



Automobile Club Vercelli

Determinazione n. 28 del 28/02/2025

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

IL DIRETTORE

RICHIAMATA la propria competenza all'adozione della presente determinazione ai sensi del provvedimento prot. n. 6891 del 1 ottobre 2024, con il quale il Segretario Generale dell'ACI ha conferito al sottoscritto, con decorrenza dal 01/10/2024 e scadenza al 30/09/2026, l'incarico della responsabilità dell'Automobile Club di Vercelli;

VISTO il d.lgs. 30 marzo 2001, n. 165;

VISTO

- il Regolamento di Organizzazione dell'Automobile Club di Vercelli e, in particolare, l'art. 4 (Funzioni del Direttore);
- il Regolamento di Amministrazione e Contabilità dell'Automobile Club di Vercelli e, in particolare, l'art. 13 (Budget di gestione) e l'art. 16 (Il Cassiere Economo), approvato con delibera del Consiglio direttivo n. 3 del 2022;
- il Regolamento per l'adeguamento ai principi generali di razionalizzazione e contenimento della spesa dell'Automobile Club di Vercelli per il triennio 2023-2025 approvato con delibera del Consiglio direttivo n. 12 del 15/12/2022;
- la Deliberazione del Consiglio Direttivo n. 11 del 24/10/2024;
- il budget annuale per l'anno 2025 approvato con delibera del Consiglio direttivo n. 9 del 24/10/2024;
- il budget di gestione per l'esercizio 2025 adottato con determina n. 155 del 12/11/2024;
- la determinazione n. 7 del 21/01/2025 di variazione al Budget di gestione 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 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;

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",



Automobile Club Vercelli

secondo cui "al fine di rafforzare le misure già previste per la riduzione dei tempi di pagamento, dando attuazione alla milestone M1C1-72 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 Decreto Legge 19 ottobre 2024, n. 155, convertito con modificazioni, dalla legge 9 dicembre 2024, n. 189 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 Vercelli 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 Vercelli 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;

VISTO 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 (ALL.1);

Tutto ciò premesso,



Automobile Club Vercelli

DETERMINA

1. **DI APPROVARE**, per i motivi e alle condizioni in premessa indicati, che fanno parte integrante e sostanziale del presente atto, e 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 (ALL.1);
2. **DI TRASMETTERE** copia della presente determinazione al Collegio dei Revisori dei conti dell'Ente;
3. **DI AFFIDARE** all'Ufficio Segreteria, Contabilità e Bilancio il compito di provvedere al monitoraggio del piano 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.
4. **DI ASSolvere** agli obblighi di pubblicazione previsti dal d.lgs. 14 marzo 2013 n. 33

IL DIRETTORE

Marcello Pamparana