

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	0	0	0	0	0	0	0	0
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		0		321.863		321.863		643.726
E.6.04.00.00.000	Altre forme di indebitamento								
E.6.00.00.00.000	Totale Titolo 6 Accensione Prestiti	0	0	0	321.863	0	321.863	0	643.726
E.9.01.00.00.000	Entrate per partite di giro	23.593	60.915	64.875	121.831	92.699	182.746	143.213	252.300
E.9.02.00.00.000	Entrate per conto terzi		14.156	516	28.312	4.093	42.468	13.640	56.623
E.9.00.00.00.000	Totale Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	23.593	75.071	65.392	150.142	96.792	225.214	156.853	308.923
E.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾		0		0		0		0
	TOTALE RISCOSSIONI (al netto anticipazione del tesoriere)	261.397	654.258	678.200	1.630.380	833.874	2.284.638	1.374.794	3.269.398
	di cui riscossioni con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		0		0		0		0
	TOTALE RISORSE DISPONIBILI	680.378	654.258	1.097.180	1.630.380	1.252.854	2.284.638	1.793.774	3.269.398
	di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		112.529		112.529		112.529		112.529

Codice SIOPE	Descrizione	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	47.916	71.453	100.848	142.907	173.132	214.360	243.497	309.632
U.1.02.00.00.000	Imposte e tasse a carico dell'ente	2.689	6.885	7.865	13.771	13.823	20.656	21.087	29.687
U.1.03.00.00.000	Acquisto di beni e servizi	82.074	164.278	168.267	328.557	223.797	492.835	318.177	657.113
U.1.04.00.00.000	Trasferimenti correnti	87.296	47.735	152.205	95.470	196.940	143.205	261.727	190.939
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		0	3.636	11.675	14.555	11.675	28.461	23.350
U.1.08.00.00.000	Altre spese per redditi da capitale								
U.1.09.00.00.000	Rimborsi e poste correttive delle entrate	226	750	226	1.500	226	2.250	246	3.000
U.1.10.00.00.000	Altre spese correnti	8.652	5.575	9.980	11.150	18.032	16.725	19.803	22.300
U.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Spese correnti	228.852	296.677	443.028	605.029	640.505	901.706	892.999	1.236.021
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	10.962	243.723	114.883	487.445	115.791	731.168	233.359	974.890
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		1.250		2.500	1.072	3.750	1.072	5.000
U.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Spese in conto capitale	10.962	244.973	114.883	489.945	116.862	734.918	234.431	979.890
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	0	0	0	0	0	0	0	0
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		0	9.280	350.239	25.466	350.239	51.581	700.479
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	0	0	9.280	350.239	25.466	350.239	51.581	700.479
U.5.01.00.00.000	Totale Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere								
U.7.01.00.00.000	Uscite per partite di giro	14.855	60.915	51.742	121.831	86.615	182.746	142.971	252.300
U.7.02.00.00.000	Uscite per conto terzi		20.831	220	41.662	4.999	62.493	14.545	83.324
U.7.00.00.00.000	Totale Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	14.855	81.746	51.961	163.493	91.613	245.239	157.517	335.624
U.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾		0		0		0		0
	TOTALE PAGAMENTI	254.668	623.396	619.152	1.608.707	874.446	2.232.103	1.336.528	3.252.014

di cui pagamenti con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			0		0		0		0
FONDO DI CASSA ALLA FINE DEL TRIMESTRE	425.709	30.862	478.028	21.673	378.408	52.536	457.246	17.384	17.384
di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		112.529		112.529		112.529		112.529	112.529
RICORSO ANTICIPAZIONI DELL'ISTITUTOTESORIERE	0	0	0	0	0	0	0	0	0

(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.

MODELLO DEL PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA DEGLI ENTI TERRITORIALI

E DEI LORO ENTI STRUMENTALI IN CATEGORIA FINANZIARIA

DI CUI ALL'ART. 1, COMMA 2, DEL DECRETO LEGISLATIVO 30 MARZO 2001, N. 165

In attuazione dell'art. 5, comma 1, del decreto legge n. 135 del 2024, al fine di rafforzare la misura per la riduzione del tempo di pagamento (Primo del PNRR 1.1), 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. 63 del DL n. 2023, predispongono la programmazione del Programma dei pagamenti per il 1° esercizio successivo per il 1° esercizio dell'esercizio e delle finanze).

