



VERBALE DI DELIBERAZIONE DELLA GIUNTA COMUNALE Numero 25 in data 25/02/2026

OGGETTO: ADOZIONE DEL PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA PER L'ESERCIZIO 2026 AI SENSI DELL'ART. 6 DEL D.L. 155/2024, CONVERTITO CON MODIFICAZIONI DALLA L. 9 DICEMBRE 2024, N. 189.

L'anno duemilaventisei oggi venticinque del mese di **Febbraio** alle ore **15:00** nella sala giunta, convocata dal Sindaco, si è riunita la Giunta comunale.

Previo esaurimento delle formalità prescritte dalla normativa vigente, all'appello risultano presenti:

Nominativo	Carica	Presente	Assente
VITTORIELLI PAOLO	Sindaco	X	
ALMICI ANDREA	Vice Sindaco	X	
BARBI SARA	Assessore	X	
CAMBIELLI GABRIELE	Assessore	X	
GUINDANI MARILENA	Assessore	X	
MANTOVANI MARIO	Assessore		X
Presenti – Assenti		5	1

Assiste alla seduta il Segretario generale, Dott.ssa Gerardina Nigro, la quale provvede alla redazione del presente verbale.

Essendo legale il numero degli intervenuti, l'avv. Paolo Vittorielli – nella sua qualità di Sindaco – assume la presidenza e dichiara aperta la discussione per la trattazione dell'argomento indicato in oggetto.

LA GIUNTA COMUNALE

PREMESSO CHE:

- l'art. 6 del D.L. 155/2024, convertito con modificazioni dalla L. 9 dicembre 2024, n. 189, ha introdotto l'obbligo per le amministrazioni pubbliche di cui all'art. 1, comma 2, del D.Lgs. 165/2001 di adottare entro il 28 febbraio di ciascun anno un Piano annuale dei flussi di cassa;
- tale adempimento costituisce attuazione della milestone MIC1-72 bis del Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR);
- il Piano deve contenere un cronoprogramma dei pagamenti e degli incassi relativi all'esercizio di riferimento;

VISTO il modello di Piano dei flussi di cassa reso disponibile dal Ministero dell'Economia e delle Finanze - Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato sul proprio sito istituzionale in data 13/01/2025;

PRESO ATTO che in tale modello è previsto che per gli Enti Locali il Piano annuale venga adottato dalla Giunta o dall'organo esecutivo;

RITENUTA, pertanto, la propria competenza;

CONSIDERATO CHE:

- il Servizio Finanziario ha predisposto il Piano annuale dei flussi di cassa per l'esercizio 2026, redatto secondo il modello ministeriale;
- il Piano è stato elaborato sulla base dei dati SIOPE relativi all'esercizio 2024; delle previsioni di cassa aggiornate per l'esercizio 2026; dei cronoprogrammi delle opere pubbliche, con particolare riferimento agli interventi PNRR; dell'andamento storico delle riscossioni e dei pagamenti;

RILEVATO CHE il Piano contiene:

- la determinazione del fondo di cassa iniziale presunto;
- le previsioni trimestrali di entrata e di spesa, articolate secondo i codici SIOPE;
- il confronto con i dati dell'esercizio 2024;
- l'evidenza delle quote vincolate e delle eventuali anticipazioni di tesoreria;

RICHIAMATI:

- il D.Lgs. 267/2000 e successive modifiche ed integrazioni;
- il DL 155/2024, convertito con modificazioni dalla Legge 9 dicembre 2024, n. 189;
- la deliberazione n. 52 del 04/12/2025, esecutiva ai sensi di legge, con cui il Consiglio comunale ha approvato la Nota di aggiornamento al Documento Unico di Programmazione per il triennio 2026/2028;

