



Proposta	n. PDET-2026-86 del 28/01/2026
Determinazione dirigenziale	n. DET-2026-56 del 28/01/2026
Oggetto	Direzione Amministrativa. Servizio Amministrazione, Bilancio e Controllo Economico. Aggiornamento del piano annuale dei flussi di cassa 2025 al IV trimestre 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 28/01/2026 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 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 M1C1-72 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 si è provveduto a nominare quale responsabile del procedimento, 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**

- 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 quarto trimestre 2025;**
- di pubblicare l'aggiornamento del Piano Annuale dei Flussi di Cassa 2025 al IV trimestre 2025 nella sezione “Amministrazione Trasparente” del sito istituzionale ;**
- di dare atto che in base all'aggiornamento del Piano dei dei flussi di cassa di cui al punto 1 si è confermata la previsione di non ricorrere nell'esercizio 2025 ad anticipazioni di tesoreria.**

**IL DIRIGENTE ADOTTANTE**

Firmato digitalmente

Bacchi Reggiani Giuseppe

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

---

<sup>1</sup> 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			
	Incassi e pagamenti registrati nell'anno N-2		Previsioni di cassa <sup>(1)</sup> Incassi e pagamenti effettivi		Incassi e pagamenti registrati nell'anno N-2		Previsioni di cassa <sup>(1)</sup> Incassi e pagamenti effettivi		Incassi e pagamenti registrati nell'anno N-2		Previsioni di cassa <sup>(1)</sup> Incassi e pagamenti effettivi	
<b>FONDO DI CASSA ALL'INIZIO DELL'ANNO</b>	<b>42.991.648</b>	<b>46.329.775</b>										
<b>A) FLUSSI FINANZIARI DERIVANTI DA ATTIVITA' OPERATIVA</b>												
<b>INCASSI</b>												
Proventi da tributi												
Trasferimenti in conto esercizio	<b>18.656.197</b>	<b>19.026.197</b>	<b>32.916.777</b>	<b>32.857.196</b>	<b>58.768.964</b>	<b>60.791.895</b>	<b>73.171.014</b>	<b>75.340.896</b>	<b>73.171.014</b>	<b>75.340.896</b>		
Trasferimenti in conto investimenti		<b>1.236.067</b>		<b>1.236.067</b>		<b>100.000</b>	<b>1.236.067</b>	<b>100.000</b>	<b>1.986.067</b>	<b>100.000</b>	<b>1.986.067</b>	
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	<b>5.212.915</b>	<b>4.622.587</b>	<b>12.466.414</b>	<b>8.753.200</b>	<b>17.939.279</b>	<b>12.747.876</b>	<b>23.719.687</b>	<b>18.455.237</b>	<b>23.719.687</b>	<b>18.455.237</b>		
Ricavi da partecipazioni												
Interessi attivi												
Altri incassi												
<b>PAGAMENTI</b>												
(Beni e servizi)	<b>-</b>	<b>5.963.508</b>	<b>-</b>	<b>5.268.797</b>	<b>-</b>	<b>10.605.846</b>	<b>-</b>	<b>9.724.114</b>	<b>-</b>	<b>15.594.703</b>	<b>-</b>	
(Trasferimenti)								<b>14.755.049</b>		<b>-20.626.590,20</b>		
(Personale)		<b>-</b>		<b>-</b>				<b>20.323.481</b>		<b>-20.626.590,20</b>	<b>-</b>	
(Interessi passivi)		<b>-</b>		<b>16.516.921</b>	<b>-</b>	<b>16.377.478</b>	<b>-</b>	<b>32.641.272</b>	<b>-</b>	<b>46.565.254</b>	<b>-</b>	
