



COMUNE DI SAN GIMIGNANO

Provincia di Siena

VERBALE DI DELIBERAZIONE DELLA GIUNTA COMUNALE

n. 32 del 26/02/2026

OGGETTO: APPROVAZIONE DEL PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA PER L'ANNO 2026, AI SENSI DELL'ART. 6, COMMA 1 DEL D.L. N. 155/2024.

L'anno **duemilaventisei**, il giorno **ventisei** del mese di **febbraio** alle ore **15:00** presso questa sede comunale, a seguito di apposito invito diramato dal Sindaco, si è riunita la Giunta Comunale.

Dall'appello nominale risultano presenti:

MARRUCCI ANDREA	Sindaco	Presente
GUICCIARDINI NICCOLO'	Vice Sindaco	Assente
BARTALINI GIANNI	Assessore	Presente
MORBIS DANIELA	Assessore	Presente
LINGUA VALERIA	Assessore	Presente

Presiede il Sig. MARRUCCI ANDREA, Sindaco.

Assiste e cura la redazione del presente verbale la Dott.ssa COPPOLA ELEONORA, in qualità di Segretario.

Essendo legale il numero degli intervenuti, il Sindaco dichiara aperta la seduta per la trattazione dell'oggetto sopra indicato.

LA GIUNTA COMUNALE

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.”;

Rilevato che sul sito ministeriale della Commissione Arconet sono disponibili i modelli da utilizzare per la redazione del piano annuale dei flussi di cassa di cui alla sopra richiamata normativa;

Considerato che il modello di piano annuale dei flussi di cassa relativo agli enti territoriali è corredato dalle istruzioni della Ragioneria Generale dello Stato per la compilazione, che prevedono che:

- il piano è adottato dalla giunta;
- a seguito dell'adozione, il piano è trasmesso all'organo di revisione per la verifica prevista dall'art. 6, comma 2, del D.L. n. 155/2024;
- 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;
- 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;

Considerato che con deliberazione del Consiglio Comunale n. 61 del 18/12/2025 è stato approvato il bilancio di previsione 2026/2028;

Viste le successive variazioni di cassa del bilancio di previsione 2026/2028 approvate nel corso del corrente esercizio;

Considerato che il piano annuale dei flussi di cassa deve essere coerente con le previsioni di cassa del bilancio di previsione;

Visto il comma 6 dell'art. 162 del D.Lgs. n. 267/2000 e ss.mm.ii. – TUEL, che prevede che il bilancio di previsione venga 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 “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;

Visti inoltre:

- il vigente Regolamento di contabilità;
- il D.Lgs. n. 267/2000 e ss.mm.ii. – TUEL;
- il D.Lgs. n. 118/2011 e ss.mm.ii.;

Preso atto dei pareri favorevoli di regolarità tecnica dell'atto e di regolarità contabile espressi dal Responsabile di servizio ai sensi dell'art. 49, comma 1 del D.Lgs. n. 267/2000 e s.m.i. - TUEL, allegati alla presente deliberazione per formarne parte integrale e sostanziale;

Con voti favorevoli unanimi espressi nelle forme di legge;

DELIBERA

- 1) Di approvare il piano annuale dei flussi di cassa per l'anno 2026, “allegato A” alla presente per formarne parte integrante e sostanziale.
- 2) Di trasmettere copia della presente all'Organo di revisione dell'Ente per la verifica prevista dal menzionato art. 6, comma 2, del D.L. n. 155/2024.
- 3) Di dichiarare il presente provvedimento immediatamente eseguibile ai sensi dell'art. 134, ultimo comma del D.Lgs. n. 267/2000 - TUEL.

Letto, approvato e sottoscritto digitalmente ai sensi dell'art. 21 D.L.gs n 82/2005 e s.m.i.

