

ORIGINALE



Determinazione n. 5 del 30/04/2025

OGGETTO: PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA PER L'ANNO 2025 APPROVATO CON ATTO DEL COMMISSARIO LIQUIDATORE N. 2 DEL 28/02/2025. AGGIORNAMENTO AL 1° TRIMESTRE 2025.

IL SEGRETARIO

PREMESSO CHE:

- La Legge Regionale 1/2018 ha previsto la costituzione di una Conferenza d'Ambito Regionale per il governo e coordinamento del sistema impiantistico regionale e lo scioglimento delle attuali ATO provinciali, tra cui ATO-R.
- Il 04/09/2023, con atto notarile Rep. n. 56740 presso il Notaio Ganelli di Torino, è stata sottoscritta, tra i Consorzi di Area Vasta e le Province, la Convenzione istitutiva della Conferenza d'Ambito Regionale ai sensi della Legge Regionale 1/2018 e ss.mm.ii., denominata Autorità Rifiuti Piemonte (A.R. Piemonte).
- La DGR-7151-2023 "Legge regionale 10 gennaio 2018, n. 1. DGR n. 10-3952 del 22 ottobre 2021. Disposizioni per la costituzione della Conferenza d'Ambito territoriale regionale per l'esercizio delle funzioni di ambito regionale", riporta il cronoprogramma delle attività da porre in essere ai fini dell'operatività del nuovo Ente e prevede che ATO-R avvii la propria liquidazione dal 1-1-2024, cedendo le proprie attività, rapporti giuridici e personale ad A.R. Piemonte.
- L'Assemblea ATO-R in data 27-12-2023, con deliberazione n. 15 ha avviato formalmente la fase di liquidazione dell'ente.
- Con l'approvazione degli atti di Programmazione e di Bilancio, nonché del PIAO, A.R. Piemonte è ormai pienamente operativo.
- Con atto del Commissario Liquidatore n. 17 del 30-9-2024 è stato autorizzato, ai sensi della L.R. 1/2018, il trasferimento del personale di ATO-R ad A.R. Piemonte, con decorrenza dal 1/10/24. Il personale di A.R. Piemonte sta comunque procedendo a supportare ATO-R nella fase di liquidazione.

DATO ATTO, tuttavia, CHE per ATO-R in liquidazione si rende necessario mantenere una operatività di ordinaria amministrazione per la gestione della fase di liquidazione dell'Ente fino alla sua completa chiusura.

RICHIAMATE le Delibere n. 12 e n. 13 del 17/12/2024, con cui l'Assemblea di ATO-R ha approvato rispettivamente, il Documento Unico di Programmazione (DUP) 2025/2027 e il Bilancio di Previsione 2025/2027, predisposti per consentire l'espletamento delle ultime attività contabili e amministrative, ai fini della cessione dei rapporti giuridici relativi alle funzioni d'ambito ad A.R. Piemonte, il cui Piano dei trasferimenti è in corso di redazione e di prossima approvazione, e dello scioglimento dell'ente.

CONSIDERATO CHE, al fine di ridurre i tempi di pagamento delle Pubbliche Amministrazioni nelle operazioni commerciali, ai sensi del milestone M1C1-72 bis del PNRR, l'art. 6, commi 1 e 2, del decreto-legge 19 ottobre 2024, n. 155, convertito con modificazioni dalla Legge n. 189/2024, prevede quanto segue:

"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 del Ministero dell'Economia e delle Finanze - Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato, sono stati resi disponibili i modelli da utilizzare per la redazione del piano annuale dei flussi di cassa sopra indicato.
- le indicazioni operative recate dai modelli suddetti precisano che:
 - o per gli enti locali il Piano annuale dei flussi di cassa è adottato dalla giunta comunale;
 - o il Piano deve essere 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;
 - o le previsioni sono elaborate dal Responsabile del servizio finanziario con la collaborazione dei responsabili dei servizi dell'ente, anche tenendo conto dell'andamento degli incassi e dei pagamenti degli esercizi precedenti;
 - o la classificazione delle entrate e delle spese del piano prevista nel modello è definita sulla base dei primi livelli della codifica SIOPE, e può essere ulteriormente articolata, seguendo comunque la codifica SIOPE;
 - o a seguito dell'adozione, il Piano annuale dei flussi di cassa deve essere trasmesso all'organo di revisione per la verifica prevista dall'art. 6, comma 2, del sopra citato d.l. n. 155/2024;
 - o il Piano è successivamente aggiornato con atto del Responsabile del servizio finanziario, che vi provvede con periodicità trimestrale;
 - o degli avvenuti aggiornamenti il Responsabile del servizio finanziario dovrà dare formale comunicazione alla Giunta;
 - o 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;

VISTO l'Atto del Commissario Liquidatore n. 2 del 28/02/2025 di approvazione del Piano annuale dei flussi di cassa, adottato ai sensi dell'art. 6, commi 1 e 2, del d.l. n. 155/2024.

