

# DELIBERA



UFFICIO FINANZE E BILANCIO  
50FP

STRUTTURA PROPONENTE

COD.

N° 2025/00134

DEL 3/11/2025

Codice Unico di Progetto:

## OGGETTO

Aggiornamento del Piano Annuale dei Flussi di Cassa al 30/09/2025.

## UFFICIO RAGIONERIA

### PREIMPEGNI

| Num. Preimpegno | Bilancio | Missione.Programma | Capitolo | Importo Euro |
|-----------------|----------|--------------------|----------|--------------|
|                 |          |                    |          |              |
|                 |          |                    |          |              |
|                 |          |                    |          |              |

### IMPEGNI

| Num. Impegno | Bilancio | Missione. Programma | Capitolo | Importo Euro | Atto | Num. Prenotazione | Anno | Num. Impegno Perente |
|--------------|----------|---------------------|----------|--------------|------|-------------------|------|----------------------|
|              |          |                     |          |              |      |                   |      |                      |
|              |          |                     |          |              |      |                   |      |                      |
|              |          |                     |          |              |      |                   |      |                      |

Note

Visto di regolarità contabile

IL COLLABORATORE

DATA

IL DIRIGENTE Donato Ramunno

DATA 03/11/2025

Allegati N. 1

Atto soggetto a pubblicazione ☒ Integrale ☐ Per oggetto ☐ Per oggetto + Dispositivo

## IL DIRETTORE GENERALE

### Visti:

- la Legge del 28 giugno 2016, n. 132 concernente: Istituzione del Sistema nazionale a rete per la protezione dell'ambiente e disciplina dell'Istituto superiore per la protezione e la ricerca ambientale;
- la Legge della Regione Basilicata n. 01 del 20/01/2020, avente ad oggetto *"Riordino della disciplina dell'Agenzia per la Protezione dell'Ambiente della Basilicata (A.R.P.A.B.)"*, modificata ed integrata dalla Legge Regionale n. 12/2020;
- il Decreto del Presidente della Giunta Regionale n. 122 del 11.07.2022 concernente: *"Art. 21 Legge Regionale n.1/2020 e smi. Nomina del Direttore Generale dell'Agenzia Regionale per la Protezione dell'Ambiente della Basilicata (A.R.P.A.B.)"*;
- La proroga dell'incarico di Direttore Generale dell'ARPA Basilicata al dott. Ramunno Donato, deliberazione n. 89 del 14.07.2025;
- Il Decreto del Presidente della Giunta Regionale n. 203 del 26.08.2025 concernente: *"Art. 21 Legge Regionale n.1/2020. Rinnovo rapporto di lavoro del Direttore dell'ARPAB"*;
- Il contratto individuale di rinnovo dell'incarico di Direttore Generale dell'ARPAB sottoscritto in data 28.08.2025 tra il Presidente della Giunta Regionale dott. Bardi e il dott. Donato Ramunno;

**CONSIDERATO** che il Bilancio di Previsione Pluriennale 2025-2027 dell'A.R.P.A.B., adottato con Delibera del Direttore Generale n. 51 del 14.04.2025, è stato approvato con L.R. n.30 del 10.06.2025 e pubblicato sul B.U.R. n.31 del 10.06.2025);

**Richiamato** l'art. 6, commi 1 e 2, del decreto-legge 19 ottobre 2024, n. 155, convertito con modificazioni dalla legge n. 189/2024, che testualmente dispone:

1. *"Al fine di rafforzare le misure già previste per la riduzione dei tempi di pagamento, dando attuazione alla milestone M1C1-72 bis del Piano nazionale di ripresa e resilienza (PNRR), le amministrazioni pubbliche di cui all'articolo 1, comma 2, del decreto legislativo 30 marzo 2001, n. 165, adottano entro il 28 febbraio di ciascun anno, un piano annuale dei flussi di cassa, contenente un cronoprogramma dei pagamenti e degli incassi relativi all'esercizio di riferimento. Il piano annuale dei flussi di cassa è redatto sulla base dei modelli resi disponibili sul sito istituzionale del Ministero dell'Economia e delle Finanze - Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato.*

2. *Il competente organo di controllo di regolarità amministrativa e contabile verifica che sia predisposto il piano di cassa di cui al comma 1."*

**Visto** che sul sito del Ministero dell'Economia e delle Finanze - Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato, sono stati resi disponibili i modelli da utilizzare per la redazione del piano annuale dei flussi di cassa sopra indicato;

