



Viale Libertà, 3 - 43044 Collecchio (PR)
TEL: 0521/301200
E-mail: segreteria@unionejedemontana.pr.it
PEC: protocollo@postacert.unionejedemontana.pr.it
C.F. – P. IVA 02511960342

SETTORE FINANZIARIO

Oggetto: PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA 2026 – AGGIORNAMENTO 3^ TRIMESTRE 2026.

Determinazione Dirigenziale N° 586 del 08/10/2026

IL RESPONSABILE DEL CENTRO DI COSTO Elena Gatti / ArubaPEC S.p.A.

VISTO:

- l'art 107 del T.U. sull'Ordinamento degli Enti Locali – approvato con D. Lgs 18/8/2000 n. 267 ed in vigore dal 13 ottobre 2000, in merito alle competenze dei Dirigenti e dei responsabili dei servizi;
- l'art 191 del T.U. sull'Ordinamento degli Enti Locali in merito alle procedure di assunzione degli impegni di spesa;

PREMESSO CHE:

- con delibera di Consiglio Unione n. 13 del 17.07.2025 è stato approvato il Documento Unico di Programmazione DUP 2026/2028;
- con delibera di Consiglio Unione n. 30 del 18.12.2025 è stata approvata la Nota di Aggiornamento al Documento Unico di Programmazione DUP 2026/2028;
- con delibera di Consiglio Unione n. 31 del 18.12.2025 è stato approvato il Bilancio di Previsione 2026/2028;
- con delibera di Giunta Unione n. 81 del 18.12.2025 è stato approvato il Piano Esecutivo di Gestione PEG 2026/2028;

VISTO il decreto del presidente dell'Unione n. 03 del 03/02/2026 di nomina di Gatti Elena quale Incaricato di Elevata Qualificazione per il servizio finanziario dell'Unione fino al 31/12/2026;

Premesso che l'art. 6, comma 1, del Decreto legge 19 ottobre 2024, n. 155, convertito con modificazioni nella legge n. 189/2024, al fine di rafforzare le misure già previste per la riduzione dei tempi di pagamento (Riforma PNRR 1.11) dispone che le amministrazioni pubbliche di cui all'articolo 1, comma 2, del D.lgs. 30 marzo 2001, n. 165, adottino 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;

Preso atto che il piano annuale dei flussi di cassa deve essere redatto sulla base dei modelli resi disponibili sul sito istituzionale del Ministero dell'economia e delle finanze- Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato; Tenuto presente che il modello rilasciato dal MEF è articolato in previsioni trimestrali degli incassi e dei pagamenti con dati cumulati dei flussi (indistintamente dei residui e delle previsioni di competenza). Per ogni trimestre, oltre alla programmazione dei flussi di cassa, è altresì prevista l'esposizione dei flussi di cassa dello stesso trimestre presenti in SIOPE relativi all'annualità che precede l'esercizio appena chiuso (per il 2026 i dati SIOPE sono quelli del 2024);

Richiamata la deliberazione della Giunta Unione n. 14 del 25 febbraio 2026, esecutiva ai sensi di legge, di approvazione del piano annuale dei flussi di cassa per l'anno 2026, adottata ai sensi dell'art. 6, commi 1 e 2, del D.L. n. 155/2024;

Atteso che

- al fine di garantirne l'efficacia nel corso dell'esercizio, gli enti verificano trimestralmente le previsioni del piano, lo aggiornano e ne danno comunicazione alla giunta;
- il piano è aggiornato con atto del responsabile finanziario;
- al termine di ciascun trimestre, le previsioni del trimestre concluso sono sostituite con gli importi degli incassi e dei pagamenti effettivi, estratti dalla banca dati SIOPE e sono conseguentemente aggiornate/riformulate le previsioni dei trimestri successivi, tenendo conto delle variazioni di bilancio che incidono sulle previsioni trimestrali di cassa. La descrizione delle colonne che riportano gli incassi e i pagamenti effettivi dell'esercizio è ridenominata "Incassi effettivi"/"Pagamenti effettivi";

Visti i chiarimenti forniti della Commissione Arconet in data 25 febbraio 2025, con i quali viene spiegato che le previsioni di cassa trimestrali cumulate del Piano dei flussi di cassa devono essere coerenti con le previsioni di cassa del bilancio, tranne che per quanto concerne le previsioni delle anticipazioni di tesoreria ex art. 222 del TUEL, e che i pagamenti relativi al rimborso delle suddette anticipazioni devono essere inseriti per un importo pari alla differenza tra l'importo del rimborso e quello delle anticipazioni (se il rimborso è superiore alle anticipazioni);

Vista la determina n.279 del 28/04/2026 di aggiornamento del piano al 1^trimestre 2026 e la determina n. 462 del 23/07/2026 di aggiornamento al 2^trimestre 2026;

