



# COMUNE DI SESTU

Città Metropolitana di Cagliari

## DELIBERAZIONE DELLA GIUNTA COMUNALE

Numero 28 del 27.02.2025

COPIA

**Oggetto: Approvazione del piano annuale dei flussi di cassa – Anno 2025 - Art. 6 del decreto legge 155/2024 (legge 189/2024)**

L'anno duemilaventicinque il giorno ventisette del mese di febbraio, in Sestu, nella sede comunale, alle ore 13:00, si è riunita la Giunta Comunale. All'esame dell'argomento in oggetto risultano presenti i seguenti Assessori e Assessore:

SECCI MARIA PAOLA	SINDACO	P
ARGIOLAS ROBERTA	ASSESSORE	P
BULLITA MASSIMILIANO	ASSESSORE	P
MELONI EMANUELE	ASSESSORE	A
PETRONIO LAURA	ASSESSORE	P
SERRAU MARIO ALBERTO	ASSESSORE	P
TACCORI MATTEO	ASSESSORE	P

Totale presenti n. 6    Totale assenti n. 1

Assiste alla seduta la Segretario Generale CANNAS MARIA ANTONIETTA.

Assume la presidenza SECCI MARIA PAOLA in qualità di Sindaco.

## LA GIUNTA COMUNALE

Premesso che:

- con la Delibera C.C. n. 3 del 31/01/2024, esecutivo ai sensi di legge è stato approvato il Bilancio di Previsione Finanziario per l'esercizio finanziario 2024/2026 (art. 11 D.Lgs. n.118/2011);
- con Delibera G.M. n. 21 del 06/02/2024 è stato approvato il piano esecutivo di gestione per l'esercizio 2024/2026 e assegnazione delle risorse ai responsabili dei settori ai sensi dell'art.169 del Decreto Lgs. n.267/2000;
- con Delibera G.M. n. 204 del 20/12/2024 è stato variato il piano esecutivo di gestione per l'esercizio 2024/2026 ai sensi dell'art.175 comma 5-bis del Decreto Lgs. n.267/2000;
- con Delibera G.M. n. 44 del 14/03/2024 è stato approvato il Piano Integrato di Attività e Organizzazione (PIAO) 2024/2026;
- con Delibera G.M. n. 1 del 09/01/2025 sono state assegnate provvisoriamente le risorse ai Responsabili di Posizione Organizzativa;
- con la Delibera G.M. n. 20 del 13/02/2025, esecutivo ai sensi di legge è stato approvato il Documento Unico di Programmazione (DUP) - periodo 2025/2027 (art. 170, comma 1, del D.Lgs. n. 267/2000);
- con la Delibera G.M. n. 21 del 13/02/2025, esecutivo ai sensi di legge è stato approvato lo schema di Bilancio di Previsione Finanziario per l'esercizio finanziario 2025/2027 (art. 11 D.Lgs. n.118/2011);

Premesso altresì che:

- tra le riforme abilitanti del Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) che l'Italia si è impegnata a realizzare, in linea con le raccomandazioni della Commissione Europea, è prevista la Riforma n. 1.11, "Riduzione dei tempi di pagamento delle pubbliche amministrazioni e delle autorità sanitarie" che contempla il conseguimento di specifici obiettivi in termini di tempo medio di pagamento e di tempo medio di ritardo per le pubbliche amministrazioni;
- l'art. 6 del decreto legge 19 ottobre 2024, n. 155 (in G.U. 19/10/2024, n.246) convertito con modificazioni dalla L. 9 dicembre 2024, n. 189 (in G.U. 12/12/2024, n. 291) ha disposto che 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;
- la Ragioneria Generale dello Stato ha reso disponibile tali modelli sul sito istituzionale del MEF i modelli di cui sopra, già approvati dalla Commissione Arconet nella seduta del 18 dicembre 2024;

Dato atto che le previsioni trimestrali del Piano:

- sono state elaborate dal responsabile finanziario con la collaborazione dei responsabili dei servizi dell'ente;

- hanno tenuto conto dell'andamento degli incassi e dei pagamenti degli esercizi precedenti (dati SIOPE);
- sono state considerate le novità e le peculiarità dell'esercizio 2025 (come le nuove attività previste nei documenti di programmazione e/o le modifiche del quadro normativo);

Considerato che, a seguito della presente adozione, il Piano annuale dei flussi di cassa sarà trasmesso all'organo di revisione per la verifica prevista dall'art. 6, comma 2, del DL 155 del 2024;

Considerato altresì, che con determinazione del responsabile finanziario, il presente piano dei flussi di cassa sarà aggiornato trimestralmente al fine di garantirne l'efficacia dandone comunicazione alla Giunta;

Visto quindi, il Piano annuale dei flussi di cassa anno 2025 allegato sotto la lettera A) alla presente deliberazione, costituendone parte integrante e sostanziale;

Ritenuto di provvedere in merito;

Visti:

