



# COMUNE DI CASALGRANDE

PROVINCIA DI REGGIO NELL'EMILIA  
Cod. Fisc. e Partita IVA 00284720356 - Piazza Martiri della Libertà, 1 C.A.P. 42013

## VERBALE DI DELIBERAZIONE DELLA GIUNTA COMUNALE

n. 30 del 27/02/2025

**OGGETTO: APPROVAZIONE PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA PER L'ESERCIZIO 2025 AI SENSI DELL'ART. 6 DEL D.L. 155/2024, CONVERTITO CON MODIFICAZIONI DALLA L. 9 DICEMBRE 2024, N. 189.**

L'anno **duemilaventicinque** il giorno **ventisette** del mese di **febbraio** alle ore **13:00** nella residenza municipale, si è riunita la Giunta comunale.

Risultano presenti:

DAVIDDI GIUSEPPE	Sindaco	Presente
AMAROSSO VALERIA	Vicesindaco	Presente
VACONDIO DOMENICO	Assessore	Presente
TOSI GRAZIELLA	Assessore	Presente
CASSINADRI MARCO	Assessore	Presente
SPANO CRISTINA	Assessore	Presente

Assiste il Vicesegretario CURTI JESSICA.

IL Sindaco DAVIDDI GIUSEPPE constatato il numero legale degli intervenuti dichiara aperta la riunione e li invita a deliberare sull'oggetto sopra indicato.



# COMUNE DI CASALGRANDE

PROVINCIA DI REGGIO NELL'EMILIA  
Cod. Fisc. e Partita IVA 00284720356 - Piazza Martiri della Libertà, 1 C.A.P. 42013

**Oggetto:** APPROVAZIONE PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA PER L'ESERCIZIO 2025 AI SENSI DELL'ART. 6 DEL D.L. 155/2024, CONVERTITO CON MODIFICAZIONI DALLA L. 9 DICEMBRE 2024, N. 189.

## LA GIUNTA COMUNALE

**RICHIAMATI** gli atti sotto indicati:

DELIBERE DI C.C.:

- n. 78 del 21/12/2024 ad oggetto: "Documento Unico di Programmazione (DUP) - Periodo 2025/2027 - Nota di Aggiornamento";
- n. 82 del 21/12/2024 ad oggetto: "Approvazione del Bilancio di Previsione 2025- 2027";

DELIBERE DI G.C.:

- n. 1 del 09/01/2025 ad oggetto: "Approvazione del Piano Esecutivo di Gestione 2025/2027 e assegnazione delle risorse finanziarie ai responsabili di settore";
- n. 13 del 30/01/2025 ad oggetto "Approvazione Piano Integrato di Attività e Organizzazione (P.I.A.O.) 2025-2027";

**PREMESSO CHE:**

- l'art. 6 del D.L. 155/2024, convertito con modificazioni dalla L. 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 ciascun anno un piano annuale dei flussi di cassa;
- tale adempimento costituisce attuazione della milestone M1C1-72 bis del Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR);
- il piano deve contenere un cronoprogramma dei pagamenti e degli incassi relativi all'esercizio di riferimento;

**VISTI:**

- il D.L. 155/2024, convertito con modificazioni dalla L. 9 dicembre 2024, n. 189;



# COMUNE DI CASALGRANDE

PROVINCIA DI REGGIO NELL'EMILIA

Cod. Fisc. e Partita IVA 00284720356 - Piazza Martiri della Libertà, 1 C.A.P. 42013

- il modello di Piano dei flussi di cassa reso disponibile dal Ministero dell'Economia e delle Finanze - Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato sul proprio sito istituzionale in data 13/01/2025;
- il D.Lgs. 267/2000 (TUEL) e successive modifiche ed integrazioni;
- il vigente Regolamento di Contabilità dell'Ente;
- lo Statuto Comunale;

## **CONSIDERATO CHE:**

- il Servizio Finanziario ha predisposto il Piano annuale dei flussi di cassa per l'esercizio 2025, redatto secondo il modello ministeriale;
- il Piano è stato elaborato sulla base:
  - o dei dati SIOPE relativi all'esercizio 2023;
  - o delle previsioni di cassa per l'esercizio 2025;
  - o dei cronoprogrammi delle opere pubbliche, con particolare riferimento agli interventi PNRR;
  - o dell'andamento storico delle riscossioni e dei pagamenti;

## **RILEVATO CHE** il Piano contiene:

- la determinazione del fondo di cassa iniziale;
- le previsioni trimestrali di entrata e di spesa, articolate secondo i codici SIOPE;
- il confronto con i dati dell'esercizio 2023;
- l'evidenza delle quote vincolate e delle eventuali anticipazioni di tesoreria;

**RICHIAMATA** la propria delibera, n. 29 in data odierna, avente ad oggetto "*VARIAZIONE DI BILANCIO DI CASSA, AI SENSI DELL'ART. 175, COMMA 5BIS DEL D. LGS.*"



# COMUNE DI CASALGRANDE

PROVINCIA DI REGGIO NELL'EMILIA  
Cod. Fisc. e Partita IVA 00284720356 - Piazza Martiri della Libertà, 1 C.A.P. 42013

267/2000, AI FINI DELL'APPROVAZIONE DEL PIANO DEI FLUSSI DI CASSA 2025”;

**DATO ATTO CHE** il fondo di cassa presunto alla fine dell'esercizio risultante dal Piano dei flussi di cassa 2025 è coerente con le previsioni di cassa contenute nell'attuale bilancio 2025 (All. C Quadro generale riassuntivo);

**PRESO ATTO** del parere favorevole espresso sulla proposta della presente deliberazione, ai sensi degli articoli 49 comma 1, e 147-bis comma 1, del D.lgs 267/2000, dal Responsabile del Settore Finanziario in ordine a:

- regolarità tecnica, attestante la regolarità e la correttezza dell'azione amministrativa;
- regolarità contabile, in quanto l'atto comporta riflessi diretti sulla situazione economico-finanziaria dell'Ente;

**RITENUTA** la propria competenza, ai sensi dell'art. 48 del D. Lgs. 267/2000;

**ALL'UNANIMITA'** dei voti espressi per alzata di mano;

## DELIBERA

1. di approvare, per le motivazioni espresse in premessa e qui integralmente richiamate, il Piano annuale dei flussi di cassa per l'esercizio 2025, allegato alla presente deliberazione quale parte integrante e sostanziale (Allegato A);
2. di dare atto della Relazione tecnica redatta dal Responsabile del Settore Finanziario All B) e delle risultanze finali del bilancio di cassa 2025 (All. C – Quadro generale riassuntivo);
3. di dare atto che il Piano approvato:
  - costituisce strumento di programmazione finanziaria;
  - sarà monitorato trimestralmente dal Settore Finanziario;
4. di stabilire che:
  - a) Il Responsabile del Settore Finanziario provvederà a:



# COMUNE DI CASALGRANDE

PROVINCIA DI REGGIO NELL'EMILIA

Cod. Fisc. e Partita IVA 00284720356 - Piazza Martiri della Libertà, 1 C.A.P. 42013

- aggiornare trimestralmente il Piano mediante determinazione dirigenziale;
- relazionare alla Giunta entro 30 giorni dalla fine di ciascun trimestre;
- attivare il sistema di allerta in caso di:
  - ritardi nei pagamenti;
  - utilizzo dell'anticipazione di tesoreria oltre il 20% del fondo;

5. di trasmettere la presente deliberazione:

- all'Organo di Revisione economico-finanziaria;
- ai Responsabili dei Settori per gli adempimenti di competenza;

6. di pubblicare la presente deliberazione sul sito istituzionale dell'ente, in Amministrazione trasparente, ai sensi dell'art. 29 del D. Lgs. 33/2013.

Con votazione unanime;

## **DELIBERA altresì**

di dichiarare la presente deliberazione immediatamente eseguibile, al fine di rispettare la scadenza prevista dalla normativa vigente per l'adozione del presente Piano dei flussi di cassa, ai sensi dell'art. 134, comma 4, del D.Lgs. 267/2000.



