



COMUNE DI REGGELLO

Città Metropolitana di Firenze

Settore Finanziario

DETERMINAZIONE

Proposta n. S_FIN 244/2026

Determ. n. **73** del **27/01/2026**

OGGETTO: AGGIORNAMENTO AL QUARTO TRIMESTRE 2025 DEL PIANO DEI FLUSSI DI CASSA 2025 APPROVATO CON DELIBERAZIONE DI G.C N. 16/2025.

IL RESPONSABILE DEL SETTORE

VISTO E RICHIAMATO l'art. 6, comma 1, del D.L. 19 ottobre 2024, n.155, coordinato con la legge di conversione 9 dicembre 2024, n.189 («*Misure urgenti in materia economica e fiscale e in favore degli enti territoriali*» - in Gazzetta Ufficiale, Serie Generale n.291 del 12-12-2024), il quale dispone che le amministrazioni pubbliche di cui all'articolo 1, comma 2, del D.Lgs. 30 marzo 2001, n. 165, e quindi anche i comuni, sono tenute ad adottare 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;

VISTI i modelli resi disponibili sul sito *web* istituzionale del Ministero dell'economia e delle finanze - Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato e le relative istruzioni, siccome approvati dalla commissione ARCONET nella seduta del 18/12/2024; consultabile al seguente link: https://www.rgs.mef.gov.it/VERSIONE-//e_government/amministrazioni_pubbliche/arconet/index.html

VISTA la Deliberazione di Giunta Comunale n. 16 del 26/02/2025 di approvazione nei termini di legge (i.e. 28/02/2025) del "PIANO DI FLUSSI DI CASSA 2025", in attuazione della novella normativa sopra citata;

RILEVATO CHE, secondo quanto stabilito *secundum legem* nella giunta predetta, le previsioni in parola vanno verificate ed aggiornate trimestralmente con

determinazione del Responsabile del Servizio Finanziario, da comunicare con la medesima periodicità alla giunta ed ai revisori;

DATO ATTO CHE, per il quarto trimestre 2025, il termine per l'adozione dell'atto determinativo di aggiornamento è il 31/01/2026;

VISTO l'unito prospetto di aggiornamento al quarto trimestre 2025 del "PIANO DI FLUSSI DI CASSA 2025", coerente con i dati contabili dell'ente e il provvisorio Conto del Tesoriere al 31/12/2025 dal quale emergono un totale d'incassi al 31/12/2025 pari a € 23.409.362,19 e un totale dei pagamenti pari a € 22.608.575,79, che trovano riscontro anche nei prospetti SIOPE;

RILEVATO CHE dal presente aggiornamento trimestrale del piano siccome sopra approvato non emergono situazioni di criticità;

VISTA la vigente normativa in materia di P.N.R.R., di tempi di pagamento e di contrasto ai ritardi nei pagamenti da parte delle pp.aa.;

VISTI: il D.Lgs. n.267/2000 (TUEL); il D.Lgs. n.118/2011 e gli allegati principi contabili applicati; il vigente Statuto comunale ed il vigente Regolamento di Contabilità, approvato con delibera Consiglio Comunale n. 88 del 17/10/2016;

RICHIAMATO il decreto sindacale n. 96 del 31/10/2025 con il quale veniva prorogato l'incarico dirigenziale ad interim di Responsabile del Settore Economico – Finanziario;

RICHIAMATA inoltre la determina n. 1011 del 30/12/2025 con la quale veniva conferito l'incarico di Responsabile dei Servizi Finanziari;

CONSIDERATO che:

- con deliberazione C.C. **n. 99** del **23/12/2025**, immediatamente esecutiva, è stata approvata la nota di aggiornamento al D.U.P. 2026-2028;
- con deliberazione C.C. **n. 101** del **23/12/2025**, immediatamente esecutiva, è stato approvato il Bilancio di Previsione 2026-2028;
- con deliberazione G.M. **n. 1** del **09/01/2026**, immediatamente esecutiva, è stato approvato il Piano Esecutivo di Gestione (P.E.G.) 2026-2028;

D E T E R M I N A

DI APPROVARE, ai sensi e per gli effetti dell'art.6, comma 1, del D.L. n.155/2024, l'unito prospetto di aggiornamento al quarto trimestre 2025 del PIANO DEI FLUSSI DI CASSA 2025 approvato con la deliberazione G.C. n. 16/2025.

