



# COMUNE DI FIORENZUOLA D'ARDA

Provincia di Piacenza

\*\*\*\*\*

SETTORE ECONOMICO FINANZIARIO E RISORSE UMANE

## DETERMINAZIONE N. 584 / 2026

**OGGETTO: AGGIORNAMENTO DEL PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA PER L'ANNO 2026 AL 2° TRIMESTRE (ART. 6, D.L. N. 155/2024).**

### IL FUNZIONARIO RESPONSABILE

VISTI:

- il d.Lgs. n. 267/2000;
- il d.Lgs. n. 118/2011;
- il d.Lgs. n. 165/2001;
- lo Statuto comunale;
- il regolamento comunale sull'ordinamento generale degli uffici e dei servizi;
- il vigente regolamento comunale di contabilità;

PREMESSO che:

- con deliberazione del Consiglio Comunale n. 53 in data 16/12/2025, esecutiva, è stata approvata la nota di aggiornamento al DUP 2026/2028;
- con deliberazione del Consiglio Comunale n. 54 in data 16/12/2025, esecutiva, è stato approvato il Bilancio di Previsione 2026/2028;
- con deliberazione della Giunta Comunale n. 155 in data 18/12/2025, esecutiva, è stato approvato il Piano Esecutivo di Gestione 2026/2028;

VISTO:

- l'art. 6 del decreto legge 19 ottobre 2024, n. 155 convertito con modificazioni dalla L. 9 dicembre 2024, n. 189 ha disposto che le amministrazioni pubbliche di cui all'articolo 1, comma 2, del decreto legislativo 30 marzo 2001, n. 165, adottano 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. Il piano annuale dei flussi di cassa è redatto sulla base dei modelli resi disponibili sul sito istituzionale del Ministero dell'economia e delle finanze - Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato;

– il modello del piano dei flussi di cassa predisposto dalla Ragioneria Generale dello Stato e pubblicato sul proprio sito istituzionale, già approvato dalla Commissione Arconet nella seduta del 18 dicembre 2024;

PRESO ATTO che:

- con deliberazione della Giunta Comunale n. 19 del 26/02/2026 è stato approvato il piano annuale dei flussi di cassa anno 2026;
- tale piano, a seguito della sua approvazione, è stato trasmesso all'organo di revisione per la verifica prevista dall'art. 6, comma 2, del decreto-legge n. 155/2024;
- come indicato nella nota metodologica di accompagnamento al piano dei flussi di cassa predisposto dalla Ragioneria generale dello Stato, il piano dei flussi di cassa può essere aggiornato a cadenza trimestrale con determinazione del Responsabile del Servizio Finanziario;
- con determinazione n. 333 del 29/04/2026 del sottoscritto Funzionario del Responsabile del Servizio Finanziario e Risorse umane è stato approvato l'aggiornamento del piano annuale dei flussi di cassa anno 2026 al 1° trimestre 2026;
- tale aggiornamento, a seguito della sua approvazione, è stato trasmesso in data 29/04/2026 all'organo di revisione per la verifica prevista dall'art. 6, comma 2, del decreto-legge n. 155/2024 (vedi verbale del Revisore unico n. 14/2026 assunto a ns. prot. n. 15187 del 29/04/2026);

RITENUTO quindi necessario, con il presente provvedimento, provvedere all'aggiornamento del piano alla data del 30/06/2026;

CONSIDERATO che si è provveduto a:

- sostituire le previsioni di cassa del 2° trimestre con gli incassi/pagamenti effettivi registrati sul sistema SIOPE come estratti dal sito della Banca d'Italia;
- rivedere ed aggiornare le previsioni dei flussi di cassa dei trimestri successivi, sulla base delle variazioni subite, nel frattempo, dallo stock dei residui presunti al 1° gennaio, dalle previsioni di competenza e dagli accantonamenti;

VISTO l'allegato piano annuale dei flussi di cassa aggiornato al 2° trimestre 2026;

DATO ATTO che tale documento sarà sottoposto al Revisore Unico in occasione della verifica di cassa relativa all'ultimo trimestre scaduto;

RITENUTO di provvedere in merito;

**DETERMINA**

- 1) DI APPROVARE l'aggiornamento del piano annuale dei flussi di cassa per l'anno 2026 aggiornato al 2° trimestre dell'anno in corso, allegato alla presente determinazione quale parte integrante e sostanziale,  
All. "A";
- 2) DI DARE COMUNICAZIONE dell'aggiornamento del piano all'organo esecutivo;
- 3) DI SOTTOPORRE tale documento al Revisore Unico in occasione della verifica di cassa del trimestre appena concluso;

DI DARE ATTO che la presente determinazione é esecutiva con l'apposizione del visto di regolarità contabile.

