

**DETERMINAZIONE DIRIGENZIALE
N. 350 DEL 14/04/2026**

OGGETTO

AGGIORNAMENTO AL 1° 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 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;

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 1° 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 1° 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 14/04/2026

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