



Automobile Club Chieti

DETERMINAZIONE DEL DIRETTORE N. 02 DEL 28/02/2025

OGGETTO: PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA (ART. 6, COMMA 1, D.L. 19 OTTOBRE 2024, N. 155)

IL DIRETTORE DELL'AUTOMOBILE CLUB CHIETI

VISTO il D.Lgs. 30 marzo 2001, n. 165;

VISTO l'art. 2 del Regolamento di Organizzazione dell'Automobile Club Chieti, Ente a struttura semplice che individua nel Direttore il responsabile della gestione e dei risultati derivanti dall'impiego delle risorse umane, finanziarie e strumentali dell'Ente;

VISTO il combinato disposto dell'art. 13 del Regolamento di Amministrazione e Contabilità e art. 4 del Regolamento di Organizzazione, che stabiliscono che il Direttore, sulla base del budget annuale e del piano generale delle attività deliberati dai competenti organi, definisce, prima dell'inizio dell'esercizio, il budget di gestione;

VISTO il provvedimento prot. n. 1012 del 9 febbraio 2024, con cui l'Automobile Club d'Italia ha conferito, a far data dal 1° marzo 2024 e fino al 28 febbraio 2026, l'incarico al dott. Roberto D'Antuono della Direzione dell'Automobile Club Chieti;

VISTA la delibera n. 23/2024 del 31 ottobre 2024, con cui il Consiglio Direttivo dell'Ente ha approvato il budget dell'Ente per l'anno 2025;

VISTA la Circolare MEF-RGS 5 aprile 2024, n. 15, recante "*Disposizioni in materia di riduzione dei tempi di pagamento delle Pubbliche Amministrazioni – Pagamenti di natura non commerciale e utilizzo della facoltà prevista dall'art. 4, comma 4, del D.lgs. n. 231/2002. Prime indicazioni*", che fornisce chiarimenti e indicazioni in merito ad alcuni profili applicativi della normativa vigente in materia di riduzione dei tempi di pagamento e concernenti, tra l'altro, l'adozione da parte delle Amministrazioni dei piani relativi ai flussi di cassa;

CONSIDERATO che l'art. 183, comma 8, del d.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 (TUEL), richiamato dalla Circolare ministeriale quale fondamento normativo primario per l'adozione delle misure, fa carico al "*responsabile della spesa che adotta provvedimenti che comportano impegni di spesa*" l'obbligo di accertare preventivamente che il programma dei pagamenti sia compatibile con i relativi stanziamenti di cassa e con le regole del patto di stabilità interno, allo scopo "*di evitare ritardi nei pagamenti e la formazione di debiti pregressi*", sancendo che "*la violazione dell'obbligo di accertamento comporta responsabilità disciplinare ed amministrativa*";

CONSIDERATO che, a tenore della medesima disposizione, la violazione di tale obbligo comporta responsabilità disciplinare e amministrativa, e che qualora gli stanziamenti di cassa non consentano di far fronte agli obblighi contrattuali, l'amministrazione è tenuta ad adottare le opportune iniziative per evitare la formazione di debiti pregressi;

CONSIDERATO che la medesima disposizione, con riferimento alle Regioni, è prevista nell'art. 56, comma 6, del d.lgs. 23 giugno 2011, n. 118;

VISTO l'art. 6, comma 1 del D.L. 19 ottobre 2024, n. 155 convertito con modificazioni in legge 9 dicembre 2024, n. 189 recante "*Misure urgenti in materia economica e fiscale e in favore degli enti territoriali*", secondo cui "*al fine di rafforzare le misure già previste per la riduzione dei tempi di pagamento, dando attuazione alla milestone MIC1-72 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*";

DATO ATTO che la richiamata Milestone MIC1-72 bis prevede l'adozione di una serie di interventi da adottare entro il primo trimestre del 2024, volti ad accelerare i tempi di pagamento delle pubbliche amministrazioni, in vista del raggiungimento degli obiettivi previsti per il primo trimestre del 2025 e del 2026;

VISTO l'art. 6, comma 2 del DL, che demanda all'Organo di controllo di regolarità amministrativa e contabile la verifica sulla predisposizione tempestiva del suddetto piano dei flussi di cassa di cui al comma 1;

VISTA la determina del Ragioniere Generale dello Stato del 14 febbraio 2025, concernente il piano annuale dei flussi di cassa di cui all'articolo 6, comma 1, del decreto-legge 19 ottobre 2024, n. 155, convertito, con modificazioni, dalla legge 9 dicembre 2024, n. 189, che ha adottato i modelli del piano annuale dei flussi di cassa per le amministrazioni pubbliche cui all'articolo 1, comma 2, del decreto legislativo n. 165 del 2001, in coerenza con i relativi sistemi contabili vigenti;

TENUTO CONTO che l'Automobile Club Chieti è Ente operante secondo il regime di contabilità economico patrimoniale e, pertanto, dovrebbe essere tenuto a utilizzare il modello "Allegato 4" approvato dal Ragioniere Generale dello Stato con la richiamata determina;

