

DELIBERA



UFFICIO FINANZE E BILANCIO
50FP

STRUTTURA PROPONENTE

COD.

N° 2025/00134

DEL 3/11/2025

Codice Unico di Progetto:

OGGETTO

Aggiornamento del Piano Annuale dei Flussi di Cassa al 30/09/2025.

UFFICIO RAGIONERIA

PREIMPEGNI

Num. Preimpegno	Bilancio	Missione.Programma	Capitolo	Importo Euro

IMPEGNI

Num. Impegno	Bilancio	Missione. Programma	Capitolo	Importo Euro	Atto	Num. Prenotazione	Anno	Num. Impegno Perente

Note

Visto di regolarità contabile

IL COLLABORATORE

DATA

IL DIRIGENTE Donato Ramunno

DATA 03/11/2025

Allegati N. 1

Atto soggetto a pubblicazione ☒ Integrale ☐ Per oggetto ☐ Per oggetto + Dispositivo

IL DIRETTORE GENERALE

Visti:

- la Legge del 28 giugno 2016, n. 132 concernente: Istituzione del Sistema nazionale a rete per la protezione dell'ambiente e disciplina dell'Istituto superiore per la protezione e la ricerca ambientale;
- la Legge della Regione Basilicata n. 01 del 20/01/2020, avente ad oggetto *"Riordino della disciplina dell'Agenzia per la Protezione dell'Ambiente della Basilicata (A.R.P.A.B.)"*, modificata ed integrata dalla Legge Regionale n. 12/2020;
- il Decreto del Presidente della Giunta Regionale n. 122 del 11.07.2022 concernente: *"Art. 21 Legge Regionale n.1/2020 e smi. Nomina del Direttore Generale dell'Agenzia Regionale per la Protezione dell'Ambiente della Basilicata (A.R.P.A.B.)"*;
- La proroga dell'incarico di Direttore Generale dell'ARPA Basilicata al dott. Ramunno Donato, deliberazione n. 89 del 14.07.2025;
- Il Decreto del Presidente della Giunta Regionale n. 203 del 26.08.2025 concernente: *"Art. 21 Legge Regionale n.1/2020. Rinnovo rapporto di lavoro del Direttore dell'ARPAB"*;
- Il contratto individuale di rinnovo dell'incarico di Direttore Generale dell'ARPAB sottoscritto in data 28.08.2025 tra il Presidente della Giunta Regionale dott. Bardi e il dott. Donato Ramunno;

CONSIDERATO che il Bilancio di Previsione Pluriennale 2025-2027 dell'A.R.P.A.B., adottato con Delibera del Direttore Generale n. 51 del 14.04.2025, è stato approvato con L.R. n.30 del 10.06.2025 e pubblicato sul B.U.R. n.31 del 10.06.2025);

Richiamato l'art. 6, commi 1 e 2, del decreto-legge 19 ottobre 2024, n. 155, convertito con modificazioni dalla legge n. 189/2024, che testualmente dispone:

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."*

Visto 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;

Premesso che le indicazioni operative provenienti dai suddetti modelli precisano che:

- il Piano annuale dei flussi di cassa è adottato dalla Direzione Generale;
- il Piano deve essere adottato anche dagli enti che non hanno ancora approvato il bilancio di previsione;
- 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;
- 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;
- 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.
- il Piano è successivamente aggiornato con atto del Responsabile del servizio finanziario, che vi provvede con periodicità trimestrale;
- 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;

Considerato che

- tale adempimento è attuativo della milestone M1C1-72 bis del Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR);
- il Piano deve delineare un cronoprogramma dettagliato dei pagamenti e degli incassi relativi all'esercizio finanziario di riferimento e deve essere coerente con le previsioni di cassa del Bilancio di Previsione adottato con DDG n.51 del 14.04.2025 approvato con L.R. n.30 del 10.06.2025 e pubblicato sul B.U.R. n.31 del 10.06.2025 e successive variazioni;

