



DELIBERAZIONE N° 202600031

SEDUTA DEL 26/02/2026

Direzione Generale per la Programmazione e la
Gestione delle Risorse Strumentali e Finanziarie
12BA

STRUTTURA PROPONENTE

OGGETTO

Approvazione del Piano Annuale dei Flussi di Cassa per l'esercizio finanziario 2026, ai sensi dell'art. 6 commi 1 e 2 del Decreto-Legge 155/2024, convertito con modificazioni dalla Legge 9 dicembre 2024, n. 189.

Relatore PRESIDENTE

La Giunta, riunitasi il giorno 26/02/2026 alle ore 15:00 nella sede dell'Ente,

Presente Assente

			Presente	Assente
1.	Bardi Vito	Presidente	<input checked="" type="radio"/>	<input type="radio"/>
2.	Pepe Pasquale	VicePresidente	<input checked="" type="radio"/>	<input type="radio"/>
3.	Latronico Cosimo	Assessore	<input checked="" type="radio"/>	<input type="radio"/>
4.	Cicala Carmine	Assessore	<input checked="" type="radio"/>	<input type="radio"/>
5.	Cupparo Francesco	Assessore	<input checked="" type="radio"/>	<input type="radio"/>
6.	Mongiello Laura	Assessore	<input checked="" type="radio"/>	<input type="radio"/>

Segretario: Salvatore Capezzuto

ha deciso in merito all'argomento in oggetto, secondo quanto riportato nelle pagine successive.

Ufficio Ragioneria Generale e Fiscalità Regionale

PRENOTAZIONE IMPEGNI

Num. Preimpegno	Bilancio	Missione.Programma.Titolo.Macroaggr.	Capitolo	Importo Euro

IMPEGNI

Num. Impegno	Bilancio	Missione.Programma Titolo.Macroaggr.	Capitolo	Importo Euro	Atto	Num. Prenotazione	Anno

IL DIRIGENTE

Allegati N° 1

Atto soggetto a pubblicazione integrale integrale senza allegati per oggetto per oggetto e dispositivo
sul Bollettino Ufficiale della Regione Basilicata

LA GIUNTA REGIONALE

- VISTA la Legge 7 agosto 1990, n. 241, recante: “Nuove norme in materia di procedimento amministrativo e di diritto di accesso ai documenti amministrativi” e ss.mm.ii.;
- VISTO il Decreto Legislativo 30 marzo 2001, n. 165, recante: “Norme generali sull’ordinamento del lavoro alle dipendenze delle amministrazioni pubbliche” e ss.mm.ii.;
- VISTA la L.R. n. 12/96 e ss.mm.ii., concernente la “Riforma dell’organizzazione amministrativa regionale”;
- VISTA la L. n. 196 del 31/12/2009 e ss.mm.ii., avente ad oggetto: “Legge di contabilità e finanza pubblica”;
- VISTA la Legge n. 136 del 13.8.2010 e ss.mm.ii., in materia di tracciabilità dei flussi finanziari;
- VISTO il D.lgs. n. 33/2013 e ss.mm.ii. concernente il riordino della disciplina sugli obblighi di pubblicità, trasparenza e diffusione di informazioni da parte delle Pubbliche Amministrazioni;
- VISTO il D. Lgs. n. 118 del 23/06/2011 e ss.mm.ii., avente ad oggetto: “Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della legge 5 maggio 2009, n. 42”;
- VISTI gli allegati 4/1 e 4/2 al citato D.Lgs. 118/2011 e ss.mm.ii concernenti, rispettivamente “*Principio contabile applicato concernente la programmazione di bilancio*” e “*Principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria*”;
- VISTA la L. 24 dicembre 2012, n. 243 e ss.mm.ii., avente ad oggetto: “Disposizioni per l’attuazione del pareggio di bilancio ai sensi dell’articolo 81, sesto comma, della Costituzione”;
- VISTA la L.R. Stat. 17 novembre 2016, n. 1, e ss.mm.ii., avente ad oggetto: “Statuto della Regione Basilicata”;
- VISTA la L.R. 11 febbraio 2022, n. 1, avente ad oggetto: “Piano Strategico Regionale – Art. 45, comma 4 dello Statuto regionale”;
- VISTA la D.G.R. n. 11/98, con cui sono stati individuati gli atti rientranti in via generale nelle competenze della Giunta Regionale;
- VISTA la L.R. 30 dicembre 2019, n. 29, avente ad oggetto: “Riordino degli uffici della Presidenza e della Giunta regionale e disciplina dei controlli interni”;
- VISTO il Regolamento regionale n. 1 del 10/02/2021 “Ordinamento amministrativo della giunta regionale della Basilicata”, emanato ai sensi della dell’art. 2 della L.R. n. 29/2019, così come modificato dai successivi Regolamenti n.3/2021, n.4/2021 e n. 4/2024 e n. 2/2025;
- VISTA la D.G.R. n. 219 del 19/03/2021, avente ad oggetto: “Art. 5 comma 2 Regolamento 10 febbraio 2021, n. 1. Organizzazione delle strutture amministrative della Giunta regionale”;
- VISTA la D.G.R. n. 750 del 06/10/2021, avente ad oggetto: “Modifiche parziali alla D.G.R. n. 219/2021. Riapprovazione del documento recante l’organizzazione delle Strutture amministrative della Giunta regionale”;
- VISTA la D.G.R. n. 768 del 06/10/2021, avente ad oggetto: “Strutture amministrative della Giunta regionale. Graduazione e avvio procedimento di rinnovo degli incarichi dirigenziali”;
- VISTO il Regolamento regionale n. 1 del 05/05/2022, avente ad oggetto: “Controlli interni di regolarità amministrativa”;
- VISTA la D.G.R. n. 179 del 08/04/2022, avente ad oggetto: “Regolamento interno della Giunta regionale della Basilicata – Approvazione”;

