



Provincia di Modena

IL PRESIDENTE

Atto numero 24 del 26/02/2026

**OGGETTO: APPROVAZIONE 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..**

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.

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 2025, conforme al modello ministeriale reso disponibile online.

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 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.

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.

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

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.

Il Direttore Area Amministrativa ha espresso parere positivo, rispettivamente in ordine alla regolarità tecnica e contabile in relazione al presente atto, ai sensi dell'articolo 147 bis del Testo Unico degli Enti Locali.

Per quanto precede,

IL PRESIDENTE DISPONE

- 1) Di approvare, per le motivazioni espresse in premessa, il Piano Annuale dei Flussi di Cassa per l'esercizio 2026, allegato alla presente deliberazione come parte integrante e sostanziale (Allegato A).
- 2) Di dare atto che il Piano approvato:
 - costituisce strumento di programmazione finanziaria;
 - sarà soggetto a monitoraggio trimestrale da parte del Servizio Finanziario.
- 3) Di stabilire che il Responsabile del Servizio Finanziario provvederà a:
 - aggiornare trimestralmente il Piano mediante determinazione dirigenziale;
 - di procedere trimestralmente alle modifiche del piano in parola una volta effettuata la verifica di cassa;
 - di procedere a misure correttive in caso di ritardi nei pagamenti superiori a 30 giorni o di rischio di utilizzo dell'anticipazione di tesoreria.
- 4) Di trasmettere tempestivamente il presente atto all'Organo di Revisione economico-finanziaria, nonché al Segretario Provinciale e ai Dirigenti dell'ente.

