Provincia di Pesaro e Urbino

Anno Prop. : 2026
Num. Prop. : 3635

Determinazione n. 1454 del 29/10/2026

OGGETTO: AGGIORNAMENTO PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA AL 3° TRIMESTRE 2026

LA DIRIGENTE DEL SERVIZIO 7 - ECONOMICO FINANZIARIO - PATRIMONIO - PROVVEDITORATO - ECONOMATO - ESPROPRI ED ACQUISIZIONI IMMOBILIARI
OMICCIOLI PATRIZIA

PREMESSO CHE:

- l'art. 6, comma 1, del D.L. 19 ottobre 2024, n. 155, convertito con modificazioni dalla L. 9 dicembre 2024, n. 189, ha introdotto l'obbligo per le amministrazioni pubbliche di cui all'art. 1, comma 2, del D. Lgs. 30 marzo 2001, n. 165, di adottare entro il 28 febbraio di ciascun anno un Piano annuale dei flussi di cassa;
- tale adempimento costituisce attuazione della milestone M1C1-72 bis del Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR);
- il piano deve contenere un cronoprogramma dei pagamenti e degli incassi relativi all'esercizio di riferimento;

PRESO ATTO che il Piano annuale dei flussi di cassa deve essere redatto sulla base:

- dei modelli resi disponibili sul sito istituzionale del Ministero dell'Economia e delle Finanze - Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato;
- delle modifiche apportate al principio contabile applicato della programmazione (Allegato n.4/1 D.Lgs 118/2011, punto 9.4) con Decreto Ministeriale del 16 marzo 2026;

CONSIDERATO che:

- al fine di garantirne l'efficacia nel corso dell'esercizio, gli Enti sono tenuti a verificare trimestralmente le previsioni e conseguentemente ad aggiornare il Piano annuale dei flussi di

copia informatica per consultazione

cassa con atto del Responsabile finanziario dandone comunicazione all'Organo Esecutivo nella prima seduta utile;

- la verifica e l'aggiornamento del Piano sono effettuati sostituendo le previsioni del trimestre concluso con gli importi degli incassi e dei pagamenti effettivi, estratti dalla banca dati SIOPE e riformulando di conseguenza le previsioni dei trimestri successivi, tenendo conto delle variazioni di bilancio che incidono sulle previsioni trimestrali di cassa;
- le previsioni di cassa che fanno riferimento ad entrate da trasferimenti per investimenti sono collegate ad attività rendicontativa già assolta ma giacente presso gli organi di controllo nazionale/regionale, pertanto legate a variabili esterne non governabili dall'Ente;
- dette entrate sono considerate incassabili nel rispetto della tempistica dei pagamenti pubblici;

RICHIAMATO il Decreto di Governo n. 82 del 26/02/2026 con cui questa Amministrazione ha approvato il 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;

DATO ATTO che:
• con Determinazione Dirigenziale n. 600 del 27/04/2026 si è provveduto all'aggiornamento del Piano annuale dei flussi di cassa al 1° trimestre 2026;
• con Determinazione Dirigenziale n. 1107 del 31/07/2026 si è provveduto all'aggiornamento del Piano annuale dei flussi di cassa al 2° trimestre 2026;

RITENUTO necessario provvedere ad aggiornare a tutto il 3° trimestre 2026 il Piano annuale dei flussi di cassa per l'anno 2026;

PRECISATO che, a completamento dell'aggiornamento oggetto del presente atto, è stata richiesta ai Responsabili dei Servizi una nuova previsione degli incassi e dei pagamenti con lettera protocollo n. 41597 del 07/10/2026;

DATO ATTO che:

- si è provveduto ad estrarre dalla Banca dati SIOPE gli importi degli incassi e dei pagamenti effettivi realizzati nel terzo trimestre 2026;
- sono state verificate le previsioni di cassa ed apportate le necessarie modifiche al Piano approvato con Decreto di Governo n. 82 del 26/02/2026, tenendo conto delle informazioni pervenute dai Responsabili dei Servizi dell'Ente, così come risulta nel Piano dei flussi di cassa aggiornato allegato al presente atto;

copia informatica per consultazione

VERIFICATO che le previsioni di cassa contenute nel Piano annuale dei flussi di cassa rispettano le condizioni previste dal punto 9.4 dell'Allegato 4/1 al D.Lgs. n. 118/2011 e tengono conto di tutte le variazioni intervenute ed approvate nell'Esercizio 2026 fino alla data del presente provvedimento;

