

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	8.284	20.769	15.970	41.538	23.787	62.308	32.920	90.000
E.9.02.00.00.000	Entrate per conto terzi	31.586	70.189	54.567	140.378	80.198	210.567	103.419	280.756
E.9.00.00.00.000	Totale Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	39.870	90.958	70.537	181.917	103.984	272.875	136.340	370.756
E.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾		0		0		0		0
	TOTALE RISCOSSIONI (al netto anticipazione del tesoriere)	518.413	638.439	690.752	2.616.349	840.645	3.887.788	1.129.871	4.847.599
	di cui riscossioni con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		0		0		0		0
	TOTALE RISORSE DISPONIBILI	862.928	1.136.452	1.035.267	3.114.362	1.185.160	4.385.801	1.474.386	5.345.612
	di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		0		0		0		0

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	36.280	41.629	66.133	94.258	112.671	135.886	142.436	187.042
U.1.02.00.00.000	Imposte e tasse a carico dell'ente		3.947		8.894	1.340	12.840	4.004	17.487
U.1.03.00.00.000	Acquisto di beni e servizi	86.663	100.365	121.280	218.209	151.342	312.474	209.911	484.339
U.1.04.00.00.000	Trasferimenti correnti	15.442	28.255	24.257	33.161	34.984	43.466	52.108	51.871
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		3.600	5.674	3.600	10.870	7.200
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	6.844	3.129	6.844	12.512	11.317	15.641	12.317	25.024
U.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Spese correnti	145.229	177.325	218.514	370.632	317.327	523.908	431.646	772.963
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	131.269	4	133.257	1.149.711	209.904	1.932.917	213.904	3.246.218
U.2.03.00.00.000	Contributi agli investimenti	1.120	262.000	98.593	266.121	133.013	717.575	206.131	717.575
U.2.04.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale								
U.2.05.00.00.000	Altre spese in conto capitale	43.591	0	49.839	4.579	49.839	4.579	49.839	4.579
U.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Spese in conto capitale	175.980	262.004	281.689	1.420.411	392.757	2.655.071	469.874	3.968.371
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		25.600	23.842	25.600	48.162	51.200
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	25.600	23.842	25.600	48.162	51.200
U.5.01.00.00.000	Totale Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere		15.000		30.000		45.000		60.000
U.7.01.00.00.000	Uscite per partite di giro	20.613	20.959	29.187	41.919	36.590	62.878	43.826	90.824
U.7.02.00.00.000	Uscite per conto terzi	20.474	69.652	45.868	139.305	84.028	208.957	106.802	278.610
U.7.00.00.00.000	Totale Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	41.086	90.612	75.055	181.224	120.618	271.835	150.629	369.434
E.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾		0		0		0		0
	TOTALE PAGAMENTI	362.294	544.941	575.259	2.027.867	854.544	3.521.414	1.100.311	5.221.968

di cui pagamenti con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		0		0		0		0
FONDO DI CASSA ALLA FINE DEL TRIMESTRE	500.634	591.510	460.009	1.086.495	330.616	864.387	374.075	123.644
di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		0		0		0		0
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 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 PMR 1.1), entro il 28 febbraio di ciascun anno gli enti territoriali ed i loro enti strumentali in contabilità finanziaria di cui all'art.1, comma 2, del decreto legislativo 30 marzo 2001, n.165, adottano un piano annuale dei flussi di cassa, contenente un cronogramma 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 dei Programmi 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 con la collaborazione dei responsabili dei servizi dell'ente, anche tenendo conto dell'andamento degli incassi e dei pagamenti degli esercizi precedenti (consuntivati dal sito internet WWW.SIOPE.IT), e in considerazione delle novità e delle peculiarità dell'esercizio di cui le nuove stesure 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'art. 71, il Piano annuale dei flussi di cassa è trasmesso all'organo di revisione per la verifica previsioni dell'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/Organo esecutivo dell'attuazione del Piano.

