

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 (⁹), 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 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)
	FONDO DI CASSA ALL'INIZIO DELL'ANNO	1.104.539	746.424						
	di cui vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		288.988						
E.1.01.00.00.000	Tributi	81.281	66.500	199.472	122.963	268.346	258.713	397.262	383.346
E.1.01.01.00.000	Imposte, tasse e proventi assimilati	81.281	66.500	199.472	122.963	268.346	258.713	397.262	383.346
E.1.01.01.06.000	Imposta municipale propria	68.733	57.590	151.741	83.011	162.819	144.640	243.098	217.300
E.1.01.01.08.000	Imposta comunale sugli immobili (ICI)		512	378	1.023	378	1.535	439	2.046
E.1.01.01.16.000	Addizionale comunale IRPEF	5.687	3.526	15.310	14.942	27.844	27.710	38.088	38.000
E.1.01.01.51.000	Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani	6.861	4.872	32.042	23.988	77.305	84.828	115.637	126.000
	Altro...								
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		0	127.353	110.908	127.353	110.908	179.886	156.650
E.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	81.281	66.500	326.825	233.872	395.700	369.621	577.148	539.996
E.2.01.01.01.001	Trasferimenti correnti da Ministeri	10.578	3.838	10.578	21.470	11.972	36.398	16.514	42.330
E.2.01.01.02.001	Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome	1.576	4.012	1.576	4.012	1.576	4.012	1.576	8.024
	Trasferimenti correnti da altri	47.427	1.658	47.427	68.566	98.024	68.856	130.841	72.523
E.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Trasferimenti correnti	59.581	9.507	59.581	94.048	111.572	109.266	148.930	122.877
E.3.01.00.00.000	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	31.197	33.809	45.276	47.018	57.164	61.566	64.708	79.601
E.3.02.00.00.000	Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	138	1.613	544	3.225	544	4.838	716	6.450
E.3.03.00.00.000	Interessi attivi		125		250		375		500
E.3.04.00.00.000	Altre entrate da redditi da capitale								
E.3.05.00.00.000	Rimborsi e altre entrate correnti	10.028	3.036	16.051	6.072	16.223	9.109	16.597	12.145
E.3.00.00.00.000	Totale titolo 3 - Entrate extratributarie	41.362	38.583	61.870	56.565	73.931	75.887	82.021	98.695
E.4.01.00.00.000	Tributi in conto capitale								
E.4.02.00.00.000	Contributi agli investimenti	10.172	141.082	37.319	591.786	186.063	691.786	236.063	841.786
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							7.160	
E.4.05.00.00.000	Altre entrate in conto capitale		875		1.750		2.625		3.500
E.4.00.00.00.000	Totale Titolo 4 - Entrate in conto capitale	10.172	141.957	37.319	593.536	186.063	694.411	243.223	845.286
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	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								
E.6.04.00.00.000	Altre forme di indebitamento								
E.6.00.00.00.000	Totale Titolo 6 Accensione Prestiti	0	0	0	0	0	0	0	0
E.9.01.00.00.000	Entrate per partite di giro	38.900	70.788	62.534	141.577	94.370	212.365	123.079	288.000
E.9.02.00.00.000	Entrate per conto terzi	520	2.250	973	4.500	1.359	6.750	1.813	9.000
E.9.00.00.00.000	Totale Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	39.421	73.038	63.507	146.077	95.730	219.115	124.891	297.000
E.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾		0		0		0		0
TOTALE RISCOSSIONI (al netto anticipazione del tesoriere)		231.817	329.586	549.102	1.124.097	862.994	1.468.300	1.176.214	1.903.854
di cui riscossioni con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			41.082		99.754		99.754		149.754
TOTALE RISORSE DISPONIBILI		1.336.356	1.076.010	1.653.641	1.870.521	1.967.534	2.214.724	2.280.753	2.650.278
