

**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. 16**

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](http://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<sup>(3)</sup>, 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.

E.6.04.00.00.000	Altre forme di indebitamento								
<b>E.6.00.00.00.000</b>	<b>Totale Titolo 6 Accensione Prestiti</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
E.9.01.00.00.000	Entrate per partite di giro	1.374	2.736	6.449	5.253	8.439	7.629	25.787	9.127
E.9.02.00.00.000	Entrate per conto terzi								
<b>E.9.00.00.00.000</b>	<b>Totale Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro</b>	<b>1.374</b>	<b>2.736</b>	<b>6.449</b>	<b>5.253</b>	<b>8.439</b>	<b>7.629</b>	<b>25.787</b>	<b>9.127</b>
<b>E.0.00.00.99.995</b>	<b>Carte contabili <sup>(2)</sup></b>		<b>0</b>		<b>742</b>		<b>50</b>		<b>0</b>
<b>TOTALE RISCOSSIONI (al netto anticipazione del tesoriere)</b>		<b>24.400</b>	<b>20.888</b>	<b>103.045</b>	<b>36.670</b>	<b>232.464</b>	<b>65.577</b>	<b>250.019</b>	<b>144.107</b>
di cui riscossioni con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			<b>0</b>		<b>0</b>		<b>0</b>		<b>0</b>
<b>TOTALE RISORSE DISPONIBILI</b>		<b>144.338</b>	<b>83.542</b>	<b>222.982</b>	<b>99.325</b>	<b>352.402</b>	<b>128.231</b>	<b>369.957</b>	<b>206.761</b>
di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			<b>0</b>		<b>0</b>		<b>0</b>		<b>0</b>

