

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 ^(*), 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	157.579	414.531						
	di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		241.208						
E.1.01.00.00.000	Tributi	24.345	40.730	81.444	85.460	93.336	128.190	147.930	170.920
E.1.01.01.00.000	Imposte, tasse e proventi assimilati	24.345	40.730	81.444	85.460	93.336	128.190	147.930	170.920
E.1.01.01.06.000	Imposta municipale propria	12.075	24.750	46.938	49.500	48.300	74.250	90.434	99.000
E.1.01.01.16.000	Addizionale comunale IRPEF	3.640	8.133	9.808	16.266	16.531	24.398	22.947	32.531
E.1.01.01.53.000	Imposta comunale sulla pubblicità e diritto sulle pubbliche affissioni	3.752	2.279	9.162	4.557	9.190	6.836	9.194	9.115
E.1.01.01.61.000	Tributo comunale sui rifiuti e sui servizi	4.878	3.000	15.536	10.000	19.315	15.000	25.354	20.000
E.1.01.01.51.000	Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani		2.569		5.137		7.706		10.274
	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	3.409	500	37.562	1.000	37.562	3.000	54.139	5.000
E.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	27.754	41.230	119.006	86.460	130.898	131.190	202.068	175.920
E.2.01.01.01.001	Trasferimenti correnti da Ministeri	23.056	6.612	74.257	13.224	81.404	19.836	129.733	26.448
E.2.01.01.02.001	Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome	1.611	2.014	4.834	4.029	4.834	6.043	4.834	8.058
	Trasferimenti correnti da altri	0	3.247	366	6.494	624	9.741	902	12.988
E.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Trasferimenti correnti	24.667	11.874	79.457	23.747	86.861	35.621	135.469	47.494
E.3.01.00.00.000	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	1.644	5.177	2.662	10.354	4.903	15.530	6.880	20.707
E.3.02.00.00.000	Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti		25		50		75		100
E.3.03.00.00.000	Interessi attivi	0	7	0	15	0	22	0	29
E.3.04.00.00.000	Altre entrate da redditi da capitale								
E.3.05.00.00.000	Rimborsi e altre entrate correnti	228	5.743	546	11.486	5.163	17.230	6.438	22.973
E.3.00.00.00.000	Totale titolo 3 - Entrate extratributarie	1.872	10.952	3.208	21.905	10.067	32.857	13.318	43.809
E.4.01.00.00.000	Tributi in conto capitale								
E.4.02.00.00.000	Contributi agli investimenti			50.000		79.295		461.218	
E.4.03.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale	33.200		33.200		33.200		33.200	
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					516		516	
E.4.00.00.00.000	Totale Titolo 4 - Entrate in conto capitale	33.200	0	83.200	0	113.011	0	494.934	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
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
E.9.01.00.00.000	Entrate per partite di giro	7.935	10.781	14.972	21.562	19.712	32.343	45.801
E.9.02.00.00.000	Entrate per conto terzi	3.738	7.614	7.777	15.228	25.611	22.842	30.457
E.9.00.00.00.000	Totale Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	11.673	18.395	22.749	36.790	45.323	55.186	76.258
E.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾		0		0		0	0
TOTALE RISCOSSIONI (al netto anticipazione del tesoriere)		99.166	82.451	307.619	168.902	386.160	254.853	921.901
di cui riscossioni con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			0		0		0	0
TOTALE RISORSE DISPONIBILI		256.744	496.982	465.198	583.433	543.739	669.384	1.079.479
di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			241.208		241.208		241.208	241.208

