

Proponente: 37.A
Proposta: 2025/2274
del 17/11/2025



**COMUNE DI
REGGIO NELL'EMILIA**

R.U.A.D. 2121
del 18/11/2025

FINANZIARIO

Dirigente: PRANDI Dr.ssa Monica

PROVVEDIMENTO DIRIGENZIALE

**OGGETTO: AGGIORNAMENTO DEL PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA
ALLA DATA DEL 30 SETTEMBRE 2025**

IL DIRIGENTE

Premesso che:

- con deliberazione di Consiglio Comunale n. 13 del 21/01/2025 è stata approvata la nota di aggiornamento al D.U.P. (Documento Unico di Programmazione) 2025-2029;
- con deliberazione di Consiglio Comunale n. 14 del 21/01/2025 sono stati approvati il Bilancio di Previsione 2025 – 2027 ed i relativi allegati;
- con delibera di Giunta Comunale n. 12 del 30/01/2025 è stato approvato il Piano Esecutivo di Gestione 2025-2027 – Assegnazione risorse finanziarie per Macro obiettivi, ai sensi dell'art. 169 co 1 e 2.;

Considerato che:

- l'art. 6 del decreto legge 19 ottobre 2024, n. 155 (in G.U. 19/10/2024, n.246) convertito con modificazioni dalla L. 9 dicembre 2024, n. 189 (in G.U. 12/12/2024, n. 291) ha disposto che le amministrazioni pubbliche di cui all'articolo 1, comma 2, del decreto legislativo 30 marzo 2001, n. 165, adottino 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;
- la Ragioneria Generale dello Stato ha reso disponibili sul sito istituzionale del MEF i modelli di cui al punto precedente, già approvati dalla Commissione Arconet nella seduta del 18 dicembre 2024;

Preso atto che:

- con delibera di Giunta Comunale n. 34 del 27/02/2025 si è provveduto a variare gli stanziamenti di cassa del Bilancio di previsione 2025-202, esercizio

2025 e contestualmente ad approvare il Piano annuale dei flussi di cassa per l'anno 2025;

- tale Piano è stato elaborato tenendo conto del riaccertamento ordinario dei residui e della variazione di cassa di cui al punto precedente;
- il Piano è stato trasmesso all'organo di revisione economico-finanziaria per la verifica prevista dall'art. 6, comma 2, del DL 155 del 2024;

Considerato che:

- come indicato nella nota metodologica di accompagnamento al Piano dei flussi di cassa predisposto dalla Ragioneria generale dello Stato, gli enti sono invitati a verificare trimestralmente le previsioni di cassa e ad aggiornare il Piano con atto del responsabile finanziario;
- con provvedimento dirigenziale R.U.A.D. n. 775 del 9/5/2025 si è proceduto al primo aggiornamento trimestrale del Piano annuale dei flussi di cassa, alla data del 31 marzo 2025;
- con successivo provvedimento dirigenziale R.U.A.D. n. 1399 del 01/08/2025 si è proceduto al secondo aggiornamento trimestrale del Piano annuale dei flussi di cassa, alla data del 30 giugno 2025;
- si ritiene ora necessario, con il presente atto, provvedere ad un ulteriore aggiornamento del Piano annuale dei flussi di cassa, alla data del 30 settembre 2025;

Dato atto che:

- nell'aggiornamento del Piano si è provveduto a sostituire le previsioni di cassa dei primi tre trimestri 2025 con gli incassi ed i pagamenti effettivi registrati sul sistema SIOPE (dati aggiornati alla data del 2 ottobre 2025), come da indicazioni della Ragioneria Generale dello Stato;
- le previsioni dell'ultimo trimestre sono state formulate tenendo conto delle previsioni di cassa annuali vigenti alla data del 30 settembre 2025 e pertanto non tengono conto della variazione di assestamento in corso di approvazione;
- i dati contenuti nel Piano aggiornato sono coerenti con la verifica trimestrale di cassa al 30 settembre 2025.

Visto il Piano annuale dei flussi di cassa aggiornato alla data del 30 settembre 2025, allegato al presente provvedimento sotto la lettera "A";

Considerato che l'aggiornamento del Piano sarà trasmesso all'organo di revisione economico-finanziaria per quanto di competenza;

Visti:

- il D. Lgs. n. 267/2000;
- il vigente Regolamento Comunale di Contabilità;
- i principi contabili n. 4/1 e 4/2 allegati al D.Lgs. 118/2011
- il D.L. 19 ottobre 2024, n. 155;

DETERMINA

1. di approvare l'aggiornamento del Piano annuale dei flussi di cassa per l'anno 2025 alla data del 30 settembre 2025, come da allegato "A" al presente provvedimento;
2. di dare comunicazione dell'aggiornamento del Piano all'organo di revisione economico-finanziaria;
3. di accertare, ai fini del controllo preventivo di regolarità amministrativa-contabile di cui all'articolo 147-*bis*, comma 1, del D.Lgs. n. 267/2000, la regolarità tecnica del presente provvedimento in ordine alla regolarità, legittimità e correttezza dell'azione amministrativa, il cui parere favorevole è reso unitamente alla sottoscrizione del presente provvedimento da parte del responsabile del servizio.

IL DIRIGENTE DEL SERVIZIO FINANZIARIO

Monica dr.ssa Prandi

Si attesta che non sussistono situazioni di conflitto d'interesse in capo al Dirigente firmatario.

