



COMUNE DI CARMIGNANO

PROVINCIA DI PRATO

SERVIZI FINANZIARI, PERSONALE E TRIBUTI

DETERMINAZIONE NR. 78 DEL 10/07/2026

OGGETTO: Aggiornamento al 30.06.2026 (II°trimestre) del piano annuale dei flussi di cassa.

FIRMATO
IL RESPONSABILE DEL SETTORE
MERLINI BEATRICE

VISTI:

- la legge 7 agosto 1990, n. 241, “Norme in materia di procedimento amministrativo e di diritto di accesso ai procedimenti amministrativi”;
- il D. Lgs. 18/8/2000, n. 267 “Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali”;
- il D. Lgs. 23/6/2011, n. 118 recante disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli Enti Locali e dei loro Organismi;
- lo Statuto Comunale ed i seguenti vigenti Regolamenti Comunali:
 - a) sull'ordinamento degli uffici e dei servizi;
 - b) sulla disciplina controlli interni;
 - c) di contabilità;

RICHIAMATE:

- la Deliberazione esecutiva di Consiglio Comunale n. 122 del 22/12/2025 con la quale è stato approvato il Documento Unico di Programmazione (DUP) 2026-2028;
- la Deliberazione del Consiglio Comunale n. 123 del 22/12/2025 con la quale è stato approvato il Bilancio di previsione 2026-2028, esecutiva ai sensi di legge;
- la Deliberazione Giunta Comunale n. 2 del 08.01.2026 di approvazione del Piano Esecutivo di Gestione 2026-2028;
- la Deliberazione di Giunta Comunale n. 13 del 30.01.2026, con la quale è stato approvato il Piano Integrato Attività e Organizzazione (PIAO) 2026-2028;
- il Decreto del Sindaco n. 1 in data 01/02/2026, col quale è stato conferito allo scrivente l'incarico di Responsabile del Settore 2 – Servizi finanziari, personale e tributi;

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);

VISTE

- la delibera di Giunta Comunale n. 16 del 05/02/2026 che ha adottato il piano annuale dei flussi di cassa per l'esercizio 2026;

- la determinazione n. 49 del 14/04/2026 con la quale si è proceduto all'aggiornamento al 31/03/2026 del piano annuale dei flussi di cassa;

PRESO ATTO che come disposto dalla norma, il piano a seguito dell'adozione del provvedimento di approvazione del piano annuale dei flussi di cassa è aggiornato trimestralmente con provvedimento da adottarsi a cura del Responsabile del Servizio finanziario dell'ente;

PRESTO ATTO CHE il suddetto piano contiene i dati relativi alle seguenti voci, come da modello predisposto dalla RGS:

- il fondo iniziale di cassa all'01/01/2026;

- la movimentazione effettiva della cassa al 30.06.2026;

- le previsioni del terzo e del quarto trimestre 2026, per codici SIOPE di entrata e di uscita:

- dei flussi finanziari derivanti dall'attività operativa, distinti fra incassi e pagamenti;
- dei flussi finanziari derivanti da attività di investimento;
- dei flussi finanziari derivanti da attività di finanziamento;
- dell'incremento/decremento delle disponibilità liquide;

- gli incassi e pagamenti registrati in SIOPE nell'anno 2024;

DATO ATTO che il Responsabile del procedimento, è la sottoscritta, la quale dichiara che non sussistono situazioni di conflitto di interesse, anche solo potenziale, tali da ledere l'imparzialità dell'agire dell'amministrazione, ai sensi dell'art. 6 bis della Legge n. 241 del 1990, dell'art. 53 del D. Lgs. n. 165/2001, dell'art. 7 del D.P.R. n. 62/2013;

VALUTATO positivamente il presente provvedimento, sotto il profilo della regolarità e della correttezza dell'azione amministrativa, ai sensi dell'art. 147-bis, c. 1 del TUEL e del vigente Regolamento comunale sul sistema dei controlli;

DETERMINA

- 1) **DI RICHIAMARE** le premesse narrative e motivazionali, da intendersi qui integralmente trascritte;
- 2) **DI APPROVARE** l'aggiornamento al secondo trimestre (30 giugno 2026) del Piano Annuale dei Flussi di Cassa per l'esercizio 2026, redatto in conformità ai modelli ministeriali (RGS), allegato al presente atto per farne parte integrante e sostanziale;
- 3) **DI COMUNICARE** alla Giunta Comunale e all'Organo di Revisione gli aggiornamenti trimestrali previsti dalla normativa;