DI DARE ATTO CHE il prospetto di aggiornamento di cui al punto precedente:

- è stato redatto dal Responsabile del Servizio Finanziario sulla base dei modelli ufficiali citati in premessa, seguendo le istruzioni dicasteriali;
- non evidenzia situazioni di criticità, con un fondo di cassa al 31/12/2025 pari a € 5.717.955,60, di cui con vincolo € 1.275.193,36; DI TRASMETTERE, per quanto di rispettiva competenza, il presente provvedimento ai revisori dei conti e alla giunta comunale.

Il 27/01/2026

Il Responsabile del Settore
BALDINI MARILENA
(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

Codice SIOPE	Descrizione	Riscossioni (in c/competenza e in c/residui)							
		Primo trimestre 2025 (dati cumulati dal 01/1 al 31/3)		Dati a tutto il secondo trimestre 2025 (dati cumulati dal 01/04 al 30/6)		Dati a tutto il terzo trimestre 2025 (dati cumulati dal 01/07 al 30/9)		Dati a tutto il quarto trimestre 2025 (dati cumulati dal 01/10 al 31/12)	
		Dati SIOPE 2023	Incassi effettivi/Pagamenti effettivi	Dati SIOPE 2023	incassi effettivi/pagamenti definitivi	Dati SIOPE 2023	Previsioni di cassa (1)	Dati SIOPE 2023	Previsioni di cassa (1)
	FONDO DI CASSA ALL'INIZIO DELL'ANNO	4.179.046	4.917.169						
	di cui con vincolo di cassa <i>(solo per gli enti locali)</i>	556.856	1.294.328						
E.1.01.00.00.000	Tributi	2.511.420	2.496.516	6.198.362	5.194.879	7.975.865	9.094.238	10.297.179	13.291.445
E.1.01.01.00.000	Imposte, tasse e proventi assimilati	2.511.420	2.496.516	6.198.362	5.194.879	7.975.865	9.094.238	10.297.179	13.291.445
	IMU	516.457	496.047	2.226.312	830.982	2.340.478	2.736.630	3.831.061	4.909.979
	TARI	1.696.284	1.673.009	3.087.631	3.973.366	3.386.866	4.590.767	4.247.636	5.945.915
	Altre imposte, tasse e proventi assimilati	298.679	327.460	884.418	390.531	1.598.710	1.766.841	2.218.482	2.435.551
E.1.01.02.00.000	Tributi destinati al finanziamento della sanità <i>(solo per le regioni)</i>	-	-	-	-	-	-	-	-
E.1.01.03.00.000	Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali <i>(solo per le regioni)</i>	-	-	-	-	-	-	-	-
E.1.01.04.00.000	Compartecipazioni di tributi	-	-	-	-	-	-	-	-
E.1.03.00.00.000	Fondi perequativi	-	-	828.720	674.684	828.720	726.710	1.255.756	1.100.907
E.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	2.511.420	2.496.516	7.027.082	5.869.563	8.804.585	9.820.948	11.552.935	14.392.352
E.2.01.01.01.001	Trasferimenti correnti da Ministeri	286.510	21.156	389.517	160.569	416.343	270.812	634.637	439.779
E.2.01.01.02.001	Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome	109.717	202.175	148.498	212.118	373.981	381.996	456.108	429.832
	Trasferimenti correnti da altri	1.220	23.800	2.440	211.821	12.240	245.665	49.946	371.658
E.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Trasferimenti correnti	397.447	247.131	540.455	584.507	802.564	898.473	1.140.691	1.241.269
E.3.01.00.00.000	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	494.548	533.009	950.068	937.911	1.171.281	1.310.915	1.416.568	1.692.115
