

La presente deliberazione viene affissa il 03/03/2026 all'Albo Pretorio per rimanervi 15
giorni



Provincia di Benevento

COPIA Deliberazione n. 43 del 27/02/2026 del Presidente della Provincia

Oggetto: Approvazione del piano annuale dei flussi di cassa per l'anno 2026, ai sensi dell'art. 6, comma 1 del D.L. n. 155/2024

L'anno **duemilaventisei**, il giorno **ventisette** del mese **febbraio** alle ore **19:30** in videoconferenza il Presidente della Provincia, Nino Lombardi, ha adottato la presente deliberazione.

Partecipa il SEGRETARIO GENERALE Dott.ssa Maria Antonietta Iacobellis.

IL PRESIDENTE

VISTA l'allegata proposta del **Servizio Tributi ed Entrate Extratributarie - Gestione Finanziaria del Patrimonio - Provveditorato ed Economato** e ritenuto di farla propria ad ogni effetto di legge e regolamenti:

RITENUTO doversi approvare la proposta in oggetto;

RITENUTA anche l'urgenza a provvedere in merito;

ACQUISITI i pareri favorevoli di regolarità tecnica e contabile espressi ai sensi dell'art. 49 del Tuel;

VISTI:

- **il D.Lgs. 50/2016 ess.mm.ii.;**
- **il D.Lgs. 267/2000;**
- **lo Statuto Provinciale;**

DELIBERA

Per i motivi espressi in premessa e che formano parte integrante e sostanziale del presente dispositivo:

di approvare la proposta di cui in oggetto e per l'effetto:

DELIBERA

Per i motivi inella proposta evidenziati e che, di seguito, si intendono integralmente riportati:

1. **DI APPROVARE**, per le motivazioni in premessa, il piano annuale dei flussi di cassa per l'anno 2026, con il seguente allegato "2026 AllegatoA_Piano_Annuale_Flussi_di_Cassa";
2. **DI TRASMETTERE** copia della presente deliberazione all'Organo di revisione dell'Ente per la verifica prevista dal menzionato art. 6, comma 2, del D.L. n. 155/2024;
3. **DI STABILIRE** che il piano dei flussi di cassa dovrà essere trimestralmente aggiornato con determinazione del Responsabile finanziario, che dovrà essere adottata entro il 15 del mese successivo al trimestre solare appena concluso, da comunicare al Presidente dell'Ente entro la prima seduta utile;
4. **DI TRASMETTERE** copia della presente al Responsabile finanziario per gli adempimenti di cui al punto 3) della proposta;
5. **DI DISPORRE** che la presente deliberazione sia pubblicata sul sito internet della Provincia di Benevento, all'Albo Pretorio on-line e nell'apposita sezione dedicata all'Amministrazione Trasparente ai sensi del D.Lgs. 33/2013;
6. **DI DICHIARARE** il presente provvedimento immediatamente eseguibile ai sensi dell'art. 134, ultimo comma del D.Lgs. n. 267/2000 – TUEL.



Provincia di Benevento

OGGETTO:	Approvazione del piano annuale dei flussi di cassa per l'anno 2026, ai sensi dell'art. 6, comma 1 del D.L. n. 155/2024
-----------------	-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

**PROPOSTA di DELIBERA per il PRESIDENTE
SETTORE 2 AMMINISTRATIVO-FINANZIARIO**

Servizio Tributi ed Entrate Extratributarie - Gestione Finanziaria del Patrimonio - Provveditorato ed Economato

Visto l'art. 6, commi 1 e 2, del D.L. n. 155/2024, convertito con modificazioni dalla Legge n. 189/2024, che recita: *“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.”;

Rilevato che sul sito ministeriale della Commissione Arconet sono disponibili i modelli da utilizzare per la redazione del piano annuale dei flussi di cassa di cui alla sopra richiamata normativa;

Considerato che il modello di piano annuale dei flussi di cassa relativo agli enti territoriali è corredato dalle istruzioni della Ragioneria Generale dello Stato per la compilazione, che prevedono che:

- il piano è adottato dalla giunta o dall'organo esecutivo;
- il piano 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;
- a seguito dell'adozione, il piano è trasmesso all'organo di revisione per la verifica prevista dall'art. 6, comma 2, del D.L. n. 155/2024;
- 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 (consultabili dal sito internet www.siope.it), e in considerazione delle novità e delle peculiarità dell'esercizio (le nuove attività previste nei documenti di programmazione e/o modifiche del quadro normativo);
- 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 alla giunta/organo esecutivo dell'attuazione del piano;

