



COMUNE DI REGGELLO

Città Metropolitana di Firenze

Settore Finanziario

DETERMINAZIONE

Proposta n. S_FIN 946/2026

Determ. n. **278** del **13/04/2026**

OGGETTO: AGGIORNAMENTO AL PRIMO TRIMESTRE 2026 DEL PIANO DEI FLUSSI DI CASSA 2026 APPROVATO CON DELIBERAZIONE DI G.C. N. 27 DEL 25/02/2026

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. 27 del 25/02/2026 di approvazione nei termini di legge del "PIANO DI FLUSSI DI CASSA 2026", 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 primo trimestre 2026, il termine per l'adozione dell'atto determinativo di aggiornamento è il 30/04/2026;

VISTO l'unito prospetto di aggiornamento al primo trimestre 2026 del "PIANO DI FLUSSI DI CASSA 2026", coerente con gli stanziamenti di cassa del primo esercizio del bilancio 2026/2028 e contenente i dati consuntivati al 31/03/2026 e la ri-parametrizzazione delle previsioni per i successivi tre trimestri del presente e.f.;

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. 7 del 29/01/2026 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 onferito l' incarico di Responsabile dei servizi finanziari;

CONSIDERATO che:

- con deliberazione C.C. n. 99 del 23/12/2025, immediatamente esecutiva, è stato approvato il D.U.P. 2025-2027;
- con deliberazione C.C. n. 101 del 23/12/2025, immediatamente esecutiva, è stato approvato il Bilancio di Previsione 2025-2027;

VISTA la deliberazione G.M. 1 del 09/01/2026, immediatamente esecutiva, è stato approvato il Piano Esecutivo di Gestione (P.E.G.) 2025-2027;

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 primo trimestre 2026 del PIANO DEI FLUSSI DI CASSA 2026 approvato con la deliberazione G.C. n. 27/2026

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;
- le previsioni formulate nell'aggiornamento *de quo* sono perfettamente coerenti con gli stanziamenti di cassa del primo esercizio del bilancio 2026/2028 e che da esso non emergono situazioni di criticità.

DI TRASMETTERE, per quanto di rispettiva competenza, il presente provvedimento ai revisori dei conti e alla giunta comunale.

DI PUBBLICARE la presente nell'Albo Pretorio *on line* dell'Ente ai sensi del D.Lgs. n.33/2013 e s.m.i.

Il 13/04/2026

Il Responsabile del Settore
BALDINI MARILENA
(Sottoscritto digitalmente ai sensi
dell'art. 21 D.L.gs n 82/2005 e s.m.i.)



1 di

Esercizio 2026 2 di



2 di

2 di

E.3.04.02.03.000	Entrate derivanti dalla distribuzione di dividendi da altre imprese	0,00	1,00	0,00	41.486,04	2.257,32	62.229,06	2.257,32	82.972,09
E.3.05.01.01.000	Indennizzi di assicurazione contro i danni	193.717,00	0,00	193.717,00	3.500,00	193.717,00	5.250,00	194.617,00	7.000,00
E.3.05.02.01.000	Rimborsi ricevuti per spese di personale (comando, distacco, fuori ruolo, convenzioni, ecc...)	255.092,96	290.884,54	255.092,96	307.192,54	255.092,96	460.788,81	255.092,96	614.385,05
E.3.05.02.02.000	Entrate per rimborsi di imposte	8.858,28	24.997,04	30.381,24	52.947,82	69.493,83	79.421,73	85.830,59	105.895,62
E.3.05.02.03.000	Entrate da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso	30.299,90	100.964,18	30.975,08	104.673,74	79.032,22	157.010,61	83.591,44	209.347,49
E.3.05.02.04.000	Incassi per azioni di rivalsa e surroga nei confronti di terzi	0,00	0,00	0,00	500,00	0,00	750,00	0,00	1.000,00
E.3.05.99.02.000	Fondi incentivanti il personale (art. 113 del d.lgs. 50/2016)	17.524,30	7.546,72	17.524,30	16.537,52	17.524,30	24.806,28	17.524,30	33.075,04
E.3.05.99.99.000	Altre entrate correnti n.a.c.	31.727,62	26.173,78	43.180,38	105.708,02	58.728,24	158.562,03	80.088,31	211.416,06
E.3.00.00.00.000	Totale titolo 3 - Entrate extratributarie	1.351.819,68	1.214.019,38	2.368.629,36	2.048.004,58	3.045.453,29	3.072.006,87	3.776.833,47	4.154.009,02
E.4.01.01.01.000	Condoni edilizi e sanatoria opere edilizie abusive	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E.4.02.01.01.000	Contributi agli investimenti da Amministrazioni Centrali	241.000,00	8.979,20	261.344,00	2.177.991,58	366.924,55	3.266.987,37	771.263,55	4.434.438,62
E.4.02.01.02.000	Contributi agli investimenti da Amministrazioni Locali	0,00	50.562,10	38.700,00	1.100.464,52	38.700,00	1.650.696,78	246.688,57	2.200.928,93
E.4.02.02.01.000	Contributi agli investimenti da Famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E.4.02.03.03.000	Contributi agli investimenti da altre Imprese	0,00	0,00	0,00	68.096,40	0,00	102.144,60	0,00	122.358,06
E.4.02.04.01.000	Contributi agli investimenti da Istituzioni Sociali Private	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Esercizio 2026

