

ESTRATTO DAL VERBALE DELLE DELIBERAZIONI DELLA GIUNTA REGIONALE
(SEDUTA DEL 6 AGOSTO 2026)

L'anno duemilaventisei, il giorno di giovedì sei del mese di agosto, alle ore 14.34 presso la Presidenza della Regione Lazio (Sala Giunta), in Roma - via Cristoforo Colombo n. 212, previa formale convocazione del Presidente per le ore 14.30 dello stesso giorno, si è riunita la Giunta regionale così composta:

1) ROCCA FRANCESCO	<i>Presidente</i>	7) MASELLI MASSIMILIANO	<i>Assessore</i>
2) ANGELILLI ROBERTA	<i>Vicepresidente</i>	8) PALAZZO ELENA	“
3) BALDASSARRE SIMONA RENATA	<i>Assessore</i>	9) REGIMENTI LUISA	“
4) CALVI ALESSANDRO	“	10) RIGHINI GIANCARLO	“
5) CIACCIARELLI PASQUALE	“	11) RINALDI MANUELA	“
6) GHERA FABRIZIO	“		

Sono presenti: *la Vicepresidente e gli Assessori Ghera e Maselli.*

Sono collegati in videoconferenza: *gli Assessori Calvi, Regimenti e Righini.*

Sono assenti: *il Presidente e gli Assessori Baldassarre, Ciacciarelli, Palazzo e Rinaldi.*

Partecipa la sottoscritta Segretario della Giunta dottoressa Maria Genoveffa Boccia.

(O M I S S I S)

Si collegano in videoconferenza gli Assessori Baldassarre e Ciacciarelli.

(O M I S S I S)

Entra nell'Aula l'Assessore Rinaldi.

(O M I S S I S)

L'Assessore Righini interrompe il collegamento in videoconferenza.

(O M I S S I S)

Deliberazione n. 754

OGGETTO: “Piano annuale dei flussi di cassa per l’anno 2026, ai sensi dell’articolo 6, comma 1, del decreto-legge 19 ottobre 2024, n. 155, convertito, con modificazioni, dalla legge 9 dicembre 2024, n. 189 - Aggiornamento al secondo trimestre 2026”.

LA GIUNTA REGIONALE

SU PROPOSTA	dell’Assessore al “Bilancio, Programmazione economica, Agricoltura e Sovranità alimentare, Caccia e Pesca, Parchi e Foreste”;
VISTA	la legge costituzionale 18 ottobre 2001, n. 3, recante modifiche al Titolo V, parte seconda, della Costituzione;
VISTO	lo Statuto regionale;
VISTA	la legge regionale 18 febbraio 2002, n. 6 e successive modificazioni, concernente la disciplina del sistema organizzativo della Giunta e del Consiglio regionale;
VISTO	il regolamento regionale 6 settembre 2002, n. 1 e successive modificazioni, concernente l’organizzazione degli uffici e dei servizi della Giunta regionale;
VISTO	il decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, recante: “Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della legge 5 maggio 2009, n. 42” e relativi principi applicativi, come modificato dal decreto legislativo 10 agosto 2014, n. 126;
VISTA	la legge regionale 12 agosto 2020, n. 11, recante: “Legge di contabilità regionale”;
VISTO	il regolamento regionale 9 novembre 2017, n. 26, recante: “Regolamento regionale di contabilità”;
CONSIDERATO	che, ai sensi dell’articolo 56, comma 2, della l.r. n. 11/2020, fino alla data di entrata in vigore del regolamento di contabilità di cui all’articolo 55 della citata l.r. n. 11/2020, continua ad applicarsi il r.r. n. 26/2017, in quanto compatibile con le disposizioni di cui alla medesima l.r. n. 11/2020;
VISTA	la legge regionale 31 dicembre 2025, n. 20, recante: “Legge di stabilità regionale 2026”;
VISTA	la legge regionale 31 dicembre 2025, n. 21, recante: “Bilancio di previsione finanziario della Regione Lazio 2026-2028”;

