



COMUNE DI ROVIGO

SETTORE BILANCIO E GESTIONE RISORSE FINANZIARIE, TRIBUTI, ORGANISMI VARIAMENTE PARTECIPATI E VIGILATI

SEZIONE RAGIONERIA

RESPONSABILE DEL PROCEDIMENTO: Polishchuk Nataliya

DETERMINAZIONE N. 1563 DEL 29/04/2025

OGGETTO: AGGIORNAMENTO A TUTTO IL 1° TRIMESTRE 2025 DEL PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA PER L'ANNO 2025, APPROVATO CON DELIBERAZIONE G.C. N. 51/2025.

IL DIRIGENTE

VISTO l'art. 6, commi 1 e 2, del D.L. n. 155/2024, convertito con modificazioni dalla Legge n. 189/2024, che 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 sul sito ministeriale della Commissione Arconet sono disponibili i modelli da utilizzare per la redazione del piano annuale dei flussi di cassa di cui alla sopra richiamata normativa;

CONSIDERATO che il modello di piano annuale dei flussi di cassa relativo agli enti territoriali è corredato dalle istruzioni della Ragioneria Generale dello Stato per la compilazione, che prevedono che:

- il piano è adottato dalla Giunta o dall'organo esecutivo;
- il piano 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;
- a seguito dell'adozione, il piano è trasmesso all'organo di revisione per la verifica prevista dall'art. 6, comma 2, del D.L. n. 155/2024, convertito con modificazioni dalla Legge n. 189/2024;



COMUNE DI ROVIGO

- 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);
- 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 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";
- la classificazione delle entrate e delle spese del piano prevista nel modello, definita sulla base dei primi livelli della codifica SIOPE, può essere ulteriormente articolata, seguendo la codifica SIOPE;
- l'importo delle carte contabili previsto nel modello è inserito quando si sostituiscono le previsioni con gli incassi e i pagamenti effettivi, ed è ridotto in occasione dei successivi aggiornamenti;

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);

CONSIDERATO che con deliberazione del Consiglio Comunale n. 69 del 19/12/2024 è stato approvato il bilancio di previsione 2025/2027 ed allegati con contestuale aggiornamento del Documento Unico di Programmazione;

VISTA la deliberazione della Giunta Comunale n. 4 dell'8/1/2025 con cui è stato approvato il P.E.G. per il triennio 2025/2027 per la parte relativa alle dotazioni finanziarie;

VISTE le successive variazioni di competenza e di cassa del Bilancio di previsione 2025/2027 approvate nel corso del corrente esercizio;

CONSIDERATO che il piano annuale dei flussi di cassa deve essere coerente con le previsioni assestate di cassa del bilancio di previsione;

VISTO il comma 6 dell'art. 162 del D. Lgs. n. 267/2000 e ss.mm.ii. – TUEL, che prevede che il bilancio di previsione venga deliberato garantendo un fondo di cassa non negativo, e ritenuta tale disposizione, per coerenza, applicabile anche al piano annuale dei flussi di cassa e ai suoi aggiornamenti trimestrali;



COMUNE DI ROVIGO

VISTA la deliberazione della Giunta Comunale n. 51 del 25/02/2025, 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, convertito con modificazioni dalla Legge n. 189/2024;

VISTA la nota prot. n. 16102 del 4/3/2025 di trasmissione all'organo di revisione della citata deliberazione della Giunta Comunale n. 5 del 25/02/2025;

CONSIDERATO che nella predetta deliberazione n. 51/2025 veniva stabilito che il piano dei flussi di cassa deve essere trimestralmente aggiornato con determinazione del Responsabile finanziario da adottarsi entro il 30 del mese successivo al trimestre solare appena concluso e da comunicare successivamente alla Giunta comunale;

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;

EVIDENZIATO CHE il prospetto di cui all'Allegato A) è stato aggiornato con incassi e pagamenti effettivi al 31/03/2025, classificati secondo la codifica SIOPE e integrati relativamente agli incassi con somme ancora da regolarizzare tra i sospesi d'entrata alla medesima data;

VISTO il Decreto Sindacale n. 7 dell'11/02/2025 di modifica del Decreto Sindacale n. 76 del 24.12.2024 con il quale è stato confermato alla Dott.ssa Nicoletta Cittadin l'incarico Dirigenziale per il Settore Bilancio e gestione Risorse Finanziarie, Tributi, Organismi variamente partecipati e vigilati fino al 14/11/2025 e con il quale è stato stabilito l'ordine di sostituzione dei Dirigenti in caso di assenza o impedimento;

