

DELIBERA DI GIUNTA DELL'UNIONE PEDEMONTANA PARMENSE

ATTO N. 14 ANNO 2026

SEDUTA DEL 25/02/2026 ORE 10:30

OGGETTO: APPROVAZIONE DEL PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA - ANNO 2026 - ART. 6 DEL DECRETO LEGGE 155/2024 (LEGGE 189/2024).

L'anno **duemilaventisei** il giorno **venticinque** del mese di **Febbraio** alle ore **10:30** nella modalità videoconferenza, in seguito a regolare convocazione del Presidente, previa l'osservanza di tutte le formalità prescritte dalla legge, si è riunita la Giunta dell'Unione in modalità videoconferenza ("Regolamento per lo svolgimento in modalità telematica delle sedute del consiglio delle commissioni, delle conferenze dei capigruppo e della giunta dell'Unione Pedemontana Parmense approvato con delibera di C.U. n. 8 del 28/04/2022").

ALL'APPELLO RISULTANO:

ASSESSORI	QUALIFICA	PRESENTI	ASSENTI
DALL'ORTO SIMONE	PRESIDENTE	X	
SPINA ALDO	VICEPRESIDENTE	X	
CASOLARI FILIPPO	ASSESSORE	X	
FRIGGERI DANIELE	ASSESSORE	X	
GALLI MARISTELLA	ASSESSORE	X	

Assiste Il Vice Segretario Generale DOTT.SSA PAOLA FABIANI il quale provvede alla redazione del presente verbale.

Essendo legale il numero degli intervenuti il Presidente SIMONE DALL'ORTO assume la presidenza e dichiara aperta la seduta per la trattazione dell'oggetto sopraindicato.

DELIBERA N. 14 DEL 25/02/2026

OGGETTO: APPROVAZIONE DEL PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA - ANNO 2026
- ART. 6 DEL DECRETO LEGGE 155/2024 (LEGGE 189/2024).

LA GIUNTA DELL'UNIONE

PREMESSO che:

- con delibera di Consiglio Unione n. 13 del 17.07.2025 è stato approvato il Documento Unico di Programmazione DUP 2026/2028;
- con delibera di Consiglio Unione n. 30 del 18.12.2025 è stata approvata la Nota di Aggiornamento al Documento Unico di Programmazione DUP 2026/2028;
- con delibera di Consiglio Unione n. 31 del 18.12.2025 è stato approvato il Bilancio di Previsione 2026/2028;
- con delibera di Giunta Unione n. 81 del 18.12.2025 è stato approvato il Piano Esecutivo di Gestione PEG 2026/2028;

PREMESSO altresì che:

- tra le riforme abilitanti del Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) che l'Italia si è impegnata a realizzare, in linea con le raccomandazioni della Commissione Europea, è prevista la Riforma n. 1.11, "Riduzione dei tempi di pagamento delle pubbliche amministrazioni e delle autorità sanitarie" che contempla il conseguimento di specifici obiettivi in termini di tempo medio di pagamento e di tempo medio di ritardo per le pubbliche amministrazioni;
- l'art. 6 del decreto legge 19 ottobre 2024, n. 155 (in G.U. 19/10/2024, n.246) convertito con modificazioni dalla L. 9 dicembre 2024, n. 189 (in G.U. 12/12/2024, n. 291) ha disposto che le amministrazioni pubbliche di cui all'articolo 1, comma 2, del decreto legislativo 30 marzo 2001, n. 165, adottano entro il 28 febbraio di ciascun anno, un piano annuale dei flussi di cassa, contenente un cronoprogramma dei pagamenti e degli incassi relativi all'esercizio di riferimento. Il piano annuale dei flussi di cassa è redatto sulla base dei modelli resi disponibili sul sito istituzionale del Ministero dell'economia e delle finanze - Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato;
- la Ragioneria Generale dello Stato ha reso disponibile tali modelli sul sito istituzionale del MEF i modelli di cui sopra, già approvati dalla Commissione Arconet nella seduta del 18 dicembre 2024;

DATO ATTO che le previsioni trimestrali del Piano:

- hanno tenuto conto dell'andamento degli incassi e dei pagamenti degli esercizi precedenti (dati SIOPE);
- sono state elaborate sulla base delle scadenze delle convenzioni in essere e in particolare dei piani di rateizzazione dei trasferimenti correnti e in conto capitale fra Unione e Comuni e dei trasferimenti sociali fra Comuni – Unione e Azienda Pedemontana Sociale;
- rispettano i cronoprogrammi dei lavori in corso di realizzazione, in particolare i tempi di realizzazione dei progetti in essere;
- sono state considerate le novità e le peculiarità dell'esercizio 2026 (in linea con le attività previste nei documenti di programmazione e/o le modifiche del quadro normativo);

CONSIDERATO che, a seguito della presente adozione, il Piano annuale dei flussi di cassa sarà trasmesso all'organo di revisione per la verifica prevista dall'art. 6, comma 2, del DL 155 del 2024, ma non necessita della resa del parere da parte dello stesso;

CONSIDERATO altresì, che con determinazione del responsabile finanziario, il presente piano dei flussi di cassa sarà aggiornato trimestralmente al fine di garantirne l'efficacia dandone comunicazione alla Giunta;

VISTO quindi, il Piano annuale dei flussi di cassa anno 2026 allegato sotto la lettera A) alla presente deliberazione, costituendone parte integrante e sostanziale;

RITENUTO di provvedere in merito;

VISTI:

- il d.lgs. n. 267/2000;
- il d.lgs. n. 118/2011;
- il d.lgs. n. 165/2001;
- lo Statuto Unione;
- il vigente Regolamento di contabilità;
- il vigente Regolamento sull'ordinamento generale degli uffici e dei servizi;

VISTI i pareri favorevoli di regolarità tecnica e di regolarità contabile sulla proposta di deliberazione in esame, rilasciati dal Responsabile del Servizio Finanziario, ai sensi dell'art. 49, 1^a comma del TU Leggi sull'ordinamento degli Enti Locali (D.Lgs. 267/2000);

CON VOTI unanimi favorevoli espressi per alzata di mano;

D E L I B E R A

Per tutto quanto esposto in premessa narrativa e qui integralmente richiamato,

- 1) APPROVARE il Piano annuale dei flussi di cassa anno 2026 allegato sotto la lettera A) alla presente deliberazione, costituendone parte integrante e sostanziale;
- 2) TRASMETTERE il Piano di cui sopra all'organo di revisione per la verifica prevista dall'art. 6, comma 2, del DL 155 del 2024;

Contestualmente, attesa l'urgenza di provvedere, per poter rispettare il termine di approvazione disposto dalla normativa vigente;

Visto l'art. 134 del D. Lgs. 18.08.2000, n. 267;

Con voti unanimi favorevoli espressi per alzata di mano;

D I C H I A R A

Il presente provvedimento immediatamente eseguibile.

Letto, confermato e sottoscritto.

IL PRESIDENTE DELLA GIUNTA
Simone Dall'orto

IL VICE SEGRETARIO GENERALE
Dott.ssa Paola Fabiani

VISTO DI REGOLARITA' TECNICA
(art 49 comma 1 del T.U.E.L. D.Lgs 267/2000)

Proposta di delibera di Giunta avente per oggetto:

**APPROVAZIONE DEL PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA - ANNO 2026 - ART. 6
DEL DECRETO LEGGE 155/2024 (LEGGE 189/2024).**

Il sottoscritto, responsabile di servizio esprime **parere favorevole** in ordine alla regolarità tecnica della proposta di deliberazione in oggetto, precisando che sono state osservate le procedure preliminari di legge e dei regolamenti.

Il 23/02/2026

Il Responsabile del
SETTORE FINANZIARIO
Elena Gatti / ArubaPEC
S.p.A.

PARERE DI REGOLARITA' CONTABILE

(art. 49 comma 1 del T.U.E.L. D.Lgs 267/2000)

PROPOSTA DI DELIBERA DI GIUNTA AVENTE PER OGGETTO:

**APPROVAZIONE DEL PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA - ANNO 2026 - ART. 6
DEL DECRETO LEGGE 155/2024 (LEGGE 189/2024).**

VISTO DI REGOLARITA' CONTABILE

per quanto attiene la regolarità contabile del presente atto, ai sensi dell'art. 49 del Decreto Legislativo 267/2000 il Responsabile del Servizio Finanziario **esprime parere favorevole.**

lì, 23/02/2026

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO
FINANZIARIO
Elena Gatti / ArubaPEC S.p.A.