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	11.247	10.000	27.666	25.000	41.491	35.000	59.949	50.000
U.1.02.00.00.000	Imposte e tasse a carico dell'ente	699	600	1.962	1.200	3.136	3.000	5.165	5.000
U.1.03.00.00.000	Acquisto di beni e servizi	27.735	20.000	61.380	50.000	89.645	75.000	123.256	120.000
U.1.04.00.00.000	Trasferimenti correnti	11.661	10.000	11.661	11.000	30.700	25.000	37.364	35.000
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		1.931	1.677	1.931	3.274	3.861
U.1.08.00.00.000	Altre spese per redditi da capitale								
U.1.09.00.00.000	Rimborsi e poste correttive delle entrate	123	75	123	150	123	225	2.987	300
U.1.10.00.00.000	Altre spese correnti		1.515	423	3.030	423	4.545	4.565	6.060
U.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Spese correnti	51.464	42.190	103.216	92.311	167.196	144.701	236.560	220.221
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	6.405		10.919		35.527		86.061	
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					109.958		259.429	
U.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Spese in conto capitale	6.405	0	10.919	0	145.486	0	345.490	0
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		5.378	3.385	5.378	6.851	10.757
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	5.378	3.385	5.378	6.851	10.757
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	5.729	5.000	13.437	10.000	18.195	15.000	30.853	28.000
U.7.02.00.00.000	Uscite per conto terzi	2.462	7.736	6.913	15.472	24.929	23.208	45.195	30.944
U.7.00.00.00.000	Totale Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	8.191	12.736	20.350	25.472	43.124	38.208	76.048	58.944
U.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾		0		0		0		0
TOTALE PAGAMENTI		66.060	54.926	134.484	123.161	359.191	188.287	664.949	289.922

di cui pagamenti con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			0		0		0		0
	FONDO DI CASSA ALLA FINE DEL TRIMESTRE	190.684	442.056	330.713	460.272	184.548	481.097	414.531	468.090
	di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		241.208		241.208		241.208		241.208
	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 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 CONTABILITA' FINANZIARIA
DI CUI ALL'ART. 1, COMMA 2, DEL DECRETO LEGISLATIVO 30 MARZO 2003, N. 165

In attuazione dell'art. 1, comma 1, del decreto legge n. 105 del 2001, del cui art. 28 ha fatto riferimento la deliberazione del Consiglio del P.M.B. n.111, intesa n. 28 del 16/01/2002, e del decreto legislativo 30 marzo 2003, n. 165, adottato un piano annuale dei flussi di cassa, contenente un prospetto generale 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. 46 del D.L. del 28/01/2002, nel 2023 proseguono la sperimentazione del Programma dei pagamenti (paleggiato 3, all'accordo sottoscritto con il Ministero dell'Interno e delle Finanze).

Le previsioni finanziarie 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 (consuntivi) del sito internet www.SOPF.it, e in considerazione delle tendenze delle previsioni dell'esercizio (in base alle previsioni previste nei documenti di programmazione a più medio termine del quadro economico).

Il Piano annuale dei flussi di cassa è redatto sulla base degli enti che non hanno ancora raggiunto il bilancio di previsione. In questo l'esercizio delle previsioni dei flussi di cassa viene ancora più incrementato in previsione del piano annuale dei flussi di cassa.

Al fine di garantire l'efficacia nel corso dell'esercizio, gli enti sono invitati a verificare trimestralmente le previsioni, ed aggiornare il Piano annuale dei flussi di cassa e a dare comunicazione alla Contabilità generale dell'Ente del Piano.

La verifica e l'aggiornamento del proprio piano, ad esempio, viene effettuato:

- verificando le previsioni del trimestre conclusosi e del SOPF con i trimestri precedenti con i pagamenti effettivi, estratti dalla banca del SOPF;
- richiedendo 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 SOPF, può essere ulteriormente articolata, seguendo la codifica SOPF.

