



COMUNE DI GUALTIERI SICAMINO'
CITTA' METROPOLITANA DI MESSINA

WWW.comune.gualtieri.me.it
e-mail servizi.finanziari@comune.gualtieri.me.it

AREA SERVIZI GENERALI E FINANZIARI- Servizio ECONOMICO-FINANZIARIO

Determinazione

N. GEN 91 del 12/02/2026

N. Area 59 del 12/02/2026

OGGETTO:

**AGGIORNAMENTO IV TRIMESTRE 2025 DEL PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI
CASSA PER L'ANNO 2025, APPROVATO CON DELIBERAZIONE G.M. N.
85/2025**

VISTO l'art. 6, commi 1 e 2, del D.L. n. 155/2024, convertito con modificazioni dalla Legge n. 189/2024, che recita: "1. Al fine di rafforzare le misure già previste per la riduzione dei tempi di pagamento, dando attuazione alla milestone M1C1-72 bis del Piano nazionale di ripresa e resilienza (PNRR), le amministrazioni pubbliche di cui all'articolo 1, comma 2, del decreto legislativo 30 marzo 2001, n. 165, adottano entro il 28 febbraio di ciascun anno, un piano annuale dei flussi di cassa, contenente un cronoprogramma dei pagamenti e degli incassi relativi all'esercizio di riferimento. Il piano annuale dei flussi di cassa è redatto sulla base dei modelli resi disponibili sul sito istituzionale del Ministero dell'economia e delle finanze - Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato. 2. Il competente organo di controllo di regolarità amministrativa e contabile verifica che sia predisposto il piano di cassa di cui al comma 1.";

RILEVATO che sul sito ministeriale della Commissione Arconet sono disponibili i modelli da utilizzare per la redazione del piano annuale dei flussi di cassa di cui alla sopra richiamata normativa;

CONSIDERATO che il modello di piano annuale dei flussi di cassa relativo agli enti territoriali è corredato dalle istruzioni della Ragioneria Generale dello Stato per la compilazione, che prevedono:

- ✓ il piano è adottato dalla giunta o dall'organo esecutivo;
- ✓ il piano 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;
- ✓ a seguito dell'adozione, il piano è trasmesso all'organo di revisione per la verifica prevista dall'art. 6, comma 2, del D.L. n. 155/2024;
- ✓ 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);

- ✓ 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;
- ✓ il piano è aggiornato con atto del responsabile finanziario;
- ✓ al termine di ciascun trimestre, le previsioni del trimestre concluso sono sostituite con gli importi degli incassi e dei pagamenti effettivi, estratti dalla banca dati SIOPE e sono conseguentemente aggiornate/riformulate le previsioni dei trimestri successivi, tenendo conto delle variazioni di bilancio che incidono sulle previsioni trimestrali di cassa. La descrizione delle colonne che riportano gli incassi e i pagamenti effettivi dell'esercizio è ridenominata "Incassi effettivi"/"Pagamenti effettivi";
- ✓ la classificazione delle entrate e delle spese del piano prevista nel modello, definita sulla base dei primi livelli della codifica SIOPE, può essere ulteriormente articolata, seguendo la codifica SIOPE;
- ✓ l'importo delle carte contabili previsto nel modello è inserito quando si sostituiscono le previsioni con gli incassi e i pagamenti effettivi, ed è ridotto in occasione dei successivi aggiornamenti;

VISTI i chiarimenti forniti della Commissione Arconet in data 21 marzo 2025, con i quali viene spiegato che le previsioni di cassa trimestrali cumulate del Piano dei flussi di cassa devono essere coerenti con le previsioni di cassa del bilancio, tranne che per quanto concerne le previsioni delle anticipazioni di tesoreria ex art. 222 del TUEL, e che i pagamenti relativi al rimborso delle suddette anticipazioni devono essere inseriti per un importo pari alla differenza tra l'importo del rimborso e quello delle anticipazioni (se il rimborso è superiore alle anticipazioni);

