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 responsabile finanziario con la collaborazione deile novità e 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 (13), 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 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.

Color SIOPE Description		Riscossioni (in c/competenza e in c/residui)									
FONDO DI CASSA ALL'INIZIO DELL'ANNO 86.509 19.243	Dati a tutto il quarto trimestre 2025 (dati cumulati dal 1/1 al 31/12)								Descrizione	Codice SIOPE	
E1.01.00.0000 Tributi destinat al finandamento della santà (solo per le regioni)	Previsioni di cassa (1)	Dati SIOPE N-2	Incassi effettivi (1)	Dati SIOPE N-2	Incassi effettivi (1)	Dati SIOPE N-2	Incassi effettivi (1)	Dati SIOPE N-2			
1.01.00.00.000 Tribut							19.243	86.509	FONDO DI CASSA ALL'INIZIO DELL'ANNO		
1.01.01.00.000 Imposts, tasse e proventi assimilati 0							0		di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		
E.1.0.1.0.1.0.0.000 Imposts, tasse e proventi assimilati 0								,		1	
Altro E.1.0.1.0.2.0.0.000 Tributi destinati al finanziamento della santià (solo per le regioni) E.1.0.1.0.3.0.0.000 Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali (solo per le regioni) E.1.0.1.0.0.0.000 Comparteiapazioni di tributi E.1.0.0.0.0.0.000 Fond prerquativi E.1.0.0.0.0.0.000 Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali (solo per le regioni) E.1.0.0.0.0.0.000 Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali (solo per le regioni) E.1.0.0.0.0.0.000 Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali (solo per le regioni) E.1.0.0.0.0.0.000 Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali (solo per le regioni) E.1.0.0.0.0.0.000 Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali (solo per le regioni) E.1.0.0.0.0.0.000 Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali (solo per le regioni) E.1.0.0.0.0.0.000 Tributi devoluti e regolati di autonomie speciali (solo per le regioni) E.1.0.0.0.0.0.0.000 Tributi devoluti e regolati di alle autonomie speciali (solo per le regioni) E.1.0.0.0.0.0.0.000 Tributi devoluti e regolati di alle sutonomie speciali (solo per le regioni) E.1.0.0.0.0.0.0.000 Tributi devoluti e regolati di Regoli instructi di natura tributaria, contributiva e perquativa e degli dilecti corretti da Ministeri E.1.0.0.0.0.0.0.0.0.0.0.0.0.0.0.0.0.0.0.	0	0	0	0	0	0	0	0	Tributi	E.1.01.00.00.000	
E.10.10.20.0000 Tributi destinati al finanziamento della sanità (solo per le regioni) E.10.10.30.0000 Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali (solo per le regioni) E.10.10.0000000 Compartecipazioni di tributi E.10.00.000000 Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali (solo per le regioni) E.10.10.00000000 Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali (solo per le regioni) E.10.10.00000000 Tributi devoluti e regolati di natura tributaria, contributiva e perequativa E.10.000.00000000 Tributi distolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa E.20.10.10.10.001 Trasferimenti correnti da Regolare province autonome Trasferimenti correnti da Regolare province autonom	0	0	0	0	0	0	0	0	Imposte, tasse e proventi assimilati	E.1.01.01.00.000	
1.01.03.00.000 Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali (solo per le regioni) 1.01.04.0000 Compartecipazioni di tributi 1.00.000.0000 Compartecipazioni di tributi 1.00.0000 Compartecipazioni di tributi di controli da Regioni e province autonome 1.00.0000 Compartecipazioni di tributi di controli da Regioni e province autonome 1.00.0000 Compartecipazioni di ributi di controli da Regioni e province autonome 1.00.0000 Compartecipazioni di tributi di controli da Regioni e province autonome 1.00.0000 Compartecipazioni di ributi di controli da Regioni e province autonome 1.00.0000 Compartecipazioni di ributi di controli da Regioni e province autonome 1.00.0000 Compartecipazioni di ributi di controli da Regioni e province autonome 1.00.0000 Comparte di delivati di dilaggistione del le irregolarità e degli illiciti 1.00.0000 Comparte di delivati di controli da Regioni e province autonome 1.00.0000 Comparte di delivati di controli da Regioni e province autonome 1.00.0000 Comparte di controli da Regioni e province autonome 1.00.0000 Comparte di controli da Regioni e province autonome 1.00.0000 Comparte di controli da Regioni e province autonome 1.00.0000 Comparte di controli da Regioni e province autonome 1.00.0000 Comparte di con									Altro		
