

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

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

**N. Registro Generale: 36****Del 26/01/2026**

**OGGETTO: AGGIORNAMENTO AL 31 DICEMBRE 2025 DEL PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA PER L'ANNO 2025, APPROVATO CON DELIBERAZIONE G.C. N. 26/2025.**

## 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. 74 del 23/12/2024 è stato approvato il bilancio di previsione 2025/2027;
- con deliberazione del Consiglio Comunale n. 2 del 24/02/2025 è stata ratificata la prima variazione al bilancio di previsione 2025/2027, adottata dalla Giunta Comunale ai sensi dell'art. 175, comma 4 del D.Lgs. n. 267/2000 e s.m. e i.;
- con deliberazione del Consiglio Comunale n. 13 del 30/04/2025 è stata approvata la seconda variazione al bilancio di previsione 2025/2027 ai sensi dell'art. 175, comma 2 del D.Lgs. n. 267/2000 e s.m. e i.;
- con deliberazione del Consiglio Comunale n. 24 del 28/07/2025 è stata approvata la variazione di assestamento generale al bilancio di previsione 2025/2027 ai sensi dell'art. 175, comma 8, e la verifica della salvaguardia degli equilibri di bilancio ai sensi dell'art. 193, comma 2 del D.Lgs. 267/2000 T.U.E.L.;
- con deliberazione del Consiglio Comunale n. 26 del 29/09/2025 è stata approvata la quarta variazione al bilancio di previsione 2025/2027 ai sensi dell'art. 175, comma 2 del D.Lgs. n. 267/2000 e s.m. e i..
- con deliberazione del Consiglio Comunale n. 36 del 03/12/2025 è stata ratificata la quarta variazione al bilancio di previsione 2025/2027, adottata dalla Giunta Comunale ai sensi dell'art. 175, comma 4 del D.Lgs. n. 267/2000 e s.m. e i.;
- con deliberazione del Consiglio Comunale n. 37 del 03/12/2025 è stata ratificata la sesta variazione al bilancio di previsione 2025/2027, adottata dalla Giunta Comunale ai sensi dell'art. 175, comma 4 del D.Lgs. n. 267/2000 e s.m. e i.;
- con deliberazione del Consiglio Comunale n. 47 del 22/12/2025, esecutiva ai sensi di legge, è stato approvato il bilancio 2026/2028 del Comune di Giaveno;

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 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 21/02/2025 ha approvato il 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;
- nella predetta deliberazione n. 26/2025 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;
- con le Determinazioni n. 183/2025, 330/2025 e 493/2025, è stato aggiornato il Piano, rispettivamente, al 31/03 al 30/06 e al 30/09/2025.

CONSIDERATO CHE si è provveduto all'aggiornamento a tutto il 4° 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;

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 4° trimestre 2025 del piano annuale dei flussi di cassa per l'anno 2025, "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. 36 DEL 26/01/2026**

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

**OGGETTO: AGGIORNAMENTO AL 31 DICEMBRE 2025 DEL PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA PER L'ANNO 2025, APPROVATO CON DELIBERAZIONE G.C. N. 26/2025.**

