Provincia di Modena

Area Amministrativa
Contabilità finanziaria

Determinazione numero 2378 del 03/11/2026

OGGETTO: APPROVAZIONE DELL'AGGIORNAMENTO TRIMESTRALE (3° TRIMESTRE) DEL PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA ESERCIZIO FINANZIARIO 2026 - ART. 6 DEL D.L. 155/2024, CONVERTITO CON MODIFICAZIONI DALLA L. 9 DICEMBRE 2024, N. 189..

Il Dirigente GUIZZARDI RAFFAELE

L'articolo 6 del Decreto-Legge 155/2024, convertito con modificazioni dalla Legge 9 dicembre 2024, n. 189, impone alle amministrazioni pubbliche di cui all'art. 1, comma 2, del D.Lgs. 165/2001, l'adozione, entro il 28 febbraio di ogni anno, di un Piano Annuale dei Flussi di Cassa.
Tenuto conto delle finalità della disposizione di cui all'articolo 6, comma 1, del decreto-legge 19 ottobre 2024, n. 155, convertito nella legge n. 189/2024, si rappresenta la necessità di provvedere ad aggiornamenti infrannuali del piano al fine di prevenire il verificarsi di criticità con riferimento ai saldi di cassa.
Tale adempimento è attuativo della milestone M1C1-72 bis del Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR).
Il Piano deve delineare un cronoprogramma dettagliato dei pagamenti e degli incassi relativi all'esercizio finanziario di riferimento.
Il modello di Piano dei flussi di cassa reso disponibile dal Ministero dell'Economia e delle Finanze – Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato, è stato pubblicato sul sito istituzionale in data 13/01/2025.
Il Servizio Finanziario ha predisposto il Piano Annuale dei Flussi di Cassa per l'esercizio 2026, conforme al modello ministeriale reso disponibile online e con atto dell'organo esecutivo n. 24 del 26/02/2026 si è provveduto ad approvare il suddetto piano.
Il Piano è stato elaborato basandosi sui seguenti elementi:

- Dati SIOPE relativi all'esercizio 2024;
- Previsioni di cassa per l'esercizio 2026;
- Cronoprogrammi delle opere pubbliche, con particolare attenzione agli interventi PNRR e andamento storico delle riscossioni e dei pagamenti.

Il Piano contiene:

- la determinazione del fondo di cassa iniziale (da verifica cassa IV trimestre 2025);
- 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.

Si evidenzia che le previsioni di cassa relative a trasferimenti per investimenti sono subordinate all'esito delle attività di rendicontazione già svolte e pendenti presso gli organi di controllo nazionale o regionale.

Copia informatica per consultazione

Tali entrate, pur essendo legate a variabili esterne, sono da considerarsi incassabili in quanto connesse a spese già sostenute, al fine di assicurare il rispetto dei tempi di pagamento pubblici.
A seguito dell'aggiornamento trimestrale dei dati finanziari contenuti nella piattaforma SIOPE, si è provveduto a compilare l'aggiornamento del modello precedentemente approvato.
Si ritiene che al momento non sussistano particolari discordanze per procedere a sostanziali modifiche rispetto a quanto precedentemente esposto con riguardo al terzo trimestre nonché alla previsione finale della giacenza di cassa, se non con riguardo alle modifiche che interverranno per effetto della variazione del bilancio di previsione 2027-2029 relativa all'ultima variazione di bilancio che verrà approvata entro il 30 novembre.

Il responsabile del procedimento è il Direttore dell'Area Amministrativa Dott. Guizzardi Raffaele.

Ai sensi dell'art. 13 del Regolamento europeo n. 679/2016, l'Ente Provincia di Modena, in qualità di "Titolare" del trattamento, è tenuta a fornire informazioni in merito all'utilizzo dei dati personali, consultabili nel sito internet dell'Ente:

https://www.provincia.modena.it/servizi/urp/accessibilita-e-note-legali-del-sito/privacy/ .

Il Titolare del trattamento dei dati personali di cui alla presente Informativa è l'Ente Provincia di Modena, nella persona del Presidente della Provincia pro-tempore, con sede in Modena, Viale Martiri della libertà n. 34, CAP 41121.

L'Ente Provincia di Modena ha designato quale Responsabile della protezione dei dati la società Lepida S.c.p.A., contattabile tramite e-mail dpo-team@lepida.it oppure telefonicamente al numero 051/6338860 .

L'Ente ha designato i Responsabili del trattamento nelle persone dei Direttori d'Area in cui si articola l'organizzazione provinciale, che sono preposti al trattamento dei dati contenuti nelle banche dati esistenti nelle articolazioni organizzative di loro competenza.