CONSIDERATO che con deliberazione del Consiglio Comunale n. 05 del 21.03.2025 è stato approvato il bilancio di previsione 2025/2027;

VISTE le successive variazioni di cassa del bilancio di previsione 2025/2027 approvate nel corso del corrente esercizio;

CONSIDERATO che il piano annuale dei flussi di cassa deve essere coerente con le previsioni assestate di cassa del bilancio di previsione;

VISTO il comma 6 dell'art. 162 del D.Lgs. n. 267/2000 e ss.mm.ii. – TUEL, che prevede che il bilancio di previsione venga deliberato garantendo un fondo di cassa non negativo, e ritenuta tale disposizione, per coerenza, applicabile anche al piano annuale dei flussi di cassa e ai suoi aggiornamenti trimestrali;

VISTA la deliberazione della Giunta Municipale n. 85 del 24.04.2025 di approvazione del piano annuale dei flussi di cassa per l'anno 2025, adottata ai sensi dell'art. 6, commi 1 e 2, del D.L. n. 155/2024;

CONSIDERATO che:

- nella predetta deliberazione veniva stabilito che il piano dei flussi di cassa deve essere trimestralmente aggiornato con determinazione del Responsabile finanziario, che deve

essere adottata entro il 15 del mese successivo al trimestre solare appena concluso, da comunicare alla Giunta comunale entro la prima seduta utile;

- che il Responsabile del Servizio Finanziario non ha provveduto all'aggiornamento, a tutto il I° trimestre 2025, del piano dei flussi di cassa;

VISTA la propria determinazione n. 650 del 13/10/2025 avente ad oggetto: "AGGIORNAMENTO II° E III° TRIMESTRE 2025 DEL PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA PER L'ANNO 2025, APPROVATO CON DELIBERAZIONE G.M. N. 85/20259.";

RITENUTO di dover provvedere in merito all'aggiornamento del IV ° trimestre 2025 del piano annuale dei flussi di cassa per l'anno 2025 "allegato A", predisposto utilizzando il modello pubblicato dalla Ragioneria Generale dello Stato e seguendo le indicazioni fornite dalla stessa;

VISTI inoltre:

- il vigente Regolamento di contabilità;
- il D.Lgs. n. 267/2000 e ss.mm.ii. – TUEL;
- il D.Lgs. n. 118/2011 e ss.mm.ii.;

DETERMINA

1. **DI APPROVARE**, per le motivazioni in premessa, l'aggiornamento del IV° trimestre 2025 del piano annuale dei flussi di cassa per l'anno 2025, "allegato A" alla presente per formarne parte integrante e sostanziale;
2. **DI ATTESTARE**, ai fini del controllo preventivo di regolarità amministrativa di cui all'art. 147-bis, comma 1, del D. Lgs. n. 267/2000, la regolarità tecnica del presente provvedimento in ordine alla legittimità e correttezza dell'azione amministrativa;
3. **DI COMUNICARE** la presente alla Giunta Comunale nella prima seduta utile;
4. **DI TRASMETTERE** copia della presente all'Organo di revisione dell'Ente per la verifica prevista dall'art. 6, comma 2, del D.L. n. 155/2024.

Il Responsabile del Procedimento

Maria Grazia Calderone



Il Responsabile ASGF

Dott.ssa Giuseppa Bonarrigo

Allegato "A"

