Provincia di Modena

Area Amministrativa
Contabilità finanziaria

Determinazione numero 2378 del 03/11/2026

OGGETTO: APPROVAZIONE DELL'AGGIORNAMENTO TRIMESTRALE (3° TRIMESTRE) DEL PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA ESERCIZIO FINANZIARIO 2026 - ART. 6 DEL D.L. 155/2024, CONVERTITO CON MODIFICAZIONI DALLA L. 9 DICEMBRE 2024, N. 189..

Il Dirigente GUIZZARDI RAFFAELE

L'articolo 6 del Decreto-Legge 155/2024, convertito con modificazioni dalla Legge 9 dicembre 2024, n. 189, impone alle amministrazioni pubbliche di cui all'art. 1, comma 2, del D.Lgs. 165/2001, l'adozione, entro il 28 febbraio di ogni anno, di un Piano Annuale dei Flussi di Cassa.
Tenuto conto delle finalità della disposizione di cui all'articolo 6, comma 1, del decreto-legge 19 ottobre 2024, n. 155, convertito nella legge n. 189/2024, si rappresenta la necessità di provvedere ad aggiornamenti infrannuali del piano al fine di prevenire il verificarsi di criticità con riferimento ai saldi di cassa.
Tale adempimento è attuativo della milestone M1C1-72 bis del Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR).
Il Piano deve delineare un cronoprogramma dettagliato dei pagamenti e degli incassi relativi all'esercizio finanziario di riferimento.
Il modello di Piano dei flussi di cassa reso disponibile dal Ministero dell'Economia e delle Finanze – Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato, è stato pubblicato sul sito istituzionale in data 13/01/2025.
Il Servizio Finanziario ha predisposto il Piano Annuale dei Flussi di Cassa per l'esercizio 2026, conforme al modello ministeriale reso disponibile online e con atto dell'organo esecutivo n. 24 del 26/02/2026 si è provveduto ad approvare il suddetto piano.
Il Piano è stato elaborato basandosi sui seguenti elementi:

- Dati SIOPE relativi all'esercizio 2024;
- Previsioni di cassa per l'esercizio 2026;
- Cronoprogrammi delle opere pubbliche, con particolare attenzione agli interventi PNRR e andamento storico delle riscossioni e dei pagamenti.

Il Piano contiene:

- la determinazione del fondo di cassa iniziale (da verifica cassa IV trimestre 2025);
- le previsioni trimestrali di entrata e di spesa, articolate secondo i codici SIOPE;
- il confronto con i dati dell'esercizio 2024;
- l'evidenza delle quote vincolate e delle eventuali anticipazioni di tesoreria.

Si evidenzia che le previsioni di cassa relative a trasferimenti per investimenti sono subordinate all'esito delle attività di rendicontazione già svolte e pendenti presso gli organi di controllo nazionale o regionale.

Tali entrate, pur essendo legate a variabili esterne, sono da considerarsi incassabili in quanto connesse a spese già sostenute, al fine di assicurare il rispetto dei tempi di pagamento pubblici.
A seguito dell'aggiornamento trimestrale dei dati finanziari contenuti nella piattaforma SIOPE, si è provveduto a compilare l'aggiornamento del modello precedentemente approvato.
Si ritiene che al momento non sussistano particolari discordanze per procedere a sostanziali modifiche rispetto a quanto precedentemente esposto con riguardo al terzo trimestre nonché alla previsione finale della giacenza di cassa, se non con riguardo alle modifiche che interverranno per effetto della variazione del bilancio di previsione 2027-2029 relativa all'ultima variazione di bilancio che verrà approvata entro il 30 novembre.

Il responsabile del procedimento è il Direttore dell'Area Amministrativa Dott. Guizzardi Raffaele.

Ai sensi dell'art. 13 del Regolamento europeo n. 679/2016, l'Ente Provincia di Modena, in qualità di "Titolare" del trattamento, è tenuta a fornire informazioni in merito all'utilizzo dei dati personali, consultabili nel sito internet dell'Ente:

https://www.provincia.modena.it/servizi/urp/accessibilita-e-note-legali-del-sito/privacy/ .

Il Titolare del trattamento dei dati personali di cui alla presente Informativa è l'Ente Provincia di Modena, nella persona del Presidente della Provincia pro-tempore, con sede in Modena, Viale Martiri della libertà n. 34, CAP 41121.

L'Ente Provincia di Modena ha designato quale Responsabile della protezione dei dati la società Lepida S.c.p.A., contattabile tramite e-mail dpo-team@lepida.it oppure telefonicamente al numero 051/6338860 .

L'Ente ha designato i Responsabili del trattamento nelle persone dei Direttori d'Area in cui si articola l'organizzazione provinciale, che sono preposti al trattamento dei dati contenuti nelle banche dati esistenti nelle articolazioni organizzative di loro competenza.

L'istruttoria preordinata all'emanazione del presente atto consente di attestare la regolarità e la correttezza di quest'ultimo ai sensi e per gli effetti di quanto dispone l'art. 147 bis del D.Lgs. 267/2000.

Per quanto precede,

DETERMINA

1) Di approvare, per le motivazioni espresse in premessa, l'aggiornamento trimestrale con riguardo al periodo 1/7 – 30/9 del Piano Annuale dei Flussi di Cassa per l'esercizio 2026, allegato al presente atto come parte integrante e sostanziale (Allegato A).
2) Di dare atto che il Servizio Finanziario ha verificato che:
   - l'indicatore di tempestività dei pagamenti è ampliamento rispettato;
   - non è stata attivato l'utilizzo dell'anticipazione di tesoreria.
3) Di comunicare la presente determinazione al Presidente della Provincia.
4) Di trasmettere tempestivamente il presente atto all'Organo di Revisione economico-finanziaria, nonché al Segretario Provinciale e ai Dirigenti dell'ente.

Il Dirigente
GUIZZARDI RAFFAELE

(Sottoscritto digitalmente ai sensi
dell'art. 21 D.L.gs n 82/2005 e s.m.i.)