



**DECRETO DEL COMMISSARIO STRAORDINARIO  
n.45 del giorno 20/04/2026**

**OGGETTO: Aggiornamento al primo trimestre 2026 del Piano Annuale dei Flussi di Cassa Esercizio finanziario 2026 – art. 6 del D.L. 155/2024, convertito con modificazioni dalla L. 9 dicembre 2024, n. 189.**

**IL COMMISSARIO STRAORDINARIO**

- VISTA** la L.R. 47/97 che disciplina l'istituzione di Parchi e Riserve naturali in Basilicata;
- VISTA** la L.R. n. 28 del 20/11/2017 con la quale è stato istituito il "PARCO NATURALE REGIONALE DEL VULTURE";
- VISTO** il D.P.G.R. n. 10 del 23/01/2018 con il quale è stata nominata la Comunità del Parco Naturale Regionale del Vulture;
- VISTO** lo Statuto dell'Ente Parco Naturale Regionale del Vulture;
- VISTO** il D.P.G.R. n. 202500291 del 03/12/2025 con il quale è stato nominato il Commissario Straordinario dell'Ente Parco Naturale Regionale del Vulture nella persona dell'Ing. Giovanni Di Bello;
- CONSIDERATO** che il Commissario Straordinario esercita, a norma del citato D.P.G.R., le funzioni di gestione dell'Ente;
- VISTO** il decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 e successive modificazioni e integrazioni, recante disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni e degli enti strumentali;
- VISTI**
- il bilancio di previsione triennale 2025/2026/2027 e allegati approvato con Deliberazione di Consiglio Direttivo n. 8 del 28.03.2025;
  - la L.R. n. 27 del 27.05.2025 di approvazione del Bilancio di Previsione per il triennio 2025/2026/2027 di questo Ente;
- VISTA** la L. R. n. 53 del 23 dicembre 2025 avente ad oggetto: "Autorizzazione all'esercizio provvisorio del Bilancio della Regione Basilicata e dei suoi organismi ed entri strumentali per l'esercizio finanziario 2026" pubblicata sul Bollettino Ufficiale n. 68 (Speciale) del 23 dicembre 2025 che autorizza l'esercizio provvisorio del bilancio dell'Ente Parco Naturale Regionale del Vulture;
- VISTO** il decreto del Commissario Straordinario dell'Ente Parco n. 1 del 5/01/2026 che ha recepito la succitata L.R. n.53 del 23 dicembre 2025 e ha autorizzato la gestione dell'Ente in regime di esercizio provvisorio, nel rispetto dei limiti e delle modalità previsti dalla normativa vigente in materia contabile;
- VISTO** il Decreto del Commissario Straordinario n.2 del giorno 21/01/2026, avente ad oggetto: "Modifica Deliberazione di Consiglio Direttivo n. 28 del 22/05/2024 come modificata dalla Deliberazione n. 18 del 19/05/2025 -Attribuzione competenze per materie – Responsabile Unico del Progetto (RUP), ex art. 15 del D. Lgs. 36/2023 e Responsabile del Procedimento ex artt. 4 e segg. della L. 241/1990-.";



\*\*\*\*\*

#### **VISTI**

- Il Decreto-Legge 155/2024, convertito con modificazioni dalla Legge 9 dicembre 2024, n. 189;
- L'articolo 6 del Decreto-Legge 155/2024, convertito con modificazioni dalla Legge 9 dicembre 2024, n. 189, impone alle amministrazioni pubbliche di cui all'art. 1, comma 2, del D.Lgs. 165/2001, l'adozione, entro il 28 febbraio di ogni anno, di un Piano Annuale dei Flussi di Cassa;
- la milestone M1C1-72 bis del Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) di cui l'adempimento ex art. 6 del Decreto-Legge 155/2024, convertito con modificazioni dalla Legge 9 dicembre 2024, n. 189 è attuativo;
- Il modello di Piano dei flussi di cassa reso disponibile dal Ministero dell'Economia e delle Finanze – Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato, pubblicato sul sito istituzionale in data 13/01/2025;
- Il D. Lgs. n. 118/2011 e successive modifiche e integrazioni;
- Il vigente Regolamento di Contabilità dell'Ente;

