



COMUNE DI MONTALTO PAVESE

PROVINCIA DI PAVIA

GIUNTA COMUNALE

VERBALE DI DELIBERAZIONE N.4 DEL 18/02/2025

OGGETTO: APPROVAZIONE DEL PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA DELL'ANNO 2025, AI SENSI DELL'ART. 6, COMMI 1 E 2 DEL D.L. 19 OTTOBRE 2024, N. 155 CONVERTITO CON MODIFICAZIONI DALLA LEGGE 9 DICEMBRE 2024, N. 189.

L'anno duemilaventicinque addì diciotto del mese di febbraio alle ore venti e minuti ventidue nella Sede Municipale, previa l'osservanza di tutte le formalità prescritte dalla vigente normativa, si sono riuniti i componenti di questa Giunta Comunale, nelle persone dei Signori:

Cognome e Nome	Presente
1. REPOSSI PAOLO - Sindaco	Sì (da remoto)
2. FARINA MARCO ANTONIO - Vice Sindaco	Sì (da remoto)
3. CASARINI VALERIA - Assessore	Sì (da remoto)
Totale Presenti:	3
Totale Assenti:	0

Con l'intervento e l'opera del Segretario Comunale (collegato da remoto) **Guazzi Dott. Andrea** il quale provvede alla redazione del presente verbale.

Essendo legale il numero degli intervenuti, **REPOSSI PAOLO** assume la presidenza e dichiara aperta la seduta per la trattazione dell'oggetto sopra indicato.

OGGETTO: APPROVAZIONE DEL PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA DELL'ANNO 2025, AI SENSI DELL'ART. 6, COMMI 1 E 2 DEL D.L. 19 OTTOBRE 2024, N. 155 CONVERTITO CON MODIFICAZIONI DALLA LEGGE 9 DICEMBRE 2024, N. 189.

LA GIUNTA COMUNALE

DATO ATTO che la seduta si è svolta con l'impiego di strumenti di comunicazione remota nelle modalità consentite dal Regolamento G.C. n. 36/2020;

PREMESSO CHE:

- con deliberazione del Consiglio Comunale n. 27 del 24/09/2024, esecutiva ai sensi di Legge, è stato approvato il Documento Unico di Programmazione Semplificato (DUPS) relativo al periodo 2025/2027;
- con deliberazione del Consiglio Comunale n. 34 del 16/12/2024, esecutiva ai sensi di Legge, è stata approvata la nota di aggiornamento del Documento Unico di Programmazione Semplificato (DUPS) relativa al periodo 2025/2027;
- con deliberazione del Consiglio Comunale n. 35 del 16/12/2024, esecutiva ai sensi di Legge, è stato approvato il Bilancio di previsione finanziario per il triennio 2025/2027;

VISTO l'art. 1, comma 2 del D.Lgs. 30 marzo 2001, n. 165, che individua tra le amministrazioni pubbliche, tra le altre, le Regioni, le Province, i Comuni, le Comunità montane;

VISTO l'art. 6 del D.L. 19 ottobre 2024 n. 155 convertito, con modificazioni, dalla Legge 9 dicembre 2024, n. 189 che, ai commi 1 e 2, testualmente recita:

1. *Al fine di rafforzare le misure già previste per la riduzione dei tempi di pagamento, dando attuazione alla milestone M1C 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.*
- Considerato che il Ministero dell'economia e delle finanze - Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato, nella Homepage del sito ARCONET, ha reso disponibili i modelli sui quali redigere il Piano annuale dei flussi di cassa, e che l'Ente, adottando la contabilità finanziaria, è tenuto ad utilizzare il primo modello (formato XLSX – dimensione 51Kb);

RILEVATO CHE il suddetto modello del Piano annuale dei flussi di cassa contiene altresì le seguenti indicazioni:

- il Piano dei flussi di cassa è adottato, negli Enti Locali con delibera di Giunta, anche dagli enti che non hanno ancora approvato il bilancio di previsione, e a seguito dell'adozione, è trasmesso all'Organo di revisione per la verifica prevista dall'art. 6, comma 2, del D.L. n. 155/2024;
- il Piano dei flussi di cassa è verificato e aggiornato trimestralmente, con atto del Responsabile del Servizio Finanziario da comunicare alla Giunta, provvedendo in tale sede a mero titolo esemplificativo:
 - alla sostituzione delle previsioni del trimestre concluso con gli importi degli incassi e dei pagamenti effettivi;
 - alla conseguente riformulazione delle previsioni dei trimestri successivi;
 - tenendo conto delle variazioni di bilancio che incidono sulle previsioni trimestrali di cassa.