Visti

- il Decreto-Legge 155/2024, convertito con modificazioni dalla Legge 9 dicembre 2024, n. 189;
- il modello di Piano dei flussi di cassa reso disponibile dal Ministero dell'Economia e delle Finanze – Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato, pubblicato sul sito istituzionale in data 13/01/2025;
- il D.Lgs. 118/2011 e successive modifiche e integrazioni;
- il vigente Regolamento di Contabilità dell'Ente;

Richiamata la deliberazione del Direttore Generale n.26 del 28.02.2025 che approva il Piano Annuale dei flussi di cassa per l'anno 2025, predisposto utilizzando il modello pubblicato dalla Ragioneria Generale dello Stato;

DELIBERA

per le motivazioni espresse in premessa, che si intendono qui integralmente recepite:

- **di approvare** l'aggiornamento al terzo trimestre 2025 del Piano dei Flussi di Cassa per l'anno 2025, allegato alla presente deliberazione come parte integrante e sostanziale (Allegato A);
- **di dare atto** che con l'aggiornamento di cui al precedente punto 1 si è provveduto a sostituire le previsioni del trimestre concluso con l'importo degli incassi/pagamenti effettivi estratti dalla banca dati SIOPE, apportando minime variazioni alle previsioni dei trimestri successivi ed aggiornando il Piano annuale dei flussi di cassa per l'anno 2025 in coerenza con le previsioni di cassa riportate nel Bilancio di Previsione 2025-2027, adottato con DDG n.51 del 14.04.2025 approvato con L.R. n.30 del 10.06.2025 e pubblicato sul B.U.R. n.31 del 10.06.2025 e successive variazioni;
- **di dare atto** che il Piano approvato sarà soggetto a monitoraggio trimestrale da parte dell'Ufficio Finanze e Bilancio;
- **di stabilire che** l'Ufficio Finanze e Bilancio provvederà a:
 - verificare gli scostamenti superiori al 10% rispetto alle previsioni;
 - attivare il sistema di allerta nei casi previsti dalla norma:
 - ritardi nei pagamenti superiori a 30 giorni;
 - utilizzo dell'anticipazione di tesoreria oltre il 20% del fondo;
 - aggiornare trimestralmente il Piano, evidenziando gli scostamenti rispetto alle previsioni, le cause degli stessi e le misure correttive adottate o da adottare;
- **di trasmettere** il presente provvedimento unitamente agli allegati
 - al Collegio dei Revisori dell'Ente per gli adempimenti conseguenti;
 - ai Dirigenti/Responsabili degli uffici per gli adempimenti di competenza;
- **di trasmettere** copia del presente atto, ai sensi del D.Lgs. n. 33/2013, al Responsabile della Trasparenza e di Prevenzione della Corruzione, per quanto di competenza.

L'ISTRUTTORE	Angelo Dichio	IL DIRIGENTE	Donato Ramunno
--------------	----------------------	--------------	-----------------------

Il presente atto è firmato con firma digitale certificata. Tutti gli atti ai quali è fatto riferimento nella premessa e nel dispositivo del presente sono depositati presso la struttura proponente, che ne curerà la conservazione nei termini di legge.

DELIBERA

OGGETTO

OSSERVAZIONI

IL DIRETTORE Donato Ramunno 03/11/2025

OSSERVAZIONI

IL DIRETTORE TECNICO SCIENTIFICO Achille Palma 03/11/2025

OSSERVAZIONI

IL DIRETTORE GENERALE Donato Ramunno 03/11/2025

Elenco Firme del provvedimento n. 2025/00134 del 03/11/2025

Numero Certificato: 023493DFFD649E64

Rilasciato a: dnQualifier=LODA2023052628805715, CN=DICHIO ANGELO RAFFAELE ANTONIO, SERIALNUMBER=TINIT-DCHNLR66S14F052P, G=ANGELO RAFFAELE ANTONIO, SN=DICHIO, C=IT

Valido da: 26/05/2023 09:38:00

fino a: 25/05/2026

documento firmato il : 31/10/2025

Numero Certificato: 16C22B1F353EF297

Rilasciato a: dnQualifier=LORD2024041855981713, CN=RAMUNNO DONATO, SERIALNUMBER=TINIT-RMNDNT71L04F104X, G=DONATO, SN=RAMUNNO, C=IT

