COPIA CARTACEA DI ORIGINALE DIGITALE
Riproduzione cartacea ai sensi del D.Lgs.82/2005 e successive modificazioni, di originale digitale
Determina num 260 del 28/04/2025
firmato digitalmente da Elena Gatti e stampato il giorno 28/04/2025 da Elena Gatti.

UNIONE PEDEMONTANA PARMENSE

Viale Libertà, 3 - 43044 Collecchio (PR)
TEL: 0521/301200
E-mail: segreteria@unionepedemontana.pr.it
PEC: protocollo@postacert.unionepedemontana.pr.it
C.F. – P. IVA 02511960342

SETTORE FINANZIARIO

Oggetto: PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA 2025 – AGGIORNAMENTO 1^ TRIMESTRE 2025.

Determinazione Dirigenziale N° 260 del 28/04/2025

IL RESPONSABILE DEL CENTRO DI COSTO Elena Gatti / ArubaPEC S.p.A.

VISTO:

- l'art 107 del T.U. sull'Ordinamento degli Enti Locali – approvato con D. Lgs 18/8/2000 n. 267 ed in vigore dal 13 ottobre 2000, in merito alle competenze dei Dirigenti e dei responsabili dei servizi;
- l'art 191 del T.U. sull'Ordinamento degli Enti Locali in merito alle procedure di assunzione degli impegni di spesa;

PREMESSO CHE:

- con delibera di Consiglio Unione n. 29 del 26/09/2024 è stato approvato il Documento Unico di Programmazione DUP 2025/2027;
- con delibera di Consiglio Unione n. 39 del 17/12/2024 è stata approvata la Nota di Aggiornamento al Documento Unico di Programmazione DUP 2025/2027;
- con delibera di Consiglio Unione n.41 del 17/12/2024 è stato approvato il Bilancio di Previsione 2025/2027;
- con delibera di Giunta Unione n.83 del 17/12/2024 è stato approvato il Piano Esecutivo di Gestione PEG 2025/2027;

VISTO il decreto del presidente dell'Unione n. 24 del 27/12/2024 di nomina di Gatti Elena quale Incaricato di Elevata Qualificazione per il servizio finanziario dell'Unione fino al 31/12/2025;

Premesso che l'art. 6, comma 1, del Decreto legge 19 ottobre 2024, n. 155, convertito con modificazioni nella legge n. 189/2024, al fine di rafforzare le misure già previste per la riduzione dei tempi di pagamento (Riforma PNRR 1.11) dispone che le amministrazioni pubbliche di cui all'articolo 1, comma 2, del D.lgs. 30 marzo 2001, n. 165, adottino 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;

Preso atto che il piano annuale dei flussi di cassa deve essere redatto sulla base dei modelli resi disponibili sul sito istituzionale del Ministero dell'economia e delle finanze- Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato; Tenuto presente che il modello rilasciato dal MEF è articolato in previsioni trimestrali degli incassi e dei pagamenti con dati cumulati dei flussi (indistintamente dei residui e delle previsioni di competenza). Per ogni trimestre, oltre alla programmazione dei flussi di cassa, è altresì prevista l'esposizione dei flussi di cassa dello stesso trimestre presenti in SIOPE relativi all'annualità che precede l'esercizio appena chiuso (per il 2025 i dati SIOPE sono quelli del 2023);

COPIA CARTACEA DI ORIGINALE DIGITALE
Riproduzione cartacea ai sensi del D.Lgs.82/2005 e successive modificazioni, di originale digitale
Determina num 260 del 28/04/2025
firmato digitalmente da Elena Gatti e stampato il giorno 28/04/2025 da Elena Gatti.

Richiamata la deliberazione della Giunta Unione n. 11 del 19 febbraio 2025, esecutiva ai sensi di legge, 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;

Atteso che
- al fine di garantirne l'efficacia nel corso dell'esercizio, gli enti verificano trimestralmente le previsioni del piano, lo aggiornano e ne danno comunicazione alla giunta;
- 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";

Visti i chiarimenti forniti della Commissione Arconet in data 25 febbraio 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);

Richiamate altresì le seguenti deliberazioni con cui sono state apportate variazioni al bilancio di previsione:
- deliberazione di Consiglio Unione n. 3 in data 17.04.2025, esecutiva ai sensi di legge, ad oggetto "Variazione al Bilancio di Previsione 2025/2027 art. 175 c. 2 del d. Lgs. 267/2000";
- deliberazione di Consiglio Unione n. 4 in data 17.04.2025, esecutiva ai sensi di legge, ad oggetto "Variazione in via d'urgenza di competenza e di cassa al bilancio di previsione 2025/2027- ratifica";