- il d.lgs. n. 267/2000;
- il d.lgs. n. 118/2011;
- il d.lgs. n. 165/2001;
- lo Statuto Comunale;
- il vigente Regolamento comunale di contabilità;
- il vigente Regolamento sull'ordinamento generale degli uffici e dei servizi;

Acquisito ai sensi dell'articolo 49 del testo unico di cui al decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267, Il parere del responsabile finanziario dell'ente;

Con votazione unanime,

## DELIBERA

1. Di approvare il Piano annuale dei flussi di cassa anno 2025 allegato sotto la lettera A) alla presente deliberazione, costituendone parte integrante e sostanziale;
2. Di trasmettere il Piano di cui sopra all'organo di revisione per la verifica prevista dall'art. 6, comma 2, del DL 155 del 2024;

3. Di dichiarare, con separata votazione unanime, la presente deliberazione immediatamente eseguibile, ai sensi dell'art. 134, comma 4, del d.lgs. 267/2000.



# COMUNE DI SESTU

---

Oggetto proposta di delibera:

**Approvazione del piano annuale dei flussi di cassa – Anno 2025 - Art. 6 del decreto legge 155/2024 (legge 189/2024)**

---

**Parere ai sensi dell'art. 49 del Decreto Legislativo n. 267/2000**

Si esprime parere **FAVOREVOLE** in ordine alla regolarità tecnica.

Sestu, 27.02.2025

IL RESPONSABILE

F.to Alessandra SORCE

---

**Parere ai sensi dell'art. 49 del Decreto Legislativo n. 267/2000**

Si esprime parere **FAVOREVOLE** in ordine alla regolarità contabile.

Sestu, 27.02.2025

IL RESPONSABILE SERVIZI FINANZIARI

F.to Alessandra SORCE



# COMUNE DI SESTU

## DELIBERA GIUNTA COMUNALE N. 28 del 27/02/2025

OGGETTO:

**Approvazione del piano annuale dei flussi di cassa – Anno 2025 - Art. 6 del decreto legge 155/2024 (legge 189/2024)**

Il presente verbale viene letto, approvato e sottoscritto come segue:

**FIRMATO**  
**IL SINDACO**  
F.to **SECCI MARIA PAOLA**

**FIRMATO**  
**IL SEGRETARIO GENERALE**  
F.to **CANNAS MARIA ANTONIETTA**

### DICHIARAZIONE DI CONFORMITÀ.

La presente copia cartacea è conforme all'originale sottoscritto con firma digitale ai sensi dell'art. 23 del Decreto Legislativo 07.03.2005 n. 82 e successive modificazioni.

Sestu, Li 27/02/2025



TOTALE RISCOSSIONI (al netto anticipazione del tesoriere)	5.808.099,13	12.415.658,01	13.191.031,72	27.296.533,42	16.048.235,27	33.921.457,20	21.509.043,13	60.918.981,37
di cui riscossioni con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)	2.572.178,01	6.770.146,44	3.647.759,51	17.143.736,92	4.030.508,10	22.164.651,64	5.771.646,51	35.123.682,85
TOTALE RISORSE DISPONIBILI	29.707.594,97	33.990.794,45	37.090.527,56	48.871.669,86	39.947.731,11	55.496.593,64	45.408.538,97	82.494.117,81
di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)	15.678.526,24	18.153.053,16	16.754.107,74	28.526.643,64	17.136.856,33	33.547.558,36	18.877.994,74	46.506.589,57