di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			330.070		388.742		388.742		438.742

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	16.886	30.885	39.215	65.318	65.080	97.630	94.656	139.700
U.1.02.00.00.000	Imposte e tasse a carico dell'ente	1.139	2.732	2.876	6.148	5.742	9.138	9.873	12.535
U.1.03.00.00.000	Acquisto di beni e servizi	83.663	105.104	176.554	206.569	302.139	306.083	383.857	408.956
U.1.04.00.00.000	Trasferimenti correnti	23.014	24.661	43.956	50.653	47.156	64.866	88.210	108.285
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		214	265	214	499	427
U.1.08.00.00.000	Altre spese per redditi da capitale								
U.1.09.00.00.000	Rimborsi e poste correttive delle entrate		28.175	20.779	40.785	38.808	41.413	80.901	57.500
U.1.10.00.00.000	Altre spese correnti		0	57	54	9.870	11.126	11.303	22.500
U.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Spese correnti	124.703	191.556	283.438	369.742	469.060	530.470	669.299	749.904
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	147.568	142.789	169.174	332.821	220.777	711.530	338.714	1.054.594
U.2.03.00.00.000	Contributi agli investimenti							7.500	
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	147.568	142.789	169.174	332.821	220.777	711.530	346.214	1.054.594
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		1.455	3.376	1.455	6.784	2.910
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	0	1.455	3.376	1.455	6.784	2.910
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	29.950	70.788	58.484	141.577	85.959	212.365	110.635	288.000
U.7.02.00.00.000	Uscite per conto terzi	319	2.250	840	4.500	1.226	6.750	1.696	9.000
U.7.00.00.00.000	Totale Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	30.269	73.038	59.324	146.077	87.185	219.115	112.330	297.000
U.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾		0		0		0		0
TOTALE PAGAMENTI		302.539	407.384	511.936	850.095	780.398	1.462.571	1.134.627	2.104.408

di cui pagamenti con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			0		35.515		71.979		157.972
FONDO DI CASSA ALLA FINE DEL TRIMESTRE		1.033.817	668.626	1.141.706	1.020.426	1.187.136	752.153	1.146.125	545.870
di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			330.070		353.228		316.764		280.770
RICORSO ANTICIPAZIONI DELL'ISTITUTOTESORIERE		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 casa 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 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 (Informa del PMR 1.1), entro il 28 febbraio di ciascun anno gli enti territoriali e dei 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 consuntivo dei pagamenti e degli incassi relativi all'esercizio di riferimento, redatto sulla base dell'agguaglio mensile, dei dati di cui al 40 del 1° art. 2024, nel 2025, provvisoriamente il pagamento dei pagamenti (illegale) e 3 al 4° articolo dell'articolo 1 della legge).									
Le previsioni trimestrali del Piano sono elaborate dall'organismo 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 della 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 elaborato 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 necessario le previsioni dei pagamenti del piano annuale dei flussi di cassa.									
A seguito dell'adozione (7) il Piano annuale dei flussi di cassa è trasmesso all'organo di revisione per la verifica prevista dall'art. 1, comma 2, del 155 del 2024.									
Al fine di garantire l'efficacia nel corso dell'esercizio, gli enti sono invitati a verificare tempestivamente le previsioni, ed aggiornare il Piano annuale dei flussi di cassa e dare comunicazione alla Giunta/legge consulto dell'attuazione del Piano.									