3 di



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 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	Previsioni di cassa	Dati Siope 2024	Previsioni di cassa	Dati Siope 2024	Previsioni di cassa	Dati Siope 2024	Previsioni di cassa
E.4.03.12.99.000	Altri trasferimenti in conto capitale da altre Imprese	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E.4.04.01.01.000	Alienazione di Mezzi di trasporto ad uso civile, di sicurezza e ordine pubblico	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E.4.04.01.04.000	Alienazione di impianti e macchinari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E.4.04.01.08.000	Alienazione di Beni immobili	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E.4.04.01.10.000	Alienazione di diritti reali	15.125,03	0,00	15.125,03	0,00	15.125,03	0,00	15.125,03	0,00
E.4.04.02.01.000	Cessione di Terreni	0,00	9.980,00	0,00	4.990,00	0,00	7.485,00	0,00	9.980,00
E.4.05.01.01.000	Permessi di costruire	35.304,49	43.203,82	104.610,69	203.029,66	141.181,42	304.544,49	179.719,64	419.894,06
E.4.05.04.99.000	Altre entrate in conto capitale n.a.c.	0,00	51.432,57	375,94	44.353,62	375,94	66.530,43	375,94	88.707,24
E.4.00.00.00.000	Totale titolo 4 - Entrate in conto capitale	291.429,52	164.157,69	420.155,66	3.598.925,78	562.306,94	5.398.388,67	1.213.172,73	7.318.139,48
E.5.01.01.03.000	Alienazione di partecipazioni in altre imprese	242,33	0,00	242,33	0,00	242,33	0,00	242,33	0,00
E.5.03.08.02.000	Riscossione crediti di medio-lungo termine a tasso non agevolato da altre imprese partecipate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E.5.04.07.01.000	Prelievi da depositi bancari	0,00	0,00	0,00	235.000,00	0,00	352.500,00	0,00	470.000,00
E.5.00.00.00.000	Totale titolo 5 - Entrate da riduzione di attivita' finanziarie	242,33	0,00	242,33	235.000,00	242,33	352.500,00	242,33	470.000,00
E.6.03.01.04.000	Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine da Imprese	0,00	0,00	0,00	150.000,00	0,00	225.000,00	170.000,00	300.000,00
E.6.00.00.00.000	Totale titolo 6 - Accensione Prestiti	0,00	0,00	0,00	150.000,00	0,00	225.000,00	170.000,00	300.000,00
E.9.01.01.01.000	Ritenuta del 4% sui contributi pubblici	0,00	0,00	0,00	10.000,00	0,00	15.000,00	0,00	20.000,00
E.9.01.01.02.000	Ritenute per scissione contabile IVA (split payment)	319.332,14	366.136,70	580.317,53	550.000,00	868.630,81	825.000,00	1.177.498,15	1.100.000,00
E.9.01.01.99.000	Altre ritenute n.a.c.	0,00	60,03	0,00	16.464,26	0,00	24.696,39	0,00	32.928,51
E.9.01.02.01.000	Ritenute erariali su redditi da lavoro dipendente per conto terzi	75.645,73	58.835,47	166.875,41	222.500,00	271.890,97	333.750,00	385.797,41	445.000,00
E.9.01.02.02.000	Ritenute previdenziali e assistenziali su redditi da lavoro dipendente per conto terzi	23.077,30	45.226,15	52.242,03	135.000,00	88.631,52	202.500,00	127.181,43	270.000,00
E.9.01.02.99.000	Altre ritenute al personale dipendente per conto di terzi	5.611,88	8.816,73	10.908,30	25.000,00	17.101,77	37.500,00	24.558,10	50.000,00

