



COMUNE DI BOTTANUCO

Provincia di Bergamo

C.A.P. 24040 Piazza San Vittore 1 C.F. 00321940165 Tel. 0350512180

www.comune.bottanuco.bg.it e-mail: protocollo@comune.bottanuco.bg.it PEC: protocollo@pec.comune.bottanuco.bg.it

COPIA

DELIBERAZIONE N. **18**

in data: **27-02-2025**

VERBALE DI DELIBERAZIONE DELLA GIUNTA COMUNALE

OGGETTO: Approvazione del piano annuale dei flussi di cassa per l'esercizio 2025 ai sensi dell'art. 6 del D.L.155/2024 convertito nella Legge 189/2024

L'anno **duemilaventicinque** addì **ventisette** del mese di **febbraio** alle ore **18:00** nella sala delle adunanze, previa osservanza di tutte le formalità prescritte dalla vigente legge, vennero oggi convocati a seduta i componenti la Giunta Comunale.

All'appello risultano:

Pirola Rossano Vania	P
Gambirasio Giuseppe	P
Locatelli Claudia	P
Pasinetti Valeria	P
Pozzi Cinzia	A

Totale presenti **4**

Totale assenti **1**

Assiste il Segretario Comunale Sig.a **Locatelli Dott.ssa Alessandra** il quale provvede alla redazione del presente verbale.

Essendo legale il numero degli intervenuti, il Dott. Rossano Vania Pirola nella sua qualità di Sindaco assume la presidenza e dichiara aperta la seduta per la trattazione dell'argomento indicato in oggetto.



COMUNE DI BOTTANUCO

Provincia di Bergamo

C.A.P. 24040 Piazza San Vittore 1 C.F. 00321940165 Tel. 035907191 Fax 035906192

www.comune.bottanuco.bg.it e-mail: protocollo@comune.bottanuco.bg.it PEC: protocollo@pec.comune.bottanuco.bg.it

Oggetto: Parere ai sensi dell'art. 49, 1° comma, e art. 147 bis del D.Lgs nr. 267/2000 sulla proposta di deliberazione riguardante: Approvazione del piano annuale dei flussi di cassa per l'esercizio 2025 ai sensi dell'art. 6 del D.L.155/2024 convertito nella Legge 189/2024

PARERE TECNICO

Ai sensi dell'art. 49, comma 1, del D.Lgs. 18 agosto 2000 n. 267, il sottoscritto, esperita l'istruttoria di competenza ed effettuati i prescritti controlli preventivi, esprime parere favorevole in ordine alla regolarità TECNICA, attestante la regolarità e la correttezza dell'azione amministrativa, sulla proposta di deliberazione avente come oggetto:

Approvazione del piano annuale dei flussi di cassa per l'esercizio 2025 ai sensi dell'art. 6 del D.L.155/2024 convertito nella Legge 189/2024

Data 27-02-2025

IL RESPONSABILE DEL SETTORE

Locatelli D.ssa Cristiana



COMUNE DI BOTTANUCO

Provincia di Bergamo

C.A.P. 24040 Piazza San Vittore 1 C.F. 00321940165 Tel. 035907191 Fax 035906192

www.comune.bottanuco.bg.it e-mail: protocollo@comune.bottanuco.bg.it PEC: protocollo@pec.comune.bottanuco.bg.it

Oggetto: Parere ai sensi dell'art. 49, 1° comma, e art. 147 bis del D.Lgs nr. 267/2000 sulla proposta di deliberazione riguardante: Approvazione del piano annuale dei flussi di cassa per l'esercizio 2025 ai sensi dell'art. 6 del D.L.155/2024 convertito nella Legge 189/2024

PARERE CONTABILE

Ai sensi dell'art. 49, comma 1, del D.Lgs 18 agosto 2000 nr. 267 e dell'art. 5, comma 2, del Regolamento comunale dei Controlli, il sottoscritto esperita l'istruttoria di competenza ed effettuati i prescritti controlli preventivi e le verifiche, attesta che la proposta di deliberazione, avente come oggetto Approvazione del piano annuale dei flussi di cassa per l'esercizio 2025 ai sensi dell'art. 6 del D.L.155/2024 convertito nella Legge 189/2024 non comporta riflessi diretti o indiretti sulla situazione economica-finanziaria e sul patrimonio dell'ente.

