



COMUNE DI GUASTALLA
Provincia di Reggio Emilia

VERBALE DI DELIBERAZIONE DELLA GIUNTA COMUNALE

Deliberazione n. 24 del 24/02/2026

OGGETTO: APPROVAZIONE DEL PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA PER L'ANNO 2026, AI SENSI DELL'ART. 6, COMMA 1 DEL D.L. N. 155/2024.

L'anno **duemilaventisei** addì **ventiquattro** del mese di **febbraio** alle ore **16:15** nella sede Municipale, si è riunita la Giunta Comunale nelle persone dei Sigg.ri:

DALLASTA PAOLO	SINDACO	Presente
CHIARA LANZONI	VICESINDACO	Presente
FORNASARI LUCA	ASSESSORE	Presente
MEDICI ALESSANDRA	ASSESSORE	Assente
TAGLIAVINI FIORELLO	ASSESSORE	Presente
CREMA GIANLUCA	ASSESSORE	Presente

Presenti n. 5

Assenti n. 1

Partecipa il SEGRETARIO GENERALE GRECO RENATA che provvede alla redazione del presente verbale.

Presiede la seduta, nella sua qualità di SINDACO, il Sig. DALLASTA PAOLO che, riconosciuta valida la seduta per il numero legale di intervenuti, dichiara aperta la trattazione dell'oggetto sopra indicato.

Servizio Ragioneria

Oggetto: APPROVAZIONE DEL PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA PER L'ANNO 2026, AI SENSI DELL'ART. 6, COMMA 1 DEL D.L. N. 155/2024.

LA GIUNTA COMUNALE

VISTO l'art. 6, commi 1 e 2, del D.L. n. 155/2024, convertito con modificazioni dalla Legge n. 189/2024, che recita:

“1. 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.

2. Il competente organo di controllo di regolarità amministrativa e contabile verifica che sia predisposto il piano di cassa di cui al comma 1.”;

RILEVATO che sul sito ministeriale della Commissione Arconet sono disponibili i modelli da utilizzare per la redazione del piano annuale dei flussi di cassa di cui alla sopra richiamata normativa;

CONSIDERATO che il modello di piano annuale dei flussi di cassa relativo agli enti territoriali è corredato dalle istruzioni della Ragioneria Generale dello Stato per la compilazione, che prevedono che:

- il piano è adottato dalla giunta o dall'organo esecutivo;
- il piano 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;
- a seguito dell'adozione, il piano è trasmesso all'organo di revisione per la verifica prevista dall'art. 6, comma 2, del D.L. n. 155/2024;
- 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);

- 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;
- 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/riformulate 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 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;

CONSIDERATO che con deliberazione del Consiglio Comunale n. 42 del 19/12/2025 è stato approvato il bilancio di previsione 2026/2028;

VISTE le successive variazioni di cassa del bilancio di previsione 2026/2028 approvate nel corso del corrente esercizio;

CONSIDERATO che il piano annuale dei flussi di cassa deve essere coerente con le previsioni di cassa del bilancio di previsione;

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" alla presente, predisposto utilizzando il modello pubblicato dalla Ragioneria Generale dello Stato e seguendo le indicazioni fornite dalla stessa, e ritenuto lo stesso meritevole di approvazione;

RITENUTO inoltre di dover stabilire che il piano dei flussi di cassa dovrà essere trimestralmente aggiornato con determinazione del Responsabile finanziario, che dovrà essere adottata entro il 15 del mese successivo al trimestre solare appena concluso; (

VISTI inoltre:

- il vigente Regolamento di contabilità;
- il D.Lgs. n. 267/2000 e ss.mm.ii. – TUEL;
- il D.Lgs. n. 118/2011 e ss.mm.ii.;

PRESO ATTO dei pareri favorevoli di regolarità tecnica dell'atto e di regolarità contabile espressi dal Responsabile di servizio ai sensi dell'art. 49, comma 1 del D.Lgs. n. 267/2000 e s.m.i. - TUEL, allegati alla presente deliberazione per formarne parte integrale e sostanziale;

CON VOTI favorevoli unanimi espressi nelle forme di legge;

DELIBERA

1. DI APPROVARE, per le motivazioni in premessa, il piano annuale dei flussi di cassa per l'anno 2026, "allegato A" alla presente per formarne parte integrante e sostanziale.
2. DI TRASMETTERE copia della presente all'Organo di revisione dell'Ente per la verifica prevista dal menzionato art. 6, comma 2, del D.L. n. 155/2024,
3. DI STABILIRE che il piano dei flussi di cassa dovrà essere trimestralmente aggiornato con determinazione del Responsabile finanziario, che dovrà essere adottata entro il 15 del mese successivo al trimestre solare appena concluso.

