

COMUN GENERAL DE FASCIA
PROVINCIA DI TRENTO



COMUN GENERAL DE FASCIA
PROVINCIA DE TRENT

**ALLEGATO N. 1 ALLA DELIBERAZIONE DEL CONSEI DE PROCURA
N. 13/2026 DEL 17.02.2026
ENJONTA N. 1 TE LA DELIBERAZION DEL CONSEI DE PROCURA
N. 13/2026 DAI 17.02.2026**

**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 ⁽⁵⁾, 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 2026 (dati cumulati dal 1/1 al 31/3)		Dati a tutto il secondo trimestre 2026 (dati cumulati dal 1/1 al 30/6)		Dati a tutto il terzo trimestre 2026 (dati cumulati dal 1/1 al 30/9)		Dati a tutto il quarto trimestre 2026 (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	5.271.736,94	7.092.064,00						
	di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)	-	20.169,70						
E.1.01.00.00.000	Tributi	-	-	-	-	-	-	-	-
E.1.01.01.00.000	Imposte, tasse e proventi assimilati (inserire i principali tributi dell'ente)								
								
E.1.01.02.00.000	Altre imposte, tasse e proventi assimilati								
E.1.01.03.00.000	Tributi destinati al finanziamento della sanità (solo per le regioni)								
E.1.01.04.00.000	Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali (solo per le regioni)								
E.1.03.00.00.000	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.2.01.01.01.000	Trasferimenti correnti da Ministeri								
E.2.01.01.02.001	Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome	1.030.570	1.271.674	1.709.254	2.109.137	2.679.442	3.306.303	4.872.943	6.012.979
	Trasferimenti correnti da altri	667.468	1.073.627	1.144.300	1.840.615	2.280.012	3.667.416	2.835.830	4.561.452
E.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Trasferimenti correnti	1.698.038	2.345.301	2.853.554	3.949.752	4.959.454	6.973.719	7.708.773	10.574.431
E.3.01.00.00.000	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	396.462	504.272	526.638	669.847	735.492	935.495	1.040.458	1.323.389
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	37.889	28.178	82.355	49.511	128.530	69.511	168.217	80.704
E.3.04.00.00.000	Altre entrate da redditi da capitale						2.000	-	2.000
E.3.05.00.00.000	Rimborsi e altre entrate correnti	271.099	330.408	283.232	345.195	287.132	349.949	358.285	436.668
E.3.00.00.00.000	Totale titolo 3 - Entrate extratributarie	705.450	862.858	892.225	1.064.553	1.151.154	1.356.955	1.566.960	1.842.761
E.4.01.00.00.000	Tributi in conto capitale								
E.4.02.00.00.000	Contributi agli investimenti	410.220	100.000	410.220	180.000	468.966	430.000	495.876	4.560.754
E.4.03.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale	-	7.048	-	14.097	-	21.145	-	28.193
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	410.220	107.048	410.220	194.097	468.966	451.145	495.876	4.588.947
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	163.332	215.820	380.085	502.231	710.217	838.455	1.003.508	1.326.000
E.9.02.00.00.000	Entrate per conto terzi	907	7.552	2.507	20.872	11.070	32.872	11.170	93.000
E.9.00.00.00.000	Totale Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	164.239	223.372	382.592	523.103	721.287	871.327	1.014.678	1.419.000
E.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾								
	TOTALE RISCOSSIONI (al netto anticipazione del tesoriere)	2.977.947	3.538.579	4.538.591	5.731.505	7.300.861	9.653.146	10.786.287	18.425.139
	di cui riscossioni con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)								
	TOTALE RISORSE DISPONIBILI	8.249.684	10.630.643	9.810.328	12.823.569	12.572.598	16.745.210	16.058.024	25.517.203
	di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		20.170		20.170		20.170		20.170

		Pagamenti in c/competenza e in c/residui							
		Primo trimestre 2026 (dati cumulati dal 1/1 al 31/3)		Dati a tutto il secondo trimestre 2026 (dati cumulati dal 1/1 al 30/6)		Dati a tutto il terzo trimestre 2026 (dati cumulati dal 1/1 al 30/9)		Dati a tutto il quarto trimestre 2026 (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	381.540	465.053	778.604	949.027	1.129.770	1.377.057	1.667.904	2.032.980
U.1.02.00.00.000	Imposte e tasse a carico dell'ente	36.737	50.023	65.653	89.398	94.462	128.627	121.722	165.746
U.1.03.00.00.000	Acquisto di beni e servizi	810.090	1.120.208	2.138.968	2.957.804	3.265.306	4.515.324	4.751.947	6.571.078
U.1.04.00.00.000	Trasferimenti correnti	273.050	400.977	510.339	749.438	1.912.989	2.809.245	2.215.537	3.253.540
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	-	-	-	-	-	-	-	500
U.1.08.00.00.000	Altre spese per redditi da capitale	-	-	-	-	-	-	-	-
U.1.09.00.00.000	Rimborsi e poste correttive delle entrate	49	62	156	199	6.319	8.048	6.715	8.552
U.1.10.00.00.000	Altre spese correnti	75.884	348.204	89.265	409.604	114.521	525.494	159.538	732.057
U.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Spese correnti	1.577.350	2.384.527	3.582.985	5.155.470	6.523.367	9.363.795	8.923.363	12.764.453
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	31.694	100.945	32.948	180.945	62.840	276.152	140.772	448.354
U.2.03.00.00.000	Contributi agli investimenti	4.705	81.364	27.120	469.001	27.120	719.001	216.753	3.748.452
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	36.399	182.309	60.068	649.946	89.960	995.153	357.525	4.196.806
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
U.7.01.00.00.000	Uscite per partite di giro	402.363	654.838	549.521	656.838	707.060	913.230	858.210	1.396.720
U.7.02.00.00.000	Uscite per conto terzi	789	8.485	807	8.679	2.517	27.070	9.937	106.864
U.7.00.00.00.000	Totale Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	403.152	663.323	550.328	665.517	709.577	940.300	868.147	1.503.584
U.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾	-	-	-	-	-	-	-	-
TOTALE PAGAMENTI		2.016.901	3.230.159	4.193.381	6.470.933	7.322.904	11.299.248	10.149.035	19.464.843
di cui pagamenti con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		0	0	0	0	0	5952	0	5952
FONDO DI CASSA ALLA FINE DEL TRIMESTRE		6.232.783	7.400.484	5.616.947	6.352.636	5.249.694	5.445.962	5.908.989	6.052.360
di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		-	20.170	-	20.170	-	14.218	-	14.218
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".

(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

Letto, approvato e sottoscritto.
Let, aproà e sotscrit

IL PROCURADOR / L PROCURADOR
FIRMATO DIGITALMENTE
f.to – dott. Edoardo Felicetti -

LA SEGRETERIA / LA SEGRETERÀ
FIRMATO DIGITALMENTE
f.to – dott.ssa Elisabetta Gubert -

Copia conforme all'originale, in carta libera per uso
amministrativo.

*Copia valiva che l'originèl, sun papier senza bol per
doura amministrativa.*

Visto / Sotscrit: **La Segreteria / La Segretèra**
FIRMATO DIGITALMENTE
f.to - dott.ssa Elisabetta Gubert -

San Giovanni di Fassa-Sèn Jan, 19 febbraio 2026