DATO ATTO che la Dott.ssa Nataliya Polishchuk è stata designata Responsabile del Procedimento con decreto dirigenziale n. 112 dell'11/08/2023, successivamente integrato con decreto dirigenziale n. 122 del 27/12/2024 e con provvedimento dirigenziale prot. n. 14082/2025 del 25/02/2025;

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 DARE che quanto in premessa indicato è parte integrante e sostanziale del presente provvedimento e qui è dato per integralmente riportato;
- 2). 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;
- 3). DI COMUNICARE la presente alla Giunta Comunale;
- 4). 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;



COMUNE DI ROVIGO

5). DI ASSolvere l'obbligo di pubblicazione del presente provvedimento, in adempimento alle disposizioni vigenti in materia di pubblicità, trasparenza e diffusione delle informazioni da parte delle pubbliche amministrazioni (D.lgs. 33/2013) nell'apposita sezione "Amministrazione trasparente – sezione provvedimenti – provvedimenti dei dirigenti";

6). DI DARE ATTO che la pubblicazione del presente atto all'albo on line del Comune, avviene nel rispetto della riservatezza dei dati personali, ai sensi della normativa vigente in materia di protezione dei dati personali. Ai fini della pubblicità legale, l'atto destinato alla pubblicazione è redatto in modo da evitare la diffusione di dati personali identificativi non necessari, ovvero il riferimento a categorie particolari di dati personali;

Con la sottoscrizione del presente provvedimento si appone parere favorevole ai sensi dell'art.147-bis, comma 1, del D.Lgs. 18.08.2000 n. 267, in merito alla regolarità tecnica e correttezza dell'azione amministrativa.

