



Giunta Regionale della Campania

DECRETO DIRIGENZIALE

DIRETTORE GENERALE/
DIRIGENTE UFFICIO/STRUTTURA
DIRIGENTE SETTORE
DIRIGENTE UOS

Antonietta MASTROCOLA

Silvana GRASSO

DECRETO N°	DEL	DIREZ. GENERALE / UFFICIO / STRUTT.	SETTORE	UOS
39	21/07/2026	202	00	00

Oggetto:

Aggiornamento Piano Annuale Flussi di Cassa - III trimestre 2026

IL DIRIGENTE

PREMESSO

a. che il Consiglio Regionale, con legge regionale n. 2 del 27 marzo 2026 ha approvato le “*Disposizioni per la formazione del bilancio di previsione finanziario per il triennio 2026-2028 della Regione Campania – Legge di stabilità regionale per il 2026*” e con legge regionale n. 3 del 27 marzo 2026 ha approvato il “Bilancio di previsione finanziario per il triennio 2026-2028 della Regione Campania”, in conformità con le disposizioni di cui al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, così come modificato ed integrato dal decreto legislativo 10 agosto 2014, n. 126;

b. che la Giunta regionale con Deliberazione n. 108 del 31 marzo 2026 ha approvato il Documento Tecnico di Accompagnamento al Bilancio di previsione 2026/2028, contenente, ai sensi dell’articolo 39, comma 10, del Decreto Legislativo 23 giugno 2011, n. 118 la ripartizione delle Tipologie di Entrata in Categorie e dei Programmi di spesa in Macroaggregati per ciascuno degli anni considerati nel bilancio di previsione;

c. che la Giunta Regionale, con Deliberazione n. 129 del 10 aprile 2026, ha approvato il bilancio gestionale 2026-2028 ripartendo le categorie e i macroaggregati in capitoli ai fini della gestione e della rendicontazione assegnando ai dirigenti titolari dei centri responsabilità amministrativa le risorse necessarie al raggiungimento dei programmi finanziati nell’ambito dello stato di previsione delle spese, raccordando i capitoli di entrata e di spesa almeno al quarto livello del piano dei conti;

CONSIDERATO che

a. 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;

b. 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;

c. la base di calcolo è fornita dal sistema informativo della Piattaforma dei Crediti Commerciali (PCC);

d. 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”;

e. ai sensi dell’articolo 6, comma 2, del già citato D.L. n. 155/2024 2. “Il competente organo di controllo di regolarità amministrativa e contabile verifica che sia predisposto il piano di cassa di cui al comma 1....”

RILEVATO che

a. 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 anche in vigenza di Esercizio provvisorio come

autorizzato con Legge regionale n. 15 del 6 ottobre 2025, in quanto l'assenza delle previsioni di bilancio rende ancor più necessarie le previsioni del Piano Annuale dei Flussi di Cassa;

b. con Deliberazione di Giunta n. 59 del 27 febbraio 2026 è stato adottato il "*Piano annuale dei Flussi di cassa esercizio 2026*", redatto secondo il modello ministeriale pubblicato sul sito RGS – Arconet, come risultante dalle previsioni compilate da tutte le strutture regionali;

c. come disposto dalla citata DGRC n. 59/2026 al fine di garantire l'efficacia nel corso dell'esercizio, è necessario verificare trimestralmente le previsioni degli incassi e dei pagamenti e pertanto detto Piano va aggiornato con provvedimento del Direttore Generale per le Risorse Finanziarie con la collaborazione dei responsabili delle Strutture di Primo Livello, 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);

d. 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;

e. con decreto n.26 del 29.04.2026 della Direzione Generale Risorse Finanziarie è stato approvato l'*Aggiornamento Piano Annuale Flussi di Cassa - Il trimestre 2026*;

CONSIDERATO che

a. il DM 16 marzo 2026, di modifica dei principi contabili, nell'affrontare il tema delle previsioni di cassa, ha sottolineato l'importanza della coerenza tra il piano dei flussi di cassa, previsto dall'articolo 6, comma 1, del D.L. n. 155/2024 e le previsioni di cassa del bilancio di previsione;

b. appare indispensabile procedere all'aggiornamento del terzo trimestre al fine di rendere più coerenti le previsioni di cassa, tenendo conto, altresì, delle variazioni di bilancio che incidono sulle previsioni trimestrali di cassa;

RITENUTO

a. di dover procedere ad approvare il *Piano cumulativo aggiornato* rendendo definitivi i dati del secondo trimestre ed aggiornando i successivi trimestri come da riformulazione delle previsioni di cassa inserite da ciascun Direttore Generale per ciascun trimestre successivo tenendo conto, altresì, della coerenza tra il piano di cassa previsto dall'articolo 6, comma 1, del DL n.155/2024 e le previsioni di cassa del bilancio di previsione e del successivo bilancio gestionale;

b. di dover dare comunicazione alla Giunta dell'attuazione del Piano stesso come previsto dalla già citata Deliberazione n. 59 del 27 febbraio 2026;

VISTI

– il D.Lgs.vo n. 118/2011 come modificato e integrato dal d.lgs.vo n. 126/2014;

– la LR n. 3 del 27 marzo 2026;

– la DGRC n. 108 del 31.03.2026 di approvazione del DTA 2026/2028;

- la DGRC n. 129 del 10 aprile 2026 di approvazione del Bilancio Gestionale 2026/2028;
- 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;
- Il D.M. 16 marzo 2026 di modifica ai principi contabili del D.Lgs.vo n. 118/2011;
- la nota circolare prot. n. 69822 del 28.01.2026 della Direzione Generale per le Risorse Finanziarie avente ad oggetto “*Piano annuale dei Flussi di Cassa esercizio 2026*”;
- la DGRC n. 59 del 27.02.2026;
- Il D.D. n.26 del 29.04.2026

Alla stregua dell'istruttoria compiuta dalla Direzione Generale e delle risultanze e degli atti tutti richiamati, costituenti istruttoria a tutti gli effetti di legge, nonché della dichiarazione di regolarità amministrativa/contabile necessaria per l'adozione del presente atto

DECRETA

per quanto in narrativa richiamato, che qui si intende integralmente riportato

1. di aggiornare il “*Piano annuale dei Flussi di cassa – Aggiornamento III trimestre*”, Allegato A al presente Decreto 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;
2. di inviare il presente provvedimento:
 - 2.1 alla Giunta regionale per il tramite della Segreteria di Giunta e al Collegio dei Revisori;
 - 2.2 alle Direzioni Generali, 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 delle Unità Operative Dirigenziali;

2.3 all'ufficio competente per la pubblicazione sul BURC e nella sezione Trasparenza Sottosezione Bilanci – Bilancio di previsione – Sottosezione Piano Annuale Flussi di cassa.

Antonietta MASTROCOLA

Firmato digitalmente ai sensi del CAD e normativa connessa