Le previsioni trimestrali del Piano sono elaborate dal responsabile finanziario con la collaborazione dei responsabili di bilancio, anche tenendo conto dell'andamento degli incassi e dei pagamenti degli esercizi precedenti (fonti del sito internet www.SOPRE.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'esame delle previsioni del bilancio di cassa rende ancora più pressante la preparazione del piano annuale dei flussi di cassa.

L'importo dell'operazione (o, il Piano annuale dei flussi di cassa è riveduto all'origine di revisione per il 1° esercizio dell'art. 5, comma 2, del DL n. 2024.

Al fine di garantire l'attendibilità 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/consiglio esecutivo dell'attuazione del Piano.

La verifica e l'aggiornamento del progetto prevede, ad esempio, essere effettuati:

- verificando le previsioni del trimestre concluso e i dati SOPE del trimestre precedenti con gli importi degli incassi e dei pagamenti effettuati, estratti dalla banca dati SOPE;
- rielaborando di conseguenza le previsioni del trimestre successivo;
- tenendo conto delle variazioni di bilancio che modificano sulle previsioni trimestrali di cassa;

Il Piano dei flussi di cassa è aggiornato con atto del responsabile finanziario.

La costruzione delle entrate e delle spese del Piano dei flussi di cassa previste nel modello, definita sulla base dei primi livelli della codifica SOPE, può essere ulteriormente articolata, secondo la codifica SOPE.

Codice SOPE	Descrizione	Capitolo / Articolo	Piano dei Conti Finanziario (Livello IV)	Piano dei Conti Finanziario (Livello V)	Tipo di Calcolo	Riscossioni (in L/competenza e in L/realità)										
						Primo trimestre 2026 (dati consuntivi del 1/2 al 31/3)		Dati a tutto il secondo trimestre 2026 (dati consuntivi del 1/2 al 30/6)		Dati a tutto il terzo trimestre 2026 (dati consuntivi del 1/2 al 30/9)		Dati a tutto il quarto trimestre 2026 (dati consuntivi del 1/2 al 31/12)				
						Dati SOPE N-2	Previsioni di cassa 11	Dati SOPE N-2	Previsioni di cassa 11	Dati SOPE N-2	Previsioni di cassa 11	Dati SOPE N-2	Previsioni di cassa 11			
FONDO DI CASSA ALL'INIZIO DELL'ANNO						418,90	0									
<i>di cui: con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)</i>						112,529										
E.1.01.00.00.00	Trasporti					77.142	102.337	208.207	364.673	278.372	547.000	106.013	729.347			
E.1.01.00.00.00	Fondi perequativi															
E.1.06.00.00.00	Totale Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa					77.142	102.995	321.066	447.870	391.170	675.885	778.707	895.740			
E.2.01.00.00.00	Trasferimenti correnti					26.204	47.924	47.924	47.924	47.924	47.924	47.924	47.924			
E.2.00.00.00.00	Totale Titolo 2 - Trasferimenti correnti					26.204	47.924	47.924	47.924	47.924	47.924	47.924	47.924			
E.3.01.00.00.00	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni					26.739	26.963	42.615	57.927	66.842	86.880	86.181	115.842			
E.3.02.00.00.00	Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione della irregolarità e degli illeciti					7.261	2.250	11.477	6.500	21.524	9.750	31.022	13.020			
E.3.03.00.00.00	Interessi attivi															
E.3.04.00.00.00	Altre entrate da redditi da capitale															
E.3.05.00.00.00	Rimborso a altre entrate correnti					21.885	26.301	44.320	58.614	49.331	87.921	57.777	117.228			
E.3.06.00.00.00	Totale Titolo 3 - Entrate extrastrutturali					55.886	61.520	98.413	124.041	137.097	184.561	173.961	246.082			
E.4.01.00.00.00	Trasporti in conto capitale					59.363	254.738	103.213	509.477	103.213	764.215	103.213	1.028.693			
E.4.02.00.00.00	Contributi agli investimenti					4.000	4.000	4.000	4.000	4.000	4.000	4.000	4.000			
E.4.03.00.00.00	Altre trasferimenti in conto capitale					15.840	20.000	32.522	30.000	32.522	30.000	37.888	40.000			
E.4.04.00.00.00	Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali					1.100	0,000	0,000	0,000	0,000	11,000	35,600	21,000			
E.4.05.00.00.00	Altre entrate in conto capitale					15.840	20.000	32.522	30.000	32.522	30.000	37.888	40.000			
E.4.06.00.00.00	Totale Titolo 4 - Entrate in conto capitale					76,773	209,738	146,349	539,477	145,735	809,215	176,001	1.079,763			
E.5.01.00.00.00	Alimentazione di attività finanziarie					0	0	0	0	0	0	0	0			
E.5.02.00.00.00	Riscossione crediti di breve termine					0	0	0	0	0	0	0	0			
E.5.03.00.00.00	Riscossione crediti di medio-lungo termine					0	0	0	0	0	0	0	0			
E.5.04.00.00.00	Altre entrate per riduzione di attività finanziarie					0	0	0	0	0	0	0	0			
E.5.05.00.00.00	Totale Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie					0	0	0	0	0	0	0	0			
E.6.01.00.00.00	Emissione di titoli obbligazionari					0	0	0	0	0	0	0	0			
E.6.02.00.00.00	Acquisizione prestiti a breve termine					0	0	0	0	0	0	0	0			
E.6.03.00.00.00	Acquisizione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine					0	0	0	0	0	0	0	0			
E.6.04.00.00.00	Altre forme di indebitamento					0	0	0	0	0	0	0	0			
E.6.05.00.00.00	Totale Titolo 6 - Acquisizione Prestiti					0	0	0	0	0	0	0	0			
E.6.06.00.00.00	Entrate per partite di giro					23.093	60.915	64.875	121.811	92.699	185.746	143.213	252.940			
E.6.07.00.00.00	Entrate per conto terzi					14.156	536	28.312	4.093	42.468	13.640	56.623				
E.6.08.00.00.00	Carte contabili 11					0	0	0	0	0	0	0	0			
TOTALE RISCOSSIONI (al netto anticipazione del tassevano)						261,397	654,298	678,200	1.630,380	833,674	2.384,638	1.174,704	3.269,398			
<i>di cui riscossioni con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)</i>						60,979	654,298	1.009,180	1.630,380	1.252,854	2.284,638	1.193,774	3.269,398			
TOTALE RISCOSSIONI ESCLUSI						112,529	0	112,529	0	112,529	0	112,529	0			
<i>di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)</i>						112,529	0	112,529	0	112,529	0	112,529	0			

