

**DETERMINAZIONE DIRIGENZIALE
N. 969 DEL 16/10/2025**

OGGETTO

AGGIORNAMENTO AL 3° TRIMESTRE 2025 DEL PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI
CASSA PER L'ANNO 2025

RDP/RUP: DEL RIO CLAUDIA

Dirigente: DEL RIO CLAUDIA

Servizio Bilancio

IL DIRIGENTE

Premesso che con Decreto del Presidente n. 1 del 09/01/2025, successivamente modificato con Decreto del Presidente n. 51 del 03/06/2025 e n. 99 del 30/09/2025, è stato approvato il Piano Esecutivo di Gestione per l'esercizio 2025 ed è stata affidata ai dirigenti responsabili dei centri di responsabilità l'adozione di tutti i provvedimenti di contenuto gestionale necessari per assicurare il perseguimento degli obiettivi assegnati;

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;
- al fine di garantirne l'efficacia nel corso dell'esercizio, gli enti sono invitati a verificare trimestralmente le previsioni, ad aggiornare il piano annuale dei flussi di cassa e a dare comunicazione all'organo esecutivo dell'attuazione del piano;
- il piano è aggiornato con atto del responsabile finanziario;
- al termine di ciascun trimestre, le previsioni del trimestre concluso sono sostituite con gli importi degli incassi e dei pagamenti effettivi, estratti dalla banca dati SIOPE e sono conseguentemente aggiornate le previsioni dei trimestri successivi, tenendo conto delle variazioni di bilancio che incidono sulle previsioni trimestrali di cassa. La

descrizione delle colonne che riportano gli incassi e i pagamenti effettivi dell'esercizio è ridenominata "Incassi effettivi"/"Pagamenti effettivi";

- la classificazione delle entrate e delle spese del Piano dei flussi di cassa prevista nel modello, definita sulla base dei primi livelli della codifica SIOPE, può essere ulteriormente articolata, seguendo la codifica SIOPE;
- l'importo delle carte contabili previsto nel modello è inserito quando si sostituiscono le previsioni con gli incassi e i pagamenti effettivi, ed è ridotto in occasione dei successivi aggiornamenti;

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;
- Delibera del Consiglio Provinciale n. 12 del 29/05/2025 relativa alla prima variazione al Bilancio di previsione 2025-2027 e salvaguardia degli equilibri di bilancio;
- Determina del Dirigente del Servizio Bilancio n. 653 del 04/07/2025 relativa a variazioni per esigibilità;
- Delibera del Consiglio Provinciale n. 21 del 25/09/2025 relativa alla seconda variazione al Bilancio di previsione 2025-2027;

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 decreto del Presidente n. 22 del 27/02/2025 di approvazione del piano annuale dei flussi di cassa per l'anno 2025, adottato ai sensi dell'art. 6, commi 1 e 2, del D.L. n. 155/2024;

Considerato che nel predetto decreto è stabilito che il piano dei flussi di cassa deve essere trimestralmente aggiornato con determinazione del Responsabile finanziario, la quale deve essere comunicata all'Organo Esecutivo ed all'Organo di Revisione successivamente alla sua adozione;

Visto l'aggiornamento a tutto il 3° trimestre 2025 del 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;

Visti:

- il D.Lgs. n. 267/2000;
- il D. Lgs. 118/2011 e successive modificazioni;
- l'obiettivo di gestione di I° livello n.0103/5;

atteso che, ai fini del controllo preventivo di regolarità amministrativa contabile di cui all'articolo 147bis, comma 1, del D.Lgs. n. 267/2000, il parere favorevole relativo alla regolarità tecnica del presente provvedimento, è reso unitamente alla sottoscrizione del medesimo da parte del responsabile del servizio;

DETERMINA

- di approvare l'aggiornamento a tutto il 3° trimestre 2025 del 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 comunicare la presente determinazione al Presidente della Provincia;
- 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;

ALLEGATI:

A) Aggiornamenti del Piano annuale dei flussi di cassa 2025

Reggio Emilia, lì 16/10/2025

IL DIRIGENTE DEL
Servizio Bilancio
F.to DEL RIO CLAUDIA

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	Incassi effettivi SIOPE	Dati SIOPE 2023	Incassi effettivi SIOPE	Dati SIOPE 2023	Incassi effettivi SIOPE	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	16.096.601	29.995.669	28.305.931	43.989.275	38.413.147	58.763.124	55.400.527
E.1.01.01.00.000	Imposte, tasse e proventi assimilati	15.104.721	16.096.601	29.995.669	28.305.931	43.989.275	38.413.147	58.763.124	55.400.527
1.01.01.39.001	Imposta sulle assicurazioni RC auto riscossa a seguito dell'attivita' ordinaria di gestione	6.169.871	8.702.568	11.392.290	15.580.663	17.638.597,43	19.672.645	22.482.929,40	29.000.000
1.01.01.40.001	Imposta di iscrizione al pubblico registro automobilistico (PRA) riscossa a seguito dell'attivita' ordinaria di gestione	7.896.486	5.717.341	16.328.976	10.339.575	23.270.431,40	14.837.815	31.411.451,89	22.000.527
1.01.01.52.002	Tassa occupazione spazi e aree pubbliche riscossa a seguito di attivita' 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	1.676.692	2.274.394	2.385.693	3.080.229,08	3.902.687	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	16.096.601	29.995.669	28.305.931	43.989.275	38.413.147	58.763.124	55.400.527
E.2.01.01.01.001	Trasferimenti correnti da Ministeri	3.944.372	14.000	4.225.480	3.906.005	4.266.961	3.917.700	14.589.768	15.916.461
E.2.01.01.02.001	Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome	1.332.941	1.363.443	1.791.755	2.477.757	1.791.755	2.936.712	3.545.405	5.604.835
	Trasferimenti correnti da altri	430.285	1.269.451	873.345	1.452.083	1.451.819	2.018.757	3.214.961	4.090.905
E.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Trasferimenti correnti	5.707.598	2.646.894	6.890.580	7.835.846	7.510.535	8.873.169	21.350.133	25.612.200
E.3.01.00.00.000	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	480.166	310.226	1.027.591	902.481	1.762.235,90	1.307.287	2.435.135	2.691.332
E.3.02.00.00.000	Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	12.862	4.917	26.443	20.448	46.609	40.107	82.486	156.677
E.3.03.00.00.000	Interessi attivi	32	14	59	20	84	27	106	200
E.3.04.00.00.000	Altre entrate da redditi da capitale					834.450	776.181	834.450	776.181
E.3.05.00.00.000	Rimborsi e altre entrate correnti	239.072	155.583	389.486	398.970	547.520	527.165	726.541	1.303.145
E.3.00.00.00.000	Totale titolo 3 - Entrate extratributarie	732.133	470.740	1.443.579	1.321.919	3.190.898	2.650.766	4.078.717	4.927.534
E.4.01.00.00.000	Tributi in conto capitale								
E.4.02.00.00.000	Contributi agli investimenti	3.231.662	241.902	6.368.683	7.461.499	15.871.600	10.618.349	23.918.804	94.380.638
E.4.03.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale		-		-		-		346.665
E.4.04.00.00.000	Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali		844	5.050	844	5.050	844	38.883	1.676.944
E.4.05.00.00.000	Altre entrate in conto capitale		422		422		422	2.520	422
E.4.00.00.00.000	Totale Titolo 4 - Entrate in conto capitale	3.231.662	243.168	6.373.733	7.462.765	15.876.650	10.619.615	23.960.207	96.404.670
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	1.775.201	3.546.648	4.427.471	5.281.080	7.720.468	8.305.776	16.682.121
E.9.02.00.00.000	Entrate per conto terzi	10.659	5.230	44.383	16.578	46.672	49.486	62.998	451.788
E.9.00.00.00.000	Totale Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	1.542.609	1.780.431	3.591.031	4.444.049	5.327.753	7.769.954	8.368.775	17.133.908
E.0.00.00.99.999	Carte contabili		454.172		170.481		2.421.905		
TOTALE RISCOSSIONI (al netto anticipazione del tesoriere)		26.318.723	21.692.006	48.294.593	49.540.990	75.895.111	70.748.555	116.520.957	199.478.839
di cui riscossioni con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			-		1.186.808		3.365.000		6.000.000
TOTALE RISORSE DISPONIBILI		95.953.585	91.673.875	117.929.456	119.522.859	145.529.974	140.730.425	186.155.820	269.460.708
			19.377.873		20.564.681		22.742.873		25.377.873