VISTO il Decreto di Governo n. 286 del 22/12/2025 con cui è stato approvato il Piano Esecutivo di Gestione 2026/2028 ai sensi dell'art. 169 del D. Lgs. 18 agosto 2000, n. 267, "*Testo Unico delle leggi sull'ordinamento degli Enti Locali" e s.m.i.*;

VISTI inoltre:

- il D.L. 155/2024, convertito con modificazioni dalla L. 9 dicembre 2024, n. 189;
- il Decreto Legislativo 18 agosto 2000 n. 267;
- il vigente Regolamento di Contabilità dell'Ente;
- il Regolamento sull'Ordinamento degli Uffici e dei Servizi;
- lo Statuto della Provincia di Pesaro e Urbino;

VISTO l'allegato parere favorevole in ordine alla regolarità tecnica di cui all'art. 147 bis, comma 1 del D.Lgs. 267/2000, come introdotto dall'art. 3 comma 1 del Decreto Legge 10.10.2012, n. 174;

RITENUTO di dover disporre personalmente l'atto di che trattasi, poiché adempimento spettante alla sottoscritta;

DATO ATTO dell'insussistenza di cause di conflitto di interessi, anche potenziale, per la sottoscritta in qualità di Responsabile del Procedimento, ai sensi dell'art. 6-bis della Legge n. 241/1990 e s.m.i.;

DETERMINA

1. Di approvare, per le motivazioni espresse in premessa e qui integralmente richiamate, l'aggiornamento a tutto il 3° trimestre 2026 del Piano annuale dei flussi di cassa adottato con Decreto di Governo n. 82 del 26/02/2026, allegato alla presente determinazione quale parte integrante e sostanziale, effettuato sostituendo le previsioni del trimestre concluso con gli importi degli incassi e dei pagamenti effettivi, estratti dalla banca dati SIOPE, e riformulando di conseguenza le previsioni dell'ultimo trimestre 2026;
2. Di comunicare l'aggiornamento del Piano di cui al punto 1) al Presidente di Governo dell'Ente nei termini previsti dalla normativa;

copia informatica per consultazione

3. Di trasmettere copia del presente provvedimento all'Organo di Revisione per gli adempimenti di cui al comma 2 dell'art. 6 del D.L. 155/2024;
4. Di pubblicare il presente provvedimento :
   - all'Albo Pretorio on-line dell'Ente;
   - sul sito istituzionale dell'Ente nella sezione "Amministrazione Trasparente";
5. Di dare atto che l'Unità Organizzativa responsabile dell'istruttoria è la E.Q. 7.1 e che la responsabile del procedimento, ai sensi dell'art. 5 della Legge n. 241/1990, è la sottoscritta;
6. Di rappresentare, ai sensi dell'art. 3 comma 4 della L.241/1990, che avverso il presente atto è possibile proporre ricorso innanzi al TAR Marche, nel termine di decadenza di sessanta giorni; contro il medesimo atto è ammessa altresì, entro centoventi giorni, la presentazione del ricorso straordinario al Capo dello Stato ai sensi del D.P.R. n.1199/1971.

La Dirigente
OMICCIOLI PATRIZIA
sottoscritto con firma digitale

copia informatica per consultazione

PARERE DI REGOLARITA' TECNICA

OGGETTO: AGGIORNAMENTO PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA AL 3° TRIMESTRE 2026

PROPOSTA DI DETERMINAZIONE DIRIGENZIALE: 3635 / 2026

==========

Ai sensi dell'art. 147 bis, comma 1 del D. Lgs. 267/2000, si esprime parere favorevole in ordine alla regolarità tecnica della proposta di determinazione, attestando la regolarità e la correttezza dell'azione amministrativa

Pesaro, lì 29/10/2026

Il responsabile del procedimento
OMICCIOLI PATRIZIA
sottoscritto con firma elettronica

copia informatica per consultazione

**MODELLO DEL PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA DEGLI ENTI TERRITORIALI
E DEI LORO ENTI STRUMENTALI IN CONTABILITA' FINANZIARIA
DI CUI ALL'ART. 1, COMMA 2, DEL DECRETO LEGISLATIVO 30 MARZO 2001, N. 165**

