



# COMUNE DI CASALGRANDE

PROVINCIA DI REGGIO NELL'EMILIA  
Cod. Fisc. e Partita IVA 00284720356 - Piazza Martiri della Libertà, 1 C.A.P. 42013

## VERBALE DI DELIBERAZIONE DELLA GIUNTA COMUNALE

n. 38 del 26/02/2026

**OGGETTO: APPROVAZIONE PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA PER L'ESERCIZIO 2026 AI SENSI DELL'ART. 6 DEL D.L. 155/2024, CONVERTITO CON MODIFICAZIONI DALLA L. 9 DICEMBRE 2024, N. 189.**

L'anno **duemilaventisei** il giorno **ventisei** del mese di **febbraio** alle ore **13:10** nella residenza municipale, si è riunita la Giunta comunale.

Risultano presenti:

DAVIDDI GIUSEPPE	Sindaco	Presente
AMAROSI VALERIA	Vicesindaco	Presente
VACONDIO DOMENICO	Assessore	Presente
TOSI GRAZIELLA	Assessore	Presente
CASSINADRI MARCO	Assessore	Presente
SPANO CRISTINA	Assessore	Presente

Assiste il Vicesegretario CURTI JESSICA.

IL Sindaco DAVIDDI GIUSEPPE constatato il numero legale degli intervenuti dichiara aperta la riunione e li invita a deliberare sull'oggetto sopra indicato.



# COMUNE DI CASALGRANDE

PROVINCIA DI REGGIO NELL'EMILIA

Cod. Fisc. e Partita IVA 00284720356 - Piazza Martiri della Libertà, 1 C.A.P. 42013

**Oggetto:** APPROVAZIONE PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA PER L'ESERCIZIO 2026 AI SENSI DELL'ART. 6 DEL D.L. 155/2024, CONVERTITO CON MODIFICAZIONI DALLA L. 9 DICEMBRE 2024, N. 189.

## LA GIUNTA COMUNALE

**RICHIAMATI** gli atti sotto indicati:

### **DELIBERA DI C.C. :**

- n. 60 del 19.12.2025 ad oggetto : "Documento Unico di Programmazione (DUP) - Periodo 2026/2028 - Nota di Aggiornamento";
- n. 62 del 19.12.2025 ad oggetto: "Approvazione del Bilancio di Previsione 2026-2028";

### **DELIBERA DI G.C.:**

- n. 1 del 09.01.2026 ad oggetto: "Approvazione del Piano Esecutivo di Gestione 2026/2028 e assegnazione delle risorse finanziarie ai responsabili di settore";
- n. 13 del 30.01.2026 ad oggetto "Approvazione Piano Integrato di Attività e Organizzazione (P.I.A.O.) 2026-2028;

### **PREMESSO CHE:**

- l'art. 6 del D.L. 155/2024, convertito con modificazioni dalla L. 9 dicembre 2024, n. 189, ha introdotto l'obbligo per le amministrazioni pubbliche di cui all'art. 1, comma 2, del D.Lgs. 165/2001 di adottare entro il 28 febbraio di ciascun anno un piano annuale dei flussi di cassa;
- tale adempimento costituisce attuazione della milestone M1C1-72 bis del Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR);
- il piano deve contenere un cronoprogramma dei pagamenti e degli incassi relativi all'esercizio di riferimento;



# COMUNE DI CASALGRANDE

PROVINCIA DI REGGIO NELL'EMILIA

Cod. Fisc. e Partita IVA 00284720356 - Piazza Martiri della Libertà, 1 C.A.P. 42013

---

## VISTI:

- il D.L. 155/2024, convertito con modificazioni dalla L. 9 dicembre 2024, n. 189;
- il modello di Piano dei flussi di cassa reso disponibile dal Ministero dell'Economia e delle Finanze - Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato sul proprio sito istituzionale in data 13/01/2025;
- il D.Lgs. 267/2000 (TUEL) e successive modifiche ed integrazioni;
- il vigente Regolamento di Contabilità dell'Ente;
- lo Statuto Comunale;

## CONSIDERATO CHE:

- il Servizio Finanziario ha predisposto il Piano annuale dei flussi di cassa per l'esercizio 2026, redatto secondo il modello ministeriale;
- il Piano è stato elaborato sulla base:
  - o dei dati SIOPE relativi all'esercizio 2024;
  - o delle previsioni di cassa per l'esercizio 2026;
  - o dei cronoprogrammi delle opere pubbliche, con particolare riferimento agli interventi PNRR;
  - o dell'andamento storico delle riscossioni e dei pagamenti;

## RILEVATO CHE il Piano contiene:

- la determinazione del fondo di cassa iniziale;
- le previsioni trimestrali di entrata e di spesa, articolate secondo i codici SIOPE;
- il confronto con i dati dell'esercizio 2024;
- l'evidenza delle quote vincolate e delle eventuali anticipazioni di tesoreria;



# COMUNE DI CASALGRANDE

PROVINCIA DI REGGIO NELL'EMILIA

Cod. Fisc. e Partita IVA 00284720356 - Piazza Martiri della Libertà, 1 C.A.P. 42013

**DATO ATTO CHE** il fondo di cassa presunto alla fine dell'esercizio risultante dall Piano dei flussi di cassa 2026 è coerente con le previsioni di cassa contenute nel bilancio 2026 alla data odierna (All. C Quadro generale riassuntivo);

**RITENUTA** la propria competenza, ai sensi dell'art. 48 del D. Lgs. 267/2000;

**SI DA' ATTO** che l'assessore Domenico Vacondio partecipa alla seduta tramite collegamento in videoconferenza;

**ALL'UNANIMITA'** dei voti espressi per alzata di mano;

## DELIBERA

1. di approvare, per le motivazioni espresse in premessa e qui integralmente richiamate, il Piano annuale dei flussi di cassa per l'esercizio 2026, allegato alla presente deliberazione quale parte integrante e sostanziale (Allegato A);
2. di dare atto della Relazione tecnica redatta dal Responsabile del Settore Finanziario (All B) e delle risultanze finali del bilancio di cassa 2026 (All. C – Quadro generale riassuntivo);
3. di dare atto che il Piano approvato:
  - costituisce strumento di programmazione finanziaria;
  - sarà monitorato trimestralmente dal Settore Finanziario;
4. di stabilire che:
  - a) Il Responsabile del Settore Finanziario provvederà a:
    - aggiornare trimestralmente il Piano mediante determinazione dirigenziale;
    - relazionare alla Giunta entro 30 giorni dalla fine di ciascun trimestre;
    - attivare il sistema di allerta in caso di:



# COMUNE DI CASALGRANDE

PROVINCIA DI REGGIO NELL'EMILIA

Cod. Fisc. e Partita IVA 00284720356 - Piazza Martiri della Libertà, 1 C.A.P. 42013

---

- ritardi nei pagamenti;
- utilizzo dell'anticipazione di tesoreria oltre il 20% del fondo;

5. di trasmettere la presente deliberazione:

- all'Organo di Revisione economico-finanziaria;
- ai Responsabili dei Settori per gli adempimenti di competenza;

6. di pubblicare la presente deliberazione sul sito istituzionale dell'ente, in Amministrazione trasparente, ai sensi dell'art. 29 del D. Lgs. 33/2013.