Letto, approvato e sottoscritto digitalmente ai sensi dell'art. 21 D.L.gs n.82/2005 e s.m.i.

IL SINDACO
DALLASTA PAOLO

IL SEGRETARIO GENERALE
GRECO RENATA



**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**

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	Dati Siope 2024	Previsioni di cassa	Dati Siope 2024	Previsioni di cassa	Dati Siope 2024	Previsioni di cassa
	FONDO DI CASSA ALL'INIZIO DELL'ANNO	1.906.787,39	1.150.000,00						
	di cui con vincolo di cassa		81.802,00						
E.1.01.01.06.000	Imposta municipale propria	457.988,11	770.550,02	1.599.442,52	2.488.021,27	1.679.391,90	2.730.719,01	3.201.892,94	4.976.042,53
E.1.01.01.08.000	Imposta comunale sugli immobili (ICI)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E.1.01.01.16.000	Addizionale comunale IRPEF	213.683,77	249.000,00	693.229,29	788.500,00	1.328.603,72	1.514.750,00	1.823.202,64	2.075.000,00
E.1.01.01.49.000	Tasse sulle concessioni comunali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E.1.01.01.51.000	Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani	580.572,88	624.390,00	1.230.716,52	1.297.260,00	1.531.244,33	1.633.740,00	2.261.122,94	2.403.000,00
E.1.01.01.53.000	Imposta comunale sulla pubblicita' e diritto sulle pubbliche affissioni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E.1.01.01.61.000	Tributo comunale sui rifiuti e sui servizi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E.1.01.01.76.000	Tributo per i servizi indivisibili (TASI)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E.1.01.01.99.000	Altre imposte, tasse e proventi assimilati n.a.c.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	100,00
E.1.03.01.01.000	Fondi perequativi dallo Stato	0,00	0,00	992.599,36	1.013.200,00	1.009.672,61	1.028.100,00	1.464.532,04	1.490.000,00
E.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	1.252.244,76	1.643.940,02	4.515.987,69	5.586.981,27	5.548.912,56	6.907.309,01	8.750.750,56	10.944.142,53
E.2.01.01.01.001	Trasferimenti correnti da Ministeri	0,00	350.000,00	0,00	410.000,00	0,00	510.000,00	156.336,00	629.211,98
E.2.01.01.02.001	Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome	79.479,49	450.000,00	123.110,41	500.000,00	293.202,63	625.000,00	614.391,12	894.895,00
	Trasferimenti correnti da altri	269.836,85	62.648,84	806.385,56	535.930,64	1.183.273,36	820.630,64	1.688.872,46	1.092.030,64
E.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Trasferimenti correnti	349.316,34	862.648,84	929.495,97	1.445.930,64	1.476.475,99	1.955.630,64	2.459.599,58	2.616.137,62
E.3.01.01.01.000	Vendita di beni	11.813,33	15.564,97	22.688,06	29.298,76	39.099,37	50.357,25	70.527,58	91.558,64
E.3.01.02.01.000	Entrate dalla vendita di servizi	39.759,11	46.465,69	90.239,15	102.015,63	168.898,58	171.064,19	289.194,39	323.778,65
E.3.01.03.01.000	Canoni e concessioni e diritti reali di godimento	28.169,93	31.627,53	147.296,85	169.055,06	165.340,10	189.755,06	203.078,85	249.185,82
E.3.01.03.02.000	Fitti, noleggi e locazioni	83.081,25	103.500,00	197.892,89	252.000,00	298.463,41	378.000,00	356.111,99	594.611,75



