



Comune di Castelfiorentino

SEGRETARIO GENERALE
SETTORE N. 1 - SERVIZI FINANZIARI

DETERMINAZIONE N. 587 / 2026

OGGETTO: PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA PER L'ANNO 2026, AI SENSI DELL'ART. 6 COMMA 1 DEL D.L. 155-2024. AGGIORNAMENTO AL TERZO TRIMESTRE 2026.

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO

Richiamati i seguenti atti:

- la Deliberazione del Consiglio Comunale n. 87 del 30/12/2025, esecutiva, con la quale è stato approvata la nota di aggiornamento del DUP 2026-2028;
- la Deliberazione del Consiglio Comunale n. 88 del 30/12/2025, esecutiva, con la quale è stato approvato il Bilancio di Previsione 2026-2028;

Visto l'art. 6, commi 1 e 2, del D.L. n. 155/2024, convertito con modificazioni dalla Legge n. 189/2024, che recita: "1. Al fine di rafforzare le misure già previste per la riduzione dei tempi di pagamento, dando attuazione alla milestone M1C1-72 bis del Piano nazionale di ripresa e resilienza (PNRR), le amministrazioni pubbliche di cui all'articolo 1, comma 2, del decreto legislativo 30 marzo 2001, n. 165, adottano 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. 2. Il competente organo di controllo di regolarità amministrativa e contabile verifica che sia predisposto il piano di cassa di cui al comma 1.";

Considerato che la Giunta Comunale, con deliberazione n. 29 del 25.02.2026, ha approvato il Piano annuale dei flussi di cassa per l'anno 2026;

Viste le variazioni di cassa effettuate nel primo e secondo trimestre 2026, in particolare la deliberazione della giunta comunale n. 42 del 26/03/2026 che ha ripristinato i corretti stanziamenti di cassa a seguito dell'approvazione del Riaccertamento 2025;

Considerato che:

- 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 dell'attuazione del piano;
- il piano è aggiornato con atto del responsabile finanziario;

Richiamato l'art. 162, comma 6, del D. Lgs. n. 267/2000 secondo cui il bilancio di previsione viene deliberato garantendo un fondo di cassa non negativo e ritenuta tale disposizione, per coerenza, applicabile anche al piano annuale dei flussi di cassa;

Visto il piano annuale dei flussi di cassa per l'anno 2026 aggiornato a tutto il terzo trimestre, "allegato A" alla presente, predisposto utilizzando il modello pubblicato dalla Ragioneria Generale dello Stato e seguendo le indicazioni fornite dalla stessa, e ritenuto lo stesso meritevole di approvazione;

Richiamati:

- il D. Lgs. n. 267/2000;
- il D. Lgs. n. 118/2011;
- il Regolamento comunale di contabilità;

Visti:

- il Decreto Sindacale n. 120 del 31/12/2025 con il quale è stato conferito l'incarico di EQ Responsabile Settore n. 1 dei Servizi Finanziari alla sottoscritta Dott.ssa Sandra Mattii comportando l'attribuzione di tutti i poteri, le funzioni, i compiti, le competenze, gli atti gestionali e le responsabilità;
- il regolamento degli uffici e dei servizi dell'Ente;

Ritenuto di provvedere in merito

DETERMINA

1.di approvare il piano annuale dei flussi di cassa, aggiornato con i dati effettivi al 3^ trimestre 2026 in allegato alla presente a farne parte integrante e sostanziale (Allegato A);

2.di attestare, ai fini del controllo preventivo di regolarità amministrativa di cui all'art. 147-bis, comma 1, del D. Lgs. n. 267/2000, la regolarità tecnica del presente provvedimento in ordine alla legittimità e correttezza dell'azione amministrativa, il cui parere favorevole si intende reso con la sottoscrizione del presente provvedimento;

3.di comunicare la presente alla Giunta Comunale e all'organo di revisione economico-finanziaria dell'Ente.

