



## DETERMINAZIONE DEL RESPONSABILE

REGISTRO GENERALE	
Numero	Data
367	06/06/2025

**Servizio: AREA ECONOMICO FINANZIARIA**

**Responsabile di Area: Emanuela Rossi**

<b>OGGETTO:</b>	<b>DETERMINAZIONE DI AGGIORNAMENTO DEL PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA PER L'ESERCIZIO 2025 – PRIMO TRIMESTRE 2025</b>
-----------------	--

Il sottoscritto, nell'esercizio delle proprie funzioni:

PREMESSO che con Decreto del Sindaco pro tempore n. 16 del 08/11/2023 - adottato ai sensi dell'art. 50, comma 10, del D.Lgs. 18/08/2000, n.267 e ss.mm.ii. - la scrivente è stata nominata Responsabile dell'Area Economico Finanziaria, con tutti i poteri di cui all'art. 107 del T.U.E.L.;

CONSIDERATO che:

- l'articolo 6 del Decreto-Legge 155/2024, convertito con modificazioni dalla Legge 9 dicembre 2024, n. 189, impone l'adozione di un Piano Annuale dei Flussi di Cassa entro il 28 febbraio di ogni anno;
- il Piano Annuale dei Flussi di Cassa ("Piano" in seguito) per l'esercizio 2025 è stato approvato con deliberazione della Giunta comunale n. 28 del 28/02/2025;

ATTESO CHE l'adempimento sopra descritto è finalizzato a rafforzare le misure per la riduzione dei tempi di pagamento, in attuazione della milestone M1C1-72 bis del Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR);

PRECISATO che il Piano è stato oggetto di apposita verifica del Revisore dei conti, come da verbale n. 5 del 12/03/2025, acquisito al protocollo generale dell'ente al n. 6634/2025;

RITENUTO necessario effettuare un aggiornamento trimestrale del Piano, come previsto dalla normativa vigente;

DATO ATTO che:

- sono stati raccolti i dati SIOPE relativi al primo trimestre 2025;
- sono state verificate le previsioni di cassa per i trimestri successivi e sono state apportate le necessarie modifiche al piano originale approvato con la deliberazione di Giunta n. 28 dello scorso 28 febbraio 2025 che hanno permesso di predisporre un piano dei flussi di cassa aggiornato (allegato A) di cui si riportano le seguenti risultanze:

Titolo	I Trimestre (dati SIOPE)	II Trimestre	III Trimestre	IV Trimestre	Totale
Fondo di cassa Iniziale al 01/01/2025					7.001.844,69
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	721.457,15	3.260.587,09	1.328.122,19	2.773.413,72	8.083.580,15
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	89.348,89	292.542,26	228.345,26	356.146,00	966.382,41
Titolo 3 - Entrate extratributarie	588.346,45	1.028.855,73	488.803,23	744.115,48	2.850.120,89
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	289.438,30	166.335,56	911.570,78	1.187.623,76	2.554.968,40
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	-	-	-	-	-
Titolo 6 - Accensione di prestiti	-	-	-	-	-
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere					-
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	1.948.724,35	550.009,84	361.237,61	388.353,23	3.248.325,03
	3.637.315,14	5.298.330,48	3.318.079,07	5.449.652,19	17.703.376,88

Titolo 1 - Spese correnti	2.287.366,91	3.948.291,28	2.628.855,74	2.942.488,37	11.807.002,30
Titolo 2 - Spese in conto capitale	339.824,67	1.410.138,56	837.214,90	1.719.656,72	4.306.834,85
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	-	-	-	-	-
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	65.524,98	429.489,85	-	349.891,79	844.906,62
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere					-
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	1.978.023,81	555.939,96	361.326,33	470.248,03	3.365.538,13
	4.670.740,37	6.343.859,65	3.827.396,97	5.482.284,91	20.324.281,90

Fondo di cassa finale al 31/12/2025	4.380.939,67
-------------------------------------	--------------

- le modifiche apportate trovano fondamento:

- o nella sostituzione delle previsioni del primo trimestre con i dati SIOPE effettivi relativi agli incassi e pagamenti eseguiti dal primo gennaio 2025 al 31 marzo 2025;

- o nell'aggiornamento delle restanti previsioni trimestrali di cassa sulla base delle nuove informazioni disponibili e degli effettivi incassi/pagamenti registrati nel corso del primo trimestre;

