COMUNE DI DOSOLO
Provincia di Mantova
*****

SETTORE CONTABILITA', ENTRATE, PERSONALE, ECONOMATO

DETERMINAZIONE DEL RESPONSABILE n. 143 / 2026

OGGETTO: AGGIORNAMENTO DEL PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA AI SENSI DELL'ART. 6, COMMI 1 E 2, DEL D.L. N. 155/2024 - PRIMO TRIMESTRE 2026.

IL RESPONSABILE

Visto l'art. 6, commi 1 e 2, del D.L. n. 155/2024, convertito con modificazioni dalla legge 9 dicembre 2024 n. 189, che testualmente 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 il Ministero dell'economia e delle finanze – Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato ha reso disponibile il modello di piano annuale dei flussi di cassa;

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 ed in particolare:

- 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

copia informatica per consultazione

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, il Piano annuale dei flussi di cassa è trasmesso all'organo di revisione per la verifica prevista dall'art. 6, comma 2, del D.L. n. 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. Il Piano dei flussi di cassa è aggiornato con atto del responsabile finanziario. La verifica e l'aggiornamento del prospetto possono, ad esempio, essere effettuati:
  a) 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;
  b) riformulando di conseguenza le previsioni dei trimestri successivi;
  c) tenendo conto delle variazioni di bilancio che incidono sulle previsioni trimestrali di cassa;
- 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;

Vista la delibera di Giunta Comunale n. 11 del 31/01/2026, con la quale è stato adottato il Piano annuale dei flussi di cassa elaborato dal Responsabile del Servizio Finanziario, in collaborazione con gli altri Settori, sul modello reso disponibile dal Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato;

Rilevato che, a seguito della chiusura degli incassi e dei pagamenti del primo trimestre, si è proceduto all'aggiornamento del Piano Annuale dei flussi di cassa:

a) sostituendo le previsioni del trimestre concluso con i dati di incasso e di pagamento effettivi estratti dalla banca dati SIOPE;
b) riformulando di conseguenza le previsioni dei trimestri successivi;
c) tenendo conto anche delle variazioni di bilancio intervenute nel trimestre e che incidono sulle previsioni trimestrali di cassa;

Visto l'art. 6, commi 1 e 2, del D.L. n. 155/2024;

Visto il Tuel;

Visto il regolamento di contabilità;

DETERMINA

1. A seguito della chiusura del primo trimestre 2026, di aggiornare il Piano annuale dei flussi di cassa, redatto sul modello reso disponibile dal Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato di cui all'allegato 1;
2. Di trasmettere il presente provvedimento alla Giunta Comunale;

copia informatica per consultazione

3. Di invitare la Giunta Comunale a seguito dell’aggiornamento del piano annuale dei flussi di cassa ad approvare le variazioni di cassa che saranno predisposte dal Responsabile del Servizio Finanziario;

4. Di trasmettere l’aggiornamento del Piano annuale dei flussi di cassa all’Organo di revisione.

Lì, 05/05/2026

IL RESPONSABILE
FURATTINI ROBERTA
(sottoscritto digitalmente ai sensi
dell'art. 21 D.Lgs. n. 82/2005 e s.m.i.)