Data 27-02-2025

IL RESPONSABILE DEL SETTORE FINANZIARIO

Locatelli D.ssa Cristiana

LA GIUNTA COMUNALE

UDITA la relazione sulla proposta di deliberazione;

VISTA, ESAMINATA e fatta propria la seguente proposta di deliberazione:

Proposta di deliberazione

Proponente politico: Locatelli Claudia

Ufficio di riferimento: RAGIONERIA, CONTABILITA', BILANCIO

Responsabile del Settore/Procedimento:Cristiana D.ssa Locatelli

OGGETTO	<i>Approvazione del piano annuale dei flussi di cassa per l'esercizio 2025 ai sensi dell'art. 6 del D.L.155/2024 convertito nella Legge 189/2024</i>
----------------	--

PREMESSO CHE con deliberazione n. 61 del 19.12.2024, il Consiglio Comunale ha approvato il bilancio di previsione 2025/2027;

VISTO l'art.6, commi 1 e 2, del D.L. 19 ottobre 2024 n.155 convertito nella 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'art.1, comma 2, del D. Lgs. 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 in data 13 gennaio 2025 il Ministero dell'Economia e delle Finanze ha pubblicato nel proprio sito web istituzionale, nella sezione Ragioneria Generale dello Stato - Arconet, il modello previsto dall'articolo 6, comma 1, del D.L. 19 ottobre 2024 n.155;

TENUTO CONTO che il suddetto modello contiene le seguenti indicazioni operative:

"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.

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."

CONSIDERATO pertanto che le previsioni trimestrali del Piano devono essere elaborate dal responsabile del Settore Finanziario con l'ausilio dei responsabili di Settore dell'ente, anche tenendo conto dell'andamento degli incassi e dei pagamenti degli esercizi precedenti nonché dei cronoprogrammi e degli stati d'avanzamento dei lavori pubblici in corso di esecuzione o iscritti nei documenti di programmazione;

DATO ATTO inoltre che, al fine di garantire l'efficacia della programmazione dei flussi di cassa nel corso dell'esercizio, è necessario verificare trimestralmente le previsioni del Piano annuale dei flussi di cassa, aggiornandone conseguentemente le risultanze, dandone comunicazione alla Giunta Comunale;

VISTO l'art. 239, comma 1, lett. c) del D. lgs. 267/2000 TUEL in base al quale l'Organo di Revisione svolge funzioni di vigilanza sulla regolarità contabile, finanziaria ed economica della gestione relativamente all'acquisizione delle entrate e all'effettuazione delle spese;

VISTA la Circolare MEF-RGS n. 36 dell'8 novembre 2024 relativa ai nuovi obblighi degli Organi di Revisione in materia di verifica del rispetto dei termini di pagamento delle transazioni commerciali previsti dal D. Lgs. 231/2002;

TENUTO CONTO che, al fine di consentire all'Organo di Revisione di effettuare le opportune verifiche in materia di rispetto dei tempi medi e degli altri indicatori di pagamento nonché sulla base di quanto disposto dall'art.6, comma 2, del citato D.L. 155/2024, è necessario trasmettere al suddetto organo di controllo il Piano annuale dei Flussi di Cassa, una volta adottato dalla Giunta Comunale;

CONSIDERATO che il responsabile del Settore Finanziario ha chiesto ai responsabili dell'ente un'indicazione circa le previsioni di cassa dei pagamenti e degli incassi sia di parte corrente che in conto capitale, sia di parte competenza che in conto residui, nonché l'indicazione delle tempistiche inerenti gli stati di avanzamento lavori per le opere pubbliche;

RILEVATO che il responsabile del Settore Finanziario, con l'ausilio dei vari responsabili dell'ente, ha predisposto il Piano Annuale dei Flussi di Cassa relativo all'esercizio 2025 sulla base del Modello pubblicato sul sito web istituzionale del MEF-RGS;

DATO ATTO che il suddetto Piano è stato elaborato sulla base:

- dei dati relativi agli incassi ed ai pagamenti dell'esercizio 2023, come risultanti dalla codifica SIOPE;
- delle previsioni di cassa dell'esercizio 2025;
- delle previsioni degli stati avanzamento lavori (SAL) delle opere pubbliche già avviate o come risultanti dai documenti di programmazione dell'ente;