**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 26/01/2026

**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>13</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 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 (1)	Dati SIOPE N-2	Incassi effettivi (1)	Dati SIOPE N-2	Incassi effettivi (1)	Dati SIOPE N-2	Incassi effettivi (1)
	<b>FONDO DI CASSA ALL'INIZIO DELL'ANNO</b>	<b>7.719.421</b>	<b>7.473.530</b>						
	<b>di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)</b>		<b>808.983</b>						
E.1.01.00.00.000	Tributi	993.803	1.180.208	3.421.176	2.222.208	5.158.301	4.979.362	8.748.410	8.968.605
E.1.01.01.00.000	Imposte, tasse e proventi assimilati	993.803	1.180.208	3.421.176	2.222.208	5.158.301	4.979.362	8.748.410	8.968.605
E.1.01.01.06.000	Imposta municipale propria	440.073	480.069	2.214.456	803.683	2.395.814	2.397.775	4.349.163	4.344.213
E.1.01.01.16.000	Addizionale comunale IRPEF	231.312	253.513	718.779	805.375	1.362.995	1.483.485	1.841.466	2.027.643
E.1.01.01.61.000	Tributo comunale sui rifiuti e sui servizi	320.861	444.669	485.848	609.704	1.395.549	1.093.545	2.547.633	2.588.960
E.1.01.01.76.000	Tributo per i servizi indivisibili (TASI)	1.557	447	2.093	1.916	3.943	3.027	9.788	6.259
E.1.01.01.99.000	Altre imposte, tasse e proventi assimilati n.a.c.		1.510		1.530		1.530	360	1.530
	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		64.225	678.151	699.916	685.819	746.324	1.045.566	1.071.798
<b>E.1.00.00.00.000</b>	<b>Totale titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</b>	<b>993.803</b>	<b>1.244.433</b>	<b>4.099.327</b>	<b>2.922.124</b>	<b>5.844.120</b>	<b>5.725.687</b>	<b>9.793.976</b>	<b>10.040.403</b>
E.2.01.01.01.001	Trasferimenti correnti da Ministeri	159.000	0	226.430	73.593	239.050	228.478	349.069	428.091
E.2.01.01.02.001	Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome	5.849	0	235.586	33.471	238.914	100.948	238.914	109.409
	Trasferimenti correnti da altri	97.563	191.164	210.551	309.388	271.194	471.108	423.393	668.612
<b>E.2.00.00.00.000</b>	<b>Totale titolo 2 - Trasferimenti correnti</b>	<b>262.411</b>	<b>191.164</b>	<b>672.567</b>	<b>416.452</b>	<b>749.158</b>	<b>800.533</b>	<b>1.011.376</b>	<b>1.206.112</b>
E.3.01.00.00.000	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	656.674	602.812	1.469.929	1.198.271	1.970.849	1.664.318	2.554.066	2.195.831
E.3.02.00.00.000	Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	66.859	24.655	100.646	60.451	145.784	97.089	195.208	135.969
E.3.03.00.00.000	Interessi attivi	10	2	33	2	38	2	54	2
E.3.04.00.00.000	Altre entrate da redditi da capitale		0		0		9.858	18.297	9.858
E.3.05.00.00.000	Rimborsi e altre entrate correnti	53.864	80.316	103.134	144.542	167.533	186.193	226.727	241.370
<b>E.3.00.00.00.000</b>	<b>Totale titolo 3 - Entrate extratributarie</b>	<b>777.407</b>	<b>707.786</b>	<b>1.673.741</b>	<b>1.403.266</b>	<b>2.284.203</b>	<b>1.957.461</b>	<b>2.994.353</b>	<b>2.583.030</b>
E.4.01.00.00.000	Tributi in conto capitale								
E.4.02.00.00.000	Contributi agli investimenti		517.332	728.507	592.522	775.613	1.134.639	937.658	1.788.862
E.4.03.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale	40.278	0	251.528	0	281.528	12.000	289.992	12.000
E.4.04.00.00.000	Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	31.121	12.590	57.800	19.360	93.198	31.246	124.416	50.194
E.4.05.00.00.000	Altre entrate in conto capitale	230.719	161.386	318.882	235.036	469.545	469.538	561.816	576.202
<b>E.4.00.00.00.000</b>	<b>Totale Titolo 4 - Entrate in conto capitale</b>	<b>302.118</b>	<b>691.308</b>	<b>1.356.717</b>	<b>846.918</b>	<b>1.619.884</b>	<b>1.647.423</b>	<b>1.913.882</b>	<b>2.427.258</b>
E.5.01.00.00.000	Alienazione di attività finanziarie								
E.5.02.00.00.000	Riscossione crediti di breve termine	1.273	0	1.273	0	1.273	1.857	2.960	1.857
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>1.273</b>	<b>0</b>	<b>1.273</b>	<b>0</b>	<b>1,273</b>	<b>1,857</b>	<b>2,960</b>	<b>1,857</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	430.958	443.923	756.367	922.104	1.241.597	1.381.096	1.737.981	2.050.119
E.9.02.00.00.000	Entrate per conto terzi	7.714	6.040	14.278	11.481	21.566	12.743	38.472	20.638
<b>E.9.00.00.00.000</b>	<b>Totale Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro</b>	<b>438.672</b>	<b>449.963</b>	<b>770.644</b>	<b>933.585</b>	<b>1.263.163</b>	<b>1.393.839</b>	<b>1.776.453</b>	<b>2.070.757</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>2.775.684</b>	<b>3.284.654</b>	<b>8.574.269</b>	<b>6.522.345</b>	<b>11.761.801</b>	<b>11.526.799</b>	<b>17.493.000</b>	<b>18.329.417</b>
<b>di cui riscossioni con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)</b>			<b>10.290</b>		<b>59.448</b>		<b>112.710</b>		<b>122.690</b>
<b>TOTALE RISORSE DISPONIBILI</b>		<b>10.495.105</b>	<b>10.758.184</b>	<b>16.293.690</b>	<b>13.995.876</b>	<b>19.481.222</b>	<b>19.000.330</b>	<b>25.212.421</b>	<b>25.802.947</b>
<b>di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)</b>			<b>819.273</b>		<b>868.431</b>		<b>921.693</b>		<b>931.673</b>