# COMUNE DI CASALGRANDE

PROVINCIA DI REGGIO NELL'EMILIA

Cod. Fisc. e Partita IVA 00284720356 - Piazza Martiri della Libertà, 1 C.A.P. 42013

---

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

IL Sindaco  
DAVIDDI GIUSEPPE

IL Vicesegretario  
CURTI JESSICA

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 2023 (dati cumulati dal 1/1 al 31/3)		Dati a tutto il secondo trimestre 2023 (dati cumulati dal 1/1 al 30/6)		Dati a tutto il terzo trimestre 2023 (dati cumulati dal 1/1 al 30/9)		Dati a tutto il quarto trimestre 2023 (dati cumulati dal 1/1 al 31/12)	
		Dati SIOPE N-2	Previsioni di cassa (1)	Dati SIOPE N-2	Previsioni di cassa (1)	Dati SIOPE N-2	Previsioni di cassa (1)	Dati SIOPE N-2	Previsioni di cassa (1)
	<b>FONDO DI CASSA ALL'INIZIO DELL'ANNO</b>	<b>7.596.970,24</b>	<b>6.342.672,53</b>						
	di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		<b>1.723.735,21</b>						
E.1.01.00.00.000	Tributi	1.070.710,18	1.023.354,16	4.831.047,68	4.960.960,75	6.742.518,49	7.054.450,61	10.941.293,30	11.785.041,50
E.1.01.01.00.000	Imposte, tasse e proventi assimilati	1.070.710,18	1.023.354,16	3.495.740,74	3.607.909,45	5.372.424,10	5.668.954,06	8.883.180,16	9.719.665,98
E.1.01.01.06.001	Imposta municipale propria riscossa a seguito dell'attività ordinaria di gestione	469.961,91	469.961,91	1.729.840,77	1.920.238,73	1.782.394,62	1.976.025,09	3.447.069,33	3.786.005,00
E.1.01.01.06.002	Imposte municipale propria riscosse a seguito di attività di verifica e controllo	48.859,69	49.792,25	99.958,39	155.000,00	139.415,88	195.000,00	186.920,94	250.344,42
E.1.01.01.08.002	ICI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5.000,00
E.1.01.01.16.001	Addizionale comunale IRPEF riscossa a seguito dell'attività ordinaria di gestione	275.053,72	275.000,00	921.783,01	920.000,00	1.731.878,56	1.755.000,00	2.391.179,47	2.510.000,00
E.1.01.01.53.002	Imposta comunale sulla pubblicità e diritto sulle pubbliche affissioni riscossa a seguito di attività di verifica e controllo	4.969,81	0,00	4.969,81	2.500,00	4.969,81	3.200,00	5.165,93	4.900,00
E.1.01.01.60.001	Tributo per l'esercizio delle funzioni di tutela, protezione e igiene dell'ambiente	1.771,55	1.100,00	2.209,37	2.300,00	2.490,36	2.400,00	2.751,59	2.700,00
E.1.01.01.61.001	Tributo comunale sui rifiuti e sui servizi	256.604,54	210.000,00	690.260,26	556.370,72	1.637.875,91	1.657.578,73	2.729.475,33	3.015.772,53
E.1.01.01.61.002	Tributo comunale sui rifiuti e sui servizi riscosso a seguito di attività di verifica e controllo	8.041,10	12.000,00	39.704,48	45.000,00	66.055,64	72.750,24	111.914,25	137.439,52
E.1.01.01.76.001	Tributo per i servizi indivisibili (TASI) riscosso a seguito dell'attività ordinaria di gestione	5.447,86	5.500,00	7.014,65	6.500,00	7.343,32	7.000,00	8.703,32	7.504,51
E.1.01.02.00.000	Altre imposte, tasse e proventi assimilati	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E.1.01.02.00.000	Tributi destinati al finanziamento della sanità (solo per le regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E.1.01.03.00.000	Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali (solo per le regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E.1.01.04.00.000	Compartecipazioni di tributi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E.1.03.00.00.000	Fondi perequativi	0,00	0,00	1.335.306,94	1.353.051,29	1.370.094,39	1.385.496,54	2.058.113,14	2.065.375,52
E.1.00.00.00.000	<b>Totale titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</b>	<b>1.070.710,18</b>	<b>1.023.354,16</b>	<b>4.831.047,68</b>	<b>4.960.960,75</b>	<b>6.742.518,49</b>	<b>7.054.450,61</b>	<b>10.941.293,30</b>	<b>11.785.041,50</b>
E.2.01.01.01.001	Trasferimenti correnti da Ministeri	336.388,97	350.000,00	345.000,00	402.637,85	595.768,91	710.000,00	773.825,46	910.000,00
E.2.01.01.02.001	Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome	48.932,28	14.309,88	53.443,19	49.000,00	53.443,19	65.000,00	171.396,34	136.388,82
	Trasferimenti correnti da altri	213.183,02	186.708,28	272.185,58	211.123,45	343.539,78	315.000,00	481.498,45	429.272,76
E.2.00.00.00.000	<b>Totale titolo 2 - Trasferimenti correnti</b>	<b>598.504,27</b>	<b>551.018,15</b>	<b>670.628,77</b>	<b>662.761,30</b>	<b>992.751,88</b>	<b>1.090.000,00</b>	<b>1.426.720,25</b>	<b>1.475.661,58</b>
E.3.01.00.00.000	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	388.314,50	420.000,00	839.018,17	920.000,00	1.261.010,81	1.285.000,00	1.440.473,77	1.592.000,00
E.3.02.00.00.000	Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	801,29	7.581,99	5.110,39	18.163,59	12.804,86	20.433,77	14.585,04	28.751,90
E.3.03.00.00.000	Interessi attivi	72,06	266,03	92,48	833,67	2.463,58	1.524,58	2.937,21	2.101,00
E.3.04.00.00.000	Altre entrate da redditi da capitale	0,00	0,00	23.750,00	25.547,39	491.198,55	568.601,13	491.198,55	568.601,13
E.3.05.00.00.000	Rimborsi e altre entrate correnti	57.932,61	60.000,00	89.999,64	98.000,00	123.403,20	198.000,00	154.367,77	300.739,30
E.3.00.00.00.000	<b>Totale titolo 3 - Entrate extratributarie</b>	<b>447.120,46</b>	<b>487.848,02</b>	<b>957.970,68</b>	<b>1.062.544,65</b>	<b>1.890.881,00</b>	<b>2.073.559,48</b>	<b>2.103.562,34</b>	<b>2.492.193,33</b>
E.4.01.00.00.000	Tributi in conto capitale								
E.4.02.00.00.000	Contributi agli investimenti	368.974,78	250.000,00	368.974,78	350.000,00	400.130,23	1.330.000,00	573.198,09	1.800.000,00
E.4.03.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale	115.096,00	34.059,59	137.042,37	95.936,76	155.907,47	157.515,74	184.212,46	186.597,36
E.4.04.00.00.000	Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali		0,00		0,00	69.472,84	0,00	969.473,84	0,00
E.4.05.00.00.000	Altre entrate in conto capitale	139.274,12	201.633,70	317.518,32	374.430,98	467.336,62	407.685,70	540.637,93	668.557,98
E.4.00.00.00.000	<b>Totale Titolo 4 - Entrate in conto capitale</b>	<b>623.344,90</b>	<b>350.000,00</b>	<b>823.535,47</b>	<b>820.367,74</b>	<b>1.092.847,16</b>	<b>1.895.201,44</b>	<b>2.267.522,32</b>	<b>2.655.155,34</b>
E.5.01.00.00.000	Alienazione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E.5.02.00.00.000	Riscossione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E.5.03.00.00.000	Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E.5.04.00.00.000	Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E.5.00.00.00.000	<b>Totale Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
E.6.01.00.00.000	Emissione di titoli obbligazionari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E.6.02.00.00.000	Accensione prestiti a breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E.6.03.00.00.000	Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E.6.04.00.00.000	Altre forme di indebitamento	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E.6.00.00.00.000	<b>Totale Titolo 6 Accensione Prestiti</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
E.9.01.00.00.000	Entrate per partite di giro	501.181,48	690.000,00	957.438,07	1.650.000,00	1.488.963,51	1.910.000,00	2.119.945,39	2.256.814,03
E.9.02.00.00.000	Entrate per conto terzi	1.242,00	2.000,00	1.932,00	8.500,00	1.932,00	10.000,00	3.137,00	29.195,50
E.9.00.00.00.000	<b>Totale Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro</b>	<b>502.423,48</b>	<b>692.000,00</b>	<b>959.370,07</b>	<b>1.658.500,00</b>	<b>1.490.895,51</b>	<b>1.920.000,00</b>	<b>2.123.082,39</b>	<b>2.286.009,53</b>
E.0.00.00.99.999	Carte contabili (2)								
	<b>TOTALE RISCOSSIONI (al netto anticipazione del tesoriere)</b>	<b>3.242.103,29</b>	<b>3.104.220,34</b>	<b>8.242.552,67</b>	<b>9.165.134,43</b>	<b>12.209.894,04</b>	<b>14.033.211,53</b>	<b>18.862.180,60</b>	<b>20.694.061,28</b>