- delle peculiarità e delle attività previste per l'esercizio 2025;

CONSIDERATO che il Piano contiene:

- la determinazione del fondo di cassa iniziale;
- le previsioni trimestrali di entrata e di spesa 2025, articolate secondo i codici SIOPE;
- il confronto con gli incassi ed i pagamenti relativi all'esercizio 2023;

VISTO il D. Lgs. n. 267/2000;

VISTO il D. Lgs. n. 118/2011 e successive modificazioni ed integrazioni;

VISTO lo Statuto Comunale;

VISTO il vigente regolamento di contabilità;

VISTO il parere favorevole del responsabile del Settore Finanziario, per la regolarità tecnica, espresso sulla proposta della presente deliberazione ai sensi dell'art. 49, comma 1, del D.Lgs. 18.08.2000 n. 267 ed inserito all'originale del presente atto;

VISTO il parere favorevole del responsabile del Settore Finanziario, per la regolarità contabile, ai sensi dell'art. 49 comma 1, del D.Lgs. n. 267/2000 in quanto la stessa comporta riflessi diretti o indiretti sulla situazione economico-finanziaria o sul patrimonio dell'Ente e che lo stesso è inserito all'originale del presente atto;

Visti gli atti sopra richiamati;

Visto lo Statuto Comunale;

Visto il T.U.E.L. approvato con D.Lgs. 18.8.2000 nr. 267;

Visto il combinato-disposto degli artt. 42 e 48 del T.U.E.L., in merito alla competenza dell'organo deliberante;

PROPONE

La premessa narrativa forma parte integrante e sostanziale del presente atto e si intende qui richiamata ed approvata.

Di approvare, ai sensi dell'art.6 del D.L. 19 ottobre 2024 n.155 convertito nella Legge 9 dicembre 2024 n.189, il Piano annuale dei flussi di cassa per l'esercizio 2025 che, allegato al presente atto, ne forma parte integrante e sostanziale.

Di dare atto, come stabilito dalle istruzioni operative del modello predisposto dal MEF, che le previsioni trimestrali del Piano sono state elaborate dal responsabile del Settore Finanziario con la collaborazione dei responsabili di Settore dell'ente, tenendo conto dell'andamento degli incassi e dei pagamenti degli esercizi precedenti e delle peculiarità e delle attività previste per l'esercizio 2025;

Di demandare al responsabile del Settore Finanziario:

- a. la verifica dell'andamento delle previsioni di cassa;
- b. l'aggiornamento trimestrale del Piano da approvare mediante apposita determinazione dirigenziale;
- c. l'eventuale attivazione di tutte le azioni necessarie a garantire il rispetto dei tempi medi e degli altri indicatori di pagamento previsti dalle vigenti norme;

Di trasmettere copia dell'atto all'Organo di Revisione, ai sensi dell'art.6, comma 2, del D.L. 155/2024, per le opportune verifiche di competenza;

Di trasmettere copia della deliberazione al capogruppo consiliari ai sensi dell'art. 125 del Decreto Legislativo 267/2000.

Di dichiarare la deliberazione immediatamente eseguibile, ai sensi dell'art. 134, comma 4, del D.Lgs. n. 267/2000.

RICONOSCIUTA la piena competenza della Giunta Comunale a deliberare sulla materia in oggetto, ai sensi dell'art. 48 del d.lgs. n. 267 del 18.08.2000;

VISTO il parere favorevole espresso sull'allegata proposta di deliberazione, ai sensi degli artt. 49 e 147/bis del d.lgs. n. 267/2000, che ne costituisce parte integrante e sostanziale del presente provvedimento;

RITENUTO di accogliere ed approvare la proposta per i motivi ivi indicati, ai quali si fa integrale rinvio;

ACQUISITA dal Segretario comunale, in sede di seduta giuntale, ai sensi del P.N.A., Allegato 1-comma B.6 e della sottosezione "Rischi corruttivi e Trasparenza" del PIAO 2024-2026, approvato con delibera G.C. n. 52 del 23/05/2024, la dichiarazione del Sindaco e degli Assessori Comunali presenti, dell'insussistenza dell'obbligo di astensione e di non essere quindi in posizione di conflitto di interesse;

CON VOTI unanimi favorevoli, espressi nelle forme di legge,

DELIBERA

Di approvare e fare propria la suddetta proposta di deliberazione;

La premessa narrativa forma parte integrante e sostanziale del presente atto e si intende qui richiamata ed approvata.

