



CITTÀ DI SESTO SAN GIOVANNI

MEDAGLIA D'ORO AL VALOR MILITARE

DETERMINAZIONE n. 955/2026 del 19/06/2026

OGGETTO: AGGIORNAMENTO AL 31 MARZO 2026 DEL PIANO DEI FLUSSI DI CASSA PER L'ANNO 2026.

Allegati:

- Piano flussi di cassa - aggiornamento 1^o trimestre 2026 (firmato: Sì, riservato: No)

Visti:

Hash:

DET_DETE_955_2026.pdf

1282B34625CE78B2AF7B535AC75E306AA12CDE0AD761670708332EFE9F25C24768EF71339089CCF2FB
60287348989C551BF0C941465FF2259DAA2A35560A7153

Piano flussi di cassa - aggiornam 1trim2026.pdf

D205045F26FCDEC375F3E64E0D3A85E158BBDE77C4988138FB64169B94ACE493905A49D6D4EBFCE42B
AF7FF78D7D626D6F3E1A83F177085F76A715D8AFA82B45

Determinazione n. 955 del 19/06/2026



CITTÀ DI SESTO SAN GIOVANNI

MEDAGLIA D'ORO AL VALOR MILITARE

DETERMINAZIONE DIRIGENZIALE N. 955 DEL 19/06/2026

OGGETTO: AGGIORNAMENTO AL 31 MARZO 2026 DEL PIANO DEI FLUSSI DI CASSA PER L'ANNO 2026

Dirigente Firmatario

PECORA CINZIA

Settore: Settore Economico Finanziario e tributario

IL DIRIGENTE

Premesso che:

- con deliberazione di Consiglio Comunale n. 57 in data 17.12.2025, immediatamente eseguibile, è stato approvato il Documento unico di programmazione 2026/2028 e il bilancio di previsione finanziario 2026/2028 redatto in termini di competenza e di cassa secondo lo schema di cui al d.lgs. n. 118/2011;
- con deliberazione di Giunta Comunale n. 1 del 15.01.2026, immediatamente eseguibile, è stato approvato il Piano Esecutivo di Gestione 2026/2028 (art. 169 del D.lgs. n. 267/2000) – attribuzione risorse finanziarie;
- con deliberazione di Giunta Comunale n. 17 del 12/02/2026, immediatamente eseguibile, è stato adottato il PIAO (Piano integrato di attività e organizzazione) 2026/2028;

Dato atto che l'art. 6, commi 1 e 2, del Decreto-legge n. 155/2024, ha introdotto l'obbligo, anche per gli enti locali, di adottare entro il 28 febbraio di ciascun esercizio il piano annuale dei flussi di cassa, attraverso l'adozione di una deliberazione di Giunta Comunale;

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;
- 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;
- 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 darne comunicazione alla giunta;
- 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";

Determ. n. 955 del 19/06/2026 pag. 1/3

- 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;

Vista la delibera di Giunta Comunale n.35 del 26/02/2026 che ha adottato il piano annuale dei flussi di cassa;

Vista:

- la nota del Responsabile del Servizio finanziario prot. n. 24816 del 5 marzo 2026 con la quale ha comunicato al Collegio dei Revisori contabili l'adozione del piano dei flussi di cassa per l'anno 2026;
- il verbale n.11/7.4.2026 del Collegio dei Revisori dei Conti, dal quale si evince la verifica ai sensi dell'art.6 comma 2 del DL 155/2024.

Preso atto che il suddetto piano contiene i dati relativi alle seguenti voci, come da modello predisposto dalla RGS:

- il fondo iniziale di cassa all'1/1/2026;
- la movimentazione effettiva della cassa al 31.03.2026;
- le previsioni dei tre trimestri 2026, per codici SIOPE di entrata e di uscita:
 - dei flussi finanziari derivanti dall'attività operativa, distinti fra incassi e pagamenti;
 - dei flussi finanziari derivanti da attività di investimento;
 - dei flussi finanziari derivanti da attività di finanziamento;
 - dell'incremento/decremento delle disponibilità liquide;
- le previsioni del fondo di cassa alla fine del trimestre;
- gli incassi e pagamenti registrati in SIOPE nell'anno 2024;

