



COMUNE DI FISCAGLIA

PROVINCIA DI FERRARA

*SETTORE BILANCIO/PROGRAMMAZIONE/PERSONALE
ECONOMATO*

DETERMINAZIONE DEL RESPONSABILE N.220 del 15-04-2025

Oggetto:

AGGIORNAMENTO AL 31/03/2025 DEL PIANO FLUSSI DI CASSA PER L'ANNO 2025

IL RESPONSABILE DEL SETTORE

Richiamate:

- la deliberazione n. 2 del 27/02/2025 dichiarata immediatamente eseguibile, con la quale il Consiglio Comunale ha approvato il Documento unico di programmazione 2025-2027;
- la deliberazione di Consiglio comunale n. 5 in data 27/02/2025 immediatamente esecutiva, e successive modificazioni e integrazioni, con cui è stato approvato il bilancio di previsione finanziario per il triennio 2025-2027;
- la delibera di Giunta comunale n. 24 del 14/03/2025 di approvazione del Piano esecutivo di gestione definitivo per l'esercizio 2025-2027;
- la deliberazione di Giunta Comunale n. 36 del 28/03/2025, di approvazione del PIAO per quanto riguarda gli obiettivi assegnati a ciascun responsabile (sottosezione 2.2. Performance) e le misure di prevenzione della corruzione (sottosezione 2.3 Rischi corruttivi e trasparenza);

Premesso che l'art. 6, commi 1 e 2, del Decreto-legge n. 155/2024, ha introdotto l'obbligo, anche per gli enti locali, di adottare entro il 28 febbraio di ciascun esercizio il piano annuale dei flussi di cassa, attraverso l'adozione di una deliberazione di Giunta Comunale;

Considerato che:

- tale piano si concretizza in un cronoprogramma dei pagamenti e degli incassi, redatto sulla base di un modello reso disponibile sul sito istituzionale della Ragioneria Generale dello Stato (RGS);
- il piano dovrà essere coerente e congruo con le previsioni di cassa autorizzatorie sulla prima annualità del bilancio previsionale finanziario, considerando pertanto stanziamenti di competenza, residui ed accantonamenti nonché le nuove attività previste nei documenti programmatici economico finanziari, al fine di consentirne poi una gestione con tutte le conseguenti variazioni del caso, nel corso dell'esercizio finanziario;

Preso atto che la Ragioneria Generale dello Stato ha reso disponibile lo schema in parola, da definire su base trimestrale, il quale mette a confronto in ogni periodo previsioni di riscossione e di pagamento con i dati SIOPE del penultimo esercizio (ultimo rendiconto approvato alla data di redazione del piano) con previsioni di pagamenti e risorse disponibili nel medesimo trimestre (contando il fondo iniziale di cassa e gli incassi);

Vista la delibera di Giunta Comunale n.17 del 28/02/2025 con la quale l'ente ha adottato il piano annuale dei flussi di cassa adempiendo all'obbligo normativo;

Vista la nota del Responsabile del Servizio finanziario prot. n. 4584 del 06/03/2025 con la quale ha comunicato al Revisore del conto l'adozione del piano dei flussi di cassa per l'anno 2025;

Preso atto che come disposto dalla norma, a seguito dell'adozione del provvedimento di approvazione del piano annuale dei flussi di cassa, questo è aggiornato trimestralmente con provvedimento da adottarsi a cura del Responsabile del Servizio finanziario dell'ente con la collaborazione di tutti i responsabili dei servizi;

Dato atto che:

- sono stati raccolti i dati SIOPE relativi al primo trimestre 2025;
- sono state verificate le previsioni di cassa per i successivi trimestri apportando al piano originale approvato con GC 17/2025 le modifiche che hanno permesso di predisporre un piano aggiornato come da allegato al presente provvedimento;

Preso atto che le modifiche apportate trovano fondamento:

- nella sostituzione delle previsioni del primo trimestre con i dati SIOPE effettivi e relativi agli incassi e pagamenti eseguiti dall'ente dal 1 gennaio 2025 al 31 marzo 2025;
- nell'aggiornare gli stanziamenti di detto modello sulle previsioni trimestrali di cassa in coerenza con gli stanziamenti autorizzatori di cassa presenti nel bilancio di previsione di cassa alla data della presente determinazione;

Rilevato che l'adozione del presente provvedimento rientra tra le competenze dirigenziali per il combinato disposto degli art. 48, comma 1, art. 107, artt. 183 e 184 del D.Lgs. 267/2000 e degli artt. 16 e 17 del D.Lgs. 165/2001;

Visto altresì il titolo III rubricato "gestione" del vigente Regolamento di contabilità, che attribuisce ai dirigenti/responsabili la competenza ad adottare gli atti di gestione ed i relativi impegni di spesa;

Visti:

