



AREA AMMISTRATIVO FINANZIARIA

DETERMINAZIONE

n. 63

prot. n. 3422 del 08 luglio 2026

OGGETTO: Aggiornamento Piano dei flussi di cassa di cui all'art. 6, comma 1, del D.L. 19 ottobre 2024, n. 155, convertito in L. 9 dicembre 2024, n. 189 – Dati al 30/VI/2026.

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO F.F.
(Segretario comunale)

VISTO il D.Lgs. 23 giugno 2011, n. 118 (Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della L. 5 maggio 2009, n. 42) e successive modificazioni e integrazioni;

VISTO l'art. 6, comma 1, del D.L. 19 ottobre 2024, n. 155 "Misure urgenti in materia economica e fiscale e in favore degli enti territoriali", convertito con modificazioni in L. 9 dicembre 2024, n. 189;

RILEVATO che in data 13 gennaio 2025 il Ministero dell'Economia e delle Finanze ha pubblicato nel proprio sito, nella sezione Ragioneria Generale dello Stato - Arconet, il modello previsto dall'articolo 6, comma 1, del decreto-legge 19 ottobre 2024, n. 155, convertito nella legge n. 189/2024;

RITENUTO di provvedere ad aggiornare il piano annuale dei flussi di cassa per l'esercizio 2026, predisposto, tenendo conto dell'andamento degli incassi e dei pagamenti dell'ultimo esercizio rendicontato, nonché della programmazione dell'esercizio 2026 del bilancio di previsione 2026-2028;

TENUTO CONTO delle finalità della disposizione di cui all'articolo 6, comma 1, del decreto-legge 19 ottobre 2024, n. 155, convertito nella legge n. 189/2024, 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);

CONSIDERATA dunque la necessità di provvedere ad aggiornamenti infrannuali del piano al fine di prevenire il verificarsi di criticità nel rispetto dei target di riferimento della milestone M1C1-72 bis del Piano nazionale di ripresa e resilienza (PNRR);

La presente determinazione, esecutiva fin dal suo primo giorno di pubblicazione, viene pubblicata all'Albo Pretorio on-line del Comune per quindici giorni consecutivi con decorrenza dal 08.07.2026

VISTO il D.Lgs. 18.08.2000, n. 267;

VISTA la L.R. 07.12.1998, n. 54;

ACQUISITI il parere sulla legittimità del provvedimento espresso dal Segretario Comunale ai sensi dell'art. 49bis della L.R. n. 7 dicembre 1998, n. 54, nonché il parere ai sensi del combinato disposto dell'art. 97, comma 4, lett. b) e dell'art. 49 del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 per il caso in cui l'ente non abbia responsabilità dei servizi, confermati con la sottoscrizione del presente atto;

DETERMINA

1. **DI AGGIORNARE** il Piano annuale dei flussi di cassa adottato entro il 28 febbraio del corrente anno, e cioè con Deliberazione della Giunta Comunale n. 14 del 11 marzo 2026, ai sensi dall'articolo 6, comma 1, del decreto-legge 19 ottobre 2024, n. 155, convertito nella legge n. 189/2024, come da allegato costituente parte integrante del presente atto;
2. **DI TRASMETTERE** al Revisore dei Conti il presente atto ai fini della verifica di cui all'articolo 6 comma 2, del decreto-legge 19 ottobre 2024, n. 155, convertito nella legge n. 189/2024;
3. **DI DARE ATTO** di dare atto che, tenuto conto delle finalità della disposizione di cui all'articolo 6, comma 1, del decreto-legge 19 ottobre 2024, n. 155, convertito nella legge n. 189/2024, è necessario provvedere ad aggiornamenti infrannuali del piano al fine di prevenire il verificarsi di criticità nel rispetto dei target di riferimento della milestone M1C1-72 bis del Piano nazionale di ripresa e resilienza (PNRR).

Il Responsabile del servizio f.f.

