



**DECRETO DEL PRESIDENTE
N. 22 DEL 27/02/2025**

OGGETTO

PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA DELLA PROVINCIA DI REGGIO EMILIA
RELATIVO ALL'ESERCIZIO FINANZIARIO 2025

IL PRESIDENTE

Visto l'art. 1, commi 55 e 81 della Legge n. 56/2014 che determina le funzioni e le competenze attribuite al Presidente della Provincia;

Richiamato l'art. 10 dello Statuto Provinciale, approvato con deliberazione dell'Assemblea dei Sindaci n. 5 del 22/07/2015, in merito alle funzioni del Presidente;

Richiamata la disciplina prevista dall'articolo 6, primo comma, del D.L. 19/10/2024 n.155, convertito con modifiche nella Legge 09/12/2024 n.189: *“Al fine di rafforzare le misure già previste per la riduzione dei tempi di pagamento, dando attuazione alla milestone M1C1-72 bis del Piano nazionale di ripresa e resilienza (PNRR), le amministrazioni pubbliche di cui all'articolo 1, comma 2, del decreto legislativo 30 marzo 2001, n. 165, adottano entro il 28 febbraio di ciascun anno, un piano annuale dei flussi di cassa, contenente un cronoprogramma dei pagamenti e degli incassi relativi all'esercizio di riferimento. Il piano annuale dei flussi di cassa è redatto sulla base dei modelli resi disponibili sul sito istituzionale del Ministero dell'economia e delle finanze - Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato.”*

Dato atto che sul sito ARCONET della Ragioneria Generale dello Stato sono stati pubblicati due modelli attuativi per la redazione del piano annuale dei flussi di cassa:

- il modello di piano annuale dei flussi di cassa degli enti territoriali e dei loro enti strumentali di cui all'articolo 1, comma 2, del decreto legislativo 30 marzo 2001, n. 165 che adottano la contabilità finanziaria;
- il modello di piano annuale dei flussi di cassa degli enti strumentali degli enti territoriali di cui all'articolo 1, comma 2, del decreto legislativo 30 marzo 2001, n. 165 che adottano la contabilità economico patrimoniale;

Rilevato che, sulla base delle istruzioni inserite nel modello pubblicato dalla Ragioneria dello Stato:

- il piano si articola in previsioni trimestrali, con dati cumulativi a partire dal secondo trimestre;
- le previsioni trimestrali del Piano sono elaborate dal responsabile finanziario, con la collaborazione dei responsabili dei servizi dell'ente, anche tenendo conto dell'andamento degli incassi e dei pagamenti degli esercizi precedenti (consultabili dal sito internet www.SIOPE.it), e in considerazione delle novità e delle peculiarità dell'esercizio;
- l'approvazione del piano annuale dei flussi di cassa è di competenza all'Organo esecutivo;
- 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.

Richiamata la deliberazione del Consiglio Provinciale n. 43 del 19/12/2024 con cui è stato approvato il Bilancio di previsione per l'esercizio finanziario 2025/2027;

Considerato che le previsioni di cassa approvate con il bilancio di previsione 2025/2027

sono state variate con i seguenti provvedimenti:

- Determina del Dirigente del Servizio Bilancio n. 1240 del 30/12/2024 relativa a variazioni per esigibilità;
- Decreto del Presidente n. 18 del 17/2/2025 relativo al riaccertamento ordinario dei residui;
- Determina del Dirigente del Servizio Bilancio n. 147 del 19/2/2025 relativa all'applicazione di quote di avanzo vincolato;

Dato atto che nel prospetto si tiene conto delle risultanze assestate;

Richiamato il conto del tesoriere per l'anno 2024 presentato dalla Banca da cui risulta un fondo cassa finale di € 69.981.869,09 più aggiornato di quello provvisorio inserito nel bilancio di previsione e pertanto si dà atto che nel prospetto si riporta tale valore;