#### **CONSIDERATO CHE:**

- Il Piano annuale dei Flussi di cassa deve delineare un cronoprogramma dettagliato dei pagamenti e degli incassi relativi all'esercizio finanziario di riferimento;
- l'Ufficio Finanziario ha predisposto il Piano Annuale dei Flussi di Cassa per l'esercizio 2026, conforme al modello ministeriale reso disponibile online;
- Il Piano è stato elaborato basandosi sui seguenti elementi:
  - a) Dati SIOPE relativi all'esercizio 2024;
  - b) Previsioni di cassa per l'esercizio 2026;
  - c) Cronoprogrammi delle opere pubbliche, con particolare attenzione agli interventi PNRR;
  - d) Andamento storico delle riscossioni e dei pagamenti;

#### **RILEVATO** che il Piano contiene:

- La determinazione del fondo di cassa iniziale presunto;
- Le previsioni trimestrali di entrata e di spesa, articolate secondo i codici SIOPE;
- Il confronto con i dati dell'esercizio 2024;
- L'evidenza delle quote vincolate e delle eventuali anticipazioni di tesoreria;

#### **ATTESO CHE:**

- Le previsioni di cassa relative a trasferimenti per investimenti sono subordinate all'esito delle attività di rendicontazione già svolte e pendenti presso gli organi di controllo nazionale o regionale;
- Tali entrate, pur essendo legate a variabili esterne, sono da considerarsi incassabili in quanto connesse a spese già sostenute, al fine di assicurare il rispetto dei tempi di pagamento pubblici;

#### **VISTO**

il Decreto Del Commissario Straordinario n.23 del giorno 11/03/2026 con cui:

- Si approva il Piano Annuale dei Flussi di Cassa per l'esercizio 2026;
- Si stabilisce che le previsioni di cassa saranno trimestralmente verificate, sarà aggiornato il Piano Annuale dei Flussi di Cassa dagli uffici dell'area finanziaria e ne sarà data notifica al Revisore Unico dei Conti;





Il sottoscritto funzionario incaricato delle pubblicazioni,

Visti gli atti d'ufficio;

**ATTESTA**

che il presente DECRETO è stato pubblicato, in data odierna, per rimanervi per 15 giorni consecutivi nel sito web istituzionale di questo Ente ed è accessibile al pubblico. (art. 32, comma 1, della legge 18 giugno 2009, n. 69).

Atella, lì 20.04.2026

Il Funzionario Incaricato  
Dott.ssa Ilenia Tummillio



E.6.02.00.00.000	Accensione prestiti a breve termine								
E.6.03.00.00.000	Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine								
E.6.04.00.00.000	Altre forme di indebitamento								
E.6.00.00.00.000	<b>Totale Titolo 6 Accensione Prestiti</b>	-	-	-	-	-	-	-	-
E.9.01.00.00.000	Entrate per partite di giro	8.502	23.877	18.257	47.754	23.435	71.631	54.302	286.500
E.9.02.00.00.000	Entrate per conto terzi								1.500
E.9.00.00.00.000	<b>Totale Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro</b>	<b>8.502</b>	<b>23.877</b>	<b>18.257</b>	<b>47.754</b>	<b>23.435</b>	<b>71.631</b>	<b>54.302</b>	<b>288.000</b>
E.0.00.00.99.999	Carte contabili <sup>(2)</sup>		3.020						
<b>TOTALE RISCOSSIONI (al netto anticipazione del tesoriere)</b>		<b>29.866</b>	<b>188.962</b>	<b>39.962</b>	<b>348.922</b>	<b>45.480</b>	<b>1.061.902</b>	<b>681.231</b>	<b>5.031.692</b>
<b>di cui riscossioni con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)</b>									
<b>TOTALE RISORSE DISPONIBILI</b>		<b>1.094.667</b>	<b>1.355.943</b>	<b>1.104.762</b>	<b>1.515.903</b>	<b>1.110.281</b>	<b>2.228.882</b>	<b>1.746.031</b>	<b>6.198.672</b>
<b>di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)</b>			-		-		-		-

