



COMUNE DI BUTTIGLIERA ALTA

CITTA' METROPOLITANA DI TORINO

VIA REANO 3 – 10090 – BUTTIGLIERA ALTA - TO

VERBALE DI DELIBERAZIONE DELLA GIUNTA COMUNALE N. 27

Oggetto: APPROVAZIONE PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA DI CUI ALL'ART. 6 DEL D.L. 155/2024 E SUCCESSIVA CONVERSIONE NELLA LEGGE N.189/2024.

Il giorno 25 febbraio 2025 alle ore 10:30 nella solita sala delle adunanze, regolarmente convocata, si è riunita la Giunta Comunale nelle persone dei signori:

Cognome e Nome	Presente
1. CIMARELLA ALFREDO - SINDACO	Sì
2. SACCENTI LAURA - Vice Sindaco	Sì
3. MELLANO MAURO - Assessore	Sì
4. USSEGLIO-MIN MAURO - Assessore	Sì
5. DUPREZ LUISA - Assessore	Sì
Totale Presenti:	5
Totale Assenti:	0

Assiste alla seduta il Segretario Comunale dott.ssa Marta Bacciu.

Il Presidente, riconosciuta legale l'adunanza, dichiara aperta la seduta.

LA GIUNTA COMUNALE

Vista la proposta di Deliberazione predisposta dall'Ufficio Servizi Finanziari n. 29 in data 20/02/2025, relativa all'oggetto.

Ritenuto che la stessa sia meritevole di accoglimento per le motivazioni ivi contenute.

Acquisiti i pareri firmati digitalmente (art. 21 D. Lgs. 82/2005) in ordine alla regolarità tecnica e contabile, ai sensi dell'art. 49 del D.Lgs. del 18/08/2000 n. 267, allegati alla presente per farne parte integrante e sostanziale.

Con unanime votazione favorevole espressa in forma palese.

DELIBERA

Di accogliere integralmente la proposta n. 29 in data 20/02/2025 relativa all'oggetto, allegata alla presente quale parte integrante e sostanziale.

Successivamente, stante l'urgenza di provvedere in merito per i motivi indicati in proposta, con separata ed unanime votazione favorevole

DELIBERA

Di dichiarare la presente deliberazione Immediatamente Eseguita, ai sensi dell'art. 134 co. 4, del D.Lgs. 18/08/2000, n. 267.



COMUNE DI BUTTIGLIERA ALTA

CITTA' METROPOLITANA DI TORINO

VIA REANO 3 – 10090 – BUTTIGLIERA ALTA - TO

Servizio: Servizi Finanziari
N. Proposta: 29 del 20/02/2025

Oggetto: APPROVAZIONE PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA DI CUI ALL'ART. 6 DEL D.L. 155/2024 E SUCCESSIVA CONVERSIONE NELLA LEGGE N.189/2024.

Su proposta dell'Assessore Mauro Mellano;

PREMESSO che al fine di ridurre i tempi di pagamento delle Pubbliche Amministrazioni nelle operazioni commerciali, ai sensi del milestone M1C1-72 bis del PNRR, l'art. 6, commi 1 e 2, del decreto-legge 19 ottobre 2024, n. 155, convertito con modificazioni dalla Legge n. 189/2024, prevede quanto segue:

“ 1. Al fine di rafforzare le misure già previste per la riduzione dei tempi di pagamento, dando attuazione alla milestone M1C (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.....”