(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 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 (Riforma del PNRR 1.1.1), 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 (1), 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 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 Giunta/organismo 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	Capitolo / Articolo	Piano dei Conti Finanziario (Livello IV)	Piano dei Conti Finanziario (Livello V)	Tipo di Calcolo	Riscossioni (in c/competenza e in c/residui)							
						Primo trimestre 2025 (dati cumulati dal 1/1 al 31/3)		Dati a tutto il secondo trimestre 2025 (dati cumulati dal 1/1 al 30/6)		Dati a tutto il terzo trimestre 2025 (dati cumulati dal 1/1 al 30/9)		Dati a tutto il quarto trimestre 2025 (dati cumulati dal 1/1 al 31/12)	
						Dati SIOPe N-2	Incassi effettivi (1)	Dati SIOPe N-2	Incassi effettivi (1)	Dati SIOPe N-2	Incassi effettivi (1)		
FONDO DI CASSA ALL'INIZIO DELL'ANNO di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)						119.938	62.654	0	0	0	0		
E.1.01.00.00.000 Tributi													
E.1.03.00.00.000 Fondi perequativi													
<b>E.1.00.00.00.000 Totale titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</b>						0	0	0	0	0	0		
E.2.01.00.00.000 Trasferimenti correnti						21.764	17.633	26.095	23.185	145.103	48.957		
2.0101 - 3/5/1 - Trasferimenti da comuni per funzionamento unione	E.2.01.01.02.000 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali	-	Dodicesimi			0	0	0	0	0	0		
2.0101 - 3/5/5 - Trasferimento da Comuni rimborsò quote anticipate da Ulam per il Comune di Castelnovo Bormida	E.2.01.01.02.003 - Trasferimenti correnti da Comuni	Semestrale				0	0	5.552	5.552	5.552	5.552		
2.0101 - 3/5/6 - Acquisizione quote partecipazione nella società Gal Borba delle Comuni di Cassinelle e Visone - Quota sociale ceduta dall'Unione LAM MONFERRATO	E.2.01.01.02.000 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali	Dodicesimi				0	0	0	0	0	0		
2.0101 - 4/6/1 - Trasferimenti dalla Regione per funzioni delegate - Fondo della montagna	E.2.01.01.02.000 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali	Dodicesimi				17.297	17.297	17.297	17.297	17.297	17.297		
2.0101 - 4/6/2 - Trasferimenti dalla Regione per funzioni delegate ULAM - Contributo funzioni associate relativo anno precedente	E.2.01.01.02.001 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali	Manuale				0	0	0	0	0	0		
2.0101 - 4/11/1 - Trasferimenti dalla Regione per scuole Cassinelle (out 20/1)	E.2.01.01.02.000 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali	Dodicesimi				336	336	336	336	336	336		
<b>E.2.00.00.00.000 Totale titolo 2 - Trasferimenti correnti</b>						21.764	17.633	26.095	23.185	145.103	48.957		
E.3.01.00.00.000 Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni													
E.3.02.00.00.000 Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità degli illeciti													
E.3.03.00.00.000 Interessi attivi													
E.3.04.00.00.000 Altre entrate da redditi da capitale													
E.3.05.00.00.000 Rimborosi e altre entrate correnti						1.262	519	2.495	705	2.935	2.155		
3.0500 - 5/8/1 - Tesseroni funghi n.a.c.	E.3.05.99.99.000 - Altre entrate correnti n.a.c.	Dodicesimi				60	240	1.345	1.345	1.345	1.380		
3.0500 - 5/8/2 - Introiti e rimborsi diversi n.a.c.	E.3.05.99.99.000 - Altre entrate correnti n.a.c.	Dodicesimi				459	465	810	810	810	810		
3.0500 - 5/888/1 - Quota incassata dal LL PP (riparto del 20% fondo incentivante di competenza dell'Ente)/uscita correlata cap.888/1	E.3.05.99.99.000 - Altre entrate correnti n.a.c.	Dodicesimi				0	0	0	0	0	221		
<b>E.3.00.00.00.000 Totale titolo 3 - Entrate extratributarie</b>						1.262	519	2.495	705	2.935	2.155		
E.4.01.00.00.000 Tributi in conto capitale													
E.4.02.00.00.000 Contributi agli investimenti													
4.0200 - 5/1501/2 - FONDI AT0 2020 - Piano interventi comuni ULAM (out 1501/2)	E.4.02.03.03.000 - Contributi agli investimenti da altre imprese	Manuale				0	68.007	6.786	68.007	6.786	68.007		
E.4.03.00.00.000 Altri trasferimenti in conto capitale													
4.0300 - 5/2025/5 - Trasferimenti in conto capitale dalla Regione - Fondo per la montagna 2024 - per realizzazione progetto (out 2025/5)	E.4.03.01.02.000 - Trasferimenti in conto capitale per assunzione di debiti dell'amministrazione da parte di Regioni e province autonome	Manuale				0	0	0	7.980	0	7.980		
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													
<b>E.4.00.00.00.000 Totale Titolo 4 - Entrate in conto capitale</b>						0	0	68.007	6.786	75.987	6.786		
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													
<b>E.5.00.00.00.000 Totale Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie</b>						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													
<b>E.6.00.00.00.000 Totale Titolo 6 Accensioni Prestiti</b>						0	0	0	0	0	0		
E.9.01.00.00.000 Entrate per partite di giro						1.374	2.736	6.449	5.253	8.439	7.629		
9.0100 - 6/9/1 - Incasso IVA splt	E.9.01.01.02.000 - Ritenute per scissione contabile IVA (split payment)	Dodicesimi				2.499	5.017	7.393	7.393	7.393	8.891		
9.0100 - 6/9/5 - Ritenute per lavoro autonomo (codifica ok)	E.9.01.03.02.001 - Ritenute previdenziali e assistenziali su redditi da lavoro autonomo per conto terzi	Dodicesimi				236	236	236	236	236	236		
E.9.02.00.00.000 Entrate per conto terzi													
<b>E.9.00.00.00.000 Totale Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro</b>						1.374	2.736	6.449	5.253	8.439	7.629		
E.0.00.00.99.999 Carte contabili <sup>(1)</sup>							0	742	50	50	0		
<b>TOTALE RISCSSIONI (al netto anticipazione del tesoriere)</b>						24.400	20.888	103.045	36.670	232.464	65.577		
<b>di cui riscossioni con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)</b>						0	0	0	0	0	0		
<b>TOTALE RISORSE DISPONIBILI</b>						144.338	83.542	222.982	99.325	352.402	128.231		
<b>di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)</b>						0	0	0	0	0	0		

