



DETERMINAZIONE DEL SEGRETARIO GENERALE

OGGETTO: APPROVAZIONE PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA - ART. 6 D.L. 155/2024 – ESERCIZIO 2026 ED AGGIORNAMENTO IV° TRIMESTRE 2025

IL SEGRETARIO GENERALE

VISTA la legge n. 580/93 e s.m.i.;

VISTO il D.Lgs. n. 165/2001 per la parte riguardante le materie di competenza degli organi di governo e della dirigenza;

VISTO il D.M. Sviluppo Economico 16 febbraio 2018 recante “Rideterminazione delle circoscrizioni territoriali, istituzione di nuove camere di commercio e determinazioni in materia di razionalizzazione delle sedi e del personale” che istituisce la “Camera di Commercio Industria Artigianato e Agricoltura di Catanzaro Crotonese e Vibo Valentia” avente sede legale in Catanzaro, Via Antonio Menniti Ippolito, n. 16 e sedi distaccate in Crotonese, Via Antonio De Curtis n. 2 e Vibo Valentia, Piazza San Leoluca Complesso Valentianum;

VISTO il decreto del Presidente della Giunta Regionale della Calabria n. 84 del 1 settembre 2022 recante “*Consiglio Camerale della Camera di Commercio, Industria, Artigianato e Agricoltura di Catanzaro-Crotonese-Vibo Valentia: Nomina Componenti e convocazione primo Consiglio (Art. 10 D.M. n. 156/2011)*” e successivo n. 61 del 16 ottobre 2024 “*Camera di Commercio, Industria, Artigianato e Agricoltura di Catanzaro Crotonese e Vibo Valentia. Sostituzione consigliere (art. 11 D.M. n. 156/2011)*”;

TENUTO CONTO che in data 3 novembre 2022 si è insediato il Consiglio della nuova Camera di Commercio di Catanzaro Crotonese e Vibo Valentia;

VISTA la delibera di Giunta n. 2 del 20/01/2026 avente ad oggetto “*Presa d’atto Decreto MIMIT del 17.12.2025 di nomina del Segretario Generale della Camera di Commercio di Catanzaro Crotonese Vibo Valentia*”;

VISTA la legge 7 agosto 1990, n. 241, “Norme in materia di procedimento amministrativo e di diritto di accesso ai procedimenti amministrativi”;

VISTO il DPR 2 novembre 2005, n. 254, Regolamento per la disciplina della gestione patrimoniale e finanziaria delle Camere di commercio;

VISTA la Deliberazione del Consiglio n. 17 del 19 dicembre 2024 di approvazione del bilancio preventivo 2025;

VISTA la delibera di Giunta n. 108 del 19 dicembre 2024 di approvazione del budget direzionale 2025;

VISTO l’art. 6 del D.L. 19 ottobre 2024, n. 155 convertito con modificazioni dalla Legge 9 dicembre 2024 n. 189, che ha stabilito, per le amministrazioni pubbliche di cui all’art. 1 comma 2 del D.Lgs 165/2001, quindi anche per le Camere di commercio, l’obbligo 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;

RICHIAMATA la determinazione del Presidente n. 6 del 28 febbraio 2025, ratificata con delibera di Giunta n. 12 del 10 marzo 2025, con cui, sulla base dell’apposito modello per gli enti in contabilità economico-patrimoniale, reso disponibile sul sito istituzionale del Ministero dell’Economia e delle Finanze - Dipartimento della Ragioneria

Generale dello Stato e secondo le indicazioni fornite dal Ministero, è stato adottato il Piano annuale dei flussi di cassa per l'anno 2025 articolato su base trimestrale;

RICORDATO che il piano adottato tiene conto delle previsioni di cassa del bilancio preventivo 2025, riporta la previsione del fondo di cassa iniziale e deve essere verificato e aggiornato dopo ogni trimestre;

RILEVATO che tale strumento è obbligatorio per tutte le Pubbliche Amministrazioni di cui all'art. 1 comma 2 del D.Lgs. n. 165/2001, anche per quelle, come la Camera di Commercio di Catanzaro Crotona Vibo Valentia, che rispettano ampiamente i tempi di pagamento;

CONSIDERATO che il suddetto Piano annuale deve:

- essere redatto sulla base dell'apposito modello per gli enti in contabilità economico-patrimoniale, reso disponibile sul sito istituzionale del Ministero dell'Economia e delle Finanze - Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato;
- contenere previsioni articolate su base trimestrale;
- essere coerente con le previsioni di cassa del bilancio preventivo e deve riportare la previsione del flusso di cassa iniziale, che rappresenta il vincolo di tesoreria.