di cui riscossioni con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)									
TOTALE RISORSE DISPONIBILI		10.839.073,53	9.446.892,87	15.839.522,91	15.507.806,96	19.806.864,28	20.375.884,06	26.459.150,84	27.036.733,81
di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			1.723.735,21		1.723.735,21		1.723.735,21		1.723.735,21
<b>Pagamenti in c/competenza e in c/residui</b>									
		Primo trimestre 2023 (dati cumulati dal 1/1 al 31/3)		Dati a tutto il secondo trimestre 2023 (dati cumulati dal 1/1 al 30/6)		Dati a tutto il terzo trimestre 2023 (dati cumulati dal 1/1 al 30/9)		Dati a tutto il quarto trimestre 2023 (dati cumulati dal 1/1 al 31/12)	
		Dati SIOPE N-2	Previsioni di cassa (1)	Dati SIOPE N-2	Previsioni di cassa (1)	Dati SIOPE N-2	Previsioni di cassa (1)	Dati SIOPE N-2	Previsioni di cassa (1)
U.1.01.00.00.000	Redditi da lavoro dipendente	683.920,19	795.000,00	1.485.277,78	1.814.788,35	2.170.870,77	2.572.651,06	3.111.601,23	3.612.015,67
U.1.02.00.00.000	Imposte e tasse a carico dell'ente	24.525,19	31.822,96	58.915,23	84.095,70	99.663,37	125.285,12	153.432,07	203.239,29
U.1.03.00.00.000	Acquisto di beni e servizi	2.126.969,26	2.950.000,00	4.037.811,58	4.850.000,00	5.330.940,08	6.100.000,00	7.523.100,68	8.808.908,43
U.1.04.00.00.000	Trasferimenti correnti	275.394,86	415.000,00	1.143.729,08	1.363.831,96	1.654.724,55	1.985.229,19	2.611.648,90	3.059.471,32
U.1.05.00.00.000	Trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U.1.06.00.00.000	Fondi perequativi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U.1.07.00.00.000	Interessi passivi	0,00	0,00	1.295,00	0,00	1.295,00	640,50	2.438,28	1.179,06
U.1.08.00.00.000	Altre spese per redditi da capitale		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U.1.09.00.00.000	Rimborsi e poste correttive delle entrate	42.157,28	41.000,00	55.472,00	55.000,00	55.472,00	61.000,00	64.773,07	75.000,00
U.1.10.00.00.000	Altre spese correnti	113.119,37	160.000,00	140.433,06	165.000,00	161.909,52	210.000,00	187.571,46	299.735,01
U.1.00.00.00.000	<b>Totale titolo 1 - Spese correnti</b>	<b>3.266.086,15</b>	<b>4.392.822,96</b>	<b>6.922.933,73</b>	<b>8.332.716,01</b>	<b>9.474.875,29</b>	<b>11.054.805,86</b>	<b>13.654.565,69</b>	<b>16.059.548,78</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	784.598,84	475.000,00	1.065.113,66	2.286.621,54	2.465.698,40	3.562.500,00	4.200.000,00	4.473.740,02
U.2.03.00.00.000	Contributi agli investimenti	162.252,10	36.512,86	172.784,69	36.512,86	188.606,61	46.659,23	304.636,82	93.961,48
U.2.04.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U.2.05.00.00.000	Altre spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U.2.00.00.00.000	<b>Totale titolo 2 - Spese in conto capitale</b>	<b>946.850,94</b>	<b>511.512,86</b>	<b>1.237.898,35</b>	<b>2.323.134,40</b>	<b>2.654.305,01</b>	<b>3.609.159,23</b>	<b>4.504.636,82</b>	<b>4.567.701,50</b>
U.3.01.00.00.000	Acquisizioni di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U.3.02.00.00.000	Concessione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U.3.03.00.00.000	Concessione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U.3.04.00.00.000	Altre spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U.3.00.00.00.000	<b>Totale titolo 3 - Spese per incremento attività finanziarie</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
U.4.01.00.00.000	Rimborso di titoli obbligazionari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U.4.02.00.00.000	Rimborso prestiti a breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U.4.03.00.00.000	Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	0,00	0,00	8.232,16	8.856,02	0,00	0,00	16.464,32	17.875,26
U.4.04.00.00.000	Rimborso di altre forme di indebitamento	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U.4.05.00.00.000	Fondi per rimborso prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U.4.00.00.00.000	<b>Totale Titolo 4 - Rimborso Prestiti</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>8.232,16</b>	<b>8.856,02</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>16.464,32</b>	<b>17.875,26</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	517.050,32	780.000,00	965.728,29	1.010.000,00	1.460.991,92	1.580.000,00	2.111.114,54	2.200.002,00
U.7.02.00.00.000	Uscite per conto terzi	9.385,61	11.000,00	20.013,68	25.000,00	28.559,79	32.000,00	51.314,83	60.000,00
U.7.00.00.00.000	<b>Totale Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro</b>	<b>526.435,93</b>	<b>791.000,00</b>	<b>985.741,97</b>	<b>1.035.000,00</b>	<b>1.489.551,71</b>	<b>1.612.000,00</b>	<b>2.162.429,37</b>	<b>2.260.002,00</b>
U.0.00.00.99.999	Carte contabili (2)								
<b>TOTALE PAGAMENTI</b>		<b>4.739.373,02</b>	<b>5.695.335,82</b>	<b>9.154.806,21</b>	<b>11.699.706,43</b>	<b>13.618.732,01</b>	<b>16.275.965,09</b>	<b>20.338.096,20</b>	<b>22.905.127,54</b>
di cui pagamenti con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)									
<b>FONDO DI CASSA ALLA FINE DEL TRIMESTRE</b>		<b>6.099.700,51</b>	<b>3.751.557,05</b>	<b>6.684.716,70</b>	<b>3.808.100,53</b>	<b>6.188.132,27</b>	<b>4.099.918,96</b>	<b>6.121.054,64</b>	<b>4.131.606,27</b>
di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			1.723.735,21		1.576.845,05		1.076.845,05		1.076.845,05
<b>RICORSO ANTICIPAZIONI DELL'ISTITUTOTESORIERE</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</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".

(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 cassa è adottato con delibera di giunta o dell'organo esecutivo dell'ente, o con atto del segretario generale o del responsabile finanziario. Per gli enti locali il Piano annuale è adottato dalla giunta o dall'organo esecutivo.



***COMUNE DI CASALGRANDE***

PROVINCIA DI REGGIO EMILIA

**PIANO DEI FLUSSI DI CASSA 2025**

**Relazione tecnica**

Il presente piano dei flussi di cassa 2025 è redatto sulla base del modello pubblicato dal Ministero dell'Economia e delle Finanze ai sensi dell'articolo 6, comma 1, del D.L. 155/2024, convertito nella L. 189/2024.

L'art. 6, commi 1 e 2, del D.L. n. 155/2024 stabilisce che, al fine di rafforzare le misure già introdotte per la riduzione dei tempi di pagamento e in attuazione della riforma del PNRR 1.11, le amministrazioni pubbliche, tra cui gli enti locali e i loro enti strumentali, hanno l'obbligo di adottare, entro il 28 febbraio di ciascun anno, un piano annuale dei flussi di cassa (di seguito "Piano"), contenente un cronoprogramma dei pagamenti e degli incassi relativi all'esercizio di riferimento, in un'ottica di rispetto dei tempi di pagamento delle transazioni commerciali.

Il modello contiene le risultanze dei prospetti periodici, per trimestre, di Siope dell'anno N-2 (per il 2025, si tratta del 2023) nonché le previsioni di incassi e pagamenti del bilancio 2025.

Al termine di ciascun trimestre le previsioni 2025 sono sostituite con l'importo degli incassi/pagamenti effettivi desumibile da Siope e sono inoltre aggiornate le previsioni dei trimestri successivi. L'aggiornamento del piano, effettuato con determina del Responsabile Finanziario, deve poi essere portato a conoscenza della Giunta affinché, in caso di scostamenti rilevanti rispetto a quanto iscritto nel Piano, possa adottare la necessaria delibera di variazione.

Si precisa altresì che 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.

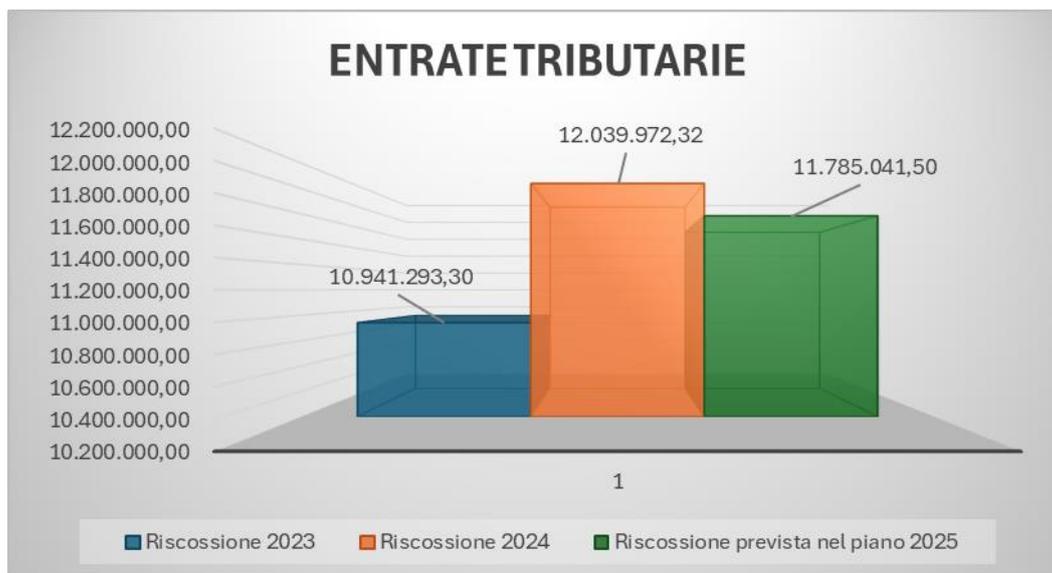
Di seguito si riassume il procedimento seguito per la formulazione delle previsioni di cassa 2025.

