



**Registro Generale N. 8**  
Napoli, 19 febbraio 2025

### DECRETO PRESIDENZIALE

Oggetto: Piano annuale dei flussi di cassa dell'Ente Idrico Campano contenente il cronoprogramma dei pagamenti e degli incassi relativi all'esercizio finanziario 2025 ai sensi dell'art. 6 del Decreto Legge n. 155/2024, convertito con modificazioni dalla L. 9 dicembre 2024, n. 189. Adozione.

### IL PRESIDENTE

**Premesso** che

- con Legge regionale 2 dicembre 2015, n. 15 *"Riordino del servizio idrico integrato ed istituzione dell'Ente Idrico Campano"*, è istituito l'Ente Idrico Campano (EIC), soggetto di governo dell'ATO regionale, cui partecipano obbligatoriamente tutti i Comuni del territorio campano, che ha personalità giuridica di diritto pubblico ed è dotato di autonomia organizzativa, amministrativa e contabile;
- in adempimento a quanto previsto dall'art. 5, comma 7, della Legge regionale n. 15/2015, con deliberazione 29 dicembre 2015, n. 885, la Giunta Regionale della Campania ha approvato lo Statuto dell'Ente Idrico Campano;
- lo Statuto è stato, successivamente, modificato con le seguenti deliberazioni del Comitato Esecutivo:
  - 4 dicembre 2018, n. 7;
  - 10 giugno 2019, n. 29;
  - 18 maggio 2020, n. 3;
  - 17 novembre 2021, n. 36;
  - 7 febbraio 2022, n. 1;
  - 10 agosto 2022 n. 37;
  - 31 luglio 2023, n. 31;
- ai sensi dell'art. 9 della legge regionale n. 15/2015, all'Ente Idrico Campano si applicano le disposizioni di cui al Titolo IV della parte I e quelle di cui ai Titoli I, II, III, IV, V, VI e VII della parte II del D. Lgs. 18 agosto 2000, n. 267.

**Premesso**, altresì, che il Comitato Esecutivo

- con deliberazione 26 luglio 2024, n. 34, ha approvato il Documento Unico di Programmazione (DUP) 2025÷2027 aggiornato con deliberazione del 18 dicembre 2024, n. 61;
- con deliberazione 18 dicembre 2024, n. 52, ha approvato il Bilancio di previsione pluriennale 2025÷2027.

**Rilevato** che, con deliberazione del Comitato Esecutivo 18 dicembre 2024, n. 63, è stato approvato il nuovo Regolamento di contabilità dell'Ente Idrico Campano, entrato in vigore dal 1° gennaio 2025.



**Dato atto che**, con Decreto Presidenziale del 9 gennaio 2025, n. 2, è stato approvato il Piano Esecutivo di Gestione (PEG) 2025÷2027

**Considerato che**

- l'art. 6 del Decreto Legge n. 155 del 19 ottobre 2024, coordinato con la Legge di conversione 9 dicembre 2024, n. 189, ha introdotto l'obbligo per le amministrazioni pubbliche di cui all'art. 1, comma 2, del Decreto Legislativo 30 marzo 2001, n. 165, di adottare con atto dell'organo esecutivo, 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, redatto sulla base di apposito modello;
- l'adozione del piano costituisce attuazione della milestone M1C1-72 bis del Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR).

**Considerato altresì che**

- il Settore "Contabile" ha predisposto il Piano annuale dei flussi di cassa dell'Ente Idrico Campano per l'esercizio finanziario 2025, trasmesso con nota protocollo interno n. 3880 del 17.02.2025, redatto secondo il modello ministeriale;
- il Piano è stato elaborato sulla base:
  - dei dati SIOPE relativi all'esercizio finanziario 2023;
  - delle previsioni di cassa per l'esercizio finanziario 2025;
  - dell'andamento storico delle riscossioni e dei pagamenti;
- il Piano contiene:
  - la determinazione del fondo di cassa iniziale;
  - le previsioni trimestrali di entrata e di spesa, articolate secondo i codici SIOPE;
  - il confronto con i dati dell'esercizio finanziario 2023;
  - l'evidenza delle quote vincolate e delle eventuali anticipazioni di tesoreria.

