

DECRETO AMMINISTRATORE UNICO N. 7 del 26/02/2026

L'Amministratore Unico dell'ASP

VISTO il provvedimento redatto dalla Direzione relativo a:

“APPROVAZIONE DEL PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA ANNO 2026”

allegato quale parte integrante e sostanziale del presente provvedimento;

RICHIAMATA la normativa generale di ordinamento e disciplina delle Aziende di Servizi alla persona ed in particolare:

- D.lgs. 241/90
- D.lgs. 207/2001
- L.R. 2/2003
- Lo Statuto dell'ASP
- Il Regolamento che disciplina gli uffici e servizi dell'ASP;

ESAMINATO il testo del suddetto documento che risulta nei suoi contenuti conforme alla normativa vigente;

RITENUTA opportuna la sua approvazione per le ragioni in esso espresse;

CONSIDERATO inoltre che non sussistono vizi od impedimenti di alcuna natura che ne possano impedire l'esecutività;

DECRETA

1. DI APPROVARE l'allegato testo di provvedimento che viene classificato con la numerazione e datazione come da intitolazione;
2. DI DARE ATTO che il presente atto diviene esecutivo con l'apposizione della firma attestante l'approvazione del medesimo;
3. DI TRASMETTERE il presente atto al competente ufficio per la sua pubblicazione, trasmissione agli eventuali soggetti interessati e conservazione a norma delle norme vigenti.

F.to Digitalmente da



L'Amministratore Unico
Santi Marinella / InfoCamere S.C.p.A.



Magiera Ansaloni

DECRETO N. 07 DEL 26/02/2026

OGGETTO: piano annuale dei flussi di cassa di cui all'articolo 6, comma 1, del decreto-legge 19 ottobre 2024, n. 155, convertito, con modificazioni, dalla legge 9 dicembre 2024, n. 189, e redatto sulla base dei modelli di cui agli allegati 1, 2, 3 e 4.

L'Amministratore Unico

CONSIDERATO:

- quanto indicato nella determinazione della Ragioneria dello stato prot. MEF- RGS-RR 46 del 14/02/2025 relativamente al piano annuale dei flussi di cassa di cui all'articolo 6, comma 1, del decreto-legge 19 ottobre 2024, n. 155, convertito, con modificazioni, dalla legge 9 dicembre 2024, n. 189, e redatto sulla base dei modelli di cui agli allegati 1, 2, 3 e 4
- che, ai sensi del citato articolo 6, comma 1, del decreto-legge n. 155 del 2024, 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

RILEVATA l'esigenza di predisporre, in attuazione del menzionato articolo 6, comma 1, del decreto-legge n. 155 del 2024, i modelli del piano annuale dei flussi di cassa per le amministrazioni pubbliche cui all'articolo 1, comma 2, del decreto legislativo n. 165 del 2001, in coerenza con i relativi sistemi contabili vigenti

PRESO ATTO di quanto sopra esposto e della necessità di predisporre il piano annuale per l'anno 2026

ATTESO che il presente documento con allegato la scheda annuale divisa per trimestri dei flussi di cassa, di cui ne fa parte integrante, dovrà essere trasmessa anche all'organo di Revisione contabile dell'Ente

DECRETA

per le motivazioni espresse in premessa e qui integralmente richiamate

A.S.P. Magiera Ansaloni - Sede Legale: Via Carlo Marx, 10 – 42010 Rio Saliceto (RE)
Direzione e Uffici Amministrativi: Via XX Settembre, 4 – 42010 Rio Saliceto (RE) Tel. 0522/699827 Fax. 0522/699457
C.F. 80010410357 P. Iva 01327630354 mail: info@magieraansaloni.it

1. Di approvare il piano annuale dei flussi di cassa per l'anno 2026;
2. Di inviare il presente documento con il relativo allegato all'Organo di Revisione Contabile;
3. Di dichiarare il presente atto immediatamente eseguibile;
4. Di dare atto che la presente deliberazione non comporta oneri di spesa;
5. di pubblicare la presente deliberazione all'Albo Pretorio on line dell'Azienda per la durata di 10 giorni consecutivi;

MODELLO DEL PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA DEGLI ENTI STRUMENTALI DEGLI ENTI TERRITORIALI IN CONTABILITA' ECONOMICO PATRIMONIALE
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 1.11), entro il 28 febbraio di ciascun anno gli enti strumentali degli enti territoriali che adottano la contabilità economico patrimoniale di cui all'articolo 1, comma 2, del decreto legislativo 30 marzo 2001, n. 165, adottano un piano annuale dei flussi di cassa, contenente un cronoprogramma dei pagamenti e degli incassi relativi all'esercizio di riferimento, redatto sulla base del seguente modello.

