



COMUNE DI BUTTIGLIERA ALTA

CITTA' METROPOLITANA DI TORINO
VIA REANO 3 – 10090 – BUTTIGLIERA ALTA - TO

AREA: Area Finanziaria e Tributi

SERVIZIO: Servizi Finanziari

DETERMINAZIONE N. 185 DEL 30/04/2025

**OGGETTO: AGGIORNAMENTO PIANO ANNUALE FLUSSI DI CASSA AI SENSI
DELL'ART. 6 C. 1 E 2 DEL D.L. 155/2024 – 1 TRIMESTRE 2025.**

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO

Richiamato il D.Lgs. 267/2000 e s.m.i.;

Vista la legge 7 agosto 1990 n. 241 e s.m.i.;

Richiamato il vigente Statuto comunale approvato con deliberazione del CC n. 4/2000;

Visto il regolamento degli Uffici e dei Servizi, approvato con deliberazione della GC n. 12/2001 e successivamente modificato con deliberazioni della GC n. 101/2011, n. 90/2018, n. 66/2019, n. 101/2021 rettificata con deliberazione GC n. 111/2021, n. 113/2022 e n. 60/2023;

Richiamati i principi di cui al codice di comportamento approvato con D.P.R. 16 aprile 2013, n. 62, nonché il Nuovo Codice di Comportamento del Comune di Buttigliera Alta, approvato con deliberazione G.C. n. 27/2023;

Vista la Legge 30 dicembre 2024, n. 207 "Bilancio di previsione dello Stato per l'anno finanziario 2025 e bilancio pluriennale per il triennio 2025-2027";

Richiamata 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";

Richiamata 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";

Richiamata la Deliberazione del C.C. n. 57 del 18/12/2024 ad oggetto: "Bilancio di Previsione 2025-2027. Approvazione";

Richiamata 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";

Visto il decreto legislativo n. 118/2011, come integrato e corretto dal D.lgs. n. 126/2014, recante disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi;

Visti inoltre:

- l'art. 50, comma 10 del D.Lgs. 18 agosto 2000 n. 267, che attribuisce al Sindaco il potere di nomina dei responsabili dei servizi e la definizione degli incarichi dirigenziali;
- l'art. 107 del D.Lgs. 18 agosto 2000 n. 267 che, in applicazione dei principi di separazione tra le competenze di indirizzo e gestione, attribuisce la gestione amministrativa, finanziaria e tecnica ai dirigenti;
- l'art. 109 del D.Lgs. 18 agosto 2000 n. 267 secondo il quale nei Comuni privi di personale di qualifica dirigenziale le funzioni di cui all'art. 107 possono essere attribuite, a seguito di provvedimento motivato del Sindaco, ai responsabili degli uffici o dei servizi, indipendentemente dalla loro qualifica funzionale, anche in deroga ad ogni diversa disposizione;

Visto il decreto sindacale nr. 45 del 19.12.2024, con il quale, in ottemperanza all'art. 109 del T.U. delle leggi sull'ordinamento degli enti locali, è stato individuato il Responsabile dei Servizi afferenti all'Area Finanziaria e Tributi conferendo l'incarico di Elevata Qualificazione (E.Q) per l'Area Finanziaria e Tributi per il periodo 01.01.2025 - 30.04.2025 ed affidando ad esso i compiti, compresa l'adozione degli atti che impegnano l'Amministrazione verso l'esterno, che la legge e lo statuto espressamente non riservano agli organi di governo, previsti dall'art. 107, commi 2 e 3, del medesimo T.U.;

Visto l'art. 6 comma 1 e 2 del D.L. 155/2024 convertito con modificazioni dalla legge 9 dicembre 2024 n. 189 che testualmente 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 il Ministero dell'economia e delle finanze – Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato ha reso disponibile il modello di piano annuale dei flussi di cassa;

Rilevato che l'intestazione del modello di piano annuale dei flussi di cassa elaborato dal Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato riporta utili indicazioni operative ed in particolare:

- in attuazione dell'art. 6, comma 1, del decreto-legge n. 155 del 2024, al fine di rafforzare le misure per la riduzione dei tempi di pagamento (Riforma del PNRR 1.11), entro il 28 febbraio di ciascun anno gli enti territoriali ed i loro enti strumentali in contabilità finanziaria di cui all'articolo 1, comma 2, del decreto legislativo 30 marzo 2001, n. 165, adottano un piano annuale dei flussi di cassa, contenente un cronoprogramma dei pagamenti e degli incassi relativi all'esercizio di riferimento, redatto sulla base del seguente modello. Gli enti che hanno sottoscritto l'accordo di cui all'art. 40 del DL 19 del 2024, nel 2025 proseguono la sperimentazione del Programma dei pagamenti (allegato n. 3 all'accordo sottoscritto con il Ministro dell'economia e delle finanze);
- le previsioni trimestrali del Piano sono elaborate dal responsabile finanziario con la collaborazione dei responsabili dei servizi dell'ente, anche tenendo conto dell'andamento degli incassi e dei pagamenti degli esercizi precedenti (consultabili dal sito internet www.SIOPE.it), e in considerazione delle novità e delle peculiarità dell'esercizio (le nuove attività previste nei documenti di programmazione e/o modifiche del quadro normativo);
- il Piano annuale dei flussi di cassa è adottato anche dagli enti che non hanno ancora approvato il bilancio di previsione, in quanto l'assenza delle previsioni del bilancio di cassa rende ancora più necessarie le previsioni del piano annuale dei flussi di cassa;
- a seguito dell'adozione, il Piano annuale dei flussi di cassa è trasmesso all'organo di revisione per la verifica prevista dall'art. 6, comma 2, del DL 155 del 2024;
- al fine di garantirne l'efficacia nel corso dell'esercizio, gli enti sono invitati a verificare trimestralmente le previsioni, ad aggiornare il Piano annuale dei flussi di cassa e a dare comunicazione alla Giunta/organo esecutivo dell'attuazione del Piano. Il Piano dei flussi di cassa è aggiornato con atto del responsabile finanziario. La verifica e l'aggiornamento del prospetto possono, ad esempio, essere effettuati:
 - a. sostituendo le previsioni del 1° trimestre con i dati di incasso e di pagamento effettivi estratti dalla banca dati SIOPE;
 - b. riformulando di conseguenza le previsioni dei trimestri successivi;
 - c. tenendo conto anche delle variazioni di bilancio intervenute nel trimestre e che incidono sulle previsioni trimestrali di cassa;
- 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;

Vista la delibera di G.C. n. 27 del 25/02/2025 con al quale è stato adottato il piano annuale dei flussi di cassa elaborato dal responsabile del Servizio Finanziario, in collaborazione con gli altri settori, sul modello reso disponibile dal Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato;

Rilevato che, a seguito della chiusura degli incassi e pagamenti, del primo trimestre si è proceduto all'aggiornamento del Piano Annuale dei flussi di cassa:

- sostituendo le previsioni del 1° trimestre con i dati di incasso e di pagamento effettivi estratti alla banca dati SIOPE;
- riformulando di conseguenza le previsioni dei trimestri successivi;
- tenendo conto anche delle variazioni di bilancio intervenute nel trimestre e che incidono sulle previsioni trimestrali di cassa;

Dato atto che il saldo di cassa della Tesoreria comunale alla data del 31.03.2025 risultante dal giornale di cassa è di € 2.226.444,61 e che il saldo contabile dell'Ente (compresi i Provvisori da regolarizzare pari a € 346.353,30 di entrata e € 99,35 di spesa) è di € 2.108.866,85, pertanto il saldo contabile dell'Ente e quello del tesoriere concordano sulla differenza raccordata di € 117.577,75, così come evidenziato nel seguente prospetto:

Raffronto saldi risultanti

	Importi
Saldo risultante presso il tesoriere	€ 2.226.444,60
Saldo risultante presso l'ente	€ 2.108.866,85
Differenza da raccordare	€ 117.577,75

