



COMUNE DI GUASTALLA

Provincia di Reggio Emilia

Piazza Mazzini, 1
42016 GUASTALLA
Tel. (0522) 839711
Fax (0522) 824834
C.F. e P.IVA: 00439260357
Pec: guastalla@cert.provincia.re.it

SETTORE FINANZIARIO

DETERMINAZIONE DIRIGENZIALE

N. 222 DEL 16/04/2025

Proposta n. A02.S01.S01 969/2025

Determ. n. **222** del **16/04/2025**

Oggetto: AGGIORNAMENTO DEL PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA PER L'ESERCIZIO 2025 - PRIMO TRIMESTRE 2025.

IL RESPONSABILE DEL SETTORE FINANZIARIO

VISTE la Deliberazione di Consiglio Comunale nr. 43 del 20.12.2024 con la quale sono stati approvati il Bilancio di Previsione ed il DUP per il periodo 2025 – 2027 e la Deliberazione di Giunta Comunale nr. 234 del 20.12.2024 di approvazione della parte finanziaria del P.E.G. per l'anno 2025;

DATO ATTO che il regolamento di contabilità, nel rispetto delle norme sopra riportate ha individuato nei dirigenti i soggetti abilitati a sottoscrivere atti di impegno ai sensi di quanto disposto dall'art. 183 del D.Lgs. 18/08/2000 N.267;

Visto l'atto amministrativo n. 10 del 31/03/2025 di nomina a Responsabile del Servizio Finanziario del rag. Fabio Massimo Ferretti;

VISTO l'art. 6, commi 1 e 2, del D.L. n. 155/2024, convertito con modificazioni dalla Legge n. 189/2024, che recita:

“1. Al fine di rafforzare le misure già previste per la riduzione dei tempi di pagamento, dando attuazione alla milestone M1C1-72 bis del Piano nazionale di ripresa e resilienza (PNRR), 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.

2. Il competente organo di controllo di regolarità amministrativa e contabile verifica che sia predisposto il piano di cassa di cui al comma 1.”;

VISTA la deliberazione di Giunta Comunale n. 28 del 18/02/2025 avente ad oggetto: “Approvazione piano annuale flussi di cassa per l'anno 2025 ex art. 6 comma 1 D.L.155/2024 convertito nella L. n. 189/2024” con la quale si approvava il piano annuale.

RITENUTO necessario effettuare un aggiornamento trimestrale del Piano sulla base degli incassi/pagamenti effettivi con atto del Responsabile del Servizio Finanziario, come previsto dalla normativa vigente;

DATO ATTO che:

- *sono stati inseriti i dati SIOPE relativi agli incassi e pagamenti del primo trimestre 2025;*
- *sono state verificate le previsioni di cassa per i trimestri successivi relativamente al piano originale approvato con deliberazione di Giunta Comunale n. 28 del 18 febbraio 2025;*
- *le modifiche apportate trovano fondamento nella sostituzione delle previsioni del primo trimestre con i dati SIOPE effettivi relativi agli incassi e pagamenti eseguiti dal primo gennaio 2025 al 31 marzo 2025 e nell'aggiornamento degli stanziamenti in base alle variazioni di bilancio che incidono sulle previsioni di cassa;*
- *le nuove risultanze di detto Piano Annuale dei Flussi di Cassa dovranno essere oggetto di monitoraggio continuo da parte del sottoscritto Responsabile Finanziario;*

VISTI inoltre:

- il vigente Regolamento di contabilità;
- il D.Lgs. n. 267/2000 e ss.mm.ii. – TUEL;
- il D.Lgs. n. 118/2011 e ss.mm.ii.;

DETERMINA

1) di approvare il Piano Annuale dei Flussi di Cassa ,aggiornato al primo trimestre 2025, che si allega alla presente determinazione quale parte integrante e sostanziale;

2) di presentare l'aggiornato Piano Annuale dei Flussi di Cassa al Revisore dei conti nel corso della verifica di cassa del primo trimestre 2025;

3) di pubblicare l'aggiornato Piano Annuale dei Flussi di Cassa sul sito del comune nell'apposita sezione.