Con votazione unanime;

## **DELIBERA altresì**

di dichiarare la presente deliberazione immediatamente eseguibile, al fine di rispettare la scadenza prevista dalla normativa vigente per l'adozione del presente Piano dei flussi di cassa, ai sensi dell'art. 134, comma 4, del D.Lgs. 267/2000.



# COMUNE DI CASALGRANDE

PROVINCIA DI REGGIO NELL'EMILIA

Cod. Fisc. e Partita IVA 00284720356 - Piazza Martiri della Libertà, 1 C.A.P. 42013

---

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

IL Sindaco  
DAVIDDI GIUSEPPE

IL Vicesegretario  
CURTI JESSICA

Il Piano dei flussi di cassa è aggiornato con atto del responsabile finanziario.

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.

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 N-2 2024	Incassi/Pagamenti definitivi <sup>(1)</sup>	Dati SIOPE N-2 2024	Incassi/Pagamenti definitivi <sup>(1)</sup>	Dati SIOPE N-2 2024	Previsioni di cassa <sup>(1)</sup>	Dati SIOPE N-2 2024	Previsioni di cassa <sup>(1)</sup>
	<b>FONDO DI CASSA ALL'INIZIO DELL'ANNO</b>	<b>6.745.589,91</b>	<b>7.726.653,05</b>						
	di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		<b>1.092.003,52</b>						
E.1.01.00.00.000	Tributi	1.085.193,33	1.589.333,32	3.493.450,16	4.010.926,96	5.694.435,14	6.158.999,96	9.975.806,37	10.820.831,42
E.1.01.01.00.000	Imposte, tasse e proventi assimilati	1.085.193,33	1.589.333,32	3.493.450,16	4.010.926,96	5.694.435,14	6.158.999,96	9.975.806,37	10.820.831,42
E.1.01.01.06.001	Imposta municipale propria riscossa a seguito dell'attività ordinaria di gestione	491.310,66	510.000,00	1.818.697,38	2.090.000,00	1.871.533,78	2.200.000,00	3.794.169,27	4.016.005,00
E.1.01.01.06.002	Imposte municipale propria riscosse a seguito di attività di verifica e controllo	20.377,18	35.000,00	88.736,41	85.000,00	180.813,46	180.000,00	271.469,71	257.806,31
E.1.01.01.08.002	ICI	2.165,89	23.619,84	2.416,77	0,00	2.701,99	70.859,52	3.554,20	94.479,36
E.1.01.01.16.001	Addizionale comunale IRPEF riscossa a seguito dell'attività ordinaria di gestione								
		314.337,05	586.268,31	1.011.166,48	1.172.536,62	1.844.708,46	1.758.804,93	2.539.369,46	2.345.073,22
E.1.01.01.53.002	Imposta comunale sulla pubblicità e diritto sulle pubbliche affissioni riscossa a seguito di attività di verifica e controllo	0,00	7.115,29	0,00	14.230,58	0,00	21.345,87	8.528,71	28.461,16
E.1.01.01.60.001	Tributo per l'esercizio delle funzioni di tutela, protezione e igiene dell'ambiente	1.162,27	8.654,88	2.068,74	17.309,76	2.324,93	25.964,64	3.087,62	34.619,51
E.1.01.01.61.001	Tributo comunale sui rifiuti e sui servizi	206.426,60	350.000,00	503.321,40	510.000,00	1.698.091,67	1.735.000,00	3.223.188,66	3.270.947,56
E.1.01.01.61.002	Tributo comunale sui rifiuti e sui servizi riscosso a seguito di attività di verifica e controllo	48.060,81	52.000,00	63.767,08	85.000,00	87.733,27	110.000,00	118.698,12	495.279,21
E.1.01.01.76.001	Tributo per i servizi indivisibili (TASI) riscosso a seguito dell'attività ordinaria di gestione	1.352,87	0,00	3.275,90	3.500,00	6.527,58	7.000,00	10.973,62	211.457,09
	Altre imposte, tasse e proventi assimilati	0,00	16.675,00	0,00	33.350,00	0,00	50.025,00	2.767,00	66.703,00
E.1.01.02.00.000	Tributi destinati al finanziamento della sanità (solo per le regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E.1.01.03.00.000	Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali (solo per le regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E.1.01.04.00.000	Compartecipazioni di tributi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E.1.03.00.00.000	Fondi perequativi	0,00	472.654,54	1.352.258,89	945.309,08	1.384.685,14	1.417.963,62	2.064.165,95	1.890.618,16
E.1.00.00.00.000	<b>Totale titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</b>	<b>1.085.193,33</b>	<b>2.061.987,86</b>	<b>4.845.709,05</b>	<b>4.956.236,04</b>	<b>7.079.120,28</b>	<b>7.576.963,58</b>	<b>12.039.972,32</b>	<b>12.711.449,58</b>
E.2.01.01.01.001	Trasferimenti correnti da Ministeri	236.734,69	0,00	268.080,62	0,00	427.264,97	0,00	732.403,06	0,00
E.2.01.01.02.001	Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome	9.000,00	0,00	9.000,00	0,00	243.215,25	0,00	317.889,28	0,00
	Trasferimenti correnti da altri	221.746,79	485.235,32	249.883,14	970.470,64	193.983,40	1.455.705,96	342.355,45	1.940.941,17
E.2.00.00.00.000	<b>Totale titolo 2 - Trasferimenti correnti</b>	<b>467.481,48</b>	<b>485.235,32</b>	<b>526.963,76</b>	<b>970.470,64</b>	<b>864.463,62</b>	<b>1.455.705,96</b>	<b>1.392.647,79</b>	<b>1.940.941,17</b>
E.3.01.00.00.000	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	476.318,41	541.705,30	978.574,02	1.083.410,60	1.290.684,12	1.625.115,90	1.646.182,66	2.166.821,18
E.3.02.00.00.000	Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	6.541,93	10.260,50	15.671,99	20.521,00	17.630,76	30.781,50	23.648,21	41.042,01
E.3.03.00.00.000	Interessi attivi	707,56	525,25	2.217,36	1.050,50	4.055,00	1.575,75	5.588,12	2.101,00
E.3.04.00.00.000	Altre entrate da redditi da capitale	0,00	0,00	23.750,00	23.750,00	528.597,13	612.740,00	528.597,13	612.740,00
E.3.05.00.00.000	Rimborsi e altre entrate correnti	45.328,00	75.224,70	79.664,66	150.449,40	109.304,61	225.674,10	148.155,99	300.898,80
E.3.00.00.00.000	<b>Totale titolo 3 - Entrate extratributarie</b>	<b>528.895,90</b>	<b>627.715,75</b>	<b>1.099.878,03</b>	<b>1.279.181,50</b>	<b>1.950.271,62</b>	<b>2.495.887,25</b>	<b>2.352.172,11</b>	<b>3.123.602,99</b>
E.4.01.00.00.000	Tributi in conto capitale								
E.4.02.00.00.000	Contributi agli investimenti	20.543,00	545.000,00	132.567,65	3.175.690,10	132.567,65	4763535,15	638.391,25	6.351.380,20
E.4.03.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale	21.784,79	49.572,31	61.361,92	99.144,62	100.748,33	148.716,93	119.349,17	198.289,21
E.4.04.00.00.000	Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	300.320,00	24.797,49	300.320,00	0,00	300.320,00	0,00	300.320,00	24.797,50
E.4.05.00.00.000	Altre entrate in conto capitale	166.061,01	165.156,57	308.372,99	330.313,14	335.760,83	495.469,71	550.609,41	660.626,29
E.4.00.00.00.000	<b>Totale Titolo 4 - Entrate in conto capitale</b>	<b>508.708,80</b>	<b>784.526,37</b>	<b>802.622,56</b>	<b>1.200.000,00</b>	<b>869.396,81</b>	<b>4.500.000,00</b>	<b>1.608.669,83</b>	<b>7.235.093,20</b>
E.5.01.00.00.000	Alienazione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E.5.02.00.00.000	Riscossione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E.5.03.00.00.000	Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E.5.04.00.00.000	Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E.5.00.00.00.000	<b>Totale Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
E.6.01.00.00.000	Emissione di titoli obbligazionari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E.6.02.00.00.000	Accensione prestiti a breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E.6.03.00.00.000	Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E.6.04.00.00.000	Altre forme di indebitamento	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E.6.00.00.00.000	<b>Totale Titolo 6 Accensione Prestiti</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
E.9.01.00.00.000	Entrate per partite di giro	997.596,99	780.654,12	1.566.423,32	1.561.308,24	2.133.400,79	2.341.962,36	2.574.988,38	3.122.616,47
E.9.02.00.00.000	Entrate per conto terzi	1.631,00	21.834,35	3.929,00	43.668,70	5.001,00	65.503,05	8.365,20	87.337,40
E.9.00.00.00.000	<b>Totale Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro</b>	<b>999.227,99</b>	<b>802.488,47</b>	<b>1.570.352,32</b>	<b>1.604.976,94</b>	<b>2.138.401,79</b>	<b>2.407.465,41</b>	<b>2.583.353,58</b>	<b>3.209.953,87</b>
E.0.00.00.99.999	Carte contabili <sup>(2)</sup>		0,00		0,00		0,00		
	<b>TOTALE RISCOSSIONI (al netto anticipazione del tesoriere)</b>	<b>3.589.507,50</b>	<b>4.761.953,77</b>	<b>8.845.525,72</b>	<b>10.010.865,12</b>	<b>12.901.654,12</b>	<b>18.436.022,20</b>	<b>19.976.815,63</b>	<b>28.221.040,81</b>

