



LEGISLATURA N. XII

Oggetto: **APPROVAZIONE DEL PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA ANNO 2026, IN CONFORMITA' CON IL DECRETO LEGGE N. 155/2024 ART. 6, COMMA 1**

Il 18 marzo 2026 si è riunito presso la sede dell'Assemblea legislativa regionale, in piazza Cavour n. 23, ad Ancona l'Ufficio di presidenza regolarmente convocato.

		PRESENTI	ASSENTI
Gianluca Pasqui	- Presidente	X	
Giacomo Rossi	- Vicepresidente	X	
Enrico Piergallini	- Vicepresidente	X	
Marco Ausili	- Consigliere segretario	X	
Marta Ruggeri	- Consigliere segretario	X	

Essendosi in numero legale per la validità dell' adunanza assume la presidenza il Presidente dell'Assemblea legislativa delle Marche **Gianluca Pasqui** che dichiara aperta la seduta alla quale assiste il Segretario dell'Ufficio di presidenza **Antonio Russi** .

LA DELIBERAZIONE IN OGGETTO E' APPROVATA ALL'UNANIMITA' DEI PRESENTI

PUBBLICATA NEL BURM N. DEL



OGGETTO:

APPROVAZIONE DEL PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA ANNO 2026, IN CONFORMITÀ CON IL DECRETO LEGGE N.155/2024 ART.6, COMMA1

L'Ufficio di Presidenza

VISTO il documento istruttorio riportato nella presente deliberazione;

RITENUTO, per i motivi di fatto e di diritto riportati nel predetto documento istruttorio e che qui si intende richiamato interamente e condiviso in ogni sua parte, di deliberare in merito;

VISTI l'articolo 1, del "Disciplinare per il funzionamento della cassa economale," approvato con deliberazione dell'Ufficio di presidenza n. 505 del 2 dicembre 2024, nonché l'articolo 15, comma 1, lettera h) del Regolamento interno dell'Ufficio di organizzazione e funzionamento dell'Assemblea legislativa regionale delle Marche;

VISTA l'attestazione in ordine alla regolarità contabile da parte del responsabile di posizione di Elevata Qualificazione Risorse Finanziarie prevista dall'articolo 3, comma 3 della legge regionale 30 giugno 2003, n. 14 (Riorganizzazione della struttura amministrativa del Consiglio regionale) e la dichiarazione di insussistenza di situazioni anche potenziali di conflitto di interessi;

Con la votazione, resa in forma palese, riportata a pagina 1;

DELIBERA

1. di approvare il Piano Annuale dei flussi di cassa per l'anno 2026 – Allegato A - in conformità alle disposizioni previste dal Decreto Legge 155/2024, art.6, comma 1. Il piano annuale dei flussi di cassa è definito su base trimestrale, così come previsto dallo schema reso disponibile dalla Ragioneria generale dello Stato in attuazione dell'art.6, commi 1 e 2, del citato decreto legge;
2. di demandare al Dirigente del Servizio Attività Amministrativa e al Responsabile Elevata Qualificazione Risorse Finanziarie l'aggiornamento trimestrale dei flussi di cassa con decreto del Dirigente del Servizio Attività Amministrativa;



3. di trasmettere il piano di cui al punto 1 al Collegio dei Revisori provvedendo per i successivi trimestri, all'invio degli aggiornamenti di cui al punto 2.

Il Presidente del Consiglio – Assemblea legislativa

Gianluca Pasqui

Il Segretario dell'Ufficio di presidenza

Antonio Russi

Normativa e principali atti di riferimento

- Deliberazione amministrativa n.93 approvata dall'Assemblea legislativa regionale del 24 giugno 2025 (Rendiconto dell'Assemblea legislativa regionale per l'esercizio finanziario 2024);
- Deliberazione amministrativa n.2 approvata dall'Assemblea legislativa regionale del 23 dicembre 2025 (Bilancio di previsione finanziario 2026/2028 dell'Assemblea legislativa regionale);
- Legge regionale 30 dicembre 2025, n.26 (Bilancio di previsione 2026/2028);
- Deliberazione dell'Ufficio di Presidenza n. 52/9 del 14 gennaio 2026 (Bilancio finanziario gestionale 2026/2028 del Consiglio regionale. Modifica del documento tecnico di accompagnamento di spesa e aggiornamento delle previsioni di competenza e di cassa)
- Decreto Legge n.155 del 23 dicembre 2024 art.6, comma 1 "Misure urgenti in materia economica e fiscale e in favore degli enti territoriali"

MOTIVAZIONE

Il Decreto Legge n.155/2024 (convertito in legge n.189/2024) ha introdotto l'obbligo per le amministrazioni pubbliche di adottare annualmente, entro il 28 febbraio, un piano dei flussi di cassa, contenente un cronoprogramma dei pagamenti e degli incassi relativi all'esercizio di riferimento.

