



Comunità Alta Valsugana e Bersntol

Tolgamoà'schèft Hoa Valzegu' ont Bersntol

(Provincia di Trento)

DECRETO DEL PRESIDENTE N. 25

OGGETTO: approvazione del Piano Annuale dei flussi di cassa – esercizio finanziario 2025 – ai sensi dell'art. 6 del Decreto legge 155/2024 convertito con modificazioni dalla Legge 9 dicembre 2024, n. 189

L'anno **DUEMILAVENTICINQUE**, addì **VENTIQUATTO** del mese di **FEBBRAIO**, il
Presidente sig. Fontanari Andrea

EMANA

il decreto in oggetto.

Assiste il Segretario Generale, dott.ssa MARIUCCIA CEMIN.

Oggetto: approvazione del Piano Annuale dei flussi di cassa – esercizio finanziario 2025 – ai sensi dell’art. 6 del Decreto legge 155/2024 convertito con modificazioni dalla Legge 9 dicembre 2024, n. 189

IL PRESIDENTE

Premesso che dal 1 gennaio 2015 è entrata in vigore la nuova contabilità armonizzata di cui al D.Lgs. 23 giugno 2011, n. 118, integrato e modificato dal D.Lgs. 10 agosto 2014, n. 126.

Richiamata la legge provinciale 9 dicembre 2015, n. 18 “Modificazioni della legge provinciale di contabilità 1979 e altre disposizioni di adeguamento dell’ordinamento provinciale e degli enti locali al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118” la quale dispone che gli enti locali trentini e i loro enti e organismi strumentali applicano le disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio contenute nel titolo I del decreto legislativo n. 118 del 2011, nonché i relativi allegati, con il posticipo di un anno dei termini previsti dal medesimo decreto; la stessa individua inoltre gli articoli del decreto legislativo 267 del 2000 che si applicano agli enti locali.

Rilevato che il comma 1 dell’art. 54 della legge provinciale di cui al paragrafo precedente prevede che “in relazione alla disciplina contenuta nel decreto legislativo n. 267 del 2000 non richiamata da questa legge continuano ad applicarsi le corrispondenti norme dell’ordinamento regionale o provinciale”.

Richiamato l’art. 11 del D.Lgs. 118/2011, così come modificato ed integrato dal D.Lgs. 126/2014, ed in particolare il comma 14, il quale prescrive che, a decorrere dal 2016, gli enti di cui all’art. 2 adottano gli schemi di bilancio previsti dal comma 1 che assumono valore a tutti gli effetti giuridici, anche con riguardo alla funzione autorizzatoria.

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. 165/2011 l’adozione – entro il 28 febbraio di ogni anno – di un Piano Annuale dei flussi di cassa.

Preso atto che tale adempimento è attuativo della milestone M1C1-72 bis del Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR).

Appurato che il piano deve delineare un cronoprogramma dettagliato dei pagamenti e degli incassi relativi all’esercizio finanziario di riferimento.

Visto 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 gennaio 2025.

Considerato che il piano è stato elaborato basandosi sui seguenti elementi:

- dati SIOPE relativi all’esercizio 2023,
- previsioni di cassa per l’esercizio 2025,
- cronoprogrammi delle opere pubbliche, con particolare attenzione agli interventi del PNRR,
- 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 2023,
- l’evidenza delle quote vincolate e delle eventuali anticipazioni di tesoreria.

Preso atto che il Responsabile del Servizio Finanziario potrà – a seguito di verifica – aggiornare trimestralmente le previsioni contenute nel piano, tenuto conto degli effettivi incassi / pagamenti del trimestre precedente e delle variazioni di bilancio.

Visto il Bilancio di Previsione finanziario 2025 – 2027, approvato dal Consiglio dei Sindaci con deliberazione n. 46 dd. 9 dicembre 2024, esecutivo ai sensi di legge, a cui espressamente si rinvia.

