

DELIBERAZIONE DELLA GIUNTA REGIONALE 10 marzo 2026, n. 224

Piano annuale dei flussi di cassa della Regione Puglia per l'esercizio finanziario 2026. Articolo 6, commi 1-2, decreto legge 19 ottobre 2024, n. 155 convertito con modificazioni dalla legge 9 dicembre 2024, n. 189.

LA GIUNTA REGIONALE

VISTI:

- gli artt. 4, 5 e 6 della L.R. 4 febbraio 1997, n. 7;
- la Deliberazione della Giunta Regionale n. 3261 del 28 luglio 1998;
- gli artt. 4 e 16 del D.lgs. n. 165 del 30.03.2001 e ss.mm.ii.;
- gli artt. 43 e 44 dello Statuto della Regione Puglia;
- il Decreto del Presidente della Giunta regionale 22 gennaio 2021, n. 22 e ss.mm.ii., recante l'Atto di Alta Organizzazione "M.A.I.A. 2.0";
- il Regolamento interno di questa Giunta;

VISTO il documento istruttorio della Sezione Bilancio e Ragioneria, concernente l'argomento in oggetto e la conseguente proposta dell'Assessore con delega al Bilancio e Personale, prof. Sebastiano G. Leo;

PRESO ATTO

- a) delle sottoscrizioni dei responsabili della struttura amministrativa competente, ai fini dell'attestazione della regolarità amministrativa dell'attività istruttorie e della proposta, ai sensi dell'art. 6, co. 8 delle Linee guida sul "Sistema dei controlli interni nella Regione Puglia", adottate con D.G.R. 23 luglio 2019, n. 1374;
- b) della dichiarazione del Direttore di Dipartimento, in merito a eventuali osservazioni sulla proposta di deliberazione, ai sensi degli artt. 18 e 20 del Decreto del Presidente della Giunta regionale 22 gennaio 2021, n. 22 e ss.mm.ii.

Con voto favorevole espresso all'unanimità dei presenti e per le motivazioni contenute nel documento istruttorio che è parte integrante e sostanziale della presente deliberazione

DELIBERA

- 1 - di approvare il Piano Annuale dei flussi di cassa della Regione Puglia per l'esercizio finanziario 2026 (Allegato A), parte integrante e sostanziale del presente provvedimento;
- 2 - di prendere atto che all'aggiornamento del Piano di cui al punto 1) provvede trimestralmente la Sezione Bilancio e Ragioneria con proprio atto dirigenziale;
- 3 - di disporre che, qualora all'esito degli aggiornamenti di cui al punto 2), ovvero in corso di gestione, dovessero manifestarsi situazioni di criticità di cassa, l'Assessore con delega al Bilancio e Personale, sulla base di una relazione della Sezione Bilancio e Ragioneria, riferisca alla Presidenza della Giunta regionale in ordine alle criticità riscontrate e alla valutazione di eventuali misure di contenimento delle spese necessarie a riallineare le uscite di cassa con la capacità di realizzazione delle entrate proprie e vincolate;
- 4 - di affidare al Gabinetto del Presidente la costituzione di un gruppo di lavoro interdipartimentale che coinvolga il Dipartimento Bilancio, Affari generali e Infrastrutture e la Struttura Speciale Autorità Gestione del POR, con facoltà di estendere la partecipazione ad ulteriori Strutture regionali, con compiti di:
 - a. analisi della spesa sostenuta in relazione ad interventi finanziati a valere su risorse vincolate a rendicontazione e dello stato di riscossione delle relative entrate;
 - b. analisi di dettaglio sullo stato di avanzamento delle rendicontazioni di spesa;
 - c. elaborazione di report periodici in ordine alle risultanze delle analisi di cui ai punti sub a) e b), da trasmettere alla Giunta regionale;

- 5 - di notificare il presente provvedimento, a cura della Sezione Bilancio e Ragioneria, alla Struttura speciale Autorità di gestione del POR e alle Strutture regionali responsabili della gestione di risorse vincolate e afferenti alla gestione sanitaria;
- 6 - di trasmettere il presente provvedimento, a cura della Sezione Bilancio e Ragioneria, al Collegio dei Revisori dei conti, per la verifica di cui all'articolo 6, comma 2, del decreto legge n. 155/2024;
- 7 - di pubblicare il presente provvedimento sul Bollettino Ufficiale della Regione Puglia.

