



N° PAP-00667-2026

Il presente atto viene affisso all'Albo  
Pretorio on-line  
dal 31/03/2026 al 15/04/2026

L'incaricato della pubblicazione  
GIOVANNI FERRAIOLI

# Comune di Angri

Provincia di Salerno

## AREA: UOC SERVIZI FINANZIARI

### DETERMINAZIONE RCG N° 371/2026 DEL 31/03/2026

N° DetSet 3/2026 del 31/03/2026

**Responsabile U.O.C. : ANGELA PAUCIULO**

Istruttore proponente: MARIA ELENA RIEFOLO

**OGGETTO: Monitoraggio trimestrale del Piano annuale dei Flussi di cassa 2025-IV trimestre 2025**

### ATTESTAZIONE DI CONFORMITA'

Il Sottoscritto \_\_\_\_\_  
in qualità di \_\_\_\_\_

attesta che la presente copia cartacea della Determinazione Dirigenziale N° RCG 371/2026, composta da n° ..... fogli, è conforme al documento informatico originale firmato digitalmente ai sensi del D.Lgs N° 82/2005.

Angri, \_\_\_\_\_

Firma e Timbro dell'Ufficio

N.B. Da compilare a cura del Soggetto Autorizzato

Premesso che

- con Decreto del Sindaco prot.n. 37206/2025 è stato affidato alla dott.ssa Angela Pauciulo l'incarico di Responsabile dell'U.O.C. Servizi finanziari;
- con Delibera di Consiglio Comunale n.7 del 14/03/2025 è stato approvato il bilancio di previsione 2025/2027;
- che nelle more dell'approvazione del bilancio di previsione 2026/2028 vige la gestione provvisoria art.163 del D.lgs.267/2000;
- L'art.6 del DL 155/24 ha introdotto un ulteriore adempimento di bilancio prevedendo che *"al fine di rafforzare le misure già previste per la riduzione dei tempi di pagamento (..) le amministrazioni pubbliche (..) 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 per l'esercizio 2025 è stato approvato dalla Giunta con delibera num. 55 del 21/02/2025;
- Con lo stesso atto è stato disposto di demandare al servizio Finanziario l'adozione di un sistema di verifica trimestrale dei flussi effettivi di cassa (report) basato su:
  1. la disponibilità di informazioni contabili di facile reperimento;
  2. l'utilizzo di un modello di sintesi che accosti l'andamento dei movimenti di cassa pregressi (trend storico) con i corrispondenti flussi di cassa dell'esercizio, e ciò al fine di segnalare eventuali criticità non in linea con l'obiettivo stabilito dall'art. 6 del DL 155/24, e cioè *"...rafforzare le misure già previste per la riduzione dei tempi di pagamento"*.
  3. il recepimento delle verifiche trimestrali con propria determina.

Spetta quindi al responsabile del servizio Finanziario rendere atto, con propria determina, che il monitoraggio relativo al quarto trimestre 2025 è stato effettuato, allegando i relativi prospetti.

Recepita la verifica trimestrale di cassa relativa al quarto trimestre 2025;

Determina

1. di recepire la verifica trimestrale di cassa relativa al quarto trimestre 2025;
2. Di certificare l'avvenuta stesura del monitoraggio trimestrale (report) del Piano annuale dei flussi di cassa relativo al quarto trimestre 2025;
3. Di conservare agli atti i corrispondenti documenti, così denominati:
  - Monitoraggio a tutto il quarto trimestre 2025 e Riepilogo dei monitoraggi effettuati;
4. di accertare, ai fini del controllo preventivo di regolarità amministrativa contabile di cui all'art. 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;
5. di disporre la registrazione e la pubblicazione della presente all'Albo pretorio on line del sito istituzionale dell'ente.

