



Provincia di Modena

Area Amministrativa
Bilancio e Contabilità ordinaria

Determinazione numero 223 del 05/02/2026

OGGETTO: APPROVAZIONE DELL'AGGIORNAMENTO TRIMESTRALE (4^ SEMESTRE) DEL PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA ESERCIZIO FINANZIARIO 2025 - ART. 6 DEL D.L. 155/2024, CONVERTITO CON MODIFICAZIONI DALLA L. 9 DICEMBRE 2024, N. 189..

Il Dirigente GUZZARDI RAFFAELE

L'articolo 6 del Decreto-Legge 155/2024, convertito con modificazioni dalla Legge 9 dicembre 2024, n. 189, impone alle amministrazioni pubbliche di cui all'art. 1, comma 2, del D.Lgs. 165/2001, l'adozione, entro il 28 febbraio di ogni anno, di un Piano Annuale dei Flussi di Cassa.

Tenuto conto delle finalità della disposizione di cui all'articolo 6, comma 1, del decreto-legge 19 ottobre 2024, n. 155, convertito nella legge n. 189/2024, si rappresenta la necessità di provvedere ad aggiornamenti infranannuali del piano al fine di prevenire il verificarsi di criticità con riferimento ai saldi di cassa.

Tale adempimento è attuativo della milestone M1C1-72 bis del Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR).

Il Piano deve delineare un cronoprogramma dettagliato dei pagamenti e degli incassi relativi all'esercizio finanziario di riferimento.

Il modello di Piano dei flussi di cassa reso disponibile dal Ministero dell'Economia e delle Finanze – Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato, è stato pubblicato sul sito istituzionale in data 13/01/2025.

Il Servizio Finanziario ha predisposto il Piano Annuale dei Flussi di Cassa per l'esercizio 2025, conforme al modello ministeriale reso disponibile online e con atto dell'organo esecutivo n. 19 del 27/02/2025 si è provveduto ad approvare il suddetto piano.

Il Piano è stato elaborato basandosi sui seguenti elementi:

- Dati SIOPE relativi all'esercizio 2023;
- Previsioni di cassa per l'esercizio 2025;
- Cronoprogrammi delle opere pubbliche, con particolare attenzione agli interventi PNRR e andamento storico delle riscossioni e dei pagamenti;

Il Piano contiene:

- la determinazione del fondo di cassa iniziale (da verifica cassa IV trimestre 2024)

- 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.

Si evidenzia che previsioni di cassa relative a trasferimenti per investimenti sono subordinate all'esito delle attività di rendicontazione già svolte e pendenti presso gli organi di controllo nazionale o regionale.

Tali entrate, pur essendo legate a variabili esterne, sono da considerarsi incassabili in quanto connesse a spese già sostenute, al fine di assicurare il rispetto dei tempi di pagamento pubblici.

A seguito dell'aggiornamento trimestrale dei dati finanziari contenuti nella piattaforma SIOPE, si è provveduto a compilare l'aggiornamento del modello precedentemente approvato.

Si ritiene che al momento non sussistano particolari discordanze per procedere a sostanziali modifiche rispetto a quanto precedentemente esposto con riguardo al quarto trimestre nonché alla previsione finale della giacenza di cassa, se non con riguardo alle modifiche intervenute per effetto delle variazioni al bilancio pluriennale 2025/2027.

Il Dirigente responsabile del Servizio interessato ha espresso parere favorevole rispettivamente in ordine alla regolarità tecnica e contabile in relazione al presente atto.

Per quanto precede,

DETERMINA

- 1) Di approvare, per le motivazioni espresse in premessa, l'aggiornamento trimestrale con riguardo al periodo 1/3 – 31/12 del Piano Annuale dei Flussi di Cassa per l'esercizio 2025, allegato al presente atto come parte integrante e sostanziale (Allegato A).
- 2) Di dare atto che il Piano approvato:
 - Costituisce strumento di aggiornamento della programmazione finanziaria;
 - Sarà soggetto a monitoraggio trimestrale con riguardo ai successivi aggiornamenti da parte della piattaforma SIOPE da parte del Servizio Finanziario.
- 3) Di stabilire che si provvederà a:
 - aggiornare trimestralmente il Piano mediante determinazione dirigenziale;
 - di procedere trimestralmente alle modifiche del piano in parola una volta effettuata la verifica di cassa o una volta in possesso dei dati da parte dell'istituto tesoriere;
 - di procedere a misure correttive in caso di ritardi nei pagamenti superiori a 30 giorni o di rischio di utilizzo dell'anticipazione di tesoreria.
- 4) Di trasmettere tempestivamente il presente atto all'Organo di Revisione economico-finanziaria, nonché al Segretario Provinciale e ai Dirigenti dell'Ente.

