai sensi dell'art. 49 comma 1 del Testo Unico delle leggi sull'Ordinamento degli Enti Locali approvato con D.Lgs. 18/08/2000 n. 267.

Il Segretario
Dott. Gerlando Luigi Russo
(f.to in originale)

Stampa esportazione FLUSSI DI CASSA 2025 ENTRATA

Codice SIOPE	Descrizione	Dati SIOPE al 31/03/2023	Prev. cassa al 31/03/2025	Dati SIOPE al 30/06/2023	Prev. cassa al 30/06/2025	Dati SIOPE al 30/09/2023	Prev. cassa al 30/09/2025	Dati SIOPE al 31/12/2023	Prev. cassa al 31/12/2025
	FONDO DI CASSA ALL'INIZIO DELL'ANNO	0,00	790.166,19						
	di cui con vincolo di cassa	0,00	0,00						
E.1.01.00.00.000	Tributi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E.1.01.01.00.000	Imposte, tasse e proventi assimilati	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E.1.01.02.00.000	Tributi destinati al finanziamento della sanità (solo per le regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E.1.01.03.00.000	Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali (solo per le regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E.1.01.04.00.000	Compartecipazioni di tributi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E.1.03.00.00.000	Fondi perequativi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E.2.01.01.01.001	Trasferimenti correnti da Ministeri	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E.2.01.01.02.001	Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Trasferimenti correnti da altri	0,00	203.737,00	0,00	450.000,00	0,00	611.211,00	0,00	900.000,00
E.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Trasferimenti correnti	0,00	203.737,00	0,00	450.000,00	0,00	611.211,00	0,00	900.000,00
E.3.01.00.00.000	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E.3.02.00.00.000	Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E.3.03.00.00.000	Interessi attivi	0,00	0,50	0,00	1,00	0,00	1,50	0,00	2,00
E.3.04.00.00.000	Altre entrate da redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E.3.05.00.00.000	Rimborsi e altre entrate correnti	0,00	2,00	0,00	4,00	0,00	6,00	0,00	8,00
E.3.00.00.00.000	Totale titolo 3 - Entrate extratributarie	0,00	2,50	0,00	5,00	0,00	7,50	0,00	10,00
E.4.01.00.00.000	Tributi in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E.4.02.00.00.000	Contributi agli investimenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Codice SIOPE	Descrizione	Dati SIOPE al 31/03/2023	Prev. cassa al 31/03/2025	Dati SIOPE al 30/06/2023	Prev. cassa al 30/06/2025	Dati SIOPE al 30/09/2023	Prev. cassa al 30/09/2025	Dati SIOPE al 31/12/2023	Prev. cassa al 31/12/2025
E.4.03.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E.4.04.00.00.000	Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E.4.05.00.00.000	Altre entrate in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E.4.00.00.00.000	Totale Titolo 4 - Entrate in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E.5.01.00.00.000	Alienazione di attivit� finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E.5.02.00.00.000	Riscossione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E.5.03.00.00.000	Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E.5.04.00.00.000	Altre entrate per riduzione di attivit� finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E.5.00.00.00.000	Totale Titolo 5 - Entrate da riduzione di attivit� finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E.6.01.00.00.000	Emissione di titoli obbligazionari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E.6.02.00.00.000	Accensione prestiti a breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E.6.03.00.00.000	Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E.6.04.00.00.000	Altre forme di indebitamento	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E.6.00.00.00.000	Totale Titolo 6 Accensione Prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E.9.01.00.00.000	Entrate per partite di giro	0,00	30.500,00	0,00	61.000,00	0,00	91.500,00	0,00	122.000,00
E.9.02.00.00.000	Entrate per conto terzi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E.9.00.00.00.000	Totale Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	0,00	30.500,00	0,00	61.000,00	0,00	91.500,00	0,00	122.000,00
E.0.00.00.99.999	Carte contabili	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE RISCOSSIONI (al netto anticipazione del tesoriere)	0,00	255.502,50	0,00	511.005,00	0,00	766.507,50	0,00	1.022.010,00
	di cui riscossioni con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE RISORSE DISPONIBILI	0,00	255.502,50	0,00	511.005,00	0,00	766.507,50	0,00	1.022.010,00
	di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Stampa esportazione FLUSSI DI CASSA 2025 SPESA

