

**COMUN GENERAL DE FASCIA**  
PROVINCIA DI TRENTO



**COMUN GENERAL DE FASCIA**  
*PROVINCIA DE TRENT*

**ALLEGATO N. 1 ALLA DELIBERAZIONE DEL CONSEI DE PROCURA**  
**N. 20/2025 DEL 27.02.2025**  
**ENJONTA NR. 1 TE LA DELIBERAZION DEL CONSEI DE PROCURA**  
**N. 20/2025 DAI 27.02.2025**

**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](http://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 <sup>(3)</sup>, 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 <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>
	<b>FONDO DI CASSA ALL'INIZIO DELL'ANNO</b>	<b>5.932.041,83</b>	<b>5.908.989,38</b>						
	di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)	-	19.315,10						
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.1.01.04.00.000	Compartecipazioni di tributi								
E.1.03.00.00.000	Fondi perequativi								
E.1.00.00.00.000	<b>Totale titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
E.2.01.01.01.001	Trasferimenti correnti da Ministeri								
E.2.01.01.02.001	Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome	656.113	754.677	1.134.888	1.305.375	2.203.618	2.534.653	4.466.412	5.137.372
	Trasferimenti correnti da altri	693.237	1.032.662	1.148.011	1.710.105	1.857.061	2.766.324	2.556.500	3.808.225
E.2.00.00.00.000	<b>Totale titolo 2 - Trasferimenti correnti</b>	<b>1.349.350</b>	<b>1.787.339</b>	<b>2.282.899</b>	<b>3.015.480</b>	<b>4.060.679</b>	<b>5.300.977</b>	<b>7.022.912</b>	<b>8.945.597</b>
E.3.01.00.00.000	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	238.657	342.335	328.295	342.335	537.727	642.749	704.862	1.011.071
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	15.534	9.506	43.168	26.417	75.672	46.308	111.148	68.018
E.3.04.00.00.000	Altre entrate da redditi da capitale	-	-	-	-	-	-	-	2.000
E.3.05.00.00.000	Rimborsi e altre entrate correnti	18.973	123.924	38.763	253.179	41.140	268.706	90.341	590.059
E.3.00.00.00.000	<b>Totale titolo 3 - Entrate extratributarie</b>	<b>273.164</b>	<b>475.765</b>	<b>410.226</b>	<b>621.931</b>	<b>654.539</b>	<b>957.763</b>	<b>906.351</b>	<b>1.671.148</b>
E.4.01.00.00.000	Tributi in conto capitale								
E.4.02.00.00.000	Contributi agli investimenti	88.886	22.962	246.581	134.598	246.581	216.343	246.581	291.818
E.4.03.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale	648	-	648	-	648	-	648	38.926
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	<b>Totale Titolo 4 - Entrate in conto capitale</b>	<b>89.534</b>	<b>22.962</b>	<b>247.229</b>	<b>134.598</b>	<b>247.229</b>	<b>216.343</b>	<b>247.229</b>	<b>330.744</b>
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	<b>Totale Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
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	<b>Totale Titolo 6 Accensione Prestiti</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
E.9.01.00.00.000	Entrate per partite di giro	189.494	246.328	396.398	515.286	658.166	855.564	929.228	1.207.923
E.9.02.00.00.000	Entrate per conto terzi	-	-	7.950	68.049	7.950	68.049	11.150	95.440
E.9.00.00.00.000	<b>Totale Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro</b>	<b>189.494</b>	<b>246.328</b>	<b>404.348</b>	<b>583.335</b>	<b>666.116</b>	<b>923.613</b>	<b>940.378</b>	<b>1.303.363</b>
E.0.00.00.99.999	Carte contabili <sup>(2)</sup>								
	<b>TOTALE RISCOSSIONI (al netto anticipazione del tesoriere)</b>	<b>1.901.542</b>	<b>2.532.394</b>	<b>3.344.702</b>	<b>4.355.344</b>	<b>5.628.563</b>	<b>7.398.696</b>	<b>9.116.870</b>	<b>12.250.852</b>
	di cui riscossioni con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)								
	<b>TOTALE RISORSE DISPONIBILI</b>	<b>7.833.584</b>	<b>8.441.383</b>	<b>9.276.744</b>	<b>10.264.333</b>	<b>11.560.605</b>	<b>13.307.685</b>	<b>15.048.912</b>	<b>18.159.841</b>
	di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		19.315		19.315		19.315		19.315