La verifica e l'aggiornamento del progetto possono, ad esempio, essere effettuati:									
- verificando le previsioni del trimestre conclusosi e i dati SIOPE dei trimestri precedenti con gli impatti 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	Capitolo / Articolo	Piano dei Conti Finanziario (Livello IV)	Piano dei Conti Finanziario (Livello V)	Tipo di Calcolo	Ricostruzione (in € competenza e in € risultato)										
						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 SIOPE N-2	Previsioni di cassa (1)	Dati SIOPE N-2	Previsioni di cassa (1)	Dati SIOPE N-2	Previsioni di cassa (1)					
FONDO DI CASSA ALLINEATO DELL'ANNO di cui: con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)						1.104.539	786.424									
							288.988									
E.1.01.00.00.00	Tributi					81.281	66.500	399.472	122.963	208.346	208.713					
		1.0101 - 1012/1012/99 - RECUPERO IMU	E.1.01.01.01.00 - Imposte comunali sugli	-	Debitore		512		1.023	1.535	2.046					
		1.0101 - 1013/1013/99 - IMPOSTA	E.1.01.01.06.00 - Imposte municipale	-	Passiva		55.590		79.011	138.640	209.393					
		1.0101 - 1013/1013/99 - ADDIZIONALE	E.1.01.01.01.00 - Addizionale comunale	-	Passiva		5.246		14.942	27.750	39.000					
		1.0101 - 1026/1026/99 - RECUPERO TASSA	E.1.01.01.01.00 - Tasse smaltimento rifiuti	-	Debitore		1.500		3.000	4.500	6.000					
		1.0101 - 1026/1026/99 - TASSA SU RIFIUTI	E.1.01.01.01.00 - Tasse smaltimento rifiuti	-	Debitore		3.572		20.988	80.338	120.000					
		1.0101 - 1029/1029/99 - RECUPERO FUSIONE	E.1.01.01.06.00 - Imposte municipale	-	Debitore		2.000		4.000	6.000	8.000					
E.1.01.00.00.00	Fondi perequativi						0	127.353	110.938	127.353	110.938					
		1.0101 - 1099/1099/99 - FONDO SQUADRETTA	E.1.01.01.01.00 - Fondi perequativi dello	-	Passiva		0		110.938	127.353	127.353					
E.1.00.00.00.00	Totale Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa					81.281	66.500	326.825	233.871	395.700	577.148					
E.2.01.00.00.00	Trasferimenti correnti					59.582	5.577	59.582	54.048	111.572	148.550					
		2.0101 - 2075/2075/99 - CONTRIBUTO DELLA	E.2.01.01.02.00 - Trasferimenti correnti da	E.2.01.01.02.00 - Trasferimenti correnti da	Mensuale		5.577		5.577	6.042	6.042					
		2.0101 - 2077/2077/99 - TRASFERIMENTI	E.2.01.01.02.00 - Trasferimenti correnti da	E.2.01.01.02.00 - Trasferimenti correnti da	Mensuale		0		66.402	66.402	66.402					
		2.0101 - 2102/2102/99 - TRASFERIMENTI	E.2.01.01.02.00 - Trasferimenti correnti da	E.2.01.01.02.00 - Trasferimenti correnti da	Passiva		35		543	833	1.000					
		2.0101 - 2104/2104/99 - TRASFERIMENTI PER	E.2.01.01.02.00 - Trasferimenti correnti da	E.2.01.01.02.00 - Trasferimenti correnti da	Mensuale		0		4.485	5.985	7.485					
		2.0101 - 2105/2105/99 - FONDO SVILUPPO	E.2.01.01.01.00 - Trasferimenti correnti da	E.2.01.01.01.00 - Trasferimenti correnti da	Mensuale		0		3.700	3.700	3.700					
		2.0101 - 2106/2106/99 - FONDO SVILUPPO	E.2.01.01.01.00 - Trasferimenti correnti da	E.2.01.01.01.00 - Trasferimenti correnti da	Debitore		8.888		7.675	11.513	13.500					
		2.0101 - 2107/2107/99 - FONDO TRASPORTO	E.2.01.01.01.00 - Trasferimenti correnti da	E.2.01.01.01.00 - Trasferimenti correnti da	Mensuale		0		4.400	4.400	4.400					
		2.0101 - 2149/2149/99 - TRASFERIMENTI PER	E.2.01.01.01.00 - Trasferimenti correnti da	E.2.01.01.01.00 - Trasferimenti correnti da	Mensuale		0		12.300	12.300	12.300					
