



COMUNE DI PANTELLERIA

Libero Consorzio Comunale di Trapani

DELIBERAZIONE ORIGINALE DELLA GIUNTA MUNICIPALE

N. 48	Oggetto: Approvazione del piano annuale dei flussi di cassa per l'anno 2025, ai sensi dell' art. 6, comma 1 del D.L. n. 155/2024, convertito con modificazioni dalla L. 9 dicembre 2024, n. 189.
Del 06-03-2025	

L'anno duemilaventicinque il giorno sei del mese di marzo alle ore 13:02 nella sala delle adunanze del Comune suddetto, in seguito a regolare convocazione, la Giunta Municipale, si è la medesima riunita nelle persone seguenti:

		P/A
D'Ancona Fabrizio	Sindaco	Assente
Bonì Massimo Giuseppe Dante	Assessore	Presente
Pineda Adelina Francesca	Assessore	Presente
Minardi Adriano	Assessore	Presente
Tremarco Giovanni Federico Salvatore	Assessore	Assente
Culoma Benedetta	Assessore	Presente

Con l'assistenza del Segretario Comunale, Dott. Luigi Calamia.

Il Vice Sindaco, constatato il numero legale degli intervenuti, dichiara aperta l'adunanza e li invita a deliberare sull'oggetto sopraindicato.

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;

Considerato che il bilancio di previsione 2025/2027 è in fase di redazione;

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 piano annuale dei flussi di cassa per l'anno 2025 "allegato A" alla presente, predisposto utilizzando il modello pubblicato dalla Ragioneria Generale dello Stato e seguendo le indicazioni fornite dalla stessa, e ritenuto lo stesso meritevole di approvazione;

Ritenuto inoltre di dover stabilire che il piano dei flussi di cassa dovrà essere trimestralmente aggiornato con determinazione del Responsabile finanziario, che dovrà essere adottata entro il 15 del mese successivo al trimestre solare appena concluso, da comunicare alla Giunta comunale entro la prima seduta utile;

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.;

Preso atto dei pareri favorevoli di regolarità tecnica dell'atto e di regolarità contabile espressi dal Responsabile di servizio ai sensi dell'art. 49, comma 1 del D.Lgs. n. 267/2000 e s.m.i. - TUEL, allegati alla presente deliberazione per formarne parte integrale e sostanziale;

PROPONE

1) Di approvare, per le motivazioni in premessa, il piano annuale dei flussi di cassa per l'anno 2025, allegato alla presente deliberazione per formarne parte integrante e sostanziale (Allegato A);

2) Di dare atto che il Piano approvato:

- Costituisce strumento di programmazione finanziaria,
- Potrà essere aggiornato a seguito dell'approvazione del bilancio di previsione 2025-2027,
- Sarà soggetto a monitoraggio trimestrale da parte del Servizio finanziario;

3) Di stabilire che il piano dei flussi di cassa dovrà essere trimestralmente aggiornato con determinazione del Responsabile finanziario provvedendo a:

- Verificare gli scostamenti superiori al 10% rispetto alle previsioni,
- Relazionare alla Giunta entro 15 giorni dalla fine di ciascun trimestre,
- Attivare il sistema di allerta in caso di:
 - Ritardi nei pagamenti superiori a 30 giorni
 - Utilizzo dell'anticipazione di tesoreria oltre il 20% del fondo
- L'aggiornamento trimestrale dovrà evidenziare
 - Gli scostamenti rispetto alle previsioni
 - Le cause degli scostamenti
 - Le misure correttive adottate o da adottare;

4) **Di trasmettere** copia della presente, entro 5 giorni dall'adozione, all'Organo di revisione dell'Ente per la verifica prevista dal menzionato art. 6, comma 2, del D.L. n. 155/2024;

5) **Di trasmettere** copia della presente al Responsabile finanziario per gli adempimenti di cui al punto 3);

6) **Di pubblicare** il presente provvedimento:

- All'Albo Pretorio online come per legge.
- Sul sito istituzionale dell'Ente nella sezione "Amministrazione Trasparente",
- Sul Portale del Federalismo Fiscale;

7) **Di dichiarare** il presente provvedimento immediatamente eseguibile ai sensi dell'art. 134, ultimo comma del D.Lgs. n. 267/2000 - TUEL.