Lì, 08/10/2026

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO
MATTII SANDRA

(Sottoscritto digitalmente ai sensi
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 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 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 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 N-2	Incassi effettivi	Dati SIOPE N-2	Incassi effettivi	Dati SIOPE N-2	Incassi effettivi	Dati SIOPE N-2	Previsioni di cassa (1)
	FONDO DI CASSA ALL'INIZIO DELL'ANNO	7.770.758,18	3.500.033,72						
	di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		466.674,05						
E.1.01.00.00.000	Tributi	889.029	744.655	2.999.040	3.489.837	3.943.984	4.338.603	6.401.459	7.070.156
E.1.01.01.00.000	Imposte, tasse e proventi assimilati	889.029	744.655	2.999.040	3.489.837	3.943.984	4.338.603	6.401.459	7.070.156
1.01.01.06.001	Imposta municipale propria riscossa a seguito dell'attivita' ordinaria di gestione	564.407,74	498.146	2.019.415,41	2.334.945	2.160.236,51	2.418.744	3.991.894	3.995.569
1.01.01.06.002	Imposte municipale propria riscosse a seguito di attivita' di verifica e controllo	15.025,20	26.333	28.038,54	73.742	73.926,66	99.034	89.093	120.640
1.01.01.16.001	Addizionale comunale IRPEF riscossa a seguito dell'attivita' ordinaria di gestione	256.389,76	125.333	794.925,59	825.941	1.492.971,98	1.481.470	2.055.053	2.780.698
1.01.01.41.001	Imposta di soggiorno riscossa a seguito dell'attivita' ordinaria di gestione	3.475,00	2.612	6.011,00	4.854	15.678,50	12.736	28.801	66.792
1.01.01.53.002	Imposta comunale sulla pubblicita' e diritto sulle pubbliche affissioni riscossa a seguito di attivita' di verifica e controllo	609,00	-	1.353,00	0,00	1.353,00	1.000,00	1.731,00	1.000
1.01.01.61.001	Tributo comunale sui rifiuti e sui servizi	45.118,22	90.397	141.650,88	247.112	190.157,64	322.162	222.056,18	100.000
1.01.01.76.002	Tributo per i servizi indivisibili (TASI) riscosso a seguito di attivita' di verifica e controllo	4.003,95	1.834	7.646,06	3.244	9.249,28	3.457	12.091,58	3.457
	Altre imposte, tasse e proventi assimilati			0,00	-	410,00	-	740,00	2.000
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		-	1.198.245	17.195	1.198.245	1.076.353	1.878.923	1.720.820
E.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	889.029	744.655	4.197.286	3.507.032	5.142.229	5.414.956	8.280.382	8.790.976
E.2.01.01.01.001	Trasferimenti correnti da Ministeri	222.201,27	32.589	222.201,27	374.545	332.789,32	374.545	578.051,01	733.033
2.01.01.01.002	Trasferimenti correnti da Ministero dell'Istruzione - Istituzioni Scolastiche	0,00	-	0,00	-		-	60.539,86	64.000
E.2.01.01.02.001	Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome	41.313,15	48.033	109.752,28	118.639	169.405,05	159.449	231.298,88	200.209
	Trasferimenti correnti da altri	42.214,72	52.430	45.182,76	95.821	50.570,80	115.821	70.059,15	223.798
E.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Trasferimenti correnti	305.729	133.052	377.136	589.005	552.765	649.814	939.949	1.221.040
E.3.01.00.00.000	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	292.073	318.600	722.509	1.234.002	1.001.984	1.545.176	1.861.564	3.335.327
E.3.02.00.00.000	Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	16.149	11.018	22.270	16.383	29.953	26.930	34.817	23.000
E.3.03.00.00.000	Interessi attivi	5.765	10.359	5.765	10.359	5.765	10.359	25.139	15.000
E.3.04.00.00.000	Altre entrate da redditi da capitale	-	-	-	-	-	15	250.000	674.784
E.3.05.00.00.000	Rimborsi e altre entrate correnti	27.454	387.373	71.012	629.368	143.870	714.985	162.924	1.336.715
E.3.00.00.00.000	Totale titolo 3 - Entrate extratributarie	341.441	727.350	821.557	1.890.112	1.181.573	2.297.465	2.334.443	5.384.826
E.4.01.00.00.000	Tributi in conto capitale	-	-	-					
E.4.02.00.00.000	Contributi agli investimenti	249.000	-	1.734.499	2.111.873	2.423.310	4.879.451	2.679.194	10.401.133
E.4.03.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale	-	-	1.000	-	1.000	70.610	1.000	173.836
E.4.04.00.00.000	Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	-	9.500	-	9.500		9.500		623.700
E.4.05.00.00.000	Altre entrate in conto capitale	101.294	60.780	251.851	158.084	321.988	223.753	527.641	787.171
E.4.00.00.00.000	Totale Titolo 4 - Entrate in conto capitale	350.294	70.280	1.987.350	2.279.457	2.746.298	5.183.314	3.207.835	11.985.840
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	-							
E.5.04.00.00.000	Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	163.114	351.261	163.114	393.471	163.114	594.890	163.114	1.283.548

