



COMUNE DI GUALTIERI SICAMINO'
CITTA' METROPOLITANA DI MESSINA

ooo

[WWW.comune.gualtieri.me.it](http://www.comune.gualtieri.me.it)

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

AREA SERVIZI GENERALI E FINANZIARI- Servizio ECONOMICO-FINANZIARIO

Determinazione

N. GEN 220 del 10/04/2026

N. Area 149 del 10/04/2026

OGGETTO:

**AGGIORNAMENTO I TRIMESTRE 2026 DEL PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI
CASSA PER L'ANNO 2026, APPROVATO CON DELIBERAZIONE G.M. N.
30/2026**

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. 04 del 30.01.2026 è stato approvato il bilancio di previsione 2026/2028;

VISTE le successive variazioni di cassa del bilancio di previsione 2026/2028 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. 30 del 27.02.2026 di approvazione del piano annuale dei flussi di cassa per l'anno 2026, 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;

RITENUTO di dover provvedere in merito all'aggiornamento del I° trimestre 2026 del piano annuale dei flussi di cassa per l'anno 2026 "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 I° trimestre 2026 del piano annuale dei flussi di cassa per l'anno 2026, "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

**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 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 2024	Incassi effettivi (1)	Dati SIOPE 2024	Previsioni di cassa (1)	Dati SIOPE 2024	Previsioni di cassa (1)	Dati SIOPE 2024	Previsioni di cassa (1)
FONDO DI CASSA ALL'INIZIO DELL'ANNO		1.072.101,31	1.680.946,53						
di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			0,00						
E.1.01.01.06.000	Imposta municipale propria	65.229,66	75.263,54	96.138,26	96.138,26	110.447,15	110.447,15	196.541,21	275.580,60
E.1.01.01.16.000	Addizionale comunale IRPEF	16.868,26	10.168,38	50.138,96	50.138,96	86.495,26	86.495,26	117.138,07	128.404,50
E.1.01.01.61.000	Tributo comunale sui rifiuti e sui servizi	24.721,40	52.197,48	32.400,07	32.400,07	71.671,03	71.671,03	209.027,51	461.621,76
E.1.01.01.76.000	Tributo per i servizi indivisibili (TASI)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E.1.01.01.99.000	Altre imposte, tasse e proventi assimilati n.a.c.	0,00	16.214,44	302.979,33	302.989,33	313.413,50	313.413,50	313.413,50	980.590,82
E.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	106.819,32	153.843,84	481.666,62	481.666,62	582.026,94	582.026,94	836.120,29	1.846.197,68
E.2.01.01.01.000	Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali	57.000,00	0,00	57.000,00	6.640,00	57.000,00	11.539,00	63.363,34	13.039,56
