C O M U N E D I C A S A L G R A N D E

PROVINCIA DI REGGIO NELL'EMILIA

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

SETTORE FINANZIARIO

DETERMINAZIONE N. 542 / 2026

OGGETTO: AGGIORNAMENTO DEL PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA PER L'ESERCIZIO 2026 - TERZO TRIMESTRE

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO

RICHIAMATI i seguenti atti:

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" e s.m.i.;
- n. 16 del 30.04.2026 ad oggetto: "Approvazione del rendiconto dell'esercizio 2025";

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" e s.m.i.;
- Delibera n. 13 del 30.01.2026 ad oggetto "Approvazione Piano Integrato di Attività e Organizzazione (P.I.A.O.) 2026-2028";

VISTO il decreto del Sindaco n. il Decreto del Sindaco n. 12 del 28.09.2026 concernente il conferimento dell'incarico di Posizione Organizzativa alla dott.ssa Alessandra Gherardi, responsabile del Settore Finanziario, fino alla scadenza del mandato del Sindaco;

PREMESSO che

- L'articolo 6 del Decreto-Legge 155/2024, convertito con modificazioni dalla Legge 9

copia informatica per consultazione

dicembre 2024, n. 189, impone l'adozione di un Piano Annuale dei Flussi di Cassa entro il 28 febbraio di ogni anno;

- Il Piano Annuale dei Flussi di Cassa per l'esercizio 2026 è stato approvato con Delibera di Giunta n. 38 del 26/02/2026, aggiornato al I° trimestre 2026 con determina del Responsabile Finanziario n. 225/2026 e aggiornato al II° trimestre con determina n. 393/2026;

ATTESO che il suddetto piano è finalizzato a rafforzare le misure per la riduzione dei tempi di pagamento, in attuazione della milestone M1C1-72 bis del Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR);

RITENUTO necessario effettuare un aggiornamento trimestrale del Piano, come previsto dalla normativa vigente;

DATO ATTO che:

- sono stati raccolti i dati SIOPE relativi al terzo trimestre 2026 con i dati della contabilità dell'Ente ottenendo le risultanze di cui all'allegato Piano dei flussi di cassa;

- sono state verificate le previsioni di cassa per il terzo trimestre e sono state apportate le necessarie modifiche al piano originale approvato con Delibera di Giunta n° 38 del 26 febbraio 2026 che hanno permesso di predisporre un piano dei flussi di cassa aggiornato ;

- le modifiche apportate trovano fondamento nella sostituzione delle previsioni del terzo trimestre con i dati SIOPE effettivi relativi agli incassi e pagamenti eseguiti dal primo luglio 2026 al 30 settembre 2026;

- le nuove risultanze di detto Piano Annuale dei Flussi di Cassa dovranno essere oggetto di monitoraggio continuo da parte del Responsabile Finanziario al fine di garantire l'equilibrio finanziario e monetario dell'ente;

DATO altresì atto, ai sensi dell'art. 147-bis, D. Lgs. n. 267/2000, come modificato dal D.L. n. 174/2012, convertito nella L. n. 213/2012, della regolarità e della correttezza

copia informatica per consultazione

amministrativa del presente atto;

VISTI:

- il vigente Ordinamento generale degli Uffici e dei Servizi Comunali;
- l'art. 107, D. Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 nel testo vigente;
- il vigente Regolamento di contabilità approvato con delibera di Consiglio Comunale n. 71 del 21.12.2017 e s.m.i.;

RITENUTO di provvedere in merito;

DETERMINA

per le motivazioni espresse in narrativa ivi richiamate integralmente

1) di approvare l'allegato Piano Annuale dei Flussi di Cassa aggiornato alle risultanze del terzo trimestre 2026;

2) di comunicare l'aggiornato Piano Annuale dei Flussi di Cassa alla Giunta Comunale ed ai diversi responsabili dei servizi;

3) di dare atto, ai sensi dell'art. 147-bis, D. Lgs. n. 267/2000, come modificato dal D.L. n. 174/2012, convertito nella L. n. 213/2012, della regolarità e della correttezza amministrativa del presente atto.

4) di ottemperare all'obbligo imposto dal D.Lgs. n. 33/2013, art. 23, disponendo la pubblicazione sul sito istituzionale del Comune di Casalgrande nella sezione "Amministrazione trasparente" del presente provvedimento.

copia informatica per consultazione

C O M U N E D I C A S A L G R A N D E

PROVINCIA DI REGGIO NELL'EMILIA

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

Lì, 30/10/2026

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO
GHERARDI ALESSANDRA
(Sottoscritto digitalmente ai sensi
dell'art. 21 D.L.gs n 82/2005 e s.m.i.)

copia informatica per consultazione

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 (1)	*Dati SIOPE N-2 2024*	Incassi/Pagamenti definitivi (1)	*Dati SIOPE N-2 2024*	Incassi/Pagamenti definitivi (1)	*Dati SIOPE N-2 2024*	*Previsioni di cassa (1)*
	FONDO DI CASSA ALL'INIZIO DELL'ANNO	***6.745.589,91***	***7.726.653,05***						
	di cui con vincolo di cassa *(solo per gli enti locali)*		***1.034.695,96***						
E.1.01.00.00.000	**Tributi**	**1.085.193,33**	**1.069.969,07**	**3.493.450,16**	**4.456.003,46**	**5.694.435,14**	**6.836.813,41**	**9.973.039,37**	**10.504.473,61**
E.1.01.01.00.000	**Imposte, tasse e proventi assimilati**	1.085.193,33	1.069.969,07	3.493.450,16	4.456.003,46	5.694.435,14	6.836.813,41	9.973.039,37	10.504.473,61
E.1.01.01.06.001	Imposta municipale propria riscossa a seguito dell'attivita' ordinaria di gestione	491.310,66	478.330,36	1.818.697,38	2.428.291,50	1.871.533,78	2.471.252,54	3.794.169,27	3.926.002,00
E.1.01.01.06.002	Imposte municipale propria riscosse a seguito di attivita' di verifica e controllo	20.377,18	74.974,72	88.736,41	234.002,33	180.813,46	350.680,75	271.469,71	417.810,31
E.1.01.01.08.002	ICI	2.165,89	7,57	2.416,77	11,94	2.701,99	16,31	3.554,20	979,36
E.1.01.01.16.001	Addizionale comunale IRPEF riscossa a seguito dell'attivita' ordinaria di gestione	314.337,05	299.311,79	1.011.166,48	1.040.205,76	1.844.708,46	1.891.378,34	2.539.369,46	2.345.073,22
E.1.01.01.53.002	Imposta comunale sulla pubblicita' e diritto sulle pubbliche affissioni riscossa a seguito di attivita' di verifica e controllo	0,00	6.803,36	0,00	8.073,48	0,00	8.575,48	8.528,71	13.461,16
E.1.01.01.60.001	Tributo per l'esercizio delle funzioni di tutela, protezione e igiene dell'ambiente	1.162,27	299,73	2.068,74	533,36	2.324,93	706,37	3.087,62	1.500,00
E.1.01.01.61.001	Tributo comunale sui rifiuti e sui servizi	206.426,60	181.870,70	503.321,40	607.491,53	1.698.091,67	1.842.002,09	3.223.188,66	3.337.647,56
E.1.01.01.61.002	Tributo comunale sui rifiuti e sui servizi riscosso a seguito di attivita' di verifica e controllo	48.060,81	27.831,44	63.767,08	136.541,84	87.733,27	267.983,29	118.698,12	450.000,00
E.1.01.01.76.001	Tributo per i servizi indivisibili (TASI) riscosso a seguito dell'attivita' ordinaria di gestione	1.352,87	539,40	3.275,90	851,72	6.527,58	4.218,24	10.973,62	12.000,00
E.1.01.01.99.001	Altre imposte, tasse e proventi assimilati	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
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
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
E.1.01.04.00.000	**Compartecipazioni di tributi**	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00
E.1.03.00.00.000	**Fondi perequativi**	0,00	0,00	1.352.258,89	0,00	1.384.685,14	1.269.772,17	2.064.165,95	1.890.618,16
E.1.00.00.00.000	**Totale titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa**	**1.085.193,33**	**1.069.969,07**	**4.845.709,05**	**4.456.003,46**	**7.079.120,28**	**8.106.585,58**	**12.037.205,32**	**12.395.091,77**
E.2.01.01.01.001	**Trasferimenti correnti da Ministeri**	*236.734,69*	0,00	268.080,62	336.832,94	427.264,97	634.674,85	732.403,06	950.000,00
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	210.000,00
	Trasferimenti correnti da altri	*221.746,79*	89.739,16	249.883,14	167.100,45	193.983,40	327.538,60	342.355,45	335.000,00
E.2.00.00.00.000	**Totale titolo 2 - Trasferimenti correnti**	**467.481,48**	**89.739,16**	**526.963,76**	**503.933,39**	**864.463,62**	**962.213,45**	**1.392.647,79**	**1.495.000,00**
E.3.01.00.00.000	**Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni**	*476.318,41*	469.483,61	978.574,02	1.094.999,00	1.290.684,12	1.478.549,42	1.646.182,66	2.153.468,77
E.3.02.00.00.000	**Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti**	*6.541,93*	7.698,63	15.671,99	14.653,23	17.630,76	22.542,08	23.648,21	40.683,39
E.3.03.00.00.000	**Interessi attivi**	*707,56*	511,76	2.217,36	843,75	4.055,00	1.482,59	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	612.738,32	528.597,13	612.738,32	528.597,13	612.738,32
E.3.05.00.00.000	**Rimborsi e altre entrate correnti**	45.328,00	83.842,53	79.664,66	116.697,81	109.304,61	157.485,91	148.155,99	285.000,00
E.3.00.00.00.000	**Totale titolo 3 - Entrate extratributarie**	**528.895,90**	**561.536,53**	**1.099.878,03**	**1.839.932,11**	**1.950.271,62**	**2.272.798,32**	**2.352.172,11**	**3.093.991,48**
E.4.01.00.00.000	**Tributi in conto capitale**								
E.4.02.00.00.000	**Contributi agli investimenti**	20.543,00	332.029,79	132.567,65	560.472,47	132.567,65	917.607,20	638.391,25	2.280.492,62
E.4.03.00.00.000	**Altri trasferimenti in conto capitale**	21.784,79	62.741,48	61.361,92	195.567,02	100.748,33	208.515,02	119.349,17	289.789,21
E.4.04.00.00.000	**Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali**	*300.320,00*	24.797,50	300.320,00	24.797,50	300.320,00	24.797,50	300.320,00	24.797,50
E.4.05.00.00.000	**Altre entrate in conto capitale**	*166.061,01*	51.279,76	308.372,99	162.052,81	335.760,83	228.825,74	550.609,41	659.996,29
E.4.00.00.00.000	**Totale Titolo 4 - Entrate in conto capitale**	**508.708,80**	**470.848,53**	**802.622,56**	**942.889,80**	**869.396,81**	**1.379.745,46**	**1.608.669,83**	**3.255.075,62**
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	**Totale Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
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	**Totale Titolo 6 Accensione Prestiti**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
E.9.01.00.00.000	**Entrate per partite di giro**	997.596,99	923.125,81	1.566.423,32	1.499.475,36	2.133.400,79	2.034.368,38	2.574.988,38	2.552.040,48
E.9.02.00.00.000	**Entrate per conto terzi**	1.631,00	5.982,56	3.929,00	9.161,71	5.001,00	10.434,19	8.365,20	87.337,40
E.9.00.00.00.000	**Totale Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro**	**999.227,99**	**929.108,37**	**1.570.352,32**	**1.508.637,07**	**2.138.401,79**	**2.044.802,57**	**2.583.353,58**	**2.639.377,88**
E.0.00.00.99.999	Carte contabili (2)		**240,41**		0,00		36.260,69		
	TOTALE RISCOSSIONI (al netto anticipazione del tesoriere)	**3.589.507,50**	**3.121.442,07**	**8.845.525,72**	**9.251.395,83**	**12.901.654,12**	**14.802.406,07**	**19.974.048,63**	**22.878.536,75**
	di cui riscossioni con vincolo di cassa *(solo per gli enti locali)*		0,00		**0,00**		0,00		