**Premesso che** le indicazioni operative provenienti dai suddetti modelli precisano che:

- il Piano annuale dei flussi di cassa è adottato dalla Direzione Generale;
- il Piano deve essere adottato anche dagli enti che non hanno ancora approvato il bilancio di previsione;
- le previsioni sono elaborate dal Responsabile del servizio finanziario con la collaborazione dei responsabili dei servizi dell'ente, anche tenendo conto dell'andamento degli incassi e dei pagamenti degli esercizi precedenti;
- la classificazione delle entrate e delle spese del piano prevista nel modello è definita sulla base dei primi livelli della codifica SIOPE, e può essere ulteriormente articolata, seguendo comunque la codifica SIOPE;
- a seguito dell'adozione, il Piano annuale dei flussi di cassa deve essere trasmesso all'organo di revisione per la verifica prevista dall'art. 6, comma 2, del sopra citato d.l. n. 155/2024.
- il Piano è successivamente aggiornato con atto del Responsabile del servizio finanziario, che vi provvede con periodicità trimestrale;
- l'importo delle carte contabili previsto nel modello è inserito quando si sostituiscono le previsioni con gli incassi e i pagamenti effettivi, ed è ridotto in occasione dei successivi aggiornamenti;

**Considerato che**

- 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 e deve essere coerente con le previsioni di cassa del Bilancio di Previsione adottato con DDG n.51 del 14.04.2025 approvato con L.R. n.30 del 10.06.2025 e pubblicato sul B.U.R. n.31 del 10.06.2025 e successive variazioni;

**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 D.Lgs. 118/2011 e successive modifiche e integrazioni;
- il vigente Regolamento di Contabilità dell'Ente;

**Richiamata** la deliberazione del Direttore Generale n.26 del 28.02.2025 che approva il Piano Annuale dei flussi di cassa per l'anno 2025, predisposto utilizzando il modello pubblicato dalla Ragioneria Generale dello Stato;

## **DELIBERA**

per le motivazioni espresse in premessa, che si intendono qui integralmente recepite:

- **di approvare** l'aggiornamento al terzo trimestre 2025 del Piano dei Flussi di Cassa per l'anno 2025, allegato alla presente deliberazione come parte integrante e sostanziale (Allegato A);
- **di dare atto** che con l'aggiornamento di cui al precedente punto 1 si è provveduto a sostituire le previsioni del trimestre concluso con l'importo degli incassi/pagamenti effettivi estratti dalla banca dati SIOPE, apportando minime variazioni alle previsioni dei trimestri successivi ed aggiornando il Piano annuale dei flussi di cassa per l'anno 2025 in coerenza con le previsioni di cassa riportate nel Bilancio di Previsione 2025-2027, adottato con DDG n.51 del 14.04.2025 approvato con L.R. n.30 del 10.06.2025 e pubblicato sul B.U.R. n.31 del 10.06.2025 e successive variazioni;
- **di dare atto** che il Piano approvato sarà soggetto a monitoraggio trimestrale da parte dell'Ufficio Finanze e Bilancio;
- **di stabilire che** l'Ufficio Finanze e Bilancio provvederà a:
  - verificare gli scostamenti superiori al 10% rispetto alle previsioni;
  - attivare il sistema di allerta nei casi previsti dalla norma:
    - ritardi nei pagamenti superiori a 30 giorni;
    - utilizzo dell'anticipazione di tesoreria oltre il 20% del fondo;
  - aggiornare trimestralmente il Piano, evidenziando gli scostamenti rispetto alle previsioni, le cause degli stessi e le misure correttive adottate o da adottare;
- **di trasmettere** il presente provvedimento unitamente agli allegati
  - al Collegio dei Revisori dell'Ente per gli adempimenti conseguenti;
  - ai Dirigenti/Responsabili degli uffici per gli adempimenti di competenza;
- **di trasmettere** copia del presente atto, ai sensi del D.Lgs. n. 33/2013, al Responsabile della Trasparenza e di Prevenzione della Corruzione, per quanto di competenza.

|              |                      |              |                       |
|--------------|----------------------|--------------|-----------------------|
| L'ISTRUTTORE | <b>Angelo Dichio</b> | IL DIRIGENTE | <b>Donato Ramunno</b> |
|--------------|----------------------|--------------|-----------------------|

Il presente atto è firmato con firma digitale certificata. Tutti gli atti ai quali è fatto riferimento nella premessa e nel dispositivo del presente sono depositati presso la struttura proponente, che ne curerà la conservazione nei termini di legge.

## DELIBERA

OGGETTO

OSSERVAZIONI

IL DIRETTORE Donato Ramunno 03/11/2025

OSSERVAZIONI

IL DIRETTORE TECNICO SCIENTIFICO Achille Palma 03/11/2025

OSSERVAZIONI

IL DIRETTORE GENERALE Donato Ramunno 03/11/2025