

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 ⁽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 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	561.797	901.490						
	di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		284.966						
E.1.01.00.00.000	Tributi	99.572	200.311	201.182	400.621	282.845	600.932	512.103	801.242
E.1.01.01.00.000	Imposte, tasse e proventi assimilati	99.572	200.311	201.182	400.621	282.845	600.932	512.103	801.242
E.1.01.01.06.000	Imposta municipale propria	61.436	86.835	110.404	173.670	130.457	260.504	202.050	347.339
E.1.01.01.16.000	Addizionale comunale IRPEF	26.343	37.500	69.897	75.000	119.964	112.500	163.787	150.000
E.1.01.01.51.000	Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani	11.793	75.976	20.881	151.952	32.424	227.927	146.267	303.903
	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	230	51.375	139.563	102.750	139.563	154.125	209.292	205.500
E.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	99.802	251.686	340.745	503.371	422.408	755.057	721.395	1.006.742
E.2.01.01.01.001	Trasferimenti correnti da Ministeri	9.175	31.857	64.511	63.714	68.973	95.570	68.973	127.427
E.2.01.01.02.001	Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome		0		0		0		0
	Trasferimenti correnti da altri	0	5.505	0	11.011	0	16.516	1.995	22.021
E.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Trasferimenti correnti	9.175	37.362	64.511	74.724	68.973	112.086	70.968	149.448
E.3.01.00.00.000	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	22.390	12.900	51.913	25.800	74.406	38.700	93.954	51.600
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								
E.3.04.00.00.000	Altre entrate da redditi da capitale		500	11.200	1.000	13.452	1.500	13.452	2.000
E.3.05.00.00.000	Rimborsi e altre entrate correnti	319	14.896	319	29.792	319	44.687	635	59.583
E.3.00.00.00.000	Totale titolo 3 - Entrate extratributarie	22.708	28.296	63.432	56.592	88.177	84.887	108.041	113.183
E.4.01.00.00.000	Tributi in conto capitale								
E.4.02.00.00.000	Contributi agli investimenti			2.000		2.000		24.672	
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	21.903		26.097		28.792		37.087	
E.4.05.00.00.000	Altre entrate in conto capitale	2.137		3.078		9.154		11.856	
E.4.00.00.00.000	Totale Titolo 4 - Entrate in conto capitale	24.040	0	31.175	0	39.946	0	73.615	0
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	15.581	110.088	38.926	220.177	59.846	330.265	83.447	454.561
E.9.02.00.00.000	Entrate per conto terzi	1.000	16.499	1.000	32.999	1.055	49.498	4.614	65.997
E.9.00.00.00.000	Totale Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	16.581	126.588	39.926	253.175	60.901	379.763	88.061	520.558
E.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾		0		0		0		0
TOTALE RISCOSSIONI (al netto anticipazione del tesoriere)		172.306	443.931	539.789	887.862	680.404	1.331.794	1.062.080	1.789.931
di cui riscossioni con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			0		0		0		0
TOTALE RISORSE DISPONIBILI		734.103	1.345.421	1.101.587	1.789.352	1.242.201	2.233.284	1.623.877	2.691.421
di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			284.966		284.966		284.966		284.966