UNIONE
PEDEMONTANA
P A R M E N S E

Viale Libertà, 3 - 43044 Collecchio (PR)

TEL: 0521/301200

E-mail: segreteria@unionepedemontana.pr.it

PEC: protocollo@postacert.unionepedemontana.pr.it

C.F. – P. IVA 02511960342

Deliberazione di GIUNTA dell'UNIONE

N. 14

DEL 25/02/2026

OGGETTO: APPROVAZIONE DEL PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA - ANNO 2026 - ART. 6 DEL DECRETO LEGGE 155/2024 (LEGGE 189/2024).

RELATA DI PUBBLICAZIONE – ESECUTIVITA'

Il sottoscritto, visti gli atti d'ufficio

ATTESTA

Che la presente deliberazione:

- viene pubblicata nell'Albo on line dell'Unione per 15 giorni consecutivi dal 02/03/2026 al 17/03/2026;

dichiarata immediatamente eseguibile ai sensi dell'art. 134, comma 4, D.Lgs. 18/08/2000 n. 267.

Collecchio, lì 02/03/2026

Per il Segretario Generale
L'impiegata delegata
Alessia Fabbri / ArubaPEC S.p.A.

COPIA CARTACEA DI ORIGINALE DIGITALE

Riproduzione cartacea ai sensi del D.Lgs.82/2005 e successive modificazioni, di originale digitale

firmato digitalmente da DALL'ORTO SIMONE / InfoCamere S.C.p.A. e da Paola Fabiani / ArubaPEC S.p.A.

Stampato il giorno 12/03/2026 da Elena Gatti.

