



Originale

COMUNE DI BRANDIZZO

CITTÀ METROPOLITANA DI TORINO

VERBALE DI DELIBERAZIONE DELLA GIUNTA COMUNALE N. 32 DEL 27/02/2026

OGGETTO:

Approvazione del Piano Annuale dei Flussi di cassa per l'esercizio 2026 ai sensi dell'art.6 del D.L. n. 155/2024 convertito nella Legge n. 189/2024.

L'anno duemilaventisei addì ventisette del mese di febbraio alle ore dodici e minuti undici, regolarmente convocata, nella sede comunale convenzionalmente individuata ai sensi e per gli effetti dell'art. 3 del Regolamento per il funzionamento della Giunta Comunale, approvato con deliberazione del Consiglio Comunale n. 23/2022, si è riunita in videoconferenza, la Giunta Comunale, della quale sono membri i Signori:

Cognome e Nome	Presente
1. DURANTE Monica - Sindaco	Sì
2. FIUME Marianna - Vice Sindaco	Sì
3. BARBERA Enrico - Assessore	Sì (da remoto)
4. SASANELLI Marianna - Assessore	Sì (da remoto)
5. SERRA Matteo Maria Davide - Assessore	Sì
Totale Presenti:	5
Totale Assenti:	0

Assiste all'adunanza il Segretario Comunale VERNEAU Dr.ssa Diana.

La Presidente DURANTE Monica constatata legale l'adunanza, dichiara aperta la seduta.

SETTORE Finanziario e Tributi

OGGETTO: Approvazione del Piano Annuale dei Flussi di cassa per l'esercizio 2026 ai sensi dell'art.6 del D.L. n. 155/2024 convertito nella Legge n. 189/2024.

LA GIUNTA COMUNALE

Vista la proposta n. 184 del 20/02/2026, di pari oggetto alla presente; qui di seguito riportata:

“““Premesso che con la deliberazione del Consiglio Comunale n. 40 del 15/12/2025 è stato approvato il Bilancio di previsione 2026/2028.

Considerato che con la deliberazione della Giunta Comunale n. 213 del 24/12/2025 è stata assegnata ai Responsabili di Settore la gestione delle risorse finanziarie.

Visto l'art.6, commi 1 e 2, del D.L. 19 ottobre 2024 n. 155 convertito nella Legge 9 dicembre 2024 n. 189 che testualmente 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'art.1, comma 2, del D. Lgs. 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 in data 13 gennaio 2025 il Ministero dell'Economia e delle Finanze ha pubblicato nel proprio sito web istituzionale, nella sezione Ragioneria Generale dello Stato - Arconet, il modello previsto dall'articolo 6, comma 1, del D.L. 19 ottobre 2024 n.155.

Tenuto conto che il suddetto modello contiene le seguenti indicazioni operative: *“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, 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.”.

Considerato, pertanto, che le previsioni trimestrali del Piano devono essere elaborate dal Responsabile del Settore Finanziario e Tributi con l’ausilio dei Responsabili di Settore dell’Ente, anche tenendo conto dell’andamento degli incassi e dei pagamenti degli esercizi precedenti nonché dei cronoprogrammi e degli stati d’avanzamento dei lavori pubblici in corso di esecuzione o iscritti nei documenti di programmazione.

Dato atto inoltre che, al fine di garantire l’efficacia della programmazione dei flussi di cassa nel corso dell’esercizio, è necessario verificare trimestralmente le previsioni del Piano annuale dei flussi di cassa, conseguentemente, aggiornandone le risultanze e dandone comunicazione alla Giunta Comunale.

Visto l’art. 239, comma 1, lett. c) del D.Lgs. n. 267/2000, in base al quale l’Organo di Revisione svolge funzioni di vigilanza sulla regolarità contabile, finanziaria ed economica della gestione relativamente all’acquisizione delle entrate e all’effettuazione delle spese.

Vista la Circolare MEF-RGS n.36 dell’8 novembre 2024 relativa ai nuovi obblighi degli Organi di Revisione in materia di verifica del rispetto dei termini di pagamento delle transazioni commerciali previsti dal D.Lgs. n.231/2002.

Tenuto conto che, al fine di consentire all’Organo di Revisione di effettuare le opportune verifiche in materia di rispetto dei tempi medi e degli altri indicatori di pagamento, nonché sulla base di quanto disposto dall’art.6, comma 2, del citato D.L. n. 155/2024, è necessario trasmettere al suddetto organo di controllo il Piano annuale dei Flussi di Cassa, una volta adottato dalla Giunta Comunale.