copia informatica per consultazione

	TOTALE RISORSE DISPONIBILI	**10.335.097,41**	**10.848.095,12**	**15.591.115,63**	**16.978.048,88**	**19.647.244,03**	**22.529.059,12**	**26.719.638,54**	**30.605.189,80**
	di cui con vincolo di cassa *(solo per gli enti locali)*		742.200,40		1.034.695,96				1.034.695,96
		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 N-2	Incassi/Pagamenti definitivi *(1)*	***Dati SIOPE N-2***	Incassi/Pagamenti definitivi *(1)*	***Dati SIOPE N-2***	Incassi/Pagamenti definitivi *(1)*	***Dati SIOPE N-2***	***Previsioni di cassa (1)***
U.1.01.00.00.000	**Redditi da lavoro dipendente**	699.288,26	881.077,34	1.581.209,13	1.833.065,36	2.290.292,02	2.609.875,34	3.261.028,15	3.750.000,00
U.1.02.00.00.000	**Imposte e tasse a carico dell'ente**	24.906,04	23.906,52	65.816,98	68.988,50	105.880,06	110.308,73	159.063,97	205.502,19
U.1.03.00.00.000	**Acquisto di beni e servizi**	1.889.862,18	2.186.250,48	3.915.468,68	4.285.804,10	5.632.503,29	6.514.936,46	7.618.349,54	9.850.000,00
U.1.04.00.00.000	**Trasferimenti correnti**	280.750,46	117.700,05	1.144.866,97	675.864,85	1.710.783,41	1.536.902,26	2.918.688,17	2.850.000,00
U.1.05.00.00.000	**Trasferimenti di tributi**	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
U.1.07.00.00.000	**Interessi passivi**	0,00	0,00	0,00	341,70	988,76	341,70	1.820,16	514,12
U.1.08.00.00.000	**Altre spese per redditi da capitale**		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	9.000,91	15.862,79	21.758,57	27.519,31	30.323,95	36.930,51	102.515,94
U.1.10.00.00.000	**Altre spese correnti**	96.677,06	126.851,60	126.593,64	158.297,83	171.588,50	199.132,29	194.217,12	326.389,16
U.1.00.00.00.000	**Totale titolo 1 - Spese correnti**	**2.996.575,79**	**3.344.786,90**	**6.849.818,19**	**7.044.120,91**	**9.939.555,35**	**11.001.820,73**	**14.190.097,62**	**17.084.921,41**
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	1.390.592,48	2.375.805,86	2.727.057,49	2.936.068,38	3.868.711,11	3.509.790,47	7.580.000,00
U.2.03.00.00.000	**Contributi agli investimenti**	24.744,97	0,00	24.744,97	27.306,07	31.621,22	110.494,21	63.678,22	195.544,61
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	28.456,72	0,00	28.456,72	0,00	28.456,72	0,00	28.456,72
U.2.00.00.00.000	**Totale titolo 2 - Spese in conto capitale**	**1.397.334,55**	**1.419.049,20**	**2.400.550,83**	**2.782.820,28**	**2.967.689,60**	**4.007.662,04**	**3.573.468,69**	**7.804.001,33**
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	**Totale titolo 3 - Spese per incremento attività finanziarie**	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
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	0,00	0,00	9.185,46	8.538,40	9.185,46	17.234,16	18.540,20
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	0,00	0,00	0,00	0,00
U.4.00.00.00.000	**Totale Titolo 4 - Rimborso Prestiti**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**9.185,46**	**8.538,40**	**9.185,46**	**17.234,16**	**18.540,20**
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**	916.771,79	869.669,23	1.523.969,16	1.384.821,58	2.126.182,01	2.011.589,21	2.546.682,94	2.672.808,66
U.7.02.00.00.000	**Uscite per conto terzi**	14.677,82	13.440,46	27.203,17	33.434,02	40.005,61	49.518,35	52.249,60	194.172,01
U.7.00.00.00.000	**Totale Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro**	**931.449,61**	**883.109,69**	**1.551.172,33**	**1.418.255,60**	**2.166.187,62**	**2.061.107,56**	**2.598.932,54**	**2.866.980,67**
U.0.00.00.99.999	Carte contabili *(2)*		0,00						
	TOTALE PAGAMENTI	**5.325.359,95**	**5.646.945,79**	**10.801.541,35**	**11.254.382,25**	**15.081.970,97**	**17.079.775,79**	**20.379.733,01**	**27.774.443,61**
	di cui pagamenti con vincolo di cassa *(solo per gli enti locali)*		292.496,06		12.361,52		0,00		0,00
	FONDO DI CASSA ALLA FINE DEL TRIMESTRE	**5.009.737,46**	**5.201.149,33**	**4.789.574,28**	**5.723.666,63**	**4.565.273,06**	**5.449.283,33**	**6.339.905,53**	**2.830.746,19**
	di cui con vincolo di cassa *(solo per gli enti locali)*		*742.199,90*		*729.838,38*			*0,00*	*0,00*
	RICORSO ANTICIPAZIONI DELL'ISTITUTOTESORIERE	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**

(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 casa è adottato con delibera di giunta o dell'organo esecutivo dell'ente, o con atto del segreterio generale.o del responsabile finanziario. Per gli enti locali il Piano annuale è adottato dalla giunta o dall'organo esecutivo.

copia informatica per consultazione

COMUNE DI CASALGRANDE

PROVINCIA DI REGGIO EMILIA

PIANO DEI FLUSSI DI CASSA 2026

Relazione tecnica

copia informatica per consultazione

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 affinchè, 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.