Richiamate altresì le variazioni al bilancio adottate fino alla data odierna e previste per il consiglio Unione del 15/10/2026 e le riscossioni e pagamenti che presumibilmente avverranno entro il 31/12;

VERIFICATO che il Piano annuale dei flussi di cassa deve essere coerente con le previsioni assestate di cassa del Bilancio di Previsione;

Visto l'aggiornamento a tutto il 3° trimestre 2026 del piano annuale dei flussi di cassa per l'anno 2026 "allegato A", predisposto utilizzando il modello pubblicato dalla Ragioneria Generale dello Stato e seguendo le indicazioni fornite dalla stessa;

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 approvare, per le motivazioni in premessa, l'aggiornamento a tutto il 3° trimestre 2026 del piano annuale dei flussi di cassa per l'anno 2026, "allegato A" alla presente per formarne parte integrante e sostanziale;
2. Di trasmettere copia della presente all'Organo di revisione dell'Ente per la verifica prevista dall'art. 6, comma 2, del D.L. n. 155/2024
3. di dare atto che i contenuti del presente provvedimento saranno pubblicati nella pertinente sezione di Amministrazione Trasparente in attuazione del d.lgs. n. 33/2013 e s.m.i. e sull'albo pretorio on line dell'Ente, per quindici giorni consecutivi.

IL RESPONSABILE
DEL CENTRO DI COSTO
Elena Gatti / ArubaPEC S.p.A.

COPIA CARTACEA DI ORIGINALE DIGITALE

Riproduzione cartacea ai sensi del D.Lgs.82/2005 e successive modificazioni, di originale digitale

Determina num 586 del 08/10/2026

firmato digitalmente da Elena Gatti e stampato il giorno 13/10/2026 da Elena Gatti.



Viale Libertà, 3 - 43044 Collecchio (PR)

TEL: 0521/301200

E-mail: segreteria@unionejedemontana.pr.it

PEC: protocollo@postacert.unionejedemontana.pr.it

C.F. – P. IVA 02511960342

SETTORE FINANZIARIO

DETERMINAZIONE N° 586 DEL 08/10/2026

Oggetto: PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA 2026 – AGGIORNAMENTO 3^ TRIMESTRE 2026.

VISTO IN ORDINE ALLA REGOLARITA' CONTABILE ATTESTANTE LA COPERTURA FINANZIARIA (COMMA 1 DELL'ART. 147 bis DEL T.U. LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI - D.LGS 267/2000)

CAP.	NUMERO IMPEGNO	ANNO	IMPORTO

Il Responsabile del Servizio Finanziario
Elena Gatti

COPIA CARTACEA DI ORIGINAL DIGITALE

PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA DEGLI ENTI TERRITORIALI E DEI LORO ENTI STRUMENTALI IN CONTABILITÀ FINANZIARIA

DI CUI ALL'ART. 1, COMMA 2, DEL DECRETO LEGISLATIVO 30 MARZO 2001, N. 165- ESERCIZIO 2026- aggiornamento 3°trimestre 2026

firmato digitalmente da Elena Gatti e stampato il giorno 13/10/2026 da Elena Gatti.

In attuazione dell'art. 6, comma 1, del decreto-legge n. 155 del 2024, al fine di rafforzare le misure per la riduzione dei tempi di pagamento (Riforma del PNRR 1.11), entro il 28 febbraio di ciascun anno gli enti territoriali ed i loro enti strumentali in contabilità finanziaria di cui all'articolo 1, comma 2, del decreto legislativo 30 marzo 2001, n. 165, adottano un piano annuale dei flussi di cassa, contenente un cronoprogramma dei pagamenti e degli incassi relativi all'esercizio di riferimento, redatto sulla base del seguente modello. Gli enti che hanno sottoscritto l'accordo di cui all'art. 40 del DL 19 del 2024, nel 2025 proseguono la sperimentazione del Programma dei pagamenti (allegato n. 3 all'accordo sottoscritto con il Ministro dell'economia e delle finanze).

Le previsioni trimestrali del Piano sono elaborate dal responsabile finanziario con la collaborazione dei responsabili dei servizi dell'ente, anche tenendo conto dell'andamento degli incassi e dei pagamenti degli esercizi precedenti (consultabili dal sito internet www.SIOPE.it), e in considerazione delle novità e delle peculiarità dell'esercizio (le nuove attività previste nei documenti di programmazione e/o modifiche del quadro normativo).

Il Piano annuale dei flussi di cassa è adottato anche dagli enti che non hanno ancora approvato il bilancio di previsione, in quanto l'assenza delle previsioni del bilancio di cassa rende ancora più necessarie le previsioni del piano annuale dei flussi di cassa.

A seguito dell'adozione ⁽³⁾, il Piano annuale dei flussi di cassa è trasmesso all'organo di revisione per la verifica prevista dall'art. 6, comma 2, del DL 155 del 2024.

