COMUNE DI MANDELLO DEL LARIO

Provincia di Lecco

Determinazione n 307/22-04-2025

STR. 4
Proposta n 320/2025

OGGETTO:PIANO FLUSSI DI CASSA ART. 6 COMMA 1 E 2 D.L. 155/2024 – AGGIORNAMENTO AL 31/03/2025.

IL RESPONSABILE DI STRUTTURA

Visto il Testo Unico delle Leggi sull'Ordinamento degli Enti Locali approvato con Decreto Legislativo n. 267 del 18/8/2000;

Visto lo Statuto Comunale ed il vigente Regolamento Comunale di Contabilità;

Visto il vigente Regolamento Generale sull'ordinamento degli uffici e dei servizi;

Visto il decreto del Sindaco n. 6 del 31/05/2023 con il quale è stato nominato il Responsabile di posizione organizzativa (ora incarico EQ) in oggetto con l'attribuzione delle funzioni previste dall'art. 107 del D.Lgs. n. 267/ 2000, dal regolamento di organizzazione degli uffici e dei servizi e di ogni altro compito demandato o riservato dalla legge o dai regolamenti ai responsabili degli uffici e servizi;

Richiamate:

- la deliberazione del Consiglio Comunale n. 59 del 16/12/2024, con la quale è stato approvato il Documento Unico di Programmazione (D.U.P.) per il triennio 2025/2027;
- la deliberazione del Consiglio Comunale n. 60 del 16/12/2024, con la quale è stato approvato il bilancio di previsione per il triennio 2025/2027;
- la deliberazione della Giunta Comunale n. 206 del 18/12/2024, con la quale è stato approvato il Piano Esecutivo di Gestione 2025;
- la deliberazione della Giunta Comunale n. 22 del 31/01/2024, con la quale è stato approvato il Piano Integrato di Attività e Organizzazione (PIAO) 2024/2026 e le successive modifiche approvate con le deliberazioni della Giunta Comunale n. 98 del 29/05/2024 e n. 123 del 24/07/2024;

Considerato che l'art. 6, commi 1 e 2, del D.L. n. 155/2024, ha introdotto l'obbligo di adottare entro il 28 febbraio di ciascun esercizio il piano annuale dei flussi di cassa;

Vista la deliberazione della Giunta Comunale n. 39 del 26/02/2025 con la quale questa Amministrazione ha approvato il Piano Annuale dei Flussi di cassa per l'esercizio 2025, redatto sul modello approvato dalla Ragioneria Generale dello Stato;

Considerato che 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 comunale 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 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;

Visti i prospetti relativi agli incassi e i pagamenti del periodo dal 01/01/2025 al 31/03/2025 ottenuti dal sito SIOPE gestito dalla Ragioneria Generale dello Stato, allegati alla presente determinazione quali parti integranti;

Visto il prospetto relativo al Piano Annuale dei Flussi di Cassa aggiornato con i dati al 31/13/2025, allegato alla presente determinazione quale parte integrante;

Preso atto che a causa dei mancati versamenti, da parte di enti sovracomunali, di contributi già rendicontati l'Ente al 31/03/2025 sta utilizzando l'anticipazione di cassa per un importo di € 213.065,60.=;

Ritenuto, per quanto riguarda i trimestri successivi, di non dover procedere a modifiche del Piano Annuale dei Flussi di Cassa, poiché entro il 30/06/2025 la situazione si dovrebbe normalizzare attestandosi sulle previsioni effettuale;

Preso atto pertanto che non occorre apportare modifiche alle previsioni di cassa dell'esercizio 2025:

Visto il combinato disposto degli artt. 107, comma 3, lettera d), 109, comma 2, 183, comma 1 e 191 del D.Lgs. 18/08/2000 n. 267;

Dato atto che l'organo adottante non versa in una situazione di conflitto di interesse ai sensi dell'art. 6 bis della Legge 241/1990 e dell'art. 6 del codice di comportamento dei dipendenti comunali;

Accertata la propria competenza ed inteso dover determinare in ordine all'argomento in oggetto;

