



Proposta	n. PDEL-2025-18 del 24/02/2025
Deliberazione del Direttore Generale	n. DEL-2025-20 del 27/02/2025
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.
Dirigente proponente	Servizio Amministrazione Bilancio E Controllo Economico - Bacchi Reggiani Giuseppe
Responsabile del procedimento	Bacchi Reggiani Giuseppe

Questo giorno *27/02/2025* il Direttore Generale, Dott. Bortone Giuseppe, delibera quanto segue.

VISTI:

- la D.D.G. n. 111/2024 con cui sono stati, da ultimo, 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. 99 del 21/12/2009, avente ad oggetto: "Direzione Amministrativa. Area Bilancio e Controllo Economico. Adozione della programmazione finanziaria dei flussi di cassa e dei criteri per l'acquisizione e la sostenibilità finanziaria delle commesse";
- 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:

- che, tra le riforme abilitanti del Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR), l'Italia si è impegnata a realizzare, in linea con le raccomandazioni della Commissione europea, la Riforma n. 1.11 - Riduzione dei tempi di pagamento delle pubbliche amministrazioni e delle autorità sanitarie;
- che, nell'ambito della revisione del PNRR, è stata introdotta, tra le altre, la milestone M1C1-72 bis, con la quale sono state previste nuove misure per la riduzione dei tempi di pagamento delle amministrazioni pubbliche;
- 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, ai sensi del citato articolo 6, comma 1, del decreto-legge n. 155 del 2024, 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;

- 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;

RILEVATO:

- che in base all'art. 1 del citato Regolamento n. 46 del 14/02/2025 il modello 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, applicabile all'Agenzia Regionale per la Prevenzione, l'Ambiente e l'Energia dell'Emilia-Romagna (di seguito Arpae) è da individuarsi nell'allegato 2 del Regolamento stesso, essendo l'Ente un'Agenzia di diritto pubblico, dotata di personalità giuridica, di autonomia statutaria, gestionale, patrimoniale, contabile e finanziaria, senza fini di lucro, nonché ente strumentale della Regione Emilia-Romagna in regime di contabilità economico patrimoniale;
- che, per quanto il modello di cui all'allegato 2 del Regolamento citato faccia esplicito riferimento ai dati derivanti dal Sistema SIOPE+, che non comprende Arpae, le disposizioni dell'articolo 6, comma 1, del decreto-legge 19 ottobre 2024, n. 155, convertito, con modificazioni, nella legge 9 dicembre 2024, n. 189 risultano applicabili senza eccezioni agli enti strumentali degli enti territoriali in contabilità economico-patrimoniale;
- che Arpae ha adottato con D.D.G. n. 144 del 30/12/2024 la Programmazione di Cassa 2025, in attuazione delle disposizioni ex art. 9 del Decreto Legge 1/07/2009 n. 78, convertito nella Legge 3/08/2009 n. 102, recepite con D.D.G. n. 99/2009;
- che la Programmazione di Cassa 2025 citata costituisce il riferimento per l'adozione del Piano annuale dei flussi di cassa 2025, che sarà aggiornato trimestralmente, a partire dal secondo trimestre 2025;
- che si provvederà alla pubblicazione nella sezione "Amministrazione Trasparente" del sito istituzionale del Piano annuale dei flussi di cassa entro il mese di marzo 2025 e degli atti di aggiornamento trimestrale a partire dal secondo trimestre 2025;

SU PROPOSTA:

- del Dott. Giuseppe Bacchi Reggiani, Responsabile del Servizio Amministrazione, Bilancio e Controllo Economico della Direzione Amministrativa;

DATO ATTO:

- del parere favorevole del Direttore Amministrativo, Dott.ssa Lia Manaresi, e del Direttore

- Tecnico, Dott. Eriberto de' Munari, espresso ai sensi dell'art. 9, comma 5, della legge istitutiva;
- 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 7/08/1990;