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	17.777	17.323	30.706	34.646	40.405	51.968	71.790	75.065
U.1.02.00.00.000	Imposte e tasse a carico dell'ente	1.177	1.346	1.829	2.693	3.083	4.039	5.596	5.835
U.1.03.00.00.000	Acquisto di beni e servizi	84.914	162.596	246.168	325.192	318.021	487.789	421.315	650.385
U.1.04.00.00.000	Trasferimenti correnti	14.407	45.914	14.954	91.829	16.064	137.743	17.064	183.658
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	9.592	0	19.409	32.249	41.293	32.249	62.686	64.497
U.1.08.00.00.000	Altre spese per redditi da capitale								
U.1.09.00.00.000	Rimborsi e poste correttive delle entrate		254	519	508	2.082	762	2.163	1.017
U.1.10.00.00.000	Altre spese correnti	517	5.409	518	10.817	12.742	16.226	14.116	21.634
U.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Spese correnti	128.384	232.842	314.103	497.933	433.691	730.776	594.731	1.002.090
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		0	25.121	8.906	117.566	8.906	131.780	8.906
U.2.03.00.00.000	Contributi agli investimenti								
U.2.04.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale								
U.2.05.00.00.000	Altre spese in conto capitale								
U.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Spese in conto capitale	0	0	25.121	8.906	117.566	8.906	131.780	8.906
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	10.641	0	21.147	10.000	21.147	10.000	21.147	20.000
U.4.03.00.00.000	Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine		0	4.513	26.250	24.733	26.250	45.445	52.500
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	10.641	0	25.659	36.250	45.880	36.250	66.591	72.500
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		114.091	33.576	228.181	60.352	342.272	77.389	470.838
U.7.02.00.00.000	Uscite per conto terzi		12.893	6.449	25.786	12.819	38.679	14.649	51.572
U.7.00.00.00.000	Totale Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	17.780	126.984	40.026	253.967	73.171	380.951	92.038	522.410
U.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾		0		0		0		0
TOTALE PAGAMENTI		156.805	359.826	404.909	797.057	670.307	1.156.883	885.140	1.605.906
di cui pagamenti con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			0		0		0		0

	FONDO DI CASSA ALLA FINE DEL TRIMESTRE	577.298	985.595	696.677	992.296	571.895	1.076.401	1.085.515
	di cui con vincolo di cassa <i>(solo per gli enti locali)</i>		284.966		284.966		284.966	284.966
	RICORSO ANTICIPAZIONI DELL'ISTITUTOTESORIERE	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 segreterio 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 CONTABILITÀ FINANZIARIA
DI CUI ALL'ART. 1, COMMA 2, DEL DECRETO LEGISLATIVO 30 MARZO 2001, N. 165

In attuazione dell'art. 4, comma 1, del decreto legge n. 153 del 2004, al fine di rafforzare le misure per la riduzione dei tempi di pagamento (Riforma del PMR L.11), entro il 30 febbraio di ciascun anno gli enti territoriali, nel loro atto di competenza in contabilità finanziaria e in cui è indicato, L. comma 1, del decreto legislativo 30 marzo 2001, n. 165, redigono un piano annuale dei flussi di cassa, contenente un prospetto 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 n. 13 del 2004, nel 2005, proseguono la quantificazione del programma dei pagamenti (allegato 3, all'accordo sottoscritto con il Ministero dell'economia e delle finanze).

Le previsioni trimestrali del Piano sono elaborate dal responsabile finanziario su indicazione del responsabile dei servizi finanziari, anche mediante l'uso del software degli enti dei pagamenti degli enti precedenti (contenuto del file in formato excel SGPPE.xls), 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 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.

Analogo dell'adempimento "1", il Piano annuale dei flussi di cassa è strumento di lavoro di sostegno per la verità presunta dell'art. 4, comma 2, del DL n. 153 del 2004.

Al fine di garantire 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 Contingenza economica dell'istituzione del Piano.

La verifica e l'aggiornamento dei propri passivi, ad esempio, sono effettuati:

- verificando le previsioni dei ricavi e dei costi e dei SGPPE dei trimestri precedenti con gli importi degli incassi e dei pagamenti effettivi, estratti dalla banca dati SGPPE;
- verificando le previsioni dei passivi dei trimestri successivi;
- verificando i conti delle variazioni di bilancio che risultano sulla previsioni trimestrali di cassa.

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

La modificazione delle entrate delle quote del Piano dei flussi di cassa previste nel modello, effettuata sulla base dei punti (sivoli) della codifica SGPPE, può essere ulteriormente arricchita, seguendo la codifica SGPPE.