RILEVATA, a seguito delle attività sopra descritte, la necessità di variare gli stanziamenti autorizzatori di cassa presenti nel Bilancio di Previsione 2025/2027 alla data di approvazione della presente determinazione per garantirne la coerenza al Piano dei flussi aggiornato;

PRECISATO che:

- le nuove risultanze di detto Piano dovranno essere oggetto di monitoraggio continuo da parte del Responsabile Finanziario al fine di garantire l'equilibrio finanziario e monetario dell'ente;
- il Piano Annuale dei Flussi di Cassa così come rideterminato sarà trasmesso al Revisore dei conti in occasione della prima verifica di cassa utile;

RICHIAMATE:

- la deliberazione n. 69 del 05/12/2024, esecutiva ai sensi di legge, con cui il Consiglio comunale ha approvato la Nota di aggiornamento al Documento Unico di Programmazione per il triennio 2025/2027;
- la deliberazione n. 74 del 20/12/2024, esecutiva ai sensi di legge, con cui il Consiglio comunale ha approvato il bilancio di previsione 2025/2027 ed i relativi allegati;
- la deliberazione n. 1 del 08/01/2025, esecutiva ai sensi di legge, con cui la Giunta comunale ha approvato il Piano esecutivo di gestione 2025/2027;

VISTI:

- il D.Lgs. 118/2011, recante *“Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della legge 5 maggio 2009, n. 42”*;
- il D.Lgs. 267/2000, recante *“Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali”*;
- il Regolamento di Contabilità, approvato con deliberazione consiliare n. 60 del 30/11/2017;
- lo Statuto Comunale;

TUTTO ciò premesso e considerato,

#### DETERMINA

PER LE MOTIVAZIONI espresse in premessa e che qui si intendono riportate e trascritte,

- 1) DI approvare il Piano Annuale dei Flussi di Cassa così come rideterminato nell'allegato A alla presente, di cui si riportano sinteticamente le risultanze:

Titolo	I Trimestre (dati SIOPE)	II Trimestre	III Trimestre	IV Trimestre	Totale
--------	-----------------------------	--------------	---------------	--------------	--------

COPIA CARTACEA DI ORIGINALE DIGITALE.

documento firmato digitalmente da Emanuela Rossi e stampato il giorno 06/06/2025 da Emanuela Rossi.  
Riproduzione cartacea ai sensi del D.Lgs.82/2005 e successive modificazioni, di originale digitale.

Fondo di cassa Iniziale al 01/01/2025					7.001.844,69
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	721.457,15	3.260.587,09	1.328.122,19	2.773.413,72	8.083.580,15
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	89.348,89	292.542,26	228.345,26	356.146,00	966.382,41
Titolo 3 - Entrate extratributarie	588.346,45	1.028.855,73	488.803,23	744.115,48	2.850.120,89
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	289.438,30	166.335,56	911.570,78	1.187.623,76	2.554.968,40
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	-	-	-	-	-
Titolo 6 - Accensione di prestiti	-	-	-	-	-
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere					-
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	1.948.724,35	550.009,84	361.237,61	388.353,23	3.248.325,03
	3.637.315,14	5.298.330,48	3.318.079,07	5.449.652,19	17.703.376,88

Titolo 1 - Spese correnti	2.287.366,91	3.948.291,28	2.628.855,74	2.942.488,37	11.807.002,30
Titolo 2 - Spese in conto capitale	339.824,67	1.410.138,56	837.214,90	1.719.656,72	4.306.834,85
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	-	-	-	-	-
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	65.524,98	429.489,85	-	349.891,79	844.906,62
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere					-
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	1.978.023,81	555.939,96	361.326,33	470.248,03	3.365.538,13
	4.670.740,37	6.343.859,65	3.827.396,97	5.482.284,91	20.324.281,90

Fondo di cassa finale al 31/12/2025	4.380.939,67
-------------------------------------	--------------

- 2) DI presentare l'aggiornato Piano Annuale dei Flussi di Cassa alla Giunta comunale ed ai diversi Responsabili di Area;
- 3) DI sottoporre alla Giunta comunale apposita variazione degli stanziamenti di cassa, ai sensi dell'art. 175, comma 5-bis, lettera d), al fine di garantire la coerenza del Piano dei flussi aggiornato con le previsioni di cassa del bilancio di previsione;
- 4) DI trasmettere l'aggiornato Piano Annuale dei Flussi di Cassa al Revisore dei conti in occasione della prima verifica di cassa trimestrale utile;
- 5) DI pubblicare l'aggiornato Piano Annuale dei Flussi di Cassa nella sezione del sito istituzionale dell'Ente nella sezione ad esso dedicata.

