

Comune di Reggio Emilia

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
Aggiornamento al 30 giugno 2025

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 ⁽³⁾, 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 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 alla Giunta/organo 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 2023	Incassi effettivi (dati Siope primo trimestre 2025)	Dati SIOPE N-2 2023	Incassi effettivi (dati Siope secondo trimestre 2025)	Dati SIOPE N-2 2023	Previsioni di cassa ⁽¹⁾	Dati SIOPE N-2 2023	Previsioni di cassa (1)
	FONDO DI CASSA ALL'INIZIO DELL'ANNO	90.159.251,15	82.183.550						
	di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		4.619.163						
E.1.01.00.00.000	Tributi	9.352.527	9.479.903	31.840.746	25.848.189	42.317.246	43.589.723	69.890.251	71.703.202
E.1.01.01.00.000	Imposte, tasse e proventi assimilati	9.352.527	9.479.903	31.840.746	25.848.189	42.317.246	43.589.723	69.890.251	71.703.202
	Imposta municipale propria	5.965.872	6.145.304	22.179.737	20.005.858	23.612.717	24.319.717	44.144.255	45.466.000
	Addizionale Comunale IRPEF	2.415.599	2.714.109	7.877.788	4.813.006	15.722.713	17.994.174	21.409.473	24.502.500
	Imposta di soggiorno	164.929	217.454	307.859	368.845	498.949	754.675	658.390	995.836
	Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani	794.995	402.408	1.442.322	659.491	2.417.344	420.179	3.605.331	626.673
	Altre imposte, tasse e proventi assimilati	11.133	628	33.041	988	65.523	100.978	72.801	112.193
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		0	19.445.650	16.764.782	19.494.352	18.570.674	29.614.582	28.211.390
E.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	9.352.527	9.479.903	51.286.395	42.612.970	61.811.599	62.160.397	99.504.834	99.914.592
E.2.01.01.01.001	Trasferimenti correnti da Ministeri	2.868.131	731	4.133.085	3.094.759	6.607.633	8.838.904	13.227.933	17.694.753
E.2.01.01.02.001	Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome	1.808.029	822.674	2.970.364	1.030.439	5.490.217	9.434.459	7.648.756	13.143.721
	Trasferimenti correnti da altri	1.645.266	418.518	2.490.194	1.077.304	3.836.699	6.415.123	4.715.221	7.884.048
E.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Trasferimenti correnti	6.321.426	1.241.923	9.593.643	5.202.502	15.934.549	24.688.487	25.591.910	38.722.523
E.3.01.00.00.000	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	4.098.891	3.618.373	9.904.505	7.246.183	13.092.300	15.954.324	18.644.958	22.720.813
E.3.02.00.00.000	Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	1.815.532	843.109	3.583.385	1.033.214	5.466.106	5.738.635	7.784.695	8.172.824
E.3.03.00.00.000	Interessi attivi	18.935	429.896	22.282	434.193	25.948	434.193	347.336	634.948
E.3.04.00.00.000	Altre entrate da redditi da capitale	-	0	9.744.719	10.720.693	9.744.719	11.271.027	9.744.719	11.271.027
E.3.05.00.00.000	Rimborsi e altre entrate correnti	438.985	1.309.248	966.738	1.548.409	1.304.391	2.433.037	2.959.644	5.520.522
E.3.00.00.00.000	Totale titolo 3 - Entrate extratributarie	6.372.343	6.200.626	24.221.630	20.982.690	29.633.464	35.831.216	39.481.352	48.320.135
E.4.01.00.00.000	Tributi in conto capitale	-		-				-	

E.4.02.00.00.000	Contributi agli investimenti	4.017.182	3.904.150	4.326.660	6.049.824	7.489.520	36.184.711	16.463.018	79.539.085
E.4.03.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale	833	0	833	-	833	-	833	
E.4.04.00.00.000	Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	173.693	119.610	236.646	168.361	307.999	4.887.665	369.785	5.868.153
E.4.05.00.00.000	Altre entrate in conto capitale	1.137.719	893.811	2.176.323	1.573.004	3.270.512	6.281.559	4.407.069	8.464.505
E.4.00.00.00.000	Totale Titolo 4 - Entrate in conto capitale	5.329.427	4.917.571	6.740.462	7.791.189	11.068.864	47.353.935	21.240.705	93.871.743
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		0		-	-	-	-	72.675
E.5.04.00.00.000	Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	2.845.241	843.626	3.747.447	4.594.583	5.503.286	10.338.544	9.051.765	17.004.764
E.5.00.00.00.000	Totale Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	2.845.241	843.626	3.747.447	4.594.583	5.503.286	10.338.544	9.051.765	17.077.439
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	500.000	0	600.000	1.100.000	5.608.000	4.568.031	20.548.000	16.737.500
E.6.04.00.00.000	Altre forme di indebitamento			-		-		-	
E.6.00.00.00.000	Totale Titolo 6 Accensione Prestiti	500.000	0	600.000	1.100.000	5.608.000	4.568.031	20.548.000	16.737.500
E.9.01.00.00.000	Entrate per partite di giro	4.303.095	4.470.195	8.262.989	10.280.973	11.660.793	18.396.268	17.583.303	27.739.722
E.9.02.00.00.000	Entrate per conto terzi	2.501.981	78.276	3.441.818	260.684	5.201.004	4.533.964	9.028.511	7.870.585
E.9.00.00.00.000	Totale Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	6.805.076	4.548.471	11.704.807	10.541.658	16.861.796	22.930.232	26.611.814	35.610.307
E.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾		869.841		24.276.038				
TOTALE RISCOSSIONI (al netto anticipazione del tesoriere)		37.526.039	28.101.961	107.894.384	117.101.630	146.421.557	207.870.842	242.030.380	350.254.239
di cui riscossioni con vincolo di cassa <i>(solo per gli enti locali)</i>			3.540.757		9.976.621		37.500.000		50.000.000
TOTALE RISORSE DISPONIBILI		127.685.290	110.285.511	198.053.635	199.285.180	236.580.809	290.054.392	332.189.631	432.437.788
di cui con vincolo di cassa <i>(solo per gli enti locali)</i>			8.159.920		14.595.784		42.119.163		54.619.163

