

## DETERMINAZIONE DEL DIRETTORE

N. 4 DEL 27/02/2026

Oggetto: ADOZIONE DEL PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA PER L'ESERCIZIO 2026.

### IL DIRETTORE

Vista la Legge regionale 29 luglio 1996, n. 59, e successive modifiche ed integrazioni di ordinamento dell'IRPET, ente dipendente di consulenza sia per la Giunta regionale che per il Consiglio regionale della Toscana, per lo svolgimento di compiti di studio e ricerca in materia di programmazione;

Richiamati gli articoli 9 e 9bis della medesima legge relativi, rispettivamente, all'incarico di Direttore dell'Istituto ed alle sue attribuzioni;

Visto il decreto del Presidente della Giunta Regionale n. 135 del 25.05.2021, con il quale il sottoscritto è stato nominato Direttore dell'IRPET;

Visto l'articolo 6 comma 1 del Decreto Legge n. 155/2024, convertito con modificazioni dalla Legge 9 dicembre 2024, n. 189, che impone alle amministrazioni pubbliche di cui all'art. 1, comma 2, del D.Lgs. 165/2001, l'adozione di un Piano annuale dei flussi di cassa che contenga il cronoprogramma dei pagamenti e degli incassi relativi all'esercizio di riferimento;

Visto il modello di Piano dei flussi di cassa pubblicato sul sito istituzionale del Ministero dell'Economia e delle Finanze – Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato, che contiene le indicazioni per la verifica delle previsioni di incasso e pagamento e per l'aggiornamento del Piano dei flussi di cassa;

Preso atto che il responsabile dei servizi finanziari e contabili ha predisposto il Piano annuale dei flussi di cassa per l'esercizio 2026, conforme al modello ministeriale reso disponibile online, elaborato sulla base della previsione delle riscossioni e dei pagamenti dei quattro trimestri dell'anno 2026, allegato al presente atto e sua parte integrante e sostanziale

Rilevato che il Piano contiene la determinazione del fondo di cassa iniziale, le articolazioni trimestrali di entrata e di spesa, riaggregate secondo quanto previsto dal modello proposto dal Ministero dell'Economia e delle Finanze – Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato, il confronto con i dati dell'esercizio 2024;

Dato atto della propria competenza all'adozione del presente atto, ai sensi di quanto disposto all'articolo 5, comma 2, del regolamento di contabilità ed amministrazione dell'IRPET, approvato con determinazione del direttore n. 6 del 12.03.2021 e ai sensi dell'art. 9 del regolamento di organizzazione approvato con determinazione del direttore n. 17 del 19.05.2023

Dato atto che il presente provvedimento, per sua natura, non è soggetto a controllo di regolarità contabile

DETERMINA

1. di adottare, per le motivazioni sopra esposte, il Piano annuale dei flussi di cassa per l'esercizio 2026 dell'IRPET, allegato al presente provvedimento e sua forma parte integrante e sostanziale;
2. di trasmettere al Collegio dei Revisori il Piano annuale dei flussi di cassa per l'esercizio 2026 per la verifica prevista dall'art. 6 comma 2 del citato Decreto Legge n. 155/2024;
3. di assicurare la pubblicità integrale del presente provvedimento mediante inserimento nella sezione "Amministrazione trasparente" sul sito web dell'IRPET ([www.irpet.it](http://www.irpet.it)).

## IL DIRETTORE

Vista la Legge regionale 29 luglio 1996, n. 59, e successive modifiche ed integrazioni di ordinamento dell'IRPET, ente dipendente di consulenza sia per la Giunta regionale che per il Consiglio regionale della Toscana, per lo svolgimento di compiti di studio e ricerca in materia di programmazione;

Richiamati gli articoli 9 e 9bis della medesima legge relativi, rispettivamente, all'incarico di Direttore dell'Istituto ed alle sue attribuzioni;

Visto il decreto del Presidente della Giunta Regionale n. 135 del 25.05.2021, con il quale il sottoscritto è stato nominato Direttore dell'IRPET;

Visto l'articolo 6 comma 1 del Decreto Legge n. 155/2024, convertito con modificazioni dalla Legge 9 dicembre 2024, n. 189, che impone alle amministrazioni pubbliche di cui all'art. 1, comma 2, del D.Lgs. 165/2001, l'adozione di un Piano annuale dei flussi di cassa che contenga il cronoprogramma dei pagamenti e degli incassi relativi all'esercizio di riferimento;

Visto il modello di Piano dei flussi di cassa pubblicato sul sito istituzionale del Ministero dell'Economia e delle Finanze – Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato, che contiene le indicazioni per la verifica delle previsioni di incasso e pagamento e per l'aggiornamento del Piano dei flussi di cassa;

Preso atto che il responsabile dei servizi finanziari e contabili ha predisposto il Piano annuale dei flussi di cassa per l'esercizio 2026, conforme al modello ministeriale reso disponibile online, elaborato sulla base della previsione delle riscossioni e dei pagamenti dei quattro trimestri dell'anno 2026, allegato al presente atto e sua parte integrante e sostanziale

Rilevato che il Piano contiene la determinazione del fondo di cassa iniziale, le articolazioni trimestrali di entrata e di spesa, riaggregate secondo quanto previsto dal modello proposto dal Ministero dell'Economia e delle Finanze – Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato, il confronto con i dati dell'esercizio 2024;

Dato atto della propria competenza all'adozione del presente atto, ai sensi di quanto disposto all'articolo 5, comma 2, del regolamento di contabilità ed amministrazione dell'IRPET, approvato con determinazione del direttore n. 6 del 12.03.2021 e ai sensi dell'art. 9 del regolamento di organizzazione approvato con determinazione del direttore n. 17 del 19.05.2023

Dato atto che il presente provvedimento, per sua natura, non è soggetto a controllo di regolarità contabile

## DETERMINA

1. di adottare, per le motivazioni sopra esposte, il Piano annuale dei flussi di cassa per l'esercizio 2026 dell'IRPET, allegato al presente provvedimento e sua forma parte integrante e sostanziale;
2. di trasmettere al Collegio dei Revisori il Piano annuale dei flussi di cassa per l'esercizio 2026 per la verifica prevista dall'art. 6 comma 2 del citato Decreto Legge n. 155/2024;
3. di assicurare la pubblicità integrale del presente provvedimento mediante inserimento nella

sezione “Amministrazione trasparente” sul sito web dell’IRPET ([www.irpet.it](http://www.irpet.it)).

Il Direttore  
Nicola Sciclone  
*(firmato digitalmente)*

\*”Documento informatico sottoscritto con firma digitale ai sensi del T.U. 445/2000 e del D.Lgs. 82/2005 e rispettive norme collegate, il quale sostituisce il documento cartaceo e la firma autografa. L’originale informatico è stato predisposto e conservato presso IRPET in conformità alle regole tecniche di cui all’art. 71 del D.Lgs. 82/2005. Nella copia analogica la sottoscrizione con firma autografa è sostituita dall’indicazione a stampa del nominativo del soggetto responsabile secondo le disposizioni di cui all’art. 3 del D.Lgs. n. 39/1993.”

Indice Allegati:

Modello-flussi-di-cassa\_2026.pdf

**Il presente atto è pubblicato nel sito istituzionale di I.R.P.E.T. [www.irpet.it](http://www.irpet.it) nella sezione "Amministrazione Trasparente" - Provvedimenti, ai sensi dell'art. 23, comma 1, lettera b), del D.Lgs. 33/2013 e ai sensi dell'art. 3 del Regolamento di accesso agli atti, ai dati ed alle informazioni.**