E.2.01.01.01.001	Trasferimenti correnti da Ministeri	5.253,10	0,00	5.253,10	15.253,10	16.604,41	75.604,41	23.723,70	110.466,61
E.2.01.01.02.000	Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali	1.800,75	0,00	5.400,75	5.400,75	5.400,75	17.400,75	6.226,89	54.468,94
E.2.01.01.02.001	Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome	158.635,95	111.103,68	621.163,07	621.163,07	766.051,11	766.051,11	1.025.054,45	1.425.820,42
E.2.01.05.01.000	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	47.427,00	0,00
E.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Trasferimenti correnti	222.689,80	111.103,68	688.816,92	648.456,92	845.056,27	870.595,27	1.165.795,38	1.603.795,53
E.3.01.01.01.000	Vendita di beni	381,55	0,00	521,05	3.620,00	521,05	5.740,00	521,05	7.390,00
E.3.01.02.01.000	Entrate dalla vendita di servizi	4.044,16	161.129,43	54.141,08	67.125,08	56.696,90	115.696,08	90.116,88	341.696,08
E.3.01.03.01.000	Canoni e concessioni e diritti reali di godimento	1.443,71	3.158,00	53.410,19	53.410,19	53.410,19	73.710,19	63.765,81	48.928,13
E.3.01.03.02.000	Fitti, noleggi e locazioni	495,00	10.673,82	4.585,05	39.542,70	4.915,05	59.314,05	19.456,34	79.085,41
E.3.02.01.01.000	Proventi da multe, ammende, sanzioni e oblazioni a carico delle amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00	350,00	0,00	525,00	0,00	700,00
E.3.03.02.02.000	Interessi attivi da mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	1.834,15	0,00	1.834,15	0,00	1.834,15	0,00	3.654,42	0,00
E.3.03.03.03.000	Interessi attivi da conti della tesoreria dello Stato o di altre Amministrazioni pubbliche	0,00	0,06	0,00	25,00	0,00	39,00	0,00	50,00
E.3.05.02.01.000	Rimborsi ricevuti per spese di personale (comando, distacco, fuori ruolo, convenzioni, ecc...)	0,00	0,00	0,00	9.498,90	0,00	0,00	19.498,90	19.190,17
E.3.05.02.02.000	Entrate per rimborsi di imposte	5.057,59	2.514,10	9.604,55	9.604,55	15.325,57	29.640,00	18.924,46	50.000,00
E.3.05.02.03.000	Entrate da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	413,63	0,00
E.3.05.99.99.000	Altre entrate correnti n.a.c.	1.468,49	4.066,77	2.703,17	20.651,77	3.939,09	30.977,66	7.757,70	41.303,55
E.3.00.00.00.000	Totale titolo 3 - Entrate extratributarie	14.724,65	181.542,18	126.799,24	203.828,19	136.642,00	315.641,98	224.109,19	588.343,34
E.4.02.01.01.000	Contributi agli investimenti da Amministrazioni Centrali	50.000,00	3.928,40	110.361,05	10.817,82	134.309,65	16.226,73	184.309,65	21.635,65

