

Deliberazione N. **93**
Assessore
Assessore Cinque Ettore



DIR.GEN./ DIR. STAFF (*)		U.O.D. / Staff
DG	13	91

Regione Campania

GIUNTA REGIONALE

SEDUTA DEL **24/02/2025**

PROCESSO VERBALE

Oggetto :
Adozione Piano Annuale dei Flussi di Cassa 2025.

1)	Presidente	Vincenzo	DE LUCA	PRESIDENTE
2)	Vice Presidente	Fulvio	BONAVITACOLA	
3)	Assessore	Nicola	CAPUTO	
4)	”	Felice	CASUCCI	
5)	”	Ettore	CINQUE	
6)	”	Bruno	DISCEPOLO	
7)	”	Valeria	FASCIONE	
8)	”	Armida	FILIPPELLI	
9)	”	Lucia	FORTINI	
10)	”	Antonio	MARCHIELLO	
11)	”	Mario	MORCONE	
	Segretario	Mauro	FERRARA	

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. 25 del 30 dicembre 2024 ha approvato le *“Disposizioni per la formazione del bilancio di previsione finanziario per il triennio 2025-2027 della Regione Campania – Legge di stabilità regionale per il 2025”* e con legge regionale n. 26 del 30 dicembre 2024 ha approvato il *“Bilancio di previsione finanziario per il triennio 2025-2027 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 con Deliberazione di Giunta regionale n. 773 del 27 dicembre 2024 è stato approvato il Documento Tecnico di Accompagnamento al Bilancio di previsione 2025/2027, 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 con Deliberazione di Giunta regionale n.1 del 7 gennaio 2025, è stato approvato il bilancio gestionale 2025-2027 ripartendo le categorie e i macroaggregati in capitoli ai fini della gestione e della rendicontazione e ad 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;
- d. 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;
- e. che i target da raggiungere entro il primo trimestre 2025 (per le fatture ricevute nel 2024), con conferma entro il primo trimestre 2026 (per le fatture ricevute nel 2025) sono fissati in 30 giorni per l'indicatore del tempo medio ponderato di pagamento (estesi a 60 per le autorità sanitarie), ed in zero giorni per l'indicatore del tempo medio ponderato di ritardo;
- f. che la base di calcolo è fornita dal sistema informativo della Piattaforma dei Crediti Commerciali (PCC);
- g. 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 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”*;
- h. 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 2023, ha conseguito un tempo medio ponderato di pagamento pari a 20,39 giorni ed un tempo medio ponderato di ritardo pari a meno 18,47 giorni;
- b. anche nel 2025 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.35685 del 23 gennaio 2025 avente ad oggetto “*Piano annuale dei Flussi di cassa*” la Direzione Generale per le Risorse Finanziarie ha fornito a tutte le strutture regionali le indicazioni necessarie per adempiere ai nuovi 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 una nuova funzionalità inserita nella cartella “*Flussi di Cassa*” e, allo scopo, è stato redatto 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 A25, alla presente deliberazione;
- f. sulla base delle previsioni delle singole strutture, verificata la coerenza con il bilancio e tenuto conto anche dei dati SIOPE dell'anno 2023, 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 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);
- 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;

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 A25;
- b. di dover demandare alla Direzione Generale per le Risorse Finanziarie, in raccordo con le Strutture di Primo Livello, 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. 25 del 30 dicembre 2024;
- la DGRC n. 773 del 27.12.2024 di approvazione del DTA 2025/2027;
- la DGRC n. 1 del 7 gennaio 2025 di approvazione del Bilancio Gestionale 2025/2027;
- 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. 36035685 del 23.01.2025 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*”, 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 A25;
2. di demandare alla Direzione Generale per le Risorse Finanziarie, in raccordo con le Strutture di Primo Livello, 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, agli Uffici Speciali della Giunta Regionale, alle Strutture di Missione, alla Struttura di Supporto Tecnico Operativo alla Segreteria di Giunta e, per loro tramite, ai Dirigenti delle Unità Operative Dirigenziali;
 - 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°	93	del	24/02/2025	DIR.GEN./DIR. STAFF (*)	UOD/STAFF DIR.GEN.
				DG 13	91

OGGETTO :

Adozione Piano Annuale dei Flussi di Cassa 2025.