CONSIDERATO che sul sito del Ministero dell'Economia e delle Finanze - Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato, sono stati resi disponibili i modelli da utilizzare per la redazione del piano annuale dei flussi di cassa sopra indicato;

RILEVATO che le indicazioni operative recate dai modelli suddetti precisano che:

- per gli enti locali il Piano annuale dei flussi di cassa è adottato dalla giunta comunale;
- il Piano deve essere 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.
- le previsioni sono elaborate dal Responsabile del servizio finanziario con la collaborazione dei responsabili dei servizi dell'ente, anche tenendo conto dell'andamento degli incassi e dei pagamenti degli esercizi precedenti;
- la classificazione delle entrate e delle spese del piano prevista nel modello è definita sulla base dei primi livelli della codifica SIOPE, e può essere ulteriormente articolata, seguendo comunque la codifica SIOPE;
- a seguito dell'adozione, il Piano annuale dei flussi di cassa deve essere trasmesso all'organo di revisione per la verifica prevista dall'art. 6, comma 2, del sopra citato d.l. n. 155/2024;
- il Piano è successivamente aggiornato con atto del Responsabile del servizio finanziario, che vi provvede con periodicità trimestrale;
- degli avvenuti aggiornamenti il Responsabile del servizio finanziario dovrà dare formale comunicazione alla Giunta;
- 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;

RICHIAMATE rispettivamente le seguenti deliberazioni che riguardano sia gli aspetti di programmazione dell'Ente nonché quelli organizzativi e gestionali:

- la Deliberazione di G.C. n. 122 del 15/11/2024 ad oggetto: "Approvazione del documento unico di programmazione (DUP) 2025-2027 - Nota di aggiornamento";
- la Deliberazione del C.C. n. 43 del 27/11/2024 ad oggetto: "Approvazione del documento unico di programmazione (DUP) 2025-2027 – Nota di aggiornamento";
- la Deliberazione del C.C. n. 57 del 18/12/2024 ad oggetto: "Bilancio di Previsione 2025-2027. Approvazione";
- la deliberazione della G.C. n. 1 del 07/01/2025 ad oggetto "Esame ed approvazione Piano Esecutivo di Gestione – P.E.G. 2025-2027 - Parte finanziaria";
- la deliberazione della Giunta Comunale n. 11 in data 29/01/2025 con la quale è stato adottato il PIAO per il triennio 2025/2026/2027;

RITENUTO opportuno, definire ed approvare il " Piano annuale dei flussi di cassa" previsto in oggetto, strutturato come da modello di rilevazione previsto dal Decreto del MEF e RGS a fronte di una diversa analisi delle tempistiche di realizzazione dei flussi di cassa rispetto al momento di redazione del Bilancio di previsione 2025/2026/2027 stimati su entrate e spese rispetto a dati storici di riferimento desunti dal SIOPE 2023 e rispetto, ove possibile, a crono programmi di spesa aggiornati dai responsabili ;

CONSIDERTATO che in primis il provvedimento previsto dall' Art. 6 del D.L. 155/2024 citato è funzionale ad una maggiore conoscenza e programmazione delle disponibilità di cassa annuali finalizzata al miglioramento dei tempi medi di pagamento della P.A. e che il Comune di Buttigliera Alta evidenzia come dato di riferimento della gestione 2024 i seguenti indicatori:

- tempo medio di pagamento fatture 13 gg.;
- tempo medio di ritardo pagamento fatture -17 gg.;

PRESO ATTO delle seguenti considerazioni sul fronte delle entrate e delle e spese:

ENTRATE

- Gli avvisi di accertamento sulle imposte e tributi presentano una manifestazione di cassa solo parziale anche in competenza. Su queste voci come anche le entrate in generale che presentano situazioni di difficile esazione è determinante la corretta definizione del FCDE che andrà a ridurre la cassa. Ancor più a residui in funzione dello stato dell'arte della riscossione coattiva;
- L'IMU ordinaria si manifesta in due momenti (giugno/luglio – dicembre/gennaio);
- La TARI segue le rate secondo percentuale storica di riscossione;
- L'addizionale IRPEF ha la sua modalità di introito (30% acconto anno n. + 70% saldo anno n-1)
- Il FSC ha scadenze ben individuate;
- Gli introiti dei servizi sono stati valutati secondo un trend storico degli incassi;
- Gli introiti delle sanzioni Cds ove presenti presentano uno storico legato anche alle tempistiche di notifica;
- I contributi risultano valutati in funzione della loro natura, tipologia e contenuti del bando e valutati se a rendicontazione;
- Gli introiti da mutui Cdp sono legati ai Sal opere;
- Le partite di giro hanno uno storico di riferimento;
- Sono state analizzate eventuali situazioni diverse della programmazione 2025 rispetto al passato qualora non vi sia storicità.
- Sono di difficile valutazione le tempistiche di erogazioni di contributi da enti terzi (Regione/PNRR)

