

**DETERMINAZIONE DIRIGENZIALE
N. 746 DEL 27/07/2026**

OGGETTO

AGGIORNAMENTO AL 2° TRIMESTRE 2026 DEL PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI
CASSA PER L'ANNO 2026

RDP/RUP: BENASSI CRISTINA

Dirigente: DEL RIO CLAUDIA

Servizio Bilancio

IL DIRIGENTE

Premesso che, con Decreto del Presidente n. 202 del 22/12/2025, successivamente modificato con Decreto del Presidente n. 62 del 22/05/2026, è stato approvato il Piano Esecutivo di Gestione per l'esercizio 2026 ed è stata affidata ai dirigenti responsabili dei centri di responsabilità l'adozione di tutti i provvedimenti di contenuto gestionale necessari per assicurare il perseguimento degli obiettivi assegnati;

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;
- 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 all'organo esecutivo dell'attuazione del piano;
- il piano è aggiornato con atto del responsabile finanziario;
- al termine di ciascun trimestre, le previsioni del trimestre concluso sono sostituite con gli importi degli incassi e dei pagamenti effettivi, estratti dalla banca dati SIOPE e sono conseguentemente aggiornate le previsioni dei trimestri successivi, tenendo

conto delle variazioni di bilancio che incidono sulle previsioni trimestrali di cassa. La descrizione delle colonne che riportano gli incassi e i pagamenti effettivi dell'esercizio è ridenominata "Incassi effettivi"/"Pagamenti effettivi";

- 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;
- l'importo delle carte contabili previsto nel modello è inserito quando si sostituiscono le previsioni con gli incassi e i pagamenti effettivi, ed è ridotto in occasione dei successivi aggiornamenti;

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 25/2/2026 relativo al riaccertamento ordinario dei residui;
- Determina del Dirigente del Servizio Bilancio n. 196 del 02/03/2026 relativa a variazioni tra capitoli dello stesso macroaggregato;
- Determina del Dirigente del Servizio Bilancio n. 208 del 04/03/2026 relativa all'applicazione di quote di avanzo vincolato;
- Decreto del Presidente n. 28 del 19/03/2026 relativo a variazione di bilancio ai sensi dell'art. 175, comma 5 bis, lett. E) bis del D.Lgs. 267/2000;
- Delibera del Consiglio Provinciale n. 8 del 21/05/2026 relativa al primo assestamento al Bilancio di previsione 2026-2028 e salvaguardia degli equilibri di bilancio;

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 e pertanto si dà atto che nel prospetto si riporta tale valore quale fondo di cassa iniziale 2026;

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 decreto del Presidente n. 19 del 26/02/2026 di approvazione del piano annuale dei flussi di cassa per l'anno 2026, adottato ai sensi dell'art. 6, commi 1 e 2, del D.L. n. 155/2024;

Considerato che nel predetto decreto è stabilito che il piano dei flussi di cassa deve essere trimestralmente aggiornato con determinazione del Responsabile finanziario, la quale deve essere comunicata all'Organo Esecutivo ed all'Organo di Revisione successivamente

alla sua adozione;

Visto l'aggiornamento a tutto il 2° trimestre 2026 del 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;

Visti:

- il D.Lgs. n. 267/2000;
- il D. Lgs. 118/2011 e successive modificazioni;
- l'obiettivo di gestione di 1° livello n.0103/5;

atteso che, ai fini del controllo preventivo di regolarità amministrativa contabile di cui all'articolo 147bis, comma 1, del D.Lgs. n. 267/2000, il parere favorevole relativo alla regolarità tecnica del presente provvedimento, è reso unitamente alla sottoscrizione del medesimo da parte del responsabile del servizio;

DETERMINA

- di approvare l'aggiornamento a tutto il 2° trimestre 2026 del 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 comunicare la presente determinazione al Presidente della Provincia;
- 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;

ALLEGATI:

A) Aggiornamento del Piano annuale dei flussi di cassa 2026

Reggio Emilia, lì 27/07/2026

IL DIRIGENTE DEL
Servizio Bilancio
F.to DEL RIO CLAUDIA

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	Incassi Effettivi SIOPE	Dati SIOPE 2024	Incassi Effettivi SIOPE	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	14.220.733	32.809.649	33.065.864	46.711.094	44.482.932	61.945.299	55.900.000
E.1.01.01.00.000	Imposte, tasse e proventi assimilati	16.903.073	14.220.733	32.809.649	33.065.864	46.711.094	44.482.932	61.945.299	55.900.000
1.01.01.39.001	Imposta sulle assicurazioni RC auto riscossa a seguito dell'attivita' ordinaria di gestione	7.853.422	7.918.843	14.572.666	19.102.710	22.199.773,40	24.051.355	28.771.495,64	29.000.000
1.01.01.40.001	Imposta di iscrizione al pubblico registro automobilistico (PRA) riscossa a seguito dell'attivita' ordinaria di gestione	8.735.981	5.413.355	16.396.276	11.728.959	22.221.527,65	16.864.480	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	888.535	1.840.707	2.234.195	2.289.792,66	3.567.098	4.512.865,68	4.900.000
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	16.903.073	14.220.733	32.809.649	33.065.864	46.711.094	44.482.932	61.945.299	55.900.000
E.2.01.01.01.001	Trasferimenti correnti da Ministeri	3.743.881	-	3.770.761	4.199.076	3.784.978	10.975.863	14.558.672	17.752.649
E.2.01.01.02.001	Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome	1.292.237	1.357.491	2.608.355	2.531.619	3.120.439	3.823.493	3.845.306	5.115.366
	Trasferimenti correnti da altri	407.482	141.951	732.064	1.311.290	1.368.952	2.209.485	1.692.988	3.107.680
E.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Trasferimenti correnti	5.443.601	1.499.441	7.111.180	8.041.985	8.274.369	17.008.840	20.096.965	25.975.695
E.3.01.00.00.000	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	440.377	286.236	1.185.170	725.355	1.531.416,60	1.272.813	1.989.836	1.820.271
E.3.02.00.00.000	Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	20.273	8.424	40.041	25.673	54.807	54.771	74.379	83.869
E.3.03.00.00.000	Interessi attivi	24	308	48	597	63	884	77	1.170
E.3.04.00.00.000	Altre entrate da redditi da capitale				-	776.181	776.181	776.181	776.181
E.3.05.00.00.000	Rimborsi e altre entrate correnti	153.090	202.852	425.070	318.097	554.727	766.341	824.332	1.214.586
E.3.00.00.00.000	Totale titolo 3 - Entrate extratributarie	613.764	497.820	1.650.329	1.069.722	2.917.195	2.870.990	3.664.805	3.896.077
E.4.01.00.00.000	Tributi in conto capitale						-		
E.4.02.00.00.000	Contributi agli investimenti	1.185.198	1.943.235	7.954.436	9.553.409	12.047.538	44.431.231	16.474.074	79.309.052
E.4.03.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale				335.159		335.159		321.665
E.4.04.00.00.000	Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	15.793	-	16.680	2.180	16.680	987.517	16.680	1.972.855
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	1.943.235	7.971.116	9.890.749	12.064.218	45.753.907	16.490.754	81.603.572
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						2.189.696		4.639.216
E.5.00.00.00.000	Totale Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0	-	0	-	-	2.189.696	-	4.639.216
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		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	-	4.639.216
E.9.01.00.00.000	Entrate per partite di giro	2.340.655	2.111.217	3.938.342	5.064.112	5.735.984	9.535.056	11.271.096	14.006.000
E.9.02.00.00.000	Entrate per conto terzi	3.126	10.272	4.679	16.205	10.371	234.476	13.899	452.747
E.9.00.00.00.000	Totale Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	2.343.781	2.121.489	3.943.021	5.080.317	5.746.355	9.769.532	11.284.995	14.458.747
E.0.00.00.99.999	Carte contabili		261.355		1.398.138				
