



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. 361 DEL 11/07/2025

Proposta n. A02.S01.S01 1709/2025

Determ. n. 361 del 11/07/2025

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

Determ. n. 361 del 11/07/2025 pag. 1/2

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 e del secondo 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 e del secondo trimestre con i dati SIOPE effettivi relativi agli incassi e pagamenti eseguiti dal primo gennaio 2025 al 30 giugno 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 aggiornare il Piano Annuale dei Flussi di Cassa per l'esercizio 2025 come esaustivamente indicato in premessa allegando il prospetto aggiornato alla presente determinazione quale parte integrante e sostanziale,
- 2) Di inviare l'aggiornato Piano Annuale dei Flussi di Cassa al Revisore dei conti che darà atto dell'aggiornamento nella prossima verifica di cassa,
- 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.Lgs 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 garantire 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/organismo 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 | Incassi Effettivi | 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 (solo per gli enti locali) | 44.503 | 204.761 | | | | | | |
| E.1.01.00.00.000 | Tributi | 710.585 | 1.083.827 | 3.287.419 | 3.618.960 | 4.172.777 | 5.503.960 | 7.133.894 | 8.940.371 |
| 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 | 3.618.960 | 4.172.777 | 5.503.960 | 7.133.894 | 8.940.371 |
| E.1.01.02.00.000 | Altre imposte, tasse e proventi assimilati | | | | | | | | |
| E.1.01.02.00.000 | Tributi destinati al finanziamento della sanità <i>(solo per le regioni)</i> | | | | | | | | |
| E.1.01.03.00.000 | Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali <i>(solo per le regioni)</i> | | | | | | | | |
| E.1.01.04.00.000 | Compartecipazioni di tributi | | | | | | | | |
| E.1.03.00.00.000 | Fondi perequativi | | | 1.009.061 | 822.892 | 1.012.540 | 867.737 | 1.536.721 | 1.483.257 |
| 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 | 4.441.852 | 5.185.317 | 6.371.696 | 8.670.615 | 10.423.629 |
| E.2.01.01.01.001 | Trasferimenti correnti da Ministeri | 193.266 | 32.692 | 249.499 | 257.825 | 313.248 | 294.053 | 362.414 | 498.396 |
| E.2.01.01.02.001 | Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome | 199.572 | 31.678 | 408.410 | 58.240 | 355.914 | 483.493 | 991.386 | 819.479 |
| E.2.00.00.00.000 | Trasferimenti correnti da altri | 182.280 | 153.364 | 590.220 | 436.774 | 1.075.404 | 1.056.087 | 1.596.617 | 1.789.978 |
| E.2.00.00.00.000 | Totale titolo 2 - Trasferimenti correnti | 575.119 | 217.734 | 1.248.129 | 752.839 | 1.744.566 | 1.833.633 | 2.950.417 | 3.107.853 |
| E.3.01.00.00.000 | Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni | 300.729 | 147.770 | 623.935 | 403.693 | 907.606 | 844.086 | 1.150.602 | 1.172.342 |
| E.3.02.00.00.000 | Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti | 350 | 19.478 | 1.202 | 20.143 | 12.397 | 21.376 | 17.176 | 22.656 |
| E.3.03.00.00.000 | Interessi attivi | 3 | 2 | 3 | 2 | 3 | 2 | 3 | 3 |
| E.3.04.00.00.000 | Altre entrate da redditi da capitale | | 0 | 338.756 | 392.034 | 338.756 | 716.044 | 545.488 | 995.809 |
| E.3.05.00.00.000 | Rimborsi e altre entrate correnti | 105.775 | 60.002 | 267.384 | 224.424 | 354.503 | 463.123 | 513.253 | 643.227 |
| E.3.00.00.00.000 | Totale titolo 3 - Entrate extratributarie | 406.856 | 227.250 | 1.231.279 | 1.040.296 | 1.613.265 | 2.044.632 | 2.226.522 | 2.834.037 |
| E.4.01.00.00.000 | Tributi in conto capitale | | | | | | | | |
| E.4.02.00.00.000 | Contributi agli investimenti | | 248.410 | 80.573 | 734.855 | 921.052 | 2.570.792 | 1.833.502 | 5.141.585 |
| 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 | 173.836 | 28.000 | 329.461 | 28.000 | 411.826 |
| E.4.05.00.00.000 | Altre entrate in conto capitale | 227.511 | 123.882 | 784.615 | 167.924 | 897.924 | 844.690 | 1.164.057 | 1.097.000 |
| E.4.00.00.00.000 | Totale Titolo 4 - Entrate in conto capitale | 255.511 | 546.128 | 893.188 | 1.076.615 | 1.846.976 | 3.744.943 | 3.025.559 | 6.650.411 |
| E.5.01.00.00.000 | Alienazione di attività finanziarie | | | | 13.586 | | 13.586 | | 15.000 |
| 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 | - | - | - | 13.586 | - | 13.586 | - | 15.000 |
| 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 | 951.394 | 1.221.214 | 2.666.530 | 1.805.112 | 3.809.328 |
| E.9.02.00.00.000 | Entrate per conto terzi | | | | | | | | |
| E.9.00.00.00.000 | Totale Titolo 7 Entrate per conto terzi | 417.859 | 449.215 | 835.496 | 951.394 | 1.221.214 | 2.666.530 | 1.805.112 | 3.809.328 |