IL Sindaco
MARRUCCI ANDREA

IL Segretario
COPPOLA ELEONORA

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

COMUNE DI SAN GIMIGNANO 2026									
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	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)
	FONDO DI CASSA ALL'INIZIO DELL'ANNO		21.608.394,95						
	di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		714.207,27						
E.1.01.00.00.000	Tributi	1.078.739,64	654.739,42	2.239.275,19	2.646.478,85	6.157.734,39	3.798.218,27	6.157.734,39	5.689.957,69
E.1.01.01.00.000	Imposte, tasse e proventi assimilati	1.078.739,64	654.739,42	2.239.275,19	2.646.478,85	6.157.734,39	3.798.218,27	6.157.734,39	5.689.957,69
	IMU (Tasi inclusa)	671.734,86	196.129,42	1.724.399,26	1.232.258,85	2.966.352,70	1.428.388,27	2.966.352,70	2.464.517,69
	Imposta di soggiorno	39.267,00	250.000,00	72.889,00	500.000,00	767.697,12	750.000,00	767.697,12	900.000,00
	Tassa rifiuti	367.737,78	208.610,00	441.986,93	914.220,00	2.423.684,57	1.619.830,00	2.423.684,57	2.325.440,00
	Altre imposte, tasse e proventi assimilati	-	-	-	-	-	-	-	-
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	-	75.280,81	229.053,80	150.561,61	362.463,29	225.842,42	362.463,29	301.123,22
E.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	1.078.739,64	730.020,23	2.468.328,99	2.797.040,46	6.520.197,68	4.024.060,69	6.520.197,68	5.991.080,91
E.2.01.01.01.001	Trasferimenti correnti da Ministeri	164.356,10	124.128,63	198.852,97	248.257,25	449.240,14	372.385,88	449.240,14	496.514,50
E.2.01.01.02.001	Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome	66.701,28	53.063,72	79.895,23	106.127,43	242.807,09	159.191,15	242.807,09	212.254,86
	Trasferimenti correnti da altri	2.000,00	2.000,50	28.000,00	4.001,00	39.310,17	6.001,50	39.310,17	8.002,00
E.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Trasferimenti correnti	233.057,38	179.192,85	306.748,20	358.385,68	731.357,40	537.578,53	731.357,40	716.771,36
E.3.01.00.00.000	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	828.177,23	1.332.933,46	3.198.047,65	4.065.866,93	7.923.342,48	6.798.800,39	7.923.342,48	8.332.233,85
E.3.02.00.00.000	Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	39.481,18	77.315,67	102.215,61	154.631,35	204.690,02	231.947,02	204.690,02	309.262,69
E.3.03.00.00.000	Interessi attivi	6.995,83	5.682,76	9.007,32	11.365,51	14.358,62	17.048,27	14.358,62	22.731,02
E.3.04.00.00.000	Altre entrate da redditi da capitale	-	27.621,41	19.947,39	55.242,83	110.986,70	82.864,24	110.986,70	110.485,65
E.3.05.00.00.000	Rimborsi e altre entrate correnti	136.741,70	326.885,80	308.948,65	653.771,59	728.528,51	980.657,39	728.528,51	1.307.543,18
E.3.00.00.00.000	Totale titolo 3 - Entrate extratributarie	1.011.395,94	1.770.439,10	3.638.166,62	4.940.878,21	8.981.906,33	8.111.317,31	8.981.906,33	10.082.256,39
E.4.01.00.00.000	Tributi in conto capitale	-	-	-	-	-	-	-	-
E.4.02.00.00.000	Contributi agli investimenti	-	1.750.278,35	527.717,17	3.500.556,70	3.096.620,00	5.250.835,05	3.096.620,00	7.001.113,40
E.4.03.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale	-	-	-	-	-	-	-	-
E.4.04.00.00.000	Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	-	575,00	3.791,73	1.150,00	31.896,30	1.725,00	31.896,30	2.300,00
E.4.05.00.00.000	Altre entrate in conto capitale	59.564,89	193.803,32	119.349,70	387.606,64	336.922,44	581.409,95	336.922,44	775.213,27
E.4.00.00.00.000	Totale Titolo 4 - Entrate in conto capitale	59.564,89	1.944.656,67	650.858,60	3.889.313,34	3.465.438,74	5.833.970,00	3.465.438,74	7.778.626,67
E.5.01.00.00.000	Alienazione di attività finanziarie	2.622,10	-	2.622,10	-	2.622,10	-	2.622,10	-
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								
E.5.00.00.00.000	Totale Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	2.622,10	-	2.622,10	-	2.622,10	-	2.622,10	-
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								
E.6.04.00.00.000	Altre forme di indebitamento								
E.6.00.00.00.000	Totale Titolo 6 Accensione Prestiti	-	-	-	-	-	-	-	-
E.9.01.00.00.000	Entrate per partite di giro	544.171,96	1.060.749,26	1.175.236,50	2.121.498,51	2.071.059,80	3.182.247,77	2.071.059,80	4.242.997,02
E.9.02.00.00.000	Entrate per conto terzi	51.618,88	188.970,37	58.367,07	377.940,73	169.806,39	566.911,10	169.806,39	755.881,46
E.9.00.00.00.000	Totale Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	595.790,84	1.249.719,63	1.233.603,57	2.499.439,24	2.240.866,19	3.749.158,87	2.240.866,19	4.998.878,48
E.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾								
TOTALE RISCOSSIONI (al netto anticipazione del tesoriere)		2.981.170,79	5.874.028,48	8.300.328,08	14.485.056,93	21.942.388,44	22.256.085,40	21.942.388,44	29.567.613,81
di cui riscossioni con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			32.750,00		67.500,00		128.250,00		175.000,00
TOTALE RISORSE DISPONIBILI		2.981.170,79	27.482.423,43	8.300.328,08	36.093.451,88	21.942.388,44	43.864.480,35	21.942.388,44	51.176.008,76
di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			746.957,27		781.707,27		842.457,27		889.207,27

