



**COMUNE DI GUASTALLA**  
Provincia di Reggio Emilia

\*\*\*\*\*

**VERBALE DI DELIBERAZIONE DELLA GIUNTA COMUNALE**

**Deliberazione n. 28 del 18/02/2025**

**OGGETTO: APPROVAZIONE DEL PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA PER L'ANNO 2025, AI SENSI DELL'ART. 6, COMMA 1 DEL D.L. N. 155/2024.**

L'anno **duemilaventicinque** addì **diciotto** del mese di **febbraio** alle ore **15:30** nella sede Municipale, si è riunita la Giunta Comunale nelle persone dei Sigg.ri:

DALLASTA PAOLO	SINDACO	Presente
LANZONI CHIARA	VICESINDACO	Presente
FORNASARI LUCA	ASSESSORE	Presente
MEDICI ALESSANDRA	ASSESSORE	Presente
TAGLIAVINI FIORELLO	ASSESSORE	Presente
CREMA GIANLUCA	ASSESSORE	Presente

**Presenti n. 6**

**Assenti n. 0**

Partecipa il SEGRETARIO GENERALE GRECO RENATA che provvede alla redazione del presente verbale.

Presiede la seduta, nella sua qualità di SINDACO, il Sig. DALLASTA PAOLO che, riconosciuta valida la seduta per il numero legale di intervenuti, dichiara aperta la trattazione dell'oggetto sopra indicato.

## AREA FINANZIARIA

\*\*\*\*\*

Oggetto: APPROVAZIONE DEL PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA PER L'ANNO 2025, AI SENSI DELL'ART. 6, COMMA 1 DEL D.L. N. 155/2024.

### LA GIUNTA COMUNALE

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.”;

RILEVATO che sul sito ministeriale della Commissione Arconet sono disponibili i modelli da utilizzare per la redazione del piano annuale dei flussi di cassa di cui alla sopra richiamata normativa;

CONSIDERATO che il modello di piano annuale dei flussi di cassa relativo agli enti territoriali è corredato dalle istruzioni della Ragioneria Generale dello Stato per la compilazione, che prevedono che:

- il piano è adottato dalla giunta o dall'organo esecutivo;
- il piano 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;
- a seguito dell'adozione, il piano è trasmesso all'organo di revisione per la verifica prevista dall'art. 6, comma 2, del D.L. n. 155/2024;
- 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);
- 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;

- il piano è aggiornato con atto del responsabile finanziario;
- al termine di ciascun trimestre, le previsioni del trimestre concluso sono sostituite con gli importi degli incassi e dei pagamenti effettivi, estratti dalla banca dati SIOPE e sono conseguentemente aggiornate/riformulate le previsioni dei trimestri successivi, tenendo conto delle variazioni di bilancio che incidono sulle previsioni trimestrali di cassa. La descrizione delle colonne che riportano gli incassi e i pagamenti effettivi dell'esercizio è ridenominata "Incassi effettivi"/"Pagamenti effettivi";
- la classificazione delle entrate e delle spese del piano prevista nel modello, definita sulla base dei primi livelli della codifica SIOPE, può essere ulteriormente articolata, seguendo la codifica SIOPE;
- l'importo delle carte contabili previsto nel modello è inserito quando si sostituiscono le previsioni con gli incassi e i pagamenti effettivi, ed è ridotto in occasione dei successivi aggiornamenti;

CONSIDERATO che con deliberazione del Consiglio Comunale n. 43 del 20/12/2024 è stato approvato il bilancio di previsione 2025/2027;

VISTE le successive variazioni di cassa del bilancio di previsione 2025/2027 approvate nel corso del corrente esercizio;

CONSIDERATO che il piano annuale dei flussi di cassa deve essere coerente con le previsioni di cassa del bilancio di previsione;

VISTO il comma 6 dell'art. 162 del D.Lgs. n. 267/2000 e ss.mm.ii. – TUEL, che prevede che il bilancio di previsione venga deliberato garantendo un fondo di cassa non negativo e ritenuta tale disposizione, per coerenza, applicabile anche al piano annuale dei flussi di cassa;

VISTO il piano annuale dei flussi di cassa per l'anno 2025 "allegato A" alla presente, predisposto utilizzando il modello pubblicato dalla Ragioneria Generale dello Stato e seguendo le indicazioni fornite dalla stessa, e ritenuto lo stesso meritevole di approvazione;

RITENUTO inoltre di dover stabilire che il piano dei flussi di cassa dovrà essere trimestralmente aggiornato con determinazione del Responsabile finanziario, che dovrà essere adottata entro il 15 del mese successivo al trimestre solare appena concluso; (

