

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 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	Previsioni di cassa ⁽¹⁾	Dati SIOPE N-2	Previsioni di cassa (1)
	FONDO DI CASSA ALL'INIZIO DELL'ANNO	709.895	662.778						
	di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		0						
E.1.01.00.00.000	Tributi	0	0	0	0	0	0	0	0
E.1.01.01.00.000	Imposte, tasse e proventi assimilati	0	0	0	0	0	0	0	0
	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								
E.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	0	0	0	0	0	0	0	0
E.2.01.01.01.001	Trasferimenti correnti da Ministeri		0		0		0		0
E.2.01.01.02.001	Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome		687		42.747	100.797	42.747	100.797	103.987
	Trasferimenti correnti da altri	0	23.011	21.148	64.472	66.520	66.472	116.395	143.901
E.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Trasferimenti correnti	0	23.698	21.148	107.219	167.318	109.219	217.192	247.888
E.3.01.00.00.000	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	25.098	16.953	36.256	32.569	42.831	34.769	77.434	70.074
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		23.685		23.685		23.685		23.685
E.3.04.00.00.000	Altre entrate da redditi da capitale								
E.3.05.00.00.000	Rimborsi e altre entrate correnti	1.785	27.659	26.359	37.635	54.300	42.661	82.338	107.809
E.3.00.00.00.000	Totale titolo 3 - Entrate extratributarie	26.883	68.296	62.615	93.889	97.132	101.115	159.772	201.568
E.4.01.00.00.000	Tributi in conto capitale								
E.4.02.00.00.000	Contributi agli investimenti		2.300	50.400	73.461	207.927	73.461	207.927	398.398
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								
E.4.05.00.00.000	Altre entrate in conto capitale								
E.4.00.00.00.000	Totale Titolo 4 - Entrate in conto capitale	0	2.300	50.400	73.461	207.927	73.461	207.927	398.398
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	10.763	26.284	23.534	38.336	45.473	193.570	62.407	243.150
E.9.02.00.00.000	Entrate per conto terzi	291	240	320	240	4.971	2.620	5.014	5.000
E.9.00.00.00.000	Totale Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	11.054	26.524	23.854	38.576	50.444	196.190	67.420	248.150
E.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾		0		32.050		0		0
TOTALE RISCOSSIONI (al netto anticipazione del tesoriere)		37.937	120.818	158.016	345.195	522.820	479.985	652.312	1.096.003
di cui riscossioni con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			0		0		0		0
TOTALE RISORSE DISPONIBILI		747.832	783.597	867.911	1.007.973	1.232.715	1.142.763	1.362.206	1.758.781
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 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	Previsioni di cassa ⁽¹⁾	Dati SIOPE N-2	Previsioni di cassa (1)
U.1.01.00.00.000	Redditi da lavoro dipendente	31.177	29.197	57.347	55.449	86.598	103.130	120.899	147.108
U.1.02.00.00.000	Imposte e tasse a carico dell'ente	2.753	899	4.490	8.872	7.109	13.226	9.066	16.528
U.1.03.00.00.000	Acquisto di beni e servizi	64.389	52.937	98.890	107.760	132.183	183.986	175.112	261.784
U.1.04.00.00.000	Trasferimenti correnti		1.200	15.208	1.200	23.718	9.700	25.718	13.816
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								
U.1.08.00.00.000	Altre spese per redditi da capitale								
U.1.09.00.00.000	Rimborsi e poste correttive delle entrate		3.916		15.376		18.396		21.416
U.1.10.00.00.000	Altre spese correnti	1.214	0	1.455	750	2.072	6.300	7.775	16.300
U.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Spese correnti	99.533	88.149	177.391	189.406	251.680	334.738	338.571	476.952
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	6.344	75.724	38.407	96.610	113.171	366.430	223.232	771.035
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	6.344	75.724	38.407	96.610	113.171	366.430	223.232	771.035
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								
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	0	0	0	0	0
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	16.375	28.856	30.871	48.722	53.161	153.105	66.050	263.001
U.7.02.00.00.000	Uscite per conto terzi	257	240	331	240	865	2.727	908	5.213
U.7.00.00.00.000	Totale Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	16.633	29.096	31.202	48.962	54.026	155.832	66.958	268.214
U.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾		0		6		0		0
TOTALE PAGAMENTI		122.509	192.969	246.999	334.984	418.878	857.000	628.761	1.516.200
di cui pagamenti con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			0		0		0		0
FONDO DI CASSA ALLA FINE DEL TRIMESTRE		625.323	590.628	620.912	672.989	813.837	285.763	733.446	242.581
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
--	---	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------

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

iccolata, seguendo la codifica SIOPE.

