



Comune di Sant'Antioco

Provincia del Sulcis Iglesiente

Prop. n. 778/2026

DETERMINAZIONE DEL RESPONSABILE DI SERVIZIO

REGISTRO GENERALE N° 292 DEL 13/04/2026

Settore Finanziario

Ufficio Ragioneria

Oggetto: AGGIORNAMENTO AL 1° TRIMESTRE 2026 DEL PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA PER L'ANNO 2026, APPROVATO CON DELIBERAZIONE DI GIUNTA COMUNALE N. 30 DEL 2 MARZO 2026.

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



Comune di Sant'Antioco

Provincia del Sulcis Iglesiente

novità e delle peculiarità dell'esercizio (le nuove attività previste nei documenti di programmazione e/o modifiche del quadro normativo);

- 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 di Consiglio Comunale n. 43, in data 23/12/2025 *esecutiva ai sensi di legge*, è stato approvato il bilancio di previsione finanziario 2026/2028 redatto secondo gli schemi ex d.Lgs. n. 118/2011;
- 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 2026/2028 approvate nel corso del corrente esercizio;

VISTA la Deliberazione di Giunta Comunale n. 30 del 02/03/2026 di approvazione del Piano annuale dei flussi di cassa per l'anno 2026, 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 1° trimestre 2026 del Piano annuale dei flussi di cassa per l'anno 2026 "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;



Comune di Sant'Antioco

Provincia del Sulcis Iglesiente

- il D.Lgs. n. 267/2000 e ss.mm.ii. – TUEL;
- 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 1° trimestre 2026 del Piano annuale dei flussi di cassa per l'anno 2026, "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, Lì 13/04/2026

Sottoscritta dal Responsabile del Servizio
BEATRICE LAI
con firma digitale

PIANO ANNUALE FLUSSI DI CASSA 2026 – ALLEGATO PROPOSTA DI DELIBERA n 405/2026 del 13/02/2026

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 esercizio 2026	Dati SIOPE 2024	Previsioni di cassa	Dati SIOPE 2024	Previsioni di cassa	Dati SIOPE 2024	Previsioni di cassa
	FONDO DI CASSA ALL'INIZIO DELL'ANNO	2.376.969,42	5.883.782,15						
	di cui con vincolo di cassa <i>(solo per gli enti locali)</i>	683.011,13	3.453.108,09						
E.1.01.00.00.000	Tributi	1.092.640	219.920	2.621.360	1.112.774	4.084.208	2.988.133	5.487.391	5.396.336
E.1.01.01.00.000	Imposte, tasse e proventi assimilati	1.092.640	219.920	2.621.360	1.112.774	4.084.208	2.988.133	5.487.391	5.396.336
	IMU /TARI / CONTRIBUTO DI SOGGIORNO – ADDIZIONALE COMUNALE IRPEF –	1.092.600	219.920	2.621.272	1.112.774	4.084.120	2.987.955	5.486.935	5.395.987
	Altre imposte, tasse e proventi assimilati	40	0	88	-	88	178	456	350
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	1.092.640	219.920	2.621.360	1.112.774	4.084.208	2.988.133	5.487.391	5.396.336
E.2.01.01.01.001	Trasferimenti correnti da Ministeri	64.877		159.491	38.178	301.228	72.412	621.549	109.414
E.2.01.01.02.001	Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome	2.807.851	2.232.809	6.192.568	3.247.874	6.760.023	5.575.364	9.009.262	6.781.460
	Trasferimenti correnti da altri	35.000	43.014	35.000	290.742	35.000	433.660	35.000	772.415
E.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Trasferimenti correnti	2.907.728	2.275.824	6.387.059	3.576.794	7.096.251	6.081.436	9.665.811	7.663.289
E.3.01.00.00.000	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	156.753	89.684	365.439	392.712	744.482	699.056	995.044	987.954
E.3.02.00.00.000	Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	47.581	37.524	105.921	125.478	216.187	215.777	298.438	314.777
E.3.03.00.00.000	Interessi attivi	18.347	911	19.495	5.501	21.990	8.159	40.480	11.478
E.3.04.00.00.000	Altre entrate da redditi da capitale	-	-						
E.3.05.00.00.000	Rimborsi e altre entrate correnti	41.012	17.924	64.306	54.178	132.193	159.456	163.511	284.772
E.3.00.00.00.000	Totale titolo 3 - Entrate extratributarie	263.692	146.045	555.161	577.870	1.114.851	1.082.448	1.497.472	1.598.981
E.4.01.00.00.000	Tributi in conto capitale	345		1.715	2.549	4.823	4.122	6.810	6.478
E.4.02.00.00.000	Contributi agli investimenti	1.065.116	1.264.841	2.804.485	2.287.715	3.387.685	3.015.142	3.993.687	3.717.985
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	1.136	495	14.631	1.648	15.767	7.514	17.417	16.879
E.4.05.00.00.000	Altre entrate in conto capitale	20.932	349	45.814	32.116	82.811	86.742	96.475	128.744
E.4.00.00.00.000	Totale Titolo 4 - Entrate in conto capitale	1.087.530	1.265.685	2.866.644	2.324.027	3.491.086	3.113.521	4.114.388	3.870.087
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	948.693		948.693		1.475.523		1.475.523	
E.6.04.00.00.000	Altre forme di indebitamento								
E.6.00.00.00.000	Totale Titolo 6 Accensione Prestiti	948.693	-	948.693	-	1.475.523	-	1.475.523	-
E.9.01.00.00.000	Entrate per partite di giro	494.277	413.678	1.203.591	1.078.215	1.739.094	1.491.556	2.358.531	2.137.260
E.9.02.00.00.000	Entrate per conto terzi	6.307	4.768	17.918	18.716	35.327	25.646	67.247	44.528
E.9.00.00.00.000	Totale Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	500.584	418.446	1.221.509	1.096.931	1.774.420	1.517.201	2.425.778	2.181.788
E.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾								
	TOTALE RISCOSSIONI (al netto anticipazione del tesoriere)	6.800.868	4.325.920	14.600.427	8.688.396	19.036.339	14.782.739	24.666.363	20.710.482
	di cui riscossioni con vincolo di cassa <i>(solo per gli enti locali)</i>	4.059.376,17	3.424.543,06	7.698.122,84	4.678.764,32	9.743.120,79	7.176.081,49	12.470.520,15	10.449.233,99
	TOTALE RISORSE DISPONIBILI	9.177.837	10.209.702	16.977.396	14.572.179	21.413.308	20.666.521	27.043.333	26.594.265
	di cui con vincolo di cassa <i>(solo per gli enti locali)</i>	4.742.387,30	6.877.651,15	8.381.133,97	8.131.872,41	10.426.131,92	10.629.189,58	13.153.531,28	13.902.342,08