Esercizio 2026

4 di





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 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	Previsioni di cassa	Dati Siope 2024	Previsioni di cassa	Dati Siope 2024	Previsioni di cassa	Dati Siope 2024	Previsioni di cassa
E.9.01.03.01.000	Ritenute erariali su redditi da lavoro autonomo per conto terzi	43.691,39	23.048,71	63.956,85	73.751,10	95.392,20	110.626,65	114.517,09	147.502,21
E.9.01.03.02.000	Ritenute previdenziali e assistenziali su redditi da lavoro autonomo per conto terzi	0,00	0,00	0,00	2.500,00	0,00	3.750,00	0,00	5.000,00
E.9.01.99.01.000	Entrate a seguito di spese non andate a buon fine	647,08	1.140,00	1.953,37	50.000,22	1.953,37	75.000,33	4.127,76	100.000,45
E.9.01.99.03.000	Rimborso di fondi economali e carte aziendali	0,00	0,00	0,00	7.000,00	0,00	10.500,00	14.000,00	14.000,00
E.9.01.99.06.000	Entrate derivanti dalla gestione degli incassi vincolati degli enti locali	78,84	19.617,13	78,84	250.000,00	32.667,84	375.000,00	578.353,07	500.000,00
E.9.02.01.02.000	Rimborso per acquisto di servizi per conto di terzi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E.9.02.04.01.000	Costituzione di depositi cauzionali o contrattuali di terzi	0,00	0,00	62.796,78	10.205,00	63.781,78	15.307,50	64.286,78	20.410,00
E.9.02.04.02.000	Restituzione di depositi cauzionali o contrattuali presso terzi	0,00	0,00	0,00	20.000,00	0,00	30.000,00	0,00	40.000,00
E.9.02.05.01.000	Riscossione di imposte di natura corrente per conto di terzi	12.598,99	5.783,01	19.111,16	84.938,30	25.396,06	127.407,45	32.507,10	169.876,60
E.9.02.99.99.000	Altre entrate per conto terzi	9.167,34	15.346,06	19.224,55	121.564,58	29.348,92	182.346,87	38.717,74	243.129,16
E.9.00.00.00.000	Totale titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	489.850,69	544.009,99	977.464,82	1.578.923,46	1.494.795,24	2.368.385,19	2.561.544,63	3.157.846,93
E.0.00.00.99.999	Carte contabili		424.924,05						
TOTALE RISCOSSIONI		5.896.171,68	5.766.973,94	12.354.368,87	15.731.028,56	16.055.199,66	23.596.542,84	22.403.021,49	31.840.644,39
di cui riscossioni con vincolo di cassa			19.617,13		105.000,00		190.000,00		300.000,00
TOTALE RISORSE DISPONIBILI		10.424.058,64	13.583.469,88	16.882.255,83	21.448.984,16	20.583.086,62	29.314.498,44	26.930.908,45	37.180.012,35
di cui con vincolo di cassa			1.310.786,44		1.415.786,44		1.605.786,44		1.905.786,44

