CONSIGLIO REGIONALE
DELLA REGIONE AUTONOMA
TRENTINO-ALTO ADIGE

REGIONALRAT
DER AUTONOMEN REGION
TRENTINO-SÜDTIROL

DECRETO DEL DIRIGENTE
SEGRETARIO GENERALE DEL CONSIGLIO REGIONALE

Oggetto: Piano annuale dei flussi di cassa per l'anno 2025 – aggiornamento al secondo trimestre

IL DIRIGENTE

Richiamata la deliberazione dell'Ufficio di Presidenza del 19 febbraio 2025, n. 17 avente ad oggetto l'approvazione del Piano annuale dei flussi di cassa, ai sensi dell'articolo 6, comma 1, del Decreto-Legge 19 ottobre 2024, n. 155, convertito nella Legge 189/2024 per l'anno in corso 2025;

preso atto che il modello del Piano annuale dei flussi di cassa reso disponibile dal Ministero dell'economia e delle finanze sul proprio sito istituzionale prevede che, al fine di garantirne l'efficacia nel corso dell'esercizio, con atto del responsabile finanziario, gli enti sono invitati a verificare trimestralmente le previsioni, ad aggiornare il Piano annuale dei flussi di cassa e a darne comunicazione all'organo esecutivo dell'attuazione del Piano.

visto il punto 2 della medesima deliberazione dell'Ufficio di Presidenza n. 17/2025, il quale prevede che il Segretario generale del Consiglio regionale, in collaborazione con l'Ufficio bilancio e appalti, viene incaricato di provvedere all'aggiornamento trimestrale del Piano annuale dei flussi di cassa, in linea con le disposizioni normative;

visti i dati degli incassi e dei pagamenti pubblicati sul sito SIOPE.IT relativi al secondo trimestre del 2025 e tenuto conto delle variazioni apportate in corso d'anno al bilancio di previsione del Consiglio regionale per gli esercizi finanziari 2025-2027;

visto il Regolamento di contabilità approvato con deliberazione dell'Ufficio di Presidenza n. 370 del 31 luglio 2018 e s.m., con il quale sono state approvate le disposizioni applicative della legge regionale 15 luglio 2009, n. 3 "Norme in materia di bilancio e contabilità della Regione" e successive modificazioni, relative tra l'altro al recepimento del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 e successive modificazioni ed integrazioni concernente il recepimento delle nuove norme in materia di bilancio e contabilità per gli enti pubblici;

d e c r e t a

1. di approvare l'aggiornamento del Piano annuale dei flussi di cassa, per il II. trimestre dell'esercizio finanziario 2025, redatto in conformità al modello pubblicato dal Ministero dell'Economia e delle Finanze, nella sezione Ragioneria Generale dello Stato - Arconet, in ottemperanza all'articolo 6, comma 1, del Decreto-Legge 19 ottobre 2024, n. 155, convertito in Legge 189/2024, di cui all'allegato A) che forma parte integrante e sostanziale al presente provvedimento;

2. di trasmettere copia del presente provvedimento all'Ufficio di Presidenza ai fini della dovuta informativa all'organo esecutivo;

3. di dare atto che nel sito internet del Consiglio regionale, nell'apposita sezione "Amministrazione trasparente", si provvederà alla pubblicazione di quanto disposto dalla normativa in materia di pubblicità, trasparenza e diffusione di informazioni della pubblica amministrazione di cui in particolare alla legge regionale 21 luglio 2000, n. 3, alla legge regionale 29 ottobre 2014, n. 10, nonché al decreto legislativo 14 marzo 2013, n. 33.

IL SEGRETARIO GENERALE
- dott. Jürgen Rella -
(firmato digitalmente)

Firmato digitalmente da:
Rella Juergen
Firmato il 23/07/2025 18:20
Seriale Certificato: 2931680
Valido dal 10/11/2023 al 10/11/2026
InfoCamere Qualified Electronic Signature CA

CZ/ma

Questo atto, se trasmesso in forma cartacea, costituisce copia dell'originale informatico firmato digitalmente, predisposto e conservato presso questa Amministrazione in conformità alle Linee guida AgID (artt. 3 bis, c. 4 bis, e 71 D.Lgs. 82/2005). La firma autografa è sostituita dall'indicazione a stampa del nominativo del responsabile (art. 3 D.Lgs. 39/1993).