		Pagamenti in c/competenza e in c/residui							
		Primo trimestre 2026 (dati cumulati dal 1/1 al 31/3)		Dati a tutto il secondo trimestre 2026 (dati cumulati dal 1/1 al 30/6)		Dati a tutto il terzo trimestre 2026 (dati cumulati dal 1/1 al 30/9)		Dati a tutto il quarto trimestre 2026 (dati cumulati dal 1/1 al 31/12)	
		Dati SIOPE 2024	Pagamenti	Dati SIOPE 2024	Previsioni di cassa <sup>(1)</sup>	Dati SIOPE 2024	Previsioni di cassa <sup>(1)</sup>	Dati SIOPE 2024	Previsioni di cassa <sup>(1)</sup>
U.1.01.00.00.000	Redditi da lavoro dipendente	10.141	27.503	50.668	55.006	74.132	82.509	122.851	613.253
U.1.02.00.00.000	Imposte e tasse a carico dell'ente	2.098	968	4.063	1.936	6.029	2.904	13.131	49.860
U.1.03.00.00.000	Acquisto di beni e servizi	74.713	61.564	99.003	123.128	118.782	184.692	228.590	735.566
U.1.04.00.00.000	Trasferimenti correnti								
U.1.05.00.00.000	Trasferimenti di tributi								
U.1.06.00.00.000	Fondi perequativi								
U.1.07.00.00.000	Interessi passivi								
U.1.08.00.00.000	Altre spese per redditi da capitale								
U.1.09.00.00.000	Rimborsi e poste correttive delle entrate								
U.1.10.00.00.000	Altre spese correnti	809	-	1.299	-	1.629	-	1.629	7.665
U.1.00.00.00.000	<b>Totale titolo 1 - Spese correnti</b>	<b>87.761</b>	<b>90.035</b>	<b>155.033</b>	<b>180.070</b>	<b>200.573</b>	<b>270.105</b>	<b>366.200</b>	<b>1.406.343</b>
U.2.01.00.00.000	Tributi in conto capitale a carico dell'ente								
U.2.02.00.00.000	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	72.500	42.868	87.983	85.735	91.626	128.603	122.517	2.355.410
U.2.03.00.00.000	Contributi agli investimenti								
U.2.04.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale								
U.2.05.00.00.000	Altre spese in conto capitale								
U.2.00.00.00.000	<b>Totale titolo 2 - Spese in conto capitale</b>	<b>72.500</b>	<b>42.868</b>	<b>87.983</b>	<b>85.735</b>	<b>91.626</b>	<b>128.603</b>	<b>122.517</b>	<b>2.355.410</b>
U.3.01.00.00.000	Acquisizioni di attività finanziarie								
U.3.02.00.00.000	Concessione crediti di breve termine								
U.3.03.00.00.000	Concessione crediti di medio-lungo termine								
U.3.04.00.00.000	Altre spese per incremento di attività finanziarie								
U.3.00.00.00.000	<b>Totale titolo 3 - Spese per incremento attività finanziarie</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</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								
U.4.04.00.00.000	Rimborso di altre forme di indebitamento								
U.4.05.00.00.000	Fondi per rimborso prestiti								
U.4.00.00.00.000	<b>Totale Titolo 4 - Rimborso Prestiti</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
U.5.00.00.00.001	<b>Totale Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere</b>								
U.7.01.00.00.000	Uscite per partite di giro	8.392	17.035	14.533	34.070	21.952	51.105	54.302	286.500
U.7.02.00.00.000	Uscite per conto terzi								1.500
U.7.00.00.00.000	<b>Totale Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro</b>	<b>8.392</b>	<b>17.035</b>	<b>14.533</b>	<b>34.070</b>	<b>21.952</b>	<b>51.105</b>	<b>54.302</b>	<b>288.000</b>
U.0.00.00.99.999	Carte contabili <sup>(2)</sup>		3150						
<b>TOTALE PAGAMENTI</b>		<b>168.653</b>	<b>153.087</b>	<b>257.549</b>	<b>299.875</b>	<b>314.151</b>	<b>449.812</b>	<b>543.019</b>	<b>4.049.753</b>
<b>di cui pagamenti con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)</b>									
<b>FONDO DI CASSA ALLA FINE DEL TRIMESTRE</b>		<b>926.014</b>	<b>1.202.855</b>	<b>847.213</b>	<b>1.216.028</b>	<b>796.130</b>	<b>1.779.070</b>	<b>1.203.012</b>	<b>2.148.919</b>
<b>di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)</b>									
<b>RICORSO ANTICIPAZIONI DELL'ISTITUTOTESORIERE</b>		<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</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. Per gli enti locali il Piano annuale è adottato dalla giunta o dall'organo esecutivo.