Esercizio 2026

5 di



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	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	Previsioni di cassa	Dati Siope 2024	Previsioni di cassa	Dati Siope 2024	Previsioni di cassa	Dati Siope 2024	Previsioni di cassa
U.1.01.01.01.000	Retribuzioni in denaro	435.510,69	428.106,44	912.504,48	1.177.580,76	1.430.813,79	1.766.371,14	2.008.004,14	2.445.164,93
U.1.01.01.02.000	Altre spese per il personale	12.359,62	6.227,22	19.620,40	20.917,04	26.622,81	31.375,56	32.896,49	41.834,07
U.1.01.02.01.000	Contributi sociali effettivi a carico dell'ente	101.448,35	95.437,32	229.762,66	338.864,34	381.242,98	508.296,51	597.667,88	700.284,23
U.1.01.02.02.000	Altri contributi sociali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U.1.02.01.01.000	Imposta regionale sulle attivita' produttive (IRAP)	26.717,89	25.776,65	68.860,84	116.007,24	118.657,13	174.010,86	182.792,18	238.281,35
U.1.02.01.02.000	Imposta di registro e di bollo	205,18	3.100,00	813,18	4.728,50	1.296,75	7.092,75	1.793,50	9.457,00
U.1.02.01.03.000	Imposta comunale sulla pubblicita' e diritto sulle pubbliche affissioni	0,00	0,00	0,00	150,00	172,00	225,00	340,00	300,00
U.1.02.01.09.000	Tassa di circolazione dei veicoli a motore (tassa automobilistica)	389,47	6.487,86	1.352,90	2.142,28	2.244,50	3.213,42	2.594,79	4.284,49
U.1.02.01.99.000	Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente n.a.c.	611,05	611,05	611,05	1.800,00	611,05	2.700,00	611,05	3.600,00
U.1.03.01.01.000	Giornali, riviste e pubblicazioni	151,90	549,40	2.024,90	5.775,66	2.510,20	8.663,49	2.666,80	10.629,30
U.1.03.01.02.000	Altri beni di consumo	104.697,11	18.555,56	144.148,90	140.220,26	189.696,55	210.330,39	254.759,32	280.440,38
U.1.03.01.03.000	Flora e Fauna	2.458,50	0,00	7.510,00	1.852,22	8.141,40	2.778,33	8.141,40	3.704,45

U.1.03.01.05.000	Medicinali e altri beni di consumo sanitario	0,00	2.132,45	109,30	1.847,40	359,30	2.771,10	607,60	3.694,76
U.1.03.02.01.000	Organi e incarichi istituzionali dell'amministrazione	84.511,72	67.333,17	139.164,22	199.007,68	209.897,59	298.511,52	263.872,49	398.015,30
U.1.03.02.02.000	Organizzazione eventi, pubblicita' e servizi per trasferta	2.701,33	432,10	5.468,03	13.272,42	16.551,74	19.908,63	21.475,84	28.144,75
U.1.03.02.03.000	Aggi di riscossione	86.599,57	147.128,63	194.939,97	221.139,02	272.300,96	331.708,53	341.811,00	580.323,85
U.1.03.02.04.000	Acquisto di servizi per formazione e addestramento del personale dell'ente	294,00	270,00	1.285,00	4.465,32	2.046,00	6.697,98	2.686,51	8.930,63
U.1.03.02.05.000	Utenze e canoni	186.800,33	165.171,92	316.143,79	418.731,78	399.145,04	628.097,67	500.553,98	835.682,27
U.1.03.02.06.000	Canoni per Progetti in Partenariato Pubblico-Privato	0,00	194834,26	80.582,53	262.841,68	241.747,59	394.262,52	322.330,12	525.683,38
U.1.03.02.07.000	Utilizzo di beni di terzi	1.038,01	4.541,86	10.997,99	4.334,70	11.382,29	6.502,05	11.382,29	8.669,41
U.1.03.02.09.000	Manutenzione ordinaria e riparazioni	322.236,48	238.960,59	527.617,19	425.200,44	734.143,16	637.800,66	972.942,63	850.400,80
U.1.03.02.11.000	Prestazioni professionali e specialistiche	83.064,06	21.303,58	114.569,77	238.201,26	180.387,47	357.301,89	227.840,74	481.402,42