Visti i chiarimenti forniti dalla 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);

Atteso che le previsioni di cassa relative a trasferimenti per investimenti sono subordinate all'esito delle attività di rendicontazione già svolte e pendenti presso gli organi di controllo nazionale o regionale; Tali entrate, pur essendo legate a variabili esterne, sono da considerarsi incassabili in quanto connesse a spese già sostenute, al fine di assicurare il rispetto dei tempi di pagamento pubblici;

Visto il comma 6 dell'art. 162 del d.lgs. n. 267/2000, 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;

Visto l'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;

Verificato il rispetto delle misure in materia di Trasparenza e di Prevenzione della Corruzione di cui al vigente PTPC 2026/2028 adottato con deliberazione di Giunta Comunale n. 17 del 12/02/2026;

Verificata l'insussistenza dell'obbligo di astensione, relativo alle potenziali situazioni di conflitto di interesse nell'adozione del presente provvedimento, ai sensi dell'art 1, comma 42, lettera h) della L. 190/2012, dell'art. 6 bis della L. 241/1990 e degli artt. 4 e 5 del Codice di Comportamento dei dipendenti del Comune di Sesto San Giovanni, approvato con deliberazione della Giunta Comunale n.103 del 8.4.2014;

Ritenuto che l'istruttoria preordinata alla emanazione del presente atto consente di attestare la regolarità e la correttezza di quest'ultimo ai sensi e per gli effetti di quanto dispone l'art. 147 bis del D.Lgs. n. 267/2000 e il vigente regolamento comunale sui controlli interni;

Visto il D.Lgs. n. 267/2000;

Visto il D.Lgs. n. 118/2011;

Visto il D.Lgs. n. 165/2001;

Visto lo statuto comunale;

Visto il regolamento comunale sull'ordinamento generale degli uffici e dei servizi;

Visto il regolamento comunale di contabilità;

Visto il regolamento comunale dei contratti;

Visto il regolamento comunale sui controlli interni;

Visto il decreto n. 39 del 30/11/2022 di conferimento dell'incarico di dirigente del settore economico-finanziario e tributario Dott.ssa Cinzia Pecora.

DETERMINA

1. di approvare l'aggiornamento al 31 marzo 2026 del piano dei flussi di cassa per l'anno 2026 allegato e parte integrante del presente atto;
2. di darne comunicazione alla Giunta Comunale;
3. di accertare, ai fini del controllo preventivo di regolarità amministrativa-contabile di cui all'articolo 147-bis, comma 1, del d.Lgs. n. 267/2000, la regolarità tecnica del presente provvedimento in ordine alla regolarità, legittimità e correttezza dell'azione amministrativa, il cui parere favorevole è reso unitamente alla sottoscrizione del presente provvedimento da parte del responsabile del servizio;
4. di attestare che la presente determinazione verrà pubblicata all'Albo Pretorio.