di cui riscossioni con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			292.496,06		0,00		0,00		
<b>TOTALE RISORSE DISPONIBILI</b>		<b>10.335.097,41</b>	<b>12.488.606,82</b>	<b>15.591.115,63</b>	<b>17.737.518,17</b>	<b>19.647.244,03</b>	<b>26.162.675,25</b>	<b>26.722.405,54</b>	<b>35.947.693,86</b>
di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			1.676.995,64		1.092.003,52		1.092.003,52		1.092.003,52
<b>Pagamenti in c/competenza e in c/residui</b>									
		<b>Primo trimestre 2026</b> <i>(dati cumulati dal 1/1 al 31/3)</i>		<b>Dati a tutto il secondo trimestre 2026</b> <i>(dati cumulati dal 1/1 al 30/6)</i>		<b>Dati a tutto il terzo trimestre 2026</b> <i>(dati cumulati dal 1/1 al 30/9)</i>		<b>Dati a tutto il quarto trimestre 2026</b> <i>(dati cumulati dal 1/1 al 31/12)</i>	
		<b>Dati SIOPE N-2</b>	Previsioni di cassa <sup>(1)</sup>	<b>Dati SIOPE N-2</b>	Previsioni di cassa <sup>(1)</sup>	<b>Dati SIOPE N-2</b>	Previsioni di cassa <sup>(1)</sup>	<b>Dati SIOPE N-2</b>	Previsioni di cassa <sup>(1)</sup>
U.1.01.00.00.000	Redditi da lavoro dipendente	699.288,26	918.519,38	1.581.209,13	1.837.038,76	2.290.292,02	2.755.558,14	3.261.028,15	3.674.077,35
U.1.02.00.00.000	Imposte e tasse a carico dell'ente	24.906,04	47.112,52	65.816,98	94.225,04	105.880,06	141.337,56	159.063,97	188.449,98
U.1.03.00.00.000	Acquisto di beni e servizi	1.889.862,18	2.684.711,59	3.915.468,68	5.369.423,18	5.632.503,29	8.054.134,77	7.618.349,54	10.738.845,53
U.1.04.00.00.000	Trasferimenti correnti	280.750,46	905.769,25	1.144.866,97	1.811.538,50	1.710.783,41	2.717.307,75	2.918.688,17	3.623.076,71
U.1.05.00.00.000	Trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U.1.06.00.00.000	Fondi perequativi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U.1.07.00.00.000	Interessi passivi	0,00	275,91	0,00	551,82	988,76	827,73	1.820,16	1.103,65
U.1.08.00.00.000	Altre spese per redditi da capitale		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U.1.09.00.00.000	Rimborsi e poste correttive delle entrate	5.091,79	24.025,00	15.862,79	48.050,00	27.519,31	72.075,00	36.930,51	96.100,00
U.1.10.00.00.000	Altre spese correnti	96.677,06	82.026,37	126.593,64	164.052,74	171.588,50	246.079,11	194.217,12	328.105,49
U.1.00.00.00.000	<b>Totale titolo 1 - Spese correnti</b>	<b>2.996.575,79</b>	<b>4.662.440,02</b>	<b>6.849.818,19</b>	<b>9.324.880,04</b>	<b>9.939.555,35</b>	<b>13.987.320,06</b>	<b>14.190.097,62</b>	<b>18.649.758,71</b>
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	1.372.589,58	1.487.352,62	2.375.805,86	2.974.705,24	2.936.068,38	4.462.057,86	3.509.790,47	5.949.410,30
U.2.03.00.00.000	Contributi agli investimenti	24.744,97	51.365,34	24.744,97	45.817,24	31.621,22	68.725,86	63.678,22	120.091,20
U.2.04.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U.2.05.00.00.000	Altre spese in conto capitale	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U.2.00.00.00.000	<b>Totale titolo 2 - Spese in conto capitale</b>	<b>1.397.334,55</b>	<b>1.538.717,96</b>	<b>2.400.550,83</b>	<b>3.020.522,48</b>	<b>2.967.689,60</b>	<b>4.530.783,72</b>	<b>3.573.468,69</b>	<b>6.069.501,50</b>
U.3.01.00.00.000	Acquisizioni di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U.3.02.00.00.000	Concessione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U.3.03.00.00.000	Concessione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U.3.04.00.00.000	Altre spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U.3.00.00.00.000	<b>Totale titolo 3 - Spese per incremento attività finanziarie</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
U.4.01.00.00.000	Rimborso di titoli obbligazionari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U.4.02.00.00.000	Rimborso prestiti a breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U.4.03.00.00.000	Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	0,00	6.869,46	0,00	13.738,92	8.538,40	20.608,38	17.234,16	27.477,83
U.4.04.00.00.000	Rimborso di altre forme di indebitamento	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U.4.05.00.00.000	Fondi per rimborso prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U.4.00.00.00.000	<b>Totale Titolo 4 - Rimborso Prestiti</b>	<b>0,00</b>	<b>6.869,46</b>	<b>0,00</b>	<b>13.738,92</b>	<b>8.538,40</b>	<b>20.608,38</b>	<b>17.234,16</b>	<b>27.477,83</b>
U.5.00.00.00.001	<b>Totale Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere</b>								
U.7.01.00.00.000	Uscite per partite di giro	916.771,79	815.929,21	1.523.969,16	1.631.858,42	2.126.182,01	2.447.787,63	2.546.682,94	3.263.716,82
U.7.02.00.00.000	Uscite per conto terzi	14.677,82	50.297,61	27.203,17	100.595,22	40.005,61	150.892,83	52.249,60	201.190,43
U.7.00.00.00.000	<b>Totale Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro</b>	<b>931.449,61</b>	<b>866.226,82</b>	<b>1.551.172,33</b>	<b>1.732.453,64</b>	<b>2.166.187,62</b>	<b>2.598.680,46</b>	<b>2.598.932,54</b>	<b>3.464.907,25</b>
U.0.00.00.99.999	Carte contabili <sup>(2)</sup>		0,00						
<b>TOTALE PAGAMENTI</b>		<b>5.325.359,95</b>	<b>7.074.254,26</b>	<b>10.801.541,35</b>	<b>14.091.595,08</b>	<b>15.081.970,97</b>	<b>21.137.392,62</b>	<b>20.379.733,01</b>	<b>28.211.645,29</b>
di cui pagamenti con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			349.803,62		155.000,00		0,00		0,00
<b>FONDO DI CASSA ALLA FINE DEL TRIMESTRE</b>		<b>5.009.737,46</b>	<b>5.414.352,56</b>	<b>4.789.574,28</b>	<b>3.645.923,09</b>	<b>4.565.273,06</b>	<b>5.025.282,63</b>	<b>6.342.672,53</b>	<b>7.736.048,57</b>
di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			1.034.695,96		879.695,96		879.695,96	0,00	879.695,96
<b>RICORSO ANTICIPAZIONI DELL'ISTITUTOTESORIERE</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