Esercizio 2026

6 di



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	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	Previsioni di cassa	Dati Siope 2024	Previsioni di cassa	Dati Siope 2024	Previsioni di cassa	Dati Siope 2024	Previsioni di cassa
U.1.03.02.12.000	Lavoro flessibile, quota LSU e acquisto di servizi da agenzie di lavoro interinale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U.1.03.02.13.000	Servizi ausiliari per il funzionamento dell'ente	2.132,44	221.720,80	32.217,80	116.576,66	88.476,76	174.864,99	110.050,97	233.153,33
U.1.03.02.14.000	Servizi di ristorazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U.1.03.02.15.000	Contratti di servizio pubblico	1.561.772,20	1.539.054,24	2.907.123,14	3.726.580,56	4.396.471,98	5.589.870,84	5.918.632,30	7.274.673,36
U.1.03.02.16.000	Servizi amministrativi	16.750,79	18.973,90	27.803,76	31.563,06	31.048,92	47.344,59	32.277,00	63.126,05
U.1.03.02.17.000	Servizi finanziari	6.568,50	6.500,00	6.611,77	13.075,20	6.677,13	19.612,80	6.758,03	26.150,41
U.1.03.02.18.000	Servizi sanitari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U.1.03.02.19.000	Servizi informatici e di telecomunicazioni	1.098,00	14.741,88	11.260,60	24.580,28	11.260,60	36.870,42	24.480,59	58.760,54
U.1.03.02.99.000	Altri servizi	169.014,22	113.148,20	251.139,09	360.913,54	389.148,84	541.370,31	593.807,65	700.312,56
U.1.04.01.01.000	Trasferimenti correnti a Amministrazioni Centrali	30.245,00	101.738,20	30.248,68	128.975,00	30.248,68	193.462,50	151.784,68	257.950,00
U.1.04.01.02.000	Trasferimenti correnti a Amministrazioni Locali	560.004,26	743.387,82	1.692.218,16	1.878.236,26	1.997.931,97	2.817.354,39	2.464.071,90	3.804.850,13
U.1.04.02.02.000	Interventi assistenziali	41.625,07	0,00	41.625,07	5.347,84	41.625,07	8.021,76	52.266,50	10.695,67
U.1.04.02.03.000	Borse di studio, dottorati di ricerca e contratti di formazione specialistica area medica	26.543,60	0,00	26.701,60	0,00	26.701,60	0,00	26.701,60	0,00
U.1.04.02.05.000	Altri trasferimenti a famiglie	28.651,60	24.516,85	28.651,60	10.877,88	28.651,60	16.316,82	28.651,60	32.451,42
U.1.04.03.99.000	Trasferimenti correnti a altre imprese	131.735,79	4.000,00	166.856,22	73.250,00	255.370,60	109.875,00	441.925,30	146.500,00
U.1.04.04.01.000	Trasferimenti correnti a Istituzioni Sociali Private	58.044,25	45.845,85	95.950,37	81.117,50	109.695,87	121.676,25	130.697,94	162.234,94
U.1.07.05.03.000	Interessi passivi a Enti previdenziali su mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	0,00	0,00	0,00	2.940,00	0,00	4.410,00	0,00	5.880,00
U.1.07.05.04.000	Interessi passivi su finanziamenti a medio lungo termine a Imprese	0,00	0,00	0,00	102.847,42	198.259,76	154.271,13	209.679,51	211.574,71
U.1.09.01.01.000	Rimborsi per spese di personale (comando, distacco, fuori ruolo, convenzioni, ecc...)	0,00	6.240,44	0,00	12.115,94	0,00	18.173,91	0,00	24.231,88
U.1.09.02.01.000	Rimborsi di imposte e tasse di natura corrente	1.670,53	3.961,95	45.295,46	6.680,00	59.659,44	10.020,00	63.024,72	13.360,00
U.1.09.99.01.000	Rimborsi di parte corrente ad Amministrazioni Centrali di somme non dovute o incassate in eccesso	0,00	13.114,24	0,00	13.851,18	0,00	20.776,77	8.797,63	27.702,37

