



COMUNE DI CERETTO LOMELLINA  
Provincia di Pavia

COPIA

N. 7 DEL 19-02-2026

**Verbale di Deliberazione della Giunta Comunale**

OGGETTO: APPROVAZIONE 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 addì diciannove del mese di febbraio alle ore 15:00, nella solita sala delle adunanze del Civico Palazzo si è riunita la Giunta Comunale, convocata nei modi di legge.

All'appello risultano:

Cognome e Nome	Carica	Presente/Assente
Giovanni Cattaneo	<i>SINDACO</i>	Presente
Roberto Porati	<i>VICE SINDACO</i>	Presente
Umberto Camerone	<i>ASSESSORE</i>	Presente
		Totale PRESENTI 3
		Totale ASSENTI 0

<b>Votazione, Totale favorevoli</b>	3
<b>Votazione, Totale contrari</b>	0
<b>Votazione, totale astenuti</b>	0

Partecipa alla seduta il Segretario Comunale Dott.ssa VALERIA SEDINO, che provvede alla redazione del presente verbale.

Presiede il dott. Giovanni Cattaneo, nella sua qualità di SINDACO, riconosciuta legale l'adunanza, passa alla trattazione dell'oggetto all'ordine del giorno.

**OGGETTO:** APPROVAZIONE 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.

**LA GIUNTA COMUNALE**

**VISTA l'unita proposta corredata dai pareri di cui all'art. 49 comma 1 del D. Lgs. 18 Agosto 2000 n. 267;**

**RITENUTO di approvarla;**

**VISTO il vigente Statuto del Comune;**

**CON voti unanimi**

**D E L I B E R A**

**1). DI APPROVARE l'allegata proposta che, unitamente ai pareri di cui all'art. 49 el D. Lgs. 18 Agosto 2000 n. 267, costituisce la presente deliberazione.**

**SUCCESSIVAMENTE**

**LA GIUNTA COMUNALE**

**CONSIDERATA l'urgenza che riveste l'esecuzione dell'atto;**

**VISTO l'art.134 comma 4 del T.U. 18/8/2000 n.267;**

**CON votazione unanime**

**DELIBERA**

**DI DICHIARARE la presente immediatamente eseguibile**

OGGETTO: APPROVAZIONE 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.

## PROPOSTA DI DELIBERAZIONE DELLA GIUNTA COMUNALE

### IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO

#### 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 M1C1-72 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;

#### VISTI:

- il D.L. 155/2024, convertito con modificazioni dalla L. 9 dicembre 2024, n. 189;
- 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;
- il D. Lgs. 267/2000 (TUEL) e successive modifiche ed integrazioni;
- il vigente Regolamento di Contabilità dell'Ente;
- lo Statuto Comunale;

#### 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:
  - o dei dati SIOPE relativi all'esercizio 2024;
  - o delle previsioni di cassa per l'esercizio 2026;
  - o dei cronoprogrammi delle opere pubbliche, con particolare riferimento agli interventi PNRR;
  - o 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;
- una specifica sezione dedicata ai flussi relativi agli interventi PNRR;

#### ATTESO

- che le previsioni di cassa legate ad entrate da trasferimenti per investimenti sono collegate ad attività rendicontativa già assolta ma giacente presso gli organi di controllo nazionale/regionale, pertanto legate a variabili esterne non governabili dall'ente
- che dette entrate debbano essere considerate incassabili poiché legate a spese già monetizzate, al fine di rispettare il dettato normativo sulla tempistica dei pagamenti pubblici,

VISTA la coerenza della presente proposta di deliberazione con le linee programmatiche previste nel D.U.P. ai sensi dell'art. 2 del Regolamento Comunale di Contabilità;

VISTI i pareri favorevoli espressi ai sensi dell'art.49 comma 1 del D. Lgs. n.267/2000;

Tutto ciò premesso si

#### PROPONE

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:
  - o costituisce strumento di programmazione finanziaria;
  - o sarà monitorato trimestralmente dal Servizio Finanziario;
3. **Di trasmettere** la presente deliberazione:
  - o all'Organo di Revisione economico-finanziaria;
  - o ai Dirigenti/Responsabili dei Servizi per gli adempimenti di competenza;
4. **Di pubblicare** il presente provvedimento:
  - o all'Albo Pretorio online per 15 giorni consecutivi;
  - o sul sito istituzionale dell'Ente nella sezione "Amministrazione Trasparente";
5. **Di comunicare** l'adozione della presente deliberazione ai Capigruppo Consiliari ai sensi dell'art. 125 del D.Lgs. n. 267/2000;

