UNIONE DEI COMUNI DELLA VALLE USTICA
CITTÀ METROPOLITANA DI ROMA CAPITALE
AREA ECONOMICO FINANZIARIA

DETERMINAZIONE n. 14 del 29/04/2026

OGGETTO:	**AGGIORNAMENTO DEL PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA PER L'ANNO 2026 AL 1^TRIMESTRE (commi 1 e 2, del D.L. n. 155/2024, convertito con modificazioni dalla Legge n. 189/ 2024)**

Visto il D.P.R. 28 dicembre 2000, n. 445 e successive modifiche ed integrazioni, recante il Testo unico delle disposizioni legislative e regolamentari in materia di documentazione amministrativa;

Visto il D.Lgs. 14 marzo 2013, n. 33 e successive modifiche ed integrazioni, recante il Riordino della disciplina riguardante gli obblighi di pubblicità, trasparenza e diffusione di informazioni da parte delle pubbliche amministrazioni;

Visto il D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 e successive modifiche ed integrazioni, recante il Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali;

Visto il D.Lgs. 23 giugno 2011, n.118 e successive modifiche ed integrazioni, recante Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi;

Vista la L.190/2012;

Vista la L.136/2010;

Visto lo statuto comunale;

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

Visto il regolamento comunale di contabilità;

Visto che con deliberazione del Consiglio Unionale n. 5/2026 è stato approvato il bilancio di previsione 2026-2028;
Vista la delibera di Giunta Unionale n. 07/2026, "APPROVAZIONE DEL PIANO PERFORMANCE E PIANO DEGLI OBIETTIVI 2026/2028", esecutiva, è stata disposta l'assegnazione delle risorse ai responsabili dei servizi e sono stati individuati i relativi obiettivi gestionali da conseguire;

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.".

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, e in considerazione delle novità e delle peculiarità dell'esercizio;
- 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 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);

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;

Considerato che il piano annuale dei flussi di cassa deve essere coerente con le previsioni di cassa del bilancio di previsione 2026/2028 e deve essere aggiornato trimestralmente;

Richiamata la deliberazione della giunta unionale n°4/2026 avente ad oggetto “Art. 6 comma 1 del Decreto Legge n. 155/2024, convertito con modificazioni dalla L. 9 dicembre 2024, n. 189 – Piano annuale dei flussi di cassa per l’esercizio 2026”

Considerato che nella predetta deliberazione veniva stabilito che il piano dei flussi di cassa deve essere trimestralmente aggiornato con determinazione del Responsabile finanziario, adottata entro il 30 del mese successivo al trimestre solare appena concluso;

Visto il Piano annuale dei flussi di cassa per l’anno 2026 aggiornato al 1° trimestre 2026 allegato alla presente, predisposto utilizzando il modello pubblicato dalla Ragioneria Generale dello Stato e seguendo le indicazioni fornite dalla stessa, e ritenuto lo stesso meritevole di approvazione;

DETERMINA

- di approvare l’aggiornamento del piano annuale dei flussi di cassa al 1° trimestre 2026, allegato alla presente;
- di attestare la regolarità e correttezza amministrativa del presente atto;
- di trasmettere il presente provvedimento agli uffici di competenza per gli adempimenti
- conseguenti.
- di trasmettere copia della presente determinazione alla Giunta comunale e al Revisore dei Conti per gli adempimenti di competenza;
- di rendere la presente immediatamente eseguibile.
- di stabilire che la presente determinazione venga pubblicata ai sensi dell’art. 23, comma 1, lett. b) del D.Lgs. n. 33/2013;
- di rendere il presente atto immediatamente efficace.

Si dichiara che sono parte integrante del presente atto gli allegati riportati a seguire 1, archiviati come file separati dal testo della proposta sopra riportato:

1. MODELLO_AGG_31_03_2026.pdf

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO FINANZIARIO

identificato ai sensi dell'art.153 del D.Lgs n.267 del 18/08/2000 **ESPRIME** parere favorevole sulla regolarità contabile e amministrativa della presente determina, ai sensi degli art.147 bis, comma 1 e 153, comma 5, del D.Lgs n.267 del 18/08/2000

ATTESTATO DI PUBBLICAZIONE

La presente determinazione è stata pubblicata all'albo pretorio on line del sito web istituzionale dell'Unione dei Comuni della Valle Ustica, dal 30/04/2026 al 15/05/2026 (art. 32 Comma1, della legge 18 giugno 2009 n.69).
Vicovaro 30/04/2026