Fiorenzuola d'Arda, lì 23/07/2026

IL FUNZIONARIO RESPONSABILE  
RIVALDI ANDREA  
(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, 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](http://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 <sup>(3)</sup>, 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<br>(dati cumulati dal 1/1 al 31/3) |                                  | Dati a tutto il secondo trimestre 2026<br>(dati cumulati dal 1/1 al 30/6) |                                  | Dati a tutto il terzo trimestre 2026<br>(dati cumulati dal 1/1 al 30/9) |                                    | Dati a tutto il quarto trimestre 2026.<br>(dati cumulati dal 1/1 al 31/12) |                         |
|                  |                                                                                                 | Dati SIOPE N-2                                          | Incassi effettivi <sup>(1)</sup> | Dati SIOPE N-2                                                            | Incassi effettivi <sup>(1)</sup> | Dati SIOPE N-2                                                          | Previsioni di cassa <sup>(1)</sup> | Dati SIOPE N-2                                                             | Previsioni di cassa (1) |
|                  | FONDO DI CASSA ALL'INIZIO DELL'ANNO                                                             |                                                         | 8353156                          |                                                                           |                                  |                                                                         |                                    |                                                                            |                         |
|                  | di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)                                          |                                                         | 1611238                          |                                                                           |                                  |                                                                         |                                    |                                                                            |                         |
| E.1.01.00.00.000 | Tributi                                                                                         | 1.674.035                                               | 1.216.132                        | 3.796.109                                                                 | 1.914.784                        | 5.015.037                                                               | 4.904.500                          | 9.599.037                                                                  | 7.480.500               |
| E.1.01.01.00.000 | Imposte, tasse e proventi assimilati                                                            | 1.674.035                                               | 1.216.132                        | 3.796.109                                                                 | 1.914.784                        | 5.011.410                                                               | 4.900.000                          | 9.595.410                                                                  | 7.476.000               |
|                  | imu                                                                                             | 1.195.197                                               | 404.552                          | 2.810.846                                                                 | 595.169                          | 2.990.354                                                               | 2.000.000                          | 4.964.792                                                                  | 3.792.000               |
|                  | tari                                                                                            | 211.204                                                 | 594.206                          | 286.558                                                                   | 662.147                          | 782.035                                                                 | 1.800.000                          | 2.907.758                                                                  | 2.000.000               |
|                  | Altre imposte, tasse e proventi assimilati                                                      | 267.634                                                 | 217.374                          | 698.705                                                                   | 657.468                          | 1.239.021                                                               | 1.100.000                          | 1.722.860                                                                  | 1.684.000               |
| 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                                                                    | -                                                       | -                                | -                                                                         | -                                | 3.627                                                                   | 4.500                              | 3.627                                                                      | 4.500                   |
| E.1.03.00.00.000 | Fondi perequativi                                                                               | -                                                       | -                                | 501.966                                                                   |                                  | 523.876                                                                 | 500.000                            | 796.486                                                                    | 725.000                 |
| E.1.00.00.00.000 | Totale titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa             | 1.674.035                                               | 1.216.132                        | 4.298.075                                                                 | 1.914.784                        | 5.538.913                                                               | 5.404.500                          | 10.395.523                                                                 | 8.205.500               |
| E.2.01.01.01.001 | Trasferimenti correnti da Ministeri                                                             | 165.369                                                 | 36.400                           | 735.629                                                                   | 265.152                          | 772.696                                                                 | 1.000.000                          | 1.218.329                                                                  | 1.700.000               |
| E.2.01.01.02.001 | Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome                                           | 96.731                                                  | 1.221.611                        | 194.449                                                                   | 1.420.537                        | 274.739                                                                 | 3.200.000                          | 2.061.086                                                                  | 4.000.000               |
|                  | Trasferimenti correnti da altri                                                                 | 370.428                                                 | 30.637                           | 446.366                                                                   | 122.723                          | 475.348                                                                 | 150.000                            | 751.193                                                                    | 170.000                 |
| E.2.00.00.00.000 | Totale titolo 2 - Trasferimenti correnti                                                        | 632.528                                                 | 1.288.648                        | 1.376.444                                                                 | 1.808.412                        | 1.522.783                                                               | 4.350.000                          | 4.030.608                                                                  | 5.870.000               |
