



**COMUNE DI SAN FRANCESCO
AL CAMPO**
CITTA' METROPOLITANA DI TORINO



DETERMINAZIONE N. 48 DEL 27/01/2026

**AREA FINANZIARIA
UFFICIO RAGIONERIA**

O G G E T T O

AGGIORNAMENTO 4° TRIMESTRE 2025 DEL PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA PER L'ANNO 2025, APPROVATO CON DELIBERAZIONE GIUNTA COMUNALE N. 27 DEL 26/02/2025

Il responsabile dell' AREA FINANZIARIA individuato con provvedimento sindacale 18 del 31.12.2024

Richiamato il D.lgs. 23.06.2011 n. 118 integrato e modificato dal D.lgs. 10.8.2014 n. 126 che ha introdotto la nuova contabilità armonizzata;

Vista la deliberazione di Consiglio Comunale n.36 del 19/12/2025 di approvazione Nota di Aggiornamento del Documento Unico di Programmazione (D.U.P.) 2026/2028, esecutiva ai sensi di legge;

Vista la deliberazione di Consiglio Comunale n.37 del 19/12/2025 di approvazione dello schema di bilancio di previsione 2026/2028 e Nota Integrativa con relativi allegati, esecutiva ai sensi di legge;

Vista la deliberazione di Giunta Comunale n.1 del 13/01/2026 di approvazione del Piano esecutivo di Gestione (PEG) per il periodo 2026/2028, esecutiva ai sensi di legge;

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;
- 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);

VISTE le successive variazioni di cassa del bilancio di previsione 2025/2027 approvate nel corso dell'esercizio 2025;

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;

VISTA la deliberazione della Giunta Comunale n. 27 del 26/02/2025, 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;

CONSIDERATO che nella predetta deliberazione n. 27/2025 veniva stabilito che il piano dei flussi di cassa deve essere trimestralmente aggiornato con determinazione del Responsabile finanziario, che deve essere adottata entro il 15 del mese successivo al trimestre solare appena concluso, da comunicare alla Giunta comunale entro la prima seduta utile;

VISTO l'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.;

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 responsabile dell'ufficio / procedimento: Dott. FLECCHIA Simone