SPESE

- La spesa di personale è stata valutata in dodicesimi salvo la tredicesima sul 4° trimestre
- Gli incentivi al personale hanno tempistiche abbastanza consolidate e presenti mediamente nel terzo trimestre
- La spesa per rimborso rata capitale mutui ed interessi segue scadenze piani ammortamento
- Le spese ed i trasferimenti legati a convenzioni seguono le tempistiche da convenzione

- Le spese per acquisto di beni servizi seguono il normale iter salvo il fisiologico ritardo dei pagamenti dell'ultimo mese dell'anno tendenzialmente in pagamento su gennaio e/o febbraio con voci a residuo

Spese di investimento sono legate a valutazioni su crono-programmi ed esigibilità differita

VISTO il Piano annuale dei flussi di cassa per l'anno 2025, predisposto dal Servizio Finanziario utilizzando il modello pubblicato dalla Ragioneria Generale dello Stato e seguendo le indicazioni fornite dalla stessa, e ritenuto lo stesso meritevole di approvazione;

RILEVATO altresì che il modello rappresenta in una sequenza trimestrale progressiva anche la potenziale evoluzione della "cassa vincolata" e l'utilizzo eventuale dell'"anticipazione di tesoreria";

ACQUISITI i pareri favorevoli dei competenti responsabili di servizio resi ai sensi dell'art.49 comma 1 del D. Lgs. 267/2000 e s.m.i.;

VISTI:

- il T.U.E.L., approvato con d.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 e s. m. e i.;
- il D. Lgs. 23 giugno 2011, n. 118 e s. m. e i.;
- il D. Lgs. n. 126/2014 e s. m. e i.;
- il D. Lgs. n. 165/2001;
- lo Statuto comunale;
- il vigente regolamento comunale di contabilità;

si propone che la Giunta Comunale DELIBERI

1. di dichiarare le premesse quale parte integrante della presente proposta di deliberazione e procedere all'approvazione delle stesse;
2. di approvare per l'annualità 2025, per i motivi e con le finalità espresse in premessa, il Piano annuale dei flussi di cassa di cui all'Art. 6 del D.L. 155/2024 e successiva conversione nella Legge n.189/2024 che si allega alla presente deliberazione sotto la lettera A) per farne anch'esso parte integrante e sostanziale;
3. di trasmettere copia della presente deliberazione all'Organo di revisione dell'Ente per la verifica prevista dal comma 2 dell'articolo 6 del d.l. n. 155/2024 riportato in premessa;
4. di trasmettere copia della presente deliberazione ai Responsabili degli uffici comunali affinché ognuno per quanto di propria competenza, provveda ad aggiornamenti e verifiche periodiche rispetto alle valutazioni sui flussi di cassa e segnali al settore finanziario eventuali esigenze e/o diverse valutazioni;
5. di dare atto che al termine di ogni trimestre verranno parificati i dati reali di cassa con il servizio di tesoreria comunale e si provvederà all'aggiornamento dinamico dei trimestri successivi per adeguarlo alle nuove e modificate realtà.
6. Di dichiarare il presente provvedimento immediatamente eseguibile, ai sensi e per gli effetti dell'art. 134, comma 4 del d.lgs. n. 267/2000 e s.m.i. in quanto collegato alla gestione del Bilancio anno finanziario 2024 ed al fine di dar corso all'utilizzo delle risorse di bilancio per il raggiungimento degli obiettivi assegnati.

Letto, confermato e sottoscritto.