**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**

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	Dati Siope 2024	Previsioni di cassa	Dati Siope 2024	Previsioni di cassa	Dati Siope 2024	Previsioni di cassa
E.3.02.02.01.000	Proventi da multe, ammende, sanzioni e oblazioni a carico delle famiglie	1.192,00	720,00	2.413,07	1.440,00	9.285,54	10.981,48	16.760,74	22.860,67
E.3.03.03.99.000	Altri interessi attivi diversi	1,45	50,00	1,45	50,00	1,45	50,00	1,45	50,00
E.3.04.02.02.000	Entrate derivanti dalla distribuzione di dividendi da imprese incluse nelle Amministrazioni Locali	351.073,69	281.400,00	369.582,02	301.500,00	1.234.260,76	1.005.000,00	1.234.260,76	1.005.000,00
E.3.04.99.99.000	Altre entrate da redditi da capitale n.a.c.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E.3.05.01.01.000	Indennizzi di assicurazione contro i danni	0,00	0,00	1.685,00	21.603,21	1.685,00	21.603,21	1.685,00	21.603,21
E.3.05.02.01.000	Rimborsi ricevuti per spese di personale (comando, distacco, fuori ruolo, convenzioni, ecc...)	0,00	0,00	28.300,00	27.550,00	116.845,90	98.250,00	152.145,01	130.000,00
E.3.05.02.03.000	Entrate da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso	10.807,80	42.672,66	11.114,80	45.246,66	11.769,80	48.960,03	54.014,05	119.937,07
E.3.05.99.02.000	Fondi incentivanti il personale (art. 113 del d.lgs. 50/2016)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E.3.05.99.03.000	Entrate per sterilizzazione Inversione contabile IVA (reverse charge)	701,07	900,00	2.096,95	2.700,00	22.511,15	28.200,00	24.040,52	30.000,00
E.3.05.99.99.000	Altre entrate correnti n.a.c.	129.144,29	142.446,00	162.240,73	163.547,71	213.592,36	246.585,17	385.642,30	368.240,41
E.3.00.00.00.000	Totale titolo 3 - Entrate extratributarie	655.743,92	665.346,85	1.035.550,97	1.116.007,03	2.281.753,42	2.248.806,39	2.787.462,64	2.956.826,22
E.4.02.01.01.000	Contributi agli investimenti da Amministrazioni Centrali	0,00	0,00	160.592,29	364.859,80	205.582,84	428.537,19	300.082,84	1.082.460,20
E.4.02.01.02.000	Contributi agli investimenti da Amministrazioni Locali	8.901,07	52.202,18	430.871,14	675.877,23	821.156,61	2.872.904,47	898.548,08	3.121.677,61
E.4.02.03.03.000	Contributi agli investimenti da altre Imprese	20.700,00	44.548,50	40.850,00	87.350,00	40.850,00	87.350,00	40.850,00	105.149,02
E.4.03.10.02.000	Altri trasferimenti in conto capitale da Amministrazioni Locali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E.4.04.01.01.000	Alienazione di Mezzi di trasporto ad uso civile, di sicurezza e ordine pubblico	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E.4.04.01.03.000	Alienazione di mobili e arredi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E.4.04.01.08.000	Alienazione di Beni immobili	0,00	0,00	3.900,00	15.000,00	5.339,20	21.000,00	79.700,00	300.000,00
E.4.04.01.10.000	Alienazione di diritti reali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E.4.05.01.01.000	Permessi di costruire	43.989,30	105.490,42	81.160,19	188.375,75	205.428,19	474.706,89	325.753,23	753.503,00

