



Amministrazione Provinciale di Avellino Provvedimenti Presidenziali

N. 37 del 27.02.2025

OGGETTO: ESERCIZIO FINANZIARIO 2025 - PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA (CFR. ART. 6, COMMI 1 E 2, DEL DECRETO LEGGE 19 OTTOBRE 2024 N. 155, CONVERTITO CON MODIFICAZIONI DALLA LEGGE 9 DICEMBRE 2024, N. 189) – ADOZIONE.

L'anno Duemilaventicinque il giorno VENTISETTE del mese di FEBBRAIO alle ore 17,30 nel Palazzo della Provincia, il dr. Rizieri BUONOPANE, rinominato Presidente della Provincia di Avellino a seguito della proclamazione avvenuta in data 11 giugno 2022, assistito dal Segretario Generale, Dott. Matteo SPERANDEO ha adottato il seguente Provvedimento Presidenziale

IL DIRIGENTE DEL SETTORE 2. ECONOMICO FINANZIARIO relaziona quanto segue:

Premesso che

- l'art. 6, comma 1, del decreto legge 19 ottobre 2024 n. 155, convertito con modificazioni dalla Legge 9 dicembre 2024 n. 189, impone alle amministrazioni pubbliche di cui all'art. 1, comma 2, del D.Lgs. 30 marzo 2001 n. 165, l'adozione, entro il 28 febbraio di ogni anno, di un Piano Annuale dei Flussi di Cassa, contenente un cronoprogramma dei pagamenti e degli incassi relativi all'esercizio di riferimento;
- tale adempimento è attuativo della *milestone* M1C1-72 *bis* del Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR);
- il Piano Annuale dei Flussi di Cassa è redatto sulla base del modello approvato con determina del Ragioniere Generale dello Stato del 14 febbraio 2025 e reso disponibile sul sito istituzionale del Ministero dell'economia e delle finanze, Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato;

Considerato che

- il Settore 2. Economico Finanziario, Servizio Bilanci e Programmazione, ha predisposto il Piano Annuale dei Flussi di Cassa per l'esercizio 2025;
- detto Piano è stato elaborato sulla base dei seguenti elementi: a) dati SIOPE relativi all'esercizio 2023, b) previsioni di cassa per l'esercizio 2025, c) cronoprogrammi delle opere pubbliche, d) andamento storico delle riscossioni e dei pagamenti;

Rilevato che

- il Piano Annuale dei Flussi di Cassa contiene la misura del fondo di cassa iniziale, le previsioni trimestrali di entrata e di spesa, articolate secondo i codici SIOPE, il confronto con i dati dell'esercizio 2023, nonché l'evidenza delle quote vincolate e delle eventuali anticipazioni di tesoreria;

Atteso 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;

Visti

- il D.Lgs. 18 agosto 2000 n. 267 (*"Testo Unico degli Enti Locali"*);
- l'art. 17 del D.Lgs. 30 marzo 2001 n. 165 in materia di funzioni dei dirigenti;
- il D.Lgs. 23 giugno 2011 n. 118 recante *"Disposizione in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi"*, in particolare i Principi contabili generali, il Principio contabile applicato della programmazione (Allegato 4.1) e il Principio contabile applicato della contabilità finanziaria (Allegato 4.2);
- il D.Lgs. 10 agosto 2014 n. 126 recante *"Disposizioni integrative e correttive del decreto legislativo 118/2011"*;
- l'art. 6, commi 1 e 2, del decreto legge 19 ottobre 2024 n. 155, convertito con modificazioni dalla Legge 9 dicembre 2024, n. 189;
- il modello di Piano dei flussi di cassa approvato con determina del Ragioniere Generale dello Stato del 14 febbraio 2025 e reso disponibile dal Ministero dell'Economia e delle Finanze, Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato sul sito istituzionale;
- lo Statuto dell'Ente;
- il Regolamento di contabilità approvato con deliberazione di Consiglio Provinciale n. 39 del 18 aprile 2024 e modificato con deliberazione di Consiglio Provinciale n. 74 del 21 giugno 2024;
- il Documento Unico di Programmazione (D.U.P.) 2025/2027 approvato con deliberazione di Consiglio Provinciale n. 131 del 23 dicembre 2024;
- il Bilancio di Previsione 2025/2027 approvato con deliberazione di Consiglio Provinciale n. 132 del 23 dicembre 2024;