		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	725.234,33	1.006.214,48	1.580.161,84	2.012.428,96	2.415.717,90	3.018.643,44	3.416.543,60	4.360.262,74
U.1.02.00.00.000	Imposte e tasse a carico dell'ente	32.589,87	73.206,86	73.890,66	146.413,73	129.153,72	219.620,59	194.081,28	317.229,74
U.1.03.00.00.000	Acquisto di beni e servizi	1.829.889,63	2.627.654,38	3.742.583,99	5.255.308,77	5.467.137,35	7.882.963,15	7.208.448,08	10.510.617,53
U.1.04.00.00.000	Trasferimenti correnti	336.923,19	425.713,74	641.930,49	851.427,47	914.361,43	1.277.141,21	1.257.923,02	1.702.854,94

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	-	500,00	-	1.000,00	-	1.500,00	-	2.000,00		
U.1.08.00.00.000	Altre spese per redditi da capitale	-	-	-	-	-	-	-	-		
U.1.09.00.00.000	Rimborsi e poste correttive delle entrate	7.100,00	49.289,61	37.872,82	98.579,21	46.128,67	147.868,82	72.429,30	197.158,42		
U.1.10.00.00.000	Altre spese correnti	137.173,40	248.369,26	197.954,69	496.738,52	281.395,71	745.107,77	617.515,92	993.477,03		
U.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Spese correnti	3.068.910,42	4.430.948,33	6.274.394,49	8.861.896,66	9.253.894,78	13.292.844,98	12.766.941,20	18.083.600,40		
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	1.129.505,13	4.067.716,38	2.407.289,64	8.135.432,76	3.004.412,29	12.203.149,13	3.650.041,79	16.270.865,51		
U.2.03.00.00.000	Contributi agli investimenti	-	-	-	-	-	-	-	-		
U.2.04.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale	-	-	-	-	-	-	-	-		
U.2.05.00.00.000	Altre spese in conto capitale	2.322,09	992,90	2.322,09	1.985,81	2.322,09	2.978,71	2.322,09	3.971,61		
U.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Spese in conto capitale	1.131.827,22	4.068.709,28	2.409.611,73	8.137.418,57	3.006.734,38	12.206.127,84	3.652.363,88	16.274.837,12		
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										
U.3.00.00.00.000	Totale titolo 3 - Spese per incremento attività finanziarie	-	-	-	-	-	-	-	-		
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										
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	-	-	-	-	-	-	-	-		
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	502.485,15	949.637,24	1.063.523,89	1.899.274,48	1.608.038,63	2.848.911,71	2.127.424,69	3.798.548,95		
U.7.02.00.00.000	Uscite per conto terzi	124.355,76	251.764,39	278.600,76	503.528,78	290.504,66	755.293,17	300.604,17	1.007.057,56		
U.7.00.00.00.000	Totale Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	626.840,91	1.201.401,63	1.342.124,65	2.402.803,26	1.898.543,29	3.604.204,88	2.428.028,86	4.805.606,51		
U.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾										
TOTALE PAGAMENTI		4.827.578,55	9.701.059,24	10.026.130,87	19.402.118,49	14.159.172,45	29.103.177,70	18.847.333,94	39.164.044,03		
di cui pagamenti con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			242.250,00		454.500,00		576.750,00		709.000,00		
FONDO DI CASSA ALLA FINE DEL TRIMESTRE		-	1.846.407,76	17.781.364,19	-	1.725.802,79	16.691.333,39	7.783.215,99	14.761.302,65	3.095.054,50	12.011.964,73
di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)				504.707,27			327.207,27		265.707,27		180.207,27
RICORSO ANTICIPAZIONI DELL'ISTITUTO TESORIERE		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-