- la deliberazione n. 55 del 19/12/2025, esecutiva ai sensi di legge, con cui il Consiglio comunale ha approvato il bilancio di previsione 2026/2028 ed i relativi allegati;
- la deliberazione n. 177 del 19/12/2025, dichiarata immediatamente eseguibile, con cui la Giunta comunale ha approvato il Piano esecutivo di gestione 2026/2028;
- il D.Lgs. 118/2011 e successive modificazioni ed integrazioni;
- la propria deliberazione n. 3 del 21/01/2026, dichiarata immediatamente eseguibile, recante “Variazione del bilancio 2026/2028 adottata ai sensi dell’art. 3, comma 4, ottavo periodo, del d.lgs. 118/2011 e dell’art. 175, comma 5bis, lettera e) del d.lgs. 267/2000, finalizzata all’adeguamento degli stanziamenti 2026 coinvolti dalla variazione di cui alla determinazione n. 956 del 30/12/2025”;
- la propria deliberazione n. 17 dell’11/02/2026, dichiarata immediatamente eseguibile, recante: “Esame della seconda variazione del bilancio 2025/2027, corrispondente alla prima variazione d’urgenza da approvare ai sensi dell’art. 175, comma 4, del D.lgs. 267/2000”;
- il Regolamento di Contabilità, adottato con deliberazione consiliare n. 60 del 30/11/2017;
- lo Statuto comunale;

ACQUISITI:

- il parere di regolarità tecnica, espresso ai sensi dell’art. 49, comma 1, del D.Lgs. n. 267/2000, Testo Unico delle leggi sull’ordinamento degli Enti locali, dalla Responsabile dell’Area Economico Finanziaria, dott.ssa Emanuela Rossi;
- il parere di regolarità contabile, espresso ai sensi dell’art. 49, comma 1, del D.Lgs. n. 267/2000, Testo Unico delle leggi sull’ordinamento degli Enti locali, dalla Responsabile dell’Area Economico Finanziaria, dott.ssa Emanuela Rossi;

TUTTO ciò premesso e considerato;

CON voti unanimi favorevoli, espressi nelle forme di legge,

DELIBERA

- 1) DI APPROVARE, per le motivazioni espresse in premessa e qui integralmente richiamate, il Piano annuale dei flussi di cassa per l'esercizio 2026, allegato alla presente deliberazione quale parte integrante e sostanziale (Allegato A);
- 2) DI DARE ATTO che il Piano approvato costituisce strumento di programmazione finanziaria da monitorare trimestralmente da parte del Servizio Finanziario;
- 3) DI STABILIRE che:
 - a) il Responsabile del Servizio Finanziario provveda a:

- aggiornare trimestralmente il Piano mediante determinazione dirigenziale;
- relazionare alla Giunta entro 30 giorni dalla fine di ciascun trimestre;
- dare tempestiva comunicazione ai Responsabili dei Servizi, al Segretario e alla Giunta nel caso in cui rilevi indicatori di ritardo dei pagamenti superiori a 90 giorni, con riferimento alle singole unità organizzative e un utilizzo dell'anticipazione di tesoreria superiore al 20%;

b) l'aggiornamento trimestrale dia evidenza:

- degli scostamenti rispetto alle previsioni;
- delle cause degli scostamenti;
- delle misure correttive adottate o da adottare;

4) DI TRASMETTERE la presente deliberazione:

- all'Organo di Revisione economico-finanziaria entro 5 giorni dall'adozione;
- ai Dirigenti/Responsabili dei Servizi per gli adempimenti di competenza;

SUCCESSIVAMENTE

LA GIUNTA COMUNALE, previa distinta e separata votazione favorevole unanime, dichiara la presente Deliberazione immediatamente eseguibile, ai sensi dell'art. 134, comma 4, del D.Lgs. n. 267/2000 e ss.mm.ii..

Letto, confermato e sottoscritto.

Il Presidente
avv. Paolo Vittorielli

Il Segretario generale
Dott.ssa Gerardina Nigro

[X] Deliberazione dichiarata immediatamente eseguibile ai sensi dell' art. 134, comma 4, del D.lgs. n. 267/2000 e ss.mm.ii.