IL DIRIGENTE

Nicoletta Cittadin

Documento sottoscritto con firma digitale

ALLEGATO A) PRMO AGGIORNAMENTO TRIMESTRALE									
	<div>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</div>								
	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, 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								
	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 garantire 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 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 ⁽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	31.112.417,66	28.066.277,20						
	di cui con vincolo di cassa	6.011.971,46	6.011.698,78						
E.1.01.00.00.000	Tributi	3.292.891,22	2.662.391,32	9.298.401,25	8.505.431,72	12.372.670,37	12.016.188,95	17.856.517,17	19.585.944,88
E.1.01.01.00.000	Imposte, tasse e proventi assimilati	3.292.891,22	2.662.391,32	9.298.401,25	8.505.431,72	12.372.670,37	12.016.188,95	17.856.517,17	19.585.944,88
E.1.01.01.08.000	Imposta comunale sugli immobili (ICI)	784,33	157,17	1.491,26	1.000,00	1.778,69	2.000,00	14.826,79	3.000,00
E.1.01.01.51.000	Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani	649.668,25	265.004,35	863.528,41	467.211,21	1.038.028,71	692.859,21	1.337.809,05	904.542,00
E.1.01.01.76.000	Tributo per i servizi indivisibili (TASI)	64,24	105,45	89,82	150,00	107,84	200,00	433,05	300,00
E.1.01.01.53.000	Imposta comunale sulla pubblicità e diritto sulle pubbliche affissioni	81,00	956,33	953,00	5.000,00	1.064,00	7.500,00	1.064,00	10.000,00
E.1.01.01.99.000	Altre imposte, tasse e proventi assimilati n.a.c.	30,00	0,00	1.780,00	1.000,00	2.260,00	1.500,00	2.280,00	2.000,00
E.1.01.01.52.000	Tassa occupazione spazi e aree pubbliche	1.509,10	484,98	12.649,91	4.000,00	16.810,43	4.000,00	23.650,73	6.000,00
E.1.01.01.06.000	Imposta municipale propria	1.504.903,87	1.453.094,53	5.425.972,30	5.690.629,74	5.836.686,32	6.558.129,74	9.128.453,60	11.025.000,00
E.1.01.01.16.000	Addizionale comunale IRPEF	1.135.850,43	942.588,51	2.991.936,55	2.336.440,77	5.475.934,38	4.750.000,00	7.347.999,95	7.635.102,88
E.1.01.02.00.000	Tributi destinati al finanziamento della sanità (solo per le regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E.1.01.03.00.000	Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali (solo per le regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E.1.01.04.00.000	Compartecipazioni di tributi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E.1.03.00.00.000	Fondi perequativi	1.000,00		4.340.495,43	4.130.868,63	4.397.926,74	4.130.868,63	6.643.731,05	6.258.891,87
E.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	3.293.891,22	2.662.391,32	13.638.896,68	12.636.300,35	16.770.597,11	16.147.057,58	24.500.248,22	25.844.836,75
E.2.01.01.01.001	Trasferimenti correnti da Ministeri	1.596.185,53	0,00	2.126.167,23	0,00	2.877.161,29	0,00	3.240.186,82	0,00
E.2.01.01.02.001	Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome	1.015.691,69	1.324.981,46	1.557.048,67	1.324.981,46	2.225.385,37	1.324.981,46	2.768.260,74	1.324.981,46
	Trasferimenti correnti da altri	882.802,69	405.005,08	1.212.171,82	2.562.696,45	2.022.494,87	6.838.702,38	2.880.088,47	10.520.103,05
E.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Trasferimenti correnti	3.494.679,91	1.729.986,54	4.895.387,72	3.887.677,91	7.125.041,53	8.163.683,84	8.888.536,03	11.845.084,51
E.3.01.00.00.000	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	1.240.679,55	1.072.985,72	3.043.172,25	3.271.014,27	4.084.919,08	4.374.730,73	5.436.328,91	5.632.995,93
E.3.02.00.00.000	Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	689.352,23	602.183,36	1.618.150,96	1.324.586,72	2.302.394,22	2.092.803,04	3.148.908,96	2.810.197,57
E.3.03.00.00.000	Interessi attivi	17.112,45	34.129,55	90.396,68	55.000,00	103.875,50	75.000,00	142.942,39	90.000,00
E.3.04.00.00.000	Altre entrate da redditi da capitale	280.000,00	150.000,00	560.000,00	600.000,00	980.000,00	1.050.000,00	1.424.000,00	1.500.000,00
E.3.05.00.00.000	Rimborsi e altre entrate correnti	318.618,41	366.791,20	1.072.123,00	853.592,15	1.200.463,82	1.150.734,34	1.393.165,47	1.487.455,62
E.3.00.00.00.000	Totale titolo 3 - Entrate extratributarie	2.545.762,64	2.226.089,83	6.383.842,89	6.104.193,14	8.671.652,62	8.743.268,11	11.545.345,73	11.520.649,12
E.4.01.00.00.000	Tributi in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E.4.02.00.00.000	Contributi agli investimenti	309.431,22	2.661.885,37	326.856,41	7.195.248,21	1.260.619,07	16.635.247,77	1.657.361,56	31.974.648,35
E.4.03.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E.4.04.00.00.000	Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	0,00	3.500,00	1.000,00	498.090,00	1.000,00	613.385,00	7.595,18	728.680,00
E.4.05.00.00.000	Altre entrate in conto capitale	254.176,85	551.244,54	902.934,24	987.712,52	1.127.515,08	1.313.559,60	1.482.020,71	1.438.563,60
E.4.00.00.00.000	Totale Titolo 4 - Entrate in conto capitale	563.608,07	3.216.629,91	1.230.790,65	8.681.050,73	2.389.134,15	18.562.192,37	3.146.977,45	34.141.891,95
E.5.01.00.00.000	Alienazione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	563.363,00	0,00	563.363,00	0,00
E.5.02.00.00.000	Riscossione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E.5.03.00.00.000	Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E.5.04.00.00.000	Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	628.763,72	8.566,33	799.468,50	20.000,00	1.069.908,43	40.000,00	1.069.908,43	363.076,20
E.5.00.00.00.000	Totale Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	628.763,72	8.566,33	799.468,50	20.000,00	1.633.271,43	40.000,00	1.633.271,43	363.076,20
E.6.01.00.00.000	Emissione di titoli obbligazionari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E.6.02.00.00.000	Accensione prestiti a breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E.6.03.00.00.000	Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00	893,20	0,00	893,20	0,00
E.6.04.00.00.000	Altre forme di indebitamento	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E.6.00.00.00.000	Totale Titolo 6 Accensione Prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	893,20	0,00	893,20	0,00
E.9.01.00.00.000	Entrate per partite di giro	1.744.428,77	1.715.408,25	3.087.398,44	5.333.511,65	4.669.949,25	7.950.349,63	6.318.765,74	30.634.164,70

[illegible]

