



COMUNE DI CASALGRANDE

PROVINCIA DI REGGIO NELL'EMILIA

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

SETTORE FINANZIARIO

DETERMINAZIONE N. 305 / 2025

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

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO

RICHIAMATI i seguenti atti:

DELIBERA 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" e s.m.i.;
- n. 16 del 30.04.2025 ad oggetto: "Rendiconto della gestione del Comune di Casalgrande relativo all'esercizio 2024";

DELIBERA 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" e s.m.i.;
- n. 13 del 30.01.2025 ad oggetto "Approvazione Piano Integrato di Attività e Organizzazione (P.I.A.O.) 2025-2027 e s.m.i.;

VISTO il decreto del Sindaco n. 20 del 22.08.2024 concernente il conferimento dell'incarico di Posizione Organizzativa alla dott.ssa Alessandra Gherardi, responsabile del Settore Finanziario, fino al 30.09.2025;

PREMESSO che:



COMUNE DI CASALGRANDE

PROVINCIA DI REGGIO NELL'EMILIA

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

- L'articolo 6 del Decreto-Legge 155/2024, convertito con modificazioni dalla Legge 9 dicembre 2024, n. 189, impone l'adozione di un Piano Annuale dei Flussi di Cassa entro il 28 febbraio di ogni anno;
- Il Piano Annuale dei Flussi di Cassa per l'esercizio 2025 è stato approvato con Delibera di Giunta n. 30 del 27/02/2025 e aggiornato al I° trimestre 2025 con determina del Responsabile Finanziario n. 174 del 29.04.2025;

ATTESO che il suddetto piano è finalizzato a rafforzare le misure per la riduzione dei tempi di pagamento, in attuazione della milestone M1C1-72 bis del Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR);

RITENUTO necessario effettuare un aggiornamento trimestrale del Piano, come previsto dalla normativa vigente;

DATO ATTO che

- sono stati raccolti i dati SIOPE relativi al secondo trimestre 2025 con i dati della contabilità dell'Ente ottenendo le risultanze di cui all'allegato Piano dei flussi di cassa;
- sono state verificate le previsioni di cassa per i trimestri successivi e sono state apportate le necessarie modifiche al piano originale approvato con Delibera di Giunta n° 30 dello scorso 27 febbraio 2025 che hanno permesso di predisporre un piano dei flussi di cassa aggiornato (allegato A);
- le modifiche apportate trovano fondamento:
 - nella sostituzione delle previsioni del secondo trimestre con i dati SIOPE effettivi relativi agli incassi e pagamenti eseguiti dal primo gennaio 2025 al 30 giugno 2025;
 - nell'aggiornare gli stanziamenti di detto modello sulle previsioni trimestrali di cassa in coerenza con gli stanziamenti autorizzatori di cassa presenti nel



COMUNE DI CASALGRANDE

PROVINCIA DI REGGIO NELL'EMILIA

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

Bilancio di Previsione di cassa alla data di approvazione della presente determinazione;

- le nuove risultanze di detto Piano Annuale dei Flussi di Cassa dovranno essere oggetto di monitoraggio continuo da parte del Responsabile Finanziario al fine di garantire l'equilibrio finanziario e monetario dell'ente;

DATO altresì atto, ai sensi dell'art. 147-bis, D. Lgs. n. 267/2000, come modificato dal D.L. n. 174/2012, convertito nella L. n. 213/2012, della regolarità e della correttezza amministrativa del presente atto;

VISTI:

- il vigente Ordinamento generale degli Uffici e dei Servizi Comunali;
- l'art. 107, D. Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 nel testo vigente;
- il vigente Regolamento di contabilità approvato con delibera di Consiglio Comunale n. 71 del 21.12.2017;

RITENUTO di provvedere in merito;

DETERMINA

per le motivazioni espresse in narrativa ivi richiamate integralmente

- 1) di approvare l'aggiornamento del Piano Annuale dei Flussi di Cassa alle risultanze del secondo trimestre 2025 e l'allegata Relazione tecnica;
- 2) di dare atto che il Piano di cui sopra è coerente con le risultanze del Quadro Generale Riassuntivo (all. B) e con la situazione contabile alla data odierna;
- 3) di comunicare l'aggiornato Piano Annuale dei Flussi di Cassa alla Giunta Comunale ed ai diversi responsabili dei servizi;
- 4) di dare atto, ai sensi dell'art. 147-bis, D. Lgs. n. 267/2000, come modificato dal D.L. n.



COMUNE DI CASALGRANDE

PROVINCIA DI REGGIO NELL'EMILIA

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

174/2012, convertito nella L. n. 213/2012, della regolarità e della correttezza amministrativa del presente atto.

Tipo	Bilancio/PEG	Anno	N.	Descrizione	Beneficiario	Importo
------	--------------	------	----	-------------	--------------	---------

Lì, 30/07/2025

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO
GHERARDI ALESSANDRA
(Sottoscritto digitalmente ai sensi
dell'art. 21 D.L.gs n 82/2005 e s.m.i.)

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	Incassi/Pagamenti definitivi ⁽¹⁾	Dati SIOPE N-2	Incassi/Pagamenti definitivi ⁽¹⁾	Dati SIOPE N-2	Previsioni di cassa ⁽¹⁾	Dati SIOPE N-2	Previsioni di cassa (1)
	FONDO DI CASSA ALL'INIZIO DELL'ANNO	7.596.970,24	6.342.672,53						
	di cui con vincolo di cassa <i>(solo per gli enti locali)</i>		1.723.735,21						