## PARTE ENTRATA

Per quanto riguarda le entrate **tributarie**, si è scelto di dettagliare il piano a livello di singolo capitolo (date le peculiarità proprie di ciascun entrata che non si prestano a standardizzazioni). Le previsioni di cassa relative alle entrate oggetto di accantonamento al Fondo crediti dubbia esigibilità erano già state decurtate -in sede di bilancio di previsione- della quota di Fcde risultante dall'ultimo rendiconto 2023 (con riguardo ai residui presunti al 31.12.2024) e, per quanto riguarda la competenza, si era iscritto l'ammontare delle riscossioni dell'ultimo esercizio chiuso (2023) relativamente alla stessa tipologia di entrata.

In sede di predisposizione del Piano, si sono effettuate ulteriori analisi, ed in particolare:

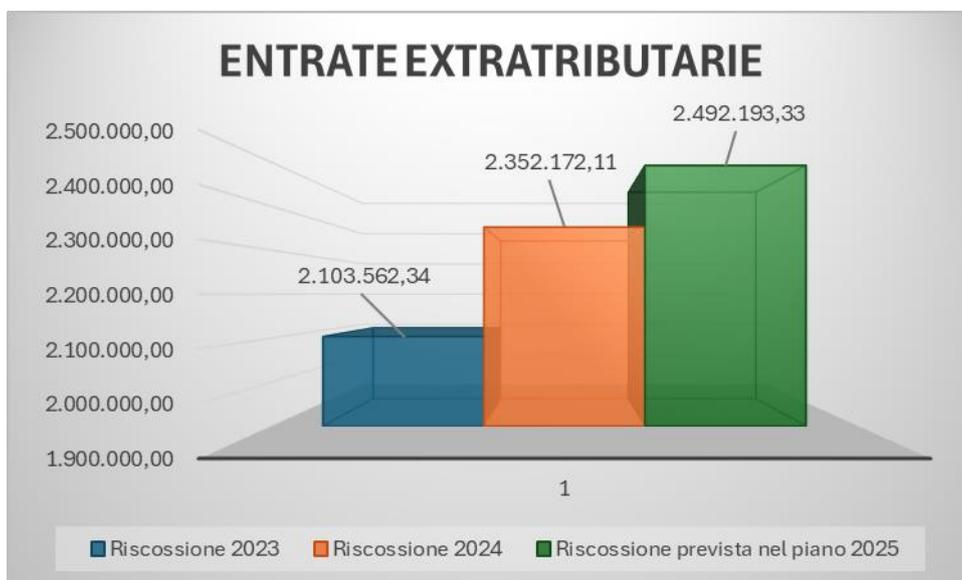
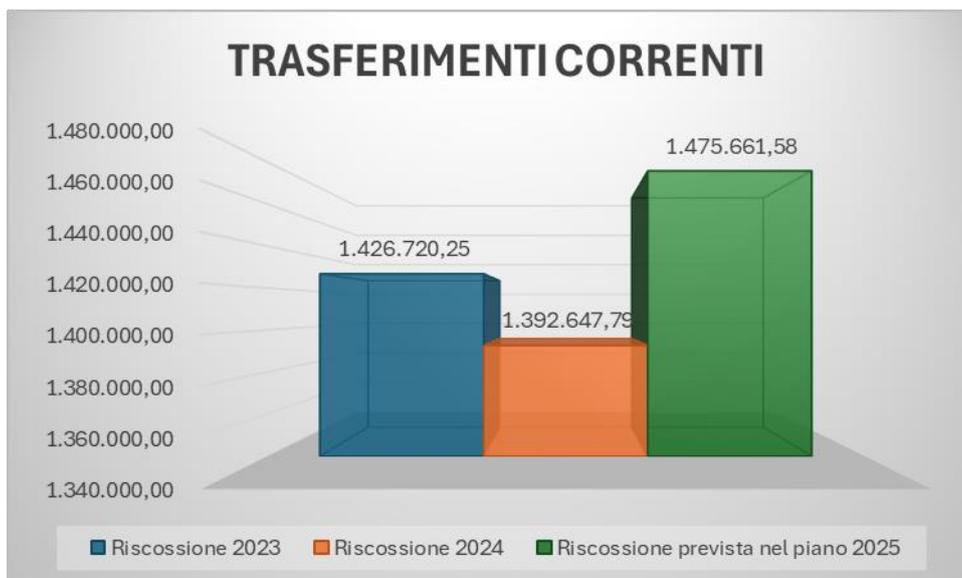
1. per quanto riguarda le entrate da recupero evasione: si è tenuto conto degli importi effettivamente riscossi nell'ultimo esercizio (2024), con distribuzione degli importi sui trimestri sulla base delle percentuali di riscossione realizzate nel 2024 (così come risultanti dai prospetti periodici Siope dell'anno di riferimento), con adeguamenti in base alle specificità della previsione 2025 e alle valutazioni del Responsabile dell'Entrata;
2. per le altre entrate tributarie (addizionale Irpef, Tari e Imu): si è tenuto conto dell'andamento della riscossione dell'ultimo esercizio (2024). Per quanto riguarda l'Imu spontanea, si segnala che nel 2024 sono state modificate le aliquote relative ai fabbricati D1, D5, D7 e D8, con aumento di gettito rispetto al 2023. La previsione di cassa è stata poi adeguata all'effettivo andamento della riscossione 2024.



L'aumento delle entrate tributarie e da fondi perequativi, rispetto al 2023, dipendono principalmente da:

- manovra fiscale 2024 con aumento aliquote Imu come sopra specificato;
- aumento delle entrate Tari a seguito degli adeguamenti delle tariffe al Piano Finanziario approvato da Atersir (in attesa della deliberazione delle tariffe 2025, si è iscritta una previsione di incasso prudenziale in considerazione del fatto che ancora non si conosce l'impatto che l'eventuale applicazione di avanzo da recupero evasione avrà sulle tariffe stesse);
- Riscossioni su addizionale Irpef (per quanto riguarda il 2025, si è rimasti coerenti con la previsione prudenziale iscritta in conto competenza in sede di predisposizione del bilancio iniziale).

Anche per le entrate **extratributarie** e i **trasferimenti correnti**, si sono considerati gli importi effettivamente riscossi nel 2024, come risultanti dai prospetti Siope e si è calcolata la percentuale di riscossione -per trimestre- dell'esercizio 2024, andando ad analizzare singole voci di entrata (per esempio le entrate da servizi scolastici ed educativi) che potevano presentare delle peculiarità rispetto al 2024 (es. aumento dei servizi, con correlato aumento di utenti e di conseguenza di rette/contribuzione, trasferimenti previsti in sede di bilancio 2025 che non trovavano riscontro nel 2024 ecc. ecc.).



L'aumento delle entrate extratributarie è dovuto principalmente a:

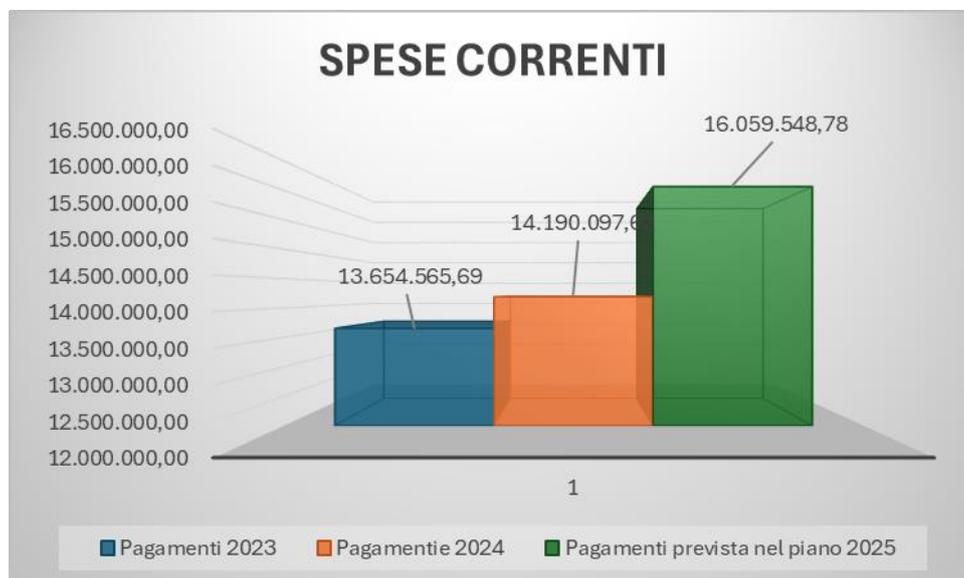
- aumento dei servizi scolastici ed educativi (in ragione della maggiore disponibilità di risorse correnti a seguito della manovra lmu del 2024);
- aumento dei dividendi Iren.