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

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 2023	Incassi effettivi (1)	Dati SIOPE 2023	Incassi effettivi (1)	Dati SIOPE 2023	Incassi effettivi (1)	Dati SIOPE 2023	Incassi effettivi (1)
	FONDO DI CASSA ALL'INIZIO DELL'ANNO	1.859.509,07	1.208.108,47						
	di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		1.208.108,47						
E.1.01.01.06.001	Imposta municipale propria riscossa a seguito dell'attività ordinaria di gestione	70.568,40	0,00	97.759,84	65.118,86	113.926,86	75.186,63	201.149,21	185.482,05
E.1.01.01.06.002	Imposte municipale propria riscosse a seguito di attività di verifica e controllo	367,59	0,00	603,30	0,00	603,30	0,00	1.942,30	9.958,61
E.1.01.01.16.001	Addizionale comunale IRPEF riscossa a seguito dell'attività ordinaria di gestione	15.040,11	0,00	44.313,42	5.569,40	77.932,97	5.569,40	105.294,22	121.565,75
E.1.01.01.61.001	Tributo comunale sui rifiuti e sui servizi	11.033,77	0,00	15.805,17	0,00	90.502,37	0,00	158.907,70	217.222,58
E.1.01.01.61.002	Tributo comunale sui rifiuti e sui servizi riscosso a seguito di attività di verifica e controllo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E.1.01.01.76.002	Tributo per i servizi indivisibili (TASI) riscosso a seguito di attività di verifica e controllo	2.947,46	0,00	3.009,46	0,00	3.287,36	0,00	3.312,82	0,00
E.1.01.01.99.001	Altre imposte, tasse e proventi assimilati n.a.c. riscosse a seguito dell'attività ordinaria di gestione	0,00	0,00	296.510,59	0,00	313.519,42	0,00	467.222,08	0,00
E.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	99.957,33	0,00	458.001,78	70.688,26	599.772,28	80.756,03	937.828,33	534.228,99
E.2.01.01.01.001	Trasferimenti correnti da Ministeri	12.449,69	0,00	32.526,64	0,00	32.526,64	0,00	41.040,42	28.014,45
E.2.01.01.01.002	Trasferimenti correnti da Ministero dell'Istruzione - Istituzioni Scolastiche	10.587,09	0,00	10.587,09	0,00	10.587,09	0,00	20.313,97	5.192,27
E.2.01.01.01.003	Trasferimenti correnti da Presidenza del Consiglio dei Ministri	0,00	0,00	4.841,10	0,00	61.841,10	0,00	61.841,10	0,00
E.2.01.01.02.001	Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome	17.520,15	0,00	565.461,85	633.513,09	649.935,64	640.260,71	930.240,14	1.496.231,29
E.2.01.01.02.003	Trasferimenti correnti da Comuni	0,00	0,00	3.480,76	0,00	3.480,76	0,00	3.480,76	10.989,56
E.2.01.01.02.005	Trasferimenti correnti da Unioni di Comuni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7.581,90	47.000,00
E.2.01.01.02.011	Trasferimenti correnti da Aziende sanitarie locali	0,00	0,00	11.969,10	0,00	11.969,10	0,00	11.969,10	0,00
E.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Trasferimenti correnti	40.556,93	0,00	628.866,54	633.513,09	770.340,33	640.260,71	1.076.467,39	1.587.427,57
E.3.01.01.01.004	Proventi da energia, acqua, gas e riscaldamento	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	713,91	2.946,24
E.3.01.02.01.002	Proventi da asili nido	0,00	2.280,00	360,00	9.030,00	480,00	10.990,00	11.260,00	24.428,70
E.3.01.02.01.008	Proventi da mense	68,90	414,00	216,70	594,00	240,70	594,00	14.435,25	30.107,04
E.3.01.02.01.014	Proventi da trasporti funebri, pompe funebri, illuminazione votiva	117,00	117,00	130,00	234,00	156,00	273,00	12.649,89	17.864,58
E.3.01.02.01.030	Proventi da servizi ispettivi e controllo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E.3.01.02.01.032	Proventi da diritti di segreteria e rogito	25,82	82,64	77,46	82,64	118,78	149,78	1.727,44	2.760,17
E.3.01.02.01.033	Proventi da rilascio documenti e diritti di cancelleria	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	731,70	1.702,27
E.3.01.02.01.999	Proventi da servizi n.a.c.	0,00	0,00	0,00	10,00	25,82	10,00	55,82	1.024,68
E.3.01.03.01.002	Canone occupazione spazi e aree pubbliche	560,70	0,00	7.353,00	642,50	7.528,82	642,50	28.928,13	28.585,52

**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

[illegible]