VISTO il Piano annuale dei flussi di cassa dell'anno 2025, redatto dal Responsabile del Servizio Finanziario, con il concorso attivo dei Responsabili dei Servizi dell'Ente, tenendo conto:

- dei dati SIOPE dell'anno N-2;
- delle previsioni di cassa dell'anno 2025 iscritte nel bilancio di previsione 2025/2027;
- del fondo di riserva di cassa che attualmente presenta una disponibilità di € 1.980,00;
- che l'Ente presenta attualmente (alla data del 13.02.2025) un saldo di cassa positivo presso il Tesoriere Comunale per l'importo di € 392.129,06;

RITENUTO necessario provvedere all'approvazione del suddetto Piano annuale dei flussi di cassa dell'anno 2025, allegato A) parte integrante e sostanziale al presente provvedimento;

RAVISATO CHE, sulla base delle istruzioni MEF-RGS contenute nel modello, non è richiesto il parere dell'Organo di revisione dell'Ente sulla presente delibera di approvazione del Piano in oggetto;

VISTI i pareri favorevoli di regolarità tecnica e contabile espressi, ai sensi dell'art. 49 del D.lgs. n. 267/2000, dal Responsabile del Servizio Finanziario Dott.ssa Sara Novarini;

VISTI:

- il D.Lgs. n. 267/2000 e s.m.i.;
- il D.Lgs. n. 118/2011 e s.m.i.;
- il Decreto-legge 19 ottobre 2024, n. 155 convertito con modificazioni dalla Legge 9 dicembre 2024, n. 189, con particolare riferimento all'art. 6, commi 1 e 2;
- lo Statuto Comunale;
- il vigente Regolamento comunale di contabilità;
- il vigente Regolamento dei controlli interni;

Dopo ampia discussione, con voti unanimi e favorevoli, espressi nelle forme previste dallo Statuto;

DELIBERA

1. **DI RICHIAMARE** le premesse quale parte integrante e sostanziale della presente deliberazione;
2. **DI APPROVARE**, ai sensi dell'art. 6 commi 1 e 2 del D.L. 19 ottobre 2024 n. 155 convertito con modificazioni dalla Legge 9 dicembre 2024 n. 189, il Piano annuale dei flussi di cassa dell'anno 2025, allegato A) parte integrante e sostanziale al presente provvedimento;
3. **DI DARE ATTO CHE**, ai sensi dell'art. 193 c. 1 e dell'art. 162 c. 6 del D.Lgs. 267/2000, permangono gli equilibri del bilancio di cassa;
4. **DI DARE MANDATO** al Servizio finanziario di trasmettere il presente atto ai Responsabili di Servizio dell'Ente e all'Organo di Revisione dell'Ente;
5. **DI DARE MANDATO** al Responsabile del Servizio Finanziario:
 - 5.1 di aggiornare trimestralmente, con proprio atto, il Piano annuale dei flussi di cassa approvato con il presente provvedimento;
 - 5.2 di comunicare l'atto di aggiornamento alla Giunta e ai Responsabili di Servizio;
 - 5.3 di trasmettere l'atto di aggiornamento all'Organo di Revisione dell'Ente, per le verifiche di competenza.

Inoltre, dopo ampia discussione, ed in considerazione dell'urgenza di provvedere, con i voti unanimi e favorevoli, espressi nelle forme previste dallo Statuto:

DELIBERA

di dichiarare la presente deliberazione immediatamente eseguibile, ai sensi dell'art. 134, comma 4, del D.Lgs. n. 267/2000.



COMUNE DI MONTALTO PAVESE

PROVINCIA DI PAVIA

PROPOSTA DI DELIBERAZIONE DELLA GIUNTA COMUNALE

OGGETTO: APPROVAZIONE DEL PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA DELL'ANNO 2025, AI SENSI DELL'ART. 6, COMMI 1 E 2 DEL D.L. 19 OTTOBRE 2024, N. 155 CONVERTITO CON MODIFICAZIONI DALLA LEGGE 9 DICEMBRE 2024, N. 189.

PARERE DI REGOLARITA' TECNICA

Si esprime parere favorevole di regolarità tecnica espresso ai sensi dell'art. 49 del T.U. - D.Lgs. 18 Agosto 2000 n. 267, in quanto la proposta che precede è conforme alle norme legislative e tecniche che regolamentano la materia.

Montalto Pavese, lì 18/02/2025

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO
F.to : Dott.ssa Novarini Sara

PARERE DI REGOLARITA' CONTABILE

Si esprime parere favorevole in ordine alla regolarità contabile della deliberazione in oggetto, ai sensi del combinato disposto di cui agli artt. 49 e 147 bis del T.U. - D.Lgs. 18 Agosto 2000 n. 267 e s.m.i.