Considerato che, al fine di garantirne l'efficacia nel corso dell'esercizio, gli enti devono provvedere, mediante atto del Responsabile finanziario, a verificare trimestralmente le previsioni, ad aggiornare il Piano annuale dei flussi di cassa e a dare comunicazione alla Giunta (per ATO-R, al Commissario Liquidatore) dell'attuazione del Piano; la verifica e l'aggiornamento del prospetto vengono effettuati:

- sostituendo le previsioni del trimestre concluso con gli importi degli incassi e dei pagamenti effettivi;
- riformulando di conseguenza le previsioni dei trimestri successivi;
- tenendo conto delle eventuali variazioni di bilancio che incidono sulle previsioni trimestrali di cassa;

DATO ATTO CHE il ruolo di Responsabile finanziario di ATO-R, in liquidazione, è svolto dal sottoscritto Segretario dell'Ente.

VISTO l'aggiornamento al 1° Trimestre 2025 del Piano annuale dei flussi di cassa per l'anno 2025, allegato al presente atto per farne parte integrante e sostanziale, predisposto dagli uffici in avvalimento da A.R. Piemonte, utilizzando l'applicativo messo a disposizione da parte della software house fornitrice del sistema di contabilità adottato dall'Ente, conforme al modello pubblicato dalla Ragioneria Generale dello Stato, e ritenuto di approvarlo

Visto il Decreto Legislativo n. 267 del 18.08.2000 e successive modificazioni e integrazioni.

Visti lo Statuto e il Regolamento di Contabilità vigenti.

Atteso che la competenza all'adozione del presente provvedimento spetta al Dirigente ai sensi dell'art. 107 del Testo Unico delle leggi sull'Ordinamento degli Enti Locali approvato con D.Lgs. 18/8/2000 n. 267.

Visto l'art. 26 dello Statuto, ai sensi del quale il Segretario è il responsabile dell'amministrazione generale dell'ente.

In esecuzione dell'Atto del Commissario Liquidatore n. 1 del 31/01/2025 di approvazione del Piano esecutivo di gestione 2025-2027.

DETERMINA

1. Di approvare, per le motivazioni espresse in premessa, l'aggiornamento al 1° Trimestre 2025 del Piano annuale dei flussi di cassa per l'anno 2025, allegato al presente atto per farne parte integrante e sostanziale, predisposto dagli uffici in avvalimento da A.R. Piemonte.
2. Di comunicare il presente aggiornamento al Commissario Liquidatore.
3. Di trasmettere copia del presente atto all'Organo di revisione dell'Ente per la verifica prevista dal comma 2 dell'articolo 6 del d.l. n. 155/2024 riportato in premessa

Il Segretario
Dott. Gerlando Luigi RUSSO
(f.to in originale)

Allegato A

ALLEGATI

MODELLO DEL PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA DEGLI ENTI TERRITORIALI
DEI LORO ENTI STRUMENTALI IN CONTABILITA' FINANZIARIA

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 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.

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 le previsioni del trimestre successivo;
- tenendo conto delle variazioni di bilancio che incidono sulle previsioni trimestrali di cassa.

Il Piano dei flussi di cassa è aggiornato con aiuto 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 30/9)		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)
FONDO DI CASSA ALL'INIZIO DELL'ANNO		1.973.493,50	1.295.963,09						
di cui con vincolo di cassa		0,00	0,00						
E:1.01.00.00.000	Tributi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E:1.01.01.00.000	Imposte, tasse e proventi assimilati	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E:1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E:2.01.01.01.001	Trasferimenti correnti da Ministeri	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E:2.01.01.02.001	Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E:2.00.00.00.000	Trasferimenti correnti da altri	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E:3.01.00.00.000	Totale titolo 2 - Trasferimenti correnti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E:3.01.00.00.000	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E:3.02.00.00.000	Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