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

Visto il piano annuale dei flussi di cassa per l'anno 2025 "allegato A" al presente atto, predisposto utilizzando il modello pubblicato dalla Ragioneria Generale dello Stato e seguendo le indicazioni fornite dalla stessa;

Tenuto conto che le previsioni del Piano devono essere verificate trimestralmente ed aggiornate, sulla base dell'andamento effettivo e delle eventuali variazioni intervenute sugli stanziamenti di bilancio sia in conto competenza che in conto residui, con atto del responsabile finanziario, da comunicare all'organo esecutivo;

Dato atto che, ai sensi del comma 2 del suddetto articolo 6 del DL 155/2024, compete all'organo di controllo di regolarità amministrativa e contabile la verifica del rispetto dell'avvenuta adozione del piano;

Visti i pareri favorevoli del Dirigente del Servizio Bilancio in ordine alla regolarità tecnica e contabile del presente atto;

DECRETA

- di approvare il piano annuale dei flussi di cassa della Provincia di Reggio Emilia relativo all'esercizio finanziario 2025, come da prospetto allegato al presente atto sotto la lettera A) parte integrante e sostanziale;
- di prendere atto che al termine di ogni trimestre il responsabile del Servizio Finanziario provvederà all'aggiornamento del piano, sulla base delle risultanze della gestione effettiva e delle eventuali variazioni di cassa che potranno essere adottate nel corso della gestione, approvando apposita determina, la quale dovrà essere comunicata all'Organo esecutivo ed all'Organo di Revisione successivamente all'adozione della determina di adeguamento;
- di trasmettere copia del presente provvedimento all'Organo di Revisione, per gli adempimenti di cui al comma 2 dell'art.6 del DL 155/2024;

- il presente decreto è esecutivo dalla sua sottoscrizione.

Reggio Emilia, lì 27/02/2025

IL PRESIDENTE
F.to ZANNI GIORGIO

Documento sottoscritto con modalità digitale ai sensi dell'art. 21 del d.lgs. 82/2005.

(da sottoscrivere in caso di stampa)

Si attesta che la presente copia, composta di n. ... fogli, è conforme in tutte le sue componenti al corrispondente atto originale firmato digitalmente conservato agli atti con n del

Reggio Emilia, lì.....Qualifica e firma

PROVINCIA DI REGGIO EMILIA
PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA DI CUI ALL'ART. 1, COMMA 2, DEL DECRETO LEGISLATIVO 30 MARZO 2001, N. 165