Analoghi meccanismi di valutazione sono stati applicati alle previsioni relative alle partite di giro.

## PARTE SPESA

Per quanto riguarda le spese correnti, si è dapprima analizzato l'importo pagato nel 2024 come specificato a proposito delle entrate, poi si sono utilizzate le percentuali di pagamento, per trimestre, relative alle stesse voci del 2024, così come risultante dai prospetti trimestrali di Siope 2024. Si sono poi analizzati i singoli capitoli di spesa corrente, con particolare riguardo alle utenze e ai contratti di servizio del Settore Servizi Scolastici ed educativi, al fine di tarare la previsione sulle specifiche peculiarità che quella singola spesa poteva avere rispetto al 2024 (aumenti Istat, ampliamento di servizi, maggiori spese per utenze ecc. ecc.).

In relazione alla voce "Redditi da lavoro dipendente", si è seguito lo stesso criterio di cui sopra, ipotizzando risparmi in analogia a quelli registrati a fine anno negli ultimi esercizi e proiettando le mancate coperture di personale (procedure concorsuali ancora in corso, selezioni non andate a buon fine, rispetto alla rpevisione iniziale) che già ad oggi sono ipotizzabili su diversi settori.



L'aumento delle spese correnti è dovuto principalmente a:

- maggiori risorse correnti a seguito della manovra Imu che ha consentito l'implementazione di servizi (soprattutto scolastici ed educativi -si veda commento alle entrate extratributarie)
- aumento della spesa di personale in ragione degli aumenti contrattuali e degli anticipi da corrispondere sugli stessi.

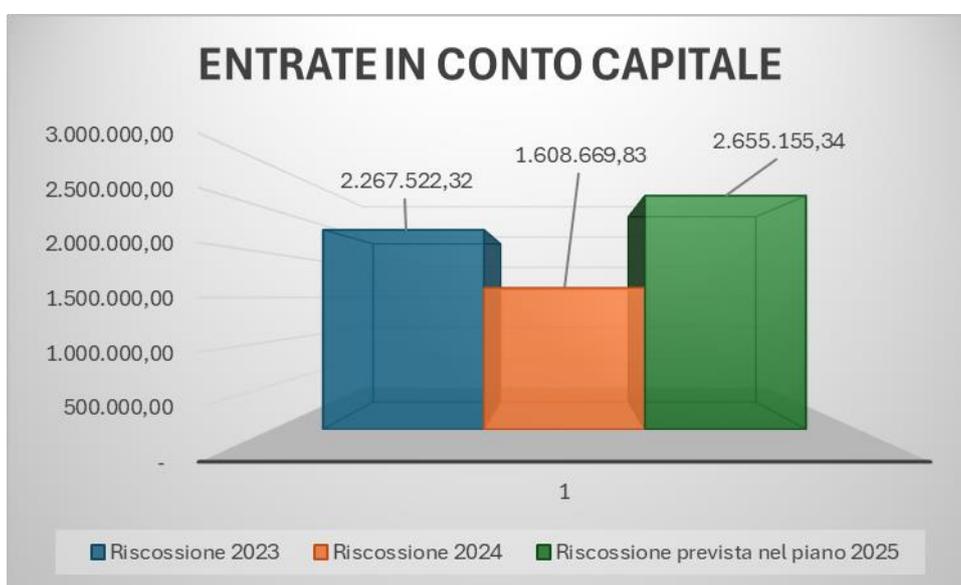
La previsione in spesa 2025 del piano è comunque prudenziale e non tiene ancora conto di eventuali economie che si potrebbero verificare in corso di esercizio, rispetto alle previsioni di competenza.

## CONTO CAPITALE

Oltre ad un'analisi dell'andamento dell'ultimo esercizio, si è tenuto conto:

1. Dei pagamenti PNRR previsti per il 2025 sui progetti in essere (in particolar modo per il Ponte di Veggia, il cui cronoprogramma trasmesso dal Comune Capofila, Sassuolo, prevede la conclusione e la rendicontazione dell'opera entro il 2025;
2. Dei pagamenti relativi ad altre opere di cui ai cronoprogrammi del settore Lavori Pubblici;
3. Dei trasferimenti in entrata, la cui tempestività dipende dai tempi tecnici degli Enti eroganti e dai cronoprogrammi di cui sopra.

Le entrate in conto capitale hanno peculiarità tali da non consentire una standardizzazione in base all'andamento dell'anno precedente, in quanto sono molteplici i fattori che influenzano la capacità di riscossione (collegati, almeno per quanto riguarda i finanziamenti a rendicontazione, all'andamento dei cronoprogrammi dei Lavori Pubblici).



Anche le spese in conto capitale possono essere influenzate da molteplici fattori, tra cui giova ricordare (oltre alle entrate da permessi di costuire) l'applicazione dell'avanzo disponibile/vincolato/destinato. Nel 2023 infatti sono stati applicati € 2.753.669,44 di avanzo per spese in conto capitale, a fronte di € 853.803,73 applicati nel 2024 (naturalmente, parte delle risorse applicate nel 2023 hanno poi generato flussi di cassa in uscita anche sull'anno successivo), così come la stessa fonte di finanziamento ha un impatto sulla cassa dell'Ente; le opere finanziate da avanzo infatti non generano cassa in entrata ma solo flussi di cassa in uscita. Le previsioni 2025 tengono conto dei cronoprogrammi dei LLPP e dell'accelerazione sui lavori relativi al Ponte di Veggia.

## CASSA VINCOLATA

Nel prospetto trimestrale è stata altresì inserita la previsione relativa alla variazione della cassa vincolata, in considerazione dei pagamenti che si prevede di effettuare su investimenti che hanno originato cassa vincolata (per es. il Ponte di Veggia) e di altri pagamenti che in corso di esercizio si prevede verranno effettuati a tale titolo (contributi per le barriere architettoniche, trasferimenti all'Unione Tresinaro Secchia per Pnrr digitali ecc. ecc.).

## CONSIDERAZIONI FINALI

Al fine di adeguare le previsioni relative alle entrate e alle spese previste nel bilancio di previsione a quanto riportato nel Piano annuale dei flussi di cassa si è resa necessaria una variazione di cassa in Giunta che ha preceduto l'approvazione del Piano stesso.

Quanto riportato nel piano è coerente con gli stanziamenti attuali del bilancio di previsione (si veda allegato Quadro generale riassuntivo).

Il piano dei flussi di cassa prevede sempre una cassa non negativa alla conclusione di ciascun trimestre, con un fondo di cassa presunto al 31.12.2025 pari a € 4.131.606,27 (in coerenza con il Quadro generale riassuntivo attuale del bilancio 2025 allegato).

Si precisa altresì che<sup>1</sup>:

- le previsioni di incasso 2025 sono minori della seguente somma algebrica "*residui attivi presunti al 31.12.24 (aggiornati) + stanziamenti entrate di competenza 2025 – FCDE (comprensivo di FCDE accantonato nel risultato di amministrazione rendiconto 2023, previsione definitiva FCDE competenza 2024 e previsione accantonamento FCDE competenza 2025)*";
- le previsioni di pagamento 2025 sono minori della seguente somma algebrica: "*residui passivi presunti al 31.12.24 (aggiornati) + stanziamenti spese di competenza esercizio 2025 (al netto quota FPV spesa) – Fondi di competenza esercizio 2025 della missione 20 + Fondo di riserva di cassa esercizio 2025*";
- l'indicatore del tempo medio ponderato di pagamento del 2024 è minore di 30 giorni;

---

<sup>1</sup> Check list Ancrel sul *Piano dei flussi di cassa 2025*

- l'indicatore del tempo medio ponderato di ritardo del 2024 è minore di zero;

**Il piano sarà aggiornato trimestralmente con l'andamento degli effettivi incassi e pagamenti e, in caso di scostamenti significativi e/o di nuovi fatti/elementi intervenuti in corso di esercizio -oltre all'aggiornamento del piano- si procederà alla relativa variazione di bilancio di cassa di competenza della Giunta Comunale.**

Il Responsabile del Settore Finanziario  
(Dott.ssa Alessandra Gherardi)  
*f.to digitalmente*



***COMUNE DI CASALGRANDE***

PROVINCIA DI REGGIO EMILIA

**PIANO DEI FLUSSI DI CASSA 2025**

**Relazione tecnica**

Il presente piano dei flussi di cassa 2025 è redatto sulla base del modello pubblicato dal Ministero dell'Economia e delle Finanze ai sensi dell'articolo 6, comma 1, del D.L. 155/2024, convertito nella L. 189/2024.