Codice SOPE	Descrizione	Capitolo / Articolo	Piano dei Conti Finanziario (Livello IV)	Piano dei Conti Finanziario (Livello V)	Tipo di Calcolo	Pagamenti in L/competenza e in L/realità										
						Primo trimestre 2026 (dati consuntivi del 1/2 al 31/3)		Dati a tutto il secondo trimestre 2026 (dati consuntivi del 1/2 al 30/6)		Dati a tutto il terzo trimestre 2026 (dati consuntivi del 1/2 al 30/9)		Dati a tutto il quarto trimestre 2026 (dati consuntivi del 1/2 al 31/12)				
						Dati SOPE N-2	Previsioni di cassa 11	Dati SOPE N-2	Previsioni di cassa 11	Dati SOPE N-2	Previsioni di cassa 11	Dati SOPE N-2	Previsioni di cassa 11			
E.01.00.00.00.00	Redditi da lavoro dipendente					47.566	71.463	100.848	143.907	173.130	224.300	343.407	309.632			
E.02.00.00.00.00	Totale Titolo 7 - Entrate in conto corrente					47.566	71.463	100.848	143.907	173.130	224.300	343.407	309.632			
E.03.00.00.00.00	Altre entrate in conto corrente					0	0	0	0	0	0	0	0			
E.04.00.00.00.00	Totale Titolo 8 - Entrate in conto corrente					47.566	71.463	100.848	143.907	173.130	224.300	343.407	309.632			
E.05.00.00.00.00	Altre entrate in conto corrente					0	0	0	0	0	0	0	0			
E.06.00.00.00.00	Totale Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro					23.093	60.915	64.875	121.811	92.699	185.746	143.213	252.940			
E.07.00.00.00.00	Altre entrate in conto corrente					0	0	0	0	0	0	0	0			
E.08.00.00.00.00	Totale Titolo 10 - Entrate in conto corrente					70,659	132,378	165,723	265,718	265,829	410,046	486,620	562,572			
E.09.00.00.00.00	Altre entrate in conto corrente					0	0	0	0	0	0	0	0			
E.10.00.00.00.00	Totale Titolo 11 - Entrate in conto corrente					70,659	132,378	165,723	265,718	265,829	410,046	486,620	562,572			
E.11.00.00.00.00	Altre entrate in conto corrente					0	0	0	0	0	0	0	0			
E.12.00.00.00.00	Totale Titolo 12 - Entrate in conto corrente					70,659	132,378	165,723	265,718	265,829	410,046	486,620	562,572			