	04.01.1 - 3004.01 - COMPENSAZIONE UFFICIO TECNICO	01.01.01.01.01.000 - Ristrutturazioni in denaro	01.01.01.01.01.004 - Indennità ed altri compensi, restituti / rimborso spese per missione, compensi di personale e stampa	Teleservizi	7.907		20.552		12.654		15.889
	04.01.1 - 3004.01.01 - INDENNITA' ED ALTRI COMPENSI UFFICIO TECNICO	01.01.01.01.01.000 - Ristrutturazioni in denaro	01.01.01.01.01.004 - Indennità ed altri compensi, restituti / rimborso spese per missione, compensi di personale e stampa	Teleservizi		615	1.538	2.910	4.879		
U.1.03.00.00.000	Imposta e tasse a carico dell'ente				3.793	815	4.460	1.135	10.126	9.066	16.128
	01.01.1 - 1801.01 - IMAP UFFICIO TECNICO E FINANZIARIO	01.01.01.01.01.000 - Imposta regionale sulle attività produttive (IRAP)	01.01.01.01.01.000 - Imposta regionale sulle attività produttive (IRAP)	Teleservizi	17		541	1.269	2.103		
	01.01.1 - 1801.01.01 - IMPOSTA REGIONALE SULLE ATTIVITA' PRODUTTIVE (IRAP)	01.01.01.01.01.000 - Imposta regionale sulle attività produttive (IRAP)	01.01.01.01.01.000 - Imposta regionale sulle attività produttive (IRAP)	Teleservizi	0		38	289	300		
	01.01.1 - 1801.01.02 - FONDI REGIONALI	01.01.01.01.01.000 - Imposta regionale sulle attività produttive (IRAP)	01.01.01.01.01.000 - Imposta regionale sulle attività produttive (IRAP)	Manutenz.	0		0	1.009	1.009		
	01.01.1 - 1801.01.03 - IMPOSTA SUL REDDITO DELLE PERSONE GIURIDICHE	01.01.01.01.01.000 - Imposta sul reddito delle persone giuridiche (Irrpeg)	01.01.01.01.01.000 - Imposta sul reddito delle persone giuridiche (Irrpeg)	Manutenz.	0		0	6.158	6.158		
	01.01.1 - 11.01.01.01 - IMPOSTA AUTONOMA POLSIA LOCALE	01.01.01.01.01.000 - Imposta di registro e di bollo	01.01.01.01.01.000 - Imposta di registro e di bollo	Manutenz.	25	25	26	25	26		
	01.01.1 - 11.01.01.02 - IMPOSTA REGIONALE SULLE ATTIVITA' PRODUTTIVE (IRAP)	01.01.01.01.01.000 - Imposta regionale sulle attività produttive (IRAP)	01.01.01.01.01.000 - Imposta regionale sulle attività produttive (IRAP)	Teleservizi	300		886	1.725	2.850		
	01.01.1 - 11.01.01.03 - Tassa di possesso dei veicoli a motore (Tassa automobilistica)	01.01.01.01.01.000 - Tassa di possesso dei veicoli a motore (Tassa automobilistica)	01.01.01.01.01.000 - Tassa di possesso dei veicoli a motore (Tassa automobilistica)	Percentuale	0		0	842	842		
	01.01.1 - 11.01.01.04 - IMPOSTA REGIONALE SULLE ATTIVITA' PRODUTTIVE (IRAP)	01.01.01.01.01.000 - Imposta regionale sulle attività produttive (IRAP)	01.01.01.01.01.000 - Imposta regionale sulle attività produttive (IRAP)	Teleservizi	288		721	1.205	1.680		
	01.01.1 - 11.01.01.05 - IMPOSTA REGIONALE SULLE ATTIVITA' PRODUTTIVE (IRAP)	01.01.01.01.01.000 - Imposta regionale sulle attività produttive (IRAP)	01.01.01.01.01.000 - Imposta regionale sulle attività produttive (IRAP)	Teleservizi	208		521	891	1.185		
U.1.03.00.00.000	Acquisto di beni e servizi				64.389	52.937	98.890	107.763	183.185	183.186	261.784
	01.01.1 - 30.01.01 - INDENNITA' A REVISIONE	01.01.01.01.01.000 - Organi e incarichi istituzionali dell'amministrazione	01.01.01.01.01.000 - Compensi agli organi istituzionali di revisione, di controllo ed agli incarichi istituzionali dell'amministrazione	Manutenz.							