copia informatica per consultazione

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 D.L. n. 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 D.L. n. 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	*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)*
	FONDO DI CASSA ALL'INIZIO DELL'ANNO	*895.291,01*	*1.088.464,20*						
	di cui con vincolo di cassa *(solo per gli enti locali)*								
E.1.01.00.00.000	**Tributi**	**242.857,23**	**121.452,44**	**628.446,71**	**487.200,00**	**768.872,48**	**634.400,00**	**1.204.390,20**	**1.175.311,65**
E.1.01.01.00.000	**Imposte, tasse e proventi assimilati**	**242.857,23**	**121.452,44**	**628.446,71**	**487.200,00**	**768.872,48**	**634.400,00**	**1.204.390,20**	**1.175.311,65**
E.1.01.01.06.001	Imposta municipale propria riscossa a seguito dell'attività ordinaria di gestione	196.034,02	77.082,64	479.582,35	330.000,00	488.867,94	350.000,00	822.152,46	783.730,74
E.1.01.01.06.002	Imposta municipale propria riscossa a seguito dell'attività di verifica e controllo	5.070,08	1.677,91	8.869,68	5.000,00	16.314,32	11.000,00	20.369,21	30.000,00
E.1.01.01.16.001	Addizionale comunale IRPEF riscossa a seguito dell'attività ordinaria di gestione	41.528,23	42.145,02	138.511,62	150.000,00	261.660,14	270.000,00	359.552,50	340.000,00
E.1.01.01.51.001	Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani riscossa a seguito dell'attività ordinaria di gestione	116,90	505,55	1.375,06	700,00	1.922,08	1.200,00	2.208,03	9.721,91
E.1.01.01.76.001	Tributo per i servizi indivisibili (TASI) riscosso a seguito dell'attività ordinaria di gestione	108,00	-	108,00		108,00		108,00	34,00
	Altre imposte, tasse e proventi assimilati	-	41,32	-	1.500,00	-	2.200,00	-	11.825,00
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**	-	-	208.735,62	170.000,00	208.735,62	250.000,00	317.101,21	336.066,72
E.1.00.00.00.000	**Totale titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa**	**242.857,23**	**121.452,44**	**837.182,33**	**657.200,00**	**977.608,10**	**884.400,00**	**1.521.491,41**	**1.511.378,37**
E.2.01.01.01.001	**Trasferimenti correnti da Ministeri**	54.155,28	382,59	55.043,22	52.000,00	64.725,29	107.000,00	101.045,14	171.920,30
E.2.01.01.02.001	**Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome**	-	3.748,50		-	89,72	30.000,00	26.650,21	39.100,00
	Trasferimenti correnti da altri	1.033,25	2.984,93	1.033,25	1.900,00	1.033,25	1.900,00	1.033,25	4.500,00
E.2.00.00.00.000	**Totale titolo 2 - Trasferimenti correnti**	**55.188,53**	**7.116,02**	**56.076,47**	**53.900,00**	**65.848,26**	**138.900,00**	**128.728,60**	**215.520,30**
E.3.01.00.00.000	**Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni**	89.144,17	109.826,80	125.126,49	156.000,00	183.725,67	205.000,00	224.718,22	348.470,76
E.3.02.00.00.000	**Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti**	70,40	58,80	100,10	80,00	158,90	100,00	276,50	3.755,00
E.3.03.00.00.000	**Interessi attivi**	8.699,50	1.770,80	8.699,50	-	8.699,50	-	15.105,31	2.270,80
E.3.04.00.00.000	**Altre entrate da redditi da capitale**	-	-	-	-	308,04		308,04	300,00
E.3.05.00.00.000	**Rimborsi e altre entrate correnti**	120.452,40	39.396,99	137.558,25	52.000,00	151.352,51	71.000,00	182.173,28	176.830,12
E.3.00.00.00.000	**Totale titolo 3 - Entrate extratributarie**	**218.366,47**	**151.053,39**	**271.484,34**	**208.080,00**	**344.244,62**	**276.100,00**	**422.581,35**	**531.626,68**
E.4.01.00.00.000	**Tributi in conto capitale**	-	-		-	-	-	-	-
E.4.02.00.00.000	**Contributi agli investimenti**	18.180,00	-	263.648,51	854.957,73	350.266,51	1.282.436,59	487.528,04	2.131.801,90
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**	-	-	9.635,00	20.000,00	9.635,00	30.000,00	9.635,00	238.413,00
E.4.05.00.00.000	**Altre entrate in conto capitale**	15.512,44	11.717,78	32.014,42	20.775,00	88.047,42	31.162,50	92.453,60	46.774,00
E.4.00.00.00.000	**Totale Titolo 4 - Entrate in conto capitale**	**33.692,44**	**11.717,78**	**305.297,93**	**895.732,73**	**447.948,93**	**1.343.599,09**	**589.616,64**	**2.416.988,90**
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**	-	-	-	-	-	-	-	-

copia informatica per consultazione

E.5.00.00.00.000	**Totale Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie**	-	-	-	-	-	-	-	-
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	-	-	159.892,00	-	159.892,00	29.314,24	159.892,00	29.314,24
E.6.04.00.00.000	Altre forme di indebitamento	-	-	-	-	-	-	-	-
E.6.00.00.00.000	**Totale Titolo 6 Accensione Prestiti**	-	-	**159.892,00**	-	**159.892,00**	**29.314,24**	**159.892,00**	**29.314,24**
E.9.01.00.00.000	Entrate per partite di giro	68.413,19	76.786,66	152.567,48	249.487,28	213.477,52	374.230,92	291.205,82	498.974,56
E.9.02.00.00.000	Entrate per conto terzi	7.526,11	6.035,07	23.679,56	59.400,62	31.244,67	89.100,93	47.661,36	118.801,24
E.9.00.00.00.000	**Totale Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro**	**75.939,30**	**82.821,73**	**176.247,04**	**308.887,90**	**244.722,19**	**463.331,85**	**338.867,18**	**617.775,80**
E.0.00.00.99.999	Carte contabili [2]	-	-	-	-	-	-	-	-
	TOTALE RISCOSSIONI (al netto anticipazione del tesoriere)	**626.043,97**	**374.161,36**	**1.806.180,11**	**2.123.800,63**	**2.240.264,10**	**3.135.645,18**	**3.161.177,18**	**5.322.604,29**
	di cui riscossioni con vincolo di cassa *(solo per gli enti locali)*								
	TOTALE RISORSE DISPONIBILI	**1.521.334,98**	**1.462.625,56**	**2.701.471,12**	**3.212.264,83**	**3.135.555,11**	**4.224.109,38**	**4.056.468,19**	**6.411.068,49**
	di cui con vincolo di cassa *(solo per gli enti locali)*		-		-		-		-