E.3.02.00.00.000	Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	106.892	217.810	136.444	469.069	347.967	710.736	1.042.978	1.014.060
E.3.03.00.00.000	Interessi attivi	6	5	6	5	6	5	6	5
E.3.04.00.00.000	Altre entrate da redditi da capitale	-	65.522	-	65.522	2.270	68.180	57.109	142.297
E.3.05.00.00.000	Rimborsi e altre entrate correnti	34.952	321.396	78.395	573.557	112.835	640.380	148.255	723.428
E.3.00.00.00.000	Totale titolo 3 - Entrate extratributarie	636.399	1.137.742	1.164.913	2.046.065	1.634.358	2.730.216	2.664.916	3.571.906
E.4.01.00.00.000	Tributi in conto capitale	-	-	-	-	-	-	-	-
E.4.02.00.00.000	Contributi agli investimenti	378.963	512.687	909.905	609.244	949.569	803.244	1.496.216	1.324.288
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	-	8.725	10.577	174.500	10.577	174.500	15.309	179.425
E.4.05.00.00.000	Altre entrate in conto capitale	52.006	69.065	133.469	221.919	253.287	286.137	460.898	366.453
E.4.00.00.00.000	Totale Titolo 4 - Entrate in conto capitale	430.969	590.477	1.053.951	1.005.663	1.213.433	1.263.881	1.972.422	1.870.166
E.5.01.00.00.000	Alienazione di attività finanziarie	242	242	242	242	242	242	242	485
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	242	242	242	242	242	242	242	485
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	-	-	-	-	-	-	-	-
E.6.04.00.00.000	Altre forme di indebitamento	-	-	-	-	-	-	-	-
E.6.00.00.00.000	Totale Titolo 6 Accensione Prestiti	-	-	-	-	-	-	-	-
E.9.01.00.00.000	Entrate per partite di giro	560.142	471.411	904.056	1.080.454	1.332.908	1.667.448	2.153.026	2.265.620
	Entrate per conto terzi	22.997	14.104	43.625	36.659	59.558	51.421	76.781	67.564
E.9.00.00.00.000	Totale Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	583.139	485.515	947.681	1.117.113	1.392.466	1.718.868	2.229.806	2.333.184
E.0.00.00.99.999	Carte contabili (2)		14.602	-	1.770.479		325.361	-	-
TOTALE RISCOSSIONI (al netto anticipazione del tesoriere)		4.559.616	4.972.225	10.734.324	12.393.932	13.847.406	16.757.989	19.561.014	23.409.362
di cui riscossioni con vincolo di cassa <i>(solo per gli enti locali)</i>		208.611	491.102	744.692	603.183	780.669	1.049.350	1.736.842	1.485.529
TOTALE RISORSE DISPONIBILI		8.738.662	9.889.395	14.913.370	17.311.101	18.026.695	21.675.158	23.740.060	28.326.531
di cui con vincolo di cassa <i>(solo per gli enti locali)</i>		765.467	1.785.430	1.301.548	1.897.511	1.337.526	2.343.677	2.293.698	1.485.529

		Pagamenti in c/competenza e in c/residui							
		<i>Primo trimestre 2025(dati cumulati dal 01/01 al 31/03)</i>		<i>Dati a tutto il secondo trimestre 2025 (dati cumulati dal 01/04 al 30/06)</i>		<i>Dati a tutto il terzo trimestre 2025 (dati cumulati dal 01/07 al 30/09)</i>		<i>Dati a tutto il quarto trimestre 2025 (dati cumulati dal 01/10 al 31/12)</i>	
		Dati SIOPE 2023	Incassi effettivi/Pagamenti effettivi	Dati SIOPE 2023	Previsioni di cassa (1)	Dati SIOPE 2023	Previsioni di cassa (1)	Dati SIOPE 2023	Previsioni di cassa (1)