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- ESERCIZIO 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 2024	Previsioni di cassa ⁽¹⁾	Dati SIOPE 2024	Previsioni di cassa ⁽¹⁾	Dati SIOPE 2024	Previsioni di cassa ⁽¹⁾	Dati SIOPE 2024	Previsioni di cassa ⁽¹⁾
	FONDO DI CASSA ALL'INIZIO DELL'ANNO	2.276.625,70	992.416,42						
	di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)								
E.1.01.00.00.000	Tributi	19.001,50	25.000,00	45.574,50	50.000,00	63.918,00	75.000,00	86.268,50	100.000,00
E.1.01.01.00.000	Imposte, tasse e proventi assimilati	19.001,50	25.000,00	45.574,50	50.000,00	63.918,00	75.000,00	86.268,50	100.000,00
	Imposta di soggiorno	19.001,50	25.000,00	45.574,50	50.000,00	63.918,00	75.000,00	86.268,50	100.000,00
							0,00		
	Altre imposte, tasse e proventi assimilati						0,00		
E.1.01.02.00.000	Tributi destinati al finanziamento della sanità (solo per le regioni)						0,00		
E.1.01.03.00.000	Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali (solo per le regioni)						0,00		
E.1.01.04.00.000	Compartecipazioni di tributi						0,00		
E.1.03.00.00.000	Fondi perequativi						0,00		
E.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	19.001,50	25.000,00	45.574,50	50.000,00	63.918,00	75.000,00	86.268,50	100.000,00
E.2.01.01.01.001	Trasferimenti correnti da Ministeri				11.979,00		11.979,00		11.979,00
E.2.01.01.02.001	Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome	14.000,00	0,00	83.317,63	12.000,00	2.334.954,99	56.469,01	2.728.099,71	582.469,01
	Trasferimenti correnti da altri	1.961.857,84	1.838.866,90	3.639.303,84	3.801.433,80	3.639.303,84	5.781.313,62	5.201.771,97	7.712.121,34
E.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Trasferimenti correnti	1.975.857,84	1.838.866,90	3.722.621,47	3.825.412,80	5.974.258,83	5.849.761,63	7.929.871,68	8.306.569,35
E.3.01.00.00.000	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	7.895,00	6.250,00	16.380,00	13.000,00	27.220,00	19.250,00	38.170,00	25.500,00
E.3.02.00.00.000	Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	23.016,09	145.685,00	118.421,51	291.370,00	282.716,18	437.055,00	443.098,42	582.740,00
E.3.03.00.00.000	Interessi attivi		1.000,00	0,00	1.000,00	0,00	1.000,00		1.000,00
E.3.04.00.00.000	Altre entrate da redditi da capitale			0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
E.3.05.00.00.000	Rimborsi e altre entrate correnti	132.918,71	8.250,00	144.738,24	86.189,25	222.958,92	94.439,25	236.063,39	100.689,25
E.3.00.00.00.000	Totale titolo 3 - Entrate extratributarie	163.829,80	161.185,00	279.539,75	391.559,25	532.895,10	551.744,25	717.331,81	709.929,25
E.4.01.00.00.000	Tributi in conto capitale				0,00		0,00		
E.4.02.00.00.000	Contributi agli investimenti	39.767,58	0,00	39.767,58	98.028,95	52.946,80	131.778,95	134.501,69	166.778,95
E.4.03.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale				0,00		0,00	3.000,00	
E.4.04.00.00.000	Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali				0,00		0,00		
E.4.05.00.00.000	Altre entrate in conto capitale				0,00		0,00		
E.4.00.00.00.000	Totale Titolo 4 - Entrate in conto capitale	39.767,58	0,00	39.767,58	98.028,95	52.946,80	131.778,95	137.501,69	166.778,95
E.5.01.00.00.000	Alienazione di attività finanziarie				0,00		0,00		
E.5.02.00.00.000	Riscossione crediti di breve termine				0,00		0,00		
E.5.03.00.00.000	Riscossione crediti di medio-lungo termine				0,00		0,00		
E.5.04.00.00.000	Altre entrate per riduzione di attività finanziarie				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		
E.6.02.00.00.000	Accensione prestiti a breve termine				0,00		0,00		
E.6.03.00.00.000	Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine				0,00		0,00		
E.6.04.00.00.000	Altre forme di indebitamento				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	250.492,44	399.500,00	413.450,91	799.000,00	775.462,39	1.199.500,00	980.967,96	1.600.000,00
E.9.02.00.00.000	Entrate per conto terzi	2.105,32	2.500,00	2.105,32	5.000,00	9.939,94	7.500,00	9.939,94	10.000,00
E.9.00.00.00.000	Totale Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	252.597,76	402.000,00	415.556,23	804.000,00	785.402,33	1.207.000,00	990.907,90	1.610.000,00
E.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾				0,00		0,00		
	TOTALE RISCOSSIONI (al netto anticipazione del tesoriere)	2.451.054,48	2.427.051,90	4.503.059,53	5.169.001,00	7.409.421,06	7.815.284,83	9.861.881,58	10.893.277,55
	di cui riscossioni con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		0,00		0,00		0,00		0,00
	TOTALE RISORSE DISPONIBILI	4.727.680,18	3.419.468,32	6.779.685,23	6.161.417,42	9.686.046,76	8.807.701,25	12.138.507,28	11.885.693,97
	di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		0,00		0,00		0,00		0,00

COPY CARTA DELLA PORTINALE DIGITALE

Riproduzione cartacea ai sensi del D.Lgs.82/2005 e successive modificazioni, di originale digitale
firmato digitalmente da DALL'ORTO SIMONE / InfoCamere S.C.p.A. e da Paola Fabiani / ArubaPEC S.p.A.
Stampato il giorno 12/03/2026 da Elena Gatti.