- 4) **DI DARE ATTO** che la scrivente è responsabile del procedimento e dei relativi adempimenti ai sensi e per gli effetti di cui agli articoli 5 e 6 della legge 7 agosto 1990 n. 241 e ss.mm.ii.;
- 5) **DARE ATTO** che il presente provvedimento diventa esecutivo, previa apposizione del visto di regolarità contabile;
- 6) **DI DISPORRE:**
- la pubblicazione della presente Determinazione all'albo pretorio on line dell'Ente;
 - la pubblicazione dello stesso nella sezione "Amministrazione trasparente" del sito web dell'Ente, nel rispetto dei tempi e delle modalità di cui al D.Lgs. 14/3/2013, n. 33.
- 7) **DI INFORMARE** che contro il presente provvedimento può essere presentato ricorso giurisdizionale avanti al Tribunale Amministrativo Regionale entro 60 giorni nonché ricorso straordinario al Capo dello Stato entro 120 giorni; entrambi i termini decorrenti dalla comunicazione del presente atto all'interessato.

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 2024	Incassi	Dati SIOPE 2024	Incassi	Dati SIOPE 2024	Previsioni di cassa (1)	Dati SIOPE 2024	Previsioni di cassa (1)
	FONDO DI CASSA ALL'INIZIO DELL'ANNO	1.225.687,07	4.325.995,38						
	di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		467.714,90						
E.1.01.00.00.000	Tributi	2.005.905,26	855.888,91	4.657.311,04	2.925.253,98	5.759.628,29	4.389.530,85	8.940.555,54	6.744.569,00
E.1.01.01.00.000	Imposte, tasse e proventi assimilati	2.005.905,26	855.888,91	4.657.311,04	2.925.253,98	5.759.628,29	4.389.530,85	8.940.555,54	6.744.569,00
	Imposta municipale propria	950.918,61	498.679,72	2.189.678,54	2.127.073,48	2.543.302,84	2.079.182,65	4.107.603,00	3.720.000,00
	Imposta comunale sugli immobili (ICI)	1.842,57	1.896,85	5.573,81	3.506,28	7.386,40	10.766,52	8.109,47	12.000,00
	Addizionale comunale IRPEF	175.986,67	144.452,18	518.600,72	490.979,70	1.023.663,89	926.462,47	1.392.943,41	1.270.000,00
	Imposta di soggiorno	0,00	9.378,83	0,00	12.515,36	0,00	0,00	0,00	55.000,00
	Tasse sulle concessioni comunali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani	875.546,84	200.239,66	1.939.082,11	286.093,44	2.177.345,13	1.353.193,00	3.422.412,24	1.665.569,00
	Tassa occupazione spazi e aree pubbliche	367,98	1.048,04	412,91	2.178,11	1.021,76	1.483,37	1.758,13	2.000,00
	Imposta comunale sulla pubblicità e diritto sulle pubbliche affissioni	0,00	0,00	0,00	287,86	941,75	10.000,00	941,75	10.000,00
	Tributo comunale sui rifiuti e sui servizi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Diritti mattatoi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Altre ritenute n.a.c.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Altre imposte sostitutive n.a.c.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Altre imposte, tasse e proventi assimilati n.a.c. riscosse a seguito dell'attività ordinaria d	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Altre imposte, tasse e proventi assimilati	1.242,59	193,63	3.962,95	2.619,75	5.966,52	8.442,84	6.787,54	10.000,00
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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E.1.03.00.00.000	Fondi perequativi	0,00	9.764,06	908.016,77	9.764,06	1.254.493,16	898.595,07	2.087.123,51	2.172.226,00
E.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	2.005.905,26	865.652,97	5.565.327,81	2.935.018,04	7.014.121,45	5.288.125,92	11.027.679,05	8.916.795,00
E.2.01.01.01.001	Trasferimenti correnti da Ministeri	156.546,53	27.788,32	288.188,91	197.744,60	417.737,68	270.274,46	699.068,50	439.100,92
E.2.01.01.02.001	Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome	98.173,05	146.674,50	98.881,42	157.009,08	278.940,76	552.730,58	344.731,80	574.609,11
	Trasferimenti correnti da altri	9.000,00	382,59	22.919,49	6.750,31	25.604,05	40.684,20	79.511,86	120.622,87