Riconciliazione

	Totale
Differenza da raccordare	€ 117.577,75
Reversali emesse e non riscosse (+)	€ 7.676,62
<i>di cui non evasi dal Tesoriere</i>	€ 7.156,53
<i>di cui non inviate al Tesoriere</i>	€ 520,09
Mandati emessi non pagati (-)	€ 125.254,37
<i>di cui non evasi dal Tesoriere</i>	€ 77.497,54
<i>di cui non inviate al Tesoriere</i>	€ 47.756,83
Saldo di Conciliazione al 31/03/2025	€ 0,00

Visto il Regolamento di contabilità;

Rilevato che il Responsabile del Procedimento attesta che il presente atto viene adottato in assenza di conflitto di interesse, anche solo potenziali che impongano l'astensione, ai sensi dell'art. 6 del vigente Codice di Comportamento;

DETERMINA

- 1) Di aggiornare, a seguito della chiusura del primo trimestre 2025, il piano annuale dei flussi di cassa, redatto sul modello reso disponibile dal Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato di cui all'allegato 1;
- 2) Di trasmettere il presente provvedimento alla Giunta Comunale;
- 3) Di trasmettere l'aggiornamento del piano annuale dei flussi di cassa all'organo di revisione;
- 4) Di esprimere in relazione alla presente determinazione parere favorevole in ordine alla regolarità tecnica attestante la regolarità e correttezza dell'azione amministrativa ai sensi dell'art.147 bis del TUEL D.Lgs. 267/2000;
- 5) Di dare atto che la presente determinazione diverrà esecutiva con l'emissione del parere di regolarità contabile e l'apposizione del visto di copertura finanziaria da parte del Responsabile dei Servizi Finanziari.

Riepilogo riferimenti contabili di spesa e/o di entrata:

CIG	Anno	Imp.	Codice	Voce	Cap.	Art.	Piano Fin.	Importo €

Anno	Acc.	Codice	Risorsa	Cap.	Art.	Piano Fin.	Importo €

IL RESPONSABILE DELL'AREA
CRISTIANO GABRIELLA
(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 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 (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.

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	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	386.102	1.147.885	925.135	1.807.438	2.566.931	2.532.182	3.912.037
E.1.01.01.00.000	Imposte, tasse e proventi assimilati	605.227	386.102	1.147.885	925.135	1.807.438	2.566.931	2.532.182	3.912.037
E.1.01.01.06.000	Imposta municipale propria	445.511	160.415	711.081	384.984	752.890	765.459	1.074.039	1.192.045
E.1.01.01.08.000	Imposta comunale sugli immobili (ICI)	1	155	204	321	204	488	803	655
E.1.01.01.16.000	Addizionale comunale IRPEF	118.368	56.493	309.400	322.642	575.326	588.791	769.227	854.939
E.1.01.01.51.000	Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani	41.347	167.399	124.786	215.547	476.590	1.210.553	674.073	1.862.757
E.1.01.01.52.000	Tassa occupazione spazi e aree pubbliche		7	24	7	24	7	139	7
E.1.01.01.60.000	Tributo per l'esercizio delle funzioni di tutela, protezione e igiene dell'ambiente		644	265	644	265	644	2.690	644
E.1.01.01.61.000	Tributo comunale sui rifiuti e sui servizi		990	2.124	990	2.139	990	11.150	990
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	701.974
E.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	605.227	386.102	1.569.618	1.378.609	2.250.357	3.020.405	3.197.529	4.614.011
E.2.01.01.01.001	Trasferimenti correnti da Ministeri	37.405	0	64.833	40.664	76.732	81.328	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	53.653	2.600	151.164	3.301	180.845	248.673	426.516
E.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Trasferimenti correnti	72.349	53.653	124.867	191.828	137.468	262.173	413.609	548.508
E.3.01.00.00.000	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	195.870	118.544	319.903	301.329	401.454	484.114	634.455	666.449
E.3.02.00.00.000	Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	155.173	108.550	297.015	556.665	436.693	1.004.780	757.733	1.452.895
E.3.03.00.00.000	Interessi attivi	821	2.150	987	3.393	1.621	4.636	6.506	5.879
E.3.04.00.00.000	Altre entrate da redditi da capitale		0	912	2.911	13.829	5.822	17.328	8.733
E.3.05.00.00.000	Rimborsi e altre entrate correnti	37.254	35.063	140.935	210.282	204.909	390.160	239.668	565.380
E.3.00.00.00.000	Totale titolo 3 - Entrate extratributarie	389.118	264.307	759.751	1.074.581	1.058.506	1.889.513	1.655.691	2.699.337
E.4.01.00.00.000	Tributi in conto capitale								
E.4.02.00.00.000	Contributi agli investimenti	5.000	200.000	409.800	581.553	563.871	1.635.087	604.496	1.998.686
E.4.03.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale		2.363		78.996		155.629		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	28.450	133.190	87.963	194.767	147.475	254.278	206.988
E.4.00.00.00.000	Totale Titolo 4 - Entrate in conto capitale	68.535	230.813	542.990	748.511	758.638	1.938.191	858.774	2.437.936
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	185.847	337.006	815.640	474.438	1.445.432	738.131	2.135.528
E.9.02.00.00.000	Entrate per conto terzi	10.653	6.128	14.951	91.481	21.249	176.835	32.916	262.188
E.9.00.00.00.000	Totale Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	154.103	191.975	351.956	907.121	495.687	1.622.267	771.047	2.397.716
E.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾		346.353		0		0		0
TOTALE RISCOSSIONI (al netto anticipazione del tesoriere)		1.289.331	1.473.203	3.349.183	4.300.650	4.700.656	8.732.549	6.896.650	12.697.508
di cui riscossioni con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			0		50.000		50.000		150.000
TOTALE RISORSE DISPONIBILI		3.785.404	3.575.381	5.845.255	6.402.828	7.196.729	10.834.728	9.392.722	14.799.686
di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			727.217		777.217		777.217		877.217