DATO ATTO che permangono comunque dubbi sull'assoggettamento dell'Automobile Club Chieti all'adempimento, in quanto, pur rientrando tra gli enti di cui all'art. 1, comma 2, del d.lgs. 30 marzo 2001, n. 165, non è incluso tra i soggetti pubblici rientranti nel "SIOPE" (Sistema informativo sulle operazioni degli enti pubblici), richiamato dalle citate disposizioni e istituito in attuazione dell'art. 28, legge 27 dicembre 2002, n. 289 in quanto non incluso tra gli enti di cui all'art. 1, comma 2, della legge 31 dicembre 2009, n. 196 né tra gli ulteriori soggetti pubblici successivamente incluso con Decreto del Ministro delle Finanze;

CONSIDERATA, pur nella sussistenza di dubbi interpretativi, l'opportunità di assicurare il rispetto della previsione normativa di cui all'art. 6, DL n. 155/2024, nelle more di chiarimenti sull'effettivo assoggettamento all'obbligo, anche in considerazione delle possibili conseguenze sanzionatorie;

DETERMINA

- **di approvare**, a fini cautelativi, il Piano annuale dei flussi di cassa per l'anno 2025, ai sensi dell'art. 6, comma 1, D.L. 19 ottobre 2024, n. 155, allegato al presente provvedimento;
- **di trasmettere** copia della presente determinazione al Collegio dei Revisori dei Conti dell'Ente;
- **di provvedere** al monitoraggio del piano mediante:
 - la sostituzione, al termine di ciascun trimestre, delle previsioni riportate nel piano con l'importo degli incassi/pagamenti effettivi;
 - l'aggiornamento delle previsioni per i trimestri successivi sulla base dei consuntivi trimestrali.
- **di assolvere** agli obblighi di pubblicazione previsti dal D.Lgs. 14 marzo 2013 n. 33, mediante pubblicazione della presente determinazione (ai sensi artt. 23 e 37) sul sito dell'Ente, sezione "Amministrazione trasparente", sottosezione "Provvedimenti dei dirigenti amministrativi".

IL DIRETTORE

dott. Roberto D'Antuono



All.

**MODELLO DEL PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA DEGLI ENTI E ORGANISMI PUBBLICI DI CUI ALL'ARTICOLO 1, COMMA 2, DEL
DECRETO LEGISLATIVO 30 MARZO 2001, N. 165,
IN CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE, IVI COMPRESI GLI ENTI DEL SERVIZIO SANITARIO NAZIONALE,
AD ESCLUSIONE DEGLI ENTI STRUMENTALI DEGLI ENTI TERRITORIALI**

Esercizio finanziario 2025

	Primo trimestre (dati cumulati dal 1/1 al 31/3)	Dati a tutto il secondo trimestre (dati cumulati dal 1/1 al 30/6)	Dati a tutto il terzo trimestre (dati cumulati dal 1/1 al 30/9)	Dati a tutto il quarto trimestre (dati cumulati dal 1/1 al 31/12)
	Previsioni di cassa ⁽¹⁾	Previsioni di cassa ⁽¹⁾	Previsioni di cassa ⁽¹⁾	Previsioni di cassa ⁽¹⁾
FONDO DI CASSA ALL'INIZIO DELL'ANNO	129.000			
A) FLUSSI FINANZIARI DERIVANTI DA ATTIVITA' OPERATIVA				
INCASSI	161.250	322.500	483.750	645.000
Proventi da tributi				
Trasferimenti in conto esercizio				
Trasferimenti in conto investimenti				
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	92.025	184.050	276.075	368.100
Ricavi da partecipazioni	750	1.500	2.250	3.000
Interessi attivi	8.250	16.500	24.750	33.000
Altri incassi	60.225	120.450	180.675	240.900
PAGAMENTI	175.000	350.000	525.000	700.000
(Beni e servizi)	34.000	68.000	102.000	136.000
(Trasferimenti)	-	-	-	-
(Personale)	-	-	-	-
(Interessi passivi)	3.250	6.500	9.750	13.000
(Altri pagamenti)	137.750	275.500	413.250	551.000
TOTALE FLUSSI DERIVANTI DALL'ATTIVITA' OPERATIVA A)	13.750	27.500	41.250	55.000
B) FLUSSI FINANZIARI DERIVANTI DA ATTIVITA' DI INVESTIMENTO				
Attività immateriali	-	-	-	-
(Investimenti)				
Disinvestimenti				
Attività materiali	500	1.000	1.500	2.000
(Investimenti)	500	1.000	1.500	2.000
Disinvestimenti				
Attività finanziarie	-	-	-	-
(Investimenti)				
Disinvestimenti				
TOTALE FLUSSI FINANZIARI NETTI DERIVANTI DA ATTIVITA' DI INVESTIMENTO B)	500	1.000	1.500	2.000
C) FLUSSI FINANZIARI DERIVANTI DA ATTIVITA' DI FINANZIAMENTO				
Flussi finanziari da prestiti	-	-	-	-
Accensione prestiti				
(Rimborso prestiti)				
Flussi finanziari da mezzi propri	-	-	-	-
Acquisizione di mezzi propri				
(Devoluzione di mezzi propri)				
TOTALE FLUSSI DI CASSA NETTI DERIVANTI DA ATTIVITA' DI FINANZIAMENTO C)	-	-	-	-
INCREMENTO/DECREMENTO DELLE DISPONIBILITA' LIQUIDE (A+B+C)	14.250	28.500	42.750	57.000
FONDO DI CASSA ALLA FINE DEL TRIMESTRE	114.750	100.500	86.250	72.000

(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".

Data 28/02/2025

IL DIRETTORE
dott. Roberto D'Antonio