**Ritenuto** di dover, conseguentemente, procedere all'adozione del Piano annuale dei flussi di cassa dell'Ente Idrico Campano contenente il cronoprogramma dei pagamenti e degli incassi relativi all'esercizio finanziario 2025, ai sensi dell'art. 6 del Decreto Legge n. 155/2024, convertito con modificazioni dalla L. 9 dicembre 2024, n. 189, come proposto dal Settore "Contabile".

**Visti**

- il D. Lgs. 18 agosto 2000 n. 267 e ss. mm. e ii. "Testo Unico degli Enti Locali" e ss. mm. e ii.;
- il D. Lgs. 23 giugno 2011 n. 118 e ss. mm. e ii. "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 articoli 1 e 2 della legge 5 maggio 2009, n. 42" e ss. mm. e ii.;
- l'art. 6 del Decreto Legge n. 155 del 19 ottobre 2024, coordinato con la Legge di conversione 9 dicembre 2024, n. 189 recante "Misure urgenti in materia economica e fiscale e in favore degli enti territoriali";



- la Legge regionale 2 dicembre 2015 n. 15 *“Riordino del servizio idrico integrato ed istituzione dell’Ente Idrico Campano”* e ss. mm. e ii.;
- il vigente Statuto dell’Ente Idrico Campano;
- il Regolamento di contabilità dell’Ente Idrico Campano approvato con deliberazione 18 dicembre 2024, n. 63.

**Acquisiti** i pareri formulati, ai sensi e per gli effetti dell'art. 49 e 147-bis del D. Lgs. 267/2000, e precisamente:

- parere del Dirigente del Settore Contabile in ordine alla regolarità tecnica;
- parere del Responsabile dell’Ufficio Contabilità, Bilancio e Patrimonio in ordine alla regolarità contabile.

#### DECRETA

1. le premesse sono parte integrante e sostanziale del presente provvedimento;
2. di adottare il Piano annuale dei flussi di cassa dell’Ente Idrico Campano contenente il cronoprogramma dei pagamenti e degli incassi relativi all'esercizio finanziario 2025, ai sensi dell'art. 6 del Decreto Legge n. 155/2024, convertito con modificazioni dalla L. 9 dicembre 2024, n. 189, come proposto dal Settore *“Contabile”*, allegato al presente decreto quale parte integrante e sostanziale (allegato A);
3. di dare atto che il Piano adottato:
  - costituisce strumento di programmazione finanziaria;
  - sarà monitorato trimestralmente dal Settore *“Contabile”*;
4. di stabilire che il Settore *“Contabile”*, di concerto con il Responsabile *dell’Ufficio Contabilità, Bilancio e Patrimonio”*, provvederà a:
  - aggiornare trimestralmente il Piano con apposito atto;
  - verificare gli scostamenti superiori al 10% rispetto alle previsioni;
  - comunicare entro 15 giorni dalla fine di ciascun trimestre il relativo aggiornamento;
  - attivare il sistema di allerta in caso di:
    - ritardi nei pagamenti superiori a 30 giorni;
    - utilizzo dell'anticipazione di tesoreria oltre il 20% del fondo;
5. di trasmettere il presente decreto:
  - all'Organo di revisione economico-finanziaria entro 5 giorni dall'adozione;
  - al Direttore Generale e al Dirigente del Settore contabile per gli adempimenti di competenza;
6. di disporre la pubblicazione del presente atto all’Albo Pretorio on-line e, per le finalità di cui al D. Lgs. n. 33/2013, nella sezione *“Amministrazione Trasparente”*;

**Il Presidente**

Prof. Luca Mascolo



**DECRETO PRESIDENZIALE N. 8 DEL 19 FEBBRAIO 2025**

**Oggetto:** Piano annuale dei flussi di cassa dell'Ente Idrico Campano contenente il cronoprogramma dei pagamenti e degli incassi relativi all'esercizio finanziario 2025 ai sensi dell'art. 6 del Decreto Legge n. 155/2024, convertito con modificazioni dalla L. 9 dicembre 2024, n. 189. Adozione.