CONSIDERATO che, una volta approvato, il Piano viene verificato e aggiornato dopo ogni trimestre e che al Collegio dei revisori dei conti compete sia la verifica del rispetto dell'adempimento da parte della Camera di Commercio sia il controllo successivo dell'andamento del Piano, del quale è data evidenza nei verbali di verifica trimestrale di cassa;

VISTA la nota di Unioncamere prot. n. 3846 del 18/02/2025 avente ad oggetto "Obbligo di adozione del nuovo piano annuale dei flussi di cassa";

RILEVATO che nella nota tecnica allegata al citato Modello, approvato con la determinazione del Ragioniere Generale dello Stato del 14 febbraio 2025, si chiarisce che "Le previsioni trimestrali del Piano sono predisposte dal responsabile finanziario e adottate con atto del Direttore Generale o di altra figura apicale analoga, sulla base dell'andamento degli incassi e dei pagamenti degli esercizi precedenti adeguati in considerazione delle novità e delle peculiarità dell'esercizio (nuove attività previste nei documenti di programmazione e/o modifiche del quadro normativo)... A seguito dell'adozione, il Piano annuale dei flussi di cassa è trasmesso al Collegio dei revisori dei conti / sindacale per la verifica prevista dall'articolo 6, comma 2, del decreto-legge n. 155 del 2024";

DATO ATTO che l'Ente mantiene un indicatore di tempestività dei pagamenti ampiamente entro i termini di legge, e che il presente Piano funge da ulteriore strumento di monitoraggio e trasparenza finanziaria;

TENUTO CONTO che il sistema informativo delle operazioni degli enti pubblici denominato SIOPE, realizzato sulla base della convenzione tra la Ragioneria Generale dello Stato e la Banca d'Italia, con l'obiettivo di rendere disponibile un archivio di informazioni riguardante gli incassi e i pagamenti delle Amministrazioni pubbliche, è l'unica banca dati in grado di fornire le movimentazioni di cassa effettive, così come richiesto dalla normativa in parola;

VISTE le previsioni di cassa contenute nel Prospetto delle previsioni di entrata e di uscita, articolato per missioni e programmi, per l'esercizio 2026 e 2025, previsto dal D. M. 27/3/2013, allegati ai rispettivi Preventivi economici;

VISTO l'aggiornamento relativo al Piano annuale dei flussi di cassa per l'anno 2025, redatto secondo l'apposito modello reso disponibile sul sito della Ragioneria Generale dello Stato, articolato su base trimestrale e presentato dagli uffici competenti;

CONSIDERATO che l'art. 6 del D.L. 19 ottobre 2024 n.155, convertito con modificazioni dalla Legge 9 dicembre 2024 n. 189, nell'ottica di fornire un valido strumento di presidio dei tempi di pagamento della PA, stabilisce l'obbligo 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;

ESAMINATO il prospetto di cui all'allegato 4 – Piano Annuale dei Flussi di Cassa per l'esercizio 2026, in coerenza con i documenti previsionali per l'esercizio 2026 ed in conformità al D.P.R. 254/2005 nonché al D.M. 27/3/2013;

ESAMINATO, altresì, il prospetto di cui all'allegato 4 - Piano Annuale dei Flussi di Cassa per l'esercizio 2025, aggiornato al 31 dicembre 2025, in coerenza con i documenti previsionali per l'esercizio 2025 ed in conformità al D.P.R. 254/2005 nonché al D.M. 27/3/2013, il quale tiene conto degli incassi/pagamenti effettivi al 31/12/2025 nonché delle previsioni riformulate per i trimestri successivi;

VISTE le istruttorie effettuate dal Responsabile del procedimento Dott. Luigi De Biase;

VISTO il parere favorevole espresso dal Responsabile del Servizio IV "Contabilità e risorse umane", Dott. Giacomo Faustini;

ACQUISITO il parere di regolarità contabile da parte del Responsabile del Servizio IV "Contabilità e risorse umane", Dott. Giacomo Faustini;

DETERMINA

1. di considerare la premessa narrativa quale motivazione di fatto e di diritto della presente deliberazione;
2. di approvare il Piano annuale dei flussi di cassa dell'esercizio 2026 che accluso alla presente determinazione ne forma parte integrante;
3. di aggiornare, come descritto nelle premesse, il Piano annuale 2025 dei flussi di cassa, allegato alla presente determinazione, di cui costituisce parte integrante;
4. di trasmettere il Piano annuale 2026 e l'aggiornamento 2025 al Collegio dei Revisori dei Conti per gli adempimenti di competenza.

La presente determinazione è immediatamente esecutiva ed è pubblicata all'Albo camerale a norma dell'art. 32 della legge n. 69/2009, nonché riportata sul sito camerale nella sezione "Amministrazione Trasparente", Sottosezione 1° Livello Provvedimenti.

IL SEGRETARIO GENERALE
(Dott. Gregorio De Vinci)

Atto sottoscritto con firma digitale (artt. 20, 21, 22, 23 e 24 del D.Lgs. n. 82 del 07/03/2005 e s.m.i.)