IL RESPONSABILE DEL PROCEDIMENTO

Dott. Maccotta Fabrizio
(Firmato elettronicamente)

PARERE DEL RESPONSABILE DEL SERVIZIO

Si esprime parere Favorevole in ordine alla Regolarità Tecnica

Addì, 28-02-2025

IL RESPONSABILE DEL SETTORE

Dott. Maccotta Fabrizio

(Firmato digitalmente)

UFFICIO DI RAGIONERIA

Visto si esprime parere Favorevole in ordine alla Regolarità Contabile ex art. 49 del T.U.E.L.
(D.lgs. 18 agosto 2000, n° 267).

Addì, 28-02-2025

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO FINANZIARIO

Dott. Maccotta Fabrizio

(Firmato digitalmente)

LA GIUNTA MUNICIPALE

Vista la proposta di deliberazione;

Ritenutola meritevole di approvazione;

Visti i pareri favorevoli;

Visto il vigente O.A.EE.LL;

D E L I B E R A

Di approvare la suindicata proposta di deliberazione;

E altresì

LA GIUNTA MUNICIPALE

Visto il suddetto contenuto;

Considerato necessario, procedere con urgenza, al fine di attivare le necessarie procedure previste per legge;

Con votazione unanime e palese

D I C H I A R A

Il presente provvedimento immediatamente esecutivo.

Si da atto che il Responsabile del servizio finanziario ha reso, sulla presente deliberazione “attestazione di regolarità contabile” così come prescritto dall’art. 49 del D. LGS 267 del 18/8/2000.

Letto, approvato e sottoscritto

IL VICE SINDACO
Pineda Adelina Francesca
(Firmato digitalmente)

IL SEGRETARIO COMUNALE
Dott. Calamia Luigi
(Firmato digitalmente)

L’ASSESSORE ANZIANO
Bonì Massimo Giuseppe Dante
(Firmato digitalmente)

CERTIFICATO DI ESECUTIVITA'

Data di esecutività: **06-03-2025**

[x] in quanto dichiarata immediatamente esecutiva (Art. 12 comma 1).

Dalla Residenza Municipale

IL SEGRETARIO COMUNALE
Dott. Calamia Luigi
(Firmato digitalmente)