Codice SIOPE	Descrizione	Riscossioni (in c/competenza e in c/residui)							
		Primo trimestre 2026 (dati cumulati dal 1/1 al 31/3)		*Dati a tutto il secondo trimestre 2026 (dati cumulati dal 1/1 al 30/6)*		*Dati a tutto il terzo trimestre 2026 (dati cumulati dal 1/1 al 30/9)*		*Dati a tutto il quarto trimestre 2026 (dati cumulati dal 1/1 al 31/12)*	
		Dati SIOPE N-2	*Incassi effettivi*	*Dati SIOPE N-2*	*Incassi effettivi*	*Dati SIOPE N-2*	*Incassi effettivi*	*Dati SIOPE N-2*	*Previsioni di cassa (1)*
	FONDO DI CASSA ALL'INIZIO DELL'ANNO	***14.527.563,49***	***20.273.631,72***						
	di cui con vincolo di cassa *(solo per gli enti locali)*	*16.764.856,87*	***24.044.769,61***						
E.1.01.00.00.000	Tributi	8.196.600	7.421.686	15.007.364	15.277.014	22.337.188	21.254.215	28.866.002	28.650.000
E.1.01.01.00.000	Imposte, tasse e proventi assimilati	8.196.600	7.421.686	15.007.364	15.277.014	22.337.188	21.254.215	28.866.002	28.650.000
	1010140001 *Imposta prov.le per trascrizione autoveicoli*	2.766.222	2.629.622	8.223.847	5.295.043	12.174.312	7.716.582	14.975.318	10.500.000
	1010140002 *Imposta prov.le per trascrizione autoveicoli:Avvisi accertamenti esecutivi e recuperi coattivi*	-	-	5.373.990	-	7.750.783	-	10.524.334	-
	1010139001 *Imposta sulle assicurazioni contro responsabilita' civile*	4.911.899	4.357.565	-	9.078.802	-	11.809.438	-	15.050.000
	1010160001 *Tributo provinciale sullo smaltimento dei rifiuti solidi urbani: anno corrente*	518.479	434.499	1.409.527	903.169	2.412.093	1.728.196	3.366.350	3.100.000
E.1.01.02.00.000	Tributi destinati al finanziamento della sanità (solo per le regioni)								
E.1.01.03.00.000	Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali (solo per le regioni)								
E.1.01.04.00.000	Compartecipazioni di tributi								
E.1.03.00.00.000	Fondi perequativi								
E.1.00.00.00.000	**Totale titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa**	**8.196.600**	**7.421.686**	**15.007.364**	**15.277.014**	**22.337.188**	**21.254.215**	**28.866.002**	**28.650.000**
E.2.01.01.01.001	Trasferimenti correnti da Ministeri	4.640.739	12.328.476	5.089.716	18.353.122	6.555.540	19.383.211	18.683.794	19.387.972
E.2.01.01.02.001	Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome	-	-	-	258.750	-	505.796	20.145	8.311.207
	Trasferimenti correnti da altri	127.760	71.323	377.804	123.750	1.012.570	1.073.320	1.704.768	2.015.850
E.2.00.00.00.000	**Totale titolo 2 - Trasferimenti correnti**	**4.768.498**	**12.399.799**	**5.467.520**	**18.735.622**	**7.568.110**	**20.962.328**	**20.408.707**	**29.715.030**
E.3.01.00.00.000	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	219.682	356.113	860.722	1.015.538	1.014.696	1.147.439	1.441.533	1.796.326
E.3.02.00.00.000	Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	57.627	117.841	150.035	274.527	309.483	318.257	360.989	481.878