Di approvare, ai sensi dell'art.6 del D.L. 19 ottobre 2024 n.155 convertito nella Legge 9 dicembre 2024 n.189, il Piano annuale dei flussi di cassa per l'esercizio 2025 che, allegato al presente atto, ne forma parte integrante e sostanziale.

Di dare atto, come stabilito dalle istruzioni operative del modello predisposto dal MEF, che le previsioni trimestrali del Piano sono state elaborate dal responsabile del Settore Finanziario con la collaborazione dei responsabili di Settore dell'ente, tenendo conto dell'andamento degli incassi e dei pagamenti degli esercizi precedenti e delle peculiarità e delle attività previste per l'esercizio 2025;

Di demandare al responsabile del Settore Finanziario:

- d. la verifica dell'andamento delle previsioni di cassa;
- e. l'aggiornamento trimestrale del Piano da approvare mediante apposita determinazione dirigenziale;

- f. l'eventuale attivazione di tutte le azioni necessarie a garantire il rispetto dei tempi medi e degli altri indicatori di pagamento previsti dalle vigenti norme;

Di trasmettere copia del presente atto all'Organo di Revisione, ai sensi dell'art.6, comma 2, del D.L. 155/2024, per le opportune verifiche di competenza;

Di trasmettere copia della presente deliberazione al capogruppo consiliare ai sensi dell'art. 125 del Decreto Legislativo 267/2000.

Successivamente con separata ed unanime votazione favorevole, resa nelle forme di legge, al fine del rispetto dei termini normativi

DELIBERA

di dichiarare la presente deliberazione immediatamente eseguibile ai sensi dell'art. 134 – comma 4 – del Decreto Legislativo 18.08.2000, n. 267.

Delibera di G.C. n. 18 del 27-02-2025

Letto, approvato e sottoscritto:

IL PRESIDENTE
Dott. Rossano Vania Pirola

IL SEGRETARIO COMUNALE
Locatelli Dott.ssa Alessandra



COMUNE DI BOTTANUCO

Provincia di Bergamo

C.A.P. 24040 Piazza San Vittore 1 C.F. 00321940165 Tel. 035907191 Fax 035906192

www.comune.bottanuco.bg.it e-mail: protocollo@comune.bottanuco.bg.it PEC: protocollo@pec.comune.bottanuco.bg.it

CERTIFICATO DI PUBBLICAZIONE E DI ESECUTIVITA'

Si certifica che la deliberazione nr. 18 del 27-02-2025 avente ad oggetto: Approvazione del piano annuale dei flussi di cassa per l'esercizio 2025 ai sensi dell'art. 6 del D.L.155/2024 convertito nella Legge 189/2024, è pubblicata nel sito informatico di questo ente per quindici giorni consecutivi dal 14-03-2025 al 29-03-2025 e contestualmente trasmessa ai Capigruppo Consiliari

La stessa diverrà esecutiva ai sensi dell'art. 134 - comma 3 - del D.Lgs 267/2000 dopo il decimo giorno dalla sua pubblicazione salvo un eventuale controllo di legittimità.

Addì, 14-03-2025

**IL RESPONSABILE DEL SETTORE
AMMINISTRATIVO
Pagnoncelli Giuseppina**

*Copia analogica ai sensi dell'art. 23 del D.Lgs 82/2005 e s.m.i.
del documento informatico sottoscritto digitalmente*

**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.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	103.223,06	242.312,05	3.565.983,12	483.062,05	3.693.717,18	723.312,05	3.827.290,64	1.176.062,05
E.9.02.00.00.000	Entrate per conto terzi	63,61	20.110,02	4.314,25	45.110,02	4.615,48	110.110,02	4.749,98	204.110,02
E.9.00.00.00.000	Totale titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	103.286,67	262.422,07	3.570.297,37	528.172,07	3.698.332,66	833.422,07	3.832.040,62	1.380.172,07
	TOTALE RISCOSSIONI (al netto anticipazione del tesoriere)	859.837,92	1.069.952,87	5.318.861,20	6.894.622,51	6.135.099,61	15.333.894,42	7.425.377,95	17.398.228,64
	di cui riscossioni con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		300,00		4.000.300,00		10.347.130,00		10.347.130,00
	TOTALE RISORSE DISPONIBILI	5.981.877,21	6.799.367,52	10.440.900,49	12.624.037,16	11.257.138,90	21.063.309,07	12.547.417,24	23.127.643,29
	di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		4.500.405,73		8.500.405,73		14.847.235,73		14.847.235,73