Codice SGPPE	Descrizione	Capitale / Articolo	Piano dei Conti Finanziario (Livello IV)	Piano dei Conti Finanziario (Livello V)	Tipo di Calcolo	Riepilogo, in compliance e in chiusura							
						Primo trimestre 2006		Dati a tutto il secondo trimestre 2006		Dati a tutto il terzo trimestre 2006			
						Dati SGPPE N-2	Previsioni di cassa **	Dati SGPPE N-2	Previsioni di cassa **	Dati SGPPE N-2	Previsioni di cassa **		
						562,79	501,40						
						264,96							
FONDO DI CASSA ALL'INIZIO DELL'ANNO													
(di cui, con vincolo di cassa, fondo per gli enti locali)													
1.1.01.00.00.00	Titoli					99,932	200,311	205,182	400,021	382,845	600,002	522,009	862,242
1.0101 - 10/10/09 - IMML			1.1.01.01.01.00 - Imposta municipale propria	-	Definizione		84,833				254,504		339,339
1.0101 - 10/10/09 - RILIEVINO EVASIONE IMML			1.1.01.01.01.00 - Imposta municipale propria	-	Definizione		2,000		4,000	6,000			4,000
1.0101 - 20/02/09 - ADDIZIONALE IMPOSTA			1.1.01.01.01.00 - Addizionale comunale	-	Definizione		37,500		75,000	122,500			75,000
1.0101 - 20/02/09 - IMML			1.1.01.01.01.00 - Tasse emendatorie (IMML) non di cui	-	Definizione		25,076		252,502	227,507			351,903
1.1.01.00.00.00	Fondi perequativi					230	51,375	199,185	320,750	139,505	124,025	359,250	
1.1.01.01.00.00			1.1.01.01.01.00 - Fondi perequativi della Regione e Province autonome	-	Definizione		51,250		200,500	250,750			250,000
1.1.01.02.00.00			1.1.01.02.01.00 - Fondi perequativi della Regione e Province autonome	-	Definizione		125		250	375			500
1.1.01.00.00.00	Totale titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa					99,982	251,686	340,745	529,371	422,408	725,025	721,259	1,086,742
1.2.01.00.00.00	Trasferimenti correnti					9,075	37,300	64,512	24,724	68,931	33,570	70,908	248,468
1.2.01.01.00.00		2.0101 - 10/10/09 - FARE MIGLIORI 1 COMPONENTI E ADEI E MIGLIORAMENTO 12	2.01.01.01.00 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali	-	Definizione		11,857				12,570		
1.2.01.02.00.00		2.0101 - 10/10/09 - FARE MIGLIORI 1 COMPONENTI E ADEI E MIGLIORAMENTO 12	2.01.02.01.00 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali	-	Definizione		2,500		2,500				4,000
1.2.01.03.00.00		2.0101 - 10/10/09 - FARE MIGLIORI 1 COMPONENTI E ADEI E MIGLIORAMENTO 12	2.01.03.01.00 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali	-	Definizione		1,750		1,750				3,500
1.2.01.04.00.00		2.0101 - 10/10/09 - FARE MIGLIORI 1 COMPONENTI E ADEI E MIGLIORAMENTO 12	2.01.04.01.00 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali	-	Definizione		2,000		40,000	40,000			80,000
1.2.01.05.00.00		2.0101 - 10/10/09 - FARE MIGLIORI 1 COMPONENTI E ADEI E MIGLIORAMENTO 12	2.01.05.01.00 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali	-	Definizione		2,500		5,000	7,500			10,000
1.2.01.06.00.00		2.0101 - 10/10/09 - FARE MIGLIORI 1 COMPONENTI E ADEI E MIGLIORAMENTO 12	2.01.06.01.00 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali	-	Definizione		1,750		1,750				3,500
1.2.01.07.00.00		2.0101 - 10/10/09 - FARE MIGLIORI 1 COMPONENTI E ADEI E MIGLIORAMENTO 12	2.01.07.01.00 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali	-	Definizione		1,750		1,750				3,500
1.2.01.08.00.00		2.0101 - 10/10/09 - FARE MIGLIORI 1 COMPONENTI E ADEI E MIGLIORAMENTO 12	2.01.08.01.00 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali	-	Definizione		1,750		1,750				3,500
1.2.01.09.00.00		2.0101 - 10/10/09 - FARE MIGLIORI 1 COMPONENTI E ADEI E MIGLIORAMENTO 12	2.01.09.01.00 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali	-	Definizione		1,750		1,750				3,500