L'istruttoria preordinata all'emanazione del presente atto consente di attestare la regolarità e la correttezza di quest'ultimo ai sensi e per gli effetti di quanto dispone l'art. 147 bis del D.Lgs. 267/2000.

Per quanto precede,

DETERMINA

1) Di approvare, per le motivazioni espresse in premessa, l'aggiornamento trimestrale con riguardo al periodo 1/7 – 30/9 del Piano Annuale dei Flussi di Cassa per l'esercizio 2026, allegato al presente atto come parte integrante e sostanziale (Allegato A).
2) Di dare atto che il Servizio Finanziario ha verificato che:
   - l'indicatore di tempestività dei pagamenti è ampliamento rispettato;
   - non è stata attivato l'utilizzo dell'anticipazione di tesoreria.
3) Di comunicare la presente determinazione al Presidente della Provincia.
4) Di trasmettere tempestivamente il presente atto all'Organo di Revisione economico-finanziaria, nonché al Segretario Provinciale e ai Dirigenti dell'ente.

Il Dirigente
GUIZZARDI RAFFAELE

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

Copia informatica per consultazione

MODELLO DEL PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA DEGLI ENTI TERRITORIALI
E DEI LORO ENTI STRUMENTALI IN CONTABILITA' FINANZIARIA
DI CUI ALL'ART. 1, COMMA 2, DEL DECRETO LEGISLATIVO 30 MARZO 2001, N. 165