Pagamenti in c/competenza e in c/residui

		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 esercizio 2026	Dati SIOPE 2024	Previsioni di cassa	Dati SIOPE 2024	Previsioni di cassa	Dati SIOPE 2024	Previsioni di cassa
U.1.01.00.00.000	Redditi da lavoro dipendente	754.903	514.992	1.372.275	1.367.842	2.333.881	2.105.508	3.330.489	3.091.112
U.1.02.00.00.000	Imposte e tasse a carico dell'ente	59.428	30.203	108.266	87.215	152.203	129.565	216.932	207.154
U.1.03.00.00.000	Acquisto di beni e servizi	1.190.646	1.503.465	2.945.904	2.899.965	4.401.938	3.784.520	6.105.478	6.126.404
U.1.04.00.00.000	Trasferimenti correnti	999.162	1.554.501	2.214.192	2.117.691	3.342.720	3.352.887	4.544.676	4.677.494
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	-	-	-	-	123.227	49.503	124.376	99.006
U.1.08.00.00.000	Altre spese per redditi da capitale								
U.1.09.00.00.000	Rimborsi e poste correttive delle entrate	9	8.493	2.053	9.091	8.413	21.044	8.601	28.580
U.1.10.00.00.000	Altre spese correnti	10.450	10.171	25.922	101.155	73.344	128.511	105.491	154.555
U.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Spese correnti	3.014.598	3.621.825	6.668.611	6.582.960	10.435.727	9.571.538	14.436.043	14.384.305
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	1.368.055	1.188.427	3.593.629	1.897.027	4.578.875	2.387.542	5.666.232	3.288.106
U.2.03.00.00.000	Contributi agli investimenti		12.922	20.160		20.160		32.760	
U.2.04.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale		257.000						
U.2.05.00.00.000	Altre spese in conto capitale	2.377	-	5.791	-	15.989	-	15.989	-
U.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Spese in conto capitale	1.370.431	1.458.349	3.619.581	1.897.027	4.615.024	2.387.542	5.714.981	3.288.106
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	48	-	48	10.579	112.194	10.579	112.194	224.753
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	48	-	48	10.579	112.194	10.579	112.194	224.753
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	679.687	550.104	1.451.687	872.325	1.973.451	1.287.677	2.512.758	2.103.688
U.7.02.00.00.000	Uscite per conto terzi	16.793	4.932	25.220	12.255	31.819	14.589	50.145	32.616
U.7.00.00.00.000	Totale Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	696.481	555.037	1.476.907	884.580	2.005.270	1.302.266	2.562.902	2.136.304
U.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾								
TOTALE PAGAMENTI		5.081.558	5.635.210	11.765.146	9.375.145	17.168.215	13.271.925	22.826.121	20.033.469
di cui pagamenti con vincolo di cassa <i>(solo per gli enti locali)</i>		2.914.630,31	3.457.464,33	6.780.707,23	5.341.328,25	9.002.746,29	7.887.097,51	11.035.887,68	10.751.811,90
	FONDO DI CASSA ALLA FINE DEL TRIMESTRE	4.096.279	4.574.491	5.212.250	5.197.033	4.245.093	7.394.596	4.217.212	6.560.796
	di cui con vincolo di cassa <i>(solo per gli enti locali)</i>	1.827.756,99	3.420.186,82	1.600.426,74	2.790.544,16	1.423.385,63	2.742.092,07	2.117.643,60	3.150.530,18
	RICORSO ANTICIPAZIONI DELL'ISTITUTO TESORIERE	-	-	-	-	-	-		-



Visto Contabile

Comune di Sant'Antioco

Estremi della Proposta

Proposta Nr. **778/2026**

Settore Proponente: **Settore Finanziario**

Ufficio Proponente: **Ufficio Ragioneria**

Oggetto: **AGGIORNAMENTO AL 1° TRIMESTRE 2026 DEL PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA PER L'ANNO 2026, APPROVATO CON DELIBERAZIONE DI GIUNTA COMUNALE N. 30 DEL 2 MARZO 2026.**

Nr. adozione: **292**

Data adozione: **13/04/2026**

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: 14/04/2026

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)