ENTE IDRICO CAMPANO

Al Dirigente Settore Contabile
Dott. Carlo Spano

Oggetto: Piano annuale dei flussi di cassa dell'anno 2026 – aggiornamento III 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. 9 del 16 febbraio 2026 con il quale:

1. si prende atto delle risultanze della relazione istruttoria *(prot. n. 4053 del 13/02/2026)*, 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 2026;
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 2026 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 il mese successivo 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.

VISTO il piano dei flussi di cassa - anno 2026, approvato con il richiamato Decreto del Presidente, trasmesso all'Organo di Revisione, con nota del 17/02/2026 prot. n. 4329, 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.

PRESO ATTO che il Piano dei flussi di cassa, anno 2026 è stato aggiornato, al II trimestre 2026, dallo scrivente in accordo con il Dirigente del Settore Contabile ed approvato con determinazione del Dirigente Contabile, n. 469 del 10/07/2026.

CONSIDERATO che il Piano dei flussi di cassa - anno 2026 è stato aggiornato, al III trimestre 2026, dallo scrivente in accordo con il Dirigente del Settore Contabile, tenendo conto:

- dei dati SIOPE dell'anno 2024;
- delle previsioni di cassa dell'anno 2026 iscritte nel bilancio di previsione 2026/2028;
- dell'importo degli incassi e dei pagamenti effettivi relativi al III trimestre 2026, 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 30/09/2026, un saldo di cassa positivo presso il Tesoriere per l'importo di € 11.618.051,09 di cui con vincolo € 0,00 ed € 11.618.051,09 quali risorse libere;
- della variazione n. 10 di assestamento generale e salvaguardia degli equilibri di bilancio 2026 e della variazione n. 11 di riallineamento automatico delle previsioni di cassa 2026 adottate con deliberazione del Comitato Esecutivo n. 38 del 07/08/2026;
- che con dette variazioni lo stanziamento assestato di cassa in entrata è diminuito di € 1.411.542,91 *(da € 226.566.538,11 ad € 225.154.995,20)* mentre lo stanziamento assestato di cassa in uscita è aumentato di € 14.027,90 *(da € 215.603.577,95 ad € 215.617.605,85).*

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 13/02/2026 prot. n. 4053, adeguati agli incassi ed ai pagamenti effettivi del III trimestre;

DATO ATTO che, dall'aggiornamento del Piano annuale dei flussi di cassa inerente il III trimestre 2026:

1. si sono verificati scostamenti superiori al 10% rispetto alle previsioni, in positivo e negativo.
   Per le riscossioni, nel dettaglio:
   - totale titolo 3 – Entrate extratributarie: +13,10% *(trattasi delle entrate per rilascio di autorizzazioni, interessi attivi, rimborsi ed altre entrate correnti);*
   - totale titolo 4 - Entrate in conto capitale: +24,26% *(trattasi delle quote dovute dai Comuni, una tantum, per il Fondo di dotazione dell'EIC);*

   Per i pagamenti, nel dettaglio:
   - totale titolo 2 - Spese in conto capitale: –78,49% *(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, dell'acquisto dell'immobile per la sede distrettuale "Sele", della spesa per hardware, software, mobile ed arredi);

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 III trimestre 2026, 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 2026 al III trimestre 2026 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 08/10/2026

Il Responsabile dell'Ufficio Contabilità, Bilancio e Patrimonio
Dott. Giuseppe Giannetti