

Data 19 MAR. 2026

Atto N. 049

OGGETTO

Approvazione del Piano Annuale
dei Flussi di Cassa per l'esercizio
finanziario 2026, ai sensi dell'art. 6
commi 1 e 2 del Decreto-Legge
155/2024, convertito con
modificazioni dalla Legge 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 duemilaventisei addì dieci del mese di marzo, 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, n. 65 del
31/03/2023, n. 65 del 06/05/2025 e n. 269 del 22/12/2025 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 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 sul sito istituzionale
del Ministero dell'Economia e delle Finanze – Dipartimento della Ragioneria
Generale dello Stato;
- il vigente Regolamento di Contabilità dell'Ente;

Considerato che il Servizio Finanziario ha predisposto il Piano Annuale dei Flussi di Cassa per l'esercizio 2026, conforme al modello ministeriale reso disponibile online e che lo stesso è stato elaborato basandosi sui seguenti elementi:

- dati SIOPE relativi all'esercizio 2024;
- previsioni di cassa per l'esercizio 2026;
- andamento storico delle riscossioni e dei pagamenti;

Rilevato che il Piano contiene:

- la determinazione del fondo di cassa iniziale;
- le previsioni trimestrali di entrata e di spesa, articolate secondo i codici SIOPE;
- il confronto con i dati dell'esercizio 2024;

Atteso che le previsioni di cassa sono state elaborate su un bilancio in esercizio provvisorio e che sono subordinate, comunque, alla realizzazione dei vari interventi e, per i fondi a rendicontazione, alle relative attività amministrativo-contabili;

Ritenuto, pertanto, di dover approvare il Piano annuale dei flussi di cassa del 2026 con il cronoprogramma dettagliato dei pagamenti e degli incassi relativi all'esercizio finanziario di riferimento;

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";

D E L I B E R A

1. che la premessa è parte integrante e sostanziale del presente deliberato;
2. di prendere atto delle disposizioni contenute nell'art. 6, comma 1 e comma 2, del decreto-legge n. 155/2024, convertito con modificazioni dalla legge 9 dicembre 2024, n. 189, nonché dei riferimenti relativi alla milestone M1C172 bis del PNRR, e di conseguenza dell'obbligo per le amministrazioni pubbliche di adottare un Piano annuale dei flussi di cassa;
3. di approvare, per le motivazioni espresse in premessa, il Piano Annuale dei Flussi di Cassa per l'esercizio 2026, compilato in base al modello pubblicato sul sito del Ministero dell'Economia e delle Finanze, allegato alla presente deliberazione come parte integrante e sostanziale;
4. di dare atto che il piano approvato costituisce strumento di programmazione finanziaria;
5. di rinviare a successivi atti le attività di aggiornamento periodico delle previsioni di cassa;
6. 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;
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.O.
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 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 N-2 (2024)	Previsioni di cassa	Dati SIOPE N-2 (2024)	Previsioni di cassa	Dati SIOPE N-2 (2024)	Previsioni di cassa	Dati SIOPE N-2 (2024)	Previsioni di cassa
	FONDO DI CASSA ALL'INIZIO DELL'ANNO	4.179.558,53	3.204.943,84						
	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	-	21.824	-	21.824	-	21.824	-	21.875
E.2.01.01.02.001	Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome	-	302.500	4.389.344	885.404	5.278.450	4.585.404	5.533.661	7.544.713
	Trasferimenti correnti da altri	-	-	-	-	-	-	-	-
E.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Trasferimenti correnti	-	324.324	4.389.344	907.228	5.278.450	4.607.228	5.533.661	7.566.587
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	-	173	225	173	225	173	225	500
E.3.04.00.00.000	Altre entrate da redditi da capitale	-	-	-	-	-	-	-	-
E.3.05.00.00.000	Rimborsi e altre entrate correnti	18.618	13.667	19.268	15.667	41.534	37.867	108.144	154.000
E.3.00.00.00.000	Totale titolo 3 - Entrate extratributarie	18.618	13.840	19.492	15.840	41.758	38.040	108.368	154.500
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	1.529.987	849.809	2.046.028	1.779.809	2.226.347	1.779.809	3.449.406	2.582.848
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	1.529.987	849.809	2.046.028	1.779.809	2.226.347	1.779.809	3.449.406	2.582.848
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	285.984	169.944	579.378	539.888	763.457	939.888	1.021.040	2.144.000
E.9.02.00.00.000	Entrate per conto terzi	27.014	32.707	27.166	55.707	44.226	139.268	49.594	205.909
E.9.00.00.00.000	Totale Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	312.998	202.651	606.544	595.595	807.682	1.079.156	1.070.633	2.349.903
E.0.00.00.99.999	Carte contabili	-	-	-	-	-	-	-	-
	TOTALE RISCOSSIONI (al netto anticipazione del tesoriere)	1.861.603	1.390.624	7.061.408	3.298.472	8.354.237	7.504.233	10.162.069	12.653.839
	di cui riscossioni con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)								
	TOTALE RISORSE DISPONIBILI	6.041.161	4.595.568	11.240.967	6.503.416	12.533.796	10.709.177	14.341.627	15.858.782
	di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		-		-		-		-

