

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).

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 ANNO 2024	Previsioni di cassa	Dati SIOPE ANNO 2024	Previsioni di cassa	Dati SIOPE ANNO 2024	Previsioni di cassa	Dati SIOPE ANNO 2024	Previsioni di cassa
	FONDO DI CASSA ALL'INIZIO DELL'ANNO	23.572.311,00	19.828.887,27						
	di cui con vincolo di cassa	702.078,55	584.922,77						
E.1.01.00.00.000	Tributi	2.180.061,30	2.576.939,81	6.951.267,82	8.178.000,20	9.089.445,80	10.483.998,40	18.086.561,17	19.904.048,81
E.1.01.01.00.000	Imposte, tasse e proventi assimilati	2.180.061,30	2.576.939,81	6.951.267,82	8.178.000,20	9.089.445,80	10.483.998,40	18.086.561,17	19.904.048,81
1.01.01.06.001	IMU riscossa a seguito dell'attività ordinaria di gestione	1.028.521,89	595.700,00	4.250.610,72	4.219.495,50	4.477.257,31	4.587.000,00	8.346.471,93	7.870.000,00
1.01.01.06.002	IMU riscossa a seguito di attività di verifica e controllo	29.057,86	180.000,00	93.992,13	205.000,00	105.976,91	260.000,00	108.027,81	297.000,00
1.01.01.16.001	Addizionale IRPEF riscossa a seguito dell'attività ordinaria di gestione	645.626,68	936.000,00	1.952.005,16	2.515.000,00	3.592.064,86	4.100.000,00	4.889.972,63	6.210.000,00
1.01.01.41.000	Imposta di soggiorno	0,00	138.048,81	0,00	288.048,81	177.482,87	438.048,81	301.346,91	588.048,81
1.01.01.51.001	TARI riscossa a seguito dell'attività ordinaria di gestione	464.174,87	722.000,00	624.819,20	937.955,89	702.470,24	1.071.949,59	4.405.098,38	4.900.000,00
1.01.01.76.002	TASI riscossa a seguito di attività di verifica e controllo	12.680,00	5.191,00	29.840,61	12.500,00	34.193,61	27.000,00	35.643,51	39.000,00
E.1.01.02.00.000	Tributi destinati al finanziamento della sanità (solo per le regioni)	0,00		0,00		0,00		0,00	
E.1.01.03.00.000	Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali (solo per le regioni)	0,00		0,00		0,00		0,00	
E.1.01.04.00.000	Compartecipazioni di tributi	0,00		0,00		0,00		0,00	
E.1.03.00.00.000	Fondi perequativi	0,00	0,00	0,00	1.728.000,00	0,00	1.900.000,00	0,00	2.600.584,00
E.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	2.180.061,30	2.576.939,81	6.951.267,82	9.906.000,20	9.089.445,80	12.383.998,40	18.086.561,17	22.504.632,81
E.2.01.01.01.001	Trasferimenti correnti da Ministeri	1.088.526,33	460.000,00	3.074.362,85	1.385.000,00	3.273.003,79	1.473.000,00	4.543.178,06	1.980.000,00
E.2.01.01.02.001	Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome	35.550,55	97.211,15	172.960,87	180.000,00	467.104,48	560.000,00	578.411,95	961.773,32
	Trasferimenti correnti da altri	249.330,27	253.000,00	405.452,49	536.000,00	455.088,11	669.000,00	829.013,95	951.028,83
E.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Trasferimenti correnti	1.373.407,15	810.211,15	3.652.776,21	2.101.000,00	4.195.196,38	2.702.000,00	5.950.603,96	3.892.802,15
E.3.01.00.00.000	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	2.203.494,29	2.900.000,00	3.587.319,33	3.980.000,00	4.734.239,01	6.109.000,00	6.109.374,70	8.511.000,00
E.3.02.00.00.000	Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	414.687,38	560.000,00	964.514,08	1.080.000,00	1.724.863,17	1.700.000,00	2.651.130,32	2.570.000,00
E.3.03.00.00.000	Interessi attivi	4,99	7,06	4,99	7,06	4,99	7,06	4,99	7,06
E.3.04.00.00.000	Altre entrate da redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E.3.05.00.00.000	Rimborsi e altre entrate correnti	133.486,65	53.442,99	294.869,91	294.000,00	439.577,38	480.000,00	533.007,36	797.675,32
E.3.00.00.00.000	Totale titolo 3 - Entrate extratributarie	2.751.673,31	3.513.450,05	4.846.708,31	5.354.007,06	6.898.684,55	8.289.007,06	9.293.517,37	11.878.682,38
