

Deliberazione del
Direttore Generale

Data 06 OTT. 2025

Atto N. 183

OGGETTO

Aggiornamento piano annuale dei
flussi di cassa – III Trimestre 2025.
Art. 6 del D.L. 155/2024,
convertito con modificazioni dalla
L. 9 dicembre 2024, n. 189

Cap..... Imp. n°.....

€.....

Creditore

Cap..... Imp. n°.....

€.....

Creditore

Cap..... Imp. n°.....

€.....

Creditore

Cap..... Imp. n°.....

€.....

Creditore

VISTO DI REGOLARITÀ CONTABILE
Responsabile del Servizio Finanziario
Dott.ssa Roberta Laurino



REGIONE BASILICATA

AGENZIA DI PROMOZIONE TERRITORIALE - APT

DELIBERAZIONE DEL DIRETTORE GENERALE

L'anno duemilaventicinque addì Sei del mese di ottobre, nella
sede dell'A.P.T. Basilicata, Potenza, Via del Gallitello 89, la Dott.ssa Margherita
Sarli – Direttore Generale, ha adottato la seguente deliberazione:

Visto il comma 2 dell'art.10 della L.R. n° 7/08, con il quale è stata istituita
l'Agenzia di Promozione Territoriale quale organismo tecnico/operativo e
strumentale della Regione Basilicata con decorrenza 01/07/2008;

Vista la DGR n.28 del 22/01/2025, così come modificata dalla DGR n. 51 del
30/01/2025, con la quale la Giunta Regionale ha nominato il Direttore Generale
dell'Agenzia nella persona della Dott.ssa Margherita Sarli;

Vista la Delibera del Direttore Generale n. 188 del 12/11/2020, relativa alla
assegnazione della responsabilità per i procedimenti amministrativi;

Vista la Delibera del Direttore Generale n. 191 del 12/11/2020 relativa alla
nomina dei RUP, così come modificata dalla delibera del Direttore Generale n.
258 del 11/11/2022 e dalla delibera n. 211 del 10/10/2023 avente ad oggetto
"D.Lgs. 31 marzo 2023 n°36 art.15. Nomina RUP. Modifica Deliberazione n.
258 del 11/11/2022 e della Deliberazione n°191 del 12/11/2020";

Vista la Delibera del Direttore Generale n. 107 del 11/05/2022 e n. 65 del
31/03/2023 relative al conferimento dei nuovi incarichi di Posizione
Organizzativa;

Visto lo Statuto dell'APT adottato dal Direttore Generale con atto n. 30 del
22/09/08, approvato dalla Giunta Regionale con DGR n. 1626 del 22/10/2008;

Premesso che:

- 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;
- tale adempimento è attuativo della milestone M1C1-72 bis del Piano
Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR);
- il Piano deve delineare un cronoprogramma dettagliato dei pagamenti e degli
incassi relativi all'esercizio finanziario di riferimento;

Visti:

- il Decreto-Legge 155/2024, convertito con modificazioni dalla Legge 9
dicembre 2024, n. 189;
- 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 vigente Regolamento di Contabilità dell'Ente;

Vista la deliberazione del Direttore Generale n. 28 del 27/02/2025 avente ad oggetto “*Approvazione del Piano Annuale dei Flussi di Cassa Esercizio finanziario 2025 - art.6 del D.L.155/2024, convertito con modificazioni dalla L.9 dicembre 2024, n.189*”, con la quale è stato approvato il Piano annuale dei Flussi di Cassa per l'annualità 2025;

Considerato che, al fine di garantirne l'efficacia nel corso dell'esercizio, gli enti sono invitati a verificare trimestralmente le previsioni e ad aggiornare il Piano annuale dei flussi di cassa e che la verifica e l'aggiornamento del piano prevedono che al termine di ciascun trimestre le previsioni del trimestre concluso sono sostituite con l'importo degli incassi/pagamenti effettivi estratti dalla banca dati SIOPE e che, se necessario, sono aggiornate le previsioni dei trimestri successivi, oltre a tener conto delle eventuali variazioni di bilancio intervenute che incidono sulle previsioni trimestrali di cassa;

Vista la deliberazione del Direttore Generale n. 56 del 09/04/2025 avente ad oggetto “*Aggiornamento piano annuale dei flussi di cassa - I Trimestre 2025. Art.6 del D.L.155/2024, convertito con modificazioni dalla L.9 dicembre 2024, n.189*”;

Vista la deliberazione del Direttore Generale n. 131 del 09/07/2025 avente ad oggetto “*Aggiornamento piano annuale dei flussi di cassa - II Trimestre 2025. Art.6 del D.L.155/2024, convertito con modificazioni dalla L.9 dicembre 2024, n.189*”;