**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 2025 (Dati cumulati dal 1/1 al 31/3)		Dati a tutto il secondo trimestre 2025 (Dati cumulati dal 1/1 al 30/6)		Dati a tutto il terzo trimestre 2025 (Dati cumulati dal 1/1 al 30/9)		Dati a tutto il quarto trimestre 2025 (Dati cumulati dal 1/1 al 31/12)	
		Dati SIOPE 2023	Incassi effettivi	Dati SIOPE 2023	Incassi effettivi	Dati SIOPE 2023	Incassi effettivi	Dati SIOPE 2023	Incassi effettivi
	<b>FONDO DI CASSA ALL'INIZIO DELL'ANNO</b>	19.752.595,06	25.509.977,30						
	<b>di cui con vincolo di cassa</b>	0,00	0,00						

E.1.01.00.00.000	Tributi	2.555.764,70	2.600.486,50	4.955.967,74	5.442.745,44	7.930.920,18	8.680.265,80	11.818.836,16	13.066.162,90
E.1.01.01.00.000	Imposte, tasse e proventi assimilati	2.555.764,70	2.600.486,50	4.955.967,74	5.442.745,44	7.930.920,18	8.680.265,80	11.818.836,16	13.066.162,90
E.1.01.01.06.000	Imposta municipale propria	992.544,65	1.214.564,57	2.475.043,41	3.060.243,14	2.774.079,78	3.529.446,65	4.641.005,79	6.140.905,17
E.1.01.01.16.000	Addizionale comunale IRPEF	240.135,34	278.061,74	695.226,95	828.984,63	1.243.995,67	1.428.903,98	1.687.506,04	2.002.152,74
E.1.01.01.51.000	Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani	1.265.681,77	1.059.196,81	1.641.712,25	1.370.969,95	3.708.010,56	3.526.616,69	5.246.967,64	4.717.716,14
E.1.01.01.52.000	Tassa occupazione spazi e aree pubbliche	22.683,34	28.823,81	84.213,16	116.878,58	126.450,70	121.528,72	143.698,63	121.608,01
E.1.01.01.53.000	Imposta comunale sulla pubblicità e diritto sulle pubbliche affissioni	23.660,30	4.311,16	44.906,90	40.343,41	50.808,00	41.312,66	57.300,00	44.733,31
E.1.01.01.76.000	Tributo per i servizi indivisibili (TASI)	11.059,32	15.528,41	14.865,07	25.325,73	27.575,47	32.457,10	42.358,06	39.047,53
E.1.01.01.98.000	Altre imposte sostitutive n.a.c.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E.1.01.02.00.000	Tributi destinati al finanziamento della sanità (solo per le regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E.1.01.03.00.000	Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali (solo per le regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E.1.01.04.00.000	Compartecipazioni di tributi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E.1.03.00.00.000	Fondi perequativi	0,00	0,00	3.511.625,48	3.113.738,69	3.564.152,51	5.101.980,87	5.387.338,68	6.914.057,49

