



CITTÀ DI SESTO SAN GIOVANNI

MEDAGLIA D'ORO AL VALOR MILITARE

DELIBERA n. 35/2026 del 26/02/2026

OGGETTO: APPROVAZIONE DEL PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA PER L'ANNO 2026, AI SENSI DELL'ART. 6, COMMA 1 DEL D.L. N. 155/2024..

Allegati:

- scheda sintetica (firmato: No, riservato: No)
- Allegato Piano Flussi di cassa - anno 2026 (firmato: Si, riservato: No)

Pareri:

Hash:

DEL_DELG_35_2026.pdf

0269A71A7F852A54AF71AEAF7C437BF267FFA541D3753E2F27E7B546E5513283F0BE203E644DBEE65AD
A8B6A20F9C1B9A529086E82C0CF72CC0D7C2A7B2C9F8A

Piano flussi di cassa - anno 2026.pdf

501F23B07BD4FC2BE13E47462AB5C87EF256DC9AD270E7F3D1B126A75FE16B0E44122710A4F7BD9A08
CCDCF861DD26A1B26BD2D2BBBF4577F14F9685505013

A - Scheda Sintetica.odt

0FF3296544F2F5407E3CA9D60474669373A51CA3CDF5CC519D0C16D83D1489D36DEE47007CE0030C
9E8B6968390AB9A693021DB1FCA4C7922ADF152540C2AFDA

Delibera. n. 35 del 26/02/2026



CITTÀ DI SESTO SAN GIOVANNI

MEDAGLIA D'ORO AL VALOR MILITARE

Deliberazione della Giunta Comunale

N. 35 del 26/02/2026

APPROVAZIONE DEL PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA PER L'ANNO 2026, AI SENSI DELL'ART. 6, COMMA 1 DEL D.L. N. 155/2024.

VERBALE

Il **26** di **febbraio 2026**, a partire dalle ore **14:30**, nel palazzo comunale di Sesto San Giovanni, riunita la Giunta comunale, sono intervenuti, con riferimento al punto in oggetto, i signori:

N. Progr	Nominativo	Incarico	Presenza
1.	DI STEFANO ROBERTO	Sindaco	Presente
2.	AIOSA ALESSANDRA	Assessore	Presente
3.	FIORINO GIOVANNI	Assessore	Assente
4.	LAMIRANDA ANTONIO	Assessore	Presente
5.	LANZONI MARCO	Assessore	Presente
6.	NISCO LUCA	Assessore	Presente
7.	PATERNA LOREDANA	Assessore	Presente

Presenti n. 6

Assenti n. 1

Vista la Deliberazione della Giunta Comunale n. 79/2022 del 31/03/2022, la presenza del Sindaco Roberto Di Stefano e dell'Assessore Antonio Lamiranda è avvenuta da remoto. L'identità personale dei componenti collegati in videoconferenza, compresa la votazione, è stata accertata da parte del Segretario Generale.

Partecipa il Segretario Generale CARBONARA ROBERTO MARIA.

Assume la presidenza il Sindaco DI STEFANO ROBERTO, che riconosciuta legale l'adunanza, dichiara aperta la seduta.

Vista la proposta deliberativa allegata, n. **854/ 2026** del **13/02/2026** ad oggetto:

"APPROVAZIONE DEL PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA PER L'ANNO 2026, AI SENSI DELL'ART. 6, COMMA 1 DEL D.L. N. 155/2024";

Visti i pareri allegati alla stessa;

Con voti unanimi favorevoli, espressi in forma palese;

DELIBERA

1. di **approvare** l'allegata proposta deliberativa ad oggetto:

"APPROVAZIONE DEL PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA PER L'ANNO 2026, AI SENSI DELL'ART. 6, COMMA 1 DEL D.L. N. 155/2024".

INDI,

Con separata votazione, con **voti unanimi favorevoli**, espressi in forma palese;

DELIBERA

2. di dichiarare la corrente delibera immediatamente eseguibile ai sensi dell'art. 134, comma 4 del decreto legislativo 18 agosto 2000, n 267, a fini di piena continuità dell'azione amministrativa locale.

Letto, approvato e sottoscritto.