Rilevato che il Responsabile del Settore Finanziario e Tributi, con l’ausilio dei vari Responsabili di Settore dell’Ente, ha predisposto il Piano Annuale dei Flussi di Cassa relativo all’esercizio 2026 sulla base del Modello pubblicato sul sito web istituzionale del MEF-RGS.

Dato atto che il suddetto Piano Annuale dei Flussi di Cassa è stato elaborato sulla base:

- dei dati relativi agli incassi ed ai pagamenti dell’esercizio 2024, come risultanti dalla codifica SIOPE;
- delle previsioni di cassa dell’esercizio 2026;
- delle previsioni degli stati avanzamento lavori (SAL) delle opere pubbliche già avviate o come risultanti dai documenti di programmazione dell’Ente;
- delle peculiarità e delle attività previste per l’esercizio 2026.

Considerato che il Piano Annuale dei Flussi di Cassa contiene:

- la determinazione del fondo di cassa iniziale;
- le previsioni trimestrali di entrata e di spesa 2026, articolate secondo i codici SIOPE;
- il confronto con gli incassi ed i pagamenti relativi all’esercizio 2024.

Visti:

- il D.Lgs. n. 267 del 18/08/2000 e s.m.i.;
- il D.Lgs. n. 118 del 23/06/2011 e s.m.i.;
- lo Statuto Comunale;
- il vigente Regolamento di contabilità.

Visti i pareri favorevoli di regolarità tecnica e contabile rilasciati ai sensi dell’art. 49 del Decreto Legislativo 18/08/2000, n. 267, come sostituito dall’art. 3 della Legge 07/12/2012 n. 213.

PROPONE

1) Di dare atto che la premessa narrativa forma parte integrante e sostanziale del presente atto e che si intende qui richiamata ed approvata.

2) Di approvare, ai sensi dell'art.6 del D.L. 19 ottobre 2024 n. 155 convertito nella Legge 9 dicembre 2024 n. 189, il Piano Annuale dei flussi di cassa per l'esercizio 2026 che, allegato al presente atto, ne forma parte integrante e sostanziale.

3) Di dare atto che, come stabilito dalle istruzioni operative del modello predisposto dal MEF, le previsioni trimestrali del Piano Annuale dei flussi di cassa per l'esercizio 2026 sono state elaborate dal Responsabile del Settore Finanziario Tributi con la collaborazione dei Responsabili di Settore dell'Ente, tenendo conto dell'andamento degli incassi e dei pagamenti degli esercizi precedenti e delle peculiarità e delle attività previste per l'esercizio 2026.

4) Di demandare al Responsabile del Settore Finanziario e Tributi:

- la verifica dell'andamento delle previsioni di cassa;
- l'aggiornamento trimestrale del Piano da approvare mediante apposita determinazione;
- l'eventuale attivazione di tutte le azioni necessarie a garantire il rispetto dei tempi medi e degli altri indicatori di pagamento previsti dalle vigenti norme.

5) Di trasmettere copia del presente atto all'Organo di Revisione, ai sensi dell'art.6, comma 2, del D.L. n. 155/2024, per le opportune verifiche di competenza.

6) Di trasmettere copia del presente atto ai Responsabili di Settore dell'Ente per gli adempimenti di propria competenza.

7) Di dichiarare, stante la necessità di procedere con gli atti conseguenti, il presente provvedimento immediatamente eseguibile ai sensi dell'art. 134 c. 4 del testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali approvato con D.Lgs. n. 267/2000.””””

* * *

Atteso che sulla suddetta proposta è stato espresso dal Responsabile del Settore Finanziario e Tributi parere in ordine alla regolarità tecnica e contabile, ai sensi dell'art. 49, comma 1, del D.Lgs. 267/2000, come sostituito dall'art. 3 della legge 7.12.2012 n. 213;

Con voti favorevoli unanimi espressi nelle forme di legge

DELIBERA

Di approvare la proposta di deliberazione come sopra trascritta che costituisce parte integrante e sostanziale del presente atto.

Successivamente, per i motivi sopra esposti, con separata votazione e con voti unanimi, la presente deliberazione viene dichiarata immediatamente eseguibile ai sensi dell'art. 134, comma 4, del D.Lgs. 18.8.2000 n. 267 e s.m.i..

Letto, confermato e sottoscritto

La Presidente
Firmato Digitalmente
DURANTE Monica

Il Segretario Comunale
Firmato Digitalmente
VERNEAU Dr.ssa Diana



COMUNE DI BRANDIZZO

CITTÀ METROPOLITANA DI TORINO

Proposta deliberazione di Giunta Comunale N.184 del 20/02/2026

Oggetto: Approvazione del Piano Annuale dei Flussi di cassa per l'esercizio 2026 ai sensi dell'art.6 del D.L. n. 155/2024 convertito nella Legge n. 189/2024.

