

**CITTA' DI GIAVENO***Città Metropolitana di Torino***Originale**

**DETERMINAZIONE**  
**AREA ECONOMICO-FINANZIARIA, TRIBUTI E PERSONALE**  
**SERVIZIO RAGIONERIA**

**N. Registro Generale: 198****Del 08/04/2026**

**OGGETTO: AGGIORNAMENTO AL 31 MARZO 2026 DEL PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA PER L'ANNO 2026, APPROVATO CON DELIBERAZIONE G.C. N. 26/2026.**

## IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO FINANZIARIO

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 MIC1-72 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;
- 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](http://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

sudette 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. 47 del 22/12/2025 è stato approvato il bilancio di previsione 2026/2028;
- con deliberazione del Consiglio Comunale n. 3 del 28/01/2026 è stata approvata la prima variazione al bilancio di previsione 2026/2028 ai sensi dell'art. 175, comma 2 del D.Lgs. n. 267/2000 e s.m. e i.;

PRECISATO 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 s.m.i. – 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;

DATO ATTO CHE:

- la deliberazione della Giunta Comunale n. 26 del 13/02/2026 ha approvato il piano annuale dei flussi di cassa per l'anno 2026, adottata ai sensi dell'art. 6, commi 1 e 2, del D.L. n. 155/2024;
- nella predetta deliberazione n. 26/2026 veniva stabilito che il piano dei flussi di cassa deve essere trimestralmente aggiornato con determinazione del Responsabile finanziario, che deve essere adottata entro il 30 del mese successivo al trimestre solare appena concluso, da comunicare alla Giunta comunale entro la prima seduta utile;

CONSIDERATO CHE si è provveduto all'aggiornamento a tutto il 1° trimestre 2026 del piano annuale dei flussi di cassa per l'anno 2026 “allegato A”, predisposto utilizzando il modello pubblicato dalla Ragioneria Generale dello Stato e seguendo le indicazioni fornite dalla stessa;

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.;

Dato atto che il presente provvedimento rientra nelle competenze del Responsabile Area Economico-Finanziaria, Tributi e Personale, ai sensi del decreto sindacale n. 27 del 01.09.2025;

#### **DETERMINA**

- 1) DI APPROVARE, per le motivazioni in premessa, l'aggiornamento a tutto il 1° trimestre 2026 del piano annuale dei flussi di cassa per l'anno 2026, “allegato A” alla presente per formarne parte integrante e sostanziale;
- 2) DI COMUNICARE la presente alla Giunta Comunale nella prima seduta utile;
- 3) 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.

IL FUNZIONARIO RESPONSABILE

VILLA GIORGIO  
firmato digitalmente



**CITTA' DI GIAVENO**

*Città Metropolitana di Torino*

**VISTO DI REGOLARITA' CONTABILE ATTESTANTE LA COPERTURA FINANZIARIA**

DETERMINAZIONE N. GEN. **198** DEL **08/04/2026**

**AREA ECONOMICO-FINANZIARIA, TRIBUTI E PERSONALE**

**OGGETTO: AGGIORNAMENTO AL 31 MARZO 2026 DEL PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA PER L'ANNO 2026, APPROVATO CON DELIBERAZIONE G.C. N. 26/2026.**

**AI SENSI DELL'ART 147 BIS DEL TUEL APPROVATO CON D.LGS. 267/2000**

Si assicura al riguardo di avere effettuato, con esito positivo, la valutazione di incidenza del provvedimento sull'equilibrio finanziario della gestione.

