



COMUNE DI GUASTALLA

Provincia di Reggio Emilia

Piazza Mazzini, 1
42016 GUASTALLA
Tel. (0522) 839711
Fax (0522) 824834
C.F. e P.IVA: 00439260357
Pec: guastalla@cert.provincia.re.it

SETTORE FINANZIARIO

DETERMINAZIONE DIRIGENZIALE

N. 334 DEL 21/07/2026

Proposta n. A02.S01.S01 1587/2026

Determ. n. **334 del 21/07/2026**

Oggetto: AGGIORNAMENTO DEL PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA PER L'ESERCIZIO 2026 - SECONDO TRIMESTRE 2026.

.

IL RESPONSABILE DEL SETTORE

VISTE la Deliberazione di Consiglio Comunale nr. 42 del 19.12.2025 con la quale sono stati approvati il Bilancio di Previsione ed il Dup per il periodo 2026-2028 e la Deliberazione di Giunta Comunale nr. 226 del 23.12.2025 di approvazione della parte finanziaria del P.E.G. per l'anno 2026;

DATO ATTO che il regolamento di contabilità, nel rispetto delle norme sopra riportate ha individuato nei dirigenti i soggetti abilitati a sottoscrivere atti di impegno ai sensi di quanto disposto dall'art. 183 del D.Lgs. 18/08/2000 N.267;

Visto l'atto amministrativo n. 10 del 31/03/2025 di nomina a Responsabile del Settore Finanziario del rag. Fabio Massimo Ferretti;

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,

Determ. n. 334 del 21/07/2026 pag. 1/3

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.”;

VISTE :

- la deliberazione di Giunta Comunale n. 24 del 24/02/2026 avente ad oggetto: “Approvazione piano annuale flussi di cassa per l'anno 2026 ex art. 6 comma 1 D.L.155/2024 convertito nella L. n. 189/2024” con la quale si approvava il piano annuale 2026;
- la determinazione n. 190/2026 del Responsabile del Settore Finanziario ad oggetto “AGGIORNAMENTO DEL PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA PER L'ESERCIZIO 2026 - PRIMO TRIMESTRE 2026”;

RITENUTO necessario effettuare l'aggiornamento del Piano sulla base degli incassi/pagamenti effettivi del secondo trimestre 2026 con atto del Responsabile del Settore Finanziario, come previsto dalla normativa vigente;

DATO ATTO che:

- sono stati inseriti i dati SIOPE relativi agli incassi e pagamenti del primo e al secondo trimestre 2026;
- le modifiche apportate trovano fondamento nella sostituzione delle previsioni del primo e del secondo trimestre con i dati SIOPE effettivi relativi agli incassi e pagamenti eseguiti dal primo gennaio 2026 al 30 giugno 2026 e nell'aggiornamento degli stanziamenti in base alle variazioni di bilancio che incidono sulle previsioni di cassa, oltre che a mirate valutazioni d'ufficio sulla base dell'effettivo presunto andamento della gestione.

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.;

DETERMINA

1) Di aggiornare il Piano Annuale dei Flussi di Cassa per l'esercizio 2026 come esaustivamente indicato in premessa allegando il prospetto aggiornato alla presente determinazione quale parte integrante e sostanziale.

2) Di inviare l'aggiornato Piano Annuale dei Flussi di Cassa al Revisore dei conti che darà atto dell'aggiornamento nella prossima verifica di cassa.

3) Di pubblicare l'aggiornato Piano Annuale dei Flussi di Cassa sul sito del comune nell'apposita sezione.

Sottoscritta dal Responsabile di Settore
(FERRETTI FABIO MASSIMO)
con firma digitale ai sensi dell'art. 21 D.L.gs n.82/2005