DETERMINA

1. Di approvare, per le motivazioni riportate in premessa, l'aggiornamento al 31/03/2025 del Piano Annuale dei Flussi di Cassa per l'anno 2025, allegato alla presente determinazione quale parte integrante.
2. Di comunicare alla Giunta Comunale l'adozione della presente determinazione nella prima seduta utile.
3. Di trasmettere la presente determinazione al Revisore Unico dei Conti, per la verifica prevista dall'art. 6, comma 2, del D.L. n. 155/2024.
4. Di pubblicare il presente provvedimento sul sito istituzionale del Comune di Mandello del Lario, nell'apposita sezione Amministrazione Trasparente, ai sensi dell'art. 21, comma 2, del D.Lgs. n. 33/2013 e s.m.i.
5. Di dare atto che avverso il presente provvedimento è possibile il ricorso al TAR o al Presidente della Repubblica nei termini rispettivamente di 60 gg. o 120 gg. ai sensi di legge fermi restando i termini perentori di cui sopra è comunque possibile rivolgersi al Difensore Civico provinciale in forma scritta e anche in modo informale, senza scadenza di termini
6. Di provvedere alla pubblicazione della presente determina all'Albo Pretorio on line per 15 giorni consecutivi.

Mandello del Lario, lì 22-04-2025

Il responsabile di Struttura

VITALI ENRICO

Determinazione n° 307/2025

STRUTTURA IV - RAGIONERIA E CONTABILITÃ€

OGGETTO: PIANO FLUSSI DI CASSA ART. 6 COMMA 1 E 2 D.L. 155/2024 – AGGIORNAMENTO AL 31/03/2025.

Il sottoscritto certifica che il provvedimento viene pubblicato all'Albo Pretorio online consultabile sul Sito Ufficiale dell'Ente dal 30-04-2025 per giorni quindici consecutivi.

