

REGIONE PIEMONTE BU10S1 12/03/2026

CONSIGLIO REGIONALE DEL PIEMONTE - Deliberazione dell'Ufficio di Presidenza

Deliberazione 25 febbraio 2026, n. 51

**APPROVAZIONE DEL PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI
CASSA RELATIVO ALL'ESERCIZIO 2026. (MAP/GMA/NF)**

Documento allegato

Delibera n. 51/2026 - Cl. 5.2.1

Oggetto APPROVAZIONE DEL PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA RELATIVO ALL'ESERCIZIO 2026. (MAP/GMA/NF)

Seduta n. 8

L'anno 2026, il giorno 25 febbraio alle ore 13.55 - presso la sede di Palazzo Lascaris, via Alfieri n. 15, Torino - si è riunito l'Ufficio di Presidenza del Consiglio Regionale.

Sono presenti: il Presidente NICCO, il Vice Presidente GRAGLIA, il Vice Presidente RAVETTI, i Consiglieri Segretari CASTELLO, CERA.

Non sono presenti: il Consigliere Segretario CAROSSO.

A relazione del (Consigliere Segretario CAROSSO) Presidente NICCO

APPROVAZIONE DEL PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA RELATIVO ALL'ESERCIZIO 2026. (MAP/GMA/NF)

Visto il decreto legge 19 ottobre 2024, n. 155, convertito nei termini e con modificazioni con legge 9 dicembre 2024, n. 189, nella parte in cui, all'art. 6, comma 1, dispone che "Al fine di rafforzare le misure già previste per la riduzione dei tempi di pagamento, dando attuazione alla milestone M1C1-72-bis del 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 e' redatto sulla base dei modelli resi disponibili sul sito istituzionale del Ministero dell'economia e delle finanze - Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato";

Visto il resoconto della riunione della Commissione ARCONET del 18 dicembre 2024, nell'ambito del quale al punto 3), dedicato allo schema dei flussi di cassa che deve essere approvato dalle Pubbliche Amministrazioni, si dà atto che, dopo la prima approvazione da parte dell'organo esecutivo, i successivi aggiornamenti trimestrali sono effettuati con provvedimento del Responsabile finanziario (determinazione);

Ritenuto che l'adempimento di cui all'art. 6, comma 1, del decreto-legge 19 ottobre 2024, n. 155, anche visti l'art. 1, comma 2 del d.lgs. 165/2001 e le istruzioni operative poste in calce al modello dei flussi di cassa proposto, risulti obbligatorio per il Consiglio regionale del Piemonte;

Vista la deliberazione del Consiglio regionale n. 136-27423 del 16.12.2025 che ha approvato il bilancio di previsione finanziario del Consiglio regionale per gli esercizi 2026-2027-2028;

Vista la deliberazione dell'Ufficio di Presidenza n. 330 del 30.12.2025 che ha conseguentemente approvato il documento tecnico di accompagnamento e il bilancio finanziario gestionale ed ha assegnato le risorse ai Responsabili di Direzione;

Vista la determinazione n. A0302B/13/2026 del 21 gennaio 2026 con la quale si è provveduto ad adeguare gli stanziamenti iniziali dei residui attivi e passivi presunti alla data del 01.01.2026 e degli stanziamenti del fondo pluriennale vincolato con conseguente variazione di cassa;

Vista la deliberazione del Consiglio regionale n. 368-7231, del 26/03/2019 di approvazione del "Regolamento per l'autonomia funzionale e contabile del Consiglio regionale";

Preso atto che la Direzione "Amministrazione, Personale, Sistemi Informativi ed Organismi di Garanzia" del Consiglio regionale ha predisposto il Piano annuale dei flussi di cassa 2026, allegato (**Allegato A**) alla presente proposta di deliberazione, che riporta:

- riscossioni e pagamenti, annuali e cumulati per trimestri, del 2024 coerenti rispetto ai dati Siope;
- previsioni di cassa annuali (fondo di cassa iniziale, fondo di cassa presunto finale, riscossioni e pagamenti in conto competenza e in conto residui) dell'esercizio 2026 coerenti con

quelle dell'annualità 2026 del bilancio di previsione 2026-2028;

- previsioni di cassa cumulate per trimestre (riscossioni in conto competenza e in conto residui, fondo di cassa alla fine del trimestre) stimate su base storica e secondo criteri generali di prudente valutazione delle poste di entrata e uscita di cassa 2026 oltre che in osservanza delle istruzioni fornite in calce al modello pubblicato sul sito del MEF;

Ritenuto, pertanto, di approvare il suddetto Piano annuale dei flussi di cassa 2026, allegato (**Allegato A**) alla presente proposta di deliberazione per formarne parte integrante e sostanziale;