1.2.01.10.00.00		2.0101 - 10/10/09 - FARE MIGLIORI 1 COMPONENTI E ADEI E MIGLIORAMENTO 12	2.01.10.01.00 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali	-	Definizione		1,750		1,750				3,500
1.2.01.11.00.00		2.0101 - 10/10/09 - FARE MIGLIORI 1 COMPONENTI E ADEI E MIGLIORAMENTO 12	2.01.11.01.00 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali	-	Definizione		1,750		1,750				3,500
1.2.01.12.00.00		2.0101 - 10/10/09 - FARE MIGLIORI 1 COMPONENTI E ADEI E MIGLIORAMENTO 12	2.01.12.01.00 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali	-	Definizione		1,750		1,750				3,500
1.2.01.13.00.00		2.0101 - 10/10/09 - FARE MIGLIORI 1 COMPONENTI E ADEI E MIGLIORAMENTO 12	2.01.13.01.00 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali	-	Definizione		1,750		1,750				3,500
1.2.01.14.00.00		2.0101 - 10/10/09 - FARE MIGLIORI 1 COMPONENTI E ADEI E MIGLIORAMENTO 12	2.01.14.01.00 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali	-	Definizione		1,750		1,750				3,500
1.2.01.15.00.00		2.0101 - 10/10/09 - FARE MIGLIORI 1 COMPONENTI E ADEI E MIGLIORAMENTO 12	2.01.15.01.00 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali	-	Definizione		1,750		1,750				3,500
1.2.01.16.00.00		2.0101 - 10/10/09 - FARE MIGLIORI 1 COMPONENTI E ADEI E MIGLIORAMENTO 12	2.01.16.01.00 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali	-	Definizione		1,750		1,750				3,500
1.2.01.17.00.00		2.0101 - 10/10/09 - FARE MIGLIORI 1 COMPONENTI E ADEI E MIGLIORAMENTO 12	2.01.17.01.00 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali	-	Definizione		1,750		1,750				3,500
1.2.01.18.00.00		2.0101 - 10/10/09 - FARE MIGLIORI 1 COMPONENTI E ADEI E MIGLIORAMENTO 12	2.01.18.01.00 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali	-	Definizione		1,750		1,750				3,500
1.2.01.19.00.00		2.0101 - 10/10/09 - FARE MIGLIORI 1 COMPONENTI E ADEI E MIGLIORAMENTO 12	2.01.19.01.00 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali	-	Definizione		1,750		1,750				3,500
1.2.01.20.00.00		2.0101 - 10/10/09 - FARE MIGLIORI 1 COMPONENTI E ADEI E MIGLIORAMENTO 12	2.01.20.01.00 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali	-	Definizione		1,750		1,750				3,500
1.2.01.21.00.00		2.0101 - 10/10/09 - FARE MIGLIORI 1 COMPONENTI E ADEI E MIGLIORAMENTO 12	2.01.21.01.00 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali	-	Definizione		1,750		1,750				3,500
1.2.01.22.00.00		2.0101 - 10/10/09 - FARE MIGLIORI 1 COMPONENTI E ADEI E MIGLIORAMENTO 12	2.01.22.01.00 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali	-	Definizione		1,750		1,750				3,500
1.2.01.23.00.00		2.0101 - 10/10/09 - FARE MIGLIORI 1 COMPONENTI E ADEI E MIGLIORAMENTO 12	2.01.23.01.00 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali	-	Definizione		1,750		1,750				3,500
1.2.01.24.00.00		2.0101 - 10/10/09 - FARE MIGLIORI 1 COMPONENTI E ADEI E MIGLIORAMENTO 12	2.01.24.01.00 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali	-	Definizione		1,750		1,750				3,500
1.2.01.25.00.00		2.0101 - 10/10/09 - FARE MIGLIORI 1 COMPONENTI E ADEI E MIGLIORAMENTO 12	2.01.25.01.00 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali	-	Definizione		1,750		1,750				3,500
1.2.01.26.00.00		2.0101 - 10/10/09 - FARE MIGLIORI 1 COMPONENTI E ADEI E MIGLIORAMENTO 12	2.01.26.01.00 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali	-	Definizione		1,750		1,750				3,500
1.2.01.27.00.00		2.0101 - 10/10/09 - FARE MIGLIORI 1 COMPONENTI E ADEI E MIGLIORAMENTO 12	2.01.27.01.00 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali	-	Definizione		1,750		1,750				3,500
1.2.01.28.00.00		2.0101 - 10/10/09 - FARE MIGLIORI 1 COMPONENTI E ADEI E MIGLIORAMENTO 12	2.01.28.01.00 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali	-	Definizione		1,750		1,750				3,500