<p><b>Il Responsabile del Servizio Proponente</b></p>	<p>Ai sensi dell'art. 49, comma 1 e art. 147 bis, comma 1, del Decreto Legislativo n. 267/2000, e in ordine alla proposta in oggetto, si esprime il seguente parere:  <b>PARERE FAVOREVOLE</b> in ordine alla Regolarita' tecnica della presente Deliberazione.</p> <p>Data 18-02-2026</p> <p style="text-align: right;">Il Responsabile F.to PIERANGELO VILLARAGGIA</p>
---	--

<p><b>Il Responsabile del Servizio contabile</b></p>	<p>Ai sensi dell'art. 49, comma 1, del Decreto Legislativo n. 267/2000, in ordine alla proposta in oggetto, si esprime il seguente parere:  <b>PARERE FAVOREVOLE</b> in ordine alla Regolarita' contabile della presente Deliberazione.</p> <p>Inoltre esprime la coerenza della presente proposta di deliberazione con le linee programmatiche previste nel D.U.P., ai sensi dell'art. 2 del Regolamento Comunale di Contabilità</p> <p>Data 18-02-2026</p> <p style="text-align: right;">Il Responsabile F.to PIERANGELO VILLARAGGIA</p>
--	--

Letto, confermato e sottoscritto.

**Il SINDACO**  
F.to dott. Giovanni Cattaneo

**Il Segretario Comunale**  
F.to Dott.ssa VALERIA SEDINO

---

### **CERTIFICATO DI PUBBLICAZIONE**

Il sottoscritto certifica che la presente deliberazione viene affissa all'Albo Pretorio in data odierna per rimanervi in pubblicazione per 15 giorni consecutivi ai sensi e per gli effetti dell'art.124 comma 1 del decreto legislativo 18/8/2000 n.267 e dall'art.32 comma 1 della legge 18/6/2009 n.69 e viene inoltre contestualmente trasmessa ai capigruppo consiliari come previsto dall'art.125 comma 1 del decreto legislativo 18/8/2000 n.267.

Ceretto Lomellina, 21-02-2026

**Il Segretario Comunale**  
F.to SEDINO Dott.ssa VALERIA

---

E' copia conforme all'originale

Ceretto Lomellina 21-02-2026

**Il Segretario Comunale**  
F.to Dott.ssa VALERIA SEDINO

---

### **CERTIFICATO DI ESECUTIVITA'**

Si certifica che la presente deliberazione è divenuta esecutiva il giorno 03-03-2026 per decorrenza del termine di cui all'art.134 del D.Lgs. 18/8/2000 n.267

[X] La presente deliberazione è stata dichiarata immediatamente eseguibile ai sensi dell'art.134 comma 4 del decreto legislativo 18 agosto 2000 n.267.

