

DETERMINAZIONE DEL DIRIGENTE

Del 07/09/2026 n. 1017

Settore II

2.1 - Area Bilancio, Controllo ed Enti partecipati

2.1.3 - UO Bilancio, Contabilità economico-patrimoniale e Gestione inventario

OGGETTO: SECONDO AGGIORNAMENTO DEL PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA 2026 AI SENSI DELL'ART. 6, C. 1, DEL D.L. 19 OTTOBRE 2024 N. 155, CONVERTITO IN LEGGE 09 DICEMBRE 2024 N. 189.

IL TITOLARE DI INCARICO DI ELEVATA QUALIFICAZIONE DELEGATO DAL DIRIGENTE

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";

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:

- 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;
- 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), ed in considerazione delle novità e delle peculiarità dell'esercizio;
- l'approvazione del piano annuale dei flussi di cassa è di competenza all'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;

ATTESO che con Decreto del Presidente della Provincia n. 25 del 17/02/2026 è stata effettuata l'approvazione del "Piano Annuale dei Flussi di Cassa" relativo all'esercizio finanziario 2026 ai sensi dell'art. 6 c. 1 del D.L. 19 ottobre 2024 n. 155, convertito in Legge 09 Dicembre 2024 n. 189;

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;

PRECISATO che la verifica e l'aggiornamento trimestrale del suddetto Piano deve avvenire:

- sostituendo le previsioni del trimestre concluso e i dati SIOPE dei trimestri precedenti con gli importi degli incassi e dei pagamenti effettivi, estratti dalla banca dati SIOPE;
- riformulando di conseguenza le previsioni dei trimestri successivi;
- tenendo conto delle variazioni che incidono sulle previsioni trimestrali di cassa;

RICHIAMATE le risultanze al 31/03/2026 dei dati degli incassi e dei pagamenti, come scaricati direttamente dalla banca dati SIOPE per il 1° trimestre e la programmazione degli incassi e dei pagamenti per gli ulteriori trimestri;

CONSIDERATA la Determinazione Dirigenziale n. 634 del 03/06/2026 con la quale è stato approvato il primo aggiornamento trimestrale al 30/06/2026 del "Piano annuale dei flussi di cassa" della Provincia di Ancona relativo all'esercizio finanziario 2026;

RICHIAMATE inoltre le risultanze al 30/06/2026 dei dati degli incassi e dei pagamenti, come scaricati direttamente dalla banca dati SIOPE per il 2° trimestre e la programmazione degli incassi e dei pagamenti per gli ulteriori trimestri, nonché la proposta di variazione al Bilancio di Previsione 2026-2028 (di competenza e di cassa);

VISTE le seguenti Deliberazioni del Consiglio Provinciale:

- n. 36 del 09/10/2025 con la quale è stato approvato il Documento Unico di Programmazione (D.U.P.) 2026/2028;
- n. 54 del 09/12/2025 con la quale è stata approvata la Nota di aggiornamento al D.U.P. 2026-2028;
- n. 58 del 16/12/2025 con la quale è stato approvato il Bilancio di previsione finanziario

triennale 2026-2028;

VISTO il decreto del Presidente della Provincia n. 3 del 13/01/2026 con il quale è stato approvato il Piano Esecutivo di Gestione 2026-2028;

RICHIAMATO il conto del tesoriere per l'anno 2025 presentato dalla Banca da cui risulta un fondo di cassa finale di 53.978.919,02 euro, che è riportato nel Piano, essendo un dato più aggiornato di quello provvisorio inserito nel bilancio di previsione;

DATO atto che le previsioni sono state elaborate, in collaborazione con i responsabili dei servizi, in considerazione delle informazioni note all'ente e delle stime e previsioni circa l'esigibilità della spesa prevista per l'anno 2026;

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, mentre il Fondo crediti di dubbia esigibilità è stato considerato in detrazione delle entrate di riferimento;

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;

RITENUTO pertanto necessario approvare, con il presente atto, il secondo aggiornamento trimestrale al 30/06/2026 del Piano Annuale dei Flussi di Cassa per l'esercizio finanziario 2026, come contenuto nell'allegato A), parte integrante e sostanziale, alla presente Determinazione;