Consiglio regionale Trentino-Alto Adige
ALLEGATO A
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 2023	*Dati SIOPE 2025*	*Dati SIOPE 2023*	*Dati SIOPE 2025*	*Dati SIOPE 2023*	*Previsioni di cassa [1]*	*Dati SIOPE 2023*	*Previsioni di cassa [1]*
	FONDO DI CASSA ALL'INIZIO DELL'ANNO	***32.509.882,84***	***36.996.991,76***						
	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**	-	-	-	-	-	-	-	-
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**	-	-	10.796.119,00	11.671.876,67	21.592.238,00	23.343.753,33	32.388.357,00	35.015.630,00
E.2.01.01.02.001	**Trasferimenti correnti da altri**								
E.2.00.00.00.000	**Totale titolo 2 - Trasferimenti correnti**	-	-	**10.796.119,00**	**11.671.876,67**	**21.592.238,00**	**23.343.753,33**	**32.388.357,00**	**35.015.630,00**
E.3.01.00.00.000	**Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni**					2.058,00		4.164,00	
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**	55.023,48	1.141.404,95	55.023,48	1.141.404,95	55.023,48	1.141.404,95	55.023,48	1.341.404,95
E.3.04.00.00.000	**Altre entrate da redditi da capitale**								
E.3.05.00.00.000	**Rimborsi e altre entrate correnti**	503.941,85	650.911,09	3.084.838,33	2.414.361,59	3.108.986,90	2.414.361,59	6.515.558,99	1.520.672,56
E.3.00.00.00.000	**Totale titolo 3 - Entrate extratributarie**	**558.965,33**	**1.792.316,04**	**3.139.861,81**	**3.555.766,54**	**3.166.068,38**	**3.555.766,54**	**6.574.746,47**	**2.862.077,51**
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**								
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**	-	-	-	-	-	-	-	-
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	2.236.371,31	1.857.202,84	3.765.019,43	3.265.035,42	6.134.115,51	6.102.663,89	8.651.787,28	8.940.292,35
E.9.02.00.00.000	Entrate per conto terzi	225.194,75	22.288,84	415.974,68	43.658,44	606.754,61	511.829,22	796.148,33	980.000,00
E.9.00.00.00.000	**Totale Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro**	**2.461.566,06**	**1.879.491,68**	**4.180.994,11**	**3.308.693,86**	**6.740.870,12**	**6.614.493,11**	**9.447.935,61**	**9.920.292,35**
E.0.00.00.99.999	Carte contabili [2]								
	TOTALE RISCOSSIONI (al netto anticipazione del tesoriere)	**3.020.531,39**	**3.671.807,72**	**18.116.974,92**	**18.536.337,07**	**31.500.362,50**	**33.514.012,98**	**48.411.039,08**	**47.797.999,86**
	di cui riscossioni con vincolo di cassa *(solo per gli enti locali)*								
	TOTALE RISORSE DISPONIBILI	**35.530.414,23**	**40.668.799,48**	**50.626.857,76**	**55.533.328,83**	**64.010.245,34**	**70.511.004,74**	**80.920.921,92**	**84.794.991,62**
	di cui con vincolo di cassa *(solo per gli enti locali)*		**-**		**-**		**-**		**-**

Codice SIOPE	Descrizione	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 2023	*Dati SIOPE 2025*	*Dati SIOPE 2023*	*Dati SIOPE 2025*	*Dati SIOPE 2023*	*Previsioni di cassa [1]*	*Dati SIOPE 2023*	*Previsioni di cassa [1]*
U.1.01.00.00.000	Redditi da lavoro dipendente	416.750,88	597.465,89	1.167.459,88	1.797.963,83	1.684.059,96	2.974.314,06	2.328.310,08	4.150.664,29
U.1.02.00.00.000	Imposte e tasse a carico dell'ente	221.424,18	349.374,67	561.542,46	862.371,88	1.007.043,28	1.641.439,44	1.672.309,05	2.420.506,99
U.1.03.00.00.000	Acquisto di beni e servizi	4.085.411,12	4.571.730,31	6.561.420,93	7.309.997,77	8.997.450,66	12.122.798,41	11.449.144,62	16.935.599,04
U.1.04.00.00.000	Trasferimenti correnti	1.885.474,66	1.705.625,61	4.523.675,06	3.656.354,07	7.997.245,08	10.930.234,42	17.015.352,68	18.204.114,77
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		28.259,20		47.952,18	15.154,63	594.657,80	15.872,82	1.141.363,42
U.1.10.00.00.000	Altre spese correnti	20.838,90	23.746,66	23.466,90	24.565,38	23.466,90	2.076.782,69	23.466,90	4.129.000,00
U.1.00.00.00.000	**Totale titolo 1 - Spese correnti**	**6.629.899,74**	**7.276.202,34**	**12.837.565,23**	**13.699.205,11**	**19.724.420,51**	**30.340.226,81**	**32.504.456,15**	**46.981.248,51**
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	9.505,02	28.308,14	26.445,33	34.267,84	205.283,91	307.138,40	207.141,97	580.008,96
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								
U.2.00.00.00.000	**Totale titolo 2 - Spese in conto capitale**	**9.505,02**	**28.308,14**	**26.445,33**	**34.267,84**	**205.283,91**	**307.138,40**	**207.141,97**	**580.008,96**
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	1.720.967,74	1.383.955,79	3.335.110,75	3.257.696,02	5.654.076,11	6.307.887,10	9.692.683,30	9.358.078,17
U.7.02.00.00.000	Uscite per conto terzi	63.590,80	27.804,28	288.785,55	27.804,28	479.565,48	506.659,86	785.398,11	985.515,44
U.7.00.00.00.000	**Totale Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro**	**1.784.558,54**	**1.411.760,07**	**3.623.896,30**	**3.285.500,30**	**6.133.641,59**	**6.814.546,96**	**10.478.081,41**	**10.343.593,61**
U.0.00.00.99.999	Carte contabili [2]								
	TOTALE PAGAMENTI	**8.423.963,30**	**8.716.274,55**	**16.487.906,86**	**17.018.973,25**	**26.068.571,50**	**37.461.912,17**	**43.189.679,53**	**57.904.851,08**
	di cui pagamenti con vincolo di cassa *(solo per gli enti locali)*								

Consiglio regionale Trentino-Alto Adige
ALLEGATO A
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

FONDO DI CASSA ALLA FINE DEL TRIMESTRE	**27.106.450,93**	**31.952.524,93**	**34.138.950,90**	**38.514.355,58**	**37.941.673,84**	**33.049.092,57**	**37.731.242,39**	**26.890.140,54**
di cui con vincolo di cassa *(solo per gli enti locali)*		-		-		-		-
RICORSO ANTICIPAZIONI DELL'ISTITUTO TESORIERE	-	-	-	-	-	-	-	-

(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".