VISTO	il Regolamento regionale n. 1 del 21/02/2023, avente ad oggetto: “Disposizioni operative sul sistema dei controlli interni della Regione Basilicata”;
VISTA	la D.G.R. n. 230 del 14/04/2023, avente ad oggetto: “PNRR – Direttive per l’implementazione del vigente sistema dei controlli interni regionali”;
VISTA	la D.G.R. n. 380 del 23/05/2024 recante “Circolare concernente l’attuazione di “Misure organizzative per la tempestività dei pagamenti in attuazione dell’art. 4-bis del decreto legge 14 febbraio 2023, n.13, convertito, con modificazioni, dalla legge 21 aprile 2023, n. 41 – Approvazione”;
VISTA	la D.G.R. n. 506 del 14/08/2024, avente ad oggetto: “Art. 3 Regolamento 10 febbraio 2021 n. 1. Conferimento incarichi di Direzione Generale”;
VISTA	la D.G.R. n. 617 del 17/10/2024, avente ad oggetto: “Art. 3 Regolamento 10 febbraio 2021 n. 1. Conferimento incarichi di Direzione Generale”;
VISTA	la D.G.R. n. 666 del 08/11/2024 avente ad oggetto “Disegno di legge regionale statutaria “Integrazione all’articolo 48 della legge regionale 17 novembre 2016, n. 1 – Statuto della Regione Basilicata” – Approvazione”;
VISTA	la D.G.R. n. 39 del 30/01/2025, avente ad oggetto: “Regolamento regionale 11 ottobre 2024, n. 4 - Ulteriori adempimenti organizzativi”, di proroga degli incarichi di direzione degli Uffici regionali conferiti con le D.G.R. n. 906/2021 e n. 1044/2021;
VISTA	la D.G.R. n. 75 del 28/02/2025 avente ad oggetto “Approvazione del Piano Annuale dei Flussi di Cassa. Art. 6 commi 1 e 2 del Decreto- Legge 155/2024, convertito con modificazioni dalla Legge 9 dicembre 2024, n. 189 e successivi aggiornamenti;
VISTA	la D.G.R. 226 dell’8/05/2025 avente ad oggetto “Regolamento regionale 11 ottobre 2024, n. 4 - Ulteriori adempimenti organizzativi” di proroga degli incarichi di direzione degli Uffici regionali conferiti con le D.G.R. n. 906/2021, n. 1044/2021 e n. 23/2022;
VISTA	la D.G.R. n. 133 del 28/03/2025 avente ad oggetto “Piano Integrato di Attività e Organizzazione (P.I.A.O.) 2025-2027 – Approvazione ai sensi dell’art. 6 del Decreto-legge 9 giugno 2021, n. 80, convertito con modificazioni, in Legge 6 agosto 2021, n. 113 come modificato con Legge 24 febbraio 2023, n. 14 art. 11-bis” e successivi aggiornamenti;
VISTA	la D.G.R. n. 165 del 01/04/2025 avente ad oggetto “Rendiconto generale della Regione Basilicata per l’esercizio finanziario 2023. Adozione del "Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio", ai sensi degli articoli 18-bis e 41 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n.118 e ss.mm.ii.”;
VISTA	la D.G.R. n. 201 del 10/04/2025 avente ad oggetto “Riaccertamento dei residui attivi e passivi al 31 dicembre 2024, ai sensi dell’art.3, comma 4, del D. Lgs. 118/2011 e conseguente variazione del Bilancio di Previsione Finanziario per il triennio 2024/2026”;
VISTA	la L. R. n. 21 del 28 aprile 2025 recante: “Legge di stabilità regionale 2025”;
VISTA	la L. R. n. 22 del 28 aprile 2025 recante: “Bilancio di previsione finanziario per il triennio 2025-2027”;
VISTE	le DD.GG.RR. n. 321 del 27/06/2025, n. 439 del 23/07/2025, n. 495 del 13/08/2025, n. 583 del 03/10/2025 e n. 718 del 24/11/2025 concernenti le variazioni al Bilancio di previsione 2025/2027, ai sensi dell’art. 51 del D. Lgs. n. 118/2011 e ss.mm.ii.;
VISTA	la D.G.R. n. 217 del 29/04/2025 avente ad oggetto “Approvazione del Documento Tecnico di Accompagnamento al Bilancio di previsione per il triennio 2025-2027”;
VISTA	la D.G.R. n. 218 del 29/04/2025 avente ad oggetto “Approvazione del Bilancio finanziario gestionale per il triennio 2025 – 2027”;
VISTA	la D.G.R. n. 260 del 23/05/2025 avente ad oggetto “Bilancio di previsione finanziario della Regione Basilicata 2025-2027. Adozione del Piano degli indicatori e dei risultati attesi di