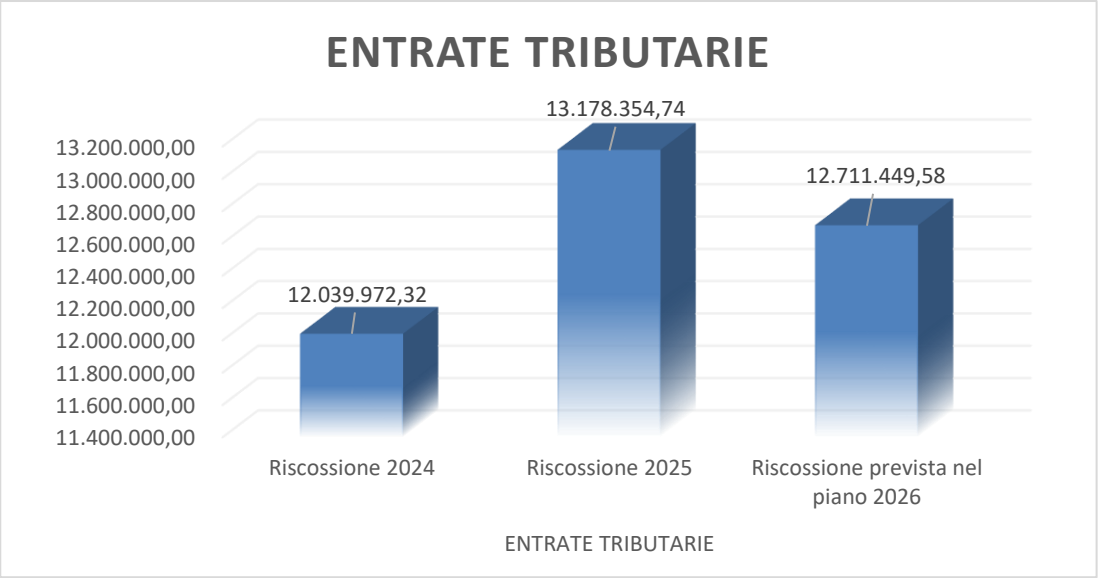
Di seguito si riassume il procedimento seguito per la formulazione delle previsioni di cassa 2026.

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:

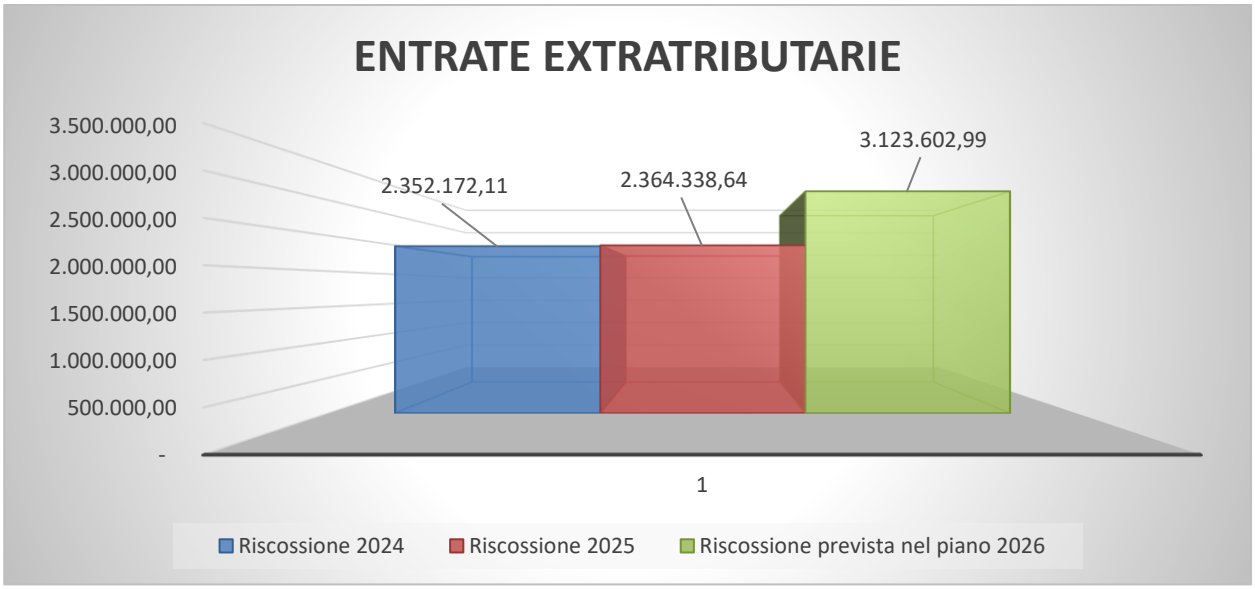
- per la parte di competenza, del relativo Fondo crediiti iscritto alla Missione 20;
- per la parte relativa ai residui, di una quota corrispondente alla percentuale della percentuale del non riscosso -relativamente ai residui- dell'ultimo esercizio chiuso (2024).

copia informatica per consultazione

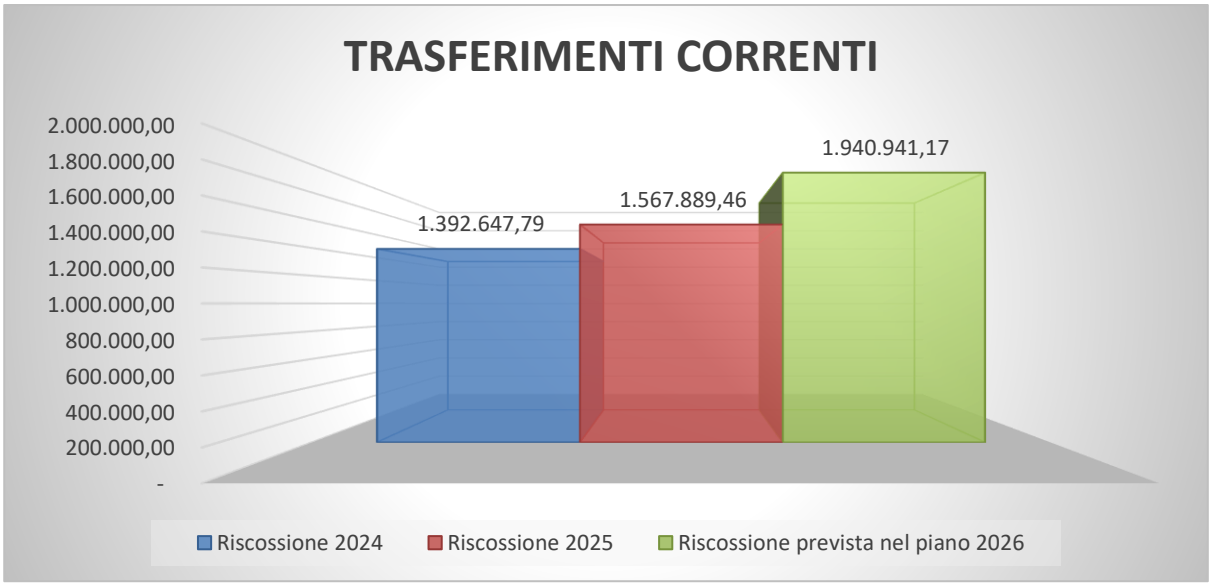


Si evidenzia che la differenza tra il riscosso 2025 e la previsione 2026 è data dal fatto che nel 2025 c'è stata un'ingente riscossione delle entrate da recupero evasione, con aumento della previsione -in competenza- cin corso di esercizio. Anche l'addizionale Irpef registra un maggior andamento dell'incassato 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.



copia informatica per consultazione

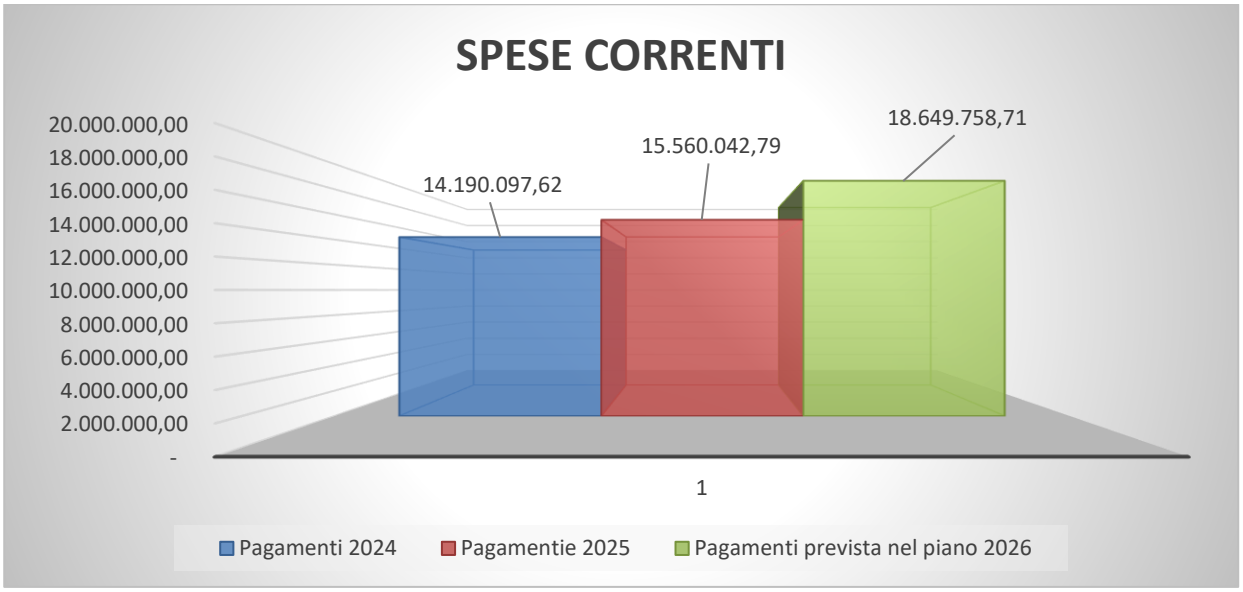


L’aumento delle entrate extratributarie è in parte dovuto all’implementazione dei servizi scolastici educattivi, all’andamento dei previsti da parte di Iren Spa e dalla reinternalizzazione del servizio di gestione dei cimiteri.

copia informatica per consultazione

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.