- VISTA la deliberazione della Giunta regionale 30 dicembre 2025, n. 1349, concernente: “Bilancio di previsione finanziario della Regione Lazio 2026-2028. Approvazione del “Documento tecnico di accompagnamento”, ripartito in titoli, tipologie e categorie per le entrate e in missioni, programmi, titoli e macroaggregati per le spese”;
- VISTA la deliberazione della Giunta regionale 30 dicembre 2025, n. 1350, concernente: “Bilancio di previsione finanziario della Regione Lazio 2026-2028. Approvazione del “Bilancio finanziario gestionale”, ripartito in capitoli di entrata e di spesa e assegnazione delle risorse finanziarie ai dirigenti titolari dei centri di responsabilità amministrativa”;
- VISTA la deliberazione della Giunta regionale 22 gennaio 2026, n. 21, concernente: “Indirizzi per la gestione del bilancio regionale 2026-2028 e approvazione del bilancio reticolare, ai sensi degli articoli 30, 31 e 32, della legge regionale 12 agosto 2020, n. 11”;
- VISTA la deliberazione della Giunta regionale 2 aprile 2026, n. 198, concernente: “Riaccertamento dei residui attivi e passivi al 31 dicembre 2025 ai sensi dell'articolo 3, comma 4, del decreto legislativo 23 giugno 2011 n. 118 e successive modificazioni”;
- VISTA la deliberazione della Giunta regionale 2 aprile 2026, n. 199, concernente: “Variazioni del bilancio regionale 2026-2028, conseguenti alla deliberazione della Giunta regionale concernente il riaccertamento dei residui attivi e passivi al 31 dicembre 2025, ai sensi dell'articolo 3, comma 4, del decreto legislativo 23 giugno 2011 n. 118 e successive modifiche, e in applicazione delle disposizioni di cui all'articolo 42, commi da 9 a 11, del medesimo d.lgs. n. 118/2011”;
- VISTA la legge regionale 29 luglio 2026, n. 19, recante: “Assestamento delle previsioni di bilancio 2026-2028”;
- VISTO il decreto-legge 19 ottobre 2024, n. 155, recante: “*Misure urgenti in materia economica e fiscale e in favore degli enti territoriali*”, convertito, con modificazioni, dalla legge 9 dicembre 2024, n. 189;
- VISTO in particolare, l'articolo 6 del decreto-legge n. 155/2024, concernente le disposizioni in materia di PNRR, ai sensi del quale:
«1. Al fine di rafforzare le misure già previste per la riduzione dei tempi di pagamento, dando attuazione alla milestone M1C1-72 bis del Piano nazionale di ripresa e resilienza (PNRR), 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.

2. Il competente organo di controllo di regolarità amministrativa e contabile verifica che sia predisposto il piano di cassa di cui al comma 1»;

- VISTA la deliberazione della Giunta regionale 26 febbraio 2026, n. 101, concernente: “Approvazione del Piano annuale dei flussi di cassa per l’anno 2026, ai sensi dell’articolo 6, comma 1, del decreto legge 19 ottobre 2024, n. 155, convertito, con modificazioni, dalla legge 9 dicembre 2024, n. 189”;
- CONSIDERATO che gli enti soggetti all’adozione del Piano annuale dei flussi di cassa, al fine di garantirne l’efficacia nel corso dell’esercizio, sono invitati a verificare trimestralmente le previsioni e a procedere all’aggiornamento del Piano, così come si evince dalla comunicazione presente sul sito web istituzionale della Ragioneria Generale dello Stato, nella sezione *arconet* dedicata all’armonizzazione contabile degli enti territoriali;
- VISTA la deliberazione della Giunta regionale 28 maggio 2026, n. 438, concernente: “Piano annuale dei flussi di cassa per l’anno 2026, ai sensi dell’articolo 6, comma 1, del decreto-legge 19 ottobre 2024, n. 155, convertito, con modificazioni, dalla legge 9 dicembre 2024, n. 189 - Aggiornamento al primo trimestre 2026”;
- RITENUTO necessario provvedere all’aggiornamento del Piano annuale dei flussi di cassa al secondo trimestre 2026, in conformità allo schema di cui all’Allegato n. 1, facente parte integrante e sostanziale del presente provvedimento;
- DATO ATTO che i competenti uffici della Direzione regionale “Ragioneria generale” provvederanno alla trasmissione al Collegio dei revisori dei conti dell’aggiornamento al secondo trimestre 2026 del Piano annuale dei flussi di cassa, ai fini della verifica di cui all’articolo 6, comma 2, del decreto-legge n. 155/2024, convertito, con modificazioni, dalla legge 9 dicembre 2024, n. 189,

DELIBERA

per le motivazioni espresse nelle premesse che si richiamano integralmente,

1. di adottare l’aggiornamento al secondo trimestre 2026 del Piano annuale dei flussi di cassa, in conformità allo schema di cui all’Allegato n. 1, facente parte integrante e sostanziale del presente provvedimento;

2. di dare atto che i competenti uffici della Direzione regionale “Ragioneria generale” provvederanno alla trasmissione al Collegio dei revisori dei conti dell’aggiornamento al secondo trimestre 2026 del Piano annuale dei flussi di cassa, ai fini della verifica di cui all’articolo 6, comma 2, del decreto-legge n. 155/2024, convertito, con modificazioni, dalla legge 9 dicembre 2024, n. 189.