Codice SOPF	Descrizione	Capitolo / Articolo	Piano dei Conti Finanziario [livello IV]	Piano dei Conti Finanziario [livello V]	Tipo di Calcolo	Riscossioni (in c/cumpertenza e in c/residuo)					
						Prima trimestrale 2026 (dati consuntivi del 1/1 al 31/3)		Dati a tutto il secondo trimestre 2026 (dati consuntivi del 1/1 al 30/6)		Dati a tutto il terzo trimestre 2026 (dati consuntivi del 1/1 al 30/9)	
						Dati SOPF N-2	Previsioni di cassa (1)	Dati SOPF N-2	Previsioni di cassa (1)	Dati SOPF N-2	Previsioni di cassa (1)
FONDO DI CASSA ALL'INIZIO DELL'ANNO (di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali))						257.579	454.582				
							261.205				
E.1.01.00.00.00	Tributi					34.365	64.203	81.444	128.395	93.336	102.599
	E.1.01.01.00.00 Imposte municipale propria				Debitazioni						
	E.1.01.01.01.00 Imposte municipale propria				Debitazioni	22.250		44.500	66.750		89.000
	E.1.01.01.02.00 Imposte municipale propria				Debitazioni	2.900		5.800	7.900		10.800
	E.1.01.01.03.00 Imposte comunale sulla pubblicità e diritto sulle pubbliche affissioni				Debitazioni						
	E.1.01.01.03.01 Imposte comunale sulla pubblicità e diritto sulle pubbliche affissioni				Debitazioni	2.279		4.557	6.836		9.115
	E.1.01.01.04.00 Addizionale comunale IMU				Debitazioni	8.133		16.266	24.399		32.532
	E.1.01.01.05.00 Tassa mulinellotto (di cui: addizionale)				Debitazioni	2.569		5.137	7.706		10.274
	E.1.01.01.06.00 Tributo comunale sui rifiuti e sui servizi				Debitazioni						
	E.1.01.01.06.01 Tributo comunale sui rifiuti e sui servizi				Debitazioni	20.400		40.800	70.400		101.600
	E.1.01.01.06.02 Tributo comunale sui rifiuti e sui servizi				Debitazioni	16.523		33.046	51.569		72.092
E.1.01.00.00.00	Fondi perequativi					5.400	56.523	57.963	57.963	57.963	54.189
							56.523	57.963	57.963	57.963	54.189
E.1.01.00.00.00	Totale titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa					27.764	60.722	110.006	186.444	203.268	222.889
E.1.01.00.00.00	Trasferimenti correnti										
	E.2.01.01.01.00 Contributo delle state per finanziamento del debito				Debitazioni	4.300		8.600	12.900		17.400
	E.2.01.01.02.00 Contributo per sollievo				Debitazioni	1.907		3.814	5.721		7.628
	E.2.01.01.03.00 Contributo al CONTRIBUTO STATO				Debitazioni	3.000		6.000	9.000		12.000
	E.2.01.01.04.00 Contributo al CONTRIBUTO STATO				Debitazioni	534		1.068	1.602		2.136
	E.2.01.01.05.00 Contributo al CONTRIBUTO STATO				Debitazioni						
	E.2.01.01.06.00 Contributo al CONTRIBUTO STATO				Debitazioni	47		94	141		188
	E.2.01.01.07.00 Contributo al CONTRIBUTO STATO				Debitazioni	2.054		4.109	6.163		8.218
	E.2.01.01.08.00 Contributo al CONTRIBUTO STATO				Debitazioni						
E.2.00.00.00.00	Totale titolo 2 - Trasferimenti correnti					10.297	70.427	83.587	86.861	86.861	82.849
E.1.01.00.00.00	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni					1.044	5.277	2.662	30.554	4.893	20.907
	E.3.01.01.01.00 Vendita di beni e servizi				Debitazioni						
	E.3.01.01.02.00 Vendita di beni e servizi				Debitazioni	13		25	38		50
	E.3.01.01.03.00 Vendita di beni e servizi				Debitazioni	13		25	38		50
	E.3.01.01.04.00 Vendita di beni e servizi				Debitazioni	40		79	118		157
	E.3.01.01.05.00 Vendita di beni e servizi				Debitazioni	30		59	88		117
	E.3.01.01.06.00 Vendita di beni e servizi				Debitazioni	30		59	88		117
	E.3.01.01.07.00 Vendita di beni e servizi				Debitazioni	1.802		3.725	5.587		7.449
	E.3.01.01.08.00 Vendita di beni e servizi				Debitazioni	300		600	900		1.200
	E.3.01.01.09.00 Vendita di beni e servizi				Debitazioni	1.025		2.050	3.074		4.098
	E.3.01.01.10.00 Vendita di beni e servizi				Debitazioni	1.020		2.040	3.060		4.080