**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 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	Previsioni di cassa (1)	Dati SIOPE 2023	Previsioni di cassa (1)	Dati SIOPE 2023	Previsioni di cassa (1)	Dati SIOPE 2023	Previsioni di cassa (1)
	FONDO DI CASSA ALL'INIZIO DELL'ANNO	16.824.238,88	25.662.254,25						
	di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		11.830.485,04						
E.1.01.00.00.000	Tributi	671.701,54	769.328,45	1.870.755,74	2.231.084,02	3.438.287,32	4.314.092,50	5.869.279,40	8.214.652,18
E.1.01.01.00.000	Imposte, tasse e proventi assimilati	671.701,54	769.328,45	1.870.755,74	2.231.084,02	3.438.287,32	4.314.092,50	5.869.279,40	8.214.652,18
E.1.01.01.06.000	Imposta municipale propria	197.393,78	223.875,00	1.167.080,41	1.323.750,00	2.018.608,51	2.289.750,00	3.305.776,96	3.750.000,00
E.1.01.01.08.000	Imposta comunale sugli immobili (ICI)	106.389,76	130.975,00	134.234,89	165.250,00	156.538,00	192.725,00	203.065,61	250.000,00
E.1.01.01.16.000	Addizionale comunale IRPEF	80.931,16	84.150,00	215.675,36	217.800,00	387.311,21	391.050,00	494.896,42	495.000,00
E.1.01.01.41.000	Imposta di soggiorno	8.447,50	10.800,00	34.357,50	35.100,00	249.539,25	248.400,00	272.286,75	270.000,00
E.1.01.01.51.000	Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani	101.187,80	259.344,05	135.773,94	324.687,50	417.334,96	1.004.958,19	1.358.936,86	3.241.800,60
E.1.01.01.76.000	Tributo per i servizi indivisibili (TASI)	12,00	12,00	326,00	58,00	435,14	83,00	565,14	100,00
E.1.01.01.98.000	Altre imposte sostitutive n.a.c.	177.339,54	58.673,52	183.307,64	162.939,64	208.396,29	185.627,43	233.483,08	206.252,70
E.1.01.01.99.000	Altre imposte, tasse e proventi assimilati n.a.c.	0,00	1.498,88	0,00	1.498,88	123,96	1.498,88	268,58	1.498,88
E.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	671.701,54	769.328,45	1.870.755,74	2.231.084,02	3.438.287,32	4.314.092,50	5.869.279,40	8.214.652,18
E.2.01.01.01.001	Trasferimenti correnti da Ministeri	1.193.408,04	733.113,89	1.572.274,70	954.753,23	1.937.175,02	1.176.392,38	2.810.184,01	1.704.916,48
E.2.01.01.02.001	Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome	12.000,00	82.863,15	2.218.579,11	2.721.282,86	2.249.896,74	4.081.924,29	2.690.474,25	5.442.565,72
	Trasferimenti correnti da altri	0,00	0,00	15.750,00	197.959,81	22.038,13	395.919,62	22.038,13	791.839,22
E.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Trasferimenti correnti	1.205.408,04	815.977,04	3.806.603,81	3.873.995,90	4.209.109,89	5.654.236,29	5.522.696,39	7.939.321,42
E.3.01.00.00.000	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	242.777,85	192.869,48	979.489,55	4.957.571,71	1.452.357,02	7.271.105,18	2.225.607,50	11.016.826,02
E.3.02.00.00.000	Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	5.283,35	20.752,01	9.300,51	36.992,71	18.288,82	71.278,62	23.216,97	90.226,10
E.3.03.00.00.000	Interessi attivi	111,23	455,57	111,23	455,57	111,23	455,57	111,23	455,57
E.3.05.00.00.000	Rimborsi e altre entrate correnti	89.692,97	346.512,44	149.745,35	582.770,91	275.121,12	1.055.287,87	413.920,83	1.575.056,51
E.3.00.00.00.000	Totale titolo 3 - Entrate extratributarie	337.865,40	560.589,50	1.138.646,64	5.577.790,90	1.745.878,19	8.398.127,24	2.662.856,53	12.682.564,20
E.4.01.00.00.000	Tributi in conto capitale	0,00	0,00	0,00	10.000,00	0,00	30.000,00	0,00	40.000,00
E.4.02.00.00.000	Contributi agli investimenti	5.671.004,69	25.000.000,00	5.980.602,38	88.000.000,00	9.785.238,03	133.000.000,00	15.576.156,20	158.327.815,10
E.4.03.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00	105.067,35	0,00	210.134,70	0,00	315.202,24
E.4.04.00.00.000	Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	11.335,00	76.291,66	40.470,00	100.512,50	66.812,50	150.768,75	95.133,84	201.025,00
E.4.05.00.00.000	Altre entrate in conto capitale	18.563,80	25.129,00	52.131,01	50.258,00	129.775,38	75.387,00	166.313,83	100.516,00

**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**

E.4.00.00.00.000	Totale titolo 4 - Entrate in conto capitale	5.700.903,49	25.101.420,66	6.073.203,39	88.265.837,85	9.981.825,91	133.466.290,45	15.837.603,87	158.984.558,34
E.5.03.00.00.000	Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	686.228,19	36.729,42	686.228,19	36.729,42	686.228,19	36.729,42
E.5.00.00.00.000	Totale titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	686.228,19	36.729,42	686.228,19	36.729,42	686.228,19	36.729,42
E.6.03.00.00.000	Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	0,00	0,00	0,00	402.450,10	0,00	402.450,10	0,00	402.450,10
E.6.00.00.00.000	Totale titolo 6 - Accensione Prestiti	0,00	0,00	0,00	402.450,10	0,00	402.450,10	0,00	402.450,10
E.9.01.00.00.000	Entrate per partite di giro	824.345,61	414.636,06	1.330.775,48	1.537.100,00	1.832.594,82	2.305.650,00	2.694.296,20	3.074.200,00
E.9.02.00.00.000	Entrate per conto terzi	13.533,73	44.951,37	17.994,74	89.902,74	29.867,29	134.854,11	33.908,72	179.805,46
E.9.00.00.00.000	Totale titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	837.879,34	459.587,43	1.348.770,22	1.627.002,74	1.862.462,11	2.440.504,11	2.728.204,92	3.254.005,46
TOTALE RISCOSSIONI (al netto anticipazione del tesoriere)		8.753.757,81	27.706.903,08	14.924.207,99	102.014.890,93	21.923.791,61	154.712.430,11	33.306.869,30	191.514.281,12
di cui riscossioni con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			0,00		0,00		0,00		0,00
TOTALE RISORSE DISPONIBILI		25.577.996,69	53.369.157,33	31.748.446,87	127.677.145,18	38.748.030,49	180.374.684,36	50.131.108,18	217.176.535,37
di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			11.830.485,04		11.830.485,04		11.830.485,04		11.830.485,04