Il Responsabile

Emanuela Rossi

**Documento informatico sottoscritto con firma digitale ai sensi dell'art.24 del D.Lgs. n.82/2005 e ss.mm.ii.**

COPIA CARTACEA DI ORIGINALE DIGITALE.

documento firmato digitalmente da Emanuela Rossi e stampato il giorno 06/06/2025 da Emanuela Rossi.

Riproduzione cartacea ai sensi del D.Lgs.82/2005 e successive modificazioni, di originale digitale.



**DETERMINAZIONE N. 367 DEL 06/06/2025**

**OGGETTO: DETERMINAZIONE DI AGGIORNAMENTO DEL PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA PER L'ESERCIZIO 2025 – PRIMO TRIMESTRE 2025**

**PARERE DI REGOLARITÀ CONTABILE**

(art. 49, comma 1 del D.Lgs. 18.08.2000 n. 267 e ss.mm.ii.)

Si dà atto che, ai sensi dell'art. 49, comma 1, del decreto legislativo n. 267/2000, l'atto specificato in oggetto non ha riflessi diretti o indiretti sulla situazione economico-finanziaria o sul patrimonio dell'Ente.

Addì 06/06/2025

Il Responsabile del Servizio  
Rossi Emanuela

**Documento informatico sottoscritto con firma digitale ai sensi dell'art.24 del D.Lgs. n.82/2005 e ss.mm.ii.**

**PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA 2025 - Comune di Manerbio**  
**DI CUI ALL'ART. 1, COMMA 2, DEL DECRETO LEGISLATIVO 30 MARZO 2001, N. 165**  
**Aggiornamento I trimestre**