		2.0101 - 2157/2157/99 - TRASFERIMENTI RIVA	E.2.01.01.01.00 - Trasferimenti correnti da	E.2.01.01.01.00 - Trasferimenti correnti da	Mensuale		0		0	0	0					
		2.0101 - 2160/2160/99 - FONDO ASSISTENZA	E.2.01.01.01.00 - Trasferimenti correnti da	E.2.01.01.01.00 - Trasferimenti correnti da	Mensuale		0		0	600	600					
		2.0101 - 2168/2168/99 - CONTRIBUTO PMR	E.2.01.01.01.00 - Trasferimenti correnti da	E.2.01.01.01.00 - Trasferimenti correnti da	Mensuale		1.623		1.623	1.623	1.623					
E.2.00.00.00.00	Totale Titolo 2 - Trasferimenti correnti					59.581	5.507	59.581	54.048	111.572	148.550					
E.1.01.00.00.00	Verifica di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni					21.297	18.800	45.276	42.366	72.001	65.708					
		3.0101 - 3001/3001/99 - DIRITTI DI RIENTRO	E.3.01.01.01.00 - Entrate dalle vendite di	-	Debitore		752		2.253	2.253	3.008					
		3.0101 - 3002/3002/99 - DIRITTI SOSTITUTIVA	E.3.01.01.01.00 - Entrate dalle vendite di	-	Passiva		389		1.350	1.267	2.500					
		3.0101 - 3004/3004/99 - DIRITTI RILASCIATO	E.3.01.01.01.00 - Entrate dalle vendite di	-	Passiva		207		297	484	794					
		3.0101 - 3016/3016/99 - PROVENTI RIPERIZIONE	E.3.01.01.01.00 - Entrate dalle vendite di	-	Passiva		8.888		8.313	9.998	17.000					
		3.0101 - 3017/3017/99 - ENTRATE DA VENDITA	E.3.01.01.01.00 - Entrate dalle vendite di	-	Debitore		0		1.400	1.400	1.400					
		3.0101 - 3033/3033/99 - PROVENTI SERVIZI	E.3.01.01.01.00 - Entrate dalle vendite di	-	Passiva		169		1.842	4.000	4.000					
		3.0101 - 3034/3034/99 - CANTINE	E.3.01.01.01.00 - Cantine e concessioni e	-	Passiva		0		3.500	3.500	3.500					
		3.0101 - 3035/3035/99 - PROVENTI BAMBINO	E.3.01.01.01.00 - Cantine e concessioni e	-	Passiva		0		2.289	2.289	2.500					
		3.0101 - 3064/3064/99 - CANTINE LOCATIONS	E.3.01.01.01.00 - FMI, noleggio e locazioni	-	Mensuale		0		0	5.000	0					
		3.0101 - 3065/3065/99 - PROVENTI AFFITTO	E.3.01.01.01.00 - FMI, noleggio e locazioni	-	Passiva		0		1.000	1.000	1.000					
		3.0101 - 3066/3066/99 - FIMTO MOBILITA' E	E.3.01.01.01.00 - FMI, noleggio e locazioni	-	Mensuale		0		2.000	2.000	2.000					
		3.0101 - 3067/3067/99 - CANTINE	E.3.01.01.01.00 - Cantine e concessioni e	-	Debitore		2.375		4.750	7.125	6.900					
		3.0101 - 3072/3072/99 - SOVACCANTONI	E.3.01.01.01.00 - Cantine e concessioni e	-	Passiva		25.700		25.700	25.700	25.700					
		3.0101 - 3073/3073/99 - PROVENTI UTILIZZO	E.3.01.01.01.00 - FMI, noleggio e locazioni	-	Debitore		30		300	330	330					
E.3.02.00.00.00	Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti					238	1.613	544	3.225	544	4.838					
		3.0201 - 3008/3008/99 - SANZIONI AMMISTE PER VIOLAZIONE DI REGOLAMENTI COMUNALI	E.3.02.01.01.00 - Proventi da multe, ammende, sanzioni e esbazioni a carico della	-	Debitore		1.363		2.725	4.088	5.450					
		3.0201 - 3022/3022/99 - SANZIONI AMMINISTRATIVE AL CODICE DELLA STRADA	E.3.02.01.01.00 - Proventi da multe, ammende, sanzioni e esbazioni a carico della	-	Debitore		250		500	750	1.000					
E.3.03.00.00.00	Interessi attivi						125		250	375	500					
		3.0301 - 3030/3030/99 - INTERESSI ATTIVI	E.3.03.01.01.00 - Interessi attivi di mora	E.3.03.01.01.00 - Interessi attivi di mora di	Debitore		125		250	375	500					
E.3.04.00.00.00	Altre entrate da redditi di capitale															