Visto il decreto del Presidente n. 1 dd. 13 gennaio 2025 inerente l'approvazione del Piano Esecutivo di Gestione per l'esercizio 2025 – 2027.

Richiamato il Decreto del Presidente della Provincia n. 64 dd. 27 aprile 2010 avente ad oggetto “Comunità Alta Valsugana e Bersntol. Trasferimento di funzioni amministrative ai sensi dell'art. 8 della legge provinciale 16 giugno 2006, n. 3, di riforma istituzionale e soppressione del Comprensorio Alta Valsugana ai sensi dell'art. 42, comma 1, della medesima legge”.

Visto lo Statuto della Comunità Alta Valsugana e Bersntol ed in particolare l'art. 77 in base al quale gli atti regolamentari e di organizzazione del Comprensorio Alta Valsugana si applicano, in quanto compatibili, fino all'entrata in vigore della corrispondente disciplina adottata dalla Comunità.

Vista la legge provinciale 16 giugno 2006, n. 3 “Norme in materia di governo dell'autonomia del Trentino” e ss.mm. ed int. e in particolare l'art. 14, comma 7, il quale stabilisce che, per quanto non espressamente previsto dalla legge, si applicano alla Comunità stessa, le leggi regionali in materia di ordinamento dei Comuni.

Visto il Codice degli Enti Locali della Regione Autonoma Trentino – Alto Adige, approvato con Legge regionale 3 maggio 2018, n. 2.

Visto il Regolamento di attuazione dell'ordinamento finanziario e contabile degli enti locali, approvato con D.P.G.R. 27 ottobre 1999, n. 8/L.

Visto il Decreto Legislativo 23 giugno 2011, n. 118 e la Legge provinciale 9 dicembre 2015, n. 18.

Visto il Regolamento di Contabilità approvato con deliberazione consiliare n. 40 dd. 16 dicembre 2019.

Vista la deliberazione del Consiglio dei Sindaci n. 1 di data 18 ottobre 2022 con la quale ai sensi dell'art. 13, comma 3 della legge provinciale 6 luglio 2022, n. 7 e dell'art. 17 della legge provinciale 16 giugno 2006, n. 3 e ss.mm., è stato preso atto dell'elezione del Presidente della Comunità Alta Valsugana e Bersntol e della relativa nomina.

Accertata la propria competenza all'adozione del presente provvedimento, in conformità a quanto disposto dalla legge provinciale 16 giugno 2006, n. 3 e ss.mm., dallo Statuto della Comunità, dal Regolamento di Organizzazione degli Uffici e dei Servizi approvato con deliberazione del Consiglio dei Sindaci n. 37 dd. 12 novembre 2024, dal Piano esecutivo di gestione per l'esercizio 2025-2027 approvato dal Presidente con proprio decreto n. 1 di data 13 gennaio 2025.

Visti i pareri di regolarità tecnica e contabile espressi sul presente provvedimento in data 19 febbraio 2025 ai sensi dell'art. 185 del Codice degli Enti Locali della Regione Autonoma Trentino – Alto Adige, approvato con Legge regionale 3 maggio 2018, n. 2, allegati al presente decreto quali parti integranti e sostanziali.

Tutto ciò premesso,

DECRETA

1. di approvare, per le motivazioni espresse in premessa, il Piano Annuale dei flussi di cassa di cui all'art. 6, comma 1 del Decreto Legge n. 155/2024 per l'esercizio 2025, allegato “A”, quale parte integrante e sostanziale del presente provvedimento;
2. di prendere atto che il Piano approvato costituisce uno strumento di programmazione finanziaria e sarà soggetto a monitoraggio trimestrale da parte del Servizio Finanziario;