- il D.Lgs. n. 267/2000;
- il D.Lgs. n. 118/2011;
- il D.Lgs. n. 165/2001;
- lo statuto comunale;
- il regolamento comunale sull'ordinamento generale degli uffici e dei servizi;
- il regolamento comunale di contabilità;

Richiamato il decreto 1/2025 di conferimento dell'incarico di Responsabile del servizio Finanza/Personale ed accertata la propria competenza ad adempiere

DETERMINA

1-di approvare l'aggiornamento al 31 marzo 2025 del piano dei flussi di cassa per l'anno 2025 allegato e parte integrante del presente atto;

2-di comunicare alla Giunta Comunale gli aggiornamenti trimestrali previsti dalla normativa;

3-di trasmettere la presente deliberazione all'organo di revisione contabile per le necessarie e competenti verifiche nonché ai singoli responsabili di settore al fine del continuo monitoraggio di cui all'art.183 e 184 TUEL;

4-di dare atto che per il procedimento di cui trattasi non sussistono in capo al responsabile del procedimento stesso ed in capo al responsabile del settore competente elementi riconducibili alla fattispecie del conflitto di interessi come contemplato dal DPR n. 62/2013 e dal Codice di comportamento dei dipendenti adottato da questa Amministrazione;

5-di dare atto che per il procedimento di cui trattasi viene rispettato quanto indicato nel Piano triennale per la prevenzione della corruzione e della trasparenza

6-di stabilire che la presente determinazione venga pubblicata nella specifica partizione della sezione "Amministrazione trasparente" presente nella home page del sito istituzionale di questo ente, ai sensi e per gli effetti di quanto disposto dall'art. 23, comma 1, lett. b), del D. Lgs. 14 marzo 2013, n. 33 e dell'art. 29, commi 1 e 2 del D. Lgs. n. 50/2016;

**IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO
GUIETTI ROBERTA**

Documento informatico firmato digitalmente ai sensi e con gli effetti di cui agli artt. 20 e 21 del d.lgs n. 82/2005; sostituisce il documento cartaceo e la firma autografa.



COMUNE DI FISCAGLIA

PROVINCIA DI FERRARA

*SETTORE BILANCIO/PROGRAMMAZIONE/PERSONALE
ECONOMATO*

DETERMINAZIONE DEL RESPONSABILE N.220 del 15-04-2025

Oggetto:

AGGIORNAMENTO AL 31/03/2025 DEL PIANO FLUSSI DI CASSA PER L'ANNO 2025

Visto per il rilascio del parere contabile e attestazione della copertura finanziaria della spesa di cui al presente provvedimento, ai sensi dell'art.147 bis del D.Lgs. 18/08/2000 n.267, che pertanto in data odierna diventa esecutivo.

**IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO
GUIETTI ROBERTA**

Documento informatico firmato digitalmente ai sensi e con gli effetti di cui agli artt. 20 e 21 del d.lgs n. 82/2005; sostituisce il documento cartaceo e la firma autografa.

**MODELLO DEL PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA DEGLI ENTI TERRITORIALI
E DEI LORO ENTI STRUMENTALI IN CONTABILITA' FINANZIARIA
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 ⁽¹⁾	Dati SIOPE 2023	Previsioni di cassa ⁽¹⁾	Dati SIOPE 2023	Previsioni di cassa ⁽¹⁾	Dati SIOPE 2023	Previsioni di cassa ⁽¹⁾
	FONDO DI CASSA ALL'INIZIO DELL'ANNO	5.672.764,16	3.030.983,79						
	di cui con vincolo di cassa <i>(solo per gli enti locali)</i>		404.307,11						