E.1.01.00.00.000	Tributi	1.070.710,18	1.194.455,97	3.495.740,74	4.276.703,60	5.372.424,10	6.205.146,85	9.181.525,68	10.263.089,08
E.1.01.01.00.000	Imposte, tasse e proventi assimilati	1.070.710,18	1.194.455,97	3.495.740,74	4.276.703,60	5.372.424,10	6.205.146,85	9.181.525,68	10.263.089,08
E.1.01.01.06.001	Imposta municipale propria riscossa a seguito dell'attivita' ordinaria di gestione	469.961,91	501.892,22	1.729.840,77	1.892.037,83	1.782.394,62	1.947.824,19	3.447.069,33	3.780.003,00
E.1.01.01.06.002	Imposte municipale propria riscosse a seguito di attivita' di verifica e controllo	48.859,69	134.350,52	99.958,39	803.694,00	139.415,88	828.694,00	186.920,94	854.737,69
E.1.01.01.08.002	ICI	0,00	194,08	0,00	258,50	0,00	0,00	649,00	5.000,00
E.1.01.01.16.001	Addizionale comunale IRPEF riscossa a seguito dell'attivita' ordinaria di gestione	275.053,72	305.747,40	921.783,01	1.037.597,85	1.731.878,56	1.755.000,00	2.389.834,72	2.510.000,00
E.1.01.01.53.002	Imposta comunale sulla pubblicita' e diritto sulle pubbliche affissioni riscossa a seguito di attivita' di verifica e controllo	4.969,81	1.051,62	4.969,81	17.749,80	4.969,81	17.749,80	5.165,93	17.900,00
E.1.01.01.60.001	Tributo per l'esercizio delle funzioni di tutela, protezione e igiene dell'ambiente	1.771,55	461,04	2.209,37	845,01	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	226.482,63	690.260,26	476.007,78	1.637.875,91	1.577.215,79	3.028.516,60	2.955.733,06
E.1.01.01.61.002	Tributo comunale sui rifiuti e sui servizi riscosso a seguito di attivita' di verifica e controllo	8.041,10	13.509,53	39.704,48	30.970,83	66.055,64	58.721,07	111.914,25	119.491,33
E.1.01.01.76.001	Tributo per i servizi indivisibili (TASI) riscosso a seguito dell'attivita' ordinaria di gestione	5.447,86	10.665,93	7.014,65	16.941,00	7.343,32	16.941,00	8.703,32	16.941,00
	Altre imposte, tasse e proventi assimilati	0,00	101,00	0,00	601,00	0,00	601,00	0,00	583,00
E.1.01.02.00.000	Tributi destinati al finanziamento della sanità <i>(solo per le regioni)</i>	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 <i>(solo per le regioni)</i>	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	1.090.236,73	1.370.094,39	1.122.681,98	2.058.113,14	1.980.000,00
E.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	1.070.710,18	1.194.455,97	4.831.047,68	5.366.940,33	6.742.518,49	7.327.828,83	11.239.638,82	12.243.089,08
E.2.01.01.01.001	Trasferimenti correnti da Ministeri	336.388,97	0,00	345.000,00	276.288,23	595.768,91	305.000,00	773.825,46	1.012.502,57
E.2.01.01.02.001	Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome	48.932,28	0,00	53.443,19	53.089,07	53.443,19	65.000,00	171.396,34	170.000,00
	Trasferimenti correnti da altri	213.183,02	114.064,53	272.185,58	123.635,42	343.539,78	315.000,00	481.498,45	480.000,00
E.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Trasferimenti correnti	598.504,27	114.064,53	670.628,77	453.012,72	992.751,88	685.000,00	1.426.720,25	1.662.502,57
E.3.01.00.00.000	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	388.314,50	348.487,25	839.018,17	847.326,79	1.261.010,81	1.285.000,00	1.440.473,77	1.594.665,57
E.3.02.00.00.000	Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	801,29	6.158,99	5.110,39	18.853,90	12.804,86	21.124,08	14.585,04	22.500,00
E.3.03.00.00.000	Interessi attivi	72,06	720,72	92,48	1.434,82	2.463,58	2.125,73	2.937,21	2.702,15
E.3.04.00.00.000	Altre entrate da redditi da capitale	0,00	0,00	23.750,00	568.967,91	491.198,55	568.967,91	491.198,55	568.967,91
E.3.05.00.00.000	Rimborsi e altre entrate correnti	57.932,61	134.558,14	89.999,64	162.775,24	123.403,20	198.000,00	154.367,77	300.739,30
E.3.00.00.00.000	Totale titolo 3 - Entrate extratributarie	447.120,46	489.925,10	957.970,68	1.599.358,66	1.890.881,00	2.075.217,72	2.103.562,34	2.489.574,93
E.4.01.00.00.000	Tributi in conto capitale								
E.4.02.00.00.000	Contributi agli investimenti	368.974,78		368.974,78	0,00	400.130,23	1.330.000,00	573.198,09	3.428.019,32
E.4.03.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale	115.096,00	18.733,12	137.042,37	187.685,12	155.907,47	220.000,00	184.212,46	100.631,82
E.4.04.00.00.000	Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali				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	73.945,67	317.518,32	214.983,57	467.336,62	543.372,31	540.637,93	1.375.134,03
E.4.00.00.00.000	Totale Titolo 4 - Entrate in conto capitale	623.344,90	92.678,79	823.535,47	402.668,69	1.092.847,16	2.093.372,31	2.267.522,32	4.903.785,17
E.5.01.00.00.000	Alienazione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	45.897,94	0,00	45.897,94	0,00	45.897,94
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	Totale Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	45.897,94	0,00	45.897,94	0,00	45.897,94
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	Totale Titolo 6 Accensione Prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E.9.01.00.00.000	Entrate per partite di giro	501.181,48	436.227,31	957.438,07	890.470,52	1.488.963,51	1.910.000,00	2.119.945,39	2.305.914,28
E.9.02.00.00.000	Entrate per conto terzi	1.242,00	3.028,59	1.932,00	5.557,26	1.932,00	10.000,00	3.137,00	29.195,50
E.9.00.00.00.000	Totale Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	502.423,48	439.255,90	959.370,07	896.027,78	1.490.895,51	1.920.000,00	2.123.082,39	2.335.109,78
E.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾		0,00		293,51				
	TOTALE RISCOSSIONI (al netto anticipazione del tesoriere)	3.242.103,29	2.330.380,29	8.242.552,67	8.764.199,63	12.209.894,04	14.147.316,81	19.160.526,12	23.679.959,47