	01.01.1 - 14.01.01 - ACQUISTO MATERIE E PER IL PERSONALE	01.01.01.01.01.000 - Altri beni di consumo	01.01.01.01.01.000 - Altri beni di consumo	Manutenz.	1.004		2.000	2.000	4.004		
	01.01.1 - 14.01.01.01 - SPESE PER LA FORMAZIONE DEL PERSONALE	01.01.01.01.01.000 - Acquisto di servizi per formazione e addestramento del personale	01.01.01.01.01.000 - Acquisto di servizi per formazione e addestramento del personale	Manutenz.	2.004		1.961	2.961	4.961		
	01.01.1 - 14.01.01.02 - IMBORSO SPESE DI VIAGGIO	01.01.01.01.01.000 - Organizzazione eventi, congressi e viaggi per lavoro	01.01.01.01.01.000 - Organizzazione eventi, congressi e viaggi per lavoro	Teleservizi	380		973	1.473	1.680		
	01.01.1 - 14.01.01.03 - SPESE SUPPORTO UFFICIO	01.01.01.01.01.000 - Servizi amministrativi	01.01.01.01.01.000 - Servizi amministrativi	Teleservizi	3.050		5.182	7.949	10.138		
	01.01.1 - 14.01.01.04 - ASSISTENZA INFORMATICA	01.01.01.01.01.000 - Servizi informatici e di telecomunicazioni	01.01.01.01.01.000 - Servizi informatici e di telecomunicazioni	Teleservizi	0		0	5.321	10.461		
	01.01.1 - 14.01.01.05 - SPESE AMMINISTRATIVE	01.01.01.01.01.000 - Altri servizi	01.01.01.01.01.000 - Altri servizi diversi n.a.c.	Manutenz.	3.449		4.577	8.577	12.473		
	01.01.1 - 14.01.01.06 - SPESE BANCARE	01.01.01.01.01.000 - Servizi finanziari	01.01.01.01.01.000 - Servizi finanziari	Manutenz.	440		94	4.096	4.430		
	01.01.1 - 14.01.01.07 - PRESSIONI PROFESSIONALI	01.01.01.01.01.000 - Prestazioni professionali	01.01.01.01.01.000 - Prestazioni professionali	Teleservizi	845		3.384	6.744	10.083		
	01.01.1 - 14.01.01.08 - ACQUISTO CABBINANTE AUTONOMO POLSIA LOCALE	01.01.01.01.01.000 - Altri beni di consumo	01.01.01.01.01.000 - Altri beni di consumo	Teleservizi	140		358	1.204	2.000		
	01.01.1 - 14.01.01.09 - MANUTENZIONE E RIPARAZIONE AUTONOMO POLSIA LOCALE	01.01.01.01.01.000 - Manutenzione ordinaria e straordinaria	01.01.01.01.01.000 - Manutenzione ordinaria e straordinaria	Percentuale					700		
	01.01.1 - 14.01.01.10 - UTILENZA SCUOLA MEDIA	01.01.01.01.01.000 - Utiletti e servizi	01.01.01.01.01.000 - Utiletti e servizi	Teleservizi	480		480	480	700		
	01.01.1 - 14.01.01.11 - SPESE PER SERVIZIO TRASPORTO SCOLASTICO SOSTITUTIVO	01.01.01.01.01.000 - Contratti di servizio	01.01.01.01.01.000 - Contratti di servizio di trasporto sostitutivo	Teleservizi	13.547		26.724	26.724	34.798		
	01.01.1 - 14.01.01.12 - SPESE SERVIZIO MENSA	01.01.01.01.01.000 - Contratti di servizio	01.01.01.01.01.000 - Contratti di servizio per mensa sostitutiva	Percentuale	578		8.658	15.298	21.978		
	01.01.1 - 14.01.01.13 - MANUTENZIONE ORDINARIA E RIPARAZIONE SCUOLA MEDIA	01.01.01.01.01.000 - Manutenzione ordinaria e straordinaria	01.01.01.01.01.000 - Manutenzione ordinaria e straordinaria	Teleservizi	17.325		34.451	56.688	80.916		