Esercizio 2026

7 di



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	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	Previsioni di cassa	Dati Siope 2024	Previsioni di cassa	Dati Siope 2024	Previsioni di cassa	Dati Siope 2024	Previsioni di cassa
U.1.09.99.02.000	Rimborsi di parte corrente ad Amministrazioni Locali di somme non dovute o incassate in eccesso	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U.1.09.99.04.000	Rimborsi di parte corrente a Famiglie di somme non dovute o incassate in eccesso	73,13	3.177,91	1.014,13	4.662,30	2.382,33	6.993,45	2.567,33	14.324,60
U.1.09.99.05.000	Rimborsi di parte corrente a Imprese di somme non dovute o incassate in eccesso	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U.1.10.01.01.000	Fondo di riserva	0,00	0,00	0,00	100.000,00	0,00	150.000,00	0,00	200.000,00
U.1.10.01.04.000	Fondo rinnovi contrattuali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U.1.10.01.05.000	Accantonamenti al fondo perdite societa' ed enti partecipati	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U.1.10.01.07.000	Fondo obiettivi di finanza pubblica	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U.1.10.01.99.000	Altri fondi e accantonamenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U.1.10.03.01.000	Versamenti IVA a debito per le gestioni commerciali	7.322,89	36.869,08	42.778,66	31.558,32	65.819,39	47.337,48	85.598,94	63.116,65
U.1.10.04.01.000	Premi di assicurazione contro i danni	34.759,66	43.424,11	34.759,66	113.652,52	34.759,66	170.478,78	120.567,78	227.305,01
U.1.10.04.99.000	Altri premi di assicurazione n.a.c.	987,50	12.971,00	12.837,50	9.566,76	12.837,50	14.350,14	15.199,50	19.133,50
U.1.10.05.02.000	Spese per risarcimento danni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U.1.10.05.03.000	Spese per indennizzi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U.1.10.05.04.000	Oneri da contenzioso	0,00	1.240,93	16.886,96	0,00	16.886,96	0,00	16.886,96	0,00
U.1.10.99.99.000	Altre spese correnti n.a.c.	0,00	0,00	6.324,79	3.419,16	6.324,79	5.128,74	6.324,79	6.838,33
U.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Spese correnti	4.130.794,69	4.176.748,48	8.256.392,12	10.451.467,38	12.040.209,75	15.677.201,07	16.268.523,97	21.030.768,49
U.2.02.01.01.000	Mezzi di trasporto ad uso civile, di sicurezza e ordine pubblico	0,00	0,00	0,00	44.523,90	0,00	66.785,85	0,00	89.047,80
U.2.02.01.03.000	Mobili e arredi	6.311,61	1.952,00	12.928,68	22.419,16	15.465,06	33.628,74	15.465,06	65.793,77
U.2.02.01.04.000	Impianti e macchinari	0,00	230.085,12	8.235,00	160.366,06	13.193,00	240.549,09	104.312,45	320.732,09
U.2.02.01.07.000	Hardware	0,00	0,00	0,00	43.000,00	0,00	43.000,00	0,00	43.000,00
U.2.02.01.05.000	Attrezzature	4.758,00	20.288,60	10.004,00	50.031,66	10.004,00	75.047,49	10.841,90	100.063,31
U.2.02.01.09.000	Beni immobili	787.295,43	844.678,96	1.276.413,68	2.864.046,10	1.836.759,04	4.296.069,15	2.587.327,98	5.769.924,70