E.10.13.00.0000 Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali (solo per le regioni) E.10.10.000.0000 Compartecipazioni di tributi E.10.10.000.0000 Pondi perequativi E.10.00.00.0000 Pondi perequativi E.10.00.0000 Pondi pereputivi E.10.00.0000 Pondi Pereputivi E.10.00.0000 Pondi Pereputivi E.10.00.0000 Pondi E.10.00											
E. 10.10.00.000 Compartecipazioni di tributi E. 10.00.000000 Totale titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativi E. 10.00.000000 Trasferimenti correnti da Ministeri 13.632 13.632 13.632 13.632 13.632 E. 20.10.10.10.000 Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome 6.605 6.605 23.626 23.626 23.626 E. 20.00.00.000 Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome 13.78 0 5.447 0 47.074 0 73.146 E. 20.00.00.000 Trasferimenti correnti da Intributi dal gestione del beni 21.615 0 25.684 0 84.332 0 110.404 E. 3.01.00.0000 Totale titolo 2 - Trasferimenti correnti da Intributi dal gestione del beni 677 677 677 677 E. 3.02.00.00000 Trostale titolo 2 - Trasferimenti correnti da Intributi dal di enel e servizi e proventi derivanti dall'altività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illiciti 2.00.00.0000 Necressi attivi 116 116 116 116 E. 3.04.00.00.000 Necressi attivi 16 116 116 116 116 E. 3.04.00.0000 Tributi nonto capitale 16 10.00000 Tributi nonto capitale 16 10.00000 17.000000 17.0000000 17.00000000 17.000000000 17.000000000 17.0000000000000 17.000000000000000000000000000000000000									Tributi destinati al finanziamento della sanità (solo per le regioni)	E.1.01.02.00.000	
E.100.00.000 Food perequativi E.100.000000 Totale titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva perequativa E.10.00.00000 Trasferimenti correnti da Ministeri E.20.10.10.10.001 Trasferimenti correnti da Ministeri E.20.10.10.000 Trasferimenti correnti da segioni e province autonome E.20.10.10.000 Valeri titolo 2 - Trasferimenti correnti da altri E.20.00.0000 Trasferimenti correnti da altri E.20.00.0000 Valeri titolo 2 - Trasferimenti correnti da altri E.20.00.0000 Valeri da ibria e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità de degli illiciti E.30.00.0000 Valeri e titola e trasferimenti correnti E.30.00.0000 Valeri e trasferimenti correnti da capitale E.30.00.0000 Valeri e trasferimenti correnti da servizi e proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità de degli illiciti E.30.00.0000 Valeri e trasferimenti correnti da capitale E.30.00.0000 Valeri e trasferimenti correnti da capitale E.30.00.0000 Valeri e trasferimenti correnti de valeri delli da capitale E.30.00.0000 Valeri titolo 3 - Entrate e trasferimenti correnti E.30.00.0000 Valeri titolo 3 - Entrate e trasferimenti in conto capitale E.40.00.0000 Valeri titolo 3 - Entrate e trasferimenti in conto capitale E.40.00.0000 Valeri titolo 4 - Entrate in conto capitale E.40.00.0000 Valeri titolo 4 - Entrate in conto capitale E.40.00.0000 Valeri titolo 4 - Entrate in conto capitale E.40.00.0000 Valeri titolo 4 - Entrate in conto capitale E.50.00.00000 Valeri titolo 4 - Entrate in conto capitale E.50.00.00000 Valeri titolo 4 - Entrate in conto capitale E.50.00.00000 Valeri titolo 4 - Entrate in conto capitale E.50.00.00000 Valeri titolo 4 - Entrate in conto capitale E.50.00.00000 Valeri titolo 4 - Entrate in conto capitale E.50.00.00000 Valeri titolo 4 - Entrate in conto capitale E.50.00.00000 Valeri titolo 4 - Entrate in conto capitale E.50.00.00000 Valeri titolo 4 - Entrate in conto capitale E.50.00.00000 Valeri titolo 4 - Entrate											
E.1.00.00.000 Totale titlool - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa 0											
E.1.00.00.00.00 E.2.0.01.01.00									• •	E.1.03.00.00.000	
E.2.0.10.10.2.001 Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome Trasferimenti correnti da Itri Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome Trasferimenti correnti da Itri Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome Trasferimenti correnti da Itri da Itri Trasferimenti	0	, o	o	0	0	0	0	0		E.1.00.00.00.000	