di cui riscossioni con vincolo di cassa <i>(solo per gli enti locali)</i>			20.344,00		32.589,00				
TOTALE RISORSE DISPONIBILI		10.839.073,53	8.673.052,82	15.839.522,91	15.106.872,16	19.806.864,28	20.489.989,34	26.757.496,36	30.022.632,00
di cui con vincolo di cassa <i>(solo per gli enti locali)</i>			1.744.079,21		1.756.324,21		1.723.735,21		1.723.735,21
		Pagamenti in c/competenza e in c/residui							
		Primo trimestre 2025 <i>(dati cumulati dal 1/1 al 31/3)</i>		Dati a tutto il secondo trimestre 2025 <i>(dati cumulati dal 1/1 al 30/6)</i>		Dati a tutto il terzo trimestre 2025 <i>(dati cumulati dal 1/1 al 30/9)</i>		Dati a tutto il quarto trimestre 2025 <i>(dati cumulati dal 1/1 al 31/12)</i>	
		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	730.152,70	1.485.277,78	1.565.528,97	2.170.870,77	2.435.528,97	3.111.601,23	3.625.528,97
U.1.02.00.00.000	Imposte e tasse a carico dell'ente	24.525,19	23.901,42	58.915,23	58.468,46	99.663,37	99.657,88	153.432,07	203.239,29
U.1.03.00.00.000	Acquisto di beni e servizi	2.126.969,26	2.185.115,64	4.037.811,58	4.086.062,53	5.330.940,08	6.100.000,00	7.523.100,68	9.249.748,93
U.1.04.00.00.000	Trasferimenti correnti	275.394,86	215.438,72	1.143.729,08	1.092.626,26	1.654.724,55	1.714.023,49	2.611.648,90	3.087.543,56
U.1.05.00.00.000	Trasferimenti di tributi	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
U.1.07.00.00.000	Interessi passivi	0,00		1.295,00	589,53	1.295,00	1.230,03	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
U.1.09.00.00.000	Rimborsi e poste correttive delle entrate	42.157,28	3.446,94	55.472,00	18.307,70	55.472,00	61.000,00	64.773,07	88.000,00
U.1.10.00.00.000	Altre spese correnti	113.119,37	130.572,90	140.433,06	160.791,56	161.909,52	210.000,00	187.571,46	310.000,00
U.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Spese correnti	3.266.086,15	3.288.628,32	6.922.933,73	6.982.375,01	9.474.875,29	10.621.440,36	13.654.565,69	16.565.239,81
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	303.245,38	1.065.113,66	789.576,72	2.465.698,40	1.789.576,72	3.873.658,53	6.274.542,38
U.2.03.00.00.000	Contributi agli investimenti	162.252,10	12.205,98	172.784,69	17.549,15	188.606,61	27.695,52	304.636,82	108.894,63
U.2.04.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7.549,15
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
U.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Spese in conto capitale	946.850,94	315.451,36	1.237.898,35	807.125,87	2.654.305,01	1.817.272,24	4.178.295,35	6.390.986,16
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	Totale titolo 3 - Spese per incremento attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
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	8.937,63	0,00	0,00	16.616,04	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	Totale Titolo 4 - Rimborso Prestiti	0,00	0,00	8.232,16	8.937,63	0,00	0,00	16.616,04	17.875,26
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	517.050,32	411.716,92	965.728,29	772.828,33	1.460.991,92	1.580.000,00	2.111.114,54	2.265.969,03
U.7.02.00.00.000	Uscite per conto terzi	9.385,61	24.944,08	20.013,68	37.222,64	28.559,79	32.000,00	51.314,83	60.000,00
U.7.00.00.00.000	Totale Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	526.435,93	436.661,00	985.741,97	810.050,97	1.489.551,71	1.612.000,00	2.162.429,37	2.325.969,03
U.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾		0,00						
TOTALE PAGAMENTI		4.739.373,02	4.040.740,68	9.154.806,21	8.608.489,48	13.618.732,01	14.050.712,60	20.011.906,45	25.300.070,26
di cui pagamenti con vincolo di cassa <i>(solo per gli enti locali)</i>			12.205,98		39.686,67		750.000,00		132.500,00
	FONDO DI CASSA ALLA FINE DEL TRIMESTRE	6.099.700,51	4.632.312,14	6.684.716,70	6.498.382,68	6.188.132,27	6.439.276,74	6.745.589,91	4.722.561,74
	di cui con vincolo di cassa <i>(solo per gli enti locali)</i>		1.731.873,23		1.724.775,56		975.175,56		933.175,56
RICORSO ANTICIPAZIONI DELL'ISTITUTOTESORIERE		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

(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.





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.

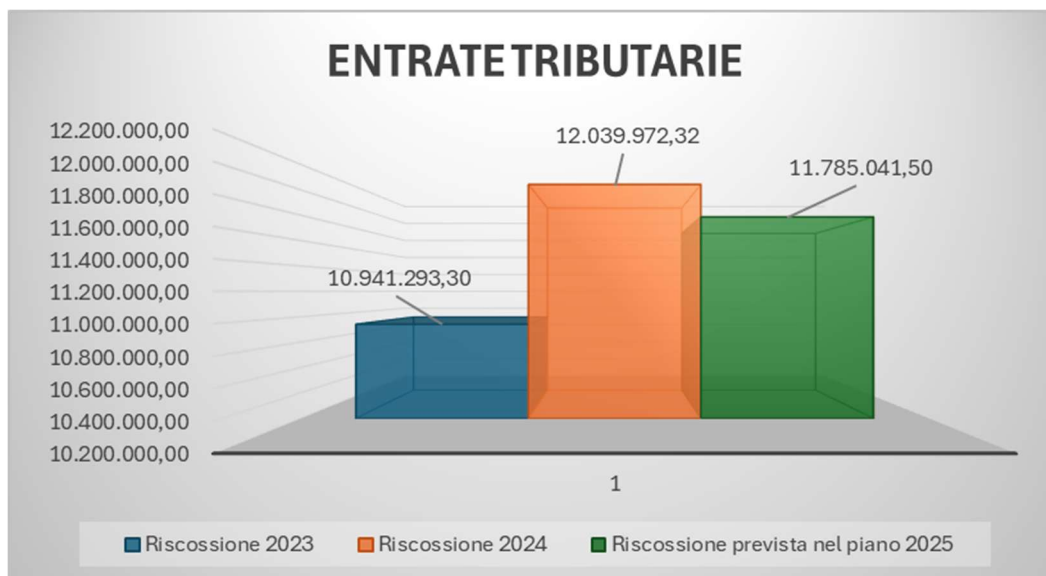
Di seguito si riassume il procedimento seguito per la formulazione delle previsioni di cassa 2025.

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:

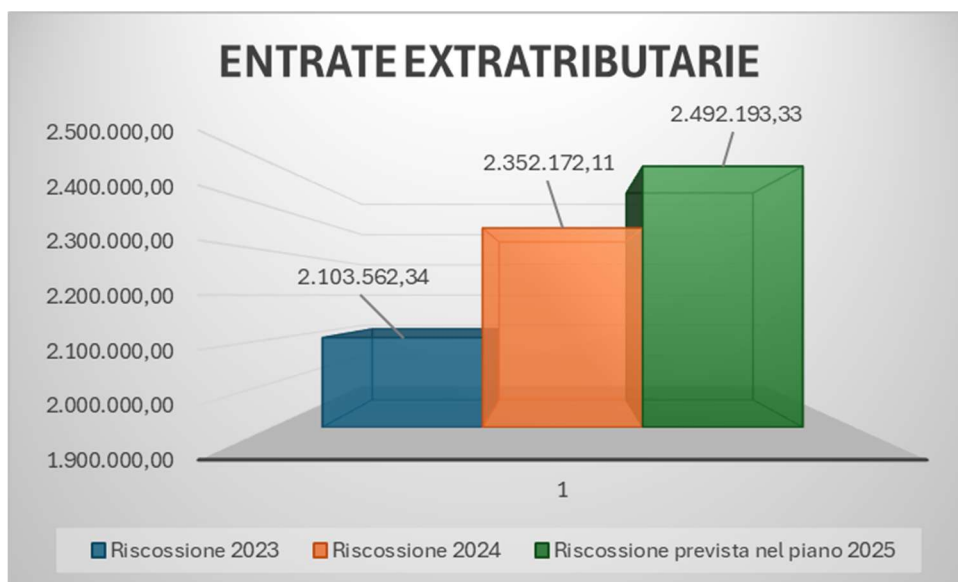
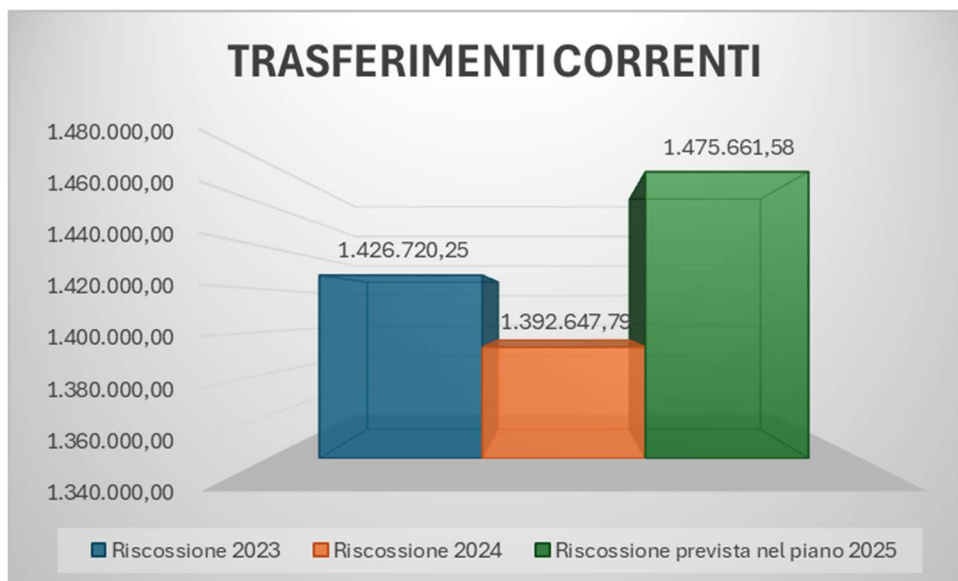
1. per quanto riguarda le entrate da recupero evasione: si è tenuto conto degli importi effettivamente riscossi nell'ultimo esercizio (2024), con distribuzione degli importi sui trimestri sulla base delle percentuali di riscossione realizzate nel 2024 (così come risultanti dai prospetti periodici Siope 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 2003. 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:

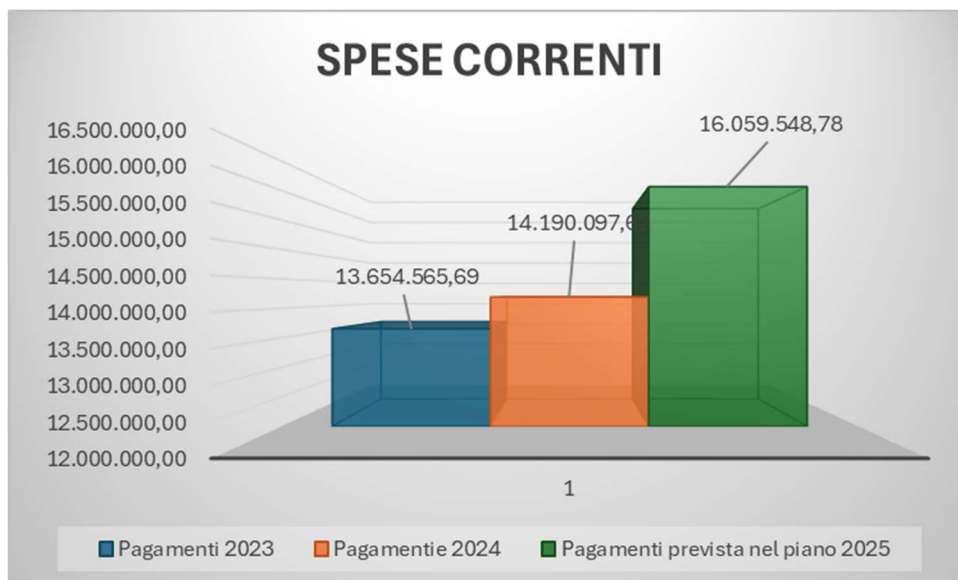
- aumento dei servizi scolastici ed educativi (in ragione della maggiore disponibilità di risorse correnti a seguito della manovra Imu del 2024);
- aumento dei dividendi Iren.

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.

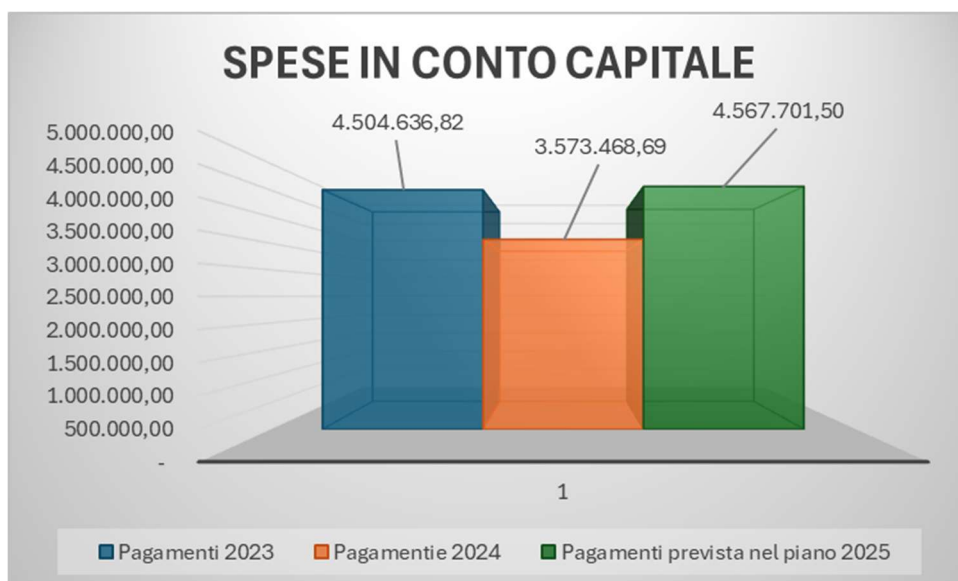
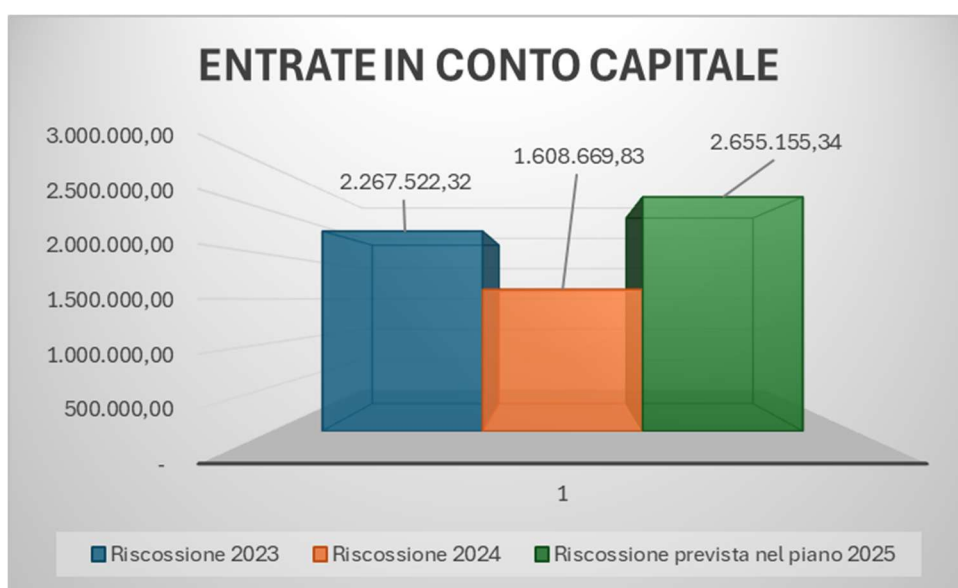
La previsione in spesa 2025 del piano è comunque prudenziale e non tiene ancora conto di eventuali economie che si potrebbero verificare in corso di esercizio, rispetto alle previsioni di competenza.