(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".

(2) L'importo delle carte contabili è inserito quando si sostituiscono le previsioni con gli incassi e i pagamenti effettivi, ed è ridotto in occasione dei successivi aggiornamenti;

(3) Entro il 28 febbraio di ciascun anno, in considerazione dell'organizzazione dell'ente, il Piano dei flussi di cassa è adottato con delibera di giunta o dell'organo esecutivo dell'ente, o con atto del segretario generale o del responsabile finanziario. Per gli enti locali il Piano annuale è adottato dalla giunta o dall'organo esecutivo.



***COMUNE DI CASALGRANDE***

PROVINCIA DI REGGIO EMILIA

**PIANO DEI FLUSSI DI CASSA 2026**

**Relazione tecnica**

Il presente piano dei flussi di cassa 2026 è redatto sulla base del modello pubblicato dal Ministero dell'Economia e delle Finanze ai sensi dell'articolo 6, comma 1, del D.L. 155/2024, convertito nella L. 189/2024.

L'art. 6, commi 1 e 2, del D.L. n. 155/2024 stabilisce che, al fine di rafforzare le misure già introdotte per la riduzione dei tempi di pagamento e in attuazione della riforma del PNRR 1.11, le amministrazioni pubbliche, tra cui gli enti locali e i loro enti strumentali, hanno l'obbligo di adottare, entro il 28 febbraio di ciascun anno, un piano annuale dei flussi di cassa (di seguito "Piano"), contenente un cronoprogramma dei pagamenti e degli incassi relativi all'esercizio di riferimento, in un'ottica di rispetto dei tempi di pagamento delle transazioni commerciali.

Il modello contiene le risultanze dei prospetti periodici, per trimestre, di Siope dell'anno N-2 (per il 2026, si tratta del 2024) nonché le previsioni di incassi e pagamenti del bilancio 2026.

Al termine di ciascun trimestre le previsioni 2026 sono sostituite con l'importo degli incassi/pagamenti effettivi desumibile da Siope e sono inoltre aggiornate le previsioni dei trimestri successivi. L'aggiornamento del piano, effettuato con determina del Responsabile Finanziario, deve poi essere portato a conoscenza della Giunta affinché, in caso di scostamenti rilevanti rispetto a quanto iscritto nel Piano, possa adottare la necessaria delibera di variazione.

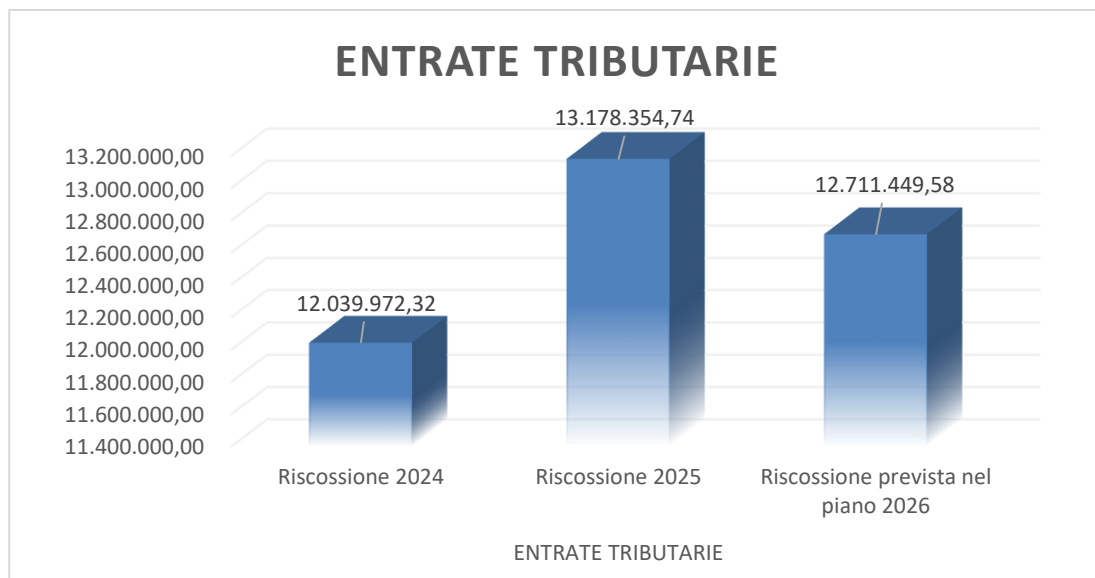
Si precisa altresì che la classificazione delle entrate e delle spese del Piano prevista nel modello, definita sulla base dei primi livelli della codifica SIOPE, può essere ulteriormente articolata, seguendo la codifica SIOPE.