QUADRO A	CODICE	COGNOME	MATRICOLA	FIRMA
PRESIDENTE <input type="checkbox"/> ASSESSORE <input type="checkbox"/>		<i>Assessore Cinque Ettore</i>		26/02/2025
DIRETTORE GENERALE / DIRIGENTE STAFF		<i>Dott.ssa Mastrocola Antonietta</i>		26/02/2025

VISTO DIRETTORE GENERALE ATTIVITA' ASSISTENZA GIUNTA	COGNOME	FIRMA
DATA ADOZIONE	24/02/2025	INVIATO PER L'ESECUZIONE IN DATA
		26/02/2025

AI SEGUENTI UFFICI:

- 40 . 1 : Gabinetto del Presidente
- 40 . 2 : Ufficio Legislativo
- 40 . 7 : Collegio dei Revisori dei Conti
- 50 : GIUNTA REGIONALE DELLA CAMPANIA
- 50 . 1 : Autorità di Gestione Fondo Soc. Europeo, Fondo Sviluppo e la Coesione
- 50 . 2 : Direzione Generale per lo sviluppo economico e le attività produttive
- 50 . 3 : Direzione Generale autorità di gestione fondo europeo di sviluppo regionale
- 50 . 4 : DG per la tutela della salute e il coordin. del sist. sanitario regionale
- 50 . 5 : Direzione Generale per le politiche sociali e socio-sanitarie
- 50 . 6 : Direzione Generale per la difesa del suolo e l'ecosistema
- 50 . 7 : DIREZIONE GENERALE PER LE POLITICHE AGRICOLE, ALIMENTARI E FORESTALI
- 50 . 8 : DIREZIONE GENERALE PER LA MOBILITA'
- 50 . 9 : DIREZIONE GENERALE PER IL GOVERNO DEL TERRITORIO
- 50 . 10 : DIREZIONE GENERALE PER L'UNIVERSITA', LA RICERCA E L'INNOVAZIONE
- 50 . 11 : DG PER L'ISTRUZIONE LA FORMAZIONE, IL LAVORO E LE POLITICHE GIOVANILI
- 50 . 12 : Direzione Generale per le politiche culturali e turismo
- 50 . 13 : Staff Supp. tecnico-operativo Formazione e predisposizione bilancio
- 50 . 13 : Direzione generale per le risorse finanziarie
- 50 . 14 : Direzione generale per le risorse umane
- 50 . 15 : Direzione Generale per le risorse strumentali
- 50 . 16 : Direzione Generale per le Entrate e le Politiche Tributarie
- 50 . 17 : DIREZ. GENER. CICLO INTEG. DELLE ACQUE E DEI RIFIUTI, VALUTAZ E AUTORIZZ AMB

50 . 18 : DIREZIONE GENERALE PER I LAVORI PUBBLICI E LA PROTEZIONE CIVILE
60 : Uffici speciali
60 . 1 : AVVOCATURA REGIONALE
60 . 6 : Grandi Opere
60 . 9 : Uff. del federalismo e dei sistemi territoriali e della sicurezza integrata
60 . 10 : Ufficio enti e società partecipate, vigilanza e controllo
60 . 11 : UFFICIO SPECIALE PER LA CRESCITA E LA TRANSIZIONE DIGITALE
60 . 12 : UFFICIO SPECIALE VALUTAZIONI AMBIENTALI
70 : Strutture di Missione
70 . 5 : Struttura Missione - Attuazione programma straordinario rimozione RSB

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

(*)

DG= Direzione Generale

US= Ufficio Speciale

SM= Struttura di Missione

UDCP= Uffici di Diretta Collaborazione con il Presidente