Esercizio 2026

8 di



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	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	Previsioni di cassa	Dati Siope 2024	Previsioni di cassa	Dati Siope 2024	Previsioni di cassa	Dati Siope 2024	Previsioni di cassa
U.2.02.01.10.000	Beni immobili di valore culturale, storico ed artistico	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U.2.02.02.01.000	Terreni	0,00	17.000,00	0,00	8.500,00	0,00	12.750,00	14.456,71	17.000,00
U.2.02.02.02.000	Patrimonio naturale non prodotto	0,00	0,00	8.784,00	844,06	8.784,00	1.266,09	8.784,00	1.688,12
U.2.02.03.02.000	Software	0,00	38.682,54	5.980,44	35.463,18	18.851,44	53.194,77	32.759,44	70.926,32
U.2.02.03.05.000	Incarichi professionali per la realizzazione di investimenti	0,00	0,00	0,00	25.630,79	0,00	25.630,79	0,00	25.630,79
U.2.03.01.02.000	Contributi agli investimenti a Amministrazioni Locali	0,00	0,00	11.544,00	84.528,00	11.544,00	126.792,00	11.544,00	169.056,00
U.2.03.02.01.000	Contributi agli investimenti a Famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U.2.03.03.02.000	Contributi agli investimenti a altre imprese partecipate	0,00	45.628,00	0,00	62.830,00	0,00	94.245,00	0,00	125.660,00
U.2.03.03.03.000	Contributi agli investimenti a altre Imprese	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U.2.03.04.01.000	Contributi agli investimenti a Istituzioni Sociali Private	0,00	0,00	4.988,81	3.365,72	22.105,04	5.048,58	22.105,04	6.731,43
U.2.04.21.01.000	Altri trasferimenti in conto capitale n.a.c. a Amministrazioni Centrali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U.2.05.01.99.000	Altri accantonamenti in c/capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U.2.05.04.04.000	Rimborsi in conto capitale a Famiglie di somme non dovute o incassate in eccesso	0,00	0,00	2.924,72	0,00	4.543,52	0,00	5.690,01	0,00
U.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Spese in conto capitale	798.365,04	1.198.315,22	1.341.803,33	3.342.483,24	1.941.249,10	5.013.724,86	2.813.286,59	6.805.254,33

U.3.01.01.02.000	Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale in imprese incluse nelle Amministrazioni Locali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U.3.04.07.01.000	Versamenti a depositi bancari	0,00	0,00	0,00	150.000,00	0,00	225.000,00	170.000,00	300.000,00
U.3.00.00.00.000	Totale titolo 3 - Spese per incremento attivita' finanziarie	0,00	0,00	0,00	150.000,00	0,00	225.000,00	170.000,00	300.000,00
U.4.03.01.03.000	Rimborso Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine a Enti previdenziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U.4.03.01.04.000	Rimborso Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine a Imprese	0,00	0,00	0,00	118.379,38	0,00	0,00	186.840,01	236.758,73
U.4.00.00.00.000	Totale titolo 4 - Rimborso Prestiti	0,00	0,00	0,00	118.379,38	0,00	0,00	186.840,01	236.758,73
U.5.01.01.01.000	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Esercizio 2026

