



COMUNE DI SAN GIMIGNANO

Provincia di Siena

DETERMINAZIONE DIRIGENZIALE N. 469 DEL 15/07/2026

Settore: SETTORE SERVIZI FINANZIARI, MOBILITA' E FARMACIA
Unità Proponente: RAGIONERIA

**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 SECONDO TRIMESTRE 2026**

IL DIRIGENTE DEL SETTORE

Visto il decreto del Sindaco n. 4 del 11/06/2024 con il quale il sottoscritto è stato nominato Responsabile del SETTORE SERVIZI FINANZIARI, MOBILITA' E FARMACIA;

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:

- 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;

Richiamati i seguenti atti:

- Deliberazione Consiglio Comunale n. 61 del 18.12.2025 di approvazione della nota di aggiornamento DUP 2026-2028, del Bilancio di Previsione 2026-2028 e successivi atti di variazione;
- Deliberazione Giunta Comunale n. 263 del 30.12.2025 di approvazione del PEG finanziario 2026-2028 e successivi atti di variazione;
- Delibera Giunta Comunale nr. 32 del 26.02.2026 di approvazione del Piano annuale

dei flussi di cassa 2026;

Visto il piano annuale dei flussi di cassa per l'anno 2026 aggiornato a tutto il secondo 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;

DETERMINA

1. di approvare l'aggiornamento a tutto il 30 giugno 2026 (2° trimestre) del piano annuale dei flussi di cassa del corrente anno, in allegato alla presente a farne parte integrante e sostanziale;
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.

IL DIRIGENTE
GAMBERUCCI MARIO
(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

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	Incassi effettivi	Dati SIOPE 2024	Incassi effettivi	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	1.132.720,05	2.239.275,19	2.104.772,66	6.157.734,39	4.324.048,26	6.157.734,39	5.765.397,68
E.1.01.01.00.000	Imposte, tasse e proventi assimilati	1.078.739,64	1.132.720,05	2.239.275,19	2.104.772,66	6.157.734,39	4.324.048,26	6.157.734,39	5.765.397,68
	IMU (Tasi inclusa)	671.734,86	424.957,01	1.724.399,26	559.540,15	2.966.352,70	1.848.254,01	2.966.352,70	2.464.338,68
	Imposta di soggiorno	39.267,00	329.017,20	72.889,00	520.357,20	767.697,12	675.000,00	767.697,12	900.000,00
	Tassa rifiuti	367.737,78	378.745,84	441.986,93	1.024.875,31	2.423.684,57	1.800.794,25	2.423.684,57	2.401.059,00
	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	-	-	229.053,80	-	362.463,29	234.232,70	362.463,29	312.310,27
E.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	1.078.739,64	1.132.720,05	2.468.328,99	2.104.772,66	6.520.197,68	4.558.280,96	6.520.197,68	6.077.707,95
E.2.01.01.01.001	Trasferimenti correnti da Ministeri	164.356,10	-	198.852,97	234.204,98	449.240,14	409.378,19	449.240,14	545.837,59
E.2.01.01.02.001	Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome	66.701,28	87.347,09	79.895,23	104.498,08	242.807,09	159.494,27	242.807,09	212.659,03
	Trasferimenti correnti da altri	2.000,00	2.000,00	28.000,00	20.719,61	39.310,17	20.719,61	39.310,17	20.719,61
E.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Trasferimenti correnti	233.057,38	89.347,09	306.748,20	359.422,67	731.357,40	589.592,07	731.357,40	779.216,23
E.3.01.00.00.000	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	828.177,23	1.033.600,86	3.198.047,65	3.758.217,12	7.923.342,48	6.291.720,06	7.923.342,48	8.388.960,08
E.3.02.00.00.000	Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	39.481,18	23.672,51	102.215,61	79.924,70	204.690,02	231.644,93	204.690,02	308.859,91
E.3.03.00.00.000	Interessi attivi	6.995,83	18.928,74	9.007,32	31.320,65	14.358,62	34.176,25	14.358,62	41.568,33
E.3.04.00.00.000	Altre entrate da redditi da capitale	-	-	19.947,39	19.947,39	110.986,70	19.947,39	110.986,70	19.947,39
E.3.05.00.00.000	Rimborsi e altre entrate correnti	136.741,70	156.695,92	308.948,65	651.732,18	728.528,51	1.095.910,82	728.528,51	1.461.214,42
E.3.00.00.00.000	Totale titolo 3 - Entrate extratributarie	1.011.395,94	1.232.898,03	3.638.166,62	4.541.142,04	8.981.906,33	7.673.399,45	8.981.906,33	10.220.550,13
E.4.01.00.00.000	Tributi in conto capitale	-	-	-	-	-	-	-	-
E.4.02.00.00.000	Contributi agli investimenti	-	157.836,69	527.717,17	323.474,32	3.096.620,00	4.771.208,75	3.096.620,00	6.361.611,66
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	-	-	3.791,73	2.300,00	31.896,30	2.300,00	31.896,30	2.300,00
E.4.05.00.00.000	Altre entrate in conto capitale	59.564,89	21.744,91	119.349,70	152.170,47	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	179.581,60	650.858,60	477.944,79	3.465.438,74	5.354.918,70	3.465.438,74	7.139.124,93
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	599.541,66	1.175.236,50	1.288.463,45	2.071.059,80	2.792.552,80	2.071.059,80	3.723.403,73
E.9.02.00.00.000	Entrate per conto terzi	51.618,88	22.724,38	58.367,07	26.431,34	169.806,39	562.111,10	169.806,39	749.481,46
E.9.00.00.00.000	Totale Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	595.790,84	622.266,04	1.233.603,57	1.314.894,79	2.240.866,19	3.354.663,90	2.240.866,19	4.472.885,19
E.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾				1.185.230,06				
TOTALE RISCOSSIONI (al netto anticipazione del tesoriere)		2.981.170,79	3.256.812,81	8.300.328,08	9.983.407,01	21.942.388,44	21.530.855,08	21.942.388,44	28.689.484,43
di cui riscossioni con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			192.051,05		193.051,05		243.051,05		293.051,05
TOTALE RISORSE DISPONIBILI		2.981.170,79	24.865.207,76	8.300.328,08	31.591.801,96	21.942.388,44	43.139.250,03	21.942.388,44	50.297.879,38
di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			906.258,32		907.258,32		957.258,32		1.007.258,32