	01.01.1 - 14.01.01.14 - SPESE AMMINISTRATIVE SCUOLA MEDIA	01.01.01.01.01.000 - Altri servizi	01.01.01.01.01.000 - Altri servizi diversi n.a.c.	Teleservizi	3.863		21.890	21.847	29.363		
	01.01.1 - 14.01.01.15 - CARBONANTI E LUBRIFICANTI SCOLASTICI	01.01.01.01.01.000 - Altri beni di consumo	01.01.01.01.01.000 - Altri beni di consumo	Teleservizi	0		0	250	500		
	01.01.1 - 14.01.01.16 - MANUTENZIONE E RIPARAZIONE SCUOLE	01.01.01.01.01.000 - Manutenzione ordinaria e straordinaria	01.01.01.01.01.000 - Manutenzione ordinaria e straordinaria	Teleservizi	2.021		3.644	7.545	11.446		
	01.01.1 - 14.01.01.17 - SPESE INFORMATICHE	01.01.01.01.01.000 - Servizi informatici e di telecomunicazioni	01.01.01.01.01.000 - Servizi informatici e di telecomunicazioni	Teleservizi	620		994	6.200	6.200		
	01.01.1 - 14.01.01.18 - SPESE INFORMATICHE	01.01.01.01.01.000 - Servizi informatici e di telecomunicazioni	01.01.01.01.01.000 - Servizi informatici e di telecomunicazioni	Teleservizi	2.794		2.794	3.047	3.300		
	01.01.1 - 14.01.01.19 - SPESE PER MANUTENZIONE DEL TERRITORIO E DELLA CULTURA LOCALE	01.01.01.01.01.000 - Altri servizi	01.01.01.01.01.000 - Altri servizi	Teleservizi	0		0	300	1.000		
	01.01.1 - 14.01.01.20 - SPESE PER MANUTENZIONE DEL TERRITORIO	01.01.01.01.01.000 - Manutenzione ordinaria e straordinaria	01.01.01.01.01.000 - Manutenzione ordinaria e straordinaria	Teleservizi	0		0	750	1.500		
	01.01.1 - 14.01.01.21 - SPESE DI CANCELLERIA	01.01.01.01.01.000 - Altri beni di consumo	01.01.01.01.01.000 - Carta, cancelleria e stampati	Teleservizi	0		0	250	500		
	01.01.1 - 14.01.01.22 - SPESE DI CANCELLERIA	01.01.01.01.01.000 - Altri servizi	01.01.01.01.01.000 - Altri servizi diversi n.a.c.	Teleservizi	0		0	174	348		
	01.01.1 - 14.01.01.23 - ACQUISTO CABBINANTE AUTONOMO PROTEZIONE CIVILE	01.01.01.01.01.000 - Altri beni di consumo	01.01.01.01.01.000 - Cancellieri, combustibili lubrificanti	Teleservizi	260		491	575	699		
	01.01.1 - 14.01.01.24 - MANUTENZIONE ORDINARIA AUTONOMA PROTEZIONE CIVILE	01.01.01.01.01.000 - Manutenzione ordinaria e straordinaria	01.01.01.01.01.000 - Manutenzione ordinaria e straordinaria	Teleservizi	0		79	440	800		
	01.01.1 - 14.01.01.25 - SERVIZI INFORMATICA	01.01.01.01.01.000 - Servizi informatici e di telecomunicazioni	01.01.01.01.01.000 - Servizi informatici e di telecomunicazioni	Teleservizi	0		4.111	4.206	4.300		
	01.01.1 - 14.01.01.26 - PRESSIONI PROFESSIONALI E SPECIALISTICHE	01.01.01.01.01.000 - Prestazioni professionali	01.01.01.01.01.000 - Prestazioni professionali	Teleservizi	0		0	1.500	3.000		
U.1.04.00.00.000	Trasferimenti correnti				1.200	15.208	1.200	23.798	9.700	25.798	13.855