| E.3.01.00.00.000 | Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni                          | 551.806                                                 | 540.031                          | 914.063                                                                   | 1.001.720                        | 1.287.190                                                               | 1.800.000                          | 1.708.566                                                                  | 2.270.000               |
| E.3.02.00.00.000 | Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti | 226.499                                                 | 129.952                          | 354.990                                                                   | 288.459                          | 469.813                                                                 | 320.000                            | 666.361                                                                    | 410.000                 |
| E.3.03.00.00.000 | Interessi attivi                                                                                | 4                                                       | 3                                | 4                                                                         | 3                                | 4                                                                       | 3                                  | 4                                                                          | 100                     |
| E.3.04.00.00.000 | Altre entrate da redditi da capitale                                                            | 19.633                                                  | -                                | 19.633                                                                    | -                                | 19.633                                                                  | -                                  | 19.633                                                                     | -                       |
| E.3.05.00.00.000 | Rimborsi e altre entrate correnti                                                               | 128.986                                                 | 148.025                          | 194.507                                                                   | 176.772                          | 265.711                                                                 | 600.000                            | 470.092                                                                    | 871.000                 |
| E.3.00.00.00.000 | Totale titolo 3 - Entrate extratributarie                                                       | 926.928                                                 | 818.011                          | 1.483.197                                                                 | 1.466.954                        | 2.042.351                                                               | 2.720.003                          | 2.864.656                                                                  | 3.551.100               |
| E.4.01.00.00.000 | Tributi in conto capitale                                                                       | -                                                       | -                                | -                                                                         | -                                | -                                                                       | -                                  | -                                                                          | -                       |
| E.4.02.00.00.000 | Contributi agli investimenti                                                                    | 289.592                                                 | 186.768                          | 417.516                                                                   | 434.535                          | 551.885                                                                 | 3.000.000                          | 646.519                                                                    | 4.000.000               |
| E.4.03.00.00.000 | Altri trasferimenti in conto capitale                                                           | -                                                       | -                                | -                                                                         | -                                | -                                                                       | -                                  | 6.163                                                                      | -                       |
| E.4.04.00.00.000 | Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali                                          | 25.228                                                  | 4.707                            | 34.864                                                                    | 20.118                           | 55.297                                                                  | 200.000                            | 76.089                                                                     | 500.000                 |
| E.4.05.00.00.000 | Altre entrate in conto capitale                                                                 | 96.945                                                  | 73.459                           | 278.632                                                                   | 143.709                          | 354.863                                                                 | 400.000                            | 452.550                                                                    | 500.000                 |
| E.4.00.00.00.000 | Totale Titolo 4 - Entrate in conto capitale                                                     | 411.765                                                 | 264.934                          | 731.012                                                                   | 598.362                          | 962.045                                                                 | 3.600.000                          | 1.181.321                                                                  | 5.000.000               |
| 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                                             | -                                                       | -                                | -                                                                         | -                                | -                                                                       | -                                  | -                                                                          | -                       |
| E.5.00.00.00.000 | Totale Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie                                  | -                                                       | -                                | -                                                                         | -                                | -                                                                       | -                                  | -                                                                          | -                       |
| 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                                 | 557.541   | 574.834    | 1.086.658 | 1.142.198  | 3.715.792  | 2.200.000  | 4.260.098  | 3.500.000  |
| E.9.02.00.00.000                                                   | Entrate per conto terzi                                     | 6.567     | 23.817     | 16.387    | 31.035     | 20.962     | 100.000    | 46.899     | 150.000    |
| E.9.00.00.00.000                                                   | Totale Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro | 564.108   | 598.651    | 1.103.045 | 1.173.233  | 3.736.754  | 2.300.000  | 4.306.997  | 3.650.000  |
| E.0.00.00.99.999                                                   | Carte contabili <sup>(2)</sup>                              |           | 97.873     |           | 2.797.638  |            |            |            |            |
| TOTALE RISCOSSIONI (al netto anticipazione del tesoriere)          |                                                             | 4.209.364 | 4.284.249  | 8.991.773 | 9.759.383  | 13.802.846 | 18.374.503 | 22.779.105 | 26.276.600 |
| di cui riscossioni con vincolo di cassa (solo per gli enti locali) |                                                             |           | 1391741    |           | 1973448    |            | 2500000    |            | 3000000    |
| TOTALE RISORSE DISPONIBILI                                         |                                                             | 4.209.364 | 12.637.405 | 8.991.773 | 18.112.539 | 13.802.846 | 26.727.659 | 22.779.105 | 34.629.756 |
| di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)             |                                                             |           | 3.002.979  |           | 3.584.686  |            | 4.111.238  |            | 4.611.238  |