La presente deliberazione è pubblicata sul Bollettino ufficiale e sul sito internet della Regione Lazio.

Copia

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).

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 ⁽¹³⁾, 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	Incassi effettivi ⁽¹⁾	Dati SIOPE 2024	Incassi effettivi (1)	Dati SIOPE 2024	Previsioni di cassa ⁽¹⁾	Dati SIOPE 2024	Previsioni di cassa ⁽¹⁾
	FONDO DI CASSA ALL'INIZIO DELL'ANNO	3.617.082.904,30	3.661.111.061,73						
	di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)								
E.1.01.00.00.000	Tributi	4.760.700.444,31	5.295.856.909,00	8.215.267.898,74	9.077.213.799,80	13.436.788.228,28	14.192.843.963,20	15.841.491.448,22	17.380.626.399,81
E.1.01.01.00.000	Imposte, tasse e proventi assimilati	1.104.907.200,64	1.537.371.048,57	1.497.768.343,86	1.904.368.396,65	2.454.080.889,34	2.749.933.521,07	2.761.705.643,26	3.070.953.098,90
E.1.01.01.17.001	Addizionale regionale IRPEF non sanita' riscossa a seguito dell'attivita' ordinaria di gestione	541.710.760,00	746.141.820,00	541.710.760,00	746.141.820,00	1.052.181.670,00	1.223.914.960,60	1.052.181.670,00	1.223.914.960,60
E.1.01.01.17.002	Addizionale regionale IRPEF non sanita' riscossa a seguito di attivita' di verifica e controllo	5.257.859,15	6.628.247,05	12.743.429,27	13.701.382,32	18.129.065,78	19.755.751,13	24.511.003,66	22.000.000,00
E.1.01.01.20.001	Imposta regionale sulle attivita' produttive (IRAP) non Sanita' riscossa a seguito dell'attivita' ordinaria di gestione	282.105.211,70	446.863.033,08	434.816.042,10	568.106.606,10	589.618.897,10	673.783.466,24	632.595.189,95	695.836.689,25
E.1.01.01.20.002	Imposta regionale sulle attivita' produttive (IRAP) non Sanita' riscossa a seguito di attivita' di verifica e controllo	55.820.910,37	45.668.763,56	102.369.566,52	82.560.561,16	152.757.274,91	131.792.213,82	210.373.993,10	187.272.751,42
E.1.01.01.31.001	Imposta regionale sulla benzina per autotrazione riscossa a seguito dell'attivita' ordinaria di gestione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E.1.01.01.42.001	Imposta regionale sulle concessioni statali sui beni del demanio marittimo riscossa a seguito dell'attivita' ordinaria di gestione	4.501,07	130.075,82	49.056,29	190.396,61	1.815.008,51	1.353.930,73	2.620.130,06	2.517.464,85
E.1.01.01.44.001	Imposta regionale per le emissioni sonore degli aeromobili riscossa a seguito dell'attivita' ordinaria di gestione	4.031.146,11	4.366.716,08	5.895.252,95	6.674.988,28	10.228.343,97	12.449.808,42	13.095.841,08	13.005.562,05
E.1.01.01.46.001	Tassa regionale per il diritto allo studio universitario riscossa a seguito dell'attività ordinaria di gestione	0,00	9.073.290,24	18.228.907,07	14.979.404,72	18.228.907,07	21.715.120,54	35.083.560,58	50.498.475,36
E.1.01.01.47.001	Tassa sulla concessione per la caccia e per la pesca riscossa a seguito dell'attività ordinaria di gestione	32,65	225.208,79	380.642,91	359.800,65	1.139.257,34	1.056.825,39	1.357.911,90	1.229.415,70
E.1.01.01.48.001	Tasse sulle concessioni regionali riscosse a seguito dell'attivita' ordinaria di gestione	3.101.185,93	3.787.610,27	3.964.637,48	4.091.307,45	4.625.959,34	4.966.604,20	5.343.481,55	5.230.804,67
E.1.01.01.50.001	Tassa di circolazione dei veicoli a motore (tassa automobilistica) riscosse a seguito dell'attivita' ordinaria di gestione	178.759.222,81	219.190.752,54	302.845.461,57	364.501.615,39	467.834.016,37	487.728.016,43	589.631.753,29	601.340.678,90
E.1.01.01.50.002	Tassa di circolazione dei veicoli a motore (tassa automobilistica) riscosse a seguito di attivita' di verifica e controllo	20.310.070,21	37.831.362,31	54.616.538,36	68.942.744,35	105.590.607,57	130.811.182,10	152.082.092,02	224.303.725,78
E.1.01.01.55.001	Tassa di abilitazione all'esercizio professionale riscossa a seguito dell'attività ordinaria di gestione	0,00	0,00	47.154,68	0,00	47.154,68	201.566,48	431.890,61	533.610,59
E.1.01.01.59.001	Tributo speciale per il deposito in discarica dei rifiuti solidi riscosso a seguito dell'attivita' ordinaria di gestione	396.443,31	716.657,34	790.928,54	1.322.559,30	1.197.692,38	1.760.200,02	1.574.717,81	2.000.000,00
E.1.01.01.77.001	Addizionale regionale sul gas naturale riscossa a seguito dell'attivita' ordinaria di gestione riscossa a seguito dell'attivita' ordinaria di gestione	11.907.416,39	15.116.714,63	16.115.043,92	30.625.816,33	24.665.515,92	32.826.564,47	33.091.622,06	35.027.312,60