| | | | | | | | | | |
|----------------|---|------------------|------------------|-------------------|------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| E.00.00.99.999 | Carte contabili ⁽²⁾ | | | | | | | | |
| | TOTALE RISCOSSIONI (al netto anticipazione del tesoriere) | 2.365.930 | 2.524.155 | 8.504.574 | 8.276.581 | 11.611.337 | 16.675.021 | 18.678.224 | 26.840.257 |
| | di cui riscossioni con vincolo di cassa <i>(solo per gli enti locali)</i> | | | 32.939 | 115.257 | 32.939 | 115.257 | 32.939 | 115.257 |
| | TOTALE RISORSE DISPONIBILI | 4.331.979 | 3.922.952 | 10.470.623 | 9.675.378 | 13.577.386 | 18.073.818 | 20.644.273 | 28.239.054 |
| | di cui con vincolo di cassa <i>(solo per gli enti locali)</i> | 44503 | 204.761 | 77.442 | 320.018 | 77.442 | 320.018 | 77.442 | 320.018 |

| | | 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 effettivi | Dati SIOPE 2023 | Pagamenti effettivi | Dati SIOPE 2023 | Previsioni di cassa | Dati SIOPE 2023 | Previsioni di cassa |
| U.1.01.00.00.000 | Redditì da lavoro dipendente | 466.359 | 444.486 | 1.062.545 | 1.049.559 | 1.571.316 | 1.702.557 | 2.247.374 | 2.459.249 |
| U.1.02.00.00.000 | Imposte e tasse a carico dell'ente | 23.263 | 24.735 | 81.062 | 82.123 | 118.101 | 138.468 | 181.560 | 200.009 |
| U.1.03.00.00.000 | Acquisto di beni e servizi | 1.214.403 | 1.327.655 | 2.620.987 | 2.947.241 | 3.779.944 | 5.080.180 | 5.300.571 | 7.213.120 |
| U.1.04.00.00.000 | Trasferimenti correnti | 967.308 | 445.467 | 2.407.539 | 2.186.745 | 3.586.135 | 4.721.138 | 5.113.408 | 6.744.482 |
| 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 | 29.153 | 25.628 | 29.153 | 49.926 | 55.862 |
| 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 | 78.773 | 54.470 | 78.773 | 179.571 | 221.934 |
| U.1.00.00.00.000 | Totale titolo 1 - Spese correnti | 2.689.283 | 2.264.635 | 6.239.983 | 6.373.594 | 9.136.621 | 11.750.268 | 13.073.437 | 16.894.657 |
| 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 | 1.348.370 | 1.911.323 | 3.626.789 | 3.086.992 | 6.181.212 |
| U.2.03.00.00.000 | Contributi agli investimenti | 14.632 | | 42.554 | 10.000 | 42.554 | 10.000 | 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 | 1.358.370 | 1.960.701 | 3.636.789 | 3.182.447 | 6.191.212 |
| 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 | 103.724 | 108.796 | 103.724 | 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 | 103.724 | 193.996 | 103.724 | 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 | 650.898 | 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 | 153.686 | 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 | 804.584 | 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 | 8.640.273 | 12.626.003 | 17.633.953 | 18.737.486 | 27.127.168 |
| | di cui pagamenti con vincolo di cassa <i>(solo per gli enti locali)</i> | 42.291 | 94.151 | 42.291 | 128.321 | 44.503 | 128.321 | 52.442 | 128.321 |
| | FONDO DI CASSA ALLA FINE DEL TRIMESTRE | 904.326 | 921.158 | 2.314.169 | 1.035.106 | 951.383 | 439.865 | 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 | 191.698 | 32.939 | 191.698 | 25.000 | 191.698 |
| | RICORSO ANTICIPAZIONI DELL'ISTITUTO TESORIERE | - | - | - | - | - | - | - | - |

(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".