La Ragioneria generale dello Stato ha elaborato i prospetti dei flussi di cassa di cui all'art.6, del citato decreto, destinati agli enti territoriali e ai loro enti strumentali in contabilità finanziaria e in contabilità economico patrimoniale.

Questa misura è volta a ridurre i tempi di pagamento e a garantire una gestione finanziaria più trasparente ed efficiente; l'adozione del piano annuale dei flussi di cassa consente alle amministrazioni di pianificare e monitorare in modo dettagliato le proprie entrate e uscite garantendo al contempo il rispetto delle scadenze stabilite.

Il Responsabile di posizione di Elevata Qualificazione Risorse Finanziarie, ha trasmesso a tutti i Dirigenti dei Servizi del Consiglio Regionale con nota protocollo n. 1022212 del 23/02/2026, gli allegati per la compilazione dei capitoli di competenza di ciascun Servizio, secondo i codici SIOPE.

Il prospetto è stato elaborato secondo le indicazioni fornite per l'anno 2026; i dati relativi agli incassi e pagamenti dell'esercizio 2024 sono stati estratti dal sito internet www.SIOPE.it.

Si propone con il presente atto di approvare il Piano annuale dei flussi di cassa di cui all'Allegato A,



demandando al Dirigente del Servizio Attività Amministrativa con proprio atto, l'aggiornamento trimestrale del piano dei flussi di cassa, monitorato dal Responsabile di posizione di Elevata Qualificazione Risorse Finanziarie, al fine di garantire la corretta attuazione del Piano e l'adeguatezza rispetto alle previsioni iniziali. Il Prospetto del piano dei flussi di cassa e i successivi aggiornamenti trimestrali, sono trasmessi al Collegio dei Revisori.

Esito dell'istruttoria

Date le risultanze del presente documento istruttorio si propone l'adozione di conforme deliberazione di cui si attesta la legittimità e la regolarità tecnica ai sensi del comma 3, articolo 3 della l.r. 14/3003. La sottoscritta, infine, visti l'articolo 6 della legge 7 agosto 1990, n. 241 (Nuove norme sul procedimento amministrativo) e gli articoli 6 e 7 del decreto del Presidente della Repubblica 16 aprile n. 62 (Regolamento recante codice di comportamento dei dipendenti pubblici, a norma dell'articolo 54 del decreto legislativo 30 marzo 2001, n. 165), dichiara, ai sensi dell'articolo 47 del decreto del Presidente della Repubblica 28 dicembre 2000, n. 445 (Testo unico delle disposizioni legislative e regolamentari in materia di documentazione amministrativa), che in relazione al presente provvedimento non si trova in situazioni anche potenziali di conflitto di interessi.

Il Responsabile del procedimento

Maria Cristina Bonci

PROPOSTA PARERE DEL DIRIGENTE DEL SERVIZIO ATTIVITA' AMMINISTRATIVA

Il sottoscritto propone all'Ufficio di presidenza l'adozione della presente deliberazione concernente: "Approvazione del Piano annuale dei flussi di cassa anno 2026, in conformità con il Decreto Legge n.155/2024 art.6, comma1" in merito alla quale esprime parere favorevole sotto il profilo della legittimità e della regolarità tecnica. Visti, inoltre, gli articoli 6 bis della legge 7 agosto 1990, n. 241 (Nuove norme sul procedimento amministrativo) nonché gli articoli 6 e 7 del decreto del Presidente della Repubblica 16 aprile 2013 n. 62 (Regolamento recante codice di comportamento dei dipendenti pubblici, a norma dell'articolo 54 del decreto legislativo 30 marzo 2001, n. 165), il sottoscritto dichiara, ai sensi dell'articolo 47 del decreto del Presidente della Repubblica 28 dicembre 2000, n. 445 (Testo unico delle disposizioni legislative e regolamentari in materia di documentazione amministrativa), che in relazione al presente provvedimento non si trova in situazione anche potenziale di conflitto di interessi.

Il dirigente

Fabio Stronati



DELIBERA N. 72
SEDUTA N. 16
DATA 18.03.2026

La presente deliberazione si compone di n. 7 pagine, di cui n. 2 pagine di allegati che formano parte integrante della stessa.

