

Decreto di Governo

DECRETO DEL PRESIDENTE N. 82 / 2026

OGGETTO: APPROVAZIONE PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA PER L'ESERCIZIO 2026 AI SENSI DELL'ART. 6 DEL D.L. 155/2024, CONVERTITO CON MODIFICAZIONI DALLA L. 9 DICEMBRE 2024, N. 189

L'anno **duemilaventisei** il giorno **ventisei** del mese di **febbraio** alle ore **12:00** 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. 750/2026 sottoscritta dalla 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 2026 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.”;

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;

Dato atto che, al fine di procedere alla predisposizione del Piano annuale, in attesa delle operazioni di riaccertamento ordinario dei residui, il Servizio Finanziario ha elaborato una ipotesi di articolazione trimestrale dei flussi finanziari, che è stata trasmessa ai Servizi

dell'Ente con prot. n. 6444 del 16/02/2026, redatta conformemente allo schema ministeriale sulla base:

- degli stanziamenti di cassa riferiti alla sola competenza 2026 comunicati a suo tempo dai vari servizi in fase di predisposizione del bilancio di previsione 2026/2028;
- dei residui attivi/passivi effettivi risultanti al 01 Gennaio 2026;
- dell'andamento gestionale desunto dal rendiconto 2024, assunto quale parametro comparativo come previsto dalla normativa;

Richiamata la deliberazione del Consiglio Provinciale n. 48 del 17/12/2025 con cui è stato approvato il Bilancio di previsione 2026/2028;

Visto che:

- il fondo di cassa all'01/01/2026, risultante nel Bilancio di Previsione 2026/2028, è pari ad Euro 3.667.510,00;
- il fondo di cassa al 31/12/2025, parificato con le risultanze del Conto del Tesoriere reso con prot. n. 3844 del 30/01/2026, è pari ad Euro 20.273.631,72;

Ritenuto opportuno, per quanto sopra, inserire nel Piano, quale fondo iniziale, quello effettivo risultante dal conto del Tesoriere pari ad Euro 20.273.631,72;

Rilevato che con il presente atto si procede all'adozione del Piano annuale dei flussi di cassa strutturato come di seguito specificato:

- fondo di cassa iniziale;
- dati SIOPE relativi all'esercizio 2024;
- previsioni trimestrali di entrata e di spesa, articolate secondo i codici SIOPE, con dati cumulativi a partire dal secondo trimestre 2026;

- 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:

- il vigente 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 dare atto che le premesse, che qui si intendono integralmente riportate e trascritte, sono parte integrante e sostanziale del presente atto e ne costituiscono la motivazione;

2) di approvare il Piano annuale dei flussi di cassa relativo all'esercizio finanziario 2026, come da prospetto allegato al presente atto (allegato A), per farne parte integrante e sostanziale;

3) di prendere atto che, al termine di ogni trimestre, il Responsabile del Servizio Finanziario provvederà, con propria determina, all'aggiornamento del Piano sulla base delle risultanze della gestione effettiva e delle informazioni acquisite dai Responsabili dei Servizi dell'Ente, e ne darà comunicazione al Presidente di Governo nella prima seduta utile;

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 dare atto che a seguito di quanto previsto al punto 3) si procederà a eventuali variazioni di cassa, con successivi atti di Governo, per allineare i dati contabili del bilancio con il piano stesso;

6) di pubblicare il presente Decreto presidenziale sull'Albo pretorio on-line dell'Ente;

7) 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;

8) 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;

DECRETA

- 1) di dare atto che le premesse, che qui si intendono integralmente riportate e trascritte, sono parte integrante e sostanziale del presente atto e ne costituiscono la motivazione;
- 2) di approvare il Piano annuale dei flussi di cassa relativo all'esercizio finanziario 2026, come da prospetto allegato al presente atto (allegato A), per farne parte integrante e sostanziale;
- 3) di prendere atto che, al termine di ogni trimestre, il Responsabile del Servizio Finanziario provvederà, con propria determina, all'aggiornamento del Piano sulla base delle risultanze della gestione effettiva e delle informazioni acquisite dai Responsabili dei Servizi dell'Ente, e ne darà comunicazione al Presidente di Governo nella prima seduta utile;
- 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 dare atto che a seguito di quanto previsto al punto 3) si procederà a eventuali variazioni di cassa, con successivi atti di Governo, per allineare i dati contabili del bilancio con il piano stesso;
- 6) di pubblicare il presente Decreto presidenziale sull'Albo pretorio on-line dell'Ente;

7) 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;

8) 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)



**Provincia
di Pesaro e Urbino**

**SERVIZIO SERVIZIO 5 - RECLUTAMENTO DEL PERSONALE - TRATTAMENTO GIURIDICO
ED ECONOMICO DEL PERSONALE - STAZIONE UNICA APPALTANTE - POLIZIA LOCALE
PROVINCIALE - TRASPORTO PRIVATO**