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 SIOPE*	*Dati SIOPE 2024*	*Incassi effettivi SIOPE*	*Dati SIOPE 2024*	*Incassi effettivi SIOPE*	*Dati SIOPE 2024*	*Previsioni di cassa [1]*
	FONDO DI CASSA ALL'INIZIO DELL'ANNO	**50.118.708**	***13.179.664***						
	di cui con vincolo di cassa *(solo per gli enti locali)*		***645.969***						
E.1.01.00.00.000	**Tributi**	**11.573.272**	**15.262.249**	**30.073.140**	**32.014.703**	**44.299.032**	**46.695.174**	**62.006.933**	**55.416.246**
E.1.01.01.00.000	**Imposte, tasse e proventi assimilati**	**11.573.272**	**15.262.249**	**30.073.140**	**32.014.703**	**44.299.032**	**46.695.174**	**62.006.933**	**55.416.246**
	RCAuto	3.212.351	6.532.297	13.420.885	14.751.371	20.415.125	22.101.584	29.263.986	26.000.000
	IPT	7.029.340	6.788.964	13.775.538	13.459.886	19.489.173	19.221.683	26.264.532	23.005.877
	Altre imposte, tasse e proventi assimilati	1.331.581	1.940.987	2.876.717	3.803.446	4.394.734	5.371.907	6.478.415	6.410.369
E.1.01.02.00.000	**Tributi destinati al finanziamento della sanità** ***(solo per le regioni)***								
E.1.01.03.00.000	**Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali** ***(solo per le regioni)***								
E.1.01.04.00.000	**Compartecipazioni di tributi**								
E.1.03.00.00.000	**Fondi perequativi**								
E.1.00.00.00.000	**Totale titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa**	**11.573.272**	**15.262.249**	**30.073.140**	**32.014.703**	**44.299.032**	**46.695.174**	**62.006.933**	**55.416.246**
E.2.01.01.01.001	**Trasferimenti correnti da Ministeri**	*3.479.284*	25.929	*3.517.013*	3.714.487	*3.517.171*	4.558.653	*14.294.393*	*26.014.444*
E.2.01.01.02.001	**Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome**	*1.673.635*	2.166.453	*3.454.741*	3.764.188	*4.215.105*	7.258.267	*5.324.011*	*7.374.252*
	Trasferimenti correnti da altri	*429.232*	308.135	*557.109*	536.643	*743.134*	575.511	*926.011*	*856.889*
E.2.00.00.00.000	**Totale titolo 2 - Trasferimenti correnti**	**5.582.151**	**2.500.517**	**7.528.863**	**8.015.318**	**8.475.410**	**12.392.431**	**20.544.415**	**34.245.586**
E.3.01.00.00.000	**Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni**	*316.575*	492.895	*887.842*	959.827	*1.230.557*	1.180.749	*1.505.503*	*1.522.697*
E.3.02.00.00.000	**Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti**	*19.665*	4.824	*27.028*	15.095	*40.161*	24.290	*53.835*	*9.252*
E.3.03.00.00.000	**Interessi attivi**	*1.350*	132	*1.350*	132	*1.350*	133	*1.821*	*702*
E.3.04.00.00.000	**Altre entrate da redditi da capitale**					*1.513.354*	1.513.354	*1.513.354*	*1.513.354*
E.3.05.00.00.000	**Rimborsi e altre entrate correnti**	204.801	253.577	579.351	1.040.756	840.592	1.150.288	1.072.602	1.987.079
E.3.00.00.00.000	**Totale titolo 3 - Entrate extratributarie**	**542.391**	**751.428**	**1.495.571**	**2.015.810**	**3.626.014**	**3.868.814**	**4.147.115**	**5.033.084**
E.4.01.00.00.000	**Tributi in conto capitale**								
E.4.02.00.00.000	**Contributi agli investimenti**	1.119.758	10.904.336	12.274.974	15.959.538	18.635.139	23.609.630	21.893.049	78.524.050
E.4.03.00.00.000	**Altri trasferimenti in conto capitale**								
E.4.04.00.00.000	**Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali**	*1.700*	3.414	*43.484*	3.414	*43.484*	3.414	*98.148*	*2.500*
E.4.05.00.00.000	**Altre entrate in conto capitale**						*41.924*		
E.4.00.00.00.000	**Totale Titolo 4 - Entrate in conto capitale**	**1.121.458**	**10.907.750**	**12.318.458**	**15.962.953**	**18.678.623**	**23.654.968**	**21.991.197**	**78.526.550**
E.5.01.00.00.000	**Alienazione di attività finanziarie**								
E.5.02.00.00.000	**Riscossione crediti di breve termine**								
E.5.03.00.00.000	**Riscossione crediti di medio-lungo termine**								
E.5.04.00.00.000	**Altre entrate per riduzione di attività finanziarie**		1.965.807		2.029.001		2.029.001		3.757.280
E.5.00.00.00.000	**Totale Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie**	**-**	**1.965.807**	**-**	**2.029.001**	**-**	**2.029.001**	**-**	**3.757.280**
E.6.01.00.00.000	**Emissione di titoli obbligazionari**								
E.6.02.00.00.000	**Accensione prestiti a breve termine**								
E.6.03.00.00.000	**Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine**	50.000	-	50.000	-	50.000	-	50.000	
E.6.04.00.00.000	**Altre forme di indebitamento**								
E.6.00.00.00.000	**Totale Titolo 6 Accensione Prestiti**	**50.000**	**-**	**50.000**	**-**	**50.000**	**-**	**50.000**	**-**
E.9.01.00.00.000	**Entrate per partite di giro**	2.966.233	2.757.033	4.928.248	4.951.735	8.004.369	7.654.665	11.634.440	15.485.000
E.9.02.00.00.000	**Entrate per conto terzi**	7.685	12.150	58.523	47.521	62.063	76.466	82.128	616.930
E.9.00.00.00.000	**Totale Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro**	**2.973.918**	**2.769.183**	**4.986.771**	**4.999.256**	**8.066.432**	**7.731.131**	**11.716.568**	**16.101.930**
E.0.00.00.99.999	Carte contabili [2]		**-**				**10**		
	TOTALE RISCOSSIONI (al netto anticipazione del tesoriere)	**21.843.190**	**34.156.935**	**56.452.803**	**65.037.042**	**83.195.511**	**96.371.529**	**120.456.228**	**193.080.677**
	di cui riscossioni con vincolo di cassa *(solo per gli enti locali)*		1.966.453		1.633.878		5.246.717		5.319.307
	TOTALE RISORSE DISPONIBILI	**71.961.898**	**47.336.599**	**106.571.511**	**78.216.706**	**133.314.219**	**109.551.193**	**170.574.936**	**206.260.341**
	di cui con vincolo di cassa *(solo per gli enti locali)*		**2.612.422**		**2.279.846**		**5.892.686**		**5.965.275**

