

PIO OSPIZIO S. MICHELE

Via Sterzi, 139 - 37054 NOGARA (VR)

Tel. 0442/88076 Fax 0442/88311

P.I. 00553710237 - C.F. 80009870231

Determinazione n. 84 del 28 aprile 2026

Oggetto: Aggiornamento a tutto il 1° 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 già 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 2025;

Visto l'aggiornamento a tutto il 1° 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 1° 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.

DI CUI ALL'ART. 1, COMMA 2, DEL DECRETO LEGISLATIVO 30 MARZO 2001, N. 165

(i valori delle voci indicate tra parentesi () devono essere inseriti con il segno negativo)

In attuazione dell'art. 6, comma 1, del decreto-legge n. 155 del 2024, al fine di rafforzare le misure per la riduzione dei tempi di pagamento (Riforma del PNRR 1.1.1), entro il 28 febbraio di ciascun anno gli enti pubblici che adottano la contabilità economico patrimoniale di cui all'articolo 1, comma 2, il piano dei flussi di cassa indica gli incassi e i pagamenti che l'ente prevede di effettuare in ciascun trimestre. Il confronto tra le previsioni dei pagamenti con le risorse disponibili nel medesimo trimestre (fondo di cassa iniziale e gli incassi), consente agli enti una migliore programmazione delle

Le previsioni trimestrali del Piano sono elaborate dal responsabile finanziario con la collaborazione dei responsabili dei servizi dell'ente, anche tenendo conto dell'andamento degli incassi e dei pagamenti degli esercizi precedenti, e in considerazione delle novità e delle peculiarità dell'esercizio (e A seguito dell'adozione⁽¹⁾, il Piano annuale dei flussi di cassa è trasmesso all'organo di revisione per la verifica prevista dall'art. 6, comma 2, del DL 155 del 2024.

Al fine di garantire 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.

Il piano dei flussi di cassa è aggiornato con atto del responsabile finanziario.

La classificazione delle entrate e delle spese del Piano dei flussi di cassa prevista nel modello può essere ulteriormente articolata in base alle esigenze e dell'ente, seguendo l'articolazione del proprio piano dei conti.

Descrizione	Primo trimestre 2026 (dati cumulati dal 1/1 al 31/3)		Dati a tutto il secondo trimestre 2026 (dati cumulati dal 1/1 al 30/6)		Dati a tutto il terzo trimestre 2026 (dati cumulati dal 1/1 al 30/9)		Dati a tutto il quarto trimestre 2026 (dati cumulati dal 1/1 al 31/12)		Totale 2026	
	Incassi e pagamenti registrati nell'anno 2024	Incassi e pagamenti effettivi	Incassi e pagamenti registrati nell'anno 2024	Previsioni di cassa ⁽¹⁾	Incassi e pagamenti registrati nell'anno 2024	Previsioni di cassa ⁽¹⁾	Incassi e pagamenti registrati nell'anno 2024	Previsioni di cassa ⁽¹⁾	Incassi e pagamenti registrati nell'anno 2024	Previsioni di cassa ⁽¹⁾
FONDO DI CASSA ALL'INIZIO DELL'ANNO	130.378,23	116.421								
A) FLUSSI FINANZIARI DERIVANTI DA ATTIVITA' OPERATIVA										
INCASSI										
Proventi da tributi	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Trasferimenti in conto corrente	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Trasferimenti in conto investimenti	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	847.268	955.211	1.686.750	2.530.125	3.373.500	3.373.500	3.373.500	3.373.500	3.373.500	
Ricavi da partecipazioni	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Interessi attivi	7.974	296	124.500	186.750	249.000	249.000	249.000	249.000	249.000	
Altri incassi	-	-	505	758	1.010	1.010	1.010	1.010	1.010	
PAGAMENTI										
(Beni e servizi)	398.179	564.042	940.443	1.410.664	1.880.885	1.880.885	1.880.885	1.880.885	1.880.885	
(Trasferimenti)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
(Personale)	329.363	404.329	808.500	1.212.750	1.617.000	1.617.000	1.617.000	1.617.000	1.617.000	
(Interessi passivi)	-	-	436	653	871	871	871	871	871	
(Altri pagamenti)	30.544	39.015	14.888	22.332	29.776	29.776	29.776	29.776	29.776	
FLUSSI DERIVANTI DALL'ATTIVITA' OPERATIVA A)	97.154	51.879	-	47.489	-	71.233	-	94.978	-	94.978
B) FLUSSI FINANZIARI DERIVANTI DA ATTIVITA' DI INVESTIMENTO										
Attività immateriali										
(Investimenti)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Disinvestimenti	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Attività materiali										
(Investimenti)	1.085	1.468	18.500	27.750	37.000	37.000	37.000	37.000	37.000	
Disinvestimenti	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Attività finanziarie										
(Investimenti)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Disinvestimenti	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
FLUSSI FINANZIARI NETTI DERIVANTI DA ATTIVITA' DI INVESTIMENTO B)	1.085	1.468	-	18.500	-	27.750	-	37.000	-	37.000
C) FLUSSI FINANZIARI DERIVANTI DA ATTIVITA' DI FINANZIAMENTO										
Accensione prestiti	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(Rimborso prestiti)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Incremento (decremento) dell'anticipazione di tesoreria	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Flussi finanziari da prestiti	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Acquisizione di mezzi propri	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(Devoluzione di mezzi propri)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Flussi finanziari da mezzi propri	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
FLUSSI DI CASSA NETTI DERIVANTI DA ATTIVITA' DI FINANZIAMENTO C)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
INCREMENTO/DECREMENTO DELLE DISPONIBILITA' LIQUIDE (A+B+C)	96.069	53.347	-	28.989	-	43.483	-	57.978	-	57.978
FONDO DI CASSA ALLA FINE DEL TRIMESTRE	226.447	63.074	130.378	145.410	130.378	159.995	130.378	174.399	130.378	174.399

(1) Al termine di ciascun trimestre, le previsioni sono sostituite con l'importo degli incassi/pagamenti effettivi e sono aggiornate le previsioni dei trimestri successivi. La descrizione delle colonne che riportano gli incassi e i pagamenti effettivi dell'esercizio è denominata "Incassi effettivi"/"Pagamenti effettivi". (2) Entro il 28 febbraio di ciascun anno, in considerazione dell'organizzazione dell'ente, il Piano dei flussi di cassa è adottato con atto dell'organo esecutivo.

PIO OSPIZIO SAN MICHELE
Via P. Sterzi, 139
Nogara VR

Allegato A – Aggiornamento trimestrale del Piano annuale dei flussi di cassa 2026