	E.3.01.01.11.00 Vendita di beni e servizi				Debitazioni						
	E.3.01.01.12.00 Vendita di beni e servizi				Debitazioni						
	E.3.01.01.13.00 Vendita di beni e servizi				Debitazioni						
	E.3.01.01.14.00 Vendita di beni e servizi				Debitazioni						
	E.3.01.01.15.00 Vendita di beni e servizi				Debitazioni						
	E.3.01.01.16.00 Vendita di beni e servizi				Debitazioni						
	E.3.01.01.17.00 Vendita di beni e servizi				Debitazioni						
	E.3.01.01.18.00 Vendita di beni e servizi				Debitazioni						
	E.3.01.01.19.00 Vendita di beni e servizi				Debitazioni						
	E.3.01.01.20.00 Vendita di beni e servizi				Debitazioni						
	E.3.01.01.21.00 Vendita di beni e servizi				Debitazioni						
	E.3.01.01.22.00 Vendita di beni e servizi				Debitazioni						
	E.3.01.01.23.00 Vendita di beni e servizi				Debitazioni						
	E.3.01.01.24.00 Vendita di beni e servizi				Debitazioni						
	E.3.01.01.25.00 Vendita di beni e servizi				Debitazioni						
	E.3.01.01.26.00 Vendita di beni e servizi				Debitazioni						
	E.3.01.01.27.00 Vendita di beni e servizi				Debitazioni						
	E.3.01.01.28.00 Vendita di beni e servizi				Debitazioni						
	E.3.01.01.29.00 Vendita di beni e servizi				Debitazioni						
	E.3.01.01.30.00 Vendita di beni e servizi				Debitazioni						
	E.3.01.01.31.00 Vendita di beni e servizi				Debitazioni						
	E.3.01.01.32.00 Vendita di beni e servizi				Debitazioni						
	E.3.01.01.33.00 Vendita di beni e servizi				Debitazioni						
	E.3.01.01.34.00 Vendita di beni e servizi				Debitazioni						
	E.3.01.01.35.00 Vendita di beni e servizi				Debitazioni						
	E.3.01.01.36.00 Vendita di beni e servizi				Debitazioni						
	E.3.01.01.37.00 Vendita di beni e servizi				Debitazioni						
	E.3.01.01.38.00 Vendita di beni e servizi				Debitazioni						
	E.3.01.01.39.00 Vendita di beni e servizi				Debitazioni						
	E.3.01.01.40.00 Vendita di beni e servizi				Debitazioni						
	E.3.01.01.41.00 Vendita di beni e servizi				Debitazioni						
	E.3.01.01.42.00 Vendita di beni e servizi				Debitazioni						
	E.3.01.01.43.00 Vendita di beni e servizi				Debitazioni						
	E.3.01.01.44.00 Vendita di beni e servizi				Debitazioni						
	E.3.01.01.45.00 Vendita di beni e servizi				Debitazioni						
	E.3.01.01.46.00 Vendita di beni e servizi				Debitazioni						
	E.3.01.01.47.00 Vendita di beni e servizi				Debitazioni						
	E.3.01.01.48.00 Vendita di beni e servizi				Debitazioni						
	E.3.01.01.49.00 Vendita di beni e servizi				Debitazioni						
	E.3.01.01.50.00 Vendita di beni e servizi				Debitazioni						
	E.3.01.01.51.00 Vendita di beni e servizi				Debitazioni						
	E.3.01.01.52.00 Vendita di beni e servizi				Debitazioni						
	E.3.01.01.53.00 Vendita di beni e servizi				Debitazioni						
	E.3.01.01.54.00 Vendita di beni e servizi				Debitazioni						
	E.3.01.01.55.00 Vendita di beni e servizi				Debitazioni						
	E.3.01.01.56.00 Vendita di beni e servizi				Debitazioni						
	E.3.01.01.57.00 Vendita di beni e servizi				Debitazioni						
	E.3.01.01.58.00 Vendita di beni e servizi				Debitazioni						
	E.3.01.01.59.00 Vendita di beni e servizi				Debitazioni						
	E.3.01.01.60.00 Vendita di beni e servizi				Debitazioni						
	E.3.01.01.61.00 Vendita di beni e servizi				Debitazioni						
	E.3.01.01.62.00 Vendita di beni e servizi				Debitazioni						
	E.3.01.01.63.00 Vendita di beni e servizi				Debitazioni						
	E.3.01.01.64.00 Vendita di beni e servizi				Debitazioni						
	E.3.01.01.65.00 Vendita di beni e servizi				Debitazioni						
	E.3.01.01.66.00 Vendita di beni e servizi				Debitazioni						
