



Comunità Alta Valsugana e Bersntol

Tolgamoà'schèft Hoa Valzegu' ont Bersntol

(Provincia di Trento)

DECRETO DEL PRESIDENTE N. 61

OGGETTO: approvazione del Piano Annuale dei flussi di cassa - esercizio finanziario 2026 - ai sensi dell'art. 6 del Decreto legge 155/2024, convertito con modificazioni dalla Legge 9 dicembre 2024, n. 189.

L'anno **DUEMILAVENTISEI**, addì **TRENTA** del mese di **MARZO**, 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 2026 - 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 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 2024;
- previsioni di cassa per l'esercizio 2026;
- 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 2024;
- 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.

Richiamato il Decreto del Presidente della Provincia n. 64 di data 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. 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 di data 16 dicembre 2019.

Visto il Documento Unico di Programmazione 2026-2028 approvato con deliberazione del Consiglio dei Sindaci n. 46 di data 16 dicembre 2025 e il Bilancio di Previsione finanziario 2026 - 2028 approvato con deliberazione del Consiglio dei Sindaci n. 47 di data 16 dicembre 2025, esecutivo ai sensi di legge.

Visti i pareri di regolarità tecnica e contabile espressi sul presente provvedimento in data 26 marzo 2026 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.

Vista la deliberazione del Consiglio dei Sindaci n. 13 di data 10 giugno 2025 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 di data 12 novembre 2024, dal Piano esecutivo di gestione per l’esercizio 2026-2028 approvato dal Presidente con proprio decreto n. 1 di data 16 gennaio 2026.

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 2026, 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 correttivi 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 giorni, ai sensi degli artt. 13 e 29 del D.Lgs. 2 luglio 2010, n. 104;
 - ricorso straordinario al Presidente della Repubblica, entro 120 giorni, 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).

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	203.248	331.375	701.051	1.142.989	1.195.424	1.949.012	1.754.178	2.860.000
E.9.02.00.00.000	Entrate per conto terzi	851	75.033	987	87.074	987	87.074	1.587	140.000
E.9.00.00.00.000	Totale Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	204.099	406.408	702.038	1.230.062	1.196.412	2.036.086	1.755.765	3.000.000
E.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾								
TOTALE RISCOSSIONI (al netto anticipazione del tesoriere)		2.901.030	4.918.833	6.803.650	11.605.482	10.595.303	20.026.898	26.449.183	40.747.122
di cui riscossioni con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)									-
TOTALE RISORSE DISPONIBILI		10.273.577	16.311.878	14.176.197	22.998.527	17.967.850	31.419.943	33.821.731	52.140.167
di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			38.914		38.914		38.914		-

		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	306.786	355.221	1.457.423	1.687.518	2.623.277	3.037.434	4.044.459	4.682.989
U.1.02.00.00.000	Imposte e tasse a carico dell'ente	18.418	30.507	79.431	131.572	149.025	246.850	237.746	393.809
U.1.03.00.00.000	Acquisto di beni e servizi	2.065.857	2.634.746	4.656.812	5.939.189	7.252.230	9.249.324	9.987.762	12.738.158
U.1.04.00.00.000	Trasferimenti correnti	373.505	1.023.741	701.064	1.921.548	1.215.844	3.332.508	2.004.752	5.494.830
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		50		100		150		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	4.355	15.569	85.780	306.676	150.400	537.699	295.396	1.056.081
U.1.10.00.00.000	Altre spese correnti	15.308	20.848	36.361	49.521	43.357	59.050	123.692	168.460
U.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Spese correnti	2.784.228	4.080.682	7.016.871	10.036.123	11.434.132	16.463.015	16.693.807	24.534.527
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	227.553	396.549	561.235	978.046	714.703	1.245.491	889.634	1.550.337
U.2.03.00.00.000	Contributi agli investimenti	286.396	1.729.215	1.346.500	8.129.947	1.382.342	8.346.353	1.840.466	11.112.429
U.2.04.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale								
U.2.05.00.00.000	Altre spese in conto capitale		137.457		274.914		412.371	-	549.828
U.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Spese in conto capitale	513.949	2.263.221	1.907.735	9.382.906	2.097.045	10.004.215	2.730.100	13.212.595
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		1.000.000		2.000.000		3.000.000		4.000.000
U.7.01.00.00.000	Uscite per partite di giro	121.281	201.438	698.184	1.159.625	1.167.804	1.939.624	1.721.942	2.860.000
U.7.02.00.00.000	Uscite per conto terzi	-	-	37	8.028	37	8.028	637	140.000
U.7.00.00.00.000	Totale Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	121.281	201.438	698.221	1.167.653	1.167.841	1.947.652	1.722.579	3.000.000
U.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾								
TOTALE PAGAMENTI		3.419.459	7.545.341	9.622.827	22.586.683	14.699.019	31.414.882	21.146.486	44.747.122
di cui pagamenti con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			-		38.914		-		-
FONDO DI CASSA ALLA FINE DEL TRIMESTRE		6.854.118	8.766.537	4.553.371	411.844	3.268.831	5.061	12.675.245	7.393.045
di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			38.914		-		38.914		-
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".