



**Decreto di Governo**

**DECRETO DEL PRESIDENTE N. 120 / 2024**

**OGGETTO: VARIAZIONI DI CASSA A SEGUITO RIACCERTAMENTO ORDINARIO 2023**

L'anno **duemilaventiquattro** il giorno **ventiquattro** del mese di **aprile** alle ore **08:45** 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. 1354/2024 sottoscritta dal dirigente del SERVIZIO 7 - ECONOMICO FINANZIARIO - PATRIMONIO - PROVVEDITORATO - ECONOMATO - ESPROPRI ED ACQUISIZIONI IMMOBILIARI recante ad oggetto "**VARIAZIONI DI CASSA A SEGUITO RIACCERTAMENTO ORDINARIO 2023**" e di seguito integralmente riportata:

“

Visto il decreto legislativo 23 giugno 2011 n. 118, che disciplina l'armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli Enti Locali e dei loro organismi;

Vista la delibera di Consiglio Provinciale n. 53 del 20/12/2023 di approvazione del Bilancio di Previsione 2024-2026;

Visto che:

- l'Ente con Decreto di Presidente di Governo n. 87 del 14/3/2024 ha approvato il riaccertamento ordinario dei residui anno 2023, provvedendo con il medesimo atto alla reiscrizione, per esigibilità differita, dei residui attivi e passivi all'esercizio 2024;
- per effetto dell'operazione sopra descritta sono state apportate variazioni agli stanziamenti di competenza del bilancio di previsione 2024-2026, annualità 2024;
- con l'atto sopra citato si è provveduto all'aggiornamento dell'ammontare dei residui attivi e passivi al 31 dicembre 2023;

Rilevato che le variazioni di cui sopra comportano il contestuale adeguamento degli stanziamenti di cassa dei capitoli connessi alle reiscrizioni di accertamenti e impegni per esigibilità sull'esercizio 2024;

Richiamato il paragrafo 11.1 del principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria di cui all'allegato 4/2 al D.Lgs. 118/2011, attinente alla gestione del bilancio da parte del tesoriere, che specifica:

- come le dotazioni di cassa del bilancio non possano presentare stanziamenti superiori alla somma degli stanziamenti in conto residui e in conto competenza, tranne per ciò che attiene alla missione 20 relativa ai "Fondi e accantonamenti" per i quali non sono previsti stanziamenti di cassa;
- che pertanto gli stanziamenti di cassa costituiscono limite di pagamento di spesa (tranne per le partite di giro e i servizi conto terzi) e alla riscossione delle entrate attinenti all'accensione dei prestiti (trattasi della cosiddetta autorizzatorietà del bilancio).

Rilevato che:

- nel Bilancio di Previsione 2024/2026 approvato in data 20/12/2023, era stata inserita come previsione di cassa iniziale la cifra di € 10.841.627,16;
- la Cassa risultante al 31/12/2023 e parificata con le risultanze del Conto reso dal Tesoriere è pari a € 14.527.563,49, come da schemi di rendiconto 2023 approvati con atto Dpg n. 108 del 8/04/2024;

Ritenuto pertanto:

- necessario col presente atto adeguare il Fondo di Cassa all'1/1/2024 e risultante al Bilancio di Previsione 2024-2026 all'importo di € 14.527.563,49
  - procedere a un generale assestamento degli stanziamenti di cassa del bilancio finanziario di previsione 2024– 2026 inerenti:
- la capacità di riscossione dei capitoli di entrata tenendo conto del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità ad essi collegati;
  - alcuni trasferimenti da parte del M.I.U.R. per interventi sugli edifici scolastici relativi ai progetti PNRR
  - le assegnazioni da parte del Presidenza del Consiglio dei Ministri (commissario Straordinario-Protezione civile) per le emergenze alluvionali verificatesi a settembre 2022 e maggio 2023;
  - i fondi rischi della missione 20 programma 03 che per mero errore materiale erano state inserite delle previsioni di cassa;

Visto l'art. 175 comma 5bis del T.U.E.L. approvato con decreto leg.vo n. 267/2000 e s.m.i.

Visti i pareri favorevoli di cui all'art. 49 del Testo Unico delle Leggi sull'Ordinamento degli Enti Locali, approvato con Decreto Legislativo n. 267 del 18/8/2000, in ordine alla regolarità tecnica e alla regolarità contabile espressi dal Direttore Generale, Dott. Marco Domenicucci;

Visti:

- il Regolamento sull'Ordinamento degli Uffici e Servizi
- l'art. 29 comma 10 dello Statuto di questo Ente approvato con delibera Assemblea dei Sindaci n. 1 del 18/12/2014 e s.m.i.;
- l'art. 48 comma 1, del Testo Unico delle Leggi sull'Ordinamento degli Enti Locali, approvato con decreto legislativo n. 267 del 18/8/2000;
- la Legge 7 aprile 2014 n. 56;
- l'art. 23 dello Statuto di questo Ente approvato con delibera Assemblea dei Sindaci n. 1 del 18/12/2014;
- la Legge n. 114/2014;

#### **PROPONE**

- 1) di adeguare il Fondo di Cassa iniziale (01/01/2024) dell'esercizio finanziario anno 2024 al Fondo di Cassa finale risultante dagli Schemi di Rendiconto 2023 e pari a € 14.527.563,49, come indicato in premessa;
- 2) Di apportare ed approvare le variazioni agli stanziamenti di cassa, conseguenti al riaccertamento ordinario dei residui e alla valutazione di alcuni stanziamenti, come specificato in premessa, per l'esercizio finanziario 2024 del bilancio di previsione 2024 – 2026;
- 3) di approvare l'allegato prospetto di variazione che costituisce parte integrante e sostanziale del presente provvedimento;
- 4) di pubblicare il presente decreto presidenziale sull'albo dell'Ente;
- 5) 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.

Sottoscritta dal Dirigente  
**DOMENICUCCI MARCO**  
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 adeguare il Fondo di Cassa iniziale (01/01/2024) dell'esercizio finanziario anno 2024 al Fondo di Cassa finale risultante dagli Schemi di Rendiconto 2023 e pari a € 14.527.563,49, come indicato in premessa;
- 2) Di apportare ed approvare le variazioni agli stanziamenti di cassa, conseguenti al riaccertamento ordinario dei residui e alla valutazione di alcuni stanziamenti, come specificato in premessa, per l'esercizio finanziario 2024 del bilancio di previsione 2024 – 2026;
- 3) di approvare l'allegato prospetto di variazione che costituisce parte integrante e sostanziale del presente provvedimento;
- 4) di pubblicare il presente decreto presidenziale sull'albo dell'Ente;
- 5) 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.

**IL SEGRETARIO GENERALE**  
**CANCELLIERI MICHELE**  
(sottoscritto con firma digitale)

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