1.2.01.29.00.00		2.0101 - 10/10/09 - FARE MIGLIORI 1 COMPONENTI E ADEI E MIGLIORAMENTO 12	2.01.29.01.00 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali	-	Definizione		1,750		1,750				3,500
1.2.01.30.00.00		2.0101 - 10/10/09 - FARE MIGLIORI 1 COMPONENTI E ADEI E MIGLIORAMENTO 12	2.01.30.01.00 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali	-	Definizione		1,750		1,750				3,500
1.2.01.31.00.00		2.0101 - 10/10/09 - FARE MIGLIORI 1 COMPONENTI E ADEI E MIGLIORAMENTO 12	2.01.31.01.00 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali	-	Definizione		1,750		1,750				3,500
1.2.01.32.00.00		2.0101 - 10/10/09 - FARE MIGLIORI 1 COMPONENTI E ADEI E MIGLIORAMENTO 12	2.01.32.01.00 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali	-	Definizione		1,750		1,750				3,500
1.2.01.33.00.00		2.0101 - 10/10/09 - FARE MIGLIORI 1 COMPONENTI E ADEI E MIGLIORAMENTO 12	2.01.33.01.00 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali	-	Definizione		1,750		1,750				3,500
1.2.01.34.00.00		2.0101 - 10/10/09 - FARE MIGLIORI 1 COMPONENTI E ADEI E MIGLIORAMENTO 12	2.01.34.01.00 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali	-	Definizione		1,750		1,750				3,500
1.2.01.35.00.00		2.0101 - 10/10/09 - FARE MIGLIORI 1 COMPONENTI E ADEI E MIGLIORAMENTO 12	2.01.35.01.00 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali	-	Definizione		1,750		1,750				3,500
1.2.01.36.00.00		2.0101 - 10/10/09 - FARE MIGLIORI 1 COMPONENTI E ADEI E MIGLIORAMENTO 12	2.01.36.01.00 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali	-	Definizione		1,750		1,750				3,500
1.2.01.37.00.00		2.0101 - 10/10/09 - FARE MIGLIORI 1 COMPONENTI E ADEI E MIGLIORAMENTO 12	2.01.37.01.00 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali	-	Definizione		1,750		1,750				3,500
1.2.01.38.00.00		2.0101 - 10/10/09 - FARE MIGLIORI 1 COMPONENTI E ADEI E MIGLIORAMENTO 12	2.01.38.01.00 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali	-	Definizione		1,750		1,750				3,500
1.2.01.39.00.00		2.0101 - 10/10/09 - FARE MIGLIORI 1 COMPONENTI E ADEI E MIGLIORAMENTO 12	2.01.39.01.00 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali	-	Definizione		1,750		1,750				3,500
1.2.01.40.00.00		2.0101 - 10/10/09 - FARE MIGLIORI 1 COMPONENTI E ADEI E MIGLIORAMENTO 12	2.01.40.01.00 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali	-	Definizione		1,750		1,750				3,500
1.2.01.41.00.00		2.0101 - 10/10/09 - FARE MIGLIORI 1 COMPONENTI E ADEI E MIGLIORAMENTO 12	2.01.41.01.00 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali	-	Definizione		1,750		1,750				3,500
1.2.01.42.00.00		2.0101 - 10/10/09 - FARE MIGLIORI 1 COMPONENTI E ADEI E MIGLIORAMENTO 12	2.01.42.01.00 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali	-	Definizione		1,750		1,750				3,500
1.2.01.43.00.00		2.0101 - 10/10/09 - FARE MIGLIORI 1 COMPONENTI E ADEI E MIGLIORAMENTO 12	2.01.43.01.00 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali	-	Definizione		1,750		1,750				3,500
1.2.01.44.00.00		2.0101 - 10/10/09 - FARE MIGLIORI 1 COMPONENTI E ADEI E MIGLIORAMENTO 12	2.01.44.01.00 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali	-	Definizione		1,750		1,750				3,500
1.2.01.45.00.00		2.0101 - 10/10/09 - FARE MIGLIORI 1 COMPONENTI E ADEI E MIGLIORAMENTO 12	2.01.45.01.00 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali	-	Definizione		1,750		1,750				3,500
1.2.01.46.00.00		2.0101 - 10/10/09 - FARE MIGLIORI 1 COMPONENTI E ADEI E MIGLIORAMENTO 12	2.01.46.01.00 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali	-	Definizione		1,750		1,750				3,500
