



Comune di Sant'Antioco

Provincia del Sulcis Iglesiente

Prop. n. 422/2026

DETERMINAZIONE DEL RESPONSABILE DI SERVIZIO

REGISTRO GENERALE N° 172 DEL 04/03/2026

Settore Finanziario

Ufficio Ragioneria

Oggetto: AGGIORNAMENTO AL 4° TRIMESTRE 2025 DEL PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA PER L'ANNO 2025, APPROVATO CON DELIBERAZIONE DI GIUNTA COMUNALE N. 21 DEL 28 FEBBRAIO 2025.

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO

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, le quali prevedono che:

- il piano è adottato dall'organo esecutivo;
- il piano 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;
- 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 (le nuove attività previste nei documenti di programmazione e/o modifiche del quadro normativo);



Comune di Sant'Antioco

Provincia del Sulcis Iglesiente

- 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;
- il piano è aggiornato con atto del responsabile finanziario;
- al termine di ciascun trimestre, le previsioni del trimestre concluso sono sostituite con gli importi degli incassi e dei pagamenti effettivi, estratti dalla banca dati SIOPE e sono conseguentemente aggiornate/riformulate le previsioni dei trimestri successivi, tenendo conto delle variazioni di bilancio che incidono sulle previsioni trimestrali di cassa. La descrizione delle colonne che riportano gli incassi e i pagamenti effettivi dell'esercizio è ridenominata "Incassi effettivi"/"Pagamenti effettivi";
- la classificazione delle entrate e delle spese del piano prevista nel modello, definita sulla base dei primi livelli della codifica SIOPE, può essere ulteriormente articolata, seguendo la codifica SIOPE;
- l'importo delle carte contabili previsto nel modello è inserito quando si sostituiscono le previsioni con gli incassi e i pagamenti effettivi, ed è ridotto in occasione dei successivi aggiornamenti;

VISTI i chiarimenti forniti della Commissione Arconet in data 25 febbraio 2025, con i quali viene spiegato che le previsioni di cassa trimestrali cumulate del Piano dei flussi di cassa devono essere coerenti con le previsioni di cassa del bilancio, tranne che per quanto concerne le previsioni delle anticipazioni di tesoreria ex art. 222 del TUEL, e che i pagamenti relativi al rimborso delle suddette anticipazioni devono essere inseriti per un importo pari alla differenza tra l'importo del rimborso e quello delle anticipazioni (se il rimborso è superiore alle anticipazioni);

CONSIDERATO che

- con deliberazione del Consiglio Comunale n. 39 del 29/12/2024 è stato approvato il bilancio di previsione 2025/2027;
- il piano annuale dei flussi di cassa deve essere coerente con le previsioni di cassa del bilancio di previsione;

VISTE le successive variazioni di cassa del Bilancio 2025/2027 approvate nel corso del corrente esercizio;

VISTA la Deliberazione di Giunta Comunale n. 21 del 28/02/2025 di approvazione del Piano annuale dei flussi di cassa per l'anno 2025, ai sensi dell'art. 6, comma 1 e 2 del D.L. n. 155/2024;

CONSIDERATO che nella predetta deliberazione veniva stabilito che il piano dei flussi di cassa deve essere trimestralmente aggiornato con determinazione del Responsabile finanziario e comunicato alla Giunta comunale entro la prima seduta utile;

VISTO l'aggiornamento a tutto il 4° trimestre 2025 del Piano annuale dei flussi di cassa per l'anno 2025 "allegato", predisposto utilizzando il modello pubblicato dalla Ragioneria Generale dello Stato e seguendo le indicazioni fornite dalla stessa;

VISTI inoltre:

- il vigente Regolamento di Contabilità dell'Ente;
- il D.Lgs. n. 267/2000 e ss.mm.ii. – TUEL;



Comune di Sant'Antioco

Provincia del Sulcis Iglesiente

- il D.Lgs. n. 118/2011 e ss.mm.ii.;
- lo Statuto Comunale;

D E T E R M I N A

1. DI APPROVARE, per le motivazioni in premessa, l'aggiornamento a tutto il 4° trimestre 2025 del Piano annuale dei flussi di cassa per l'anno 2025, "allegato" alla presente per formarne parte integrante e sostanziale.
2. DI COMUNICARE la presente alla giunta comunale entro la prima seduta utile;
3. DI TRASMETTERE copia della presente al Revisore Unico e alla giunta comunale per la verifica prevista dall'art. 6, comma 2, del D.L. n. 155/2024.