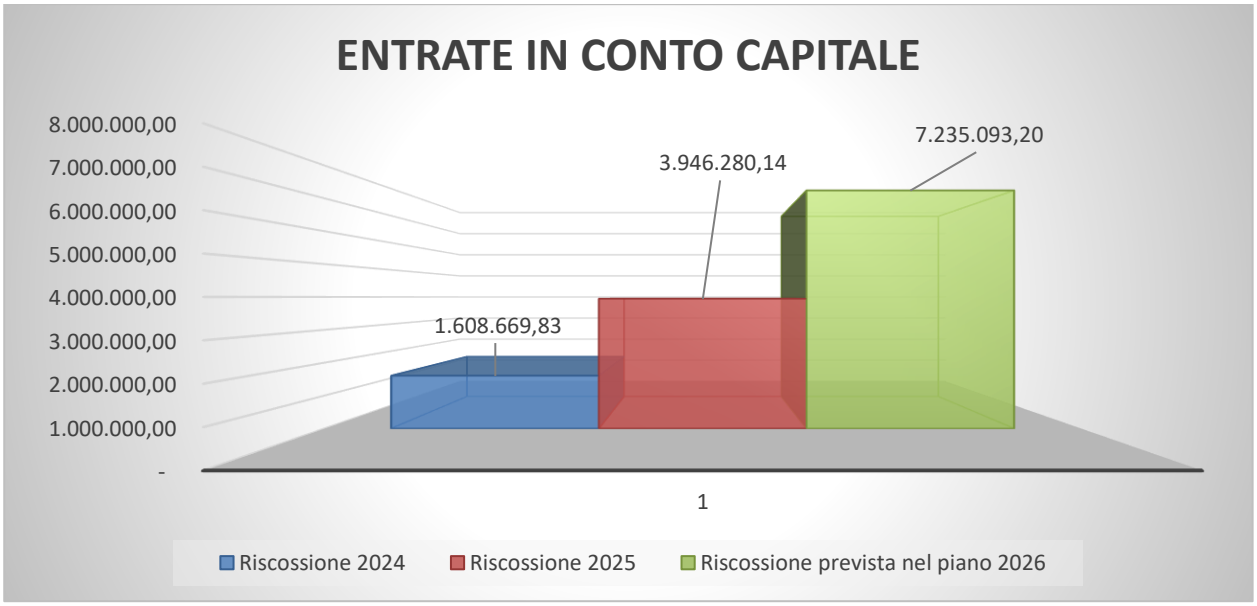
copia informatica per consultazione

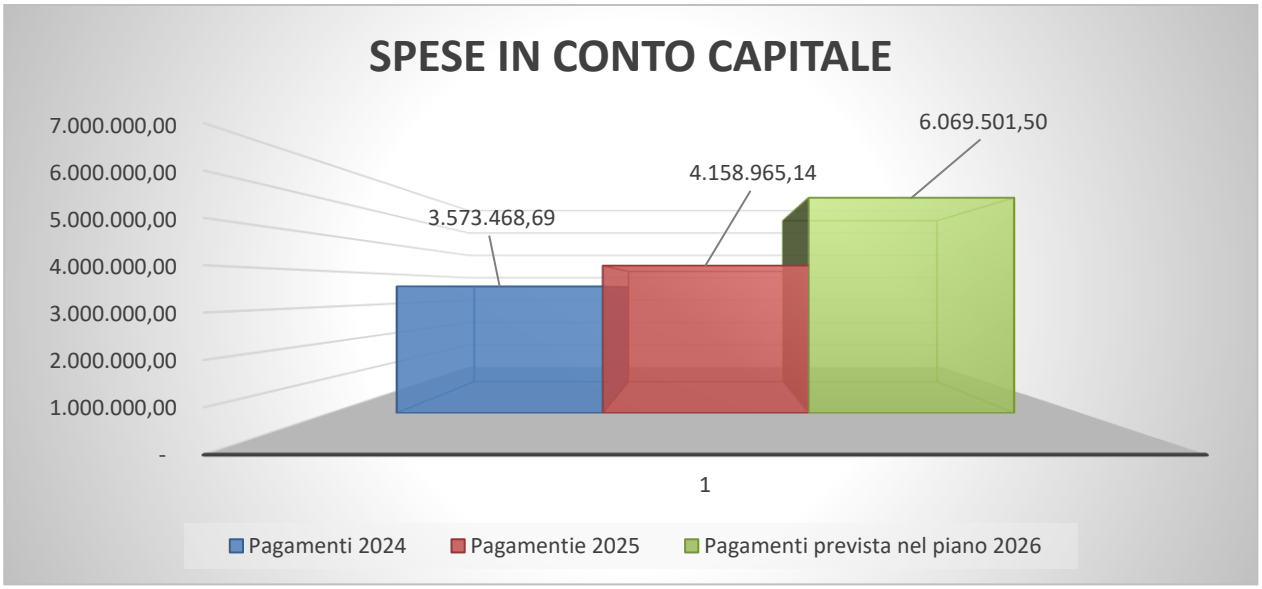
CONTO CAPITALE

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).





copia informatica per consultazione

Anche le spese in conto capitale possono essere influenzate da molteplici fattori, tra cui giova ricordare (oltre alle entrate da permessi di costurire) 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
TOTALE	**1.034.695,96**

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[1]:

[1] Check list Ancrel sul *Piano dei flussi di cassa 2025*

copia informatica per consultazione

- 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.

