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

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;

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;

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

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