



Proposta	n. PDET-2025-511 del 04/07/2025
Determinazione dirigenziale	n. DET-2025-524 del 14/07/2025
Oggetto	Direzione Amministrativa. Servizio Amministrazione, Bilancio e Controllo Economico. Aggiornamento del piano annuale dei flussi di cassa 2025 in attuazione della D.D.G. n. 20 del 27.02.2025.
Dirigente adottante	Servizio Amministrazione Bilancio E Controllo Economico - Bacchi Reggiani Giuseppe
Dirigente proponente	Servizio Amministrazione Bilancio e Controllo economico - Bacchi Reggiani Giuseppe
Responsabile del procedimento	Bacchi Reggiani Giuseppe

Questo giorno *14/07/2025* il Responsabile di Servizio Amministrazione Bilancio e Controllo economico, Bacchi Reggiani Giuseppe, ai sensi del Regolamento Arpae per l'adozione degli atti di gestione delle risorse dell'Agenzia, approvato con D.D.G. n. 114 del 23/10/2020 e dell'art. 4, comma 2 del D.Lgs. 30 marzo 2001, n. 165 determina quanto segue.

VISTO:

- la D.D.G. n. 111/2024 con cui sono stati, da ultimo, approvati l'assetto organizzativo analitico ed il Manuale organizzativo di Arpae Emilia- Romagna;
- il Regolamento per l'adozione degli atti di gestione delle risorse dell'Agenzia, approvato con D.D.G. n. 114 del 23/10/2020;
- la D.D.G. n. 20 del 27/02/2025, avente ad oggetto: Direzione Amministrativa. Servizio Amministrazione, Bilancio e Controllo Economico. Adozione del Piano annuale dei flussi di cassa di cui all'articolo 6, comma 1, del decreto-legge 19 ottobre 2024, n. 155, convertito, con modificazioni, nella legge 9 dicembre 2024, n. 189.
- la D.D.G. n. 144 del 30/12/2024, avente ad oggetto: "Direzione Amministrativa. Servizio Amministrazione, Bilancio e Controllo Economico. Approvazione del Bilancio pluriennale di previsione per il triennio 2025-2027, del Piano Investimenti 2025-2027, del Bilancio economico preventivo per l'esercizio 2025, del Budget generale e della Programmazione di Cassa per l'esercizio 2025";

CONSIDERATO:

- l'articolo 6, comma 1, del decreto-legge 19 ottobre 2024, n. 155, convertito, con modificazioni, nella legge 9 dicembre 2024, n. 189, il quale, al fine di rafforzare le misure già previste per la riduzione dei tempi di pagamento, dando attuazione alla milestone MIC1-72 bis del PNRR, dispone che 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;
- che il Dipartimento della Ragioneria dello Stato del Ministero Economia e Finanze (MEF) con Regolamento n. 46 del 14/02/2025 ha adottato i modelli del piano annuale dei flussi di cassa per le amministrazioni pubbliche di cui all'articolo 1, comma 2, del decreto legislativo n. 165 del 2001, in coerenza con i relativi sistemi contabili vigenti;
- che, ai sensi del citato articolo 6, comma 1, del decreto-legge n. 155 del 2024, il piano annuale dei flussi di cassa è stato adottato con D.D.G. n. 20/2025 ed è stato redatto sulla base dei modelli resi disponibili sul sito istituzionale del Ministero dell'economia e delle finanze - Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato (Modello allegato 2 del Regolamento n. 46

del 14/02/2025);

RILEVATO:

- che la D.D.G. n. 20 del 27.02.2025 prevede l'aggiornamento trimestrale del Piano a partire dal secondo trimestre 2025 sulla base del consuntivo di cassa rilevato nei trimestri precedenti con determinazione adottata dal Responsabile del Servizio Amministrazione, Bilancio e Controllo Economico;

SU PROPOSTA:

- del Dott. Giuseppe Bacchi Reggiani, Responsabile del Servizio Amministrazione, Bilancio e Controllo Economico della Direzione Amministrativa;

DATO ATTO:

- che il responsabile del procedimento è il Dirigente del Servizio Amministrazione, Bilancio e Controllo Economico, Dott. Giuseppe Bacchi Reggiani, ai sensi del Capo II della L. n. 241 del 7/8/90;