II SINDACO
CIMARELLA ALFREDO
(firmato digitalmente ai sensi del D.Lgs 82/2005)

II SEGRETARIO COMUNALE
BACCIU MARTA
(firmato digitalmente ai sensi del D.Lgs 82/2005)

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 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 ⁽¹⁾, 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.

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

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	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	2.496.072	2.102.178						
	di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		727.217						
E.1.01.00.00.000	Tributi	605.227	277.908	1.147.885	672.441	1.807.438	2.114.846	2.532.182	2.977.764
E.1.01.01.00.000	Imposte, tasse e proventi assimilati	605.227	277.908	1.147.885	672.441	1.807.438	2.114.846	2.532.182	2.977.764
E.1.01.01.06.000	Imposta municipale propria	445.511	55.069	711.081	169.678	752.890	729.670	1.074.039	1.053.324
E.1.01.01.08.000	Imposta comunale sugli immobili (ICI)	1	125	204	250	204	375	803	500
E.1.01.01.16.000	Addizionale comunale IRPEF	118.368	213.735	309.400	427.470	575.326	641.205	769.227	854.939
E.1.01.01.51.000	Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani	41.347	8.980	124.786	75.044	476.590	743.596	674.073	1.069.000
E.1.01.01.52.000	Tassa occupazione spazi e aree pubbliche			24		24		139	
E.1.01.01.60.000	Tributo per l'esercizio delle funzioni di tutela, protezione e igiene dell'ambiente			265		265		2.690	
E.1.01.01.61.000	Tributo comunale sui rifiuti e sui servizi			2.124		2.139		11.150	
E.1.01.01.99.000	Altre imposte, tasse e proventi assimilati n.a.c.							60	
	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	0		421.733	453.474	442.919	453.474	665.347	648.905
E.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	605.227	277.908	1.569.618	1.125.915	2.250.357	2.568.320	3.197.529	3.626.669
E.2.01.01.01.001	Trasferimenti correnti da Ministeri	37.405	30.498	64.833	60.996	76.732	91.494	107.501	121.992
E.2.01.01.02.001	Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome	32.344		57.435		57.435		57.435	
	Trasferimenti correnti da altri	2.600	115.343	2.600	187.722	3.301	246.477	248.673	429.754
E.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Trasferimenti correnti	72.349	145.841	124.867	248.718	137.468	337.971	413.609	551.746
E.3.01.00.00.000	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	195.870	151.195	319.903	302.389	401.454	453.584	634.455	604.779
E.3.02.00.00.000	Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	155.173	467.556	297.015	935.111	436.693	1.402.667	757.733	1.870.222
E.3.03.00.00.000	Interessi attivi	821	1.436	987	2.871	1.621	4.307	6.506	5.743
E.3.04.00.00.000	Altre entrate da redditi da capitale		2.183	912	4.367	13.829	6.550	17.328	8.733
E.3.05.00.00.000	Rimborsi e altre entrate correnti	37.254	88.866	140.935	177.732	204.909	271.256	239.668	360.122
E.3.00.00.00.000	Totale titolo 3 - Entrate extratributarie	389.118	711.235	759.751	1.422.470	1.058.506	2.138.364	1.655.691	2.849.599
E.4.01.00.00.000	Tributi in conto capitale								
E.4.02.00.00.000	Contributi agli investimenti	5.000	28	409.800	855.186	563.871	1.263.365	604.496	1.505.612
E.4.03.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale		58.066		116.131		174.197		232.262
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	63.535	51.747	133.190	103.494	194.767	155.241	254.278	206.988
E.4.00.00.00.000	Totale Titolo 4 - Entrate in conto capitale	68.535	109.840	542.990	1.074.811	758.638	1.592.802	858.774	1.944.862
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	143.450	521.078	337.006	1.042.157	474.438	1.563.235	738.131	2.135.796
E.9.02.00.00.000	Entrate per conto terzi	10.653	65.639	14.951	131.279	21.249	196.918	32.916	262.558
E.9.00.00.00.000	Totale Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	154.103	586.718	351.956	1.173.436	495.687	1.760.153	771.047	2.398.353
E.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾		0		0		0		0
	TOTALE RISCOSSIONI (al netto anticipazione del tesoriere)	1.289.331	1.831.543	3.349.183	5.045.351	4.700.656	8.397.610	6.896.650	11.371.229
	di cui riscossioni con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		0		50.000		0		50.000
	TOTALE RISORSE DISPONIBILI	3.785.404	3.933.721	5.845.255	7.147.529	7.196.729	10.499.789	9.392.722	13.473.407
	di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		727.217		777.217		727.217		777.217