**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**

E.9.02.04.02.001	Restituzione di depositi cauzionali o contrattuali presso terzi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5,00
E.9.02.99.99.999	Altre entrate per conto terzi	193.534,91	28.342,32	838.580,27	59.437,57	868.877,44	115.921,74	934.704,97	248.106,68		
E.9.00.00.00.000	Totale titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	548.740,18	73.380,34	2.024.860,43	2.389.801,44	2.077.185,40	2.571.509,12	2.188.542,29	5.251.190,99		
E.0.00.00.99.999	Carte contabili	0,00	257.656,20	0,00	218.583,03	0,00	566.249,08	0,00	1.203,23		
	TOTALE RISCOSSIONI (al netto anticipazione del tesoriere)	813.390,13	346.186,98	3.250.353,93	3.619.271,27	3.646.264,92	4.202.844,93	4.935.934,76	8.466.835,61		
	di cui riscossioni con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		112.030,64		129.987,85		498.050,79		1.281.181,60		
	TOTALE RISORSE DISPONIBILI	2.672.899,20	1.554.295,45	5.109.863,00	4.827.379,74	5.505.773,99	5.410.953,40	6.795.443,83	9.674.944,08		
	di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		1.320.139,11		1.338.096,32		1.706.159,26		2.489.290,07		

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

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 2023	Pagamenti effettivi (^(v))	Dati SIOPE 2023	Pagamenti effettivi (^(v))	Dati SIOPE 2023	Pagamenti effettivi (^(v))	Dati SIOPE 2023	Pagamenti effettivi (^(v))
U.1.01.01.01.002	Voci stipendiali corrisposte al personale a tempo indeterminato	49.505,64	50.089,43	101.867,42	100.441,85	151.522,57	150.969,02	224.757,82	214.165,82
U.1.01.01.01.003	Straordinario per il personale a tempo indeterminato	0,00	0,00	5.212,10	6.573,47	5.212,10	6.573,47	8.802,87	9.122,57
U.1.01.01.01.004	Indennità ed altri compensi, esclusi i rimborsi spesa per missione, corrisposti al personale a tempo indeterminato	3.957,48	7.186,29	7.649,94	10.878,75	11.921,55	20.942,99	17.700,90	25.823,23
U.1.01.01.01.006	Voci stipendiali corrisposte al personale a tempo determinato	0,00	64.377,21	0,00	129.188,97	0,00	196.541,80	0,00	285.459,53
U.1.01.02.01.001	Contributi obbligatori per il personale	26.554,43	15.429,83	42.772,68	50.106,04	53.123,38	50.106,04	75.095,65	145.419,50
U.1.02.01.01.001	Imposta regionale sulle attività produttive (IRAP)	7.888,84	1.737,27	12.973,45	14.560,71	18.264,10	14.560,71	25.577,90	45.211,26
U.1.02.01.09.001	Tassa di circolazione dei veicoli a motore (tassa automobilistica)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.201,62	254,89
U.1.02.01.99.999	Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente n.a.c.	0,00	0,00	0,00	370,00	0,00	370,00	0,00	957,00