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 che¹:

- 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;

¹ 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.

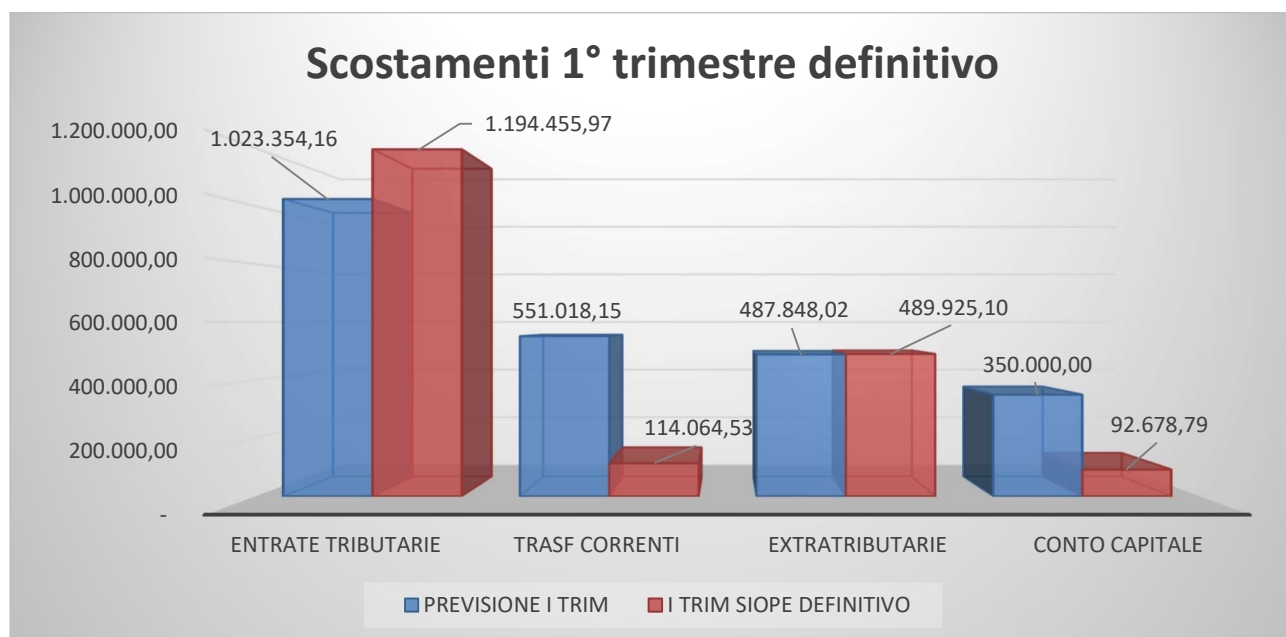
I° TRIMESTRE 2025 - AGGIORNAMENTO

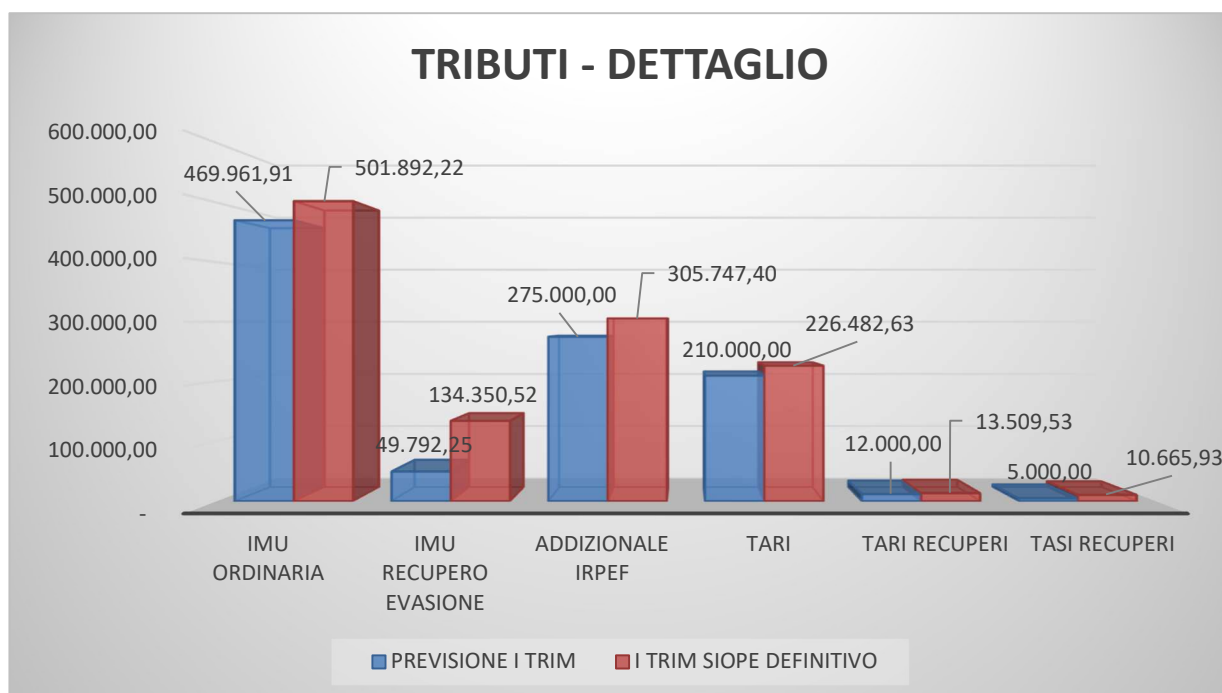
Si è proceduto con:

- la sostituzione degli incassi/pagamenti relativi al secondo trimestre con i dati aggiornati presenti in Siope;
- la sostituzione degli incassi/pagamenti definitivi relativi al primo trimestre con i dati aggiornati in Siope.