- il piano è aggiornato con atto del responsabile finanziario;
- al termine di ciascun trimestre, le previsioni del trimestre concluso sono sostituite con gli importi degli incassi e dei pagamenti effettivi, estratti dalla banca dati SIOPE e sono conseguentemente aggiornate/riformulate le previsioni dei trimestri successivi, tenendo conto delle variazioni di bilancio che incidono sulle previsioni trimestrali di cassa. La descrizione delle colonne che riportano gli incassi e i pagamenti effettivi dell'esercizio è ridenominata "Incassi effettivi"/"Pagamenti effettivi";
- la classificazione delle entrate e delle spese del piano prevista nel modello, definita sulla base dei primi livelli della codifica SIOPE, può essere ulteriormente articolata, seguendo la codifica SIOPE;
- l'importo delle carte contabili previsto nel modello è inserito quando si sostituiscono le previsioni con gli incassi e i pagamenti effettivi, ed è ridotto in occasione dei successivi aggiornamenti;

Considerato altresì che il piano annuale dei flussi di cassa deve essere coerente con le previsioni di cassa del bilancio di previsione;

Letto il comma 6 dell'art. 162 del D.Lgs. n. 267/2000 e ss.mm.ii. – TUEL, che prevede che il bilancio di previsione venga deliberato garantendo un fondo di cassa non negativo e ritenuta tale disposizione, per coerenza, applicabile anche al piano annuale dei flussi di cassa;

Visto il piano annuale dei flussi di cassa per l'anno 2026 "2026.AllegatoA_Piano_Annuale_Flussi_di_Cassa", predisposto utilizzando il modello pubblicato dalla Ragioneria Generale dello Stato e seguendo le indicazioni fornite dalla stessa, e ritenuto lo stesso meritevole di approvazione;

Ritenuto di dover stabilire che il piano dei flussi di cassa dovrà essere trimestralmente aggiornato con determinazione del Responsabile finanziario, che dovrà essere adottata entro il 15 del mese successivo al trimestre solare appena concluso, da comunicare al Presidente entro la prima seduta utile;

Preso Atto che preliminarmente, sono stati acquisiti i prescritti pareri del competente dirigente, espressi, in linea tecnica e in linea contabile, ai sensi e per gli effetti di cui all'art.49 e 147-bis comma 1 del TUEL;

Visto il D. Lgs. 23/06/2011, n. 118;

Visto il D. Lgs. 18 agosto 2000, n. 267;

Visto lo statuto dell'Ente;

Visto il Regolamento di contabilità;

Visto il decreto del Ministro dell'Interno in data 24.12.2025 che prevede il differimento al 28 febbraio 2026 del termine per l'approvazione del bilancio di previsione;

Viste le Deliberazioni del Consiglio Provinciale:

- n. 21 del 14.4.2025: "DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE (DUP) di cui all'art. 170, comma 1, D.Lgs n. 267/2000 – Periodo 2025/2027 e relativi allegati Programma triennale lavori pubblici, Programmazione del fabbisogno del personale, Programma triennale acquisto forniture e servizi e il Piano delle Alienazioni e Valorizzazioni immobiliari. APPROVAZIONE DEFINITIVA;

- n. 22 del 14.4.2025: “Schema di Bilancio di Previsione per il Triennio 2025-2027 e relativi allegati ai sensi dell’art. 174 del D. Lgs. n. 267/2000 e degli artt. 11 e 18-bis del D. Lgs. n. 118/2011. APPROVAZIONE DEFINITIVA”;
- n. 23 del 14.04.2025: “Rendiconto dell’esercizio Finanziario 2024. Approvazione definitiva ex art.1 co.55 L.56/2014”;

Viste le Deliberazioni Presidenziali:

- n. 167 del 16/06/2025 avente ad oggetto: “Approvazione del Piano Esecutivo di Gestione 2025-2027 ai sensi dell’art. 169 D.LGS. 267/2000. Anno 2025 – 2027”;
- n. 174 del 17/06/2025 di approvazione del Piano Integrato di Attività e Organizzazione (PIAO) 2025/2027;
- n. 2 del 12.01.2026 con la quale è stata approvata una revisione della macrostruttura organizzativa dell’Ente, che individua e definisce la struttura fondamentale dell’Ente nell’Organigramma e Funzionigramma ivi allegato e ne prevede l’entrata in vigore con la dichiarazione di immediata eseguibilità;

Richiamato il Decreto Presidenziale n. 4 del 13.1.2026 che attribuisce al Segretario Generale dr.ssa Maria Antonietta Iacobellis, la dirigenza ad interim del Settore Amministrativo Finanziario;

Richiamata la determina n. 1364 del 30.6.2025 con la quale è stato conferito l’incarico di Responsabile del Servizio - Elevata Qualificazione - alla dr.ssa Giovanna Clarizia per il Servizio “Tributi ed Entrate extratributarie, Economato e Gestione Finanziaria dei Pagamenti e del Patrimonio”

Dato atto che non sussiste obbligo di astensione nel caso di specie ai sensi del Piano per la Prevenzione della Corruzione e per la Trasparenza Triennio 2025/2027 adottato, quale sez. 2 – sottosezione 2.3 del PIAO 2025/2027, con Delibera Presidenziale n. 174/2025;

