PARCO NATURALE REGIONALE DEL VULTURE

DECRETO DEL COMMISSARIO STRAORDINARIO
n.85 del giorno 07/07/2026

OGGETTO: Aggiornamento al secondo 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. 28/94 che disciplina l'individuazione, la classificazione, l'istituzione e la gestione delle aree naturali protette 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 2026/2027/2028 e allegati approvato con Decreto del Commissario Straordinario n. 38 del 14.04.2026;
- la L.R. n. 15 del 27.05.2026 di approvazione del Bilancio di Previsione per il triennio 2026/2027/2028 di questo Ente;

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;

RITENUTO necessario aggiornare al secondo trimestre 2026 il Piano Annuale dei Flussi di Cassa per l'esercizio finanziario 2026;

PARCO NATURALE
REGIONALE DEL
VULTURE

TUTTO CIO' PREMESSO

DECRETA

1. La premessa è parte integrante e sostanziale del presente atto;
2. **Di approvare**, per le motivazioni espresse in premessa, l'aggiornamento al secondo trimestre 2026 del Piano Annuale dei Flussi di Cassa per l'esercizio 2026, allegato al presente decreto come parte integrante e sostanziale (Allegato A);
3. **Di trasmettere** il presente decreto all'Organo di Revisione economico-finanziario entro 5 giorni dall'adozione del presente provvedimento;
4. **di disporre** la pubblicazione del presente atto in Amministrazione Trasparente a norma del decreto legislativo 14 marzo 2013, n. 33;
5. **di dichiarare** il presente atto non soggetto a controllo, ai sensi della L.R. n° 11/2006.

Tutti gli atti ai quali è fatto riferimento nella premessa sono depositati presso l'Ente Parco che ne curerà la conservazione nei modi di Legge.

Il presente Decreto avrà esecuzione dopo il suo inserimento nella prescritta raccolta.

IL COMMISSARIO STRAORDINARIO
Ing. Giovanni Di Bello
Firmato digitalmente da
Giovanni Di Bello
CN = Di Bello Giovanni
C = IT

$$$

FORMULAZIONE DEI PARERI OBBLIGATORI

Per l'area amministrativa e finanziaria:
Dott.ssa Ilenia Tummillo: parere favorevole di regolarità tecnico-amministrativo-contabile e di legittimità

____
Ilenia
Tummillo
07.07.2026
13:00:06
GMT+02:00

$$$

Il sottoscritto funzionario incaricato delle pubblicazioni,
Visti gli atti d'ufficio;

PARCO NATURALE
REGIONALE DEL
VULTURE

A T T E S T A

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 07.07.2026

Il Funzionario Incaricato
Dott.ssa Ilenia Tummillo

Ilenia
Tummillo
07.07.2026
20:45:19
GMT+02:00

MODELLO DEL PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA DEGLI ENTI TERRITORIALI **ALLEGATO A**
E DEI LORO ENTI STRUMENTALI IN CONTABILITA' FINANZIARIA
DI CUI ALL'ART. 1, COMMA 2, DEL DECRETO LEGISLATIVO 30 MARZO 2001, N. 165

In attuazione dell'art. 6, comma 1, del decreto-legge n. 155 del 2024, 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 seguente modello. Gli enti che hanno sottoscritto l'accordo di cui all'art. 40 del DL 19 del 2024, nel 2025 proseguono la sperimentazione del Programma dei pagamenti (allegato n. 3 all'accordo sottoscritto con il Ministro dell'economia e delle finanze).

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).

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.
A seguito dell'adozione ([3]), 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.

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.
La verifica e l'aggiornamento del prospetto possono, ad esempio, 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.

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.

