

ISTITUTO CULTURALE MÒCHENO BERSNTOLER KULTURINSTITUT

Determinazione n. 27/26

Palù del Fersina/Palai en Bersntol, 26 febbraio 2026

OGGETTO: Approvazione del Piano Annuale dei Flussi di Cassa per l'esercizio finanziario 2026 – art. 6 del D.L. 155/2024, convertito con modificazioni dalla L. 9 dicembre 2024, n. 189.

LA DIRETTRICE

Vista la Legge provinciale 31 agosto 1987, n. 18, così come modificata con Legge provinciale 23 luglio 2004, n. 7, istitutiva dell'Istituto culturale mòcheno – Bersntoler Kulturinstitut, e il relativo Statuto.

Visti il bilancio di previsione per gli esercizi 2026-2028, approvato con deliberazione del Consiglio di amministrazione n. 27/25 di data 29 dicembre 2025, e il bilancio finanziario – gestionale per gli esercizi 2026-2028, approvato con propria determinazione n. 104/25 dd. 30 dicembre 2025.

Premesso che l'articolo 6 del Decreto-Legge 155/2024, convertito con modificazioni dalla Legge 9 dicembre 2024, n. 189, impone alle amministrazioni pubbliche di cui all'art. 1, comma 2, del [D.Lgs. 165/2001](#), l'adozione, entro il 28 febbraio di ogni anno, di un Piano Annuale dei Flussi di Cassa, in attuazione della milestone M1C1-72 bis del Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR). Il Piano deve delineare un cronoprogramma dettagliato dei pagamenti e degli incassi relativi all'esercizio finanziario di riferimento.

Visti il Decreto-Legge 155/2024, convertito con modificazioni dalla Legge 9 dicembre 2024, n. 189 e il modello di Piano dei flussi di cassa reso disponibile dal Ministero dell'Economia e delle Finanze – Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato, pubblicato sul sito istituzionale in data 13/01/2025.

Considerato che è stato predisposto il Piano Annuale dei Flussi di Cassa per l'esercizio 2026, conforme al modello ministeriale reso disponibile online, basandosi sui seguenti elementi:

- Dati SIOPE relativi all'esercizio 2024;
- Previsioni di cassa per l'esercizio 2026;
- Andamento storico delle riscossioni e dei pagamenti;

Rilevato che il Piano contiene:

- La determinazione del fondo di cassa iniziale presunto;
- Le previsioni trimestrali di entrata e di spesa, articolate secondo i codici SIOPE;
- Il confronto con i dati dell'esercizio 2024;
- L'evidenza delle quote vincolate e delle eventuali anticipazioni di tesoreria;

Richiamato il Regolamento di contabilità dell'Istituto mòcheno, approvato con la deliberazione del Consiglio di amministrazione n. 29/16 dd. 16 dicembre 2016 e con la deliberazione della Giunta provinciale n. 665 dd. 05 maggio 2017.

Riscontrata quindi la propria competenza per l'assunzione del presente atto,

d e t e r m i n a

1. di approvare, per le motivazioni espresse in premessa, il Piano Annuale dei Flussi di Cassa per l'esercizio 2026, allegato alla presente deliberazione come parte integrante e sostanziale (Allegato A);
2. di dare atto che il Piano approvato costituisce strumento di programmazione finanziaria e sarà soggetto a monitoraggio e aggiornamento trimestrale con propria determinazione, dando comunicazione dell'attuazione del Piano al Consiglio di amministrazione;
3. di trasmettere il presente provvedimento all'Organo di Revisione economico-finanziaria.

Avverso la presente determinazione è ammesso ricorso:

- giurisdizionale al T.R.G.A. di Trento ai sensi della Legge 6 dicembre 1971, n. 1034;
- straordinario al Presidente della Repubblica ai sensi del D.P.R. 24 novembre 1971, n. 1199.

LA DIRETTRICE

- dott.ssa Claudia Marchesoni -

=====

VISTO DI REGOLARITA' CONTABILE

Ai sensi e per gli effetti dell'articolo 56 della Legge provinciale 14 settembre 1979, n. 7, e nel rispetto del paragrafo n. 16 (Principio di competenze finanziaria) dell'allegato 1 del D. Lgs. 118/2011, si attesta la copertura finanziaria della spesa nonché la sua corretta quantificazione e imputazione al bilancio finanziario – gestionale 2026 – 2028.

Registrato l'impegno di spesa n. / al cap. / dell'esercizio 2026 per l'importo di € /, meccanografico n. 34.

Palù del Fersina / Palai en Bersntol, 26 febbraio 2026

LA DIRETTRICE
- dott.ssa Claudia Marchesoni -
