

Denominazione Ente: COMUNE DI GALLIERA - CITTA' METROPOLITANA DI BOLOGNA

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

in attuazione dell'art. 6, comma 1, del decreto-legge n. 155 del 2014, al fine di rafforzare le misure per la riduzione dei tempi di pagamento (Riforma del PNRR 1.1.1), articolo 128 febbraio di ciascun anno gli enti territoriali e 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 D.L. 19 del 2014, nel 2025 proseguono la sperimentazione del Programma dei pagamenti (allegato n. 3 all'accordo sottoscritto con il Ministro dell'economia e delle finanze).

Il presente strumento di lavoro è redatto congiuntamente con i collaboratori dei servizi dell'ente, anche tenendo conto delle collaborazioni dei responsabili dei servizi dell'ente, con la collaborazione dei collaboratori del servizio informatico (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 dagli enti che non hanno ancora approvato il bilancio di previsione, in quanto l'assenza delle previsioni del bilancio di cassa rende ancora più preclusivo il prelievo del piano annuale dei flussi di cassa.

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/organico 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.

E.6.04.00.00.000	Altre forme di indebitamento	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E.6.00.00.00.000	Totale Titolo 6 Accensione Prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	787.424,00
E.9.01.00.00.000	Entrate per partite di giro	165.674,93	277.855,88	356.308,29	663.432,45	525.855,11	1.499.191,43	2.176.673,61
E.9.02.00.00.000	Entrate per conto terzi	141,77	159,32	14.746,82	1.009,47	14.991,67	75.574,34	117.750,24
E.9.00.00.00.000	Totale Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	165.816,70	278.015,21	371.055,11	664.441,92	540.846,78	1.574.765,77	2.294.423,85
E.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾							
TOTALE RISCOSSIONI (al netto anticipazione del tesoriere)		2.030.545,50	2.012.918,38	4.394.909,81	4.242.338,52	5.642.561,90	8.468.094,74	16.638.372,98
di cui riscossioni con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			0		0		0	0,00
TOTALE RISORSE DISPONIBILI		3.053.295,66	3.108.049,65	5.417.659,97	5.337.469,79	6.665.312,06	9.563.226,01	17.733.504,25
di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			180.522,64		180.522,64		180.522,64	180.522,64

Codice SIOPE	Descrizione	Pagamenti in c/competenza e in c/residui							
		Primo trimestre 2026 (dati cumulati dal 1/1 al 31/3)		Dati a tutto il secondo trimestre 2026 (dati cumulati dal 1/1 al 30/6)		Dati a tutto il terzo trimestre 2026 (dati cumulati dal 1/1 al 30/9)		Dati a tutto il quarto trimestre 2026 (dati cumulati dal 1/1 al 31/12)	
		Dati SIOPE 2024	Previsioni di cassa (1)	Dati SIOPE 2024	Previsioni di cassa (1)	Dati SIOPE 2024	Previsioni di cassa (1)	Dati SIOPE 2024	Previsioni di cassa (1)
U.1.01.00.00.000	Redditi da lavoro dipendente	138.343,18	156.496,90	294.928,25	361.293,07	427.595,86	524.235,31	574.090,35	705.437,94
U.1.02.00.00.000	Imposte e tasse a carico dell'ente	13.790,93	17.424,02	40.871,78	48.581,50	54.794,01	67.174,84	65.347,44	121.829,40
U.1.03.00.00.000	Acquisto di beni e servizi	421.981,22	561.330,41	751.796,01	864.634,16	1.398.529,96	1.601.379,62	1.943.796,48	2.157.111,67
U.1.04.00.00.000	Trasferimenti correnti	350.717,24	904.623,40	1.040.975,61	916.402,51	1.380.800,63	2.811.466,45	1.446.214,29	3.153.389,99
U.1.05.00.00.000	Trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U.1.06.00.00.000	Fondi perequativi								
U.1.07.00.00.000	Interessi passivi	19.179,53	22.778,78	19.179,53	45.500,19	38.310,99	45.500,19	38.310,99	72.880,89
U.1.08.00.00.000	Altre spese per redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U.1.09.00.00.000	Rimborsi e poste correttive delle entrate	2.995,30	19.076,92	2.995,30	19.933,95	2.995,30	119.216,68	7.869,72	177.468,64
U.1.10.00.00.000	Altre spese correnti	22.755,56	47.271,00	24.007,04	60.763,78	42.805,84	61.941,21	62.860,13	1.250.418,18
U.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Spese correnti	969.762,96	1.729.001,42	2.174.753,52	2.317.109,15	3.345.832,59	5.230.914,30	4.138.489,40	7.638.536,71
U.2.01.00.00.000	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U.2.02.00.00.000	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	919.368,58	1.628.911,00	1.695.086,66	4.218.113,40	2.377.832,05	5.654.907,78	2.857.965,19	7.429.304,37
U.2.03.00.00.000	Contributi agli investimenti	0,00	45.951,74	0,00	45.951,74	0,00	45.951,74	20.344,00	253.607,56
U.2.04.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U.2.05.00.00.000	Altre spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.473,68	10.107,36	1.473,68
U.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Spese in conto capitale	919.368,58	1.674.862,75	1.695.086,66	4.264.065,14	2.377.832,05	5.702.333,20	2.888.416,55	7.684.385,61
U.3.01.00.00.000	Acquisizioni di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U.3.02.00.00.000	Concessione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U.3.03.00.00.000	Concessione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U.3.04.00.00.000	Altre spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U.3.00.00.00.000	Totale titolo 3 - Spese per incremento attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U.4.01.00.00.000	Rimborso di titoli obbligazionari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U.4.02.00.00.000	Rimborso prestiti a breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U.4.03.00.00.000	Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	1.699,15	8.543,60	1.699,15	59.275,28	3.398,30	59.275,28	3.398,30	116.982,14
U.4.04.00.00.000	Rimborso di altre forme di indebitamento	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U.4.05.00.00.000	Fondi per rimborso prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U.4.00.00.00.000	Totale Titolo 4 - Rimborso Prestiti	1.699,15	8.543,60	1.699,15	59.275,28	3.398,30	59.275,28	3.398,30	116.982,14
U.5.00.00.00.001	Totale Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	2.342.380,88	0,00	2.355.138,24	0,00	2.355.138,24
U.7.01.00.00.000	Uscite per partite di giro	137.424,32	290.717,78	345.945,35	737.754,90	517.891,66	1.586.370,65	676.368,50	2.237.117,57
U.7.02.00.00.000	Uscite per conto terzi	0,00	12.363,26	14.030,00	13.629,69	14.180,95	79.358,47	14.350,95	114.168,88
U.7.00.00.00.000	Totale Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	137.424,32	303.081,04	359.975,35	751.384,59	532.072,61	1.665.729,12	690.719,45	2.351.286,45
U.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾								
TOTALE PAGAMENTI		2.028.255,01	3.715.488,81	4.231.514,68	9.734.215,03	6.259.135,55	15.013.390,13	7.721.023,70	20.146.329,15
di cui pagamenti con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			0		0		0		180.522,64
FONDO DI CASSA ALLA FINE DEL TRIMESTRE		1.025.040,65	-607.439,15	1.186.145,29	-4.396.745,24	406.176,51	-5.450.164,12	1.251.990,22	-2.412.824,90
di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			180.522,64		180.522,64		180.522,64		0,00
RICORSO ANTICIPAZIONI DELL'ISTITUTOTESORIERE		0,00	607.439,15	0,00	4.396.745,24	0,00	5.450.164,12	0,00	2.412.824,90

(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;