**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.4.02.01.02.000	Contributi agli investimenti da Amministrazioni Locali	2.413,14	34.275,56	94.779,21	108.821,96	243.001,70	163.232,94	782.606,23	217.643,92
E.4.02.05.01.000	Fondo europeo agricolo per lo sviluppo rurale (FEASR)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.872,78	0,00	1.872,78
E.4.02.05.03.000	Fondo europeo di sviluppo regionale (FESR)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6.543,84	0,00	6.543,84
E.4.02.05.99.000	Altri contributi agli investimenti dall'Unione Europea	0,00	4.326,40	5.700,00	3.888,00	5.700,00	38.848,00	29.872,00	45.586,00
E.4.03.10.02.000	Altri trasferimenti in conto capitale da Amministrazioni Locali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E.4.04.01.08.000	Alienazione di Beni immobili	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E.4.05.01.01.000	Permessi di costruire	0,00	0,00	21.631,95	2.991,41	21.631,95	5.000,00	22.907,96	7.991,41
E.4.00.00.00.000	Totale titolo 4 - Entrate in conto capitale	52.413,14	42.530,36	232.472,21	126.519,19	404.643,30	231.724,29	1.019.695,84	301.273,60
E.5.00.00.00.000	Totale titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E.6.02.02.01.000	Anticipazioni a titolo oneroso	0,00	0,00	0,00	0,00	111.743,98	0,00	111.743,98	0,00
E.6.00.00.00.000	Totale titolo 6 - Accensione Prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	111.743,98	0,00	111.743,98	0,00
E.9.01.02.01.000	Ritenute erariali su redditi da lavoro dipendente per conto terzi	14.264,09	23.404,41	25.875,13	125.000,00	41.122,07	48.122,07	58.161,69	250.000,00
E.9.01.02.02.000	Ritenute previdenziali e assistenziali su redditi da lavoro dipendente per conto terzi	6.064,17	14.786,24	12.620,78	15.620,78	19.705,92	23.915,02	28.382,84	200.000,00
E.9.01.02.99.000	Altre ritenute al personale dipendente per conto di terzi	2.747,58	3.855,00	5.495,16	9.495,16	8.242,74	12.642,74	10.990,32	100.000,00
E.9.01.03.01.000	Ritenute erariali su redditi da lavoro autonomo per conto terzi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E.9.01.99.03.000	Rimborso di fondi economici e carte aziendali	525,14	827,26	1.756,64	2.650,00	5.028,03	9.028,03	21.664,79	40.000,00
E.9.01.99.06.000	Entrate derivanti dalla gestione degli incassi vincolati degli enti locali	0,00	986.754,75	0,00	2.866.268,87	0,00	4.850.000,00	0,00	7.000.000,00
E.9.02.01.01.000	Rimborso per acquisti di beni per conto di terzi	0,00	1.091,35	4.717,96	2.500,00	4.717,96	3.750,00	6.548,07	5.000,00
E.9.02.04.01.000	Costituzione di depositi cauzionali o contrattuali di terzi	0,00	0,00	0,00	6.335,50	0,00	9.503,25	0,00	12.671,00
E.9.02.04.02.000	Restituzione di depositi cauzionali o contrattuali presso terzi	0,00	0,00	0,00	6.250,00	0,00	9.375,00	0,00	12.500,00
E.9.02.99.99.000	Altre entrate per conto terzi	68.029,45	181.442,72	117.682,72	3.489.266,72	201.726,11	5.233.900,08	484.934,18	6.978.533,45
E.9.00.00.00.000	Totale titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	91.630,43	1.212.161,73	168.148,39	6.523.387,03	280.542,83	10.200.236,19	610.681,89	14.598.704,45
E.0.00.00.99.999	Carte contabili	0,00	136.107,10	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE RISCOSSIONI (al netto anticipazione del tesoriere)	488.277,34	1.837.288,89	1.697.893,38	7.983.857,95	2.360.655,32	12.354.033,25	3.968.146,57	18.938.314,60
	di cui riscossioni con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		0,00		0,00		0,00		0,00
	TOTALE RISORSE DISPONIBILI	1.560.378,65	3.518.235,42	2.769.994,69	9.664.804,48	3.432.756,63	14.034.979,78	5.040.247,88	20.619.261,13
	di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		0,00		0,00		0,00		0,00