La verifica e l'aggiornamento del progetto possono, ad esempio, essere effettuati:

- sostituendo le previsioni del trimestre conclusosi 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 previste 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 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						344.515	498.013									
 di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)																
E.1.01.00.00.00	Tributi					14.569	8.133	73.262	71.598	86.688	80.131	151.899	143.196			
		1.0101 - 1004/1/1 - IMPOSTA MUNICIPALE	E.1.01.01.99.000 - Altre imposte, tasse e	...	Semestrale		0		54.533		54		208.065			
		1.0101 - 1005/1/1 - IMPOSTA COMUNALE	E.1.01.01.51.000 - Imposta comunale sulla	...	Dedecismi		29				44		58			
		1.0101 - 1025/1/1 - TASSA SMALTIMENTO	E.1.01.01.51.000 - Tassa smaltimento (rfuti)	...	Dedecismi		8.493		16.986		25.479		33.972			
		1.0101 - 1041/1/1 - DIRITTI SULLE PUBBLICHE	E.1.01.01.53.000 - Imposte comunali sulla	...	Dedecismi		25		50		75		100			
E.1.03.00.00.00	Fondi perequativi						5.819	5.902	11.638	5.902	17.456	5.902	23.275			
		1.0301 - 1399/1/1 - FONDO DI SOLIDARIETA'	E.1.03.01.01.000 - Fondi perequativi dallo	...	Dedecismi		5.819		11.638		17.456		23.275			
E.1.00.00.00.00	Totale titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa					14.569	14.361	79.164	83.235	92.590	97.587	157.801	166.471			
E.2.01.00.00.00	Trasferimenti correnti					9.431	2.500	9.431	5.000	9.431	7.500	9.431	10.000			
		2.0101 - 2001/1/1 - ALTRI TRASFERIMENTI	E.2.01.01.01.000 - Trasferimenti correnti da	...	Dedecismi		2.500		5.000		7.500		10.000			
E.2.00.00.00.00	Totale titolo 2 - Trasferimenti correnti					9.431	2.500	9.431	5.000	9.431	7.500	9.431	10.000			
E.3.01.00.00.00	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni					442.953	393.554	457.512	400.108	459.152	400.662	526.739	413.226			
		3.0100 - 3001/1/1 - DIRITTI DI SEGRETERIA	E.3.01.02.01.000 - Entrate dalla vendita di	E.3.01.02.01.032 - Proventi da diritti di	Dedecismi		500		1.000		1.500		2.000			
		3.0100 - 3004/1/1 - DIRITTI PER IL RILASCIO	E.3.01.02.01.000 - Entrate dalla vendita di	E.3.01.02.01.999 - Proventi da servizi n.o.c.	Dedecismi		277		554		830		1.107			
		3.0100 - 3005/1/1 - DIRITTI REALI DI FIDUCIARIA	E.3.01.02.02.000 - Fitti, noleggi e locazioni	E.3.01.02.02.000 - Locazioni di altri beni	Dedecismi		2.589		5.179		7.768		10.358			
		3.0100 - 3072/1/1 - SOVRACCONONI B.M.	E.3.01.03.01.000 - Canoni e concessioni e	E.3.01.03.01.000 - Canone occupazione	Manuale		387.000		387.000		387.000		387.000			
		3.0100 - 3142/1/1 - RIMBORSO MUTUI FIN.	E.3.01.03.02.000 - Fitti, noleggi e locazioni	...	Dedecismi		2.063		4.125		6.188		8.251			
		3.0100 - 3210/1210/99 - CANONE UNICO	E.3.01.03.01.000 - Canoni e concessioni e	E.3.01.03.01.000 - Canone occupazione	Dedecismi		1.125		2.250		3.375		4.500			
E.3.02.00.00.00	Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti						25	1.000	50	1.000	75	1.000	100			
		3.0200 - 3008/1/1 - SANZIONI AMMINISTRATIVE	E.3.02.02.01.000 - Proventi da multe, ammende, sanzioni e obblazioni a carico delle	...	Dedecismi		25		50		75		100			
E.3.01.00.00.00	Interessi attivi					30	25	30	50	30	75	30	100			
		3.0300 - 3087/1/1 - INTERESSI ATTIVI DIVERSI	E.3.03.03.04.000 - interessi attivi da depositi	E.3.03.03.04.001 - Interessi attivi da depositi	Dedecismi		25		50		75		100			
E.3.04.00.00.00	Altre entrate da redditi da capitale															
E.3.05.00.00.00	Rimborsi e altre entrate correnti					3.561	2.025	3.591	4.050	5.170	6.075	17.922	26.100			
