

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
AGGIORNAMENTO 2 TRIMESTRE 2026

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 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 2024	Incassi effettivi ⁽¹⁾	Dati SIOPE N-2 2024	Incassi effettivi ⁽¹⁾	Dati SIOPE N-2 2024	Previsioni di cassa ⁽¹⁾	Dati SIOPE N-2 2024	Previsioni di cassa (1)
	FONDO DI CASSA ALL'INIZIO DELL'ANNO	4.519.877	7.635.744						
	di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)	140.000	140.000						
E.1.01.00.00.000	Tributi	90.065	61.628	171.674	140.142	179.677	201.500	1.132.910	1.184.221
E.1.01.01.00.000	Imposte, tasse e proventi assimilati	90.065	61.628	171.674	140.142	179.677	201.500	1.132.910	1.184.221
	IMIS	84.580	61.542	164.107	140.056	171.905	200.000	1.122.422	1.175.740
									
	Altre imposte, tasse e proventi assimilati	5.485	86	7.567	86	7.772	1.500	10.489	8.481
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	90.065	61.628	171.674	140.142	179.677	201.500	1.132.910	1.184.221
E.2.01.01.01.001	Trasferimenti correnti da Ministeri				348	11.100	5.000	43.950	11.750
E.2.01.01.02.001	Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome	85.099	1.522	262.385	317.533	762.921	1.096.783	1.249.223	1.462.377
	Trasferimenti correnti da altri			2.112	-	2.907	34.350	2.907	34.350
E.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Trasferimenti correnti	85.099	1.522	264.497	317.881	776.929	1.136.133	1.296.081	1.508.477
E.3.01.00.00.000	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	646.495	697.840	1.235.285	1.119.583	1.946.518	2.214.125	2.920.565	2.952.167
E.3.02.00.00.000	Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	8.512	14.296	12.382	19.635	18.739	20.396	24.762	27.195
E.3.03.00.00.000	Interessi attivi	142.529	136.208	145.858	136.208	146.215	136.208	146.215	154.608
E.3.04.00.00.000	Altre entrate da redditi da capitale							31.201	35.000
E.3.05.00.00.000	Rimborsi e altre entrate correnti	16.580	65.394	60.072	184.548	108.779	250.000	205.385	426.065
E.3.00.00.00.000	Totale titolo 3 - Entrate extratributarie	814.116	913.738	1.453.597	1.459.974	2.220.251	2.620.729	3.328.127	3.595.035
E.4.01.00.00.000	Tributi in conto capitale								
E.4.02.00.00.000	Contributi agli investimenti	116.667	51.049	4.704.253	1.869.717	4.728.257	14.329.182	7.671.366	19.297.915
E.4.03.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale			12.575		12.575		12.575	
E.4.04.00.00.000	Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali		3.000		3.000		3.000	5.000	116.450
E.4.05.00.00.000	Altre entrate in conto capitale	4.469	9.852	88.680	10.160	94.567	18.750	110.352	25.000
E.4.00.00.00.000	Totale Titolo 4 - Entrate in conto capitale	121.136	63.901	4.805.508	1.882.877	4.835.399	14.350.932	7.799.293	19.439.365
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	261.673	288.682	478.732	768.769	804.534	1.592.250	1.243.861	2.123.000
E.9.02.00.00.000	Entrate per conto terzi	24.859	10.501	130.131	60.912	136.549	330.703	147.504	440.938
E.9.00.00.00.000	Totale Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	286.532	299.183	608.862	829.681	941.083	1.922.953	1.391.365	2.563.938
E.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾				55.232				
TOTALE RISCOSSIONI (al netto anticipazione del tesoriere)		1.396.948	1.339.971	7.304.138	4.685.786	8.953.339	20.232.247	14.947.776	28.291.036
di cui riscossioni con vincolo di cassa <i>(solo per gli enti locali)</i>								1.977.029	
TOTALE RISORSE DISPONIBILI		5.916.825	8.975.715	11.824.015	12.321.530	13.473.216	27.867.991	19.467.653	35.926.779
di cui con vincolo di cassa <i>(solo per gli enti locali)</i>		140.000	140.000	140.000	140.000	140.000	140.000	2.117.029	140.000