		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 2024	Previsioni di cassa ⁽¹⁾	Dati SIOPE 2024	Previsioni di cassa ⁽¹⁾	Dati SIOPE 2024	Previsioni di cassa ⁽¹⁾	Dati SIOPE 2024	Previsioni di cassa (1)
U.1.01.00.00.000	Redditi da lavoro dipendente	394.046,51	624.798,25	898.142,65	1.202.566,47	1.433.601,19	1.730.834,69	2.102.995,93	2.259.032,68
U.1.02.00.00.000	Imposte e tasse a carico dell'ente	19.111,79	42.775,79	52.908,55	78.341,58	87.208,04	113.307,37	137.179,27	148.273,16
U.1.03.00.00.000	Acquisto di beni e servizi	418.164,02	609.894,77	725.158,83	909.835,59	995.936,04	1.129.779,33	1.236.191,64	1.225.945,09
U.1.04.00.00.000	Trasferimenti correnti	2.464.922,39	1.339.048,21	3.470.768,72	2.848.129,92	5.325.797,08	4.336.147,15	6.273.539,32	5.815.964,04
U.1.05.00.00.000	Trasferimenti di tributi			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
U.1.07.00.00.000	Interessi passivi		500,00	0,00	3.269,24	3.234,45	3.269,24	6.468,90	6.038,47
U.1.08.00.00.000	Altre spese per redditi da capitale			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	825,00
U.1.09.00.00.000	Rimborsi e poste correttive delle entrate	139,68	1.325,00	14.318,03	8.150,00	14.318,03	8.975,00	16.426,24	8.975,00
U.1.10.00.00.000	Altre spese correnti	41.124,25	41.000,00	42.038,34	44.500,00	42.038,34	49.000,00	42.038,34	49.000,00
U.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Spese correnti	3.337.508,64	2.659.342,02	5.203.335,12	5.094.792,80	7.902.133,17	7.371.312,78	9.814.839,64	9.514.053,44
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	41.371,08	19.823,24	60.748,04	111.312,79	95.718,19	111.312,79	172.196,23	112.312,79
U.2.03.00.00.000	Contributi agli investimenti								35.000,00
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	41.371,08	19.823,24	60.748,04	111.312,79	95.718,19	111.312,79	172.196,23	147.312,79
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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U.4.01.00.00.000	Rimborso di titoli obbligazionari								
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			0,00	9.904,45	9.439,23	9.904,45	18.878,46	19.808,90
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	0,00	0,00	0,00	9.904,45	9.439,23	9.904,45	18.878,46	19.808,90
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	229.990,60	399.500,00	388.916,26	799.000,00	764.729,32	1.199.500,00	986.480,89	1.600.000,00
U.7.02.00.00.000	Uscite per conto terzi	0,00	1.250,00	2.105,32	2.500,00	2.105,32	3.750,00	2.345,32	10.000,00
U.7.00.00.00.000	Totale Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	229.990,60	400.750,00	391.021,58	801.500,00	766.834,64	1.203.250,00	988.826,21	1.610.000,00
U.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾								
TOTALE PAGAMENTI		3.608.870,32	3.079.915,26	5.655.104,74	6.017.510,04	8.774.125,23	8.695.780,02	10.994.740,54	11.291.175,13
di cui pagamenti con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			3.000,00		0,00		0,00	0,00	0,00
	FONDO DI CASSA ALLA FINE DEL TRIMESTRE	1.118.809,86	339.553,06	1.124.580,49	143.907,38	911.921,53	111.921,23	1.143.766,74	594.518,84
	di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		0,00		0,00		0,00	0,00	0,00
	RICORSO ANTICIPAZIONI DELL'ISTITUTOTESORIERE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

(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.