3. di stabilire che il Responsabile del Servizio Finanziario provvederà a:
 - aggiornare trimestralmente il Piano mediante l'adozione di una propria determinazione,
 - verificare gli scostamenti superiori al 10% rispetto alle previsioni,
 - relazionare al Presidente entro 15 giorni dalla fine di ciascun trimestre,
 - attivare il sistema di allerta in caso di ritardi nei pagamenti superiori a 30 giorni ovvero utilizzo dell'anticipazione di tesoreria oltre il 20% del fondo,
 - evidenziare nell'aggiornamento trimestrale gli scostamenti rispetto alle previsioni, le cause degli scostamenti e le misure correttive adottate e da adottare;
4. di trasmettere il presente decreto all'organo di revisione per la verifica prevista dall'art. 6, comma 2 del Decreto Legge 155/2024;
5. di dare atto che il presente provvedimento diverrà esecutivo dopo il decimo giorno dall'inizio della sua pubblicazione, ai sensi dell'art. 183, comma 3 della Legge regionale 3 maggio 2018, n. 2;
6. di dare evidenza, ai sensi dell'art. 4 della Legge provinciale 30 novembre 1992, n. 23, che avverso il presente provvedimento sono ammessi i seguenti ricorsi:
 - opposizione al Presidente, entro il periodo di pubblicazione, da parte di ogni cittadino ai sensi dell'art. 183, comma 5 del Codice degli Enti Locali della Regione Autonoma Trentino – Alto Adige, approvato con Legge regionale 3 maggio 2018, n. 2;
 - ricorso giurisdizionale avanti al Tribunale Regionale Giustizia Amministrativa di Trento, entro 60 gg, ai sensi degli artt. 13 e 29 del D.Lgs. 2 luglio 2010, n. 104;
 - ricorso straordinario al Presidente della Repubblica, entro 120 gg, ai sensi dell'art. 8 del D.P.R. 24 novembre 1971, n. 1199.

Data lettura del presente decreto, lo stesso viene approvato e sottoscritto.

IL PRESIDENTE
Andrea Fontanari

IL SEGRETARIO GENERALE
dott.ssa Mariuccia Cemin

Documento prodotto in originale informatico e firmato digitalmente ai sensi degli art. 20 e 21 del "Codice dell'amministrazione digitale" (D.Leg.vo 82/2005).

MODELLO DEL 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

In attuazione dell'art. 6, comma 1, del decreto-legge n. 155 del 2024, al fine di rafforzare le misure per la riduzione dei tempi di pagamento (Riforma del PNRR 1.11), entro il 28 febbraio di ciascun anno gli enti territoriali ed i loro enti strumentali in contabilità finanziaria di cui all'articolo 1, comma 2, del decreto legislativo 30 marzo 2001, n. 165, adottano un piano annuale dei flussi di cassa, contenente un cronoprogramma dei pagamenti e degli incassi relativi all'esercizio di riferimento, redatto sulla base del seguente modello. Gli enti che hanno sottoscritto l'accordo di cui all'art. 40 del DL 19 del 2024, nel 2025 proseguono la sperimentazione del Programma dei pagamenti (allegato n. 3 all'accordo sottoscritto con il Ministro dell'economia e delle finanze).

Le previsioni trimestrali del Piano sono elaborate dal responsabile finanziario con la collaborazione dei responsabili dei servizi dell'ente, anche tenendo conto dell'andamento degli incassi e dei pagamenti degli esercizi precedenti (consultabili dal sito internet www.SIOPE.it), e in considerazione delle novità e delle peculiarità dell'esercizio (le nuove attività previste nei documenti di programmazione e/o modifiche del quadro normativo).

Il Piano annuale dei flussi di cassa è adottato anche dagli enti che non hanno ancora approvato il bilancio di previsione, in quanto l'assenza delle previsioni del bilancio di cassa rende ancora più necessarie le previsioni del piano annuale dei flussi di cassa. A seguito dell'adozione ⁽³⁾, il Piano annuale dei flussi di cassa è trasmesso all'organo di revisione per la verifica prevista dall'art. 6, comma 2, del DL 155 del 2024.

Al fine di garantirne l'efficacia nel corso dell'esercizio, gli enti sono invitati a verificare trimestralmente le previsioni, ad aggiornare il Piano annuale dei flussi di cassa e a dare comunicazione alla Giunta/organo esecutivo dell'attuazione del Piano.