E.1.01.01.98.001	Altre imposte sostitutive n.a.c. rimosce a seguito dell'attività ordinaria di gestione	0,00	0,00	96.490,54	89.031,96	96.490,54	101.014,29	191.243,32	200.000,00
E.1.01.01.98.002	Altre imposte sostitutive n.a.c. rimosce a seguito di attività di verifica e controllo	1.502.440,94	1.630.796,86	3.098.431,66	2.080.362,03	5.925.027,86	5.716.296,21	7.539.542,27	6.041.647,13
E.1.01.01.99.001	Altre imposte, tasse e proventi assimilati n.a.c. rimosce a seguito dell'attività ordinaria di gestione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E.1.01.01.99.002	Altre imposte, tasse e proventi assimilati n.a.c. rimosce a seguito di attività di verifica e controllo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E.1.01.02.00.000	Tributi destinati al finanziamento della sanità (solo per le regioni)	3.449.865.628,66	3.758.485.860,43	6.415.349.242,07	6.724.801.359,43	10.488.111.630,53	10.837.164.966,19	12.377.649.849,42	13.545.138.878,12
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	0,00	0,00	0,00	0,00
E.1.01.04.00.000	Compartecipazioni di tributi	205.927.615,01	0,00	302.150.312,81	448.044.043,72	494.595.708,41	605.745.475,94	702.135.955,54	764.534.422,79
E.1.03.00.00.000	Fondi perequativi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	4.760.700.444,31	5.295.856.909,00	8.215.267.898,74	9.077.213.799,80	13.436.788.228,28	14.192.843.963,20	15.841.491.448,22	17.380.626.399,81
E.2.01.01.01.001	Trasferimenti correnti da Ministeri	68.379.781,77	20.138.300,44	212.471.871,71	394.462.645,14	354.441.276,69	608.310.409,37	593.526.067,69	1.099.929.423,48
E.2.01.01.02.001	Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Trasferimenti correnti da altri	172.170.309,12	232.278.475,68	239.870.508,34	249.318.925,14	322.476.938,01	454.642.539,69	605.636.828,50	833.825.373,78
E.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Trasferimenti correnti	240.550.090,89	252.416.776,12	452.342.380,05	643.781.570,28	676.918.214,70	1.062.952.949,06	1.199.162.896,19	1.933.754.797,26
E.3.01.00.00.000	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	6.383.787,25	435.426.859,79	394.997.454,32	440.933.743,62	399.736.040,51	446.904.770,02	807.910.065,72	752.310.288,65
E.3.02.00.00.000	Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	2.905.769,15	1.857.710,29	4.481.876,14	3.566.327,70	5.882.483,86	5.201.876,95	7.460.554,27	7.070.213,60
E.3.03.00.00.000	Interessi attivi	57.124,62	28.218,72	57.860,25	28.804,79	57.862,83	28.806,63	105.271,68	30.000,00
E.3.04.00.00.000	Altre entrate da redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6.512.644,00	3.076.458,50
E.3.05.00.00.000	Rimborsi e altre entrate correnti	20.934.285,78	13.522.775,86	26.095.851,99	19.348.022,53	43.108.018,25	29.572.036,53	129.972.597,43	93.001.170,86
E.3.00.00.00.000	Totale titolo 3 - Entrate extratributarie	30.280.966,80	450.835.564,66	425.633.042,70	463.876.898,64	448.784.405,45	481.707.490,13	951.961.133,10	855.488.131,61
E.4.01.00.00.000	Tributi in conto capitale	60.636,15	65.023,75	122.811,13	115.147,12	193.208,33	214.718,62	257.919,70	300.000,00
E.4.02.00.00.000	Contributi agli investimenti	52.475.151,81	13.094.957,13	133.873.457,25	45.387.647,89	156.541.929,92	176.762.399,67	243.665.018,65	422.205.661,27
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	1.441.998,76	1.108.193,01	2.210.637,96	1.844.235,96	2.307.782,82	2.160.023,93	5.281.150,30	2.973.070,41
