



*Giunta Regionale della Campania*

**DECRETO DIRIGENZIALE**

DIRETTORE GENERALE/  
DIRIGENTE UFFICIO/STRUTTURA  
DIRIGENTE UNITA' OPERATIVA DIR. /  
DIRIGENTE STAFF

**ANTONIETTA MASTROCOLA**

DECRETO N°	DEL	DIREZ. GENERALE / UFFICIO / STRUTT.	UOD / STAFF
<b>26</b>	<b>30/07/2025</b>	<b>5013</b>	<b>00</b>

Oggetto:

*Aggiornamento Piano annuale flussi di cassa III trimestre 2025*

## IL DIRIGENTE

### 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 la Giunta regionale con Deliberazione n. 773 del 27 dicembre 2024 ha 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 la Giunta Regionale, con Deliberazione n.1 del 7 gennaio 2025, ha 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;

### 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. 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;
- 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.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;
- b. con Deliberazione di Giunta n. 93 del 24 febbraio 2025 è stato adottato il “*Piano annuale dei Flussi di cassa*”, 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. 93/2025 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](http://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 nota circolare prot. n. 151458 del 25.03.2025 avente ad oggetto “*Aggiornamento Piano annuale dei Flussi di Cassa*” la Direzione Generale per le Risorse Finanziarie ha fornito ulteriori indicazioni inerenti all'aggiornamento del Piano medesimo;
- f. con Decreto Dirigenziale n.12 del 28.04.2025 della Direzione Generale per le Risorse Finanziarie si è provveduto all'aggiornamento del Piano annuale dei flussi di cassa per il II trimestre 2025;

## **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, delle variazioni di bilancio che incidono sulle previsioni trimestrali di cassa;
- b. di dover dare comunicazione alla Giunta dell'attuazione del Piano stesso come previsto dalla già citata Deliberazione n. 93 del 24 febbraio 2025;

## **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;
- la DGRC n. 93 del 24.02.2025;
- la nota circolare prot. n. 151458 del 25.03.2025 avente ad oggetto "Aggiornamento Piano annuale dei Flussi di Cassa" della Direzione Generale per le Risorse Finanziarie;
- il Decreto n. 12 del 28.04.2025 della Direzione generale Risorse Finanziarie "Aggiornamento del Piano annuale dei flussi di cassa per il II trimestre 2025";

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*”, 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:
  - 1.3 alla Giunta regionale per il tramite della Segreteria di Giunta e al Collegio dei Revisori;
  - 2.3 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;
  - 3.3 all’ufficio competente per la pubblicazione sul BURC e nella sezione Trasparenza Sottosezione Bilanci – Bilancio di previsione – Sottosezione Piano Annuale Flussi di cassa;