**Il Segretario Comunale**  
F.to Dott.ssa VALERIA SEDINO

---

**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**

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)
	<b>FONDO DI CASSA ALL'INIZIO DELL'ANNO</b>	68.579,16	283.021,30						
	<b>di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)</b>		127.127,18						
<b>E.1.01.00.00.000</b>	<b>Tributi</b>	<b>25.793,32</b>	<b>23.044,18</b>	<b>52.707,79</b>	<b>48.991,85</b>	<b>66.249,42</b>	<b>80.479,23</b>	<b>116.101,54</b>	<b>243.973,97</b>
<b>E.1.01.01.00.000</b>	<b>Imposte, tasse e proventi assimilati</b>	<b>25.793,32</b>	<b>23.044,18</b>	<b>52.707,79</b>	<b>48.991,85</b>	<b>66.249,42</b>	<b>80.479,23</b>	<b>116.101,54</b>	<b>243.973,97</b>
E.1.01.01.06.000	Imposta municipale propria	19.071,17	19.499,46	39.585,63	39.575,12	41.444,09	58.006,08	71.003,27	129.083,83
E.1.01.01.16.000	Addizionale comunale IRPEF	2.982,58	1.975,00	8.716,55	6.378,48	12.862,57	12.643,21	17.914,21	32.805,91
E.1.01.01.51.000	Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani	3.739,57	1.569,72	4.405,61	3.038,25	11.942,76	9.799,94	27.184,06	82.054,23
E.1.01.01.52.000	Tassa occupazione spazi e aree pubbliche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10,00	0,00	10,00
E.1.01.01.53.000	Imposta comunale sulla pubblicità e diritto sulle pubbliche affissioni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	20,00	0,00	20,00
E.1.03.00.00.000	Fondi perequativi	0,00	23.507,50	0,00	45.786,25	0,00	55.786,75	0,00	71.891,47
<b>E.1.00.00.00.000</b>	<b>Totale titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</b>	<b>25.793,32</b>	<b>46.551,68</b>	<b>52.707,79</b>	<b>94.778,10</b>	<b>66.249,42</b>	<b>136.265,98</b>	<b>116.101,54</b>	<b>315.865,44</b>
E.2.01.01.01.001	Trasferimenti correnti da Ministeri	74.012,30	24.711,22	151.886,60	47.252,14	156.105,83	58.522,60	177.872,71	69.793,06
	Trasferimenti correnti da altri	6.090,05	28.423,71	6.090,05	165.574,67	6.090,05	193.998,38	6.090,05	302.725,63
<b>E.2.00.00.00.000</b>	<b>Totale titolo 2 - Trasferimenti correnti</b>	<b>80.102,35</b>	<b>53.134,93</b>	<b>157.976,65</b>	<b>212.826,81</b>	<b>162.195,88</b>	<b>252.520,98</b>	<b>183.962,76</b>	<b>372.518,69</b>
E.3.01.00.00.000	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	1.639,92	979,56	7.828,60	5.138,09	9.031,64	8.688,02	13.570,27	19.035,02
E.3.02.00.00.000	Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	97,47	32,49	859,55	319,01	910,44	622,49	1.486,79	740,00
E.3.03.00.00.000	Interessi attivi	0,15	0,06	0,15	0,11	0,15	0,16	0,15	50,00
E.3.05.00.00.000	Rimborsi e altre entrate correnti	17,64	5,90	88,37	35,35	144,89	93,45	5.011,07	2.318,51
<b>E.3.00.00.00.000</b>	<b>Totale titolo 3 - Entrate extratributarie</b>	<b>1.755,18</b>	<b>1.018,01</b>	<b>8.776,67</b>	<b>5.492,56</b>	<b>10.087,12</b>	<b>9.404,12</b>	<b>20.068,28</b>	<b>22.143,53</b>
E.4.01.00.00.000	Tributi in conto capitale	0,00	0,00	0,00	516,00	0,00	516,00	0,00	1.000,00
E.4.02.00.00.000	Contributi agli investimenti	0,00	7.561,63	52.101,26	34.328,41	109.964,20	84.948,23	109.964,20	134.126,85
E.4.03.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00	1.668,00	0,00	1.668,00	0,00	1.668,00
E.4.05.00.00.000	Altre entrate in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	1.650,00	2.892,85	1.650,00	4.165,00
<b>E.4.00.00.00.000</b>	<b>Totale titolo 4 - Entrate in conto capitale</b>	<b>0,00</b>	<b>7.561,63</b>	<b>52.101,26</b>	<b>36.512,41</b>	<b>111.614,20</b>	<b>90.025,08</b>	<b>111.614,20</b>	<b>140.959,85</b>
<b>E.5.00.00.00.000</b>	<b>Totale titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
E.6.02.00.00.000	Accensione prestiti a breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	12.232,74	0,00	12.232,74	0,00

**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**

<b>E.6.00.00.00.000</b>	<b>Totale titolo 6 - Accensione Prestiti</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>12.232,74</b>	<b>0,00</b>	<b>12.232,74</b>	<b>0,00</b>
E.9.01.00.00.000	Entrate per partite di giro	7.653,33	11.334,16	22.893,34	26.594,37	41.904,08	48.531,77	54.782,22	1.553.616,71
E.9.02.00.00.000	Entrate per conto terzi	184,69	17.055,00	1.822,17	34.110,00	2.006,86	45.710,00	2.191,55	51.165,00
<b>E.9.00.00.00.000</b>	<b>Totale titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro</b>	<b>7.838,02</b>	<b>28.389,16</b>	<b>24.715,51</b>	<b>60.704,37</b>	<b>43.910,94</b>	<b>94.241,77</b>	<b>56.973,77</b>	<b>1.604.781,71</b>
	<b>TOTALE RISCOSSIONI</b> (al netto anticipazione del tesoriere)	115.488,87	136.655,41	296.277,88	410.314,25	406.290,30	582.457,93	500.953,29	2.456.269,22
	<b>di cui riscossioni con vincolo di cassa</b> (solo per gli enti locali)		0,00		50.000,00		133.850,40		133.850,40
	<b>TOTALE RISORSE DISPONIBILI</b>	184.068,03	419.676,71	364.857,04	693.335,55	474.869,46	865.479,23	569.532,45	2.739.290,52
	<b>di cui con vincolo di cassa</b> (solo per gli enti locali)		127.127,18		177.127,18		260.977,58		260.977,58