La presente deliberazione diverrà esecutiva ad ogni effetto di legge il ventiseiesimo giorno dalla data di pubblicazione, ai sensi dell'art. 134, comma 3, del D.lgs. n. 267/2000 e ss.mm.ii.

Il Segretario generale
Dott.ssa Gerardina Nigro

Documento informatico sottoscritto con firma digitale ai sensi dell'art.24 del D.lgs. n.82/2005 e ss.mm.ii.

Contrassegno Elettronico

TIPO CONTRASSEGNO: QR Code

IMPRONTA (SHA-256): 301abb46e98de99103cfb5580082184c2d6c7a07649fbaeb99e72d51608387c5

Firme digitali presenti nel documento originale

Paolo Vittorielli
Gerardina Nigro

Dati contenuti all'interno del Contrassegno Elettronico

Delibera di Giunta N.25/2026

Data: 25/02/2026

Oggetto: ADOZIONE DEL PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA PER L'ESERCIZIO 2026 AI SENSI DELL'ART. 6 DEL D.L. 155/2024, CONVERTITO CON MODIFICAZIONI DALLA L. 9 DICEMBRE 2024, N. 189.



Ai sensi degli articoli 23-bis e 23-ter del d.lgs.vo n. 82/2005 e s.m.i., si attesta che il presente documento, estratto in automatico dal sistema gestione documentale del COMUNE DI MANERBIO, è conforme al documento elettronico originale, predisposto e conservato in conformità alle regole tecniche di cui all'articolo 71.

Credenziali di Accesso per la Verifica del Contrassegno Elettronico



URL: http://www.timbro-digitale.it/GetDocument/GDOCController?qrc=8c58c92952b3e6e3_p7m&auth=1

ID: 8c58c92952b3e6e3



**ADOZIONE DEL PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA PER L'ESERCIZIO
OGGETTO: 2026 AI SENSI DELL'ART. 6 DEL D.L. 155/2024, CONVERTITO CON
MODIFICAZIONI DALLA L. 9 DICEMBRE 2024, N. 189.**

PARERE DI REGOLARITÀ TECNICA

(Art. 49, comma 1 del D.lgs 18.08.2000 n.267 e ss.mm.ii.)

Il Responsabile dell' AREA ECONOMICO FINANZIARIA, ai sensi dell'art. 49, comma 1, del D.lgs. 18.08.2000 n. 267 e ss.mm.ii., esprime parere favorevole di regolarità tecnica attestante la regolarità e la correttezza dell'azione amministrativa.

Eventuali note o prescrizioni:

Manerbio, 23/02/2026

Il Responsabile

Emanuela Rossi

Documento informatico sottoscritto con firma digitale ai sensi dell'art.24 del D.lgs. n.82/2005 e ss.mm.ii.

Contrassegno Elettronico

TIPO CONTRASSEGNO: QR Code

IMPRONTA (SHA-256): 623bb8b0e39650c67f44d107887ba4e335af8c97d3450ff0d471367ffc0887d

Firme digitali presenti nel documento originale

Emanuela Rossi

Dati contenuti all'interno del Contrassegno Elettronico

Delibera di Giunta N.25/2026

Data: 25/02/2026

Oggetto: ADOZIONE DEL PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA PER L'ESERCIZIO 2026 AI SENSI DELL'ART. 6 DEL D.L. 155/2024, CONVERTITO CON MODIFICAZIONI DALLA L. 9 DICEMBRE 2024, N. 189.



Ai sensi degli articoli 23-bis e 23-ter del d.lgs.vo n. 82/2005 e s.m.i., si attesta che il presente documento, estratto in automatico dal sistema gestione documentale del COMUNE DI MANERBIO, è conforme al documento elettronico originale, predisposto e conservato in conformità alle regole tecniche di cui all'articolo 71.