	01.01.1 - 14.01.01.27 - TRASFERIMENTI A MET PER CONTINGENZE SPECIALI	01.01.04.01.01.000 - Trasferimenti correnti e Amministrazioni Centrali	01.04.01.01.01.000 - Trasferimenti correnti e Amministrazioni Centrali	Manutenz.	0		0	0	2.500		
	01.01.1 - 14.01.01.28 - TRASFERIMENTO ALL'ISTITUTO COMPENDIO PER SPESE DI RISERVA	01.04.01.01.01.000 - Trasferimenti correnti e Amministrazioni Locali n.a.c.	01.04.01.01.01.000 - Trasferimenti correnti e Amministrazioni Locali n.a.c.	Teleservizi	1.200		1.200	1.800	2.400		
	01.01.1 - 14.01.01.29 - TRASFERIMENTO CONTRIBUTO INDEGNITA' MANUTENIMENTO SERVIZI SCUOLE DI INDIRIZIONE	01.04.01.01.01.000 - Trasferimenti correnti e Amministrazioni Locali n.a.c.	01.04.01.01.01.000 - Trasferimenti correnti e Amministrazioni Locali n.a.c.	Percentuale	0		0	7.800	7.800		
	01.01.1 - 14.01.01.30 - CONTRIBUTO CON AGE. AGE. ALFAB. DI U.S. PER PROTEZIONE CIVILE	01.04.04.01.01.000 - Trasferimenti correnti e Misure Sociali Prestate	01.04.04.01.01.000 - Trasferimenti correnti e Misure Sociali Prestate	Percentuale	0		0	0	1.000		
U.1.05.00.00.000	Trasferimenti di tributi										
U.1.06.00.00.000	Fondi pregaranzati										
U.1.07.00.00.000	Interessi passivi										
U.1.08.00.00.000	Altre spese per redditi da capitale										
U.1.09.00.00.000	Rimborso a poste correnti dalle entrate										
	01.01.1 - 14.01.01.31 - IMBORSO PER SPESE DI PERSONALE AUTISTA SCOLASTICI	01.01.01.01.01.000 - Rimborso per spese di personale (giornali, distanze, fuori ruolo, straordinari, ecc.)	01.01.01.01.01.000 - Rimborso per spese di personale (giornali, distanze, fuori ruolo, straordinari, ecc.)	Teleservizi	3.955		55.576	18.396	21.435		
U.1.10.00.00.000	Altre spese correnti				1.254	0	1.455	750	2.070	6.300	16.300
	01.01.1 - 14.01.01.32 - ONERI ASSICURATIVI AUTONOMO POLSIA LOCALE	01.01.04.01.01.000 - Premi di assicurazione contro i danni	01.04.01.01.01.000 - Premi di assicurazione contro i danni	Manutenz.				500	500		
	01.01.1 - 14.01.01.33 - IMPOSTA COMMERCIALE E CREDITO	01.01.01.01.01.000 - Imposta sul reddito dei redditi da capitale	01.01.01.01.01.000 - Imposta sul reddito dei redditi da capitale	Manutenz.	0		0	2.000	4.000		
	01.01.1 - 14.01.01.34 - ONERI ASSICURATIVI SCOLASTICI	01.01.04.01.01.000 - Premi di assicurazione contro i danni	01.04.01.01.01.000 - Premi di assicurazione contro i danni	Manutenz.	0		0	3.000	6.000		
	01.01.1 - 14.01.01.35 - ONERI ASSICURATIVI AUTONOMO PROTEZIONE CIVILE	01.01.04.01.01.000 - Premi di assicurazione contro i danni	01.04.01.01.01.000 - Premi di assicurazione contro i danni	Manutenz.	0		750	750	750		
	01.01.1 - 01.01.01.01 - FONDO DI RISERVA DI RISERVA	01.01.01.01.01.000 - Fondi di riserva	01.01.01.01.01.000 - Fondi di riserva	Teleservizi	0		0	0	5.000		