Segretario Comunale

dr. Roberto ARTAZ

firmato in originale

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 (¹), 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 garantire 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 SIOPE N-2	Incassi effettivi (1)	Dati SIOPE N-2	Incassi effettivi (1)	Previsioni di cassa ⁽²⁾	Dati a tutto il quarto trimestre 2026 (dati cumulati dal 1/1 al 31/12)
	FONDO DI CASSA ALL'INIZIO DELL'ANNO	1.003.860	1.211.180				
	di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		353.549				
E.1.01.00.00.000	Tributi	23.006	16.919	114.512	26.861	126.960	242.933
E.1.01.01.00.000	Imposte, tasse e proventi assimilati	23.006	16.919	114.512	26.861	126.960	242.933
E.1.01.01.08.000	Imposta comunale sugli immobili (ICI)	3.000	0	82.307	792	87.633	138.606
E.1.01.01.41.000	Imposta di soggiorno	1.265	8.038	1.507	8.038	4.195	77.897
E.1.01.01.51.000	Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani	5.576	4.100	6.529	7.225	9.099	159.801
E.1.01.01.99.000	Altre imposte, tasse e proventi assimilati n.a.c.	13.165	4.781	24.169	10.806	27.103	4.783
	Altro...						10.160
							68.454
							16.737
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						
E.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	23.006	16.919	114.512	26.861	126.960	242.933
E.2.01.01.01.001	Trasferimenti correnti da Ministeri	13	0	13	0	988	988
E.2.01.01.02.001	Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome	193.201	83.531	370.517	398.008	671.635	19.166
	Trasferimenti correnti da altri	62.729	78.141	62.729	78.141	134.078	528.234
E.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Trasferimenti correnti	255.944	161.672	433.260	476.149	806.701	674.695
E.3.01.00.00.000	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	34.981	41.186	47.569	63.086	58.280	163.984
E.3.02.00.00.000	Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti						134.078
E.3.03.00.00.000	Interessi attivi	197	326	197	407	2.426	809.761
E.3.04.00.00.000	Altre entrate da redditi da capitale						91.378
E.3.05.00.00.000	Rimborsi e altre entrate correnti	21.597	10.398	22.199	12.412	22.480	92.164
E.3.00.00.00.000	Totale titolo 3 - Entrate extratributarie	56.775	51.910	69.966	75.905	83.185	4.061
E.4.01.00.00.000	Tributi in conto capitale						
E.4.02.00.00.000	Contributi agli investimenti		73.571	66.753	73.571	151.048	242.933
E.4.03.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale	12.076	5.308	12.076	5.308	12.076	988
E.4.04.00.00.000	Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali		77.136	77.136	77.136		259.043
E.4.05.00.00.000	Altre entrate in conto capitale	30.069	26.985	74.571	26.985	74.571	12.076
E.4.00.00.00.000	Totale Titolo 4 - Entrate in conto capitale	42.145	183.000	153.400	183.000	237.695	5.308
E.5.01.00.00.000	Alienazione di attività finanziarie						77.136
E.5.02.00.00.000	Riscossione crediti di breve termine						27.780
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	286.421
E.6.01.00.00.000	Emissione di titoli obbligazionari						0

[illegible]

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 N-2	Pagamenti effettivi (1)	Dati SIOPE N-2	Pagamenti effettivi (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	26.967	24.976	54.692	45.641	78.985	74.303	110.379	112.519
U.1.02.00.00.000	Imposte e tasse a carico dell'ente	2.698	2.972	5.538	6.111	8.420	10.733	12.472	16.732
U.1.03.00.00.000	Acquisto di beni e servizi	95.089	123.168	227.361	244.116	419.733	524.746	517.953	805.377
U.1.04.00.00.000	Trasferimenti correnti	65.819	42.220	125.125	118.965	228.049	252.742	249.015	386.519
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		0	148	0	4.662	0	8.975	6.150
U.1.08.00.00.000	Altre spese per redditi da capitale								
U.1.09.00.00.000	Rimborsi e poste correttive delle entrate		486	692	486	692	10.537	692	20.587
U.1.10.00.00.000	Altre spese correnti	8.603	819	8.603	12.426	8.655	26.648	9.570	40.870
U.1.10.00.00.000	Totale titolo 1 - Spese correnti	199.176	194.642	422.159	427.745	749.196	899.709	909.056	1.388.753
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	43.556	45.075	149.241	52.431	296.559	597.280	562.445	1.137.554
U.2.03.00.00.000	Contributi agli investimenti		0	14.894	0	14.894	0	14.894	1.431
U.2.04.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale								
U.2.05.00.00.000	Altre spese in conto capitale		0		0		11.677		23.354
U.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Spese in conto capitale	43.556	45.075	164.134	52.431	311.453	608.957	577.339	1.162.319
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		0	3.588	0	18.217	0	36.783	40.000
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	0	0	3.588	0	18.217	0	36.783	40.000
U.5.01.00.00.000	Totale Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da Istituto tesoriere/cassiere								
U.7.01.00.00.000	Uscite per partite di giro	82.488	80.728	108.573	94.099	142.416	239.683	192.999	392.300
U.7.02.00.00.000	Uscite per conto terzi	864.701	984.376	990.419	984.376	1.353.249	1.753.843	1.669.654	2.523.310
U.7.00.00.00.000	Totale Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	947.189	1.065.104	1.099.992	1.078.474	1.495.665	1.993.526	1.862.653	2.915.610
U.0.00.00.99.999	Carte contabili (2)		0		0		0		0
	TOTALE PAGAMENTI	1.189.921	1.304.821	1.688.873	1.558.651	2.574.530	3.502.192	3.385.831	5.506.683
	di cui pagamenti con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		3.731		14.456		44.882		457.124
	FONDO DI CASSA ALLA FINE DEL TRIMESTRE	1.083.641	1.339.039	1.148.845	1.462.620	1.173.395	816.184	1.010.712	199.465
	di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		461.294		450.569		470.142		57.900
	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 cartelle contabili è inserita quando si sostituiscono le previsioni con gli incassi e i pagamenti effettivi, ed è ridotta in occasione dei successivi aggiornamenti;