Il Segretario Generale della Giunta

NICOLA PALADINO

Il Presidente della Giunta

ANTONIO DECARO

DOCUMENTO ISTRUTTORIO

Oggetto: Piano annuale dei flussi di cassa della Regione Puglia per l'esercizio finanziario 2026. Articolo 6, commi 1-2, decreto legge 19 ottobre 2024, n. 155 convertito con modificazioni dalla legge 9 dicembre 2024, n. 189.

L'articolo 6, comma 1 del decreto legge 19 ottobre 2024, n. 155, convertito con modificazioni dalla legge 9 dicembre 2024, n. 189, ha previsto per le amministrazioni pubbliche di cui all'articolo 1, comma 2, del decreto legislativo 30 marzo 2001, n. 165, l'obbligo di adottare entro il 28 febbraio di ciascun anno un piano annuale dei flussi di cassa, contenente il cronoprogramma dei pagamenti e degli incassi relativi all'esercizio di riferimento.

Tale documento programmatico, redatto sulla base dei modelli resi disponibili sul sito istituzionale del Ministero dell'economia e delle finanze - Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato, si esplicita in un cronoprogramma trimestrale degli incassi e pagamenti dettagliato per codici SIOPE relativamente all'esercizio finanziario in corso, cumulativamente per la gestione sanitaria ed ordinaria e senza distinzione tra conto competenza e conto residui. Tale piano rappresenta uno strumento di proiezione trimestrale delle disponibilità di cassa dell'Ente e si configura quale adempimento attuativo della milestone M1C1-72 bis del Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR).

Sulla base delle indicazioni operative del Ministero dell'Economia e delle Finanze a corredo dei medesimi modelli ufficiali, il piano annuale dei flussi di cassa è adottato con deliberazione di Giunta regionale, in considerazione dell'organizzazione dell'Ente, nel predetto termine del 28 febbraio e, al fine di garantirne l'efficacia, è oggetto di verifica ed aggiornamento trimestrale con atto del responsabile finanziario.

Il comma 2 della richiamata disposizione normativa prevede, inoltre, che il competente organo di controllo di regolarità amministrativa e contabile verifichi in ordine alla predisposizione del piano di cassa.

Il piano annuale dei flussi di cassa della Regione Puglia è stato parametrato alle risorse stanziare in sede di bilancio di previsione con legge regionale 27 ottobre 2025, n. 19 (legge di bilancio regionale 2026 e pluriennale 2026-2028), successivamente ripartite sui capitoli di entrata e di spesa con deliberazione della Giunta 19 novembre 2025, n. 1818 di approvazione del Bilancio finanziario gestionale e aggiornate con le variazioni intervenute alla data del 14 gennaio 2026. Restano, pertanto, escluse dalla programmazione di cassa le risorse stanziare con variazioni di bilancio intervenute successivamente a tale data.

Le previsioni dei flussi di cassa così formulate considerano lo stanziamento di cassa quale limite massimo alla capacità di realizzazione dei pagamenti nell'esercizio in corso. Delle variazioni di stanziamento di cassa intervenute successivamente alla data del 14 gennaio 2026, nonché degli esiti della ricognizione ordinaria dei residui, si terrà conto in sede di successivi aggiornamenti trimestrali del piano medesimo.

Con riferimento alle spese e alle entrate della gestione ordinaria del bilancio autonomo regionale, il cronoprogramma dei pagamenti e degli incassi è stato formulato sulla base dell'andamento storico medio realizzato nel triennio precedente.