Esercizio 2026

3 di 9



**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**

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	Dati Siope 2024	Previsioni di cassa	Dati Siope 2024	Previsioni di cassa	Dati Siope 2024	Previsioni di cassa
E.4.05.04.99.000	Altre entrate in conto capitale n.a.c.	137.961,41	205.069,52	243.360,65	284.459,52	331.982,04	598.649,84	367.055,32	623.479,84
E.4.00.00.00.000	Totale titolo 4 - Entrate in conto capitale	211.551,78	407.310,62	960.734,27	1.615.922,30	1.610.338,88	4.483.148,39	2.011.989,47	5.986.269,67
E.5.01.04.01.000	Alienazione di titoli obbligazionari a medio-lungo termine emessi da Amministrazioni Centrali	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 attivita' finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E.6.01.02.01.000	Emissione di titoli obbligazionari a medio-lungo termine in valuta domestica	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E.6.03.01.04.000	Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine da Imprese	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.000.000,00	0,00	1.000.000,00
E.6.00.00.00.000	Totale titolo 6 - Accensione Prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.000.000,00	0,00	1.000.000,00
E.9.01.01.02.000	Ritenute per scissione contabile IVA (split payment)	189.035,53	245.032,80	415.037,71	510.073,80	646.780,03	786.114,80	916.072,82	1.100.164,00
E.9.01.02.01.000	Ritenute erariali su redditi da lavoro dipendente per conto terzi	86.933,65	100.082,80	218.027,91	245.202,86	320.208,19	360.298,08	442.237,15	500.414,00
E.9.01.02.02.000	Ritenute previdenziali e assistenziali su redditi da lavoro dipendente per conto terzi	22.530,05	47.519,00	57.549,90	120.048,00	84.782,37	177.571,00	118.921,43	250.100,00
E.9.01.02.99.000	Altre ritenute al personale dipendente per conto di terzi	1.637,28	4.050,00	3.223,79	7.950,00	4.782,61	11.700,00	6.103,52	15.000,00
E.9.01.99.01.000	Entrate a seguito di spese non andate a buon fine	0,00	0,00	79.266,00	201.062,95	79.297,84	201.062,95	97.760,84	248.225,87
E.9.01.99.03.000	Rimborso di fondi economici e carte aziendali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10.000,00	50.000,00
E.9.01.99.06.000	Entrate derivanti dalla gestione degli incassi vincolati degli enti locali	0,00	0,00	0,00	0,00	52.200,75	200.000,00	52.200,75	200.000,00
E.9.01.99.99.000	Altre entrate per partite di giro diverse	100.930,58	383.623,05	218.865,46	896.267,22	231.098,10	954.826,90	297.318,04	1.405.827,90
E.9.00.00.00.000	Totale titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	401.067,09	780.307,65	991.970,77	1.980.604,83	1.419.149,89	2.691.573,73	1.940.614,55	3.769.731,77
E.0.00.00.99.999	Carte contabili								
TOTALE RISCOSSIONI		2.869.923,89	4.359.553,98	8.433.739,67	11.745.446,07	12.336.630,74	19.286.468,16	17.950.416,80	27.273.107,81
di cui riscossioni con vincolo di cassa			0,00	134.991,00	0,00	142.201,00	0,00	324.420,00	0,00
TOTALE RISORSE DISPONIBILI		4.776.711,28	5.509.553,98	10.340.527,06	12.895.446,07	14.243.418,13	20.436.468,16	19.857.204,19	28.423.107,81

Esercizio 2026

4 di 9



Comune di Guastalla
Provincia di Reggio Emilia

**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**

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	Dati Siope 2024	Previsioni di cassa	Dati Siope 2024	Previsioni di cassa	Dati Siope 2024	Previsioni di cassa
	di cui con vincolo di cassa	25.000,00	81.802,00	159.991,00	81.802,00	167.201,00	81.802,00	349.420,00	81.802,00