		Pagamenti in c/competenza e in c/residui							
		Primo trimestre 2026 <i>(dati cumulati dal 1/1 al 31/3)</i>		Dati a tutto il secondo trimestre 2026 <i>(dati cumulati dal 1/1 al 30/6)</i>		Dati a tutto il terzo trimestre 2026 <i>(dati cumulati dal 1/1 al 30/9)</i>		Dati a tutto il quarto trimestre 2026 <i>(dati cumulati dal 1/1 al 31/12)</i>	
		Dati SIOPE N-2 2024	Pagamenti effettivi ⁽¹⁾	Dati SIOPE N-2 2024	Pagamenti effettivi ⁽¹⁾	Dati SIOPE N-2 2024	Previsioni di cassa ⁽¹⁾	Dati SIOPE N-2 2024	Previsioni di cassa (1)
U.1.01.00.00.000	Redditi da lavoro dipendente	169.187	181.422	374.525	322.348	634.125	928.994	949.689	1.238.659
U.1.02.00.00.000	Imposte e tasse a carico dell'ente	14.052	9.485	30.085	31.141	51.221	101.684	83.954	135.849
U.1.03.00.00.000	Acquisto di beni e servizi	517.092	574.815	970.268	1.021.552	1.417.589	2.824.396	2.293.511	3.805.462
U.1.04.00.00.000	Trasferimenti correnti	126.821	214.908	374.509	399.165	487.741	868.560	687.060	1.159.580
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				5.235	5.094	7.275	9.146	10.700
U.1.10.00.00.000	Altre spese correnti	19.935	20.342	63.394	52.932	90.067	250.223	225.913	333.630
U.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Spese correnti	847.086	1.000.972	1.812.781	1.832.372	2.685.837	4.981.132	4.249.273	6.683.880
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	1.063.390	1.266.147	1.673.422	5.287.099	3.344.833	15.580.535	5.288.279	21.115.824
U.2.03.00.00.000	Contributi agli investimenti	111.637	47.331	129.162	60.831	226.162	368.189	297.822	490.919
U.2.04.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale								
U.2.05.00.00.000	Altre spese in conto capitale						3.750		5.000
U.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Spese in conto capitale	1.175.027	1.313.479	1.802.584	5.347.930	3.570.995	15.952.474	5.586.100	21.611.743
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					195.627	195.627	195.627	195.627
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	-	-	-	-	195.627	195.627	195.627	195.627
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	167.336	240.994	412.297	580.332	667.859	1.592.250	1.243.279	2.123.000
U.7.02.00.00.000	Uscite per conto terzi	27.684	9.864	133.417	13.805	135.808	347.356	141.565	463.141
U.7.00.00.00.000	Totale Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	195.020	250.858	545.714	594.138	803.667	1.939.606	1.384.844	2.586.141
U.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾				121.652				
TOTALE PAGAMENTI		2.217.133	2.565.309	4.161.080	7.896.092	7.256.126	23.068.839	11.415.844	31.077.391
di cui pagamenti con vincolo di cassa <i>(solo per gli enti locali)</i>									
FONDO DI CASSA ALLA FINE DEL TRIMESTRE		3.699.692	6.410.406	7.662.935	4.425.438	6.217.090	4.799.151	8.051.809	4.849.389
di cui con vincolo di cassa <i>(solo per gli enti locali)</i>		140.000	140.000	140.000	140.000	140.000	140.000	2.117.029	140.000
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 casa è adottato con delibera di giunta o dell'organo esecutivo dell'ente, o con atto del segreterio generale.o del responsabile finanziario. Per gli enti locali il Piano annuale è adottato dalla giunta o dall'organo esecutivo.

ALLEGATO DETERMINA N. 166 DD. 23/07/2026
LA RESPONSABILE DEL SERVIZIO FINANZIARIO
Bassetti Luisa
documento sottoscritto digitalmente