In relazione alla programmazione delle risorse comunitarie e statali, trasferite a titolo di cofinanziamento di progetti o destinate a finalità espressamente stabilite dalla normativa nazionale, nonché delle correlate spese, la formulazione delle previsioni di incasso e di

pagamento è stata realizzata con il supporto delle Strutture regionali responsabili della gestione di tali poste di bilancio.

Con riferimento alle entrate del perimetro sanitario, le previsioni di incasso sono state parametrize attenendosi al livello provvisorio delle erogazioni destinate alle Regioni nell'esercizio 2026 per il finanziamento della spesa sanitaria corrente, di cui alla nota MEF-RGS prot. 282620/2025 del 31/12/2025, nonché alle previsioni formulate dalle competenti Strutture regionali in ordine alle ulteriori risorse vincolate per il finanziamento della spesa sanitaria. Le medesime Strutture hanno fornito altresì le previsioni di pagamento relative alla gestione sanitaria.

La programmazione di cassa per l'esercizio finanziario 2026 espone un equilibrio tra le previsioni complessive di incasso e pagamento, garantito dall'impiego pressoché integrale della giacenza iniziale di cassa. In relazione al marcato ridimensionamento della medesima giacenza iniziale rispetto al 2024 (ultimo esercizio rendicontato), si evidenzia il peso della gestione dei fondi vincolati a rendicontazione, per i quali il momento della realizzazione della spesa precede quello dell'incasso delle correlate risorse, che avviene a chiusura del ciclo di certificazione della relativa spesa, al netto di eventuali anticipazioni riscosse.

Al fine di garantire la coerenza della programmazione di cassa con le intervenute variazioni del documento gestionale, in linea con il disposto normativo, si procederà in corso di esercizio all'aggiornamento trimestrale delle previsioni di cassa contenute nel Piano annuale con determinazione dirigenziale della Sezione Bilancio e Ragioneria, all'esito di ulteriori ricognizioni. Gli aggiornamenti del Piano annuale saranno notificati alla Giunta regionale e al collegio dei Revisori dei conti a cura della medesima Sezione Bilancio e Ragioneria.

Resta ferma la possibilità di avvalersi della anticipazione di tesoreria, autorizzata per l'esercizio in corso nel limite di euro 512,3 milioni con deliberazione della Giunta regionale 10 novembre 2025, n. 1683, al fine di fronteggiare eventuali disallineamenti temporali tra le disponibilità trimestrali di cassa e le esigenze di spesa programmate dalle Strutture.

In considerazione degli stretti margini prospettici di flessibilità di cassa, la Sezione Bilancio e Ragioneria assicurerà un monitoraggio continuo in ordine allo stato di realizzazione delle entrate e delle spese e al mantenimento degli equilibri di cassa.

Qualora, all'esito degli aggiornamenti trimestrali del Piano annuale, ovvero in corso di gestione, dovessero manifestarsi situazioni di criticità di cassa, la Sezione Bilancio e Ragioneria avrà cura di relazionare all'Assessore con delega al Bilancio e Personale, al fine di riferire alla Presidenza della Giunta regionale in ordine alle criticità riscontrate e alla valutazione di eventuali misure di contenimento delle spese necessarie a riallineare le uscite di cassa con la capacità di realizzazione delle entrate proprie e vincolate.

In considerazione, infine, della rilevanza che la gestione dei fondi a rendicontazione assume sulla programmazione di cassa dell'Ente, in termini sia di volumi finanziari coinvolti, sia di difficoltà di coordinamento di linee di intervento di spesa frazionate tra diversi centri di responsabilità amministrativa, si ravvisa la necessità di costituire un gruppo di lavoro interdipartimentale, che coinvolga la Sezione Bilancio e Ragioneria, quale Struttura responsabile del monitoraggio degli equilibri di cassa, e la Sezione Programmazione Unitaria, quale Struttura responsabile del coordinamento della programmazione e della gestione dei fondi strutturali comunitari, con compiti di:

- a) analisi della spesa sostenuta in relazione ad interventi finanziati a valere su risorse vincolate a rendicontazione e dello stato di riscossione delle relative entrate;
- b) analisi di dettaglio sullo stato di avanzamento delle rendicontazioni di spesa;

- c) elaborazione di report periodici in ordine alle risultanze delle analisi di cui ai punti sub a) e b).