IL RESPONSABILE DELL'AREA
Dott. FLECCHIA Simone

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 ⁽¹³⁾, 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) |
| | FONDO DI CASSA ALL'INIZIO DELL'ANNO | 2.700.659 | 2.667.669 | | | | | | |
| | di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali) | | 299.850 | | | | | | |
| E.1.01.00.00.000 | Tributi | 311.179 | 347.838 | 732.597 | 832.041 | 1.223.353 | 1.487.903 | 1.829.076 | 2.250.663 |
| E.1.01.01.00.000 | Imposte, tasse e proventi assimilati | 311.179 | 347.838 | 732.597 | 832.041 | 1.223.353 | 1.487.903 | 1.829.076 | 2.250.663 |
| E.1.01.01.06.000 | Imposta municipale propria | 141.129 | 179.829 | 429.880 | 507.984 | 461.621 | 576.096 | 707.070 | 1.053.135 |
| E.1.01.01.08.000 | Imposta comunale sugli immobili (ICI) | 4.857 | | 9.714 | | 14.571 | | 16.190 | |
| E.1.01.01.16.000 | Addizionale comunale IRPEF | 74.889 | 66.062 | 193.657 | 198.549 | 338.435 | 350.166 | 456.692 | 501.986 |
| E.1.01.01.61.000 | Tributo comunale sui rifiuti e sui servizi | 90.303 | 101.948 | 98.982 | 125.063 | 406.164 | 561.195 | 645.987 | 694.624 |
| E.1.01.01.76.000 | Tributo per i servizi indivisibili (TASI) | | | 364 | | 364 | | 420 | |
| E.1.01.01.99.000 | Altre imposte, tasse e proventi assimilati n.a.c. | | 0 | | 446 | 2.198 | 446 | 2.718 | 918 |
| | 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 | | 0 | 415.256 | 580.534 | 426.403 | 607.930 | 644.650 | 607.930 |
| E.1.00.00.00.000 | Totale titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | 311.179 | 347.838 | 1.147.853 | 1.412.575 | 1.649.756 | 2.095.834 | 2.473.726 | 2.858.593 |
| E.2.01.01.01.001 | Trasferimenti correnti da Ministeri | 34.096 | 0 | 60.256 | 30.586 | 60.256 | 120.540 | 68.675 | 175.354 |
| E.2.01.01.02.001 | Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome | | 0 | | 15.000 | 9.297 | 22.198 | 9.297 | 22.198 |
| | Trasferimenti correnti da altri | 48.700 | 32.054 | 48.700 | 53.648 | 53.947 | 59.097 | 114.971 | 59.097 |
| E.2.00.00.00.000 | Totale titolo 2 - Trasferimenti correnti | 82.796 | 32.054 | 108.956 | 99.235 | 123.500 | 201.835 | 192.943 | 256.649 |
| E.3.01.00.00.000 | Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni | 83.853 | 106.664 | 147.787 | 169.824 | 177.033 | 221.166 | 227.326 | 320.890 |
| E.3.02.00.00.000 | Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti | 13.791 | 6.451 | 293.267 | 186.293 | 322.425 | 195.592 | 574.136 | 240.098 |
| E.3.03.00.00.000 | Interessi attivi | 297 | 2 | 297 | 2 | 297 | 2 | 324 | 2 |
| E.3.04.00.00.000 | Altre entrate da redditi da capitale | | 0 | | 0 | | 0 | | 5 |
| E.3.05.00.00.000 | Rimborsi e altre entrate correnti | 47.418 | 45.139 | 94.686 | 81.384 | 150.427 | 228.733 | 308.799 | 436.841 |
| E.3.00.00.00.000 | Totale titolo 3 - Entrate extratributarie | 145.359 | 158.256 | 536.038 | 437.502 | 650.182 | 645.492 | 1.110.585 | 997.835 |
| E.4.01.00.00.000 | Tributi in conto capitale | | | | | | | | |
| E.4.02.00.00.000 | Contributi agli investimenti | 4.487 | 33.319 | 10.460 | 75.119 | 75.960 | 87.579 | 141.202 | 200.382 |
| E.4.03.00.00.000 | Altri trasferimenti in conto capitale | | | | | | | 26.538 | |
| E.4.04.00.00.000 | Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali | 17.490 | 0 | 37.270 | 0 | 56.296 | 0 | 86.879 | 17.277 |
| E.4.05.00.00.000 | Altre entrate in conto capitale | 49.951 | 15.722 | 241.443 | 139.771 | 263.579 | 300.976 | 275.816 | 340.938 |
| E.4.00.00.00.000 | Totale Titolo 4 - Entrate in conto capitale | 71.928 | 49.041 | 289.172 | 214.890 | 395.834 | 388.555 | 530.435 | 558.597 |
| 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 finanziarie | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |

| | | | | | | | | |
|--|--|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| 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 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| E.9.01.00.00.000 | Entrate per partite di giro | 131.357 | 163.415 | 260.728 | 310.385 | 378.432 | 423.605 | 647.294 |
| E.9.02.00.00.000 | Entrate per conto terzi | 9.578 | 3.449 | 16.798 | 7.933 | 46.837 | 25.227 | 65.420 |
| E.9.00.00.00.000 | Totale Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro | 140.935 | 166.864 | 277.526 | 318.318 | 425.269 | 448.832 | 712.714 |
| E.0.00.00.99.999 | Carte contabili ⁽²⁾ | | 0 | | 0 | | 0 | 0 |
| TOTALE RISCOSSIONI (al netto anticipazione del tesoriere) | | 752.197 | 754.053 | 2.359.545 | 2.482.520 | 3.244.541 | 3.780.548 | 5.020.403 |
| di cui riscossioni con vincolo di cassa (solo per gli enti locali) | | | 0 | | 0 | | 0 | 0 |
| TOTALE RISORSE DISPONIBILI | | 3.452.856 | 3.421.722 | 5.060.204 | 5.150.189 | 5.945.199 | 6.448.217 | 7.721.061 |
| di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali) | | | 299.850 | | 299.850 | | 299.850 | 299.850 |

