



Registro Generale N. 9/2026

Napoli, 16 febbraio 2026

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 2026 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 12 novembre 2025, n. 32, ha approvato il Documento Unico di Programmazione (DUP) 2026÷2028;
- con deliberazione 19 dicembre 2025, n. 42, ha approvato il Bilancio di previsione pluriennale 2026÷2028.

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 7 gennaio 2026, n. 1, è stato approvato il Piano Esecutivo di Gestione (PEG) 2026÷2028

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 2026, trasmesso con nota protocollo interno n. 4053 del 13 febbraio 2026, redatto secondo il modello ministeriale;
- il Piano è stato elaborato sulla base:
 - dei dati SIOPE relativi all'esercizio finanziario 2024;
 - delle previsioni di cassa per l'esercizio finanziario 2026;
 - 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 2024;
 - 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 2026, 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 2026, 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 il mese successivo 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 ed al 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. 9 DEL 16 FEBBRAIO 2026

Oggetto: Piano annuale dei flussi di cassa dell'Ente Idrico Campano contenente il cronoprogramma dei pagamenti e degli incassi relativi all'esercizio finanziario 2026 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, 13 febbraio 2026

Il Dirigente del Settore Contabile

Dott. Carlo Spano

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

Napoli, 13 febbraio 2026

Il Responsabile dell'Ufficio Contabilità,
Bilancio e Patrimonio

Dott. Giuseppe Giannetti