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	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	282.452	283.947	587.772	699.965	849.964	986.787	1.219.838	1.376.576
U.1.02.00.00.000	Imposte e tasse a carico dell'ente	16.402	21.851	34.565	54.677	58.921	80.512	92.951	114.004
U.1.03.00.00.000	Acquisto di beni e servizi	478.638	898.750	1.174.691	1.774.259	1.804.477	2.521.206	2.537.283	3.536.248
U.1.04.00.00.000	Trasferimenti correnti	11.903	147.906	173.006	549.150	468.771	990.452	992.285	1.286.229
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	23.870	21.548	23.870	21.548	46.006	43.096
U.1.08.00.00.000	Altre spese per redditi da capitale								
U.1.09.00.00.000	Rimborsi e poste correttive delle entrate		0		0	1.043	2.500	1.043	2.500
U.1.10.00.00.000	Altre spese correnti	6.200	7.286	6.700	8.128	34.853	40.325	35.253	64.600
U.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Spese correnti	795.596	1.359.740	2.000.603	3.107.726	3.241.898	4.643.331	4.924.659	6.423.253
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	102.740	369.062	483.340	936.613	647.758	1.446.669	1.199.591	2.140.586
U.2.03.00.00.000	Contributi agli investimenti			10.307		10.307		10.307	
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	102.740	369.062	493.647	936.613	658.065	1.446.669	1.209.898	2.140.586
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	17.481	19.854	17.481	19.854	36.718	39.707
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	17.481	19.854	17.481	19.854	36.718	39.707
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	133.845	520.693	311.309	1.041.385	512.870	1.562.078	752.761	2.134.232
U.7.02.00.00.000	Uscite per conto terzi	3.220	68.702	26.629	137.403	33.468	206.105	45.678	274.807
U.7.00.00.00.000	Totale Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	137.065	589.394	337.939	1.178.789	546.338	1.768.183	798.439	2.409.039
U.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾		0		0		0		0
	TOTALE PAGAMENTI	1.035.401	2.318.197	2.849.670	5.242.981	4.463.782	7.878.036	6.969.713	11.012.585
	di cui pagamenti con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		102.520		50.500		40.100		150.000
	FONDO DI CASSA ALLA FINE DEL TRIMESTRE	2.750.003	1.615.524	2.995.586	1.904.548	2.732.947	2.621.753	2.423.009	2.460.823
	di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		624.697		726.717		687.117		627.217
	RICORSO ANTICIPAZIONI DELL'ISTITUTOTESORIERE	0	0	0	0	0	0	0	0

(1) Al termine di ciascun trimestre, le previsioni sono sostituite con l'importo degli incassi/pagamenti effettivi e sono aggiornate le previsioni dei trimestri successivi. La descrizione delle colonne che riportano gli incassi e i pagamenti effettivi dell'esercizio è ridenominata "Incassi effettivi"/"Pagamenti effettivi".

(2) L'importo delle carte contabili è inserito quando si sostituiscono le previsioni con gli incassi e i pagamenti effettivi, ed è ridotto in occasione dei successivi aggiornamenti;

(3) Entro il 28 febbraio di ciascun anno, in considerazione dell'organizzazione dell'ente, il Piano dei flussi di cassa è adottato con delibera di giunta o dell'organo esecutivo dell'ente, o con atto del segretario generale o del responsabile finanziario. Per gli enti locali il Piano annuale è adottato dalla giunta o dall'organo esecutivo