PARERE DI REGOLARITA' TECNICA

Sulla proposta n. 750/2026 del UFFICIO ENTRATE E SPESE - ACCERTAMENTI, IMPEGNI, RISCOSSIONI, LIQUIDAZIONI E PAGAMENTI ad oggetto: APPROVAZIONE PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA PER L'ESERCIZIO 2026 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, 24/02/2026

Sottoscritto dal Dirigente
(FEDUZZI MARCO)
con firma digitale



**Provincia
di Pesaro e Urbino**

**SERVIZIO SERVIZIO 6 - SISTEMI INFORMATIVI - TRANSIZIONE DIGITALE - GESTIONE
SERVIZI TERRITORIALI (CSTPU) - PROTOCOLLO GENERALE - COMUNICAZIONE
ISTITUZIONALE - URP - PARI OPPORTUNITA' - STATISTICA**

PARERE DI REGOLARITA' TECNICA

Sulla proposta n. 750/2026 del UFFICIO ENTRATE E SPESE - ACCERTAMENTI, IMPEGNI, RISCOSSIONI, LIQUIDAZIONI E PAGAMENTI ad oggetto: APPROVAZIONE PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA PER L'ESERCIZIO 2026 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, 24/02/2026

Sottoscritto dal Dirigente
(CATOZZI MICHELE)
con firma digitale



**Provincia
di Pesaro e Urbino**

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

PARERE DI REGOLARITA' TECNICA

Sulla proposta n. 750/2026 del UFFICIO ENTRATE E SPESE - ACCERTAMENTI, IMPEGNI, RISCOSSIONI, LIQUIDAZIONI E PAGAMENTI ad oggetto: APPROVAZIONE PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA PER L'ESERCIZIO 2026 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, 24/02/2026

Sottoscritto dal Dirigente
(OMICCIOLI PATRIZIA)
con firma digitale



**Provincia
di Pesaro e Urbino**

**SERVIZIO SERVIZIO 4 - PROGRAMMAZIONE DELLE OPERE PUBBLICHE - VIABILITA' -
PROGETTAZIONE OPERE PUBBLICHE RETE VIARIA - EDILIZIA E PROGRAMMAZIONE
SCOLASTICA**

PARERE DI REGOLARITA' TECNICA

Sulla proposta n. 750/2026 del UFFICIO ENTRATE E SPESE - ACCERTAMENTI, IMPEGNI, RISCOSSIONI, LIQUIDAZIONI E PAGAMENTI ad oggetto: APPROVAZIONE PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA PER L'ESERCIZIO 2026 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, 24/02/2026

Sottoscritto dal Dirigente
(PRIMAVERA MARIO)
con firma digitale



Provincia
di Pesaro e Urbino

**SERVIZIO SERVIZIO 3 - AMBIENTE - URBANISTICA - PIANIFICAZIONE TERRITORIALE -
GESTIONE RISERVA NATURALE STATALE "GOLA DEL FURLO" - ATTIVITA' ESTRATTIVE**

PARERE DI REGOLARITA' TECNICA

Sulla proposta n. 750/2026 del UFFICIO ENTRATE E SPESE - ACCERTAMENTI, IMPEGNI, RISCOSSIONI, LIQUIDAZIONI E PAGAMENTI ad oggetto: APPROVAZIONE PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA PER L'ESERCIZIO 2026 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, 25/02/2026

Sottoscritto dal Dirigente
(PACCHIAROTTI ANDREA)
con firma digitale



**Provincia
di Pesaro e Urbino**

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

PARERE DI REGOLARITA' CONTABILE

Sulla proposta n. 750/2026 ad oggetto: APPROVAZIONE PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA PER L'ESERCIZIO 2026 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, 25/02/2026

La Dirigente
OMICCIOLI PATRIZIA
(Sottoscritto con firma digitale)



**Provincia
di Pesaro e Urbino**

SERVIZIO SEGRETERIA GENERALE

PARERE DI REGOLARITA' TECNICA

Sulla proposta n. 750/2026 del UFFICIO ENTRATE E SPESE - ACCERTAMENTI, IMPEGNI, RISCOSSIONI, LIQUIDAZIONI E PAGAMENTI ad oggetto: APPROVAZIONE PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA PER L'ESERCIZIO 2026 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, 24/02/2026

Sottoscritto dal Dirigente
(CANCELLIERI MICHELE)
con firma digitale



**Provincia
di Pesaro e Urbino**

CERTIFICATO DI INIZIO PUBBLICAZIONE

Registro per i Decreti Presidenziali di Governo N. 82 DEL 26/02/2026

**OGGETTO: APPROVAZIONE PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA PER L'ESERCIZIO
2026 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, li 27/02/2026

**Il Responsabile della
Pubblicazione
ROSSI BEATRICE**

sottoscritto con firma digitale