Montalto Pavese, lì 18/02/2025

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO
F.to : Dott.ssa Novarini Sara

Letto, confermato e sottoscritto.

Il Sindaco
F.to : REPOSSI PAOLO

Il Segretario Comunale
F.to : Guazzi Dott. Andrea

CERTIFICATO DI PUBBLICAZIONE

n. 101 del Registro Pubblicazioni

La presente deliberazione è stata pubblicata all'Albo Pretorio del Comune per 15 giorni consecutivi con decorrenza dal 22/04/2025 al 07/05/2025, come prescritto dall'art.124, 1° comma, del D. Lgs. 18 agosto 2000, n. 267.

COMUNICAZIONE AI CAPIGRUPPO CONSILIARI

Nello stesso giorno in cui è stato affisso ll'Albo Pretorio, il presente verbale viene comunicato ai Capigruppo Consiliari ai sensi del 3° comma dell'art. 45 della L. 142/90.

Montalto Pavese, lì 22/04/2025

Il Segretario Comunale
F.to : Guazzi Dott. Andrea

DICHIARAZIONE DI ESECUTIVITA'

divenuta esecutiva in data 18/02/2025

Dichiarata immediatamente esecutiva (art. 134, comma 4° del D.Lgs 267/2000)

Montalto Pavese, lì 18/02/2025

Il Segretario Comunale
F.to : Guazzi Dott. Andrea

E' copia conforme all'originale, in carta semplice, per uso amministrativo.

Delibera di Giunta Comunale n°4 del
18/02/2025

lì, _____

Il Segretario Comunale
Guazzi Dott. Andrea

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 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.

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

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 N-2	Previsioni di cassa ⁽¹⁾	Dati SIOPE N-2	Previsioni di cassa ⁽¹⁾	Dati SIOPE N-2	Previsioni di cassa ⁽¹⁾	Dati SIOPE N-2	Previsioni di cassa ⁽¹⁾
	FONDO DI CASSA ALL'INIZIO DELL'ANNO	389.724	388.764						
	di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		18.629						
E.1.01.00.00.000	Tributi	65.435	263.384	170.938	526.769	260.742	790.153	402.863	1.053.537
E.1.01.01.00.000	Imposte, tasse e proventi assimilati	65.435	263.384	170.938	526.769	260.742	790.153	402.863	1.053.537
E.1.01.01.06.000	Imposta municipale propria	44.747	128.791	115.829	257.581	123.169	386.372	181.957	515.162
E.1.01.01.08.000	Imposta comunale sugli immobili (ICI)	386	671	386	1.342	510	2.013	529	2.685
E.1.01.01.16.000	Addizionale comunale IRPEF	9.964	22.406	26.789	44.811	50.609	67.217	68.036	89.622
E.1.01.01.51.000	Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani	1.274	19.768	1.274	39.536	5.060	59.304	13.889	79.071
E.1.01.01.61.000	Tributo comunale sui rifiuti e sui servizi	9.064	91.749	26.659	183.498	81.393	275.248	138.452	366.997
	Altro...								
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		45.562	108.646	91.124	108.646	136.686	157.347	182.248
E.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	65.435	308.946	279.584	617.893	369.387	926.839	560.210	1.235.785
E.2.01.01.01.001	Trasferimenti correnti da Ministeri	4.723	16.178	12.175	32.357	21.547	48.535	29.993	64.713
E.2.01.01.02.001	Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome		0		0		0		0
	Trasferimenti correnti da altri		10.245	2.860	20.489	2.868	30.734	3.803	40.978
E.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Trasferimenti correnti	7.583	26.423	15.035	52.846	24.415	79.269	33.796	105.692
E.3.01.00.00.000	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni		27.028	37.283	52.181	74.566	111.849	86.628	149.132
E.3.02.00.00.000	Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	1.032	750	2.064	1.500	3.096	2.250	4.128	3.000
E.3.03.00.00.000	Interessi attivi	0	25	0	50	0	75	0	100
E.3.04.00.00.000	Altre entrate da redditi da capitale			3.500		3.500		3.500	
E.3.05.00.00.000	Rimborsi e altre entrate correnti	293	5.598	2.342	11.195	2.462	16.793	4.760	22.391
E.3.00.00.00.000	Totale titolo 3 - Entrate extratributarie	28.353	43.656	60.087	87.312	71.790	130.967	99.017	174.623
E.4.01.00.00.000	Tributi in conto capitale								
E.4.02.00.00.000	Contributi agli investimenti	40.650	0	64.986	0	142.548	21.554	221.165	352.019
E.4.03.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale		41.410		41.410		41.410		41.410
E.4.04.00.00.000	Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali		0		4.270		4.270		4.270
E.4.05.00.00.000	Altre entrate in conto capitale	3.854	0	14.854	0	16.839	0	21.507	18.184
E.4.00.00.00.000	Totale Titolo 4 - Entrate in conto capitale	44.504	41.410	79.840	45.680	159.387	67.234	242.672	415.883
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	0	0	0	0	0	0	0	0
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							44.256	