VERIFICATO che il Piano annuale dei flussi di cassa deve essere coerente con le previsioni assestate di cassa del Bilancio di Previsione;

Visto l'aggiornamento a tutto il 1° 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 a tutto il 1° 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 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

3. di dare atto che i contenuti del presente provvedimento saranno pubblicati nella pertinente sezione di Amministrazione Trasparente in attuazione del d.lgs. n. 33/2013 e s.m.i. e sull'albo pretorio on line dell'Ente, per quindici giorni consecutivi.

COPIA CARTACEA DI ORIGINALE DIGITALE
Riproduzione cartacea ai sensi del D.Lgs.82/2005 e successive modificazioni, di originale digitale
Determina num 260 del 28/04/2025
firmato digitalmente da Elena Gatti e stampato il giorno 28/04/2025 da Elena Gatti.

IL RESPONSABILE
DEL CENTRO DI COSTO
Elena Gatti / ArubaPEC S.p.A.

COPIA CARTACEA DI ORIGINALE DIGITALE
Riproduzione cartacea ai sensi del D.Lgs.82/2005 e successive modificazioni, di originale digitale
Determina num 260 del 28/04/2025
firmato digitalmente da Elena Gatti e stampato il giorno 28/04/2025 da Elena Gatti.

UNIONE PEDEMONTANA PARMENSE

Viale Libertà, 3 - 43044 Collecchio (PR)

TEL: 0521/301200
E-mail: segreteria@unionepedemontana.pr.it
PEC: protocollo@postacert.unionepedemontana.pr.it
C.F. – P. IVA 02511960342

SETTORE FINANZIARIO

DETERMINAZIONE N260 DEL 28/04/2025

Oggetto: PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA 2025 – AGGIORNAMENTO 1^ TRIMESTRE 2025.

VISTO IN ORDINE ALLA REGOLARITA' CONTABILE ATTESTANTE LA COPERTURA FINANZIARIA (COMMA 1 DELL'ART. 147 bis DEL T.U. LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI - D.LGS 267/2000)

CAP.	NUMERO IMPEGNO	ANNO	IMPORTO

Il Responsabile del Servizio Finanziario
Elena Gatti

COPIA CARTACEA DI ORIGINALE DIGITALE
Riproduzione cartacea ai sensi del D.Lgs.82/2005 e successive modificazioni, di originale digitale
firmato digitalmente da Elena Gatti e stampato il giorno 28/04/2025 da Elena Gatti.
Determina num 260 del 28/04/2025

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- ESERCIZIO 2025- aggiornamento al 31/03/2025

In attuazione dell'art. 6, comma 1, del decreto-legge n. 155 del 2024, al fine di rafforzare le misure per la riduzione dei tempi di pagamento (Riforma del PNRR 1.11), entro il 28 febbraio di ciascun anno gli enti territoriali ed i loro enti strumentali in contabilità finanziaria di cui all'articolo 1, comma 2, del decreto legislativo 30 marzo 2001, n. 165, adottano un piano annuale dei flussi di cassa, contenente un cronoprogramma dei pagamenti e degli incassi relativi all'esercizio di riferimento, redatto sulla base del seguente modello. Gli enti che hanno sottoscritto l'accordo di cui all'art. 40 del DL 19 del 2024, nel 2025 proseguono la sperimentazione del Programma dei pagamenti (allegato n. 3 all'accordo sottoscritto con il Ministro dell'economia e delle finanze).

Le previsioni trimestrali del Piano sono elaborate dal responsabile finanziario con la collaborazione dei responsabili dei servizi dell'ente, anche tenendo conto dell'andamento degli incassi e dei pagamenti degli esercizi precedenti (consultabili dal sito internet www.SIOPE.it), e in considerazione delle novità e delle peculiarità dell'esercizio (le nuove attività previste nei documenti di programmazione e/o modifiche del quadro normativo).
Il Piano annuale dei flussi di cassa è adottato anche dagli enti che non hanno ancora approvato il bilancio di previsione, in quanto l'assenza delle previsioni del bilancio di cassa rende ancora più necessarie le previsioni del piano annuale dei flussi di cassa.