La verifica e l'aggiornamento del prospetto possono, ad esempio, essere effettuati:

- sostituendo le previsioni del trimestre concluso e i dati SIOPE dei trimestri precedenti con gli importi degli incassi e dei pagamenti effettivi, estratti dalla banca dati SIOPE;
- riformulando di conseguenza le previsioni dei trimestri successivi;
- tenendo conto delle variazioni di bilancio che incidono sulle previsioni trimestrali di cassa.

Il Piano dei flussi di cassa è aggiornato con atto del responsabile finanziario.

La classificazione delle entrate e delle spese del Piano dei flussi di cassa prevista nel modello, definita sulla base dei primi livelli della codifica SIOPE, può essere ulteriormente articolata, seguendo la codifica SIOPE.

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	Previsioni di cassa ⁽¹⁾	Dati SIOPE N-2	Previsioni di cassa ⁽¹⁾	Dati SIOPE N-2	Previsioni di cassa ⁽¹⁾	Dati SIOPE N-2	Previsioni di cassa ⁽¹⁾
	FONDO DI CASSA ALL'INIZIO DELL'ANNO	€ 7.711.672,74	€ 12.690.244,75						
	di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		€ 47.557,27						
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	1.850.802	3.680.691	3.647.309	6.714.635	7.162.333	10.178.953	14.198.232	14.573.778
	Trasferimenti correnti da altri	9.240	608.045	9.477	618.045	80.921	628.045	84.309	658.745
E.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Trasferimenti correnti	1.860.042	4.288.735	3.656.786	7.332.680	7.243.254	10.806.997	14.282.541	15.232.522
E.3.01.00.00.000	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	637.260	835.486	1.176.978	1.625.185	1.604.347	2.151.629	2.307.407	3.042.806
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	17.471	189.134	17.778	194.134	18.099	200.134	18.569	205.134
E.3.04.00.00.000	Altre entrate da redditi da capitale						4.000		4.000
E.3.05.00.00.000	Rimborsi e altre entrate correnti	139.699	308.822	340.501	656.299	577.561	934.031	741.215	1.893.586
E.3.00.00.00.000	Totale titolo 3 - Entrate extratributarie	794.430	1.333.442	1.535.256	2.475.618	2.200.008	3.289.794	3.067.192	5.145.526
E.4.01.00.00.000	Tributi in conto capitale								
E.4.02.00.00.000	Contributi agli investimenti				1.291.926	24.950	1.419.754	24.950	2.068.133
E.4.03.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale		740.000	80.000	2.880.000	80.000	3.620.000	80.000	4.983.093
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	3.653	72.844	26.984	143.518	30.906	213.268	33.762	334.250
E.4.00.00.00.000	Totale Titolo 4 - Entrate in conto capitale	3.653	812.844	106.984	4.315.444	135.856	5.253.021	138.712	7.385.476
E.5.01.00.00.000	Alienazione di attività finanziarie				15.000		15.000		15.000
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	-	-	-	15.000	-	15.000	-	15.000
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	388.696	714.274	740.329	1.424.099	1.184.010	2.133.924	1.730.702	2.864.449
E.9.02.00.00.000	Entrate per conto terzi	690	37.666	3.173	72.666	3.173	107.666	4.173	142.666
E.9.00.00.00.000	Totale Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	389.386	751.940	743.502	1.496.765	1.187.183	2.241.590	1.734.875	3.007.115
E.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾								
TOTALE RISCOSSIONI (al netto anticipazione del tesoriere)		3.047.511	7.186.961	6.042.527	15.635.506	10.766.301	21.606.403	19.223.321	30.785.639
di cui riscossioni con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)									323.554
TOTALE RISORSE DISPONIBILI		10.759.184	19.877.206	13.754.200	28.325.751	18.477.974	34.296.648	26.934.993	43.475.884
di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			47.557		47.557		47.557		371.111

