



ATTO N. DD 304 DEL 06/10/2026

**AGENZIA TERRITORIALE DELL'EMILIA ROMAGNA PER I SERVIZI IDRICI E RIFIUTI
AREA AMMINISTRAZIONE E GESTIONE RISORSE**

DETERMINAZIONE DIRIGENZIALE

OGGETTO: AGGIORNAMENTO PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA - III TRIMESTRE 2026.

IL RESPONSABILE DI AREA

Visti:

- la L.R. 23/12/2011, n. 23 e ss.mm.ii., recante “*Norme di organizzazione territoriale delle funzioni relative ai servizi pubblici locali dell’ambiente*”, che con decorrenza dal 1 gennaio 2012 istituisce l’Agenzia territoriale dell’Emilia-Romagna per i servizi idrici e rifiuti (ATERSIR);
- lo Statuto dell’Agenzia, approvato con deliberazione del Consiglio d’Ambito n. 5 del 14 maggio 2012 e ss.mm.ii;
- il *Regolamento di Organizzazione degli uffici e dei servizi*, approvato con deliberazione di Consiglio d’Ambito n. 17 del 27 aprile 2020;
- la deliberazione del Consiglio d’Ambito n. 72 del 18 luglio 2022, di ridefinizione della macro struttura organizzativa dell’Agenzia, così come modificata dalla deliberazione del Consiglio d’Ambito n. 74 del 26 luglio 2023;
- la determinazione n. 200 del 29 agosto 2023, con la quale il Direttore ha approvato il nuovo funzionigramma dell’Agenzia;
- la determinazione n. 202 del 29 agosto 2023, con la quale il Direttore dell’Agenzia ha conferito alla scrivente l’incarico di dirigente dell’Area Amministrazione e Gestione Risorse, a far data dal 1° settembre 2023;
- l’art. 183, commi 7 e 9 del T.U. n. 267/2000 ordinamento degli EE.LL.;
- il *Regolamento di contabilità*, approvato con deliberazione del Consiglio d’Ambito n. 64 del 15 dicembre 2025;
- la deliberazione del Consiglio d’Ambito n. 42 del 29 settembre 2025, di approvazione del Documento Unico di Programmazione 2026-2028, come aggiornato con Deliberazione del Consiglio d’Ambito n. 62 del 15 dicembre 2025;
- la deliberazione del Consiglio d’Ambito n. 63 del 15 dicembre 2025 di approvazione del Bilancio di previsione 2026-2028 e successive variazioni;
- la determinazione del Direttore n. 2 del 9 gennaio 2026, “*Approvazione del Piano Esecutivo di gestione 2026-2028 – Assegnazione risorse finanziarie*” e successive variazioni;
- la determinazione n. 26 del 29 gennaio 2026, “*Approvazione del Piano Integrato di Attività e Organizzazione 2026-2028 (art. 6 del D.L. n. 80/2021, convertito con modificazioni in Legge n. 113/2021)*”;

premessi che:

- con determinazione del direttore n. 52 del 25 febbraio 2026 è stato approvato il Piano

annuale dei Flussi di Cassa per l'annualità 2026;

- con determinazione n. 100 del 7 aprile 2026 si è proceduto all'aggiornamento del Piano dei Flussi di Cassa per il I trimestre 2026;
- con determinazione n. 196 del 3 luglio 2026 si è proceduto all'aggiornamento del Piano dei Flussi di Cassa per il II trimestre 2026;

richiamato il comma 6 dell'art. 162 del D.Lgs. 267/2000 che prevede che il Bilancio di previsione venga deliberato garantendo un fondo di cassa non negativo, e, per coerenza, ritenuto applicabile anche al Piano annuale dei Flussi di Cassa e per i suoi aggiornamenti trimestrali;

considerato che il Piano dei Flussi di Cassa:

- deve essere aggiornato trimestralmente con determinazione del Responsabile del Servizio Finanziario;
- deve essere trasmesso all'organo di revisione per la verifica prevista dall'art. 6, comma 2, del DL 155 del 2024;

ritenuto pertanto opportuno aggiornare il Piano dei Flussi di cassa, relativamente al III trimestre 2026, allegato alla presente determinazione;

ritenuto che l'istruttoria preordinata all'emanazione del presente atto consenta di attestarne la regolarità e la correttezza ai sensi e per gli effetti di quanto dispone l'art. 147-*bis* del D.Lgs. 267/2000;

DETERMINA

1. di aggiornare il Piano annuale dei Flussi di Cassa, relativamente al III trimestre 2026, allegato alla presente determinazione;
2. di attestare la regolarità e correttezza amministrativa del presente atto;
3. di trasmettere il presente provvedimento agli uffici di competenza per gli adempimenti conseguenti.

AREA AMMINISTRAZIONE E GESTIONE RISORSE

IL RESPONSABILE DI AREA

Firmato digitalmente
Ifigenia Leone





Si dichiara che sono parte integrante del presente atto gli allegati riportati a seguire ¹, archiviati come file separati dal testo della proposta sopra riportato:

1. Modello-flussi-di-cassa-per-EETT-e-enti-strum-in-cont-finanz.pdf



¹ L'impronta degli allegati rappresentata nel timbro digitale QRCode in elenco è quella dei file pre-esistenti alla firma digitale con cui è stata sottoscritta la proposta