DELIBERA

1. di approvare 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, nella legge 9 dicembre 2024, n. 189, in allegato A), parte integrante e sostanziale del presente atto;
2. di dare atto che il Piano di cui al punto 1. è conforme al modello allegato 2) del Regolamento del Dipartimento della Ragioneria dello Stato n. 46 del 14/02/2025;
3. che al termine di ciascun trimestre, a partire dal secondo trimestre 2025, le previsioni saranno sostituite con l'importo degli incassi/pagamenti effettivi e verranno aggiornate le previsioni dei trimestri successivi, aggiornando la descrizione delle colonne che riportano gli incassi e i pagamenti effettivi dell'esercizio;
4. di dare mandato al Responsabile del Servizio Amministrazione, Bilancio e Controllo Economico di adottare entro il mese successivo al termine di ogni trimestre, a partire dal secondo trimestre 2025, i relativi atti di riprogrammazione di cassa sulla base dei trimestri precedenti;
5. che entro il 28 febbraio di ciascun anno il Piano dei flussi di cassa verrà adottato con atto dell'Organo di vertice di Arpae;
6. che il Piano annuale dei flussi di cassa di cui al punto 1. sostituirà, dalla Programmazione economica 2026, l'attuale modello di Programmazione di Cassa adottato in sede di Bilancio di Previsione Pluriennale e Annuale ai sensi della D.D.G. n. 99/2009;
7. di trasmettere il presente atto al Collegio dei Revisori dell'Agenzia per i controlli di competenza;
8. di pubblicare il Piano annuale dei flussi di cassa entro il mese di marzo 2025 e gli atti di aggiornamento trimestrale a partire dal secondo trimestre 2025 nella sezione "Amministrazione Trasparente" del sito istituzionale;
9. di dare atto che qualora in sede di aggiornamenti trimestrali del Piano annuale dei flussi di cassa emergessero scostamenti rilevanti rispetto alle previsioni, tali da richiedere il ricorso ad anticipazioni di tesoreria, ad oggi non previste per l'intero esercizio, il Responsabile Amministrazione, Bilancio e Controllo Economico trasmetterà la determinazione di riprevisione

trimestrale dei flussi di cassa al Direttore Generale di Arpae, per la valutazione delle opportune misure da adottare.

PARERE: FAVOREVOLE

IL DIRETTORE AMMINISTRATIVO

Firmato digitalmente

Dott.ssa Manaresi Lia

PARERE: FAVOREVOLE

IL DIRETTORE TECNICO

Firmato digitalmente

Dott. de' Munari Eriberto

IL DIRETTORE GENERALE

Firmato digitalmente

Dott. Bortone Giuseppe

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

¹ 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)

In attuazione dell'art. 6, comma 1, del decreto-legge n. 155 del 2024, al fine di rafforzare le misure per la riduzione dei tempi di pagamento (Riforma del PNRR 1.11), entro il 28 febbraio di ciascun anno gli enti strumentali degli enti territoriali che adottano la contabilità economico patrimoniale di cui all'articolo 1, comma 2, del decreto legislativo 30 marzo 2001, n. 165, adottano un piano annuale dei flussi di cassa, contenente un cronoprogramma dei pagamenti e degli incassi relativi all'esercizio di riferimento, redatto sulla base del seguente modello.

Il piano dei flussi di cassa indica gli incassi e i pagamenti che l'ente prevede di effettuare in ciascun trimestre. Il confronto tra le previsioni dei pagamenti con le risorse disponibili nel medesimo trimestre (fondo di cassa iniziale e gli incassi), consente agli enti una migliore programmazione delle decisioni di spesa e di entrata volta a garantire l'equilibrio di cassa nel corso dell'esercizio, evitando il rinvio dei pagamenti delle obbligazioni di spesa scadute e limitando il ricorso alle anticipazioni dell'Istituto cassiere.

Le previsioni trimestrali del Piano sono elaborate dal responsabile finanziario con la collaborazione dei responsabili dei servizi dell'ente, anche tenendo conto dell'andamento degli incassi e dei pagamenti degli esercizi precedenti (consultabili dal sito internet www.SIOPE.it), e in considerazione delle novità e delle peculiarità dell'esercizio (le nuove attività previste nei documenti di programmazione e/o modifiche del quadro normativo).

A seguito dell'adozione⁽²⁾, il Piano annuale dei flussi di cassa è trasmesso all'organo di revisione per la verifica prevista dall'art. 6, comma 2, del DL 155 del 2024.

Al fine di garantirne l'efficacia nel corso dell'esercizio, gli enti sono invitati a verificare trimestralmente le previsioni, ad aggiornare il Piano annuale dei flussi di cassa e a dare comunicazione all'organo esecutivo dell'attuazione del Piano.

La verifica e l'aggiornamento del prospetto possono, ad esempio, essere effettuati:

- sostituendo le previsioni del trimestre concluso e i dati SIOPE dei trimestri precedenti con gli importi degli incassi e dei pagamenti effettivi, estratti dalla banca dati SIOPE;
- riformulando di conseguenza le previsioni dei trimestri successivi;
- tenendo conto delle variazioni di bilancio che incidono sulle previsioni trimestrali di cassa.

