



SPL	SSL	STL
202	01	02

Regione Campania

GIUNTA REGIONALE

SEDUTA DEL 27/02/2026

PROCESSO VERBALE

Oggetto:

Adozione "Piano Annuale dei Flussi di Cassa esercizio 2026"

1)	Presidente	Roberto	FICO	<u>Presidente</u>
2)	Vicepresidente	Mario	CASILLO	<u></u>
3)	Assessore	Fulvio	BONAVITACOLA	<u></u>
4)	Assessore	Vincenzo	CUOMO	<u></u>
5)	Assessore	Onofrio Giustino Angelo	CUTAIA	<u></u>
6)	Assessore	Vincenzo	MARAIO	<u></u>
7)	Assessore	Andrea	MORNIROLI	<u></u>
8)	Assessore	Claudia	PECORARO	<u></u>
9)	Assessore	Angelica	SAGGESE	<u></u>
10)	Assessore	Maria Carmela	SERLUCA	<u></u>
11)	Assessore	Fiorella	ZABATTA	<u></u>
	Segretario	Mauro	FERRARA	<u></u>

Alla stregua dell'istruttoria compiuta dalla Direzione Generale e delle risultanze e degli atti tutti richiamati nelle premesse che seguono, costituenti istruttoria a tutti gli effetti di legge, nonché dell'espressa dichiarazione di regolarità della stessa resa dal Direttore a mezzo di sottoscrizione della presente

PREMESSO

- a. che il Consiglio Regionale, con legge regionale n. 15 del 6 ottobre 2025 ha approvato l' *"Esercizio provvisorio del bilancio di previsione della regione Campania per l'anno 2026"*;
- b. che la Riforma Abilitante 1.11 del PNRR "Riduzione dei tempi di pagamento delle pubbliche amministrazioni e delle autorità sanitarie" prevede, nell'ambito del cronoprogramma di attuazione, il conseguimento di specifici obiettivi di performance in termini di tempo medio di pagamento e tempo medio di ritardo;
- c. che al fine di accelerare il miglioramento dei tempi di pagamento delle Pubbliche Amministrazioni e affinché la soluzione al problema dei ritardi di pagamento sia strutturale, la milestone M1C1-72bis PNRR ha previsto che entro il primo trimestre 2026 le pubbliche amministrazioni a livello centrale, regionale e locale continuino a pagare entro il termine di 30 giorni; e che le autorità sanitarie regionali entro il termine di 60 giorni;
- d. che la base di calcolo è fornita dal sistema informativo della Piattaforma dei Crediti Commerciali (PCC);
- e. che ai sensi dell'articolo 6, comma 1, del D.L. n. 155 del 20 ottobre 2024, convertito con modificazioni dalla legge 9 dicembre 2024, n. 189, *"1. 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), 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"*;
- f. che ai sensi dell'articolo 6, comma 2, del menzionato D.L. n. 155/2024 *"Il competente organo di controllo di regolarità amministrativa e contabile verifica che sia predisposto il piano di cassa di cui al comma 1. ..."*

PRESO ATTO, dall'istruttoria dei competenti Uffici regionali, che

- a. la Regione Campania, al 31 dicembre 2024, ha conseguito un tempo medio ponderato di pagamento pari a 14,38 giorni ed un tempo medio ponderato di ritardo pari a meno 21,78 giorni;
- b. anche nel 2026 sarà necessario monitorare l'andamento dei flussi di cassa verificando la realizzazione delle entrate e la separata gestione delle spese obbligatorie dando priorità alla spesa relativa al personale, al funzionamento ed alle rate di mutuo, nonché alla spesa connessa a servizi la cui interruzione determinerebbe grave nocimento alla collettività, a tutte le altre spese il cui mancato assolvimento potrebbe creare un danno certo e grave all'Amministrazione Regionale ed alla spesa per contributi sui mutui contratti da enti locali;
- c. contestualmente sarà necessario monitorare l'andamento dei flussi di cassa per i programmi a rendicontazione (FESR/FSE/FSC/PSC/POC/FEAMP e a quelli nazionali che prevedono le medesime regole) per i quali vi è una pluralità di soggetti coinvolti nel processo e per cui non sempre vi è coincidenza di titolarità dei capitoli di entrata e di spesa, attivando un monitoraggio rafforzato con le rispettive Autorità di Gestione e gli Organismi di coordinamento dei programmi nazionali, demandando agli stessi il coordinamento delle liquidazioni delle diverse strutture mediante espressione del *"Visto"* per la liquidazione della spesa in considerazione della tempestività della certificazione, dell'avanzamento dei programmi e del raggiungimento dei target. Il dirigente che provvede alla liquidazione deve preventivamente acquisire il predetto Visto e darne atto nel decretato;