Giaveno, li 08/04/2026

**IL RESPONSABILE DELL'AREA  
ECONOMICA FINANZIARIA**

**VILLA GIORGIO  
firmato digitalmente**

**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 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 <sup>(3)</sup>, 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 2026 (dati cumulati dal 1/1 al 31/3)		Dati a tutto il secondo trimestre 2026 (dati cumulati dal 1/1 al 30/6)		Dati a tutto il terzo trimestre 2026 (dati cumulati dal 1/1 al 30/9)		Dati a tutto il quarto trimestre 2026 (dati cumulati dal 1/1 al 31/12)	
		Dati SIOPE N-2	Incassi effettivi (1)	Dati SIOPE N-2	Previsioni di cassa <sup>(1)</sup>	Dati SIOPE N-2	Previsioni di cassa <sup>(1)</sup>	Dati SIOPE N-2	Previsioni di cassa (1)
	<b>FONDO DI CASSA ALL'INIZIO DELL'ANNO</b>	<b>8.346.079</b>	<b>6.733.399</b>						
	<b>di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)</b>		<b>177.821</b>						
E.1.01.00.00.000	Tributi	1.069.137	1.106.342	3.488.134	3.491.669	4.863.133	5.876.997	8.726.751	8.262.324
E.1.01.01.00.000	Imposte, tasse e proventi assimilati	1.069.137	1.106.342	3.488.134	3.491.669	4.863.133	5.876.997	8.726.751	8.262.324
E.1.01.01.06.000	Imposta municipale propria	472.965	474.513	2.246.703	1.716.871	2.409.029	2.959.229	4.286.166	4.201.586
E.1.01.01.16.000	Addizionale comunale IRPEF	254.860	257.598	781.124	832.772	1.441.286	1.407.946	1.961.528	1.983.119
E.1.01.01.61.000	Tributo comunale sui rifiuti e sui servizi	337.407	372.380	454.723	939.236	1.005.529	1.506.091	2.470.534	2.072.947
E.1.01.01.76.000	Tributo per i servizi indivisibili (TASI)	3.875	1.671	5.544	1.671	7.249	1.671	8.483	1.671
E.1.01.01.99.000	Altre imposte, tasse e proventi assimilati n.a.c.	30	180	40	1.120	40	2.060	40	3.000
	Altro...								
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		44.809	704.624	393.206	704.624	741.603	1.094.916	1.090.000
<b>E.1.00.00.00.000</b>	<b>Totale titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</b>	<b>1.069.137</b>	<b>1.151.151</b>	<b>4.192.759</b>	<b>3.884.876</b>	<b>5.567.757</b>	<b>6.618.600</b>	<b>9.821.668</b>	<b>9.352.324</b>
E.2.01.01.01.001	Trasferimenti correnti da Ministeri	163.307	0	163.307	136.918	197.268	273.836	367.042	410.755
E.2.01.01.02.001	Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome	79.303	2.692	109.370	137.472	185.313	272.253	211.860	407.033
	Trasferimenti correnti da altri	100.728	156.073	100.728	340.441	144.539	524.809	240.047	709.176
<b>E.2.00.00.00.000</b>	<b>Totale titolo 2 - Trasferimenti correnti</b>	<b>343.338</b>	<b>158.766</b>	<b>373.405</b>	<b>614.832</b>	<b>527.120</b>	<b>1.070.898</b>	<b>818.949</b>	<b>1.526.964</b>
E.3.01.00.00.000	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	724.535	588.962	1.332.788	1.125.710	1.771.407	1.662.459	2.284.071	2.199.208
E.3.02.00.00.000	Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	42.213	48.045	68.521	48.045	117.687	48.045	154.804	48.045
