



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

PROVINCIA DI REGGIO EMILIA

PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA DI CUI ALL'ART. 1, COMMA 2, DEL DECRETO LEGISLATIVO 30 MARZO 2001, N. 165

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 2026	Dati SIOPE 2024	Previsioni 2026	Dati SIOPE 2024	Previsioni 2026	Dati SIOPE 2024	Previsioni 2026
	FONDO DI CASSA ALL'INIZIO DELL'ANNO	78.132.103	50.121.342						
	di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		13.204.939						
E.1.01.00.00.000	Tributi	16.903.073	14.700.000	32.809.649	30.500.000	46.711.094	42.950.000	61.945.299	55.400.000
E.1.01.01.00.000	Imposte, tasse e proventi assimilati	16.903.073	14.700.000	32.809.649	30.500.000	46.711.094	42.950.000	61.945.299	55.400.000
1.01.01.39.001	Imposta sulle assicurazioni RC auto riscossa a seguito dell'attivit� ordinaria di gestione	7.853.422	9.000.000	14.572.666	16.000.000	22.199.773,40	22.500.000	28.771.495,64	29.000.000
1.01.01.40.001	Imposta di iscrizione al pubblico registro automobilistico (PRA) riscossa a seguito dell'attivit� ordinaria di gestione	8.735.981	5.000.000	16.396.276	11.700.000	22.221.527,65	16.850.000	28.660.937,70	22.000.000
1.01.01.52.002	Tassa occupazione spazi e aree pubbliche riscossa a seguito di attivita' di verifica e controllo	0	-	0	-	0,00	-	0,00	
1.01.01.60.001	Tributo per l'esercizio delle funzioni di tutela, protezione e igiene dell'ambiente	313.670	700.000	1.840.707	2.800.000	2.289.792,66	3.600.000	4.512.865,68	4.400.000
E.1.01.02.00.000	Tributi destinati al finanziamento della sanit� (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	16.903.073	14.700.000	32.809.649	30.500.000	46.711.094	42.950.000	61.945.299	55.400.000
E.2.01.01.01.001	Trasferimenti correnti da Ministeri	3.743.881	-	3.770.761	3.500.000	3.784.978	10.626.324	14.558.672	17.752.649
E.2.01.01.02.001	Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome	1.292.237	1.300.000	2.608.355	2.500.000	3.120.439	3.634.731	3.845.306	4.769.462
	Trasferimenti correnti da altri	407.482	500.000	732.064	1.200.000	1.368.952	2.034.346	1.692.988	2.868.692
E.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Trasferimenti correnti	5.443.601	1.800.000	7.111.180	7.200.000	8.274.369	16.295.401	20.096.965	25.390.803
E.3.01.00.00.000	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	440.377	300.000	1.185.170	1.000.000	1.531.416,60	1.362.135	1.989.836	1.724.271
E.3.02.00.00.000	Proventi derivanti dall'attivit� di controllo e repressione delle irregolarit� e degli illeciti	20.273	4.000	40.041	21.000	54.807	52.434	74.379	83.869
E.3.03.00.00.000	Interessi attivi	24	305	48	350	63	760	77	1.170
E.3.04.00.00.000	Altre entrate da redditi da capitale				776.181	776.181	776.181	776.181	776.181
E.3.05.00.00.000	Rimborsi e altre entrate correnti	153.090	120.000	425.070	250.000	554.727	733.418	824.332	1.216.836
E.3.00.00.00.000	Totale titolo 3 - Entrate extratributarie	613.764	424.305	1.650.329	2.047.531	2.917.195	2.924.929	3.664.805	3.802.327
E.4.01.00.00.000	Tributi in conto capitale						-		
E.4.02.00.00.000	Contributi agli investimenti	1.185.198	300.000	7.954.436	7.000.000	12.047.538	44.305.354	16.474.074	81.610.709
E.4.03.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale						160.832		321.665
E.4.04.00.00.000	Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	15.793	-	16.680	-	16.680	1.025.100	16.680	2.050.201
E.4.05.00.00.000	Altre entrate in conto capitale		-		-		-	0	-
E.4.00.00.00.000	Totale Titolo 4 - Entrate in conto capitale	1.200.991	300.000	7.971.116	7.000.000	12.064.218	45.491.287	16.490.754	83.982.574
E.5.01.00.00.000	Alienazione di attivit� 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 attivit� finanziarie								
E.5.00.00.00.000	Totale Titolo 5 - Entrate da riduzione di attivit� finanziarie	0	-	0	-	-	-	-	-
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		-		2.189.696		2.189.696		4.639.216
E.6.04.00.00.000	Altre forme di indebitamento								
E.6.00.00.00.000	Totale Titolo 6 Accensione Prestiti	0	-	0	2.189.696	-	2.189.696	-	4.639.216
E.9.01.00.00.000	Entrate per partite di giro	2.340.655	2.200.000	3.938.342	4.500.000	5.735.984	9.253.000	11.271.096	14.006.000
E.9.02.00.00.000	Entrate per conto terzi	3.126	9.000	4.679	18.000	10.371	235.373	13.899	452.747
E.9.00.00.00.000	Totale Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	2.343.781	2.209.000	3.943.021	4.518.000	5.746.355	9.488.373	11.284.995	14.458.747
E.0.00.00.99.999	Carte contabili								
TOTALE RISCOSSIONI (al netto anticipazione del tesoriere)		26.505.209	19.433.305	53.485.296	53.455.227	75.713.231	119.339.687	113.482.819	187.673.667
di cui riscossioni con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			200.000		1.200.000		3.200.000		4.700.000
TOTALE RISORSE DISPONIBILI		104.637.312	69.554.647	131.617.399	103.576.569	153.845.334	169.461.029	191.614.922	237.795.009
			13.404.939		14.404.939		16.404.939		17.904.939