Sottoscritta dal Responsabile di Settore
(FERRETTI FABIO MASSIMO)
con firma digitale ai sensi dell'art. 21 D.L.gs n.82/2005

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), 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 ⁽³⁾, 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 2025 (dati cumulati dal 1/1 al 31/3)		Dati a tutto il secondo trimestre 2025 (dati cumulati dal 1/1 al 30/6)		Dati a tutto il terzo trimestre 2025 (dati cumulati dal 1/1 al 30/9)		Dati a tutto il quarto trimestre 2025 (dati cumulati dal 1/1 al 31/12)	
		Dati SIOPE 2023	Incassi Effettivi	Dati SIOPE 2023	Previsioni di cassa (1)	Dati SIOPE 2023	Previsioni di cassa (1)	Dati SIOPE 2023	Previsioni di cassa (1)
	FONDO DI CASSA ALL'INIZIO DELL'ANNO	1.966.049	1.398.797						
	di cui con vincolo di cassa <i>(solo per gli enti locali)</i>	44.503	204.761						
E.1.01.00.00.000	Tributi	710.585	1.083.827	3.287.419	4.082.498	4.172.777	5.324.998	7.133.894	8.874.997
E.1.01.01.00.000	Imposte, tasse e proventi assimilati (inserire i principali tributi dell'ente)	710.585	1.083.827	3.287.419	4.082.498	4.172.777	5.324.998	7.133.894	8.874.997
								
E.1.01.02.00.000	Altre imposte, tasse e proventi assimilati								
E.1.01.03.00.000	Tributi destinati al finanziamento della sanità <i>(solo per le regioni)</i>								
E.1.01.04.00.000	Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali <i>(solo per le regioni)</i>								
E.1.01.04.00.000	Compartecipazioni di tributi								
E.1.03.00.00.000	Fondi perequativi			1.009.061	933.240	1.012.540	933.240	1.536.721	1.414.000
E.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	710.585	1.083.827	4.296.481	5.015.738	5.185.317	6.258.238	8.670.615	10.288.997
E.2.01.01.01.001	Trasferimenti correnti da Ministeri	193.266	32.692	249.499	626.393	313.248	792.203	362.414	921.166
E.2.01.01.02.001	Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome	199.572	31.678	408.410	364.595	355.914	303.829	991.386	868.082
	Trasferimenti correnti da altri	182.280	153.364	590.220	459.119	1.075.404	831.377	1.596.617	1.240.861
E.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Trasferimenti correnti	575.119	217.734	1.248.129	1.450.106	1.744.566	1.927.408	2.950.417	3.030.109
E.3.01.00.00.000	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	300.729	147.770	623.935	632.725	907.606	925.653	1.150.602	1.171.713
E.3.02.00.00.000	Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	350	19.478	1.202	780	12.397	1.115	17.176	11.147
E.3.03.00.00.000	Interessi attivi	3	2	3	15	3	32	3	50
E.3.04.00.00.000	Altre entrate da redditi da capitale		0	338.756	604.478	338.756	604.478	545.488	974.964
E.3.05.00.00.000	Rimborsi e altre entrate correnti	105.775	60.002	267.384	329.141	354.503	329.141	513.253	632.964
E.3.00.00.00.000	Totale titolo 3 - Entrate extratributarie	406.856	227.250	1.231.279	1.567.140	1.613.265	1.860.419	2.226.522	2.790.839
E.4.01.00.00.000	Tributi in conto capitale								
E.4.02.00.00.000	Contributi agli investimenti		248.410	80.573	204.959	921.052	2.561.988	1.833.502	5.123.976
E.4.03.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale								
E.4.04.00.00.000	Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	28.000	173.836	28.000	3.618	28.000	289.461	28.000	361.826
E.4.05.00.00.000	Altre entrate in conto capitale	227.511	123.882	784.615	848.890	897.924	975.590	1.164.057	1.267.000
E.4.00.00.00.000	Totale Titolo 4 - Entrate in conto capitale	255.511	546.128	893.188	1.057.467	1.846.976	3.827.039	3.025.559	6.752.802
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	417.859	449.215	835.496	876.145	1.221.214	2.666.530	3.809.328
E.9.02.00.00.000	Entrate per conto terzi							
E.9.00.00.00.000	Totale Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	417.859	449.215	835.496	876.145	1.221.214	2.666.530	3.809.328
E.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾							
TOTALE RISCOSSIONI (al netto anticipazione del tesoriere)		2.365.930	2.524.155	8.504.574	9.966.597	11.611.337	16.539.634	18.678.224
di cui riscossioni con vincolo di cassa <i>(solo per gli enti locali)</i>				32.939		32939		32939
TOTALE RISORSE DISPONIBILI		4.331.979	3.922.952	10.470.623	11.365.394	13.577.386	17.938.431	20.644.273
di cui con vincolo di cassa <i>(solo per gli enti locali)</i>		44503	204.761	77.442	204.761	77442	204.761	77442