Al fine di garantirne l'efficacia nel corso dell'esercizio, gli enti sono invitati a verificare trimestralmente le previsioni, ad aggiornare il Piano annuale dei flussi di cassa e a dare comunicazione alla Giunta/organo esecutivo dell'attuazione del Piano.

La verifica e l'aggiornamento del prospetto possono, ad esempio, essere effettuati:

- sostituendo le previsioni del trimestre concluso e i dati SIOPE dei trimestri precedenti con gli importi degli incassi e dei pagamenti effettivi, estratti dalla banca dati SIOPE;
- riformulando di conseguenza le previsioni dei trimestri successivi;
- tenendo conto delle variazioni di bilancio che incidono sulle previsioni trimestrali di cassa.

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 2024	Incassi effettivi/ Pagamenti effettivi	Dati SIOPE 2024	Incassi effettivi/ Pagamenti effettivi	Dati SIOPE 2024	Incassi effettivi/ Pagamenti effettivi	Dati SIOPE 2024	Previsioni di cassa (1)
	FONDO DI CASSA ALL'INIZIO DELL'ANNO	2.276.625,70	992.416,42						
	di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)								
E.1.01.00.00.000	Tributi	19.001,50	14.418,50	45.574,50	51.440,50	63.918,00	66.127,50	86.268,50	100.000,00
E.1.01.01.00.000	Imposte, tasse e proventi assimilati	19.001,50	14.418,50	45.574,50	51.440,50	63.918,00	66.127,50	86.268,50	100.000,00
	Imposta di soggiorno	19.001,50	14.418,50	45.574,50	51.440,50	63.918,00	66.127,50	86.268,50	100.000,00
							0,00		
E.1.01.02.00.000	Altre imposte, tasse e proventi assimilati						0,00		
	Tributi destinati al finanziamento della sanità (solo per le regioni)						0,00		
E.1.01.03.00.000	Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali (solo per le regioni)						0,00		
E.1.01.04.00.000	Compartecipazioni di tributi						0,00		
E.1.03.00.00.000	Fondi perequativi						0,00		
E.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	19.001,50	14.418,50	45.574,50	51.440,50	63.918,00	76.440,50	86.268,50	100.000,00
E.2.01.01.01.001	Trasferimenti correnti da Ministeri				11.978,97		11.978,97		53.919,82
E.2.01.01.02.001	Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome	14.000,00	22.955,00	83.317,63	218.521,84	2.334.954,99	218.521,84	2.728.099,71	689.801,00
	Trasferimenti correnti da altri	1.961.857,84	2.282.526,91	3.639.303,84	3.393.196,54	3.639.303,84	5.402.603,96	5.201.771,97	7.958.862,53
E.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Trasferimenti correnti	1.975.857,84	2.305.481,91	3.722.621,47	3.623.697,35	5.974.258,83	5.633.104,77	7.929.871,68	8.702.583,35
E.3.01.00.00.000	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	7.895,00	14.815,00	16.380,00	31.360,00	27.220,00	45.360,00	38.170,00	52.100,00
E.3.02.00.00.000	Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	23.016,09	39.913,89	118.421,51	131.848,03	282.716,18	368.115,18	443.098,42	682.740,00
E.3.03.00.00.000	Interessi attivi		0,00	0,00	14,87	0,00	14,87		1.000,00
E.3.04.00.00.000	Altre entrate da redditi da capitale			0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
E.3.05.00.00.000	Rimborsi e altre entrate correnti	132.918,71	12.698,36	144.738,24	15.903,08	222.958,92	140.698,72	236.063,39	208.575,72
E.3.00.00.00.000	Totale titolo 3 - Entrate extratributarie	163.829,80	67.427,25	279.539,75	179.125,98	532.895,10	554.188,77	717.331,81	944.415,72
E.4.01.00.00.000	Tributi in conto capitale				0,00		0,00		
E.4.02.00.00.000	Contributi agli investimenti	39.767,58	0,00	39.767,58	45.006,92	52.946,80	51.991,46	134.501,69	280.522,42
E.4.03.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale				0,00		0,00	3.000,00	
E.4.04.00.00.000	Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali				0,00		0,00		
E.4.05.00.00.000	Altre entrate in conto capitale				0,00		0,00		
E.4.00.00.00.000	Totale Titolo 4 - Entrate in conto capitale	39.767,58	0,00	39.767,58	45.006,92	52.946,80	51.991,46	137.501,69	280.522,42
E.5.01.00.00.000	Alienazione di attività finanziarie				0,00		0,00		
E.5.02.00.00.000	Riscossione crediti di breve termine				0,00		0,00		
E.5.03.00.00.000	Riscossione crediti di medio-lungo termine				0,00		0,00		
E.5.04.00.00.000	Altre entrate per riduzione di attività finanziarie				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		
E.6.02.00.00.000	Accensione prestiti a breve termine				0,00		0,00		
E.6.03.00.00.000	Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine				0,00		0,00		
E.6.04.00.00.000	Altre forme di indebitamento				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	250.492,44	197.020,02	413.450,91	338.146,57	775.462,39	500.184,75	980.967,96	1.600.000,00
E.9.02.00.00.000	Entrate per conto terzi	2.105,32	0,00	2.105,32	20.687,86	9.939,94	20.687,86	9.939,94	35.257,37
E.9.00.00.00.000	Totale Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	252.597,76	197.020,02	415.556,23	358.834,43	785.402,33	520.872,61	990.907,90	1.635.257,37
E.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾		272.822,71		615.588,43		129.077,81		0,00
	TOTALE RISCOSSIONI (al netto anticipazione del tesoriere)	2.451.054,48	2.857.170,39	4.503.059,53	4.873.693,61	7.409.421,06	6.955.362,92	9.861.881,58	11.662.778,86
	di cui riscossioni con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		0,00		0,00		0,00		0,00
	TOTALE RISORSE DISPONIBILI	4.727.680,18	3.849.586,81	6.779.685,23	5.866.110,03	9.686.046,76	7.947.779,34	12.138.507,28	12.655.195,28
	di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		3.000,00		0,00		0,00		0,00