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 2024	Previsioni 2026	Dati SIOPE 2024	Previsioni 2026	Dati SIOPE 2024	Previsioni 2026	Dati SIOPE 2024	Previsioni 2026
U.1.01.00.00.000	Redditi da lavoro dipendente	1.626.381	2.000.000	3.813.337,34	4.100.000	5.430.263,13	7.726.957	7.595.544,99	11.353.914
U.1.02.00.00.000	Imposte e tasse a carico dell'ente	112.322	360.000	463.488,48	650.000	586.352,00	954.383	854.972,54	1.258.767
U.1.03.00.00.000	Acquisto di beni e servizi	3.995.152	4.000.000	5.916.898,97	6.100.000	8.404.833,51	14.658.529	11.714.541,78	23.217.059
U.1.04.00.00.000	Trasferimenti correnti	8.662.588	6.500.000	15.726.798,36	17.000.000	24.093.201,49	25.835.945	41.464.608,16	34.671.890
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	4.013	-	1.415.167,82	1.394.400	1.415.167,82	2.091.600	2.731.266,07	2.788.800
U.1.08.00.00.000	Altre spese per redditi da capitale						-		
U.1.09.00.00.000	Rimborsi e poste correttive delle entrate	183.013	190.000	187.052,82	200.000	189.075,76	231.787	210.946,92	263.575
U.1.10.00.00.000	Altre spese correnti	34.470	50.000	228.391,85	280.000	644.422,14	955.910	923.694,01	1.631.821
U.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Spese correnti	14.617.939	13.100.000	27.751.136	29.724.400	40.763.316	52.455.113	65.495.574	75.185.825
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	8.976.348	7.000.000	14.403.348,59	25.000.000	21.360.226,83	47.257.333	35.888.878,78	69.514.666
U.2.03.00.00.000	Contributi agli investimenti	0	110.000	14.000,00	110.000	14.000,00	220.500	14.000,00	331.000
U.2.04.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale						-		
U.2.05.00.00.000	Altre spese in conto capitale	374.249	472.627	374.249	500.000	374.249	498.580	374.249	497.160
U.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Spese in conto capitale	9.350.597	7.582.627	14.791.597	25.610.000	21.748.476	47.976.413	36.277.128	70.342.827
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	-	-		-	-	-	-
U.4.01.00.00.000	Rimborso di titoli obbligazionari	193.155		368.966,88		368.966,88		546.844,88	
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			4.035.146,38	3.796.850	4.035.146,38	3.796.850	8.147.452,27	7.593.700
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	193.155	-	4.404.113	3.796.850	4.404.113	3.796.850	8.694.297	7.593.700
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	1.559.077	1.500.000	3.537.467,16	3.700.000	5.408.307,58	8.853.691	11.110.782,40	14.007.383
U.7.02.00.00.000	Uscite per conto terzi	4.315	70.000	51.328,70	90.000	53.976,20	292.704	55.270,70	495.409
U.7.00.00.00.000	Totale Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	1.563.392	1.570.000	3.588.796	3.790.000	5.462.284	9.146.396	11.166.053	14.502.791
U.0.00.00.99.999	Carte contabili								
TOTALE PAGAMENTI		25.725.083	22.252.627	50.535.642	62.921.250	72.378.189	113.374.772	121.633.052	167.625.143
di cui pagamenti con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			2.000.000		4.500.000		7.000.000		10.500.000
	FONDO DI CASSA ALLA FINE DEL TRIMESTRE	78.912.229	47.302.020	81.081.757	40.655.319	81.467.145	56.086.257	69.981.869	70.169.866
	di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		11.404.939		9.904.939		9.404.939		7.404.939
RICORSO ANTICIPAZIONI DELL'ISTITUTOTESORIERE									-

Servizio/Ufficio: Servizio Bilancio
Proposta N° 2026/737

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

PARERE AI SENSI DELL'ART.49, COMMA 1, DEL DECRETO LEGISLATIVO 18/08/2000, N°267.

Regolarità Contabile: FAVOREVOLE

Li, 26/02/2026

IL RESPONSABILE DI RAGIONERIA

F.to DEL RIO CLAUDIA

Servizio/Ufficio: Servizio Bilancio
Proposta N° 2026/737

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

PARERE AI SENSI DELL'ART.49, COMMA 1, DEL DECRETO LEGISLATIVO 18/08/2000, N°267.

Regolarità Tecnica: FAVOREVOLE

Li, 26/02/2026

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO
INTERESSATO

F.to DEL RIO CLAUDIA

CERTIFICATO DI PUBBLICAZIONE

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

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

Si certifica che copia del presente decreto è pubblicata all'Albo pretorio, per 15 giorni consecutivi

Reggio Emilia, lì 26/02/2026

IL VICESEGRETERARIO

F.to GARUTI ANNA LISA

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