Per quanto riguarda gli scostamenti relativi al primo trimestre, si riportano le seguenti infografiche:

ENTRATE





Le principali differenze sono dovute a:

- maggiore riscossione sul recupero evasione, Imu in particolare;
- maggiori riscossioni a titolo di addizionale Irpef .

Per quanto riguarda i Trasferimenti, le differenze sono dovute dovuti allo slittamento di trasferimenti correnti da Regione e amministrazioni centrali, così come per le entrate in conto capitale.

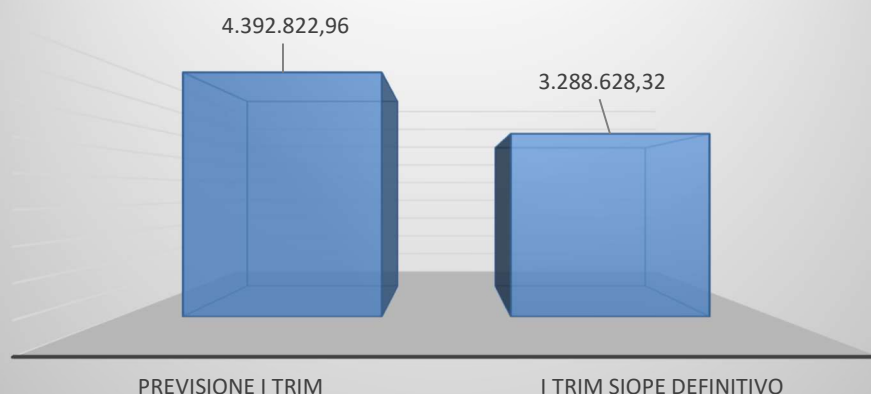
Le entrate extratributarie sono invece in linea con le previsioni.

Si precisa che l'analisi degli scostamenti viene effettuato con riguardo ai dati definitivi del 1° trimestre (in sede di aggiornamento del 1° trimestre, infatti, si sono inseriti i dati Siope estratti in data 1° aprile 2025, che contenevano ancora partite "sospese" (confluite nella voce "carte contabili") riferite a entrate regolarizzate ma non ancora recepite in Siope.

SPESE

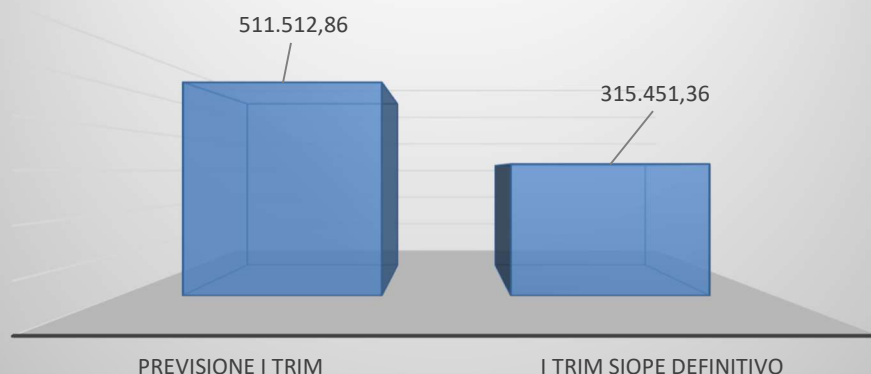
	PREVISIONE I TRIM	I TRIM SIOPE DEFINITIVO
SPESE CORRENTI	4.392.822,96	3.288.628,32

SPESE CORRENTI - SCOSTAMENTI I° trim.I



	PREVISIONE I TRIM	I TRIM SIOPE DEFINITIVO
SPESE IN CONTO CAPITALE	511.512,86	315.451,36

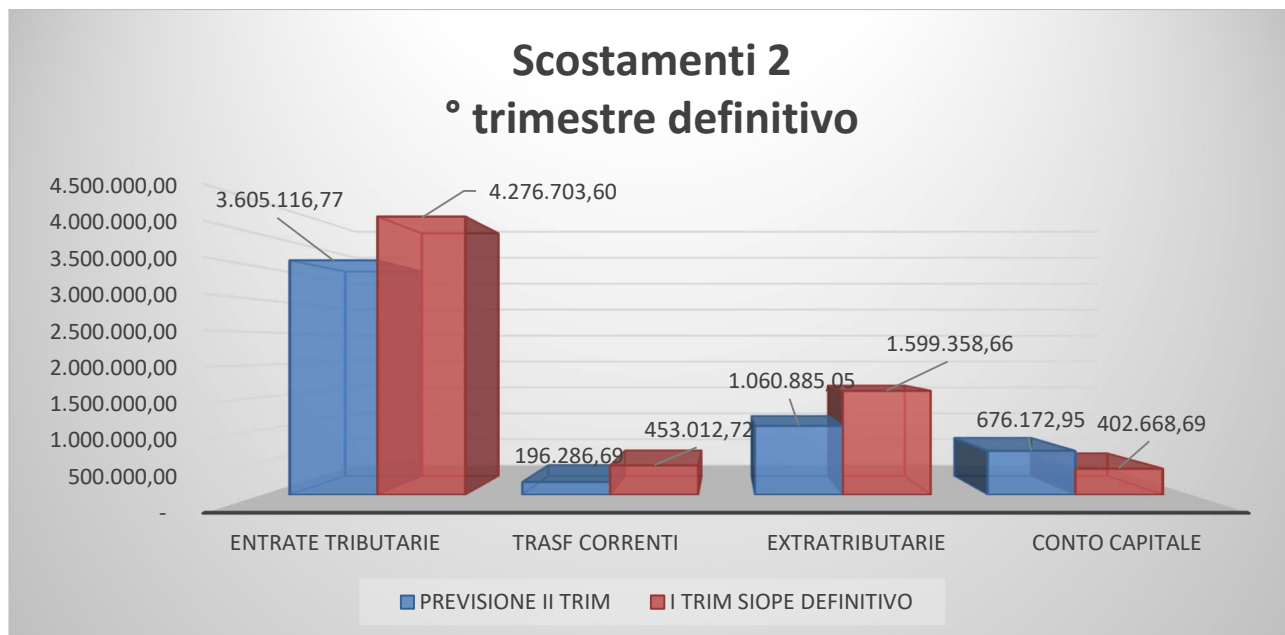
SPESE IN CONTO CAPITALE - SCOSTAMENTO I° trim.