PROPONE

per le motivazioni in narrativa e che qui si intendono integralmente richiamate e trascritte

- di approvare, per le motivazioni di cui in narrativa, il Piano Annuale dei Flussi di Cassa per l'esercizio 2025, allegato al presente atto quale parte integrante e sostanziale;
- di dare atto che il Piano Annuale dei Flussi di Cassa costituisce strumento di programmazione finanziaria e sarà oggetto di monitoraggio e aggiornamento trimestrale a cura del Settore 2. Economico Finanziario, Servizio Bilanci e Programmazione;
- di trasmettere il presente atto all'Organo di Revisione economico-finanziaria ai sensi dell'art. 6, comma 2, del decreto legge 19 ottobre 2024 n. 155, convertito con modificazioni dalla Legge 9 dicembre 2024 n. 189, nonché ai Dirigenti/Responsabili dei Servizi per gli adempimenti di competenza;
- di pubblicare il presente atto all'Albo Pretorio *online* come per legge, nonché sul sito istituzionale dell'Ente nella sezione "*Amministrazione Trasparente*";
- di dichiarare il presente atto immediatamente eseguibile ai sensi dell'art. 134, comma 4, del D.Lgs. 18 agosto 2000 n. 267.

IL PRESIDENTE

Vista la proposta di cui sopra;

Visti i pareri espressi;

Preso atto del Visto di conformità reso dal Segretario Generale;

Visti:

- il D. Lgs. n. 267/2000;
- lo Statuto dell'Ente;

DELIBERA

per quanto in premessa riportato e qui integralmente richiamato di:

1. **approvare** la proposta di cui all'oggetto, dando atto che le premesse, le attestazioni e i pareri fanno parte integrante e sostanziale del provvedimento stesso;
2. **dichiarare** il presente provvedimento urgente e, quindi, immediatamente eseguibile, ai sensi dell'articolo 134, comma 4, del D. Lgs. n. 267/2000.

Sulla presente proposta di deliberazione si esprime, ai sensi degli artt.49, co.1 e n. 147 bis, co. 1, D.L.gs 267/2000 parere di regolarità contabile FAVOREVOLE Lì, 27.02.2025 IL DIRIGENTE Settore 2 <i>F.TO Dr. Antonio Principe</i>	Sulla presente proposta di deliberazione si esprime, ai sensi degli artt.49, co.1 e n. 147 bis, co. 1, D.L.gs 267/2000 parere di regolarità tecnica, attestante la regolarità e la correttezza dell'azione amministrativa FAVOREVOLE Lì, 27.02.2025 IL DIRIGENTE Settore 2 <i>F.TO Dr. Antonio Principe</i>
---	---

Sulla presente proposta di deliberazione si appone, ai sensi dell'art.7, co. 4, del Regolamento Provinciale per la Disciplina del Sistema dei Controlli Interni, Visto di conformità alle Leggi, allo Statuto e ai Regolamenti (art. 97, co 2, TUEL) Lì, 27.02.2025 IL SEGRETARIO GENERALE <i>F.TO Dott. Matteo SPERANDEO</i>

Letto, confermato e sottoscritto - In originale firmato

IL PRESIDENTE
F.TO dr. Rizieri BUONOPANE

IL SEGRETARIO GENERALE
F.TO Dott. Matteo SPERANDEO

=====

Si dichiara che il presente provvedimento , è immediatamente eseguibile ai sensi dell'art.134, comma 4, Tuel d.lgs. N. 267/2000.

IL SEGRETARIO GENERALE
F.TO Dott. Matteo SPERANDEO

Avellino, lì _____

=====

Si dichiara che il presente provvedimento è divenuto esecutivo ai sensi dell'art.134, comma 3, Tuel/ d.lgs. N. 267/2000

IL SEGRETARIO GENERALE
F.TO Dott. Matteo SPERANDEO

Avellino, lì _____

=====

Il presente provvedimento è stato pubblicato all'Albo Pretorio on line della Provincia ai sensi dell'art. 32, della L.69 del 18.06.2009, giusta attestazione del Responsabile

dal _____ al _____

IL SEGRETARIO GENERALE
F.TO Dott. Matteo SPERANDEO

Avellino, lì _____