Codice SIOPE	Descrizione	Riscossioni (in c/competenza e in c/residui)							
		Primo trimestre 2025 (dati cumulati dal 1/1 al 31/3)		Dati a tutto il secondo trimestre 2025 (dati cumulati dal 1/1 al 30/6)		Dati a tutto il terzo trimestre 2025 (dati cumulati dal 1/1 al 30/9)		Dati a tutto il quarto trimestre 2025 (dati cumulati dal 1/1 al 31/12)	
		Dati SIOPE 2023	Previsioni di cassa	Dati SIOPE 2023	Previsioni di cassa	Dati SIOPE 2023	Previsioni di cassa	Dati SIOPE 2023	Previsioni di cassa
	FONDO DI CASSA ALL'INIZIO DELL'ANNO	69.634.863	69.981.869						
	di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		19.377.873						
E.1.01.00.00.000	Tributi	15.104.721	14.380.410	29.995.669	27.458.410	43.989.275	39.989.410	58.763.124	55.400.527
E.1.01.01.00.000	Imposte, tasse e proventi assimilati	15.104.721	14.380.410	29.995.669	27.458.410	43.989.275	39.989.410	58.763.124	55.400.527
1.01.01.39.001	Imposta sulle assicurazioni RC auto riscossa a seguito dell'attività ordinaria di gestione	6.169.871	6.802.773	11.392.290	13.402.773	17.638.597,43	19.995.773	22.482.929,40	26.000.000
1.01.01.40.001	Imposta di iscrizione al pubblico registro automobilistico (PRA) riscossa a seguito dell'attività ordinaria di gestione	7.896.486	6.260.347	16.328.976	12.288.347	23.270.431,40	17.726.347	31.411.451,89	25.000.527
1.01.01.52.002	Tassa occupazione spazi e aree pubbliche riscossa a seguito di attività di verifica e controllo	4		9	-	17,47		17,83	-
1.01.01.60.001	Tributo per l'esercizio delle funzioni di tutela, protezione e igiene dell'ambiente	1.038.359	1.317.290	2.274.394	1.767.290	3.080.229,08	2.267.290	4.868.725,30	4.400.000
E.1.01.02.00.000	Tributi destinati al finanziamento della sanità (solo per le regioni)								
E.1.01.03.00.000	Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali (solo per le regioni)								
E.1.01.04.00.000	Compartecipazioni di tributi								
E.1.03.00.00.000	Fondi perequativi								
E.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	15.104.721	14.380.410	29.995.669	27.458.410	43.989.275	39.989.410	58.763.124	55.400.527
E.2.01.01.01.001	Trasferimenti correnti da Ministeri	3.944.372	3.959.678	4.225.480	3.988.107	4.266.960,52	4.003.143	14.589.767,81	15.397.830
E.2.01.01.02.001	Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome	1.332.941	1.813.419	1.791.755	3.660.350	1.791.754,92	4.378.966	3.545.404,68	5.396.184
	Trasferimenti correnti da altri	430.285	1.632.634	873.345	1.877.117	1.451.819,17	2.148.639	3.214.960,52	3.073.329
E.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Trasferimenti correnti	5.707.598	7.405.731	6.890.580	9.525.574	7.510.535	10.530.748	21.350.133	23.867.342
E.3.01.00.00.000	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	480.166	588.928	1.027.591	1.584.961	1.762.235,90	2.048.005	2.435.134,67	2.661.062
E.3.02.00.00.000	Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	12.862	42.705	26.443	84.345	46.608,89	115.450	82.485,91	156.677
E.3.03.00.00.000	Interessi attivi	32	66	59	133	83,76	176	106,16	213
E.3.04.00.00.000	Altre entrate da redditi da capitale					834.450,00	776.181	834.450,00	776.181
E.3.05.00.00.000	Rimborsi e altre entrate correnti	239.072	236.315	389.486	656.153	547.519,64	856.295	726.540,64	1.272.468
E.3.00.00.00.000	Totale titolo 3 - Entrate extratributarie	732.133	868.014	1.443.579	2.325.591	3.190.898	3.796.108	4.078.717	4.866.601
E.4.01.00.00.000	Tributi in conto capitale								
E.4.02.00.00.000	Contributi agli investimenti	3.231.662	6.489.280	6.368.683	43.552.702	15.871.600,18	65.963.549	23.918.804,36	90.200.039
E.4.03.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale		-						321.665
E.4.04.00.00.000	Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali		-	5.050	-	5.050,00	737.440	38.883,00	4.609.940
E.4.05.00.00.000	Altre entrate in conto capitale		-		-			2.520,00	
E.4.00.00.00.000	Totale Titolo 4 - Entrate in conto capitale	3.231.662	6.489.280	6.373.733	43.552.702	15.876.650	66.700.989	23.960.207	95.131.644
E.5.01.00.00.000	Alienazione di attività finanziarie								
E.5.02.00.00.000	Riscossione crediti di breve termine								
E.5.03.00.00.000	Riscossione crediti di medio-lungo termine								
E.5.04.00.00.000	Altre entrate per riduzione di attività finanziarie								
E.5.00.00.00.000	Totale Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0	-	0	-	-	-	-	-
E.6.01.00.00.000	Emissione di titoli obbligazionari								
E.6.02.00.00.000	Accensione prestiti a breve termine								
E.6.03.00.00.000	Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine								
E.6.04.00.00.000	Altre forme di indebitamento								
E.6.00.00.00.000	Totale Titolo 6 Accensione Prestiti	0	-	0	-	-	-	-	-
E.9.01.00.00.000	Entrate per partite di giro	1.531.950	3.049.017	3.546.648	5.130.221	5.281.080,49	7.471.891	8.305.776,39	14.682.121
E.9.02.00.00.000	Entrate per conto terzi	10.659	101.611	44.383	152.091	46.672,25	337.093	62.998,27	451.788
E.9.00.00.00.000	Totale Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	1.542.609	3.150.628	3.591.031	5.282.312	5.327.753	7.808.985	8.368.775	15.133.908
E.0.00.00.99.999	Carte contabili								
	TOTALE RISCOSSIONI (al netto anticipazione del tesoriere)	26.318.723	32.294.063	48.294.593	88.144.589	75.895.111	128.826.239	116.520.957	194.400.022
	di cui riscossioni con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		2.000.000		4.000.000		5.000.000		6.000.000
	TOTALE RISORSE DISPONIBILI	95.953.585	102.275.932	117.929.456	158.126.459	145.529.974	198.808.108	186.155.820	264.381.891
	di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		21.377.873		23.377.873		24.377.873		25.377.873