Il Segretario dell'Ufficio di presidenza

Antonio Russi

MODELLO DEL PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA DEGLI ENTI TERRITORIALI
E DEI LORO ENTI STRUMENTALI IN CONTABILITA' FINANZIARIA
DI CUI ALL'ART. 1, COMMA 2, DEL DECRETO LEGISLATIVO 30 MARZO 2001, N. 165

In attuazione dell'art. 6, comma 1, del decreto-legge n. 155 del 2024, al fine di rafforzare le misure per la riduzione dei tempi di pagamento (Riforma del PNRR 1.11), entro il 28 febbraio di ciascun anno gli enti territoriali ed i loro enti strumentali in contabilità finanziaria di cui all'articolo 1, comma 2, del decreto legislativo 30 marzo 2001, n. 165, adottano un piano annuale dei flussi di cassa, contenente un cronoprogramma dei pagamenti e degli incassi relativi all'esercizio di riferimento, redatto sulla base del seguente modello. Gli enti che hanno sottoscritto l'accordo di cui all'art. 40 del DL 19 del 2024, nel 2025 proseguono la sperimentazione del Programma dei pagamenti (allegato n. 3 all'accordo sottoscritto con il Ministro dell'economia e delle finanze).

Le previsioni trimestrali del Piano sono elaborate dal responsabile finanziario con la collaborazione dei servizi dell'ente, anche tenendo conto dell'andamento degli incassi e dei pagamenti degli esercizi precedenti (consultabili dal sito internet www.SIOPE.it), e in considerazione delle novità e delle peculiarità dell'esercizio (le nuove attività previste nei documenti di programmazione e/o modifiche del quadro normativo).

Il Piano annuale dei flussi di cassa è adottato anche dagli enti che non hanno ancora approvato il bilancio di previsione, in quanto l'assenza delle previsioni del bilancio di cassa rende ancora più necessarie le previsioni del piano annuale dei flussi di cassa.

A seguito dell'adozione ⁽⁴⁾, il Piano annuale dei flussi di cassa è trasmesso all'organo di revisione per la verifica prevista dall'art. 6, comma 2, del DL 155 del 2024.

Al fine di garantire l'efficacia nel corso dell'esercizio, gli enti sono invitati a verificare trimestralmente le previsioni, ad aggiornare il Piano annuale dei flussi di cassa e a dare comunicazione alla Giunta/organo esecutivo dell'attuazione del Piano.

La verifica e l'aggiornamento del prospetto possono, ad esempio, essere effettuati:

- 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 di bilancio che incidono sulle previsioni trimestrali di cassa.

Il Piano dei flussi di cassa è aggiornato con atto del responsabile finanziario.

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.

Codice SIOPE	Descrizione	Riscossioni (in c/competenza e in c/residui)					
		Primo trimestre 2026 (dati cumulati dal 1/1 al 31/3)		Dati a tutto il secondo trimestre 2026 (dati cumulati dal 1/1 al 30/6)		Dati a tutto il terzo trimestre 2026 (dati cumulati dal 1/1 al 30/9)	
		Dati SIOPE N-2	Previsioni di cassa ⁽¹⁾	Dati SIOPE N-2	Previsioni di cassa ⁽¹⁾	Dati SIOPE N-2	Previsioni di cassa ⁽¹⁾
	FONDO DI CASSA ALL'INIZIO DELL'ANNO	5.266.989,86	6.555.445,56				
	di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)						
E.1.01.00.00.000	Tributi	-	0,00	-	0,00	-	0,00
E.1.01.01.00.000	Imposte, tasse e proventi assimilati (inserire i principali tributi dell'ente)	-	0,00	-	0,00	-	0,00
							
	Altre imposte, tasse e proventi assimilati						
E.1.01.02.00.000	Tributi destinati al finanziamento della sanità (solo per le regioni)						
E.1.01.03.00.000	Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali (solo per le regioni)						
E.1.01.04.00.000	Compartecipazioni di tributi						
E.1.03.00.00.000	Fondi perequativi						
E.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	-	0,00	-	0,00	-	0,00
E.2.01.01.01.001	Trasferimenti correnti da Ministeri						
E.2.01.01.02.001	Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome	7.115.020,26	10.938.232,43	7.115.020,26	16.266.418,20	17.596.020,26	21.594.603,97
	Trasferimenti correnti da altri	57.847,96	28.924,00	170.011,96	57.848,00	171.276,59	86.772,00
E.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Trasferimenti correnti	7.172.968	10.967.156,43	7.285.032,22	16.324.266,20	17.767.297	21.681.375,97
E.3.01.00.00.000	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	314,82	750,00	314,82	1.500,00	807,3	2.250,00
E.3.02.00.00.000	Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti						
E.3.03.00.00.000	Interessi attivi	98.054,03	47.250,00	98.054,03	94.500,00	98.054,03	141.750,00
E.3.04.00.00.000	Altre entrate da redditi da capitale						
E.3.05.00.00.000	Rimborsi e altre entrate correnti	34.560,00	35.560,00	68.599,70	71.120,00	105.593,07	106.680,00
E.3.00.00.00.000	Totale titolo 3 - Entrate extratributarie	132.928,85	83.560,00	166.968,55	167.120,00	204.454,40	250.680,00
E.4.01.00.00.000	Tributi in conto capitale						
E.4.02.00.00.000	Contributi agli investimenti						
E.4.03.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale						
E.4.04.00.00.000	Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali						
E.4.05.00.00.000	Altre entrate in conto capitale						
E.4.00.00.00.000	Totale Titolo 4 - Entrate in conto capitale	-	0,00	-	0,00	-	0,00
E.5.01.00.00.000	Alienazione di attività finanziarie						
E.5.02.00.00.000	Riscossione crediti di breve termine						
E.5.03.00.00.000	Riscossione crediti di medio-lungo termine						
E.5.04.00.00.000	Altre entrate per riduzione di attività finanziarie						
E.5.00.00.00.000	Totale Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	-	0,00	-	0,00	-	0,00
E.6.01.00.00.000	Emissione di titoli obbligazionari						
E.6.02.00.00.000	Accensione prestiti a breve termine						