E.6.04.00.00.000	Altre forme di indebitamento							
E.6.00.00.00.000	Totale Titolo 6 Accensione Prestiti	0	0	0	0	0	44.256	0
E.9.01.00.00.000	Entrate per partite di giro	12.934	29.209	28.061	58.418	39.596	87.627	124.739
E.9.02.00.00.000	Entrate per conto terzi	21.103	43.762	39.106	87.524	69.978	131.285	175.047
E.9.00.00.00.000	Totale Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	34.037	72.971	67.167	145.942	109.574	218.912	299.786
E.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾		0		0		0	0
TOTALE RISCOSSIONI (al netto anticipazione del tesoriere)		179.912	493.406	501.713	949.672	734.553	1.423.221	2.231.769
di cui riscossioni con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			0		0		0	0
TOTALE RISORSE DISPONIBILI		569.636	882.170	891.437	1.338.435	1.124.276	1.811.985	2.620.533
di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			18.629		18.629		18.629	18.629

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 N-2	Previsioni di cassa ⁽¹⁾	Dati SIOPE N-2	Previsioni di cassa ⁽¹⁾	Dati SIOPE N-2	Previsioni di cassa ⁽¹⁾	Dati SIOPE N-2	Previsioni di cassa (1)
U.1.01.00.00.000	Redditi da lavoro dipendente	56.805	69.742	105.756	139.484	145.894	209.226	201.440	302.216
U.1.02.00.00.000	Imposte e tasse a carico dell'ente	4.887	3.860	9.815	7.721	13.700	11.581	19.309	16.315
U.1.03.00.00.000	Acquisto di beni e servizi	115.772	178.642	196.093	357.284	306.874	535.925	408.738	714.567
U.1.04.00.00.000	Trasferimenti correnti	3.832	11.812	10.689	23.624	19.886	35.436	29.723	47.247
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	3.205	0	11.553	6.779	11.553	6.779	16.562	13.557
U.1.08.00.00.000	Altre spese per redditi da capitale								
U.1.09.00.00.000	Rimborsi e poste correttive delle entrate	333	442	441	884	559	1.326	559	1.768
U.1.10.00.00.000	Altre spese correnti		4.873	10	9.747	7.802	14.620	7.902	19.494
U.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Spese correnti	184.832	269.372	334.355	545.522	506.268	814.893	684.234	1.115.164
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	42.121	0	112.276	1.000	205.225	49.134	323.413	343.081
U.2.03.00.00.000	Contributi agli investimenti		0		0		3.495	1.830	3.495
U.2.04.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale		0		1.410		1.410		1.410
U.2.05.00.00.000	Altre spese in conto capitale		0	164	10.388	11.754	23.192	14.686	66.997
U.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Spese in conto capitale	42.121	0	112.440	12.798	216.979	77.232	339.929	414.983
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	0	0	0	0	0	0	0	0
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	5.291	0	24.160	18.317	24.160	18.317	37.871	36.634
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	5.291	0	24.160	18.317	24.160	18.317	37.871	36.634
U.5.01.00.00.000	Totale Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere		0		0		0		320.994
U.7.01.00.00.000	Uscite per partite di giro	18.117	29.449	32.988	58.898	42.600	88.348	60.873	125.659
U.7.02.00.00.000	Uscite per conto terzi	24.777	43.116	40.393	86.232	73.439	129.348	102.634	172.464
U.7.00.00.00.000	Totale Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	42.894	72.565	73.382	145.131	116.039	217.696	163.507	298.123
U.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾		0		0		0		0
TOTALE PAGAMENTI		275.138	341.937	544.337	721.767	863.446	1.128.138	1.225.541	2.185.898
di cui pagamenti con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			0		0		0		0
FONDO DI CASSA ALLA FINE DEL TRIMESTRE		294.497	540.233	347.100	616.668	260.830	683.847	300.796	434.635
di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			18.629		18.629		18.629		18.629
RICORSO ANTICIPAZIONI DELL'ISTITUTOTESORIERE		0	0	0	0	0	0	0	0

(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 segreterio generale.o del responsabile finanziario. Per gli enti locali il Piano annuale è adottato dalla giunta o dall'organo esecutivo