TOTALE RISCOSSIONI (al netto anticipazione del tesoriere)		26.505.209	20.544.073	53.485.296	58.546.775	75.713.231	124.265.594	113.482.819	191.112.523
di cui riscossioni con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			588		1.317.642		3.200.000		4.700.000
TOTALE RISORSE DISPONIBILI		104.637.312	70.665.415	131.617.399	108.668.118	153.845.334	174.386.936	191.614.922	241.233.865
			13.205.527		14.522.581		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	Pagamenti effettivi SIOPE	Dati SIOPE 2024	Pagamenti effettivi SIOPE	Dati SIOPE 2024	Previsioni 2026	Dati SIOPE 2024	Previsioni 2026
U.1.01.00.00.000	Redditi da lavoro dipendente	1.626.381	1.844.877	3.813.337,34	3.919.128	5.430.263,13	7.962.635	7.595.544,99	12.006.142
U.1.02.00.00.000	Imposte e tasse a carico dell'ente	112.322	228.237	463.488,48	573.785	586.352,00	974.626	854.972,54	1.375.466
U.1.03.00.00.000	Acquisto di beni e servizi	3.995.152	3.800.934	5.916.898,97	6.082.083	8.404.833,51	15.279.440	11.714.541,78	24.476.797
U.1.04.00.00.000	Trasferimenti correnti	8.662.588	9.067.794	15.726.798,36	21.202.615	24.093.201,49	28.541.298	41.464.608,16	35.879.982
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	1.418.199	1.415.167,82	1.418.199	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	184.494	187.052,82	198.203	189.075,76	268.889	210.946,92	339.575
U.1.10.00.00.000	Altre spese correnti	34.470	20.760	228.391,85	704.004	644.422,14	1.093.662	923.694,01	1.483.321
U.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Spese correnti	14.617.939	15.147.095	27.751.136	34.098.017	40.763.316	55.538.749	65.495.574	78.350.082
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	7.267.700	14.403.348,59	21.262.295	21.360.226,83	43.857.885	35.888.878,78	66.453.476
U.2.03.00.00.000	Contributi agli investimenti	0	110.000	14.000,00	110.000	14.000,00	270.500	14.000,00	431.000
U.2.04.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale						-		
U.2.05.00.00.000	Altre spese in conto capitale	374.249	497.160	374.249	497.160	374.249	497.160	374.249	497.160
U.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Spese in conto capitale	9.350.597	7.874.860	14.791.597	21.869.455	21.748.476	44.625.546	36.277.128	67.381.636
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						2.189.696		4.639.216
U.3.00.00.00.000	Totale titolo 3 - Spese per incremento attività finanziarie	0	-	-		-	2.189.696	-	4.639.216
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	3.759.254	4.035.146,38	3.759.254	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	3.759.254	4.404.113	3.759.254	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	1.305.520	3.537.467,16	4.113.769	5.408.307,58	9.060.576	11.110.782,40	14.007.383
U.7.02.00.00.000	Uscite per conto terzi	4.315	7.613	51.328,70	14.681	53.976,20	255.045	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	1.313.133	3.588.796	4.128.450	5.462.284	9.315.620	11.166.053	14.502.791
U.0.00.00.99.999	Carte contabili		152		4.495				
TOTALE PAGAMENTI		25.725.083	24.335.240	50.535.642	63.859.672	72.378.189	115.428.865	121.633.052	172.467.425
di cui pagamenti con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			2.169.028		3.545.582		7.000.000		10.500.000
	FONDO DI CASSA ALLA FINE DEL TRIMESTRE		78.912.229	46.330.175	81.081.757	44.808.446	81.467.145	58.958.071	68.766.440
	di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			11.036.498		10.976.999	9.404.939		7.404.939
	RICORSO ANTICIPAZIONI DELL'ISTITUTOTESORIERE								-



Visto, si attesta con esito FAVOREVOLE la regolarità contabile e la copertura finanziaria della spesa della determina N. 746 del 27/07/2026.

Reggio Emilia, lì 27/07/2026

IL DIRIGENTE DEL SERVIZIO BILANCIO

F.to DEL RIO CLAUDIA