Credenziali di Accesso per la Verifica del Contrassegno Elettronico



URL: http://www.timbro-digitale.it/GetDocument/GDOCController?qrc=9d77e5d8c997b2b0_p7m&auth=1

ID: 9d77e5d8c997b2b0



**ADOZIONE DEL PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA PER L'ESERCIZIO
OGGETTO: 2026 AI SENSI DELL'ART. 6 DEL D.L. 155/2024, CONVERTITO CON
MODIFICAZIONI DALLA L. 9 DICEMBRE 2024, N. 189.**

PARERE DI REGOLARITÀ CONTABILE

(Art. 49, comma 1 del D.lgs 18.08.2000 n. 267 e ss.mm.ii.)

Il Responsabile dell'Area Economico Finanziaria, ai sensi dell'art.49, comma 1, del D.lgs. 18.08.2000 n. 267 e ss.mm.ii., esprime parere favorevole di regolarità contabile.

Eventuali note o prescrizioni:

Manerbio, 23/02/2026

Il Responsabile

Rossi Emanuela

Documento informatico sottoscritto con firma digitale ai sensi dell'art.24 del D.lgs. n.82/2005 e ss.mm.ii.

Contrassegno Elettronico

TIPO CONTRASSEGNO: QR Code

IMPRONTA (SHA-256): 180e5fb1701e0ac1ed82fd4c3091fe9f5fa6bfda733125de2e86c7de8804c3e8

Firme digitali presenti nel documento originale

Emanuela Rossi

Dati contenuti all'interno del Contrassegno Elettronico

Delibera di Giunta N.25/2026

Data: 25/02/2026

Oggetto: ADOZIONE DEL PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA PER L'ESERCIZIO 2026 AI SENSI DELL'ART. 6 DEL D.L. 155/2024, CONVERTITO CON MODIFICAZIONI DALLA L. 9 DICEMBRE 2024, N. 189.



Ai sensi degli articoli 23-bis e 23-ter del d.lgs.vo n. 82/2005 e s.m.i., si attesta che il presente documento, estratto in automatico dal sistema gestione documentale del COMUNE DI MANERBIO, è conforme al documento elettronico originale, predisposto e conservato in conformità alle regole tecniche di cui all'articolo 71.

Credenziali di Accesso per la Verifica del Contrassegno Elettronico



URL: http://www.timbro-digitale.it/GetDocument/GDOCController?qrc=a6e592fa468ba2d5_p7m&auth=1

ID: a6e592fa468ba2d5

PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA 2026 - Comune di Manerbio
DI CUI ALL'ART. 1, COMMA 2, DEL DECRETO LEGISLATIVO 30 MARZO 2001, N. 165