E.4.01.00.00.000	Tributi in conto capitale	0,00		0,00		0,00		0,00	
E.4.02.00.00.000	Contributi agli investimenti	497.605,41	250.000,00	586.152,91	1.760.000,00	1.011.426,66	2.150.000,00	1.395.492,39	2.970.000,00
E.4.03.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E.4.04.00.00.000	Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	13.912,52	0,00	78.327,36	0,00	101.311,58	650.000,00	169.501,60	1.100.000,00
E.4.05.00.00.000	Altre entrate in conto capitale	85.036,45	150.000,00	364.354,69	500.000,00	369.158,65	700.000,00	651.428,46	1.100.000,00
E.4.00.00.00.000	Totale Titolo 4 - Entrate in conto capitale	596.554,38	400.000,00	1.028.834,96	2.260.000,00	1.481.896,89	3.500.000,00	2.216.422,45	5.170.000,00
E.5.01.00.00.000	Alienazione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E.5.02.00.00.000	Riscossione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E.5.03.00.00.000	Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E.5.04.00.00.000	Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E.5.00.00.00.000	Totale Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E.6.01.00.00.000	Emissione di titoli obbligazionari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E.6.02.00.00.000	Accensione prestiti a breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E.6.03.00.00.000	Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E.6.04.00.00.000	Altre forme di indebitamento	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E.6.00.00.00.000	Totale Titolo 6 Accensione Prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E.9.01.00.00.000	Entrate per partite di giro	1.142.510,01	1.113.000,00	2.631.769,90	2.742.000,00	4.111.108,37	3.900.000,00	5.193.179,42	4.824.938,79
E.9.02.00.00.000	Entrate per conto terzi	84.647,85	115.000,00	109.869,88	153.700,00	126.572,81	181.102,00	139.366,87	217.742,79
E.9.00.00.00.000	Totale Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	1.227.157,86	1.228.000,00	2.741.639,78	2.895.700,00	4.237.681,18	4.081.102,00	5.332.546,29	5.042.681,58
E.0.00.00.99.999	Carte contabili								
TOTALE RISCOSSIONI (al netto anticipazione del tesoriere)		8.128.854,00	8.528.601,01	19.221.227,08	22.516.707,26	25.902.904,80	30.956.107,46	40.879.651,24	48.488.798,92
di cui riscossioni con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	105.766,33	0,00
TOTALE RISORSE DISPONIBILI		31.701.165,00	28.357.488,28	42.793.538,08	42.345.594,53	49.475.215,80	50.784.994,73	64.451.962,24	68.317.686,19
di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		702.078,55	584.922,77	683.846,25	561.922,77	631.545,73	511.922,77	737.312,06	211.922,77

		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 ANNO 2024	Previsioni di cassa	Dati SIOPE ANNO 2024	Previsioni di cassa	Dati SIOPE ANNO 2024	Previsioni di cassa	Dati SIOPE ANNO 2024	Previsioni di cassa
U.1.01.00.00.000	Redditi da lavoro dipendente	1.534.204,54	2.060.882,00	3.633.975,66	4.079.000,00	5.375.432,91	5.900.000,00	7.607.350,94	8.140.000,00
U.1.02.00.00.000	Imposte e tasse a carico dell'ente	165.087,00	190.754,00	274.051,33	319.000,00	398.286,33	471.000,00	520.653,66	607.835,00
U.1.03.00.00.000	Acquisto di beni e servizi	5.791.789,67	8.368.000,00	11.072.933,67	14.368.000,00	15.396.186,07	17.780.000,00	20.526.689,68	22.000.000,00
U.1.04.00.00.000	Trasferimenti correnti	605.885,38	970.000,00	962.872,87	1.850.000,00	1.491.953,77	3.100.000,00	2.306.850,17	4.270.000,00