**MODELLO DEL 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. 168**

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	Dati SIOPE 2024	Incassi Effettivi	Dati SIOPE 2024	Previsioni di cassa (1)	Dati SIOPE 2024	Previsioni di cassa (1)
	FONDO DI CASSA ALL'INIZIO DELL'ANNO	1.906.787	3.214.452						
	di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		81.802						
E.1.01.00.00.000	Tributi	1.252.245	912.799	3.523.388	3.925.603	4.539.240	4.825.603	7.286.219	9.532.345
E.1.01.01.00.000	Imposte, tasse e proventi assimilati (inserire i principali tributi dell'ente)	1.252.245	912.799	3.523.388	3.925.603	4.539.240	4.825.603	7.286.219	9.532.345
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			992.599	67.174	1.009.673	1.067.174	1.464.532	1.521.306
E.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	1.252.245	912.799	4.515.988	3.992.778	5.548.913	5.892.777	8.750.751	11.053.652
E.2.01.01.01.001	Trasferimenti correnti da Ministeri	-	0	-	202.520	-	202.520	156.336	489.438
E.2.01.01.02.001	Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome	79.479	1.700	123.110	50.374	293.203	250.374	614.391	960.817
	Trasferimenti correnti da altri	269.837	425.295	806.386	693.810	1.183.273	993.810	1.688.872	1.567.296
E.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Trasferimenti correnti	349.316	426.994	929.496	946.703	1.476.476	1.446.704	2.459.600	3.017.552
E.3.01.00.00.000	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	162.824	200.158	458.117	416.451	671.801	616.451	918.913	1.229.707
E.3.02.00.00.000	Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	1.192	8.958	2.413	9.416	9.286	15.416	16.761	27.361
E.3.03.00.00.000	Interessi attivi	1	1	1	1	1	1	1	50
E.3.04.00.00.000	Altre entrate da redditi da capitale	351.074	0	369.582	422.020	1.234.261	1.005.000	1.234.261	1.005.000
E.3.05.00.00.000	Rimborsi e altre entrate correnti	140.653	235.376	205.437	281.002	366.404	381.002	617.527	1.055.963
E.3.00.00.00.000	Totale titolo 3 - Entrate extratributarie	655.744	444.493	1.035.551	1.128.891	2.281.753	2.017.870	2.787.463	3.318.081
E.4.01.00.00.000	Tributi in conto capitale								
E.4.02.00.00.000	Contributi agli investimenti	29.601	535.059	632.313	839.693	1.067.589	1.039.693	1.239.481	4.487.125
E.4.03.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale								
E.4.04.00.00.000	Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	-	44.018	3.900	59.848	5.339	89.848	79.700	112.302
E.4.05.00.00.000	Altre entrate in conto capitale	181.951	117.824	324.521	229.481	537.410	429.481	692.809	631.788
E.4.00.00.00.000	Totale Titolo 4 - Entrate in conto capitale	211.552	696.900	960.734	1.129.021	1.610.339	1.559.022	2.011.989	5.231.214
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								
E.5.00.00.00.000	Totale Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	-	-	-	-	-	-	-	-
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						1.660.000		1.660.000
E.6.04.00.00.000	Altre forme di indebitamento								
E.6.00.00.00.000	Totale Titolo 6 Accensione Prestiti	-	-	-	-	-	1.660.000	-	1.660.000
E.9.01.00.00.000	Entrate per partite di giro	401.067	437.146	991.971	851.340	1.419.150	1.251.340	1.940.615	3.053.833
E.9.02.00.00.000	Entrate per conto terzi								
E.9.00.00.00.000	Totale Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	401.067	437.146	991.971	851.340	1.419.150	1.251.340	1.940.615	3.053.833
E.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾								
TOTALE RISCOSSIONI (al netto anticipazione del tesoriere)		2.869.924	2.918.334	8.433.740	8.048.734	12.336.631	13.827.713	17.950.417	27.334.331
di cui riscossioni con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)					9.506				
TOTALE RISORSE DISPONIBILI		4.776.711	6.132.786	10.340.527	11.263.186	14.243.418	17.042.165	19.857.204	30.548.783
di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		0	81.802	0	91.309	0	91.309	0	91.309

		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	Dati SIOPE 2024	Pagamenti effettivi	Dati SIOPE 2024	Previsioni di cassa	Dati SIOPE 2024	Previsioni di cassa

U.1.01.00.00.000	Redditi da lavoro dipendente	448.574	889.453	1.054.888	1.216.699	1.571.295	1.823.999	2.210.329	2.703.358
U.1.02.00.00.000	Imposte e tasse a carico dell'ente	30.667	28.171	89.733	80.181	132.171	120.272	190.094	211.270
U.1.03.00.00.000	Acquisto di beni e servizi	1.060.054	1.412.547	2.633.049	3.229.766	3.921.362	4.949.649	5.368.700	7.146.426
U.1.04.00.00.000	Trasferimenti correnti	824.828	1.435.435	2.576.067	2.976.484	3.877.074	4.464.726	5.430.295	7.134.413
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	-	-	6.505	22.231	22.874	22.231	44.391	44.109
U.1.08.00.00.000	Altre spese per redditi da capitale								
U.1.09.00.00.000	Rimborsi e poste correttive delle entrate			-		-			
U.1.10.00.00.000	Altre spese correnti	15.726	13.445	30.372	50.370	43.583	75.555,00	51.370	217.788
U.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Spese correnti	2.379.849	3.779.052	6.390.614	7.575.731	9.568.359	11.456.432	13.295.179	17.457.365
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	614.663	1.082.398	1.109.131	1.305.858	1.928.871	1.905.858	2.942.171	6.594.376
U.2.03.00.00.000	Contributi agli investimenti	-	-	-	-	-	-	-	-
U.2.04.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale							-	-
U.2.05.00.00.000	Altre spese in conto capitale	-	-	-	-	-	-	-	-
U.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Spese in conto capitale	614.663	1.082.398	1.109.131	1.305.858	1.928.871	1.905.858	2.942.171	6.594.376
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	-	-	-	-	-	-	-	-
U.4.01.00.00.000	Rimborso di titoli obbligazionari								
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			53.353	106.129	110.981	106.129	223.052	212.685
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	-	-	53.353	106.129	110.981	106.129	223.052	212.685
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	226.587	323.971	620.411	640.779	1.110.673	1.040.779	1.640.262	2.307.355
U.7.02.00.00.000	Uscite per conto terzi	70.838	109.471	77.763	114.695	80.283	164.695	357.743	1.358.626
U.7.00.00.00.000	Totale Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	297.425	433.442	698.174	755.473	1.190.956	1.205.474	1.998.005	3.665.981
U.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾								
TOTALE PAGAMENTI		3.291.937	5.294.892	8.251.271	9.743.192	12.799.167	14.673.893	18.458.407	27.930.407
di cui pagamenti con vincolo di cassa <i>(solo per gli enti locali)</i>		0	25.010		47.635		47.635		47.635
	FONDO DI CASSA ALLA FINE DEL TRIMESTRE	1.484.775	837.894	2.089.256	1.519.994	1.444.251	2.368.272	1.398.797	2.618.376
	di cui con vincolo di cassa <i>(solo per gli enti locali)</i>	-	56.792	-	43.674	-	43.674	-	43.674
	RICORSO ANTICIPAZIONI DELL'ISTITUTOTESORIERE	-	-	-		-	-	-	-

(1) Al termine di ciascun trimestre, le previsioni sono sostituite con l'importo degli incassi/pagamenti effettivi e sono aggiornate le previsioni dei trimestri successivi.La descrizione delle colonne che riportano gli incassi e i pagamenti effettivi dell'esercizio è ridenominata "Incassi effettivi"/"Pagamenti effettivi".