(Altri pagamenti)								<b>47.254.649</b>		<b>-62.078.977,23</b>		
		<b>-</b>		<b>9.377.052</b>	<b>-</b>	<b>1.146.152</b>	<b>-</b>	<b>12.593.530</b>	<b>-</b>	<b>13.288.539</b>	<b>-</b>	
								<b>3.379.320</b>		<b>-15.886.204,29</b>		
								<b>3.676.906</b>		<b>-15.886.204,29</b>	<b>-</b>	
<b>FLUSSI DERIVANTI DALL'ATTIVITA' OPERATIVA A)</b>	<b>-</b>	<b>7.988.369</b>	<b>-</b>	<b>2.092.424</b>	<b>-</b>	<b>10.457.457</b>	<b>-</b>	<b>1.530.523</b>	<b>-</b>	<b>1.359.747</b>	<b>-</b>	
								<b>9.386.820</b>		<b>1.601.071</b>	<b>-</b>	
								<b>6.325.754</b>		<b>-</b>	<b>1.601.071</b>	
											<b>6.325.754</b>	
<b>B) FLUSSI FINANZIARI DERIVANTI DA ATTIVITA' DI INVESTIMENTO</b>												
<b>Attività immateriali</b>												
(Investimenti)	<b>-</b>	<b>277.482</b>	<b>-</b>	<b>108.982</b>	<b>-</b>	<b>314.801</b>	<b>-</b>	<b>298.121</b>	<b>-</b>	<b>560.489</b>	<b>-</b>	
Disinvestimenti								<b>322.374</b>		<b>642.841</b>		
								<b>-</b>		<b>827.303</b>		
										<b>642.841</b>	<b>-</b>	
											<b>827.303</b>	
<b>Attività materiali</b>												
(Investimenti)												
Disinvestimenti	<b>-</b>	<b>1.126.724</b>	<b>-</b>	<b>282.331</b>	<b>-</b>	<b>2.431.109</b>	<b>-</b>	<b>946.006</b>	<b>-</b>	<b>3.524.216</b>	<b>-</b>	
								<b>1.480.270</b>		<b>5.236.540</b>		
								<b>-</b>		<b>1.740.975</b>		
										<b>5.236.540</b>	<b>-</b>	
											<b>1.740.975</b>	
<b>Attività finanziarie</b>												
(Investimenti)												
Disinvestimenti												
<b>FLUSSI FINANZIARI NETTI DERIVANTI DA ATTIVITA' DI INVESTIMENTO B)</b>	<b>-</b>	<b>1.404.206</b>	<b>-</b>	<b>391.313</b>	<b>-</b>	<b>2.745.910</b>	<b>-</b>	<b>1.244.127</b>	<b>-</b>	<b>4.084.705</b>	<b>-</b>	
								<b>1.802.644</b>		<b>5.879.381</b>		
								<b>-</b>		<b>2.568.278</b>		
										<b>5.879.381</b>	<b>-</b>	
											<b>2.568.278</b>	
<b>C) FLUSSI FINANZIARI DERIVANTI DA ATTIVITA' DI FINANZIAMENTO</b>												
Accensione prestiti (Rimborso prestiti)												
Flussi finanziari da prestiti		<b>-</b>		<b>-</b>		<b>-</b>		<b>-</b>		<b>-</b>		
Acquisizione di mezzi propri (Devoluzione di mezzi propri)												
Flussi finanziari da mezzi propri		<b>-</b>		<b>-</b>		<b>-</b>		<b>-</b>		<b>-</b>		
<b>FLUSSI DI CASSA NETTI DERIVANTI DA ATTIVITA' DI FINANZIAMENTO C)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	
<b>INCREMENTO/DECREMENTO DELLE DISPONIBILITA' LIQUIDE (A+B+C)</b>	<b>-</b>	<b>9.392.575</b>	<b>-</b>	<b>1.701.111</b>	<b>-</b>	<b>13.203.367</b>	<b>-</b>	<b>2.774.650</b>	<b>-</b>	<b>2.724.958</b>	<b>-</b>	
								<b>7.584.176</b>		<b>7.480.452</b>		
								<b>-</b>		<b>3.757.476</b>		
										<b>7.480.452</b>	<b>-</b>	
											<b>3.757.476</b>	
<b>FONDO DI CASSA ALLA FINE DEL TRIMESTRE</b>	<b>33.599.073</b>	<b>-</b>	<b>48.030.886</b>	<b>-</b>	<b>29.788.281</b>	<b>-</b>	<b>43.555.125</b>	<b>-</b>	<b>40.266.690</b>	<b>-</b>	<b>53.913.951</b>	
											<b>35.511.196</b>	
											<b>50.087.251</b>	
											<b>35.511.196</b>	
											<b>50.087.251</b>	

(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.