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	Pagamenti effettivi ⁽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	2.874.809,14	2.364.291,35	5.205.742,27	5.643.582,61	7.928.752,46	8.825.573,45	11.418.792,76	12.660.796,06
U.1.02.00.00.000	Imposte e tasse a carico dell'ente	150.512,80	169.106,82	350.583,30	585.430,31	551.284,38	817.574,77	833.063,46	1.120.510,03
U.1.03.00.00.000	Acquisto di beni e servizi	6.387.573,64	4.650.117,10	11.005.712,95	13.268.744,24	16.394.053,38	18.735.371,54	20.708.263,34	25.361.545,14
U.1.04.00.00.000	Trasferimenti correnti	972.570,06	1.877.422,14	2.540.385,99	3.555.659,04	4.911.554,84	6.819.208,59	6.898.156,95	9.423.362,37
U.1.05.00.00.000	Trasferimenti di tributi	0,00	0,00	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	0,00	0,00
U.1.07.00.00.000	Interessi passivi	18,20	665,89	347.226,86	51.167,64	347.401,61	182.802,16	692.362,59	314.436,68
U.1.08.00.00.000	Altre spese per redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U.1.09.00.00.000	Rimborsi e poste correttive delle entrate	202.556,97	53.666,83	329.369,27	132.875,31	455.436,13	222.271,68	582.032,82	365.643,80
U.1.10.00.00.000	Altre spese correnti	126.913,28	141.108,85	329.508,37	794.752,92	409.670,14	1.022.769,91	733.150,74	1.478.080,33
U.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Spese correnti	10.714.954,09	9.256.378,98	20.108.529,01	24.032.212,07	30.998.152,94	36.625.572,10	41.865.822,66	50.724.374,41
U.2.01.00.00.000	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U.2.02.00.00.000	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	1.572.317,46	3.136.241,35	3.424.787,23	17.142.570,46	5.542.916,06	26.402.349,97	8.734.598,82	36.026.594,85
U.2.03.00.00.000	Contributi agli investimenti	1.612.169,80	0,00	1.612.169,80	4.143.172,53	1.683.844,97	7.241.532,60	1.804.186,97	7.251.532,60
U.2.04.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U.2.05.00.00.000	Altre spese in conto capitale	39.104,99	0,00	39.104,99	0,00	156.911,81	30.000,00	181.329,69	60.000,00
U.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Spese in conto capitale	3.223.592,25	3.136.241,35	5.076.062,02	21.285.742,99	7.383.672,84	33.673.882,57	10.720.115,48	43.338.127,45
U.3.01.00.00.000	Acquisizioni di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U.3.02.00.00.000	Concessione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U.3.03.00.00.000	Concessione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U.3.04.00.00.000	Altre spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U.4.02.00.00.000	Rimborso prestiti a breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U.4.03.00.00.000	Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	0,00	0,00	1.098.321,38	302.394,11	1.098.321,38	1.096.178,66	2.218.114,96	1.889.963,20
U.4.04.00.00.000	Rimborso di altre forme di indebitamento	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U.4.05.00.00.000	Fondi per rimborso prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U.4.00.00.00.000	Totale Titolo 4 - Rimborso Prestiti	0,00	0,00	1.098.321,38	302.394,11	1.098.321,38	1.096.178,66	2.218.114,96	1.889.963,20
	Totale Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U.5.00.00.00.001									
U.7.01.00.00.000	Uscite per partite di giro	1.861.724,98	1.638.102,44	3.190.717,02	5.685.315,95	4.557.630,09	8.478.025,83	6.059.642,15	31.219.661,07
U.7.02.00.00.000	Uscite per conto terzi	179.683,78	175.407,62	316.566,45	951.345,73	485.935,83	1.427.018,60	597.653,89	2.146.007,54
U.7.00.00.00.000	Totale Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	2.041.408,76	1.813.510,06	3.507.283,47	6.636.661,68	5.043.565,92	9.905.044,43	6.657.296,04	33.365.668,61
U.0.00.00.99.999	Carte contabili	0,00	300.111,32	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE PAGAMENTI	15.979.955,10	14.506.241,71	29.790.195,88	52.257.010,85	44.523.713,08	81.300.677,76	61.461.349,14	129.318.133,67
	di cui pagamenti con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)	2.274.838,96	1.301.702,71	4.380.882,76	8.836.324,99	5.907.310,55	16.164.234,58	7.545.971,86	26.030.648,12
	FONDO DI CASSA ALLA FINE DEL TRIMESTRE	27.467.940,46	25.457.343,47	31.480.961,40	13.337.140,10	28.109.717,27	7.669.860,93	26.088.375,72	14.799.143,62
	di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)	5.246.091,36	5.167.271,14	4.364.033,81	3.620.213,95	4.715.364,77	5.140.795,31	3.952.591,54	3.738.532,57
(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.									