Nelle spese correnti si registrano minori spese per l'acquisto di beni e servizi, dovuti probabilmente a slittamento negli affidamenti di determinati servizio o nel ricevimento delle fatture per quanto riguarda gli impegni pluriennali.

Aldilà dell'andamento delle entrate, che condiziona anche l'esecuzione di determinate spese di investimento (si pensi alle entrate da permesso di costruire), si deve tenere presente che in sede di previsione del II° trimestre si era ipotizzato il trasferimento al Comune capofila per la realizzazione dell'opera di € 750.000,00 euro per la messa in sicurezza del ponte di Veggia nel primo semestre dell'anno. L'importo è stato formalmente richiesto dal Comune capofila nel mese di luglio (il mandato è del 17.07.2025 n. 1324) e, pertanto, influenzerà la cassa del terzo trimestre 2025.

II° TRIMESTRE 2025 - AGGIORNAMENTO

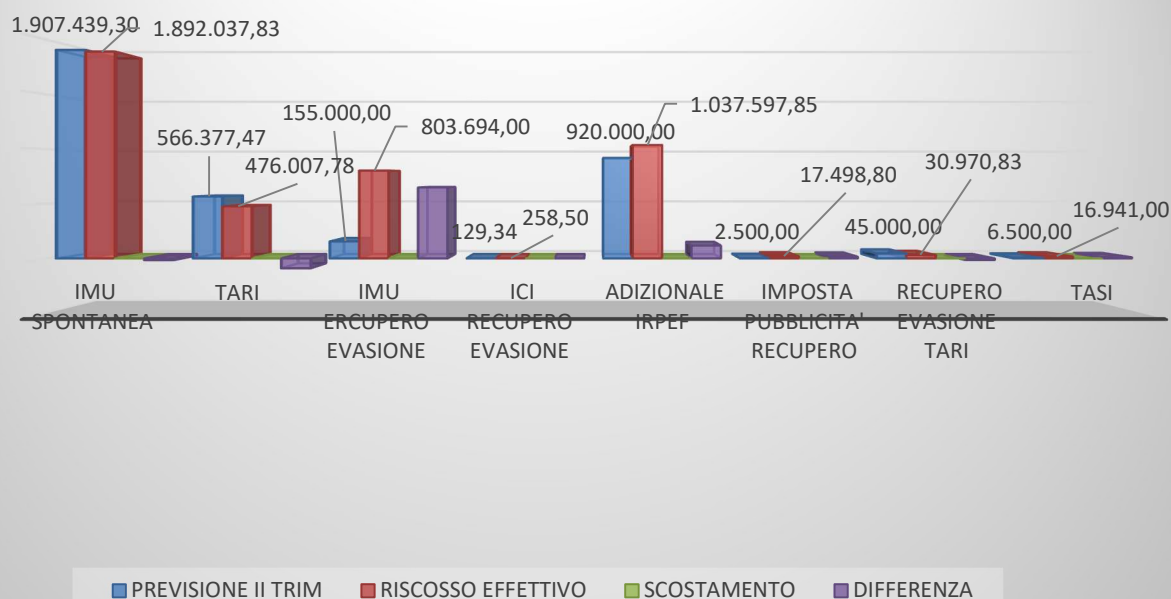


Analizzando i dati della contabilità, si evince:

Le entrate tributarie risultano superiori alla previsione del secondo trimestre, in ragione di maggiori riscossioni sul recupero evasione e sull'addizionale comunale all'irpef (+13%), mentre si registrano cali sul recupero evasione Tari (-31% rispetto alla previsione) e sulla Tari spontanea (-16%). Irrilevante risulta un lieve calo sull'Imu spontanea (-1%):

	PREVISIONE II TRIM	RISCOSSO EFFETTIVO
IMU SPONTANEA	1.907.439,30	1.892.037,83
TARI	566.377,47	476.007,78
IMU RECUPERO EVASIONE	155.000,00	803.694,00
ICI RECUPERO EVASIONE	129,34	258,50
ADIZIONALE IRPEF	920.000,00	1.037.597,85
IMPOSTA PUBBLICITA' RECUPERO	2.500,00	17.498,80
RECUPERO EVASIONE TARI	45.000,00	30.970,83
TASI	6.500,00	16.941,00

SCOSTAMENTI II° TRIMESTRE



Anche le entrate extratributarie registrano un aumento rispetto alla previsione, per un aumento delle entrate da servizi scolastici ed educativi (rette, in ragione del numero di iscritti) e dalla data di incasso, non sempre prevedibile con assoluta precisione) di determinate entrate (es. dividendi Iren):

EXTRATRIBUTARIE

PREVISIONE II TRIM

RISCOSSO EFFETTIVO

1.060.885,05	1.599.358,66
--------------	--------------

Le spese correnti, anche per il secondo trimestre, rilevano un calo rispetto alle previsioni, dovuto soprattutto a minori uscite sul fronte delle prestazioni di servizi e delle spese di personale. E' ipotizzabile anche uno scostamento dovuto alle date di ricevimento delle fatture, che possono spostare la liquidazione effettiva tra un trimestre e un altro (all'inizio del terzo trimestre, la spesa corrente in termini di cassa risulta sostanzialmente in linea con la previsione, per cui è verosimile che il dato finale, al netto di una sicura sovrastima prudenziale della previsione e delle eventuali economie di spesa non previste che dovessero sopraggiungere, si allinei all'andamento dei pagamenti).

	PREVISIONE II TRIM	PAGATO EFFETTIVO
SPESE CORRENTI	8.120.441,10	6.982.375,01

SPESE CORRENTI - SCOSTAMENTO II° TRIM.