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 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 limitando 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, anche tenendo conto dell'andamento degli incassi e dei pagamenti degli esercizi precedenti (consultabili dal sito internet www.SIOPE.it), e in considerazione delle novità e delle peculiarità dell'esercizio (le nuove attività previste nei documenti di programmazione e/o modifiche del quadro normativo).

A seguito dell'adozione⁽²⁾, 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 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.

La verifica e l'aggiornamento del prospetto possono, ad esempio, essere effettuati:

- sostituendo le previsioni del trimestre concluso e i dati SIOPE dei trimestri precedenti con gli importi degli incassi e dei pagamenti effettivi, estratti dalla banca dati SIOPE;
- riformulando di conseguenza le previsioni dei trimestri successivi;
- tenendo conto delle variazioni di bilancio che incidono sulle previsioni trimestrali di cassa.

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 N	
	Incassi e pagamenti registrati nell'anno N-2	Previsioni di cassa ⁽¹⁾	Incassi e pagamenti registrati nell'anno N-2	Previsioni di cassa ⁽¹⁾	Incassi e pagamenti registrati nell'anno N-2	Previsioni di cassa ⁽¹⁾	Incassi e pagamenti registrati nell'anno N-2	Previsioni di cassa (1)	Incassi e pagamenti registrati nell'anno N-2	Previsioni di cassa ⁽¹⁾
FONDO DI CASSA ALL'INIZIO DELL'ANNO	890011,07	521481,44								
A) FLUSSI FINANZIARI DERIVANTI DA ATTIVITA' OPERATIVA										
INCASSI										
Proventi da tributi										
Trasferimenti in conto esercizio	239.335	200.000	315.415	350.000	568.574	550.000	860.938	650.000	860.938	650.000
Trasferimenti in conto investimenti										
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	1.462.728	2.000.000	3.052.798	3.700.000	4.894.999	5.900.000	7.091.202	7.600.000	7.091.202	7.600.000
Ricavi da partecipazioni										
Interessi attivi										
Altri incassi	49.744	50.000	104.964	100.000	152.112	150.000	210.607	200.000	210.607	200.000
PAGAMENTI										
(Beni e servizi)	1.040.862	997.000	2.196.801	1.917.000	2.983.501	2.487.000	3.665.452	3.887.000	3.665.452	3.887.000
(Trasferimenti)									-	
(Personale)	1.029.579	1.045.000	1.905.465	2.025.000	2.455.521	2.970.000	3.329.492	3.960.000	3.329.492	3.960.000
(Interessi passivi)	952		952		952		952		952	
(Altri pagamenti)	415.684	400.000	490.473	500.000	692.500	580.000	841.670	755.000	841.670	755.000
FLUSSI DERIVANTI DALL'ATTIVITA' OPERATIVA A)	735.269	192.000	1.120.514	292.000	516.789	563.000	325.182	152.000	325.182	152.000
B) FLUSSI FINANZIARI DERIVANTI DA ATTIVITA' DI INVESTIMENTO										
Attività immateriali										
(Investimenti)							-		-	
Disinvestimenti			12.115		109.035					
Attività materiali										
(Investimenti)	44.157	20.000	86.927	50.000	121.943	70.000	134.961	90.000	134.961	90.000
Disinvestimenti										
Attività finanziarie										

Copia CARTA CASSA DI ORIGINE E DIGITALE. È vietata la riproduzione o l'uso non autorizzato senza permesso scritto dalla Direzione Regionale del Registro delle Imprese. Successive modificazioni di righe e colonne.

(Investimenti)										
Disinvestimenti										
FLUSSI FINANZIARI NETTI DERIVANTI DA ATTIVITA' DI INVESTIMENTO B)	- 44.157	- 20.000	- 74.812	- 50.000	- 12.908	- 70.000	- 134.961	- 90.000	- 134.961	- 90.000
C) FLUSSI FINANZIARI DERIVANTI DA ATTIVITA' DI FINANZIAMENTO										
Accensione prestiti			-		-		-		-	
(Rimborso prestiti)	132.200									
Flussi finanziari da prestiti	132.200	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Acquisizione di mezzi propri										
(Devoluzione di mezzi propri)										
Flussi finanziari da mezzi propri	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
FLUSSI DI CASSA NETTI DERIVANTI DA ATTIVITA' DI FINANZIAMENTO C)	132.200	-	-	-	-	-	-	-	-	-
INCREMENTO/DECREMENTO DELLE DISPONIBILITA' LIQUIDE (A+B+C)	- 647.226	- 212.000	- 1.195.326	- 342.000	- 529.696	- 493.000	- 190.221	- 242.000	- 190.221	- 242.000
FONDO DI CASSA ALLA FINE DEL TRIMESTRE	242.785	309.481	-305.315	179.481	360.315	1.014.481	1.080.232	279.481	1.080.232	279.481

(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 ridenominata "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.