		99.01.7 - 11540/5002/99 - VERSAMENVO	U 7.01.01.01.000 - Versamenti di ritenute		Trattative	26.154		32.308		48.462		70.000
		99.01.7 - 11550/5003/99 - CESSIONE CIE	U 7.01.02.99.000 - Altri versamenti di ritenute	U 7.01.02.99.999 - Altri versamenti di	Trattative	1.098		2.215		3.323		4.400
		99.01.7 - 11550/5003/99 - VERS.RIT.PAR	U 7.01.02.99.000 - Altri versamenti di ritenute		Trattative	577		1.154		1.731		2.300
		99.01.7 - 11570/5011/99 - IVA SPIT/PANAMEN	U 7.01.01.02.000 - Versamento delle ritenute	U 7.01.01.02.000 - Versamento delle ritenute	Debitumini	20.000		20.000		100.000		140.000
11.7.01.00.00.000	Uscite per conto terzi					20.813	220	41.062	4.999	60.493	14.545	81.354
		99.01.7 - 11560/5004/99 - RESTITUZIONE	U 7.02.04.02.000 - Restituzione di depositi	U 7.02.04.02.000 - Restituzione di depositi	Debitumini	1.814		11.627		17.441		23.251
		99.01.7 - 11570/5010/99 - SERVIZI PER ESPORTAZIONE	U 7.02.09.99.000 - Altre uscite per conto terzi	U 7.02.09.99.999 - Altre uscite per conto terzi	Debitumini	11.980		27.919		41.900		56.877
		99.01.7 - 11570/5010/99 - IVA SERVIZI	U 7.02.02.01.000 - Trattenimenti per conto	U 7.02.02.01.000 - Trattenimenti per conto	Debitumini	910		1.818		2.756		3.675
		99.01.7 - 11590/5007/99 - RESTITUZIONE DI	U 7.02.04.02.000 - Restituzione di depositi		Debitumini	120		259		388		527
11.7.00.00.00.000	Totale Titolo 7 - Uscite per conto terzi a partite di giro					34.885	81.746	51.902	363.489	97.633	245.239	355.604
11.00.00.00.999	Conto consuntivo					0	0	0	0	0	0	0
		TOTALE PAGAMENTI				254.668	619.152	1.608.707	874.446	2.232.103	1.336.528	3.252.054
		di cui pagamenti con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)				0	0	0	0	0	0	0
		FONDO DI CASSA ALLA FINE DEL TRIMESTRE				425.709	30.802	478.028	21.673	378.408	53.536	17.384
		di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)				112.529	112.529	112.529	112.529	112.529	112.529	112.529
		RICORSO ANTICIPAZIONI DELL'ISTITUTO FOTOCOPIARE				0	0	0	0	0	0	0

[1] Al termine di ciascun trimestre, le previsioni sono verificate con l'importo degli impegni approvati e sono aggiornate le previsioni dei trimestri successivi.La direzione delle colonne che riportano gli incassi e i pagamenti effettivi dell'Ente e il nominale "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 ciascuna anno, in considerazione dell'organizzazione dell'Ente, il Piano dei flussi di cassa è adottato con delibera di giunta o dall'organo esecutivo dell'Ente, e con atto del segretario generale o del responsabile finanziario. Per gli enti locali il Piano annuale è adottato dalla giunta o dall'organo esecutivo.