



COMUNE DI CITTADELLA

Cittadella Città d'Arte

PROVINCIA DI PADOVA

SERVIZIO ECONOMICO FINANZIARI
RAGIONERIA

DETERMINAZIONE DIRIGENZIALE N. 1177/2026 DEL 13/10/2026

OGGETTO: AGGIORNAMENTO A TUTTO IL 3° TRIMESTRE 2026 DEL PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA PER L'ANNO 2026, APPROVATO CON DELIBERAZIONE DI GIUNTA COMUNALE N. 74 DEL 23.02.2026.

IL DIRIGENTE

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.”;

Rilevato che sul sito ministeriale della Commissione Arconet sono disponibili i modelli da utilizzare per la redazione del piano annuale dei flussi di cassa di cui alla sopra richiamata normativa;

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 (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/organo esecutivo 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);

Considerato che con deliberazione del Consiglio Comunale n. 62 del 19.12.2025 è stato approvato il bilancio di previsione 2026/2028;

Viste le successive variazioni di cassa del bilancio di previsione 2026/2028 approvate nel corso del corrente esercizio;

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

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;

Vista la deliberazione della Giunta Comunale n. 74 del 23.02.2026, di approvazione del piano annuale dei flussi di cassa per l'anno 2026, adottata ai sensi dell'art. 6, commi 1 e 2, del D.L. n. 155/2024;

Considerato che nella predetta deliberazione n. 74/2026 viene stabilito che il piano dei flussi di cassa deve essere trimestralmente aggiornato con determinazione del Responsabile finanziario, da comunicare alla Giunta comunale;

Preso atto che il piano annuale dei flussi di cassa è stato aggiornato con determinazione del 30.04.2026 n. 484 a tutto il 1° trimestre 2026 e con determinazione del 08.07.2026 n. 778 a tutto il 2° trimestre 2026;

Visti i prospetti trimestrali degli incassi e dei pagamenti aggiornati all'8 ottobre 2026 scaricati dal sito del sistema informativo delle operazioni degli enti pubblici SIOPE;

Considerato l'aggiornamento a tutto il 3° trimestre 2026 del piano annuale dei flussi di cassa per l'anno 2026 "allegato A", predisposto utilizzando il modello pubblicato dalla Ragioneria Generale dello Stato e seguendo le indicazioni fornite dalla stessa;

Vista la deliberazione di Giunta Comunale n. 464 in data 29.12.2025 di approvazione del Piano Esecutivo di Gestione 2026-2028, e successive variazioni;

Vista la deliberazione di Giunta Comunale n. 118 in data 30.03.2026 di approvazione del Piano per il triennio 2026-2028, e successive variazioni;

Visto il D. Lgs. 18.08.2000, n. 267 ed in particolare quanto disposto all'art. 107;

Dato atto dell'avvenuto assolvimento degli obblighi di astensione di cui agli artt. 6 e 7 del codice di comportamento approvato con deliberazione di Giunta Comunale n. 338/2021 e dell'art. 6-bis della L. 241/90 e, pertanto, in ordine al presente provvedimento non sussiste situazione di conflitto di interessi né in capo al responsabile del procedimento, né in capo ai soggetti che sottoscrivono a vario titolo il presente atto, né in capo a chi partecipa, a qualsiasi titolo a detto procedimento;

Visti inoltre:

- il vigente Regolamento di contabilità;
- il D.Lgs. n. 267/2000 e ss.mm.ii. – TUEL;
- il D.Lgs. n. 118/2011 e ss.mm.ii.;

Visto il decreto del Sindaco n. 12 del 01.09.2023 di conferimento incarico al Dirigente del 2° Settore;

DETERMINA

- 1) di approvare, per le motivazioni in premessa, l'aggiornamento a tutto il 3° trimestre 2026 del piano annuale dei flussi di cassa per l'anno 2026, "allegato A" alla presente per formarne parte integrante e sostanziale;
- 2) di comunicare la presente alla Giunta Comunale;
- 3) 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;
- 4) di procedere alla pubblicazione del presente atto nella sezione "Amministrazione Trasparente" del sito comunale, ai sensi dell'art. 23 del D. Lgs. 33/2013;
- 5) di dare atto che ai sensi del D. Lgs 267/2000 art. 183, comma 7, la presente determinazione è esecutiva con l'apposizione del visto di regolarità contabile attestante la copertura finanziaria.

