



Consiglio Regionale della Campania

XII LEGISLATURA

UFFICIO DI PRESIDENZA

SEDUTA DEL 26 FEBBRAIO 2026

Delibera n. 2

L'anno duemilaventisei, il giorno 26 (ventisei) del mese di febbraio alle ore 12:20, nella sala riunioni della propria sede al Centro Direzionale di Napoli, isola F/13, si è riunito l'Ufficio di Presidenza del Consiglio Regionale, così costituito:

Massimiliano	MANFREDI	Presidente
Luca	FELLA TRAPANESE	Vicepresidente
Giuseppe	FABBRICATORE	Vicepresidente
Giovanni	PORCELLI	Consigliere Questore
Livio	PETITTO	Consigliere Questore
Lucia	FORTINI	Consigliere Segretario
Michela	ROSTAN	Consigliere Segretario

OGGETTO: Adozione del Piano annuale dei flussi di cassa dell'anno 2026, ai sensi dell'art. 6 del DL 19/10/24, n. 155.

Assenti: Vicepresidente Luca Fella Trapanese

Presiede: Massimiliano Manfredi

Assiste: Vincenza Vassallo Segretario Generale f.f.

Relatore: Massimiliano Manfredi



Consiglio regionale della Campania

OGGETTO: Adozione del Piano annuale dei flussi di cassa dell'anno 2026, ai sensi dell'art. 6 del DL 19/10/24, n. 155.

Alla stregua dell'istruttoria compiuta dal Dirigente del Servizio Bilancio Ragioneria e Contabilità Analitica e delle risultanze degli atti tutti richiamati nelle premesse che seguono, costituenti istruttoria a tutti gli effetti di legge, nonché dell'espressa dichiarazione di regolarità resa dal Direttore Generale cui afferisce la struttura a mezzo di sottoscrizione della presente

VISTI:

- l'art. 6, commi 1 e 2, del DL 19/10/24, n. 155, convertito con modificazioni nella L. 9/12/24, n. 189, che dispone che tutte le Pubbliche Amministrazioni devono adottare entro il 28 febbraio di ciascun anno un piano annuale dei flussi di cassa al fine di ridurre i tempi di pagamento delle P.A. nelle operazioni commerciali, ai sensi del milestone M1C1-72 bis del PNRR;
- il modello operativo da utilizzare, reso disponibile sul sito del MEF all'inizio dell'anno 2025, che prescrive che il piano annuale dei flussi di cassa sia approvato con specifica deliberazione dell'organo esecutivo dell'Ente;

CONSIDERATO:

- che tale adempimento, di carattere programmatico ed indipendente, si applica a partire dall'esercizio 2025 e si aggiunge a quelli già in essere ed in particolare al bilancio preventivo di cassa che rimane sempre obbligatorio, ai sensi dell'art. 39, comma 5, del D. Lgs. 23/11/2011, n. 118;
- che il piano annuale dei flussi di cassa contiene le previsioni trimestrali dei flussi di cassa dell'anno di riferimento (2026), sulla base dei cronoprogrammi delle riscossioni e dei pagamenti presenti nelle determinazioni di entrata e di spesa dei Responsabili delle singole strutture organizzative, tenendo conto, altresì, delle indicazioni presenti nel bilancio preventivo, in corso di istruttoria, nonché degli altri atti amministrativi dell'Ente;
- che i flussi di cassa si dividono in riscossioni e pagamenti, sia per la gestione di competenza che per quella residui;
- che è indicata anche la giacenza iniziale di cassa al 1° gennaio, in soli fondi liberi;
- che le previsioni trimestrali del Piano sono elaborate dal Responsabile finanziario con la collaborazione dei responsabili dei servizi dell'Ente;
- che al fine di formulare previsioni attendibili, occorre tenere conto dell'andamento degli incassi e dei pagamenti degli esercizi precedenti (consultabili dal sito internet www.SIOPE.it) e precisamente del secondo anno precedente;
- che il piano è aggiornato trimestralmente con determina del Responsabile del servizio finanziario;



Consiglio regionale della Campania

- che il piano annuale dei flussi di cassa, successivamente all'adozione da parte dell'Ufficio di Presidenza ed ai rispettivi aggiornamenti del Responsabile del servizio finanziario, è trasmesso trimestralmente ai revisori dei conti per le verifiche di propria competenza.

VISTI

- l'art. 48 del D. Lgs. 23/11/2011, n. 118, comma 1, lettera c), che prevede l'obbligo di inserire nel bilancio preventivo uno specifico fondo di riserva di cassa tra le spese del titolo I -spese correnti, nella missione "Fondi e Accantonamenti", all'interno del programma "Fondo di riserva";

PREMESSO:

- che il Consiglio regionale non ha approvato il Bilancio di Previsione degli anni 2026/2028;
- che per l'anno 2026, per un periodo non superiore a 4 mesi, è stato autorizzato l'esercizio provvisorio al bilancio di previsione, con Legge Regionale 16 ottobre 2025, n.23
- che il Consiglio regionale in data 8 luglio 2025 ha approvato il rendiconto dell'anno 2024 dell'Ente;
- che l'Ufficio di Presidenza con delibera n. 269 del 03/03/2025 ha approvato il piano annuale dei flussi di cassa dell'anno 2025;

ATTESO:

- che attualmente risulta in bilancio preventivo una disponibilità del Fondo di Riserva di cassa di € 5.000.000,00, di cui all'art. 48 del D. Lgs. 23/11/2011, n. 118, comma 1, lettera c);

PRESO ATTO:

- che al 01/01/2026 l'Ente presenta un saldo di cassa positivo presso il Tesoriere di € 86.599.537,06;

VISTO:

- il D. Lgs. 23/6/11, n. 118 ed in particolare i Principi generali o postulati di cui all'allegato 1;

PROPONE, e l'Ufficio di Presidenza a voto unanime

DELIBERA

1. di approvare il Piano annuale dei flussi di cassa dell'anno 2026, ai sensi dell'art. 6 del DL 19/10/24, n. 155, allegato alla presente deliberazione per farne parte integrante e sostanziale;



Consiglio regionale della Campania

2. di dare atto che permangono gli equilibri di bilancio, ai sensi dell'art. 50, c. 2, del D. Lgs. 23/11/2011, n. 118;
3. di trasmettere la presente deliberazione, unitamente all'allegato contabile, al collegio dei revisori ai sensi e per gli effetti del comma 2, dell'art. 6 del DL 19/10/24, n. 155.



Consiglio regionale della Campania

Delibera	2	del	26/02/2026
----------	---	-----	------------

Oggetto	Adozione del Piano annuale dei flussi di cassa dell'anno 2026, ai sensi dell'art. 6 del DL 19/10/24, n. 155.
---------	--

Firmatari	Data
<i>Massimiliano Manfredi</i>	<i>03/03/2026</i>
<i>Lucia Fortini</i>	<i>03/03/2026</i>
<i>Vincenza Vassallo</i>	<i>02/03/2026</i>
<i>Gennaro Caiazzo</i>	<i>20/02/2026</i>
<i>Francesco Crisci</i>	<i>20/02/2026</i>
<i>Rosario De Bernardo</i>	<i>19/02/2026</i>