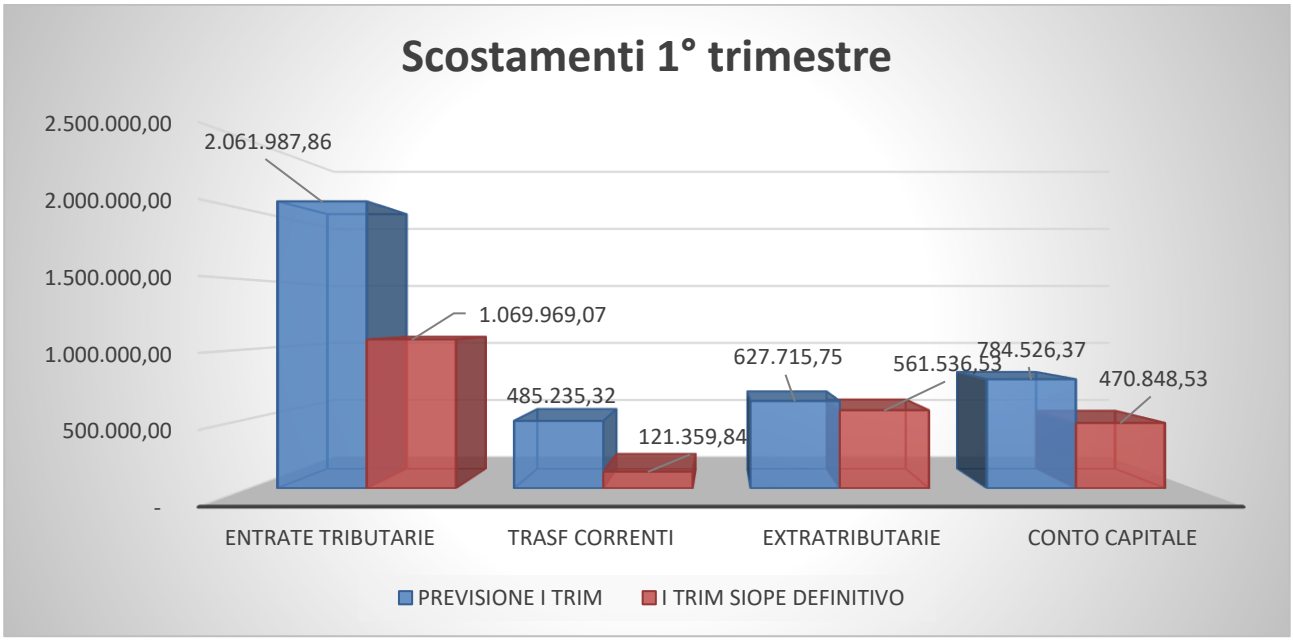
copia informatica per consultazione

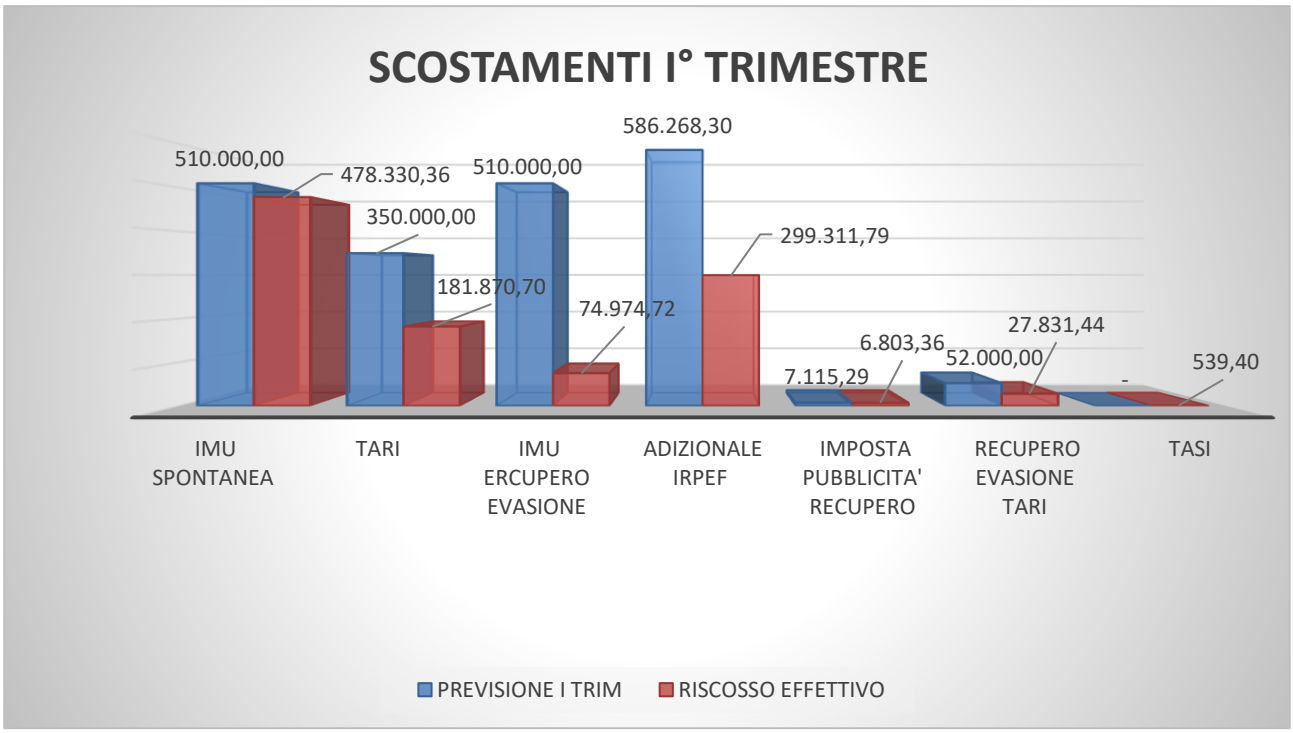
I° AGGIORNAMENTO – I° TRIMESTRE 2026

Si è proceduto con:

- la sostituzione degli incassi/pagamenti relativi al secondo trimestre con i dati aggiornati presenti in Siope;
- la sostituzione degli incassi/pagamenti definitivi relativi al primo trimestre con i dati aggiornati in Siope.

Per quanto riguarda gli scostamenti relativi al primo trimestre, si riportano le seguenti infografiche:





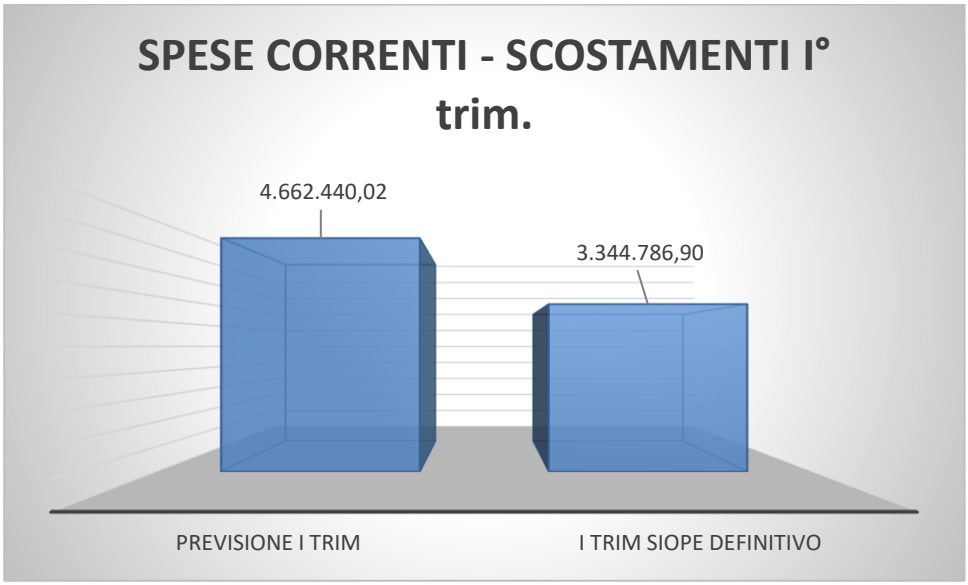
copia informatica per consultazione

Si registra un minor incasso rispetto alle previsioni a causa di un fisiologico scostamento tra previsione ed effettivo realizzo dei flussi di cassa, soprattutto per quanto riguarda le entrate da recupero evasione. Lo scostamento rilevato rientra nelle **normali fluttuazioni previsionali.** Si è proceduto altresì a correggere un refuso relativamente al recupero evasione ICI, presente nel Piano dei flussi di cassa approvato.

Si repcisa altresì che è in corso l'aggiornamento degli stanziamenti di cassa a seguito dell'approvazione del rendiconto 2025 che ha comportato la rideterminazione dei residui, sia attivi che passivi, finali. Lo stesso sarà approvato con apposita deliberazione di Giunta Comunale.

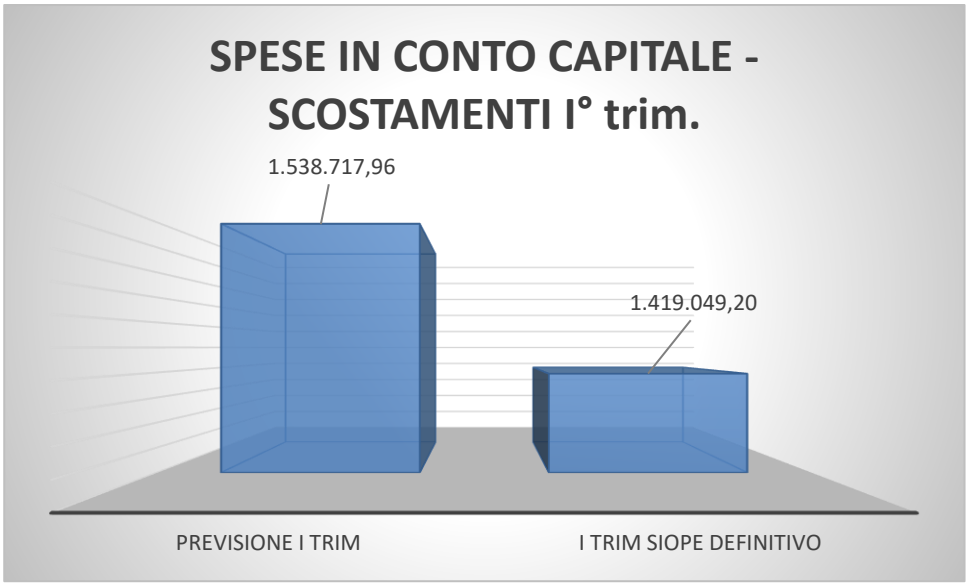
SPESE

	PREVISIONE I TRIM	I TRIM SIOPE DEFINITIVO
SPESE CORRENTI	4.662.440,02	3.344.786,90



	PREVISIONE I TRIM	I TRIM SIOPE DEFINITIVO
SPESE IN CONTO CAPITALE	1.538.717,96	1.419.049,20

copia informatica per consultazione



Nelle spese correnti si registrano minori spese per l'acquisto di beni e servizi, dovuti probabilmente a slittamente negli affidamenti di determinati servizio o nel ricevimento delle fatture per quanto riguarda gli impegni pluriennali.

Per quanto riguarda le spese in conto capitale, aldilà dell'andamento delle entrate, che condiziona anche l'esecuzione di determinate spese di investimento (si pensi alle entrate da permesso di costruire), le stesse sono anche condizionate dalla maturazione dei Sal relativi ai vari interventi in conto capitale. Si precisa che il piano è stato aggiornato all'applicazione dell'avanzo di amministrazione -per 2.312.900- effettuato con variazione di bilancio del 30.04.2026 che influenza necessariamente la consistenza finale della cassa stimata (in diminuzione).

Il saldo finale di cassa del presente piano è coerente con il Quadro generale riassuntivo aggiornato alla data odierna.