U.1.03.01.01.001	Giornali e riviste	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.103,78	0,00
U.1.03.01.02.001	Carta, cancelleria e stampati	413,30	326,47	607,80	1.837,76	4.533,88	1.975,11	7.622,33	3.220,24
U.1.03.01.02.002	Carburanti, combustibili e lubrificanti	6.682,85	8.595,65	13.130,57	16.173,08	14.768,67	19.773,02	16.382,29	19.773,02
U.1.03.01.02.006	Materiale informatico	740,00	0,00	740,00	0,00	1.438,00	955,02	1.585,01	1.796,03
U.1.03.01.02.007	Altri materiali tecnico-specialistici non sanitari	0,00	1.450,00	878,40	1.450,00	1.032,40	1.450,00	1.545,40	1.600,00
U.1.03.01.02.010	Beni per consultazioni elettorali	0,00	0,00	0,00	3.699,96	0,00	4.087,01	0,00	4.645,74
U.1.03.01.02.011	Generi alimentari	9.264,05	3.006,34	14.321,24	10.128,44	18.770,58	14.068,96	18.770,58	18.517,56
U.1.03.01.02.999	Altri beni e materiali di consumo n.a.c.	13.496,16	3.023,97	23.059,63	7.404,63	27.139,76	17.259,59	35.032,08	22.330,39
U.1.03.01.03.002	Flora selvatica e non selvatica	0,00	2.440,00	0,00	2.440,00	0,00	2.440,00	0,00	6.939,96
U.1.03.01.04.999	Altro materiale per usi militari, ordine pubblico, sicurezza n.a.c.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.498,56	0,00	2.498,56
U.1.03.02.01.001	Organi istituzionali dell'amministrazione - Indennità	6.273,18	7.299,45	25.017,19	17.250,52	29.571,47	25.220,79	31.107,48	30.885,83
U.1.03.02.02.002	Indennità di missione e di trasferta	0,00	0,00	0,00	1.672,25	0,00	1.672,25	4.900,00	1.916,46
U.1.03.02.02.005	Organizzazione e partecipazione a manifestazioni e convegni	0,00	17.453,55	0,00	19.653,55	56.168,00	137.663,40	71.991,00	144.213,70
U.1.03.02.04.999	Acquisto di servizi per altre spese per formazione e addestramento n.a.c.	337,80	0,00	337,80	0,00	337,80	0,00	741,03	595,89
U.1.03.02.05.001	Telefonia fissa	0,00	2.048,88	682,96	2.731,84	2.048,88	4.097,76	3.414,80	4.780,72
U.1.03.02.05.004	Energia elettrica	44.289,35	94.955,60	77.158,56	131.586,89	87.966,02	177.771,84	94.564,94	229.792,96
U.1.03.02.07.008	Noleggi di impianti e macchinari	0,00	0,00	828,00	100,00	828,00	100,00	828,00	100,00
U.1.03.02.07.999	Altre spese sostenute per utilizzo di beni di terzi n.a.c.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	150,00
U.1.03.02.09.001	Manutenzione ordinaria e riparazioni di mezzi di trasporto ad uso civile, di sicurezza e ordine pubblico	190,00	2.450,29	330,00	3.950,28	335,00	4.375,45	5.806,00	6.976,34
U.1.03.02.09.004	Manutenzione ordinaria e riparazioni di impianti e macchinari	0,00	0,00	0,00	1.550,00	0,00	1.550,00	0,00	1.550,00