A seguito dell'adozione ([3]), il Piano annuale dei flussi di cassa è trasmesso all'organo di revisione per la verifica prevista dall'art. 6, comma 2, del DL 155 del 2024.

Al fine di garantirne l'efficacia nel corso dell'esercizio, gli enti sono invitati a verificare trimestralmente le previsioni, ad aggiornare il Piano annuale dei flussi di cassa e a dare comunicazione alla Giunta/organo esecutivo dell'attuazione del Piano.
La verifica e l'aggiornamento del prospetto possono, ad esempio, essere effettuati:
- sostituendo le previsioni del trimestre concluso e i dati SIOPE dei trimestri precedenti con gli importi degli incassi e dei pagamenti effettivi, estratti dalla banca dati SIOPE;
- riformulando di conseguenza le previsioni dei trimestri successivi;
- tenendo conto delle variazioni di bilancio che incidono sulle previsioni trimestrali di cassa.

Il Piano dei flussi di cassa è aggiornato con atto del responsabile finanziario.

La classificazione delle entrate e delle spese del Piano dei flussi di cassa prevista nel modello, definita sulla base dei primi livelli della codifica SIOPE, può essere ulteriormente articolata, seguendo la codifica SIOPE.

Codice SIOPE	Descrizione	Riscossioni (in c/competenza e in c/residui)							
		Primo trimestre 2025 (dati cumulati dal 1/1 al 31/3)		*Dati a tutto il secondo trimestre 2025 (dati cumulati dal 1/1 al 30/6)*		*Dati a tutto il terzo trimestre 2025 (dati cumulati dal 1/1 al 30/9)*		*Dati a tutto il quarto trimestre 2025 (dati cumulati dal 1/1 al 31/12)*	
		Dati SIOPE 2023	*Incassi effettivi"/"Pagamenti effettivi*	*Dati SIOPE 2023*	*Previsioni di cassa [1]*	*Dati SIOPE 2023*	*Previsioni di cassa [1]*	*Dati SIOPE 2023*	*Previsioni di cassa (1)*
	FONDO DI CASSA ALL'INIZIO DELL'ANNO	2.150.862,63	1.143.766,74						
	di cui con vincolo di cassa *(solo per gli enti locali)*								
E.1.01.00.00.000	**Tributi**	**14.371,00**	**25.891,50**	**42.832,50**	**74.539,12**	**69.037,50**	**100.744,12**	**88.802,50**	**118.907,50**
E.1.01.01.00.000	**Imposte, tasse e proventi assimilati**	**14.371,00**	**25.891,50**	**42.832,50**	**74.539,12**	**69.037,50**	**100.744,12**	**88.802,50**	**118.907,50**
	Imposta di soggiorno	14.371,00	25.891,50	42.832,50	74.539,12	69.037,50	100.744,12	88.802,50	118.907,50
	.....						0,00		
	Altre imposte, tasse e proventi assimilati						0,00		
E.1.01.02.00.000	**Tributi destinati al finanziamento della sanità** ***(solo per le regioni)***						0,00		
E.1.01.03.00.000	**Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali** ***(solo per le regioni)***						0,00		
E.1.01.04.00.000	**Compartecipazioni di tributi**						0,00		
E.1.03.00.00.000	**Fondi perequativi**						0,00		
E.1.00.00.00.000	**Totale titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa**	**14.371,00**	**25.891,50**	**42.832,50**	**74.539,12**	**69.037,50**	**100.744,12**	**88.802,50**	**118.907,50**
E.2.01.01.01.001	**Trasferimenti correnti da Ministeri**						0,00		25.705,28
E.2.01.01.02.001	**Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome**	23.112,00	17.674,73	23.112,00	77.674,73	373.936,18	124.368,21	499.857,41	534.648,48
	Trasferimenti correnti da altri	2.095.293,28	2.059.288,43	2.931.529,81	3.202.747,71	5.203.045,08	5.517.983,31	6.890.182,69	8.557.158,35
E.2.00.00.00.000	**Totale titolo 2 - Trasferimenti correnti**	**2.118.405,28**	**2.076.963,16**	**2.954.641,81**	**3.280.422,44**	**5.576.981,26**	**5.642.351,52**	**7.390.040,10**	**9.117.512,11**