CASSA VINCOLATA

Situazione cassa vincolata aggiornata a seguito dei pagamenti effettuati:

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	0,00
TOTALE	**742.199,90**

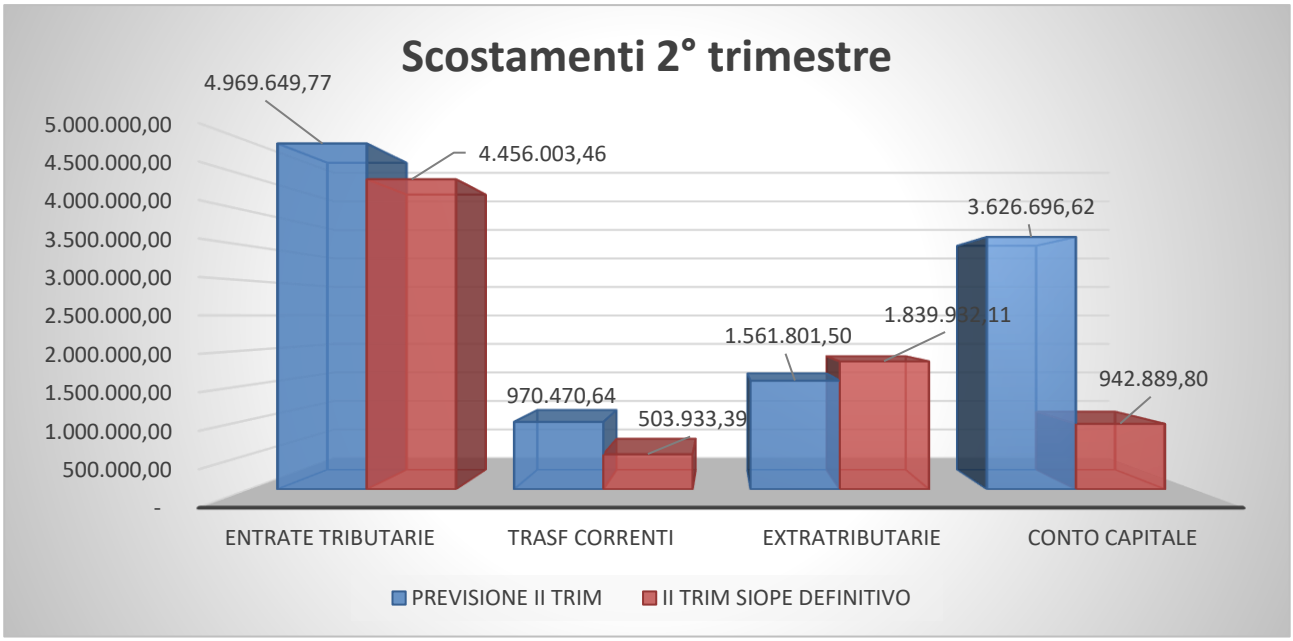
copia informatica per consultazione

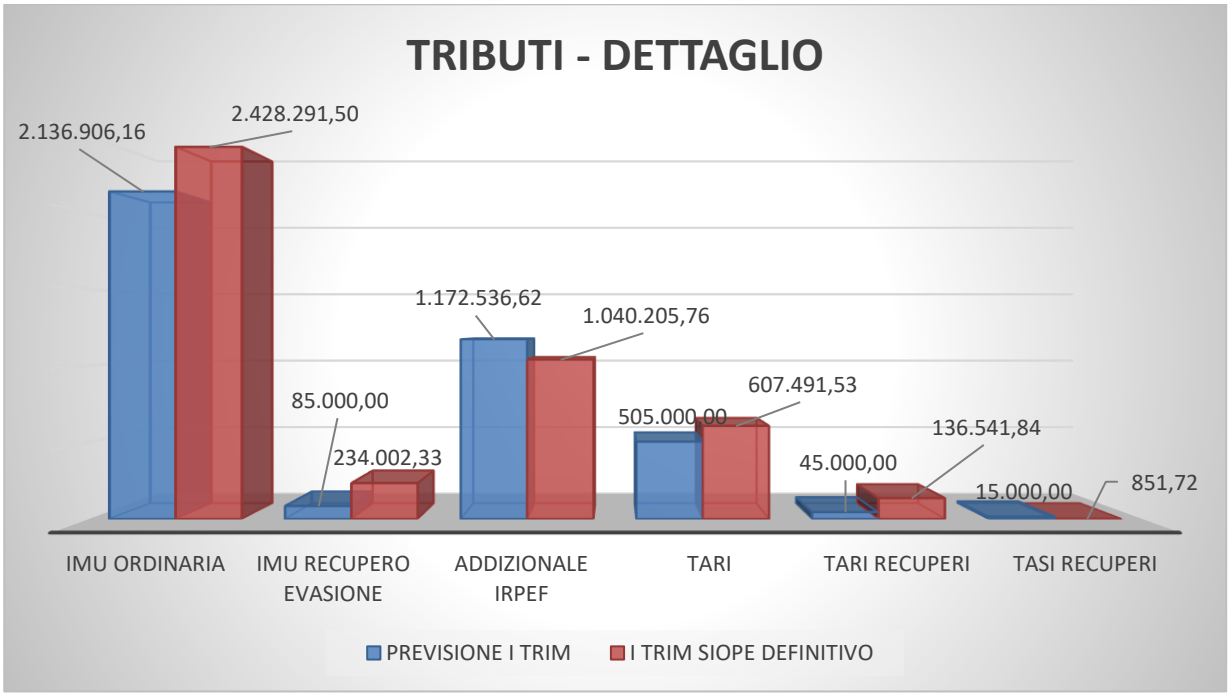
SECONDO AGGIORNAMENTO – II° TRIMESTRE

Si è proceduto con la sostituzione degli incassi/pagamenti relativi al secondo trimestre con i dati aggiornati presenti in Siope;

ENTRATE

Per quanto riguarda gli scostamenti relativi al primo trimestre, si riportano le seguenti infografiche:





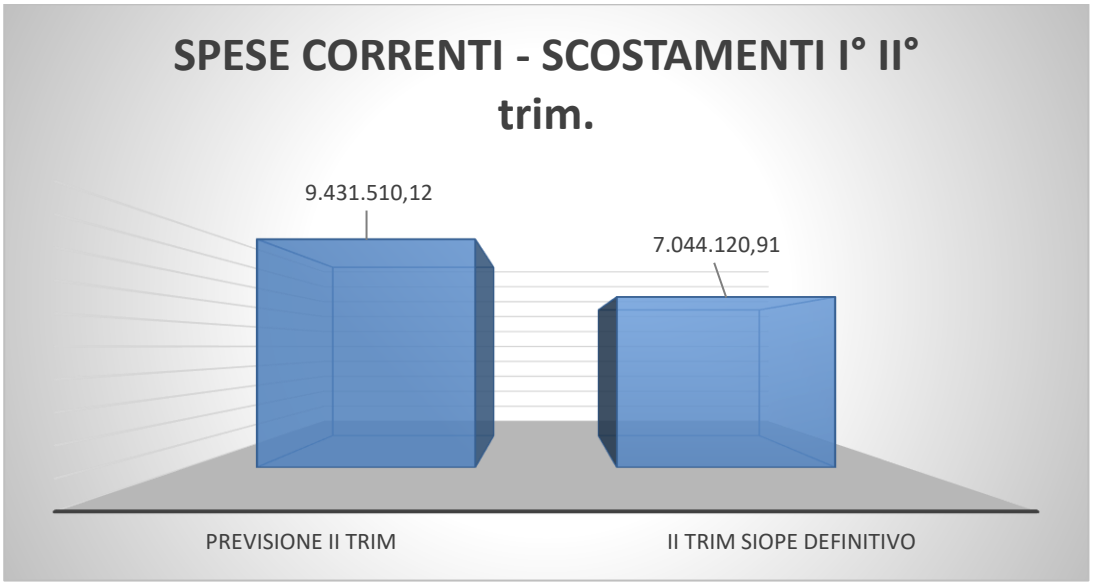
copia informatica per consultazione

La riscossione delle entrate tributarie del secondo trimestre è stata influenzata dal ritardo nell'erogazione del Fondo di solidarietà comunale da parte dello Stato, solitamente erogato tra la fine di maggio e la prima metà di giugno. Quest'anno, l'acconto del fondo di solidarietà comunale, è stato materialmente trasferito dopo il 21 di luglio. Pertanto, si registra una minor riscossione prevista ma, al contempo, una maggiore riscossione sull'Imu ordinaria, in quanto, nelle more del pagamento del FSC, non è stata operata la trattenuta a titolo *di Quota 2025 per alimentare il F.S.C. 2026* (pari a € 395.230,035

Analogamente si registra una maggiore riscossione sui residui relativamente al recupero evasione Tari rispetto a quanto previsto, una minore riscossione sull'addizionale Irpef sempre rispetto alla rpevisione iniziale (l'andamento della riscossione, su base storica, è perfettamente in linea con quanto incassato a luglio 2025 rispetto ai residui 2024 ed in aumento rispetto all'andamento della riscossione dell'addizionale di competenza dell'esercizio), una minore riscossione sui residui da recupero Tari. Per quanto riguarda la Tari, la scadenza del pagamento proprio al 30 di giugno comporta inevitabilmente degli scostamenti rispetto alla previsione. Le extratributarie registrano invece una maggiore riscossione rispetto alle previsioni al secondo trimestre, a fronte invece di una minore riscossione a titolo di trasferimenti correnti rispetto a quanto previsto.

