



DECRETO DEL PRESIDENTE N. 19 DEL 26/02/2026

OGGETTO

PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA DELLA PROVINCIA DI REGGIO EMILIA
RELATIVO ALL'ESERCIZIO FINANZIARIO 2026

IL PRESIDENTE

Visto l'art. 1, commi 55 e 81 della Legge n. 56/2014 che determina le funzioni e le competenze attribuite al Presidente della Provincia;

Richiamato l'art. 10 dello Statuto Provinciale, approvato con deliberazione dell'Assemblea dei Sindaci n. 5 del 22/07/2015, in merito alle funzioni del Presidente;

Richiamata la disciplina prevista dall'articolo 6, primo comma, del D.L. 19/10/2024 n.155, convertito con modifiche nella Legge 09/12/2024 n.189: *“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.”*

Dato atto che sul sito ARCONET della Ragioneria Generale dello Stato sono stati pubblicati due modelli attuativi per la redazione del piano annuale dei flussi di cassa:

- il modello di piano annuale dei flussi di cassa degli enti territoriali e dei loro enti strumentali di cui all'articolo 1, comma 2, del decreto legislativo 30 marzo 2001, n. 165 che adottano la contabilità finanziaria;
- il modello di piano annuale dei flussi di cassa degli enti strumentali degli enti territoriali di cui all'articolo 1, comma 2, del decreto legislativo 30 marzo 2001, n. 165 che adottano la contabilità economico patrimoniale;

Rilevato che, sulla base delle istruzioni inserite nel modello pubblicato dalla Ragioneria dello Stato:

- il piano si articola in previsioni trimestrali, con dati cumulativi a partire dal secondo trimestre;
- 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;
- l'approvazione del piano annuale dei flussi di cassa è di competenza all'Organo esecutivo;
- 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.

Richiamata la deliberazione del Consiglio Provinciale n. 43 del 18/12/2025 con cui è stato approvato il Bilancio di previsione per l'esercizio finanziario 2026/2028;

Considerato che le previsioni di cassa approvate con il bilancio di previsione 2026/2028 sono state variate con i seguenti provvedimenti:

- Determina del Dirigente del Servizio Bilancio n. 1298 del 31/12/2025 relativa a variazioni per esigibilità;
- Determina del Dirigente del Servizio Bilancio n. 135 del 12/02/2026 relativa all'applicazione di quote di avanzo vincolato;
- Decreto del Presidente n. 18 del 25/02/2026 relativo al riaccertamento ordinario dei residui;

Dato atto che nel prospetto si tiene conto delle risultanze assestate;

Richiamato il conto del tesoriere per l'anno 2025 presentato dalla Banca da cui risulta un fondo cassa finale di € 50.121.342,18 più aggiornato di quello provvisorio inserito nel bilancio di previsione e pertanto si dà atto che nel prospetto si riporta tale valore;

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 2026 “allegato A” al presente atto, predisposto utilizzando il modello pubblicato dalla Ragioneria Generale dello Stato e seguendo le indicazioni fornite dalla stessa;

Tenuto conto che le previsioni del Piano devono essere verificate trimestralmente ed aggiornate, sulla base dell'andamento effettivo e delle eventuali variazioni intervenute sugli stanziamenti di bilancio sia in conto competenza che in conto residui, con atto del responsabile finanziario, da comunicare all'organo esecutivo;

Dato atto che, ai sensi del comma 2 del suddetto articolo 6 del DL 155/2024, compete all'organo di controllo di regolarità amministrativa e contabile la verifica del rispetto dell'avvenuta adozione del piano;

Visti i pareri favorevoli del Dirigente del Servizio Bilancio in ordine alla regolarità tecnica e contabile del presente atto;

DECRETA

- di approvare il piano annuale dei flussi di cassa della Provincia di Reggio Emilia relativo all'esercizio finanziario 2026, come da prospetto allegato al presente atto sotto la lettera A) parte integrante e sostanziale;
- di prendere atto che al termine di ogni trimestre il responsabile del Servizio Finanziario provvederà all'aggiornamento del piano, sulla base delle risultanze della gestione effettiva e delle eventuali variazioni di cassa che potranno essere adottate nel corso della gestione, approvando apposita determina, la quale dovrà essere comunicata all'Organo esecutivo ed all'Organo di Revisione successivamente all'adozione della determina di adeguamento;

- di trasmettere copia del presente provvedimento all'Organo di Revisione, per gli adempimenti di cui al comma 2 dell'art.6 del DL 155/2024;
- il presente decreto è esecutivo dalla sua sottoscrizione.

ALLEGATI:

A) Piano annuale dei flussi di cassa 2026
parere di regolarità tecnica;
parere di regolarità contabile.

Reggio Emilia, lì 26/02/2026

IL PRESIDENTE
F.to ZANNI GIORGIO

Documento sottoscritto con modalità digitale ai sensi dell'art. 21 del d.lgs. 82/2005.

(da sottoscrivere in caso di stampa)

Si attesta che la presente copia, composta di n. ... fogli, è conforme in tutte le sue componenti al corrispondente atto originale firmato digitalmente conservato agli atti con n del

Reggio Emilia, lì.....Qualifica e firma