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

		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 (2024)	Previsioni di cassa	Dati SIOPE N-2 (2024)	Previsioni di cassa	Dati SIOPE N-2 (2024)	Previsioni di cassa	Dati SIOPE N-2 (2024)	Previsioni di cassa
U.1.01.00.00.000	Redditi da lavoro dipendente	163.866	181.632	306.665	506.586	448.584	1.113.172	698.740	1.737.591
U.1.02.00.00.000	Imposte e tasse a carico dell'ente	15.107	20.257	29.763	54.195	41.369	128.390	62.132	183.834
U.1.03.00.00.000	Acquisto di beni e servizi	1.171.604	808.282	2.372.661	2.108.282	2.897.707	4.372.564	4.030.373	6.618.452
U.1.04.00.00.000	Trasferimenti correnti	665.062	234.899	896.427	998.000	1.004.075	1.885.000	1.103.932	2.583.970
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	13.890	14.779	14.286	82.000	14.286	104.000	14.286	154.430
U.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Spese correnti	2.029.528	1.259.849	3.619.803	3.749.063	4.406.021	7.604.126	5.909.463	11.278.277
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	16	54.035	49.888	60.385	67.604	81.385	67.604	89.809
U.2.03.00.00.000	Contributi agli investimenti	-	-	-	-	-	-	-	-
U.2.04.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale	1.207.306	2.716	1.670.196	446.716	2.005.087	802.716	2.944.088	1.067.873
U.2.05.00.00.000	Altre spese in conto capitale	274.725	195.803	620.451	673.039	1.089.226	931.039	1.736.117	1.009.311
U.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Spese in conto capitale	1.482.048	252.554	2.340.536	1.180.140	3.161.918	1.815.140	4.747.809	2.166.993
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	173.359	169.944	509.134	539.888	698.038	939.888	1.021.040	2.130.000
U.7.02.00.00.000	Uscite per conto terzi	68.641	32.707	68.641	55.707	85.701	139.268	85.701	203.415
U.7.00.00.00.000	Totale Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	242.000	202.651	577.775	595.595	783.738	1.079.156	1.106.740	2.333.415
U.0.00.00.99.999	Carte contabili	-	-	-	-	-	-	-	-
TOTALE PAGAMENTI		3.753.576	1.715.054	6.538.114	5.524.798	8.351.677	10.498.422	11.764.012	15.778.685
di cui pagamenti con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)									
FONDO DI CASSA ALLA FINE DEL TRIMESTRE		2.287.585	2.880.514	4.702.853	978.618	4.182.118	210.755	2.577.615	80.098
di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			-		-		-		-
RICORSO ANTICIPAZIONI DELL'ISTITUTO TESORIERE		-	-	-	-	-	-	-	-