Pagamenti in c/competenza e in c/residui

Codice SIOPE	Descrizione	Capitolo / Articolo	Piano dei Conti Finanziario (Livello IV)	Piano dei Conti Finanziario (Livello V)	Tipo di Calcolo	Primo trimestre 2025 (dati cumulati dal 1/1 al 31/3)		Dati a tutto il secondo trimestre 2025 (dati cumulati dal 1/1 al 30/6)		Dati a tutto il terzo trimestre 2025 (dati cumulati dal 1/1 al 30/9)		Dati a tutto il quarto trimestre 2025 (dati cumulati dal 1/1 al 31/12)		
						Dati SIOPE N-2	Pagamenti effettivi (1)	Dati SIOPE N-2	Pagamenti effettivi (1)	Dati SIOPE N-2	Pagamenti effettivi (1)	Dati SIOPE N-2	Pagamenti effettivi (1)	
U.1.01.00.00.000	Redditi da lavoro dipendente						84		260		260		260	
U.1.02.00.00.000	Imposte e tasse a carico dell'ente	01.02.1 - 120/1/3 - Contributi sociali personale - Segretario Comunale	U.1.01.02.01.000 - Contributi sociali effettivi a carico dell'ente	U.1.01.02.01.001 - Contributi obbligatori per il personale	Tredicesimi		84		260		260		260	
U.1.03.00.00.000	Acquisto di beni e servizi	01.01.1 - 30/9/1 - Compenso al revisore dei conti	U.1.03.02.11.000 - Prestazioni professionali e specialistiche	U.1.03.02.11.999 - Altre prestazioni professionali e specialistiche n.o.c.	Manuale	8.061	14.539	28.582	28.510	39.621	41.687	67.324	50.280	
		01.02.1 - 140/3/1 - Prestazioni servizi per funzionamento uffici	U.1.03.02.99.000 - Altri servizi diversi n.o.c.	U.1.03.02.99.999 - Altri servizi diversi	Dodicesimi		1.500		1.500		1.500		1.500	
		01.03.1 - 250/12/1 - Spese per tesoreria	U.1.03.02.17.000 - Servizi finanziari	U.1.03.02.17.002 - Oneri per servizio di tesoreria	Manuale		6.085		18.063		24.285		32.877	
		01.06.1 - 580/7/1 - Spese per funzionamento ufficio tecnico - servizi	U.1.03.02.99.000 - Altri servizi	-	Manuale		6.954		6.954		13.909		13.910	
U.1.04.00.00.000	Trasferimenti correnti	01.02.1 - 30/11/3 - Trasferimento quota associativa ASCA e infanti illegittimi	U.1.04.01.02.005 - Trasferimenti correnti a Amministrazioni Locali	U.1.04.01.02.005 - Trasferimenti correnti a Unioni di Comuni	Semestrale		0		0		0		51.141	
		01.02.1 - 135/7/6/0/1 - Trasferimenti correnti al Comune di Prasco per spese di personale (segretario)	U.1.04.01.02.000 - Trasferimenti correnti a Amministrazioni Locali	U.1.04.01.02.003 - Trasferimenti correnti a Comuni	Semestrale		0		0		0		8.158	
		04.02.1 - 30/20/1 - Trasferimento contributo regionale per il Comune di Cassinelle alla Direzione Didattica di Molare (in 11/1)	U.1.04.01.02.000 - Trasferimenti correnti a Amministrazioni Locali	U.1.04.01.02.999 - Trasferimenti correnti a altre Amministrazioni Locali n.o.c.	Dodicesimi		0		0		3.576		3.576	
		09.07.1 - 5640/11/2 - Spese per GALBORBA	U.1.04.01.02.000 - Trasferimenti correnti a Amministrazioni Locali	U.1.04.01.02.999 - Trasferimenti correnti a altre Amministrazioni Locali n.o.c.	Manuale		0		0		0		560	
		09.07.1 - 5640/100/1 - Trasferimento al CAI quota annuale- Protocollo intesa per la valorizzazione e la manutenzione della rete escursionistica regionale ricadente nei nostri territori - Sottoscrizione 20.11.2019	U.1.04.03.99.000 - Trasferimenti correnti a altre imprese	U.1.04.03.99.999 - Trasferimenti correnti a altre imprese	Semestrale		650		650		650		650	
		14.04.1 - 5640/11/1 - Spese per SUAP (Ovada)	U.1.04.01.02.000 - Trasferimenti correnti a Amministrazioni Locali	U.1.04.01.02.003 - Trasferimenti correnti a Comuni	Semestrale		0		0		0		12.567	
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	50.01.1 - 30/50/1 - QUOTA INTERESSI SU MUTUO MALVICINO	U.1.07.05.04.000 - Interessi passivi su finanziamenti a medio lungo termine a imprese	U.1.07.05.04.003 - Interessi passivi a Cassa Depositi e Prestiti SPA su mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	Semestrale		210		263		263		289	
		50.01.1 - 30/51/1 - QUOTA INTERESSI MUTUO ex CARIGE (ora BBPER)	U.1.07.05.04.000 - Interessi passivi su finanziamenti a medio lungo termine a imprese	U.1.07.05.04.999 - Interessi passivi a altre imprese su finanziamenti a medio lungo termine	Semestrale		54		287		287		502	
U.1.08.00.00.000	Altre spese per redditi da capitale													