- d. con nota circolare prot. n.69822 del 28 gennaio 2026 avente ad oggetto “*Piano annuale dei Flussi di cassa esercizio 2026*” la Direzione Generale per le Risorse Finanziarie ha fornito a tutte le strutture regionali le indicazioni necessarie per adempiere agli obblighi di redazione del Piano Annuale dei Flussi di Cassa e permettere all’Ente di rispettare tutte le scadenze normative attivando, altresì, nell’applicativo di contabilità SAP la funzionalità inserita nella cartella “*Flussi di Cassa*” e aggiornando apposito Manuale allegato alla citata nota circolare;
- e. tutte le Strutture amministrative regionali titolari di capitoli entrata e di spesa hanno provveduto a compilare le previsioni di cassa per ogni trimestre come esplicitato negli allegati, da A1 ad A29, alla presente deliberazione;
- f. sulla base delle previsioni delle singole strutture, tenuto conto della normativa relativa all’esercizio provvisorio, nonché degli importi degli incassi e dei pagamenti effettivi estratti dalla banca dati SIOPE dei due esercizi precedenti, la Direzione Generale per le Risorse Finanziarie ha provveduto ad elaborare il Piano complessivo per trimestri cumulativo, come previsto dal modello ministeriale;
- g. al fine di garantire l’efficacia nel corso dell’esercizio è necessario verificare trimestralmente le previsioni degli incassi e dei pagamenti, anche sulla scorta dell’approvazione del bilancio di previsione e della conseguente articolazione per capitoli con la relativa determinazione degli stanziamenti di cassa col successivo bilancio gestionale, detto Piano va aggiornato con provvedimento del Direttore Generale per le Risorse Finanziarie con la collaborazione dei responsabili delle Strutture Apicali, sulla base dell’andamento degli incassi e dei pagamenti degli esercizi precedenti risultante dalla rilevazione SIOPE (dati estratti dal sito internet www.SIOPE.it), anche con l’utilizzo di medie dei dati SIOPE, adeguate in considerazione delle novità e delle peculiarità dell’esercizio (nuove attività previste nei documenti di programmazione e/o modifiche del quadro normativo);
- h. l’aggiornamento del Piano annuale dei flussi di cassa dovrà essere eseguito:
 - 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;
- i. il Direttore Generale per le Risorse Finanziarie darà comunicazione alla Giunta dell’attuazione del Piano stesso;
- j. all’esito dell’istruttoria di competenza, gli Uffici regionali hanno elaborato il documento “*Piano dei Flussi di cassa anno 2025*” come da Allegato A risultante dalle previsioni compilate da tutte le strutture regionali riportate negli allegati da A1 ad A25;

CONSIDERATO

- a. che 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;

RITENUTO

- a. di dover adottare il “*Piano annuale dei Flussi di cassa*”, Allegato A alla presente deliberazione di cui costituisce parte integrante e sostanziale, redatto secondo il modello ministeriale pubblicato sul sito RGS – Arconet, come risultante dalle previsioni compilate da tutte le strutture regionali riportate negli allegati da A1 ad A29;
- b. di dover demandare alla Direzione Generale per le Risorse Finanziarie, in raccordo con le Strutture di Apicali, l’aggiornamento trimestrale del piano;