**Il Sindaco
DI STEFANO ROBERTO**

**Il Segretario Generale
CARBONARA ROBERTO MARIA**



CITTÀ DI SESTO SAN GIOVANNI

MEDAGLIA D'ORO AL VALOR MILITARE

Proposta di deliberazione Giunta Comunale

854/2026

OGGETTO: APPROVAZIONE DEL PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA PER L'ANNO 2026, AI SENSI DELL'ART. 6, COMMA 1 DEL D.L. N. 155/2024.

Dirigente Firmatario

PECORA CINZIA

Settore Economico Finanziario e tributario

Settore Economico Finanziario e tributario

IL DIRETTORE

Premesso che:

- con deliberazione di Consiglio Comunale n. 57 in data 17.12.2025, immediatamente eseguibile, è stato approvato il Documento unico di programmazione 2026/2028 e il bilancio di previsione finanziario 2026/2028 redatto in termini di competenza e di cassa secondo lo schema di cui al d.lgs. n. 118/2011;
- con deliberazione di Giunta Comunale n. 1 del 15/01/2026, immediatamente eseguibile, è stato approvato il Piano Esecutivo di Gestione 2026/2028 (art. 169 del D.lgs. n. 267/2000) – attribuzione risorse finanziarie;
- con deliberazione di Giunta Comunale n. 17 del 12/02/2026, immediatamente eseguibile, è stato adottato il PIAO (Piano integrato di attività e organizzazione) 2026/2028

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."

Visto il modello di Piano dei flussi di cassa reso disponibile dal Ministero dell'Economia e delle Finanze –Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato;

Rilevato che l'intestazione del modello di piano annuale dei flussi di cassa elaborato dal Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato riporta utili indicazioni operative e in particolare:

- il Piano annuale dei flussi di cassa è approvato con delibera di Giunta entro il 28 febbraio di ciascun anno;

- 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);
- 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;

Considerato che il piano annuale dei flussi di cassa deve essere coerente con le previsioni di cassa del bilancio di previsione;

Visto il Piano Annuale dei Flussi di Cassa per l'esercizio 2026 "allegato A" alla presente, predisposto dal Servizio Finanziario sulla base del modello ministeriale;

Rilevato che il Piano è stato elaborato basandosi sui seguenti elementi:

- Dati SIOPE relativi all'esercizio 2024;
- Previsioni di cassa per l'esercizio 2026;
- Cronoprogrammi delle opere pubbliche;
- Andamento storico delle riscossioni e dei pagamenti

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

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

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

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

Visto il principio contabile applicato alla contabilità finanziaria all. 4/2 al d.Lgs. n. 118/2011;

Visto il vigente Regolamento comunale di contabilità;

Preso atto che sulla proposta della presente deliberazione, ai sensi degli articoli 49 comma 1, e 147-bis comma 1, del D. Lgs. 267/2000, vengono espressi i pareri in ordine alla regolarità tecnica e contabile;

Rilevata la sussistenza nel caso di specie di ragioni di urgenza per la dichiarazione di immediata eseguibilità della delibera ai sensi dell'art. 134, comma 4 del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267, al fine di provvedere tempestivamente agli adempimenti successivi.

PROPONE
alla Giunta Comunale di deliberare:

1. di approvare, per le motivazioni in premessa, il piano annuale dei flussi di cassa per l'anno 2026, "allegato A" alla presente per formarne parte integrante e sostanziale;
2. di trasmettere copia della presente all'organo di revisione dell'ente per la verifica prevista dall'art. 6, comma 2, del d.l. n. 155/2024;
3. di dare mandato al Dirigente del Settore Finanziario di aggiornare trimestralmente, con proprio atto, il piano dei flussi di cassa da comunicare alla giunta comunale;
4. di trasmettere copia della presente al responsabile finanziario per gli adempimenti di cui al punto 3);
5. di dichiarare il presente atto immediatamente eseguibile ai sensi dell'art. 134, comma 4) del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267.