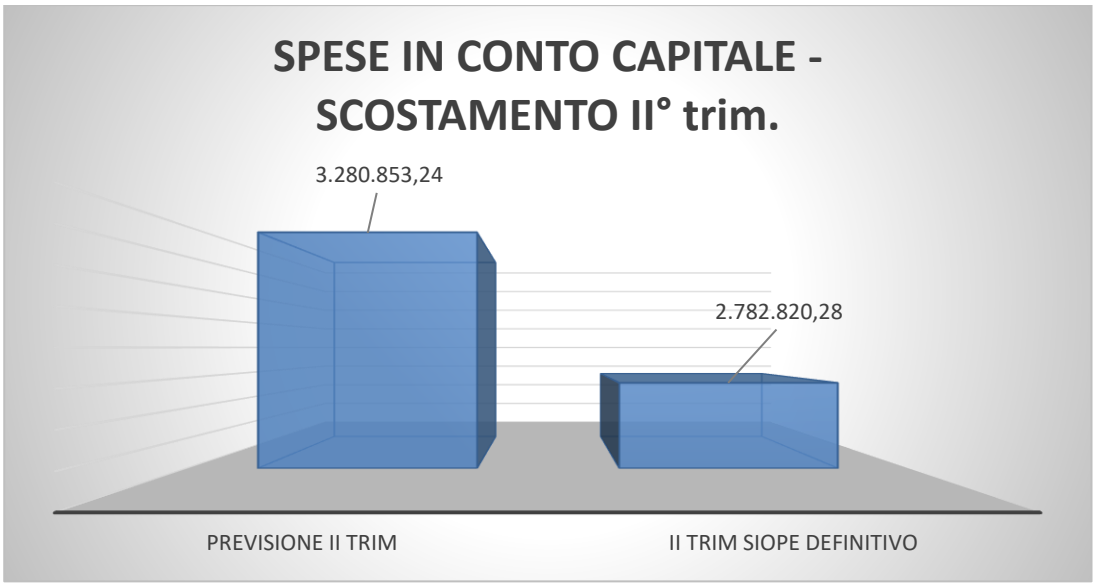
SPESE

	PREVISIONE II TRIM	II TRIM SIOPE DEFINITIVO
SPESE CORRENTI	9.431.510,12	7.044.120,91



copia informatica per consultazione

	PREVISIONE II TRIM	II TRIM SIOPE DEFINITIVO
SPESE IN CONTO CAPITALE	3.280.853,24	2.782.820,28



Nelle spese correnti si registrano minori spese per l'acquisto di beni e servizi, dovuti probabilmente all'andamento nel ricevimento delle fatture da parte dei fornitori o nelle tempistiche di affidamento di determinati servizi.

Per quanto riguarda le spese in conto capitale, aldilà dell'andamento delle entrate, che condiziona anche l'esecuzione di determinate spese di investimento (si pensi alle entrate da permesso di costruire), le stesse sono anche condizionate dalla maturazione dei Sal relativi ai vari interventi in conto capitale.

CASSA VINCOLATA

Situazione cassa vincolata aggiornata alla data del 30.06.2026

20. CONTRIBUTI BARRIERE ARCHITETTONICHE	3.215,98
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	0,00
TOTALE	**729.838,38**
CASSA VINCOLATA AL 30.06.2026	**729.838,38**
CASSA VINCOLATA DA TESORIERE AL 30.06.2026	**729.838,38**

Le previsioni finali di cassa sono influenzate anche dall'applicazione dell'avanzo riferito al risultato di amministrazione 2025, non contemplato in sede di prima approvazione del piiano a febbraio 2026.

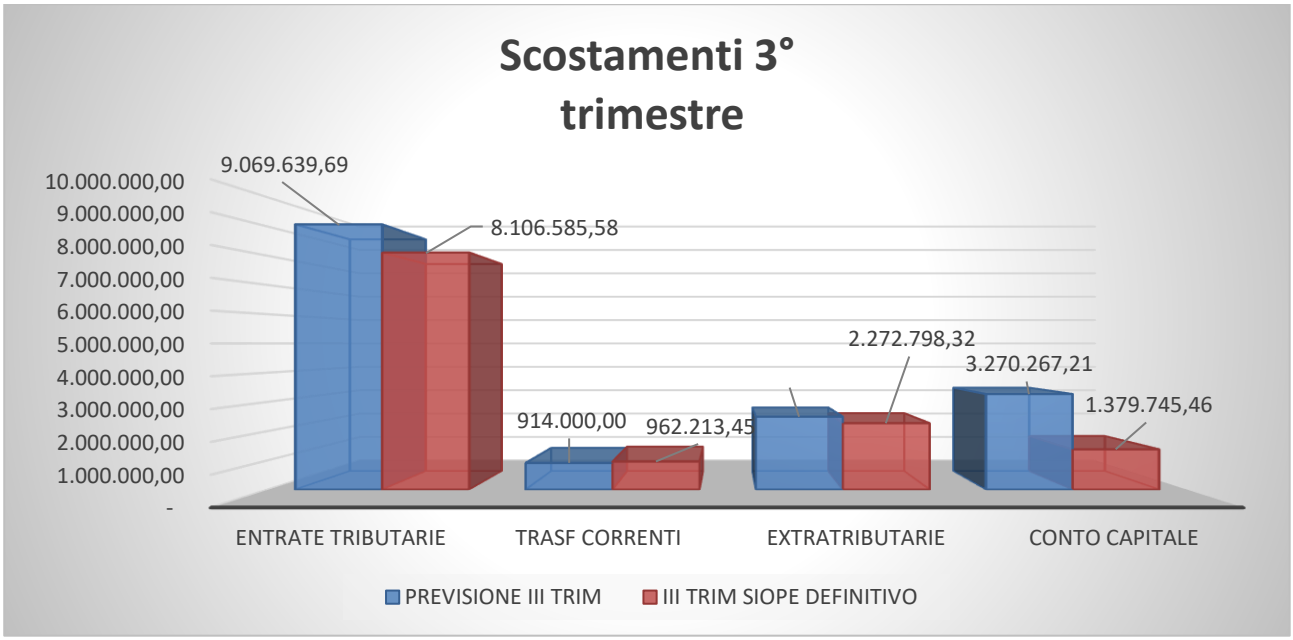
copia informatica per consultazione

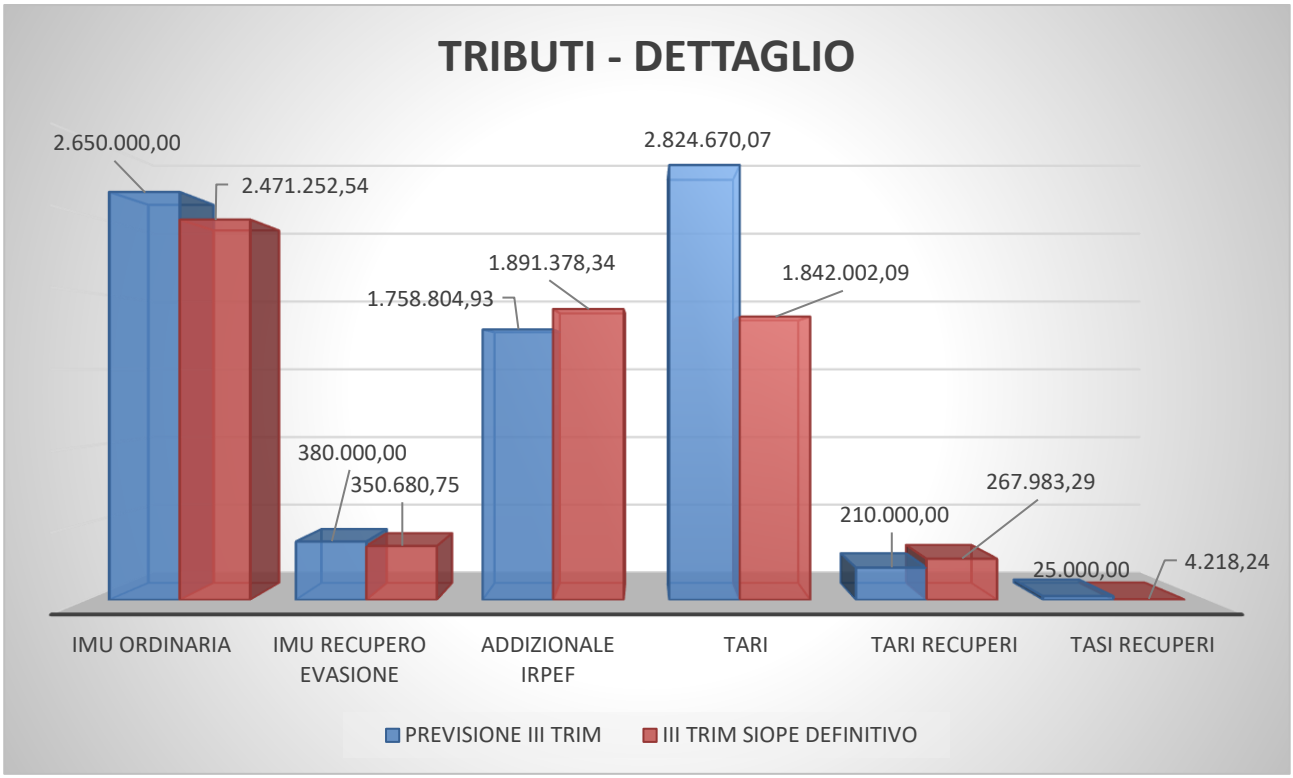
TERZO AGGIORNAMENTO – III° TRIMESTRE

Si è proceduto con la sostituzione degli incassi/pagamenti relativi al terzo trimestre con i dati aggiornati presenti in Siope;