Redattore: DANIELE MELIS

Sant'Antioco, Li 04/03/2026

Sottoscritta dal Responsabile del Servizio
BEATRICE LAI
con firma digitale

Codice SIOPE	Descrizione	Riscossioni (in c/competenza e in c/residui)							
		Primo trimestre 2025 (dati cumulati dal 1/1 al 31/3)		Dati a tutto il secondo trimestre 2025 (dati cumulati dal 1/1 al 30/6)		Dati a tutto il terzo trimestre 2025 (dati cumulati dal 1/1 al 30/9)		Dati a tutto il quarto trimestre 2025 (dati cumulati dal 1/1 al 31/12)	
		Dati SIOPE 2023	Incassi esercizio 2025	Dati SIOPE 2023	Incassi esercizio 2025	Dati SIOPE 2023	Incassi esercizio 2025	Dati SIOPE 2023	Incassi esercizio 2025
	FONDO DI CASSA ALL'INIZIO DELL'ANNO	4.116.065,22	4.148.099,62						
	di cui con vincolo di cassa <i>(solo per gli enti locali)</i>	2.001.247,28	2.122.512,06						
E.1.01.00.00.000	Tributi	832.571	515.130	1.679.017	1.088.741	3.143.407	3.131.179	4.307.450	5.384.388
E.1.01.01.00.000	Imposte, tasse e proventi assimilati	832.571	515.130	1.679.017	1.088.741	3.143.407	3.131.179	4.307.450	5.384.388
	IMU /TARI / CONTRIBUTO DI SOGGIORNO – ADDIZIONALE COMUNALE IRPEF –	831.845	515.130	1.677.379	1.088.741	3.141.769	3.130.899	4.303.634	5.384.100,00
	Altre imposte, tasse e proventi assimilati	726	0	1.638		1.638	280	3.816	288
E.1.01.02.00.000	Tributi destinati al finanziamento della sanità <i>(solo per le regioni)</i>								
E.1.01.03.00.000	Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali <i>(solo per le regioni)</i>								
E.1.01.04.00.000	Compartecipazioni di tributi								
E.1.03.00.00.000	Fondi perequativi								
E.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	832.571	515.130	1.679.017	1.088.741	3.143.407	3.131.179	4.307.450	5.384.388
E.2.01.01.01.001	Trasferimenti correnti da Ministeri	208.213	9.760	328.303	23.837	498.051	282.457	604.677	582.467
E.2.01.01.02.001	Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome	2.014.958	2.089.305	4.659.917	3.091.034	4.972.885	6.526.259	6.404.503	7.463.810
	Trasferimenti correnti da altri		145.224	244.973	562.696	464.351	242.200	600.705	1.154.474
E.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Trasferimenti correnti	2.223.171	2.244.289	5.233.194	3.677.568	5.935.286	7.050.916	7.609.884	9.200.751
E.3.01.00.00.000	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	219.148	214.447	412.246	444.576	738.067	803.533	994.722	1.111.749
E.3.02.00.00.000	Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	26.243	39.473	36.827	119.730	78.414	158.875	120.468	315.526
E.3.03.00.00.000	Interessi attivi	5	423	5	5.819	5	8.685	55	12.529
E.3.04.00.00.000	Altre entrate da redditi da capitale	-	-						
E.3.05.00.00.000	Rimborsi e altre entrate correnti	56.165	43.113	39.825	62.588	197.658	187.548	222.195	324.156
E.3.00.00.00.000	Totale titolo 3 - Entrate extratributarie	301.561	297.455	488.903	632.713	1.014.144	1.158.640	1.337.440	1.763.961
E.4.01.00.00.000	Tributi in conto capitale	139	1.016	301	2.032	3.937	3.367	9.526	7.960
E.4.02.00.00.000	Contributi agli investimenti	193.277	726.315	751.577	1.509.273	2.221.896	2.885.543	3.699.543	4.195.286
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	25.639	1.162	27.341	1.880	28.478	8.598	30.296	20.327
E.4.05.00.00.000	Altre entrate in conto capitale	2.968	26.136	3.968	44.803	7.347	106.344	13.599	158.078
E.4.00.00.00.000	Totale Titolo 4 - Entrate in conto capitale	222.023	754.629	783.187	1.557.989	2.261.658	3.003.852	3.752.964	4.381.650
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								
E.5.00.00.00.000	Totale Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	-	-	-	-	-	-	-	-
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	439.049	310.232	1.007.583	854.555	1.605.842	1.233.722	2.319.098	2.018.986
E.9.02.00.00.000	Entrate per conto terzi	7.440	9.739	14.419	14.962	33.027	22.193	44.235	37.086
E.9.00.00.00.000	Totale Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	446.490	319.970	1.022.002	869.517	1.638.870	1.255.915	2.363.332	2.056.072
E.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾								
	TOTALE RISCOSSIONI (al netto anticipazione del tesoriere)	4.025.816	4.131.473	9.206.304	7.826.527,07	13.993.365	15.600.501	19.371.070	22.786.822
	di cui riscossioni con vincolo di cassa <i>(solo per gli enti locali)</i>	1.687.222,05	3.094.454,90	3.535.957,27	4.637.885,74	5.864.936,59	8.064.699,81	8.995.136,69	10.879.806,46
	TOTALE RISORSE DISPONIBILI	8.141.881	8.279.573	13.322.370	11.974.626,69	18.109.430	19.748.601	23.487.135	26.934.922
	di cui con vincolo di cassa <i>(solo per gli enti locali)</i>	3.688.469,33	5.216.966,96	5.537.204,55	6.760.397,80	7.866.183,87	10.187.211,87	10.996.383,97	13.002.318,52