MODELLO DEL PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA DEGLI ENTI TERRITORIALI
E DEI LORO ENTI STRUMENTALI IN CONTABILITA' FINANZIARIA
DI CUI ALL'ART. 1, COMMA 2, DEL DECRETO LEGISLATIVO 30 MARZO 2001, N. 165

In attuazione dell'art. 6, comma 1, del decreto-legge n. 155 del 2024, al fine di rafforzare le misure per la riduzione dei tempi di pagamento (Riforma del PNRR 1.11), entro il 28 febbraio di ciascun anno gli enti territoriali ed i loro enti strumentali in contabilità finanziaria di cui all’articolo 1, comma 2, del decreto legislativo 30 marzo 2001, n. 165, adottano un piano annuale dei flussi di cassa, contenente un cronoprogramma dei pagamenti e degli incassi relativi all'esercizio di riferimento, redatto sulla base del seguente modello. Gli enti che hanno sottoscritto l'accordo di cui all'art. 40 del DL 19 del 2024, nel 2025 proseguono la sperimentazione del Programma dei pagamenti (allegato n. 3 all'accordo sottoscritto con il Ministro dell'economia e delle finanze).

Le previsioni trimestrali del Piano sono elaborate dal responsabile finanziario con la collaborazione dei responsabili dei servizi dell'ente, anche tenendo conto dell'andamento degli incassi e dei pagamenti degli esercizi precedenti (consultabili dal sito internet www.SIOPE.it), e in considerazione delle novità e delle peculiarità dell'esercizio (le nuove attività previste nei documenti di programmazione e/o modifiche del quadro normativo).

Il Piano annuale dei flussi di cassa è adottato anche dagli enti che non hanno ancora approvato il bilancio di previsione, in quanto l'assenza delle previsioni del bilancio di cassa rende ancora più necessarie le previsioni del piano annuale dei flussi di cassa.

A seguito dell'adozione ⁽³⁾, il Piano annuale dei flussi di cassa è trasmesso all'organo di revisione per la verifica prevista dall'art. 6, comma 2, del DL 155 del 2024.

Al fine di garantirne l'efficacia nel corso dell'esercizio, gli enti sono invitati a verificare trimestralmente le previsioni, ad aggiornare il Piano annuale dei flussi di cassa e a dare comunicazione alla Giunta/organo esecutivo dell'attuazione del Piano.

La verifica e l'aggiornamento del prospetto possono, ad esempio, essere effettuati:

- sostituendo le previsioni del trimestre concluso e i dati SIOPE dei trimestri precedenti con gli importi degli incassi e dei pagamenti effettivi, estratti dalla banca dati SIOPE;
- riformulando di conseguenza le previsioni dei trimestri successivi;
- tenendo conto delle variazioni di bilancio che incidono sulle previsioni trimestrali di cassa.

Il Piano dei flussi di cassa è aggiornato con atto del responsabile finanziario.

La classificazione delle entrate e delle spese del Piano dei flussi di cassa prevista nel modello, definita sulla base dei primi livelli della codifica SIOPE, può essere ulteriormente articolata, seguendo la codifica SIOPE.