Mandello del Lario, lì 30-04-2025 Il SEGRETARIO GENERALE

Atto firmato digitalmente ai sensi del D.Lgs. 82/2005 e norme collegate

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

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	*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)*
	FONDO DI CASSA ALL'INIZIO DELL'ANNO	***1.893.718,75***	***1.262.376,01***						
	di cui con vincolo di cassa *(solo per gli enti locali)*		***69.834,00***						
E.1.01.00.00.000	**Tributi**	**563.477,87**	**513.576,64**	**2.471.840,53**	**2.880.000,00**	**3.082.380,22**	**3.515.000,00**	**4.852.572,28**	**6.162.414,39**
E.1.01.01.00.000	**Imposte, tasse e proventi assimilati**	**563.477,87**	**513.576,64**	**2.471.840,53**	**2.880.000,00**	**3.082.380,22**	**3.515.000,00**	**4.852.572,28**	**6.162.414,39**
	(inserire i principali tributi dell'ente)								
1.01.01.06.001	Imposta municipale propria riscossa a seguito dell'attivita' ordinaria di gestione	266.178,66	278.414,51	1.363.858,86	1.650.000,00	1.418.652,04	1.700.000,00	2.327.584,13	3.075.097,87
1.01.01.08.002	Imposta comunale sugli immobili (ICI) riscossa a seguito di attivita' di verifica e controllo	37.465,96	870,82	49.588,72	100.000,00	51.788,38	120.000,00	59.676,59	279.382,19
1.01.01.16.001	Addizionale comunale IRPEF riscossa a seguito dell'attivita' ordinaria di gestione	157.096,79	188.680,99	497.985,31	550.000,00	979.529,38	1.000.000,00	1.326.745,09	1.400.000,00
1.01.01.41.001	Imposta di soggiorno riscossa a seguito dell'attivita' ordinaria di gestione	6.591,00	6.286,00	10.301,00	20.000,00	32.554,00	80.000,00	62.778,50	126.426,00
1.01.01.51.001	Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani riscossa a seguito dell'attivita' ordinaria di gestione	95.938,28	38.058,44	536.519,28	550.000,00	582.396,04	600.000,00	1.056.306,98	1.207.599,04
1.01.01.51.002	Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani riscossa a seguito di attivita' di verifica e controllo	207,18	1.265,88	13.587,36	10.000,00	17.460,38	15.000,00	19.480,99	73.909,29
	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**			223.236,68	150.000,00	249.719,54	200.000,00	369.933,44	300.000,00
E.1.00.00.00.000	**Totale titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa**	**563.477,87**	**513.576,64**	**2.695.077,21**	**3.030.000,00**	**3.332.099,76**	**3.715.000,00**	**5.222.505,72**	**6.462.414,39**
E.2.01.01.01.001	**Trasferimenti correnti da Ministeri**	*160.334,54*	*5.903,20*	*203.069,30*	*200.000,00*	*207.672,11*	*250.000,00*	*295.608,84*	*494.903,00*
E.2.01.01.02.001	**Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome**	*5.508,17*	*9.835,00*	*9.015,03*	*20.000,00*	*221.328,42*	*20.000,00*	*221.328,42*	*49.235,00*
	Trasferimenti correnti da altri	*21.203,93*	*23.727,89*	*33.723,09*	*50.000,00*	*51.610,11*	*80.000,00*	*104.831,64*	*140.000,00*
E.2.00.00.00.000	**Totale titolo 2 - Trasferimenti correnti**	**187.046,64**	**39.466,09**	**245.807,42**	**270.000,00**	**480.610,64**	**350.000,00**	**621.768,90**	**684.138,00**
E.3.01.00.00.000	**Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni**	*189.497,84*	*224.471,77*	*567.041,29*	*600.000,00*	*799.702,02*	*800.000,00*	*990.007,56*	*1.303.808,57*
E.3.02.00.00.000	**Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti**	*29.893,09*	*17.987,84*	*80.189,66*	*80.000,00*	*119.420,59*	*120.000,00*	*149.621,34*	*244.608,72*
E.3.03.00.00.000	**Interessi attivi**	223,29	256,03	377,25	1.500,00	656,09	1.800,00	4.590,37	3.012,21
E.3.04.00.00.000	**Altre entrate da redditi da capitale**					75.351,01	150.000,00	226.469,99	252.000,00
E.3.05.00.00.000	**Rimborsi e altre entrate correnti**	80.496,36	15.008,98	109.177,98	200.000,00	327.803,88	350.000,00	550.611,38	564.650,70
E.3.00.00.00.000	**Totale titolo 3 - Entrate extratributarie**	**300.110,58**	**257.724,62**	**756.786,18**	**881.500,00**	**1.322.933,59**	**1.421.800,00**	**1.921.300,64**	**2.368.080,20**
E.4.01.00.00.000	**Tributi in conto capitale**								
E.4.02.00.00.000	**Contributi agli investimenti**	82.051,18	56.456,84	378.371,89	600.000,00	561.551,89	1.000.000,00	851.524,48	4.781.290,47
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**	1.188,36	-	1.737,44	-	1.737,44	-	1.737,44	-
E.4.05.00.00.000	**Altre entrate in conto capitale**	152.087,87	124.417,06	209.125,94	200.000,00	232.393,88	1.600.000,00	263.551,14	1.760.773,35
E.4.00.00.00.000	**Totale Titolo 4 - Entrate in conto capitale**	**235.327,41**	**180.873,90**	**589.235,27**	**800.000,00**	**795.683,21**	**2.600.000,00**	**1.116.813,06**	**6.542.063,82**
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	102.887,05	-	102.887,05	-	350.000,00	160.000,00	350.000,00	320.000,00
E.5.00.00.00.000	Totale Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	**102.887,05**	-	**102.887,05**	-	**350.000,00**	**160.000,00**	**350.000,00**	**320.000,00**
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	102.887,05	-	219.694,12	-	350.000,00	160.000,00	350.000,00	320.000,00
E.6.04.00.00.000	Altre forme di indebitamento								
E.6.00.00.00.000	Totale Titolo 6 Accensione Prestiti	**102.887,05**	-	**219.694,12**	-	**350.000,00**	**160.000,00**	**350.000,00**	**320.000,00**
E.9.01.00.00.000	Entrate per partite di giro	128.867,55	132.106,18	252.299,89	300.000,00	360.985,18	600.000,00	511.349,98	1.200.000,00
E.9.02.00.00.000	Entrate per conto terzi	133.902,03	182.208,88	317.654,72	400.000,00	430.962,25	600.000,00	689.488,65	1.000.000,00
E.9.00.00.00.000	Totale Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	**262.769,58**	**314.315,06**	**569.954,61**	**700.000,00**	**791.947,43**	**1.200.000,00**	**1.200.838,63**	**2.200.000,00**
E.0.00.00.99.999	Carte contabili [2]		***53.907,29***						
	TOTALE RISCOSSIONI (al netto anticipazione del tesoriere)	**1.754.506,18**	**1.359.863,60**	**5.179.441,86**	**5.681.500,00**	**7.423.274,63**	**9.606.800,00**	**10.783.226,95**	**18.896.696,41**
	di cui riscossioni con vincolo di cassa *(solo per gli enti locali)*								
	TOTALE RISORSE DISPONIBILI	**3.648.224,93**	**2.622.239,61**	**7.073.160,61**	**6.943.876,01**	**9.316.993,38**	**10.869.176,01**	**12.676.945,70**	**20.159.072,42**
	di cui con vincolo di cassa *(solo per gli enti locali)*		**69.834,00**		**69.834,00**		**69.834,00**		**69.834,00**