Codice SIOPE	Descrizione	Riscossioni (in c/competenza e in c/residui)							
		Primo trimestre 2025 (Dati cumulati dal 1/1 al 31/3)		Dati a tutto il secondo trimestre 2025 (Dati cumulati dal 1/1 al 30/6)		Dati a tutto il terzo trimestre 2025 (Dati cumulati dal 1/1 al 30/9)		Dati a tutto il quarto trimestre 2025 (Dati cumulati dal 1/1 al 31/12)	
		Dati SIOPE 2023	Incassi effettivi	Dati SIOPE 2023	Incassi effettivi	Dati SIOPE 2023	Incassi effettivi	Dati SIOPE 2023	Incassi effettivi
E.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	2.555.764,70	2.600.486,50	8.467.593,22	8.556.484,13	11.495.072,69	13.782.246,67	17.206.174,84	19.980.220,39
E.2.01.01.01.001	Trasferimenti correnti da Ministeri	54.591,60	0,00	54.591,60	0,00	97.488,53	398.396,60	153.129,34	717.698,43
E.2.01.01.02.001	Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome	0,00	0,00	14.914,81	0,00	207.775,91	198.431,76	207.775,91	198.431,76
	Trasferimenti correnti da altri	183.187,90	0,00	288.137,30	98.316,23	497.962,61	263.040,37	560.673,34	609.827,33
E.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Trasferimenti correnti	237.779,50	0,00	357.643,71	98.316,23	803.227,05	859.868,73	921.578,59	1.525.957,52
E.3.01.00.00.000	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	339.218,72	637.228,68	730.845,38	1.426.827,27	926.898,40	1.611.114,64	1.419.862,47	2.026.933,73
E.3.02.00.00.000	Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	86.282,88	105.381,67	183.904,55	122.634,05	291.315,56	250.019,01	430.672,78	404.271,69
E.3.03.00.00.000	Interessi attivi	1.379,10	17.433,45	1.379,10	17.433,45	1.379,10	17.433,45	6.831,04	29.709,44
E.3.04.00.00.000	Altre entrate da redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E.3.05.00.00.000	Rimborsi e altre entrate correnti	5.170,08	47.577,79	37.520,42	56.386,69	75.328,28	63.222,53	85.804,45	99.981,19
E.3.00.00.00.000	Totale titolo 3 - Entrate extratributarie	432.050,78	807.621,59	953.649,45	1.623.281,46	1.294.921,34	1.941.789,63	1.943.170,74	2.560.896,05
E.4.01.00.00.000	Tributi in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E.4.02.00.00.000	Contributi agli investimenti	0,00	0,00	605.853,12	1.041.210,75	1.079.837,60	1.703.399,94	1.198.004,22	1.858.279,31
E.4.03.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E.4.04.00.00.000	Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	4.308,21	2.879,34	8.269,86	99.831,65	15.269,86	201.434,85	230.832,64	1.009.060,47
E.4.05.00.00.000	Altre entrate in conto capitale	221.475,39	234.040,37	766.972,38	349.883,38	1.038.738,26	534.533,53	1.257.601,32	764.700,72
E.4.00.00.00.000	Totale Titolo 4 - Entrate in conto capitale	225.783,60	236.919,71	1.381.095,36	1.490.925,78	2.133.845,72	2.439.368,32	2.686.438,18	3.632.040,50
E.5.01.00.00.000	Alienazione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E.5.02.00.00.000	Riscossione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E.5.03.00.00.000	Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E.5.04.00.00.000	Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E.5.00.00.00.000	Totale Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E.6.01.00.00.000	Emissione di titoli obbligazionari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Codice SIOPE	Descrizione	Riscossioni (in c/competenza e in c/residui)							
		Primo trimestre 2025 (Dati cumulati dal 1/1 al 31/3)		Dati a tutto il secondo trimestre 2025 (Dati cumulati dal 1/1 al 30/6)		Dati a tutto il terzo trimestre 2025 (Dati cumulati dal 1/1 al 30/9)		Dati a tutto il quarto trimestre 2025 (Dati cumulati dal 1/1 al 31/12)	
		Dati SIOPE 2023	Incassi effettivi	Dati SIOPE 2023	Incassi effettivi	Dati SIOPE 2023	Incassi effettivi	Dati SIOPE 2023	Incassi effettivi
E.6.02.00.00.000	Accensione prestiti a breve termine	29.699,31	0,00	29.699,31	0,00	29.699,31	0,00	78.423,24	0,00
