

Determinazione Dirigenziale n. **234** del **02-04-2026**

**OGGETTO: APPROVAZIONE AGGIORNAMENTO DEL PIANO DEI FLUSSI DI CASSA RELATIVO AL I TRIMESTRE 2026**

in Campobasso, alla Via G. Vico n. 4,

#### **IL DIRIGENTE**

Determina quanto riportato nelle facciate interne relativamente all oggetto

La proposta di Determinazione Dirigenziale stata  
istruita e redatta dal SERVIZIO 1-AMMINISTRAZIONE BILANCIO RAGIONERIA CONTABILITA' PERSONALE  
diretta da **NAZZARENO DE LUCA**

ISTRUTTORE  
PINA STEFANELLI

RESPONSABILE UFFICIO  
PINA STEFANELLI

Allegati: 1

## **PREMESSO**

Che in attuazione dell'art. 6, comma 1, del decreto-legge n.155 del 2024, ( Legge di conversione 9 dicembre 2024, n.189), al fine di rafforzare le misure per la riduzione dei tempi di pagamento (Riforma del PNRR 1.11), entro il 28 febbraio di ciascun anno gli enti territoriali ed i loro enti strumentali in contabilità finanziaria di cui all'articolo 1, comma 2, del decreto legislativo 30 marzo 2001, n. 165, adottano un piano annuale dei flussi di cassa, contenente un cronoprogramma dei pagamenti e degli incassi relativi all'esercizio di riferimento, redatto sulla base del modello reso disponibile sul sito istituzionale del MEF – Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato;

Che le previsioni trimestrali del Piano sono elaborate dal responsabile finanziario con la collaborazione dei responsabili dei servizi dell'ente, anche tenendo conto dell'andamento degli incassi e dei pagamenti degli esercizi precedenti e in considerazione delle novità e delle peculiarità dell'esercizio;

Che il Piano annuale dei flussi di cassa è adottato anche dagli enti che non hanno ancora approvato il bilancio di previsione, in quanto l'assenza delle previsioni del bilancio di cassa rende ancora più necessarie le previsioni del piano annuale dei flussi di cassa;

Che a seguito dell'adozione, il Piano annuale dei flussi di cassa è trasmesso all'organo di revisione per la verifica prevista dall'art. 6, comma 2, del DL 155 del 2024;

Che al fine di garantirne l'efficacia nel corso dell'esercizio, gli enti sono invitati a verificare trimestralmente le previsioni, ad aggiornare il Piano annuale dei flussi di cassa e a dare comunicazione all'organo esecutivo dell'attuazione del Piano;

Che la verifica e l'aggiornamento del prospetto possono essere effettuati:

- 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;

Il Piano dei flussi di cassa è aggiornato con atto del responsabile finanziario;

Che la classificazione delle entrate e delle spese del Piano dei flussi di cassa prevista nel modello, definita sulla base dei primi livelli della codifica SIOPE, può essere ulteriormente articolata, seguendo la codifica SIOPE;

Che l'Agenzia con Decreto del Commissario Straordinario n.14 del 16/02/2026 ha approvato, in attuazione della previsione di legge, il Piano annuale dei flussi di cassa utilizzando il software applicativo fornito dalla PA Digitale, software-house dell'Agenzia;

Che l'Agenzia ha provveduto altresì all'aggiornamento del Piano Annuale dei Flussi di Cassa relativo al I trimestre dell'esercizio 2026, allegato alla presente Determinazione;

**VISTO** il Bilancio di Previsione 2026-2027-2028, approvato con Decreto del Commissario Straordinario n.115 del 24/11/2025;

## **DETERMINA**

Per tutto quanto in premessa,

- di approvare l'allegato aggiornamento del Piano Annuale dei Flussi di Cassa relativo al I trimestre 2026;
- di provvedere alla pubblicazione dell'aggiornamento del Piano Annuale dei Flussi di Cassa relativo al I trimestre 2026 sul portale trasparenza dell'Agenzia.

Il presente provvedimento è immediatamente esecutivo ai sensi dell'art.7 della Legge regionale 26/03/2015, n.4

**IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO 1  
DE LUCA NAZZARENO**

---

*Documento informatico sottoscritto con firma digitale ai sensi del D.Lgs. 82/2005 e ss.mm.ii.*