L'art. 6, commi 1 e 2, del D.L. n. 155/2024 stabilisce che, al fine di rafforzare le misure già introdotte per la riduzione dei tempi di pagamento e in attuazione della riforma del PNRR 1.11, le amministrazioni pubbliche, tra cui gli enti locali e i loro enti strumentali, hanno l'obbligo di adottare, entro il 28 febbraio di ciascun anno, un piano annuale dei flussi di cassa (di seguito "Piano"), contenente un cronoprogramma dei pagamenti e degli incassi relativi all'esercizio di riferimento, in un'ottica di rispetto dei tempi di pagamento delle transazioni commerciali.

Il modello contiene le risultanze dei prospetti periodici, per trimestre, di Siope dell'anno N-2 (per il 2025, si tratta del 2023) nonché le previsioni di incassi e pagamenti del bilancio 2025.

Al termine di ciascun trimestre le previsioni 2025 sono sostituite con l'importo degli incassi/pagamenti effettivi desumibile da Siope e sono inoltre aggiornate le previsioni dei trimestri successivi. L'aggiornamento del piano, effettuato con determina del Responsabile Finanziario, deve poi essere portato a conoscenza della Giunta affinché, in caso di scostamenti rilevanti rispetto a quanto iscritto nel Piano, possa adottare la necessaria delibera di variazione.

Si precisa altresì che 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.

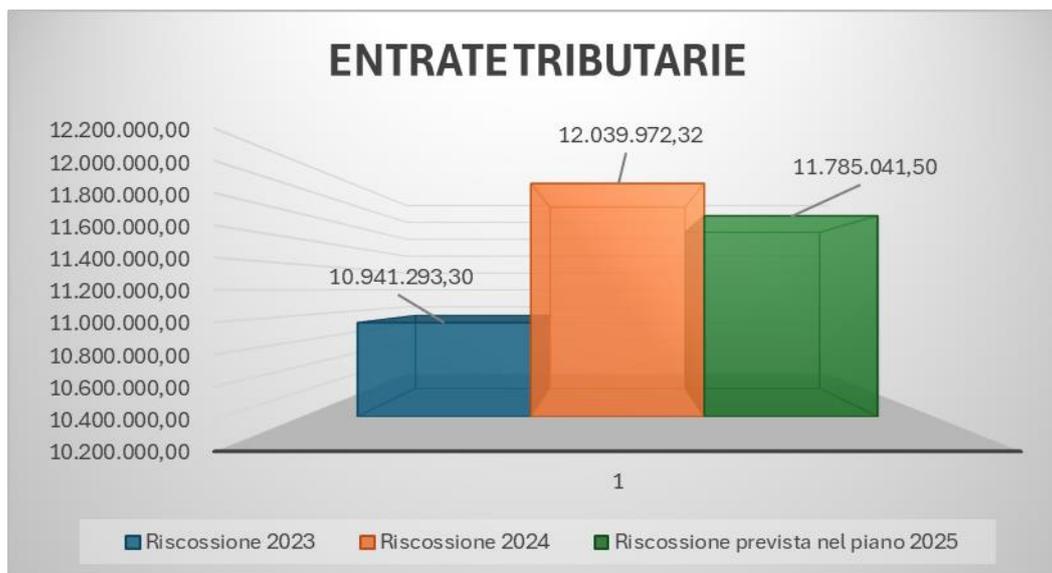
Di seguito si riassume il procedimento seguito per la formulazione delle previsioni di cassa 2025.

## PARTE ENTRATA

Per quanto riguarda le entrate **tributarie**, si è scelto di dettagliare il piano a livello di singolo capitolo (date le peculiarità proprie di ciascun entrata che non si prestano a standardizzazioni). Le previsioni di cassa relative alle entrate oggetto di accantonamento al Fondo crediti dubbia esigibilità erano già state decurtate -in sede di bilancio di previsione- della quota di Fcde risultante dall'ultimo rendiconto 2023 (con riguardo ai residui presunti al 31.12.2024) e, per quanto riguarda la competenza, si era iscritto l'ammontare delle riscossioni dell'ultimo esercizio chiuso (2023) relativamente alla stessa tipologia di entrata.

In sede di predisposizione del Piano, si sono effettuate ulteriori analisi, ed in particolare:

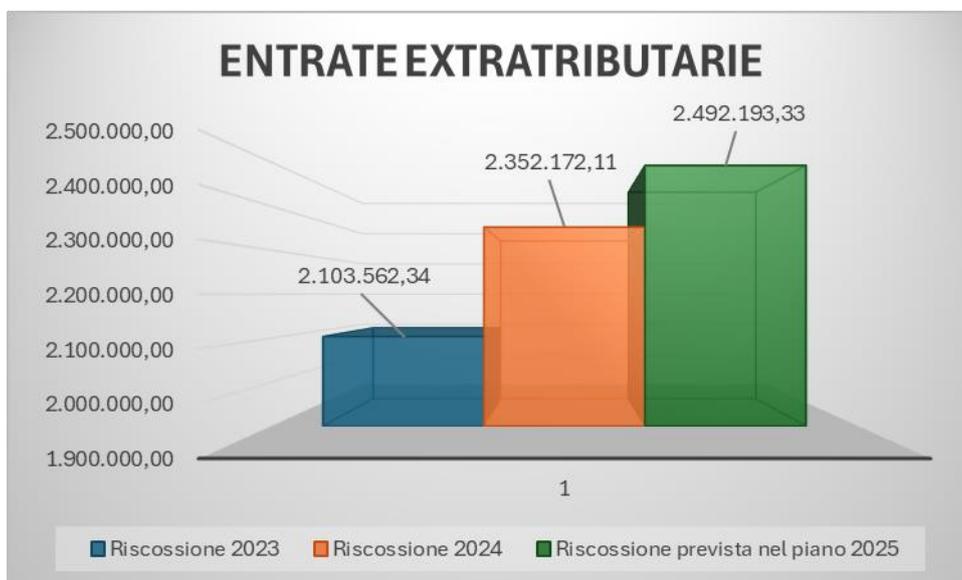
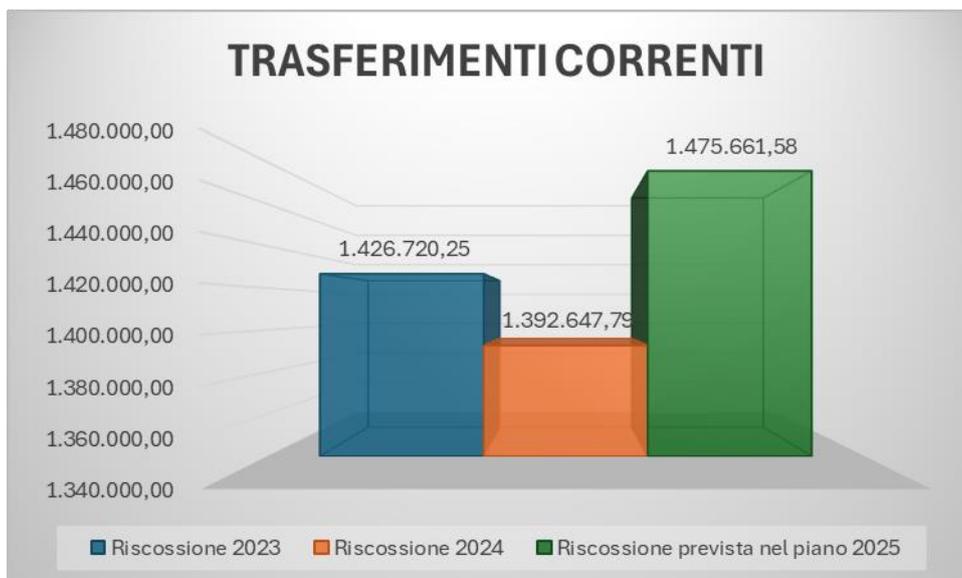
1. per quanto riguarda le entrate da recupero evasione: si è tenuto conto degli importi effettivamente riscossi nell'ultimo esercizio (2024), con distribuzione degli importi sui trimestri sulla base delle percentuali di riscossione realizzate nel 2024 (così come risultanti dai prospetti periodici Siope dell'anno di riferimento), con adeguamenti in base alle specificità della previsione 2025 e alle valutazioni del Responsabile dell'Entrata;
2. per le altre entrate tributarie (addizionale Irpef, Tari e Imu): si è tenuto conto dell'andamento della riscossione dell'ultimo esercizio (2024). Per quanto riguarda l'Imu spontanea, si segnala che nel 2024 sono state modificate le aliquote relative ai fabbricati D1, D5, D7 e D8, con aumento di gettito rispetto al 2023. La previsione di cassa è stata poi adeguata all'effettivo andamento della riscossione 2024.