Dato atto che, ai sensi dell'art. 6, comma 2, del decreto legge 19 ottobre 2024, n. 155 il Piano annuale dei flussi di cassa sarà trasmesso al Collegio dei Revisori dei Conti;

L'Ufficio di Presidenza, all'**unanimità dei presenti**,

D E L I B E R A

1) di dare atto che le motivazioni espresse in premessa fanno parte integrante e sostanziale della presente deliberazione;

2) di approvare il Piano annuale dei flussi di cassa 2026 del Consiglio regionale del Piemonte di cui all'allegato (**Allegato A**) alla presente deliberazione, che verrà successivamente aggiornato nell'esercizio, con cadenza trimestrale, con provvedimento del Responsabile finanziario;

3) di dare mandato alla Direzione Amministrazione, Personale, Sistemi Informativi e Organismi di garanzia di provvedere alla trasmissione del Piano annuale dei flussi di cassa al Collegio dei Revisori dei Conti.

**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 ⁽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.

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.

PIANO FLUSSI DI CASSA 2026 DEL CONSIGLIO REGIONALE DEL PIEMONTE									
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	6.378.524,41	2.418.682,45						
	di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)	0	0						
E.1.01.00.00.000	Tributi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E.1.01.01.00.000	Imposte, tasse e proventi assimilati	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	(inserire i principali tributi dell'ente)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Altre imposte, tasse e proventi assimilati	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E.1.01.02.00.000	Tributi destinati al finanziamento della sanità (solo per le regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E.1.01.03.00.000	Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali (solo per le regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E.1.01.04.00.000	Compartecipazioni di tributi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E.1.03.00.00.000	6378524,41	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E.2.01.01.01.001	Trasferimenti correnti da Ministeri	0,00	62.424,85	70.325,87	62.424,85	73.934,26	62.424,85	73.934,26	62.424,85
E.2.01.01.02.000	Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	13.570,55	82.433,01	128.309,17	164.866,03	128.309,17	164.866,03	128.309,17	164.866,06
E.2.01.01.02.001	Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E.2.01.01.02.008	Trasferimenti correnti da Università	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E.2.01.01.04.001	Trasferimenti correnti da organismi interni e/o unità locali della amministrazione	16.000.000,00	11.600.000,00	26.022.225,95	24.600.000,00	40.022.225,95	38.100.000,00	50.258.206,89	105.621.861,84
E.2.01.04.01.001	Trasferimenti correnti da istituzioni sociali private	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00
	Trasferimenti correnti da altri	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Trasferimenti correnti	16.013.570,55	11.744.857,86	26.220.860,99	24.827.290,88	40.224.469,38	38.327.290,88	50.460.450,32	105.849.152,75
E.3.01.00.00.000	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E.3.02.00.00.000	Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E.3.03.00.00.000	Interessi attivi	48.968,60	21.679,05	48.968,60	21.679,05	48.968,60	21.679,05	48.968,60	21.679,05
E.3.04.00.00.000	Altre entrate da redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E.3.05.00.00.000	Rimborsi e altre entrate correnti	2.236,40	0,00	119.497,44	120.000,00	141.233,60	220.000,00	154.528,51	280.832,15
E.3.00.00.00.000	Totale titolo 3 - Entrate extratributarie	51.205,00	21.679,05	168.466,04	141.679,05	190.202,20	241.679,05	203.497,11	302.511,20
E.4.01.00.00.000	Tributi in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E.4.02.00.00.000	Contributi agli investimenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E.4.03.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E.4.04.00.00.000	Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E.4.05.00.00.000	Altre entrate in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E.4.00.00.00.000	Totale Titolo 4 - Entrate in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E.5.01.00.00.000	Alienazione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E.5.02.00.00.000	Riscossione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E.5.03.00.00.000	Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E.5.04.00.00.000	Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E.5.00.00.00.000	Totale Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E.6.01.00.00.000	Emissione di titoli obbligazionari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E.6.02.00.00.000	Accensione prestiti a breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E.6.03.00.00.000	Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E.6.04.00.00.000	Altre forme di indebitamento	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E.6.00.00.00.000	Totale Titolo 6 Accensione Prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E.9.01.00.00.000	Entrate per partite di giro	251.938,02	500.000,00	556.098,57	900.000,00	832.395,76	2.200.000,00	9.263.558,56	1.672.855,59
E.9.02.00.00.000	Entrate per conto terzi	583.423,20	800.000,00	2.820.408,38	3.500.000,00	4.857.541,54	9.000.000,00	8.216.249,41	14.897.992,39
E.9.00.00.00.000	Totale Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	835.361,22	1.300.000,00	3.376.506,95	4.400.000,00	5.689.937,30	11.200.000,00	17.479.807,97	16.570.847,98
E.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾								
TOTALE RISCOSSIONI (al netto anticipazione del tesoriere)		16.900.136,77	13.066.536,91	29.765.833,98	29.368.969,93	46.104.608,88	49.768.969,93	68.143.755,40	122.722.511,93
di cui riscossioni con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		0,00	0,00						
TOTALE RISORSE DISPONIBILI		23.278.661,18	15.485.219,36	36.144.358,39	31.787.652,38	52.483.133,29	52.187.652,38	74.522.279,81	125.141.194,38