Il Responsabile del Servizio Finanziario F.TO Rag. Arianna CENTRONI

UNIONE DEI COMUNI DELLA VALLE USTICA

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

Primo aggiornamento 2026

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 2024	Incassi effettivi	Dati SIOPE 2024	Previsioni di cassa (1)	Dati SIOPE 2024	Previsioni di cassa (1)	Dati SIOPE 2024	Previsioni di cassa (1)
	FONDO DI CASSA ALL'INIZIO DELL'ANNO	116.349,91	515.751,26	-	-	-	-	-	-
	di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)	-	-	-	-	-	-	-	-
E.1.01.00.00.000	**Tributi**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
E.1.01.01.00.000	**Imposte, tasse e proventi assimilati**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
E.1.01.01.06.000	Imposta municipale propria	-	-	-	-	-	-	-	-
E.1.01.01.08.000	Imposta comunale sugli immobili (ICI)	-	-	-	-	-	-	-	-
E.1.01.01.16.000	Addizionale comunale IRPEF	-	-	-	-	-	-	-	-
E.1.01.01.41.000	Imposta di soggiorno	-	-	-	-	-	-	-	-
E.1.01.01.51.000	Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani	-	-	-	-	-	-	-	-
E.1.01.01.52.000	Tassa occupazione spazi e aree pubbliche	-	-	-	-	-	-	-	-
E.1.01.01.53.000	Imposta comunale sulla pubblicità e diritto sulle pubbliche affissioni	-	-	-	-	-	-	-	-
E.1.01.01.61.000	Tributo comunale sui rifiuti e sui servizi	-	-	-	-	-	-	-	-
E.1.01.01.76.000	Tributo per i servizi indivisibili (TASI)	-	-	-	-	-	-	-	-
E.1.01.01.77.000	Addizionale regionale sul gas naturale	-	-	-	-	-	-	-	-
	Altre imposte, tasse e proventi assimilati	-	-	-	-	-	-	-	-
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	-	-	-	-	-	-	-	-
E.1.00.00.00.000	**Totale titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**

UNIONE DEI COMUNI DELLA VALLE USTICA

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

Primo aggiornamento 2026

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 2024	Incassi effettivi	Dati SIOPE 2024	Previsioni di cassa (1)	Dati SIOPE 2024	Previsioni di cassa (1)	Dati SIOPE 2024	Previsioni di cassa (1)
E.2.01.01.01.001	Trasferimenti correnti da Ministeri	870,21	-	38.916,83	20.000,00	39.433,94	30.000,00	52.798,16	44.995,00
E.2.01.01.02.001	Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome	-	-	-	60.500,00	-	90.750,00	119.945,83	129.163,77
	Trasferimenti correnti da altri	36.532,00	-	306.005,61	1.277.949,28	493.770,93	1.916.923,90	990.852,69	2.857.361,65
E.2.00.00.00.000	**Totale titolo 2 - Trasferimenti correnti**	**37.402,21**	**-**	**344.922,44**	**1.358.449,28**	**533.204,87**	**2.037.673,90**	**1.163.596,68**	**3.031.520,42**
E.3.01.00.00.000	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	-	-	-	4.000,00	-	6.000,00	-	8.000,00
E.3.02.00.00.000	Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	-	-	-	-	-	-	-	-
E.3.03.00.00.000	Interessi attivi	-	-	-	1.300,00	-	1.950,00	-	4.000,00
E.3.04.00.00.000	Altre entrate da redditi da capitale	-	-	-	-	-	-	-	-
E.3.05.00.00.000	Rimborsi e altre entrate correnti	-	-	-	5.500,00	-	8.250,00	-	11.000,00
E.3.00.00.00.000	**Totale titolo 3 - Entrate extratributarie**	**-**	**-**	**-**	**10.800,00**	**-**	**16.200,00**	**-**	**23.000,00**
E.4.01.00.00.000	Tributi in conto capitale	-	-	-	-	-	-	-	-
E.4.02.00.00.000	Contributi agli investimenti	-	-	-	533.507,20	-	800.260,80	-	15.595.471,48
E.4.03.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale	-	-	-	1.141,92	-	1.712,88	-	2.283,84
E.4.04.00.00.000	Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	-	-	-	-	-	-	-	-
E.4.05.00.00.000	Altre entrate in conto capitale	-	-	-	16.500,00	-	24.750,00	-	33.000,00
E.4.00.00.00.000	**Totale Titolo 4 - Entrate in conto capitale**	**-**	**-**	**-**	**551.149,12**	**-**	**826.723,68**	**-**	**15.630.755,32**
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	-	-	-	-	-	-	-	-

UNIONE DEI COMUNI DELLA VALLE USTICA

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

Primo aggiornamento 2026

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 2024	Incassi effettivi	Dati SIOPE 2024	Previsioni di cassa (1)	Dati SIOPE 2024	Previsioni di cassa (1)	Dati SIOPE 2024	Previsioni di cassa (1)
E.5.00.00.00.000	**Totale Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
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**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
E.9.01.00.00.000	Entrate per partite di giro	14.141,66	7.567,12	44.666,68	478.375,80	63.422,80	717.563,70	101.208,90	949.848,27
E.9.02.00.00.000	Entrate per conto terzi	-	660,00	-	7.050,00	-	10.575,00	-	13.220,00
E.9.00.00.00.000	**Totale Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro**	**14.141,66**	**8.227,12**	**44.666,68**	**485.425,80**	**63.422,80**	**728.138,70**	**101.208,90**	**963.068,27**
E.0.00.00.99.999	Carte contabili (2)	-	96.591,38	-	-	-	-	-	-
	TOTALE RISCOSSIONI (al netto anticipazione del tesoriere)	**51.543,87**	**104.818,50**	**389.589,12**	**2.405.824,20**	**596.627,67**	**3.608.736,28**	**1.264.805,58**	**19.648.344,01**
	di cui riscossioni con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)	-	-	-	-	-	-	-	-
	TOTALE RISORSE DISPONIBILI	**167.893,78**	**620.569,76**	**505.939,03**	**2.921.575,46**	**712.977,58**	**4.124.487,54**	**1.381.155,49**	**20.164.095,27**
	di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**

