P I O O S P I Z I O S. M I C H E L E
Via Sterzi, 139 - 37054 NOGARA (VR)
Tel. 0442/88076 Fax 0442/88311
P.I. 00553710237 - C.F. 80009870231

Determinazione n. 189 del 28 ottobre 2026

Oggetto: Aggiornamento a tutto il 3° trimestre 2026 del Piano annuale dei flussi di cassa, approvato con Determinazione n. 41 del 12 febbraio 2026, ai sensi dell'art. 6 D.L. 155/2024.

Il Direttore Segretario

Visto l'art. 6 D.L. 155/2024, che statuisce: "1. Al fine di rafforzare le misure gia' previste per la riduzione dei tempi di pagamento, dando attuazione alla milestone M1C1-72-bis del 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. 1, comma 2, D. Lgs. 165/2001;

Ritenuto che le IPAB, in quanto pubbliche amministrazioni rientranti nell'ambito di applicazione dell'art. 1, comma 2, D. Lgs. 165/2001, debbano predisporre il piano dei flussi di cassa, in quanto ente pubblico che adotta la contabilità economico-patrimoniale;

Premesso altresì che, in base all'articolo 6 comma 2 del Decreto Legge 19 ottobre 2024, n. 155, il competente organo di controllo di regolarità amministrativa e contabile verifica che sia predisposto il piano di cassa di cui al comma 1;

Vista la Deliberazione del Consiglio di Amministrazione n. 29 del 29 dicembre 2025, esecutiva ai sensi di Legge, con la quale veniva approvato il Bilancio di Previsione 2026, con relativi allegati;

Atteso che, al termine di ciascun trimestre, le previsioni sono sostituite con l'importo degli incassi/pagamenti effettivi, con aggiornamento delle previsioni dei trimestri successivi;

Visti i chiarimenti forniti dalla Commissione Arconet in data 25 febbraio 2025, con i quali viene spiegato che le previsioni di cassa trimestrali cumulate del Piano dei flussi di cassa debbono essere coerenti con le previsioni di cassa del bilancio, tranne

che per quanto concerne le previsioni delle anticipazioni di tesoreria ex art. 222 del TUEL, e che i pagamenti relativi al rimborso delle suddette anticipazioni devono essere inseriti per un importo pari alla differenza tra l'importo del rimborso e quello delle anticipazioni (se il rimborso è superiore alle anticipazioni);

Vista e richiamata la propria Determinazione n. 41 del 12 febbraio 2026, esecutiva ai sensi di legge, con la quale veniva adottato il Piano annuale dei flussi di cassa per l'anno 2026;

Vista e richiamata, altresì, la propria precedente determinazione n. 84 del 28 aprile 2026, anch'essa esecutiva ai sensi di legge, con la quale veniva aggiornato il piano annuale dei flussi di cassa a tutto il 1° trimestre 2026;

Vista e richiamata, altresì, la propria precedente determinazione n. 143 del 30 luglio 2026, anch'essa esecutiva ai sensi di legge, con la quale veniva aggiornato il piano annuale dei flussi di cassa a tutto il 2° trimestre 2026;

Visto l'aggiornamento a tutto il 3° trimestre 2026 del piano annuale dei flussi di cassa per l'anno 2026 "allegato A", predisposto utilizzando il modello pubblicato dalla Ragioneria Generale dello Stato e seguendo le indicazioni fornite dalla stessa;

Visto il vigente Regolamento di Contabilità;

D E T E R M I N A

1. Di prendere atto di quanto riportato in premessa e qui richiamarlo a facente parte integrante e sostanziale del presente provvedimento;

2. Di approvare l'aggiornamento a tutto il 3° trimestre 2026 del Piano annuale dei flussi di cassa per l'anno 2026 "allegato A", allegato al presente provvedimento quale parte integrante e sostanziale del medesimo;

3. di dare atto che la presente determinazione, ai sensi dell'art. 16 dello "Statuto Organico" dell'Ente:
   - è esecutiva dal momento dell'apposizione del visto di regolarità contabile attestante la copertura finanziaria;
   - va pubblicata sul sito Istituzionale dell'Ente per 15 giorni;
   - va inserita nel fascicolo delle determinazioni, tenuto presso l'ufficio Segreteria.