Valido da: 18/04/2024 17:09:00

fino a: 18/04/2027

documento firmato il : 03/11/2025

Numero Certificato: 16C22B1F353EF297

Rilasciato a: dnQualifier=LORD2024041855981713, CN=RAMUNNO DONATO, SERIALNUMBER=TINIT-RMNDNT71L04F104X, G=DONATO, SN=RAMUNNO, C=IT

Valido da: 18/04/2024 17:09:00

fino a: 18/04/2027

documento firmato il : 03/11/2025

Numero Certificato: 47F2E0

Rilasciato a: G=Achille, dnQualifier=SIG00000006332463, CN=Palma Achille, SERIALNUMBER=TINIT-PLMCLL59P29H687O, SN=Palma, C=IT

Valido da: 11/07/2025 11:50:00

fino a: 11/07/2028 02:00:00

documento firmato il : 03/11/2025

Numero Certificato: 16C22B1F353EF297

Rilasciato a: dnQualifier=LORD2024041855981713, CN=RAMUNNO DONATO,
SERIALNUMBER=TINIT-RMNDNT71L04F104X, G=DONATO, SN=RAMUNNO, C=IT

Valido da: 18/04/2024 17:09:00

fino a: 18/04/2027

documento firmato il : 03/11/2025

Numero Certificato: 16C22B1F353EF297

Rilasciato a: dnQualifier=LORD2024041855981713, CN=RAMUNNO DONATO,
SERIALNUMBER=TINIT-RMNDNT71L04F104X, G=DONATO, SN=RAMUNNO, C=IT

Valido da: 18/04/2024 17:09:00

fino a: 18/04/2027

documento firmato il : 03/11/2025

**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**

ALLEGATO "A"

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 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 N-2	Incassi effettivi	Dati SIOPE N-2	Incassi effettivi	Dati SIOPE N-2	Incassi effettivi	Dati SIOPE N-2	Previsioni di cassa (1)
	FONDO DI CASSA ALL'INIZIO DELL'ANNO	18.949.377,43	20.953.315,43						
	di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)								
E.1.01.00.00.000	Tributi	-	-	-	-	-	-	-	-
E.1.01.01.00.000	Imposte, tasse e proventi assimilati (inserire i principali tributi dell'ente)	-	-	-	-	-	-	-	-
									
	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								
E.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	-	-	-	-	-	-	-	-
E.2.01.01.01.001	Trasferimenti correnti da Ministeri				149.679		149.679		1.721.453
E.2.01.01.02.001	Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome		311.850		789.570		957.035	19.829.947	22.198.522
	Trasferimenti correnti da altri			7.900		7.900		272.466	
E.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Trasferimenti correnti	-	311.850	7.900	939.249	21.900	1.106.714	20.102.413	23.919.976
E.3.01.00.00.000	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	319.406	430.942	411.158	562.500	615.686	1.047.673	918.759	2.544.217
E.3.02.00.00.000	Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti								
E.3.03.00.00.000	Interessi attivi	46.394	654.281	46.394	654.281	46.394	654.281	46.405	654.281
E.3.04.00.00.000	Altre entrate da redditi da capitale								
E.3.05.00.00.000	Rimborsi e altre entrate correnti	6.812	1.425	28.609	20.275	47.943	64.124	91.306	326.245
E.3.00.00.00.000	Totale titolo 3 - Entrate extratributarie	372.612	1.086.648	486.162	1.237.057	710.024	1.766.079	1.056.470	3.524.743
E.4.01.00.00.000	Tributi in conto capitale								
E.4.02.00.00.000	Contributi agli investimenti				3.658.100		3.658.100	33.305	4.590.338
E.4.03.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale				2.288.522		2.288.522		10.486.000
E.4.04.00.00.000	Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali								
E.4.05.00.00.000	Altre entrate in conto capitale								
E.4.00.00.00.000	Totale Titolo 4 - Entrate in conto capitale	-	-	-	5.946.622	-	5.946.622	33.305	15.076.338
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	Totale Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziaria	-	-	-	-	-	-	-	-
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	Totale Titolo 6 Accensione Prestiti	-	-	-	-	-	-	-	-
E.9.01.00.00.000	Entrate per partite di giro	526.411	711.516	1.375.812	1.607.629	2.055.895	2.774.131	2.888.417	3.160.000
E.9.02.00.00.000	Entrate per conto terzi	341	417	718	829	1.137	1.314	1.576	10.000
E.9.00.00.00.000	Totale Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite	526.752	711.932	1.376.529	1.608.458	2.057.032	2.775.445	2.889.993	3.170.000
E.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾		16.888		10.945		296,17		
TOTALE RISCOSSIONI (al netto anticipazione del tesoriere)		899.364	2.110.430	1.870.591	9.742.330	2.788.956	11.595.156	24.082.181	45.691.057
di cui riscossioni con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)									
TOTALE RISORSE DISPONIBILI		19.848.741	23.063.746	20.819.968	30.695.646	21.738.333	32.548.472	43.031.558	66.644.373
di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			-		-		-		-