**PARERI DEI RESPONSABILI DEI SERVIZI**  
ai sensi dell'art. 49 del T.U. degli Enti Locali - D. Lgs. n. 267/2000 e ss. mm. e ii.

Si esprime parere favorevole in merito alla regolarità tecnica del presente schema di decreto.

*Napoli, 17 febbraio 2025*

Il Dirigente del Settore Contabile

*Dott. Carlo Spano*  
*Carlo Spano*

Si esprime parere favorevole in merito alla regolarità contabile del presente schema di decreto.

*Napoli, 17 febbraio 2025*

Il Responsabile dell'Ufficio Contabilità,  
Bilancio e Patrimonio

*Dott. Giuseppe Giannetti*  
*Giuseppe Giannetti*

**MODELLO DEL PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA DEGLI ENTI TERRITORIALI  
E DEI LORO ENTI STRUMENTALI IN CONTABILITA' FINANZIARIA  
DI CUI ALL'ART. 1, COMMA 2, DEL DECRETO LEGISLATIVO 30 MARZO 2001, N. 165**

Codice SIOPE	Descrizione	Pagamenti in c/competenza e in c/residui									
		Primo trimestre 2025 (dati cumulati dal 1/1 al 31/3)		Dati a tutto il secondo trimestre 2025 (dati cumulati dal 1/1 al 30/6)		Dati a tutto il terzo trimestre 2025 (dati cumulati dal 1/1 al 30/9)		Dati a tutto il quarto trimestre 2025 (dati cumulati dal 1/1 al 31/12)			
		Dati SIOPE 2023	Previsioni di cassa <sup>(1)</sup>	Dati SIOPE 2023	Previsioni di cassa <sup>(1)</sup>	Dati SIOPE 2023	Previsioni di cassa <sup>(1)</sup>	Dati SIOPE 2023	Previsioni di cassa <sup>(1)</sup>	Dati SIOPE 2023	Previsioni di cassa <sup>(1)</sup>
U.1.01.00.00.000	Redditi da lavoro dipendente	399.456,95	495.454,37	812.271,12	1.011.242,29	1.330.081,91	1.706.247,50	2.004.806,50	2.463.374,47		
U.1.02.00.00.000	Imposte e tasse a carico dell'ente	18.296,14	22.583,89	46.572,95	65.932,07	74.875,22	113.761,54	135.254,08	175.459,67		
U.1.03.00.00.000	Acquisto di beni e servizi	164.437,35	165.840,27	261.907,32	321.106,54	386.406,43	438.075,16	505.678,91	615.743,70		
U.1.04.00.00.000	Trasferimenti correnti	0,00	0,00	0,00	100.000,00	0,00	100.000,00	0,00	100.000,00		
U.1.07.00.00.000	Interessi passivi	0,00	100,00	0,00	600,00	0,00	600,00	0,00	1.000,00		
U.1.09.00.00.000	Rimborsti e poste correttive delle entrate	0,00	506,50	44,30	928,86	164,30	988,86	258,22	1.035,82		
U.1.10.00.00.000	Altre spese correnti	4.538,52	4.851,70	5.177,49	5.737,45	5.177,49	5.753,44	5.737,49	6.958,95		
<b>U.1.00.00.00.000</b>	<b>Totale titolo 1 - Spese correnti</b>	<b>586.728,96</b>	<b>689.336,73</b>	<b>1.125.973,18</b>	<b>1.505.547,21</b>	<b>1.796.705,35</b>	<b>2.365.426,50</b>	<b>2.651.735,20</b>	<b>3.363.612,61</b>		
U.2.02.00.00.000	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	0,00	167.106,00	0,00	334.212,80	0,00	501.319,20	0,00	668.425,57		
<b>U.2.00.00.00.000</b>	<b>Totale titolo 2 - Spese in conto capitale</b>	<b>0,00</b>	<b>167.106,00</b>	<b>0,00</b>	<b>334.212,80</b>	<b>0,00</b>	<b>501.319,20</b>	<b>0,00</b>	<b>668.425,57</b>		
U.7.01.00.00.000	Uscite per partite di giro	84.431,23	100.684,08	219.318,05	254.257,19	363.003,55	434.402,53	639.538,26	723.759,77		
U.7.02.00.00.000	Uscite per conto terzi	10.038.085,03	6.745.328,67	20.266.580,10	41.247.408,38	24.607.075,37	54.630.192,21	68.977.541,17	101.309.640,11		
<b>U.7.00.00.00.000</b>	<b>Totale titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro</b>	<b>10.122.516,26</b>	<b>6.846.012,75</b>	<b>20.485.898,15</b>	<b>41.501.665,57</b>	<b>24.970.078,92</b>	<b>55.064.594,74</b>	<b>69.617.079,43</b>	<b>102.033.399,88</b>		
	<b>TOTALE PAGAMENTI</b>	10.709.245,22	7.702.455,48	21.611.871,33	43.341.425,58	26.766.784,27	57.931.340,44	72.268.814,63	106.065.438,06		
	<i>di cui pagamenti con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)</i>		6.745.328,67		41.247.408,38		54.630.192,21		101.309.640,11		
	<b>FONDO DI CASSA ALLA FINE DEL TRIMESTRE</b>	9.552.933,99	10.497.665,55	12.726.801,28	15.796.072,83	13.273.440,51	11.967.828,09	9.354.205,21	10.820.496,78		
	<i>di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)</i>		1.858.148,81		6.208.113,05		2.258.490,23		565.994,48		
	<b>RICORSO ANTICIPAZIONI DELL'ISTITUTORSIERE</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		