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- ESERCIZIO 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 2024	Previsioni di cassa ⁽¹⁾	Dati SIOPE 2024	Previsioni di cassa ⁽¹⁾	Dati SIOPE 2024	Previsioni di cassa ⁽¹⁾	Dati SIOPE 2024	Previsioni di cassa ⁽¹⁾
	FONDO DI CASSA ALL'INIZIO DELL'ANNO	2.276.625,70	992.416,42						
	di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)								
E.1.01.00.00.000	Tributi	19.001,50	25.000,00	45.574,50	50.000,00	63.918,00	75.000,00	86.268,50	100.000,00
E.1.01.01.00.000	Imposte, tasse e proventi assimilati	19.001,50	25.000,00	45.574,50	50.000,00	63.918,00	75.000,00	86.268,50	100.000,00
	Imposta di soggiorno	19.001,50	25.000,00	45.574,50	50.000,00	63.918,00	75.000,00	86.268,50	100.000,00
							0,00		
	Altre imposte, tasse e proventi assimilati						0,00		
E.1.01.02.00.000	Tributi destinati al finanziamento della sanità (solo per le regioni)						0,00		
E.1.01.03.00.000	Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali (solo per le regioni)						0,00		
E.1.01.04.00.000	Compartecipazioni di tributi						0,00		
E.1.03.00.00.000	Fondi perequativi						0,00		
E.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	19.001,50	25.000,00	45.574,50	50.000,00	63.918,00	75.000,00	86.268,50	100.000,00
E.2.01.01.01.001	Trasferimenti correnti da Ministeri				11.979,00		11.979,00		11.979,00
E.2.01.01.02.001	Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome	14.000,00	0,00	83.317,63	12.000,00	2.334.954,99	56.469,01	2.728.099,71	582.469,01
	Trasferimenti correnti da altri	1.961.857,84	1.838.866,90	3.639.303,84	3.801.433,80	3.639.303,84	5.781.313,62	5.201.771,97	7.712.121,34
E.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Trasferimenti correnti	1.975.857,84	1.838.866,90	3.722.621,47	3.825.412,80	5.974.258,83	5.849.761,63	7.929.871,68	8.306.569,35
E.3.01.00.00.000	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	7.895,00	6.250,00	16.380,00	13.000,00	27.220,00	19.250,00	38.170,00	25.500,00
E.3.02.00.00.000	Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	23.016,09	145.685,00	118.421,51	291.370,00	282.716,18	437.055,00	443.098,42	582.740,00
E.3.03.00.00.000	Interessi attivi		1.000,00	0,00	1.000,00	0,00	1.000,00		1.000,00
E.3.04.00.00.000	Altre entrate da redditi da capitale			0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
E.3.05.00.00.000	Rimborsi e altre entrate correnti	132.918,71	8.250,00	144.738,24	86.189,25	222.958,92	94.439,25	236.063,39	100.689,25
E.3.00.00.00.000	Totale titolo 3 - Entrate extratributarie	163.829,80	161.185,00	279.539,75	391.559,25	532.895,10	551.744,25	717.331,81	709.929,25
E.4.01.00.00.000	Tributi in conto capitale				0,00		0,00		
E.4.02.00.00.000	Contributi agli investimenti	39.767,58	0,00	39.767,58	98.028,95	52.946,80	131.778,95	134.501,69	166.778,95
E.4.03.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale				0,00		0,00	3.000,00	
E.4.04.00.00.000	Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali				0,00		0,00		
E.4.05.00.00.000	Altre entrate in conto capitale				0,00		0,00		
E.4.00.00.00.000	Totale Titolo 4 - Entrate in conto capitale	39.767,58	0,00	39.767,58	98.028,95	52.946,80	131.778,95	137.501,69	166.778,95
E.5.01.00.00.000	Alienazione di attività finanziarie				0,00		0,00		
E.5.02.00.00.000	Riscossione crediti di breve termine				0,00		0,00		
E.5.03.00.00.000	Riscossione crediti di medio-lungo termine				0,00		0,00		
E.5.04.00.00.000	Altre entrate per riduzione di attività finanziarie				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		
E.6.02.00.00.000	Accensione prestiti a breve termine				0,00		0,00		
E.6.03.00.00.000	Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine				0,00		0,00		
E.6.04.00.00.000	Altre forme di indebitamento				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	250.492,44	399.500,00	413.450,91	799.000,00	775.462,39	1.199.500,00	980.967,96	1.600.000,00
E.9.02.00.00.000	Entrate per conto terzi	2.105,32	2.500,00	2.105,32	5.000,00	9.939,94	7.500,00	9.939,94	10.000,00
E.9.00.00.00.000	Totale Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	252.597,76	402.000,00	415.556,23	804.000,00	785.402,33	1.207.000,00	990.907,90	1.610.000,00
E.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾				0,00		0,00		
	TOTALE RISCOSSIONI (al netto anticipazione del tesoriere)	2.451.054,48	2.427.051,90	4.503.059,53	5.169.001,00	7.409.421,06	7.815.284,83	9.861.881,58	10.893.277,55
	di cui riscossioni con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		0,00		0,00		0,00		0,00
	TOTALE RISORSE DISPONIBILI	4.727.680,18	3.419.468,32	6.779.685,23	6.161.417,42	9.686.046,76	8.807.701,25	12.138.507,28	11.885.693,97
	di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		0,00		0,00		0,00		0,00

COPY CARTA DELLA PORTINALE DIGITALE

Riproduzione cartacea ai sensi del D.Lgs.82/2005 e successive modificazioni, di originale digitale
firmato digitalmente da DALL'ORTO SIMONE / InfoCamere S.C.p.A. e da Paola Fabiani / ArubaPEC S.p.A.
Stampato il giorno 12/03/2026 da Elena Gatti.

