COMUNE DI SAN GIMIGNANO
Provincia di Siena

DETERMINAZIONE DIRIGENZIALE N. 606 DEL 02/10/2026

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 TERZO 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 2026-2028e successivi atti di variazione;
- Delibera Giunta Comunale nr. 32 del 26.02.2026 di approvazione del Piano annuale

Copia informatica per consultazione

dei flussi di cassa 2026;
- Determinazione 469 del 15.07.2026 di aggiornamento del piano annuale dei flussi di cassa al 30.06.2026;

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;

DETERMINA

1. di approvare l'aggiornamento a tutto il 30 settembre 2026 (3° 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.)

Copia informatica per consultazione

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*	*Incassi effettivi*	*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**	**4.324.914,68**	**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**	**4.324.914,68**	**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	1.788.690,46	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	928.829,73	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	1.607.394,49	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	124.567,00	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**	**4.449.481,68**	**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*	*255.334,35*	*449.240,14*	*662.837,59*
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*	*228.407,03*	*242.807,09*	*388.345,44*
	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*	*21.719,61*
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**	**504.460,99**	**731.357,40**	**1.072.902,64**
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*	*6.221.808,47*	*7.923.342,48*	*8.494.960,08*
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*	*152.572,96*	*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*	*37.198,15*	*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	*818.628,00*	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**	**7.250.154,97**	**8.981.906,33**	**10.326.550,13**
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	325.974,32	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*	6.213,83	*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*	222.892,21	*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**	**555.080,36**	**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	1.678.916,14	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	33.953,73	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**	**1.712.869,87**	**2.240.866,19**	**4.472.885,19**
E.0.00.00.99.999	Carte contabili [2]				***1.185.230,06***		**427.347,52**		
	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**	**14.899.395,39**	**21.942.388,44**	**29.089.170,84**
	di cui riscossioni con vincolo di cassa *(solo per gli enti locali)*		192.051,05		193.051,05		290.914,25		340.914,25
	TOTALE RISORSE DISPONIBILI	**2.981.170,79**	**24.865.207,76**	**8.300.328,08**	**31.591.801,96**	**21.942.388,44**	**36.507.790,34**	**21.942.388,44**	**50.697.565,79**
	di cui con vincolo di cassa *(solo per gli enti locali)*		**906.258,32**		**907.258,32**		**1.005.121,52**		**1.055.121,52**

		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*	*Pagamenti effettivi*	*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	2.475.522,11	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	145.358,49	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	6.147.375,14	7.208.448,08	10.740.495,01
U.1.04.00.00.000	**Trasferimenti correnti**	336.923,19	289.391,52	641.930,49	627.446,43	914.361,43	945.764,09	1.257.923,02	2.061.385,29
U.1.05.00.00.000	**Trasferimenti di tributi**	-	-	-	-	-	-	-	-
U.1.06.00.00.000	**Fondi perequativi**	-	-	-	-	-	-	-	-

Copia informatica per consultazione

U.1.07.00.00.000	Interessi passivi	-	-	-	-	-	-	-	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	55.725,81	72.429,30	173.008,45
U.1.10.00.00.000	Altre spese correnti	137.173,40	285.670,73	197.954,69	461.059,61	281.395,71	657.166,26	617.515,92	1.078.243,67
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**	**10.426.911,90**	**12.766.941,20**	**18.622.053,53**
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	3.923.449,28	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	-	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**	**3.923.449,28**	**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	1.700.030,34	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	5.575,00	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***	***1.705.605,34***	***2.428.028,86***	***4.888.550,40***
U.0.00.00.99.999	Carte contabili [2]				601,00		5.592,13		
	TOTALE PAGAMENTI	**4.827.578,55**	**5.859.723,78**	**10.026.130,87**	**11.922.987,18**	**14.159.172,45**	**16.061.558,65**	**18.847.333,94**	**40.895.757,64**
	di cui pagamenti con vincolo di cassa *(solo per gli enti locali)*		187.936,20		316.276,94		337.087,59		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**	**20.446.231,69**	**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***		***668.033,93***		***346.121,52***
	RICORSO ANTICIPAZIONI DELL'ISTITUTO TESORIERE	-	-	-	-	-	-	-	-

Copia informatica per consultazione

COMUNE DI SAN GIMIGNANO
Provincia di Siena

Determinazione N. 606 del 02/10/2026

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 .

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

02/10/2026

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

Copia informatica per consultazione