La Dirigente

DOTT.SSA ANTONIETTA MASTROCOLA



Codice SIOPE	Descrizione	Pagamenti in c/competenza e in c/residui							
		Primo trimestre 2025 (dati cumulati dal 1/1 al 31/3)		Dati a tutto il secondo trimestre 2025 (dati cumulati dal 1/1 al 30/6)		Dati a tutto il terzo trimestre 2025 (dati cumulati dal 1/1 al 30/9)		Dati a tutto il quarto trimestre 2025 (dati cumulati dal 1/1 al 31/12)	
		Dati SIOPE N-2	Pagamenti effettivi <sup>(1)</sup>	Dati SIOPE N-2	Pagamenti effettivi <sup>(1)</sup>	Dati SIOPE N-2	Previsioni di cassa <sup>(2)</sup>	Dati SIOPE N-2	Previsioni di cassa (1)
U.1.01.00.00.000	Redditi da lavoro dipendente	43.280.801,37	45.123.917	95.165.102,38	94.274.774	167.010.236,12	188.685.557	234.214.385,31	251.779.671
U.1.02.00.00.000	Imposte e tasse a carico dell'ente	2.698.201,26	3.468.804,85	10.590.619,88	10.981.744,82	16.711.125,16	18.575.654,79	27.114.635,26	26.113.214,53
U.1.03.00.00.000	Acquisto di beni e servizi	324.960.570,22	373.563.951,96	745.625.131,72	726.637.772,85	1.099.034.076,92	1.336.025.353,52	1.976.918.606,33	1.758.158.822,70
U.1.04.00.00.000	Trasferimenti correnti	1.996.585.580,99	776.683.351,67	3.742.141.363,22	3.011.626.973,42	7.963.146.254,27	6.200.749.524,41	12.177.178.250,42	9.844.543.142,84
U.1.05.00.00.000	Trasferimenti di tributi	-	124.827,15	157.562,05	125.161,29	158.007,57	441.075,79	158.307,80	591.860,53
U.1.06.00.00.000	Fondi perequativi	-	-	-	-	-	-	-	-
U.1.07.00.00.000	Interessi passivi	10.658.750,24	10.684.296,43	109.115.747,07	95.399.811,10	112.972.455,22	97.373.673,07	186.071.365,57	144.460.416,75
U.1.08.00.00.000	Altre spese per redditi da capitale	-	-	-	-	-	-	-	-
U.1.09.00.00.000	Rimborsi e poste correttive delle entrate	975.369,48	14.112.129,41	2.499.723,29	15.271.415,29	3.524.618,92	17.196.254,34	27.095.585,13	29.003.058,45
U.1.10.00.00.000	Altre spese correnti	14.394.112,50	12.485.464,59	22.775.693,70	14.603.257,22	32.312.886,66	42.250.706,99	31.331.441,95	31.331.441,95
U.1.00.00.00.000	<b>Totale titolo 1 - Spese correnti</b>	<b>2.993.553.386,06</b>	<b>1.236.246.743,25</b>	<b>4.728.070.843,31</b>	<b>3.968.920.909,70</b>	<b>8.995.759.660,84</b>	<b>7.880.837.636,60</b>	<b>14.670.001.842,81</b>	<b>12.085.961.229,17</b>
U.2.01.00.00.000	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	8.507.909,07	43.201.531,00	45.338.583,39	178.400.203,04	96.586.950,38	811.927.160,34	196.129.377,53	257.533,45
U.2.03.00.00.000	Contributi agli investimenti	262.895.700,47	294.128.955,55	823.433.741,67	770.481.663,42	1.286.604.905,86	2.392.868.955,56	2.272.072.845,43	4.203.530.493,20
U.2.04.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale	10.000,00	72.507.061,05	72.860.325,08	72.860.325,08	95.678.740,85	72.860.325,08	168.280.090,43	146.237.985,09
U.2.05.00.00.000	Altre spese in conto capitale	1.454.411,89	23.824.265,87	17.125.421,36	26.631.920,53	22.016.398,57	118.818.555,94	29.037.375,70	152.075.979,24
U.2.00.00.00.000	<b>Totale titolo 2 - Spese in conto capitale</b>	<b>272.858.021,43</b>	<b>361.164.752,42</b>	<b>958.404.807,47</b>	<b>1.048.374.112,67</b>	<b>1.500.886.995,66</b>	<b>3.396.682.560,37</b>	<b>2.666.051.559,09</b>	<b>5.987.776.054,67</b>
U.3.01.00.00.000	Acquisizioni di attività finanziarie	-	-	-	-	-	-	-	1.000.000,00
U.3.02.00.00.000	Concessione crediti di breve termine	-	-	-	-	-	480.864,36	-	880.864,36
U.3.03.00.00.000	Concessione crediti di medio-lungo termine	-	-	-	-	373.750,00	-	-	777.953,27
