



DELIBERA N.	535
SEDUTA N.	182
DATA	25/02/2025

pag.
1

LEGISLATURA N. XI

Oggetto: **APPROVAZIONE DEL PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA ANNO 2025, IN CONFORMITA' CON IL DECRETO LEGGE N.155/2024 ART.6, COMMA 1**

Il 25 febbraio 2025 si è riunito in modalità telematica in forma mista, mediante collegamento in videoconferenza e della sede dell'Assemblea legislativa regionale, in piazza Cavour n. 23, ad Ancona l'Ufficio di presidenza regolarmente convocato.

		PRESENTI	ASSENTI
Dino Latini	- Presidente	X	
Gianluca Pasqui	- Vicepresidente	X	
Maurizio Mangialardi	- Vicepresidente		X
Pierpaolo Borroni	- Consigliere segretario	X	
Micaela Vitri	- Consigliere segretario	X	

Essendosi in numero legale per la validità dell' adunanza assume la presidenza il Presidente dell'Assemblea legislativa delle Marche **Dino Latini** 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 2025, 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 2025 - 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  
Dino Latini

Il Segretario dell'Ufficio di presidenza  
Antonio Russi

### DOCUMENTO ISTRUTTORIO

#### Normativa e principali atti di riferimento

- Deliberazione amministrativa n.71 approvata dall'Assemblea legislativa regionale del 25 giugno 2024 (Rendiconto dell'Assemblea legislativa regionale per l'esercizio finanziario 2023);
- Deliberazione amministrativa n.81 approvata dall'Assemblea legislativa regionale del 23 dicembre 2024 (Bilancio di previsione finanziario 2025/2027 dell'Assemblea legislativa regionale);
- Legge regionale 30 dicembre 2024, n.22 (Bilancio di previsione 2025/2027);
- Deliberazione dell'Ufficio di Presidenza n. 514/176 del 14 gennaio 2025 (Bilancio finanziario gestionale 2025/2027 del Consiglio regionale. Modifica del documento tecnico di accompagnamento di spesa e aggiornamento delle previsioni di competenza e di cassa 2025)
- 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 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. 981090 del 11/02/2025, 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 2025; i dati relativi agli incassi e pagamenti dell'esercizio 2023 sono stati estratti dal sito internet [www.SIOPE.it](http://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



DELIBERA N. 535

SEDUTA N. 182

DATA 25.02.2025

pag.  
4

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 2025, 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

La presente deliberazione si compone di n. 6 pagine, di cui n. 2 pagine di allegati che formano parte integrante della stessa.

Il Segretario dell'Ufficio di presidenza  
Antonio Russi



E.6.03.00.00.000	Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine								
E.6.04.00.00.000	Altre forme di indebitamento								
E.6.00.00.00.000	<b>Totale Titolo 6 Accensione Prestiti</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
E.9.01.00.00.000	Entrate per partite di giro	748.608,60	761.672,68	1.492.169,50	1.416.353,69	2.154.737,81	2.250.837,00	3.219.163,40	3.184.953,35
E.9.02.00.00.000	Entrate per conto terzi	17.617,49	12.610,73	40.997,06	21.321,68	56.420,77	42.855,77	71.758,04	52.680,18
E.9.00.00.00.000	<b>Totale Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro</b>	<b>766.226,09</b>	<b>774.283,41</b>	<b>1.533.166,56</b>	<b>1.437.675,37</b>	<b>2.211.158,58</b>	<b>2.293.692,77</b>	<b>3.290.921,44</b>	<b>3.237.633,53</b>
E.0.00.00.99.999	Carte contabili <sup>(2)</sup>								
	<b>TOTALE RISCOSSIONI (al netto anticipazione del tesoriere)</b>	<b>5.805.786,09</b>	<b>8.384.615,32</b>	<b>6.626.319,62</b>	<b>14.575.111</b>	<b>12.344.170,64</b>	<b>20.958.232,68</b>	<b>26.091.934,66</b>	<b>27.429.278,18</b>
	<b>di cui riscossioni con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)</b>								
	<b>TOTALE RISORSE DISPONIBILI</b>	<b>8.906.111</b>	<b>14.624.582,10</b>	<b>9.726.644</b>	<b>20.815.078</b>	<b>15.444.495</b>	<b>27.198.199,46</b>	<b>29.192.259</b>	<b>33.669.244,96</b>
	<b>di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)</b>								

