

Deliberazione del
Direttore Generale

Data 29 APR. 2026

Atto N. 077

OGGETTO

Aggiornamento piano annuale dei
flussi di cassa - I Trimestre 2026.
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 duemilaventisei addì ventinove del mese di aprile, 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, n. 269 del 22/12/2025 e n. 56 del 23/03/2026 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;

Vista la deliberazione del Direttore Generale n. 49 del 19/03/2026 avente ad 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*”;

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;

Ritenuto pertanto necessario aggiornare il Piano dei Flussi di cassa, relativamente al I trimestre 2026, 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 I trimestre 2026, 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 invariate le previsioni dei trimestri successivi in quanto ritenuti coerenti con la programmazione finanziaria del piano approvato con deliberazione del Direttore Generale n. 49 del 19/03/2026;
4. di dare atto che il Piano dei Flussi di Cassa potrà essere aggiornato a seguito di variazioni del bilancio di previsione 2026-2028 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 1° trimestre 2026 è pari a -23,61 (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.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



		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 N-2 (2024)	Pagamenti Effettivi	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	185.472	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	17.273	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	856.320	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	195.388	896.427	998.000	1.004.075	1.886.000	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	1.270.232	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	48.269	49.858	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	175.803	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	226.788	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	170.847	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	32.811	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	203.658	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	1.700.678	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	2.953.901	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)			-		-</				

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)	Incassi Effettivi	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	14.067	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	14.240	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	228.172	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	33.090	27.166	55.707	44.226	139.268	49.594	205.903
E.9.00.00.00.000	Totale Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	312.998	261.262	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	1.449.635	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	4.654.579	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)		-		-		-		-