Provincia
di Pesaro e Urbino

Decreto di Governo

DECRETO DEL PRESIDENTE N. 31 / 2025

OGGETTO: APPROVAZIONE PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA PER L'ESERCIZIO 2025 AI SENSI DELL'ART. 6 DEL D.L. 155/2024, CONVERTITO CON MODIFICAZIONI DALLA L. 9 DICEMBRE 2024, N. 189

L'anno **duemilaventicinque** il giorno **ventisei** del mese di **febbraio** alle ore **10:00** negli uffici della Provincia di Pesaro e Urbino, viale Gramsci n. 4, il **PRESIDENTE DELLA PROVINCIA PAOLINI GIUSEPPE**, con la partecipazione e assistenza del **SEGRETARIO GENERALE CANCELLIERI MICHELE**, che garantisce la conformità dell'azione amministrativa alle Leggi, allo Statuto ed ai Regolamenti vigenti, ai sensi dell'art. 97, comma 2 del D.Lgs. 267/2000, ha assunto il seguente decreto:

Richiamata la PROPOSTA N. 710/2025 sottoscritta dal dirigente del SERVIZIO 7 - ECONOMICO FINANZIARIO - PATRIMONIO - PROVVEDITORATO - ECONOMATO - ESPROPRI ED ACQUISIZIONI IMMOBILIARI recante ad oggetto: "**APPROVAZIONE PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA PER L'ESERCIZIO 2025 AI SENSI DELL'ART. 6 DEL D.L. 155/2024, CONVERTITO CON MODIFICAZIONI DALLA L. 9 DICEMBRE 2024, N. 189"** e di seguito integralmente riportata:

«Richiamata la disciplina prevista dall'articolo 6, primo comma, del D.L. 19/10/2024 n.155, convertito con modifiche nella Legge 09/12/2024 n.189: "*Al fine di rafforzare le misure già previste per la riduzione dei tempi di pagamento, dando attuazione alla milestone M1C1-72 bis del Piano nazionale di ripresa e resilienza (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.*"

copia informatica per consultazione

Dato atto che sul sito ARCONET della Ragioneria Generale dello Stato sono stati pubblicati due modelli attuativi per la redazione del piano annuale dei flussi di cassa:

a) il modello di piano annuale dei flussi di cassa degli enti territoriali e dei loro enti strumentali di cui all'articolo 1, comma 2, del decreto legislativo 30 marzo 2001, n. 165 che adottano la contabilità finanziaria;

b) il modello di piano annuale dei flussi di cassa degli enti strumentali degli enti territoriali di cui all'articolo 1, comma 2, del decreto legislativo 30 marzo 2001, n. 165 che adottano la contabilità economico patrimoniale;

Rilevato che, sulla base delle istruzioni inserite nel modello pubblicato dalla Ragioneria dello Stato:

- il piano si articola in previsioni trimestrali, con dati cumulativi a partire dal secondo trimestre;
- 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;
- l'approvazione del piano annuale dei flussi di cassa è di competenza dell'Organo esecutivo;
- la classificazione delle entrate e delle spese del Piano dei flussi di cassa prevista nel modello, definita sulla base dei primi livelli della codifica SIOPE, può essere ulteriormente articolata, seguendo la codifica SIOPE;

Tenuto conto che le previsioni del Piano devono essere verificate trimestralmente ed aggiornate, sulla base dell'andamento effettivo e delle eventuali variazioni intervenute sugli stanziamenti di bilancio sia in conto competenza che in conto residui, con atto del Responsabile finanziario, da comunicare all'Organo esecutivo;

Richiamata la deliberazione del Consiglio Provinciale n. 48 del 19/12/2024 con cui è stato approvato il Bilancio di previsione 2025/2027;

copia informatica per consultazione

Dato atto che:

- con prot. 3959/2025 del 05/02/2025 il Servizio Finanziario, al fine di predisporre il Piano annuale dei flussi di cassa, ha richiesto ai Responsabili dei Servizi di fornire tutte le informazioni relative alla programmazione dei pagamenti e delle riscossioni di propria competenza indispensabili per la compilazione del suddetto piano;

- i Responsabili dei Servizi hanno trasmesso i prospetti compilati per la parte di propria competenza come di seguito riportato:

- prot. 4909/2025 del 12/02/2025 Servizio 1 – Cancellieri Michele;
- prot. 4930/2025 del 12/02/2025 e prot. 5862/2025 del 19/02/2025 Servizio 4 – Primavera Mario;
- prot. 6340/2025 del 24/02/2025 Servizio 5 – Domenicucci Marco;
- prot. 6354/2025 del 24/02/2025 Servizio 6 – Bartoli Maurizio;

Considerato che il Servizio Finanziario:

- sulla base delle stime e previsioni fornite dai Responsabili dei Servizi e in considerazione delle informazioni note all'Ente, ha predisposto il Piano annuale dei flussi di cassa relativo all'esercizio finanziario 2025, conforme al modello reso disponibile dalla Ragioneria Generale dello Stato per gli Enti che adottano la contabilità finanziaria come citato al punto a) della premessa;
- per la redazione del Piano stesso ha ritenuto necessario procedere anche ad alcune rettifiche limitatamente ai quei dati contabili che sono risultati oggettivamente discordanti rispetto alle informazioni connesse ai dati stessi;

Richiamato il conto del tesoriere per l'anno 2024 presentato dalla Banca da cui risulta un fondo cassa finale di Euro 8.151.668,41 si dà atto che nel prospetto si riporta tale valore;

Tenuto conto che nel prospetto dei flussi di cassa non è inserito l’importo del fondo di riserva di cassa stanziato nel Bilancio di previsione;

copia informatica per consultazione

Rilevato che con il presente atto si procede all'adozione del Piano annuale dei flussi di cassa contenente i seguenti dati:

- l'ammontare del fondo di cassa iniziale;

- i dati SIOPE relativi all'esercizio 2023;

- le previsioni trimestrali di entrata e di spesa, articolate secondo i codici SIOPE, con dati cumulativi a partire dal secondo trimestre 2025;

- l'evidenza delle quote vincolate;

Dato atto che, ai sensi del comma 2 del suddetto articolo 6 del DL 155/2024, compete all'Organo di controllo di regolarità amministrativa e contabile la verifica rispetto all'avvenuta adozione del piano;

Acquisito il parere di regolarità tecnica, rilasciato ai sensi dell'art.49 del TUEL, da parte di tutti i Responsabili dei Servizi competenti, nonché il parere di regolarità contabile, espresso dal Responsabile del Servizio Finanziario;

VISTI:

- lo Statuto della Provincia di Pesaro e Urbino;

- il Regolamento sull'Ordinamento degli Uffici e dei Servizi;

- il Decreto Legislativo 18 agosto 2000 n. 267;

PROPONE

1) di approvare il Piano annuale dei flussi di cassa relativo all'esercizio finanziario 2025, come da prospetto allegato al presente atto sotto la lettera A) per farne parte integrante e sostanziale;

copia informatica per consultazione

2) di procedere, in attuazione del principio della coerenza del Bilancio, all'adeguamento degli stanziamenti di cassa di entrata e di spesa dell'annualità 2025 del Bilancio 2025-2027, a seguito delle operazioni di riaccertamento ordinario ai sensi dell'art. 228, comma 3, del D. Lgs. 267/2000 e art. 3, comma 4, del D. Lgs. 118/2011, previste per i primi giorni del mese di marzo;
3) di prendere atto che al termine di ogni trimestre il Responsabile del Servizio Finanziario provvederà all'aggiornamento del Piano, sulla base delle risultanze della gestione effettiva e delle eventuali variazioni di cassa che potranno essere adottate nel corso della gestione, approvando apposita determina, la quale dovrà essere comunicata al Presidente di Governo dell'Ente ed all'Organo di Revisione, nella seduta successiva all'adozione della determina di adeguamento;