Di seguito si riassume il procedimento seguito per la formulazione delle previsioni di cassa 2026.

## **PARTE ENTRATA**

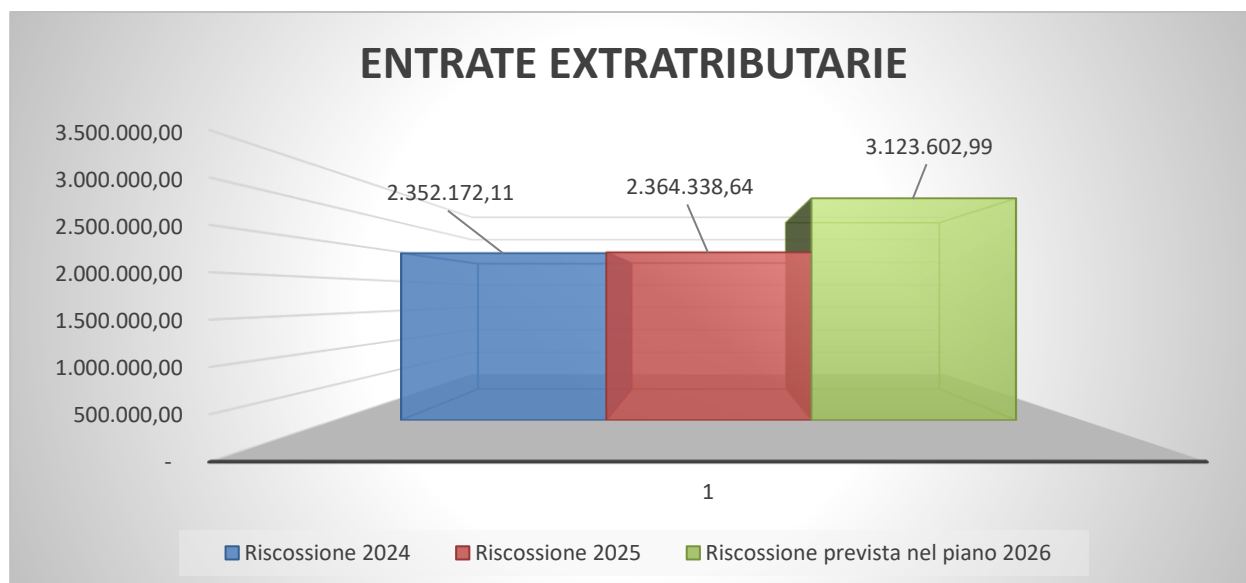
Per quanto riguarda le entrate **tributarie**, si è scelto, per le entrate maggiormente rilevanti, di dettagliare il piano a livello di singolo capitolo (date le peculiarità proprie di ciascun entrata che non si prestano a standardizzazioni). Le previsioni di cassa relative alle entrate oggetto di accantonamento al Fondo crediti dubbia esigibilità (in particolare per le somme da recupero evasione e per la Tari ordinaria) erano già state decurtate -in sede di bilancio di previsione- come di seguito indicato:

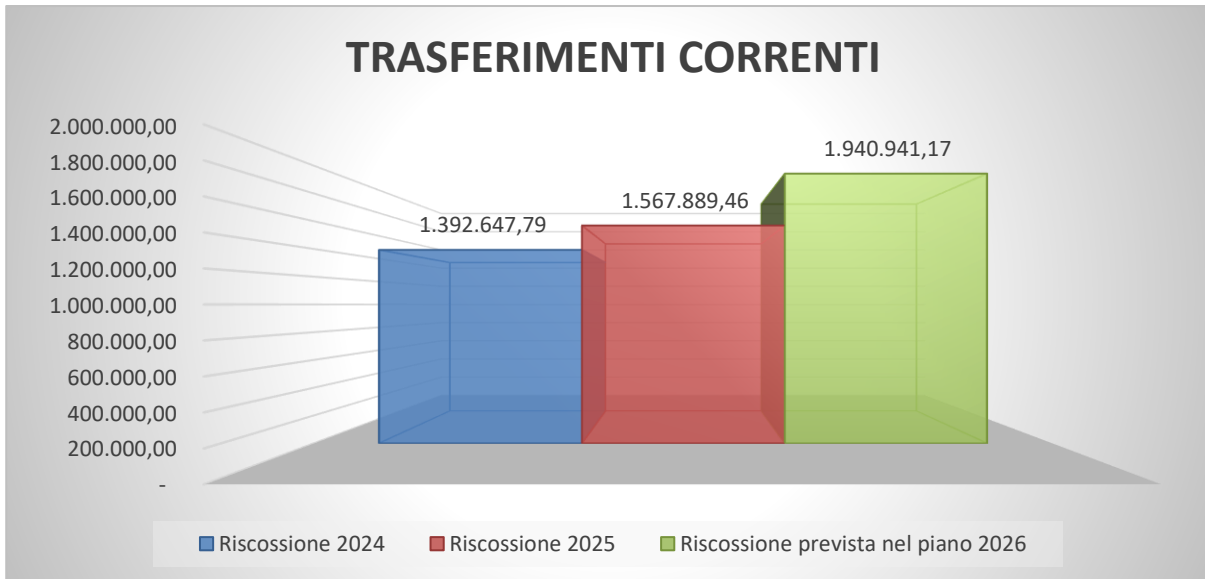
- per la parte di competenza, del relativo Fondo crediiti iscritto alla Missione 20;
- per la parte relativa ai residui, di una quota corrispondente alla percentuale della percentuale del non riscosso -relativamente ai residui- dell'ultimo esercizio chiuso (2024).



Si evidenzia che la differenza tra il riscosso 2025 e la previsione 2026 è data dal fatto che nel 2025 c'è stata un'ingente riscossione delle entrate da recupero evasione, con aumento della previsione - in competenza- in corso di esercizio. Anche l'addizionale Irpef registra un maggior andamento dell'incassato nel 2025 rispetto alla prudenziale previsione di cassa (+ € 113.311,65). In sede di previsione 2026, si è mantenuto il medesimo atteggiamento prudenziale assunto a inizio esercizio 2025).