Il predetto gruppo di lavoro sarà costituito a cura del Gabinetto del Presidente, che ne valuterà la composizione in accordo con il Dipartimento Bilancio, Affari Generali e Infrastrutture e la Struttura Speciale Autorità Gestione del POR, eventualmente ampliandone la composizione, coinvolgendo ulteriori Strutture regionali in relazione a specifiche tematiche e criticità di cassa che dovessero emergere nel corso dei lavori.

Visto l'articolo 6 del decreto legge 19 ottobre 2024, n. 155, convertito con modificazioni dalla legge 9 dicembre 2024, n. 189;

Visto il decreto legislativo 23 giugno 2011 n. 118 come integrato dal decreto legislativo 10 agosto 2018, n. 126 "Disposizioni integrate e correttive del D.lgs.118/2011 recante disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli Enti Locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della L.42/2009";

Vista la legge regionale 27 ottobre 2025, n. 18 "Disposizioni per la formazione del bilancio di previsione 2026 e bilancio pluriennale 2026-2028 della Regione Puglia - Legge di stabilità regionale 2026";

Vista la legge regionale 27 ottobre 2025, n. 19 "Bilancio di previsione della Regione Puglia per l'esercizio finanziario 2026 e bilancio pluriennale 2026-2028";

Vista la deliberazione della Giunta Regionale 19 novembre 2025, n. 1818 "Bilancio di previsione per l'esercizio finanziario 2026 e pluriennale 2026 - 2028. Articolo 39, comma 10, del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118. Documento tecnico di accompagnamento e Bilancio Finanziario Gestionale. Approvazione";

Vista la deliberazione della Giunta regionale 15 settembre 2021, n. 1466 recante l'approvazione della Strategia regionale per la parità di genere, denominata "Agenda di Genere";

Vista la deliberazione della Giunta regionale 26 settembre 2024, n. 1295 recante "Valutazione di Impatto di Genere (VIG). Approvazione indirizzi metodologico-operativi e avvio fase strutturale";

Si ritiene necessario, alla luce delle risultanze istruttorie, provvedere alla approvazione del Piano Annuale dei Flussi di cassa della Regione Puglia per l'esercizio finanziario 2026 (Allegato A), parte integrante e sostanziale del presente provvedimento.

Garanzie di riservatezza

La pubblicazione sul BURP, nonché la pubblicazione all'Albo o sul sito istituzionale, salve le garanzie previste dalla legge 241/1990 in tema di accesso ai documenti amministrativi, avviene nel rispetto della tutela della riservatezza dei cittadini secondo quanto disposto dal Regolamento UE n. 2016/679 in materia di protezione dei dati personali, nonché dal D.Lgs. 196/2003 ss.mm.ii., ed ai sensi del vigente Regolamento regionale 5/2006 per il trattamento dei dati sensibili e giudiziari, in quanto applicabile. Ai fini della pubblicità legale, il presente provvedimento è stato redatto in modo da evitare la diffusione di dati personali identificativi non necessari ovvero il riferimento alle particolari categorie di dati previste dagli articoli 9 e 10 del succitato Regolamento UE.

COPERTURA FINANZIARIA AI SENSI DEL D.LGS. 118/2011 E SS.MM.II.

La presente deliberazione non comporta implicazioni, dirette e/o indirette, di natura economico-finanziaria e/o patrimoniale e dalla stessa non deriva alcun onere a carico del bilancio regionale.

