

Determinazione n. 156 del 14/07/2026

OGGETTO: AGGIORNAMENTO AL II TRIMESTRE 2026 DEL PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA DELL'ANNO 2026 - ART. 6 DEL D.L. 155/2024, CONVERTITO CON MODIFICAZIONI DALLA L. 9 DICEMBRE 2024, N. 189.

Il Responsabile Servizi Finanziari e Amministrativi

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;

Azienda pubblica di Servizi alla Persona
A.S.P. DEL RUBICONE

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

- a seguito dell'adozione, è trasmesso al Revisore unico per la verifica prevista all'art. 6, comma 2, del decreto-legge n. 155 del 2024;
- il Piano dei flussi di cassa è aggiornato trimestralmente con atto del Responsabile Finanziario dell'ente;

Considerato che:

- è stato predisposto il Piano Annuale dei Flussi di Cassa per l'esercizio 2026, acquisito al protocollo dell'ente al n. 681 in data 17/03/2026, conforme al modello ministeriale reso disponibile online;
- il Piano è stato elaborato basandosi sui seguenti elementi:
 - previsioni di cassa per l'esercizio 2026;
 - cronoprogrammi degli investimenti;
 - andamento storico delle riscossioni e dei pagamenti;

Dato atto che:

- con delibera del Consiglio di Amministrazione n. 2 del 26/03/2026 al punto 2) è stato approvato il Piano annuale dei flussi di cassa dell'anno 2026 ai sensi dell'art. 6 del D.L. 155/2024, convertito con modificazioni dalla L. 9 dicembre 2024, n. 189;
- con propria determinazione n. 73 del 15/04/2026 è stato approvato l'aggiornamento al I trimestre 2026 del Piano annuale dei flussi di cassa dell'esercizio finanziario 2026;

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 nonché le previsioni di entrata e di spesa;

Dato atto che in ottemperanza alle previsioni normative:

- il piano annuale dei flussi di cassa deve essere aggiornato con atto del Responsabile Finanziario dell'ente;
- al fine di garantirne l'efficacia, almeno 20 giorni dalla fine di ciascun trimestre gli enti e organismi verificano le previsioni e aggiornano il Piano dei flussi di cassa sostituendo le previsioni del trimestre con gli importi degli incassi e dei pagamenti effettivi, e sono conseguentemente aggiornate/riformulate le previsioni dei trimestri successivi, tenendo conto delle variazioni apportate al budget economico che incidono sulle previsioni trimestrali di cassa;

Visto l'aggiornamento a tutto il 2° trimestre 2026 del piano annuale dei flussi di cassa 2026 di cui all'Allegato A, acquisito al protocollo dell'ente al n. 1816 del 14/07/2026, predisposto utilizzando il modello pubblicato sul sito web istituzionale del Ministero dell'economia e delle finanze - Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato, nonché le relative istruzioni fornite;

Dato atto che:

- a seguito dell'aggiornamento del piano dei flussi di cassa precedentemente approvato è emerso che il fondo di cassa finale del 2° trimestre 2026 è pari

Azienda pubblica di Servizi alla Persona
A.S.P. DEL RUBICONE

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

ad Euro 2.607.562, e che lo stesso in base alle stime effettuate per i trimestri successivi rimane, al netto di oscillazione fisiologiche dettate dalla natura di determinate voci di entrata/spesa, stabile nel tempo, a dimostrazione che l'Ente è in grado di gestire efficacemente la propria cassa;

- l'indicatore di tempestività dei pagamenti registrato dall'Ente nel primo trimestre 2026 è stato pari a – 18,11 giorni, il che evidenzia la capacità dell'Ente di evitare ritardi nel pagamento delle fatture commerciali;

Tutto quanto sopra premesso e richiamato

DETERMINA

1) di adottare, per le motivazioni espresse in premessa, l'aggiornamento al 2° trimestre 2026 del Piano Annuale dei Flussi di Cassa per l'esercizio 2026, allegato alla presente deliberazione come parte integrante e sostanziale (Allegato A);

2) di stabilire che il piano continuerà ad essere aggiornato trimestralmente con atto del Responsabile Finanziario dell'ente;

3) di pubblicare l'aggiornamento al 2° trimestre 2026 del Piano dei flussi di cassa per l'esercizio 2026 sul sito istituzionale dell'Ente nella sezione "Amministrazione Trasparente".

Il Responsabile Servizi Finanziari e
Amministrativi

Dott.ssa Sandra Angiolini

Firmato digitalmente ai sensi del D.Lgs. 82/2005