Esercizio 2026

5 di 9



Comune di Guastalla
Provincia di Reggio Emilia

**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**

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 di cassa	Dati Siope 2024	Previsioni di cassa	Dati Siope 2024	Previsioni di cassa	Dati Siope 2024	Previsioni di cassa
U.1.01.01.01.000	Ritribuzioni in denaro	365.777,67	444.722,78	835.891,40	889.445,56	1.238.203,92	1.334.168,34	1.705.372,04	1.778.891,04
U.1.01.01.02.000	Altre spese per il personale	93,30	7.431,59	4.137,11	14.863,18	8.620,26	22.294,77	13.319,82	29.726,33
U.1.01.02.01.000	Contributi sociali effettivi a carico dell'ente	81.702,09	147.898,65	214.859,35	295.797,30	324.471,25	443.695,95	491.637,04	591.594,56
U.1.01.02.02.000	Altri contributi sociali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U.1.02.01.01.000	Imposta regionale sulle attivita' produttive (IRAP)	23.132,91	43.183,06	65.898,11	86.366,12	102.984,06	129.549,18	156.791,79	172.732,18
U.1.02.01.99.000	Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente n.a.c.	7.534,11	11.063,64	23.834,50	22.127,28	29.186,58	33.190,92	33.302,38	44.254,57
U.1.03.01.01.000	Giornali, riviste e pubblicazioni	5.508,20	6.969,53	22.911,65	13.939,06	26.749,97	20.908,59	33.514,73	27.878,13
U.1.03.01.02.000	Altri beni di consumo	1.842,53	18.145,64	34.608,33	36.291,28	61.976,50	54.436,92	86.649,11	72.582,51
U.1.03.02.01.000	Organi e incarichi istituzionali dell'amministrazione	37.944,62	34.973,27	66.015,27	69.946,54	134.463,97	104.919,81	164.916,47	139.893,02
U.1.03.02.02.000	Organizzazione eventi, pubblicita' e servizi per trasferta	44.919,85	40.672,03	49.690,31	81.344,06	68.236,57	122.016,09	110.134,14	162.688,10
U.1.03.02.04.000	Acquisto di servizi per formazione e addestramento del personale dell'ente	1.063,90	3.876,65	1.959,90	7.753,30	3.094,15	11.629,95	3.682,35	15.506,58
U.1.03.02.05.000	Utenze e canoni	156.345,26	397.176,85	481.000,24	794.353,70	704.711,89	1.191.530,55	918.353,78	1.588.707,38

U.1.03.02.07.000	Utilizzo di beni di terzi	0,00	332,14	426,44	664,28	671,44	996,42	671,44	1.328,56
U.1.03.02.08.000	Leasing operativo	97.979,92	49.010,04	97.979,92	98.020,08	195.959,84	147.030,12	195.959,84	196.040,16
U.1.03.02.09.000	Manutenzione ordinaria e riparazioni	53.952,05	58.248,80	132.625,90	116.497,60	190.251,17	474.746,40	230.710,12	632.995,11
U.1.03.02.11.000	Prestazioni professionali e specialistiche	11.802,43	15.473,79	21.181,34	30.947,58	27.205,36	46.421,37	28.456,80	61.895,15
U.1.03.02.12.000	Lavoro flessibile, quota LSU e acquisto di servizi da agenzie di lavoro interinale	3.569,23	10,86	3.569,23	21,72	3.569,23	32,58	3.569,23	43,44
U.1.03.02.13.000	Servizi ausiliari per il funzionamento dell'ente	23.518,22	50.842,28	60.542,63	101.684,56	97.540,82	152.526,84	149.872,15	203.369,09
U.1.03.02.15.000	Contratti di servizio pubblico	450.658,62	688.250,00	1.243.632,22	1.376.500,00	1.878.217,74	2.064.750,00	2.571.051,98	2.753.000,00
U.1.03.02.16.000	Servizi amministrativi	23.282,91	32.276,88	43.514,05	64.553,76	80.059,95	96.830,64	85.780,73	129.107,51
U.1.03.02.17.000	Servizi finanziari	2.399,25	1.683,75	6.993,59	9.531,14	9.429,12	14.296,71	13.756,62	19.062,28
U.1.03.02.19.000	Servizi informatici e di telecomunicazioni	13.494,23	92.001,43	48.499,21	184.002,86	57.874,96	276.004,29	61.398,71	368.005,68