E.6.03.00.00.000	Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	0,00	156.490,18	0,00	156.490,18	0,00	156.490,18	0,00	156.490,18
E.6.04.00.00.000	Altre forme di indebitamento	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E.6.00.00.00.000	Totale Titolo 6 Accensione Prestiti	29.699,31	156.490,18	29.699,31	156.490,18	29.699,31	156.490,18	78.423,24	156.490,18
E.9.01.00.00.000	Entrate per partite di giro	623.476,07	573.961,56	1.203.974,10	1.647.037,44	1.658.669,10	2.284.099,29	2.260.582,43	3.038.167,40
E.9.02.00.00.000	Entrate per conto terzi	19.666,89	22.504,64	35.045,51	123.593,80	51.511,65	143.628,04	72.094,94	163.537,71
E.9.00.00.00.000	Totale Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	643.142,96	596.466,20	1.239.019,61	1.770.631,24	1.710.180,75	2.427.727,33	2.332.677,37	3.201.705,11
E.0.00.00.99.999	Carte contabili (2)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE RISCOSSIONI (al netto anticipazione del tesoriere)</b>		4.124.220,85	4.397.984,18	12.428.700,66	13.696.129,02	17.466.946,86	21.607.490,86	25.168.462,96	31.057.309,75
<b>di cui riscossioni con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)</b>		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE RISORSE DISPONIBILI</b>		23.876.815,91	29.907.961,48	32.181.295,72	39.206.106,32	37.219.541,92	47.117.468,16	44.921.058,02	56.567.287,05
<b>di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)</b>		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Codice SIOPE	Descrizione	Pagamenti in c/competenza e in c/residui							
		Primo trimestre 2025 (Dati cumulati dal 1/1 al 31/3)		Dati a tutto il secondo trimestre 2025 (Dati cumulati dal 1/1 al 30/6)		Dati a tutto il terzo trimestre 2025 (Dati cumulati dal 1/1 al 30/9)		Dati a tutto il quarto trimestre 2025 (Dati cumulati dal 1/1 al 31/12)	
		Dati SIOPE 2023	Pagamenti effettivi	Dati SIOPE 2023	Pagamenti effettivi	Dati SIOPE 2023	Pagamenti effettivi	Dati SIOPE 2023	Pagamenti effettivi
U.1.01.00.00.000	Redditi da lavoro dipendente	801.094,08	524.540,44	1.358.147,40	1.326.889,79	1.904.601,51	1.928.500,73	2.882.363,18	3.197.485,70
U.1.02.00.00.000	Imposte e tasse a carico dell'ente	24.524,95	34.418,18	88.484,50	89.730,56	129.378,96	146.864,64	344.583,48	235.952,15
U.1.03.00.00.000	Acquisto di beni e servizi	2.755.605,80	2.962.426,41	4.911.878,03	5.800.493,14	7.417.217,55	8.680.173,39	9.648.297,64	11.283.389,33
U.1.04.00.00.000	Trasferimenti correnti	522.102,42	465.099,32	850.919,27	853.265,11	1.135.569,74	1.132.947,11	1.405.111,16	1.895.725,18
U.1.05.00.00.000	Trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U.1.06.00.00.000	Fondi perequativi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U.1.07.00.00.000	Interessi passivi	0,00	0,00	266.571,35	262.311,87	266.571,35	262.311,87	438.657,99	436.326,25
U.1.08.00.00.000	Altre spese per redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U.1.09.00.00.000	Rimborsi e poste correttive delle entrate	311,00	4.078,05	426,72	4.960,16	5.350,07	7.097,32	7.015,19	13.574,40
U.1.10.00.00.000	Altre spese correnti	65.507,69	50.636,29	380.985,99	141.317,46	554.822,99	313.439,91	636.066,00	476.812,09
U.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Spese correnti	4.169.145,94	4.041.198,69	7.857.413,26	8.478.968,09	11.413.512,17	12.471.334,97	15.362.094,64	17.539.265,10
U.2.01.00.00.000	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U.2.02.00.00.000	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	611.783,27	1.295.651,71	1.624.707,42	2.448.748,10	1.852.412,55	3.929.211,96	2.436.837,69	4.355.872,28
U.2.03.00.00.000	Contributi agli investimenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U.2.04.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale	2.325,88	2.569,92	3.116,23	2.569,92	3.116,23	19.153,75	10.440,57	42.779,39