Codice SIOPE	Descrizione	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	Previsioni di cassa (1)	Dati SIOPE 2023	Previsioni di cassa (1)	Dati SIOPE 2023	Previsioni di cassa (1)	Dati SIOPE 2023	Previsioni di cassa (1)
U.1.01.00.00.000	Redditi da lavoro dipendente	748.615,52	940.276,74	1.566.160,23	1.965.509,53	2.412.589,31	3.026.134,91	3.619.750,32	4.536.434,47
U.1.02.00.00.000	Imposte e tasse a carico dell'ente	44.098,16	53.880,12	102.980,52	127.954,09	161.936,81	201.693,63	267.889,59	333.020,23
U.1.03.00.00.000	Acquisto di beni e servizi	1.552.257,14	5.024.233,05	3.923.763,75	10.587.585,31	5.866.147,19	16.366.327,28	8.888.257,12	23.084.060,13
U.1.04.00.00.000	Trasferimenti correnti	1.106.844,05	5.577.173,08	2.288.240,12	7.842.454,10	3.501.482,25	10.989.502,27	4.670.741,21	15.296.454,88
U.1.05.00.00.000	Trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U.1.06.00.00.000	Fondi perequativi								
U.1.07.00.00.000	Interessi passivi	0,00	0,00	11.195,48	5.436,88	11.362,33	7.551,88	21.256,70	12.456,90
U.1.08.00.00.000	Altre spese per redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U.1.09.00.00.000	Rimborsi e poste correttive delle entrate	992,45	6.480,92	6.107,25	18.194,08	11.226,32	33.576,44	15.749,21	77.473,25
U.1.10.00.00.000	Altre spese correnti	11.217,57	43.459,56	150.606,56	274.692,71	177.681,31	361.306,88	227.154,44	563.497,48
U.1.00.00.00.000	<b>Totale titolo 1 - Spese correnti</b>	<b>3.464.024,89</b>	<b>11.645.503,49</b>	<b>8.049.053,91</b>	<b>20.821.826,69</b>	<b>12.142.425,52</b>	<b>30.986.093,29</b>	<b>17.710.798,59</b>	<b>43.903.397,34</b>
U.2.01.00.00.000	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U.2.02.00.00.000	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	1.378.564,43	3.887.403,28	2.595.824,59	7.826.983,78	3.576.767,51	12.661.965,50	5.269.949,62	17.559.985,95
U.2.03.00.00.000	Contributi agli investimenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	33.593,19
U.2.04.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U.2.05.00.00.000	Altre spese in conto capitale	57,38	9.007,18	57,38	9.007,18	611,25	12.007,18	611,25	92.007,18
U.2.00.00.00.000	<b>Totale titolo 2 - Spese in conto capitale</b>	<b>1.378.621,81</b>	<b>3.896.410,46</b>	<b>2.595.881,97</b>	<b>7.835.990,96</b>	<b>3.577.378,76</b>	<b>12.673.972,68</b>	<b>5.270.560,87</b>	<b>17.685.586,32</b>
U.3.01.00.00.000	Acquisizioni di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U.3.02.00.00.000	Concessione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U.3.03.00.00.000	Concessione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U.3.04.00.00.000	Altre spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U.3.00.00.00.000	<b>Totale titolo 3 - Spese per incremento attività finanziarie</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
U.4.01.00.00.000	Rimborso di titoli obbligazionari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U.4.02.00.00.000	Rimborso prestiti a breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U.4.03.00.00.000	Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	0,00	0,00	62.828,22	68.196,61	62.828,22	68.196,61	126.957,55	137.805,50
U.4.04.00.00.000	Rimborso di altre forme di indebitamento	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U.4.05.00.00.000	Fondi per rimborso prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U.4.00.00.00.000	<b>Totale Titolo 4 - Rimborso Prestiti</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>62.828,22</b>	<b>68.196,61</b>	<b>62.828,22</b>	<b>68.196,61</b>	<b>126.957,55</b>	<b>137.805,50</b>
U.5.00.00.00.001	<b>Totale Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
U.7.01.00.00.000	Uscite per partite di giro	374.368,38	463.871,22	1.047.474,82	1.288.569,41	1.575.102,95	2.223.044,69	2.450.844,18	3.338.956,21
U.7.02.00.00.000	Uscite per conto terzi	772,78	39.259,89	1.672,28	65.842,27	2.728,30	236.569,43	6.699,53	580.662,31
U.7.00.00.00.000	<b>Totale Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro</b>	<b>375.141,16</b>	<b>503.131,11</b>	<b>1.049.147,10</b>	<b>1.354.411,67</b>	<b>1.577.831,25</b>	<b>2.459.614,11</b>	<b>2.457.543,71</b>	<b>3.919.618,52</b>
U.0.00.00.99.999	Carte contabili <sup>(2)</sup>								
<b>TOTALE PAGAMENTI</b>		<b>5.217.787,86</b>	<b>16.045.045,05</b>	<b>11.756.911,20</b>	<b>30.080.425,94</b>	<b>17.360.463,75</b>	<b>46.187.876,69</b>	<b>25.565.860,72</b>	<b>65.646.407,68</b>
<b>di cui pagamenti con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)</b>		<b>1.239.027,32</b>	<b>10.024.504,79</b>	<b>2.952.499,26</b>	<b>16.900.643,46</b>	<b>4.594.715,66</b>	<b>25.888.354,88</b>	<b>6.707.798,63</b>	<b>35.435.029,39</b>
<b>FONDO DI CASSA ALLA FINE DEL TRIMESTRE</b>		<b>24.489.807,11</b>	<b>17.945.749,40</b>	<b>25.333.616,36</b>	<b>18.791.243,93</b>	<b>22.587.267,36</b>	<b>9.308.716,95</b>	<b>19.842.678,25</b>	<b>16.847.710,13</b>
<b>di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)</b>		<b>14.439.679,17</b>	<b>8.128.548,36</b>	<b>13.819.427,83</b>	<b>11.626.000,18</b>	<b>12.560.134,99</b>	<b>7.659.203,48</b>	<b>12.170.196,11</b>	<b>11.071.560,18</b>
<b>RICORSO ANTICIPAZIONI DELL'ISTITUTOTESORIERE</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

(1) Al termine di ciascun trimestre, le previsioni sono sostituite con l'importo degli incassi/pagamenti effettivi e sono aggiornate le previsioni dei trimestri successivi. La descrizione delle colonne che riportano gli incassi e i pagamenti effettivi dell'esercizio è ridenominata "Incassi".

(2) L'importo delle carte contabili è inserito quando si sostituiscono le previsioni con gli incassi e i pagamenti effettivi, ed è ridotto in occasione dei successivi aggiornamenti;