(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 e' inserito quando si sostituiscono le previsioni con gli incassi e i pagamenti effettivi, ed e' 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 e' 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 e' adottato dalla giunta o dall'organo esecutivo.

UNIONE DEI COMUNI DELLA VALLE USTICA

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

Primo aggiornamento 2026

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 2024	Pagamenti effettivi	Dati SIOPE 2024	Previsioni di cassa (1)	Dati SIOPE 2024	Previsioni di cassa (1)	Dati SIOPE 2024	Previsioni di cassa (1)
U.1.01.00.00.000	Redditi da lavoro dipendente	15.451,16	15.566,46	33.883,27	91.060,73	53.753,75	136.591,08	77.311,17	163.176,54
U.1.02.00.00.000	Imposte e tasse a carico dell'ente	745,12	739,50	1.862,80	3.945,19	3.356,26	5.917,78	5.339,23	6.145,18
U.1.03.00.00.000	Acquisto di beni e servizi	102.945,81	19.650,08	371.422,55	959.945,91	532.587,67	1.439.918,84	895.615,15	1.862.778,58
U.1.04.00.00.000	Trasferimenti correnti	-	-	-	82.719,40	-	124.079,10	-	165.438,80
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	-	90.000,00	-	93.852,59	-	140.778,88	-	187.705,17
U.1.08.00.00.000	Altre spese per redditi da capitale	-	-	-	-	-	-	-	-
U.1.09.00.00.000	Rimborsi e poste correttive delle entrate	-	-	-	-	-	-	-	-
U.1.10.00.00.000	Altre spese correnti	-	-	4.316,90	33.054,58	4.316,90	44.185,56	4.316,90	44.185,56
U.1.00.00.00.000	**Totale titolo 1 - Spese correnti**	**119.142,09**	**125.956,04**	**411.485,52**	**1.264.578,40**	**594.014,58**	**1.891.471,24**	**982.582,45**	**2.429.429,83**
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	-	-	-	-	-	-	-	-
U.2.03.00.00.000	Contributi agli investimenti	-	-	-	-	-	-	-	-
U.2.04.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale	-	-	-	-	-	-	-	-
U.2.05.00.00.000	Altre spese in conto capitale	-	-	-	542.412,44	-	813.618,67	-	15.623.861,08
U.2.00.00.00.000	**Totale titolo 2 - Spese in conto capitale**	**-**	**-**	**-**	**542.412,44**	**-**	**813.618,67**	**-**	**15.623.861,08**
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	-	-	-	-	-	-	-	-

UNIONE DEI COMUNI DELLA VALLE USTICA

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

Primo aggiornamento 2026

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 2024	Pagamenti effettivi	Dati SIOPE 2024	Previsioni di cassa (1)	Dati SIOPE 2024	Previsioni di cassa (1)	Dati SIOPE 2024	Previsioni di cassa (1)
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**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
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	-	-	-	-	-	-	-	-
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**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
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	12.240,76	3.064,10	41.922,67	482.085,70	53.542,63	723.128,54	101.208,90	943.589,06
U.7.02.00.00.000	Uscite per conto terzi	-	660,00	-	7.050,00	-	10.575,00	-	13.220,00
U.7.00.00.00.000	**Totale Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro**	**12.240,76**	**3.724,10**	**41.922,67**	**489.135,70**	**53.542,63**	**733.703,54**	**101.208,90**	**956.809,06**
U.0.00.00.99.999	Carte contabili (2)	-	5,74	-	-	-	-	-	-
	TOTALE PAGAMENTI	**131.382,85**	**129.685,88**	**453.408,19**	**2.296.126,54**	**647.557,21**	**3.438.793,45**	**1.083.791,35**	**19.010.099,97**
	di cui pagamenti con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)	-	-	-	-	-	-	-	-
	FONDO DI CASSA ALLA FINE DEL TRIMESTRE	**36.510,93**	**490.883,88**	**52.530,84**	**625.448,92**	**65.420,37**	**685.694,09**	**297.364,14**	**1.153.995,30**
	di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
	RICORSO ANTICIPAZIONI DELL'ISTITUTO TESORIERE	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**

(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 e' inserito quando si sostituiscono le previsioni con gli incassi e i pagamenti effettivi, ed e' 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 e' 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 e' adottato dalla giunta o dall'organo esecutivo.