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	Dati SIOPE 2023	Previsioni di cassa (1)	Dati SIOPE 2023	Previsioni di cassa (1)	Dati SIOPE 2023	Previsioni di cassa (1)
	<b>FONDO DI CASSA ALL'INIZIO DELL'ANNO</b>	<b>8.012.138,39</b>	<b>7.001.844,69</b>						
	di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		550.604,53						
E.1.01.00.00.000	Tributi	787.335,40	721.457,15	3.155.376,84	2.902.044,24	4.012.307,76	4.230.166,43	5.882.445,75	6.501.675,75
E.1.01.01.00.000	Imposte, tasse e proventi assimilati	787.335,40	721.457,15	3.155.376,84	2.902.044,24	4.012.307,76	4.230.166,43	5.882.445,75	6.501.675,75
	Imposta municipale propria, Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani, Addizionale comunale IRPEF	787.335,40	721.457,15	3.155.376,84	2.902.044,24	4.012.307,76	4.230.166,43	5.882.445,75	6.501.675,75
	Altre imposte, tasse e proventi assimilati		-		-		-		-
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		-	1.086.006,88	1.080.000,00	1.101.342,96	1.080.000,00	1.664.740,76	1.581.904,40
E.1.00.00.00.000	<b>Totale titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</b>	<b>787.335,40</b>	<b>721.457,15</b>	<b>4.241.383,72</b>	<b>3.982.044,24</b>	<b>5.113.650,72</b>	<b>5.310.166,43</b>	<b>7.547.186,51</b>	<b>8.083.580,15</b>
E.2.01.01.01.001	Trasferimenti correnti da Ministeri	235.835,06	-	293.764,69	238.060,52	312.139,62	390.617,52	365.581,37	647.433,52
E.2.01.01.02.001	Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome	81.528,42	-	84.284,62	52.750,00	84.478,86	127.750,00	184.689,79	226.985,00
	Trasferimenti correnti da altri	82.986,97	89.348,89	91.876,67	91.080,63	97.227,67	91.868,89	141.778,37	91.963,89
E.2.00.00.00.000	<b>Totale titolo 2 - Trasferimenti correnti</b>	<b>400.350,45</b>	<b>89.348,89</b>	<b>469.925,98</b>	<b>381.891,15</b>	<b>493.846,15</b>	<b>610.236,41</b>	<b>692.049,53</b>	<b>966.382,41</b>
E.3.01.00.00.000	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	472.220,30	426.936,83	1.140.351,10	1.216.613,19	1.449.675,64	1.499.369,41	1.946.504,32	2.089.597,02
E.3.02.00.00.000	Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	28.395,74	78.154,98	62.660,72	173.886,03	173.523,34	259.886,03	311.119,33	341.632,84
E.3.03.00.00.000	Interessi attivi		-		-		-		-
E.3.04.00.00.000	Altre entrate da redditi da capitale		-		-		-		-
E.3.05.00.00.000	Rimborsi e altre entrate correnti	144.762,56	83.254,64	374.743,25	226.388,93	458.546,21	346.435,94	544.018,93	418.891,03
E.3.00.00.00.000	<b>Totale titolo 3 - Entrate extratributarie</b>	<b>645.378,60</b>	<b>588.346,45</b>	<b>1.577.755,07</b>	<b>1.616.888,15</b>	<b>2.081.745,19</b>	<b>2.105.691,38</b>	<b>2.801.642,58</b>	<b>2.850.120,89</b>
E.4.01.00.00.000	Tributi in conto capitale		-		-		-		-
E.4.02.00.00.000	Contributi agli investimenti	152.279,74	240.043,23	205.926,72	357.073,23	279.967,40	669.393,45	350.635,23	1.253.258,76
E.4.03.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale		-		-		-		-
E.4.04.00.00.000	Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	1.000,00	-	1.000,00	3.055,56	1.000,00	556.056,12	53.529,00	1.109.890,00
E.4.05.00.00.000	Altre entrate in conto capitale	242.317,20	49.395,07	320.096,82	95.645,07	436.894,86	141.895,07	622.096,54	191.819,64
E.4.00.00.00.000	<b>Totale Titolo 4 - Entrate in conto capitale</b>	<b>395.596,94</b>	<b>289.438,30</b>	<b>527.023,54</b>	<b>455.773,86</b>	<b>717.862,26</b>	<b>1.367.344,64</b>	<b>1.026.260,77</b>	<b>2.554.968,40</b>
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	<b>Totale Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
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	<b>Totale Titolo 6 Accensione Prestiti</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
E.9.01.00.00.000	Entrate per partite di giro	410.378,45	1.931.771,81	768.373,01	2.421.630,72	1.125.740,81	2.751.605,41	2.573.957,88	3.089.591,29
E.9.02.00.00.000	Entrate per conto terzi	15.979,98	16.952,54	73.038,08	77.103,47	86.303,56	108.366,39	172.464,64	158.733,74
E.9.00.00.00.000	<b>Totale Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro</b>	<b>426.358,43</b>	<b>1.948.724,35</b>	<b>841.411,09</b>	<b>2.498.734,19</b>	<b>1.212.044,37</b>	<b>2.859.971,80</b>	<b>2.746.422,52</b>	<b>3.248.325,03</b>
E.0.00.00.99.999	Carte contabili <sup>(2)</sup>		34.102,65						
	<b>TOTALE RISCOSSIONI (al netto anticipazione del tesoriere)</b>	<b>2.655.019,82</b>	<b>3.637.315,14</b>	<b>7.657.499,40</b>	<b>8.935.331,59</b>	<b>9.619.148,69</b>	<b>12.253.410,66</b>	<b>14.813.561,91</b>	<b>17.703.376,88</b>
	di cui riscossioni con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		-		10.000,00		30.000,00		109.618,56
	<b>TOTALE RISORSE DISPONIBILI</b>	<b>10.667.158,21</b>	<b>10.639.159,83</b>	<b>15.669.637,79</b>	<b>15.937.176,28</b>	<b>17.631.287,08</b>	<b>19.255.255,35</b>	<b>22.825.700,30</b>	<b>24.705.221,57</b>
	di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		550.604,53		560.604,53		580.604,53		660.223,09

