

DETERMINAZIONE

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

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 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;

Vista la determinazione protocollo n. 184/D del 28 febbraio 2025 con la quale è stato approvato il Piano annuale dei flussi di cassa per l'anno 2025;

Considerati gli incassi ed i pagamenti effettuati dall'Ente nei mesi di gennaio, febbraio e marzo 2025, così come risultanti dalle schede contabili e dai movimenti bancari rilevati nel suddetto periodo,

SI DETERMINA

● **di approvare** il Piano annuale dei flussi di cassa relativo al 1° trimestre dell'anno 2025, ai sensi dell'art. 6, comma 1, D.L. 19 ottobre 2024, n. 155, così come allegato al presente provvedimento;

● **di provvedere**, al monitoraggio del Piano in questione mediante: **a)** la sostituzione, al termine di ciascun trimestre, delle previsioni ivi riportate 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*)

Allegato alla Determinazione Prot. ____/D del _____

AUTOMOBILE CLUB NAPOLI

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

1° TRIMESTRE 2025
Esercizio finanziario 2025

	Primo trimestre (dati cumulati dal 1/1/25 al 31/3/25)	Dati a tutto il secondo trimestre (dati cumulati dal 1/1/25 al 30/6/25)	Dati a tutto il terzo trimestre (dati cumulati dal 1/1/25 al 30/9/25)	Dati a tutto il quarto trimestre (dati cumulati dal 1/1/25 al 31/12/25)
	Incassi/pagamenti effettivi	Previsioni di cassa ⁽¹⁾	Previsioni di cassa ⁽¹⁾	Previsioni di cassa ⁽¹⁾
FONDO DI CASSA ALL'INIZIO DELL'ANNO	2.691.199,00			
A) FLUSSI FINANZIARI DERIVANTI DA ATTIVITA' OPERATIVA				
INCASSI	1.322.453	2.129.492	2.928.768	3.800.000
Proventi da tributi				
Trasferimenti in conto esercizio				
Trasferimenti in conto investimenti				
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	304.137	513.648	812.871	1.174.281
Ricavi da partecipazioni		2.090	2.090	2.090
Interessi attivi	50	2.920	2.973	12.696
Altri incassi	1.018.266	1.610.834	2.110.834	2.610.933
PAGAMENTI	1.196.745	2.189.212	3.112.123	3.514.000
(Beni e servizi)	288.605	619.433	800.708	1.029.491
(Trasferimenti)				
(Personale)				
(Interessi passivi)				
(Altri pagamenti)	908.140	1.569.779	2.311.415	2.484.509
TOTALE FLUSSI DERIVANTI DALL'ATTIVITA' OPERATIVA A)	125.708	- 59.720	- 183.355	286.000
B) FLUSSI FINANZIARI DERIVANTI DA ATTIVITA' DI INVESTIMENTO				
Attività immateriali	-	-	-	-
(Investimenti)				
Disinvestimenti				
Attività materiali	-	-	-	25.000
(Investimenti)				25.000
Disinvestimenti				
Attività finanziarie	-	-	-	-
(Investimenti)				
Disinvestimenti				
TOTALE FLUSSI FINANZIARI NETTI DERIVANTI DA ATTIVITA' DI INVESTIMENTO B)	-	-	-	25.000
C) FLUSSI FINANZIARI DERIVANTI DA ATTIVITA' DI FINANZIAMENTO				
Flussi finanziari da prestiti	-	36.000	36.000	36.000
Accensione prestiti				
(Rimborso prestiti)		36.000	36.000	36.000
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
INCREMENTO/DECREMENTO DELLE DISPONIBILITA' LIQUIDE (A+B+C)	125.708	- 95.720	- 219.355	225.000
FONDO DI CASSA ALLA FINE DEL TRIMESTRE	2.816.907	2.595.479	2.471.844	2.916.199