**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 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	Previsioni di cassa (1)	Dati SIOPE 2023	Previsioni di cassa (1)	Dati SIOPE 2023	Previsioni di cassa (1)	Dati SIOPE 2023	Previsioni di cassa (1)
U.1.01.00.00.000	Redditi da lavoro dipendente	941.035,04	1.108.783,22	1.382.679,09	2.217.566,44	1.813.145,83	3.326.349,66	2.364.706,72	4.435.132,89
U.1.02.00.00.000	Imposte e tasse a carico dell'ente	23.977,71	63.865,85	56.421,44	127.731,70	88.149,41	191.567,55	142.201,47	255.463,39
U.1.03.00.00.000	Acquisto di beni e servizi	2.249.058,27	3.699.743,37	3.739.891,85	7.399.486,74	6.218.218,56	11.099.230,11	8.457.582,35	14.798.973,46
U.1.04.00.00.000	Trasferimenti correnti	270.962,15	1.042.723,64	345.199,39	2.085.447,28	1.183.041,42	3.128.170,92	2.074.421,79	4.170.894,57
U.1.07.00.00.000	Interessi passivi	0,00	0,00	64.765,24	53.314,29	64.765,24	53.314,29	127.045,23	106.628,57
U.1.09.00.00.000	Rimborsi e poste correttive delle entrate	7.567,75	9.255,80	7.975,39	18.511,60	9.017,22	27.767,40	11.140,87	37.023,20
U.1.10.00.00.000	Altre spese correnti	98.958,68	137.707,72	168.438,74	275.415,44	247.101,70	413.123,16	375.551,01	550.830,86
U.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Spese correnti	3.591.559,60	6.062.079,60	5.765.371,14	12.177.473,49	9.623.439,38	18.239.523,09	13.552.649,44	24.354.946,94
U.2.02.00.00.000	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	525.949,06	44.283.469,96	2.822.663,46	88.566.939,92	5.095.527,46	132.850.409,88	11.386.410,31	177.133.879,83
U.2.05.00.00.000	Altre spese in conto capitale	160.035,42	144.513,69	1.236.244,32	289.027,38	1.241.447,46	433.541,07	1.371.908,40	578.054,74
U.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Spese in conto capitale	685.984,48	44.427.983,65	4.058.907,78	88.855.967,30	6.336.974,92	133.283.950,95	12.758.318,71	177.711.934,57
U.4.03.00.00.000	Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	0,00	0,00	159.599,72	151.004,45	159.599,72	151.004,45	321.684,69	302.008,89
U.4.00.00.00.000	Totale titolo 4 - Rimborso Prestiti	0,00	0,00	159.599,72	151.004,45	159.599,72	151.004,45	321.684,69	302.008,89
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	3.460.000,00
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	3.460.000,00
U.7.01.00.00.000	Uscite per partite di giro	495.159,65	804.565,85	1.130.809,50	1.609.131,70	1.679.614,72	2.413.697,55	2.884.680,02	3.218.263,40
U.7.02.00.00.000	Uscite per conto terzi	33.735,92	72.366,25	43.194,54	144.732,50	51.401,93	217.098,75	60.613,30	289.465,00
U.7.00.00.00.000	Totale titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	528.895,57	876.932,10	1.174.004,04	1.753.864,20	1.731.016,65	2.630.796,30	2.945.293,32	3.507.728,40
TOTALE PAGAMENTI		4.806.439,65	51.366.995,35	11.157.882,68	102.938.309,44	17.851.030,67	154.305.274,79	29.577.946,16	209.336.618,80
di cui pagamenti con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			0,00		0,00		0,00		0,00

FONDO DI CASSA ALLA FINE DEL TRIMESTRE	20.771.557,04	2.002.161,98	20.590.564,19	24.738.835,74	20.896.999,82	26.069.409,57	20.553.162,02	7.839.916,57
di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		11.830.485,04		11.830.485,04		11.830.485,04		11.830.485,04
RICORSO ANTICIPAZIONI DELL'ISTITUTOTESORIERE	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;

**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**

(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.