



Al Dirigente Settore Contabile

Dott. Carlo Spano

Oggetto: Piano annuale dei flussi di cassa dell'anno 2025 – aggiornamento I trimestre - ai sensi dell'art. 6 commi 1 e 2 del Decreto-legge 19 ottobre 2024, n. 155 convertito con modificazioni dalla Legge 9 dicembre 2024, n. 189. Relazione istruttoria.

VISTO l'art. 6 del Decreto-legge 19 ottobre 2024, n. 155 convertito con modificazioni dalla Legge 9 dicembre 2024, n. 189 che, ai commi 1 e 2, testualmente recita:

- 1. al fine di rafforzare le misure già previste per la riduzione dei tempi di pagamento, dando attuazione alla milestone M1C 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.*

RICHIAMATO il Decreto del Presidente n. 8 del 19 febbraio 2025 con il quale:

1. si prende atto delle risultanze della relazione istruttoria (*prot. n. 3880 del 17/02/2025*), sottoscritta dallo scrivente e dal Dirigente del Settore Contabile;
2. si approva, ai sensi dell'art. 6 commi 1 e 2 del Decreto-legge 19 ottobre 2024 n. 155, convertito con modificazioni dalla Legge 9 dicembre 2024 n. 189, il Piano annuale dei flussi di cassa dell'anno 2025;
3. si dà atto che il Piano adottato costituisce strumento di programmazione finanziaria e che sarà monitorato trimestralmente dal Settore Contabile (*fermo restando il permanere degli equilibri del bilancio di cassa, ai sensi dell'art. 193 c. 1 e dell'art. 162 c. 6 del D. Lgs. 267/2000*);
4. si trasmette il Piano annuale dei flussi di cassa 2025 al Direttore Generale, al Dirigente del Settore Contabile ed all'Organo di Revisione;
5. si dà mandato allo scrivente, di concerto con il Dirigente Contabile:
 - di aggiornare trimestralmente il Piano annuale dei flussi di cassa, con Determinazione del Dirigente del Settore Contabile, ai fini dell'approvazione;
 - di verificare gli scostamenti superiori al 10% rispetto alle previsioni;
 - di comunicare entro 15 giorni dalla fine di ciascun trimestre il relativo aggiornamento;
 - di attivare il sistema di allerta, in caso di ritardi nei pagamenti superiori a 30 giorni ed in caso di utilizzo dell'anticipazione di tesoreria oltre il 20% del fondo.



Sede Legale:
Via A. De Gasperi, 28 | Piano II
80133 Napoli [NA] | 081 796 3125

www.enteidricocampano.it
info@enteidricocampano.it
protocollo@pec.enteidricocampano.it



VISTO che il piano dei flussi di cassa anno 2025, approvato con il richiamato Decreto del Presidente, è stato trasmesso all'Organo di Revisione, con nota del 21/02/2025 prot. n. 4299, per la verifica prevista dall'art. 6, comma 2, del Decreto Legge n. 155/2024, convertito con modificazioni dalla Legge 9 dicembre 2024, n. 189.

CONSIDERATO che il Piano dei flussi di cassa anno 2025 è stato aggiornato, al I trimestre 2025, dallo scrivente in accordo con il Dirigente del Settore Contabile, tenendo conto:

- dei dati SIOPE dell'anno 2023;
- delle previsioni di cassa dell'anno 2025 iscritte nel bilancio di previsione 2025/2027;
- dell'importo degli incassi e dei pagamenti effettivi relativi al I trimestre 2025, estrapolati dal sito SIOPE;
- del fondo di riserva di cassa che attualmente presenta una disponibilità di euro 20.000,00;
- che l'Ente presenta, alla data del 31/03/2025, un saldo di cassa positivo presso il Tesoriere per l'importo di € 8.642.375,85 di cui con vincolo € 0,00 ed € 8.642.375,85 quali risorse libere.

CONSIDERATO altresì che, al fine di fornire una rigorosa valutazione dei flussi di cassa, la previsione per i trimestri successivi al primo, è stata aggiornata sulla base dei criteri contabili, come meglio descritti nella precedente relazione istruttoria del 17/02/2025 prot. n. 3880, adeguati agli incassi ed ai pagamenti effettivi del I trimestre.

DATO ATTO che, dall'aggiornamento del Piano annuale dei flussi di cassa inerente il I trimestre 2025:

1. si sono verificati scostamenti superiori al 10% rispetto alle previsioni, in positivo e negativo.

Per le riscossioni, nel dettaglio:

- totale titolo 2 - Trasferimenti correnti: -36,29% (*trattasi delle quote dovute dai Comuni e dai Soggetti gestori del SII per le spese di funzionamento dell'EIC*);
- totale titolo 3 - Entrate extratributarie: +14,43% (*trattasi delle entrate a titolo di diritti per il rilascio delle autorizzazioni allo scarico, per le AUA, per gli interessi attivi e per il rimborso da parte di altri enti per il personale comandato*);
- totale titolo 4 - Entrate in conto capitale: -28,85% (*trattasi delle quote dovute dai Comuni, una tantum, per il Fondo di dotazione dell'EIC*);
- totale titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro: +161,49 (*trattasi in particolar modo, di entrate per finanziamenti ministeriali destinati a Comuni/Soggetti gestori per la realizzazione di opere, che transitano in bilancio tra le partite di giro*).

Per i pagamenti, nel dettaglio:

- totale titolo 2 - Spese in conto capitale: -100,00% (*trattasi della spesa prevista in bilancio per la riqualificazione dell'immobile demaniale - fabbricato n. 19, concesso in comodato d'uso da parte della Regione Campania*);
 - totale titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro: +195,35% (*trattasi in particolar modo, di uscite per finanziamenti ministeriali destinati a Comuni/Soggetti gestori per la realizzazione di opere, che transitano in bilancio tra le partite di giro*);
2. non si sono verificati ritardi nei pagamenti superiori a 30 giorni;
 3. non si è fatto ricorso all'utilizzo dell'anticipazione di tesoreria oltre il 20% del fondo.



RITENUTO necessario provvedere all'aggiornamento del Piano annuale dei flussi di cassa inerente il I trimestre 2025, come risultante dal prospetto allegato A), parte integrante e sostanziale al presente documento.

PROPONE

DI APPROVARE, ai sensi dell'art. 6 commi 1 e 2 del Decreto-legge 19 ottobre 2024 n. 155 convertito con modificazioni dalla Legge 9 dicembre 2024 n. 189, l'aggiornamento del Piano annuale dei flussi di cassa 2025 al I trimestre 2025 come risultante dal prospetto allegato A), parte integrante e sostanziale al presente documento.

DI DARE ATTO che, ai sensi dell'art. 193, comma 1, e dell'art. 162, comma 6, del D. Lgs. 267/2000, permangono gli equilibri del bilancio di cassa.

Benevento lì 08/04/2025

Il Responsabile dell'Ufficio Contabilità, Bilancio e Patrimonio

Dott. Giuseppe Giannetti