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	Previsioni di cassa (1)	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	6.524.371,90	6.577.166,41						
	di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		509.265,79						
E.1.01.00.00.000	Tributi	1.177.748,29	735.524,00	3.055.411,68	3.199.577,05	4.556.125,78	5.243.422,05	7.101.423,69	8.677.186,05
E.1.01.01.00.000	Imposte, tasse e proventi assimilati	1.177.748,29	735.524,00	3.055.411,68	3.199.577,05	4.556.125,78	5.243.422,05	7.101.423,69	8.677.186,05
	Imposta municipale propria, Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani, Addizionale comunale IRPEF	1.177.748,29	735.524,00	3.055.411,68	3.199.577,05	4.556.125,78	5.243.422,05	7.101.423,69	8.677.186,05
	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	7.647,66	237.000,00	1.112.989,66	1.254.908,56	1.112.989,66	1.254.908,56	1.688.943,35	1.945.264,39
E.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	1.185.395,95	972.524,00	4.168.401,34	4.454.485,61	5.669.115,44	6.498.330,61	8.790.367,04	10.622.450,44
E.2.01.01.01.001	Trasferimenti correnti da Ministeri	256.897,46	60.000,00	256.586,18	434.377,00	302.586,94	434.377,00	509.883,40	668.115,28
E.2.01.01.02.001	Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome	71.654,00		81.791,68	59.998,15	138.211,29	59.998,15	277.755,48	142.600,27
	Trasferimenti correnti da altri	77.061,64	2.585,50	115.108,43	23.995,50	124.833,43	45.405,50	154.720,83	55.962,50
E.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Trasferimenti correnti	405.613,10	62.585,50	453.486,29	518.370,65	565.631,66	539.780,65	942.359,71	866.678,05
E.3.01.00.00.000	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	499.806,94	766.709,10	1.261.810,16	1.432.067,58	1.653.561,23	1.673.755,24	2.397.733,74	2.295.642,39
E.3.02.00.00.000	Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	66.731,28	132.180,00	247.051,88	263.930,00	296.184,69	395.680,00	439.983,25	528.270,89
E.3.03.00.00.000	Interessi attivi								
E.3.04.00.00.000	Altre entrate da redditi da capitale								
E.3.05.00.00.000	Rimborsi e altre entrate correnti	151.618,37	174.445,04	281.084,12	249.128,59	332.249,91	309.061,14	416.056,29	440.667,94
E.3.00.00.00.000	Totale titolo 3 - Entrate extratributarie	718.156,59	1.073.334,14	1.789.946,16	1.945.126,17	2.281.995,83	2.378.496,38	3.253.773,28	3.264.581,22
E.4.01.00.00.000	Tributi in conto capitale								
E.4.02.00.00.000	Contributi agli investimenti	203.247,74	94.093,25	203.247,74	1.038.336,14	248.247,74	1.247.726,87	419.875,21	1.564.743,14
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	690,00		67.712,83		67.712,83		71.822,23	977.592,00
E.4.05.00.00.000	Altre entrate in conto capitale	65.640,87	52.500,00	93.534,48	105.000,00	119.865,88	157.500,00	222.386,90	210.000,00
E.4.00.00.00.000	Totale Titolo 4 - Entrate in conto capitale	269.578,61	146.593,25	364.495,05	1.143.336,14	435.826,45	1.405.226,87	714.084,34	2.752.335,14
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	-	-	-	-	-	-	-	-
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	305.677,65	358.312,50	617.833,74	716.625,00	1.290.351,80	1.074.937,50	1.703.018,04	1.476.378,82
E.9.02.00.00.000	Entrate per conto terzi	36.197,63	52.677,84	61.130,95	97.085,06	108.639,09	141.492,28	146.882,21	185.893,37
E.9.00.00.00.000	Totale Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	341.875,28	410.990,34	678.964,69	813.710,06	1.398.990,89	1.216.429,78	1.849.900,25	1.662.272,19
E.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾								
	TOTALE RISCOSSIONI (al netto anticipazione del tesoriere)	2.920.619,53	2.666.027,23	7.455.293,53	8.875.028,63	10.351.560,27	12.038.264,29	15.550.484,62	19.168.317,04
	di cui riscossioni con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		2.500,00		119.033,74		121.533,74		127.533,74
	TOTALE RISORSE DISPONIBILI	9.444.991,43	9.243.193,64	13.979.665,43	15.452.195,04	16.875.932,17	18.615.430,70	22.074.856,52	25.745.483,45
	di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		511.765,79		628.299,53		630.799,53		636.799,53