		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 2024	Previsioni di cassa ⁽¹⁾	Dati SIOPE 2024	Previsioni di cassa ⁽¹⁾	Dati SIOPE 2024	Previsioni di cassa ⁽¹⁾	Dati SIOPE 2024	Previsioni di cassa (1)
U.1.01.00.00.000	Redditi da lavoro dipendente	394.046,51	624.798,25	898.142,65	1.202.566,47	1.433.601,19	1.730.834,69	2.102.995,93	2.259.032,68
U.1.02.00.00.000	Imposte e tasse a carico dell'ente	19.111,79	42.775,79	52.908,55	78.341,58	87.208,04	113.307,37	137.179,27	148.273,16
U.1.03.00.00.000	Acquisto di beni e servizi	418.164,02	609.894,77	725.158,83	909.835,59	995.936,04	1.129.779,33	1.236.191,64	1.225.945,09
U.1.04.00.00.000	Trasferimenti correnti	2.464.922,39	1.339.048,21	3.470.768,72	2.848.129,92	5.325.797,08	4.336.147,15	6.273.539,32	5.815.964,04
U.1.05.00.00.000	Trasferimenti di tributi			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
U.1.07.00.00.000	Interessi passivi		500,00	0,00	3.269,24	3.234,45	3.269,24	6.468,90	6.038,47
U.1.08.00.00.000	Altre spese per redditi da capitale			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	825,00
U.1.09.00.00.000	Rimborsi e poste correttive delle entrate	139,68	1.325,00	14.318,03	8.150,00	14.318,03	8.975,00	16.426,24	8.975,00
U.1.10.00.00.000	Altre spese correnti	41.124,25	41.000,00	42.038,34	44.500,00	42.038,34	49.000,00	42.038,34	49.000,00
U.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Spese correnti	3.337.508,64	2.659.342,02	5.203.335,12	5.094.792,80	7.902.133,17	7.371.312,78	9.814.839,64	9.514.053,44
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	41.371,08	19.823,24	60.748,04	111.312,79	95.718,19	111.312,79	172.196,23	112.312,79
U.2.03.00.00.000	Contributi agli investimenti								35.000,00
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	41.371,08	19.823,24	60.748,04	111.312,79	95.718,19	111.312,79	172.196,23	147.312,79
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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U.4.01.00.00.000	Rimborso di titoli obbligazionari								
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			0,00	9.904,45	9.439,23	9.904,45	18.878,46	19.808,90
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	0,00	0,00	0,00	9.904,45	9.439,23	9.904,45	18.878,46	19.808,90
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	229.990,60	399.500,00	388.916,26	799.000,00	764.729,32	1.199.500,00	986.480,89	1.600.000,00
U.7.02.00.00.000	Uscite per conto terzi	0,00	1.250,00	2.105,32	2.500,00	2.105,32	3.750,00	2.345,32	10.000,00
U.7.00.00.00.000	Totale Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	229.990,60	400.750,00	391.021,58	801.500,00	766.834,64	1.203.250,00	988.826,21	1.610.000,00
U.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾								
TOTALE PAGAMENTI		3.608.870,32	3.079.915,26	5.655.104,74	6.017.510,04	8.774.125,23	8.695.780,02	10.994.740,54	11.291.175,13
di cui pagamenti con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			3.000,00		0,00		0,00	0,00	0,00
	FONDO DI CASSA ALLA FINE DEL TRIMESTRE	1.118.809,86	339.553,06	1.124.580,49	143.907,38	911.921,53	111.921,23	1.143.766,74	594.518,84
	di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		0,00		0,00		0,00	0,00	0,00
	RICORSO ANTICIPAZIONI DELL'ISTITUTOTESORIERE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

(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.