1.2.01.47.00.00		2.0101 - 10/10/09 - FARE MIGLIORI 1 COMPONENTI E ADEI E MIGLIORAMENTO 12	2.01.47.01.00 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali	-	Definizione		1,750		1,750				3,500
1.2.01.48.00.00		2.0101 - 10/10/09 - FARE MIGLIORI 1 COMPONENTI E ADEI E MIGLIORAMENTO 12	2.01.48.01.00 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali	-	Definizione		1,750		1,750				3,500
1.2.01.49.00.00		2.0101 - 10/10/09 - FARE MIGLIORI 1 COMPONENTI E ADEI E MIGLIORAMENTO 12	2.01.49.01.00 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali	-	Definizione		1,750		1,750				3,500
1.2.01.50.00.00		2.0101 - 10/10/09 - FARE MIGLIORI 1 COMPONENTI E ADEI E MIGLIORAMENTO 12	2.01.50.01.00 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali	-	Definizione		1,750		1,750				3,500
1.2.01.51.00.00		2.0101 - 10/10/09 - FARE MIGLIORI 1 COMPONENTI E ADEI E MIGLIORAMENTO 12	2.01.51.01.00 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali	-	Definizione		1,750		1,750				3,500
1.2.01.52.00.00		2.0101 - 10/10/09 - FARE MIGLIORI 1 COMPONENTI E ADEI E MIGLIORAMENTO 12	2.01.52.01.00 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali	-	Definizione		1,750		1,750				3,500
1.2.01.53.00.00		2.0101 - 10/10/09 - FARE MIGLIORI 1 COMPONENTI E ADEI E MIGLIORAMENTO 12	2.01.53.01.00 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali	-	Definizione		1,750		1,750				3,500
1.2.01.54.00.00		2.0101 - 10/10/09 - FARE MIGLIORI 1 COMPONENTI E ADEI E MIGLIORAMENTO 12	2.01.54.01.00 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali	-	Definizione		1,750		1,750				3,500
1.2.01.55.00.00		2.0101 - 10/10/09 - FARE MIGLIORI 1 COMPONENTI E ADEI E MIGLIORAMENTO 12	2.01.55.01.00 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali	-	Definizione		1,750		1,750				3,500
1.2.01.56.00.00		2.0101 - 10/10/09 - FARE MIGLIORI 1 COMPONENTI E ADEI E MIGLIORAMENTO 12	2.01.56.01.00 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali	-	Definizione		1,750		1,750				3,500
1.2.01.57.00.00		2.0101 - 10/10/09 - FARE MIGLIORI 1 COMPONENTI E ADEI E MIGLIORAMENTO 12	2.01.57.01.00 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali	-	Definizione		1,750		1,750				3,500
1.2.01.58.00.00		2.0101 - 10/10/09 - FARE MIGLIORI 1 COMPONENTI E ADEI E MIGLIORAMENTO 12	2.01.58.01.00 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali	-	Definizione		1,750		1,750				3,500
1.2.01.59.00.00		2.0101 - 10/10/09 - FARE MIGLIORI 1 COMPONENTI E ADEI E MIGLIORAMENTO 12	2.01.59.01.00 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali	-	Definizione		1,750		1,750				3,500
1.2.01.60.00.00		2.0101 - 10/10/09 - FARE MIGLIORI 1 COMPONENTI E ADEI E MIGLIORAMENTO 12	2.01.60.01.00 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali	-	Definizione		1,750		1,750				3,500
1.2.01.61.00.00		2.0101 - 10/10/09 - FARE MIGLIORI 1 COMPONENTI E ADEI E MIGLIORAMENTO 12	2.01.61.01.00 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali	-	Definizione		1,750		1,750				3,500
1.2.01.62.00.00		2.0101 - 10/10/09 - FARE MIGLIORI 1 COMPONENTI E ADEI E MIGLIORAMENTO 12	2.01.62.01.00 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali	-	Definizione		1,750		1,750				3,500
1.2.01.63.00.00		2.0101 - 10/10/09 - FARE MIGLIORI 1 COMPONENTI E ADEI E MIGLIORAMENTO 12	2.01.63.01.00 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali	-	Definizione		1,750		1,750				3,500
1.2.01.64.00.00		2.0101 - 10/10/09 - FARE MIGLIORI 1 COMPONENTI E ADEI E MIGLIORAMENTO 12	2.01.64.01.00 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali	-	Definizione		1,750		1,750				3,500
1.2.01.65.00.00		2.0101 - 10/10/09 - FARE MIGLIORI 1 COMPONENTI E ADEI E MIGLIORAMENTO 12	2.01.65.01.00 - Trasferimenti correnti da Am										