E.3.03.00.00.000	Interessi attivi	9	2	36	94	104	185	104	277
E.3.04.00.00.000	Altre entrate da redditi da capitale		0		6.667		13.333	35.165	20.000
E.3.05.00.00.000	Rimborsi e altre entrate correnti	43.714	96.301	87.588	188.659	128.106	281.018	217.351	373.377
<b>E.3.00.00.00.000</b>	<b>Totale titolo 3 - Entrate extratributarie</b>	<b>810.472</b>	<b>733.309</b>	<b>1.488.934</b>	<b>1.369.175</b>	<b>2.017.304</b>	<b>2.005.041</b>	<b>2.691.495</b>	<b>2.640.907</b>
E.4.01.00.00.000	Tributi in conto capitale								
E.4.02.00.00.000	Contributi agli investimenti	72.933	89.867	316.912	1.938.300	1.064.077	1.938.300	1.195.641	3.927.017
E.4.03.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale		12.670	67.722	12.670	157.722	12.670	157.722	310.670
E.4.04.00.00.000	Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	28.705	24.497	41.206	39.253	46.279	54.009	70.489	72.480
E.4.05.00.00.000	Altre entrate in conto capitale	135.127	57.101	165.870	238.921	430.248	420.742	705.080	622.562
<b>E.4.00.00.00.000</b>	<b>Totale Titolo 4 - Entrate in conto capitale</b>	<b>236.765</b>	<b>184.135</b>	<b>591.710</b>	<b>2.229.144</b>	<b>1.698.326</b>	<b>2.425.721</b>	<b>2.128.932</b>	<b>4.932.728</b>
E.5.01.00.00.000	Alienazione di attività finanziarie								
E.5.02.00.00.000	Riscossione crediti di breve termine		0		0	1.741	8.052	1.741	8.052
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								
<b>E.5.00.00.00.000</b>	<b>Totale Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1.741</b>	<b>8.052</b>	<b>1.741</b>	<b>8.052</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								
<b>E.6.00.00.00.000</b>	<b>Totale Titolo 6 Accensione Prestiti</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
E.9.01.00.00.000	Entrate per partite di giro	460.541	505.447	850.557	1.047.809	1.337.913	1.590.171	1.858.020	2.208.853
E.9.02.00.00.000	Entrate per conto terzi	2.913	2.397	11.003	138.891	12.788	275.385	17.667	411.879
<b>E.9.00.00.00.000</b>	<b>Totale Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro</b>	<b>463.454</b>	<b>507.844</b>	<b>861.560</b>	<b>1.186.700</b>	<b>1.350.701</b>	<b>1.865.556</b>	<b>1.875.687</b>	<b>2.620.732</b>
E.0.00.00.99.999	Carte contabili <sup>(2)</sup>		0		0		0		0
<b>TOTALE RISCOSSIONI (al netto anticipazione del tesoriere)</b>		<b>2.923.165</b>	<b>2.735.205</b>	<b>7.508.367</b>	<b>9.284.727</b>	<b>11.162.950</b>	<b>13.993.867</b>	<b>17.338.472</b>	<b>21.081.707</b>
<b>di cui riscossioni con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)</b>			<b>7.198</b>		<b>7.198</b>		<b>7.198</b>		<b>7.198</b>
<b>TOTALE RISORSE DISPONIBILI</b>		<b>11.269.244</b>	<b>9.468.604</b>	<b>15.854.446</b>	<b>16.018.126</b>	<b>19.509.029</b>	<b>20.727.266</b>	<b>25.684.551</b>	<b>27.815.106</b>
<b>di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)</b>			<b>185.019</b>		<b>185.019</b>		<b>185.019</b>		<b>185.019</b>