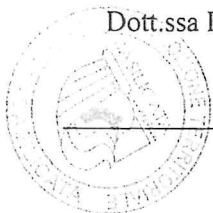
Ritenuto pertanto necessario aggiornare il Piano dei Flussi di cassa, relativamente al III trimestre 2025, allegato alla presente deliberazione;

Dato atto che il responsabile del procedimento è la Dott.ssa Roberta Laurino, Responsabile del Servizio Finanziario dell'APT Basilicata e P.O. “Bilancio-Patrimonio-Sicurezza”;

DELIBERA

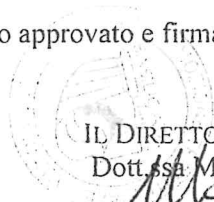
1. che la premessa è parte integrante e sostanziale del presente deliberato;
2. di aggiornare il Piano annuale dei Flussi di Cassa, relativamente al III trimestre 2025, allegato alla presente deliberazione come parte integrante e sostanziale;
3. di dare atto che con il presente aggiornamento si è provveduto a sostituire le previsioni del trimestre concluso con l'importo degli incassi/pagamenti effettivi estratti dalla banca dati SIOPE lasciando invariata la previsione del trimestre successivo in quanto ritenuta coerente con la programmazione finanziaria del piano approvato con deliberazione del Direttore Generale n. 28 del 27/02/2025, integrata con le previsioni di cassa relative alla variazione di bilancio di cui alle Delibere del Direttore Generale n. 58 del 15/04/2025 e n. 130 del 09.07.2025 e aggiornata con le variazioni intervenute per effetto della delibera del Direttore Generale n. 84 del 28/05/2025 relativa al riaccertamento dei residui attivi e passivi al 31/12/2024;
4. di dare atto che il Piano dei Flussi di Cassa potrà essere aggiornato a seguito di ulteriori variazioni del bilancio di previsione 2025-2027 e sarà soggetto a monitoraggio trimestrale da parte del Servizio Finanziario;
5. di dare atto che il presente piano sarà integrato, qualora sussistano necessità operative o aggiornamenti normativi, nel rispetto delle tempistiche previste e delle indicazioni operative trasmesse dal Ministero dell'Economia e delle Finanze;
6. di dare atto che l'indicatore di tempestività dei pagamenti (ITP) dell'Agenzia di Promozione Territoriale del 3° trimestre 2025 è pari a -23,83 (Fonte MEF/AreaRGS);
7. di disporre la trasmissione del prospetto del piano annuale dei flussi di cassa al Collegio dei revisori dei conti, ai sensi dell'art. 6, comma 2, del decreto-legge n. 155/2024;
8. di prendere atto che il presente provvedimento viene pubblicato sul portale istituzionale www.aptbasilicata.it nella apposita Sezione “Amministrazione Trasparente”;
9. di dare atto che responsabile del procedimento è la Dott.ssa Roberta Laurino, Responsabile del Servizio Finanziario, P.O. “Bilancio-Patrimonio-Sicurezza”;
10. di trasmettere copia della presente deliberazione all'albo pretorio per la prevista pubblicazione e alla P.O. “Bilancio-Patrimonio-Sicurezza” per le proprie competenze.

IL RESPONSABILE P.Q.
Bilancio-Patrimonio-Sicurezza
Dott.ssa Roberta Laurino



Il presente processo verbale, previa lettura, è stato approvato e firmato a termini di legge.

Firmato:



IL DIRETTORE GENERALE
Dott.ssa Margherita Sarli

La presente copia per uso amministrativo è conforme all'originale.