		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	Previsioni di cassa ⁽¹⁾	Dati SIOPE N-2	Previsioni di cassa ⁽¹⁾	Dati SIOPE N-2	Previsioni di cassa ⁽¹⁾	Dati SIOPE N-2	Previsioni di cassa ⁽¹⁾
U.1.01.00.00.000	Redditi da lavoro dipendente	771.792	987.876	1.843.359	1.974.451	2.643.918	2.922.109	3.732.048	4.205.928
U.1.02.00.00.000	Imposte e tasse a carico dell'ente	33.288	70.466	87.790	136.285	131.560	208.275	197.916	301.078
U.1.03.00.00.000	Acquisto di beni e servizi	2.300.017	6.709.535	4.466.713	9.930.352	6.981.194	12.079.404	9.630.979	15.223.641
U.1.04.00.00.000	Trasferimenti correnti	347.318	1.455.626	754.156	1.899.763	982.150	2.341.400	1.431.233	4.622.067
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								1.200
U.1.08.00.00.000	Altre spese per redditi da capitale								
U.1.09.00.00.000	Rimborsi e poste correttive delle entrate	80.529	10.720	80.534	541.005	83.975	551.439	85.772	1.023.873
U.1.10.00.00.000	Altre spese correnti	16.462	21.115	32.422	40.209	36.342	122.783	106.882	141.878
U.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Spese correnti	3.549.405	9.255.338	7.264.975	14.522.064	10.859.138	18.225.410	15.184.830	25.519.664
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	60.255	396.364	86.644	703.800	138.021	965.800	567.755	1.276.819
U.2.03.00.00.000	Contributi agli investimenti	19.267	2.466.619	691.260	5.185.762	855.781	7.481.753	2.096.434	13.074.808
U.2.04.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale								
U.2.05.00.00.000	Altre spese in conto capitale		133.200		266.400		399.600	49.762	535.734
U.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Spese in conto capitale	79.522	2.996.182	777.904	6.155.963	993.802	8.847.154	2.713.951	14.887.361
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	304.394	795.112	670.870	1.504.937	1.033.369	2.214.762	1.659.982	2.924.587
U.7.02.00.00.000	Uscite per conto terzi	845	39.272	2.683	74.272	2.683	109.272	3.683	144.272
U.7.00.00.00.000	Totale Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	305.239	834.384	673.553	1.579.209	1.036.052	2.324.034	1.663.665	3.068.859
U.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾								
TOTALE PAGAMENTI		3.934.165	13.085.904	8.716.432	22.257.235	12.888.992	29.396.597	19.562.446	43.475.884
di cui pagamenti con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			47.557		47.557		47.557		371.111
FONDO DI CASSA ALLA FINE DEL TRIMESTRE		6.825.018	6.791.302	5.037.768	6.068.516	5.588.982	4.900.051	7.372.547	-
di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			0		0		0		-
RICORSO ANTICIPAZIONI DELL'ISTITUTOTESORIERE		-	-	-	-	-	-	-	-

(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".

MODELLO DEL 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

In attuazione dell'art. 6, comma 1, del decreto-legge n. 155 del 2024, al fine di rafforzare le misure per la riduzione dei tempi di pagamento (Riforma del PNRR 1.11), entro il 28 febbraio di ciascun anno gli enti territoriali ed i loro enti strumentali in contabilità finanziaria di cui all'articolo 1, comma 2, del decreto legislativo 30 marzo 2001, n. 165, adottano un piano annuale dei flussi di cassa, contenente un cronoprogramma dei pagamenti e degli incassi relativi all'esercizio di riferimento, redatto sulla base del seguente modello. Gli enti che hanno sottoscritto l'accordo di cui all'art. 40 del DL 19 del 2024, nel 2025 proseguono la sperimentazione del Programma dei pagamenti (allegato n. 3 all'accordo sottoscritto con il Ministro dell'economia e delle finanze).