Codice SIOPE	Descrizione	Pagamenti in c/competenza e in c/residui							
		Primo trimestre 2026 (dati cumulati dal 1/1 al 31/3)		Dati a tutto il secondo trimestre 2026 (dati cumulati dal 1/1 al 30/6)		Dati a tutto il terzo trimestre 2026 (dati cumulati dal 1/1 al 30/9)		Dati a tutto il quarto trimestre 2026 (dati cumulati dal 1/1 al 31/12)	
		Dati SIOPE N-2	Pagamenti effettivi (1)	Dati SIOPE N-2	Previsioni di cassa <sup>(1)</sup>	Dati SIOPE N-2	Previsioni di cassa <sup>(1)</sup>	Dati SIOPE N-2	Previsioni di cassa (1)
U.1.01.00.00.000	Redditi da lavoro dipendente	617.656	747.196	1.275.049	1.659.938	2.079.016	2.572.681	2.886.365	3.789.671
U.1.02.00.00.000	Imposte e tasse a carico dell'ente	32.091	31.750	74.165	110.208	133.943	188.666	197.032	291.030
U.1.03.00.00.000	Acquisto di beni e servizi	1.901.503	1.843.670	3.824.918	4.142.649	5.446.430	6.441.628	7.363.536	8.740.606
U.1.04.00.00.000	Trasferimenti correnti	677.466	430.739	948.837	957.402	1.140.625	1.484.065	1.535.848	2.010.728
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		0		99.863	125.756	99.863	246.268	199.725
U.1.08.00.00.000	Altre spese per redditi da capitale								
U.1.09.00.00.000	Rimborsi e poste correttive delle entrate	6.794	15.082	14.286	23.684	22.916	32.285	56.818	40.887
U.1.10.00.00.000	Altre spese correnti	20.834	38.597	52.778	100.145	74.705	161.692	179.697	223.240
<b>U.1.00.00.00.000</b>	<b>Totale titolo 1 - Spese correnti</b>	<b>3.256.344</b>	<b>3.107.035</b>	<b>6.190.033</b>	<b>7.093.888</b>	<b>9.023.391</b>	<b>10.980.880</b>	<b>12.465.564</b>	<b>15.295.888</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	799.399	984.420	1.274.369	2.354.735	2.294.503	3.219.439	3.271.449	5.506.656
U.2.03.00.00.000	Contributi agli investimenti	79.030	12.341	106.030	185.341	117.180	200.341	119.180	223.000
U.2.04.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale								
U.2.05.00.00.000	Altre spese in conto capitale					3.355		28.498	
<b>U.2.00.00.00.000</b>	<b>Totale titolo 2 - Spese in conto capitale</b>	<b>878.429</b>	<b>996.761</b>	<b>1.380.399</b>	<b>2.540.076</b>	<b>2.415.039</b>	<b>3.419.779</b>	<b>3.419.127</b>	<b>5.729.656</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								
<b>U.3.00.00.00.000</b>	<b>Totale titolo 3 - Spese per incremento attività finanziarie</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
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		0		218.130	210.593	218.130	426.429	436.260
U.4.04.00.00.000	Rimborso di altre forme di indebitamento								
U.4.05.00.00.000	Fondi per rimborso prestiti								
<b>U.4.00.00.00.000</b>	<b>Totale Titolo 4 - Rimborso Prestiti</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>218.130</b>	<b>210.593</b>	<b>218.130</b>	<b>426.429</b>	<b>436.260</b>
<b>U.5.01.00.00.000</b>	<b>Totale Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere</b>								
U.7.01.00.00.000	Uscite per partite di giro	539.658	545.737	952.683	1.166.978	1.448.400	1.788.219	1.878.419	2.493.443
U.7.02.00.00.000	Uscite per conto terzi	7.449	3.459	15.122	168.115	18.813	332.771	21.482	497.427
<b>U.7.00.00.00.000</b>	<b>Totale Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro</b>	<b>547.106</b>	<b>549.196</b>	<b>967.805</b>	<b>1.335.093</b>	<b>1.467.213</b>	<b>2.120.990</b>	<b>1.899.901</b>	<b>2.990.870</b>
U.0.00.00.99.999	Carte contabili <sup>(2)</sup>		0		0		0		0
<b>TOTALE PAGAMENTI</b>		<b>4.681.880</b>	<b>4.652.991</b>	<b>8.538.237</b>	<b>11.187.187</b>	<b>13.116.235</b>	<b>16.739.779</b>	<b>18.211.021</b>	<b>24.452.673</b>
<b>di cui pagamenti con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)</b>			<b>181.792</b>		<b>181.792</b>		<b>181.792</b>		<b>181.792</b>
<b>FONDO DI CASSA ALLA FINE DEL TRIMESTRE</b>		<b>6.587.365</b>	<b>4.815.613</b>	<b>7.316.209</b>	<b>4.830.939</b>	<b>6.392.793</b>	<b>3.987.487</b>	<b>7.473.530</b>	<b>3.362.433</b>
<b>di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)</b>			<b>3.228</b>		<b>3.228</b>		<b>3.228</b>		<b>3.228</b>
<b>RICORSO ANTICIPAZIONI DELL'ISTITUTO TESORIERE</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</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 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.