Codice SIOPE	Descrizione	Riscossioni (in c/competenza e in c/residui)							
		Primo trimestre 2026 (dati cumulati dal 1/1 al 31/3)		Dati a tutto il secondo trimestre 2026 (dati cumulati dal 1/1 al 30/6)		Dati a tutto il terzo trimestre 2026 (dati cumulati dal 1/1 al 30/9)		Dati a tutto il quarto trimestre 2026 (dati cumulati dal 1/1 al 31/12)	
		Dati SIOPE N-2 (2024)	Previsioni di cassa (1)	Dati SIOPE N-2 (2024)	Previsioni di cassa (1)	Dati SIOPE N-2 (2024)	Previsioni di cassa (1)	Dati SIOPE N-2 (2024)	Previsioni di cassa (1)
	FONDO DI CASSA ALL'INIZIO DELL'ANNO	56.357.857	66.087.956						
	di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		3.050.967						
E.1.01.00.00.000	Tributi	14.167.240	12.563.251	25.206.338	23.077.667	30.674.492	28.529.971	47.520.305	45.214.231
E.1.01.01.00.000	Imposte, tasse e proventi assimilati	14.167.240	12.563.251	25.206.338	23.077.667	30.674.492	28.529.971	47.520.305	45.214.231
1.01.01.00.000	IMU gestione ordinaria	4.464.286	3.170.572	11.004.102	9.544.544	11.645.698	9.861.967	19.490.204	17.750.045
1.01.01.16.001	Addizionale comunale IRPEF riscossa a seguito dell'attività ordinaria di gestione	1.632.392	1.600.489	4.813.778	4.946.737	8.564.657	8.844.816	11.754.370	12.803.809
1.01.01.41.001	Imposta di soggiorno riscossa a seguito dell'attività ordinaria di gestione	248.466	306.112	479.900	713.583	788.788	1.066.187	1.026.297	1.343.911
1.01.01.51.001	Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani riscossa a seguito dell'attività ordinaria di gestione	7.500.823	7.230.940	8.046.743	7.597.604	8.297.062	8.457.000	13.015.717	12.988.750
	Altre imposte, tasse e proventi assimilati	321.274	255.140	861.815	275.200	1.378.287	300.000	2.233.718	327.716
E.1.01.02.00.000	Tributi destinati al finanziamento della sanità (solo per le regioni)								
E.1.01.03.00.000	Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali (solo per le regioni)								
E.1.01.04.00.000	Compartecipazioni di tributi								
E.1.03.00.00.000	Fondi perequativi	2.018.656	2.490.388	9.396.536	9.615.092	9.396.536	10.357.738	9.760.583	10.454.775
E.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	16.185.897	15.053.639	34.602.873	32.692.759	40.071.027	38.887.709	57.280.888	55.669.006
E.2.01.01.01.001	Trasferimenti correnti da Ministeri	1.149.705	363.979	1.584.323	1.235.148	2.686.939	1.851.094	3.044.650	6.183.279
E.2.01.01.02.001	Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome	573.647	303.879	648.664	389.182	2.685.236	1.427.651	3.482.806	7.369.242
	Trasferimenti correnti da altri	720	12.273	16.439	13.493	407.667	120.219	962.209	153.802
E.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Trasferimenti correnti	1.724.072	680.131	2.249.426	1.637.823	5.779.843	3.398.963	7.489.664	13.706.323
E.3.01.00.00.000	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	4.747.463	4.619.517	8.321.701	8.230.923	11.621.202	11.270.928	16.375.572	20.920.600
E.3.02.00.00.000	Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	597.653	563.334	1.147.455	1.005.719	1.666.955	1.397.681	2.207.783	1.900.672
E.3.03.00.00.000	Interessi attivi	138.830	211.330	294.371	311.551	427.302	434.400	628.132	460.001
E.3.04.00.00.000	Altre entrate da redditi da capitale								
E.3.05.00.00.000	Rimborsi e altre entrate correnti	806.531	1.817.246	3.360.841	2.982.630	4.452.027	3.890.100	5.760.781	6.776.091
E.3.00.00.00.000	Totale titolo 3 - Entrate extratributarie	6.290.477	7.211.427	13.124.368	12.530.823	18.167.486	16.993.108	24.972.267	30.057.365
E.4.01.00.00.000	Tributi in conto capitale								
E.4.02.00.00.000	Contributi agli investimenti	460.800	561.210	2.044.539	10.825.391	4.336.333	12.167.044	5.669.927	20.015.156
E.4.03.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale	-							
E.4.04.00.00.000	Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	254.155	112.617	306.370	114.833	883.396	416.372	1.154.514	9.232.160
E.4.05.00.00.000	Altre entrate in conto capitale	1.563.081	2.092.918	7.697.106	3.909.731	9.588.053	4.335.802	9.903.143	9.127.628
E.4.00.00.00.000	Totale Titolo 4 - Entrate in conto capitale	2.278.036	2.766.745	10.048.015	14.849.954	14.807.782	16.919.219	16.727.583	38.374.944
E.5.01.00.00.000	Alienazione di attività finanziarie					8.415		8.415	-
E.5.02.00.00.000	Riscossione crediti di breve termine								
E.5.03.00.00.000	Riscossione crediti di medio-lungo termine								
E.5.04.00.00.000	Altre entrate per riduzione di attività finanziarie								
E.5.00.00.00.000	Totale Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	-	-	-	-	8.415	-	8.415	-