|                                                                  |                                                                                  | Pagamenti in c/competenza e in c/residui                |                     |                                                                           |                     |                                                                         |                                    |                                                                           |                         |
|------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------|---------------------|---------------------------------------------------------------------------|---------------------|-------------------------------------------------------------------------|------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------|-------------------------|
|                                                                  |                                                                                  | Primo trimestre 2026<br>(dati cumulati dal 1/1 al 31/3) |                     | Dati a tutto il secondo trimestre 2026<br>(dati cumulati dal 1/1 al 30/6) |                     | Dati a tutto il terzo trimestre 2026<br>(dati cumulati dal 1/1 al 30/9) |                                    | Dati a tutto il quarto trimestre 2026<br>(dati cumulati dal 1/1 al 31/12) |                         |
|                                                                  |                                                                                  | Dati SIOPE N-2                                          | Pagamenti effettivi | Dati SIOPE N-2                                                            | Pagamenti effettivi | Dati SIOPE N-2                                                          | Previsioni di cassa <sup>(1)</sup> | Dati SIOPE N-2                                                            | Previsioni di cassa (1) |
| U.1.01.00.00.000                                                 | Redditi da lavoro dipendente                                                     | 746.970                                                 | 894.477             | 1.657.241                                                                 | 1.858.649           | 2.443.523                                                               | 3.100.000                          | 3.493.230                                                                 | 4.500.000               |
| U.1.02.00.00.000                                                 | Imposte e tasse a carico dell'ente                                               | 36.327                                                  | 34.577              | 99.961                                                                    | 105.844             | 158.263                                                                 | 200.000                            | 240.246                                                                   | 300.000                 |
| U.1.03.00.00.000                                                 | Acquisto di beni e servizi                                                       | 2.089.000                                               | 2.308.272           | 4.128.142                                                                 | 4.729.472           | 6.205.902                                                               | 7.000.000                          | 8.495.227                                                                 | 9.000.000               |
| U.1.04.00.00.000                                                 | Trasferimenti correnti                                                           | 735.689                                                 | 283.612             | 1.225.444                                                                 | 674.242             | 1.627.300                                                               | 2.200.000                          | 2.570.050                                                                 | 3.500.000               |
| 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                                                                | -                                                       | -                   | -                                                                         | -                   | 5.461                                                                   | 5.148                              | 10.845                                                                    | 10.300                  |
| U.1.08.00.00.000                                                 | Altre spese per redditi da capitale                                              | -                                                       | -                   | -                                                                         | -                   | -                                                                       | -                                  | -                                                                         | -                       |
| U.1.09.00.00.000                                                 | Rimborsi e poste correttive delle entrate                                        | 50.250                                                  | 78.325              | 61.445                                                                    | 86.130              | 64.944                                                                  | 140.000                            | 70.216                                                                    | 160.000                 |
| U.1.10.00.00.000                                                 | Altre spese correnti                                                             | 132.771                                                 | 132.526             | 133.155                                                                   | 133.546             | 140.594                                                                 | 170.000                            | 156.055                                                                   | 180.000                 |
| U.1.00.00.00.000                                                 | Totale titolo 1 - Spese correnti                                                 | 3.791.007                                               | 3.731.789           | 7.305.388                                                                 | 7.587.883           | 10.645.987                                                              | 12.815.148                         | 15.035.869                                                                | 17.650.300              |
| 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                                   | 554.051                                                 | 1.246.470           | 1.487.959                                                                 | 1.683.357           | 1.954.038                                                               | 3.200.000                          | 2.847.243                                                                 | 4.700.000               |
| U.2.03.00.00.000                                                 | Contributi agli investimenti                                                     | -                                                       | -                   | -                                                                         | -                   | -                                                                       | -                                  | -                                                                         | -                       |