		Pagamenti in c/competenza e in c/residui							
				Dati a tutto il secondo trimestre 2025. (dati cumulati dal 1/1 al 30/6)		Dati a tutto il terzo trimestre 2025 (dati cumulati dal 1/1 al 30/9)		Dati a tutto il quarto trimestre 2025 (dati cumulati dal 1/1 al 31/12)	
		Dati SIOPE 2023	Pagamenti effettivi SIOPE	Dati SIOPE 2023	Pagamenti effettivi SIOPE	Dati SIOPE 2023	Pagamenti effettivi SIOPE	Dati SIOPE 2023	Previsioni di cassa
U.1.01.00.00.000	Redditi da lavoro dipendente	1.514.453	1.696.685	3.400.768,26	3.618.962	4.960.679,99	5.418.466	7.013.372,63	10.504.614
U.1.02.00.00.000	Imposte e tasse a carico dell'ente	161.307	342.609	432.392,28	583.745	572.456,89	725.148	772.669,76	1.144.775
U.1.03.00.00.000	Acquisto di beni e servizi	4.112.670	4.006.446	6.983.277,50	6.060.687	9.086.492,63	8.472.346	12.046.179,47	22.569.973
U.1.04.00.00.000	Trasferimenti correnti	5.408.566	6.728.373	12.220.609,62	16.938.388	18.913.736,00	21.162.351	34.108.217,05	68.991.765
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	1.458.574	1.575.943,51	1.458.574	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	180.594	5.436,72	206.427	21.995,66	1.529.983	60.683,58	1.851.762
U.1.10.00.00.000	Altre spese correnti	48.757	53.446	440.733,86	252.464	600.111,03	563.122	649.054,87	1.360.307
U.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Spese correnti	11.256.552	13.008.151	25.047.932	29.119.249	35.731.416	39.329.990	57.713.492	109.264.397
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	6.191.841	10.896.286,43	18.129.418	18.187.873,89	34.385.614	31.773.080,85	122.119.739
U.2.03.00.00.000	Contributi agli investimenti	90.415	56.000	90.553,32	81.000	93.361,96	81.000	322.157,71	617.790
U.2.04.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale								
U.2.05.00.00.000	Altre spese in conto capitale								527.295
U.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Spese in conto capitale	3.336.942	6.247.841	10.986.840	18.210.418	18.281.236	34.466.614	32.095.239	123.264.823
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	3.951.652	3.964.452,98	3.951.652	7.998.783,15	8.110.444
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	3.951.652	5.339.438	3.951.652	9.728.697	8.110.444
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	1.447.214	3.203.815,24	3.628.616	5.138.924,99	6.913.483	8.429.638,75	16.864.642
U.7.02.00.00.000	Uscite per conto terzi	15.085	1.305	25.394,54	6.331	27.901,54	10.026	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	1.448.519	3.229.210	3.634.947	5.166.827	6.923.509	8.486.290	17.327.506
U.0.00.00.99.999	Carte contabili		315		155,1		877,76		
TOTALE PAGAMENTI		16.220.413	20.704.825	44.130.186	54.916.421	64.518.916	84.672.642	108.023.717	257.967.171
di cui pagamenti con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			2.010.363		4.353.071		7.270.515		15.000.000
	FONDO DI CASSA ALLA FINE DEL TRIMESTRE	79.733.173	70.969.049	73.799.269	64.606.439	81.011.058	56.057.782	78.132.103	11.493.537
	di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		17.367.510		16.211.610		15.472.358		10.377.873
	RICORSO ANTICIPAZIONI DELL'ISTITUTOTESORIERE	0	-	-	-	-	-	-	-



Visto, si attesta con esito FAVOREVOLE la regolarità contabile e la copertura finanziaria della spesa della determina N. 969 del 16/10/2025.

Reggio Emilia, lì 16/10/2025

IL DIRIGENTE DEL SERVIZIO BILANCIO

F.to DEL RIO CLAUDIA