E.6.01.00.00.000	Emissione di titoli obbligazionari								
E.6.02.00.00.000	Accensione prestiti a breve termine								
E.6.03.00.00.000	Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine							3.443.705	1.368.677
E.6.04.00.00.000	Altre forme di indebitamento								
E.6.00.00.00.000	Totale Titolo 6 Accensione Prestiti	-	-	-	-	-	-	3.443.705	1.368.677
E.9.01.00.00.000	Entrate per partite di giro	2.327.728	2.638.558	5.038.938	5.040.540	7.000.057	7.543.783	10.072.199	13.375.921
E.9.02.00.00.000	Entrate per conto terzi	137.334	118.971	285.442	237.381	588.249	969.687	704.226	1.015.066
E.9.00.00.00.000	Totale Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	2.465.062	2.757.529	5.324.380	5.277.921	7.588.306	8.513.470	10.776.425	14.390.987
E.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾								
TOTALE RISCOSSIONI (al netto anticipazione del tesoriere)		28.943.545	28.469.471	65.349.063	66.989.280	86.422.859	84.712.469	120.698.947	153.567.302
di cui riscossioni con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			410.000		500.000		1.800.000		2.300.000
TOTALE RISORSE DISPONIBILI		85.301.402	94.557.427	121.706.920	133.077.236	142.780.716	150.800.425	177.056.805	219.655.258
di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			3.460.967		3.550.967	3.050.967	4.850.967		5.350.967

		Pagamenti in c/competenza e in c/residui							
		Primo trimestre 2025 (dati cumulati dal 1/1 al 31/3)		Dati a tutto il secondo trimestre 2026 (dati cumulati dal 1/1 al 30/6)		Dati a tutto il terzo trimestre 2026 (dati cumulati dal 1/1 al 30/9)		Dati a tutto il quarto trimestre 2026 (dati cumulati dal 1/1 al 31/12)	
		Dati SIOPE N-2 (2024)	Previsioni di cassa (1)	Dati SIOPE N-2 (2024)	Previsioni di cassa (1)	Dati SIOPE N-2 (2024)	Previsioni di cassa (1)	Dati SIOPE N-2 (2024)	Previsioni di cassa (1)
U.1.01.00.00.000	Redditi da lavoro dipendente	4.006.139	4.202.412	9.104.635	8.564.405	13.702.690	13.989.206	19.245.288	22.893.752
U.1.02.00.00.000	Imposte e tasse a carico dell'ente	364.128	315.456	661.634	668.794	987.157	987.301	1.293.872	2.765.357
U.1.03.00.00.000	Acquisto di beni e servizi	13.256.850	12.886.259	24.483.083	24.712.179	35.443.488	34.528.295	48.735.365	80.287.333
U.1.04.00.00.000	Trasferimenti correnti	679.028	1.577.452	1.904.036	2.551.071	3.296.133	4.501.828	5.770.566	9.116.848
U.1.05.00.00.000	Trasferimenti di tributi								
U.1.06.00.00.000	Fondi perequativi								
U.1.07.00.00.000	Interessi passivi	233	71	300.462	360.323	300.531	360.474	667.993	688.543
U.1.08.00.00.000	Altre spese per redditi da capitale								
U.1.09.00.00.000	Rimborsi e poste correttive delle entrate	112.483	29.217	127.857	56.531	151.962	72.516	317.897	119.948
U.1.10.00.00.000	Altre spese correnti	632.194	543.634	1.219.867	1.084.524	1.693.287	1.354.461	2.647.516	4.024.185
U.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Spese correnti	19.051.055	19.554.502	37.801.574	37.997.828	55.575.248	55.794.080	78.678.496	119.895.965
U.2.01.00.00.000	Tributi in conto capitale a carico dell'ente								
U.2.02.00.00.000	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	1.119.078	3.892.663	5.787.376	7.477.322	9.726.141	12.564.439	15.896.084	47.696.221
U.2.03.00.00.000	Contributi agli investimenti						51.490	92.584	3.966.707
U.2.04.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale								
U.2.05.00.00.000	Altre spese in conto capitale								824.855
U.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Spese in conto capitale	1.119.078	3.892.663	5.787.376	7.477.322	9.726.141	12.615.929	15.988.668	52.487.784
U.3.01.00.00.000	Acquisizioni di attività finanziarie								
U.3.02.00.00.000	Concessione crediti di breve termine								
U.3.03.00.00.000	Concessione crediti di medio-lungo termine								
U.3.04.00.00.000	Altre spese per incremento di attività finanziarie							3.443.705	
U.3.00.00.00.000	Totale titolo 3 - Spese per incremento attività finanziarie	-	-	-	-	-	-	3.443.705	-
U.4.01.00.00.000	Rimborso di titoli obbligazionari								
U.4.02.00.00.000	Rimborso prestiti a breve termine								
U.4.03.00.00.000	Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine			425.517	469.820	486.251	469.820	948.772	986.571
U.4.04.00.00.000	Rimborso di altre forme di indebitamento								
U.4.05.00.00.000	Fondi per rimborso prestiti								
U.4.00.00.00.000	Totale Titolo 4 - Rimborso Prestiti	-	-	425.517	469.820	486.251	469.820	948.772	986.571
U.5.00.00.00.001	Totale Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere								-
U.7.01.00.00.000	Uscite per partite di giro	2.469.529	2.781.357	5.010.804	5.537.943	9.942.774	7.979.654	9.942.774	13.222.621
U.7.02.00.00.000	Uscite per conto terzi	138.589	153.961	203.663	195.187	224.599	468.371	663.194	1.857.154
U.7.00.00.00.000	Totale Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	2.608.118	2.935.319	5.214.467	5.733.130	10.167.373	8.448.025	10.605.968	15.079.775
U.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾								
TOTALE PAGAMENTI		22.778.251	26.382.484	49.228.934	51.678.100	75.955.012	77.327.855	109.665.610	188.450.095
di cui pagamenti con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			500.000		1.500.000		2.300.000		4.500.000
		FONDO DI CASSA ALLA FINE DEL TRIMESTRE	62.523.151	68.174.943	72.477.986	81.399.136	66.825.704	73.472.571	67.391.195
		di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		2.960.967		2.050.967		2.550.967	
		RICORSO ANTICIPAZIONI DELL'ISTITUTOTESORIERE	-	-	-	-	-	-	-