**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**

Codice SIOPE	Descrizione	Pagamenti in c/competenza e in c/residui							
		Primo trimestre 2026 (dati cumulati dal 1/1 al 31/3)		Dati a tutto il secondo trimestre 2026 (dati cumulati dal 1/1 al 30/6)		Dati a tutto il terzo trimestre 2026 (dati cumulati dal 1/1 al 30/9)		Dati a tutto il quarto trimestre 2026 (dati cumulati dal 1/1 al 31/12)	
		Dati SIOPE 2024	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	13.627,96	14.252,40	26.970,79	38.102,26	43.089,35	69.813,80	63.659,83	99.724,14
U.1.02.00.00.000	Imposte e tasse a carico dell'ente	675,50	759,04	1.538,42	2.166,09	2.667,57	4.252,56	4.371,06	7.959,79
U.1.03.00.00.000	Acquisto di beni e servizi	14.546,15	15.524,11	45.341,31	45.882,05	62.126,60	91.256,10	76.848,97	129.951,39
U.1.04.00.00.000	Trasferimenti correnti	376,00	4.317,18	1.311,00	10.120,18	1.872,00	11.770,84	3.172,02	22.854,66
U.1.07.00.00.000	Interessi passivi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	367,05	1.342,76
U.1.09.00.00.000	Rimborsi e poste correttive delle entrate	1.112,75	1.045,37	1.112,75	3.941,81	1.112,75	8.646,32	11.802,87	34.341,64
U.1.10.00.00.000	Altre spese correnti	0,00	69.957,67	4.485,35	139.315,33	4.485,35	139.315,33	4.485,35	208.973,00
<b>U.1.00.00.00.000</b>	<b>Totale titolo 1 - Spese correnti</b>	<b>30.338,36</b>	<b>105.855,77</b>	<b>80.759,62</b>	<b>239.527,72</b>	<b>115.353,62</b>	<b>325.054,95</b>	<b>164.707,15</b>	<b>505.147,38</b>
U.2.02.00.00.000	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	4.999,07	28.610,07	20.485,07	51.526,70	94.107,23	83.860,38	112.138,83	125.615,01
U.2.03.00.00.000	Contributi agli investimenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	414,00
<b>U.2.00.00.00.000</b>	<b>Totale titolo 2 - Spese in conto capitale</b>	<b>4.999,07</b>	<b>28.610,07</b>	<b>20.485,07</b>	<b>51.526,70</b>	<b>94.107,23</b>	<b>83.860,38</b>	<b>112.138,83</b>	<b>126.029,01</b>
U.4.03.00.00.000	Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	984,69	1.008,98
<b>U.4.00.00.00.000</b>	<b>Totale titolo 4 - Rimborso Prestiti</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>984,69</b>	<b>1.008,98</b>
U.5.01.00.00.000	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	114.000,00
<b>U.5.00.00.00.000</b>	<b>Totale titolo 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>114.000,00</b>
U.7.01.00.00.000	Uscite per partite di giro	9.068,04	10.759,01	23.960,78	27.189,60	42.943,78	50.978,51	58.685,47	1.542.994,00
U.7.02.00.00.000	Uscite per conto terzi	206,40	170,29	982,75	628,99	1.155,57	1.208,49	6.445,92	55.191,18
<b>U.7.00.00.00.000</b>	<b>Totale titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro</b>	<b>9.274,44</b>	<b>10.929,30</b>	<b>24.943,53</b>	<b>27.818,59</b>	<b>44.099,35</b>	<b>52.187,00</b>	<b>65.131,39</b>	<b>1.598.185,18</b>
<b>TOTALE PAGAMENTI</b>		<b>44.611,87</b>	<b>145.395,14</b>	<b>126.188,22</b>	<b>318.873,01</b>	<b>253.560,20</b>	<b>461.102,33</b>	<b>342.962,06</b>	<b>2.344.370,55</b>
<b>di cui pagamenti con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)</b>			<b>0,00</b>		<b>0,00</b>		<b>29.402,00</b>		<b>29.402,00</b>
<b>FONDO DI CASSA ALLA FINE DEL TRIMESTRE</b>		<b>139.456,16</b>	<b>274.281,57</b>	<b>238.668,82</b>	<b>374.462,54</b>	<b>221.309,26</b>	<b>404.376,90</b>	<b>226.570,39</b>	<b>394.919,97</b>
<b>di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)</b>			<b>127.127,18</b>		<b>177.127,18</b>		<b>231.575,58</b>		<b>231.575,58</b>
<b>RICORSO ANTICIPAZIONI DELL'ISTITUTOTESORIERE</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

(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".

**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**

(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.