		Pagamenti in c/competenza e in c/residui							
		Primo trimestre 2025 <i>(dati cumulati dal 1/1 al 31/3)</i>		Dati a tutto il secondo trimestre 2025 <i>(dati cumulati dal 1/1 al 30/6)</i>		Dati a tutto il terzo trimestre 2025 <i>(dati cumulati dal 1/1 al 30/9)</i>		Dati a tutto il quarto trimestre 2025 <i>(dati cumulati dal 1/1 al 31/12)</i>	
		Dati SIOPE N-2 2023	Pagamenti effettivi <i>(dati Siope primo trimestre 2025)</i>	Dati SIOPE N-2 2023	Pagamenti effettivi <i>(dati Siope secondo trimestre 2025)</i>	Dati SIOPE N-2 2023	Previsioni di cassa ⁽¹⁾	Dati SIOPE N-2 2023	Previsioni di cassa ⁽¹⁾
U.1.01.00.00.000	Redditi da lavoro dipendente	9.294.901	7.858.767	18.072.345	16.741.779	26.717.657	31.349.659	38.415.548	45.075.597
U.1.02.00.00.000	Imposte e tasse a carico dell'ente	828.594	711.909	1.494.113	1.491.866	2.186.203	2.443.178	2.779.057	3.105.718
U.1.03.00.00.000	Acquisto di beni e servizi	14.625.929	11.947.051	31.414.275	29.048.787	46.397.391	68.613.818	65.214.607	96.441.267
U.1.04.00.00.000	Trasferimenti correnti	10.637.992	9.843.308	21.570.070	18.783.897	33.043.578	37.543.337	47.325.317	53.769.913
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	55.501	53.067	980.484	53.067	1.003.011	1.618.666	1.840.574	2.970.330
U.1.08.00.00.000	Altre spese per redditi da capitale	-	22.000	-	22.000	-	-	22.000	42.900
U.1.09.00.00.000	Rimborsi e poste correttive delle entrate	143.506	55.693	379.967	113.530	461.255	555.506	683.482	823.142
U.1.10.00.00.000	Altre spese correnti	1.193.210	697.308	1.445.864	1.116.807	1.519.179	1.809.417	2.151.880	2.562.994
U.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Spese correnti	36.779.633	31.189.102	75.357.119	67.371.732	111.328.275	143.933.581	158.432.465	204.791.861
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	3.810.650	5.978.673	7.809.754	12.878.268	13.654.882	48.026.915	24.316.476	85.525.846
U.2.03.00.00.000	Contributi agli investimenti	1.973.243	1.786.541	2.549.528	4.813.284	3.606.962	24.369.569	5.093.638	34.413.937
U.2.04.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale	-		-		-		-	
U.2.05.00.00.000	Altre spese in conto capitale	108.455	0	121.455	22.770	278.827	103.902	477.491	177.932
U.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Spese in conto capitale	5.892.347	7.765.214	10.480.736	17.714.322	17.540.671	72.500.386	29.887.605	120.117.714
U.3.01.00.00.000	Acquisizioni di attività finanziarie	-	0	-	-		-	3.000.000	600.000
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		0	100.000	1.100.000	5.108.000	4.264.523	20.048.000	16.737.500
U.3.00.00.00.000	Totale titolo 3 - Spese per incremento attività finanziarie	-	0	100.000	1.100.000	5.108.000	4.264.523	23.048.000	17.337.500
U.4.01.00.00.000	Rimborso di titoli obbligazionari	-	0	765.347	-	765.347	357.595	1.545.271	722.000

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	-	0	2.656.420	-	2.656.420	3.420.616	5.190.874	6.684.180
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	-	0	3.421.766	-	3.421.766	3.778.210	6.736.145	7.406.180
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	6.028.877	5.236.611	9.957.312	10.560.564	13.799.859	21.561.564	18.209.383	28.451.216
U.7.02.00.00.000	Uscite per conto terzi	2.392.294	384.847	3.254.815	566.829	5.127.834	5.034.500	8.499.735	8.345.027
U.7.00.00.00.000	Totale Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	8.421.170	5.621.457	13.212.127	11.127.393	18.927.694	26.596.064	26.709.118	36.796.244
U.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾		67		5.391.832,39				
TOTALE PAGAMENTI		51.093.150	44.575.841	102.571.749	102.705.280	156.326.406	251.072.764	244.813.333	386.449.499
di cui pagamenti con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			4.869.241		12.975.692		37.500.000		50.000.000
FONDO DI CASSA ALLA FINE DEL TRIMESTRE		76.592.140	65.709.670	95.481.886	96.579.900	80.254.402	38.981.628	87.376.298	45.988.290
di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			3.290.679		1.620.092		4.619.163		4.619.163
RICORSO ANTICIPAZIONI DELL'ISTITUTO TESORIERE		-	0	-	-	-	-	-	-

(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 casa è adottato con delibera di giunta o dell'organo esecutivo dell'ente, o con atto del segreterio generale.o del responsabile finanziario. Per gli enti locali il Piano annuale è adottato dalla giunta o dall'organo esecutivo.