Attesa la propria competenza ai sensi dell’articolo 107 del D.Lgs. 18.8.2000, n.267 (Testo unico delle leggi sull’ordinamento degli enti locali) e s.m.i.;

Attestata la regolarità tecnica e la correttezza dell’azione amministrativa ai sensi dell’articolo 147 bis - comma 1 - D.Lgs. n. 267/2000 e s.m.i.;

Reso sulla presente deliberazione il parere favorevole di regolarità tecnica ed **Acquisito** il parere favorevole di regolarità contabile ai sensi dell’art.49 del D.lgs 267/2000;

PROPONE di DELIBERARE

Per i motivi in premessa evidenziati e che, di seguito, si intendono integralmente riportati:

1. **Di Approvare**, per le motivazioni in premessa, il piano annuale dei flussi di cassa per l’anno 2026, con il seguente allegato “2026 AllegatoA_Piano_Annuale_Flussi_di_Cassa”;
2. **Di Trasmettere** copia della presente deliberazione all’Organo di revisione dell’Ente per la verifica prevista dal menzionato art. 6, comma 2, del D.L. n. 155/2024;

3. **Di Stabilire** che il piano dei flussi di cassa dovrà essere trimestralmente aggiornato con determinazione del Responsabile finanziario, che dovrà essere adottata entro il 15 del mese successivo al trimestre solare appena concluso, da comunicare al Presidente dell'Ente entro la prima seduta utile;
4. **Di Trasmettere** copia della presente al Responsabile finanziario per gli adempimenti di cui al punto 3);
5. **Di Disporre** che la presente deliberazione sia pubblicata sul sito internet della Provincia di Benevento, all'Albo Pretorio on-line e nell'apposita sezione dedicata all'Amministrazione Trasparente ai sensi del D.Lgs. 33/2013;
6. **Di Dichiarare** il presente provvedimento immediatamente eseguibile ai sensi dell'art. 134, ultimo comma del D.Lgs. n. 267/2000 – TUEL.

Benevento, lì 27/02/2026

*Il Responsabile del Servizio Tributi ed Entrate
Extratributarie - Gestione Finanziaria del
Patrimonio - Provveditorato ed Economato
f.to Dott.ssa Giovanna Clarizia*

*IL DIRIGENTE AD INTERIM
f.to Dott.ssa Maria Antonietta Iacobellis*



Provincia di Benevento

Proposta di Delibera Presidenziale N. 61 del 27/02/2026

SETTORE 2 AMMINISTRATIVO-FINANZIARIO

Servizio Tributi ed Entrate Extratributarie - Gestione Finanziaria del Patrimonio - Provveditorato ed Economato

PARERI

PARERE di REGOLARITÀ TECNICA - Art. 49 D.LGS. 267/2000

Il sottoscritto DIRIGENTE del SETTORE 2 AMMINISTRATIVO-FINANZIARIO esprime sul presente atto parere **Favorevole**, in ordine alla **regolarità tecnica**, ai sensi dell'art. 49 del DLgs. n. 267/2000.

Motivazione:

Benevento, 27/02/2026

IL DIRIGENTE AD INTERIM
f.to Dott.ssa Maria Antonietta Iacobellis

PARERE di REGOLARITÀ CONTABILE - Art. 49 D.LGS. 267/2000

Il sottoscritto RESPONSABILE del SERVIZIO FINANZIARIO esprime sul presente atto parere **Favorevole** in ordine alla **regolarità contabile**, ai sensi dell'art. 49 del D.Lgs. n. 267/2000.

Motivazione:

Benevento, 27/02/2026

Il Responsabile EQ
Servizio Programmazione e Bilancio
f.to Dott. Armando Mongiovi

Il Dirigente FF
Settore Amministrativo-Finanziario
f.to Dott.ssa Maria Antonietta Iacobellis

Letto, confermato e sottoscritto

Il Presidente
f.to Nino Lombardi

Il Segretario Generale
f.to Dott.ssa Maria Antonietta Iacobellis

Si attesta che:

- ✓ **la presente deliberazione è stata dichiarata immediatamente eseguibile in data odierna ai sensi dell'art.134, comma 4, del D.Lgs.vo n.267 dell' 8/8/2000.**
- ✓ **se ne dispone la pubblicazione all'Albo Pretorio online.**
- è divenuta esecutiva in data _____ decorsi 10 giorni dalla sua pubblicazione, ai sensi dell'art.134, comma 3, del D.Lgs.vo n.267 del 18.8.2000.

II SEGRETARIO GENERALE
f.to Dott.ssa Maria Antonietta Iacobellis

=====

Copia conforme all'originale agli Atti per uso amministrativo 27/02/2026

II SEGRETARIO GENERALE
f.to Dott.ssa Maria Antonietta Iacobellis