	E.3.01.01.67.00 Vendita di beni e servizi				Debitazioni						
	E.3.01.01.68.00 Vendita di beni e servizi				Debitazioni						
	E.3.01.01.69.00 Vendita di beni e servizi				Debitazioni						
	E.3.01.01.70.00 Vendita di beni e servizi				Debitazioni						
	E.3.01.01.71.00 Vendita di beni e servizi				Debitazioni						
	E.3.01.01.72.00 Vendita di beni e servizi				Debitazioni						
	E.3.01.01.73.00 Vendita di beni e servizi				Debitazioni						
	E.3.01.01.74.00 Vendita di beni e servizi				Debitazioni						
	E.3.01.01.75.00 Vendita di beni e servizi				Debitazioni						
	E.3.01.01.76.00 Vendita di beni e servizi				Debitazioni						
	E.3.01.01.77.00 Vendita di beni e servizi				Debitazioni						
	E.3.01.01.78.00 Vendita di beni e servizi				Debitazioni						
	E.3.01.01.79.00 Vendita di beni e servizi				Debitazioni						
	E.3.01.01.80.00 Vendita di beni e servizi				Debitazioni						
	E.3.01.01.81.00 Vendita di beni e servizi				Debitazioni						
	E.3.01.01.82.00 Vendita di beni e servizi				Debitazioni						
	E.3.01.01.83.00 Vendita di beni e servizi				Debitazioni						
	E.3.01.01.84.00 Vendita di beni e servizi				Debitazioni						
	E.3.01.01.85.00 Vendita di beni e servizi				Debitazioni						
	E.3.01.01.86.00 Vendita di beni e servizi				Debitazioni						
	E.3.01.01.87.00 Vendita di beni e servizi				Debitazioni						
	E.3.01.01.88.00 Vendita di beni e servizi				Debitazioni						
	E.3.01.01.89.00 Vendita di beni e servizi				Debitazioni						
	E.3.01.01.90.00 Vendita di beni e servizi				Debitazioni						
	E.3.01.01.91.00 Vendita di beni e servizi				Debitazioni						
	E.3.01.01.92.00 Vendita di beni e servizi				Debitazioni						
	E.3.01.01.93.00 Vendita di beni e servizi				Debitazioni						
	E.3.01.01.94.00 Vendita di beni e servizi				Debitazioni						
	E.3.01.01.95.00 Vendita di beni e servizi				Debitazioni						
	E.3.01.01.96.00 Vendita di beni e servizi				Debitazioni						
	E.3.01.01.97.00 Vendita di beni e servizi				Debitazioni						
	E.3.01.01.98.00 Vendita di beni e servizi				Debitazioni						
	E.3.01.01.99.00 Vendita di beni e servizi				Debitazioni						
	E.3.01.02.00.00 Vendita di beni e servizi				Debitazioni						
	E.3.01.03.00.00 Vendita di beni e servizi				Debitazioni						
	E.3.01.04.00.00 Vendita di beni e servizi				Debitazioni						
	E.3.01.05.00.00 Vendita di beni e servizi				Debitazioni						
	E.3.01.06.00.00 Vendita di beni e servizi				Debitazioni						
	E.3.01.07.00.00 Vendita di beni e servizi				Debitazioni						
	E.3.01.08.00.00 Vendita di beni e servizi				Debitazioni						
	E.3.01.09.00.00 Vendita di beni e servizi				Debitazioni						
	E.3.01.10.00.00 Vendita di beni e servizi				Debitazioni						
	E.3.01.11.00.00 Vendita di beni e servizi				Debitazioni						
	E.3.01.12.00.00 Vendita di beni e servizi				Debitazioni						
	E.3.01.13.00.00 Vendita di beni e servizi				Debitazioni						
	E.3.01.14.00.00 Vendita di beni e servizi				Debitazioni						
	E.3.01.15.00.00 Vendita di beni e servizi				Debitazioni						
	E.3.01.16.00.00 Vendita di beni e servizi				Debitazioni						
	E.3.01.17.00.00 Vendita di beni e servizi				Debitazioni						
	E.3.01.18.00.00 Vendita di beni e servizi				Debitazioni						
	E.3.01.19.00.00 Vendita di beni e servizi				Debitazioni						
	E.3.01.20.00.00 Vendita di beni e servizi				Debitazioni						
	E.3.01.21.00.00 Vendita di beni e servizi				Debitazioni						
	E.3.01.22.00.00 Vendita di beni e servizi				Debitazioni						
	E.3.01.23.00.00 Vendita di beni e servizi				Debitazioni						
	E.3.01.24.00.00 Vendita di beni e servizi				Debitazioni						
	E.3.01.25.00.00 Vendita di beni e servizi										