DETERMINA

1. di approvare l'aggiornamento del Piano Annuale dei Flussi di Cassa 2025 approvato con la D.D.G. n. 20 del 27 febbraio 2025 in allegato A), parte integrante e sostanziale del presente atto, sulla base del consuntivo di cassa del primo semestre 2025;
2. di pubblicare l'aggiornamento del Piano Annuale dei Flussi di Cassa 2025 al primo semestre 2025 nella sezione "Amministrazione Trasparente" del sito istituzionale ;
3. di dare atto che in base all'aggiornamento del Piano dei dei flussi di cassa di cui al punto 1 si conferma la previsione di non ricorrere nell'esercizio 2025 ad anticipazioni di tesoreria.

IL DIRIGENTE ADOTTANTE

Firmato digitalmente

Si dichiara che sono parte integrante del presente provvedimento gli allegati riportati a seguire ¹,
come file separati dal testo del provvedimento sopra riportato:

¹ L'impronta degli allegati rappresentata nel timbro digitale QRCode in elenco è quella dei file pre-esistenti alla firma digitale con cui è stato adottato il provvedimento

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

(i valori delle voci indicate tra parentesi () devono essere inseriti con il segno negativo)

Descrizione	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)		Totale N	
	<i>Incassi e pagamenti registrati nell'anno N-2</i>	<i>Previsioni di cassa ⁽¹⁾ Incassi e pagamenti effettivi</i>	<i>Incassi e pagamenti registrati nell'anno N-2</i>	<i>Previsioni di cassa ⁽¹⁾ Incassi e pagamenti effettivi</i>	<i>Incassi e pagamenti registrati nell'anno N-2</i>	<i>Previsioni di cassa ⁽¹⁾</i>	<i>Incassi e pagamenti registrati nell'anno N-2</i>	<i>Previsioni di cassa ⁽¹⁾</i>	<i>Incassi e pagamenti registrati nell'anno N-2</i>	<i>Previsioni di cassa ⁽¹⁾</i>
FONDO DI CASSA ALL'INIZIO DELL'ANNO	42.991.648	46.329.775								
A) FLUSSI FINANZIARI DERIVANTI DA ATTIVITA' OPERATIVA										
INCASSI										
Proventi da tributi										
Trasferimenti in conto esercizio	18.656.197	19.026.197	32.916.777	32.857.196	58.768.964	59.849.175	73.171.014	73.540.177	73.171.014	73.540.177
Trasferimenti in conto investimenti		1.212.067		1.212.067	100.000	2.143.067	100.000	2.143.067	100.000	2.143.067
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	5.212.915	4.669.654	12.466.414	8.800.814	17.939.279	12.300.814	23.719.687	17.305.814	23.719.687	17.305.814
Ricavi da partecipazioni										
Interessi attivi										
Altri incassi										
PAGAMENTI										
(Beni e servizi)	- 5.963.508	- 5.268.797	- 10.605.846	- 9.724.114	- 15.594.703	- 14.669.114	- 20.626.590,20	- 19.887.114	- 20.626.590,20	- 19.887.114
(Trasferimenti)										
(Personale)	- 16.516.921	- 16.377.478	- 32.641.272	- 33.010.622	- 46.565.254	- 48.660.622	- 62.078.977,23	- 66.298.522	- 62.078.977,23	- 66.298.522
(Interessi passivi)										
(Altri pagamenti)	- 9.377.052	- 1.146.152	- 12.593.530	- 1.642.250	- 13.288.539	- 1.967.250	- 15.886.204,29	- 3.452.250	- 15.886.204,29	- 3.452.250
FLUSSI DERIVANTI DALL'ATTIVITA' OPERATIVA A)	- 7.988.369	2.115.492	- 10.457.457	- 1.506.910	1.359.747	8.996.069	- 1.601.071	3.351.171	- 1.601.071	3.351.171
B) FLUSSI FINANZIARI DERIVANTI DA ATTIVITA' DI INVESTIMENTO										
Attività immateriali										
(Investimenti)	- 277.482	- 108.982	- 314.801	- 298.121	- 560.489	- 1.518.121	- 642.841	- 2.088.121	- 642.841	- 2.088.121
Disinvestimenti										
Attività materiali										
(Investimenti)	- 1.126.724	- 282.331	- 2.431.109	- 946.006	- 3.524.216	- 2.786.006	- 5.236.540	- 5.166.006	- 5.236.540	- 5.166.006
Disinvestimenti										
Attività finanziarie										
(Investimenti)										
Disinvestimenti										
FLUSSI FINANZIARI NETTI DERIVANTI DA ATTIVITA' DI INVESTIMENTO B)	- 1.404.206	- 391.313	- 2.745.910	- 1.244.127	- 4.084.705	- 4.304.127	- 5.879.381	- 7.254.127	- 5.879.381	- 7.254.127
C) FLUSSI FINANZIARI DERIVANTI DA ATTIVITA' DI FINANZIAMENTO										
Accensione prestiti (Rimborso prestiti)										
Flussi finanziari da prestiti	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Acquisizione di mezzi propri (Devoluzione di mezzi propri)										
Flussi finanziari da mezzi propri	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
FLUSSI DI CASSA NETTI DERIVANTI DA ATTIVITA' DI FINANZIAMENTO C)										
INCREMENTO/DECREMENTO DELLE DISPONIBILITA' LIQUIDE (A+B+C)	- 9.392.575	1.724.179	- 13.203.367	- 2.751.037	- 2.724.958	4.691.942	- 7.480.452	- 3.902.956	- 7.480.452	- 3.902.956
FONDO DI CASSA ALLA FINE DEL TRIMESTRE	33.599.073	48.053.954	29.788.281	43.578.738	40.266.690	51.021.717	35.511.196	42.426.819	35.511.196	42.426.819