(1) Al termine di ciascun trimestre, le previsioni sono sostituite con l'importo degli incassi/pagamenti effettivi e sono aggiornate le previsioni dei trimestri successivi.La descrizione delle colonne che riportano gli incassi e i pagamenti effettivi dell'esercizio è ridenominata "Incassi effettivi"/"Pagamenti effettivi".

(2) L'importo delle carte contabili è inserito quando si sostituiscono le previsioni con gli incassi e i pagamenti effettivi, ed è ridotto in occasione dei successivi aggiornamenti;

'(3) Entro il 28 febbraio di ciascun anno, in considerazione dell'organizzazione dell'ente, il Piano dei flussi di casa è adottato con delibera di giunta o dell'organo esecutivo dell'ente, o con atto del segreterio generale.o del responsabile finanziario. Per gli enti locali il Piano annuale è adottato dalla giunta o



CITTÀ DI SESTO SAN GIOVANNI

MEDAGLIA D'ORO AL VALOR MILITARE

Settore Economico Finanziario e tributario

PARERE DI REGOLARITA' TECNICA

Sulla proposta n. 854/2026 del Settore Economico Finanziario e tributario ad oggetto: APPROVAZIONE DEL PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA PER L'ANNO 2026, AI SENSI DELL'ART. 6, COMMA 1 DEL D.L. N. 155/2024, si esprime ai sensi dell'art. 49, 1° comma del Decreto legislativo n. 267 del 18 agosto 2000, parere FAVOREVOLE in ordine alla regolarità tecnica.

Sesto San Giovanni li, 24/02/2026

**Sottoscritto dal Responsabile
(PECORA CINZIA)
con firma digitale**



CITTÀ DI SESTO SAN GIOVANNI

MEDAGLIA D'ORO AL VALOR MILITARE

Settore Economico Finanziario e tributario

PARERE DI REGOLARITA' CONTABILE

Sulla proposta n. 854/2026 ad oggetto: APPROVAZIONE DEL PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA PER L'ANNO 2026, AI SENSI DELL'ART. 6, COMMA 1 DEL D.L. N. 155/2024. si esprime ai sensi dell'art. 49, 1° comma del Decreto legislativo n. 267 del 18 agosto 2000, parere FAVOREVOLE in ordine alla regolarita' contabile.

Sesto San Giovanni li, 24/02/2026

**Sottoscritto dal Dirigente del Settore Economico
Finanziario
(PECORA CINZIA)
con firma digitale**