E.3.03.00.00.000	Interessi attivi	27.264	25.321	29.625	28.392	30.449	29.983	46.017	41.339
E.3.04.00.00.000	Altre entrate da redditi da capitale	3.017	668	4.938	702	5.354	702	768.121	596.737
E.3.05.00.00.000	Rimborsi e altre entrate correnti	114.954	100.408	338.924	143.832	1.804.208	263.800	1.890.432	2.076.302
E.3.00.00.00.000	**Totale titolo 3 - Entrate extratributarie**	**422.544**	**600.350**	**1.384.243**	**1.462.991**	**3.164.190**	**1.760.180**	**4.507.092**	**4.992.582**
E.4.01.00.00.000	Tributi in conto capitale								
E.4.02.00.00.000	Contributi agli investimenti	3.279.313	20.084	5.887.283	3.273.074	10.159.213	5.438.184	13.403.777	31.426.899
E.4.03.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale	-	1.321.000	-	1.321.000	-	1.321.000	-	1.321.000
E.4.04.00.00.000	Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	460	10.000	3.190	54.599	6.090	57.270	2.563.419	2.467.969
E.4.05.00.00.000	Altre entrate in conto capitale	1.007	-	1.007	-	1.007	-	1.293	1.000
E.4.00.00.00.000	**Totale Titolo 4 - Entrate in conto capitale**	**3.280.779**	**1.351.084**	**5.891.479**	**4.648.672**	**10.166.309**	**6.816.454**	**15.968.489**	**35.216.867**
E.5.01.00.00.000	Alienazione di attività finanziarie	-	-	-	-	-	-	-	-
E.5.02.00.00.000	Riscossione crediti di breve termine	-	-	-	-	-	-	-	-
E.5.03.00.00.000	Riscossione crediti di medio-lungo termine	-	-	-	-	-	-	-	10.495
E.5.04.00.00.000	Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	1.394.367	613.331	1.394.367	613.331	1.606.776	613.331	1.836.999	613.331
E.5.00.00.00.000	**Totale Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie**	**1.394.367**	**613.331**	**1.394.367**	**613.331**	**1.606.776**	**613.331**	**1.836.999**	**623.826**
E.6.01.00.00.000	Emissione di titoli obbligazionari								
E.6.02.00.00.000	Accensione prestiti a breve termine	-	-	-	-	-	-	-	-
E.6.03.00.00.000	Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	-	-	-	-	-	-	4.730.000	-
E.6.04.00.00.000	Altre forme di indebitamento								
E.6.00.00.00.000	**Totale Titolo 6 Accensione Prestiti**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**4.730.000**	**-**
E.9.01.00.00.000	Entrate per partite di giro	24.592.911	13.027.685	46.345.192	35.669.007	70.175.019	54.440.476	90.836.746	132.612.624
E.9.02.00.00.000	Entrate per conto terzi	3.234	52.841	47.168	496.161	544.076	498.843	550.425	5.737.202
E.9.00.00.00.000	**Totale Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro**	**24.596.145**	**13.080.526**	**46.392.360**	**36.165.168**	**70.719.095**	**54.939.318**	**91.387.171**	**138.349.826**
E.0.00.00.99.999	Carte contabili [2]						**397.435**		
	TOTALE RISCOSSIONI (al netto anticipazione del tesoriere)	**42.658.933**	**35.466.776**	**75.537.333**	**76.902.797**	**115.561.668**	**106.345.827**	**167.704.459**	**237.548.131**