L'aumento delle entrate tributarie e da fondi perequativi, rispetto al 2023, dipendono principalmente da:

- manovra fiscale 2024 con aumento aliquote Imu come sopra specificato;
- aumento delle entrate Tari a seguito degli adeguamenti delle tariffe al Piano Finanziario approvato da Atersir (in attesa della deliberazione delle tariffe 2025, si è iscritta una previsione di incasso prudenziale in considerazione del fatto che ancora non si conosce l'impatto che l'eventuale applicazione di avanzo da recupero evasione avrà sulle tariffe stesse);
- Riscossioni su addizionale Irpef (per quanto riguarda il 2025, si è rimasti coerenti con la previsione prudenziale iscritta in conto competenza in sede di predisposizione del bilancio iniziale).

Anche per le entrate **extratributarie** e i **trasferimenti correnti**, si sono considerati gli importi effettivamente riscossi nel 2024, come risultanti dai prospetti Siope e si è calcolata la percentuale di riscossione -per trimestre- dell'esercizio 2024, andando ad analizzare singole voci di entrata (per esempio le entrate da servizi scolastici ed educativi) che potevano presentare delle peculiarità rispetto al 2024 (es. aumento dei servizi, con correlato aumento di utenti e di conseguenza di rette/contribuzione, trasferimenti previsti in sede di bilancio 2025 che non trovavano riscontro nel 2024 ecc. ecc.).



L'aumento delle entrate extratributarie è dovuto principalmente a:

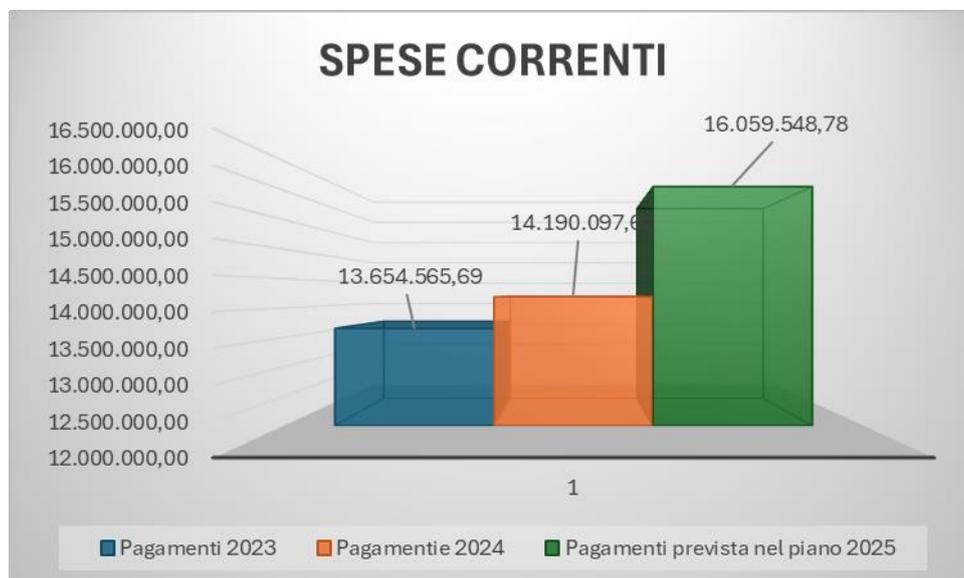
- aumento dei servizi scolastici ed educativi (in ragione della maggiore disponibilità di risorse correnti a seguito della manovra lmu del 2024);
- aumento dei dividendi Iren.

Analoghi meccanismi di valutazione sono stati applicati alle previsioni relative alle partite di giro.

## PARTE SPESA

Per quanto riguarda le spese correnti, si è dapprima analizzato l'importo pagato nel 2024 come specificato a proposito delle entrate, poi si sono utilizzate le percentuali di pagamento, per trimestre, relative alle stesse voci del 2024, così come risultante dai prospetti trimestrali di Siope 2024. Si sono poi analizzati i singoli capitoli di spesa corrente, con particolare riguardo alle utenze e ai contratti di servizio del Settore Servizi Scolastici ed educativi, al fine di tarare la previsione sulle specifiche peculiarità che quella singola spesa poteva avere rispetto al 2024 (aumenti Istat, ampliamento di servizi, maggiori spese per utenze ecc. ecc.).

In relazione alla voce "Redditi da lavoro dipendente", si è seguito lo stesso criterio di cui sopra, ipotizzando risparmi in analogia a quelli registrati a fine anno negli ultimi esercizi e proiettando le mancate coperture di personale (procedure concorsuali ancora in corso, selezioni non andate a buon fine, rispetto alla rpevisione iniziale) che già ad oggi sono ipotizzabili su diversi settori.



L'aumento delle spese correnti è dovuto principalmente a:

- maggiori risorse correnti a seguito della manovra Imu che ha consentito l'implementazione di servizi (soprattutto scolastici ed educativi -si veda commento alle entrate extratributarie)
- aumento della spesa di personale in ragione degli aumenti contrattuali e degli anticipi da corrispondere sugli stessi.

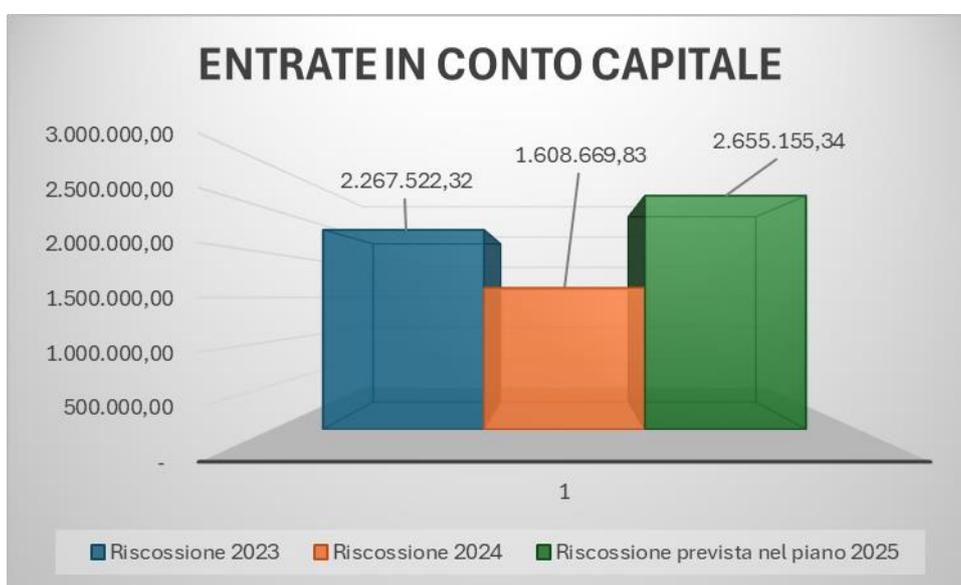
La previsione in spesa 2025 del piano è comunque prudenziale e non tiene ancora conto di eventuali economie che si potrebbero verificare in corso di esercizio, rispetto alle previsioni di competenza.

## CONTO CAPITALE

Oltre ad un'analisi dell'andamento dell'ultimo esercizio, si è tenuto conto:

1. Dei pagamenti PNRR previsti per il 2025 sui progetti in essere (in particolar modo per il Ponte di Veggia, il cui cronoprogramma trasmesso dal Comune Capofila, Sassuolo, prevede la conclusione e la rendicontazione dell'opera entro il 2025;
2. Dei pagamenti relativi ad altre opere di cui ai cronoprogrammi del settore Lavori Pubblici;
3. Dei trasferimenti in entrata, la cui tempestività dipende dai tempi tecnici degli Enti eroganti e dai cronoprogrammi di cui sopra.

Le entrate in conto capitale hanno peculiarità tali da non consentire una standardizzazione in base all'andamento dell'anno precedente, in quanto sono molteplici i fattori che influenzano la capacità di riscossione (collegati, almeno per quanto riguarda i finanziamenti a rendicontazione, all'andamento dei cronoprogrammi dei Lavori Pubblici).



Anche le spese in conto capitale possono essere influenzate da molteplici fattori, tra cui giova ricordare (oltre alle entrate da permessi di costuire) l'applicazione dell'avanzo disponibile/vincolato/destinato. Nel 2023 infatti sono stati applicati € 2.753.669,44 di avanzo per spese in conto capitale, a fronte di € 853.803,73 applicati nel 2024 (naturalmente, parte delle risorse applicate nel 2023 hanno poi generato flussi di cassa in uscita anche sull'anno successivo), così come la stessa fonte di finanziamento ha un impatto sulla cassa dell'Ente; le opere finanziate da avanzo infatti non generano cassa in entrata ma solo flussi di cassa in uscita. Le previsioni 2025 tengono conto dei cronoprogrammi dei LLPP e dell'accelerazione sui lavori relativi al Ponte di Veggia.

## CASSA VINCOLATA

Nel prospetto trimestrale è stata altresì inserita la previsione relativa alla variazione della cassa vincolata, in considerazione dei pagamenti che si prevede di effettuare su investimenti che hanno originato cassa vincolata (per es. il Ponte di Veggia) e di altri pagamenti che in corso di esercizio si prevede verranno effettuati a tale titolo (contributi per le barriere architettoniche, trasferimenti all'Unione Tresinaro Secchia per Pnrr digitali ecc. ecc.).

