

Proponente: IST
Proposta: 2026/257

del 11/02/2026



SCUOLE E NIDI D'INFANZIA
Istituzione del
Comune di Reggio Emilia
REGGIO EMILIA APPROACH



COMUNE DI
REGGIO NELL'EMILIA

R.U.I.C. 2

del 12/02/2026

CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE

OGGETTO: APPROVAZIONE DEL PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA PER L'ESERCIZIO 2026 AI SENSI DELL'ART. 6 COMMA 1 DEL D.L. 155/2024 CONVERTITO CON MODIFICAZIONI DALLA L.9 DICEMBRE 2024, N. 189

IL CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE

Premesso che:

in data 9 febbraio 2026 veniva convocato il Consiglio di Amministrazione per il 11 febbraio 2026 alle ore 18,00 con punto n° 4 "Approvazione del Piano annuale dei flussi di cassa per l'Esercizio 2026 ai sensi dell'art. 6 comma 1 del d.l. 155/2024 convertito con modificazioni dalla l. 9 dicembre 2024, n. 189".

Alle ore 18,10 la seduta è dichiarata regolarmente costituita in quanto presenti:

Federico Ruozzi	Presidente
Margherita Chiarenza	Consigliere
Abdou Yabre	Consigliere

Sono presenti il Direttore Nando Rinaldi, la Funzionaria Amministrativa Ilaria Brandi e la Segretaria verbalizzatrice Scippa Valentina.

Le Consigliere Alessandra Landini e Emanuela Gallingani partecipano alla seduta dalle ore 18,30.

Premesso che:

- l'articolo 6 del Decreto-Legge 155/2024, convertito con modificazioni dalla Legge 9 dicembre 2024, n. 189, ha introdotto l'obbligo per le amministrazioni pubbliche di cui all'art. 1, comma 2, del D.Lgs. 165/2001 di adottare entro il 28 febbraio di ogni anno un Piano Annuale dei Flussi di Cassa;
- tale adempimento è attuativo della milestone M1C1-72 bis del Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR);
- il piano deve contenere un cronoprogramma dettagliato dei pagamenti e degli incassi relativi all'esercizio finanziario di riferimento;

Verificato che sul sito della Ragioneria Generale dello Stato nella sezione Arconet è stato pubblicato il Modello di piano annuale dei flussi di cassa degli enti territoriali e dei loro enti strumentali di cui all'articolo 1 comma 2 del decreto legislativo 30 marzo 2001 n. 165 che adottano la contabilità finanziaria;

Visti:

- il Decreto-Legge 155/2024, convertito con modificazioni dalla Legge 9 dicembre 2024, n. 189;
- il modello di Piano dei flussi di cassa reso disponibile dal Ministero dell'Economia e delle Finanze – Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato, pubblicato sul sito istituzionale in data 13/01/2025;
- il D.Lgs. 267/2000 (Testo Unico degli Enti Locali – TUEL) e successive modifiche e integrazioni;
- il vigente Regolamento di Contabilità del Comune di Reggio Emilia;
- lo Statuto Comunale;

Considerato che:

- con deliberazione del Consiglio di Amministrazione dell'Istituzione Scuole e Nidi d'Infanzia R.U.I.C. n° 19 del 17/12/2025 sono stati approvati il Bilancio di Previsione 2026 e il Bilancio Pluriennale 2026-2028, contenenti le previsioni di cassa dell'esercizio 2026;
- con deliberazione del Consiglio Comunale ID n° 15 del 21/01/2025, con immediata eseguibilità, sono stati approvati il Bilancio di Previsione 2026, il Bilancio pluriennale 2026-2028 dell'Istituzione scuole e nidi d'infanzia ed i relativi allegati;
- l'Ufficio Bilancio dell'Istituzione ha predisposto il Piano Annuale dei Flussi di Cassa per l'esercizio 2026, redatto secondo il modello ministeriale;
- il Piano è stato elaborato sulla base:
 - dei dati SIOPE relativi all'esercizio 2024;
 - delle previsioni di cassa per l'esercizio 2026;
 - dei cronoprogrammi dei lavori pubblici;
 - dell'andamento storico delle riscossioni e dei pagamenti;

Rilevato che il Piano contiene:

- la determinazione del fondo di cassa iniziale presunto;
- le previsioni trimestrali di entrata e di spesa, articolate secondo i codici SIOPE;
- il confronto con i dati dell'esercizio 2024;
- l'evidenza delle quote vincolate e delle eventuali anticipazioni di tesoreria;

Dato atto che i pareri di cui all'art. 49 del Testo unico sono:

- favorevole sulla Regolarità tecnica
 - favorevole sulla Regolarità contabile
- e si allegano alla presente.

Visto il parere favorevole in ordine alla regolarità tecnica del presente provvedimento, ai sensi dell'art. 49, comma 1, del D.Lgs. 267/2000.

1. Richiamate per intero le premesse di cui sopra

DELIBERA

1. di approvare, per le motivazioni espresse in premessa, il Piano Annuale dei Flussi di Cassa per l'esercizio 2026, allegato al presente provvedimento come parte integrante e sostanziale (Allegato A);
2. di dare atto che il Piano approvato:
 - costituisce strumento di programmazione finanziaria;
 - sarà monitorato trimestralmente da parte dell'Ufficio Bilancio;
3. di stabilire che il Direttore dell'Istituzione provvederà a verificare trimestralmente le previsioni ed aggiornare il Piano mediante propria determinazione;
4. di trasmettere il presente atto al Collegio dei Revisori per la verifica prevista dall'art. 6, comma 2, del D.L. 155/2024;
5. di dichiarare il presente atto immediatamente eseguibile ai sensi dell'art. 134, comma 4, del D.Lgs. 267/2000.

La seduta è terminata alle ore 19,30

Reggio Emilia, 11 Febbraio 2026

Il Presidente dell'Istituzione
Scuole e Nidi d'infanzia
Federico Ruozi