[illegible]

Pagamenti in c/competenza e in c/residui									
Primo trimestre 2026 (dati cumulati dal 1/1 al 31/3)			Dati a tutto il secondo trimestre 2026 (dati cumulati dal 1/1 al 30/6)		Dati a tutto il terzo trimestre 2026 (dati cumulati dal 1/1 al 30/9)		Dati a tutto il quarto trimestre 2026 (dati cumulati dal 1/1 al 31/12)		
	Dati SIOPE N-2	Previsioni di cassa ⁽¹⁾	Dati SIOPE N-2	Previsioni di cassa ⁽¹⁾	Dati SIOPE N-2	Previsioni di cassa ⁽¹⁾	Dati SIOPE N-2	Previsioni di cassa ⁽¹⁾	
U.1.01.00.00.00.000	547.178,47	1.524.712,36	1.689.580,32	3.825.593,64	4.642.045,42	5.288.349,80	7.868.544,88	7.239.702,68	
U.1.02.00.00.00.000	150.747,25	258.207,13	436.546,99	574.748,82	801.149,20	834.307,45	1.288.225,94	1.174.694,36	
U.1.03.00.00.00.000	1.464.817,89	1.721.029,75	2.839.528,22	3.365.737,91	4.245.982,46	5.073.792,24	5.798.288,96	6.764.264,80	
U.1.04.00.00.00.000									
U.1.05.00.00.00.000	1.095.051,23	5.232.245,74	2.403.335,26	6.686.269,97	3.870.659,70	8.172.529,18	7.335.255,05	9.782.674,43	
U.1.06.00.00.00.000									
U.1.07.00.00.00.000									
U.1.08.00.00.00.000									
U.1.09.00.00.00.000									
U.1.10.00.00.00.000	13.292,68	9.828,16	13.764,84	9.828,16	13.764,84	9.828,16	13.764,84	9.828,16	
U.1.00.00.00.00.000	3.271.087,52	8.746.023,14	7.362.755,63	14.462.178,50	13.573.581,62	19.378.806,83	22.304.079,67	24.971.164,43	
U.2.01.00.00.00.000									
U.2.02.00.00.00.000	4.364,20	15.900,93	11.901,02	93.925,43	12.755,02	93.925,43	27.202,32	106.735,43	
U.2.03.00.00.00.000									
U.2.04.00.00.00.000									
U.2.05.00.00.00.000									
U.2.00.00.00.00.000	4.364,20	15.900,93	11.901,02	93.925,43	12.755,02	93.925,43	27.202,32	106.735,43	
U.3.01.00.00.00.000									
U.3.02.00.00.00.000									
U.3.03.00.00.00.000									
U.3.04.00.00.00.000									
U.3.00.00.00.00.000									
U.4.01.00.00.00.000	-	0,00	-	0,00	-	0,00	-	0,00	
U.4.02.00.00.00.000									
U.4.03.00.00.00.000									
U.4.04.00.00.00.000									
U.4.05.00.00.00.000									
U.4.00.00.00.00.000		0,00	-	0,00	-	0,00	-	0,00	
U.5.00.00.00.00.001									
U.7.01.00.00.00.000	646.695,94	726.500,00	1.391.369,81	1.453.000,00	2.165.880,47	2.179.500,00	3.188.050,90	2.906.000,00	
U.7.02.00.00.00.000	8.680,76	311.000,00	30.681,97	622.000,00	47.944,70	933.000,00	53.506,71	1.244.000,00	
U.7.00.00.00.00.000	655.376,72	1.037.500,00	1.422.051,78	2.075.000,00	2.213.825,17	3.112.500,00	3.241.557,61	4.150.000,00	
U.0.00.00.99.99.999									
TOTALE PAGAMENTI									
di cui pagamenti con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)									
FONDO DI CASSA ALLA FINE DEL TRIMESTRE									
di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)									
RICORSO ANTICIPAZIONI DELL'ISTITUTOTESORIERE									