Il Dirigente
GUZZARDI RAFFAELE

(Sottoscritto digitalmente ai sensi

Determinazione n. 223 del 05/02/2026 pag. n. 3

dell'art. 21 D.L.gs n 82/2005 e s.m.i.)

**MODELLO DEL PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA DEGLI ENTI TERRITORIALI
E DEI LORO ENTI STRUMENTALI IN CONTABILITÀ FINANZIARIA
DI CUI ALL'ART. 1, COMMA 2, DEL DECRETO LEGISLATIVO 30 MARZO 2001, N. 165**

In attuazione dell'art. 6, comma 1, del decreto-legge n. 155 del 2024, al fine di rafforzare le misure per la riduzione dei tempi di pagamento (Riforma del PNRR 1.11), entro il 28 febbraio di ciascun anno gli enti territoriali ed i loro enti strumentali in contabilità finanziaria di cui all'articolo 1, comma 2, del decreto legislativo 30 marzo 2001, n. 165, adottano un piano annuale dei flussi di cassa, contenente un cronoprogramma dei pagamenti e degli incassi relativi all'esercizio di riferimento, redatto sulla base del seguente modello. Gli enti che hanno sottoscritto l'accordo di cui all'art. 40 del DL 19 del 2024, nel 2025 proseguono la sperimentazione del Programma dei pagamenti (allegato n. 3 all'accordo sottoscritto con il Ministro dell'economia e delle finanze).

Le previsioni trimestrali del Piano sono elaborate dal responsabile finanziario con la collaborazione dei responsabili dei servizi dell'ente, anche tenendo conto dell'andamento degli incassi e dei pagamenti degli esercizi precedenti (consultabili dal sito internet www.SIOPe.it), e in considerazione delle novità e delle peculiarità dell'esercizio (le nuove attività previste nei documenti di programmazione e/o modifiche del quadro normativo).

Il Piano annuale dei flussi di cassa è adottato anche dagli enti che non hanno ancora approvato il bilancio di previsione, in quanto l'assenza delle previsioni del bilancio di cassa rende ancora più necessarie le previsioni del piano annuale dei flussi di cassa. A seguito dell'adozione (¹), il Piano annuale dei flussi di cassa è trasmesso all'organo di revisione per la verifica prevista dall'art. 6, comma 2, del DL 155 del 2024.

Al fine di garantire l'efficacia nel corso dell'esercizio, gli enti sono invitati a verificare trimestralmente le previsioni, ad aggiornare il Piano annuale dei flussi di cassa e a dare comunicazione alla Giunta/organismo esecutivo dell'attuazione del Piano.

La verifica e l'aggiornamento del prospetto possono, ad esempio, essere effettuati:

- sostituendo le previsioni del trimestre concluso e i dati SIOPe dei trimestri precedenti con gli importi degli incassi e dei pagamenti effettivi, estratti dalla banca dati SIOPe;
- riformulando di conseguenza le previsioni dei trimestri successivi;
- tenendo conto delle variazioni di bilancio che incidono sulle previsioni trimestrali di cassa.

Il Piano dei flussi di cassa è aggiornato con atto del responsabile finanziario.

La classificazione delle entrate e delle spese del Piano dei flussi di cassa prevista nel modello, definita sulla base dei primi livelli della codifica SIOPe, può essere ulteriormente articolata, seguendo la codifica SIOPe.