IL FUNZIONARIO INCARICATO

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

Codice SIOPE	Descrizione	Riscossioni (in c/competenza e in c/residui)							
		Primo trimestre 2025 (dati cumulati dal 1/1 al 31/3)		Dati a tutto il secondo trimestre 2025 (dati cumulati dal 1/1 al 30/6)		Dati a tutto il terzo trimestre 2025 (dati cumulati dal 1/1 al 30/9)		Dati a tutto il quarto trimestre 2025 (dati cumulati dal 1/1 al 31/12)	
		Dati SIOPE N-2	Incassi Effettivi	Dati SIOPE N-2	Incassi Effettivi	Dati SIOPE N-2	Incassi Effettivi	Dati SIOPE N-2	Previsioni di cassa
	FONDO DI CASSA ALL'INIZIO DELL'ANNO	2.959.970,63	2.577.615,30						
	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	-	-	244.000	4.202.464	4.921.430	4.342.504	5.194.590	7.176.776
	Trasferimenti correnti da altri	21.875	37.875	21.875	37.875	21.875	37.875	66.062	59.750
E.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Trasferimenti correnti	21.875	37.875	265.875	4.240.339	4.943.305	4.380.379	5.260.652	7.236.526
E.3.01.00.00.000	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	-	-	-	-	-	-	-	-
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	-	254	-	254	-	254	-	500
E.3.04.00.00.000	Altre entrate da redditi da capitale	-	-	-	-	-	-	-	-
E.3.05.00.00.000	Rimborsi e altre entrate correnti	10.970	16.007	10.970	42.331	35.140	70.581	79.801	164.000
E.3.00.00.00.000	Totale titolo 3 - Entrate extratributarie	10.970	16.261	10.970	42.585	35.140	70.835	79.801	164.500
E.4.01.00.00.000	Tributi in conto capitale	-	-	-	-	-	-	-	-
E.4.02.00.00.000	Contributi agli investimenti	-	-	-	-	-	-	-	-
E.4.03.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale	1.931.505	145.336	2.393.209	2.019.006	2.476.314	2.019.006	3.378.335	5.074.170
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	-	-	-	-	-	-	-	-
E.4.00.00.00.000	Totale Titolo 4 - Entrate in conto capitale	1.931.505	145.336	2.393.209	2.019.006	2.476.314	2.019.006	3.378.335	5.074.170
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	218.734	211.022	478.368	357.333	647.705	587.845	1.020.075	2.144.000
E.9.02.00.00.000	Entrate per conto terzi	-	239	16.958	1.243	25.693	1.243	68.498	207.342
E.9.00.00.00.000	Totale Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	218.734	211.261	495.326	358.576	673.398	589.087	1.088.572	2.351.342
E.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾	-	-	-	-	-	4.507	-	-
	TOTALE RISCOSSIONI (al netto anticipazione del tesoriere)	2.183.085	410.733	3.165.380	6.660.506	8.128.157	7.063.814	9.807.362	14.826.538
	di cui riscossioni con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)								
	TOTALE RISORSE DISPONIBILI	5.143.055	2.988.349	6.125.351	9.238.121	11.088.128	9.641.430	12.767.332	17.404.153
	di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		-		-		-		-

Codice SIOPE	Descrizione	Pagamenti in c/competenza e in c/residui							
		Primo trimestre 2025 (dati cumulati dal 1/1 al 31/3)		Dati a tutto il secondo trimestre 2025 (dati cumulati dal 1/1 al 30/6)		Dati a tutto il terzo trimestre 2025 (dati cumulati dal 1/1 al 30/9)		Dati a tutto il quarto trimestre 2025 (dati cumulati dal 1/1 al 31/12)	
		Dati SIOPE N-2	Pagamenti Effettivi	Dati SIOPE N-2	Pagamenti Effettivi	Dati SIOPE N-2	Pagamenti Effettivi	Dati SIOPE N-2	Previsioni di cassa
U.1.01.00.00.000	Redditi da lavoro dipendente	144.983	164.099	427.676	314.505	560.288	588.030	774.156	1.694.601
U.1.02.00.00.000	Imposte e tasse a carico dell'ente	15.128	18.882	39.698	47.510	50.146	68.782	69.096	196.290
U.1.03.00.00.000	Acquisto di beni e servizi	863.380	833.391	1.676.826	1.227.173	2.240.435	1.706.963	3.391.437	4.872.984
U.1.04.00.00.000	Trasferimenti correnti	37.049	261.727	84.344	623.598	198.403	856.724	632.226	3.334.083
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	7.352	13.890	7.352	13.890	12.383	13.890	12.383	154.483
U.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Spese correnti	1.067.892	1.291.989	2.235.896	2.226.677	3.061.656	3.234.390	4.879.298	10.252.441
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	2.135	-	2.135	1.620	6.749	6.642	9.590	79.689
U.2.03.00.00.000	Contributi agli investimenti	-	-	-	-	-	-	-	-
U.2.04.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale	217.974	213.661	346.119	467.922	429.620	483.722	618.249	1.632.751
U.2.05.00.00.000	Altre spese in conto capitale	236.438	233.893	559.975	540.335	872.329	1.127.617	2.044.056	2.714.072
U.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Spese in conto capitale	456.547	447.554	908.229	1.009.877	1.308.698	1.617.982	2.671.895	4.426.512
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	169.841	138.279	409.174	319.817	623.643	498.353	1.013.075	2.130.000
U.7.02.00.00.000	Uscite per conto terzi	400	2.250	16.065	2.273	23.506	2.273	23.506	205.070
U.7.00.00.00.000	Totale Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	170.241	140.529	425.239	322.090	647.149	500.625	1.036.581	2.335.070
U.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾	-	3.529	-	-	-	230	-	-
TOTALE PAGAMENTI		1.694.681	1.883.602	3.569.364	3.558.644	5.017.502	5.353.227	8.587.774	17.014.023
di cui pagamenti con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)									
FONDO DI CASSA ALLA FINE DEL TRIMESTRE		3.448.375	1.104.747	2.555.987	5.679.477	6.070.626	4.288.203	4.179.559	390.130
di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			-		-		-		-
RICORSO ANTICIPAZIONI DELL'ISTITUTOTESORIERE		-	-	-	-	-	-	-	-