**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**

U.1.03.02.09.008	Manutenzione ordinaria e riparazioni di beni immobili	39,10	5.953,31	9.539,10	19.293,27	9.539,10	51.773,26	11.539,10	58.437,06
U.1.03.02.09.011	Manutenzione ordinaria e riparazioni di altri beni materiali	17.033,73	5.479,00	26.366,95	20.533,22	34.010,95	30.190,22	40.476,31	32.008,64
U.1.03.02.10.001	Incarichi libero professionali di studi, ricerca e consulenza	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	102,00
U.1.03.02.11.002	Assistenza psicologica, sociale e religiosa	0,00	1.500,00	0,00	1.500,00	0,00	3.000,00	0,00	3.500,00
U.1.03.02.11.999	Altre prestazioni professionali e specialistiche n.a.c.	2.028,97	20.850,57	13.377,10	34.354,39	34.236,60	44.883,24	33.869,20	58.565,75
U.1.03.02.13.001	Servizi di sorveglianza, custodia e accoglienza	0,00	826,14	0,00	826,14	0,00	826,14	497,76	826,14
U.1.03.02.13.002	Servizi di pulizia e lavanderia	1.061,40	0,00	1.061,40	0,00	1.061,40	3.611,20	1.061,40	6.980,24
U.1.03.02.13.999	Altri servizi ausiliari n.a.c.	5.610,00	9.484,14	5.610,00	14.734,79	12.430,17	16.193,19	12.430,17	16.193,19
U.1.03.02.15.001	Contratti di servizio di trasporto pubblico	5.560,48	0,00	8.088,19	9.072,24	8.088,19	9.407,14	8.088,19	9.887,14
U.1.03.02.15.004	Contratti di servizio per la raccolta rifiuti	0,00	15.460,92	0,00	15.460,92	0,00	15.460,92	0,00	15.460,92
U.1.03.02.15.005	Contratti di servizio per il conferimento in discarica dei rifiuti	49.946,04	50.292,39	86.461,64	104.403,32	162.385,07	139.739,30	255.755,15	287.198,30
U.1.03.02.15.006	Contratti di servizio per le mense scolastiche	0,00	0,00	1.564,67	0,00	2.374,64	0,00	2.374,64	0,00
U.1.03.02.15.999	Altre spese per contratti di servizio pubblico	972,98	0,00	2.155,98	720,00	6.475,98	2.880,00	6.475,98	12.991,83
U.1.03.02.16.002	Spese postali	0,00	4.898,00	0,00	4.967,60	7.998,00	5.187,20	7.998,00	12.796,00
U.1.03.02.19.005	Servizi per i sistemi e relativa manutenzione	2.553,40	9.255,53	4.688,40	13.021,06	12.744,61	21.170,66	21.597,06	24.936,19
U.1.03.02.19.999	Altri servizi informatici e di telecomunicazioni n.a.c.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U.1.03.02.99.002	Altre spese legali	0,00	5.000,00	0,00	5.000,00	0,00	5.000,00	0,00	5.000,00
U.1.03.02.99.005	Spese per commissioni e comitati dell'Ente	110,35	0,00	224,39	142,27	224,39	142,27	224,39	142,27
U.1.03.02.99.999	Altri servizi diversi n.a.c.	15.802,68	25,00	21.174,70	6.575,00	22.156,40	7.071,54	30.680,27	15.538,60
U.1.04.01.01.001	Trasferimenti correnti a Ministeri	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U.1.04.01.02.001	Trasferimenti correnti a Regioni e province autonome	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	18,00
U.1.04.01.02.002	Trasferimenti correnti a Province	307,65	0,00	307,65	0,00	307,65	0,00	307,65	12,00
U.1.04.01.02.003	Trasferimenti correnti a Comuni	404,80	0,00	404,80	0,00	404,80	3.507,40	404,80	21.173,37
U.1.04.01.02.005	Trasferimenti correnti a Unioni di Comuni	0,00	0,00	0,00	0,00	13.346,65	0,00	13.346,65	0,00
U.1.04.01.02.017	Trasferimenti correnti a altri enti e agenzie regionali e sub regionali	0,00	0,00	10.594,36	0,00	39.616,52	0,00	44.943,71	0,00
U.1.04.01.02.999	Trasferimenti correnti a altre Amministrazioni Locali n.a.c.	42.926,01	25.182,99	42.926,01	56.517,55	42.926,01	78.508,50	48.283,21	89.548,34
U.1.04.01.04.001	Trasferimenti correnti a organismi interni e/o unità locali della amministrazione	0,00	0,00	0,00	152,45	0,00	9.516,20	0,00	9.516,20
U.1.04.02.02.999	Altri assegni e sussidi assistenziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.358,54	0,00
U.1.04.02.03.001	Borse di studio	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U.1.04.02.05.999	Altri trasferimenti a famiglie n.a.c.	6.752,00	4.793,08	26.912,26	4.803,20	26.912,26	4.803,20	26.912,26	4.803,20
U.1.04.03.02.001	Trasferimenti correnti a altre imprese partecipate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U.1.04.04.01.001	Trasferimenti correnti a Istituzioni Sociali Private	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U.1.07.04.04.003	Interessi passivi a Cassa Depositi e Prestiti - SPA su finanziamenti a breve termine	0,00	0,00	67.639,50	0,00	67.639,50	0,00	128.889,41	117.809,47

**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**

[illegible]