COMUNE DI SAN GIMIGNANO

PROVINCIA DI SIENA

SERVIZIO RAGIONERIA

PARERE DI REGOLARITA' TECNICA

Sulla proposta n. 220/2026 del SERVIZIO RAGIONERIA ad oggetto: APPROVAZIONE DEL PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA PER L'ANNO 2026, AI SENSI DELL'ART. 6, COMMA 1 DEL D.L. N. 155/2024. si esprime ai sensi dell'art.49, 1° comma del Decreto legislativo n. 267 del 18 agosto 2000, parere FAVOREVOLE in ordine alla regolarità tecnica.

25/02/2026

Sottoscritto dal Responsabile
(GAMBERUCCI MARIO)
con firma digitale



COMUNE DI SAN GIMIGNANO

PROVINCIA DI SIENA

SETTORE SETTORE SERVIZI FINANZIARI, MOBILITA' E FARMACIA

PARERE DI REGOLARITA' CONTABILE

Sulla proposta n. 220/2026 ad oggetto: APPROVAZIONE DEL PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA PER L'ANNO 2026, AI SENSI DELL'ART. 6, COMMA 1 DEL D.L. N. 155/2024. si esprime ai sensi dell'art. 49, 1° comma del Decreto legislativo n. 267 del 18 agosto 2000, parere FAVOREVOLE in ordine alla regolarita' contabile.

Note:

25/02/2026

Sottoscritto dal Responsabile
(GAMBERUCCI MARIO)
con firma digitale



COMUNE DI SAN GIMIGNANO

Provincia di Siena

Relazione di Pubblicazione

Delibera di Giunta N. 32 del 26/02/2026

RAGIONERIA

Oggetto: APPROVAZIONE DEL PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA PER L'ANNO 2026, AI SENSI DELL'ART. 6, COMMA 1 DEL D.L. N. 155/2024..

La su estesa delibera viene oggi pubblicata all'Albo Pretorio per quindici giorni consecutivi.

li, 27/02/2026

Il Responsabile della Pubblicazione
(COPPOLA ELEONORA)
*(Sottoscritto digitalmente ai sensi
dell'art. 21 D.L.gs n 82/2005 e s.m.i.)*



COMUNE DI SAN GIMIGNANO

Provincia di Siena

Certificato di Esecutività

Deliberazione di Giunta Comunale N. 32 del 26/02/2026

RAGIONERIA

Oggetto: APPROVAZIONE DEL PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA PER L'ANNO 2026, AI SENSI DELL'ART. 6, COMMA 1 DEL D.L. N. 155/2024..

Si dichiara che la presente deliberazione è divenuta esecutiva decorsi 10 giorni dall'inizio della pubblicazione all'Albo Pretorio on-line di questo Comune.

Li, 19/03/2026

L'INCARICATO DELLA PUBBLICAZIONE
COPPOLA ELEONORA
(Sottoscritto digitalmente
ai sensi dell'art. 21 D.L.gs. n. 82/2005 e s.m.i.)



COMUNE DI SAN GIMIGNANO

Provincia di Siena

Certificato di Avvenuta Pubblicazione

Deliberazione di Giunta Comunale N. 32 del 26/02/2026

Oggetto: APPROVAZIONE DEL PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA PER L'ANNO 2026, AI SENSI DELL'ART. 6, COMMA 1 DEL D.L. N. 155/2024..

Si dichiara l'avvenuta regolare pubblicazione della presente deliberazione all'Albo Pretorio on-line di questo Comune a partire dal 05/03/2026 per 15 giorni consecutivi, ai sensi dell'art 124 del D.lgs 18.08.2000, n. 267 e la contestuale comunicazione ai capigruppo consiliari ai sensi dell'art. 125 del D.lgs 18.08.2000, n. 267.

Li, 20/03/2026

L'INCARICATO DELLA PUBBLICAZIONE
COPPOLA ELEONORA
(Sottoscritto digitalmente
ai sensi dell'art. 21 D.L.gs. n. 82/2005 e s.m.i.)