E.4.05.00.00.000	Altre entrate in conto capitale	516.103,82	263.330,89	802.332,89	2.050.317,86	20.978.754,34	4.551.051,16	28.718.524,85	4.851.441,37
E.4.00.00.00.000	Totale Titolo 4 - Entrate in conto capitale	54.493.890,54	14.531.504,78	137.009.239,23	49.397.348,83	180.021.675,41	183.688.193,38	277.922.613,50	430.330.173,05
E.5.01.00.00.000	Alienazione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	362,98
E.5.02.00.00.000	Riscossione crediti di breve termine	0,00	138.765,38	145.181,01	1.427.795,24	1.495.176,76	1.634.003,75	37.350.628,23	3.998.262,75
E.5.03.00.00.000	Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.352.305,75	3.028.609,73
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	138.765,38	145.181,01	1.427.795,24	1.495.176,76	1.634.003,75	40.702.933,98	7.027.235,46
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	307.487.697,03	78.673.508,19	434.059.871,09	801.915.024,90	536.676.282,71	1.073.458.771,17	1.069.850.461,71	1.086.174.985,07
E.9.02.00.00.000	Entrate per conto terzi	1.991.304,44	2.043.041,01	4.075.202,20	3.649.324,63	5.498.097,14	6.759.656,73	8.247.465,07	9.869.988,83
E.9.00.00.00.000	Totale Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	309.479.001,47	80.716.549,20	438.135.073,29	805.564.349,53	542.174.379,85	1.080.218.427,90	1.078.097.926,78	1.096.044.973,90
E.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾	0,00	864.672.322,31	0,00	457.117.034,14	0,00	457.117.034,14	0,00	457.117.034,14
TOTALE RISCOSSIONI (al netto anticipazione del tesoriere)		5.395.504.394,01	6.959.168.391,45	9.668.532.815,02	11.498.378.796,46	15.286.182.080,45	17.460.162.061,56	19.389.338.951,77	22.160.388.745,23
di cui riscossioni con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)									
TOTALE RISORSE DISPONIBILI		9.012.587.298,31	10.620.279.453,18	13.285.615.719,32	15.159.489.858,19	18.903.264.984,75	21.121.273.123,29	23.006.421.856,07	25.821.499.806,96
di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)									
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 2024	Pagamenti effettivi ⁽¹⁾	Dati SIOPE 2024	Pagamenti effettivi ⁽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	54.874.598,81	43.158.986,72	124.946.721,56	111.792.995,84	181.505.800,66	160.711.549,03	251.928.811,62	249.365.934,61
U.1.02.00.00.000	Imposte e tasse a carico dell'ente	5.150.291,00	5.416.916,37	11.583.476,20	12.134.213,48	17.213.268,23	17.018.193,70	22.670.858,99	23.242.952,81
U.1.03.00.00.000	Acquisto di beni e servizi	224.017.991,64	853.952.853,60	1.015.805.745,31	1.084.084.557,62	1.257.032.500,17	1.310.106.597,04	2.151.824.844,17	2.181.116.066,03
U.1.04.00.00.000	Trasferimenti correnti	4.112.863.274,34	3.932.736.088,41	6.896.122.014,97	8.588.533.339,99	10.449.527.051,15	12.079.254.121,70	14.218.071.258,25	16.343.917.389,74
U.1.05.00.00.000	Trasferimenti di tributi	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
U.1.07.00.00.000	Interessi passivi	54.386.873,06	18.466.143,17	136.724.499,85	130.122.388,00	287.315.176,41	172.048.803,29	515.947.209,28	281.096.092,99
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
U.1.09.00.00.000	Rimborsi e poste correttive delle entrate	1.203.336,21	1.106.630,58	2.696.116,11	3.745.453,58	3.502.871,87	5.589.768,77	4.217.274,66	7.820.731,03
U.1.10.00.00.000	Altre spese correnti	1.985.730,33	4.402.653,04	5.845.347,13	7.388.850,38	9.632.025,22	9.683.978,61	16.155.735,67	14.768.304,82
U.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Spese correnti	4.454.482.095,39	4.859.240.271,89	8.193.723.921,13	9.937.801.798,89	12.205.728.693,71	13.754.413.012,14	17.180.815.992,64	19.101.327.472,03