E.3.05.00.00.00	Rimborsi e altre entrate correnti					10.008	3.036	16.051	6.073	16.223	9.109					
		3.0501 - 3050/3050/99 - INCASSO COMPENSI	E.3.05.01.01.00 - Altre entrate correnti a c.a.	E.3.05.01.01.00 - Altre entrate correnti	Debitore		1.400		2.800	4.200	5.600					
		3.0501 - 3051/3051/99 - RIMBORSO SPESE DI	E.3.05.01.01.00 - Altre entrate correnti a c.a.	E.3.05.01.01.00 - Altre entrate correnti	Debitore		500		1.500	2.000	2.500					
		3.0501 - 3125/3125/99 - ENTRATE PER IVA	E.3.05.01.01.00 - Altre entrate correnti a c.a.	E.3.05.01.01.00 - Altre entrate correnti	Debitore		363		726	1.089	1.450					
		3.0501 - 3136/3136/99 - INTROITI E RIMBORSI	E.3.05.01.01.00 - Altre entrate correnti a c.a.	E.3.05.01.01.00 - Altre entrate correnti	Debitore		774		1.547	2.321	3.095					
E.3.00.00.00.00	Totale Titolo 3 - Entrate extratributarie					41.362	8.588	62.870	26.586	73.851	76.827					
E.4.01.00.00.00	Tributi in conto capitale															
E.4.02.00.00.00	Contributi agli investimenti					10.172	141.082	37.319	591.786	186.063	691.786					
		4.0201 - 4002/4002/99 - CONTRIBUTO ART. 3	E.4.02.01.01.00 - Contributi agli	E.4.02.01.01.00 - Contributi agli	Mensuale		17.472		17.472	17.472	17.472					
		4.0201 - 4004/4004/99 - CONTRIBUTO PMR	E.4.02.01.01.00 - Contributi agli	E.4.02.01.01.00 - Contributi agli	Mensuale		23.362		23.362	23.362	23.362					
		4.0201 - 4131/4131/99 - CONTRIBUTO	E.4.02.01.01.00 - Contributi agli	E.4.02.01.01.00 - Contributi agli	Mensuale		17.720		17.720	17.720	17.720					
		4.0201 - 4000/4000/99 - TRASFERIMENTI	E.4.02.01.01.00 - Contributi agli	E.4.02.01.01.00 - Contributi agli	Debitore		300.000		300.000	300.000	300.000					
		4.0201 - 5000/5000/99 - CONTRIBUTO	E.4.02.01.01.00 - Contributi agli	E.4.02.01.01.00 - Contributi agli	Mensuale		0		8.882	8.882	8.882					
		4.0201 - 5001/5001/99 - CONTRIBUTO	E.4.02.01.01.00 - Contributi agli	E.4.02.01.01.00 - Contributi agli	Mensuale		0		0	0	50.000					
		4.0201 - 4000/4000/99 - CONTRIBUTO	E.4.02.01.01.00 - Contributi agli	E.4.02.01.01.00 - Contributi agli	Mensuale		0		284.150	284.150	284.150					
E.4.03.00.00.00	Altri trasferimenti in conto capitale															
E.4.04.00.00.00	Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali															
E.4.05.00.00.00	Altre entrate in conto capitale															
		4.0501 - 4003/4003/99 - PROVENTI DERIVANTI	E.4.05.01.01.00 - Permessi di costruire	E.4.05.01.01.00 - Permessi di costruire	Debitore		875		1.750	2.625	3.500					
							875		1.750	2.625	3.500					
E.4.00.00.00.00	Totale Titolo 4 - Entrate in conto capitale					10.172	141.957	37.319	593.536	186.063	694.411					
E.5.01.00.00.00	Riduzione di attività finanziaria															
E.5.02.00.00.00	Riduzione crediti di breve termine															
E.5.03.00.00.00	Riduzione crediti di medio-lungo termine															
E.5.04.00.00.00	Altre entrate per riduzione di attività finanziaria															
E.5.00.00.00.00	Totale Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziaria					0	0	0	0	0	0					
E.6.01.00.00.00	Emissione di titoli obbligazionari															
E.6.02.00.00.00	Acquisizione prestiti a breve termine															
E.6.03.00.00.00	Acquisizione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine															