**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**

Codice SIOPE	Descrizione	Pagamenti in c/competenza e in c/residui											
		Primo trimestre 2026 (dati cumulati dal 1/1 al 31/3)		Pagamenti effettivi		Dati a tutto il secondo trimestre 2026 (dati cumulati dal 1/1 al 30/6)		Dati SIOPE 2024		Previsioni di cassa (1)		Dati a tutto il quarto trimestre 2026 (dati cumulati dal 1/1 al 31/12)	
		Dati SIOPE 2024	Pagamenti effettivi	Dati SIOPE 2024	Previsioni di cassa (1)	Dati SIOPE 2024	Previsioni di cassa (1)	Dati SIOPE 2024	Previsioni di cassa (1)	Dati SIOPE 2024	Previsioni di cassa (1)	Dati SIOPE 2024	Previsioni di cassa (1)
U.1.01.01.01.000	Retribuzioni in denaro	52.508,69	164.191,00	110.600,21	320.675,46	172.216,59	481.013,19	299.107,60	641.350,92				
U.1.01.02.01.000	Contributi sociali effettivi a carico dell'ente	13.533,83	11.870,05	27.854,53	91.251,68	43.071,38	136.877,53	84.502,31	182.503,37				
U.1.02.01.01.000	Imposta regionale sulle attività produttive (IRAP)	4.536,54	3.694,49	9.691,70	29.785,81	15.214,66	44.678,71	29.323,29	59.571,62				
U.1.02.01.09.000	Tassa di circolazione dei veicoli a motore (tassa automobilistica)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	411,05	1.941,53				
U.1.02.01.99.000	Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente n.a.c.	466,18	485,00	466,18	1.970,00	466,18	1.970,00	466,18	1.970,00				
U.1.03.01.01.000	Giornali, riviste e pubblicazioni	628,30	12.669,58	628,30	628,30	628,30	628,30	628,30	628,30				
U.1.03.01.02.000	Altri beni di consumo	22.548,21	24.823,67	40.248,93	66.756,84	51.409,11	100.135,26	71.537,24	133.513,68				
U.1.03.01.03.000	Flora e Fauna	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.024,80	0,00				
U.1.03.01.04.000	Armi e materiale per usi militari, ordine pubblico, sicurezza	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00				
U.1.03.02.01.000	Organi e incarichi istituzionali dell'amministrazione	22.417,08	9.876,07	31.235,96	27.742,44	40.053,79	37.510,92	49.755,64	37.510,92				
U.1.03.02.02.000	Organizzazione eventi, pubblicità e servizi per trasferta	50.652,15	4.926,22	68.188,74	12.158,20	184.663,57	18.237,30	194.283,32	24.316,40				
U.1.03.02.04.000	Acquisto di servizi per formazione e addestramento del personale dell'ente	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	430,53	0,00				
U.1.03.02.05.000	UtENZE e canoni	74.404,50	37.339,47	170.041,84	153.614,58	226.665,91	230.421,87	280.289,62	307.229,16				
U.1.03.02.07.000	Utilizzo di beni di terzi	0,00	0,00	0,00	457,00	270,00	685,50	470,00	914,00				
U.1.03.02.09.000	Manutenzione ordinaria e riparazioni	11.754,89	26.094,37	16.081,89	69.252,60	24.549,26	103.878,89	45.453,64	138.505,19				
U.1.03.02.10.000	Consulenze	0,00	0,00	0,00	500,00	0,00	500,00	0,00	1.000,00				
U.1.03.02.11.000	Prestazioni professionali e specialistiche	10.435,22	250,00	13.799,54	18.545,45	19.362,05	27.818,17	23.321,60	37.090,89				
U.1.03.02.13.000	Servizi ausiliari per il funzionamento dell'ente	0,00	12.327,48	8.643,83	19.963,05	8.643,83	29.944,57	8.643,83	39.926,09				
U.1.03.02.15.000	Contratti di servizio pubblico	55.415,67	97.805,75	98.581,65	243.601,14	147.121,55	365.401,72	258.455,12	487.202,29				
U.1.03.02.16.000	Servizi amministrativi	4.898,00	0,00	4.898,00	8.000,00	7.925,17	8.000,00	7.925,17	12.004,00				
U.1.03.02.19.000	Servizi informatici e di telecomunicazioni	2.135,00	6.690,00	5.900,53	5.900,53	18.749,53	18.749,53	43.995,53	52.112,90				
U.1.03.02.99.000	Altri servizi	467,83	14.380,24	8.629,43	129.220,35	15.569,53	134.220,35	21.265,94	158.471,84				
U.1.04.01.01.000	Trasferimenti correnti a Amministrazioni Centrali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	49.886,29				
U.1.04.01.02.000	Trasferimenti correnti a Amministrazioni Locali	35.890,35	16.717,91	35.890,35	132.286,57	80.864,07	182.286,57	111.872,79	232.286,57				
U.1.04.01.04.000	Trasferimenti correnti a organismi interni e/o unità locali della amministrazione	0,00	7.700,84	0,00	6.528,49	7.755,42	7.755,42	7.755,42	12.428,38				
U.1.04.02.02.000	Interventi assistenziali	0,00	0,00	0,00	15.711,04	0,00	15.711,04	0,00	17.547,51				
U.1.04.02.03.000	Borse di studio, dottorati di ricerca e contratti di formazione specialistica area medica	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	16.000,00				
U.1.04.02.05.000	Altri trasferimenti a famiglie	6.595,02	2.707,52	6.595,02	26.912,26	15.878,52	35.912,26	15.878,52	45.886,15				

