

# DELIBERA



UFFICIO FINANZE E BILANCIO  
50FP

STRUTTURA PROPONENTE

COD.

N° 2025/00059

DEL 30/4/2025

Codice Unico di Progetto:

## OGGETTO

Aggiornamento del Piano Annuale dei Flussi di Cassa 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

Gerardo Dapoto

DATA

30/04/2025

IL DIRIGENTE

Donato Ramunno

DATA

30/04/2025

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'Agencia 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'Agencia Regionale per la Protezione dell'Ambiente della Basilicata (A.R.P.A.B.)"*;
- *il contratto individuale di incarico di Direttore Generale dell'ARPAB sottoscritto in data 14/7/2022 tra il Presidente della Giunta Regionale dott. Bardi e il dott. Donato Ramunno;*

**CONSIDERATO** che l'Agencia è in Esercizio Provvisorio di Bilancio di Previsione per l'Esercizio 2025 giusta D.D.G. n. 155 del 31.12.2024, ai sensi dell'art. 2 della Legge Regionale n. 44 del 30.12.2024 (BUR n. 63 del 30 Dicembre 2024);

**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 ed in corso di approvazione;

#### **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 primo 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;
- **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

**Angelo Dichio**

IL DIRIGENTE

**Donato Ramunno**

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 30/04/2025

OSSERVAZIONI

IL DIRETTORE TECNICO SCIENTIFICO Achille Palma 30/04/2025

OSSERVAZIONI

IL DIRETTORE GENERALE Donato Ramunno 30/04/2025

## **Elenco Firme del provvedimento n. 2025/00059 del 30/04/2025**

Numero Certificato: 023493DFFD649E64

Rilasciato a: dnQualifier=LODA2023052628805715, CN=DICHIO ANGELO RAFFAELE ANTONIO, SERIALNUMBER=TINIT-DCHNLR66S14F052P, G=ANGELO RAFFAELE ANTONIO, SN=DICHIO, C=IT

Valido da: 26/05/2023 09:38:00

fino a: 25/05/2026

documento firmato il : 29/04/2025

---

Numero Certificato: 16C22B1F353EF297

Rilasciato a: dnQualifier=LORD2024041855981713, CN=RAMUNNO DONATO, SERIALNUMBER=TINIT-RMNDNT71L04F104X, G=DONATO, SN=RAMUNNO, C=IT

Valido da: 18/04/2024 17:09:00

fino a: 18/04/2027

documento firmato il : 30/04/2025

---

Numero Certificato: 16C22B1F353EF297

Rilasciato a: dnQualifier=LORD2024041855981713, CN=RAMUNNO DONATO, SERIALNUMBER=TINIT-RMNDNT71L04F104X, G=DONATO, SN=RAMUNNO, C=IT

Valido da: 18/04/2024 17:09:00

fino a: 18/04/2027

documento firmato il : 30/04/2025

---

Numero Certificato: 0CDE0053FFD4D1E5

Rilasciato a: dnQualifier=LOPA2024041996021714, CN=PALMA ACHILLE, SERIALNUMBER=TINIT-PLMCLL59P29H687O, G=ACHILLE, SN=PALMA, C=IT

Valido da: 19/04/2024 13:25:00

fino a: 19/04/2027

documento firmato il : 30/04/2025

---

Numero Certificato: 16C22B1F353EF297

Rilasciato a: dnQualifier=LORD2024041855981713, CN=RAMUNNO DONATO,  
SERIALNUMBER=TINIT-RMNDNT71L04F104X, G=DONATO, SN=RAMUNNO, C=IT

Valido da: 18/04/2024 17:09:00

fino a: 18/04/2027

documento firmato il : 30/04/2025

---

Numero Certificato: 1709C3812EA342D3

Rilasciato a: dnQualifier=WSREF-68038972134783, CN=Gerardo Dapoto,  
SERIALNUMBER=TINIT-DPTGRD59C13G942U, G=Gerardo, SN=Dapoto, C=IT

Valido da: 24/03/2020 09:36:55

fino a: 24/03/2026 09:36:55

documento firmato il : 30/04/2025

---

Numero Certificato: 16C22B1F353EF297

Rilasciato a: dnQualifier=LORD2024041855981713, CN=RAMUNNO DONATO,  
SERIALNUMBER=TINIT-RMNDNT71L04F104X, G=DONATO, SN=RAMUNNO, C=IT