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.;

PRESO ATTO dei pareri favorevoli di regolarità tecnica dell'atto e di regolarità contabile espressi dal Responsabile di servizio ai sensi dell'art. 49, comma 1 del D.Lgs. n. 267/2000 e s.m.i. - TUEL, allegati alla presente deliberazione per formarne parte integrale e sostanziale;

CON VOTI favorevoli unanimi espressi nelle forme di legge;

## DELIBERA

1. DI APPROVARE, per le motivazioni in premessa, il piano annuale dei flussi di cassa per l'anno 2025, "allegato A" alla presente per formarne parte integrante e sostanziale.

2. DI TRASMETTERE copia della presente all'Organo di revisione dell'Ente per la verifica prevista dal menzionato art. 6, comma 2, del D.L. n. 155/2024,
3. DI STABILIRE che il piano dei flussi di cassa dovrà essere trimestralmente aggiornato con determinazione del Responsabile finanziario, che dovrà essere adottata entro il 15 del mese successivo al trimestre solare appena concluso.

Letto, approvato e sottoscritto digitalmente ai sensi dell'art. 21 D.L.gs n.82/2005 e s.m.i.

IL SINDACO  
DALLASTA PAOLO

IL SEGRETARIO GENERALE  
GRECO RENATA

**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 <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 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 N-2	Previsioni di cassa <sup>(1)</sup>	Dati SIOPE N-2	Previsioni di cassa <sup>(1)</sup>	Dati SIOPE N-2	Previsioni di cassa <sup>(1)</sup>	Dati SIOPE N-2	Previsioni di cassa <sup>(1)</sup>
	<b>FONDO DI CASSA ALL'INIZIO DELL'ANNO</b>	1.966.049	1.398.797						
	di cui con vincolo di cassa <i>(solo per gli enti locali)</i>	<b>44.503</b>	<b>204.761</b>						
E.1.01.00.00.000	<b>Tributi</b>	<b>710.585</b>	<b>1.252.245</b>	<b>3.287.419</b>	<b>3.523.388</b>	<b>4.172.777</b>	<b>4.539.240</b>	<b>7.133.894</b>	<b>7.286.219</b>
E.1.01.01.00.000	Imposte, tasse e proventi assimilati (inserire i principali tributi dell'ente) .....	710.585	1.252.245	3.287.419	3.523.388	4.172.777	4.539.240	7.133.894	7.286.219
	.....								
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	992.599	1.012.540	1.009.673	1.536.721	1.464.532
E.1.00.00.00.000	<b>Totale titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</b>	<b>710.585</b>	<b>1.252.245</b>	<b>4.296.481</b>	<b>4.515.988</b>	<b>5.185.317</b>	<b>5.548.913</b>	<b>8.670.615</b>	<b>8.750.751</b>
E.2.01.01.01.001	Trasferimenti correnti da Ministeri	193.266	181.351	249.499	182.328	313.248	200.232	362.414	156.336
E.2.01.01.02.001	Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome	199.572	79.479	408.410	123.110	474.785	293.203	991.386	614.391
	Trasferimenti correnti da altri	182.280	88.486	590.220	624.058	1.075.404	983.041	1.596.617	1.688.872
E.2.00.00.00.000	<b>Totale titolo 2 - Trasferimenti correnti</b>	<b>575.119</b>	<b>349.316</b>	<b>1.248.129</b>	<b>929.496</b>	<b>1.863.436</b>	<b>1.476.476</b>	<b>2.950.417</b>	<b>2.459.600</b>
E.3.01.00.00.000	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	300.729	162.824	623.935	458.117	907.606	671.801	1.150.602	918.913
E.3.02.00.00.000	Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	350	1.192,00	1.202	2.413	12.397	9.286	17.176	16.761
E.3.03.00.00.000	Interessi attivi	3	1	3	1	3	1	3	1
E.3.04.00.00.000	Altre entrate da redditi da capitale		351.074	338.756	369.582	338.756	1.234.261	545.488	1.234.261
E.3.05.00.00.000	Rimborsi e altre entrate correnti	105.775	140.653	267.384	205.437	354.503	366.404	513.253	617.527
E.3.00.00.00.000	<b>Totale titolo 3 - Entrate extratributarie</b>	<b>406.856</b>	<b>655.744</b>	<b>1.231.279</b>	<b>1.035.551</b>	<b>1.613.265</b>	<b>2.281.753</b>	<b>2.226.522</b>	<b>2.787.463</b>
E.4.01.00.00.000	Tributi in conto capitale								
E.4.02.00.00.000	Contributi agli investimenti		30.000	80.573	632.313	921.052	1.067.589	1.833.502	1.239.481
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		28.000	3.900	28.000	5.339	28.000	79.700
E.4.05.00.00.000	Altre entrate in conto capitale	227.511	181.951	784.615	324.521	897.924	537.410	1.164.057	692.809
E.4.00.00.00.000	<b>Totale Titolo 4 - Entrate in conto capitale</b>	<b>255.511</b>	<b>211.951</b>	<b>893.188</b>	<b>960.734</b>	<b>1.846.976</b>	<b>1.610.339</b>	<b>3.025.559</b>	<b>2.011.989</b>
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	<b>Totale Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
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	<b>Totale Titolo 6 Accensione Prestiti</b>	-	-	-	-	-	-	-	-
E.9.01.00.00.000	Entrate per partite di giro	417.859	401.067	835.496	991.971	1.221.214	1.419.150	1.805.112	1.940.615
E.9.02.00.00.000	Entrate per conto terzi								
E.9.00.00.00.000	<b>Totale Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro</b>	<b>417.859</b>	<b>401.067</b>	<b>835.496</b>	<b>991.971</b>	<b>1.221.214</b>	<b>1.419.150</b>	<b>1.805.112</b>	<b>1.940.615</b>
E.0.00.00.99.999	Carte contabili <sup>(2)</sup>								
<b>TOTALE RISCOSSIONI (al netto anticipazione del tesoriere)</b>		<b>2.365.930</b>	<b>2.870.323</b>	<b>8.504.574</b>	<b>8.433.740</b>	<b>11.730.208</b>	<b>12.336.631</b>	<b>18.678.224</b>	<b>17.950.417</b>
di cui riscossioni con vincolo di cassa <i>(solo per gli enti locali)</i>				32.939		32939		32939	
<b>TOTALE RISORSE DISPONIBILI</b>		<b>4.331.979</b>	<b>4.269.120</b>	<b>10.470.623</b>	<b>9.832.537</b>	<b>13.696.257</b>	<b>13.735.428</b>	<b>20.644.273</b>	<b>19.349.214</b>
di cui con vincolo di cassa <i>(solo per gli enti locali)</i>		44503	204.761	77.442	204.761	77442	204.761	77442	204.761