(1) Al termine di ciascun trimestre, le previsioni sono sostituite con l'importo degli incassi/pagamenti effettivi e sono aggiornate le previsioni dei trimestri successivi. La descrizione delle colonne che riportano gli incassi e i pagamenti effettivi dell'esercizio è denominata "Incassi effettivi"/"Pagamenti effettivi".  
(2) L'importo delle carte contabili è inserito quando si sostituiscono le previsioni con gli incassi e i pagamenti effettivi, ed è ridotto in occasione dei successivi aggiornamenti.  
(3) Entro il 28 febbraio di ciascun anno, in considerazione dell'organizzazione dell'ente, il Piano dei flussi di cassa è adottato con delibera di giunta o dell'organo esecutivo dell'ente, o con atto del segretario generale o del responsabile finanziario. Per gli enti locali il Piano annuale è adottato dalla giunta o dall'organo esecutivo.

**MODELLO DEL PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA DEGLI ENTI TERRITORIALI  
E DELORO ENTI STRUMENTALI IN CONTABILITA' FINANZIARIA  
DI CUI ALL'ART. 1, COMMA 2, DEL DECRETO LEGISLATIVO 30 MARZO 2001, N. 165**

Codice SIOPE	Descrizione	Riscossioni (in c/competenza e in c/residui)							
		Primo trimestre 2025 (dati cumulati dal 1/1 al 31/3)		Dati a tutto il secondo trimestre 2025 (dati cumulati dal 1/1 al 30/6)		Dati a tutto il terzo trimestre 2025 (dati cumulati dal 1/1 al 30/9)		Dati a tutto il quarto trimestre 2025 (dati cumulati dal 1/1 al 31/12)	
		Dati SIOPE 2023	Previsioni di cassa <sup>(1)</sup>	Dati SIOPE 2023	Previsioni di cassa <sup>(1)</sup>	Dati SIOPE 2023	Previsioni di cassa <sup>(1)</sup>	Dati SIOPE 2023	Previsioni di cassa <sup>(1)</sup>
	<b> FONDO DI CASSA ALL'INIZIO DELL'ANNO</b>	8.083.960,53	10.590.548,80						
	<i>di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)</i>		1.615.008,50						
E.1.01.00.00.000	<b>Tributi</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E.1.01.01.00.000	<b>Imposte, tasse e proventi assimilati</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E.1.00.00.00.000	<b>Totale titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	<i>Trasferimenti correnti da altri</i>	281.440,82	390.897,11	3.944.711,94	2.255.115,90	4.277.489,08	3.267.132,32	6.165.244,41	4.950.019,37
E.2.00.00.00.000	<b>Totale titolo 2 - Trasferimenti correnti</b>	<b>281.440,82</b>	<b>390.897,11</b>	<b>3.944.711,94</b>	<b>2.255.115,90</b>	<b>4.277.489,08</b>	<b>3.267.132,32</b>	<b>6.165.244,41</b>	<b>4.950.019,37</b>