E.6.04.00.00.00	Altra forma di indebitamento															
E.6.00.00.00.00	Totale Titolo 6 - Acquisizione Prestiti					38.900	70.788	62.534	141.577	94.370	212.365					
E.6.01.00.00.00	Entrate per partite di giro															
		6.0101 - 6001/6001/99 - RENTRATA	E.6.01.01.01.00 - Rimborsi previdenziali e	E.6.01.01.01.00 - Rimborsi previdenziali e	Debitore		4.846		9.692	14.538	21.000					
		6.0101 - 6002/6002/99 - RENTRATA PARALI	E.6.01.01.01.00 - Rimborsi previdenziali e	E.6.01.01.01.00 - Rimborsi previdenziali e	Debitore		5.000		10.000	15.000	20.000					
		6.0101 - 6003/6003/99 - RENTRATA PER	E.6.01.01.01.00 - Rimborsi previdenziali e	E.6.01.01.01.00 - Rimborsi previdenziali e	Debitore		50.000		100.000	150.000	200.000					
		6.0101 - 6004/6004/99 - RENTRATA PARALI	E.6.01.01.0													

[illegible]

U.7.02.00.00.000	Uscite per conto terzi	99.01.7 - 11540/5002/5 - VERSAMENTO	U.7.01.03.01.000 - Versamenti di ritenute	U.7.02.03.01.001 - Versamenti di ritenute	Deduzione		5.000		10.000	55.000	20.000
		99.01.7 - 11540/5002/6 - VERSAMENTO IVA	U.7.01.03.02.000 - Versamenti altre ritenute	U.7.02.03.02.001 - Versamenti altre ritenute	Deduzione		50.000		800.000	550.000	200.000
		99.01.7 - 11540/5002/999 - VERSAMENTO	U.7.01.03.01.000 - Versamenti di ritenute	U.7.02.03.01.001 - Versamenti di ritenute	Deduzione		9.231		18.462	27.692	40.000
		99.01.7 - 11550/5002/999 - VERSAMENTO DI	U.7.01.03.01.000 - Altri versamenti di ritenute	U.7.02.03.01.001 - Altri versamenti di ritenute	Deduzione		462		924	1.385	2.000
		99.01.7 - 11570/5003/999 - RESTITUZIONE	U.7.01.06.01.000 - Spese non andate a buon	U.7.02.06.01.001 - Spese non andate a buon	Deduzione		2.250		2.500	1.250	1.000
						319	2.750	890	4.500	1.226	6.750
											9.000
		99.01.7 - 11550/5004/999 - RESTITUZIONE	U.7.02.04.01.000 - Restituzione di depositi	U.7.02.04.02.001 - Restituzione di depositi	Deduzione		750		1.500	2.250	1.000
		99.01.7 - 11570/5003/999 - SPESA PER CONTI	U.7.01.06.01.000 - Altre uscite per conto terzi	U.7.02.06.01.001 - Altre uscite per conto terzi	Deduzione		2.250		2.500	1.250	1.000
		99.01.7 - 11550/5003/999 - RESTITUZIONE	U.7.02.04.01.000 - Restituzione di depositi	U.7.02.04.02.001 - Restituzione di depositi	Deduzione		250		500	750	1.000
U.7.00.00.00.000	Totale Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro					30.269	78.038	59.324	146.077	87.185	219.115
U.0.00.00.00.999	Carte contabili (1)										297.000
TOTALE PAGAMENTI						302.539	407.384	511.596	850.095	1.402.571	2.104.406
di cui pagamenti con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)							0		35.515	71.979	157.972
FONDO DI CASSA ALLA FINE DEL TRIMESTRE						1.033.817	668.626	1.141.706	1.020.426	1.187.136	752.153
di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)							230.070				206.764
RICORSO ANTICIPAZIONI DELL'ISTITUTO/ESONERE						0	0	0	0	0	0

(1) Al termine di ciascun trimestre, le previsioni delle entrate e delle uscite vengono confrontate con i dati effettivi. Le previsioni dei ricorsi e dei pagamenti effettivi sono denominati "ricorsi effettivi" e "pagamenti effettivi".

(2) L'importo delle carte contabili è inserito quando si costituisce la previsione con gli incassi e i pagamenti effettivi, ed è ridotto in occasione dei successivi aggiustamenti.

(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.