Anche per le entrate **extratributarie** e i **trasferimenti correnti**, si sono considerati gli importi effettivamente riscossi nel 2024, come risultanti dai prospetti Siope e si è calcolata la percentuale di riscossione -per trimestre- dell'esercizio 2024. Per le entrate patrimoniali oggetto di accantonamento al Fondo crediti, è stato utilizzato lo stesso criterio dianzi spiegato con riguardo alle entrate tributarie, decurtando le singole voci di entrata della quota di fondo crediti dubbia esigibilità.

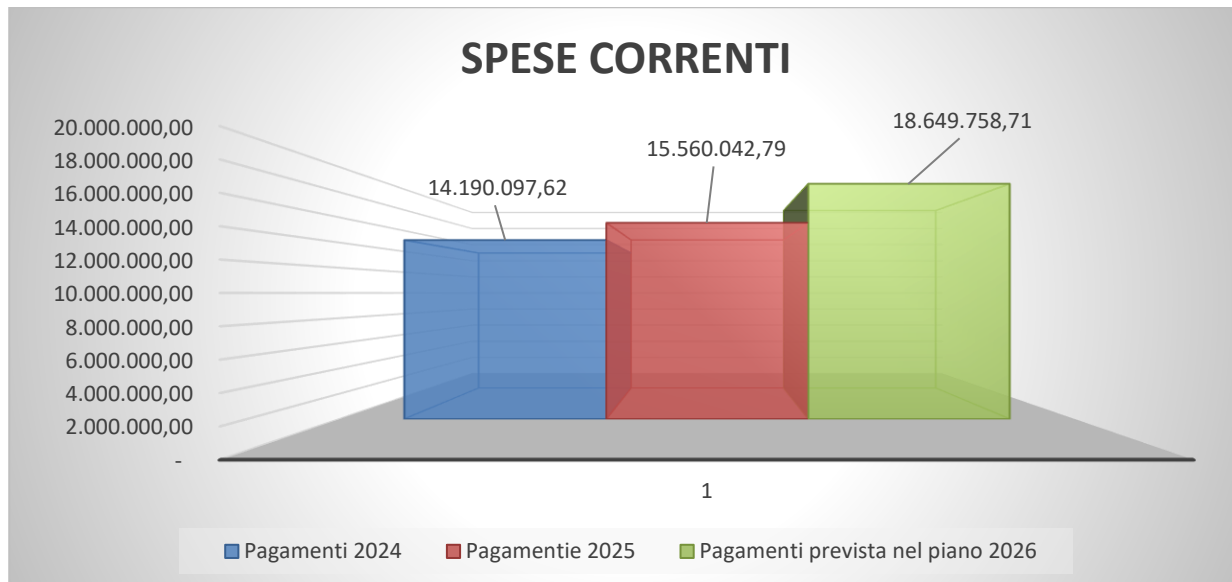




L'aumento delle entrate extratributarie è in parte dovuto all'implementazione dei servizi scolastici educativi, all'andamento dei previsti da parte di Iren Spa e dalla reinternalizzazione del servizio di gestione dei cimiteri.

## PARTE SPESA

Per quanto riguarda le spese correnti, si sono utilizzate le percentuali di pagamento, per trimestre, relative alle stesse voci del 2024, così come risultante dai prospetti trimestrali di Siope 2024.



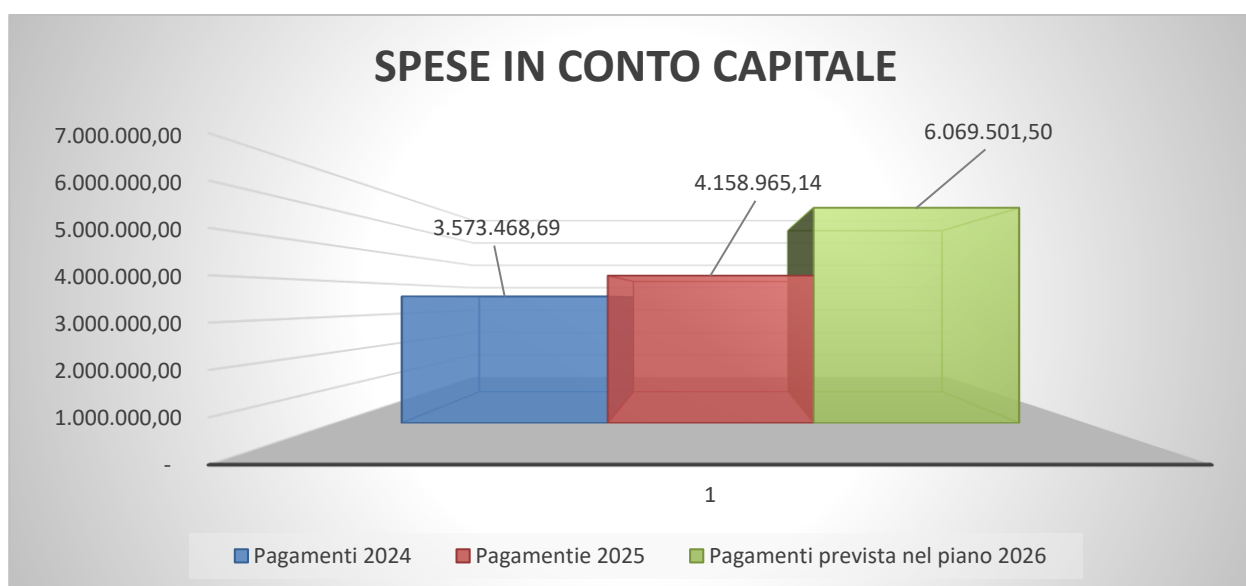
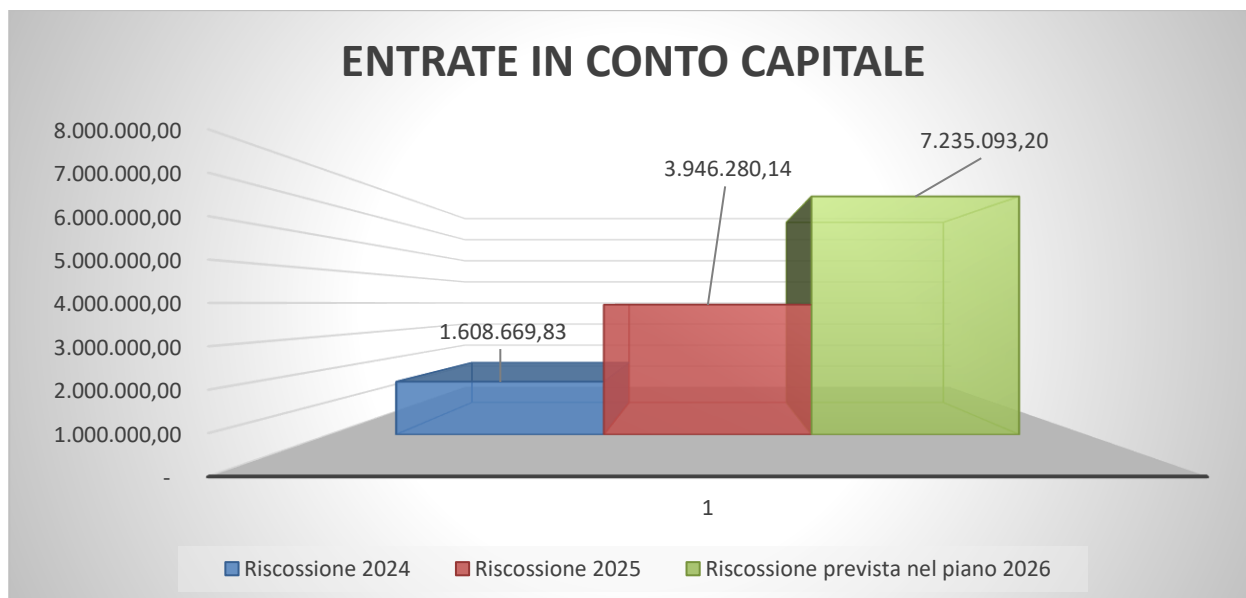
La previsione in spesa 2026 del piano è comunque prudenziale e non tiene ancora conto di eventuali economie che si potrebbero verificare in corso di esercizio, rispetto alle previsioni di competenza.