Lì, 13/10/2026

IL DIRIGENTE
MOSELE NICOLA

(Sottoscritto digitalmente ai sensi
dell'art. 21 D.L.gs n 82/2005 e s.m.i.)

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 2024	Incassi effettivi	Dati SIOPE 2024	Incassi effettivi	Dati SIOPE 2024	Incassi effettivi	Dati SIOPE 2024	Previsioni di cassa
	FONDO DI CASSA ALL'INIZIO DELL'ANNO	13.470.067,05	20.420.418,99						
	di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		6.413.919,20						
E.1.01.00.00.000	Tributi	1.505.348,18	616.258,06	3.972.082,39	3.693.259,05	4.220.993,93	3.827.293,24	6.996.581,05	7.333.661,81
E.1.01.01.00.000	Imposte, tasse e proventi assimilati	1.505.348,18	616.258,06	3.972.082,39	3.693.259,05	4.220.993,93	3.827.293,24	6.996.581,05	7.333.661,81
E.1.01.01.06.001	Imposta municipale propria riscossa a seguito dell'attività ordinaria di gestione	1.363.896,79	543.386,81	3.684.545,39	3.559.245,85	3.846.992,27	3.618.902,04	6.486.772,82	6.387.470,13
E.1.01.01.06.002	Imposta municipale propria riscossa a seguito dell'attività di verifica e controllo	108.772,15	44.592,64	221.677,36	93.228,28	281.963,47	152.864,90	387.119,51	747.013,47
E.1.01.01.41.001	Imposta di soggiorno riscossa a seguito dell'attività ordinaria di gestione	16.976,00	17.002,00	30.148,50	29.320,00	50.347,51	41.670,00	67.324,01	84.032,00
	Altre imposte, tasse e proventi assimilati	15.703,24	11.276,61	35.711,14	11.464,92	41.690,68	13.856,30	55.364,71	115.146,21
E.1.01.02.00.000	Tributi destinati al finanziamento della sanità (solo per le regioni)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)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	257.706,32	0,00	293.234,85	351.753,08	468.125,13	507.541,21
E.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	1.505.348,18	616.258,06	4.229.788,71	3.693.259,05	4.514.228,78	4.179.046,32	7.464.706,18	7.841.203,02
E.2.01.01.00.000	Trasferimenti correnti da Amministrazione Pubblica	296.497,17	83.594,56	377.640,39	281.386,84	671.997,91	307.747,19	1.082.497,99	1.485.526,44
E.2.01.01.01.001	Trasferimenti correnti da Ministeri	172.211,68	14.412,59	237.574,60	208.128,46	389.794,06	233.905,32	613.429,83	691.494,33
E.2.01.01.01.002	Trasferimenti correnti da Ministero dell'Istruzione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	149.100,10	238.000,00
E.2.01.01.01.003	Trasferimenti correnti da Ministero dell'Istruzione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	50.000,00
E.2.01.01.01.006	Trasferimenti correnti da enti di regolazione dell'attività economica	25.692,00	2.497,39	38.770,52	6.573,80	56.244,99	7.155,29	66.116,01	108.047,01
E.2.01.01.02.001	Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome	81.707,24	16.968,31	81.707,24	16.968,31	191.370,83	16.970,31	219.264,02	153.968,48
	Trasferimenti correnti da altre amministrazioni locali	16.886,25	49.716,27	19.588,03	49.716,27	34.588,03	49.716,27	34.588,03	244.016,62
E.2.01.02.00.000	Trasferimenti correnti da famiglie	0,00	0,00	750,00	0,00	750,00	0,00	750,00	1.800,00
E.2.01.03.00.000	Trasferimenti correnti da imprese	5.610,00	5.000,00	5.610,00	5.000,00	6.220,00	5.000,00	31.830,00	86.375,00
E.2.01.04.00.000	Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	12.000,00	0,00	12.500,00	0,00	12.500,00	0,00	12.500,00	108.000,00
E.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Trasferimenti correnti	314.107,17	88.594,56	396.500,39	286.386,84	691.467,91	312.747,19	1.127.577,99	1.681.701,44
E.3.01.00.00.000	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	752.811,36	847.489,31	1.233.986,53	1.289.137,38	1.588.780,88	1.578.070,06	2.255.356,00	3.152.544,92
E.3.02.00.00.000	Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	1.362.775,78	998.096,97	2.166.437,27	1.722.885,37	2.517.103,24	2.449.895,86	5.052.363,92	15.412.849,76
E.3.03.00.00.000	Interessi attivi	12.173,61	21.137,83	37.898,84	21.144,37	53.204,51	25.447,01	80.603,60	41.174,73
E.3.04.00.00.000	Altre entrate da redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	7.490,52	0,00	7.490,52	10.000,00
E.3.05.00.00.000	Rimborsi e altre entrate correnti	928.955,80	569.370,59	1.108.958,95	1.418.557,11	1.251.785,10	2.324.290,22	3.744.208,27	8.949.968,68
E.3.00.00.00.000	Totale titolo 3 - Entrate extratributarie	3.056.716,55	2.436.094,70	4.547.281,59	4.451.724,23	5.418.364,25	6.377.703,15	11.140.022,31	27.566.538,09
E.4.01.00.00.000	Tributi in conto capitale	0,00	0,00	0,00	247,26	47.265,76	247,26	47.265,76	0,00
E.4.02.00.00.000	Contributi agli investimenti	683.706,53	212.044,23	2.885.128,52	747.241,94	3.662.470,96	1.076.519,03	4.550.644,73	13.891.417,94
E.4.03.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	4.311,71	0,00	4.311,71	0,00	5.609,15	15.000,00
E.4.04.00.00.000	Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	18.225,50	5.239,25	230.092,85	21.751,45	249.139,15	21.751,45	250.416,23	363.738,32
E.4.05.00.00.000	Altre entrate in conto capitale	1.364.147,79	201.491,90	1.633.014,86	288.644,16	1.761.609,41	369.721,24	4.082.848,32	1.865.851,92
E.4.00.00.00.000	Totale Titolo 4 - Entrate in conto capitale	2.066.079,82	418.775,38	4.752.547,94	1.057.884,81	5.724.796,99	1.468.238,98	8.936.784,19	16.136.008,18
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.5.00.00.00.000	Totale titolo 5 - Entrate in conto 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
E.6.02.00.00.000	Accensione prestiti a breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E.6.03.00.00.000	Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E.9.01.00.00.000	Entrate per partite di giro	560.898,48	453.550,48	3.248.838,29	2.232.474,62	3.766.541,76	3.166.022,22	7.552.712,42	17.072.587,48
E.9.02.00.00.000	Entrate per conto terzi	20.100,00	3.369,43	94.321,10	7.710,02	104.020,70	7.710,02	107.936,90	957.331,96
E.9.00.00.00.000	Totale Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	580.998,48	456.919,91	3.343.159,39	2.240.184,64	3.870.562,46	3.173.732,24	7.660.649,32	18.029.919,44
E.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾		7.241,77		646.422,80		2.630.746,14		
TOTALE RISCOSSIONI (al netto anticipazione del tesoriere)		7.523.250,20	4.023.884,38	17.269.278,02	12.375.862,37	20.219.420,39	18.142.214,02	36.329.739,99	71.255.370,17
di cui riscossioni con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			14.030,00		288.572,62		820.568,28		8.954.166,35
TOTALE RISORSE DISPONIBILI		20.993.317,25	24.444.303,37	30.739.345,07	32.796.281,36	33.689.487,44	38.562.633,01	49.799.807,04	91.675.789,16
di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			6.427.949,20		6.702.491,82		7.234.487,48		15.368.085,55