Codice SIOPe	Descrizione	Riscossioni (in c/competenza e in c/residui)							
		Primo trimestre 2025 (dati cumulati dal 1/1 al 31/3)		Dati a tutto il secondo trimestre 2025 (dati cumulati dal 1/1 al 30/6)		Dati a tutto il terzo trimestre 2025. (dati cumulati dal 1/1 al 30/9)		Dati a tutto il quarto trimestre 2025 (dati cumulati dal 1/1 al 31/12)	
		Dati SIOPe N-2	Previsioni di cassa (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)
	FONDO DI CASSA ALL'INIZIO DELL'ANNO 2023/2025	62072345.73	34084893.83						
	di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		1201748.32						
E.1.01.00.00.000	Tributi	14,075,750	14,309,501	27,865,768	29,205,263	41,838,418	44,148,041	56,200,733	62,429,184
E.1.01.01.00.000	Imposte, tasse e proventi assimilati	14,075,750	14,309,501	27,865,768	29,205,263	41,838,418	44,148,041	56,200,733	62,429,184
	RCAuto	6,411,288	6,524,787	12,762,296	13,782,783	19,739,331	21,666,289	25,839,216	31,124,158
	IPT	6,512,771	6,787,724	12,651,278	12,933,038	17,856,870	19,057,236	24,373,729	25,908,622
	Altre imposte, tasse e proventi assimilati	1,151,692	996,990	2,452,194	2,489,442	4,242,217	3,424,516	5,987,788	5,396,404
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	14,075,750	14,309,501	27,865,768	29,205,263	41,838,418	44,148,041	56,200,733	62,429,184
E.2.01.01.01.001	Trasferimenti correnti da Ministeri	3,722,258	-	4,090,336	2,821,624	4,322,299	2,846,854	14,513,552	15,482,730
E.2.01.01.02.001	Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome	1,612,033	2,128,493	2,273,356	3,536,364	2,462,756	4,950,933	5,147,175	7,253,306
	Trasferimenti correnti da altri	244,557	441,257	497,165	503,875	592,945	582,025	791,086	1,043,596
E.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Trasferimenti correnti	5,578,848	2,569,750	6,860,858	6,861,863	7,378,000	8,379,812	20,451,813	23,779,632
E.3.01.00.00.000	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	468,793	273,683	765,994	679,254	1,207,352	920,932	1,546,181	1,218,827
E.3.02.00.00.000	Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	96,826	6,320	105,645	10,779	119,502	25,716	142,358	36,986
E.3.03.00.00.000	Interessi attivi	196	238	196	359	196	359	1,131	524
E.3.04.00.00.000	Altre entrate da redditi da capitale					1,626,950	1,513,354	1,626,950	1,513,354
E.3.05.00.00.000	Rimborsi e altre entrate correnti	478,855	288,538	744,269	550,062	1,171,754	923,137	1,417,786	1,428,438
E.3.00.00.00.000	Totale titolo 3 - Entrate extratributarie	1,044,669	568,779	1,616,104	1,240,454	4,125,754	3,383,498	4,734,406	4,198,129
E.4.01.00.00.000	Tributi in conto capitale								
E.4.02.00.00.000	Contributi agli investimenti	2,332,789	992,047	9,876,946	5,702,877	15,529,192	9,623,562	27,182,765	16,649,154
E.4.03.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale								
E.4.04.00.00.000	Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	1,000	15,352	9,110	22,592	9,110	22,592	10,410	25,684
E.4.05.00.00.000	Altre entrate in conto capitale				673,386		673,386		673,386
E.4.00.00.00.000	Totale Titolo 4 - Entrate in conto capitale	2,333,789	1,007,399	9,886,056	6,398,855	15,538,302	10,319,540	27,193,175	17,348,224
E.5.01.00.00.000	Alienazione di attività finanziarie								42,939
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	-	-	-	-	-	-	-	42,939
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							3,800,000
E.6.04.00.00.000	Altre forme di indebitamento							
E.6.00.00.00.000	Totale Titolo 6 Accensione Prestiti	-	-	-	-	-	-	3,800,000
E.9.01.00.00.000	Entrate per partite di giro	2,506,629	2,820,443	5,141,639	5,397,611	8,012,994	7,969,480	11,808,613
E.9.02.00.00.000	Entrate per conto terzi	11,495	45,798	15,865	47,498	25,163	53,934	34,104
E.9.00.00.00.000	Totale Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	2,518,124	2,866,241	5,157,504	5,445,109	8,038,157	8,023,414	11,842,717
E.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾		45,564		668,907		124,768	
	TOTALE RISCOSSIONI (al netto anticipazione del tesoriere)	25,551,180	21,321,670	51,386,290	49,820,451	76,918,631	74,379,073	120,422,843
	di cui riscossioni con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		1,755,115,00		3159986,11		3992330	3,992,330,00
	TOTALE RISORSE DISPONIBILI	87,623,526	55,406,564	113,458,636	83,905,345	138,990,977	108,463,967	182,495,189
	di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		2,956,863		4,361,734		5,194,078	5,194,078