Le previsioni trimestrali del Piano sono elaborate dal responsabile finanziario con la collaborazione dei responsabili dei servizi dell'ente, anche tenendo conto dell'andamento degli incassi e dei pagamenti degli esercizi precedenti (consultabili dal sito internet www.SIOPE.it), e in considerazione delle novità e delle peculiarità dell'esercizio (le nuove attività previste nei documenti di programmazione e/o modifiche del quadro normativo).

Il Piano annuale dei flussi di cassa è adottato anche dagli enti che non hanno ancora approvato il bilancio di previsione, in quanto l'assenza delle previsioni del bilancio di cassa rende ancora più necessarie le previsioni del piano annuale dei flussi di cassa. A seguito dell'adozione ⁽³⁾, il Piano annuale dei flussi di cassa è trasmesso all'organo di revisione per la verifica prevista dall'art. 6, comma 2, del DL 155 del 2024.

Al fine di garantirne l'efficacia nel corso dell'esercizio, gli enti sono invitati a verificare trimestralmente le previsioni, ad aggiornare il Piano annuale dei flussi di cassa e a dare comunicazione alla Giunta/organo esecutivo dell'attuazione del Piano.

La verifica e l'aggiornamento del prospetto possono, ad esempio, essere effettuati:

- sostituendo le previsioni del trimestre concluso e i dati SIOPE dei trimestri precedenti con gli importi degli incassi e dei pagamenti effettivi, estratti dalla banca dati SIOPE;
- riformulando di conseguenza le previsioni dei trimestri successivi;
- tenendo conto delle variazioni di bilancio che incidono sulle previsioni trimestrali di cassa.

Il Piano dei flussi di cassa è aggiornato con atto del responsabile finanziario.

La classificazione delle entrate e delle spese del Piano dei flussi di cassa prevista nel modello, definita sulla base dei primi livelli della codifica SIOPE, può essere ulteriormente articolata, seguendo la codifica SIOPE.

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	Previsioni di cassa ⁽¹⁾	Dati SIOPE N-2	Previsioni di cassa ⁽¹⁾	Dati SIOPE N-2	Previsioni di cassa ⁽¹⁾	Dati SIOPE N-2	Previsioni di cassa ⁽¹⁾
	FONDO DI CASSA ALL'INIZIO DELL'ANNO	€ 7.711.672,74	€ 12.690.244,75						
	di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		€ 47.557,27						
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	1.850.802	3.680.691	3.647.309	6.714.635	7.162.333	10.178.953	14.198.232	14.573.778
	Trasferimenti correnti da altri	9.240	608.045	9.477	618.045	80.921	628.045	84.309	658.745
E.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Trasferimenti correnti	1.860.042	4.288.735	3.656.786	7.332.680	7.243.254	10.806.997	14.282.541	15.232.522
E.3.01.00.00.000	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	637.260	835.486	1.176.978	1.625.185	1.604.347	2.151.629	2.307.407	3.042.806
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	17.471	189.134	17.778	194.134	18.099	200.134	18.569	205.134
E.3.04.00.00.000	Altre entrate da redditi da capitale						4.000		4.000
E.3.05.00.00.000	Rimborsi e altre entrate correnti	139.699	308.822	340.501	656.299	577.561	934.031	741.215	1.893.586
E.3.00.00.00.000	Totale titolo 3 - Entrate extratributarie	794.430	1.333.442	1.535.256	2.475.618	2.200.008	3.289.794	3.067.192	5.145.526
E.4.01.00.00.000	Tributi in conto capitale								
E.4.02.00.00.000	Contributi agli investimenti				1.291.926	24.950	1.419.754	24.950	2.068.133
E.4.03.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale		740.000	80.000	2.880.000	80.000	3.620.000	80.000	4.983.093
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	3.653	72.844	26.984	143.518	30.906	213.268	33.762	334.250
E.4.00.00.00.000	Totale Titolo 4 - Entrate in conto capitale	3.653	812.844	106.984	4.315.444	135.856	5.253.021	138.712	7.385.476
E.5.01.00.00.000	Alienazione di attività finanziarie				15.000		15.000		15.000
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	-	-	-	15.000	-	15.000	-	15.000
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	388.696	714.274	740.329	1.424.099	1.184.010	2.133.924	1.730.702	2.864.449
E.9.02.00.00.000	Entrate per conto terzi	690	37.666	3.173	72.666	3.173	107.666	4.173	142.666
E.9.00.00.00.000	Totale Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	389.386	751.940	743.502	1.496.765	1.187.183	2.241.590	1.734.875	3.007.115
E.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾								
TOTALE RISCOSSIONI (al netto anticipazione del tesoriere)		3.047.511	7.186.961	6.042.527	15.635.506	10.766.301	21.606.403	19.223.321	30.785.639
di cui riscossioni con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)									323.554
TOTALE RISORSE DISPONIBILI		10.759.184	19.877.206	13.754.200	28.325.751	18.477.974	34.296.648	26.934.993	43.475.884
di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			47.557		47.557		47.557		371.111