bilancio, ai sensi degli articoli 18-bis e 41 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 e ss.mm.ii.”;

VISTA la D.G.R. n. 262 del 23/05/2025 avente ad oggetto “Approvazione disegno di legge: Rendiconto generale della Regione Basilicata per l'esercizio finanziario 2024”;

VISTA la D.G.R. n. 558 del 30/09/2025 avente ad oggetto “Rendiconto Consolidato Giunta - Consiglio della Regione Basilicata per l'esercizio finanziario 2024 -Annullamento D.G.R. n.502/2025 e integrazione alla Delibera di Giunta n. 262 del 23.05.2025”;

VISTA la D.G.R. n. 689 del 11/11/2025 recante “Approvazione del Disegno di Legge “Assestamento del bilancio di previsione finanziario per il triennio 2025-2027”;

VISTA Legge regionale 23 dicembre 2025, n. 53 recante “Autorizzazione all’esercizio provvisorio del Bilancio della Regione Basilicata e dei suoi organismi ed entri strumentali per l’esercizio finanziario 2026”;

VISTA la D.G.R. n. 315 del 20/06/2025 avente ad oggetto “Art. 5 comma 2 Regolamento 10 febbraio 2021, n. 1. Organizzazione delle Strutture amministrative della Giunta regionale” e ss.mm.ii.;

VISTA la D.G.R. n. 316 del 20/06/2025 avente ad oggetto “Art. 3 Regolamento 10 febbraio 2021 n. 1. Conferimento incarichi di Direzione Generale”;

VISTA la D.G.R. n. 4 del 30.01.2026 avente ad oggetto “Attuazione art. 1, comma 8. della Legge 190/2012 per il triennio 2026/2028”;

VISTA la D.G.R. n. 7 del 30.01.2026 avente ad oggetto “Documento di Economia e Finanza Regionale (DEFER) 2026- 2028. Approvazione”;

VISTO Il Decreto-Legge 155/2024, convertito con modificazioni dalla Legge 9 dicembre 2024, n. 189;

VISTO in particolare l’articolo 6, comma 1 e comma 2, del citato decreto-legge n. 155/2024 che testualmente recitano:

1. Al fine di rafforzare le misure già previste per la riduzione dei tempi di pagamento, dando attuazione alla milestone MIC1-72 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.

