

A.S.P. DEL RUBICONE

Sede legale ed amministrativa: Via Manzoni n.19 - 47030 SAN MAURO PASCOLI (FC)

ESTRATTO DEL VERBALE N. 2/2026 DEL CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE

L'anno 2026, il mese di marzo, il giorno 26 alle ore 15.00 presso la sede legale ed amministrativa dell'ASP del Rubicone, sita a San Mauro Pascoli, in Via Manzoni n. 19, si è riunito il Consiglio di Amministrazione dell'Azienda medesima, convocato dal Presidente del Consiglio di Amministrazione ai sensi dell'art. 27 del vigente Statuto, per discutere e deliberare sul seguente

ordine del giorno

- 1) ...omissis...
- 2) **Approvazione del Piano annuale dei flussi di cassa dell'esercizio finanziario 2026 - art. 6 del D.L. 155/2024, convertito con modificazioni dalla L. 9 dicembre 2024, n. 189;**
- 3) ...omissis...
- 4) ...omissis...
- 5) ...omissis...
- 6) ...omissis...
- 7) ...omissis...
- 8) ...omissis...
- 9) **Varie ed eventuali.**

Nel luogo e nell'ora indicata risultano presenti:

- Bertozzi Salvatore Presidente
- Bernabini Antonella Consigliere

Risulta, pertanto, assente giustificato, il consigliere Nicoletti Cristina.
Assiste e verbalizza il Direttore Generale Sig. Broccoli Manuele;

Il Presidente, constatato il numero legale degli intervenuti passa alla trattazione dell'ordine del giorno:

Oggetto n. 1) ...omissis...

Oggetto n. 2) Approvazione del Piano annuale dei flussi di cassa dell'esercizio finanziario 2026 - art. 6 del D.L. 155/2024, convertito con modificazioni dalla L. 9 dicembre 2024, n. 189;

A.S.P. DEL RUBICONE

Sede legale ed amministrativa: Via Manzoni n.19 - 47030 SAN MAURO PASCOLI (FC)

PREMESSO CHE:

- l'art. 6, comma 1, del D.L. n. 155/2024, coordinato con la Legge di conversione n. 189/2024 «Misure urgenti in materia economica e fiscale e in favore degli enti territoriali», dispone che le amministrazioni pubbliche di cui all'articolo 1, comma 2, del D.Lgs. n. 165/2001, sono tenute ad 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;
- tale adempimento è attuativo della milestone M1C1-72 bis del Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR);
- il piano annuale dei flussi di cassa deve essere redatto sulla base dei modelli resi disponibili sul sito web istituzionale del Ministero dell'economia e delle finanze - Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato;
- il modello di cui al punto precedente indica gli incassi e i pagamenti che l'ente prevede di effettuare in ciascun trimestre;
- la classificazione delle entrate e delle spese prevista nel modello in parola, ove necessario, può essere ulteriormente articolata in base alle esigenze dell'ente, seguendo l'articolazione del proprio piano dei conti;
- il confronto tra le previsioni dei pagamenti con le risorse disponibili nel medesimo trimestre (fondo 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 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 e adottate con atto dell'organo esecutivo, anche tenendo conto dell'andamento degli incassi e dei pagamenti degli esercizi precedenti, e in considerazione delle novità e delle peculiarità dell'esercizio (le nuove attività previste nei documenti di programmazione e/o modifiche del quadro normativo)
- il Piano annuale dei flussi di cassa è adottato anche dagli enti e organismi che non hanno ancora approvato il budget economico, in quanto l'assenza delle previsioni di bilancio rende ancora più necessarie le previsioni del piano annuale dei flussi di cassa;
- a seguito dell'adozione, è trasmesso all'organo di revisione per la verifica prevista all'art. 6, comma 2, del decreto-legge n. 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;

VISTO ED ESAMINATO il modello del Piano annuale dei flussi di cassa degli enti strumentali degli enti territoriali in contabilità economico patrimoniale di cui all'art. 1, comma 2, del decreto legislativo 30 marzo 2001, n. 165 acquisito al prot. n. 681 in data 17/03/2026;

CONSIDERATO CHE:

- il Responsabile Finanziario ha predisposto il Piano Annuale dei Flussi di Cassa per l'esercizio 2026 conforme al modello ministeriale reso disponibile online;
- il Piano è stato elaborato basandosi sui seguenti elementi:

A.S.P. DEL RUBICONE

Sede legale ed amministrativa: Via Manzoni n.19 - 47030 SAN MAURO PASCOLI (FC)

- previsioni di cassa per l'esercizio 2026;
- cronoprogrammi degli investimenti;
- andamento storico delle riscossioni e dei pagamenti;

RILEVATO CHE il Piano contiene la determinazione del fondo di cassa iniziale 2026, come da Fondo Cassa finale 2025 risultante dal Conto del tesoriere e dalle scritture contabili;

A voti unanimi, espressi ai sensi dell'art. 29, comma 4° dello Statuto;

DELIBERA

1. di approvare, per le motivazioni espresse in premessa, il Piano Annuale dei Flussi di Cassa per l'esercizio 2026, acquisito al prot. n. 681 in data 17/03/2026 qui richiamato quale parte integrante e sostanziale della presente deliberazione;
2. di dare atto che:
 - il Piano approvato contiene previsioni di flussi di cassa coerenti con l'andamento storico delle riscossioni e dei pagamenti e che non emergono situazioni di criticità;
 - costituisce strumento di programmazione finanziaria;
 - le previsioni saranno oggetto di verifica trimestrale da parte del Responsabile Finanziario;
3. di stabilire che il piano sarà aggiornato trimestralmente con atto del Responsabile Finanziario dell'ente;
4. di trasmettere il presente atto, per l'opportuna conoscenza e per quanto di competenza, al Revisore unico;
5. di pubblicare il Piano dei flussi di cassa per l'esercizio 2026 sul sito istituzionale dell'Ente nella sezione "Amministrazione Trasparente".

Parere di regolarità contabile: <i>Favorevole</i>	Il Responsabile del servizio F.to: Sandra Angiolini
Parere di regolarità amministrativa: <i>Favorevole</i>	Il Direttore Generale F.to: Broccoli Manuele

Oggetto n. 3) ...omissis...

Oggetto n. 4) ...omissis...

A.S.P. DEL RUBICONE

Sede legale ed amministrativa: Via Manzoni n.19 - 47030 SAN MAURO PASCOLI (FC)

Oggetto n. 5) ...omissis...

Oggetto n. 6) ...omissis...

Oggetto n. 7) ...omissis...

Oggetto n. 8) ...omissis...

Oggetto n. 9) Varie ed eventuali.

Non essendoci nulla da discutere al nono punto posto all'ordine del giorno il Presidente dichiara chiusa la seduta alle ore 17.30.

Il prossimo Consiglio viene fissato a data da stabilirsi.

Il Presidente
F.to: Bertozzi Salvatore

Il Segretario Verbalizzante
F.to: Broccoli Manuele

I Consiglieri:
F.to: Bernabini Antonella