U.1.01.00.00.000	Totale Titolo 1 - Spese correnti				99.533	88.349	177.391	189.406	251.680	334.798	476.952
U.1.01.00.00.000	Totale Titolo 1 - Spese correnti				99,533	88,349	177,391	189,406	251,680	334,798	476,952
U.1.02.00.00.000	Investimenti finanziari e acquisto di beni				6.344	75.724	38.407	96.630	113.175	366.430	223.232
	01.01.1 - 18.01.01 - SPESE ACQUISTO SOFTWARE	01.01.01.01.01.000 - Software	01.01.01.01.01.000 - Software	Manutenz.	0		0	10.707	10.707		
	01.01.1 - 18.01.01.01 - SPESE ACQUISTO SOFTWARE	01.01.01.01.01.000 - Investimenti professionali per la realizzazione di investimenti	01.01.01.01.01.000 - Investimenti professionali per la realizzazione di investimenti	Manutenz.	0		0	0	8.138		
	01.01.1 - 18.01.01.02 - SPESE ACQUISTO MATERIALE BIBLIOTECARIO	01.01.01.01.01.000 - Materiale bibliografico	01.01.01.01.01.000 - Materiale bibliografico	Manutenz.	2		0	2.100	2.100		
	01.01.1 - 18.01.01.03 - ACQUISTO CATTOLICA DISSOLUZIONE	01.01.01.01.01.000 - Alloggio	01.01.01.01.01.000 - Alloggio	Manutenz.	0		0	10.000	10.000		
	01.01.1 - 18.01.01.04 - PRODUZIONE CATTOLICA DISSOLUZIONE	01.01.01.01.01.000 - Spese di investimento per beni immateriali n.a.c.	01.01.01.01.01.000 - Spese di investimento per beni immateriali n.a.c.	Manutenz.	4.990		4.990	11.890	11.890		
	01.01.1 - 18.01.01.05 - SPESE PER ACQUISIZIONE E AUTOCREAZIONE SITIO WEB	01.01.01.01.01.000 - Spese di investimento per beni immateriali n.a.c.	01.01.01.01.01.000 - Spese di investimento per beni immateriali n.a.c.	Manutenz.	0		0	7.355	14.710		
	01.01.1 - 18.01.01.06 - FONDI DI MANUTENZIONE ORDINARIA	01.01.01.01.01.000 - Patrimonio netto n.a.c.	01.01.01.01.01.000 - Patrimonio netto n.a.c.	Manutenz.	68.020		79.119	268.275	644.327		
	01.01.1 - 18.01.01.07 - IMPOSTA PROFESSIONALE PER LA REALIZZAZIONE DI INVESTIMENTI	01.01.01.01.01.000 - Investimenti professionali per la realizzazione di investimenti	01.01.01.01.01.000 - Investimenti professionali per la realizzazione di investimenti	Teleservizi	0		0	5.000	10.000		
	01.01.1 - 18.01.01.08 - IMPOSTA PROFESSIONALE PER LA REALIZZAZIONE DI INVESTIMENTI	01.01.01.01.01.000 - Patrimonio netto n.a.c.	01.01.01.01.01.000 - Patrimonio netto n.a.c.	Teleservizi	0		0	27.812	55.623		
	01.01.1 - 18.01.01.09 - SPESE PER STAZIONI AEROMOBILI (COSTI DI INVESTIMENTO)	01.01.01.01.01.000 - Alloggio	01.01.01.01.01.000 - Alloggio	Teleservizi	2.704		2.704	3.252	3.800		
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.2.06.00.00.000	Totale Titolo 2 - Spese in conto capitale				6.344	75.724	38.407	96.630	113.175	366.430	223.232
U.2.07.00.00.000	Acquisizione di attività finanziarie										
U.2.08.00.00.000	Cessione di attività finanziarie										
