

Determinazione n. 101 del 25 febbraio 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, dell'Istituto Nazionale della Previdenza Sociale per l'anno 2026.

IL DIRETTORE GENERALE

Visto il D.P.R. 30 aprile 1970, n. 639;

Vista la legge 9 marzo 1989, n. 88;

Visto il decreto legislativo 30 giugno 1994, n. 479 e successive modifiche e integrazioni;

Visto il D.P.R. 24 settembre 1997 n. 366;

Visto il decreto legislativo 30 marzo 2001, 165 e successive modificazioni ed integrazioni;

Visto il D.M. del 29 aprile 2024 di nomina del Direttore generale dell'Istituto Nazionale della Previdenza Sociale;

Visto il Regolamento di organizzazione dell'Istituto, adottato con deliberazione del Consiglio di Amministrazione n. 4 del 6 maggio 2020, da ultimo modificato con determinazione commissariale n. 49 del 14 settembre 2023;

Visto l'Ordinamento delle funzioni centrali e territoriali dell'INPS, adottato con deliberazione del Consiglio di Amministrazione n. 137 del 7 settembre 2022, come da ultimo modificato con deliberazione del Consiglio di Amministrazione n. 182 del 12 novembre 2025;

Visto il Regolamento per l'amministrazione e la contabilità dell'INPS, approvato con deliberazione del Consiglio di Amministrazione n. 172 del 18 maggio 2005;

VISTO che, tra le riforme abilitanti del Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR), l'Italia si è impegnata a realizzare, in linea con le raccomandazioni della Commissione europea, la *Riforma n. 1.11 - Riduzione dei tempi di pagamento delle pubbliche amministrazioni e delle autorità sanitarie*;

Considerato che, nell'ambito della revisione del PNRR, è stata introdotta, tra le altre, la milestone M1C1-72 bis, con la quale sono state previste nuove misure per la riduzione dei tempi di pagamento delle amministrazioni pubbliche;

VISTO l'articolo 6, comma 1, del decreto-legge 19 ottobre 2024, n. 155, convertito, con modificazioni, dalla legge 9 dicembre 2024, n. 189, il quale, al fine di rafforzare le misure già previste per la riduzione dei tempi di pagamento, dando attuazione alla milestone M1C1-72 bis del PNRR, dispone che 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;

Vista la determinazione del Ragioniere Generale dello Stato del 14 febbraio 2025 con la quale sono stati approvati i modelli per la predisposizione del piano annuale dei flussi di cassa di cui al sopracitato articolo 6, comma 1, del decreto-legge 19 ottobre, pubblicati sul sito istituzionale del Ministero dell'economia e delle finanze - Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato, nella sezione "Tempi di pagamento e debiti commerciali delle Pubbliche Amministrazioni";

Vista la circolare n. 12 del 22 aprile 2025 del Ministero dell'Economia e delle Finanze, Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato, avente ad oggetto "Enti e organismi pubblici - aggiornamento bilancio di previsione 2025. Ulteriori indicazioni sulle disposizioni di contenimento della spesa" che segnala l'esigenza di porre attenzione sulla corretta compilazione dei modelli di cui sopra;

Tenuto conto della deliberazione del Consiglio di Amministrazione n. 181, del 12 novembre 2025 recante il Bilancio preventivo finanziario generale di competenza e di cassa ed economico-patrimoniale generale dell'INPS per l'esercizio 2026;

Vista la deliberazione n. 15 del 18 dicembre 2025 con la quale il Consiglio di Indirizzo e Vigilanza ha approvato in via definitiva il bilancio preventivo per l'esercizio 2026;

Su proposta del Direttore della Direzione centrale bilanci, contabilità e servizi fiscali

DETERMINA

il "Piano annuale dei flussi di cassa" dell'INPS per l'anno 2026 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, come da prospetto allegato, che costituisce parte integrante della presente determinazione.

I valori saranno trimestralmente aggiornati sulla base dei risultati effettivi contabilmente rilevati.

Valeria Vittimberga

Documento firmato in originale