



DISPOSIZIONE DI SERVIZIO

Secondo aggiornamento trimestrale del Piano annuale dei flussi di cassa – esercizio 2025

IL SEGRETARIO GENERALE

VISTO 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;

CONSIDERATO 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;

VISTO l'articolo 6, comma 1, del decreto-legge 19 ottobre 2024, n. 155, convertito, con modificazioni, dalla 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;

CONSIDERATO 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;

VISTO l'articolo 6, comma 2, del richiamato decreto-legge n. 155 del 2024, il quale attribuisce al competente organo di controllo di regolarità amministrativa e contabile il compito di verificare che sia predisposto il piano dei flussi di cassa;

VISTA la determina del Ragioniere Generale dello Stato n. 46 del 14 febbraio 2025 con la quale è stato reso disponibile il modello per gli enti ed organismi pubblici di cui all'articolo 1, comma 2, del decreto legislativo 30 marzo 2001, n. 165, che adottano la contabilità finanziaria, con l'esclusione degli enti territoriali e dei loro enti strumentali (ALLEGATO 3 della determina);

VISTA la nota tecnica contenuta nell'allegato 3 del modello di piano annuale dei flussi di cassa allegato nella quale è indicato che le previsioni trimestrali del piano sono predisposte dal responsabile finanziario dell'ente e adottate con atto del Direttore generale o di altra figura apicale analoga;

VISTA la medesima nota tecnica contenuta nell'allegato 3 del modello di piano annuale dei flussi di cassa allegato nella quale è indicato che, al fine di garantirne l'efficacia nel corso dell'esercizio, almeno entro 20 gg dalla fine di ciascun trimestre gli enti e organismi aggiornano il Piano annuale dei flussi di cassa:



- Sostituendo le previsioni del trimestre concluso e i dati dei trimestri precedenti con gli importi degli incassi e dei pagamenti effettivi, estratti dalla contabilità;
- Rimodulando di conseguenza le previsioni dei trimestri successivi;
- Tenendo conto delle variazioni di bilancio che incidono sulle previsioni trimestrali di cassa;

VISTO l'art. 10 della legge 8 gennaio 1994, n. 84 che ai sensi del quale il Segretario Generale è preposto alla segreteria tecnico-operativa;

VISTO il bilancio di previsione per l'esercizio finanziario 2025 approvato dal Comitato di gestione con delibera n. 18 del 25 ottobre 2024 e dal Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti con nota prot. n. 936 del 27 gennaio 2025;

VISTO l'assestamento del bilancio di previsione per l'esercizio finanziario 2025 approvato dal Comitato di gestione con delibera n. 9 del 7 luglio 2025;

VISTA le verifiche di cassa del 31 marzo 2025 e del 30 giugno 2025 trasmesse dall'Istituto Cassiere dell'Autorità;

VISTI i prospetti delle entrate e delle uscite dei dati SIOPE del secondo trimestre 2025;

VISTO il Piano annuale dei flussi di cassa – esercizio 2025, adottato con Disposizione di servizio n. 241 del 27 febbraio 2025;

VISTO il primo aggiornamento trimestrale del Piano annuale dei flussi di cassa – esercizio 2025, adottato con Disposizione di servizio n. 242 del 23 aprile 2025;

VISTO il secondo aggiornamento trimestrale del piano annuale dei flussi di cassa per l'esercizio 2025 predisposto dal Direttore Programmazione e Finanza, sulla base del modello di cui all'allegato 3 della determina del Ragioniere Generale dello Stato n. 46 del 14 febbraio 2025, tenuto conto degli incassi e dei pagamenti effettivi rilevati nel secondo trimestre 2025, del bilancio di cassa presente nel citato assestamento del bilancio di previsione per l'esercizio finanziario 2025, del saldo effettivo di cassa al 30 giugno 2025 nonché delle stime oggi disponibili degli incassi e pagamenti su tale esercizio;

DISPONE

ARTICOLO 1

l'adozione del secondo aggiornamento trimestrale del Piano annuale dei flussi di cassa per l'esercizio 2025 quale risulta dal prospetto allegato alla presente Disposizione di servizio.

IL SEGRETARIO GENERALE
Antonella Scardino