

DETERMINA DEL DIRETTORE GENERALE DELL'AGENZIA REGIONALE PER LA
PROTEZIONE AMBIENTALE DELLE MARCHE

Oggetto: Adozione del Piano annuale dei flussi di cassa di cui all'articolo 6, comma 1 del D.L.
n. 155/2024 convertito con modificazioni nella L. n. 189/2024

IL DIRETTORE GENERALE DELL'AGENZIA REGIONALE PER LA PROTEZIONE
AMBIENTALE DELLE MARCHE

VISTO il documento istruttorio riportato in calce alla presente determina, dal quale si rileva la
necessità di provvedere a quanto in oggetto specificato;

RITENUTO, per i motivi riportati nel predetto documento istruttorio e che vengono condivisi, di
emanare la presente determina;

VISTA l'attestazione della U.O. Finanziario, Appalti e Contratti, Patrimonio ARPAM in riferimento
al bilancio annuale di previsione;

RITENUTO che ricorrono valide motivazioni per dichiarare la presente dei termina
immediatamente eseguibile;

ACQUISITI i pareri del Direttore Amministrativo e del Direttore Tecnico Scientifico, per quanto
di rispettiva competenza;

DETERMINA

1. APPROVARE il Piano annuale dei flussi di cassa di cui all'articolo 6, comma 1, del decreto-
legge 19 ottobre 2024 n. 155 convertito con modificazioni nella legge 9 dicembre 2024 n.
189, che si allega al presente atto quale parte integrante e sostanziale (Allegato A);
2. DARE ATTO della coerenza del Piano oggetto del presente atto con il Bilancio di previsione
2025 approvato con determina n. 100/DG/2025;
3. CONFERIRE al presente atto carattere di immediata esecutività;



4. DARE MANDATO alla U.O. Finanziario, Appalti e contratti, Patrimonio di adottare entro il mese successivo al termine di ogni trimestre, i relativi atti di riprogrammazione di cassa sulla base dei trimestri precedenti;
5. DI TRASMETTERE il presente atto, in originale ed in copia, alla Segreteria della Direzione Generale:
 - per la pubblicazione all'albo;
 - per la conservazione dell'originale agli atti;
 - per via telematica e per estremi, ai sensi della L.R. N. 13/2004, al Dipartimento Infrastrutture, Territorio e Protezione Civile, al Dipartimento Programmazione Integrata, UE e Risorse Finanziarie, Umane e Strumentali della Regione Marche e al Comitato di supporto all'esercizio delle funzioni di indirizzo e vigilanza sull'ARPAM istituito con DGRM n. 1377 del 12/12/2014;
 - nel testo integrale al Revisore Unico di cui alla L.R. n. 12 del 17/06/2011 per l'esercizio delle funzioni di controllo e per la verifica prevista dall'art. 6, comma 2, del D.L. n. 155 del 19/10/2024;
 - per estremi ai Direttori delle Aree Vaste ed ai Responsabili di Struttura Complessa;
6. DI PROVVEDERE alla pubblicazione della presente determina sul sito istituzionale dell'ARPAM nella sezione "Amministrazione Trasparente, ai sensi dell'art. 23 del D.Lgs. 14 marzo 2013 n. 33.
7. DARE MANDATO alla U.O. Gestione Risorse Umane, Affari Generali e Legali, Trasparenza e Anticorruzione di procedere alla pubblicazione del Piano dei flussi di cassa nella sezione "Amministrazione Trasparente" del sito istituzionale;
8. Di rendere il presente atto immediatamente esecutivo per ragioni d'urgenza.

Il Direttore Amministrativo
Dott. Marco Passarelli

Documento informatico firmato digitalmente

Il Direttore Tecnico Scientifico
Dott. Sergio Ceradini

Documento informatico firmato digitalmente

Il Direttore Generale
Dott. Ing. Rossana Cintoli

Documento informatico firmato digitalmente



DOCUMENTO ISTRUTTORIO
U.O. FINANZIARIO, APPALTI E CONTRATTI, PATRIMONIO

Normativa di riferimento

- Determina n. 23/DG del 12 febbraio 2021 “L.R. 2 settembre 1997n. 60, art. 9. Regolamento di Organizzazione dell'Agenzia Regionale per la Protezione Ambientale delle Marche – Adozione”;
- Legge regionale n. 13 del 18 maggio 2024 “Norme concernenti le agenzie, gli enti dipendenti e le aziende operanti in materia di competenza regionale”;
- Decreto-legge n. 155 del 19 ottobre 2024 "Misure urgenti in materia economica e fiscale e in favore degli enti territoriali" convertito con Legge n. 189 del 9 dicembre 2024;
- Determina n. 100/DG del 23 ottobre 2024 “Bilancio preventivo economico esercizio 2025 e triennale 2025-2027- programma di attività annuale 2025 e triennale 2025-2027 – programma triennale dei lavori pubblici e degli acquisti di beni e servizi anni 2025- 2027”;
- Determina n. 49/DG del 30 maggio 2025 “Bilancio d'esercizio anno 2024 – adozione”;
- Determina n. 105/DG del 3 luglio 2012 “Avvio applicazione sistema informativo integrato “Atti Web” alle determinate del Direttore Generale e dei Dirigenti ARPAM – Modifica regolamento disciplina determinate approvato con deliberazione n. 311/2010”.