Trasferimenti correnti da altri	32	13.632		13.632		13.632		13.632	Trasferimenti correnti da Ministeri	E.2.01.01.01.001	
E.2.00.00.000 Totale titolo 2 - Trasferimenti correnti 21.615 0 25.684 0 84.332 0 110.404 E.3.01.00.0000 Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni 677 677 677 E.3.02.00.0000 Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	26	23.626		23.626		6.605		6.605	Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome	E.2.01.01.02.001	
E.3.01.00.00.000 E.3.02.00.000000 E.3.03.00.0000000000000000000	46	73.146	0	47.074	0	5.447	0	1.378	Trasferimenti correnti da altri		
E.3.02.00.00000 Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illecti degli illec			0		0		0		Totale titolo 2 - Trasferimenti correnti	E.2.00.00.00.000	
E.3.02.00.00.000 c degli illeciti d degli illec	77	677		677		677		677	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	E.3.01.00.00.000	
E.3.04.00.0000 Altre entrate da redditi da capitale E.3.05.00.00000 Rimborsi e altre entrate correnti E.3.05.00.00.0000 Totale titolo 3 - Entrate extratributarie E.4.02.00.00000 Contributi in conto capitale E.4.02.00.00000 Altre entrate da redditi da capitale E.4.02.00.00000 Contributi in conto capitale E.4.02.00.00000 Altre entrate da redditi da capitale E.4.02.00.00000 Altre entrate da redditi da capitale E.4.02.00.00000 Contributi in conto capitale E.4.02.00.00000 Altre entrate da redditi da capitale E.4.02.00.00000 Altre entrate da redditi da capitale E.4.02.00.00000 Contributi in conto capitale E.4.02.00.00000 Altre entrate da redditi da finanziarie E.5.02.00.00.000 Altre entrate da retrate da finanziarie E.5.02.00.00.000 Altre entrate da retrate da finanziarie									•	E.3.02.00.00.000	
E.3.05.00.00.000 Rimborsi e altre entrate correnti 8.466 16.931 34.063 34.856	16	116		116		116		116	Interessi attivi	E.3.03.00.00.000	
E.3.00.00.00.0000									Altre entrate da redditi da capitale	E.3.04.00.00.000	
E.4.01.00.00.000	163	34.063		16.931		8.466			Rimborsi e altre entrate correnti	E.3.05.00.00.000	
E.4.02.00.00.000 Contributi agli investimenti 8.888 8.888 8.888 10.106 E.4.03.00.0000 E.4.03.00.0000 E.4.04.00.0000 E.4.05.00.0000 E.4.05.00.0000 E.5.03.00.0000 E.5.03.00.0000 E.5.03.00.0000 E.5.03.00.0000 E.5.03.00.0000 E.5.04.00.0000 E.5.04.00.00000 E.5.04.00.00000 E.5.04.00.00.000 E.5.04.00.0000 E.5.04.0000 E.5.04.00000 E.5.04.0000 E	:56	34.856	0	17.724	0	9.259	0	793	Totale titolo 3 - Entrate extratributarie	E.3.00.00.00.000	
E.4.03.00.00.000 Altri trasferimenti in conto capitale 29.476 29.476 55.871 E.4.04.00.00.000 Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali E.4.05.00.00.000 Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali E.4.00.00.000 Altri entrate in conto capitale E.4.00.00.000 Totale Titolo 4 - Entrate in conto capitale 38.364 0 38.364 0 65.977 E.5.01.00.00.000 Alienazione di attività finanziarie E.5.02.00.0000 Riscossione crediti di breve termine E.5.03.00.0000 Altre entrate per riduzione di attività finanziarie E.5.04.00.00.000 Entrate da alienazione di beni materiali Entrate de alienazione di beni materiali E.5.04.00.00.000 Entrate da alienazione di beni materiali E.5.04.00.00.000 Entrate da alienazione di beni materiali E.5.04.00.00.000 E.5.04.00.00.000 Entrate da alienazione di beni materiali E.5.04.00.00.000 E.5.04.00.									Tributi in conto capitale	E.4.01.00.00.000	
E.4.04.00.00.000 Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali E.4.05.00.00.000 Altre entrate in conto capitale E.4.00.00.00.000 Totale Titolo 4 - Entrate in conto capitale E.5.01.00.00.000 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.5.04.00.00.000 Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	.06	10.106		8.888		8.888		8.888	Contributi agli investimenti	E.4.02.00.00.000	
E.4.05.00.00.0000 Altre entrate in conto capitale	71	55.871		29.476		29.476		29.476	Altri trasferimenti in conto capitale	E.4.03.00.00.000	
E.4.00.00.00.00000 Totale Titolo 4 - Entrate in conto capitale 38.364 0 38.364 0 65.977									Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	E.4.04.00.00.000	
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.5.02.00.00.000 Riscossione crediti di breve termine E.5.03.00.00.000 Riscossione crediti di breve termine E.5.04.00.00.000 Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	77	65.977	0	38.364	0	38.364	0	38.364	·		
