



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 - II^ 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 al Direttore 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	Incassi Effettivi	Dati SIOPE N-2	Incassi Effettivi	Dati SIOPE N-2	Previsioni di cassa ⁽¹⁾	Dati SIOPE N-2	Previsioni di cassa ⁽¹⁾
	FONDO DI CASSA ALL'INIZIO DELL'ANNO	6.727.090,31	6.594.736,41						
	di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)								
E.1.01.00.00.000	Tributi	-	-	-	-	-	-	-	-
E.1.01.01.00.000	Imposte, tasse e proventi assimilati	-		-	-	-	-	-	-
	(inserire i principali tributi dell'ente)								
									
	Altre imposte, tasse e proventi assimilati								
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	-	-	-	-	-	-	-	-
E.2.01.01.01.001	Trasferimenti correnti da Ministeri		55.451		55.451				
E.2.01.01.02.001	Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome	107.114	-	107.114	102.495	184.290	3.679.760	7.651.612	7.790.724
	Trasferimenti correnti da altri	336.043	1.340.321	387.398	1.805.284	606.084	813.371	1.112.300	1.177.661
E.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Trasferimenti correnti	443.157	1.395.772	494.513	1.963.230	790.374	4.493.131	8.763.912	8.968.385
E.3.01.00.00.000	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	174.529	424.903	295.435	774.375	615.159	943.398	872.588	1.249.768
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	4	13	4	13	4	181	4	181
E.3.04.00.00.000	Altre entrate da redditi da capitale								
E.3.05.00.00.000	Rimborsi e altre entrate correnti	27.817	65.196	72.499	122.862	73.465	171.971	354.109	277.574
E.3.00.00.00.000	Totale titolo 3 - Entrate extratributarie	202.349	490.112	367.938	897.250	688.627	1.115.549	1.226.701	1.527.523
E.4.01.00.00.000	Tributi in conto capitale								
E.4.02.00.00.000	Contributi agli investimenti								
E.4.03.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale								
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	Totale Titolo 4 - Entrate in conto capitale	-	-	-	-	-	-	-	-
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	818.514	770.607	1.643.866	1.526.215	2.328.503	2.390.134	3.296.726	3.447.013
E.9.02.00.00.000	Entrate per conto terzi	3.093	61.532	13.712	61.642	16.380	6.678	23.115	14.523
E.9.00.00.00.000	Totale Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	821.607	832.139	1.657.579	1.587.857	2.344.883	2.396.812	3.319.841	3.461.536
E.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾ (Entrate da regolarizzare)				106.785				
TOTALE RISCOSSIONI (al netto anticipazione del tesoriere)		1.467.113	2.718.023	2.520.029	4.555.122	3.823.884	8.005.492	13.310.453	13.957.445
di cui riscossioni con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)									
TOTALE RISORSE DISPONIBILI		8.194.203	9.312.759	9.247.119	11.149.859	10.550.975	14.600.228	20.037.544	20.552.181
di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			-		-		-		-

		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)	
		Pagamenti effettivi	Pagamenti Effettivi	Dati SIOPE N-2	Pagamenti Effettivi	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	1.527.546	1.383.404	2.912.885	2.586.491	4.103.178	4.144.160	5.697.091	5.743.056
U.1.02.00.00.000	Imposte e tasse a carico dell'ente	130.238	209.296	413.015	460.810	556.821	735.399	1.228.745	1.349.338
U.1.03.00.00.000	Acquisto di beni e servizi	481.907	603.585	948.417	1.024.485	1.489.239	1.575.614	2.068.051	2.144.684
U.1.04.00.00.000	Trasferimenti correnti				561.908	30.000	112.615	30.000	235.960
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		16.141		0		16.141		19.689
U.1.08.00.00.000	Altre spese per redditi da capitale								
U.1.09.00.00.000	Rimborsi e poste correttive delle entrate				1.855			100	4.768
U.1.10.00.00.000	Altre spese correnti	14	2.218.592	4.890	11.895	41.933	58.008	52.137	86.296
U.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Spese correnti	2.139.704	4.431.019	4.279.206	4.647.445	6.221.170	6.641.936	9.076.125	9.583.793
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	95.805	153.908	170.129	182.478	245.221	336.541	532.287	1.070.127
U.2.03.00.00.000	Contributi agli investimenti				478.400				
U.2.04.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale	478.400	-	478.400	-	478.400	359.055	478.400	359.055
U.2.05.00.00.000	Altre spese in conto capitale								
U.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Spese in conto capitale	574.205	153.908	648.529	660.878	723.621	695.596	1.010.687	1.429.182
U.3.01.00.00.000	Acquisizioni di attività finanziarie							700	
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	-	-	-	-	-	-	700	-
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	Totale Titolo 4 - Rimborso Prestiti	-	-	-	-	-	-	-	-

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	976.634	1.083.418	1.798.243	1.713.275	2.552.415	2.621.506	3.252.932	3.450.545
U.7.02.00.00.000	Uscite per conto terzi	13.712	1.275	13.712	62.257	22.380	5.861	30.750	12.954
U.7.00.00.00.000	Totale Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	990.347	1.084.692	1.811.955	1.775.532	2.574.794	2.627.367	3.283.682	3.463.499
U.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾								
TOTALE PAGAMENTI		3.704.256	5.669.619	6.739.690	7.083.854	9.519.586	9.964.899	13.371.194	14.476.473
di cui pagamenti con vincolo di cassa <i>(solo per gli enti locali)</i>									
	FONDO DI CASSA ALLA FINE DEL TRIMESTRE	4.489.948	3.643.140	2.507.429	4.066.004	1.031.389	4.635.329	6.666.350	6.075.708
	di cui con vincolo di cassa <i>(solo per gli enti locali)</i>		-		-		-		-
	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.

Ente : ALSIA

Cod. Ente : 6013



RENDICONTO DI CASSA AL 30/06/2026

Fondo di cassa esercizi precedenti		Euro	6.594.736,41
-Reversali emesse	Euro	4.450.235,09	
-Reversali incassate			Euro 4.448.336,92
-Reversali da incassare	Euro	1.898,17	
-Esazioni senza reversali			Euro 106.785,40
di cui:			
-Incassi in assenza di reversali		106.785,40	Euro
-Utilizzo Anticipazione			Euro
Totale entrate		Euro	4.555.122,32
-Mandati emessi	Euro	7.133.581,58	
-Mandati pagati			Euro 7.083.854,44
-Mandati da pagare	Euro	49.727,14	
-Pagamenti senza mandati			Euro 0,00
di cui:			
-Pagamenti in assenza di mandati			Euro
-Ripiano Anticipazione			Euro
Totale uscite		Euro	7.083.854,44
SALDO DI CASSA AL 30/06/2026		Euro	4.066.004,29
	Saldo di cassa (rendiconto)	Euro	4.066.004,29
Saldo c/ Bank.IT n. 155578	Euro	4.783.038,00	
movimentazione del giorno 30/06/2026	Euro	78.391,19	
contabilizzato in tesoreria il 01/07/2026	Euro	-795.424,90	
	Euro		
	Euro		
	Euro		
- Saldo rettificato c/ Bank.It.	Euro	4.066.004,29	
- SALDO DI CASSA RICONCILIATO		Euro	4.066.004,29
Di cui: - fondi vincolati	Euro	0,00	
- pignoramenti	Euro	0,00	
	Euro	0,00	
fido	Euro	0,00	
vincoli utilizzati	Euro	0,00	
anticip.utilizz.(saldo c/c n.)	Euro	0,00	

Potenza, 30/06/2026

BdM BANCA SPA
Tesoreria Enti