U.3.04.00.00.000	Altre spese per incremento di attività finanziarie	1.320.515.225,60	2.224.076.425,91	3.056.980.747,46	4.869.548.767,16	5.357.525.493,62	7.123.676.253,58	8.598.675.600,52	9.296.114.924,72
U.3.00.00.00.000	<b>Totale titolo 3 - Spese per incremento attività finanziarie</b>	<b>1.320.515.225,60</b>	<b>2.224.076.425,91</b>	<b>3.056.980.747,46</b>	<b>4.869.548.767,16</b>	<b>5.357.899.243,62</b>	<b>7.134.157.217,94</b>	<b>8.599.453.552,90</b>	<b>9.397.995.789,08</b>
U.4.01.00.00.000	Rimborso di titoli obbligazionari	-	-	-	-	-	-	-	-
U.4.02.00.00.000	Rimborso prestiti a breve termine	-	-	-	-	-	-	-	-
U.4.03.00.00.000	Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	16.259.041,45	16.893.290,04	166.969.559,27	157.615.560,39	166.969.559,27	157.615.560,39	253.999.150,62	246.985.270,69
U.4.04.00.00.000	Rimborso di altre forme di indebitamento	-	-	14.965.427,79	16.403.719,90	14.965.427,79	16.403.719,90	14.965.427,79	16.403.719,90
U.4.05.00.00.000	Fondi per rimborso prestiti	-	-	-	-	-	-	-	-
U.4.00.00.00.000	<b>Totale titolo 4 - Rimborso Prestiti</b>	<b>16.259.041,45</b>	<b>16.893.290,04</b>	<b>181.934.987,06</b>	<b>174.019.280,29</b>	<b>181.934.987,06</b>	<b>174.019.280,29</b>	<b>268.964.578,41</b>	<b>263.388.990,59</b>
U.5.00.00.00.001	Totale Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da Istituto tesoriere/cassiere	-	-	-	-	-	531.670,00	-	257.533,45
U.7.01.00.00.000	Uscite per partite di giro	309.071.435,80	48.529.833,07	596.041.419,84	107.720.278,54	886.032.900,44	176.339.521,98	2.191.438.937,95	305.092.551,84
U.7.02.00.00.000	Uscite per conto terzi	121.347,21	1.890,00	123.587,91	164.837,03	249.164,46	3.896.655,30	360.188,52	6.822.360,89
U.7.00.00.00.000	<b>Totale Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro</b>	<b>309.192.783,01</b>	<b>48.531.723,07</b>	<b>596.165.007,75</b>	<b>107.885.115,57</b>	<b>886.282.064,90</b>	<b>180.236.177,28</b>	<b>2.191.799.126,47</b>	<b>311.914.912,73</b>
U.0.00.00.99.999	Carte contabili <sup>(3)</sup>	-	2.675.892,08	-	-	5.865.482,88	-	5.865.482,88	-
<b>U</b>	<b>TOTALE PAGAMENTI</b>	<b>4.312.378.567,55</b>	<b>3.889.588.826,67</b>	<b>9.521.556.393,05</b>	<b>10.174.613.668,27</b>	<b>16.922.762.952,08</b>	<b>17.788.507.360,01</b>	<b>28.396.270.659,68</b>	<b>27.069.631.469,77</b>
	di cui pagamenti con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)								
	<b>FONDO DI CASSA ALLA FINE DEL TRIMESTRE</b>	<b>2.873.233.773,54</b>	<b>2.525.799.805,40</b>	<b>3.027.956.674,64</b>	<b>2.111.764.014,87</b>	<b>2.710.134.797,35</b>	<b>1.806.719.958,21</b>	<b>1.176.975.801,18</b>	<b>358.476.329,36</b>
	di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)								
	<b>RICORSO ANTICIPAZIONI DELL'ISTITUTOTESORIERE</b>								

(1) Al termine di ciascun trimestre, le previsioni sono sostituite con l'importo degli incassi/pagamenti effettivi e sono aggiornate le previsioni dei trimestri successivi. La descrizione delle colonne che riportano gli incassi e i pagamenti effettivi dell'esercizio è ridenominata "Incassi effettivi"/"Pagamenti effettivi".

(2) L'importo delle carte contabili è inserito quando si sostituiscono le previsioni con gli incassi e i pagamenti effettivi, ed è ridotto in occasione dei successivi aggiornamenti.

(3) Entro il 28 febbraio di ciascun anno, in considerazione dell'organizzazione dell'ente, il Piano dei flussi di cassa è adottato con delibera di giunta o dell'organo esecutivo dell'ente, o con atto del segretario generale o del responsabile finanziario.