E.1.01.00.00.000	Tributi	491.256,25	502.696,40	1.433.540,67	1.647.227,36	1.831.135,57	2.067.865,48	2.805.604,36	3.633.949,37
E.1.01.01.00.000	Imposte, tasse e proventi assimilati	491.256,25	502.696,40	1.433.540,67	1.647.227,36	1.831.135,57	2.067.865,48	2.805.604,36	3.633.949,37
E.1.01.01.06.000	Imposta municipale propria	338.975,02	338.106,91	1.029.819,96	1.229.241,37	1.126.273,44	1.338.530,80	1.840.837,68	2.597.842,98
E.1.01.01.08.000	Imposta comunale sugli immobili (ICI)	4.728,77	93,88	5.051,23	1.704,22	5.130,72	2.755,40	6.285,77	3.000,00
E.1.01.01.16.000	Addizionale comunale IRPEF	146.836,14	164.167,71	397.011,74	414.679,84	697.186,15	723.679,28	952.683,43	1.030.000,00
E.1.01.01.52.000	Tassa occupazione spazi e aree pubbliche	0,00	14,14	0,00	300,00	0,00	450,00	0,00	500,00
E.1.01.01.53.000	Imposta comunale sulla pubblicità e diritto sulle pubbliche affissioni	0,00	0,00	0,00	300,00	0,00	450,00	0,00	500,00
E.1.01.01.76.000	Tributo per i servizi indivisibili (TASI)	716,32	313,76	1.657,74	1.001,93	2.545,26	2.000,00	5.797,48	2.106,39
E.1.03.00.00.000	Fondi perequativi	0,00	0,00	1.019.238,98	975.727,12	1.029.675,21	1.040.945,24	1.555.444,94	1.441.522,00
E.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	491.256,25	502.696,40	2.452.779,65	2.622.954,48	2.860.810,78	3.108.810,72	4.361.049,30	5.075.471,37
E.2.01.01.01.001	Trasferimenti correnti da Ministeri	294.109,84	0,00	1.876.416,15	1.533.755,94	1.907.338,50	1.598.558,84	2.002.766,95	2.606.609,09
E.2.01.01.02.001	Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome	8.658,00	27.925,20	215.088,56	219.101,11	301.934,92	311.735,47	325.450,74	449.715,61
	Trasferimenti correnti da altri	64.829,58	45.989,45	71.888,28	76.719,23	98.926,75	95.286,00	136.775,42	150.945,82
E.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Trasferimenti correnti	367.597,42	73.914,65	2.163.392,99	1.829.576,28	2.308.200,17	2.005.580,31	2.464.993,11	3.207.270,52
E.3.01.00.00.000	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	367.411,84	468.551,43	515.404,31	529.503,19	697.523,42	727.465,00	861.298,36	1.341.538,77
E.3.02.00.00.000	Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	28.023,89	38.972,17	81.213,66	96.631,00	201.560,47	204.378,00	395.398,53	457.445,82
E.3.03.00.00.000	Interessi attivi	18,94	256,37	18,94	284,53	18,94	450,00	199,45	1.000,00
E.3.04.00.00.000	Altre entrate da redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	96.329,29	0,00	96.329,29	0,00
E.3.05.00.00.000	Rimborsi e altre entrate correnti	46.630,28	40.537,23	98.787,29	82.270,00	118.948,35	116.831,00	188.712,88	199.421,49
E.3.00.00.00.000	Totale titolo 3 - Entrate extratributarie	442.084,95	548.317,20	695.424,20	708.688,72	1.114.380,47	1.049.124,00	1.541.938,51	1.999.406,08
E.4.02.00.00.000	Contributi agli investimenti	142.443,43	420.855,30	142.443,43	1.750.000,00	392.443,43	4.500.000,00	927.518,45	8.523.382,84
E.4.03.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00	88.000,00	0,00	88.000,00	0,00	88.000,00
E.4.04.00.00.000	Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	0,00	0,00	0,00	4.949,00	0,00	4.949,00	0,00	4.949,00
E.4.05.00.00.000	Altre entrate in conto capitale	5.767,97	84,41	7.889,23	7.200,00	9.497,56	10.000,00	20.284,37	15.000,00
E.4.00.00.00.000	Totale titolo 4 - Entrate in conto capitale	148.211,40	420.939,71	150.332,66	1.850.149,00	401.940,99	4.602.949,00	947.802,82	8.631.331,84

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

E.5.04.00.00.000	Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	13.547,71	0,00	13.547,71
E.5.00.00.00.000	Totale titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	13.547,71	0,00	13.547,71
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	280.546,98	292.752,59	586.364,43	638.239,22	957.321,64	1.101.884,58	1.478.981,17	3.740.700,00
E.9.02.00.00.000	Entrate per conto terzi	5.465,33	4.864,17	10.207,23	12.598,00	15.272,88	17.916,40	20.115,52	80.347,57
E.9.00.00.00.000	Totale titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	286.012,31	297.616,76	596.571,66	650.837,22	972.594,52	1.119.800,98	1.499.096,69	3.821.047,57
E.0.00.00.99.999	Carte contabili	0,00	107.539,21	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE RISCOSSIONI (al netto anticipazione del tesoriere)		1.735.162,33	1.951.023,93	6.058.501,16	7.662.205,70	7.657.926,93	11.899.812,72	10.814.880,43	22.748.075,09
di cui riscossioni con vincolo di cassa <i>(solo per gli enti locali)</i>			45.601,07		210.585,07		218.717,80		218.717,80
TOTALE RISORSE DISPONIBILI		7.407.926,49	4.982.007,72	11.731.265,32	10.693.189,49	13.330.691,09	14.930.796,51	16.487.644,59	25.779.058,88
di cui con vincolo di cassa <i>(solo per gli enti locali)</i>			449.908,18		614.892,18		623.024,91		623.024,91