		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	Pagamenti effettivi	Dati SIOPE 2024	Pagamenti effettivi	Dati SIOPE 2024	Previsioni di cassa
U.1.01.00.00.000	Redditi da lavoro dipendente	742.206,39	801.071,72	1.538.332,03	1.935.165,89	2.538.255,94	2.981.737,09	3.606.153,29	5.096.066,93
U.1.02.00.00.000	Imposte e tasse a carico dell'ente	65.155,49	72.124,79	157.533,54	204.068,38	225.999,92	286.813,99	290.693,57	493.003,02
U.1.03.00.00.000	Acquisto di beni e servizi	2.029.580,75	1.741.065,14	3.631.136,21	2.966.528,98	4.969.398,52	6.142.867,31	6.619.873,36	11.975.932,60
U.1.04.00.00.000	Trasferimenti correnti	692.076,15	680.382,54	1.792.072,35	1.452.129,40	3.165.805,40	3.234.268,85	4.545.263,40	10.063.583,70
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	0,00	335.239,58	268.833,78	335.239,58	532.603,66	664.404,00
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	31.811,34	15.547,08	36.999,37	89.438,45	53.299,70	102.122,71	77.370,07	196.732,01
U.1.10.00.00.000	Altre spese correnti	7.410,00	26.199,12	200.095,66	88.167,10	217.807,76	304.403,52	282.132,57	646.183,98
U.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Spese correnti	3.568.240,12	3.336.390,39	7.356.169,16	7.070.737,78	11.439.401,02	13.387.453,05	15.954.089,92	29.135.906,24
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	1.663.265,52	1.368.349,28	3.113.996,44	3.322.364,67	4.262.374,81	5.642.652,97	7.919.543,18	25.851.301,68
U.2.03.00.00.000	Contributi agli investimenti	37.658,85	18.827,20	37.658,85	27.853,90	37.658,85	27.853,90	129.768,00	482.573,09
U.2.04.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U.2.05.00.00.000	Altre spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	15.053,84	0,00	183.413,80
U.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Spese in conto capitale	1.700.924,37	1.387.176,48	3.151.655,29	3.350.218,57	4.300.033,66	5.685.560,71	8.049.311,18	26.517.288,57
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
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	0,00	0,00	0,00	288.961,33	334.273,35	288.961,33	673.656,52	584.090,00
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	0,00	0,00	0,00	288.961,33	334.273,35	288.961,33	673.656,52	584.090,00
U.5.00.00.00.001	Totale Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00		0,00		0,00		0,00	5.000.000,00
U.7.01.00.00.000	Uscite per partite di giro	504.844,41	552.393,16	3.244.340,80	2.405.393,89	3.711.239,48	3.290.230,89	7.508.540,12	17.801.481,19
U.7.02.00.00.000	Uscite per conto terzi	22.337,00	33.188,46	29.556,00	48.808,46	34.323,00	49.708,46	80.997,00	572.482,38
U.7.00.00.00.000	Totale Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	527.181,41	585.581,62	3.273.896,80	2.454.202,35	3.745.562,48	3.339.939,35	7.589.537,12	18.373.963,57
U.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾		1.635,15		2.973,41		3.818,80		
TOTALE PAGAMENTI		5.796.345,90	5.310.783,64	13.781.721,25	13.167.093,44	19.819.270,51	22.705.733,24	32.266.594,74	79.611.248,38
di cui pagamenti con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			213.549,67		1.894.835,11		2.444.695,39		10.234.261,54
	FONDO DI CASSA ALLA FINE DEL TRIMESTRE	15.196.971,35	19.133.519,73	16.957.623,82	19.629.187,92	13.870.216,93	15.856.899,77	17.533.212,30	12.064.540,78
	di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		6.214.399,53		4.807.656,71		4.789.792,09		5.133.824,01
	RICORSO ANTICIPAZIONI DELL'ISTITUTOTESORIERE	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 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.