RITENUTO di non dover acquisire sul presente provvedimento, di secondo aggiornamento trimestrale al 30/06/2026 del Piano annuale dei Flussi di Cassa 2026, il parere del Collegio dei Revisori, ma di dover comunque trasmettere lo stesso al suddetto Collegio, nonché al Presidente della Provincia;

DATO atto che ai fini dell'adozione del presente provvedimento non sussiste conflitto di interessi di cui all'art. 6-bis della Legge n. 241/1990, come introdotto dalla Legge n. 190/2012, da parte del Responsabile del procedimento e Dirigente responsabile;

VISTI:

- lo Statuto della Provincia di Ancona;
- il D. Lgs. n. 267/2000;
- il D. Lgs. n. 118/2011;
- il vigente Regolamento di contabilità, deliberato dal Consiglio Provinciale con deliberazione n. 36 del 29/12/2020;

VISTO il regolamento sull'ordinamento generale degli uffici e servizi e della struttura organizzativa dell'ente, approvato con Decreto presidenziale n. 108 del 1/9/2017, come modificato dai Decreti n. 45 dell'11/4/2018, n. 85 del 28/5/2019, n. 105 dell'8/9/2020 e da ultimo con Decreto del Presidente della Provincia n. 131 del 14/11/2025, che ha approvato la "Revisione dell'assetto organizzativo dell'ente: modifiche al regolamento sull'ordinamento generale degli uffici e servizi, all'organizzazione dei settori, alla mappa delle funzioni";

VISTO il Decreto del Presidente della Provincia n. 155 del 2/12/2025, di approvazione della “Revisione dell'assetto organizzativo dell'ente: istituzione degli incarichi di elevata qualificazione ed attribuzione della retribuzione di posizione spettante”;

VISTA la determinazione dirigenziale n. 1779 del 22/12/2025, di conferimento alla Dott.ssa Meri Mengoni della titolarità dell'incarico di titolare di Elevata Qualificazione dell'Area 2.1 “Bilancio, Controllo ed Enti Partecipati” del Settore II, per il periodo 01/01/2026 - 31/12/2027, e di delega di parte delle funzioni dirigenziali, indicate all'art. 27 ter e art. 29, comma 2, del regolamento sull'ordinamento degli uffici e servizi;

ATTESO che il Responsabile del Procedimento è la Dott.ssa Meri Mengoni, Titolare dell'incarico di Posizione Organizzativa delegata dal Dirigente con Determinazione di cui sopra;

DETERMINA

- di dare atto che le premesse costituiscono parte integrante e sostanziale del presente atto;
- di approvare il secondo aggiornamento trimestrale al 30/06/2026 del “Piano annuale dei flussi di cassa” della Provincia di Ancona relativo all'esercizio finanziario 2026, come da prospetto allegato al presente atto sotto la lettera A) per farne parte integrante e sostanziale;
- di procedere con successive variazioni di bilancio, in attuazione del principio della coerenza del Bilancio, all'adeguamento degli stanziamenti di cassa di entrata e di spesa dell'annualità 2026 del Bilancio 2026/2028;
- di prendere atto che al termine di ogni successivo 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 ed all'Organo di Revisione;
- 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;
- di dare atto che il responsabile del presente procedimento è, a norma dell'art. 5 della legge 241/1990, la Dott.ssa Meri Mengoni, Responsabile dell'Area Bilancio, Controllo ed Enti partecipati;
- di pubblicare il presente decreto all'Albo Pretorio on line per 15 giorni consecutivi ai sensi del combinato disposto degli artt. 124, comma 1, e 134, comma 3, del T.U.E.L.;

- di dichiarare il presente decreto immediatamente eseguibile ai sensi dell'art. 134, comma 4, del T.U.E.L., attesa l'urgenza che riveste il presente atto al fine di consentire celermente il completamento della procedura in oggetto.

Ancona, 07/09/2026

IL TITOLARE DI INCARICO
DI ELEVATA QUALIFICAZIONE
DELEGATO DAL DIRIGENTE

MENGONI MERI

(sottoscritto digitalmente ai sensi
dell'art. 21 D.Lgs. n. 82/2005 e s.m.i.)

REDATTORE (Istruttore): BUFFARINI GRAZIELLA
RESPONSABILE DEL PROCEDIMENTO: MENGONI MERI

Classificazione 03.02.02
Fascicolo 2026/71