[illegible]

11.7.02.00.00.000	Uscite per conto terzi	00.01.7 - 13570/014 - SPESE NON ANDATE A BUCHI/INTE	01.7.01.00.01.000 - Spese non andate a buchi per il servizio contabile	01.7.01.00.01.001 - Spese non andate a buchi per il servizio contabile	Deduzione		1.250	2.500	3.750	5.000
		00.01.7 - 13580/011 - anticipazioni di fondi per il servizio contabile	01.7.01.00.01.000 - Costituzione fondi economici a conto capitale	01.7.01.00.01.001 - Costituzione fondi economici a conto capitale	Deduzione		750	1.500	2.250	3.000
						2.462	7.736	6.913	24.029	23.226
		00.01.7 - 13592/011 - restituzione di depositi obblazionari	01.7.02.04.02.000 - Restituzione di depositi esentati e contrattati di terzi	01.7.02.04.02.001 - Restituzione di depositi esentati e contrattati di terzi	Deduzione		335	213	329	421
		00.01.7 - 13570/011 - spese per servizi per conto di terzi	01.7.01.00.00.000 - Altre uscite per conto terzi	01.7.01.00.00.001 - Altre uscite per conto terzi	Deduzione		283	1.566	2.349	3.132
		00.01.7 - 13570/011 - versamenti delle ritenute per accensione contabile (IVA liquid pagamenti)	01.7.01.01.01.000 - Versamenti di imposte e imposte di natura corrente riscuote per conto di terzi	01.7.01.01.01.001 - Versamenti di imposte e imposte di natura corrente riscuote per conto di terzi	Deduzione		6.432	12.364	20.433	25.887
		00.01.7 - 13570/011 - versamenti di imposte e imposte di natura corrente riscuote per conto di terzi	01.7.02.01.01.000 - Versamenti di imposte e imposte di natura corrente riscuote per conto di terzi	01.7.02.01.01.001 - Versamenti di imposte e imposte di natura corrente riscuote per conto di terzi	Deduzione		375	750	1.125	1.500
						8.085	22.767	20.150	43.124	76.048
							0	0	0	0
							0	0	0	0
TOTALI PAGAMENTI							66.060	135.464	134.484	240.238
di cui pagamenti con vincolo di cassa (fondo per gli enti locali)							0	0	0	0
11.7.00.00.00.000	Totale Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro									
11.7.00.00.00.000	Cassa contabile									
FONDO DI CASSA ALLA FINE DEL TRIMESTRE										
di cui con vincolo di cassa (fondo per gli enti locali)										
RICORDO ANTICIPAZIONI DELL'ISTITUTOTECNORE										

(1) Al termine di ciascuna trimestrale, le previsioni sono verificate con l'elenco degli interventi/operazioni effettive e sono aggiornate le previsioni 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 costituiscono 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 dell'organo generale o del responsabile finanziario. Per gli enti locali il Piano annuale è adottato dalla giunta o dall'organo esecutivo.