4) di trasmettere copia del presente provvedimento all'Organo di Revisione, per gli adempimenti di cui al comma 2 dell'art.6 del DL 155/2024, e ad ogni Responsabile di Servizio;

5) di pubblicare il presente decreto presidenziale sull'Albo pretorio on–line dell'Ente;
6) di rappresentare, ai sensi dell'art. 3 comma 4 della Legge n. 241/1990, che il presente Decreto può essere impugnato dinanzi al tar entro 60 giorni con ricorso giurisdizionale, oppure entro 120 giorni con ricorso straordinario amministrativo al Capo dello Stato;
7) di dichiarare l'immediata eseguibilità dell'atto in quanto lo stesso ha carattere di urgenza, ai sensi dell'art. 134, comma 4 del D.Lgs. 267/2000.

Sottoscritta dalla Dirigente
OMICCIOLI PATRIZIA
con firma digitale**»**

****

IL PRESIDENTE DELLA PROVINCIA DI PESARO E URBINO

Esaminata la sopra riportata proposta di decreto e ritenuto di condividerne le motivazioni e di farla quindi integralmente propria;
Richiamata l'art. 1, comma 55, della Legge 56/2014;
Richiamato, altresì, l'art. 23 dello Statuto dell'Ente;

copia informatica per consultazione

DECRETA

1) di approvare il Piano annuale dei flussi di cassa relativo all'esercizio finanziario 2025, come da prospetto allegato al presente atto sotto la lettera A) per farne parte integrante e sostanziale;
2) di procedere, in attuazione del principio della coerenza del Bilancio, all'adeguamento degli stanziamenti di cassa di entrata e di spesa dell'annualità 2025 del Bilancio 2025-2027, a seguito delle operazioni di riaccertamento ordinario ai sensi dell'art. 228, comma 3, del D. Lgs. 267/2000 e art. 3, comma 4, del D. Lgs. 118/2011, previste per i primi giorni del mese di marzo;
3) di prendere atto che al termine di ogni trimestre il Responsabile del Servizio Finanziario provvederà all'aggiornamento del Piano, sulla base delle risultanze della gestione effettiva e delle eventuali variazioni di cassa che potranno essere adottate nel corso della gestione, approvando apposita determina, la quale dovrà essere comunicata al Presidente di Governo dell'Ente ed all'Organo di Revisione, nella seduta successiva all'adozione della determina di adeguamento;

4) di trasmettere copia del presente provvedimento all'Organo di Revisione, per gli adempimenti di cui al comma 2 dell'art.6 del DL 155/2024, e ad ogni Responsabile di Servizio;

5) di pubblicare il presente decreto presidenziale sull'Albo pretorio on–line dell'Ente;
6) di rappresentare, ai sensi dell'art. 3 comma 4 della Legge n. 241/1990, che il presente Decreto può essere impugnato dinanzi al tar entro 60 giorni con ricorso giurisdizionale, oppure entro 120 giorni con ricorso straordinario amministrativo al Capo dello Stato;
7) di dichiarare l'immediata eseguibilità dell'atto in quanto lo stesso ha carattere di urgenza, ai sensi dell'art. 134, comma 4 del D.Lgs. 267/2000.

IL SEGRETARIO GENERALE
CANCELLIERI MICHELE
(sottoscritto con firma digitale)

IL PRESIDENTE DELLA PROVINCIA
PAOLINI GIUSEPPE
(sottoscritto con firma digitale)

copia informatica per consultazione

Provincia
di Pesaro e Urbino

SERVIZIO SERVIZIO 5 - SISTEMI INFORMATIVI - PROGRAMMAZIONE DELLE OPERE PUBBLICHE - PROGRAMMAZIONE SCOLASTICA - COMUNICAZIONE ISTITUZIONALE - TRATTAMENTO ECONOMICO