## CONTO CAPITALE

Oltre ad un'analisi dell'andamento dell'ultimo esercizio, si è tenuto conto:

1. Dei pagamenti PNRR previsti per il 2026 sui progetti in essere (in particolar modo per il Ponte di Veggia, il cui cronoprogramma trasmesso dal Comune Capofila, Sassuolo, prevede la conclusione e la rendicontazione dell'opera entro il 2025 nonché della conclusione degli altri progetti Pnrr previsti a bilancio;
2. Dei trasferimenti in entrata, la cui tempestività dipende dai tempi tecnici degli Enti eroganti e dai cronoprogrammi di cui sopra ma, data la scadenza imminente per la realizzazione dei progetti PNRR, si è prevista la riscossione dei finanziamenti sull'esercizio 2026.

Le entrate in conto capitale hanno peculiarità tali da non consentire una standardizzazione in base all'andamento dell'anno precedente, in quanto sono molteplici i fattori che influenzano la capacità di riscossione (collegati, almeno per quanto riguarda i finanziamenti a rendicontazione, all'andamento dei cronoprogrammi dei Lavori Pubblici).



Anche le spese in conto capitale possono essere influenzate da molteplici fattori, tra cui giova ricordare (oltre alle entrate da permessi di costruire) l'applicazione dell'avanzo disponibile/vincolato/destinato. Nel 2024 infatti sono stati applicati € 853.803,73 di avanzo per spese in conto capitale, a fronte di € 1.229.404,15 applicati nel 2025 (naturalmente, parte delle risorse applicate nel 2024 hanno poi generato flussi di cassa in uscita anche sull'anno successivo), così come la stessa fonte di finanziamento ha un impatto sulla cassa dell'Ente; le opere finanziate da avanzo infatti non generano cassa in entrata ma solo flussi di cassa in uscita. Le previsioni 2025 tengono conto dei cronoprogrammi dei LLPP e dell'imminente conclusione di progetti Pnrr iscritti nel bilancio di previsione 2026-2028

## CASSA VINCOLATA

Nel prospetto trimestrale è stata altresì inserita la previsione relativa alla variazione della cassa vincolata, in considerazione dei pagamenti che si prevede di effettuare su investimenti che hanno originato cassa vincolata (per es. il Ponte di Veggia) e di altri pagamenti che in corso di esercizio si prevede verranno effettuati a tale titolo (contributi per le barriere architettoniche, trasferimenti all'Unione Tresinaro Secchia per Pnrr digitali ecc. ecc.).

La cassa vincolata al 31.12.2025 era pari a € 1.092.003,52.

A seguito di una ricognizione la cassa vincolata (determina n. 20 del 21.01.2026 e n. 59 del 12.02.2026) è stata rideterminata come di seguito specificato:

20. CONTRIBUTI BARRIERE ARCHITETTONICHE	15.577,50
21. PNRR-M2C4 2.2 PONTE DI VEGGIA CUP I57H19002580005	121.684,38
27. BONIFICHE AMBIENTALI	582.228,32
28. 10% ALIENAZIONI PER ESTINZIONE ANTICIPATA MUTUI	19.053,90
33. TRASFERIMENTO DALLA REGIONE PER EVENTI CALAMITOSI	3.255,80
35. SANZIONI VIOLAZIONI REGOLAMENTO DEL VERDE	400,00
26. PNRR-M2C4-3.4 BONIFICA SUOLO SITI ORFANI	292.496,06
<b>TOTALE</b>	<b>1.034.695,96</b>

## CONSIDERAZIONI FINALI

Quanto riportato nel piano è coerente con gli stanziamenti attuali del bilancio di previsione (si veda allegato Quadro generale riassuntivo).

Il piano dei flussi di cassa prevede sempre una cassa non negativa alla conclusione di ciascun trimestre, con un fondo di cassa presunto al 31.12.2026 pari a € 7.736.045,57 (in coerenza con il Quadro generale riassuntivo attuale del bilancio 2026 allegato).

Si precisa altresì che<sup>1</sup>:

<sup>1</sup> Check list Ancrel sul *Piano dei flussi di cassa 2025*

- le previsioni di incasso 2026 sono minori della seguente somma algebrica “*residui attivi presunti al 31.12.25 (aggiornati) + stanziamenti entrate di competenza 2026 – FCDE (comprensivo di FCDE accantonato nel risultato di amministrazione rendiconto 2024, previsione definitiva FCDE competenza 2025 e previsione accantonamento FCDE competenza 2026)*”; -8%
- le previsioni di pagamento 2026 sono minori della seguente somma algebrica: “*residui passivi presunti al 31.12.25 (aggiornati) + stanziamenti spese di competenza esercizio 2026 (al netto quota FPV spesa) – Fondi di competenza esercizio 2026 della missione 20 + Fondo di riserva di cassa esercizio 2026*”; -8%
- l'indicatore del tempo medio ponderato di pagamento del 2025 è minore di 30 giorni;
- l'indicatore del tempo medio ponderato di ritardo del 2025 è minore di zero;

**Il piano sarà aggiornato trimestralmente con l'andamento degli effettivi incassi e pagamenti e, in caso di scostamenti significativi e/o di nuovi fatti/elementi intervenuti in corso di esercizio -oltre all'aggiornamento del piano- si procederà alla relativa variazione di bilancio di cassa di competenza della Giunta Comunale.**