		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 N-2	Previsioni di cassa <sup>(1)</sup>	Dati SIOPE N-2	Previsioni di cassa <sup>(1)</sup>	Dati SIOPE N-2	Previsioni di cassa <sup>(1)</sup>	Dati SIOPE N-2	Previsioni di cassa <sup>(1)</sup>
U.1.01.00.00.000	Redditi da lavoro dipendente	466.359	447.573	1.062.545	1.054.888	1.571.316	1.571.295	2.247.374	2.210.329
U.1.02.00.00.000	Imposte e tasse a carico dell'ente	23.263	30.667	81.062	89.733	118.101	132.171	181.560	190.094
U.1.03.00.00.000	Acquisto di beni e servizi	1.214.403	1.060.089	2.620.987	2.632.083	3.779.944	3.901.015	5.300.571	5.253.842
U.1.04.00.00.000	Trasferimenti correnti	967.308	824.828	2.407.539	2.576.067	3.586.135	3.877.074	5.113.408	5.430.295
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	20.885	49.926	40.966
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	16.692	41.905	31.338	54.470	63.930,08	179.571	166.227
U.1.00.00.00.000	<b>Totale titolo 1 - Spese correnti</b>	<b>2.689.283</b>	<b>2.379.848</b>	<b>6.239.983</b>	<b>6.404.994</b>	<b>9.136.621</b>	<b>9.566.371</b>	<b>13.073.437</b>	<b>13.291.754</b>
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	614.663	971.998	1.109.131	1.911.323	1.928.871	3.086.992	2.628.439
U.2.03.00.00.000	Contributi agli investimenti	14.632		42.554		42.554		66.854	
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	<b>Totale titolo 2 - Spese in conto capitale</b>	<b>457.539</b>	<b>614.663</b>	<b>1.021.376</b>	<b>1.109.131</b>	<b>1.960.701</b>	<b>1.928.871</b>	<b>3.182.447</b>	<b>2.628.439</b>
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	<b>Totale titolo 3 - Spese per incremento attività finanziarie</b>	-	-	-	-	-	-	-	-
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	<b>Totale Titolo 4 - Rimborso Prestiti</b>	<b>42.600</b>	-	<b>151.396</b>	<b>107.484</b>	<b>193.996</b>	<b>107.484</b>	<b>303.795</b>	<b>215.956</b>
U.5.00.00.00.001	<b>Totale Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere</b>								
U.7.01.00.00.000	Uscite per partite di giro	232.292	226.588	575.967	620.412	963.942	1.110.713	1.583.012	1.640.262
U.7.02.00.00.000	Uscite per conto terzi	5.939	70.838	167.731	77.763	370.744	80.283	594.795	357.743
U.7.00.00.00.000	<b>Totale Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro</b>	<b>238.231</b>	<b>297.426</b>	<b>743.699</b>	<b>698.174</b>	<b>1.334.685</b>	<b>1.190.996</b>	<b>2.177.807</b>	<b>1.998.005</b>
U.0.00.00.99.999	Carte contabili <sup>(2)</sup>								
<b>TOTALE PAGAMENTI</b>		<b>3.427.653</b>	<b>3.291.938</b>	<b>8.156.454</b>	<b>8.319.783</b>	<b>12.626.003</b>	<b>12.793.722</b>	<b>18.737.486</b>	<b>18.134.154</b>
di cui pagamenti con vincolo di cassa <i>(solo per gli enti locali)</i>		42.291	92.286	42.291	92.286	44.503	92.286	52.442	204.761
<b>FONDO DI CASSA ALLA FINE DEL TRIMESTRE</b>		<b>904.326</b>	<b>977.182</b>	<b>2.314.169</b>	<b>1.512.753</b>	<b>1.070.254</b>	<b>941.706</b>	<b>1.906.787</b>	<b>1.215.060</b>
di cui con vincolo di cassa <i>(solo per gli enti locali)</i>		2.212	112.475	35.151	112.475	32.939	112.475	25.000	-
<b>RICORSO ANTICIPAZIONI DELL'ISTITUTOTESORIERE</b>		-	-	-	-	-	-	-	-