U.2.05.00.00.000	Altre spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Spese in conto capitale	614.109,15	1.298.221,63	1.627.823,65	2.451.318,02	1.855.528,78	3.948.365,71	2.447.278,26	4.398.651,67
U.3.01.00.00.000	Acquisizioni di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U.3.02.00.00.000	Concessione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U.3.03.00.00.000	Concessione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U.3.04.00.00.000	Altre spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U.3.00.00.00.000	Totale titolo 3 - Spese per incremento attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U.4.01.00.00.000	Rimborso di titoli obbligazionari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Codice SIOPE	Descrizione	Pagamenti in c/competenza e in c/residui							
		Primo trimestre 2025 (Dati cumulati dal 1/1 al 31/3)		Dati a tutto il secondo trimestre 2025 (Dati cumulati dal 1/1 al 30/6)		Dati a tutto il terzo trimestre 2025 (Dati cumulati dal 1/1 al 30/9)		Dati a tutto il quarto trimestre 2025 (Dati cumulati dal 1/1 al 31/12)	
		Dati SIOPE 2023	Pagamenti effettivi	Dati SIOPE 2023	Pagamenti effettivi	Dati SIOPE 2023	Pagamenti effettivi	Dati SIOPE 2023	Pagamenti effettivi
U.4.02.00.00.000	Rimborso prestiti a breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U.4.03.00.00.000	Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	3.333,33	0,00	451.315,77	422.225,89	451.315,77	422.225,89	678.378,91	617.118,93
U.4.04.00.00.000	Rimborso di altre forme di indebitamento	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U.4.05.00.00.000	Fondi per rimborso prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U.4.00.00.00.000	Totale Titolo 4 - Rimborso Prestiti	3.333,33	0,00	451.315,77	422.225,89	451.315,77	422.225,89	678.378,91	617.118,93
U.5.00.00.00.000	Totale Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U.7.01.00.00.000	Uscite per partite di giro	389.867,62	340.586,35	992.712,71	1.529.302,38	1.537.872,42	2.187.614,72	2.231.341,39	3.036.265,63
U.7.02.00.00.000	Uscite per conto terzi	0,00	5.104,16	0,00	39.051,32	207.943,00	57.940,07	351.455,23	72.245,15
U.7.00.00.00.000	Totale Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	389.867,62	345.690,51	992.712,71	1.568.353,70	1.745.815,42	2.245.554,79	2.582.796,62	3.108.510,78
U.0.00.00.99.999	Carte contabili (2)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE PAGAMENTI</b>		5.176.456,04	5.685.110,83	10.929.265,39	12.920.865,70	15.466.172,14	19.087.481,36	21.070.548,43	25.663.546,48
<b>di cui pagamenti con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)</b>		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>FONDO DI CASSA ALLA FINE DEL TRIMESTRE</b>		18.700.359,87	24.222.850,65	21.252.030,33	26.285.240,62	21.753.369,78	28.029.986,80	23.850.509,59	30.903.740,57
<b>di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)</b>		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>RICORSO ANTICIPAZIONI DELL'ISTITUTOTESORIERE</b>		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

(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.

**VISTO DI REGOLARITA' CONTABILE**

Relativamente alla Determinazione Dirigenziale N° DetSet 3/2026 del 31/03/2026, avente oggetto:

Monitoraggio trimestrale del Piano annuale dei Flussi di cassa 2025-IV trimestre 2025

*Preso d'atto: sulla presente determinazione si attesta ai sensi dell'art. 147 bis, comma 1, del D.Lsg 267/2000, la regolarità contabile.*

Documento di Consultazione

*Documento informatico firmato digitalmente ai sensi del T.U. 445/2000 e del D.Lgs 82/2005 e rispettive norme collegate, il quale sostituisce il documento cartaceo e la firma autografa; il documento informatico è memorizzato digitalmente ed è rintracciabile sul sito istituzionale per il periodo della pubblicazione.*

**RCG N° 00371/2026 del 31/03/2026**