		Pagamenti in c/competenza e in c/residui							
		Primo trimestre 2025 (dati cumulati dal 1/1 al 31/3)		Dati a tutto il secondo trimestre 2025 (dati cumulati dal 1/1 al 30/6)		Dati a tutto il terzo trimestre 2025 (dati cumulati dal 1/1 al 30/9)		Dati a tutto il quarto trimestre 2025 (dati cumulati dal 1/1 al 31/12)	
		Dati SIOPE 2023	Pagamenti	Dati SIOPE 2023	Previsioni di cassa	Dati SIOPE 2023	Previsioni di cassa	Dati SIOPE 2023	Previsioni di cassa
U.1.01.00.00.000	Redditi da lavoro dipendente	466.359	444.486	1.062.545	1.166.723	1.571.316	1.737.673	2.247.374	2.482.390
U.1.02.00.00.000	Imposte e tasse a carico dell'ente	23.263	24.735	81.062	90.719	118.101	131.039	181.560	201.598
U.1.03.00.00.000	Acquisto di beni e servizi	1.214.403	1.327.655	2.620.987	3.497.196	3.779.944	4.966.019	5.300.571	6.994.393
U.1.04.00.00.000	Trasferimenti correnti	967.308	445.467	2.407.539	3.136.325	3.586.135	4.671.123	5.113.408	6.673.033
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	50	-	24.918	20.885	25.628	21.173	49.926	41.515
U.1.08.00.00.000	Altre spese per redditi da capitale								
U.1.09.00.00.000	Rimborsi e poste correttive delle entrate			1.027		1.027		1.027	
U.1.10.00.00.000	Altre spese correnti	17.900	22.291	41.905	31.338	54.470	73.846,16	179.571	246.154
U.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Spese correnti	2.689.283	2.264.635	6.239.983	7.943.187	9.136.621	11.600.872	13.073.437	16.639.083
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	436.082	473.081	971.998	1.943.267	1.911.323	3.886.534	3.086.992	6.268.604
U.2.03.00.00.000	Contributi agli investimenti	14.632		42.554	6.400	42.554	6.400	66.854	10.000
U.2.04.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale							21.777	-
U.2.05.00.00.000	Altre spese in conto capitale	6.824		6.824		6.824		6.824	-
U.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Spese in conto capitale	457.539	473.081	1.021.376	1.949.667	1.960.701	3.892.934	3.182.447	6.278.604
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	42.600		42.600		85.200		85.200	
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			108.796	107.484	108.796	107.484	218.595	215.956
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	42.600	-	151.396	107.484	193.996	107.484	303.795	215.956
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	232.292	246.114	575.967	829.800	963.942	1.383.000	1.583.012	2.305.000
U.7.02.00.00.000	Uscite per conto terzi	5.939	17.965	167.731	304.069	370.744	760.172	594.795	1.520.343
U.7.00.00.00.000	Totale Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	238.231	264.079	743.699	1.133.869	1.334.685	2.143.172	2.177.807	3.825.343
U.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾								
TOTALE PAGAMENTI		3.427.653	3.001.794	8.156.454	11.134.207	12.626.003	17.744.462	18.737.486	26.958.986
di cui pagamenti con vincolo di cassa <i>(solo per gli enti locali)</i>		42.291	94.151	42.291	94.151	44.503	94.151	52.442	94.151
FONDO DI CASSA ALLA FINE DEL TRIMESTRE		904.326	921.158	2.314.169	231.187	951.383	193.969	1.906.787	1.111.886
di cui con vincolo di cassa <i>(solo per gli enti locali)</i>		2.212	110.609	35.151	110.610	32.939	110.610	25.000	110.610
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".