



DETERMINAZIONE DIRIGENZIALE N. 36 DEL 28/02/2025

DIGE - DIREZIONE GENERALE

**OGGETTO: Adozione del Piano annuale dei flussi di cassa**

\*\*\*\*\*

**IL DIRETTORE GENERALE**

Premesso che:

Nell'ambito del processo di riforma degli ordinamenti contabili pubblici, l'art. 6, c. 1, del Decreto-legge n. 155 del 19 ottobre 2024, convertito con modificazioni dalla L. 9 dicembre 2024, n. 189 (in G.U. 12/12/2024, N. 291), al fine di rafforzare le misure per la riduzione dei tempi di pagamento (milestone M1C1-72 bis PNRR, Riforma 1.11), dispone l'obbligo per gli enti territoriali ed i loro enti strumentali in contabilità finanziaria (di cui all'art.1, c. 2, del D.Lgs. 30 marzo 2001, n. 165) di adottare 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;

Tale piano è da intendersi come un documento di attuazione dettagliata rispetto alla programmazione del bilancio di previsione, approvato lo scorso 20 dicembre, e viene redatto al fine di raggiungere gli obiettivi della sopra citata milestone M1C1-72 bis del PNRR, che prevede interventi volti a favorire un'accelerazione nel percorso di miglioramento dei tempi di pagamento delle Pubbliche Amministrazioni;

Le previsioni trimestrali del Piano sono elaborate dal responsabile finanziario con la collaborazione dei responsabili dei servizi dell'ente, tenendo conto dell'andamento degli incassi e dei pagamenti degli esercizi precedenti, e tenendo in considerazione le novità e le peculiarità dell'esercizio in corso;

Come previsto dal suddetto Decreto legge n. 115 del 19/10/2024 convertito con modificazioni dalla L. 9 dicembre 2024, n. 189 (in G.U. 12/12/2024, N. 291), il Piano dei flussi di cassa sarà aggiornato trimestralmente, con determina del Responsabile del Servizio Finanziario:

- sostituendo le previsioni del trimestre concluso e i dati SIOPE dei trimestri precedenti con gli importi degli incassi e dei pagamenti effettivi, estratti dalla banca dati SIOPE;
- riformulando di conseguenza le previsioni dei trimestri successivi;
- tenendo conto delle eventuali variazioni di bilancio che possono incidere sulle previsioni trimestrali di cassa.

Quanto sopra premesso

**DETERMINA**

1. di approvare la nuova procedura del Piano annuale dei flussi di cassa, vedi il relativo modello allegato;
2. di trasmettere il suddetto Piano annuale dei flussi di cassa all'organo di revisione per la verifica prevista dall'art. 6, comma 2, del DL 155 del 2024, convertito con modificazioni dalla L. 9 dicembre 2024, n. 189 (in G.U. 12/12/2024, N. 291);
3. di inviare il Piano annuale dei flussi di cassa al Consiglio di Amministrazione per la relativa adozione;
4. di pubblicare la presente determina ed il Piano annuale dei flussi di cassa allegato sul portale della trasparenza ACER.

**IL DIRETTORE GENERALE**

**Avv. Giuliano Palagi**

Napoli, 28/02/2025



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 N-2	Previsioni di cassa <sup>(1)</sup>	Dati SIOPE N-2	Previsioni di cassa <sup>(1)</sup>	Dati SIOPE N-2	Previsioni di cassa <sup>(1)</sup>	Dati SIOPE N-2	Previsioni di cassa <sup>(1)</sup>
E.4.04.00.00.000	Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	106.801,76	2.554.192,89	106.801,76	5.108.385,78	656.635,88	7.662.578,66	1.255.416,23	10.216.771,55
E.4.05.00.00.000	Altre entrate in conto capitale	994,65	1.301.515,25	994,65	2.603.030,49	95.616,34	3.904.545,74	99.899,49	5.206.060,98
E.4.00.00.00.000	<b>Totale Titolo 4 - Entrate in conto capitale</b>	<b>107.796,41</b>	<b>46.293.199,37</b>	<b>107.796,41</b>	<b>61.747.621,16</b>	<b>4.184.657,36</b>	<b>77.202.042,96</b>	<b>13.769.001,82</b>	<b>101.023.119,50</b>
E.5.01.00.00.000	Alienazione di attività finanziarie								
E.5.02.00.00.000	Riscossione crediti di breve termine								
E.5.03.00.00.000	Riscossione crediti di medio-lungo termine								
E.5.04.00.00.000	Altre entrate per riduzione di attività finanziarie								
E.5.00.00.00.000	<b>Totale Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
E.6.01.00.00.000	Emissione di titoli obbligazionari								
E.6.02.00.00.000	Accensione prestiti a breve termine								
E.6.03.00.00.000	Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine								
E.6.04.00.00.000	Altre forme di indebitamento								
E.6.00.00.00.000	<b>Totale Titolo 6 Accensione Prestiti</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
E.9.01.00.00.000	Entrate per partite di giro	7.630.588,96	20.115.836,55	9.796.923,49	40.231.673,10	22.591.945,44	60.347.509,65	59.913.872,43	80.463.346,20
E.9.02.00.00.000	Entrate per conto terzi	701.401,41	9.779.678,98	701.401,41	19.559.357,97	851.595,48	29.339.036,95	1.644.183,75	39.118.715,93
E.9.00.00.00.000	<b>Totale Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro</b>	<b>8.331.990,37</b>	<b>29.895.515,53</b>	<b>10.498.324,90</b>	<b>59.791.031,07</b>	<b>23.443.540,92</b>	<b>89.686.546,60</b>	<b>61.558.056,18</b>	<b>119.582.062,13</b>
E.0.00.00.99.999	Carte contabili <sup>(2)</sup>								
<b>TOTALE RISCOSSIONI (al netto anticipazione del tesoriere)</b>		<b>17.105.314,29</b>	<b>98.280.340,44</b>	<b>20.837.201,11</b>	<b>165.721.903,31</b>	<b>65.408.802,75</b>	<b>233.163.466,18</b>	<b>135.516.859,23</b>	<b>314.089.659,38</b>
di cui riscossioni con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		0,00	42.437.491,23	0,00	54.036.204,90	3.432.405,14	65.634.918,56	12.413.686,10	85.600.286,97
<b>TOTALE RISORSE DISPONIBILI</b>		<b>138.387.036,72</b>	<b>261.875.324,31</b>	<b>142.118.923,54</b>	<b>329.316.887,18</b>	<b>186.690.525,18</b>	<b>396.758.450,05</b>	<b>256.798.581,66</b>	<b>477.684.643,25</b>
di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		0,00	102.663.752,99	0,00	114.262.466,66	3.432.405,14	125.861.180,32	12.413.686,10	145.826.548,73



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 N-2	Previsioni di cassa <sup>(1)</sup>	Dati SIOPE N-2	Previsioni di cassa <sup>(1)</sup>	Dati SIOPE N-2	Previsioni di cassa <sup>(1)</sup>	Dati SIOPE N-2	Previsioni di cassa (1)

(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 ridenominata "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