Esercizio 2026

6 di 9



Comune di Guastalla
Provincia di Reggio Emilia

**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**

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 di cassa	Dati Siope 2024	Previsioni di cassa	Dati Siope 2024	Previsioni di cassa	Dati Siope 2024	Previsioni di cassa
U.1.03.02.99.000	Altri servizi	131.807,60	220.191,58	316.933,24	440.383,16	361.002,37	660.574,74	595.363,97	880.766,33
U.1.04.01.01.000	Trasferimenti correnti a Amministrazioni Centrali	9.105,17	31.456,36	19.850,77	62.912,72	54.632,98	94.369,08	64.102,54	125.825,44
U.1.04.01.02.000	Trasferimenti correnti a Amministrazioni Locali	432.000,00	684.489,09	1.450.478,14	1.368.978,18	2.317.707,15	2.053.467,27	3.299.931,13	2.737.956,28
U.1.04.02.02.000	Interventi assistenziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U.1.04.02.03.000	Borse di studio, dottorati di ricerca e contratti di formazione specialistica area medica	0,00	875,00	0,00	1.750,00	0,00	2.625,00	0,00	3.500,00
U.1.04.02.05.000	Altri trasferimenti a famiglie	233.560,85	462.056,92	503.545,98	924.113,84	797.180,94	1.386.170,76	986.434,09	1.848.227,67
U.1.04.03.02.000	Trasferimenti correnti a altre imprese partecipate	1.466,00	28.750,00	116.429,00	57.500,00	116.429,00	86.250,00	116.429,00	115.000,00
U.1.04.03.99.000	Trasferimenti correnti a altre imprese	4.362,92	5.393,22	5.353,98	10.786,44	10.853,98	16.179,66	11.953,98	21.572,87
U.1.04.04.01.000	Trasferimenti correnti a Istituzioni Sociali Private	144.174,82	262.778,46	409.501,52	525.556,92	502.612,32	788.335,38	858.703,41	1.051.113,82
U.1.04.05.04.000	Trasferimenti correnti al Resto del Mondo	158,00	210.875,00	70.908,00	421.750,00	77.658,00	632.625,00	92.741,33	843.500,00
U.1.07.02.01.000	Interessi passivi su titoli obbligazionari a medio-lungo termine in valuta domestica	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U.1.07.05.04.000	Interessi passivi su finanziamenti a medio lungo termine a Imprese	0,00	7.910,22	0,00	15.820,44	16.369,73	23.730,66	32.622,19	31.640,89
U.1.07.05.05.000	Interessi passivi su mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine ad altri soggetti	0,00	3.117,07	6.504,56	6.234,14	6.504,56	9.351,21	11.768,65	12.468,27
U.1.07.06.99.000	Altri interessi passivi diversi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

U.1.09.99.04.000	Rimborsi di parte corrente a Famiglie di somme non dovute o incassate in eccesso	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U.1.10.01.01.000	Fondo di riserva	0,00	11.500,00	0,00	23.000,00	0,00	34.500,00	46.000,00
U.1.10.01.04.000	Fondo rinnovi contrattuali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U.1.10.01.05.000	Accantonamenti al fondo perdite societa' ed enti partecipati	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U.1.10.01.99.000	Altri fondi e accantonamenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U.1.10.03.01.000	Versamenti IVA a debito per le gestioni commerciali	0,00	9.006,81	0,00	18.013,62	19.381,68	27.020,43	36.027,23
U.1.10.04.99.000	Altri premi di assicurazione n.a.c.	965,73	40.183,15	965,73	80.366,30	965,73	120.549,45	160.732,61

Esercizio 2026

7 di 9



Comune di Guastalla
Provincia di Reggio Emilia

**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**

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 di cassa	Dati Siope 2024	Previsioni di cassa	Dati Siope 2024	Previsioni di cassa	Dati Siope 2024	Previsioni di cassa
U.1.10.99.99.000	Altre spese correnti n.a.c.	15.726,10	11.023,36	30.372,25	22.046,72	43.582,67	33.070,08	51.369,88	44.093,43
U.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Spese correnti	2.379.848,49	4.133.849,90	6.390.613,87	8.273.863,44	9.568.359,86	12.710.795,16	13.295.178,81	16.947.726,22
U.2.02.01.01.000	Mezzi di trasporto ad uso civile, di sicurezza e ordine pubblico	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U.2.02.01.03.000	Mobili e arredi	2.077,86	1.381,81	2.077,86	2.763,62	2.077,86	4.145,43	2.077,86	5.527,24
U.2.02.01.04.000	Impianti e macchinari	0,00	12.251,50	0,00	24.503,00	0,00	36.754,50	0,00	49.006,00
U.2.02.01.05.000	Attrezzature	7.930,00	216,69	8.255,91	433,38	8.255,91	650,07	11.255,91	866,76
U.2.02.01.09.000	Beni immobili	416.516,70	255.504,31	809.378,20	1.741.134,46	1.220.683,12	2.911.701,69	2.019.951,57	5.132.268,96
U.2.02.01.10.000	Beni immobili di valore culturale, storico ed artistico	138.822,61	47.387,50	212.529,27	94.775,00	432.105,53	142.162,50	590.866,36	189.550,00
U.2.02.01.99.000	Altri beni materiali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U.2.02.03.05.000	Incarichi professionali per la realizzazione di investimenti	49.315,88	23.803,93	76.889,44	47.607,86	265.748,99	296.411,79	277.739,15	395.215,72
U.2.02.04.04.000	Impianti e macchinari acquisiti mediante operazioni di leasing finanziario	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	40.280,00	0,00
U.2.03.01.02.000	Contributi agli investimenti a Amministrazioni Locali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U.2.03.03.03.000	Contributi agli investimenti a altre Imprese	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U.2.03.04.01.000	Contributi agli investimenti a Istituzioni Sociali Private	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U.2.03.05.02.000	Contributi agli investimenti al Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U.2.04.04.01.000	Altri trasferimenti in conto capitale per assunzione di debiti di Istituzioni Sociali Private	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