**Il Presidente
BRAGLIA FABIO**

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

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, dal 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 ⁽¹⁾, 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 garantire 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 N-2	Previsioni di cassa ⁽¹⁾	Dati SIOPE N-2	Previsioni di cassa ⁽¹⁾	Dati SIOPE N-2	Previsioni di cassa ⁽¹⁾	Dati SIOPE N-2	Previsioni di cassa ⁽¹⁾
	FONDO DI CASSA ALL'INIZIO DELL'ANNO 2024/2026	50118708	13179664						
	di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		645968.73						
E.1.01.00.00.000	Tributi	11,573,272	10,731,520	30,073,140	28,308,464	44,299,032	41,798,001	62,006,933	58,641,800
E.1.01.01.00.000	Imposte, tasse e proventi assimilati	11,573,272	10,731,520	30,073,140	28,308,464	44,299,032	41,798,001	62,006,933	58,641,800
	ICAUTO	3,212,351	3,152,200	13,420,885	13,169,579	20,415,125	20,032,853	29,263,986	28,716,019
	IPT	7,029,340	6,156,295	13,775,538	12,064,615	19,489,734	17,068,616	26,264,532	23,002,475
	Altre imposte, tasse e proventi assimilati	1,331,581	1,423,024	2,876,717	3,074,270	4,394,743	4,696,533	6,478,415	6,923,306
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	10,731,520	30,073,140	28,308,464	44,299,032	41,798,001	62,006,933	58,641,800
E.2.01.01.01.001	Trasferimenti correnti da Ministeri	3,479,284	4,329,437	3,517,013	4,376,385	3,517,171	4,376,581	14,294,393	17,787,186
E.2.01.01.02.001	Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome	1,673,635	2,295,326	3,454,741	4,738,044	4,215,105	5,780,854	5,324,011	7,301,676
	Trasferimenti correnti da altri	429,232	5,985	557,109	7,768	743,134	10,361	926,011	12,917
E.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Trasferimenti correnti	5,582,151	6,630,747	7,528,863	9,122,197	8,475,410	10,167,797	20,544,415	25,101,773
E.3.01.00.00.000	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	316,575	366,267	887,842	1,027,205	1,230,557	1,423,715	1,505,503	1,741,819
E.3.02.00.00.000	Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	19,665	21,718	27,028	29,849	40,161	44,353	53,835	59,454
E.3.03.00.00.000	Interessi attivi	1,350	519	1,350	519	1,350	519	1,821	700
E.3.04.00.00.000	Altre entrate da redditi da capitale					1,513,354	1,195,000	1,513,354	-
E.3.05.00.00.000	Rimborsi e altre entrate correnti	204,801	133,193	579,351	376,783	840,592	546,682	1,072,602	697,571
E.3.00.00.00.000	Totale titolo 3 - Entrate extratributarie	542,391	521,697	1,495,571	1,434,356	3,626,014	3,210,269	4,147,115	2,499,544
E.4.01.00.00.000	Tributi in conto capitale								
E.4.02.00.00.000	Contributi agli investimenti	1,119,758	15,052,491	12,274,974	55,386,244	18,635,139	84,084,118	21,893,049	98,784,222
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	35,701	43,484	913,182	43,484	913,182	98,148	2,061,148
E.4.05.00.00.000	Altre entrate in conto capitale								700
E.4.00.00.00.000	Totale Titolo 4 - Entrate in conto capitale	1,121,458	15,088,191	12,318,458	56,299,426	18,678,623	84,997,299	21,991,197	100,846,070
E.5.01.00.00.000	Alienazione di attività finanziarie								219
E.5.02.00.00.000	Riscossione crediti di breve termine								
E.5.03.00.00.000	Riscossione crediti di medio-lungo termine								
E.5.04.00.00.000	Altre entrate per riduzione di attività finanziarie								
E.5.00.00.00.000	Totale Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	-	-	-	-	-	-	-	219
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	3,800,000
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	3,800,000
E.9.01.00.00.000	Entrate per partite di giro	2,966,233	4,127,406	4,928,248	6,857,479	8,004,369	11,137,790	11,634,440	16,188,903
E.9.02.00.00.000	Entrate per conto terzi	7,685	58,234	58,523	443,467	62,063	470,292	82,128	622,337
E.9.00.00.00.000	Totale Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	2,973,918	4,185,640	4,986,771	7,300,946	8,066,432	11,608,082	11,716,568	16,811,240
E.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾								
	TOTALE RISCOSSIONI (al netto anticipazione del tesoriere)	21,843,190	37,157,795	56,452,803	102,465,388	83,195,511	151,781,449	120,456,228	207,700,646
	di cui riscossioni con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		3,755,115.00		3,159,986.00		3,992,330.00		3,992,330.00
	TOTALE RISORSE DISPONIBILI	71,961,898	50,337,459	106,571,511	115,645,052	133,314,219	164,961,119	170,574,936	220,880,310
	di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		2,401,084		3,805,955		4,638,299		4,638,299