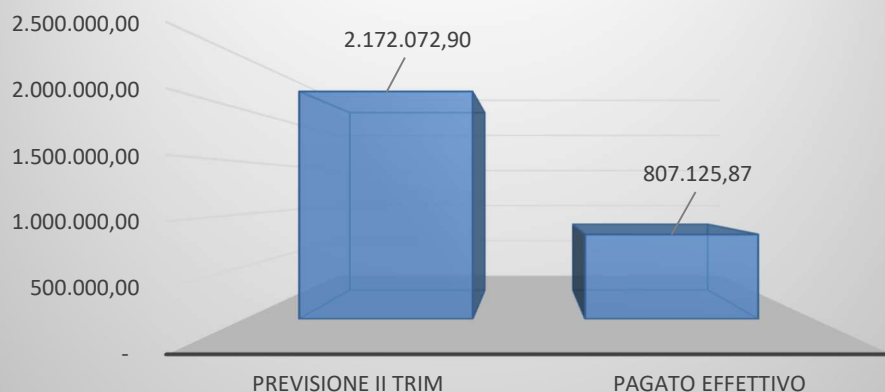


Gli scostamenti più rilevanti si verificano sul fronte del Conto Capitale:

SPESA

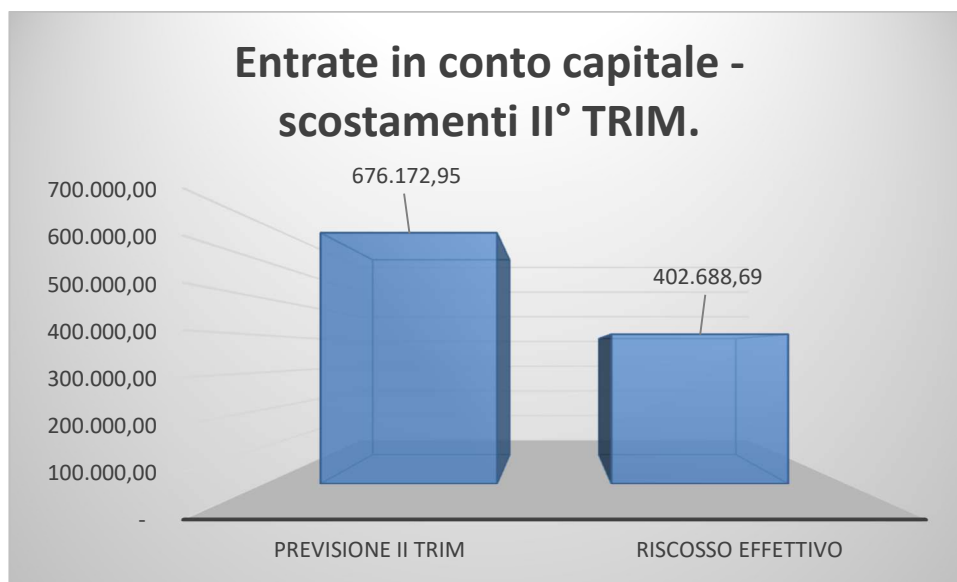
PREVISIONE II TRIM	PAGATO EFFETTIVO
2.172.072,90	807.125,87

Spese in conto capitale - scostamento II° TRIM.



ENTRATA

PREVISIONE II TRIM	RISCOSSO EFFETTIVO
676.172,95	402.688,69



Aldilà dell'andamento delle entrate, che condiziona anche l'esecuzione di determinate spese di investimento (si pensi alle entrate da permesso di costruire), si deve tenere presente che in sede di previsione del II° trimestre si era ipotizzato il trasferimento al Comune capofila per la realizzazione dell'opera di € 750.000,00 euro per la messa in sicurezza del ponte di Veggia nel primo semestre dell'anno. L'importo è stato formalmente richiesto dal Comune capofila nel mese di luglio (il mandato è del 17.07.2025 n. 1324) e, pertanto, influenzerà la cassa del terzo trimestre 2025.

Gli scostamenti definitivi e consolidati in Siope (relativamente al primo e secondo trimestre) e i dati della contabilità (per quanto riguarda il secondo trimestre con riferimento alle entrate già incassate, che determinano ulteriori scostamenti in aumento per quanto riguarda in particolar modo le entrate da recupero evasione) hanno determinato l'aggiornamento delle previsioni per trimestri successivi.

Attualmente, non si rilevano ipotesi di sofferenza di cassa non gestibili alla fine dei vari trimestri.

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO - Variazioni Provvisorie

ENTRATE	CASSA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2025	2026	2027	SPESE	CASSA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2025	2026	2027
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio	6.342.672,53								
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione <i>di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità</i>		1.308.054,10 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	Disavanzo di amministrazione		0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato		2.324.377,72	0,00	0,00					
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria	12.243.089,08	12.723.910,84	12.656.991,88	12.655.991,88	Titolo 1 - Spese correnti <i>- di cui fondo pluriennale vincolato</i>	16.565.239,81	17.315.813,35 0,00	16.169.936,20 0,00	16.068.476,40 0,00
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	1.662.502,57	1.696.602,67	1.125.066,53	1.096.066,53					
Titolo 3 - Entrate extratributarie	2.489.574,93	2.396.417,99	2.406.417,99	2.316.417,99	Titolo 2 - Spese in conto capitale <i>- di cui fondo pluriennale vincolato</i>	6.390.986,16	7.572.548,56 0,00	2.602.213,41 0,00	755.000,00 0,00
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	4.903.785,17	4.410.975,91	2.602.213,41	755.000,00					
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	45.897,94	45.897,94	0,00	0,00	Titolo 3 - 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
Totale entrate finali.....	21.344.849,69	21.273.805,35	18.790.689,81	16.823.476,40	Totale spese finali.....	22.956.225,97	24.888.361,91	18.772.149,61	16.823.476,40
Titolo 6 - Accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	Titolo 4 - 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
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	2.335.109,78	2.703.073,27	2.635.000,00	2.635.000,00	Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	2.325.969,03	2.703.073,27	2.635.000,00	2.635.000,00
Totale Titoli.....	23.679.959,47	23.976.878,62	21.425.689,81	19.458.476,40	Totale Titoli.....	25.300.070,26	27.609.310,44	21.425.689,81	19.458.476,40
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	30.022.632,00	27.609.310,44	21.425.689,81	19.458.476,40	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	25.300.070,26	27.609.310,44	21.425.689,81	19.458.476,40
Fondo di cassa finale presunto	4.722.561,74								



COMUNE DI CASALGRANDE

PROVINCIA DI REGGIO NELL'EMILIA

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

SETTORE RISORSE ECONOMICHE, FINANZIARIE E PATRIMONIALI

Determina N. 305 del 30/07/2025

Settore SETTORE FINANZIARIO

Proposta n° 622/2025

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

Visto di Regolarità contabile.

Ai sensi dell'art. 151 del Decreto legislativo n. 267 del 18 agosto 2000, il visto di regolarità contabile attestante la copertura finanziaria è: FAVOREVOLE.

Casalgrande li, 30/07/2025

Il Responsabile
del Servizio
Ragioneria

(GHERARDI ALESSANDRA)
(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

Attestazione di Avvenuta Pubblicazione

Determinazione N. 305 del 30/07/2025

SETTORE FINANZIARIO

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

Si dichiara l'avvenuta regolare pubblicazione all'Albo Pretorio on-line di questo Comune dal 30/07/2025 al 14/08/2025 per 15 giorni consecutivi ai sensi dell'art.16 dell'ordinamento degli uffici e dei servizi.

Li, 25/08/2025

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