## CONSIDERAZIONI FINALI

Al fine di adeguare le previsioni relative alle entrate e alle spese previste nel bilancio di previsione a quanto riportato nel Piano annuale dei flussi di cassa si è resa necessaria una variazione di cassa in Giunta che ha preceduto l'approvazione del Piano stesso.

Quanto riportato nel piano è coerente con gli stanziamenti attuali del bilancio di previsione (si veda allegato Quadro generale riassuntivo).

Il piano dei flussi di cassa prevede sempre una cassa non negativa alla conclusione di ciascun trimestre, con un fondo di cassa presunto al 31.12.2025 pari a € 4.131.606,27 (in coerenza con il Quadro generale riassuntivo attuale del bilancio 2025 allegato).

Si precisa altresì che<sup>1</sup>:

- le previsioni di incasso 2025 sono minori della seguente somma algebrica "*residui attivi presunti al 31.12.24 (aggiornati) + stanziamenti entrate di competenza 2025 – FCDE (comprensivo di FCDE accantonato nel risultato di amministrazione rendiconto 2023, previsione definitiva FCDE competenza 2024 e previsione accantonamento FCDE competenza 2025)*";
- le previsioni di pagamento 2025 sono minori della seguente somma algebrica: "*residui passivi presunti al 31.12.24 (aggiornati) + stanziamenti spese di competenza esercizio 2025 (al netto quota FPV spesa) – Fondi di competenza esercizio 2025 della missione 20 + Fondo di riserva di cassa esercizio 2025*";
- l'indicatore del tempo medio ponderato di pagamento del 2024 è minore di 30 giorni;

---

<sup>1</sup> Check list Ancrel sul *Piano dei flussi di cassa 2025*

- l'indicatore del tempo medio ponderato di ritardo del 2024 è minore di zero;

**Il piano sarà aggiornato trimestralmente con l'andamento degli effettivi incassi e pagamenti e, in caso di scostamenti significativi e/o di nuovi fatti/elementi intervenuti in corso di esercizio -oltre all'aggiornamento del piano- si procederà alla relativa variazione di bilancio di cassa di competenza della Giunta Comunale.**

Il Responsabile del Settore Finanziario  
(Dott.ssa Alessandra Gherardi)  
*f.to digitalmente*

**QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO - Variazioni Provvisorie - Proposta PRP-111/2025**

ENTRATE	CASSA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2025	2026	2027	SPESE	CASSA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2025	2026	2027
<b>Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio</b>	6.342.672,53								
<b>Utilizzo avanzo presunto di amministrazione</b> <i>di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità</i>		48.967,95 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	<b>Disavanzo di amministrazione</b>		0,00	0,00	0,00
<b>Fondo pluriennale vincolato</b>		922.447,48	0,00	0,00					
<b>Titolo 1</b> - Entrate correnti di natura tributaria	11.785.041,50	12.640.876,86	12.656.991,88	12.655.991,88	<b>Titolo 1</b> - Spese correnti <i>- di cui fondo pluriennale vincolato</i>	16.059.548,78	16.384.041,32 0,00	16.089.936,20 0,00	16.068.476,40 0,00
<b>Titolo 2</b> - Trasferimenti correnti	1.475.661,58	1.186.238,93	1.125.066,53	1.096.066,53	<b>Titolo 2</b> - Spese in conto capitale <i>- di cui fondo pluriennale vincolato</i>	4.567.701,50	3.102.223,67 0,00	755.000,00 0,00	755.000,00 0,00
<b>Titolo 3</b> - Entrate extratributarie	2.492.193,33	2.326.417,99	2.326.417,99	2.316.417,99	<b>Titolo 3</b> - Spese per incremento di attività finanziarie <i>- di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
<b>Titolo 4</b> - Entrate in conto capitale	2.655.155,34	2.379.191,04	755.000,00	755.000,00					
<b>Titolo 5</b> - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00					
<b>Totale entrate finali.....</b>	<b>18.408.051,75</b>	<b>18.532.724,82</b>	<b>16.863.476,40</b>	<b>16.823.476,40</b>	<b>Totale spese finali.....</b>	<b>20.627.250,28</b>	<b>19.486.264,99</b>	<b>16.844.936,20</b>	<b>16.823.476,40</b>
<b>Titolo 6</b> - Accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>Titolo 4</b> - Rimborso di prestiti <i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>	17.875,26	17.875,26 0,00	18.540,20 0,00	0,00 0,00
<b>Titolo 7</b> - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>Titolo 5</b> - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Titolo 9</b> - Entrate per conto di terzi e partite di giro	2.286.009,53	2.635.000,00	2.635.000,00	2.635.000,00	<b>Titolo 7</b> - Spese per conto terzi e partite di giro	2.260.002,00	2.635.000,00	2.635.000,00	2.635.000,00
<b>Totale Titoli.....</b>	<b>20.694.061,28</b>	<b>21.167.724,82</b>	<b>19.498.476,40</b>	<b>19.458.476,40</b>	<b>Totale Titoli.....</b>	<b>22.905.127,54</b>	<b>22.139.140,25</b>	<b>19.498.476,40</b>	<b>19.458.476,40</b>
<b>TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE</b>	<b>27.036.733,81</b>	<b>22.139.140,25</b>	<b>19.498.476,40</b>	<b>19.458.476,40</b>	<b>TOTALE COMPLESSIVO SPESE</b>	<b>22.905.127,54</b>	<b>22.139.140,25</b>	<b>19.498.476,40</b>	<b>19.458.476,40</b>
<b>Fondo di cassa finale presunto</b>	<b>4.131.606,27</b>								



# COMUNE DI CASALGRANDE

PROVINCIA DI REGGIO NELL'EMILIA

Cod. Fisc. e Partita IVA 00284720356 - Piazza Martiri della Libertà, 1 C.A.P. 42013

---

## Settore SETTORE FINANZIARIO

### PARERE DI REGOLARITA' CONTABILE

Sulla proposta n. 134/2025 ad oggetto: APPROVAZIONE PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA PER L'ESERCIZIO 2025 AI SENSI DELL'ART. 6 DEL D.L. 155/2024, CONVERTITO CON MODIFICAZIONI DALLA L. 9 DICEMBRE 2024, N. 189. si esprime ai sensi dell'art. 49, 1° comma del Decreto legislativo n. 267 del 18 agosto 2000, parere FAVOREVOLE in ordine alla regolarita' contabile.

Note:

Casalgrande lì, 26/02/2025

Sottoscritto dal Responsabile  
(GHERARDI ALESSANDRA)  
con firma digitale



# COMUNE DI CASALGRANDE

PROVINCIA DI REGGIO NELL'EMILIA

Cod. Fisc. e Partita IVA 00284720356 - Piazza Martiri della Libertà, 1 C.A.P. 42013

---

## Certificato di Esecutività

**Deliberazione di Giunta Comunale N. 30 del 27/02/2025**

**Oggetto: APPROVAZIONE PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA PER L'ESERCIZIO 2025 AI SENSI DELL'ART. 6 DEL D.L. 155/2024, CONVERTITO CON MODIFICAZIONI DALLA L. 9 DICEMBRE 2024, N. 189..**

Si dichiara che la presente deliberazione è divenuta esecutiva il giorno 11/03/2025, decorsi 10 giorni dall'inizio della pubblicazione all'Albo Pretorio on-line di questo Comune.

Li, 13/03/2025

L'INCARICATO DELLA PUBBLICAZIONE  
IBATICI TERESINA  
(Sottoscritto digitalmente  
ai sensi dell'art. 21 D.L.gs. n. 82/2005 e s.m.i.)



# COMUNE DI CASALGRANDE

PROVINCIA DI REGGIO NELL'EMILIA

Cod. Fisc. e Partita IVA 00284720356 - Piazza Martiri della Libertà, 1 C.A.P. 42013

---

## Certificato di Avvenuta Pubblicazione

**Deliberazione di Giunta Comunale N. 30 del 27/02/2025**

**Oggetto: APPROVAZIONE PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA PER L'ESERCIZIO 2025 AI SENSI DELL'ART. 6 DEL D.L. 155/2024, CONVERTITO CON MODIFICAZIONI DALLA L. 9 DICEMBRE 2024, N. 189..**

Si dichiara l'avvenuta regolare pubblicazione della presente deliberazione all'Albo Pretorio on-line di questo Comune a partire dal 28/02/2025 per 15 giorni consecutivi, ai sensi dell'art 124 del D.lgs 18.08.2000, n. 267 e la contestuale comunicazione ai capigruppo consiliari ai sensi dell'art. 125 del D.lgs 18.08.2000, n. 267.

Li, 17/03/2025

L'INCARICATO DELLA PUBBLICAZIONE  
IBATICI TERESINA  
(Sottoscritto digitalmente  
ai sensi dell'art. 21 D.L.gs. n. 82/2005 e s.m.i.)