U.1.09.00.00.000	Rimborsi e poste correttive delle entrate													
U.1.10.00.00.000	Altre spese correnti													
<b>U.1.00.00.00.000 Totale titolo 1 - Spese correnti</b>						<b>8.061</b>	<b>15.537</b>	<b>40.429</b>	<b>29.971</b>	<b>93.863</b>	<b>46.723</b>	<b>121.983</b>	<b>127.984</b>	
U.2.01.00.00.000	Tributi in conto capitale a carico dell'ente						488	820	17.022	820	17.057	820	83.877	1.041
U.2.02.00.00.000	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	01.03.2 - 250/1502/2 - FONDI ATO 2022 - Accordo di programma con Atto6 Alessandrina per utilizzo annualità (in cap 1502/2)	U.2.02.02.01.000 - Terreni	U.2.02.02.01.999 - Altri terreni n.o.c.	Manuale		820		820		820		1.041	
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													
<b>U.2.00.00.00.000 Totale titolo 2 - Spese in conto capitale</b>						<b>488</b>	<b>820</b>	<b>17.022</b>	<b>820</b>	<b>17.057</b>	<b>820</b>	<b>91.857</b>	<b>1.041</b>	
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													
<b>U.3.00.00.00.000 Totale titolo 3 - Spese per incremento attività finanziarie</b>						<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
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	50.02.4 - 30/50/2 - QUOTA CAPITALE SU MUTUO MALVICINO	U.4.03.01.04.000 - Rimborso Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine a imprese	-	Semestrale		908	2.192	3.273	2.192	3.273	4.426	5.683	
		50.02.4 - 30/51/2 - QUOTA CAPITALE MUTUO ex CARIGE (ora BBPER)	U.4.03.01.04.000 - Rimborso Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine a imprese	U.4.03.01.04.999 - Rimborso Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine ad altre imprese	Semestrale		72		1.511		1.511		2.976	
U.4.04.00.00.000	Rimborso di altre forme di indebitamento						836		1.762		1.762		2.707	
U.4.05.00.00.000	Fondi per rimborso prestiti													
<b>U.4.00.00.00.000 Totale Titolo 4 - Rimborso Prestiti</b>						<b>0</b>	<b>908</b>	<b>2.192</b>	<b>3.273</b>	<b>2.192</b>	<b>3.273</b>	<b>4.426</b>	<b>5.683</b>	
U.5.01.00.00.000	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere													
<b>U.5.00.00.00.000 Totale Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere</b>						<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
U.7.01.00.00.000	Uscite per partite di giro	99.01.7 - 30/14/5 - Ritenute per lavoro autonomo (codifica ok)	U.7.01.03.02.000 - Versamenti di ritenute previsionali e assistenziali su Redditi da lavoro autonomo per conto terzi	U.7.01.03.02.001 - Versamenti di ritenute previsionali e assistenziali su Redditi da lavoro autonomo per conto terzi	Dodicesimi		236		236		236		236	
		99.01.7 - 13570/14/1 - Versamento IVA split	U.7.01.02.000 - Versamento delle ritenute per scissione contabile IVA (split payment)	U.7.01.02.001 - Versamento delle ritenute per scissione contabile IVA (split payment)	Dodicesimi		1.374		6.421		8.439		25.787	
U.7.02.00.00.000	Uscite per conto terzi						17.217		22.233		24.609		26.107	
<b>U.7.00.00.00.000 Totale Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro</b>						<b>1.374</b>	<b>0</b>	<b>6.421</b>	<b>0</b>	<b>8.439</b>	<b>0</b>	<b>25.787</b>	<b>0</b>	
U.0.00.00.99.999	Carte contabili <sup>(1)</sup>						236		1		0		0	
	<b>TOTALE PAGAMENTI</b>						<b>9.923</b>	<b>17.501</b>	<b>66.063</b>	<b>34.064</b>	<b>121.551</b>	<b>50.816</b>	<b>244.053</b>	<b>134.707</b>
	<b>di cui i pagamenti con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)</b>						<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
	<b>FONDO DI CASSA ALLA FINE DEL TRIMESTRE</b>						<b>134.415</b>	<b>66.041</b>	<b>156.919</b>	<b>65.261</b>	<b>230.851</b>	<b>77.415</b>	<b>125.903</b>	<b>72.054</b>
	<b>di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)</b>						<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
	<b>RICORSI ANTICIPAZIONI DELL'ISTITUTO TESORIERE</b>						<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

(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 segretario generale o del responsabile finanziario. Per gli enti locali il Piano annuale è adottato dalla giunta o dall'organo esecutivo.