		3.0500 - 3025/3025/99 - COMPONETE TARI	E.3.05.99.99.000 - Altre entrate correnti n.o.c.	E.3.05.99.99.999 - Altre entrate correnti	Dedecismi		1.080		1.575		2.160		2.880			
		3.0500 - 3118/1/1 - INTROITI E RIMBORSI	E.3.05.99.99.000 - Altre entrate correnti n.o.c.	E.3.05.99.99.999 - Altre entrate correnti	Dedecismi		1.500		3.000		4.500		6.000			
		3.0500 - 3150/1150/1 - RIMBORSO DA PARTE	E.3.05.02.03.000 - Entrate da rimborsi	E.3.05.02.03.000 - Entrate da rimborsi	Manuale		0		0		0		20.000			
E.3.00.00.00.00	Totale titolo 3 - Entrate extratributarie					446.544	395.629	462.133	404.258	465.352	412.887	546.691	441.516			
E.4.01.00.00.00	Tributi in conto capitale					8.000	35.000	69.487	1.941.939	169.288	2.996.939	280.609	3.758.856			
E.4.02.00.00.00	Contributi agli investimenti						5.000		5.000		10.000		10.000			
		4.0200 - 4022/1/1 - CONCESSIONE LOCALI	E.4.02.01.02.000 - Contributi agli	E.4.02.01.02.001 - Contributi agli	Manuale		5.000		1.000		1.000		2.000			
		4.0200 - 4025/1/1 - PROVVEDIMENTI CONCESSIONI	E.4.02.05.99.000 - Altri contributi agli	E.4.02.05.99.999 - Altri contributi agli	Manuale		0		300.000		600.000		700.000			
		4.0200 - 4027/1/1 - CONTRIBUTI IN FONDO PER	E.4.02.01.01.000 - Contributi agli	E.4.02.01.01.000 - Contributi agli	Manuale		0		175.000		350.000		425.000			
		4.0200 - 4028/1/1 - CONSOLIDAMENTO PER	E.4.02.01.02.000 - Contributi agli	E.4.02.01.02.001 - Contributi agli	Manuale		0		200.000		400.000		500.000			
		4.0200 - 4039/1/1 - Contributo Ministero	E.4.02.01.01.000 - Contributi agli	E.4.02.01.01.003 - Contributi agli	Manuale		0		200.000		400.000		500.000			
		4.0200 - 4040/4040/1 - FONDO PER LA	E.4.02.01.01.000 - Contributi agli	E.4.02.01.01.003 - Contributi agli	Manuale		0		200.000		400.000		500.000			
		4.0200 - 4041/4041/99 - ACCORDO DI	E.4.02.01.02.000 - Contributi agli	E.4.02.01.02.000 - Contributi agli	Manuale		0		150.000		300.000		375.000			
		4.0200 - 4042/1/1 - CONTRIBUTO PMR RACCA	E.4.02.01.01.000 - Contributi agli	E.4.02.01.01.004 - Contributi agli	Manuale		0		100.000		200.000		250.000			
		4.0200 - 4048/1/1 - CONTRIBUTO PER	E.4.02.01.01.000 - Contributi agli	E.4.02.01.01.000 - Contributi agli	Manuale		0		7.036		14.072		17.590			
		4.0200 - 4051/1/1 - CONTRIBUTO MINISTERO	E.4.02.01.01.000 - Contributi agli	E.4.02.01.01.000 - Contributi agli	Manuale		100.495		200.990		401.980		502.475			
		4.0200 - 4057/1/1 - CONTRIBUTO ENTE PRUP	E.4.02.01.02.000 - Contributi agli	E.4.02.01.02.000 - Contributi agli	Manuale		28.480		56.960		113.920		142.400			
		4.0200 - 4058/1/1 - CONTRIBUTO MINISTERO	E.4.02.01.02.000 - Contributi agli	E.4.02.01.02.001 - Contributi agli	Manuale		0		51.000		102.000		127.500			
		4.0200 - 4070/4070/1 - CONTRIBUTO DELLA	E.4.02.01.02.000 - Contributi agli	E.4.02.01.02.000 - Contributi agli	Manuale		30.000		150.000		300.000		375.000			
		4.0200 - 4080/4080/1 - CONTRIBUTO DELLA	E.4.02.01.02.000 - Contributi agli	E.4.02.01.02.001 - Contributi agli	Manuale		120.000		240.000		480.000		600.000			
		4.0200 - 4085/4085/1 - CONTRIBUTO DELLA	E.4.02.01.02.000 - Contributi agli	E.4.02.01.02.001 - Contributi agli	Manuale		300.000		600.000		1.200.000		1.500.000			
		4.0200 - 4090/4090/1 - PMR METE 1.4.4	E.4.02.01.02.000 - Contributi agli	E.4.02.01.02.001 - Contributi agli	Manuale		0		3.928		7.856		9.820			
E.4.03.00.00.00	Altri trasferimenti in conto capitale						100.000		100.000		100.000		100.000			
		4.0300 - 4023/4023/1 - SOVRACCONONI B.M.	E.4.03.12.99.000 - Altri trasferimenti in conto	E.4.03.12.99.999 - Altri trasferimenti in conto	Manuale		100.000		100.000		100.000		100.000			
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															