Il piano dei flussi di cassa è aggiornato con atto del responsabile finanziario.

La classificazione delle entrate e delle spese del Piano dei flussi di cassa prevista nel modello può essere ulteriormente articolata in base alle esigenze e dell'ente, seguendo l'articolazione del proprio piano dei conti.

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 ⁽¹⁾	Incassi e pagamenti registrati nell'anno N-2	Previsioni di cassa ⁽¹⁾	Incassi e pagamenti registrati nell'anno N-2	Previsioni di cassa ⁽¹⁾	Incassi e pagamenti registrati nell'anno N-2	Previsioni di cassa ⁽¹⁾	Incassi e pagamenti registrati nell'anno N-2	Previsioni di cassa ⁽¹⁾
FONDO DI CASSA ALL'INIZIO DELL'ANNO	42.991.648	46.000.000								
A) FLUSSI FINANZIARI DERIVANTI DA ATTIVITA' OPERATIVA										
INCASSI										
Proventi da tributi										
Trasferimenti in conto esercizio	18.656.197	19.686.200	32.916.000	33.277.201	58.768.964	60.269.180	73.171.013	73.960.182	73.171.013	73.960.182
Trasferimenti in conto investimenti				800.000	100.000	1.731.000	100.000	1.731.000	100.000	1.731.000
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	5.212.915	6.112.000	12.466.414	11.302.000	17.939.279	14.802.000	23.719.678	19.807.000	23.719.678	19.807.000
Ricavi da partecipazioni										
Interessi attivi										
Altri incassi										
PAGAMENTI										
(Beni e servizi)	- 5.963.508	- 5.036.000	- 10.605.846	- 9.946.000	- 15.594.703	- 14.891.000	- 20.696.590	- 20.109.000	- 20.696.590	- 20.109.000
(Trasferimenti)										
(Personale)	- 16.516.921	- 17.383.400	- 32.641.272	- 35.992.400	- 46.565.254	- 51.642.400	- 62.078.977	- 69.280.300	- 62.078.977	- 69.280.300
(Interessi passivi)										
(Altri pagamenti)	- 9.377.052	- 2.780.000	- 12.593.530	- 3.385.000	- 13.288.539	- 3.710.000	- 15.886.204	- 5.195.000	- 15.886.204	- 5.195.000
FLUSSI DERIVANTI DALL'ATTIVITA' OPERATIVA A)	- 7.988.369	598.800	- 10.458.234	- 3.944.199	1.359.747	6.558.780	1.671.080	913.882	- 1.671.080	913.882
B) FLUSSI FINANZIARI DERIVANTI DA ATTIVITA' DI INVESTIMENTO										
Attività immateriali										
(Investimenti)	- 277.482	- 640.000	- 314.801	- 1.420.000	- 560.489	- 2.640.000	- 642.841	- 3.210.000	- 642.841	- 3.210.000
Disinvestimenti										
Attività materiali										
(Investimenti)	- 1.126.724	- 2.400.000	- 2.431.109	- 4.735.000	- 3.524.216	- 6.575.000	- 5.236.540	- 8.955.000	- 5.236.540	- 8.955.000
Disinvestimenti										
Attività finanziarie										
(Investimenti)										
Disinvestimenti										
FLUSSI FINANZIARI NETTI DERIVANTI DA ATTIVITA' DI INVESTIMENTO B)	- 1.404.206	- 3.040.000	- 2.745.910	- 6.155.000	- 4.084.705	- 9.215.000	- 5.879.381	- 12.165.000	- 5.879.381	- 12.165.000

C) FLUSSI FINANZIARI DERIVANTI DA ATTIVITA' DI FINANZIAMENTO											
Accensione prestiti (Rimborso prestiti)											
Flussi finanziari da prestiti	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Acquisizione di mezzi propri (Devoluzione di mezzi propri)											
Flussi finanziari da mezzi propri	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
FLUSSI DI CASSA NETTI DERIVANTI DA ATTIVITA' DI FINANZIAMENTO C)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
INCREMENTO/DECREMENTO DELLE DISPONIBILITA' LIQUIDE (A+B+C)	- 9.392.575	- 2.441.200	- 13.204.144	- 10.099.199	- 2.724.958	- 2.656.220	- 7.550.461	- 11.251.118	- 7.550.461	- 11.251.118	
FONDO DI CASSA ALLA FINE DEL TRIMESTRE	33.599.073	43.558.800	29.787.504	35.900.801	40.266.690	43.343.780	35.441.187	34.748.882	35.441.187	34.748.882	

(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.