		Pagamenti in c/competenza e in c/residui							
		Primo trimestre 2025 (dati cumulati dal 1/1 al 31/3)		Dati a tutto il secondo trimestre 2025. (dati cumulati dal 1/1 al 30/6)		Dati a tutto il terzo trimestre 2025 (dati cumulati dal 1/1 al 30/9)		Dati a tutto il quarto trimestre 2025 (dati cumulati dal 1/1 al 31/12)	
		Dati SIOPE 2023	Previsioni di cassa	Dati SIOPE 2023	Previsioni di cassa	Dati SIOPE 2023	Previsioni di cassa	Dati SIOPE 2023	Previsioni di cassa
U.1.01.00.00.000	Redditi da lavoro dipendente	1.514.453	2.257.513	3.400.768,26	5.293.138	4.960.679,99	7.537.526	7.013.372,63	10.543.065
U.1.02.00.00.000	Imposte e tasse a carico dell'ente	161.307	175.817	432.392,28	725.497	572.456,89	917.815	772.669,76	1.338.285
U.1.03.00.00.000	Acquisto di beni e servizi	4.112.670	7.078.642	6.983.277,50	10.483.607	9.086.492,63	14.891.749	12.046.179,47	20.755.916
U.1.04.00.00.000	Trasferimenti correnti	5.408.566	13.801.362	12.220.609,62	25.056.166	18.913.736,00	38.385.643	34.108.217,05	66.062.023
U.1.05.00.00.000	Trasferimenti di tributi								
U.1.06.00.00.000	Fondi perequativi								
U.1.07.00.00.000	Interessi passivi	7.047	-	1.564.714,16	1.472.074	1.575.943,51	1.472.074	3.063.314,49	2.841.200
U.1.08.00.00.000	Altre spese per redditi da capitale								
U.1.09.00.00.000	Rimborsi e poste correttive delle entrate	3.752	460.346	5.436,72	470.508	21.995,66	475.596	60.683,58	530.610
U.1.10.00.00.000	Altre spese correnti	48.757	48.187	440.733,86	319.281	600.111,03	900.873	649.054,87	1.291.282
U.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Spese correnti	11.256.552	23.821.867	25.047.932	43.820.271	35.731.416	64.581.275	57.713.492	103.362.382
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	3.246.527	27.764.849	10.896.286,43	44.551.170	18.187.873,89	66.069.574	31.773.080,85	111.008.321
U.2.03.00.00.000	Contributi agli investimenti	90.415	-	90.553,32	376.000	93.361,96	376.000	322.157,71	376.000
U.2.04.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale								
U.2.05.00.00.000	Altre spese in conto capitale								
U.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Spese in conto capitale	3.336.942	27.764.849	10.986.840	44.927.170	18.281.236	66.445.574	32.095.239	111.384.321
U.3.01.00.00.000	Acquisizioni di attività finanziarie								
U.3.02.00.00.000	Concessione crediti di breve termine								
U.3.03.00.00.000	Concessione crediti di medio-lungo termine								
U.3.04.00.00.000	Altre spese per incremento di attività finanziarie								
U.3.00.00.00.000	Totale titolo 3 - Spese per incremento attività finanziarie	0	-	-	-	-	-	-	-
U.4.01.00.00.000	Rimborso di titoli obbligazionari	468.127	-	901.751,40		1.374.985,04		1.729.913,68	
U.4.02.00.00.000	Rimborso prestiti a breve termine								
U.4.03.00.00.000	Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine		-	3.964.452,98	3.958.152	3.964.452,98	3.958.152	7.998.783,15	8.403.744
U.4.04.00.00.000	Rimborso di altre forme di indebitamento								
U.4.05.00.00.000	Fondi per rimborso prestiti								
U.4.00.00.00.000	Totale Titolo 4 - Rimborso Prestiti	468.127	-	4.866.204	3.958.152	5.339.438	3.958.152	9.728.697	8.403.744
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	1.143.708	2.085.823	3.203.815,24	4.732.626	5.138.924,99	7.235.544	8.429.638,75	14.864.642
U.7.02.00.00.000	Uscite per conto terzi	15.085	36.134	25.394,54	429.852	27.901,54	452.024	56.650,79	462.865
U.7.00.00.00.000	Totale Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	1.158.792	2.121.957	3.229.210	5.162.479	5.166.827	7.687.568	8.486.290	15.327.506
U.0.00.00.99.999	Carte contabili								
TOTALE PAGAMENTI		16.220.413	53.708.673	44.130.186	97.868.072	64.518.916	142.672.569	108.023.717	238.477.953
di cui pagamenti con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			2.400.000		4.900.000		7.700.000		13.200.000
FONDO DI CASSA ALLA FINE DEL TRIMESTRE		79.733.173	48.567.259	73.799.269	60.258.387	81.011.058	56.135.539	78.132.103	25.903.938
di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			18.977.873		18.477.873		16.677.873		12.177.873
RICORSO ANTICIPAZIONI DELL'ISTITUTOTESORIERE		0	-	-	-	-	-	-	-