Copia informatica per consultazione

		Pagamenti in c/competenza e in c/residui							
		Primo trimestre 2026 (dati cumulati dal 1/1 al 31/3)		*Dati a tutto il secondo trimestre 2026 (dati cumulati dal 1/1 al 30/6)*		*Dati a tutto il terzo trimestre 2026 (dati cumulati dal 1/1 al 30/9)*		*Dati a tutto il quarto trimestre 2026 (dati cumulati dal 1/1 al 31/12)*	
		Dati SIOPE 2024	*Pagamenti effettivi SIOPE*	*Dati SIOPE 2024*	*Pagamenti effettivi SIOPE*	*Dati SIOPE 2024*	*Pagamenti effettivi SIOPE*	*Dati SIOPE 2024*	*Previsioni di cassa (1)*
U.1.01.00.00.000	Redditi da lavoro dipendente	2.328.882	2.665.286	5.235.938	5.952.785	7.584.087	8.546.659	10.615.606	14.721.276
U.1.02.00.00.000	Imposte e tasse a carico dell'ente	205.952	131.202	427.328	399.269	714.547	667.587	1.021.618	1.366.262
U.1.03.00.00.000	Acquisto di beni e servizi	5.464.169	5.188.214	8.241.201	8.995.479	13.263.433	12.409.363	16.338.271	17.971.452
U.1.04.00.00.000	Trasferimenti correnti	3.058.216	6.233.734	14.677.769	18.273.119	22.463.277	26.210.247	40.696.702	56.770.196
U.1.05.00.00.000	Trasferimenti di tributi	-	-						
U.1.06.00.00.000	Fondi perequativi	-	-						
U.1.07.00.00.000	Interessi passivi	41.522	120	199.248	294.660	615.146	312.401	1.098.518	599.597
U.1.08.00.00.000	Altre spese per redditi da capitale	-	-						
U.1.09.00.00.000	Rimborsi e poste correttive delle entrate	2.072	4.784	24.587	38.301	38.468	46.368	62.258	120.873
U.1.10.00.00.000	Altre spese correnti	4.233	100	15.273	3.394	434.863	452.398	551.866	840.121
U.1.00.00.00.000	**Totale titolo 1 - Spese correnti**	**11.105.046**	**14.223.441**	**28.821.344**	**33.957.006**	**45.113.821**	**48.645.024**	**70.384.839**	**92.389.777**
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	11.799.924	11.186.910	18.256.343	17.294.027	29.871.294	27.993.388	46.347.368	74.970.439
U.2.03.00.00.000	Contributi agli investimenti		-	60.000	227.886	60.000	227.886	60.000	318.000
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**	**11.799.924**	**11.186.910**	**18.316.343**	**17.521.912**	**29.931.294**	**28.221.274**	**46.407.368**	**75.288.439**
U.3.01.00.00.000	Acquisizioni di attività finanziarie								
U.3.02.00.00.000	Concessione crediti di breve termine								
U.3.03.00.00.000	Concessione crediti di medio-lungo termine								
U.3.04.00.00.000	Altre spese per incremento di attività finanziarie								
U.3.00.00.00.000	**Totale titolo 3 - Spese per incremento attività finanziarie**	-	-	-		-		-	
U.4.01.00.00.000	Rimborso di titoli obbligazionari	163.575		705.816	953.092	2.331.268	953.092	4.535.855	1.490.050
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			239.271	1.181.233	1.260.738	1.618.146	2.100.042	2.809.710
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**	**163.575**	-	**945.087**	**2.134.325**	**3.592.006**	**2.571.237**	**6.635.897**	**4.299.760**
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	**3.751.894**	**1.544.461**	5.554.226	4.018.764	8.813.179	6.669.025	13.050.713	15.937.910
U.7.02.00.00.000	Uscite per conto terzi	**3.093**	**36.557**	3.813	42.007	7.143	78.270	11.225	134.532
U.7.00.00.00.000	**Totale Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro**	***3.754.987***	***1.581.019***	***5.558.039***	***4.060.771***	***8.820.322***	***6.747.294***	***13.061.938***	***16.072.442***
U.0.00.00.99.999	Carte contabili (2)						**11**		
	TOTALE PAGAMENTI	**26.823.532**	**26.991.370**	**53.640.813**	**57.674.014**	**87.457.443**	**86.184.841**	**136.490.042**	**188.050.419**
	di cui pagamenti con vincolo di cassa *(solo per gli enti locali)*		107.327		1.537.157		3.608.304		5.732.137
	FONDO DI CASSA ALLA FINE DEL TRIMESTRE	**45.138.366**	**20.345.229**	**52.930.698**	**20.542.691**	**45.856.776**	**23.366.352**	**34.084.894**	**18.209.922**
	di cui con vincolo di cassa *(solo per gli enti locali)*		***2.505.095***		***742.690***		***2.284.381***		**233.139**
	RICORSO ANTICIPAZIONI DELL'ISTITUTOTESORIERE	-	-	-	-	-	-	-	-

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

(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 segreterio generale.o del responsabile finanziario. Per gli enti locali il Piano annuale è adottato dalla giunta o dall'organo

Copia informatica per consultazione

Provincia di Modena

VISTO DI REGOLARITA' CONTABILE

Contabilità finanziaria

Determinazione n. 2378 del 03/11/2026

Proposta n. 5228/2026 - Area Amministrativa - Contabilità finanziaria

OGGETTO: APPROVAZIONE DELL'AGGIORNAMENTO TRIMESTRALE (3° TRIMESTRE) DEL PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA ESERCIZIO FINANZIARIO 2026 - ART. 6 DEL D.L. 155/2024, CONVERTITO CON MODIFICAZIONI DALLA L. 9 DICEMBRE 2024, N. 189.

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

Modena li, 03/11/2026

Il Dirigente
GUIZZARDI RAFFAELE

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

Copia informatica per consultazione