- c. di dover disporre che in carenza di cassa durante l'esercizio finanziario i provvedimenti di liquidazione delle Strutture che non hanno provveduto al primo inserimento o, eventualmente, ad aggiornare le previsioni stesse, o che dai dati comunicati si discostano sensibilmente, verranno posticipati nella lavorazione cronologica;

VISTI

- il D.Lgs.vo n. 118/2011 come modificato e integrato dal d.lgs.vo n. 126/2014;
- la LR n. 15 del 6 ottobre 2025;
- Direttiva 29.06.2000 n. 2000/35/CE del Parlamento Europeo e del Consiglio (lotta contro i ritardi di pagamento nelle transazioni commerciali);
- D.Lgs. 231/2002 (in particolare deroghe art. 4);
- Direttiva 16.02.2011 n. 2011/7/UE del Parlamento Europeo e del Consiglio (lotta contro i ritardi di pagamento nelle transazioni commerciali);
- D.L. 08.04.2013 n. 35 (art. 7, comma 1);
- D.L. 24.04.2014 n. 66 (art. 41, comma 1);
- Circolare RGS n. 3/2015;
- LEGGE 30 Dicembre 2018 n. 145 (art. 1, commi 858-872);
- Circolari n. 20/RGS/2019, n. 17/RGS/2022 e n. 15/RGS/2024;
- D.L. 24 febbraio 2023 n. 13 (art. 4-bis);
- Circolari RGS n. 1/2024, n. 15/2024, n. 17/2024 e n. 36/2024;
- D.L. 2 marzo 2024 n. 19 art.40;
- LEGGE 29 aprile 2024, n. 56 conversione DL 19/2024;
- LEGGE 19 dicembre 2024, n. 189 conversione D.L. 20 ottobre 2024, n. 155;
- la nota circolare prot. n. 69822 del 28.01.2026 della Direzione Generale per le Risorse Finanziarie;

PROPONE e la Giunta, in conformità, a voto unanime

DELIBERA

per i motivi espressi in narrativa che qui si intendono integralmente riportati e confermati:

1. di adottare il “*Piano annuale dei Flussi di cassa esercizio 2026*”, Allegato A alla presente deliberazione di cui costituisce parte integrante e sostanziale, redatto secondo il modello ministeriale pubblicato sul sito RGS – Arconet, come risultante dalle previsioni compilate da tutte le strutture regionali riportate negli allegati da A1 ad A29;
2. di demandare alla Direzione Generale per le Risorse Finanziarie, in raccordo con le Strutture Apicali, l'aggiornamento trimestrale del piano
3. di disporre che in carenza di cassa durante l'esercizio finanziario i provvedimenti di liquidazione delle Strutture che non hanno provveduto al primo inserimento o, eventualmente, ad aggiornare le previsioni stesse, o che dai dati comunicati si discostano sensibilmente, verranno posticipati nella lavorazione cronologica;
4. di inviare il presente provvedimento:
 - 4.1. al Consiglio Regionale – Collegio dei revisori;
 - 4.2. alle Direzioni Generali e Strutture Equiparate, agli Uffici Speciali della Giunta Regionale, alla Struttura di Missione, alla Struttura di Supporto Tecnico Operativo alla Segreteria di Giunta e, per loro tramite, ai Dirigenti di Settore ed ai Dirigenti delle Unità Operative Semplici;
 - 4.3. all'ufficio competente per la pubblicazione sul BURC e nella sezione Trasparenza Sottosezione Bilanci – Bilancio di previsione.