(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) Entro il 28 febbraio di ciascun anno, in considerazione dell'organizzazione dell'ente, il Piano dei flussi di cassa è adottato con atto dell'organo esecutivo.

In attuazione dell'art. 6, comma 1, del decreto-legge n. 155 del 2024, al fine di rafforzare le misure per la riduzione dei tempi di pagamento (Riforma del PNRR 1.11), entro il 28 febbraio di ciascun anno gli enti strumentali degli enti territoriali che adottano la contabilità economico patrimoniale di cui all'articolo 1, comma 2, del decreto legislativo 30 marzo 2001, n. 165, adottano un piano annuale dei flussi di cassa, contenente un cronoprogramma dei pagamenti e degli incassi relativi all'esercizio di riferimento, redatto sulla base del seguente modello.

Il piano dei flussi di cassa indica gli incassi e i pagamenti che l'ente prevede di effettuare in ciascun trimestre. Il confronto tra le previsioni dei pagamenti con le risorse disponibili nel medesimo trimestre (fondo di cassa iniziale e gli incassi), consente agli enti una migliore programmazione delle decisioni di spesa e di entrata volta a garantire l'equilibrio di cassa nel corso dell'esercizio, evitando il rinvio dei pagamenti delle obbligazioni di spesa scadute e limitando il ricorso alle anticipazioni dell'Istituto cassiere.

Le previsioni trimestrali del Piano sono elaborate dal responsabile finanziario con la collaborazione dei responsabili dei servizi dell'ente, anche tenendo conto dell'andamento degli incassi e dei pagamenti degli esercizi precedenti (consultabili dal sito internet www.SIOPE.it), e in considerazione delle novità e delle peculiarità dell'esercizio (le nuove attività previste nei documenti di programmazione e/o modifiche del quadro normativo).

A seguito dell'adozione⁽²⁾, il Piano annuale dei flussi di cassa è trasmesso all'organo di revisione per la verifica prevista dall'art. 6, comma 2, del DL 155 del 2024.

Al fine di garantirne l'efficacia nel corso dell'esercizio, gli enti sono invitati a verificare trimestralmente le previsioni, ad aggiornare il Piano annuale dei flussi di cassa e a dare comunicazione all'organo esecutivo dell'attuazione del Piano.

La verifica e l'aggiornamento del prospetto possono, ad esempio, essere effettuati:

- 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;

Il piano dei flussi di cassa è aggiornato con atto del responsabile finanziario.

La classificazione delle entrate e delle spese del Piano dei flussi di cassa prevista nel modello può essere ulteriormente articolata in base alle esigenze e dell'ente, seguendo l'articolazione del proprio piano dei conti.