		Pagamenti in c/competenza e in c/residui							
		Primo trimestre 2025(dati cumulati dal 1/1 al 31/3)		Dati a tutto il secondo trimestre 2025 (dati cumulati dal 1/1 al 30/6)		Dati a tutto il terzo trimestre 2025(dati cumulati dal 1/1 al 30/9)		Dati a tutto il quarto trimestre 2025(dati cumulati dal 1/1 al 31/12)	
		Dati SIOPE N-2(anno 2023)	Previsioni di cassa <sup>(1)</sup>	Dati SIOPE N-2(anno 2023)	Previsioni di cassa <sup>(1)</sup>	Dati SIOPE N-2(anno 2023)	Previsioni di cassa <sup>(1)</sup>	Dati SIOPE N-2(anno 2023)	Previsioni di cassa <sup>(1)</sup>
U.1.01.00.00.000	Redditi da lavoro dipendente	530.861,86	1.509.414,00	1.116.322,56	3.018.828,00	4.851.386,17	4.528.242,00	7.612.649,66	6.540.794,00
U.1.02.00.00.000	Imposte e tasse a carico dell'ente	143.370,56	194.058,28	388.751,59	387.545,28	804.081,60	804.081,60	1.238.370,88	1.238.370,88
U.1.03.00.00.000	Acquisto di beni e servizi	1.421.836,11	1.670.661,98	2.837.917,03	3.043.091,82	4.219.983,14	4.462.535,51	5.715.144,65	6.349.633,41
U.1.04.00.00.000	Trasferimenti correnti	977.320,11	1.434.225,02	2.418.617,62	2.985.357,02	3.340.105,24	4.445.189,02	6.009.772,79	5.913.846,02
U.1.05.00.00.000	Trasferimenti di tributi								
U.1.06.00.00.000	Fondi perequativi								
U.1.07.00.00.000	Interessi passivi								
U.1.08.00.00.000	Altre spese per redditi da capitale								
U.1.09.00.00.000	Rimborsi e poste correttive delle entrate								
U.1.10.00.00.000	Altre spese correnti	12.913,00		12.913,00		12.913,00		12.913,00	126.720,00
U.1.00.00.00.000	<b>Totale titolo 1 - Spese correnti</b>	<b>3.086.301,64</b>	<b>4.808.359,28</b>	<b>6.774.521,80</b>	<b>9.434.822,12</b>	<b>13.228.469,15</b>	<b>14.240.048,13</b>	<b>20.588.850,98</b>	<b>20.169.364,31</b>
U.2.01.00.00.000	Tributi in conto capitale a carico dell'ente								
U.2.02.00.00.000	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	12.003,28	4.733,64	19.758,33	8.733,64	22.770,13	8.733,64	52.181,67	8.733,64
U.2.03.00.00.000	Contributi agli investimenti								
U.2.04.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale								
U.2.05.00.00.000	Altre spese in conto capitale								
U.2.00.00.00.000	<b>Totale titolo 2 - Spese in conto capitale</b>	<b>12.003,28</b>	<b>4.733,64</b>	<b>19.758,33</b>	<b>8.733,64</b>	<b>22.770,13</b>	<b>8.733,64</b>	<b>52.181,67</b>	<b>8.733,64</b>
U.3.01.00.00.000	Acquisizioni di attività finanziarie								
U.3.02.00.00.000	Concessione crediti di breve termine								
U.3.03.00.00.000	Concessione crediti di medio-lungo termine								
U.3.04.00.00.000	Altre spese per incremento di attività finanziarie								
U.3.00.00.00.000	<b>Totale titolo 3 - Spese per incremento attività finanziarie</b>								
U.4.01.00.00.000	Rimborso di titoli obbligazionari								
U.4.02.00.00.000	Rimborso prestiti a breve termine								
U.4.03.00.00.000	Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine								
U.4.04.00.00.000	Rimborso di altre forme di indebitamento								
U.4.05.00.00.000	Fondi per rimborso prestiti								
U.4.00.00.00.000	<b>Totale Titolo 4 - Rimborso Prestiti</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
U.5.00.00.00.001	<b>Totale Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere</b>								
U.7.01.00.00.000	Uscite per partite di giro	640.245,71	646.695,94	1.377.971,83	1.391.369,81	2.128.703,25	2.165.880,47	3.212.299,83	3.188.050,90
U.7.02.00.00.000	Uscite per conto terzi	13.355,09	8.680,78	48.799,73	30.681,97	61.109,41	47.944,70	69.937,01	53.506,71
U.7.00.00.00.000	<b>Totale Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro</b>	<b>653.600,80</b>	<b>655.376,72</b>	<b>1.426.771,56</b>	<b>1.422.051,78</b>	<b>2.189.812,66</b>	<b>2.213.825,17</b>	<b>3.282.236,84</b>	<b>3.241.557,61</b>
U.0.00.00.99.999	Carte contabili <sup>(2)</sup>								
	<b>TOTALE PAGAMENTI</b>	<b>3.751.905,72</b>	<b>5.468.469,64</b>	<b>8.221.051,69</b>	<b>10.865.607,54</b>	<b>15.441.051,94</b>	<b>16.462.606,94</b>	<b>23.923.269,49</b>	<b>23.419.655,56</b>
	<b>di cui pagamenti con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)</b>								
	<b>FONDO DI CASSA ALLA FINE DEL TRIMESTRE</b>	<b>5.154.205,06</b>	<b>9.156.112,47</b>	<b>1.505.592,62</b>	<b>9.949.470,52</b>	<b>3.443,39</b>	<b>10.735.592,53</b>	<b>5.268.989,86</b>	<b>10.249.589,41</b>
	<b>di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)</b>		<b>0,00</b>		<b>0,00</b>		<b>0,00</b>		<b>0,00</b>
	<b>RICORSO ANTICIPAZIONI DELL'ISTITUTOTESORIERE</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

(1) Al termine di ciascun trimestre, le previsioni sono sostituite con l'importo degli incassi/pagamenti effettivi e sono aggiornate le previsioni dei trimestri successivi. La descrizione delle colonne che riportano gli incassi e i pagamenti effettivi dell'esercizio è ridenominata "Incassi effettivi"/"Pagamenti effettivi".

(2) L'importo delle carte contabili è inserito quando si sostituiscono le previsioni con gli incassi e i pagamenti effettivi, ed è ridotto in occasione dei successivi aggiornamenti;

(3) Entro il 28 febbraio di ciascun anno, in considerazione dell'organizzazione dell'ente, il Piano dei flussi di cassa è adottato con delibera di giunta o dell'organo esecutivo dell'ente, o con atto del segretario generale o del responsabile finanziario. Per gli enti locali il Piano annuale è adottato dalla giunta o dall'organo esecutivo.