		Pagamenti in c/competenza e in c/residui							
		Primo trimestre 2025 (dati cumulati dal 1/1 al 31/3)		Dati a tutto il secondo trimestre 2025 (dati cumulati dal 1/1 al 30/6)		Dati a tutto il terzo trimestre 2025 (dati cumulati dal 1/1 al 30/9)		Dati a tutto il quarto trimestre 2025 (dati cumulati dal 1/1 al 31/12)	
		Dati SIOPE 2023	Pagamenti esercizio 2025	Dati SIOPE 2023	Pagamenti esercizio 2025	Dati SIOPE 2023	Pagamenti esercizio 2025	Dati SIOPE 2023	Pagamenti esercizio 2025

U.1.01.00.00.000	Redditi da lavoro dipendente	779.990	599.573	1.402.258	1.388.600	2.026.593	2.162.539	3.087.237	3.495.689
U.1.02.00.00.000	Imposte e tasse a carico dell'ente	68.586	60.246	86.949	91.230	141.209	134.053	205.416	227.654,00
U.1.03.00.00.000	Acquisto di beni e servizi	1.208.720	1.319.854	2.629.689	3.222.361	4.004.006	5.035.238	5.394.641	6.826.504
U.1.04.00.00.000	Trasferimenti correnti	736.869	1.048.221	2.058.872	2.109.953	2.931.514	3.363.871	3.901.413	4.717.494
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	1.984		36.936	928	36.936	928	89.049	110.737
U.1.08.00.00.000	Altre spese per redditi da capitale								
U.1.09.00.00.000	Rimborsi e poste correttive delle entrate	572		7.458	9.091	7.458	36.044	12.979	38.255
U.1.10.00.00.000	Altre spese correnti	3.000	8.016	52.667	20.688	69.094	26.102	122.151	76.590
U.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Spese correnti	2.799.721	3.035.910	6.274.828	6.842.851	9.216.809	10.758.776	12.812.886	15.492.923
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	655.235	444.788	2.455.952	1.210.269	4.114.131	1.744.913	5.819.502	3.341.038
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	534	-	534		9.515	-	44.484	-
U.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Spese in conto capitale	655.769	444.788	2.456.487	1.210.269	4.123.646	1.744.913	5.863.986	3.341.038
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	9.523		85.165	10.579	85.165	10.579	177.397	213.022
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	9.523	-	85.165	10.579	85.165	10.579	177.397	213.022
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	489.725	491.049	1.151.941	882.325	1.488.403	1.334.559	2.207.471	1.974.540
U.7.02.00.00.000	Uscite per conto terzi	7.128	9.266	15.342	14.269	38.230	15.187	48.426	29.616
U.7.00.00.00.000	Totale Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	496.853	500.315	1.167.283	896.594	1.526.634	1.349.745	2.255.897	2.004.156
U.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾								
TOTALE PAGAMENTI		3.961.866	3.981.013	9.983.763	8.960.293,44	14.952.253	13.864.014	21.110.166	21.051.140
di cui pagamenti con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		1.480.134,41	1.886.012,31	4.770.033,90	4.264.948,98	7.563.164,79	6.447.622,12	10.313.372,84	9.545.838,33
	FONDO DI CASSA ALLA FINE DEL TRIMESTRE	4.180.015	4.298.560	3.338.607	3.014.333,25	3.157.177	5.884.587	2.376.969	5.883.782
	di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)	2.208.334,92	1.208.442,59	767.170,65	372.936,76	303.019,08	3.739.589,75	683.011,13	3.456.480,19
	RICORSO ANTICIPAZIONI DELL'ISTITUTO TESORIERE	-	-	-	-	-	-		-



Visto Contabile

Comune di Sant'Antioco

Estremi della Proposta

Proposta Nr. **422/2026**

Settore Proponente: **Settore Finanziario**

Ufficio Proponente: **Ufficio Ragioneria**

Oggetto: **AGGIORNAMENTO AL 4° TRIMESTRE 2025 DEL PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA PER L'ANNO 2025, APPROVATO CON DELIBERAZIONE DI GIUNTA COMUNALE N. 21 DEL 28 FEBBRAIO 2025.**

Nr. adozione: **172**

Data adozione: **04/03/2026**

Visto Contabile

Settore Servizi Finanziari

In ordine alla regolarità contabile della presente Determinazione, ai sensi dell'art. 183, comma 7, del D. Lgs. 267/2000, si esprime parere FAVOREVOLE.

Sintesi Parere: FAVOREVOLE

Data: 04/03/2026

Il Responsabile di Settore
BEATRICE LAI

(Documento informatico firmato digitalmente ai sensi del D.Lgs 82/2005 s.m.i. e norme collegate, il quale sostituisce il documento cartaceo e la firma autografa)