PARERE DI REGOLARITA' TECNICA

Sulla proposta n. 710/2025 del UFFICIO ENTRATE E SPESE - ACCERTAMENTI, IMPEGNI, RISCOSSIONI, LIQUIDAZIONI E PAGAMENTI ad oggetto: APPROVAZIONE PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA PER L'ESERCIZIO 2025 AI SENSI DELL'ART. 6 DEL D.L. 155/2024, CONVERTITO CON MODIFICAZIONI DALLA L. 9 DICEMBRE 2024, N. 189 si esprime ai sensi dell'art. 49, 1° comma del Decreto legislativo n. 267 del 18 agosto 2000, parere FAVOREVOLE in ordine alla regolarità tecnica.

Pesaro li, 25/02/2025

Sottoscritto dal Dirigente
(DOMENICUCCI MARCO)
con firma digitale

copia informatica per consultazione

Provincia
di Pesaro e Urbino

UFFICIO BILANCIO

PARERE DI REGOLARITA' TECNICA

Sulla proposta n. 710/2025 del UFFICIO ENTRATE E SPESE - ACCERTAMENTI, IMPEGNI, RISCOSSIONI, LIQUIDAZIONI E PAGAMENTI ad oggetto: APPROVAZIONE PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA PER L'ESERCIZIO 2025 AI SENSI DELL'ART. 6 DEL D.L. 155/2024, CONVERTITO CON MODIFICAZIONI DALLA L. 9 DICEMBRE 2024, N. 189 si esprime ai sensi dell'art. 49, 1° comma del Decreto legislativo n. 267 del 18 agosto 2000, parere FAVOREVOLE in ordine alla regolarità tecnica.

Pesaro li, 25/02/2025

Sottoscritto dalla Dirigente
(OMICCIOLI PATRIZIA)
con firma digitale

copia informatica per consultazione

Provincia
di Pesaro e Urbino

SERVIZIO SERVIZIO 4 - VIABILITA' - PROGETTAZIONE OPERE PUBBLICHE RETE VIARIA

PARERE DI REGOLARITA' TECNICA

Sulla proposta n. 710/2025 del UFFICIO ENTRATE E SPESE - ACCERTAMENTI, IMPEGNI, RISCOSSIONI, LIQUIDAZIONI E PAGAMENTI ad oggetto: APPROVAZIONE PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA PER L'ESERCIZIO 2025 AI SENSI DELL'ART. 6 DEL D.L. 155/2024, CONVERTITO CON MODIFICAZIONI DALLA L. 9 DICEMBRE 2024, N. 189 si esprime ai sensi dell'art. 49, 1° comma del Decreto legislativo n. 267 del 18 agosto 2000, parere FAVOREVOLE in ordine alla regolarità tecnica.

Pesaro li, 25/02/2025

Sottoscritto dal Dirigente
(PRIMAVERA MARIO)
con firma digitale

copia informatica per consultazione

Provincia
di Pesaro e Urbino

SERVIZIO SEGRETERIA GENERALE

PARERE DI REGOLARITA' TECNICA

Sulla proposta n. 710/2025 del UFFICIO ENTRATE E SPESE - ACCERTAMENTI, IMPEGNI, RISCOSSIONI, LIQUIDAZIONI E PAGAMENTI ad oggetto: APPROVAZIONE PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA PER L'ESERCIZIO 2025 AI SENSI DELL'ART. 6 DEL D.L. 155/2024, CONVERTITO CON MODIFICAZIONI DALLA L. 9 DICEMBRE 2024, N. 189 si esprime ai sensi dell'art. 49, 1° comma del Decreto legislativo n. 267 del 18 agosto 2000, parere FAVOREVOLE in ordine alla regolarità tecnica.