(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'orizzonte occidentale

[illegible]

Codice SIOPE	Descrizione	Capitolo / Articolo	Piano dei Conti Finanziaria (Uffello IV)	Piano dei Conti Finanziaria (Uffello V)	Tipo di Calcolo	Riassunto (in € competenza e in € residui)									
						Prima trimestrale 2026 (dati cumulati dal 1/1 al 31/3)		Dati e tutto il secondo trimestre 2026 (dati cumulati dal 1/1 al 30/6)		Dati e tutto il terzo trimestre 2026 (dati cumulati dal 1/1 al 30/9)		Dati e tutto il quarto trimestre 2026 (dati cumulati dal 1/1 al 31/12)			
						Dati SIOPE N.2	Incarichi effettivi (1)	Dati SIOPE N.2	Incarichi effettivi (1)	Dati SIOPE N.2	Previsioni di cassa (4)	Dati SIOPE N.2	Previsioni di cassa (4)		
	FONDO DI CASSA ALLINEATO DELL'ANNO (di cui con vincolo di cassa solo per gli enti beneficiari)					1.003.460	1.211.180								
						232.549									
E.1.01.00.00.00	Tributi					23.006	16.919	114.512	26.861	126.360	136.606	142.933	250.351		
		1.0101 - 1104/1104/99 - Cap. 1104 - RECUPERO TRIBUTI ANNI PRECEDENTI	E.1.01.01.39.000 - Altri Imposti, tasse e proventi esentati n.s.c.	E.1.01.01.39.002 - Altri Imposti, tasse e proventi esentati n.s.c. (tasse e imposte di cui al 1° art. 10 del D.Lgs. 446/1997)	Deducibili		4.781		10.806		13.771		16.737		
		1.0101 - 1107/1107/99 - Cap. 1107 - IMPOSTE DI SUCCESSIONE	E.1.01.01.41.000 - Imposte di successione		Deducibili		8.038		8.038		9.099		10.163		
		1.0101 - 1108/1108/99 - Cap. 1108 - I.L.C. Imposta Unica Comunale - I.M.U.	E.1.01.01.06.000 - Imposta comunale sugli immobili (I.C.I.)		Deducibili		-		792		77.897		155.061		
		1.0101 - 1109/1109/99 - Cap. 1109 - I.L.C. Imposta Unica Comunale - T.A.R.	E.1.01.01.21.000 - Tassa smaltimento rifiuti urbani (T.A.R.)		Deducibili		4.100		722		27.839		68.454		
E.1.03.00.00.00	Fondi perequativi														
E.1.00.00.00.00	Totale titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa					23.006	16.919	114.512	26.861	126.360	136.606	142.933	250.351		
E.2.01.00.00.00	Trasferimenti correnti					255.364	161.673	439.240	476.149	806.701	721.394	809.761	946.618		
		1.0101 - 1110/1110/99 - Cap. 1110 - TRASFERIMENTI CORRENTI DALLI STATI PER LE REGIONI	E.1.01.01.01.000 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali	-	Deducibili		0		0		488		975		
		1.0101 - 1112/1112/99 - Cap. 1112 - CONTRIBUTI DALLI STATI PER LE REGIONI	E.1.01.01.01.000 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali	-	Deducibili		0		0		100		206		
		1.0101 - 1113/1113/99 - Cap. 1113 - TRASFERIMENTI DAL MINISTERO PER L'INNOVAZIONE TECNOLOGICA E L'INTELLIGENZA (visti il cap. 1113/1113/99 - F.P.R.)	E.1.01.01.01.000 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali	E.2.01.01.01.001 - Trasferimenti correnti da Ministeri	Deducibili		0		0		19.166		36.332		
		1.0101 - 1114/1114/99 - Cap. 1114 - TRASFERIMENTI REGIONALI ANNUALI PER LA FINANZA LOCALE (somme complessive)	E.1.01.01.02.000 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali	E.2.01.01.02.001 - Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome	Deducibili		6.265		320.741		444.871		569.000		