Servizio/Ufficio: Servizio Bilancio
Proposta N° 2025/620

Oggetto: PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA DELLA PROVINCIA DI REGGIO EMILIA RELATIVO ALL'ESERCIZIO FINANZIARIO 2025

PARERE AI SENSI DELL'ART.49, COMMA 1, DEL DECRETO LEGISLATIVO 18/08/2000, N°267.

Regolarità Tecnica: FAVOREVOLE

Li, 26/02/2025

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO
INTERESSATO

F.to DEL RIO CLAUDIA

Servizio/Ufficio: Servizio Bilancio
Proposta N° 2025/620

Oggetto: PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA DELLA PROVINCIA DI REGGIO EMILIA RELATIVO ALL'ESERCIZIO FINANZIARIO 2025

PARERE AI SENSI DELL'ART.49, COMMA 1, DEL DECRETO LEGISLATIVO 18/08/2000, N°267.

Regolarità Contabile: FAVOREVOLE

Li, 26/02/2025

IL RESPONSABILE DI RAGIONERIA

F.to DEL RIO CLAUDIA

CERTIFICATO DI PUBBLICAZIONE

DECRETO DEL PRESIDENTE N. 22 DEL 27/02/2025

PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA DELLA PROVINCIA DI REGGIO
EMILIA RELATIVO ALL'ESERCIZIO FINANZIARIO 2025

Si certifica che copia del presente decreto è pubblicata all'Albo pretorio, per 15 giorni consecutivi

Reggio Emilia, lì 27/02/2025

IL SEGRETARIO

F.to GARUTI ANNA LISA

Documento sottoscritto con modalità digitale ai sensi dell'art. 21 del d.lgs. 82/2005.