		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	Previsioni di cassa ⁽¹⁾	Dati SIOPE N-2	Previsioni di cassa ⁽¹⁾	Dati SIOPE N-2	Previsioni di cassa ⁽¹⁾	Dati SIOPE N-2	Previsioni di cassa ⁽¹⁾
U.1.01.00.00.000	Redditi da lavoro dipendente	771.792	987.876	1.843.359	1.974.451	2.643.918	2.922.109	3.732.048	4.205.928
U.1.02.00.00.000	Imposte e tasse a carico dell'ente	33.288	70.466	87.790	136.285	131.560	208.275	197.916	301.078
U.1.03.00.00.000	Acquisto di beni e servizi	2.300.017	6.709.535	4.466.713	9.930.352	6.981.194	12.079.404	9.630.979	15.223.641
U.1.04.00.00.000	Trasferimenti correnti	347.318	1.455.626	754.156	1.899.763	982.150	2.341.400	1.431.233	4.622.067
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								1.200
U.1.08.00.00.000	Altre spese per redditi da capitale								
U.1.09.00.00.000	Rimborsi e poste correttive delle entrate	80.529	10.720	80.534	541.005	83.975	551.439	85.772	1.023.873
U.1.10.00.00.000	Altre spese correnti	16.462	21.115	32.422	40.209	36.342	122.783	106.882	141.878
U.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Spese correnti	3.549.405	9.255.338	7.264.975	14.522.064	10.859.138	18.225.410	15.184.830	25.519.664
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	60.255	396.364	86.644	703.800	138.021	965.800	567.755	1.276.819
U.2.03.00.00.000	Contributi agli investimenti	19.267	2.466.619	691.260	5.185.762	855.781	7.481.753	2.096.434	13.074.808
U.2.04.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale								
U.2.05.00.00.000	Altre spese in conto capitale		133.200		266.400		399.600	49.762	535.734
U.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Spese in conto capitale	79.522	2.996.182	777.904	6.155.963	993.802	8.847.154	2.713.951	14.887.361
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	304.394	795.112	670.870	1.504.937	1.033.369	2.214.762	1.659.982	2.924.587
U.7.02.00.00.000	Uscite per conto terzi	845	39.272	2.683	74.272	2.683	109.272	3.683	144.272
U.7.00.00.00.000	Totale Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	305.239	834.384	673.553	1.579.209	1.036.052	2.324.034	1.663.665	3.068.859
U.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾								
TOTALE PAGAMENTI		3.934.165	13.085.904	8.716.432	22.257.235	12.888.992	29.396.597	19.562.446	43.475.884
di cui pagamenti con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			47.557		47.557		47.557		371.111
FONDO DI CASSA ALLA FINE DEL TRIMESTRE		6.825.018	6.791.302	5.037.768	6.068.516	5.588.982	4.900.051	7.372.547	-
di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			0		0		0		-
RICORSO ANTICIPAZIONI DELL'ISTITUTOTESORIERE		-	-	-	-	-	-	-	-

(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".