| U.2.04.00.00.000                                                 | Altri trasferimenti in conto capitale                                            | -                                                       | -                   | -                                                                         | -                   | -                                                                       | -                                  | -                                                                         | -                       |
| U.2.05.00.00.000                                                 | Altre spese in conto capitale                                                    | -                                                       | -                   | 1.719                                                                     | 136                 | 1.719                                                                   | 8.000                              | 4.518                                                                     | 11.000                  |
| U.2.00.00.00.000                                                 | Totale titolo 2 - Spese in conto capitale                                        | 554.051                                                 | 1.246.470           | 1.489.678                                                                 | 1.683.493           | 1.955.757                                                               | 3.208.000                          | 2.851.761                                                                 | 4.711.000               |
| 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                       | -                                                       | -                   | -                                                                         | -                   | 8.456                                                                   | 8.768                              | 16.988                                                                    | 17.620                  |
| 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                                              | -                                                       | -                   | -                                                                         | -                   | 8.456                                                                   | 8.768                              | 16.988                                                                    | 17.620                  |
| 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                                                       | 528.767                                                 | 407.256             | 998.899                                                                   | 1.038.596           | 3.734.672                                                               | 3.000.000                          | 4.268.887                                                                 | 4.200.000               |
| U.7.02.00.00.000                                                 | Uscite per conto terzi                                                           | 5.512                                                   | 23.132              | 12.752                                                                    | 30.456              | 20.482                                                                  | 40.000                             | 47.695                                                                    | 50.000                  |
| U.7.00.00.00.000                                                 | Totale Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro                       | 534.279                                                 | 430.388             | 1.011.651                                                                 | 1.069.052           | 3.755.154                                                               | 3.040.000                          | 4.316.582                                                                 | 4.250.000               |
| U.0.00.00.99.999                                                 | Carte contabili <sup>(2)</sup>                                                   |                                                         | 0                   |                                                                           | 13917               |                                                                         |                                    |                                                                           |                         |
| TOTALE PAGAMENTI                                                 |                                                                                  | 4.879.337                                               | 5.408.647           | 9.806.717                                                                 | 10.354.345          | 16.365.354                                                              | 19.071.916                         | 22.221.200                                                                | 26.628.920              |
| di cui pagamenti con vincolo di cassa (solo per gli enti locali) |                                                                                  |                                                         | 625744              |                                                                           | 913911              |                                                                         | 1800000                            |                                                                           | 2900000                 |
|                                                                  | FONDO DI CASSA ALLA FINE DEL TRIMESTRE                                           | - 669.973                                               | 7.228.758           | - 814.944                                                                 | 7.758.194           | - 2.562.508                                                             | 7.655.743                          | 557.905                                                                   | 8.000.836               |
|                                                                  | di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)                           |                                                         | 2.377.235           |                                                                           | 2.670.775           |                                                                         | 2.311.238                          |                                                                           | 1.711.238               |
|                                                                  | 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".



# COMUNE DI FIORENZUOLA D'ARDA

Provincia di Piacenza

**VISTO DI REGOLARITA' CONTABILE**  
SETTORE ECONOMICO FINANZIARIO E RISORSE UMANE

**DETERMINAZIONE N. 584 / 2026**

OGGETTO: AGGIORNAMENTO DEL PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA PER L'ANNO 2026 AL 2° TRIMESTRE (ART. 6, D.L. N. 155/2024).

Visto di regolarità contabile attestante la copertura finanziaria ai sensi dell'art. 1 47 bis del Decreto Legislativo n. 267 del 18.08.2000 e s.m.i.

Fiorenzuola d'Arda, li, 23/07/2026

IL FUNZIONARIO RESPONSABILE  
RIVALDI ANDREA

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