



DELIBERAZIONE DELLA GIUNTA n. 14 del 25 febbraio 2026

OGGETTO: ADOZIONE DEL “PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA” 2026

Il Presidente pone in discussione l'argomento iscritto al punto n. 6 dell'ordine del giorno rammentando che l'art. 6 del decreto legge n. 155 del 19/10/2024 convertito con modificazioni dalla legge 09/12/2024 n. 189 dispone: *“Al fine di rafforzare le misure già previste per la riduzione dei tempi di pagamento, dando attuazione alla milestone MIC1-72-bis del PNRR, le amministrazioni pubbliche di cui all'articolo 1 comma 2 del decreto legislativo 30/03/2001, 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. Il competente organo di controllo di regolarità amministrativa e contabile verifica che sia predisposto il piano di cassa di cui al comma 1”*.

Pertanto la Camera di commercio della Basilicata, per il secondo anno, è chiamata ad adempiere a tale disposto normativo come, del resto, ribadito da Unioncamere con nota prot. n. 34324 del 22/11/2024 e con nota prot. n. 5189 del 18/02/2025.

In tale ultima comunicazione, acquisita dal ns. Ente in data 19/02/2025 al prot. 3908, si informa che con determinazione del Ragioniere Generale dello Stato del 14 febbraio 2025, è stato approvato il Modello del piano annuale dei flussi di cassa degli enti e organismi pubblici di cui all'articolo 1, comma 2, del Decreto Legislativo 30 marzo 2001, n. 165, in contabilità economico-patrimoniale, ivi compresi gli enti del servizio sanitario nazionale, ad esclusione degli enti strumentali degli enti territoriali (“Allegato 4”), che può essere utilizzato dalle Camere di commercio.

Tale modello, pubblicato sul sito istituzionale della Ragioneria Generale dello Stato unitamente ad una c.d. “Nota tecnica”, deve contenere previsioni articolate su base trimestrale e deve essere coerente con le previsioni di cassa del bilancio preventivo 2026, riportando la previsione del flusso di cassa iniziale, che rappresenta il vincolo di tesoreria; a seguito dell'adozione, il Piano dev'essere trasmesso al Collegio dei revisori dei conti per la verifica prevista dall'art. 6, comma 2, del decreto legge n. 155 del 19/10/2024 convertito con modificazioni dalla legge 09/12/2024 n. 189, e dev'essere aggiornato ogni trimestre con atto *“del Direttore Generale o di altra figura apicale analoga”* (quindi, nel caso delle Camere di commercio, con determinazione del Segretario Generale), *“su proposta del responsabile finanziario dell'ente”*.

Il Responsabile del Servizio “Servizi finanziari” ha pertanto predisposto il Piano annuale dei flussi di cassa per l'esercizio 2026 della Camera di commercio della



Basilicata, allineandolo alle risultanze del bilancio per missioni e programmi 2026, allegato al preventivo economico 2026, con articolazione del cronoprogramma dei pagamenti e delle riscossioni con base trimestrale, e lo ha trasmesso al Segretario Generale che, a sua volta, lo ha sottoscritto e reso disponibile in consultazione nell'area riservata del sito istituzionale dell'Ente ai fini dell'approvazione da parte della Giunta.

LA GIUNTA

nella seguente composizione:

- Michele SOMMA	Settore Industria	
	Presidente	presente
- Fausto DE MARE	Settore Commercio	presente
- Rocco DI GIUSEPPE	Settore Industria	presente
- Angela MARTINO	Settore Commercio	presente
- Rodolfo ORANGES	Settore Artigianato	presente
- Antonio PESSOLANI	Settore Agricoltura	presente

VISTA la legge 29 dicembre 1993, n. 580 recante “Riordinamento delle camere di commercio, industria, artigianato e agricoltura” e successive modificazioni, e in particolare il comma 2 dell'art. 15 ove si prevede che le riunioni della Giunta sono valide con la presenza della maggioranza dei componenti in carica;

VERIFICATA la regolarità della propria composizione (essendo presenti all'atto dell'assunzione della presente deliberazione n. 6 consiglieri, rispetto a n. 6 consiglieri attualmente in carica);

VISTO lo Statuto della Camera di commercio della Basilicata approvato con deliberazione del Consiglio n. 8 del 17 dicembre 2018, come modificato con successive delibere consiliari n. 16 del 15 ottobre 2020, n. 22 del 21 dicembre 2020 e n. 3 del 29 marzo 2023;

UDITA l'ampia e dettagliata relazione del Presidente;

VISTI:

- l'art. 14, comma 6, della Legge 29 dicembre 1993, n. 580, e ss.mm.ii., che attribuisce alla Giunta la competenza all'adozione di ogni altro atto per l'espletamento delle funzioni e delle attività previste dalla stessa legge e dallo statuto che non rientri nelle competenze riservate dalla legge o dallo Statuto al Consiglio o al Presidente;
- la legge 7 agosto 1990, n. 241 recante “Nuove norme in materia di procedimento amministrativo e di diritto di accesso ai documenti amministrativi” e ss.mm.ii.;



- il D.P.R. 2 novembre 2005, n. 254, recante “*Regolamento per la disciplina della gestione patrimoniale e finanziaria delle Camere di commercio*”;

RICHIAMATI:

- la deliberazione del Consiglio n. 8 del 30 ottobre 2025 di approvazione della Relazione previsionale e programmatica 2026;
- il Preventivo Economico 2026 predisposto con provvedimento di Giunta n. 91 del 28 novembre 2025 e approvato dal Consiglio con provvedimento n. 12 del 19 dicembre 2025;

RICHIAMATI altresì:

- la legge 31 dicembre 2009 n. 196 (Legge di contabilità e finanza pubblica), con la quale è stato avviato il processo di riforma della contabilità e della finanza pubblica;
- il D.Lgs. 31 maggio 2011, n. 91, “Disposizioni recanti attuazione dell’articolo 2 della legge 31 dicembre 2009, n. 196, in materia di adeguamento ed armonizzazione dei sistemi contabili”;
- il D.Lgs. 30 giugno 2011, n. 123 recante “Riforma dei controlli di regolarità amministrativa e contabile e potenziamento dell’attività di analisi e valutazione della spesa, a norma dell’articolo 49 della legge 31 dicembre 2009, n. 196”;
- il Decreto del Ministero Economia e Finanze del 27 marzo 2013 recante “Criteri e modalità di predisposizione del budget economico delle Amministrazioni pubbliche in contabilità civilistica”;

VISTO l’art. 6 del decreto legge n. 155 del 19/10/2024 convertito con modificazioni dalla legge 09/12/2024 n. 189 che dispone: “*Al fine di rafforzare le misure già previste per la riduzione dei tempi di pagamento, dando attuazione alla milestone MIC1-72-bis del PNRR, le amministrazioni pubbliche di cui all’articolo 1 comma 2 del decreto legislativo 30/03/2001, 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. Il competente organo di controllo di regolarità amministrativa e contabile verifica che sia predisposto il piano di cassa di cui al comma 1*”;

DATO ATTO delle previsioni di cassa contenute nel Prospetto delle previsioni di entrata e delle previsioni di spesa complessiva, articolato per missioni e programmi, per l’esercizio 2026, previsto dal D.M. 27/3/2013, allegato al Preventivo economico per l’esercizio 2026;



VISTA la determinazione del Ragioniere Generale dello Stato del 14 febbraio 2025, con la quale è stato approvato il “*Modello del piano annuale dei flussi di cassa degli enti e organismi pubblici di cui all'articolo 1, comma 2, del decreto legislativo 30 marzo 2001, n. 165, in contabilità economico-patrimoniale, ivi compresi gli enti del servizio sanitario nazionale, ad esclusione degli enti strumentali degli enti territoriali*” (“Allegato 4”), applicabile alle Camere di Commercio come anche ribadito da Unioncamere con nota prot. n. 5189 del 18/02/2025;

VISTO il Piano annuale dei flussi di cassa per l'esercizio 2026 della Camera di commercio della Basilicata predisposto dal Responsabile del Servizio “Servizi finanziari” allineandolo alle risultanze del bilancio per missioni e programmi 2026, allegato al preventivo economico 2026, con articolazione del cronoprogramma dei pagamenti e delle riscossioni con base trimestrale;

DATO ATTO che il Piano è stato trasmesso al Segretario Generale che, a sua volta, lo ha sottoscritto e reso disponibile in consultazione nell'area riservata del sito istituzionale dell'Ente ai fini dell'approvazione da parte della Giunta;

RITENUTO tale Piano meritevole di approvazione;

Ad unanimità di voti dei presenti, espressi con votazione nominale

DELIBERA

1. di adottare, in attuazione della disposizione di cui all'art. 6 del decreto legge n. 155 del 19/10/2024 convertito con modificazioni dalla legge 09/12/2024 n. 189, il “Piano annuale dei flussi di cassa” della Camera di commercio della Basilicata per l'esercizio 2026, allegato al presente provvedimento di cui costituisce parte integrante e sostanziale;
2. di incaricare il Segretario Generale di trasmettere il Piano al Collegio dei revisori dei conti per la verifica prevista dall'art. 6 comma 2 del decreto legge 19/10/2024 convertito con modificazioni dalla legge 09/12/2024 n. 189;
3. di riservare al Segretario Generale, su proposta del Responsabile finanziario dell'ente, i successivi aggiornamenti trimestrali, sostituendo le previsioni del trimestre concluso con gli importi degli incassi e dei pagamenti effettivi registrati dall'ente, riformulando, di conseguenza, le previsioni dei trimestri successivi, e tenendo conto delle eventuali variazioni apportate al budget economico che incidono sulle previsioni trimestrali di cassa.



IL SEGRETARIO

IL PRESIDENTE

Il presente documento nel suo originale informatico è firmato digitalmente, ai sensi dell'art. 24 del d.lgs. 7 marzo 2005, n. 82 "Codice dell'amministrazione digitale" e s.m.i.. Ove stampato, ai sensi dell'art. 3 bis commi 4 bis, 4 ter e 4 quater del suddetto Codice, lo stesso riproduce in copia l'originale informatico sottoscritto con firma digitale predisposto e conservato presso la Camera di Commercio della Basilicata. L'indicazione a stampa del soggetto firmatario responsabile dell'atto rende il documento cartaceo con piena validità legale, secondo le disposizioni di cui all'articolo 3 del d. lgs. 39 del 12 dicembre 1993.