U.2.04.21.02.000	Altri trasferimenti in conto capitale n.a.c. a Amministrazioni Locali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U.2.04.23.03.000	Altri trasferimenti in conto capitale n.a.c. a altre Imprese	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U.2.05.99.99.000	Altre spese in conto capitale n.a.c.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Spese in conto capitale	614.663,05	340.545,74	1.109.130,68	1.911.217,32	1.928.871,41	3.391.825,98	2.942.170,85
U.3.00.00.00.000	Totale titolo 3 - Spese per incremento attivita' finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Esercizio 2026

8 di 9



Comune di Guastalla
Provincia di Reggio Emilia

**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**

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 di cassa	Dati Siope 2024	Previsioni di cassa	Dati Siope 2024	Previsioni di cassa	Dati Siope 2024	Previsioni di cassa
U.4.01.02.01.000	Rimborso di titoli obbligazionari a medio-lungo termine in valuta domestica	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U.4.03.01.04.000	Rimborso Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine a Imprese	0,00	53.171,34	53.352,79	106.342,68	110.980,98	159.514,02	223.052,11	212.685,36
U.4.00.00.00.000	Totale titolo 4 - Rimborso Prestiti	0,00	53.171,34	53.352,79	106.342,68	110.980,98	159.514,02	223.052,11	212.685,36
U.5.01.01.01.000	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	100.000,00	0,00	200.000,00	0,00	300.000,00	0,00	400.000,00
U.5.00.00.00.000	Totale titolo 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	100.000,00	0,00	200.000,00	0,00	300.000,00	0,00	400.000,00
U.7.01.01.02.000	Versamento delle ritenute per scissione contabile IVA (split payment)	142.941,91	275.588,75	362.970,87	551.177,50	590.762,50	826.766,25	913.038,38	1.102.354,99
U.7.01.02.01.000	Versamenti di ritenute erariali su Redditi da lavoro dipendente riscosse per conto terzi	56.895,14	129.546,56	193.942,73	259.093,12	297.410,81	388.639,68	442.237,15	518.186,23
U.7.01.02.02.000	Versamenti di ritenute previdenziali e assistenziali su Redditi da lavoro dipendente riscosse per conto terzi	15.113,37	65.830,46	50.274,17	131.660,92	76.258,77	197.491,38	118.921,43	263.321,85
U.7.01.02.99.000	Altri versamenti di ritenute al personale dipendente per conto di terzi	1.637,28	3.799,32	3.223,79	7.598,64	4.782,61	11.397,96	6.103,52	15.197,26
U.7.01.99.01.000	Spese non andate a buon fine	0,00	0,00	0,00	100.000,00	79.297,84	150.000,00	97.760,84	200.000,00
U.7.01.99.03.000	Costituzione fondi economali e carte aziendali	10.000,00	0,00	10.000,00	20.000,00	10.000,00	30.000,00	10.000,00	40.000,00
U.7.01.99.06.000	Uscite derivanti dalla gestione degli incassi vincolati degli enti locali	0,00	0,00	0,00	100.000,00	52.200,75	150.000,00	52.200,75	200.000,00
U.7.02.03.02.000	Trasferimenti per conto terzi a Imprese	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U.7.02.04.02.000	Restituzione di depositi cauzionali o contrattuali di terzi	100,00	10.535,25	250,00	21.070,50	1.950,00	31.605,75	3.250,00	42.141,00
U.7.02.05.01.000	Versamenti di imposte e tasse di natura corrente riscosse per conto di terzi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U.7.02.99.99.000	Altre uscite per conto terzi n.a.c.	70.738,31	0,00	77.512,69	693.784,88	78.332,64	1.040.677,32	354.493,00	1.387.569,75