		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	Previsioni di cassa (1)	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	330.219,90	611.713,88	786.981,69	1.180.611,39	1.170.978,36	1.682.624,74	1.723.692,90	2.281.585,74
U.1.02.00.00.000	Imposte e tasse a carico dell'ente	20.741,51	47.771,68	54.875,76	93.798,15	82.312,89	132.490,10	127.098,54	176.477,99
U.1.03.00.00.000	Acquisto di beni e servizi	1.832.831,79	2.413.198,47	3.645.913,82	4.774.182,13	5.218.486,63	6.551.365,36	7.306.288,33	9.092.661,87
U.1.04.00.00.000	Trasferimenti correnti	157.914,49	259.393,40	401.540,29	370.403,92	524.436,88	519.440,42	841.556,23	759.238,59
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	9.176,56	4.263,00	17.432,64	173.762,87	210.411,80	173.762,87	396.430,18	331.209,13
U.1.08.00.00.000	Altre spese per redditi da capitale								
U.1.09.00.00.000	Rimborsi e poste correttive delle entrate	59.170,93	52.117,01	84.780,72	68.217,01	109.950,82	84.292,01	142.304,83	117.558,01
U.1.10.00.00.000	Altre spese correnti	71.313,20	109.230,00	185.448,02	197.960,00	213.945,59	271.690,00	268.460,31	325.536,76
U.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Spese correnti	2.481.368,38	3.497.687,44	5.176.972,94	6.858.935,47	7.530.522,97	9.415.665,50	10.805.831,32	13.084.268,09
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	343.187,19	1.371.450,29	548.173,42	2.295.907,11	1.144.178,22	3.080.975,60	1.452.906,68	4.491.489,32
U.2.03.00.00.000	Contributi agli investimenti		-		-		-	165.157,00	259.000,00
U.2.04.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale								
U.2.05.00.00.000	Altre spese in conto capitale	4.934,45	1.305,96	4.934,45	1.305,96	4.934,45	1.305,96	12.899,59	1.305,96
U.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Spese in conto capitale	348.121,64	1.372.756,25	553.107,87	2.297.213,07	1.149.112,67	3.082.281,56	1.630.963,27	4.751.795,28
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	-	-	-	-	-	-	-	-
U.4.01.00.00.000	Rimborso di titoli obbligazionari		-		257.694,00	237.242,04	257.694,00	479.450,97	520.842,00
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	63.345,88	63.490,00	147.864,00	255.521,00	249.610,31	255.521,00	353.147,80	356.538,00
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	63.345,88	63.490,00	147.864,00	513.215,00	486.852,35	513.215,00	832.598,77	877.380,00
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	275.454,43	358.200,00	620.799,36	716.400,00	1.231.509,33	1.074.600,00	1.629.192,97	1.480.728,24
U.7.02.00.00.000	Uscite per conto terzi	66.818,70	49.700,00	77.825,64	99.400,00	132.243,90	149.100,00	174.425,50	212.101,17
U.7.00.00.00.000	Totale Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	342.273,13	407.900,00	698.625,00	815.800,00	1.363.753,23	1.223.700,00	1.803.618,47	1.692.829,41
U.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾								
TOTALE PAGAMENTI		3.235.109,03	5.341.833,69	6.576.569,81	10.485.163,54	10.530.241,22	14.234.862,06	15.073.011,83	20.406.272,78
di cui pagamenti con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			85.409,00		87.896,00		90.382,00		96.368,07
FONDO DI CASSA ALLA FINE DEL TRIMESTRE		6.209.882,40	3.901.359,95	7.403.095,62	4.967.031,50	6.345.690,95	4.380.568,64	7.001.844,69	5.339.210,67
di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			426.356,79		540.403,53		540.417,53		540.431,46
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 cassa è adottato con delibera di giunta o dell'organo esecutivo dell'ente, o con atto del segretario generale o del responsabile finanziario. Per gli enti locali il Piano annuale è adottato dalla giunta o dall'organo esecutivo.

Contrassegno Elettronico

TIPO CONTRASSEGNO: QR Code

IMPRONTA (SHA-256): 9bbb299f4213eb39621b25b80d94651b8785b921ffe82c7fe7b0573341da0e2e

Dati contenuti all'interno del Contrassegno Elettronico

Delibera di Giunta N.25/2026

Data: 25/02/2026

Oggetto: ADOZIONE DEL PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA PER L'ESERCIZIO 2026 AI SENSI DELL'ART. 6 DEL D.L. 155/2024, CONVERTITO CON MODIFICAZIONI DALLA L. 9 DICEMBRE 2024, N. 189.



Credenziali di Accesso per la Verifica del Contrassegno Elettronico



URL: http://www.timbro-digitale.it/GetDocument/GDOCController?qrc=876c3ff74f379502_pades&auth=1

ID: 876c3ff74f379502