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 N-2	Pagamenti effettivi (1)	Dati SIOPE N-2	Pagamenti effettivi (1)	Dati SIOPE N-2	Pagamenti effettivi (1)	Dati SIOPE N-2	Pagamenti effettivi (1)
U.1.01.00.00.000	Redditi da lavoro dipendente	637.990	622.999	1.303.494	1.298.369	2.076.334	2.149.720	2.901.449	3.023.392
U.1.02.00.00.000	Imposte e tasse a carico dell'ente	33.031	31.320	78.920	76.330	125.591	134.751	198.152	205.523
U.1.03.00.00.000	Acquisto di beni e servizi	2.045.847	1.784.099	3.528.526	3.779.926	5.405.408	5.509.424	7.024.139	7.398.377
U.1.04.00.00.000	Trasferimenti correnti	422.904	667.813	1.156.052	1.120.141	1.236.196	1.384.270	1.656.374	1.644.103
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	135.861	0	135.861	112.942	266.732	220.749
U.1.08.00.00.000	Altre spese per redditi da capitale								
U.1.09.00.00.000	Rimborsi e poste correttive delle entrate	4.589	14.274	13.994	46.366	20.428	51.548	23.389	52.223
U.1.10.00.00.000	Altre spese correnti	28.406	12.283	86.406	63.336	110.925	93.494	213.369	177.704
<b>U.1.00.00.00.000</b>	<b>Totale titolo 1 - Spese correnti</b>	<b>3.172.766</b>	<b>3.132.787</b>	<b>6.303.253</b>	<b>6.384.468</b>	<b>9.110.742</b>	<b>9.436.150</b>	<b>12.283.602</b>	<b>12.722.071</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	584.157	871.305	928.484	1.931.356	1.391.606	2.702.731	2.212.089	3.702.817
U.2.03.00.00.000	Contributi agli investimenti	59.110	89.223	91.264	104.570	172.993	145.061	190.323	175.772
U.2.04.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale								
U.2.05.00.00.000	Altre spese in conto capitale		32.184		32.184		32.184		32.184
<b>U.2.00.00.00.000</b>	<b>Totale titolo 2 - Spese in conto capitale</b>	<b>643.267</b>	<b>992.712</b>	<b>1.019.747</b>	<b>2.068.111</b>	<b>1.564.599</b>	<b>2.879.976</b>	<b>2.402.412</b>	<b>3.910.772</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	201.308	0	201.308	217.896	407.628	441.226
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>201.308</b>	<b>0</b>	<b>201.308</b>	<b>217.896</b>	<b>407.628</b>	<b>441.226</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	483.833	506.058	840.933	936.515	1.272.356	1.460.837	1.729.132	1.963.028
U.7.02.00.00.000	Uscite per conto terzi	13.125	5.630	15.028	8.716	32.879	11.585	43.569	32.450
<b>U.7.00.00.00.000</b>	<b>Totale Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro</b>	<b>496.959</b>	<b>511.688</b>	<b>855.961</b>	<b>945.231</b>	<b>1.305.235</b>	<b>1.472.422</b>	<b>1.772.701</b>	<b>1.995.479</b>
E.0.00.00.99.999	Carte contabili <sup>(2)</sup>		0		0		0		0
<b>TOTALE PAGAMENTI</b>		<b>4.312.992</b>	<b>4.637.187</b>	<b>8.380.269</b>	<b>9.397.810</b>	<b>12.181.884</b>	<b>14.006.444</b>	<b>16.866.342</b>	<b>19.069.548</b>
<b>di cui pagamenti con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)</b>			<b>0</b>		<b>412.291</b>		<b>669.605</b>		<b>753.851</b>
<b>FONDO DI CASSA ALLA FINE DEL TRIMESTRE</b>		<b>6.182.113</b>	<b>6.120.998</b>	<b>7.913.421</b>	<b>4.598.066</b>	<b>7.299.338</b>	<b>4.993.886</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>819.273</b>		<b>456.140</b>		<b>252.088</b>		<b>177.821</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.