



ENTE GESTIONE SACRI MONTI

Sede legale amministrativa, C.na Valperone, 1

15020 Ponzano Monferrato (AL)

TEL: 0141 927120 FAX: 0141 927800

COD. FISC./P. IVA: 00971620067

www.sacri-monti.com

COPIA



CIG:	CUP:	Pratica: DET-94-2025	del: 15/10/2025
Determina: 306		del: 20/10/2025	
Tipo di Determina:			
OGGETTO: PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA APPROVATO CON DECRETO DEL COMMISSARIO N. 14/2025 - AGGIORNAMENTO 3° TRIMESTRE 2025			
Settore: AREA FINANZA E CONTABILITA'			
Referente Istruttoria: Roberto Comola			
Responsabile del procedimento: Roberto Comola			

Premesso che:

- con L.R. 3 agosto 2015 n. 19 ("Riordino del sistema di gestione delle aree protette regionali e nuove norme in materia di Sacri Monti") è stata confermata in capo all'Ente di gestione dei Sacri Monti, Ente Strumentale della Regione, di diritto pubblico, la gestione delle Riserve Speciali dei Sacri Monti di Belmonte, Crea, Domodossola, Ghiffa, Oropa, Orta e Varallo;
- con DGR 18/07/2016 n. 30-3653 è stato approvato lo Statuto dell'Ente riconfermando le finalità dell'Ente stesso definite dalla L.R. 19/2015;
- il Consiglio Direttivo con Deliberazione n. 61 del 18/12/2024 ha nominato il Direttore dell'Ente di Gestione dei Sacri Monti;
- il Consiglio con Deliberazione n. 05 del 17/01/2025 ha approvato il Bilancio di previsione 2025-2027 ed il Programma biennale delle forniture e dei servizi 2025-2026, assegnando al Direttore i fondi necessari alla gestione dell'Ente;
- con Deliberazione della Giunta Regionale n. 7115 del 26/06/2023 sono state approvate le Linee strategiche e Azioni prioritarie per la gestione e la valorizzazione delle riserve speciali dei Sacri Monti (2023-2025)

IL DIRETTORE

Ricordato che l'articolo 6 del Decreto-Legge 155/2024, convertito con modificazioni dalla Legge 9 dicembre 2024, n. 189, impone l'adozione di un Piano Annuale dei Flussi di Cassa entro il 28 febbraio di ogni anno;

Dato atto che il Piano Annuale dei Flussi di Cassa per l'esercizio 2025 è stato approvato con Decreto del Commissario Straordinario n. 14 del 03/03/25;

Evidenziato che il suddetto piano è finalizzato a rafforzare le misure per la riduzione dei tempi di pagamento, in attuazione della milestone M1C1-72 bis del Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR);

Preso atto che il piano annuale dei flussi di cassa deve essere redatto sulla base dei modelli resi disponibili sul sito istituzionale del Ministero dell'economia e delle finanze - Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato;

Tenuto presente che il modello rilasciato dal MEF è articolato in previsioni trimestrali degli incassi e dei pagamenti con dati cumulati dei flussi (indistintamente dei residui e delle previsioni di competenza) e per ogni trimestre, oltre alla programmazione dei flussi di cassa, è altresì prevista l'esposizione dei flussi di cassa dello stesso trimestre presenti in SIOPE relativi all'annualità che precede l'esercizio appena chiuso (per il 2025 i dati SIOPE sono quelli del 2023);

Preso atto 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;

Richiamata la propria determina dirigenziale 121 del 28/04/25 con la quale si approva il primo aggiornamento al piano in oggetto relativo al - 1° TRIMESTRE 2025;

Richiamata ancora la propria determina dirigenziale 224 del 23/07/25 con la quale si approva il secondo aggiornamento al piano in oggetto relativo al - 2° TRIMESTRE 2025;

Ritenuto pertanto necessario aggiornare il Piano dei Flussi di cassa predisposto dal Responsabile dell'Area Amministrativa/Finanziaria, relativamente al III trimestre 2025, allegato alla presente determinazione;

Visti :

1. la L.R 29 giugno 2009 n° 19 e s.m.i così come modificata dalla legge regionale 3 agosto 2015 n° 19 di riordino del sistema di gestione delle aree protette regionali e nuove norme in materia di Sacri Monti;
2. gli artt. 4 e 16 del D.Lgs n° 165/2001;
3. la L.R. 7/2001;
4. il Decreto Legislativo n° 36 del 31/03/2023 e s.m.i;
5. il D. Lgs 118/2011 e s.m.i. (disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi a norma degli art 1e 2 della legge 05 maggio 2009 n° 42);
6. l'art. 26 comma 3 della Legge 488/1999;
7. la deliberazione di Consiglio n° 5 del 24/01/2024 con la quale è stato approvato il bilancio di previsione per il triennio 2024-2026;
8. Il Decreto del Commissario n 44 del 17/09/2025 con il quale si approva l'assestamento al bilancio di previsione 2025/27;
9. la deliberazione della Giunta Regionale n°7115 del 26/06/2023 sono state approvate le Linee strategiche e Azioni prioritarie per la gestione e la valorizzazione delle riserve speciali dei Sacri Monti (2023-2025);

DETERMINA

per le motivazioni espresse in narrativa ivi richiamate integralmente

- di approvare il Piano Annuale dei flussi di cassa aggiornato al 3 trimestre 2025 così come rideterminato nel prospetto allegato alla presente quale parte integrante;
- di comunicare la presente determina al Presidente dell'Ente e al revisore dei conti così come previsto dall'art 6 comma 2 del D.L. 155/2024;
- di dare atto altresì che il seguente provvedimento è soggetto agli obblighi di pubblicazione sul portale dei dati previsti dagli art. 37 del D.lgs 33/2013 e 1 c. 32 della L. 190/2012.

IL DIRETTORE
Roberto Comola
(f.to digitalmente)