E.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Trasferimenti correnti	263.719,58	174.845,41	409.989,82	361.503,99	722.282,49	863.689,24	1.123.312,16	1.134.332,90
E.3.01.00.00.000	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	302.442,12	245.494,12	540.578,90	556.690,49	693.887,98	749.017,08	997.204,42	1.061.332,95
E.3.02.00.00.000	Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	212.622,63	491.992,62	426.996,23	859.902,17	656.234,46	954.593,55	970.886,87	1.375.000,00
E.3.03.00.00.000	Interessi attivi	10.789,16	17.635,06	15.696,57	26.488,97	28.630,49	33.990,13	53.253,44	56.500,00
E.3.04.00.00.000	Altre entrate da redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	97.919,69	4.847,95	210.000,00
E.3.05.00.00.000	Rimborsi e altre entrate correnti	95.750,38	126.230,10	154.214,50	219.817,08	242.379,81	427.893,26	627.448,80	653.820,77
E.3.00.00.00.000	Totale titolo 3 - Entrate extratributarie	621.604,29	881.351,90	1.137.486,20	1.662.898,71	1.621.132,74	2.263.413,71	2.653.641,48	3.356.653,72
E.4.01.00.00.000	Tributi in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E.4.02.00.00.000	Contributi agli investimenti	12.855,00	553.296,38	424.433,87	800.698,40	479.362,27	4.183.945,39	900.696,37	4.879.317,86
E.4.03.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.237.279,00
E.4.04.00.00.000	Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	0,00	15.413,32	0,00	26.963,93	0,00	27.137,07	0,00	105.000,00
E.4.05.00.00.000	Altre entrate in conto capitale	397.014,28	103.575,08	525.942,88	261.219,67	654.464,50	435.060,59	768.656,87	500.000,00
E.4.00.00.00.000	Totale Titolo 4 - Entrate in conto capitale	409.869,28	672.284,78	950.376,75	1.088.882,00	1.133.826,77	4.646.143,05	1.669.353,24	6.721.596,86
E.5.01.00.00.000	Alienazione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E.5.02.00.00.000	Riscossione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E.5.03.00.00.000	Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E.5.04.00.00.000	Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	43.526,90	0,00	127.641,26	127.978,00	131.738,62	606.632,47	135.976,52	685.950,00
E.5.00.00.00.000	Totale Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	43.526,90	0,00	127.641,26	127.978,00	131.738,62	606.632,47	135.976,52	685.950,00
E.6.01.00.00.000	Emissione di titoli obbligazionari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E.6.02.00.00.000	Accensione prestiti a breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E.6.03.00.00.000	Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	185.480,09	7.964,00	195.306,21	402.664,00	195.306,21	266.526,01	494.606,21	726.634,08
E.6.04.00.00.000	Altre forme di indebitamento	0,00	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	185.480,09	7.964,00	195.306,21	402.664,00	195.306,21	266.526,01	494.606,21	726.634,08
E.9.01.00.00.000	Entrate per partite di giro	368.975,46	317.363,30	671.402,76	599.681,36	1.086.656,05	1.274.784,00	1.441.683,10	2.031.000,00
E.9.02.00.00.000	Entrate per conto terzi	5.050,99	6.422,69	10.611,53	14.879,19	16.211,00	406.757,68	25.158,55	465.000,00
E.9.00.00.00.000	Totale Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	374.026,45	323.785,99	682.014,29	614.560,55	1.102.867,05	1.681.541,68	1.466.841,65	2.496.000,00
E.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾								
	TOTALE RISCOSSIONI (al netto anticipazione del tesoriere)	3.904.131,85	2.925.885,05	9.068.142,34	7.193.505,29	11.921.275,33	15.616.072,09	18.571.410,31	24.037.962,56
	di cui riscossioni con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		493.412,53		653.979,53		793.632,47		1.717.732,28
	TOTALE RISORSE DISPONIBILI	5.129.818,92	7.251.880,43	10.293.829,41	11.519.500,67	13.146.962,40	19.942.067,47	19.797.097,38	28.363.957,94
	di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		961.127,43		1.121.694,43		1.261.347,37		2.185.447,18