Tutto ciò premesso, in adempimento alle disposizioni di cui all'articolo 6, comma 1, del decreto legge 19 ottobre 2024, n. 155, convertito con modificazioni dalla legge 9 dicembre 2024, n. 189, ai sensi dell'art. 4, comma 4, lettera d) della legge regionale n. 7/1997 si propone alla Giunta regionale:

- 1 - di approvare il Piano Annuale dei flussi di cassa della Regione Puglia per l'esercizio finanziario 2026 (Allegato A), parte integrante e sostanziale del presente provvedimento;
- 2 - di prendere atto che all'aggiornamento del Piano di cui al punto 1) provvede trimestralmente la Sezione Bilancio e Ragioneria con proprio atto dirigenziale;
- 3 - di disporre che, qualora all'esito degli aggiornamenti di cui al punto 2), ovvero in corso di gestione, dovessero manifestarsi situazioni di criticità di cassa, l'Assessore con delega al Bilancio e Personale, sulla base di una relazione della Sezione Bilancio e Ragioneria, riferisca alla Presidenza della Giunta regionale in ordine alle criticità riscontrate e alla valutazione di eventuali misure di contenimento delle spese necessarie a riallineare le uscite di cassa con la capacità di realizzazione delle entrate proprie e vincolate;
- 4 - di affidare al Gabinetto del Presidente la costituzione di un gruppo di lavoro interdipartimentale che coinvolga il Dipartimento Bilancio, Affari generali e Infrastrutture e la Struttura Speciale Autorità Gestione del POR, con facoltà di estendere la partecipazione ad ulteriori Strutture regionali, con compiti di:
 - a. analisi della spesa sostenuta in relazione ad interventi finanziati a valere su risorse vincolate a rendicontazione e dello stato di riscossione delle relative entrate;
 - b. analisi di dettaglio sullo stato di avanzamento delle rendicontazioni di spesa;
 - c. elaborazione di report periodici in ordine alle risultanze delle analisi di cui ai punti sub a) e b), da trasmettere alla Giunta regionale;
- 5 - di notificare il presente provvedimento, a cura della Sezione Bilancio e Ragioneria, alla Struttura speciale Autorità di gestione del POR e alle Strutture regionali responsabili della gestione di risorse vincolate e afferenti alla gestione sanitaria;
- 6 - di trasmettere il presente provvedimento, a cura della Sezione Bilancio e Ragioneria, al Collegio dei Revisori dei conti, per la verifica di cui all'articolo 6, comma 2, del decreto legge n. 155/2024;
- 7 - di pubblicare il presente provvedimento sul Bollettino Ufficiale della Regione Puglia.

I sottoscritti attestano la regolarità amministrativa dell'attività istruttoria e della proposta, ai sensi dell'art. 6, co. 3, lett. da a) ad e) delle Linee guida sul "Sistema dei controlli interni nella Regione Puglia", adottate con D.G.R. 7 ottobre 2025, n. 1397.

Il Funzionario E.Q. "Coordinamento attività con il Collegio dei Revisori dei Conti. Predisposizione documenti contabili, analisi ed elaborazioni in materia di Finanza pubblica" (d.ssa Francesca Marino)

La Dirigente della Sezione Bilancio e Ragioneria (d.ssa Regina Stolfa)

Francesca
Marino
09.03.2026
14:25:53
GMT+01:00



Firmato digitalmente da:
Stolfa Regina
Firmato il 09/03/2026 14:48
Seriale Certificato: 5833319
Valido dal 04/03/2026 al 04/03/2029
InfoCamera Qualified Electronic Signature CA

Il Direttore ai sensi degli artt. 18 e 20 del Decreto del Presidente della Giunta regionale 22 gennaio 2021, n. 22 e ss.mm.ii., NON RAVVISA la necessità di esprimere osservazioni alla presente proposta di DGR.

Il Direttore del Dipartimento Bilancio,
Affari Generali e Infrastrutture
(dott. Angelosante Albanese)

 ANGELOSANTE
ALBANESE

L'Assessore con delega al Bilancio e Personale, ai sensi del vigente Regolamento della Giunta regionale,

propone

alla Giunta regionale l'adozione del presente atto.

Leo
Sebastiano Giuseppe
10.03.2026
08:12:57
UTC



(prof. Sebastiano G. Leo)
