

DETERMINAZIONE

OGGETTO: Piano Annuale dei Flussi di Cassa 2025 di cui all'art. 6, comma 1, D.L. 19 ottobre 2024, n. 155).

Visto il D.lgs. 30 marzo 2021, n. 165 che ha recepito la normativa introdotta dal D.Lgs. n. 29/1993 e successive modifiche ed integrazioni;

Visto l'art. 2 del Regolamento di Organizzazione dell'Automobile Club Napoli che individua nel Direttore, ai sensi dell'art. 14 del Regolamento di Organizzazione dell'ACI, il responsabile della gestione e dei risultati derivanti dall'impiego delle risorse umane, finanziarie e strumentali dell'Ente;

Visto il combinato disposto dall'art. 4 del Regolamento di Organizzazione dell'A.C. Napoli e dall'art. 13 del Regolamento di Amministrazione e Contabilità dell'Ente in funzione dei quali 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;

Vista le note ACI protocollo DRUO A210344/0006462/24 del 02/09/2024 e protocollo DRUO A210344/0009370/2024 del 19/12/2024 con le quali viene, rispettivamente, conferito al sottoscritto dal 1° settembre 2024 e prorogato fino al 30 giugno 2025 l'incarico di Direttore ad interim dell'Automobile Club Napoli;

Tenuto Conto del Budget Annuale 2025 dell'Automobile Club Napoli deliberato, con il parere positivo del Collegio dei Revisori dei Conti, dal Consiglio Direttivo dell'Ente nella seduta del 30 Ottobre 2024;

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 Dlgs. 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 suindicata Circolare ministeriale, 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, 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;

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”;

Visto l'art. 6, comma 2 del richiamato D.L., 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;

Letta 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 di 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 Napoli 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, anche in assenza di precise indicazioni da parte dell'ACI, permangono comunque dubbi sull'assoggettamento dell'Automobile Club Napoli 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 note tecniche ministeriali ed 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, D.L. n. 155/2024, nelle more di chiarimenti sull'effettivo assoggettamento all'obbligo, anche in considerazione delle possibili conseguenze sanzionatorie,

SI DETERMINA

● **di approvare** 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 provvedere**, al monitoraggio del Piano in questione mediante: **a)** la sostituzione, al termine di ciascun trimestre, delle previsioni riportate nel piano con l'importo degli incassi/pagamenti effettivi; **b)** 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 sul sito dell'Ente, sezione "Amministrazione trasparente" ai sensi dell'art. 37 nella sottosezione “bandi di gara e contratti” e dell'art. 23 (provvedimenti dei dirigenti amministrativi).

Il Direttore ad interim
(*Giorgio Tartaglia*)

AUTOMOBILE CLUB NAPOLI

ALLEGATO ALLA DETERMINAZIONE PROT. 184/D DEL 28/02/2025

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

	(dati cumulati dal 1/1/25 al)	trimestre	trimestre	trimestre	Previsioni di cassa totali
	Previsioni di cassa ⁽¹⁾	Previsioni di cassa ⁽¹⁾	Previsioni di cassa ⁽¹⁾	Previsioni di cassa ⁽¹⁾	
FONDO DI CASSA ALL'INIZIO DELL'ANNO	2.691.199,00				2.691.199,00
A) FLUSSI FINANZIARI DERIVANTI DA ATTIVITA' OPERATIVA					
INCASSI	354.527	811.492	1.283.786	1.350.195	3.800.000
Proventi da tributi					
Trasferimenti in conto esercizio					
Trasferimenti in conto investimenti					
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	222.182	513.648	812.871	1.162.844	2.711.545
Ricavi da partecipazioni		2.090	2.090	2.090	6.270
Interessi attivi	50	2.920	2.973	12.698	18.641
Altri incassi	132.295	292.834	465.852	172.563	1.063.544
					-
PAGAMENTI	632.519	710.000	940.000	1.267.481	3.550.000
(Beni e servizi)	261.085	350.000	380.000	407.481	1.398.566
(Trasferimenti)					-
(Personale)					-
(Interessi passivi)					-
(Altri pagamenti)	371.434	360.000	560.000	860.000	2.151.434
TOTALE FLUSSI DERIVANTI DALL'ATTIVITA' OPERATIVA A)	-277.992	101.492	343.786	82.714	250.000
					-
B) FLUSSI FINANZIARI DERIVANTI DA ATTIVITA' DI INVESTIMENTO					-
Attività immateriali	-	-	-	-	-
(Investimenti)					-
Disinvestimenti					-
					-
Attività materiali	-	-	-	-25.000	-25.000
(Investimenti)				25.000	25.000
Disinvestimenti					-
					-
Attività finanziarie	-	-	-	-	-
(Investimenti)					-
Disinvestimenti					-
TOTALE FLUSSI FINANZIARI NETTI DERIVANTI DA ATTIVITA' DI INVESTIMENTO B)	-	-	-	-25.000	-25.000
					-
C) FLUSSI FINANZIARI DERIVANTI DA ATTIVITA' DI FINANZIAMENTO					-
Flussi finanziari da prestiti	-	-36.000	-36.000	-36.000	-108.000
Accensione prestiti					-
(Rimborso prestiti)		36.000	36.000	36.000	108.000
					-
Flussi finanziari da mezzi propri	-	-	-	-	-
Acquisizione di mezzi propri					-
(Devoluzione di mezzi propri)					-
TOTALE FLUSSI DI CASSA NETTI DERIVANTI DA ATTIVITA' DI FINANZIAMENTO C)	-	-36.000	-36.000	-36.000	-108.000
					-
INCREMENTO/DECREMENTO DELLE DISPONIBILITA' LIQUIDE (A+B+C)	-277.992	65.492	307.786	21.714	117.000
					-
FONDO DI CASSA ALLA FINE DEL TRIMESTRE	2.413.207	2.756.691	2.998.985	2.712.913	10.881.796

(1) Per il termine di ciascun trimestre, le previsioni sono costruite con l'importo degli incassi/pagamenti effettivi e sono aggiornate le previsioni del trimestre successivo. La decisione della gestione che riguarda gli incassi e i pagamenti effettivi dell'esercizio è definitivamente "fissa" nel 3° trimestre e "fissa" nel 4° trimestre.

quadratura			
ENTRATE	tesoreria	flussi	DIFFERENZE
SALDO PRESUNTO	2.649.000,00		
SALDO EFFETTIVO		2.691.199,00	42.199,00
GESTIONE ECONOMICA	1.600.000,00		
GESTIONE FINANZIARIA	2.200.000,00		
ATTIVITA' OPERATIVA		3.800.000,00	
FLUSSI IN ENTRATA	3.800.000,00	3.800.000,00	-
USCITE			
GESTIONE ECONOMICA	1.500.000,00		
INVESTIMENTI	25.000,00	25.000,00	
GESTIONE FINANZIARIA	2.050.000,00		
ATTIVITA' OPERATIVA		3.550.000,00	
FLUSSI IN USCITA	3.575.000,00	3.575.000,00	-
SALDO FINALE	2.874.000,00	2.916.199,00	42.199,00