		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 N-2	Pagamenti effettivi ⁽¹⁾	Dati SIOPE N-2	Pagamenti effettivi (1)	Dati SIOPE N-2	Pagamenti effettivi (1)	Dati SIOPE N-2	Previsioni di cassa (1)
U.1.01.00.00.000	Redditi da lavoro dipendente	1.629.220	1.440.179	3.208.216	3.162.098	5.298.214	5.506.009	7.462.844	9.676.226
U.1.02.00.00.000	Imposte e tasse a carico dell'ente	154.404	66.949	258.581	338.324	399.798	459.380	603.965	880.537
U.1.03.00.00.000	Acquisto di beni e servizi	1.066.273	1.176.204	2.997.264	2.458.298	4.003.398	4.045.953	6.156.612	7.258.000
U.1.04.00.00.000	Trasferimenti correnti	120.000		120.000	-	120.000	-	240.000	60.000
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			36.348	31.876	36.348	31.876	71.599	63.601
U.1.08.00.00.000	Altre spese per redditi da capitale								
U.1.09.00.00.000	Rimborsi e poste correttive delle entrate				-		-	63.705	42.280
U.1.10.00.00.000	Altre spese correnti	867.802	26.339	900.152	64.117	976.527	141.158	1.062.124	741.284
U.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Spese correnti	3.837.699	2.709.671	7.520.562	6.054.713	10.834.285	10.184.376	15.660.850	18.721.927
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	421.218	1.044.358	1.242.109	2.626.054	1.423.886	4.709.204	1.601.275	15.074.247
U.2.03.00.00.000	Contributi agli investimenti								
U.2.04.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale								
U.2.05.00.00.000	Altre spese in conto capitale	9.320		147.429	-	159.258	-	160.263	439.750
U.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Spese in conto capitale	430.538	1.044.358	1.389.538	2.626.054	1.583.144	4.709.204	1.761.537	15.513.998
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	Totale titolo 3 - Spese per incremento attività finanziarie	-	-	-	-	-	-	-	-
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			90.471	94.943	90.471	94.943	182.040	191.039
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	Totale Titolo 4 - Rimborso Prestiti	-	-	90.471	94.943	90.471	94.943	182.040	191.039
U.5.00.00.00.001	Totale Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere								
U.7.01.00.00.000	Uscite per partite di giro	644.702	437.517	1.314.554	1.345.104	2.162.448	2.346.991	3.150.202	4.158.000
U.7.02.00.00.000	Uscite per conto terzi	6.566	8.132	12.788	12.163	20.455	14.296	26.319	23.500
U.7.00.00.00.000	Totale Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	651.268	445.650	1.327.341	1.357.266	2.182.902	2.361.288	3.176.521	4.181.500
U.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾		170.225,41		605,11		1068,33		
TOTALE PAGAMENTI		4.919.504	4.369.904	10.327.912	10.133.582	14.690.802	17.350.880	20.780.948	38.608.463
di cui pagamenti con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)									
FONDO DI CASSA ALLA FINE DEL TRIMESTRE		14.929.237	18.693.842	10.492.057	20.562.064	7.047.531	15.197.592	22.250.610	28.035.909
di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			-		-		-		-
RICORSO ANTICIPAZIONI DELL'ISTITUTO TESORIERE		-	-	-	-	-	-	-	-

(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