U.1.05.00.00.000	Trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U.1.06.00.00.000	Fondi perequativi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U.1.07.00.00.000	Interessi passivi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U.1.08.00.00.000	Altre spese per redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U.1.09.00.00.000	Rimborsi e poste correttive delle entrate	53.264,02	92.639,44	55.422,47	92.639,44	67.054,17	92.639,44	68.243,11	142.639,44
U.1.10.00.00.000	Altre spese correnti	337.602,45	290.000,00	728.637,90	520.000,00	841.311,96	600.000,00	916.336,09	742.118,25
U.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Spese correnti	8.487.833,06	11.972.275,44	16.727.893,90	21.228.639,44	23.570.225,21	27.943.639,44	31.946.123,65	35.902.592,69
U.2.01.00.00.000	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U.2.02.00.00.000	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	1.663.551,88	2.120.000,00	2.788.014,99	3.050.000,00	4.173.795,65	3.900.000,00	5.238.806,06	6.264.978,26
U.2.03.00.00.000	Contributi agli investimenti	0,00	2.010,25	0,00	2.010,25	0,00	29.708,00	0,00	29.708,00
U.2.04.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U.2.05.00.00.000	Altre spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	318.449,06	0,00
U.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Spese in conto capitale	1.663.551,88	2.122.010,25	2.788.014,99	3.052.010,25	4.173.795,65	3.929.708,00	5.557.255,12	6.294.686,26
U.3.01.00.00.000	Acquisizioni di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U.3.02.00.00.000	Concessione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U.3.03.00.00.000	Concessione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U.3.04.00.00.000	Altre spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U.3.00.00.00.000	Totale titolo 3 - Spese per incremento attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U.4.01.00.00.000	Rimborso di titoli obbligazionari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U.4.02.00.00.000	Rimborso prestiti a breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U.4.03.00.00.000	Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	0,00	0,00	12.396,35	5.320,00	12.396,35	5.320,00	12.396,35	5.320,00
U.4.04.00.00.000	Rimborso di altre forme di indebitamento	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U.4.05.00.00.000	Fondi per rimborso prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U.4.00.00.00.000	Totale Titolo 4 - Rimborso Prestiti	0,00	0,00	12.396,35	5.320,00	12.396,35	5.320,00	12.396,35	5.320,00
U.5.00.00.00.001	Totale Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U.7.01.00.00.000	Uscite per partite di giro	1.521.289,87	1.200.000,00	2.700.034,25	2.742.000,00	4.332.144,29	3.900.000,00	5.280.933,37	5.091.488,15
U.7.02.00.00.000	Uscite per conto terzi	68.607,55	115.000,00	119.193,72	153.700,00	134.239,72	181.102,00	149.949,47	217.742,79
U.7.00.00.00.000	Totale Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	1.589.897,42	1.315.000,00	2.819.227,97	2.895.700,00	4.466.384,01	4.081.102,00	5.430.882,84	5.309.230,94
U.0.00.00.99.999	Carte contabili								
TOTALE PAGAMENTI		11.741.282,36	15.409.285,69	22.347.533,21	27.181.669,69	32.222.801,22	35.959.769,44	42.946.657,96	47.511.829,89
di cui pagamenti con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		18.232,30	23.000,00	52.300,52	50.000,00	11.443,53	300.000,00	0,00	0,00
	FONDO DI CASSA ALLA FINE DEL TRIMESTRE	19.959.882,64	12.948.202,59	20.446.004,87	15.163.924,84	17.252.414,58	14.825.225,29	21.505.304,28	20.805.856,30
	di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)	683.846,25	561.922,77	631.545,73	511.922,77	620.102,20	211.922,77	737.312,06	211.922,77
	RICORSO ANTICIPAZIONI DELL'ISTITUTOTESORIERE		0	0	0	0	0	0	0