		Pagamenti in c/competenza e in c/residui							
		Primo trimestre 2025 (dati cumulati dal 1/1 al 31/3)		Dati a tutto il secondo trimestre 2025... (dati cumulati dal 1/1 al 30/6)		Dati a tutto il terzo trimestre 2025. (dati cumulati dal 1/1 al 30/9)		Dati a tutto il quarto trimestre 2025. (dati cumulati dal 1/1 al 31/12)	
		Dati SIOPE N-2	Previsioni di cassa ⁽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	2,043,524	2,092,834	4,759,962	4,908,368	7,067,767	7,198,324	9,596,231	10,436,346
U.1.02.00.00.000	Imposte e tasse a carico dell'ente	184,509	114,621	415,896	320,469	658,139	527,492	889,820	816,306
U.1.03.00.00.000	Acquisto di beni e servizi	3,263,530	4,031,253	9,128,841	8,855,049	11,690,753	12,145,843	16,586,909	14,953,085
U.1.04.00.00.000	Trasferimenti correnti	7,476,560	8,512,172	14,821,223	16,493,493	21,863,776	25,232,192	39,291,153	48,317,777
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			592,087	86,921	622,677	372,453	1,212,716	660,744
U.1.08.00.00.000	Altre spese per redditi da capitale								
U.1.09.00.00.000	Rimborsi e poste corrette delle entrate	77,335	44,134	82,335	69,197	97,079	70,315	110,589	85,495
U.1.10.00.00.000	Altre spese correnti	2,074	2,183	2,582	386,965	438,404	458,730	464,662	489,075
U.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Spese correnti	13,047,532	14,797,197	29,802,926	31,120,462	42,438,596	46,005,349	68,152,480	75,758,828
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	9,891,800	11,436,744	16,425,238	19,445,268	29,640,108	29,452,923	45,032,805	47,120,826
U.2.03.00.00.000	Contributi agli investimenti	789,834	-	1,058,393	63,041	1,058,393	113,925	1,058,393	114,980
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	10,681,633	11,436,744	17,483,631	19,508,309	30,698,501	29,566,848	46,091,198	47,235,806
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								3,800,000
U.3.00.00.00.000	Totale titolo 3 - Spese per incremento attività finanziarie	-	-	-	-	-	-	-	3,800,000
U.4.01.00.00.000	Rimborso di titoli obbligazionari			2,095,990	-	2,095,990	1,899,593	4,064,052	3,618,842
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			1,039,212	310,121	1,463,275	1,274,329	2,512,917	2,122,174
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	-	-	3,135,202	310,121	3,559,265	3,173,922	6,576,968	5,741,016
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	2,475,939	2,432,438	4,979,267	4,459,454	7,635,467	7,426,073	11,414,303	12,038,303
U.7.02.00.00.000	Uscite per conto terzi	86,137	9,842	106,311	18,482	106,311	23,510	141,532	23,510
U.7.00.00.00.000	Totale Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	2,562,076	2,442,280	5,085,578	4,477,936	7,741,778	7,449,583	11,555,834	12,061,813
U.0.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾			2694680					
	TOTALE PAGAMENTI	26,291,241	28,676,221	55,507,337	58,111,508	84,438,141	86,195,702	132,376,481	144,597,463
	di cui pagamenti con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		2194126		2552269,06		3178218,39		4548109
	FONDO DI CASSA ALLA FINE DEL TRIMESTRE	61,332,285	26,730,343	57,951,299	25,793,837	54,552,836	22,268,265	50,118,708	13,179,662
	di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		762,737		1,809,465		2,015,860		645,969
	RICORSO ANTICIPAZIONI DELL'ISTITUTOTESORIERE	-	-	-	-	-	-	-	-

(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".



Provincia di Modena

VISTO DI REGOLARITA' CONTABILE

Bilancio e Contabilità ordinaria

Determinazione n. 223 del 05/02/2026

Proposta n. 609/2026 - Area Amministrativa - Bilancio e Contabilità ordinaria

OGGETTO: APPROVAZIONE DELL'AGGIORNAMENTO TRIMESTRALE (4[^] SEMESTRE) DEL PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA ESERCIZIO FINANZIARIO 2025 - ART. 6 DEL D.L. 155/2024, CONVERTITO CON MODIFICAZIONI DALLA L. 9 DICEMBRE 2024, N. 189.

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

Modena li, 06/02/2026

Il Dirigente
GUZZARDI RAFFAELE

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