U.7.00.00.00.000	Totale titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	297.426,01	485.300,34	698.174,25	1.884.385,56	1.190.995,92	2.826.578,34	1.998.005,07	3.768.771,08
U.0.00.00.99.999	Carte contabili								
TOTALE PAGAMENTI		3.291.937,55	5.112.867,32	8.251.271,59	12.375.809,00	12.799.208,17	19.388.713,50	18.458.406,84	27.101.617,34
di cui pagamenti con vincolo di cassa			0,00		0,00		0,00		0,00

Esercizio 2026

9 di 9



Comune di Guastalla
Provincia di Reggio Emilia

**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**

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 di cassa	Dati Siope 2024	Previsioni di cassa	Dati Siope 2024	Previsioni di cassa	Dati Siope 2024	Previsioni di cassa
	FONDO DI CASSA ALLA FINE DEL TRIMESTRE	1.484.773,73	396.686,66	2.089.255,47	519.637,07	1.444.209,96	1.047.754,66	1.398.797,35	1.321.490,47
	di cui con vincolo di cassa	7.210,00	81.802,00	7.210,00	81.802,00	52.201,00	81.802,00	144.659,00	81.802,00
	RICORSO ANTICIPAZIONI DELL'ISTITUTOTESORIERE	17.790,00	0,00	152.780,00	0,00	115.000,00	0,00	204.761,00	0,00

COMUNE DI GUASTALLA
Provincia di Reggio Emilia

Servizio Ragioneria

PARERE DI REGOLARITA' TECNICA

Sulla proposta n. 417/2026 dell'Servizio Ragioneria ad oggetto: APPROVAZIONE DEL PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA PER L'ANNO 2026, AI SENSI DELL'ART. 6, COMMA 1 DEL D.L. N. 155/2024. si esprime ai sensi dell'art. 49, 1° comma del Decreto legislativo n. 267 del 18 agosto 2000, parere FAVOREVOLE in ordine alla regolarità tecnica.

Guastalla lì, 23/02/2026

Sottoscritto dal Responsabile d'Area/Settore
(BALBI SETTINO VANESSA)
Sottoscritto digitalmente ai sensi dell'art. 21 D.Lgs. n. 82/2005

COMUNE DI GUASTALLA
Provincia di Reggio Emilia

Servizio Ragioneria

PARERE DI REGOLARITA' CONTABILE

sulla proposta n. 417/2026 dell'Servizio Ragioneria ad oggetto: APPROVAZIONE DEL PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA PER L'ANNO 2026, AI SENSI DELL'ART. 6, COMMA 1 DEL D.L. N. 155/2024. si esprime ai sensi dell'art. 49, 1° comma del Decreto legislativo n. 267 del 18 agosto 2000, parere FAVOREVOLE in ordine alla regolarità contabile.

Guastalla lì, 23/02/2026

Sottoscritto dal Responsabile del Settore Finanziario
(BALBI SETTINO VANESSA)
Sottoscritto digitalmente ai sensi dell'art. 21 D.Lgs. n. 82/2005



AREA AFFARI ISTITUZIONALI E RELAZIONI COL PUBBLICO

Servizio Segreteria

Attestazione di Pubblicazione

Delibera N. 24 del 24/02/2026

Servizio Ragioneria

Oggetto: APPROVAZIONE DEL PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA PER L'ANNO 2026, AI SENSI DELL'ART. 6, COMMA 1 DEL D.L. N. 155/2024..

Su conforme dichiarazione del messo notificatore, attesto che il presente atto è stato pubblicato all'Albo Pretorio per 15gg. Consecutivi, dal 25/02/2026 al 12/03/2026

Guastalla li, 13/03/2026

Sottoscritta dal Vicesegretario

Scaravelli Dott.Marco

con firma digitale ai sensi dell'art. 21 D.L.gs n.82/2005