**Sesto San Giovanni, lì
19/06/2026**

**Il Dirigente/Il Responsabile
(PECORA CINZIA)
con firma digitale**

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 ⁽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 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 (2024)	Incassi effettivi (1)	Dati SIOPE N-2 (2024)	Previsioni di cassa (1)	Dati SIOPE N-2 (2024)	Previsioni di cassa (1)	Dati SIOPE N-2 (2024)	Previsioni di cassa (1)
	FONDO DI CASSA ALL'INIZIO DELL'ANNO	56.357.857	66.087.956						
	di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		3.050.967						
E.1.01.00.00.000	Tributi	14.167.240	10.530.471	25.206.338	12.084.225	30.674.492	28.529.971	47.520.305	45.399.081
E.1.01.01.00.000	Imposte, tasse e proventi assimilati	14.167.240	10.530.471	25.206.338	12.084.225	30.674.492	28.529.971	47.520.305	45.399.081
1.01.01.00.000	IMU gestione ordinaria	4.464.286	2.533.270	11.004.102	2.725.943	11.645.698	9.861.967	19.490.204	17.750.045
1.01.01.16.001	Addizionale comunale IRPEF riscossa a seguito dell'attività ordinaria di gestione	1.632.392	1.479.614	4.813.778	2.493.365	8.564.657	8.844.816	11.754.370	12.803.809
1.01.01.41.001	Imposta di soggiorno riscossa a seguito dell'attività ordinaria di gestione	248.466	345.505	479.900	547.443	788.788	1.066.187	1.026.297	1.343.911
1.01.01.51.001	Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani riscossa a seguito dell'attività ordinaria di gestione	7.500.823	5.563.197	8.046.743	5.572.924	8.297.062	8.457.000	13.015.717	12.988.750
	Altre imposte, tasse e proventi assimilati	321.274	608.885	861.815	744.551	1.378.287	300.000	2.233.718	512.566
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	2.018.656	-	9.396.536	-	9.396.536	10.357.738	9.760.583	10.454.775
E.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	16.185.897	10.530.471	34.602.873	12.084.225	40.071.027	38.887.709	57.280.888	55.853.856
E.2.01.01.01.001	Trasferimenti correnti da Ministeri	1.149.705	174.572	1.584.323	232.098	2.686.939	1.851.094	3.044.650	6.183.279
E.2.01.01.02.001	Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome	573.647	1.310.419	648.664	1.550.505	2.685.236	1.427.651	3.482.806	7.369.242
	Trasferimenti correnti da altri	720	11.091	16.439	17.191	407.667	120.219	962.209	366.693
E.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Trasferimenti correnti	1.724.072	1.496.081	2.249.426	1.799.793	5.779.843	3.398.963	7.489.664	13.919.214
E.3.01.00.00.000	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	4.747.463	4.463.098	8.321.701	5.942.151	11.621.202	11.270.928	16.375.572	20.920.600
E.3.02.00.00.000	Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	597.653	320.005	1.147.455	472.718	1.666.955	1.397.681	2.207.783	2.148.242
E.3.03.00.00.000	Interessi attivi	138.830	128.306	294.371	129.685	427.302	434.400	628.132	460.001
E.3.04.00.00.000	Altre entrate da redditi da capitale								
E.3.05.00.00.000	Rimborsi e altre entrate correnti	806.531	1.074.205	3.360.841	1.608.009	4.452.027	3.890.100	5.760.781	6.776.091
E.3.00.00.00.000	Totale titolo 3 - Entrate extratributarie	6.290.477	5.985.615	13.124.368	8.152.564	18.167.486	16.993.108	24.972.267	30.304.935
E.4.01.00.00.000	Tributi in conto capitale								
E.4.02.00.00.000	Contributi agli investimenti	460.800	2.223.700	2.044.539	2.820.091	4.336.333	12.167.044	5.669.927	21.876.680
E.4.03.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale	-							
E.4.04.00.00.000	Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	254.155	6.929	306.370	4.520.929	883.396	416.372	1.154.514	9.232.160
E.4.05.00.00.000	Altre entrate in conto capitale	1.563.081	2.328.108	7.697.106	2.339.426	9.588.053	4.335.802	9.903.143	9.127.628
E.4.00.00.00.000	Totale Titolo 4 - Entrate in conto capitale	2.278.036	4.558.737	10.048.015	9.680.446	14.807.782	16.919.219	16.727.583	40.236.468
E.5.01.00.00.000	Alienazione di attività finanziarie					8.415		8.415	-
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	-	-	-	-	8.415	-	8.415	-

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							3.443.705	1.368.677
E.6.04.00.00.000	Altre forme di indebitamento								
E.6.00.00.00.000	Totale Titolo 6 Accensione Prestiti	-	-	-	-	-	-	3.443.705	1.368.677
E.9.01.00.00.000	Entrate per partite di giro	2.327.728	3.432.960	5.038.938	5.435.583	7.000.057	7.543.783	10.072.199	13.375.921
E.9.02.00.00.000	Entrate per conto terzi	137.334	69.578	285.442	76.909	588.249	969.687	704.226	1.015.066
E.9.00.00.00.000	Totale Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	2.465.062	3.502.538	5.324.380	5.512.492	7.588.306	8.513.470	10.776.425	14.390.987
E.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾		2.650.092		11.917.938				
TOTALE RISCOSSIONI (al netto anticipazione del tesoriere)		28.943.545	28.723.534	65.349.063	49.147.459	86.422.859	84.712.469	120.698.947	156.074.137
di cui riscossioni con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			105.046		500.000		1.800.000		2.300.000
TOTALE RISORSE DISPONIBILI		85.301.402	94.811.490	121.706.920	115.235.415	142.780.716	150.800.425	177.056.805	222.162.093
di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			3.156.013		3.550.967	3.050.967	4.850.967		5.350.967