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	41.690.624,58	12.467.739,07	76.700.507,34	43.797.396,44	100.288.668,92	74.514.746,32	174.699.443,46	183.503.719,65
U.2.03.00.00.000	Contributi agli investimenti	65.650.549,12	102.347.818,61	224.953.828,77	341.552.121,92	371.155.712,59	515.218.260,92	577.552.824,90	772.388.980,16
U.2.04.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00	8.400,00	0,00	4.744.826,58	0,00	4.744.826,58
U.2.05.00.00.000	Altre spese in conto capitale	0,00	0,00	3.634.574,16	0,00	7.269.146,32	0,00	7.269.146,32	4.433,56
U.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Spese in conto capitale	107.341.173,70	114.815.557,68	305.288.910,27	385.357.918,36	478.713.527,83	594.477.833,82	759.521.414,68	960.641.959,95
U.3.01.00.00.000	Acquisizioni di attività finanziarie	0,00	40.000,00	0,00	40.000,00	0,00	40.438,68	0,00	40.438,68
U.3.02.00.00.000	Concessione crediti di breve termine	0,00	0,00	284.502,90	0,00	284.502,90	2.240,40	284.502,90	4.962,72
U.3.03.00.00.000	Concessione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00	2.022.717,17	0,00	2.022.717,17	0,00	2.022.717,17
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	40.000,00	284.502,90	2.062.717,17	284.502,90	2.065.396,25	284.502,90	2.068.118,57
U.4.01.00.00.000	Rimborso di titoli obbligazionari	16.331.300,17	17.746.309,88	16.331.300,17	17.746.309,88	39.675.136,74	30.140.833,70	39.675.136,74	42.535.357,52
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	17.360.065,84	21.050.513,23	28.582.125,21	142.231.069,41	160.957.971,97	173.129.615,92	432.070.410,13	309.104.661,16
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	33.691.366,01	38.796.823,11	44.913.425,38	159.977.379,29	200.633.108,71	203.270.449,62	471.745.546,87	351.640.018,68
U.5.00.00.00.000	Totale Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	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	226.319.716,26	331.644.397,01	333.015.793,61	530.445.311,95	437.877.725,63	1.078.635.519,02	999.873.075,76	1.626.825.726,09
U.7.02.00.00.000	Uscite per conto terzi	2.114.695,08	1.996.054,70	4.111.053,89	4.126.533,35	6.116.850,12	8.102.345,98	8.453.653,48	12.078.158,61
U.7.00.00.00.000	Totale Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	228.434.411,34	333.640.451,71	337.126.847,50	534.571.845,30	443.994.575,75	1.086.737.865,00	1.008.326.729,24	1.638.903.884,70
U.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾	0,00	406.772,53	0,00	15.765.297,73	0,00	15.765.297,73	0,00	15.765.297,73
TOTALE PAGAMENTI		4.823.949.046,44	5.346.939.876,92	8.881.337.607,18	11.035.536.956,74	13.329.354.408,90	15.656.729.854,56	19.420.694.186,33	22.070.346.751,66
di cui pagamenti con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)									
FONDO DI CASSA ALLA FINE DEL TRIMESTRE		4.188.638.251,87	5.273.339.576,26	4.404.278.112,14	4.123.952.901,45	5.573.910.575,85	5.464.543.268,73	3.585.727.669,74	3.751.153.055,30
di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)									
RICORSO ANTICIPAZIONI DELL'ISTITUTO TESORIERE		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 cassa 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.

Il Presidente pone ai voti, a norma di legge, il suesteso schema di deliberazione che risulta approvato all'unanimità.

(O M I S S I S)

IL SEGRETARIO
(Maria Genoveffa Boccia)

LA VICEPRESIDENTE
(Roberta Angelilli)

Copia