Motivazione

RICHIAMATI:

- l'articolo 6, comma 1, del decreto-legge 19 ottobre 2024 n. 155, convertito con modificazioni, nella legge 9 dicembre 2024 n. 189, il quale, al fine di rafforzare le misure già previste per la riduzione dei tempi di pagamento, dando attuazione alla milestone M1C1-72 bis del Piano nazionale di ripresa e resilienza (PNRR) dispone che *“le amministrazioni pubbliche di cui all'articolo 1, comma 2, del decreto legislativo 30 marzo 2001, n. 165, adottano entro il 28 febbraio di ciascun anno, un piano annuale dei flussi di cassa, contenente un cronoprogramma dei pagamenti e degli incassi relativi all'esercizio di riferimento. Il piano annuale dei flussi di cassa è redatto sulla base dei modelli resi disponibili sul sito istituzionale del Ministero dell'economia e delle finanze - Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato”*;
- la Determina del Ragioniere Generale dello Stato del 14 febbraio 2025, pubblicata sul sito di ANCREL, che ha emanato i modelli da utilizzare per la redazione del piano annuale dei flussi di cassa da parte degli enti territoriali e dei loro enti strumentali e di enti ed organismi pubblici non territoriali;



RILEVATO:

- che il modello del piano annuale dei flussi di cassa per le amministrazioni pubbliche di cui all'art. 1 c. 2 del D.lgs. n. 165/2001 applicabile all'Agenzia Regionale per la Protezione Ambientale delle Marche (Arpam) è da individuarsi nell'Allegato 2 della determina che è relativo agli enti territoriali e loro enti strumentali che adottano la contabilità economico – patrimoniale;
- che nel modello è prevista l'adozione, con atto dell'organo esecutivo, del Piano entro il 28 febbraio di ogni anno in considerazione dell'organizzazione dell'ente;
- che le previsioni trimestrali del piano sono elaborate dal responsabile finanziario con la collaborazione dei responsabili dei servizi dell'ente, anche tenendo conto dell'andamento degli incassi e dei pagamenti degli esercizi precedenti;
- che il modello di cui al punto precedente fa riferimento ai dati derivanti dal sistema SIOPE+ quindi ai dati estratti dalla banca dati SIOPE, che tuttavia non comprende l'Arpam;
- che, pertanto, non avendo l'ente a disposizione i dati con la codifica del sistema SIOPE+, non è stato possibile effettuare in via immediata il raffronto tra le previsioni dell'esercizio di riferimento e le movimentazioni di cassa effettivamente rilevate nel secondo esercizio precedente;
- che l'attuale gestionale di contabilità dell'ente non gestisce la rendicontazione dei flussi di cassa;
- che, pertanto, l'Arpam in questo primo anno di applicazione della norma ha dovuto richiedere delle implementazioni al fornitore del gestionale di contabilità in uso per addivenire, quantomeno, alla produzione di report finanziari contenenti la riconduzione degli incassi e dei pagamenti alla classificazione delle voci di entrata e di uscita previste nel piano dei flussi di cassa;
- che nel mese di settembre è stato implementato dal fornitore un report con la riclassificazione dei mandati e delle reversali emesse nel periodo di riferimento che ha consentito di poter predisporre i dati trimestrali riclassificati degli incassi e dei pagamenti registrati per l'anno 2024, che è stato inserito quale anno di comparazione nel Piano, essendo stato il relativo Bilancio di esercizio già approvato (Rif. Determina n. 49/DG/2025), e consentendo, così, di effettuare una previsione annuale e trimestrale quanto più attendibile per l'esercizio contabile 2025;
- che per i pregressi trimestri dell'anno 2025 è stato effettuato il monitoraggio dei tempi di pagamento al fine del raggiungimento degli obiettivi della milestone M1C1-72 bis del PNRR;
- che si provvederà a verificare trimestralmente le previsioni formulate e ad aggiornare, conseguentemente, il piano mediante determina del Dirigente dell'U.O. Finanziario, Appalti e Contratti, Patrimonio;



Esito dell'istruttoria

Alla luce di quanto sopra esposto, si propone di:

1. APPROVARE il Piano annuale dei flussi di cassa di cui all'articolo 6, comma 1, del decreto-legge 19 ottobre 2024 n. 155 convertito con modificazioni nella legge 9 dicembre 2024 n. 189, che si allega al presente atto quale parte integrante e sostanziale (Allegato A);
2. DARE ATTO della coerenza del Piano oggetto del presente atto con il Bilancio di previsione 2025 approvato con determina n. 100/DG/2025;
3. CONFERIRE al presente atto carattere di immediata esecutività;
4. DARE MANDATO alla U.O. Gestione Risorse Umane, Affari Generali e Legali, Trasparenza e Anticorruzione di procedere alla pubblicazione del Piano dei flussi di cassa nella sezione "Amministrazione Trasparente" del sito istituzionale.

Responsabile del Procedimento

Il Dirigente

Dott. Luca Annibalini

documento informatico firmato digitalmente

ALLEGATI

A. Piano annuale dei flussi di cassa