		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	462.068,91	477.465,59	900.810,14	900.000,00	1.295.358,08	1.300.000,00	1.793.892,81	2.002.881,15
U.1.02.00.00.000	Imposte e tasse a carico dell'ente	41.898,21	40.597,01	73.650,30	75.000,00	103.027,77	105.000,00	132.467,05	158.330,67
U.1.03.00.00.000	Acquisto di beni e servizi	1.163.180,19	980.636,10	2.515.232,87	2.300.000,00	3.188.266,40	3.400.000,00	4.246.585,57	4.988.743,10
U.1.04.00.00.000	Trasferimenti correnti	189.097,25	168.600,06	310.261,07	400.000,00	453.070,44	610.000,00	1.004.064,34	1.161.945,90
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			153.333,90	150.000,00	153.333,90	150.000,00	308.822,73	283.600,00
U.1.08.00.00.000	Altre spese per redditi da capitale								
U.1.09.00.00.000	Rimborsi e poste correttive delle entrate	8.661,79	5.650,14	21.376,48	20.000,00	34.291,46	25.000,00	46.397,98	40.000,00
U.1.10.00.00.000	Altre spese correnti	71.186,20	80.412,99	98.380,44	110.000,00	123.193,47	120.000,00	144.894,40	253.700,00
U.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Spese correnti	**1.936.092,59**	**1.753.361,89**	**4.073.045,20**	**3.955.000,00**	**5.350.541,52**	**5.710.000,00**	**7.677.124,88**	**8.889.200,82**
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	265.218,34	685.032,15	661.255,87	1.000.000,00	979.932,89	1.500.000,00	1.295.953,74	5.295.589,40
U.2.03.00.00.000	Contributi agli investimenti								5.000,00
U.2.04.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale								
U.2.05.00.00.000	Altre spese in conto capitale	26.374,11	25.888,77	51.513,43	60.000,00	126.147,04	120.000,00	172.067,66	400.356,82
U.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Spese in conto capitale	**291.592,45**	**710.920,92**	**712.769,30**	**1.060.000,00**	**1.106.079,93**	**1.620.000,00**	**1.468.021,40**	**5.700.946,22**
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	102.887,05	-	102.887,05	-	350.000,00	160.000,00	350.000,00	320.000,00
U.3.00.00.00.000	Totale titolo 3 - Spese per incremento attività finanziarie	**102.887,05**	-	**102.887,05**	-	**350.000,00**	**160.000,00**	**350.000,00**	**320.000,00**
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								
U.4.04.00.00.000	Rimborso di altre forme di indebitamento								
U.4.05.00.00.000	Fondi per rimborso prestiti		-	257.125,36	275.000,00	257.125,36	275.000,00	505.666,48	513.000,00
U.4.00.00.00.000	Totale Titolo 4 - Rimborso Prestiti	-	-	**257.125,36**	**275.000,00**	**257.125,36**	**275.000,00**	**505.666,48**	**513.000,00**
U.5.00.00.00.001	Totale Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto								1.000.000,00
U.7.01.00.00.000	Uscite per partite di giro	183.496,86	155.687,81	311.202,19	300.000,00	432.414,75	550.000,00	534.297,23	1.200.000,00
U.7.02.00.00.000	Uscite per conto terzi	141.195,53	215.334,59	297.152,07	400.000,00	461.030,01	600.000,00	581.184,47	1.000.000,00
U.7.00.00.00.000	Totale Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	**324.692,39**	***371.022,40***	**608.354,26**	***700.000,00***	**893.444,76**	***1.150.000,00***	**1.115.481,70**	***2.200.000,00***
U.0.00.00.99.999	Carte contabili [2]								
	TOTALE PAGAMENTI	**2.655.264,44**	**2.835.305,21**	**5.754.181,17**	**5.990.000,00**	**7.957.191,57**	**8.915.000,00**	**11.116.294,46**	**18.623.147,04**
	di cui pagamenti con vincolo di cassa *(solo per gli enti locali)*		40.214,00		40.214,00		40.214,00		40.214,00
	FONDO DI CASSA ALLA FINE DEL TRIMESTRE	**992.960,49**	**213.065,60**	**1.318.979,44**	**953.876,01**	**1.359.801,81**	**1.954.176,01**	**1.560.651,24**	**1.535.925,38**
	di cui con vincolo di cassa *(solo per gli enti locali)*		***29.620,00***		***29.620,00***		***29.620,00***		***29.620,00***
	RICORSO ANTICIPAZIONI DELL'ISTITUTOTESORIERE	-	**213.065,60**	-	-	-	-	-	-

(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.