



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. 49 DEL 02/02/2026

Proposta n. A02.S01.S01 211/2026

Determ. n. 49 del 02/02/2026

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

IL RESPONSABILE DEL SETTORE

VISTE la Deliberazione di Consiglio Comunale nr. 42 del 19.12.2025 con la quale sono stati approvati il Bilancio di Previsione ed il DUP per il periodo 2026 – 2028 e la Deliberazione di Giunta Comunale nr. 226 del 23.12.2025 di approvazione della parte finanziaria del P.E.G. per l'anno 2026;

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 Settore Finanziario del rag. Fabio Massimo Ferretti;

Visto l'atto amministrativo n. 46 del 17/12/2025 con il quale viene individuata quale sostituto del Responsabile Finanziario la sottoscritta Vanessa Balbi Settino;

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 2025;

VISTE le determinazioni del Responsabile Finanziario n. 222 del 16/04/2025, n.361 dell'11/07/2025 e 515 del 14/10/2025 di aggiornamento del Piano Annuale dei flussi di cassa rispettivamente al primo e al secondo e terzo trimestre 2025;

RITENUTO necessario effettuare l'aggiornamento del Piano sulla base degli incassi/pagamenti effettivi dell'ultimo trimestre 2025 con atto del Responsabile del Settore Finanziario, come previsto dalla normativa vigente;

DATO ATTO che:

- sono stati inseriti i dati SIOPE relativi agli incassi e pagamenti del primo, del secondo, del terzo e quarto trimestre 2025;
- le modifiche apportate trovano fondamento nella sostituzione delle previsioni del primo, del secondo, del terzo e quarto trimestre con i dati SIOPE effettivi relativi agli incassi e pagamenti eseguiti dal primo gennaio 2025 al 31 dicembre 2025 e nell'aggiornamento degli stanziamenti in base alle variazioni di bilancio che incidono sulle previsioni di cassa, oltre che a mirate valutazioni d'ufficio sulla base dell'effettivo presunto andamento della gestione.

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
(BALBI SETTINO VANESSA)
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	Incassi Effettivi	Dati SIOPE 2023	Incassi effettivi	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	5.450.934	7.133.894	9.708.477
E.1.01.01.00.000	Imposte, tasse e proventi assimilati	710.585	1.083.827	3.287.419	3.618.960	4.172.777	5.450.934	7.133.894	9.708.477
	(inserire i principali tributi dell'ente)								
									
	Altre imposte, tasse e proventi assimilati								
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								
E.1.03.00.00.000	Fondi perequativi			1.009.061	822.892	1.012.540	995.252	1.536.721	1.514.575
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	6.446.186	8.670.615	11.223.052
E.2.01.01.01.001	Trasferimenti correnti da Ministeri	193.266	32.692	249.499	257.825	313.248	279.126	362.414	562.755
E.2.01.01.02.001	Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome	199.572	31.678	408.410	58.240	355.914	383.025	991.386	823.125
	Trasferimenti correnti da altri	182.280	153.364	590.220	436.774	1.075.404	807.850	1.596.617	1.135.240
E.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Trasferimenti correnti	575.119	217.734	1.248.129	752.839	1.744.566	1.470.001	2.950.417	2.521.120
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	648.237	1.150.602	840.647
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	25.268	17.176	26.363
E.3.03.00.00.000	Interessi attivi	3	2	3	2	3	2	3	2
E.3.04.00.00.000	Altre entrate da redditi da capitale		0	338.756	392.034	338.756	696.066	545.488	1.000.099
E.3.05.00.00.000	Rimborsi e altre entrate correnti	105.775	60.002	267.384	224.424	354.503	369.436	513.253	467.162
E.3.00.00.00.000	Totale titolo 3 - Entrate extratributarie	406.856	227.250	1.231.279	1.040.296	1.613.265	1.739.009	2.226.522	2.334.273
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	1.508.474	1.833.502	2.181.667
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	193.836	28.000	367.748
E.4.05.00.00.000	Altre entrate in conto capitale	227.511	123.882	784.615	167.924	897.924	251.082	1.164.057	353.648
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	1.953.392	3.025.559	2.903.063
E.5.01.00.00.000	Alienazione di attività finanziarie				13.586		13.920		13.920
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	-	13.920	-	13.920
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	1.290.974	1.805.112	2.042.481
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	951.394	1.221.214	1.290.974	1.805.112	2.042.481
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	8.276.581	11.611.337	12.913.481	18.678.224	21.037.909
di cui riscossioni con vincolo di cassa <i>(solo per gli enti locali)</i>				32.939	115.257	32.939	115.257	32.939	270.491
TOTALE RISORSE DISPONIBILI		4.331.979	3.922.952	10.470.623	9.675.378	13.577.386	14.312.278	20.644.273	22.436.706
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	475.252

		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	Pagamenti effettivi	Dati SIOPE 2023	Pagamenti effettivi
U.1.01.00.00.000	Redditi da lavoro dipendente	466.359	444.486	1.062.545	1.049.559	1.571.316	1.577.175	2.247.374	2.248.023
U.1.02.00.00.000	Imposte e tasse a carico dell'ente	23.263	24.735	81.062	82.123	118.101	117.038	181.560	178.279
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	4.414.659	5.300.571	5.851.672
U.1.04.00.00.000	Trasferimenti correnti	967.308	445.467	2.407.539	2.186.745	3.586.135	3.555.515	5.113.408	4.837.795
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	54.742
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	104.293	179.571	249.163
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	9.797.833	13.073.437	13.419.674
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	2.374.186	3.086.992	3.522.014
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	2.384.186	3.182.447	3.532.014
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	208.437
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	208.437
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	1.102.090	1.583.012	1.782.818
U.7.02.00.00.000	Uscite per conto terzi	5.939	17.965	167.731	153.686	370.744	155.248	594.795	279.311
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	1.257.339	2.177.807	2.062.129
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	13.543.082	18.737.486	19.222.254
di cui pagamenti con vincolo di cassa <i>(solo per gli enti locali)</i>		42.291	94.151	42.291	128.321	44.503	194.830	52.442	393.450
	FONDO DI CASSA ALLA FINE DEL TRIMESTRE	904.326	921.158	2.314.169	1.035.106	951.383	769.197	1.906.787	3.214.452
	di cui con vincolo di cassa <i>(solo per gli enti locali)</i>	2.212	110.609	35.151	191.698	32.939	125.188	25.000	81.802
	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".

(2) L'importo delle carte contabili è inserito quando si sostituiscono le previsioni con gli incassi e i pagamenti effettivi, ed è ridotto in occasione dei successivi aggiornamenti;

(3) Entro il 28 febbraio di ciascun anno, in considerazione dell'organizzazione dell'ente, il Piano dei flussi di casa è adottato con delibera di giunta o dell'organo esecutivo dell'ente, o con atto del segreterio generale.o del responsabile finanziario. Per gli enti locali il Piano annuale è adottato dalla giunta o dall'organo esecutivo.



AREA AFFARI ISTITUZIONALI E RELAZIONI COL PUBBLICO

Servizio Segreteria

Attestazione di Pubblicazione

Determina N. 49 del 02/02/2026

Servizio Ragioneria

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

Su conforme dichiarazione del messo notificatore, attesto che il presente atto è stato pubblicato all'Albo Pretorio per 15gg. Consecutivi, dal 02/02/2026 al 17/02/2026

Guastalla li, 18/02/2026

Sottoscritta dal Vicesegretario

Scaravelli Dott.Marco

con firma digitale ai sensi dell'art. 21 D.L.gs n.82/2005