		1.0101 - 1116/1116/99 - Cap. 1116 - TRASFERIMENTI REGIONALI PER LE REGIONI DI ORIGINE PER LE MANIFESTAZIONI	E.1.01.01.02.000 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali	E.2.01.01.02.001 - Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome	Deducibili		0		0		1.500		3.000		
		1.0101 - 1117/1117/99 - Cap. 1117 - TRASFERIMENTI REGIONALI PER LE REGIONI DI ORIGINE PER LE MANIFESTAZIONI	E.1.01.01.02.000 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali	E.2.01.01.02.001 - Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome	Deducibili		5.644		5.644		5.644		5.644		
		1.0101 - 1118/1118/99 - Cap. 1118 - TRASFERIMENTI REGIONALI PER LE REGIONI DI ORIGINE PER LE MANIFESTAZIONI	E.1.01.01.02.000 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali	E.2.01.01.02.001 - Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome	Deducibili		0		0		1.735		3.470		
		1.0101 - 1119/1119/99 - Cap. 1119 - TRASFERIMENTI REGIONALI PER LE REGIONI DI ORIGINE PER LE MANIFESTAZIONI	E.1.01.01.02.000 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali	-	Deducibili		0		0		85		170		
		1.0101 - 1120/1120/99 - Cap. 1120 - TRASFERIMENTI REGIONALI A TITOLO DI CONTRIBUTO PER INCASSI TRIBUTARI	E.1.01.01.02.000 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali	E.2.01.01.02.001 - Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome	Deducibili		0		0		1.861		3.721		
		1.0101 - 1121/1121/99 - Cap. 1121 - TRASFERIMENTI REGIONALI A TITOLO DI CONTRIBUTO PER INCASSI TRIBUTARI	E.1.01.01.02.000 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali	E.2.01.01.02.001 - Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome	Deducibili		0		0		1.000		2.000		
		1.0101 - 1122/1122/99 - Cap. 1122 - TRASFERIMENTI REGIONALI A TITOLO DI CONTRIBUTO PER INCASSI TRIBUTARI	E.1.01.01.02.000 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali	E.2.01.01.02.001 - Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome	Deducibili		71.622		71.622		71.622		71.622		
		1.0101 - 1123/1123/99 - Cap. 1123 - TRASFERIMENTI REGIONALI A TITOLO DI CONTRIBUTO PER INCASSI TRIBUTARI	E.1.01.01.02.000 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali	E											

[illegible]

1) Al termine di ciascun trimestre, la previsione sarà sostituita con l'importo dei ricavi/pagamenti effettivi e pure opportunamente la previsione dei ricavi accettabili. La descrizione delle colonne che riportano gli incassi e i pagamenti effettivi dell'esercizio è ridimensionata "ricavi 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 relazione con l'accoppiamento appropriato;

3) Al fine di facilitare la lettura nonché la comparazione dell'organizzazione dell'ente, il Piano dei flussi di cassa è suddiviso in colonne di debito e di credito, con un conto di impostazione generale, e del responsabile, rispettivamente. Per gli enti locali il Piano analitico è elaborato dalla giunta e dall'organo esecutivo.