Sulla proposta di deliberazione il sottoscritto esprime ai sensi dell'art.49, 1° comma del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267, come sostituito dall'art. 3 della legge 7.12.2012 n. 213, il parere di cui al seguente prospetto:

Parere	Esito	Data	Firmato Digitalmente dal Responsabile del Settore
Parere di regolarità tecnica	Favorevole	20/02/2026	Bobba Roberto



COMUNE DI BRANDIZZO

CITTÀ METROPOLITANA DI TORINO

Proposta deliberazione Giunta Comunale n.184 del 20/02/2026

Oggetto: Approvazione del Piano Annuale dei Flussi di cassa per l'esercizio 2026 ai sensi dell'art.6 del D.L. n. 155/2024 convertito nella Legge n. 189/2024.

Sulla proposta di deliberazione il sottoscritto esprime ai sensi dell'art.49, 1° comma del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267, come sostituito dall'art. 3 della legge 7.12.2012 n. 213, il parere di cui al seguente prospetto:

Parere	Esito	Data	Firmato Digitalmente dal Responsabile del Settore
Parere di regolarità contabile	Favorevole	20/02/2026	Bobba Roberto

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 (¹), 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	Previsioni di cassa ⁽¹⁾	Dati SIOPE N-2	Previsioni di cassa ⁽¹⁾	Dati SIOPE N-2	Previsioni di cassa ⁽¹⁾	Dati SIOPE N-2	Previsioni di cassa (1)
	FONDO DI CASSA ALL'INIZIO DELL'ANNO	2.145.769	2.330.121						
	di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		389.658						
E.1.01.00.00.000	Tributi	1.029.659	969.036	2.650.638	2.538.072	3.434.367	3.757.107	5.006.539	5.445.683
E.1.01.01.00.000	Imposte, tasse e proventi assimilati	1.029.659	969.036	2.650.638	2.538.072	3.434.367	3.757.107	5.006.539	5.445.683
E.1.01.01.06.000	Imposta municipale propria	488.886	183.812	1.069.996	567.624	1.167.739	1.051.436	1.838.013	1.672.534
E.1.01.01.08.000	Imposta comunale sugli immobili (ICI)	326		473		857		1.284	
E.1.01.01.16.000	Addizionale comunale IRPEF	159.189	420.244	467.220	840.487	818.718	1.260.731	1.146.557	1.820.055
E.1.01.01.51.000	Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani	372.746	361.291	1.091.032	1.122.583	1.408.509	1.433.874	1.967.465	1.938.338
E.1.01.01.53.000	Imposta comunale sulla pubblicità e diritto sulle pubbliche affissioni							764	
E.1.01.01.61.000	Tributo comunale sui rifiuti e sui servizi	2.177	250	3.888	500	4.885	750	7.602	1.000
E.1.01.01.76.000	Tributo per i servizi indivisibili (TASI)	6.334	3.439	18.028	6.878	33.659	10.317	44.855	13.755
	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	602.714	552.268	602.714	552.268	902.974	837.268
E.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	1.029.659	969.036	3.253.352	3.090.339	4.037.081	4.309.375	5.909.513	6.282.950
E.2.01.01.01.001	Trasferimenti correnti da Ministeri	94.267	87.210	94.267	191.462	107.590	276.564	219.288	432.652
E.2.01.01.02.001	Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome		57.451	31.602	114.363	45.509	194.374	45.509	304.870
	Trasferimenti correnti da altri	0	41.125	35.530	83.450	50.866	124.575	93.879	165.700
E.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Trasferimenti correnti	94.267	185.787	161.399	389.275	203.965	595.513	358.675	903.222
E.3.01.00.00.000	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	201.739	221.761	452.491	442.291	570.956	665.820	814.256	894.624
E.3.02.00.00.000	Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	78.702	62.535	140.773	140.120	237.774	241.996	318.126	337.975
E.3.03.00.00.000	Interessi attivi	1	150	1	150	1	150	1	150
E.3.04.00.00.000	Altre entrate da redditi da capitale		0	10.456	12.524	10.456	12.524	10.467	12.524
E.3.05.00.00.000	Rimborsi e altre entrate correnti		86.608	74.505	215.833	103.168	276.017	247.246	456.460
E.3.00.00.00.000	Totale titolo 3 - Entrate extratributarie	306.111	371.055	678.226	810.919	922.354	1.196.508	1.390.095	1.701.734
E.4.01.00.00.000	Tributi in conto capitale								
E.4.02.00.00.000	Contributi agli investimenti	63.200	45.000	162.617	507.218	212.617	2.942.805	387.395	6.988.459
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	5.000	16.000	5.000	43.500	11.000	88.000	23.000	145.000
E.4.05.00.00.000	Altre entrate in conto capitale	33.215	61.776	74.022	214.026	89.124	285.026	110.845	807.626
E.4.00.00.00.000	Totale Titolo 4 - Entrate in conto capitale	101.415	122.776	241.639	764.744	312.742	3.315.831	521.240	7.941.085
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	0
E.9.01.00.00.000	Entrate per partite di giro	367.404	610.750	583.036	1.220.750	975.516	1.832.150	1.236.135	2.495.626
E.9.02.00.00.000	Entrate per conto terzi	45.006	72.749	55.502	145.498	72.243	218.246	82.129	290.995
E.9.00.00.00.000	Totale Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	412.410	683.499	638.537	1.366.248	1.047.760	2.050.396	1.318.264	2.786.621
E.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾		0		0		0		0
	TOTALE RISCOSSIONI (al netto anticipazione del tesoriere)	1.943.861	2.332.152	4.973.155	6.421.524	6.523.902	11.467.623	9.497.788	19.615.612
	di cui riscossioni con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		30.285		157.286		210.577		371.157
	TOTALE RISORSE DISPONIBILI	4.089.630	4.662.273	7.118.923	8.751.645	8.669.671	13.797.744	11.643.557	21.945.733
	di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		419.942		546.944		600.234		760.815