9 di



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	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	Previsioni di cassa	Dati Siope 2024	Previsioni di cassa	Dati Siope 2024	Previsioni di cassa	Dati Siope 2024	Previsioni di cassa
U.5.00.00.00.000	Totale titolo 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U.7.01.01.01.000	Versamento della ritenuta del 4% sui contributi pubblici	0,00	0,00	0,00	5.000,00	0,00	7.500,00	0,00	10.000,00
U.7.01.01.02.000	Versamento delle ritenute per scissione contabile IVA (split payment)	305.127,81	323.414,36	614.458,31	621.859,02	911.509,94	932.788,53	1.168.730,64	1.243.718,04
U.7.01.01.99.000	Versamento di altre ritenute n.a.c.	0,00	0,00	0,00	15.000,00	0,00	22.500,00	0,00	30.000,00
U.7.01.02.01.000	Versamenti di ritenute erariali su Redditi da lavoro dipendente riscosse per conto terzi	51.525,66	38.158,04	134.394,56	222.500,00	254.190,30	333.750,00	385.797,41	445.000,00
U.7.01.02.02.000	Versamenti di ritenute previdenziali e assistenziali su Redditi da lavoro dipendente riscosse per conto terzi	17.687,85	30.223,04	41.738,04	135.000,00	81.826,92	202.500,00	127.181,43	270.000,00
U.7.01.02.99.000	Altri versamenti di ritenute al personale dipendente per conto di terzi	5.611,88	8.816,73	10.908,30	25.000,00	17.101,77	37.500,00	24.558,10	50.000,00
U.7.01.03.01.000	Versamenti di ritenute erariali su Redditi da lavoro autonomo per conto terzi	35.813,33	19.480,44	64.147,03	67.786,86	93.845,88	101.680,29	118.787,83	135.573,70
U.7.01.03.02.000	Versamenti di ritenute previdenziali e assistenziali su Redditi da lavoro autonomo per conto terzi	0,00	0,00	0,00	2.500,00	0,00	3.750,00	0,00	5.000,00
U.7.01.99.01.000	Spese non andate a buon fine	647,08	1.140,00	647,08	50.083,56	1.953,37	75.125,34	4.127,76	100.167,11
U.7.01.99.03.000	Costituzione fondi economali e carte aziendali	14.000,00	14.000,00	14.000,00	7.000,00	14.000,00	10.500,00	14.000,00	14.000,00
U.7.01.99.06.000	Uscite derivanti dalla gestione degli incassi vincolati degli enti locali	78,84	19.617,13	78,84	250.000,00	32.667,84	375.000,00	578.353,07	500.000,00
U.7.02.01.02.000	Acquisto di servizi per conto di terzi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U.7.02.04.01.000	Costituzione di depositi cauzionali o contrattuali presso terzi	0,00	0,00	0,00	10.000,00	0,00	15.000,00	0,00	20.000,00
U.7.02.04.02.000	Restituzione di depositi cauzionali o contrattuali di terzi	0,00	9.314,00	0,00	29.968,00	78.200,40	44.952,00	80.786,40	59.936,00
U.7.02.05.01.000	Versamenti di imposte e tasse di natura corrente riscosse per conto di terzi	17.856,51	15.265,23	25.854,96	87.171,16	29.465,48	130.756,74	32.686,58	174.342,33
U.7.02.99.99.000	Altre uscite per conto terzi n.a.c.	10.646,59	17.747,03	20.687,01	122.765,06	30.660,27	184.147,59	40.079,46	245.530,13
U.7.00.00.00.000	Totale titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	458.995,55	497.176,00	926.914,13	1.651.633,66	1.545.422,17	2.477.450,49	2.575.088,68	3.303.267,31
U.0.00.00.99.999	Carte contabili		197,57						
TOTALE PAGAMENTI		5.388.155,28	5.872.437,27	10.525.109,58	15.713.963,66	15.526.881,02	23.570.945,49	22.013.739,25	31.676.048,86

Esercizio 2026

10 di



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

		Pagamenti (in c/competenza e in c/residui)
--	--	--

Codice SIOPE	Descrizione	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	Previsioni di cassa	Dati Siope 2024	Previsioni di cassa	Dati Siope 2024	Previsioni di cassa	Dati Siope 2024	Previsioni di cassa
	di cui pagamenti con vincolo di cassa		235.456,81		250.000,00		430.000,00		500.000,00
	FONDO DI CASSA ALLA FINE DEL TRIMESTRE	5.035.903,36	5.612.492,27	6.357.146,25	5.629.557,17	5.056.205,60	5.655.154,52	4.917.169,20	5.819.750,05
	di cui con vincolo di cassa		1.077.294,60		932.294,60		692.294,60		492.294,60
	RICORSO ANTICIPAZIONI DELL'ISTITUTOTESORIERE		0,00				0,00		0,00



COMUNE DI REGGELLO

Provincia di Firenze

SETTORE FINANZIARIO

Determina N. 278 del 13/04/2026

SETTORE Settore Finanziario

Proposta n° 946/2026

OGGETTO: AGGIORNAMENTO AL PRIMO TRIMESTRE 2026 DEL PIANO DEI FLUSSI DI CASSA 2026
APPROVATO CON DELIBERAZIONE DI G.C. N. 27 DEL 25/02/2026

.

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, 13/04/2026

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