Codice SIOPE	Descrizione	Riscossioni (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	*Incassi*	*Dati SIOPE 2024*	*Incassi*	*Dati SIOPE 2024*	*Previsioni di cassa [1]*	*Dati SIOPE 2024*	*Previsioni di cassa (1)*
	FONDO DI CASSA ALL'INIZIO DELL'ANNO	***1.064.800,54***	***1.166.980,74***						
	di cui con vincolo di cassa *(solo per gli enti locali)*								
E.1.01.00.00.000	**Tributi**	-	-	-	-	-	-	-	-
E.1.01.01.00.000	**Imposte, tasse e proventi assimilati**	-	-	-	-	-	-	-	-
	(inserire i principali tributi dell'ente)								
	.....								
	Altre imposte, tasse e proventi assimilati								
E.1.01.02.00.000	**Tributi destinati al finanziamento della sanità *(solo per le regioni)***								
E.1.01.03.00.000	**Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali *(solo per le regioni)***								
E.1.01.04.00.000	**Compartecipazioni di tributi**								
E.1.03.00.00.000	**Fondi perequativi**								
E.1.00.00.00.000	**Totale titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa**	-	-	-	-	-	-	-	-
E.2.01.01.01.001	**Trasferimenti correnti da Ministeri**								
E.2.01.01.02.001	**Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome**	*5.000*		*5.000*		*5.000*	*550.000*	*555.000*	*550.000*
	Trasferimenti correnti da altri								
E.2.00.00.00.000	**Totale titolo 2 - Trasferimenti correnti**	**5.000**	-	**5.000**	-	**5.000**	**550.000**	**555.000**	**550.000**
E.3.01.00.00.000	**Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni**	*175*	*3.212*	*515*	*9.804*	*856*	*3.212*	*5.739*	*3.212*
E.3.02.00.00.000	**Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti**								
E.3.03.00.00.000	**Interessi attivi**	*16.190*	*19.751*	*16.190*	*19.751*	*16.190*	*19.751*	*16.190*	*19.751*
E.3.04.00.00.000	**Altre entrate da redditi da capitale**								
E.3.05.00.00.000	**Rimborsi e altre entrate correnti**								
E.3.00.00.00.000	**Totale titolo 3 - Entrate extratributarie**	**16.365**	**22.962**	**16.705**	**29.555**	**17.045**	**22.962**	**21.929**	**22.962**
E.4.01.00.00.000	**Tributi in conto capitale**								
E.4.02.00.00.000	**Contributi agli investimenti**		139.103		139.103	-	417.309	50.000	4.129.179
E.4.03.00.00.000	**Altri trasferimenti in conto capitale**								
E.4.04.00.00.000	**Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali**								
E.4.05.00.00.000	**Altre entrate in conto capitale**						-		*41.550*
E.4.00.00.00.000	**Totale Titolo 4 - Entrate in conto capitale**	-	**139.103**	-	**139.103**	-	**417.309**	**50.000**	**4.170.729**
E.5.01.00.00.000	**Alienazione di attività finanziarie**								
E.5.02.00.00.000	**Riscossione crediti di breve termine**								
E.5.03.00.00.000	**Riscossione crediti di medio-lungo termine**								
E.5.04.00.00.000	**Altre entrate per riduzione di attività finanziarie**								
E.5.00.00.00.000	**Totale Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie**	-	-	-	-	-	-	-	-
E.6.01.00.00.000	**Emissione di titoli obbligazionari**								
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	**Totale Titolo 6 Accensione Prestiti**	-	-	-	-	-	-	-	-
E.9.01.00.00.000	**Entrate per partite di giro**	8.502	23.877	18.257	44.973	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	**Totale Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro**	**8.502**	**23.877**	**18.257**	**44.973**	**23.435**	**71.631**	**54.302**	**288.000**
E.0.00.00.99.999	Carte contabili [2]		***3.020***		***552.634***				
	TOTALE RISCOSSIONI (al netto anticipazione del tesoriere)	**29.866**	**188.962**	**39.962**	**213.630**	**45.480**	**1.061.902**	**681.231**	**5.031.692**

di cui riscossioni con vincolo di cassa *(solo per gli enti locali)*								
TOTALE RISORSE DISPONIBILI	**1.094.667**	**1.355.943**	**1.104.762**	**1.380.611**	**1.110.281**	**2.228.882**	**1.746.031**	**6.198.672**
di cui con vincolo di cassa *(solo per gli enti locali)*		**-**		**-**		**-**		**-**

		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*	*Pagamenti*	*Dati SIOPE 2024*	*Previsioni di cassa (1)*	*Dati SIOPE 2024*	*Previsioni di cassa (1)*
U.1.01.00.00.000	Redditi da lavoro dipendente	10.141	27.503	50.668	50.088	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	4.835	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	189.802	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	**Totale titolo 1 - Spese correnti**	**87.761**	**90.035**	**155.033**	**244.725**	**200.573**	**270.105**	**366.200**	**1.406.343**
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	42.868	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	**Totale titolo 2 - Spese in conto capitale**	**72.500**	**42.868**	**87.983**	**42.868**	**91.626**	**128.603**	**122.517**	**2.355.410**
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	**Totale titolo 3 - Spese per incremento attività finanziarie**	-	-	-	-	-	-	-	-
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	**Totale Titolo 4 - Rimborso Prestiti**	-	-	-	-	-	-	-	-
U.5.00.00.00.001	**Totale Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere**								
U.7.01.00.00.000	Uscite per partite di giro	8.392	17.035	14.533	44.077	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	**Totale Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro**	***8.392***	***17.035***	***14.533***	***44.077***	***21.952***	***51.105***	***54.302***	***288.000***
U.0.00.00.99.999	Carte contabili (2)		3150						
	TOTALE PAGAMENTI	**168.653**	**153.087**	**257.549**	**331.669**	**314.151**	**449.812**	**543.019**	**4.049.753**
	di cui pagamenti con vincolo di cassa *(solo per gli enti locali)*								
	FONDO DI CASSA ALLA FINE DEL TRIMESTRE	**926.014**	**1.202.855**	**847.213**	**1.048.942**	**796.130**	**1.779.070**	**1.203.012**	**2.148.919**
	di cui con vincolo di cassa *(solo per gli enti locali)*		-		-		-		-
	RICORSO ANTICIPAZIONI DELL'ISTITUTOTESORIERE	-	-	-	-	-	-	-	-

(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 casa è adottato con delibera di giunta o dell'organo esecutivo dell'ente, o con atto del segreterio generale.o del responsabile finanziario. Per gli enti locali il Piano annuale è adottato dalla giunta o dall'organo esecutivo.