U.2.09.00.00.000	Cessione di attività finanziarie										
U.2.10.00.00.000	Cessione di attività finanziarie										
U.2.11.00.00.000	Totale Titolo 3 - Spese per incremento attività finanziarie				0	0	0	0	0	0	0
U.2.12.00.00.000	Rimborso di titoli obbligazionari										
U.2.13.00.00.000	Rimborso prestiti a breve termine										
U.2.14.00.00.000	Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine										
U.2.15.00.00.000	Rimborso di altre forme di indebitamento										
U.2.16.00.00.000	Fondi per rimborso prestiti										
U.2.17.00.00.000	Totale Titolo 4 - Rimborso Prestiti				0	0	0	0	0	0	0
U.2.18.00.00.000	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto bancario/cassa										
U.2.19.00.00.000	Totale Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto bancario/cassa				0	0	0	0	0	0	0
U.2.20.00.00											

U.7.02.00.000	Uscite per conto terzi	08.02.7 - 1.0502/1.0502/1 - VERSAMENTO DI ALTRI BENEFICI DA PERSONALE PER CONTO TERZO	U.7.02.02.00.000 - Altri versamenti di ritenute al personale dipendente per conto di terzi	Deduzione	0	0	1.250	3.150			
		08.02.7 - 1.0570/1.0570/2 - uso dei tagli	U.7.02.02.00.000 - Versamento delle ritenute per ritenute contabile IVA (tagli pagamenti)	Deduzione	20.980	34.654	216.314	197.974			
		08.02.7 - 1.0570/1.0580/1 - SPESE NON ANDATE A BASTONE	U.7.02.00.00.000 - Spese non andate a buste paga	Minuscole	3.954	3.954	3.954	5.000			
		08.02.7 - 1.0600/1.0600/1 - RESTITUZIONE DI DEPOSITI CALCOLAZIONALI	U.7.02.04.00.000 - Restituzione di depositi assicurativi o contrattuali di terzi	Deduzione	257	240	331	240	865	908	5.213
		08.02.7 - 1.0570/1.0570/1 - spese per servizi per conto di terzi	U.7.02.03.00.000 - Acquisto di servizi per conto di terzi	Deduzione		240	240	1.807	3.213		
U.7.00.00.00.000	Totale Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro		26.633	29.086	31.202	48.962	34.020	255.892	66.959	268.214	
U.0.00.00.00.000	Carri contabili (*)		0	0	0	0	0	0	0	0	
TOTALE PAGAMENTI			122.509	192.969	246.999	334.984	418.878	857.000	628.761	1.516.209	
di cui pagamenti con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			0	0	0	0	0	0	0	0	
FONDO DI CASSA ALLA FINE DEL TRIMESTRE			625.323	595.628	620.912	672.989	813.817	285.763	719.446	242.581	
di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			0	0	0	0	0	0	0	0	
RICORSO ANTICIPIAZIONE DELLA VISTATA/CONTABILITÀ			0	0	0	0	0	0	0	0	

(*) 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 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 sostituito con delibera di giunta o dall'organo esecutivo dell'ente, o con atto del segretario generale o del responsabile finanziaria. Per gli enti locali il Piano annuale è sostituito dalla giunta o dall'organo esecutivo.