		Pagamenti in c/competenza e in c/residui							
		Primo trimestre 2025 (dati cumulati dal 1/1 al 31/3)		Dati a tutto il secondo trimestre 2025.. (dati cumulati dal 1/1 al 30/6)		Dati a tutto il terzo trimestre 2025. (dati cumulati dal 1/1 al 30/9)		Dati a tutto il quarto trimestre 2025. (dati cumulati dal 1/1 al 31/12)	
		Dati SIOPE N-2	Previsioni di cassa ⁽¹⁾	Dati SIOPE N-2	Previsioni di cassa ⁽¹⁾	Dati SIOPE N-2	Previsioni di cassa ⁽¹⁾	Dati SIOPE N-2	Previsioni di cassa ⁽¹⁾
U.1.01.00.00.000	Redditi da lavoro dipendente	2,328,882	2,863,323	5,235,938	6,437,501	7,584,087	9,324,512	10,615,606	13,051,715
U.1.02.00.00.000	Imposte e tasse a carico dell'ente	205,952	250,659	427,328	520,090	714,547	869,657	1,021,618	1,243,386
U.1.03.00.00.000	Acquisto di beni e servizi	5,464,169	7,286,365	8,241,201	10,989,484	13,263,433	17,686,535	16,338,271	21,786,773
U.1.04.00.00.000	Trasferimenti correnti	3,058,216	5,207,989	14,677,769	24,995,508	22,463,277	38,253,839	40,696,702	69,304,452
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		199,248	119,252	615,146	368,173	1,098,518	657,477
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	3,817	24,587	45,295	38,468	70,868	62,258	114,695
U.1.10.00.00.000	Altre spese correnti	4,233	6,628	15,273	23,915	434,863	680,911	551,866	864,115
U.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Spese correnti	11,105,046	15,618,781	28,821,344	43,131,046	45,113,821	67,254,495	70,384,839	107,022,613
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	17,730,509	18,256,343	27,431,893	29,871,294	44,884,463	46,347,368	69,641,332
U.2.03.00.00.000	Contributi agli investimenti		-	60,000	-	60,000	253,000	60,000	253,000
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	17,730,509	18,316,343	27,431,893	29,931,294	45,137,463	46,407,368	69,894,332
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	563,126	2,331,268	1,859,973	4,535,855	3,618,875
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	273,169	1,260,738	1,439,349	2,100,042	2,397,559
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	836,295	3,592,006	3,299,322	6,635,897	4,365,216
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	5,308,322	5,554,226	7,858,330	8,813,179	12,469,221	13,050,713	18,464,645
U.7.02.00.00.000	Uscite per conto terzi	3,093	102,990	3,813	126,964	7,143	237,845	11,225	373,766
U.7.00.00.00.000	Totale Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	3,754,987	5,411,312	5,558,039	7,985,294	8,820,322	12,707,066	13,061,938	18,838,411
U.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾								
	TOTALE PAGAMENTI	26,823,532	38,760,602	53,640,813	79,384,528	87,457,443	128,398,345	136,490,042	200,120,572
	di cui pagamenti con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		2,194,126		2,755,378		3,267,613		4,547,235
	FONDO DI CASSA ALLA FINE DEL TRIMESTRE	45,138,366	11,576,857	52,930,698	36,260,524	45,856,776	36,562,767	34,084,894	20,759,738
	di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		206,958		1,050,577		1,370,686		91,064
	RICORSO ANTICIPAZIONI DELL'ISTITUTO TESORIERE	-	-	-	-	-	-	-	-

(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".



Provincia di Modena

Area Amministrativa

PARERE DI REGOLARITA' TECNICA

OGGETTO: APPROVAZIONE 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.

Si esprime il parere FAVOREVOLE in ordine alla regolarità tecnica della presente proposta di Atto n. 939/2026, attestante la regolarità e la correttezza dell'azione amministrativa, ai sensi degli artt. 49, comma 1, e 147 bis, comma 1, del T.U. n. 267/2000 ordinamento EE.LL. .

Modena li, 25/02/2026

Il Dirigente
GUIZZARDI RAFFAELE

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



Provincia di Modena

Bilancio e Contabilità ordinaria

PARERE DI REGOLARITA' CONTABILE

OGGETTO: APPROVAZIONE 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.

Si esprime il parere FAVOREVOLE in merito alla regolarita' contabile della presente proposta di Atto n. 939/2026 ai sensi degli artt. 49, comma 1, e 147 bis, comma 1, del T.U. n. 267/2000 ordinamento EE.LL. .

Modena li, 25/02/2026

Il Dirigente
GUIZZARDI RAFFAELE

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



Provincia di Modena

ATTO DEL PRESIDENTE

L' Atto del Presidente n. 24 del 26/02/2026 è pubblicato all'Albo Pretorio di questa Provincia, per 15 giorni consecutivi, a decorrere dalla data sotto indicata.

Modena, 26/02/2026

L'incaricato alla pubblicazione
MORSOLETTO ILDE ROSSANA
(Sottoscritto digitalmente ai sensi
dell'art. 21 D.L.gs n 82/2005 e s.m.i.)