**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.1.04.03.02.000	Trasferimenti correnti a altre imprese partecipate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.834,50	0,00	1.834,50
U.1.04.04.01.000	Trasferimenti correnti a Istituzioni Sociali Private	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	175,00
U.1.07.04.04.000	Interessi passivi a imprese su finanziamenti a breve termine	0,00	0,00	7.910,16	7.910,16	64.974,23	64.974,23	128.407,24	64.974,23	128.407,24	128.407,24
U.1.07.06.02.000	Interessi di mora	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	616,30
U.1.07.06.04.000	Interessi passivi su anticipazioni di tesoreria degli istituti tesorieri/cassieri	24.333,79	0,00	24.333,79	0,00	24.333,79	24.333,79	24.333,79	0,00	24.333,79	5.815,40
U.1.09.02.01.000	Rimborsi di imposte e tasse di natura corrente	0,00	1.187,00	0,00	0,00	1.207,00	1.207,00	1.207,00	0,00	1.207,00	0,00
U.1.09.99.04.000	Rimborsi di parte corrente a Famiglie di somme non dovute o incassate in eccesso	93,00	0,00	93,00	416,67	833,34	833,34	93,00	833,34	93,00	1.125,00
U.1.10.01.01.000	Fondo di riserva	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U.1.10.03.01.000	Versamenti IVA a debito per le gestioni commerciali	0,00	19.836,40	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	420,59	500,00
U.1.10.04.01.000	Premi di assicurazione contro i danni	900,00	3.082,50	2.749,00	2.749,00	4.230,50	4.230,50	4.230,50	3.488,75	4.230,50	3.488,75
U.1.10.99.99.000	Altre spese correnti n.a.c.	2.290,84	9.755,53	10.632,19	13.865,55	10.632,19	10.632,19	10.632,19	20.798,32	10.632,19	27.731,09
U.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Spese correnti	396.905,09	488.411,09	703.694,77	1.406.403,17	1.186.549,13	2.074.266,24	1.726.121,75	2.074.266,24	1.726.121,75	2.861.491,28
U.2.02.01.01.000	Mezzi di trasporto ad uso civile, di sicurezza e ordine pubblico	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U.2.02.01.05.000	Attrezzature	0,00	0,00	78.499,99	550,33	78.499,99	825,49	126.864,35	825,49	126.864,35	1.100,65
U.2.02.01.09.000	Beni immobili	122.641,01	25.037,94	122.641,01	338.787,50	199.889,99	508.181,24	324.810,83	508.181,24	324.810,83	677.574,99
U.2.02.01.10.000	Beni immobili di valore culturale, storico ed artistico	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	421.990,61	0,00	421.990,61	150.281,19
U.2.02.01.99.000	Altri beni materiali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U.2.02.02.01.000	Terreni	4.499,99	0,00	5.989,67	6.000,00	7.989,67	8.500,00	7.989,67	8.500,00	7.989,67	10.000,00
U.2.02.03.02.000	Software	0,00	7.930,00	0,00	37.630,20	56.445,30	56.445,30	0,00	56.445,30	0,00	75.260,40
U.2.02.03.05.000	Incarichi professionali per la realizzazione di investimenti	0,00	19.181,20	0,00	0,00	23.948,60	23.948,60	23.948,60	23.948,60	23.948,60	23.948,60
U.2.02.03.99.000	Spese di investimento per beni immateriali n.a.c.	0,00	0,00	3.597,00	3.597,00	52.394,07	52.394,07	73.826,05	52.394,07	73.826,05	204.106,99
U.2.05.99.99.000	Altre spese in conto capitale n.a.c.	4.933,87	42.344,80	11.884,29	29.402,97	22.384,29	44.104,46	30.297,76	44.104,46	30.297,76	58.805,95
U.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Spese in conto capitale	132.074,87	94.493,94	222.611,96	415.968,00	385.105,61	694.399,16	1.009.727,87	694.399,16	1.009.727,87	1.201.078,77
U.4.03.01.01.000	Rimborso Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine ad Amministrazioni Centrali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7.288,04	0,00	7.288,04	20.650,68
U.4.03.01.04.000	Rimborso Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine a Imprese	0,00	0,00	28.520,07	28.520,07	92.847,16	92.847,16	153.774,82	92.847,16	153.774,82	158.408,31
U.4.00.00.00.000	Totale titolo 4 - Rimborso Prestiti	0,00	0,00	28.520,07	28.520,07	92.847,16	92.847,16	161.062,86	92.847,16	161.062,86	179.058,99
U.5.01.01.01.000	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	357.735,85	0,00	427.694,33	2.000.000,00	427.694,33	3.000.000,00	427.694,33	3.000.000,00	427.694,33	4.000.000,00
U.5.00.00.00.000	Totale titolo 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	357.735,85	0,00	427.694,33	2.000.000,00	427.694,33	3.000.000,00	427.694,33	3.000.000,00	427.694,33	4.000.000,00
U.7.01.02.01.000	Versamenti di ritenute erariali su Redditi da lavoro dipendente riscosse per conto terzi	11.916,53	28.743,31	21.079,76	125.245,99	33.209,96	187.868,98	57.669,71	187.868,98	57.669,71	250.491,98
U.7.01.02.02.000	Versamenti di ritenute previdenziali e assistenziali su Redditi da lavoro dipendente riscosse per conto terzi	5.051,43	3.874,73	11.069,66	100.000,00	17.650,46	150.000,00	28.496,98	150.000,00	28.496,98	200.000,00
U.7.01.02.99.000	Altri versamenti di ritenute al personale dipendente per conto di terzi	2.747,58	3.855,00	5.495,16	0,00	8.242,74	0,00	10.990,32	0,00	10.990,32	100.000,00