		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**	93.946,46	113.885,94	191.934,16	235.144,40	295.346,05	352.716,60	457.721,61	532.324,37
U.1.02.00.00.000	**Imposte e tasse a carico dell'ente**	5.203,48	5.602,39	15.474,81	15.000,00	23.226,04	23.000,00	37.907,67	43.830,25
U.1.03.00.00.000	**Acquisto di beni e servizi**	223.603,61	265.374,73	418.153,39	712.648,26	637.921,56	1.068.972,39	912.684,79	1.446.285,48
U.1.04.00.00.000	**Trasferimenti correnti**	13.254,87	28.206,76	56.804,95	56.000,00	73.807,42	73.000,00	122.059,68	137.327,53
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**	-	-	2.664,88	102.764,52	71.918,86	102.764,52	143.451,46	205.529,04
U.1.08.00.00.000	**Altre spese per redditi da capitale**	-	-	-	-	-	-	-	-
U.1.09.00.00.000	**Rimborsi e poste correttive delle entrate**	19.113,31	7.411,93	19.816,68	19.000,00	21.624,67	21.000,00	22.501,96	39.569,92
U.1.10.00.00.000	**Altre spese correnti**	26.332,00	27.068,00	28.225,23	28.000,00	30.109,88	30.000,00	39.586,14	49.965,00
U.1.00.00.00.000	**Totale titolo 1 - Spese correnti**	**381.453,73**	**447.549,75**	**733.074,10**	**1.168.557,18**	**1.153.954,48**	**1.671.453,51**	**1.735.913,31**	**2.454.831,59**
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**	172.913,64	172.948,45	494.006,92	934.717,53	602.481,49	1.402.076,29	852.722,61	2.330.231,05
U.2.03.00.00.000	**Contributi agli investimenti**	-	-	-	-	-	-	-	4.900,00
U.2.04.00.00.000	**Altri trasferimenti in conto capitale**	-	-	-	-	-	-	-	-
U.2.05.00.00.000	**Altre spese in conto capitale**	-	-	-	-	-	-	-	5.305,50
U.2.00.00.00.000	**Totale titolo 2 - Spese in conto capitale**	**172.913,64**	**172.948,45**	**494.006,92**	**934.717,53**	**602.481,49**	**1.402.076,29**	**852.722,61**	**2.340.436,55**
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**	-	-	-	-	-	-	-	-
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**	-	-	8.012,66	57.453,65	16.624,89	57.453,65	33.463,20	114.907,30
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**	-	-	**8.012,66**	**57.453,65**	**16.624,89**	**57.453,65**	**33.463,20**	**114.907,30**
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**	64.706,23	62.394,70	131.996,39	258.731,22	211.293,05	388.096,82	294.894,21	517.462,43
U.7.02.00.00.000	**Uscite per conto terzi**	10.755,26	6.303,56	38.166,74	72.454,62	45.417,46	108.681,93	51.791,86	144.909,24
U.7.00.00.00.000	**Totale Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro**	**75.461,49**	**68.698,26**	**170.163,13**	**331.185,84**	**256.710,51**	**496.778,75**	**346.686,07**	**662.371,67**
U.0.00.00.99.999	Carte contabili [2]								
	TOTALE PAGAMENTI	**629.828,86**	**689.196,46**	**1.405.256,81**	**2.491.914,20**	**2.029.771,37**	**3.627.762,20**	**2.968.785,19**	**5.572.547,11**
	di cui pagamenti con vincolo di cassa *(solo per gli enti locali)*								
	FONDO DI CASSA ALLA FINE DEL TRIMESTRE	**891.506,12**	**773.429,10**	**1.296.214,31**	**720.350,63**	**1.105.783,74**	**596.347,18**	**1.087.683,00**	**838.521,38**
	di cui con vincolo di cassa *(solo per gli enti locali)*		-		-		-		-
	RICORSO ANTICIPAZIONI DELL'ISTITUTO TESORIERE	-	-	-	-	-	-	-	-

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

copia informatica per consultazione