(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 GUASTALLA**  
**Provincia di Reggio Emilia**

**AREA FINANZIARIA**

**PARERE DI REGOLARITA' CONTABILE**

sulla proposta n. 410/2025 dell'AREA FINANZIARIA ad oggetto: APPROVAZIONE DEL PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA PER L'ANNO 2025, AI SENSI DELL'ART. 6, COMMA 1 DEL D.L. N. 155/2024. si esprime ai sensi dell'art. 49, 1° comma del Decreto legislativo n. 267 del 18 agosto 2000, parere FAVOREVOLE in ordine alla regolarità contabile.

Guastalla lì, 18/02/2025

Sottoscritto dal Responsabile del Settore Finanziario  
(FERRETTI FABIO MASSIMO)  
*Sottoscritto digitalmente ai sensi dell'art. 21 D.Lgs. n. 82/2005*

**COMUNE DI GUASTALLA**  
**Provincia di Reggio Emilia**

**AREA FINANZIARIA**

**PARERE DI REGOLARITA' TECNICA**

Sulla proposta n. 410/2025 dell'AREA FINANZIARIA ad oggetto: APPROVAZIONE DEL PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA PER L'ANNO 2025, AI SENSI DELL'ART. 6, COMMA 1 DEL D.L. N. 155/2024. si esprime ai sensi dell'art. 49, 1° comma del Decreto legislativo n. 267 del 18 agosto 2000, parere FAVOREVOLE in ordine alla regolarità tecnica.

Guastalla lì, 18/02/2025

Sottoscritto dal Responsabile d'Area/Settore  
(FERRETTI FABIO MASSIMO)  
*Sottoscritto digitalmente ai sensi dell'art. 21 D.Lgs. n. 82/2005*



**AREA AFFARI ISTITUZIONALI E RELAZIONI COL PUBBLICO**

**Servizio Segreteria**

Attestazione di Pubblicazione

Delibera N. 28 del 18/02/2025

AREA FINANZIARIA

**Oggetto:** APPROVAZIONE DEL PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA PER L'ANNO 2025, AI SENSI DELL'ART. 6, COMMA 1 DEL D.L. N. 155/2024..

Su conforme dichiarazione del messo notificatore, attesto che il presente atto è stato pubblicato all'Albo Pretorio per 15gg. Consecutivi, dal 26/02/2025 al 13/03/2025

Guastalla li, 14/03/2025

Sottoscritta dal Vicesegretario  
Scaravelli Dott.Marco  
con firma digitale ai sensi dell'art. 21 D.L.gs n.82/2005