

DELIBERAZIONE N.07 DEL 27.02.2026	ADOZIONE DEL PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA - DI CUI ALL'ART.6, COMMA 1, DEL DECRETO LEGGE 19 OTTOBRE 2024, N.155 - PER L'ESERCIZIO 2026.
-----------------------------------	--

L'AMMINISTRATORE UNICO

RICHIAMATA la delibera dell'Assemblea di ASP Terre d'Argine n.1 del 28.01.2026 ad oggetto: APPROVAZIONE BILANCIO ECONOMICO PREVISIONALE ANNO 2026 DI ASP DELLE TERRE D'ARGINE;

VISTO l'art.6 del Decreto Legge n.155 del 19 ottobre 2024 (convertito nella legge n.189/2024) "Misure urgenti in materia economica e fiscale e in favore degli enti territoriali.", che prevede:

1. *Al fine di rafforzare le misure già previste per la riduzione dei tempi di pagamento, dando attuazione alla milestone M1C ((M1C1-72 bis del Piano nazionale di ripresa e resilienza (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.*

2. *Il competente organo di controllo di regolarità amministrativa e contabile verifica che sia predisposto il piano di cassa di cui al comma 1.*

VISTO il modello, previsto dall'art.6, comma 1, del succitato decreto, pubblicato sul sito del Ministero dell'Economia e delle Finanze in data 13.01.2025, nella sezione Ragioneria Generale dello Stato, dal quale emerge che:

- il piano è articolato in **previsioni trimestrali degli incassi** e dei **pagamenti**;
- per ogni trimestre è altresì prevista l'esposizione dei flussi di cassa dello stesso trimestre presenti in **SIOPE** relativi all'annualità che precede l'esercizio appena chiuso (per il 2026 quindi i dati SIOPE dovranno essere quelli del 2024),
- i dati vanno esposti nel modello dettagliando degli incassi e dei pagamenti;
- il Piano annuale dei flussi di cassa è approvato con delibera dell'Amministratore Unico entro il 28 febbraio di ciascun anno (per la prima volta entro il 28 febbraio 2025);
- le previsioni trimestrali del Piano sono elaborate dal responsabile finanziario con la collaborazione dei responsabili dei servizi dell'Azienda, anche tenendo conto dell'andamento degli incassi e dei pagamenti degli esercizi precedenti, tenendo peraltro in considerazione le novità e le peculiarità dell'esercizio;
- gli enti sono invitati a verificare trimestralmente le previsioni precedentemente formulate e ad aggiornare conseguentemente il Piano da disporsi con determinazione dirigenziale e dare comunicazione all'Amministratore Unico dell'attuazione del Piano;

CONSIDERATO CHE il fondo effettivo di cassa allo 01/01/2026 è pari ad € 865.727,00 così come risultante dal Conto del Tesoriere al 31/12/2025;

RITENUTO QUINDI di predisporre il Piano Annuale dei Flussi di Cassa in considerazione sia delle previsioni di bilancio che del fondo di cassa iniziale effettivo;

VERIFICATO CHE la previsione di cassa risultante dal Piano Annuale dei Flussi di Cassa garantisce un fondo di cassa non negativo a fine esercizio pari ad Euro 1.499.813,00;

VISTI:

- il vigente Statuto;
- il vigente Regolamento di contabilità;

DELIBERA

per le motivazioni di cui in premessa che qui s'intendono richiamate,

1. DI APPROVARE, ai sensi dell'art.6 del decreto-legge n.155 del 19 ottobre 2024 (convertito nella legge n.189/2024) il Piano Annuale dei Flussi di Cassa, secondo il modello pubblicato sul sito del Ministero dell'Economia e delle Finanze, nella sezione Ragioneria Generale dello Stato, allegato quale parte integrante e sostanziale del presente atto;
2. DI DARE ATTO CHE il Piano Annuale dei Flussi di Cassa, così come risulta dal prospetto allegato quale parte integrante e sostanziale del presente atto, garantisce un fondo cassa non negativo a fine esercizio;
3. DI TRASMETTERE la presente deliberazione all'organo di revisione per la verifica prevista dall'art.6, comma 2, del D.L. n.155/2024 (convertito nella legge n.189/2024);
4. DI DARE ATTO CHE il Piano Annuale dei Flussi di Cassa, così come previsto dalle indicazioni riportate sul modello stesso, sarà successivamente aggiornato con atto del responsabile finanziario e ne sarà data comunicazione all'Amministratore Unico;
5. DI DARE ATTO ALTRESÌ CHE la previsione di cassa del Bilancio Previsionale 2026 sarà successivamente aggiornata tenuto conto di quanto risultante dal Piano Annuale dei Flussi di Cassa.

L'AMMINISTRATORE UNICO
f.to Dott.ssa Cinzia Caruso