E.3.01.00.00.000	**Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni**	11.144,00	4.955,00	23.209,00	13.705,00	30.974,00	22.705,00	39.860,00	35.500,00
E.3.02.00.00.000	**Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti**	53.361,38	41.107,53	174.034,65	150.079,03	274.375,24	299.990,33	439.057,50	496.468,00
E.3.03.00.00.000	**Interessi attivi**			0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
E.3.04.00.00.000	**Altre entrate da redditi da capitale**			0,00	0,00	**0,00**	**0,00**		0,00
E.3.05.00.00.000	**Rimborsi e altre entrate correnti**	9.259,96	5.409,45	25.198,23	104.284,92	29.194,41	111.284,92	46.003,86	146.051,91
E.3.00.00.00.000	**Totale titolo 3 - Entrate extratributarie**	**73.765,34**	**51.471,98**	**222.441,88**	**268.068,95**	**334.543,65**	**433.980,25**	**524.921,36**	**678.019,91**
E.4.01.00.00.000	**Tributi in conto capitale**				0,00		0,00		
E.4.02.00.00.000	**Contributi agli investimenti**	14.275,98	74.210,94	36.033,36	125.551,85	36.033,36	125.551,85	36.033,36	241.009,01
E.4.03.00.00.000	**Altri trasferimenti in conto capitale**				**0,00**		**0,00**		
E.4.04.00.00.000	**Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali**				0,00		0,00		
E.4.05.00.00.000	**Altre entrate in conto capitale**				0,00		0,00		
E.4.00.00.00.000	**Totale Titolo 4 - Entrate in conto capitale**	**14.275,98**	**74.210,94**	**36.033,36**	**125.551,85**	**36.033,36**	**125.551,85**	**36.033,36**	**241.009,01**
E.5.01.00.00.000	**Alienazione di attività finanziarie**				**0,00**		**0,00**		
E.5.02.00.00.000	**Riscossione crediti di breve termine**				**0,00**		**0,00**		
E.5.03.00.00.000	**Riscossione crediti di medio-lungo termine**				0,00		0,00		
E.5.04.00.00.000	**Altre entrate per riduzione di attività finanziarie**				0,00		0,00		
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.6.01.00.00.000	**Emissione di titoli obbligazionari**				0,00		0,00		
E.6.02.00.00.000	**Accensione prestiti a breve termine**				0,00		0,00		
E.6.03.00.00.000	**Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine**				0,00		0,00		
E.6.04.00.00.000	**Altre forme di indebitamento**				0,00		0,00		
E.6.00.00.00.000	**Totale Titolo 6 Accensione Prestiti**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
E.9.01.00.00.000	**Entrate per partite di giro**	149.098,13	209.514,67	286.680,21	534.361,11	429.422,27	964.379,11	754.883,10	1.409.000,00
E.9.02.00.00.000	**Entrate per conto terzi**	678,21	242,00	678,21	242,00	2.678,21	242,00	2.678,21	5.000,00
E.9.00.00.00.000	**Totale Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro**	**149.776,34**	**209.756,67**	**287.358,42**	**534.603,11**	**432.100,48**	**964.621,11**	**757.561,31**	**1.414.000,00**
E.0.00.00.99.999	Carte contabili [2]		**11.647,67**						
	TOTALE RISCOSSIONI (al netto anticipazione del tesoriere)	**2.370.593,94**	**2.449.941,92**	**3.543.307,97**	**4.283.185,47**	**6.448.696,25**	**7.267.248,85**	**8.797.358,63**	**11.569.448,53**
	di cui riscossioni con vincolo di cassa *(solo per gli enti locali)*		**63.000,00**		**0,00**		**0,00**		
	TOTALE RISORSE DISPONIBILI	**4.521.456,57**	**3.593.708,66**	**5.694.170,60**	**5.426.952,21**	**8.599.558,88**	**8.411.015,59**	**10.948.221,26**	**12.713.215,27**
	di cui con vincolo di cassa *(solo per gli enti locali)*		**63.000,00**		**63.000,00**		**63.000,00**		**63.000,00**

COPIA CARTACEA DI ORIGINALE DIGITALE
Riproduzione cartacea ai sensi del D.Lgs.82/2005 e successive modificazioni, di originale digitale
Determina num 260 del 28/04/2025
firmato digitalmente da Elena Gatti e stampato il giorno 28/04/2025 da Elena Gatti.

