REGISTRO GENERALE N. 669

Napoli, 12 ottobre 2026

DETERMINAZIONE

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 19 ottobre 2024, n. 155, convertito con modificazioni dalla Legge 9 dicembre 2024, n. 189. Aggiornamento al III trimestre 2026.

IL DIRIGENTE DEL SETTORE CONTABILE

Premesso che

a. 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'Ambito Territoriale Ottimale *(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;
b. 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;
c. lo Statuto è stato successivamente modificato con le 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;
   - 19 dicembre 2025, n. 52;
d. 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 decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267 *(Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali)*.

Premesso altresì che

a. con la deliberazione 19 dicembre 2025, n. 42, il Comitato Esecutivo ha approvato il Bilancio di previsione 2026÷2028;
b. con il Decreto 7 gennaio 2026, n. 1, il Presidente ha approvato il Piano Esecutivo di Gestione *(PEG)* 2026÷2028;

c. con la deliberazione 1° aprile 2026, n. 8, il Comitato Esecutivo ha approvato il Piano Integrato di Attività ed Organizzazione *(PIAO)* 2026÷2028.

Richiamato 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 altresì il Decreto del Presidente del 16 febbraio 2026, n. 9, con il quale è stato:

a. adottato 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 19 ottobre 2024, n. 155, convertito con modificazioni dalla Legge 9 dicembre 2024, n. 189, come proposto dal Settore *"Contabile"*;
b. dato atto che il Piano adottato costituisce strumento di programmazione finanziaria e che sarà monitorato trimestralmente dal Settore Contabile;
c. stabilito 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;
d. disposto la trasmissione all'Organo di revisione economico finanziaria, al Direttore Generale e al Settore Contabile.

Dato atto che il Piano dei flussi di cassa anno 2026, approvato con il richiamato Decreto del Presidente n. 9/2026, è stato trasmesso all'Organo di revisione, con nota del 17.02.2026 prot. n. 4326, per la verifica prevista dall'art. 6, comma 2, del Decreto Legge 19 ottobre 2024, n. 155, convertito con modificazioni dalla Legge 9 dicembre 2024, n. 189.

Dato atto altresì che

a. con determinazione dirigenziale del 23 aprile 2026, n. 29, è stato approvato, 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 al I trimestre 2026 del Piano annuale dei flussi

di cassa dell'Ente Idrico Campano, trasmesso all'Organo di revisione con nota del 24.04.2026 protocollo n. 12045 e pubblicato nella sottosezione *"Bilancio preventivo e consuntivo"* della sezione *"Amministrazione trasparente"* del sito istituzionale dell'Ente;

b. con determinazione dirigenziale del 10 luglio 2026, n. 469, è stato approvato, 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 al II trimestre 2026 del Piano annuale dei flussi di cassa dell'Ente Idrico Campano, pubblicato nella sottosezione *"Bilancio preventivo e consuntivo"* della sezione *"Amministrazione trasparente"* del sito istituzionale dell'Ente.

Acquisita la relazione istruttoria protocollo n. 29319 del 09.10.2026, sottoscritta dal Responsabile dell'Ufficio *"Contabilità, bilancio e patrimonio"*, unitamente alla quale è stato trasmesso il Piano dei flussi di cassa anno 2026 aggiornato al III trimestre 2026, 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 II 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).*

Dato atto inoltre 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 protocollo n. 4053, adeguati agli incassi ed ai pagamenti effettivi del III trimestre.

Ritenuto necessario provvedere all'aggiornamento al III trimestre 2026 del Piano annuale dei flussi di cassa dell'Ente Idrico Campano.

Visti

a. il D. Lgs. N. 267/2000;
b. il D. Lgs. N. 118/2011;
c. il Decreto Legge 19 ottobre 2024, n. 155, convertito con modificazioni dalla Legge 9 dicembre 2024, n. 189, con particolare riferimento all'art. 6, commi 1 e 2;
d. lo Statuto dell'Ente Idrico Campano;
e. il Regolamento di contabilità approvato con deliberazione del Comitato Esecutivo del 18 dicembre 2024, n. 63;

f. tutti gli atti e i provvedimenti soprarichiamati.

DETERMINA

per le motivazioni in premessa esposte e qui richiamate:

1. di prendere atto e di condividere le risultanze della relazione istruttoria protocollo n. 29319 del 09.10.2026, sottoscritta dal Responsabile dell'Ufficio *"Contabilità, bilancio e patrimonio"*, che è allegata al presente atto a formarne parte integrante e sostanziale *(allegato n. 1)*;
2. 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 al III trimestre 2026 del Piano annuale dei flussi di cassa dell'Ente Idrico Campano, così come riportato nell'allegato n. 2 parte integrante e sostanziale al presente atto;
3. di dare atto che, ai sensi dell'art. 193, comma 1, e dell'art. 162, comma 6, del D. Lgs. N. 267/2000, permangono gli equilibri del bilancio di cassa;
4. di trasmettere il presente atto al Presidente, al Direttore Generale, al Responsabile dell'Ufficio *"Contabilità, bilancio e patrimonio"* ed all'Organo di revisione;
5. di disporre la pubblicazione del presente provvedimento all'Albo Pretorio on line dell'Ente Idrico Campano nonché, per le finalità di cui al D. Lgs. N. 33/2013, nella sezione del sito web istituzionale denominata *"Amministrazione trasparente"*.

(Dr. Carlo Spano)

Carlo Spano
12.10.2026 09:51:39
GMT+02:00