		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 <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	343.234	431.737	722.233	908.461	1.038.093	1.305.767	1.465.313	1.843.145
U.1.02.00.00.000	Imposte e tasse a carico dell'ente	38.448	52.330	68.094	92.680	93.912	127.821	122.722	167.033
U.1.03.00.00.000	Acquisto di beni e servizi	817.743	1.028.994	2.025.219	2.548.403	2.848.202	3.583.990	4.369.984	5.498.901
U.1.04.00.00.000	Trasferimenti correnti	227.686	306.604	395.353	532.384	1.730.946	2.330.901	1.999.550	2.692.604
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	-	125	-	125	-	125	-	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	-	-	203	2.409	305	3.629	791	9.402
U.1.10.00.00.000	Altre spese correnti	74.019	371.479	86.479	434.011	122.779	616.191	137.353	693.333
U.1.00.00.00.000	<b>Totale titolo 1 - Spese correnti</b>	<b>1.501.130</b>	<b>2.191.269</b>	<b>3.297.581</b>	<b>4.518.473</b>	<b>5.834.237</b>	<b>7.968.424</b>	<b>8.095.713</b>	<b>10.904.918</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	280.064	25.190	296.174	127.841	387.147	290.756	409.438	521.448
U.2.03.00.00.000	Contributi agli investimenti	26.169	8.000	334.750	50.650	421.412	70.650	573.295	572.003
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	<b>Totale titolo 2 - Spese in conto capitale</b>	<b>306.233</b>	<b>33.190</b>	<b>630.924</b>	<b>178.491</b>	<b>808.559</b>	<b>361.406</b>	<b>982.733</b>	<b>1.093.451</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	-	-	-	-	-	-	-	-
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>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
U.5.00.00.00.001	<b>Totale Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
U.7.01.00.00.000	Uscite per partite di giro	151.775	360.231	327.259	776.733	551.133	1.308.089	697.998	1.656.667
U.7.02.00.00.000	Uscite per conto terzi	-	-	530	78.968	530	78.968	730	108.767
U.7.00.00.00.000	<b>Totale Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro</b>	<b>151.775</b>	<b>360.231</b>	<b>327.789</b>	<b>855.701</b>	<b>551.663</b>	<b>1.387.057</b>	<b>698.728</b>	<b>1.765.434</b>
U.0.00.00.99.999	Carte contabili <sup>(2)</sup>	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>TOTALE PAGAMENTI</b>		<b>1.959.138</b>	<b>2.584.690</b>	<b>4.256.294</b>	<b>5.552.665</b>	<b>7.194.459</b>	<b>9.716.887</b>	<b>9.777.174</b>	<b>13.763.803</b>
<b>di cui pagamenti con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>5951,84</b>	<b>0</b>	<b>5951,84</b>
<b>FONDO DI CASSA ALLA FINE DEL TRIMESTRE</b>		<b>5.874.446</b>	<b>5.856.693</b>	<b>5.020.450</b>	<b>4.711.668</b>	<b>4.366.146</b>	<b>3.590.798</b>	<b>5.271.738</b>	<b>4.396.038</b>
<b>di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)</b>		<b>-</b>	<b>19.315</b>	<b>-</b>	<b>19.315</b>	<b>-</b>	<b>13.363</b>	<b>-</b>	<b>13.363</b>
<b>RICORSO ANTICIPAZIONI DELL'ISTITUTOTESORIERE</b>		<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</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.

Letto, approvato e sottoscritto.  
Let, aproà e sotscrit

**IL PROCURADOR / L PROCURADOR**  
FIRMATO DIGITALMENTE  
f.to – avv. Giuseppe Detomas -

**IL SEGRETARIO / L SECRETÈR**  
FIRMATO DIGITALMENTE  
f.to – dott.ssa Elisabetta Gubert -

---

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

Copia valida che l'originale, sun papier senza bol per  
doura amministrativa.

VISTO / SOTSCRIT: **LA SEGRETARIA / LA SECRETÈRA**  
FIRMATO DIGITALMENTE  
- dott.ssa Elisabetta Gubert -

San Giovanni di Fassa-Sèn Jan, 7 marzo 2025