**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**

U.4.03.01.01.999	Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine a altre Amministrazioni Centrali n.a.c.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7.288,05	7.467,84
U.4.03.01.04.003	Rimborso Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine a Cassa Depositi e Prestiti - Gestione CDP SPA	0,00	0,00	91.312,00	0,00	91.312,00	0,00	155.422,69	152.865,66	
U.4.00.00.00.000	Totale titolo 4 - Rimborso Prestiti	0,00	0,00	91.312,00	0,00	91.312,00	0,00	162.710,74	160.333,50	
U.5.01.01.01.001	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	787.449,41	0,00	2.280.679,22	0,00	2.817.540,27	0,00	3.061.079,29	0,00	
U.5.00.00.00.000	Totale titolo 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	787.449,41	0,00	2.280.679,22	0,00	2.817.540,27	0,00	3.061.079,29	0,00	
U.7.01.02.01.001	Versamenti di ritenute erariali su Redditi da lavoro dipendente	13.486,10	17.620,70	20.974,98	33.625,57	40.115,91	45.101,69	47.389,55	80.824,84	
U.7.01.02.02.001	Versamenti di ritenute previdenziali e assistenziali su Redditi da lavoro dipendente riscosse per conto terzi	8.476,63	7.145,91	14.447,11	20.934,58	20.345,18	21.070,06	30.839,02	57.498,75	
U.7.01.02.99.999	Altri versamenti di ritenute al personale dipendente per conto di terzi	2.747,58	2.747,58	5.495,16	6.002,58	8.242,74	9.857,58	10.990,32	13.712,58	
U.7.01.99.03.001	Costituzione fondi economici e carte aziendali	12.371,53	6.315,00	17.031,53	12.956,53	20.951,53	18.873,53	32.035,47	23.343,53	
U.7.01.99.06.001	Utilizzo incassi vincolati ai sensi dell'art. 195 del TUEL	4,10	0,00	4,10	1.230.753,23	4,10	1.263.899,71	4,10	2.410.396,00	
U.7.01.99.06.002	Destinazione incassi liberi al reintegro incassi vincolati ai sensi dell'art. 195 del TUEL	332.635,91	0,00	1.132.635,91	1.005.730,25	1.132.635,91	1.052.735,10	1.132.635,91	2.410.396,00	
U.7.02.02.01.999	Trasferimenti per conto terzi a altre Amministrazioni Centrali n.a.c.	419,75	774,76	1.158,51	1.530,31	1.729,37	2.168,33	2.636,03	3.293,26	
U.7.02.04.01.001	Costituzione di depositi cauzionali o contrattuali presso terzi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
U.7.02.04.02.001	Restituzione di depositi cauzionali o contrattuali di terzi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
U.7.02.99.99.999	Altre uscite per conto terzi n.a.c.	239.301,91	194.226,00	851.153,53	220.427,88	2.353.925,73	225.878,98	2.386.351,81	309.109,23	
U.7.00.00.00.000	Totale titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	609.443,51	228.829,95	2.042.900,83	2.531.960,93	3.577.950,47	2.639.584,98	3.642.882,21	5.308.574,19	
U.0.00.00.99.999	Carte contabili	18.489,05	43.679,34	42.552,62	191.592,89	0,00	303.574,22	58.590,91	25.220,10	
	TOTALE PAGAMENTI	2.039.637,67	845.903,30	5.450.483,87	3.723.289,67	7.830.605,05	4.620.472,13	8.784.421,81	8.065.997,55	
	di cui pagamenti con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		126.945,04		152.924,21		430.754,10		674.165,84	

FONDO DI CASSA ALLA FINE DEL TRIMESTRE	633.261,53	708.392,15	-340.620,87	1.104.090,07	-2.324.831,06	790.481,27	-1.988.977,98	1.608.946,53
di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		1.193.194,07		1.185.172,11		1.275.405,16		1.815.124,23
RICORSO ANTICIPAZIONI DELL'ISTITUTOTESORIERE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

(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 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 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.