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 30/9)		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)				
E.3.03.00.00.000	Interessi attivi	0,15	1,16	0,15	1,16	0,15	1,16	0,15	1,16	0,00	0,00	0,00	0,00
E.3.04.00.00.000	Altre entrate da redditi da capitale	107.248,65	0,00	236.231,78	0,00	393.959,90	0,00	516.681,98	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E.3.05.00.00.000	Rimborsi e altre entrate correnti	3,56	0,00	41,06	0,00	41,06	0,00	41,06	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E.3.00.00.00.000	Totale titolo 3 - Entrate extratributarie	107.252,36	1,16	236.272,99	1,16	394.001,11	1,16	516.723,19	1,16	0,00	0,00	0,00	0,00
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	0,00	0,00	0,00	0,00
E.4.02.00.00.000	Contributi agli investimenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
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	0,00	0,00	0,00	0,00
E.4.04.00.00.000	Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E.4.05.00.00.000	Altre entrate in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E.4.00.00.00.000	Totale Titolo 4 - Entrate in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E.5.01.00.00.000	Alienazione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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	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	0,00	0,00	0,00	0,00
E.5.04.00.00.000	Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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	0,00	0,00	0,00	0,00
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	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	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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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	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	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	16.654,35	5.551,72	26.097,08	8.500,00	51.921,92	12.750,00	77.350,07	17.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E.9.02.00.00.000	Entrate per conto terzi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E.9.00.00.00.000	Totale Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	16.654,35	5.551,72	26.097,08	8.500,00	51.921,92	12.750,00	77.350,07	17.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00

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 30/9)		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	Incessi effettivi	Dati SIOPE 2023	Previsioni di cassa (1)	Dati SIOPE 2023	Previsioni di cassa (1)	Dati SIOPE 2023	Previsioni di cassa (1)
E.0.00.00.99.999	Carte contabili (2)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE RISCOSSIONI (al netto anticipazione del tesoriere)	123.906,71	5.552,88	262.370,07	8.501,16	445.923,03	12.751,16	594.073,26	17.001,16
	di cui riscossioni con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE RISORSE DISPONIBILI	2.097.400,21	1.301.515,97	2.235.863,57	1.304.464,25	2.419.416,53	1.308.714,25	2.567.566,76	1.312.964,25
	di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

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 30/9)		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)	Dati SIOPE 2023	Previsioni di cassa (1)
U.1.01.00.00.000	Redditi da lavoro dipendente	52.055,63	5.158,32	115.660,90	15.735,38	181.308,72	23.603,07	271.022,53	31.470,76		
U.1.02.00.00.000	Imposte e tasse a carico dell'ente	2.432,81	354,12	6.483,48	1.265,45	11.803,86	1.898,17	18.567,84	2.530,89		
U.1.03.00.00.000	Acquisto di beni e servizi	25.894,36	19.572,78	45.165,16	27.564,79	73.310,09	41.347,18	98.721,57	55.129,57		
U.1.04.00.00.000	Trasferimenti correnti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
U.1.10.00.00.000	Altre spese correnti	9.528,50	6.750,00	9.528,50	6.750,00	497.946,98	6.750,00	498.043,78	7.750,00		
U.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Spese correnti	89.911,30	31.835,22	176.838,04	51.315,62	764.369,65	73.598,42	886.355,72	96.881,22		
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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
U.2.03.00.00.000	Contributi agli investimenti	130.277,79	0,00	130.277,79	0,00	130.277,79	0,00	130.277,79	0,00		
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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
U.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Spese in conto capitale	130.277,79	0,00	130.277,79	0,00	130.277,79	0,00	130.277,79	0,00		
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		

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 30/9)		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)		Previsioni di cassa (1)	Previsioni di cassa (1)
		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.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	0,00	0,00
U.4.03.00.00.000	Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
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	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	0,00	0,00
U.4.00.00.00.000	Totale Titolo 4 - Rimborso Prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U.5.00.00.00.000	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	0,00	0,00
U.7.01.00.00.000	Uscite per partite di giro	11.505,92	5.271,07	26.019,94	8.500,00	51.303,48	12.750,00	76.794,32	17.000,00	17.000,00	17.000,00
U.7.02.00.00.000	Uscite per conto terzi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U.7.00.00.00.000	Totale Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	11.505,92	5.271,07	26.019,94	8.500,00	51.303,48	12.750,00	76.794,32	17.000,00	17.000,00	17.000,00
U.0.00.00.99.999	Carte contabili (2)	0,00	1.021,10	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE PAGAMENTI	231.695,01	38.127,39	333.135,77	59.815,62	945.950,92	86.348,42	1.093.427,83	113.881,22	113.881,22	113.881,22
	di cui pagamenti con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	FONDO DI CASSA ALLA FINE DEL TRIMESTRE	1.865.705,20	1.263.388,58	1.902.727,80	1.250.398,63	1.473.465,61	1.224.240,83	1.474.138,93	1.320.551,43	1.320.551,43	1.320.551,43
	di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	RICORSO ANTICIPAZIONI DELL'ISTITUTOTESORIERE	0,00	0,00	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.