E.3.02.00.00.000	<i>Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti</i>	56.305,00	57.018,50	112.699,00	115.776,84	153.062,00	159,510,81	202.543,00	205.500,00
E.3.03.00.00.000	<i>Interessi attivi</i>	9,09	5,35	9,09	5,35	9,09	5,35	9,09	5,35
E.3.05.00.00.000	<i>Rimborsi e altre entrate correnti</i>	26.153,26	15.845,39	36.625,17	21.081,34	36.667,37	34.578,29	36.843,50	35.760,36
E.3.00.00.00.000	<b>Totale titolo 3 - Entrate extratributarie</b>	<b>82.467,35</b>	<b>72.869,24</b>	<b>149.333,26</b>	<b>136.863,53</b>	<b>189.738,46</b>	<b>194.094,45</b>	<b>239.395,59</b>	<b>241.265,71</b>
E.4.03.00.00.000	<i>Altri trasferimenti in conto capitale</i>	9.745,50	15.316,50	10.120,50	19.560,88	21.932,00	85.402,16	78.609,50	119.710,38
E.4.00.00.00.000	<b>Totale titolo 4 - Entrate in conto capitale</b>	<b>9.745,50</b>	<b>15.316,50</b>	<b>10.120,50</b>	<b>19.560,88</b>	<b>21.932,00</b>	<b>85.402,16</b>	<b>78.609,50</b>	<b>119.710,38</b>
E.5.00.00.00.000	<b>Totale titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E.6.00.00.00.000	<b>Totale titolo 6 - Accensione Prestiti</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E.9.01.00.00.000	<i>Entrate per partite di giro</i>	128.427,05	142.020,40	255.069,20	294.896,37	421.293,57	488.316,86	639.532,87	723.764,49
E.9.02.00.00.000	<i>Entrate per conto terzi</i>	11.676.137,96	6.988.466,98	21.895.478,18	45.840.512,93	27.045.811,14	55.273.673,94	66.416.276,94	100.260.626,09
E.9.00.00.00.000	<b>Totale titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro</b>	<b>11.804.565,01</b>	<b>7.130.489,38</b>	<b>22.150.546,38</b>	<b>46.135.409,30</b>	<b>27.467.104,71</b>	<b>55.761.990,80</b>	<b>67.055.809,81</b>	<b>100.984.390,58</b>
	<b>TOTALE RISCOSSIONI (al netto anticipazione del tesoriere)</b>	12.178.218,68	7.609.572,23	26.254.712,08	48.546.949,61	31.956.264,25	59.308.619,73	73.539.059,31	106.295.386,04
	<i>di cui riscossioni con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)</i>		6.988.466,98		45.840.512,93		55.273.673,94		100.260.626,09
	<b>TOTALE RISORSE DISPONIBILI</b>	20.262.179,21	18.200.121,03	34.338.672,61	59.137.498,41	40.040.224,78	69.899.168,53	81.623.019,84	116.885.934,84
	<i>di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)</i>		8.603.477,48		47.455.521,43		56.888.682,44		101.875.634,59