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

Codice SIOPE	Descrizione	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	Pagamenti effettivi (1)	Dati SIOPE 2023	Previsioni di cassa (1)	Dati SIOPE 2023	Previsioni di cassa (1)	Dati SIOPE 2023	Previsioni di cassa (1)
U.1.01.00.00.000	Redditi da lavoro dipendente	349.771,05	365.958,49	704.756,79	807.370,47	1.159.597,02	1.225.015,36	1.640.311,10	1.987.986,64
U.1.02.00.00.000	Imposte e tasse a carico dell'ente	17.538,31	19.255,32	102.519,86	93.881,16	134.666,32	138.135,07	167.068,35	204.530,93
U.1.03.00.00.000	Acquisto di beni e servizi	1.137.299,12	986.628,93	2.121.009,83	2.108.141,48	2.687.821,49	2.851.535,90	3.590.117,86	5.994.711,60
U.1.04.00.00.000	Trasferimenti correnti	327.389,68	227.445,58	633.485,57	521.347,90	790.109,05	698.385,98	1.085.170,89	1.288.407,63
U.1.07.00.00.000	Interessi passivi	3.036,84	0,00	232.385,06	208.407,73	232.385,06	208.407,73	455.397,54	416.815,46
U.1.08.00.00.000	Altre spese per redditi da capitale	0,00	0,00	510,75	0,00	510,75	0,00	510,75	0,00
U.1.09.00.00.000	Rimborsi e poste correttive delle entrate	6.174,14	4.947,90	7.890,90	9.902,52	18.286,37	16.722,86	19.846,63	47.130,17
U.1.10.00.00.000	Altre spese correnti	81.776,27	113.413,98	132.813,29	151.501,04	225.001,91	225.863,18	245.177,89	333.908,42
U.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Spese correnti	1.922.985,41	1.717.650,20	3.935.372,05	3.900.552,30	5.248.377,97	5.364.066,08	7.203.601,01	10.273.490,85
U.2.02.00.00.000	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	420.042,46	326.146,74	925.499,11	1.603.333,07	2.091.479,70	3.810.669,04	3.974.360,14	8.442.460,57
U.2.03.00.00.000	Contributi agli investimenti	11.512,81	0,00	11.512,81	98.843,01	11.512,81	98.843,01	11.512,81	99.343,01
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	1.000,00
U.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Spese in conto capitale	431.555,27	326.146,74	937.011,92	1.702.176,08	2.102.992,51	3.909.512,05	3.985.872,95	8.542.803,58
U.4.02.00.00.000	Rimborso prestiti a breve termine	0,00	0,00	66.045,43	0,00	66.045,43	0,00	66.045,43	0,00
U.4.03.00.00.000	Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	4.152,30	0,00	276.623,90	256.781,19	276.623,90	256.781,19	531.233,61	514.057,28
U.4.00.00.00.000	Totale titolo 4 - Rimborso Prestiti	4.152,30	0,00	342.669,33	256.781,19	342.669,33	256.781,19	597.279,04	514.057,28
U.5.01.00.00.000	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.000.000,00
U.5.00.00.00.000	Totale titolo 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.000.000,00
U.7.01.00.00.000	Uscite per partite di giro	286.593,32	298.068,51	616.941,82	707.384,33	997.853,91	1.101.884,58	1.499.657,74	3.823.515,38
U.7.02.00.00.000	Uscite per conto terzi	3.458,74	4.785,15	6.867,11	8.243,89	12.448,71	13.578,38	16.159,30	82.288,46
U.7.00.00.00.000	Totale titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	290.052,06	302.853,66	623.808,93	715.628,22	1.010.302,62	1.115.462,96	1.515.817,04	3.905.803,84
TOTALE PAGAMENTI		2.648.745,04	2.346.650,60	5.838.862,23	6.575.137,79	8.704.342,43	10.645.822,28	13.302.570,04	24.236.155,55
di cui pagamenti con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			75.092,22		205.762,91		235.762,91		235.762,91

[illegible]

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

(1) Al termine di ciascun trimestre, le previsioni sono sostituite con l'importo degli incassi/pagamenti effettivi e sono aggiornate le previsioni dei trimestri successivi. La descrizione delle colonne che riportano gli incassi e i pagamenti effettivi dell'esercizio è ridenominata "Incassi effettivi"/"Pagamenti effettivi".

(2) L'importo delle carte contabili è inserito quando si sostituiscono le previsioni con gli incassi e i pagamenti effettivi, ed è ridotto in occasione dei successivi aggiornamenti;

(3) Entro il 28 febbraio di ciascun anno, in considerazione dell'organizzazione dell'ente, il Piano dei flussi di cassa è adottato con delibera di giunta o dell'organo esecutivo dell'ente, o con atto del segretario generale o del responsabile finanziario. Per gli enti locali il Piano annuale è adottato dalla giunta o dall'organo esecutivo.