E.5.00.00.00.000	Totale Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	163.114	351.261	163.114	393.471	163.114	594.890	163.114	1.283.548
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	-	-		-		-	-	50.000
E.6.04.00.00.000	Altre forme di indebitamento	-							
E.6.00.00.00.000	Totale Titolo 6 Accensione Prestiti	-	-	-	-	-	-	-	50.000
E.9.01.00.00.000	Entrate per partite di giro	306.021	615.404	765.628	1.043.861	1.162.759	1.493.828	1.616.479	2.758.000
E.9.02.00.00.000	Entrate per conto terzi	1.258	-	4.637	17.393	6.773	20.976	16.176	302.921
E.01.01.01.001	Totale Titolo 7 – Anticipazione da istituto tesoriere/cassiere								800.000
E.9.00.00.00.000	Totale Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	307.279	608.390	770.266	1.061.254	1.169.532	1.514.804	1.632.654	3.060.921
E.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾		360.232		38.142		359.122		-
TOTALE RISCOSSIONI (al netto anticipazione del tesoriere)		2.356.886	2.995.219	8.316.709	9.758.473	10.955.511	15.655.243	16.558.378	32.577.151
di cui riscossioni con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			133.884,32		2.310.103,22		5.171.415,56		6.171.415,56
TOTALE RISORSE DISPONIBILI		10.127.644	6.495.253	16.087.468	13.296.649	18.726.269	19.514.399	24.329.136	36.077.184
di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			600.558		2.776.777		5.638.090		6.638.090

		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 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	661.818	803.578	1.409.006	1.666.763	2.113.224	2.436.190	2.943.935	4.199.406
U.1.02.00.00.000	Imposte e tasse a carico dell'ente	30.602	36.913	71.214	99.483	119.357	137.120	188.428	374.556
U.1.03.00.00.000	Acquisto di beni e servizi	1.205.982	1.765.269	2.555.799	3.257.930	3.377.634	4.419.049	4.334.315	8.163.486
U.1.04.00.00.000	Trasferimenti correnti	641.259	360.730	1.101.629	727.397	1.507.300	1.935.938	2.304.021	4.106.602
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	954	212	51.256	59.420	52.009	59.567	101.254	118.129
U.1.08.00.00.000	Altre spese per redditi da capitale	-					-		-
U.1.09.00.00.000	Rimborsi e poste correttive delle entrate	98	15.553	3.126	16.149	25.670	119.914	27.769	267.433
U.1.10.00.00.000	Altre spese correnti	75.132	57.199	78.041	146.201	134.316	207.410	261.679	413.410
U.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Spese correnti	2.615.844	3.039.454	5.270.072	5.973.343	7.329.511	9.315.188	10.161.403	17.643.023
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	464.092	2.103.469	1.891.051	3.150.349	3.940.616	4.863.522	5.739.221	11.783.432
U.2.03.00.00.000	Contributi agli investimenti	-						-	35.656
U.2.04.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale	-							
U.2.05.00.00.000	Altre spese in conto capitale	-	-	1.000	1.032	1.000	1.032	9.591	2.000
U.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Spese in conto capitale	464.092	2.103.469	1.892.051	3.151.381	3.941.616	4.864.554	5.748.812	11.821.088
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							-	50.000
U.3.00.00.00.000	Totale titolo 3 - Spese per incremento attività finanziarie	-	-	-	-	-	-	-	50.000
U.4.01.00.00.000	Rimborso di titoli obbligazionari								
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	11.385	4.353	75.157	76.066	86.734	80.494	151.528	154.160
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	11.385	4.353	75.157	76.066	86.734	80.494	151.528	154.160
U.5.00.00.00.001	Totale Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere								800.000
U.7.01.00.00.000	Uscite per partite di giro	350.748	437.015	697.296	1.059.311	1.214.856	1.490.455	1.577.937	2.863.503
U.7.02.00.00.000	Uscite per conto terzi	330	16.570	9.287	19.094	12.667	27.405	15.772	306.040
U.7.00.00.00.000	Totale Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	351.077	453.585	706.583	1.078.405	1.227.523	1.517.860	1.593.710	3.169.542
U.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾								
TOTALE PAGAMENTI		3.442.398	5.600.861	7.943.863	10.279.196	12.585.383	15.778.096	17.655.452	33.637.812
di cui pagamenti con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			194.129		2.049.924,04		4.076.888,66		5.076.888,66
	FONDO DI CASSA ALLA FINE DEL TRIMESTRE	6.685.246	894.392	8.143.604	3.017.453	6.140.886	3.736.302	6.673.683	2.439.372
	di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		406.429	-	726.853	-	1.561.201	-	1.094.527
	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".

(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