		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 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 (2024)	Pagamenti effettivi (1)	Dati SIOPE N-2 (2024)	Previsioni di cassa (1)	Dati SIOPE N-2 (2024)	Previsioni di cassa (1)	Dati SIOPE N-2 (2024)	Previsioni di cassa (1)
U.1.01.00.00.000	Redditi da lavoro dipendente	4.006.139	4.976.592	9.104.635	8.331.104	13.702.690	13.989.206	19.245.288	24.556.006
U.1.02.00.00.000	Imposte e tasse a carico dell'ente	364.128	218.677	661.634	559.744	987.157	987.301	1.293.872	2.765.357
U.1.03.00.00.000	Acquisto di beni e servizi	13.256.850	14.712.765	24.483.083	24.502.847	35.443.488	34.528.295	48.735.365	81.050.052
U.1.04.00.00.000	Trasferimenti correnti	679.028	1.880.714	1.904.036	2.949.880	3.296.133	4.501.828	5.770.566	9.116.848
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	233	124	300.462	177	300.531	360.474	667.993	688.543
U.1.08.00.00.000	Altre spese per redditi da capitale								
U.1.09.00.00.000	Rimborsi e poste correttive delle entrate	112.483	86.647	127.857	108.628	151.962	72.516	317.897	119.948
U.1.10.00.00.000	Altre spese correnti	632.194	453.707	1.219.867	1.084.524	1.693.287	1.354.461	2.647.516	4.024.185
U.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Spese correnti	19.051.055	22.329.225	37.801.574	37.536.906	55.575.248	55.794.080	78.678.496	122.320.938
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	1.119.078	6.360.364	5.787.376	9.124.632	9.726.141	12.564.439	15.896.084	50.323.245
U.2.03.00.00.000	Contributi agli investimenti				51.490		51.490	92.584	3.966.707
U.2.04.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale								
U.2.05.00.00.000	Altre spese in conto capitale								824.855
U.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Spese in conto capitale	1.119.078	6.360.364	5.787.376	9.176.122	9.726.141	12.615.929	15.988.668	55.114.808
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							3.443.705	
U.3.00.00.00.000	Totale titolo 3 - Spese per incremento attività finanziarie	-	-	-	-	-	-	3.443.705	-
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			425.517	469.820	486.251	469.820	948.772	986.571
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	-	-	425.517	469.820	486.251	469.820	948.772	986.571
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	2.469.529	2.628.174	5.010.804	5.537.943	9.942.774	7.979.654	9.942.774	13.222.621
U.7.02.00.00.000	Uscite per conto terzi	138.589	65.301	203.663	552.293	224.599	468.371	663.194	1.857.154
U.7.00.00.00.000	Totale Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	2.608.118	2.693.475	5.214.467	6.090.236	10.167.373	8.448.025	10.605.968	15.079.775
U.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾		14.946		29.756				
TOTALE PAGAMENTI		22.778.251	31.398.011	49.228.934	53.302.840	75.955.012	77.327.855	109.665.610	193.502.092
di cui pagamenti con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			2.277.453		1.500.000		2.300.000		4.500.000
FONDO DI CASSA ALLA FINE DEL TRIMESTRE		62.523.151	63.413.479	72.477.986	61.932.574	66.825.704	73.472.571	67.391.195	28.660.000
di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			878.560		2.050.967		2.550.967		850.967
RICORSO ANTICIPAZIONI DELL'ISTITUTOTESORIERE		-	-	-	-	-	-	-	-

(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 segreterio generale.o del responsabile finanziario. Per gli enti locali il Piano annuale è adottato dalla giunta o