di cui con vincolo di cassa <i>(solo per gli enti locali)</i>	0,00	0,00		0,00		0,00		0,00
---	------	------	--	------	--	------	--	------

		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	3.311.560,06	4.250.000,00	8.163.908,24	9.500.000,00	12.766.250,83	13.000.000,00	18.393.876,74	27.665.516,77
U.1.02.00.00.000	Imposte e tasse a carico dell'ente	573.033,06	800.000,00	1.078.133,51	1.600.000,00	1.643.098,77	3.000.000,00	2.212.714,18	3.927.097,24
U.1.03.00.00.000	Acquisto di beni e servizi	4.629.897,17	3.826.031,49	9.501.498,71	9.500.000,00	14.232.428,63	15.000.000,00	20.161.704,93	27.029.085,75
U.1.04.00.00.000	Trasferimenti correnti	653.409,54	700.000,00	1.377.897,27	1.600.000,00	1.901.782,59	3.790.598,36	2.543.216,83	6.790.598,36
U.1.05.00.00.000	Trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U.1.06.00.00.000	Fondi perequativi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U.1.07.00.00.000	Interessi passivi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U.1.08.00.00.000	Altre spese per redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U.1.09.00.00.000	Rimborsi e poste correttive delle entrate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	20.000,00
U.1.10.00.00.000	Altre spese correnti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	28.503,51	9.132.944,25
U.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Spese correnti	9.167.899,83	9.576.031,49	20.121.437,73	22.200.000,00	30.543.560,82	34.790.598,36	43.340.016,19	74.565.242,37
U.2.01.00.00.000	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U.2.02.00.00.000	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	742.552,76	3.000.000,00	2.111.171,82	4.776.031,50	3.146.950,37	1.285.433,15	4.771.424,62	29.169.198,59
U.2.03.00.00.000	Contributi agli investimenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U.2.04.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U.2.05.00.00.000	Altre spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10.000,00
U.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Spese in conto capitale	742.552,76	3.000.000,00	2.111.171,82	4.776.031,50	3.146.950,37	1.285.433,15	4.771.424,62	29.179.198,59
U.3.01.00.00.000	Acquisizioni di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U.3.02.00.00.000	Concessione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U.3.03.00.00.000	Concessione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U.3.04.00.00.000	Altre spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U.3.00.00.00.000	Totale titolo 3 - Spese per incremento attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U.4.01.00.00.000	Rimborso di titoli obbligazionari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U.4.02.00.00.000	Rimborso prestiti a breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U.4.03.00.00.000	Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U.4.04.00.00.000	Rimborso di altre forme di indebitamento	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U.4.05.00.00.000	Fondi per rimborso prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U.4.00.00.00.000	Totale Titolo 4 - Rimborso Prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U.5.00.00.00.001	Totale Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U.7.01.00.00.000	Uscite per partite di giro	9.570.259,20	2.000.000,00	11.822.040,56	4.000.000,00	14.168.127,16	15.000.000,00	16.615.272,13	16.754.771,63
U.7.02.00.00.000	Uscite per conto terzi	242.497,11	0,00	528.114,12	0,00	682.158,06	0,00	895.679,61	950.000,00
U.7.00.00.00.000	Totale Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	9.812.756,31	2.000.000,00	12.350.154,68	4.000.000,00	14.850.285,22	15.000.000,00	17.510.951,74	17.704.771,63
U.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾	0,00	0,00						
TOTALE PAGAMENTI		19.723.208,90	14.576.031,49	34.582.764,23	30.976.031,50	48.540.796,41	51.076.031,51	65.622.392,55	121.449.212,59
di cui pagamenti con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	FONDO DI CASSA ALLA FINE DEL TRIMESTRE	3.555.452,28	909.187,87	1.561.594,16	811.620,88	3.942.336,88	1.111.620,87	8.899.887,26	3.691.981,79
	di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		0,00		0,00		0,00		0,00
	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;

(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 esecutivo.