		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	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	388.306,07	238.117,40	769.969,46	1.086.231,41	1.139.153,12	1.551.223,91	1.678.023,69	2.038.780,98
U.1.02.00.00.000	Imposte e tasse a carico dell'ente	20.104,93	21.463,10	53.818,08	84.530,97	83.010,67	121.049,31	131.010,96	157.756,50
U.1.03.00.00.000	Acquisto di beni e servizi	1.804.747,50	1.751.806,08	2.994.989,87	4.216.649,61	4.453.765,55	6.040.661,46	6.276.713,01	8.047.684,71
U.1.04.00.00.000	Trasferimenti correnti	321.480,91	138.920,35	542.998,96	421.309,92	621.046,89	690.372,80	983.370,10	821.109,12
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	11.283,19	6.997,46	121.912,89	192.228,27	227.679,72	192.228,27	427.469,41	364.175,00
U.1.08.00.00.000	Altre spese per redditi da capitale		-						
U.1.09.00.00.000	Rimborsi e poste correttive delle entrate	68.626,94	52.715,45	270.229,91	76.441,95	280.125,43	94.279,45	311.073,57	124.438,09
U.1.10.00.00.000	Altre spese correnti	73.130,29	77.347,07	116.005,35	158.266,06	223.073,15	174.698,73	267.170,29	253.057,90
U.1.00.00.00.000	<b>Totale titolo 1 - Spese correnti</b>	<b>2.687.679,83</b>	<b>2.287.366,91</b>	<b>4.869.924,52</b>	<b>6.235.658,19</b>	<b>7.027.854,53</b>	<b>8.864.513,93</b>	<b>10.074.831,03</b>	<b>11.807.002,30</b>
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	731.116,15	339.824,67	1.477.904,93	1.740.963,23	2.187.853,72	2.394.578,13	2.630.457,76	4.114.234,85
U.2.03.00.00.000	Contributi agli investimenti	3.075,00	-	21.575,00	9.000,00	21.575,00	140.500,00	25.682,00	140.500,00
U.2.04.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale		-		-		-		
U.2.05.00.00.000	Altre spese in conto capitale	696,00	-	696,00	-	696,00	52.100,00	696,00	52.100,00
U.2.00.00.00.000	<b>Totale titolo 2 - Spese in conto capitale</b>	<b>734.887,15</b>	<b>339.824,67</b>	<b>1.500.175,93</b>	<b>1.749.963,23</b>	<b>2.210.124,72</b>	<b>2.587.178,13</b>	<b>2.656.835,76</b>	<b>4.306.834,85</b>
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	<b>Totale titolo 3 - Spese per incremento attività finanziarie</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
U.4.01.00.00.000	Rimborso di titoli obbligazionari		-		247.273,21	227.600,43	247.273,21	459.972,97	499.708,09
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	61.239,25	65.524,98	232.956,09	247.741,62	242.113,11	247.741,62	342.099,59	345.198,53
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	<b>Totale Titolo 4 - Rimborso Prestiti</b>	<b>61.239,25</b>	<b>65.524,98</b>	<b>232.956,09</b>	<b>495.014,83</b>	<b>469.713,54</b>	<b>495.014,83</b>	<b>802.072,56</b>	<b>844.906,62</b>
U.5.00.00.00.001	<b>Totale Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
U.7.01.00.00.000	Uscite per partite di giro	328.825,77	1.963.634,16	726.890,86	2.503.107,80	1.115.636,53	2.848.964,13	2.601.497,51	3.207.932,89
U.7.02.00.00.000	Uscite per conto terzi	32.548,86	14.389,65	52.685,54	30.855,97	106.004,88	46.325,97	166.091,54	157.605,24
U.7.00.00.00.000	<b>Totale Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro</b>	<b>361.374,63</b>	<b>1.978.023,81</b>	<b>779.576,40</b>	<b>2.533.963,77</b>	<b>1.221.641,41</b>	<b>2.895.290,10</b>	<b>2.767.589,05</b>	<b>3.365.538,13</b>
U.0.00.00.99.999	Carte contabili <sup>(2)</sup>		159.617,94						
<b>TOTALE PAGAMENTI</b>		<b>3.845.180,86</b>	<b>4.830.358,31</b>	<b>7.382.632,94</b>	<b>11.014.600,02</b>	<b>10.929.334,20</b>	<b>14.841.996,99</b>	<b>16.301.328,40</b>	<b>20.324.281,90</b>
<b>di cui pagamenti con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)</b>			8.073,60		322.286,89		322.286,89		322.286,89
<b>FONDO DI CASSA ALLA FINE DEL TRIMESTRE</b>		<b>6.821.977,35</b>	<b>5.808.801,52</b>	<b>8.287.004,85</b>	<b>4.922.576,26</b>	<b>6.701.952,88</b>	<b>4.413.258,36</b>	<b>6.524.371,90</b>	<b>4.380.939,67</b>
<b>di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)</b>			<b>542.530,93</b>		<b>238.317,64</b>		<b>258.317,64</b>		<b>337.936,20</b>
<b>RICORSO ANTICIPAZIONI DELL'ISTITUTOTESORIERE</b>		<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

(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.