



## Provincia di Modena

Area Amministrativa  
Programmazione, Monitoraggi e Qualità

### Determinazione numero 762 del 14/04/2025

**OGGETTO: APPROVAZIONE DELL'AGGIORNAMENTO TRIMESTRALE DEL PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA ESERCIZIO FINANZIARIO 2025 - 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 2025, conforme al modello ministeriale reso disponibile online e con atto dell'organo esecutivo n. 19 del 27/02/2025 si è provveduto ad approvare il suddetto piano.

Il Piano è stato elaborato basandosi sui seguenti elementi:

- Dati SIOPE relativi all'esercizio 2023;
- Previsioni di cassa per l'esercizio 2025;
- 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 2024)
- le previsioni trimestrali di entrata e di spesa, articolate secondo i codici SIOPE;
- il confronto con i dati dell'esercizio 2023;
- l'evidenza delle quote vincolate e delle eventuali anticipazioni di tesoreria.

Si evidenzia che 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 secondo, terzo trimestre nonché alla previsione finale della giacenza di cassa, se non con riguardo alle tempistiche relative ai rimborsi delle spese in c/investimenti e alle assunzioni di personale nonché all'acquisto di beni e servizi.

Il Dirigente responsabile del Servizio interessato ha espresso parere favorevole rispettivamente in ordine alla regolarità tecnica e contabile in relazione al presente atto.

Per quanto precede,

#### DETERMINA

1) Di approvare, per le motivazioni espresse in premessa, l'aggiornamento trimestrale con riguardo al periodo 1/3 – 31/3 del Piano Annuale dei Flussi di Cassa per l'esercizio 2025, allegato al presente atto come parte integrante e sostanziale (Allegato A).

2) Di dare atto che il Piano approvato:

- Costituisce strumento di aggiornamento della programmazione finanziaria;
- Sarà soggetto a monitoraggio trimestrale con riguardo ai successivi aggiornamenti da parte della piattaforma SIOPE da parte del Servizio Finanziario.

3) di stabilire che si provvederà a:

- aggiornare trimestralmente il Piano mediante determinazione dirigenziale;
- di procedere trimestralmente alle modifiche del piano in parola una volta effettuata la verifica di cassa o una volta in possesso dei dati da parte dell'istituto tesoriere;
- di procedere a misure correttive in caso di ritardi nei pagamenti superiori a 30 giorni o di rischio di utilizzo dell'anticipazione di tesoreria.

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.)