**MODELLO DEL PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA DEGLI ENTI TERRITORIALI
E DEI LORO ENTI STRUMENTALI IN CONTABILITA' FINANZIARIA
DI CUI ALL'ART. 1, COMMA 2, DEL DECRETO LEGISLATIVO 30 MARZO 2001, N. 165**

Codice SIOPE	Descrizione	Pagamenti in c/competenza e in c/residui							
		Primo trimestre 2025 (dati cumulati dal 1/1 al 31/3)		Dati a tutto il secondo trimestre 2025 (dati cumulati dal 1/1 al 30/6)		Dati a tutto il terzo trimestre 2025 (dati cumulati dal 1/1 al 30/9)		Dati a tutto il quarto trimestre 2025 (dati cumulati dal 1/1 al 31/12)	
		Dati SIOPE 2023	Previsioni di cassa (1)	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	186.978,81	198.895,28	355.000,98	453.769,92	575.573,60	634.136,10	798.810,77	869.598,48
U.1.02.00.00.000	Imposte e tasse a carico dell'ente	16.638,93	16.941,31	31.653,35	38.882,62	44.879,94	55.823,93	62.348,15	78.412,35
U.1.03.00.00.000	Acquisto di beni e servizi	407.253,92	596.618,51	807.349,10	1.186.855,74	1.159.544,32	1.763.038,52	1.729.390,97	2.241.998,80
U.1.04.00.00.000	Trasferimenti correnti	82.112,75	190.968,12	200.253,85	263.273,49	224.805,72	332.078,87	335.576,82	508.232,84
U.1.09.00.00.000	Rimborsi e poste correttive delle entrate	11.681,16	26.336,92	11.711,16	26.986,92	12.443,08	27.236,92	14.940,44	54.336,92
U.1.10.00.00.000	Altre spese correnti	17.155,29	27.300,00	19.753,93	34.300,00	22.191,93	39.300,00	22.191,93	43.300,00
U.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Spese correnti	721.820,86	1.057.060,14	1.425.722,37	2.004.068,69	2.039.438,59	2.851.614,34	2.963.259,08	3.795.879,39
U.2.02.00.00.000	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	125.014,26	3.712.473,86	370.323,27	5.368.603,86	584.978,17	8.138.672,74	810.926,81	11.918.227,56
U.2.03.00.00.000	Contributi agli investimenti	28.678,70	339.000,00	28.678,70	1.341.000,00	28.678,70	3.377.000,00	28.678,70	4.536.000,00
U.2.05.00.00.000	Altre spese in conto capitale	0,00	0,00	21.221,18	0,00	21.221,18	0,00	21.221,18	0,00
U.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Spese in conto capitale	153.692,96	4.051.473,86	420.223,15	6.709.603,86	634.878,05	11.515.672,74	860.826,69	16.454.227,56
U.7.01.00.00.000	Uscite per partite di giro	119.259,93	315.774,50	3.591.316,68	547.274,50	3.705.431,07	794.274,50	3.823.350,45	1.242.774,50
U.7.02.00.00.000	Uscite per conto terzi	4.467,80	10.731,92	4.467,80	33.876,42	8.029,51	113.876,42	8.029,51	208.876,42
U.7.00.00.00.000	Totale titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	123.727,73	326.506,42	3.595.784,48	581.150,92	3.713.460,58	908.150,92	3.831.379,96	1.451.650,92
TOTALE PAGAMENTI		999.241,55	5.435.040,42	5.441.730,00	9.294.823,47	6.387.777,22	15.275.438,00	7.655.465,73	21.701.757,87
di cui pagamenti con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			3.839.000,00		6.349.000,00		10.925.000,00		14.776.609,67
FONDO DI CASSA ALLA FINE DEL TRIMESTRE		4.982.635,66	1.364.327,10	4.999.170,49	3.329.213,69	4.869.361,68	5.787.871,07	4.891.951,51	1.425.885,42
di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			661.405,73		2.151.405,73		3.922.235,73		70.626,06
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 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.