[illegible]

U.7.02.00.00.000	Uniche per conto terzi	06.02.7 - 12646123626/00 - VERSAMENTO DELLE RENTATE EBARAJ	U.7.02.00.02.000 - Versamenti di ritenute mensili su Renditi da lavoro dipendente per conto terzi	U.7.02.00.02.000 - Versamenti di ritenute mensili su Renditi da lavoro dipendente per conto terzi	Deduzione		29.775		58.420	89.145		238.765		
		06.02.7 - 12646123626/00 - VERSAMENTO DELLE RENTATE EBARAJ AUTONOMA	U.7.02.00.02.000 - Versamenti di ritenute mensili su Renditi da lavoro autonomo per conto terzi	U.7.02.00.02.000 - Versamenti di ritenute mensili su Renditi da lavoro autonomo per conto terzi	Deduzione		7.778		25.517	23.835		22.114		
		06.02.7 - 12622612626/00 - ALTRE RENTATE IN PERSONALE DIPENDENTE	U.7.02.00.00.000 - Altre versamenti di ritenute di personale dipendente per conto di terzi	U.7.02.00.00.000 - Altre versamenti di ritenute di personale dipendente per conto di terzi	Deduzione		982		523	2.389		2.002		
							9.625	12.803	6.440	25.766	12.803	34.649	52.127	
U.7.02.00.00.000	Uniche per conto terzi	06.02.7 - 12646123626/00 - RISTITUZIONE DEPOSITI CONTINGENTI	U.7.02.00.02.000 - Restituzione di depositi mensili e contenziali di terzi	U.7.02.00.02.000 - Restituzione di depositi mensili e contenziali di terzi	Deduzione		3.035		6.049	9.074		12.059		
		06.02.7 - 12626123626/00 - SERVIZI PER CONTI DI TERZI	U.7.02.00.00.000 - Altre uscite per conto terzi	U.7.02.00.00.000 - Altre uscite per conto terzi	Deduzione		5.743		11.487	17.230		22.874		
							4.275	8.250		12.575		20.500	22.410	
U.7.02.00.00.000	Totale Titolo 7 - Uniche per conto terzi a partite di giro	U.7.02.00.00.000 - Restituzione di depositi mensili e contenziali di terzi												
							17.980	236.884	40.028	253.907	78.177	881.883	922.410	
U.1.02.00.00.000 Carta intestata n°														
TOTALE PAGAMENTI														
U.1.02.00.00.000		di cui pagamenti con versando di cassa (solo per gli enti locali)												
FONDO DI CASSA ALLA FINE DEL TRIMESTRE														
di cui non versato di cassa (solo per gli enti locali)														
RISORSO ANTICIPAZIONE DELL'ISTITUZIONE														
							977.288	885.505	696.477	882.266	571.895	1.076.463	738.728	6.986.533
							284.046	284.046	2	284.046	2	284.046	2	284.046
							0	0	0	0	0	0	0	0

(1) Al termine di ciascun trimestre, le previsioni sono verificate con l'importo dell'incasso (pagamenti effettivi) e i costi approntati in occasione dei trimestri successivi. La descrizione delle colonne che riportano gli incassi e i pagamenti effettivi dell'esercizio è denominata "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 substituito con dichiara di giunta o dell'organo esecutivo dell'ente, o con atto del soggetto gerarchico o del responsabile finanziario. Per gli enti locali il Piano annuale è substituito dalla giunta o dell'organo esecutivo.