E.4.00.00.00.00	Totale titolo 4 - Entrate in conto capitale					8.000	135.000	69.487	1.941.939	169.288	3.096.939	280.609	3.858.856			
E.5.01.00.00.00	Alienazione di attività finanziarie															
E.5.02.00.00.00	Riscossione crediti di breve termine															
E.5.03.00.00.00	Riscossione crediti di medio-lungo termine															
E.5.04.00.00.00	Altre entrate per riduzione di attività finanziarie															
E.5.00.00.00.00	Totale titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie					0	0	0	0	0	0	0	0			
E.6.01.00.00.00	Emissione di titoli obbligazionari															
E.6.02.00.00.00	Accessione prestiti a breve termine															
E.6.03.00.00.00	Accessione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine															
E.6.04.00.00.00	Altre forme di indebitamento															
E.6.00.00.00.00	Totale titolo 6 - Accessione Prestiti					0	0	0	0	0	0	0	0			
E.9.01.00.00.00	Entrate per partite di giro					8.284	20.769	15.970	41.538	23.787	63.308	32.920	90.700			
		9.0100 - 6001/1/1 - RENTUTE PREVIDENZIALI E	E.9.01.02.02.000 - Rentute previdenziali e	E.9.01.02.02.001 - Rentute previdenziali e	Traslocismi		4.615		9.231		18.462		23.147			
		9.0100 - 6002/1/1 - RENTUTE INDEBITATE	E.9.01.02.01.000 - Rentute erariali su redditi	E.9.01.02.01.001 - Rentute erariali su redditi	Traslocismi		11.538		23.077		34.615		44.812			
		9.0100 - 6003/1/1 - VERSAMENTO CESSORE	E.9.01.02.99.000 - Altre ritenute di personale	E.9.01.02.99.999 - Altre ritenute di personale	Traslocismi		4.615		9.231		18.462		23.147			
E.9.02.00.00.00	Entrate per conto terzi					31.586	70.189	54.567	140.178	81.158	210.367	103.419	280.756			
		9.0200 - 6004/1/1 - DEPOSITI CAUZIONALE	E.9.02.04.01.000 - Costituzioni di depositi	E.9.02.04.01.001 - Costituzioni di depositi	Dedecismi		1.200		2.400		4.800		6.400			
		9.0200 - 6005/1/1 - RIMBORSO SPESE PER	E.9.02.99.99.000 - Altre entrate per conto	E.9.02.99.99.999 - Altre entrate per conto	Dedecismi		5.127		10.254		20.508		27.344			

U.7.02.00.00.000	Uscite per conto terzi	99.01.7 - 13550/50030/1 - VERSAMENTO	U.7.01.02.99.000 - Altri versamenti di ribanca	U.7.01.02.99.999 - Altri versamenti di	Tredicesimi	4.724	9.449	14.173	20.472				
						69.612	139.265	208.957	278.510				
						20.474	45.868	84.028	106.902				
		99.01.7 - 13560/50040/1 - RESTITUZIONE	U.7.02.04.02.000 - Restituzione di depositi	U.7.02.04.02.001 - Restituzione di depositi	Dedecimesi	2.250	2.500	8.750	5.000				
						5.152	10.305	15.457	20.610				
		99.01.7 - 13570/50050/1 - SERVIZI PER CONTO	U.7.02.99.99.000 - Altre uscite per conto terzi	U.7.02.99.99.999 - Altre uscite per conto terzi	Dedecimesi	62.500	125.000	187.500	250.000				
						795	1.590	2.250	3.000				
U.7.00.00.00.000	Totale Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	99.01.7 - 13590/50070/1 - RESTITUZIONE	U.7.02.04.01.000 - Costituzione di depositi	U.7.02.04.01.001 - Costituzione di depositi	Dedecimesi	41.086	90.612	181.224	271.835				
U.0.00.00.99.999	Carte contabili (1)					0	0	0	0				
TOTALE PAGAMENTI						362.294	544.941	2.027.867	854.544	3.521.414	1.100.311	5.221.968	
di cui pagamenti con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)						0	0	0	0	0	0	0	
FONDO DI CASSA ALLA FINE DEL TRIMESTRE						500.034	591.510	460.009	1.086.495	330.616	864.987	374.075	123.644
di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)						0	0	0	0	0	0	0	
RICORSO ANTICIPAZIONI DELL'ISTITUTO SCORRE						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 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.