Codice SIOPE	Descrizione	Dati SIOPE al 31/03/2023	Prev. cassa al 31/03/2025	Dati SIOPE al 30/06/2023	Prev. cassa al 30/06/2025	Dati SIOPE al 30/09/2023	Prev. cassa al 30/09/2025	Dati SIOPE al 31/12/2023	Prev. cassa al 31/12/2025
U.1.01.00.00.000	Redditi da lavoro dipendente	0,00	117.000,00	0,00	234.000,00	0,00	351.000,00	0,00	468.000,00
U.1.02.00.00.000	Imposte e tasse a carico dell'ente	0,00	8.156,25	0,00	16.312,50	0,00	24.468,75	0,00	32.625,00
U.1.03.00.00.000	Acquisto di beni e servizi	0,00	72.024,37	0,00	144.048,74	0,00	216.073,11	0,00	288.097,48
U.1.04.00.00.000	Trasferimenti correnti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U.1.05.00.00.000	Trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U.1.06.00.00.000	Fondi perequativi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U.1.07.00.00.000	Interessi passivi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U.1.08.00.00.000	Altre spese per redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U.1.09.00.00.000	Rimborsi e poste correttive delle entrate	0,00	2.500,00	0,00	5.000,00	0,00	7.500,00	0,00	10.000,00
U.1.10.00.00.000	Altre spese correnti	0,00	13.000,00	0,00	26.000,00	0,00	39.000,00	0,00	52.000,00
U.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Spese correnti	0,00	212.680,62	0,00	425.361,24	0,00	638.041,86	0,00	850.722,48
U.2.01.00.00.000	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U.2.02.00.00.000	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	0,00	16.250,00	0,00	32.500,00	0,00	48.750,00	0,00	65.000,00
U.2.03.00.00.000	Contributi agli investimenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U.2.04.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U.2.05.00.00.000	Altre spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Spese in conto capitale	0,00	16.250,00	0,00	32.500,00	0,00	48.750,00	0,00	65.000,00
U.3.01.00.00.000	Acquisizioni di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U.3.02.00.00.000	Concessione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U.3.03.00.00.000	Concessione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U.3.04.00.00.000	Altre spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U.3.00.00.00.000	Totale titolo 3 - Spese per incremento attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U.4.01.00.00.000	Rimborso di titoli obbligazionari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Codice SIOPE	Descrizione	Dati SIOPE al 31/03/2023	Prev. cassa al 31/03/2025	Dati SIOPE al 30/06/2023	Prev. cassa al 30/06/2025	Dati SIOPE al 30/09/2023	Prev. cassa al 30/09/2025	Dati SIOPE al 31/12/2023	Prev. cassa al 31/12/2025
U.4.02.00.00.000	Rimborso prestiti a breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U.4.03.00.00.000	Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U.4.04.00.00.000	Rimborso di altre forme di indebitamento	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U.4.05.00.00.000	Fondi per rimborso prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U.4.00.00.00.000	Totale Titolo 4 - Rimborso Prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U.5.00.00.00.001	Totale Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U.7.01.00.00.000	Uscite per partite di giro	0,00	30.500,00	0,00	61.000,00	0,00	91.500,00	0,00	122.000,00
U.7.02.00.00.000	Uscite per conto terzi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U.7.00.00.00.000	Totale Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	0,00	30.500,00	0,00	61.000,00	0,00	91.500,00	0,00	122.000,00
U.0.00.00.99.999	Carte contabili	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE PAGAMENTI	0,00	259.430,62	0,00	518.861,24	0,00	778.291,86	0,00	1.037.722,48
	di cui pagamenti con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	FONDO DI CASSA ALLA FINE DEL TRIMESTRE	0,00	259.430,62	0,00	518.861,24	0,00	778.291,86	0,00	1.037.722,48
	di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00