ENTRATE

Per quanto riguarda gli scostamenti relativi al primo trimestre, si riportano le seguenti infografiche:





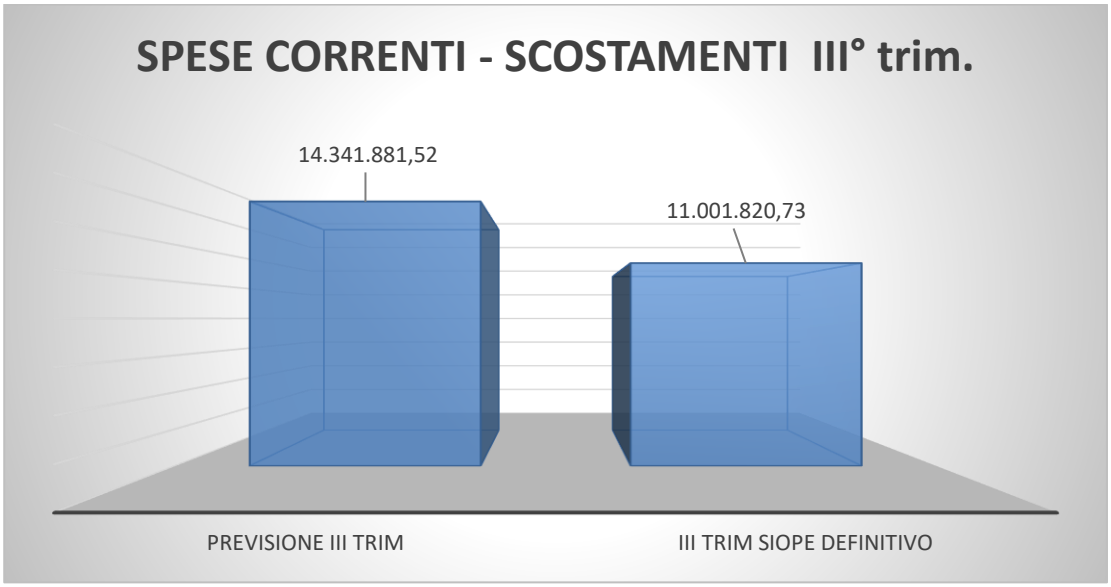
copia informatica per consultazione

Si registra una maggiore riscossione sui residui relativamente al recupero evasione Tari rispetto a quanto previsto, un sostanziale riallineamento della riscossione dell'Addizionale Irpef che supera dell'8% la previsione, in coerenza con l'analisi effettuata i sede di secondo aggiornamento. Si rileva una lieve flessione, rispetto alla preisione, relativamente all'entrata da Imu ordinaria nonché da Tari ordinaria, mentre è sostanzialmente in linea l'andamento da recupero evasione Imu. Le extratributarie registrano invece una maggiore riscossione rispetto alle previsioni al secondo trimestre,. Le entrate extratributarie sono in aumento rispetto alle previsioni, anche in ragione dell'implementazione di servizi scolastici ed educativi, a fronte invece di una minore riscossione a titolo di trasferimenti correnti rispetto a quanto previsto, in presenza di ritardi nell'erogazione di detti trasferimenti.

Gli scostamenti più riilevanti riguardano le entrate in xonto capitale in quanto dipendenti in massima parte dall'erogazione dei contributi agli investimenti dai vari Enti Preposti (a seguito della conclusione e rendicontazione di diversi progetti Pnrr si è ancora in attesa di ricevere i finanziamenti assegnati).

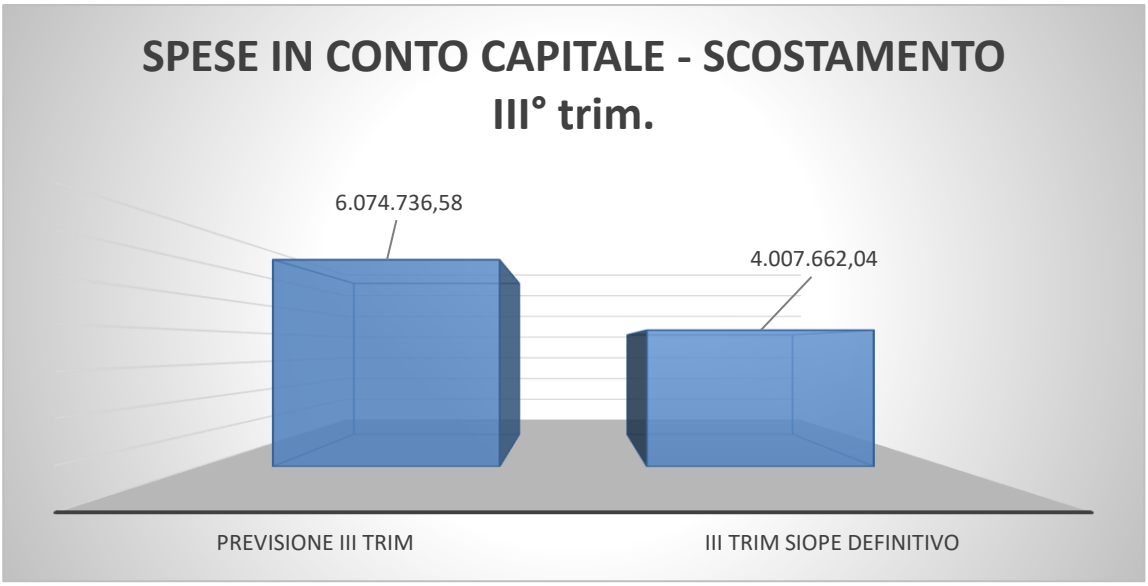
SPESE

	PREVISIONE III TRIM	III TRIM SIOPE DEFINITIVO
SPESE CORRENTI	14.341.881,52	11.001.820,73



	PREVISIONE II TRIM	II TRIM SIOPE DEFINITIVO
SPESE IN CONTO CAPITALE	6.074.736,58	4.007.662,04

copia informatica per consultazione



Nelle spese correnti si registrano minori spese per l'acquisto di beni e servizi, dovuti probabilmente all'andamento nel ricevimento delle fatture da parte dei fornitori o nelle tempistiche di affidamento di determinati servizi.

Per quanto riguarda le spese in conto capitale, aldilà dell'andamento delle entrate, che condiziona anche l'esecuzione di determinate spese di investimento (si pensi alle entrate da permesso di costruire), le stesse sono anche condizionate dalla maturazione dei Sal relativi ai vari interventi in conto capitale.

CASSA VINCOLATA

Situazione cassa vincolata aggiornata alla data del 30.09.2026 (nessuna variazione rispetto al II° trimestre)

20. CONTRIBUTI BARRIERE ARCHITETTONICHE	3.215,98
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	0,00
TOTALE	**729.838,38**
CASSA VINCOLATA AL 30.09.2026	**729.838,38**
CASSA VINCOLATA DA TESORIERE AL 30.09.2026	**729.838,38**

Si dà inoltre atto che:

1. lo STOCK del DEBITO, cioè l'ammontare dello stock di debiti commerciali residui scaduti e non pagati risultanti in PCC alla data del 30.09.2026 è pari a 0 (- 142,35 per note di credito);

copia informatica per consultazione

- l’INDICATORE DI TEMPESTIVITA’ DEI PAGAMENTI anno 2026 al 30.09.2026 così come risultante in PCC, evidenzia quanto segue:
    - tempo medio ponderato di pagamento: giorni 13 (dovrebbe essere ≤ 30 giorni)
    - tempo medio ponderato di ritardo (annuale) giorni -19 (deve essere zero o negativo).

copia informatica per consultazione

C O M U N E D I C A S A L G R A N D E

PROVINCIA DI REGGIO NELL'EMILIA

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

SETTORE RISORSE ECONOMICHE, FINANZIARIE E PATRIMONIALI

Determina N. 542 del 30/10/2026

Settore SETTORE FINANZIARIO

Proposta n° 1025/2026

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

Visto di Regolarità contabile.

Ai sensi dell'art. 151 del Decreto legislativo n. 267 del 18 agosto 2000, il visto di regolarità contabile attestante la copertura finanziaria è: FAVOREVOLE.

Casalgrande li, 30/10/2026

Il Responsabile
del Servizio
Ragioneria

(GHERARDI ALESSANDRA)
(Sottoscritto digitalmente ai sensi dell'art. 21 D.L.gs. n. 82/2005 e s.m.i.)

copia informatica per consultazione