GIUNTA REGIONALE DELLA CAMPANIA

DELIBERAZIONE n°	59	del	27/02/2026	SPL 202	SSL 01	STL 02
------------------	----	-----	------------	------------	-----------	-----------

OGGETTO:

Adozione "Piano Annuale dei Flussi di Cassa esercizio 2026"

QUADRO A	CODICE	NOME E COGNOME	FIRMA
PRESIDENTE / ASSESSORE		<i>Presidente Roberto FICO</i>	26/02/2026
DIREZIONE GENERALE	202.00.00	<i>Antonietta MASTROCOLA</i>	24/02/2026
SETTORE / UOS PARTICOLARE	202.01.00	<i>Silvana GRASSO</i>	24/02/2026

DATA ADOZIONE	27/02/2026	VISTO SEGRETERIA DI GIUNTA
COGNOME <i>FERRARA</i>	NOME <i>Mauro</i>	INVIATO PER L'ESECUZIONE IN DATA 27/02/2026

AI SEGUENTI UFFICI:

1010000 UFFICIO DI GABINETTO
1020000 UFFICIO LEGISLATIVO
1030000 UFFICIO STAMPA
1040000 SEGRETERIA DI GIUNTA
2010000 DIREZIONE GENERALE RISORSE UMANE
2020000 DIREZIONE GENERALE RISORSE FINANZIARIE
2030000 DIREZIONE GENERALE RISORSE STRUMENTALI
2040000 DIREZIONE GENERALE TUTELA DELLA SALUTE E COORDINAMENTO DEL SISTEMA SANITARIO REGIONALE
2050000 DIREZIONE GENERALE POLITICHE SOCIALI, POLITICHE GIOVANILI E SPORT
2060000 DIREZIONE GENERALE LAVORO E FORMAZIONE PROFESSIONALE
2070000 DIREZIONE GENERALE POLITICHE AGRICOLE, ALIMENTARI E FORESTALI
2080000 DIREZIONE GENERALE SVILUPPO DELLE ATTIVITA' PRODUTTIVE
2090000 DIREZIONE GENERALE POLITICHE CULTURALI E TURISMO
2100000 DIREZIONE GENERALE ISTRUZIONE, UNIVERSITA', RICERCA E INNOVAZIONE
2110000 DIREZIONE GENERALE MOBILITÀ
2120000 DIREZIONE GENERALE GOVERNO DEL TERRITORIO
2130000 DIREZIONE GENERALE DIFESA SUOLO, ECOSISTEMA E SOSTENIBILITÀ
2140000 DIREZIONE GENERALE PROTEZIONE CIVILE E UFFICI TERRITORIALI DEL GENIO CIVILE
2150000 DIREZIONE GENERALE CICLO INTEGRATO DELLE ACQUE
2160000 DIREZIONE GENERALE CICLO INTEGRATO DEI RIFIUTI, AUTORIZZAZIONI AMBIENTALI, OSSERVATORIO E DOCUMENTAZIONE
3010000 UFFICIO PER L'AMMINISTRAZIONE DIGITALE
3020000 UFFICIO APPALTI - CENTRALE DI COMMITTENZA REGIONALE
3030000 UFFICIO OPERE PUBBLICHE E INTERVENTI STRATEGICI
3040000 UFFICIO LEGALITÀ E SICUREZZA INTEGRATA, SISTEMI TERRITORIALI, IMMIGRAZIONE
3050000 UFFICIO CONTROLLI
3060000 UFFICIO VALUTAZIONI AMBIENTALI
3070000 AUTORITÀ DI GESTIONE FONDO SOCIALE EUROPEO – AUTORITÀ RESPONSABILE PIANO PER LO SVILUPPO E LA COESIONE
3080000 AUTORITÀ DI GESTIONE FONDO EUROPEO DI SVILUPPO REGIONALE (FESR)
3090000 AVVOCATURA REGIONALE
4010100 SETTORE AUTONOMO AUTORITÀ DI AUDIT

4020000 STRUTTURA DI MISSIONE PNRR
4030000 DG UFFICIO ELETTORALE REGIONALE
1040001 Adempimenti connessi alle sedute della Giunta Regionale e alla esecutività degli atti deliberativi-Decreti presidenziali.

Dichiarazione di conformità della copia cartacea:

Il presente documento, ai sensi del T.U. dpr 445/2000 e successive modificazioni è copia conforme cartacea dei dati custoditi in banca dati della Regione Campania.

Firma

SPL = Direzione Generale

SSL = Settore

STL = UOS