copia informatica per consultazione

di cui riscossioni con vincolo di cassa *(solo per gli enti locali)*		72.439		3.336.354		4.931.503		5.771.035
TOTALE RISORSE DISPONIBILI	**57.186.497**	**55.740.408**	**90.064.897**	**97.176.429**	**130.089.231**	**126.619.459**	**182.232.023**	**257.821.763**
di cui con vincolo di cassa *(solo per gli enti locali)*		**24.117.209**		**27.381.124**		**28.976.272**		**29.815.804**

		Pagamenti in c/competenza e in c/residui							
		Primo trimestre 2026 (dati cumulati dal 1/1 al 31/3)		***Dati a tutto il secondo trimestre 2026 (dati cumulati dal 1/1 al 30/6)***		***Dati a tutto il terzo trimestre 2026 (dati cumulati dal 1/1 al 30/9)***		***Dati a tutto il quarto trimestre 2026 (dati cumulati dal 1/1 al 31/12)***	
		Dati SIOPE N-2	***Pagamenti effettivi***	***Dati SIOPE N-2***	***Pagamenti effettivi***	***Dati SIOPE N-2***	***Pagamenti effettivi***	***Dati SIOPE N-2***	***Previsioni di cassa (1)***
U.1.01.00.00.000	Redditi da lavoro dipendente	2.363.825	2.870.143	5.379.299	6.102.889	7.674.062	8.365.443	10.180.966	12.904.139
U.1.02.00.00.000	Imposte e tasse a carico dell'ente	191.740	252.025	432.779	532.020	617.527	709.943	816.265	1.150.310
U.1.03.00.00.000	Acquisto di beni e servizi	3.359.240	2.779.403	5.608.009	5.358.852	7.602.959	9.115.440	11.373.855	15.840.560
U.1.04.00.00.000	Trasferimenti correnti	4.721.671	16.209.187	7.677.416	18.335.741	8.511.587	18.379.372	22.042.817	24.390.141
U.1.05.00.00.000	Trasferimenti di tributi								
U.1.06.00.00.000	Fondi perequativi								
U.1.07.00.00.000	Interessi passivi	503.031	182.340	630.524	1.034.973	1.687.222	1.217.297	2.653.234	2.454.994
U.1.08.00.00.000	Altre spese per redditi da capitale	-	-	-	-	-	-	-	4.500
U.1.09.00.00.000	Rimborsi e poste correttive delle entrate	10.606	20.027	14.461	35.150	18.182	70.094	23.848	225.266
U.1.10.00.00.000	Altre spese correnti	131.721	370.658	392.476	765.696	489.972	777.790	555.493	1.656.591
U.1.00.00.00.000	**Totale titolo 1 - Spese correnti**	**11.281.833**	**22.683.783**	**20.134.964**	**32.165.321**	**26.601.510**	**38.635.379**	**47.646.479**	**58.626.501**
U.2.01.00.00.000	Tributi in conto capitale a carico dell'ente								
U.2.02.00.00.000	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	8.981.543	6.691.096	12.872.481	13.871.982	21.689.472	23.937.088	27.453.674	53.193.944
U.2.03.00.00.000	Contributi agli investimenti	13.360	-	13.360	-	13.360	-	13.360	-
U.2.04.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale								
U.2.05.00.00.000	Altre spese in conto capitale	8.328	-	8.328	-	8.328	-	8.328	-
U.2.00.00.00.000	**Totale titolo 2 - Spese in conto capitale**	**9.003.231**	**6.691.096**	**12.894.168**	**13.871.982**	**21.711.159**	**23.937.088**	**27.475.361**	**53.193.944**
U.3.01.00.00.000	Acquisizioni di attività finanziarie	-	-	-	17.305	-	17.305	-	17.305
U.3.02.00.00.000	Concessione crediti di breve termine	-	-	-	-	-	-	-	-
U.3.03.00.00.000	Concessione crediti di medio-lungo termine								
U.3.04.00.00.000	Altre spese per incremento di attività finanziarie	-	-	-	-	-	-	**4.730.000**	-
U.3.00.00.00.000	**Totale titolo 3 - Spese per incremento attività finanziarie**	**-**	**-**	**-**	**17.305**	**-**	**17.305**	**4.730.000**	**17.305**
U.4.01.00.00.000	Rimborso di titoli obbligazionari	322.203	45.722	451.652	633.016	909.378	679.353	1.463.213	1.280.200
U.4.02.00.00.000	Rimborso prestiti a breve termine	-	-	-	-	-	-	-	-
U.4.03.00.00.000	Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	6.311	-	87.568	554.593	182.636	554.593	304.819	1.062.852
U.4.04.00.00.000	Rimborso di altre forme di indebitamento								
U.4.05.00.00.000	Fondi per rimborso prestiti								
U.4.00.00.00.000	**Totale Titolo 4 - Rimborso Prestiti**	**328.515**	**45.722**	**539.220**	**1.187.609**	**1.092.013**	**1.233.946**	**1.768.032**	**2.343.052**
U.5.00.00.00.001	**Totale Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere**	-	-	-	-	-	-	-	-
U.7.01.00.00.000	Uscite per partite di giro	24.585.558	13.308.744	46.638.756	36.004.560	70.376.175	55.018.701	90.955.571	132.784.905
U.7.02.00.00.000	Uscite per conto terzi	228.456	67.685	360.438	534.300	935.910	567.236	1.529.633	1.456.914
U.7.00.00.00.000	**Totale Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro**	**24.814.014**	**13.376.429**	**46.999.194**	**36.538.860**	**71.312.085**	**55.585.937**	**92.485.203**	**134.241.819**
U.0.00.00.99.999	Carte contabili [2]				*20.000,00*				
	TOTALE PAGAMENTI	**45.427.592**	**42.797.030**	**80.567.546**	**83.801.076**	**120.716.768**	**119.409.654**	**174.105.075**	**248.422.620**
	di cui pagamenti con vincolo di cassa *(solo per gli enti locali)*		2.285.612		7.559.273		15.109.473		16.829.353
	FONDO DI CASSA ALLA FINE DEL TRIMESTRE	**11.758.905**	**12.943.378**	**9.497.350**	**13.375.353**	**9.372.464**	**7.209.805**	**8.126.948**	**9.399.142,55**
	di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		***21.831.596***		***19.821.851***		***13.866.800***		***12.986.451***
	RICORSO ANTICIPAZIONI DELL'ISTITUTOTESORIERE	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**

copia informatica per consultazione