| 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 | 199.105 | 269.484 | 451.501 | 467.819 | 654.091 | 662.360 | 930.641 | 901.497 |
| U.1.02.00.00.000 | Imposte e tasse a carico dell'ente | 16.784 | 17.869 | 35.512 | 32.048 | 49.790 | 45.637 | 73.078 | 62.844 |
| U.1.03.00.00.000 | Acquisto di beni e servizi | 388.338 | 342.439 | 876.806 | 766.141 | 1.204.982 | 1.175.947 | 1.539.244 | 1.512.799 |
| U.1.04.00.00.000 | Trasferimenti correnti | 291.666 | 281.022 | 318.643 | 437.255 | 425.965 | 482.336 | 567.450 | 562.489 |
| 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 | | | 6.619 | | 6.619 | | 13.101 | |
| U.1.08.00.00.000 | Altre spese per redditi da capitale | | | | | | | | |
| U.1.09.00.00.000 | Rimborsi e poste correttive delle entrate | 74.685 | 1.020 | 76.139 | 1.092 | 76.244 | 92.093 | 192.474 | 103.754 |
| U.1.10.00.00.000 | Altre spese correnti | 34.158 | 38.764 | 38.938 | 41.103 | 45.241 | 46.173 | 64.589 | 69.992 |
| U.1.00.00.00.000 | Totale titolo 1 - Spese correnti | 1.004.736 | 950.597 | 1.804.159 | 1.745.458 | 2.462.931 | 2.504.546 | 3.380.578 | 3.213.375 |
| 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 | 159.185 | 255.015 | 256.321 | 568.172 | 464.576 | 679.789 | 839.407 | 783.749 |
| U.2.03.00.00.000 | Contributi agli investimenti | 3.000 | 0 | 3.000 | 2.609 | 13.460 | 2.609 | 23.460 | 2.609 |
| U.2.04.00.00.000 | Altri trasferimenti in conto capitale | | | | | | | | |
| U.2.05.00.00.000 | Altre spese in conto capitale | 19.279 | 160.412 | 22.468 | 173.445 | 24.128 | 207.045 | 24.128 | 210.500 |
| U.2.00.00.00.000 | Totale titolo 2 - Spese in conto capitale | 181.464 | 415.427 | 281.789 | 744.225 | 502.164 | 889.443 | 886.995 | 996.858 |
| 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 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 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 | 43.561 | 7.500 | 43.561 | 7.500 | 87.475 | 15.000 |
| 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 | 0 | 0 | 43.561 | 7.500 | 43.561 | 7.500 | 87.475 | 15.000 |
| U.5.01.00.00.000 | Totale Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere | | | | | | | | |
| U.7.01.00.00.000 | Uscite per partite di giro | 106.126 | 160.128 | 252.015 | 295.763 | 371.407 | 420.798 | 628.837 | 540.401 |
| U.7.02.00.00.000 | Uscite per conto terzi | 7.485 | 9.665 | 13.961 | 15.225 | 33.193 | 17.971 | 67.233 | 23.484 |
| U.7.00.00.00.000 | Totale Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro | 113.611 | 169.793 | 265.976 | 310.988 | 404.599 | 438.769 | 696.070 | 563.885 |
| U.0.00.00.99.999 | Carte contabili ⁽²⁾ | | 0 | | 0 | | 0 | | 0 |
| TOTALE PAGAMENTI | | 1.299.810 | 1.535.817 | 2.395.484 | 2.808.172 | 3.413.254 | 3.840.258 | 5.051.118 | 4.789.118 |
| di cui pagamenti con vincolo di cassa (solo per gli enti locali) | | | 0 | | 0 | | 0 | | 0 |
| | | | | | | | | | |
| | | FONDO DI CASSA ALLA FINE DEL TRIMESTRE | 2.153.045 | 1.885.905 | 2.664.720 | 2.342.017 | 2.531.945 | 2.607.958 | 3.119.748 |
| | | di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali) | | 299.850 | | 299.850 | | 299.850 | 299.850 |
| | | RICORSO ANTICIPAZIONI DELL'ISTITUTOTESORIERE | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |

(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 segreteria generale.o del responsabile finanziario. Per gli enti locali il Piano annuale è adottato dalla giunta o dall'organo esecutivo.