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	Pagamenti effettivi (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	259.519	587.772	679.786	849.964	998.834	1.219.838	1.375.629
U.1.02.00.00.000	Imposte e tasse a carico dell'ente	16.402	19.475	34.565	55.292	58.921	79.975	92.951	113.453
U.1.03.00.00.000	Acquisto di beni e servizi	478.638	768.298	1.174.691	1.678.907	1.804.477	2.416.148	2.537.283	3.462.287
U.1.04.00.00.000	Trasferimenti correnti	11.903	65.418	173.006	499.746	468.771	1.174.635	992.285	1.494.508
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	0	1.043	2.500
U.1.10.00.00.000	Altre spese correnti	6.200	8.554	6.700	45.448	34.853	51.372	35.253	81.009
U.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Spese correnti	795.596	1.121.264	2.000.603	2.980.728	3.241.898	4.742.513	4.924.659	6.572.482
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	200.119	483.340	740.273	647.758	1.407.574	1.199.591	2.402.303
U.2.03.00.00.000	Contributi agli investimenti		0	10.307	0	10.307	0	10.307	15.000
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	200.119	493.647	740.273	658.065	1.407.574	1.209.898	2.417.303
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	136.839	311.309	782.513	512.870	1.428.188	752.761	2.134.165
U.7.02.00.00.000	Uscite per conto terzi	3.220	8.193	26.629	96.941	33.468	185.689	45.678	274.438
U.7.00.00.00.000	Totale Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	137.065	145.031	337.939	879.454	546.338	1.613.877	798.439	2.408.603
U.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾		99		0		0		0
TOTALE PAGAMENTI		1.035.401	1.466.514	2.849.670	4.620.309	4.463.782	7.783.818	6.969.713	11.438.095
di cui pagamenti con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			0		508.800		608.800		758.000
FONDO DI CASSA ALLA FINE DEL TRIMESTRE		2.750.003	2.108.867	2.995.586	1.782.520	2.732.947	3.050.910	2.423.009	3.361.592
di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			727.217		268.417		168.417		119.217
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 segreteria generale.o del responsabile finanziario. Per gli enti locali il Piano annuale è adottato dalla giunta o dall'organo esecutivo