		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	Incassi effettivi/ Pagamenti effettivi	Dati SIOPE 2024	Incassi effettivi/ Pagamenti effettivi	Dati SIOPE 2024	Incassi effettivi/ Pagamenti effettivi	Dati SIOPE 2024	Previsioni di cassa (1)
U.1.01.00.00.000	Redditi da lavoro dipendente	394.046,51	516.457,20	898.142,65	1.035.656,49	1.433.601,19	1.537.055,17	2.102.995,93	2.438.619,56
U.1.02.00.00.000	Imposte e tasse a carico dell'ente	19.111,79	20.986,91	52.908,55	62.091,83	87.208,04	95.151,54	137.179,27	157.703,17
U.1.03.00.00.000	Acquisto di beni e servizi	418.164,02	479.875,33	725.158,83	717.138,53	995.936,04	893.955,63	1.236.191,64	1.943.139,70
U.1.04.00.00.000	Trasferimenti correnti	2.464.922,39	1.689.572,91	3.470.768,72	2.096.205,14	5.325.797,08	3.985.732,56	6.273.539,32	5.814.173,59
U.1.05.00.00.000	Trasferimenti di tributi			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
U.1.07.00.00.000	Interessi passivi		0,00	0,00	0,00	3.234,45	2.828,79	6.468,90	6.038,46
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	139,68	0,00	14.318,03	1.028,46	14.318,03	1.328,46	16.426,24	14.500,00
U.1.10.00.00.000	Altre spese correnti	41.124,25	39.764,64	42.038,34	41.306,64	42.038,34	41.306,64	42.038,34	94.000,00
U.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Spese correnti	3.337.508,64	2.746.656,99	5.203.335,12	3.953.427,09	7.902.133,17	6.557.358,79	9.814.839,64	10.468.174,48
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	41.371,08	30.230,89	60.748,04	47.086,07	95.718,19	100.838,44	172.196,23	257.789,75
U.2.03.00.00.000	Contributi agli investimenti								35.000,00
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	41.371,08	30.230,89	60.748,04	47.086,07	95.718,19	100.838,44	172.196,23	292.789,75
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	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								
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			0,00	0,00	9.439,23	9.844,89	18.878,46	19.808,90
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	0,00	0,00	0,00	0,00	9.439,23	9.844,89	18.878,46	19.808,90
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	229.990,60	152.895,60	388.916,26	317.944,79	764.729,32	497.859,79	986.480,89	1.600.000,00
U.7.02.00.00.000	Uscite per conto terzi	0,00	0,00	2.105,32	30.282,48	2.105,32	30.282,48	2.345,32	43.004,00
U.7.00.00.00.000	Totale Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	229.990,60	152.895,60	391.021,58	348.227,27	766.834,64	528.142,27	988.826,21	1.643.004,00
U.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾		2.848,23		14.627,79		471,94		0,00
TOTALE PAGAMENTI		3.608.870,32	2.932.631,71	5.655.104,74	4.363.368,22	8.774.125,23	7.196.656,33	10.994.740,54	12.423.777,13
di cui pagamenti con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			3.000,00		0,00		0,00	0,00	0,00
	FONDO DI CASSA ALLA FINE DEL TRIMESTRE	1.118.809,86	916.955,10	1.124.580,49	1.502.741,81	911.921,53	751.123,01	1.143.766,74	231.418,15
	di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		0,00		0,00		0,00	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.