Pesaro li, 25/02/2025

Sottoscritto dal Dirigente
(CANCELLIERI MICHELE)
con firma digitale

copia informatica per consultazione

Provincia
di Pesaro e Urbino

SERVIZIO 7 -
ECONOMICO FINANZIARIO – PATRIMONIO – PROVVEDITORATO –
ECONOMATO – ESPROPRI ED ACQUISIZIONI IMMOBILIARI

PARERE DI REGOLARITA' CONTABILE

Sulla proposta n. 710/2025 ad oggetto: APPROVAZIONE PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA PER L'ESERCIZIO 2025 AI SENSI DELL'ART. 6 DEL D.L. 155/2024, CONVERTITO CON MODIFICAZIONI DALLA L. 9 DICEMBRE 2024, N. 189 si esprime ai sensi dell'art. 49, 1° comma del Decreto legislativo n. 267 del 18 agosto 2000, parere FAVOREVOLE in ordine alla regolarita' contabile.

Pesaro li, 25/02/2025

La Dirigente
OMICCIOLI PATRIZIA
(Sottoscritto con firma digitale)

copia informatica per consultazione

Provincia
di Pesaro e Urbino

SERVIZIO SERVIZIO 3 - AMMINISTRATIVO - AMBIENTE - TRASPORTO PRIVATO - URBANISTICA - PIANIFICAZIONE TERRITORIALE

PARERE DI REGOLARITA' TECNICA

Sulla proposta n. 710/2025 del UFFICIO ENTRATE E SPESE - ACCERTAMENTI, IMPEGNI, RISCOSSIONI, LIQUIDAZIONI E PAGAMENTI ad oggetto: APPROVAZIONE PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA PER L'ESERCIZIO 2025 AI SENSI DELL'ART. 6 DEL D.L. 155/2024, CONVERTITO CON MODIFICAZIONI DALLA L. 9 DICEMBRE 2024, N. 189 si esprime ai sensi dell'art. 49, 1° comma del Decreto legislativo n. 267 del 18 agosto 2000, parere FAVOREVOLE in ordine alla regolarità tecnica.

Pesaro li, 25/02/2025

Sottoscritto dal Dirigente
(PACCHIAROTTI ANDREA)
con firma digitale

copia informatica per consultazione

Provincia
di Pesaro e Urbino

SERVIZIO SERVIZIO 6 - EDILIZIA SCOLASTICA - GESTIONE RISERVA NATURALE STATALE "GOLA DEL FURLO"

PARERE DI REGOLARITA' TECNICA

Sulla proposta n. 710/2025 del UFFICIO ENTRATE E SPESE - ACCERTAMENTI, IMPEGNI, RISCOSSIONI, LIQUIDAZIONI E PAGAMENTI ad oggetto: APPROVAZIONE PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA PER L'ESERCIZIO 2025 AI SENSI DELL'ART. 6 DEL D.L. 155/2024, CONVERTITO CON MODIFICAZIONI DALLA L. 9 DICEMBRE 2024, N. 189 si esprime ai sensi dell'art. 49, 1° comma del Decreto legislativo n. 267 del 18 agosto 2000, parere FAVOREVOLE in ordine alla regolarità tecnica.

Pesaro li, 25/02/2025

Sottoscritto dal Dirigente
(BARTOLI MAURIZIO)
con firma digitale

copia informatica per consultazione

Provincia
di Pesaro e Urbino

CERTIFICATO DI INIZIO PUBBLICAZIONE

Registro per i Decreti Presidenziali di Governo N. 31 DEL 26/02/2025

OGGETTO: APPROVAZIONE PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA PER L'ESERCIZIO 2025 AI SENSI DELL'ART. 6 DEL D.L. 155/2024, CONVERTITO CON MODIFICAZIONI DALLA L. 9 DICEMBRE 2024, N. 189

Si certifica che l'atto in oggetto viene oggi pubblicato all'Albo Pretorio on line di questa Amministrazione per 15 giorni interi e consecutivi.

Pesaro, lì 26/02/2025

Il Responsabile della
Pubblicazione
PACCHIAROTTI ANDREA

sottoscritto con firma digitale

copia informatica per consultazione