		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	*Incassi effettivi"/"Pagamenti effettivi*	*Dati SIOPE 2023*	Previsioni di cassa [1]	*Dati SIOPE 2023*	Previsioni di cassa [1]	*Dati SIOPE 2023*	Previsioni di cassa (1)
U.1.01.00.00.000	Redditi da lavoro dipendente	361.535,25	443.970,87	765.479,23	924.812,39	1.212.624,88	1.364.740,05	1.804.637,00	2.179.812,29
U.1.02.00.00.000	Imposte e tasse a carico dell'ente	16.962,77	20.778,76	43.118,36	46.555,17	72.827,68	72.331,58	115.937,11	130.181,75
U.1.03.00.00.000	Acquisto di beni e servizi	411.915,52	373.348,64	711.231,83	655.618,80	930.908,91	951.967,54	1.196.877,48	1.484.803,38
U.1.04.00.00.000	Trasferimenti correnti	1.672.559,12	1.432.365,90	2.023.354,40	2.511.192,02	3.614.111,10	4.226.978,01	4.587.166,10	5.351.832,91
U.1.05.00.00.000	Trasferimenti di tributi			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U.1.06.00.00.000	Fondi perequativi			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U.1.07.00.00.000	Interessi passivi		0,00	3.514,21	3.354,64	3.514,21	3.354,64	6.917,59	6.509,28
U.1.08.00.00.000	Altre spese per redditi da capitale			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U.1.09.00.00.000	Rimborsi e poste correttive delle entrate		166,50	17.206,97	24.666,50	17.256,97	28.827,29	75.115,26	28.827,29
U.1.10.00.00.000	Altre spese correnti	32.946,05	40.282,73	32.946,05	43.868,30	36.031,81	43.868,30	36.031,81	48.445,51
U.1.00.00.00.000	**Totale titolo 1 - Spese correnti**	**2.495.918,71**	**2.310.913,40**	**3.596.851,05**	**4.210.067,82**	**5.887.275,56**	**6.692.067,41**	**7.822.682,35**	**9.230.412,41**
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	50.028,75	9.019,87	70.174,82	158.632,37	78.231,96	223.244,87	81.997,01	337.987,29
U.2.03.00.00.000	Contributi agli investimenti								
U.2.04.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale								
U.2.05.00.00.000	Altre spese in conto capitale								
U.2.00.00.00.000	**Totale titolo 2 - Spese in conto capitale**	**50.028,75**	**9.019,87**	**70.174,82**	**158.632,37**	**78.231,96**	**223.244,87**	**81.997,01**	**337.987,29**
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**	**0,00**	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
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			9.159,47	9.669,05	9.159,47	9.669,05	18.429,77	19.338,09
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**	**0,00**	**0,00**	**9.159,47**	**9.669,05**	**9.159,47**	**9.669,05**	**18.429,77**	**19.338,09**
U.5.00.00.00.001	**Totale Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere**								
U.7.01.00.00.000	Uscite per partite di giro	106.942,48	189.851,20	265.356,17	481.553,21	416.891,46	863.414,68	746.033,43	1.409.000,00
U.7.02.00.00.000	Uscite per conto terzi	245,00	0,00	2.453,00	2.500,00	2.453,00	2.500,00	2.453,00	5.000,00
U.7.00.00.00.000	**Totale Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro**	**107.187,48**	**189.851,20**	**267.809,17**	**484.053,21**	**419.344,46**	**865.914,68**	**748.486,43**	**1.414.000,00**
U.0.00.00.99.999	Carte contabili [2]		2.993,19						
	TOTALE PAGAMENTI	**2.653.134,94**	**2.512.777,66**	**3.943.994,51**	**4.862.422,45**	**6.394.011,45**	**7.790.896,01**	**8.671.595,56**	**11.001.737,79**
	di cui pagamenti con vincolo di cassa *(solo per gli enti locali)*				**0,00**		**0,00**		**63.000,00**
	FONDO DI CASSA ALLA FINE DEL TRIMESTRE	**1.868.321,63**	**1.080.931,00**	**1.750.176,09**	**564.529,76**	**2.205.547,43**	**620.119,58**	**2.276.625,70**	**1.711.477,48**
	di cui con vincolo di cassa *(solo per gli enti locali)*		**63.000,00**		**63.000,00**		**63.000,00**		**0,00**
	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 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 casa è adottato con delibera di giunta o dell'organo esecutivo dell'ente, o con atto del segreterio generale.o del responsabile finanziario. Per gli enti locali il Piano annuale è adottato dalla giunta o dall'organo esecutivo.