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	Previsioni di cassa ⁽¹⁾	Dati SIOPE N-2	Previsioni di cassa ⁽¹⁾	Dati SIOPE N-2	Previsioni di cassa ⁽¹⁾	Dati SIOPE N-2	Previsioni di cassa (1)
U.1.01.00.00.000	Redditi da lavoro dipendente	339.390	345.854	679.806	761.564	1.139.353	1.095.363	1.531.650	1.634.361
U.1.02.00.00.000	Imposte e tasse a carico dell'ente	17.044	22.978	42.448	46.065	74.273	69.018	108.438	99.133
U.1.03.00.00.000	Acquisto di beni e servizi	969.641	1.300.493	1.936.736	2.568.546	2.780.327	3.872.421	3.758.239	5.132.283
U.1.04.00.00.000	Trasferimenti correnti	58.345	181.624	209.571	430.156	314.268	600.661	587.520	835.538
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	5.021	4.358	9.589	86.466	94.310	86.466	177.491	164.717
U.1.08.00.00.000	Altre spese per redditi da capitale								
U.1.09.00.00.000	Rimborsi e poste correttive delle entrate	3.112	25.944	13.506	51.759	18.782	77.575	21.449	103.390
U.1.10.00.00.000	Altre spese correnti	42.768	83.281	60.088	119.381	69.131	155.482	80.362	191.582
U.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Spese correnti	1.435.322	1.964.532	2.951.745	4.063.938	4.490.444	5.956.985	6.265.149	8.161.004
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	397.726	447.547	738.303	1.983.314	948.467	4.841.730	1.527.644	8.551.421
U.2.03.00.00.000	Contributi agli investimenti		0		0		0		3.000
U.2.04.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale								
U.2.05.00.00.000	Altre spese in conto capitale		0		1.250		3.500		17.935
U.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Spese in conto capitale	397.726	447.547	738.303	1.984.564	948.467	4.845.230	1.527.644	8.572.356
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	16.719	5.755	22.069	98.438	101.523	98.438	182.516	185.367
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	16.719	5.755	22.069	98.438	101.523	98.438	182.516	185.367
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	311.771	624.538	561.385	1.251.675	937.944	1.876.213	1.221.389	2.550.750
U.7.02.00.00.000	Uscite per conto terzi	59.958	76.668	70.992	151.183	81.025	225.697	90.387	300.212
U.7.00.00.00.000	Totale Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	371.729	701.206	632.377	1.402.858	1.018.970	2.101.910	1.311.776	2.850.962
U.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾		0		0		0		0
	TOTALE PAGAMENTI	2.221.496	3.119.039	4.344.494	7.549.798	6.559.403	13.002.563	9.287.085	19.769.688
	di cui pagamenti con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		59.996		180.469		285.718		390.413
	FONDO DI CASSA ALLA FINE DEL TRIMESTRE	1.868.134	1.543.234	2.774.430	1.201.848	2.110.267	795.181	2.356.472	2.176.045
	di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		359.946		366.475		314.516		370.402
	RICORSO ANTICIPAZIONI DELL'ISTITUTOTESORIERE	0	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 segreterio generale.o del responsabile finanziario. Per gli enti locali il Piano annuale è adottato dalla giunta o dall'organo esecutivo