COMUNE DI CITTADELLA

Cittadella Città d'Arte

PROVINCIA DI PADOVA

VISTO CONTABILE

RAGIONERIA

DETERMINAZIONE DIRIGENZIALE N. 1177/2026

OGGETTO: AGGIORNAMENTO A TUTTO IL 3° TRIMESTRE 2026 DEL PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA PER L'ANNO 2026, APPROVATO CON DELIBERAZIONE DI GIUNTA COMUNALE N. 74 DEL 23.02.2026.

Il sottoscritto vista la presente determinazione esprime parere favorevole in ordine alla regolarità contabile attestante la copertura finanziaria del presente provvedimento, ai sensi degli articoli 147 bis, comma 1, e 153, comma 5, del Decreto Legislativo n. 267 del 18.08.2000 e del relativo Regolamento comunale sui controlli interni.

«TableStart:movimenti»

«MOVIMENTO_TIPO»

«MOVIMENTO_NUMERO»/«MOVIMENTO_ANNO» per

€ «MOVIMENTO_IMPORTO» al capitolo «MOVIMENTO_RIF_BIL_PEG»

«TableEnd:movimenti»

Lì, 13/10/2026

IL RESPONSABILE DEL SETTORE
ECONOMICO-FINANZIARIO

MOSELE NICOLA

(Sottoscritto digitalmente ai sensi

dell'art. 21 D.Lgs n 82/2005 e s.m.i.)