		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 effettivi	Dati SIOPE 2024	Pagamenti effettivi	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	919.907,80	1.580.161,84	1.849.728,16	2.415.717,90	3.211.952,54	3.416.543,60	4.275.938,75
U.1.02.00.00.000	Imposte e tasse a carico dell'ente	32.589,87	30.581,30	73.890,66	93.427,39	129.153,72	219.961,76	194.081,28	290.982,36
U.1.03.00.00.000	Acquisto di beni e servizi	1.829.889,63	2.205.502,04	3.742.583,99	4.232.531,71	5.467.137,35	8.042.207,78	7.208.448,08	10.542.495,01
U.1.04.00.00.000	Trasferimenti correnti	336.923,19	289.391,52	641.930,49	627.446,43	914.361,43	1.420.479,20	1.257.923,02	1.856.698,88

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	-	-	-	-	-	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	20.871,96	37.872,82	48.320,57	46.128,67	128.276,34	72.429,30	171.008,45		
U.1.10.00.00.000	Altre spese correnti	137.173,40	285.670,73	197.954,69	461.059,61	281.395,71	845.798,97	617.515,92	1.083.243,67		
U.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Spese correnti	3.068.910,42	3.751.925,35	6.274.394,49	7.312.513,87	9.253.894,78	13.870.176,59	12.766.941,20	18.222.367,12		
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	1.613.054,76	2.407.289,64	3.445.631,30	3.004.412,29	13.262.720,58	3.650.041,79	17.199.182,10		
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	-	2.322,09	-	2.322,09	139.478,71	2.322,09	185.971,61		
U.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Spese in conto capitale	1.131.827,22	1.613.054,76	2.409.611,73	3.445.631,30	3.006.734,38	13.402.199,29	3.652.363,88	17.385.153,71		
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	493.043,67	1.063.523,89	1.160.991,01	1.608.038,63	2.853.768,38	2.127.424,69	3.801.357,84		
U.7.02.00.00.000	Uscite per conto terzi	124.355,76	1.700,00	278.600,76	3.250,00	290.504,66	815.394,42	300.604,17	1.087.192,56		
U.7.00.00.00.000	Totale Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	626.840,91	494.743,67	1.342.124,65	1.164.241,01	1.898.543,29	3.669.162,80	2.428.028,86	4.888.550,40		
U.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾				601,00						
TOTALE PAGAMENTI		4.827.578,55	5.859.723,78	10.026.130,87	11.922.987,18	14.159.172,45	30.941.538,68	18.847.333,94	40.496.071,23		
di cui pagamenti con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			187.936,20		316.276,94		576.750,00		709.000,00		
FONDO DI CASSA ALLA FINE DEL TRIMESTRE		-	1.846.407,76	19.005.483,98	-	1.725.802,79	19.668.814,78	7.783.215,99	12.197.711,35	3.095.054,50	9.801.808,15
di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)				718.322,12			590.981,38		380.508,32		298.258,32
RICORSO ANTICIPAZIONI DELL'ISTITUTO TESORIERE		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-



COMUNE DI SAN GIMIGNANO

Provincia di Siena

Determinazione N. 469 del 15/07/2026

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 SECONDO TRIMESTRE 2026 .

Vista la determinazione trasmessa di cui all'oggetto, si appone, ai sensi e per gli effetti di cui all'art. 151, comma 4, del D.Lgs. n. 267/2000 il visto di regolarità contabile attestante la copertura finanziaria.

Conseguentemente detta determinazione è esecutiva

15/07/2026

Il Responsabile del Servizio Ragioneria
(GAMBERUCCI MARIO)
(Sottoscritto digitalmente ai sensi dell'art.
21 D.L.gs n 82/2005 e s.m.i.)