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	Pagamenti	Dati SIOPE 2024	Pagamenti	Dati SIOPE 2024	Previsioni di cassa (1)	Dati SIOPE 2024	Previsioni di cassa (1)
U.1.01.00.00.000	Redditi da lavoro dipendente	545.777,03	618.482,02	1.109.343,69	1.244.431,69	1.779.175,74	2.109.976,11	2.514.371,65	3.060.545,48
U.1.02.00.00.000	Imposte e tasse a carico dell'ente	28.146,84	29.504,26	72.337,16	76.989,08	113.990,17	133.445,65	174.325,36	216.500,38
U.1.03.00.00.000	Acquisto di beni e servizi	1.604.439,88	1.228.800,23	3.017.725,48	2.266.118,47	4.457.593,93	3.961.891,88	6.411.338,43	5.103.568,97
U.1.04.00.00.000	Trasferimenti correnti	198.406,30	421.667,20	838.791,01	683.161,16	1.546.197,78	1.484.536,94	3.186.156,43	3.425.272,38
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	22.039,98	0,00	24.431,76	0,00	83.107,73	55.303,00	138.163,43	107.321,00
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	2.482,00	253,37	9.927,25	17.133,21	10.361,25	23.738,07	13.723,79	27.000,00
U.1.10.00.00.000	Altre spese correnti	13.748,55	27.141,51	81.711,21	102.675,57	92.641,94	115.569,74	103.797,63	274.394,73
U.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Spese correnti	2.415.040,58	2.325.848,59	5.154.267,56	4.390.509,18	8.083.068,54	7.884.461,40	12.541.876,72	12.214.602,94
U.2.01.00.00.000	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	1.862,78	4.859,89	1.914,78	4.859,89	2.852,01	9.050,00	17.780,50	9.050,00
U.2.02.00.00.000	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	655.722,10	316.198,57	1.088.964,68	981.720,56	1.440.668,56	6.732.018,21	1.816.770,13	8.961.036,78
U.2.03.00.00.000	Contributi agli investimenti	0,00	2.500,00	0,00	2.500,00	18.000,00	260.086,00	18.000,00	260.086,00
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	83.626,93	14.271,77	83.626,93	14.271,77	297.739,61	15.820,07	300.239,61	16.787,95
U.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Spese in conto capitale	741.211,81	337.830,23	1.174.506,39	1.003.352,22	1.759.260,18	7.016.974,28	2.152.790,24	9.246.960,73
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	394.700,00	0,00	0,00	299.300,00	685.950,00
U.3.00.00.00.000	Totale titolo 3 - Spese per incremento attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	394.700,00	0,00	0,00	299.300,00	685.950,00
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	164.362,33	0,00	205.127,75	43.157,20	473.161,20	302.920,62	784.531,20	612.200,00
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	164.362,33	0,00	205.127,75	43.157,20	473.161,20	302.920,62	784.531,20	612.200,00
U.5.00.00.00.001	Totale Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U.7.01.00.00.000	Uscite per partite di giro	354.665,07	255.214,73	707.110,29	601.124,55	1.070.436,01	1.270.781,55	1.515.953,54	2.083.804,76
U.7.02.00.00.000	Uscite per conto terzi	59.961,35	16.739,91	63.428,01	25.356,45	72.405,34	412.440,69	79.338,66	465.000,00
U.7.00.00.00.000	Totale Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	414.626,42	271.954,64	770.538,30	626.481,00	1.142.841,35	1.683.222,24	1.595.292,20	2.548.804,76
U.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾								
TOTALE PAGAMENTI		3.735.241,14	2.935.633,46	7.304.440,00	6.458.199,60	11.458.331,27	16.887.578,53	17.373.790,36	25.308.518,43
di cui pagamenti con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			257.087,20		704.299,84		854.299,84		1.323.067,15
FONDO DI CASSA ALLA FINE DEL TRIMESTRE		1.394.577,78	4.316.246,97	2.989.389,41	5.061.301,07	1.688.631,13	3.054.488,94	2.423.307,02	3.055.439,51
di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			704.040,23		417.394,59		407.047,53		862.380,03
RICORSO ANTICIPAZIONI DELL'ISTITUTOTESORIERE		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

(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

(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;