U.1.01.00.00.000	Redditi da lavoro dipendente	544.922	507.944	1.094.482	1.057.763	1.647.527	1.794.675	2.509.413	2.631.506
U.1.02.00.00.000	Imposte e tasse a carico dell'ente	27.069	27.670	66.728	65.840	109.424	118.730	177.740	186.610
U.1.03.00.00.000	Acquisto di beni e servizi	2.716.871	2.560.309	4.965.885	4.914.466	7.139.790	7.339.981	9.242.590	9.842.184
U.1.04.00.00.000	Trasferimenti correnti	784.591	715.711	1.704.709	1.681.470	2.217.604	2.621.769	2.519.596	3.520.824
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	-	-	109.188	-	109.188	102.136	216.663	205.831
U.1.08.00.00.000	Altre spese per redditi da capitale	-	-	-	-	-	-	-	-
U.1.09.00.00.000	Rimborsi e poste correttive delle entrate	12.194	2.988	21.423	20.224	24.554	48.050	30.460	55.364
U.1.10.00.00.000	Altre spese correnti	125.966	50.545	228.214	74.970	258.960	91.425	389.436	133.997
U.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Spese correnti	4.211.612	3.865.167	8.190.628	7.814.733	11.507.048	12.116.765	15.085.898	16.576.316
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	664.600	694.712	826.154	1.561.149	1.215.500	2.403.775	1.685.801	3.228.551
U.2.03.00.00.000	Contributi agli investimenti	13.882	-	13.882	309.627	13.882	309.627	13.882	309.627
U.2.04.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale	-	-	-	-	-	-	-	-
U.2.05.00.00.000	Altre spese in conto capitale	1.075	-	1.075	-	1.075	-	1.075	4.606
U.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Spese in conto capitale	679.557	694.712	841.110	1.870.776	1.230.456	2.713.402	1.700.757	3.542.784
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	-	-	-	-	-	-	-	-
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	-	-	98.703	-	98.703	96.124	199.372	195.672
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	-	-	98.703	-	98.703	96.124	199.372	195.673
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	569.278	464.443	946.118	1.088.627	1.366.036	1.657.846	2.163.825	2.234.653
U.7.02.00.00.000	Uscite per conto terzi	19.743	27.650	38.429	38.335	52.535	50.145	62.321	59.149
U.7.00.00.00.000	Totale Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	589.021	492.093	984.547	1.126.962	1.418.571	1.707.991	2.226.146	2.293.802
U.0.00.00.99.999	Carte contabili (2)		24		23		88		
TOTALE PAGAMENTI		5.480.189	5.051.996	10.114.989	10.812.494	14.254.778	16.634.370	19.212.173	22.608.575
di cui pagamenti con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		207.803	282.878	208.977	967.171	361.022	1.082.721	829.312	1.486.723
				-	-		-		-
FONDO DI CASSA ALLA FINE DEL TRIMESTRE		3.258.473	4.837.398	4.798.382	6.498.607	3.771.917	5.040.788	4.527.887	5.717.956
di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		557.664	1.502.552	1.092.571	930.340	976.503	1.260.956	1.464.386	1.293.134
RICORSO ANTICIPAZIONI DELL'ISTITUTOTESORIERE		-	-	-	-	-	-	-	



COMUNE DI REGGELLO

Provincia di Firenze

SETTORE FINANZIARIO

Determina N. 73 del 27/01/2026

SETTORE Settore Finanziario

Proposta n° 244/2026

OGGETTO: AGGIORNAMENTO AL QUARTO TRIMESTRE 2025 DEL PIANO DEI FLUSSI DI CASSA 2025
APPROVATO CON DELIBERAZIONE DI G.C N. 16/2025 .

Visto di Regolarità contabile.

Ai sensi dell' art. 183 comma 7 del Decreto legislativo n. 267 del 18 agosto 2000, si appone il visto di regolarità contabile attestante la copertura finanziaria.

Reggello li, 27/01/2026

**Il Responsabile del
Settore Finanziario
(BALDINI MARILENA)
con firma digitale**