2. 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 dunque, che il menzionato articolo 6 del Decreto-Legge 155/2024 impone anche alle Regioni, entro il 28 febbraio di ogni anno, l’adozione di un Piano Annuale dei Flussi di Cassa;

VISTO il modello di Piano dei flussi di cassa reso disponibile sul sito istituzionale del Ministero dell’Economia e delle Finanze – Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato;

CONSIDERATO che il Piano è stato elaborato basandosi sui seguenti elementi:

- Dati SIOPE relativi all’esercizio 2024;
- Previsioni di cassa per l’esercizio 2026;
- Andamento storico delle riscossioni e dei pagamenti;

RILEVATO CHE: il Piano contiene, nello specifico::

- La determinazione del fondo di cassa iniziale presunto;
- Le previsioni trimestrali di entrata e di spesa, articolate secondo i codici SIOPE;

- Il confronto con i dati dell'esercizio 2024;

ATTESO CHE: le previsioni di cassa sono state elaborate su un bilancio in esercizio provvisorio e che sono subordinate, comunque, alla realizzazione dei vari interventi e, per i fondi a rendicontazione, alle relative attività amministrativo-contabili;

RITENUTO pertanto di dover approvare il Piano annuale dei flussi di cassa del 2026 con il cronoprogramma dettagliato dei pagamenti e degli incassi relativi all'esercizio finanziario di riferimento;

Su proposta del Presidente

Ad unanimità di voti espressi nei termini di legge:

DELIBERA

1. di stabilire che le premesse costituiscono parte integrante e sostanziale della presente deliberazione;
2. di prendere atto delle disposizioni contenute nell'art. 6, comma 1 e comma 2, del decreto-legge n. 155/2024, convertito con modificazioni dalla legge 9 dicembre 2024, n. 189, nonché dei riferimenti relativi alla milestone M1C172 bis del PNRR, e di conseguenza dell'obbligo per le amministrazioni pubbliche di adottare un Piano annuale dei flussi di cassa entro il 28 febbraio di ciascun anno;
3. di dare atto che il Piano approvato costituisce strumento di programmazione finanziaria;
4. di approvare l'allegato piano annuale dei flussi di cassa per il 2026, compilato in base al modello pubblicato sul sito del Ministero dell'Economia e delle Finanze, conformemente alle indicazioni operative fornite dalla Commissione ARCONET;
5. di rinviare a successivi atti le attività di aggiornamento periodico delle previsioni di cassa;
6. di dare disposizione affinché il presente piano sia integrato, qualora sussistano necessità operative o aggiornamenti normativi, nel rispetto delle tempistiche previste e delle indicazioni operative trasmesse dal Ministero dell'Economia e delle Finanze;
7. di disporre la trasmissione del prospetto del piano annuale dei flussi di cassa al Collegio dei revisori dei conti, ai sensi dell'art. 6, comma 2, del decreto-legge n. 155/2024;
8. di disporre la pubblicazione integrale della presente deliberazione sul Bollettino Ufficiale della Regione.

L'ISTRUTTORE **Angela Sileo**

IL RESPONSABILE P.O.

IL DIRETTORE GENERALE **Alfonso Morvillo**

LA PRESENTE DELIBERAZIONE È FIRMATA CON FIRMA DIGITALE QUALIFICATA. TUTTI GLI ATTI AI QUALI È FATTO RIFERIMENTO NELLA PREMessa E NEL DISPOSITIVO DELLA DELIBERAZIONE SONO DEPOSITATI PRESSO LA STRUTTURA PROPONENTE, CHE NE CURERÀ LA CONSERVAZIONE NEI TERMINI DI LEGGE.

Del che è redatto il presente verbale che, letto e confermato, viene sottoscritto come segue:

IL SEGRETARIO **Salvatore Capezzuto**

IL PRESIDENTE

Vito Bardi

Si attesta che copia in formato digitale viene trasmessa al Consiglio Regionale tramite pec dall'Ufficio Legislativo e della Segreteria della Giunta



REGIONE BASILICATA