# AGENZIA REGIONALE PER LA PROTEZIONE AMBIENTALE DEL PIEMONTE

ENTE DI DIRITTO PUBBLICO
Sede legale: Via Pio VII, n. 9 – 10135 TORINO
PARTITA IVA 07176380017

## DECRETO DEL DIRETTORE GENERALE

## IL DIRETTORE GENERALE

## Ing. Secondo Barbero

norma dell'art. 11 della Legge Regionale del Piemonte 26/09/2016 n. 18 adotta il decreto di cui all'oggetto oltre indicato:

**OGGETTO: Piano annuale dei flussi di cassa.**

| Titolo | Missione | Capitolo | Creditore | Importo | AnnoImpegno |
|---|---|---|---|---|---|

## IL DIRETTORE GENERALE

Presa visione della proposta del Dirigente Responsabile della Struttura Complessa Dipartimento Patrimonio e Contabilità, Dott. Mauro Porta, di seguito integralmente riportata:

"L'articolo 6, comma 1, del Decreto Legge n. 155 del 19 ottobre 2024 "*Misure urgenti in materia economica e fiscale e in favore degli enti territoriali*", convertito con modificazioni dalla Legge 9 dicembre 2024, n. 189 "*Conversione in legge, con modificazioni, del decreto-legge 19 ottobre 2024, n. 155, recante misure urgenti in materia economica e fiscale e in favore degli enti territoriali*" dispone l'obbligo per gli enti territoriali ed i loro enti strumentali in contabilità finanziaria (di cui all'art. 1, comma 2, del D.Lgs. 30 marzo 2001, n. 165) di adottare 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 al fine di rafforzare le misure per la riduzione dei tempi di pagamento.

Per garantire uniformità tra gli enti la Commissione ARCONET - Armonizzazione Contabile degli Enti Territoriali che fa riferimento alla Ragioneria Generale dello Stato - ha pubblicato sul sito del Ministero dell'Economia e delle Finanze il modello di riferimento per la redazione del Piano, fornendo, in particolare, le due versioni: per gli enti e i loro enti strumentali (art. 1, comma 2 D.Lgs. 30 marzo 2001, n. 165) che adottano la contabilità finanziaria e per gli enti strumentali degli enti territoriali (art. 1, comma 2 D.Lgs. 30 marzo 2001, n. 165) che adottano la contabilità economico patrimoniale.

L'Agenzia ha quindi predisposto le previsioni sulla base del modello relativo agli enti strumentali in contabilità finanziaria; tali previsioni saranno successivamente verificate trimestralmente provvedendo a:

- sostituire 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;
- riformulare le previsioni dei trimestri successivi;
- aggiornare tenendo conto delle variazioni di bilancio che incidono sulle previsioni trimestrali di cassa

con approvazione mediante adozione di determinazione dirigenziale a cura del Responsabile del Dipartimento Patrimonio e Contabilità.

Il piano dei flussi di cassa, in allegato, è correlato alla previsione di cassa di cui al Decreto del Direttore Generale n. 117 del 23/12/2025 ad oggetto: "*Bilancio di previsione finanziario 2026 - 2028*".

A seguito dell'adozione, il Piano annuale dei flussi di cassa è trasmesso all'organo di revisione per la verifica prevista dall'art. 6, comma 2, del Decreto Legge 19 ottobre 2024, n. 155, convertito con modificazioni dalla Legge 9 dicembre 2024, n. 189."

Tutto ciò premesso.

Visto l'articolo 6, comma 1, del Decreto Legge n. 155 del 19 ottobre 2024 ad oggetto: "Misure urgenti in materia economica e fiscale e in favore degli enti territoriali", convertito con modificazioni dalla Legge 9 dicembre 2024, n. 189 ad oggetto: "Conversione in legge, con modificazioni, del decreto-legge 19 ottobre 2024, n. 155, recante misure urgenti in materia economica e fiscale e in favore degli enti territoriali" e s.m.i.

con Legge 9 dicembre 2024, n. 189 ad oggetto: “Conversione in legge, con modificazioni, del decreto-legge 19 ottobre 2024, n. 155, recante misure urgenti in materia economica e fiscale e in favore degli enti territoriali”;

Visto il Decreto del Direttore Generale n. 117 del 23/12/2025 ad oggetto: “Bilancio di previsione finanziario 2026 - 2028”;

Ritenuto di condividere i contenuti della proposta sopra riportata e di decretare in conformità ad essa.

Preso atto del parere favorevole espresso nel merito dal Responsabile della competente Struttura Semplice Ufficio Contabilità in ordine alla regolarità contabile del presente atto;

Acquisito il parere favorevole del Direttore Amministrativo e del Direttore Tecnico;

**DECRETA**

1) di approvare il *Piano annuale dei flussi di cassa* che costituisce parte integrante e sostanziale del presente atto;

2) di demandare al Responsabile della Struttura Complessa Dipartimento Patrimonio e Contabilità le verifiche trimestrali del piano, come descritte in premessa;

3) di trasmettere il “*Piano annuale dei flussi di cassa*” al Presidente del Collegio dei Revisori;

4) di disporre, come previsto dal Regolamento per la gestione degli atti amministrativi approvato con Decreto del Direttore Generale n. 82 del 20/09/2018, a cura della Struttura Semplice Ufficio Affari Generali e Legali, la pubblicazione del presente decreto in conformità alla normativa vigente.

Ing. Secondo Barbero

(*Firmato digitalmente*)