**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.7.01.99.03.000	Costituzione fondi economici e carte aziendali	7.214,79	7.141,53	11.034,79	0,00	17.844,79	0,00	21.664,79	50.000,00
U.7.01.99.06.000	Uscite derivanti dalla gestione degli incassi vincolati degli enti locali	0,00	986.754,75	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7.000.000,00
U.7.02.02.01.000	Trasferimenti per conto terzi a Amministrazioni Centrali	1.108,14	1.712,58	1.830,11	0,00	2.753,56	0,00	3.844,91	5.235,06
U.7.02.04.01.000	Costituzione di depositi cauzionali o contrattuali presso terzi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	12.500,00
U.7.02.04.02.000	Restituzione di depositi cauzionali o contrattuali di terzi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	12.505,00
U.7.02.99.99.000	Altre uscite per conto terzi n.a.c.	54.609,54	52.867,12	484.723,55	0,00	526.351,80	0,00	740.560,22	5.156.197,82
U.7.00.00.00.000	Totale titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	82.648,01	1.084.949,02	535.233,03	225.245,99	606.053,31	337.868,98	863.226,93	12.786.329,86
U.0.00.00.99.999	Carte contabili	0,00	34.901,62	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE PAGAMENTI	969.363,82	1.702.755,67	1.917.754,16	4.076.137,23	2.698.249,54	6.199.381,54	4.187.833,74	21.028.558,90
	di cui pagamenti con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		0,00		0,00		0,00		0,00
	FONDO DI CASSA ALLA FINE DEL TRIMESTRE	591.014,83	1.815.479,75	852.240,53	5.588.667,25	734.507,09	7.835.598,24	852.414,14	-409.297,77
	di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		0,00		0,00		0,00		0,00
	RICORSO ANTICIPAZIONI DELL'ISTITUTOTESORIERE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	409.297,77

(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.