Il Responsabile del Settore Finanziario  
(Dott.ssa Alessandra Gherardi)  
*f.to digitalmente*

**QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO - Variazioni Definitive**

ENTRATE	CASSA ANNO 2026	COMPETENZA ANNO 2026	2027	2028	SPESE	CASSA ANNO 2026	COMPETENZA ANNO 2026	2027	2028
<b>Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio</b>	7.726.653,05								
<b>Utilizzo avanzo presunto di amministrazione</b> <i>di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità</i>		664.165,40 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	<b>Disavanzo di amministrazione</b>		0,00	0,00	0,00
<b>Fondo pluriennale vincolato</b>		1.128.252,23	0,00	0,00					
<b>Titolo 1</b> - Entrate correnti di natura tributaria	12.711.449,58	12.648.819,16	12.668.819,16	12.648.819,16	<b>Titolo 1</b> - Spese correnti <i>- di cui fondo pluriennale vincolato</i>	18.649.758,71	16.859.953,45 0,00	16.591.928,81 0,00	16.571.928,81 0,00
<b>Titolo 2</b> - Trasferimenti correnti	1.940.941,17	1.389.408,78	1.297.652,79	1.297.652,79	<b>Titolo 2</b> - Spese in conto capitale <i>- di cui fondo pluriennale vincolato</i>	6.069.501,50	4.179.822,19 0,00	745.000,00 0,00	745.000,00 0,00
<b>Titolo 3</b> - Entrate extratributarie	3.123.602,99	2.635.456,86	2.625.456,86	2.625.456,86	<b>Titolo 3</b> - Spese per incremento di attività finanziarie <i>- di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
<b>Titolo 4</b> - Entrate in conto capitale	7.235.093,20	2.592.213,41	745.000,00	745.000,00					
<b>Titolo 5</b> - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00					
<b>Totale entrate finali.....</b>	<b>25.011.086,94</b>	<b>19.265.898,21</b>	<b>17.336.928,81</b>	<b>17.316.928,81</b>	<b>Totale spese finali.....</b>	<b>24.719.260,21</b>	<b>21.039.775,64</b>	<b>17.336.928,81</b>	<b>17.316.928,81</b>
<b>Titolo 6</b> - Accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>Titolo 4</b> - Rimborso di prestiti <i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>	27.477,83	18.540,20 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
<b>Titolo 7</b> - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>Titolo 5</b> - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Titolo 9</b> - Entrate per conto di terzi e partite di giro	3.209.953,87	2.622.000,00	2.622.000,00	2.622.000,00	<b>Titolo 7</b> - Spese per conto terzi e partite di giro	3.464.907,25	2.622.000,00	2.622.000,00	2.622.000,00
<b>Totale Titoli.....</b>	<b>28.221.040,81</b>	<b>21.887.898,21</b>	<b>19.958.928,81</b>	<b>19.938.928,81</b>	<b>Totale Titoli.....</b>	<b>28.211.645,29</b>	<b>23.680.315,84</b>	<b>19.958.928,81</b>	<b>19.938.928,81</b>
<b>TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE</b>	<b>35.947.693,86</b>	<b>23.680.315,84</b>	<b>19.958.928,81</b>	<b>19.938.928,81</b>	<b>TOTALE COMPLESSIVO SPESE</b>	<b>28.211.645,29</b>	<b>23.680.315,84</b>	<b>19.958.928,81</b>	<b>19.938.928,81</b>
<b>Fondo di cassa finale presunto</b>	<b>7.736.048,57</b>								



# COMUNE DI CASALGRANDE

PROVINCIA DI REGGIO NELL'EMILIA

Cod. Fisc. e Partita IVA 00284720356 - Piazza Martiri della Libertà, 1 C.A.P. 42013

---

## Settore SETTORE FINANZIARIO

### PARERE DI REGOLARITA' CONTABILE

Sulla proposta n. 161/2026 ad oggetto: APPROVAZIONE PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA PER L'ESERCIZIO 2026 AI SENSI DELL'ART. 6 DEL D.L. 155/2024, CONVERTITO CON MODIFICAZIONI DALLA L. 9 DICEMBRE 2024, N. 189. si esprime ai sensi dell'art. 49, 1° comma del Decreto legislativo n. 267 del 18 agosto 2000, parere FAVOREVOLE in ordine alla regolarita' contabile.

Note:

Casalgrande lì, 26/02/2026

Sottoscritto dal Responsabile  
(GHERARDI ALESSANDRA)  
con firma digitale



# COMUNE DI CASALGRANDE

PROVINCIA DI REGGIO NELL'EMILIA

Cod. Fisc. e Partita IVA 00284720356 - Piazza Martiri della Libertà, 1 C.A.P. 42013

---

## Certificato di Esecutività

**Deliberazione di Giunta Comunale N. 38 del 26/02/2026**

**Oggetto: APPROVAZIONE PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA PER L'ESERCIZIO 2026 AI SENSI DELL'ART. 6 DEL D.L. 155/2024, CONVERTITO CON MODIFICAZIONI DALLA L. 9 DICEMBRE 2024, N. 189..**

Si dichiara che la presente deliberazione è divenuta esecutiva il giorno 12/03/2026, decorsi 10 giorni dall'inizio della pubblicazione all'Albo Pretorio on-line di questo Comune.

Li, 12/03/2026

L'INCARICATO DELLA PUBBLICAZIONE  
IBATICI TERESINA  
(Sottoscritto digitalmente  
ai sensi dell'art. 21 D.L.gs. n. 82/2005 e s.m.i.)



# COMUNE DI CASALGRANDE

PROVINCIA DI REGGIO NELL'EMILIA

Cod. Fisc. e Partita IVA 00284720356 - Piazza Martiri della Libertà, 1 C.A.P. 42013

---

## Certificato di Avvenuta Pubblicazione

**Deliberazione di Giunta Comunale N. 38 del 26/02/2026**

**Oggetto: APPROVAZIONE PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA PER L'ESERCIZIO 2026 AI SENSI DELL'ART. 6 DEL D.L. 155/2024, CONVERTITO CON MODIFICAZIONI DALLA L. 9 DICEMBRE 2024, N. 189..**

Si dichiara l'avvenuta regolare pubblicazione della presente deliberazione all'Albo Pretorio on-line di questo Comune a partire dal 01/03/2026 per 15 giorni consecutivi, ai sensi dell'art 124 del D.lgs 18.08.2000, n. 267 e la contestuale comunicazione ai capigruppo consiliari ai sensi dell'art. 125 del D.lgs 18.08.2000, n. 267.

Li, 17/03/2026

L'INCARICATO DELLA PUBBLICAZIONE  
IBATICI TERESINA  
(Sottoscritto digitalmente  
ai sensi dell'art. 21 D.L.gs. n. 82/2005 e s.m.i.)