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.5.04.00.00.000 Altre entrate per riduzione di attività finanziarie											
		<u> </u>							-		
									·		
	0	0	0	0	0	0	0	0	Totale Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie		
E.6.01.00.00.000 Emissione di titoli obbligazionari		<u> </u>									
E.6.02.00.00.000 Accensione prestiti a breve termine		<u> </u>							•		
E.6.03.00.00.000 Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine		1	l l		l				Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	E.6.03.00.00.000	

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	0	0	0
E.9.01.00.00.000 Entrate per partite di giro	15.620		17.905		22.368		25.929	
E.9.02.00.00.000 Entrate per conto terzi	3.115		3.115		3.115		3.120	
E.9.00.00.00.000 Totale Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	18.735	0	21.020	0	25.483	0	29.049	0
E.0.00.00.99.999 Carte contabili ⁽²⁾		0		0		0		0
TOTALE RISCOSSIONI (al netto anticipazione del tesoriere)	79.507	0	94.327	0	165.904	0	240.285	0
di cui riscossioni con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		0		0		0		0
TOTALE RISORSE DISPONIBILI	166.017	19.243	180.837	19.243	252.413	19.243	326.795	19.243
di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		0		0		0		0

		Pagamenti in c/competenza e in c/residui							
Codice SIOPE	Descrizione	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	Pagamenti effettivi (1)	Dati SIOPE N-2	Pagamenti effettivi (1)	Dati SIOPE N-2	Pagamenti effettivi (1)	Dati SIOPE N-2	Previsioni di cassa (1)
U.1.01.00.00.000	Redditi da lavoro dipendente	10.035	5	19.527		29.174		40.245	
U.1.02.00.00.000	Imposte e tasse a carico dell'ente	835	5	1.665		2.260		3.123	
U.1.03.00.00.000	Acquisto di beni e servizi	5.174	l	7.604		7.883		17.490	
U.1.04.00.00.000	Trasferimenti correnti	11.123	3	11.123		36.918		64.869	
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								
U.1.08.00.00.000	Altre spese per redditi da capitale								
U.1.09.00.00.000	Rimborsi e poste correttive delle entrate								
	Altre spese correnti								
U.1.00.00.00.00	Totale titolo 1 - Spese correnti	27.167	0	39.919	0	76.235	0	125.727	0
	Tributi in conto capitale a carico dell'ente								
U.2.02.00.00.000	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	2.970)	2.970		15.140		15.140	
U.2.03.00.00.000	Contributi agli investimenti	67.706	5	67.706		67.706		67.706	
	Altri trasferimenti in conto capitale								
U.2.05.00.00.000	Altre spese in conto capitale								
U.2.00.00.00.00	Totale titolo 2 - Spese in conto capitale	70.676	0	70.676	0	82.845	0	82.845	0
	Acquisizioni di attività finanziarie								
	Concessione crediti di breve termine								
	Concessione crediti di medio-lungo termine								
	Altre spese per incremento di attività finanziarie								
	Totale titolo 3 - Spese per incremento attività finanziarie	(0	0	0	0	0	0	0
	Rimborso di titoli obbligazionari					-	-		-
	Rimborso prestiti a breve termine								
	Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine								
	Rimborso di altre forme di indebitamento								
	Fondi per rimborso prestiti								
	Totale Titolo 4 - Rimborso Prestiti		0	0	0	0	0	0	0
U.5.01.00.00.000	Totale Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto					•	Š		
11 7 01 00 00 000		17.494		20.933		25.950		27.645	
	Uscite per partite di giro	962	,	20.933		25.950 962		1.073	
	Uscite per conto terzi	962 18.456	0	962 21.894	0	962 26.912	0	1.0/3 28.718	•
	Totale Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	18.456		21.894		20.912		28.718	U
U.U.00.00.99.999	Carte contabili (2)		0		0		0		0
	TOTALE PAGAMENTI	116.299		132.489	0	185.992	0	237.291	0
	di cui pagamenti con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		0		0		0		0
1	FONDO DI CASSA ALLA FINE DEL TRIMESTRE	49.718	19.243	48.347	19.243	66.421	19.243	89.504	19.243
	di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)	45.718	0	70.347	19.243	00.421	19.243	05.304	19.243
	RICORSO ANTICIPAZIONI DELL'ISTITUTOTESORIERE		0	0	-	0		n	0
	MICORDO ANTICIPAZIONI DELL'ISTITUTOTESONIERE		, u	U	1 0	U	ı	U	U

⁽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 casa 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