Valido da: 18/04/2024 17:09:00

fino a: 18/04/2027

documento firmato il : 30/04/2025

---





		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 <sup>(1)</sup>	Dati SIOPE N-2	Previsioni di cassa <sup>(1)</sup>	Dati SIOPE N-2	Previsioni di cassa <sup>(1)</sup>	Dati SIOPE N-2	Previsioni di cassa <sup>(1)</sup>
U.1.01.00.00.000	Redditi da lavoro dipendente	1.629.220	1.440.179	3.208.216	4.328.838	5.298.214	6.875.213	7.462.844	9.676.226
U.1.02.00.00.000	Imposte e tasse a carico dell'ente	154.404	66.949	258.581	393.924	399.798	625.644	603.965	880.537
U.1.03.00.00.000	Acquisto di beni e servizi	1.066.273	1.176.204	2.997.264	6.161.204	4.003.398	11.215.204	6.156.612	15.797.835
U.1.04.00.00.000	Trasferimenti correnti	120.000		120.000	60.000	120.000	60.000	240.000	60.000
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			36.348	31.876	36.348	31.876	71.599	63.601
U.1.08.00.00.000	Altre spese per redditi da capitale								
U.1.09.00.00.000	Rimborsi e poste correttive delle entrate				42.280		42.280	63.705	42.280
U.1.10.00.00.000	Altre spese correnti	867.802	26.339	900.152	201.339	976.527	374.784	1.062.124	741.284
U.1.00.00.00.000	<b>Totale titolo 1 - Spese correnti</b>	<b>3.837.699</b>	<b>2.709.671</b>	<b>7.520.562</b>	<b>11.219.462</b>	<b>10.834.285</b>	<b>19.225.002</b>	<b>15.660.850</b>	<b>27.261.762</b>
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	421.218	1.044.358	1.242.109	5.904.358	1.423.886	9.229.401	1.601.275	14.452.139
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	9.320		147.429	162.300	159.258	310.500	160.263	439.750
U.2.00.00.00.000	<b>Totale titolo 2 - Spese in conto capitale</b>	<b>430.538</b>	<b>1.044.358</b>	<b>1.389.538</b>	<b>6.066.658</b>	<b>1.583.144</b>	<b>9.539.901</b>	<b>1.761.537</b>	<b>14.891.889</b>
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	<b>Totale titolo 3 - Spese per incremento attività finanziarie</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
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			90.471	94.943	90.471	94.943	182.040	191.039
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	<b>Totale Titolo 4 - Rimborso Prestiti</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>90.471</b>	<b>94.943</b>	<b>90.471</b>	<b>94.943</b>	<b>182.040</b>	<b>191.039</b>
U.5.00.00.00.001	<b>Totale Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere</b>								
U.7.01.00.00.000	Uscite per partite di giro	644.702	437.517	1.314.554	1.580.000	2.162.448	2.370.000	3.150.202	3.160.000
U.7.02.00.00.000	Uscite per conto terzi	6.566	8.132	12.788	20.000	20.455	30.000	26.319	40.000
U.7.00.00.00.000	<b>Totale Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro</b>	<b>651.268</b>	<b>445.650</b>	<b>1.327.341</b>	<b>1.600.000</b>	<b>2.182.902</b>	<b>2.400.000</b>	<b>3.176.521</b>	<b>3.200.000</b>
U.0.00.00.99.999	Carte contabili <sup>(2)</sup>		170.225,41						
<b>TOTALE PAGAMENTI</b>		<b>4.919.504</b>	<b>4.369.904</b>	<b>10.327.912</b>	<b>18.981.062</b>	<b>14.690.802</b>	<b>31.259.845</b>	<b>20.780.948</b>	<b>45.544.690</b>
<b>di cui pagamenti con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)</b>									
<b>FONDO DI CASSA ALLA FINE DEL TRIMESTRE</b>		<b>14.929.237</b>	<b>18.693.842</b>	<b>10.492.057</b>	<b>17.834.901</b>	<b>7.047.531</b>	<b>19.031.118</b>	<b>22.250.610</b>	<b>19.361.044</b>
<b>di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)</b>									
<b>RICORSO ANTICIPAZIONI DELL'ISTITUTO TESORIERE</b>									

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