



COMUNE DI SAN PIERO PATTI
Città Metropolitana di Messina

Registro

N. 47

26-02-2026

**ORIGINALE DI DELIBERAZIONE
DELLA GIUNTA COMUNALE**

Oggetto: Approvazione del Piano Annuale dei Flussi di
Cassa - Esercizio finanziario 2026 - art. 6 del D.L.
155/2024, convertito con modificazioni dalla L. 9
dicembre 2024, n. 189.

L'anno duemilaventisei il giorno VENTISEI del mese di FEBBRAIO
Con inizio alle ore 19,01, nella sala delle adunanze della sede comunale, si è riunita la Giunta
Comunale convocata nelle forme di legge.

Presiede l'adunanza il Sig. ^{DI BELLA GIANLUCA ANTONINO} MARCHELLO Carmelita
nella qualità di ^{VCF} Sindaco e sono rispettivamente presenti

Ed assenti i seguenti sigg.

		Presenti	Assenti
MARCHELLO Carmelita	Sindaco		X
DI BELLA Gianluca Antonino	Vice-Sindaco	X	
INTERDONATO Armando	Assessore	X	
PANTANO Salvatore	Assessore	X	
FIORE SERGIO GAETANO	Assessore		X

Fra gli assenti giustificati (art. 173 dell'Ord. EE.LL.) i sigg:

Con la partecipazione del Segretario Comunale dott. Carmelo PINO
Il Presidente constatato che gli intervenuti sono in numero legale, dichiara aperta la riunione
Ed invita i convocati a deliberare sull'oggetto sopraindicato e di cui all'infra riportata proposta

AREA RAGIONERIA

Nr . ord. della proposta 49

Del 26-02-2026

Oggetto:	Approvazione del Piano Annuale dei Flussi di Cassa Esercizio finanziario 2026 – art. 6 del D.L. 155/2024, convertito con modificazioni dalla L. 9 dicembre 2024, n. 189.
----------	--

RELAZIONE

PREMESSO CHE

- con Deliberazione di Consiglio comunale n. 54 del 30/12/2025 è stato approvato il Documento Unico di Programmazione 2026/2028;
- con Deliberazione di Consiglio Comunale n. 55 del 30/12/2025 è stato approvato il bilancio di previsione finanziario 2026/2028;

PREMESSO CHE:

- L'articolo 6 del Decreto-Legge 155/2024, convertito con modificazioni dalla Legge 9 dicembre 2024, n. 189, impone alle amministrazioni pubbliche di cui all'art. 1, comma 2, del D.Lgs. 165/2001, l'adozione, entro il 28 febbraio di ogni anno, di un Piano Annuale dei Flussi di Cassa;
- Tale adempimento è attuativo della milestone MIC1-72 bis del Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) al fine di rafforzare le misure già previste per la riduzione dei tempi di pagamento;
- Il Piano deve delineare un cronoprogramma dettagliato dei pagamenti e degli incassi relativi all'esercizio finanziario di riferimento;
- 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.

VISTI:

- Il Decreto-Legge 155/2024, convertito con modificazioni dalla Legge 9 dicembre 2024, n. 189;
- Il modello di Piano dei flussi di cassa reso disponibile dal Ministero dell'Economia e delle Finanze – Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato, pubblicato sul sito istituzionale in data 13/01/2025;
- Il D.Lgs. 267/2000 (Testo Unico degli Enti Locali – TUEL) e successive modifiche e integrazioni;
- Il vigente Regolamento di Contabilità dell'Ente;
- Lo Statuto Comunale;

CONSIDERATO CHE:

- Il Servizio Finanziario ha predisposto il Piano Annuale dei Flussi di Cassa per l'esercizio 2026, conforme al modello ministeriale reso disponibile online;
- Il Piano è stato elaborato basandosi sui seguenti elementi:
- Dati SIOPE relativi all'esercizio 2024 e all'esercizio 2025;
- Previsioni di cassa per l'esercizio 2026;
- Cronoprogrammi delle opere pubbliche, con particolare attenzione agli interventi PNRR;
- Andamento delle riscossioni e dei pagamenti negli esercizi precedenti ;

RILEVATO CHE:

Il Piano contiene:

- La determinazione del fondo di cassa iniziale presunto;
- Le previsioni trimestrali di entrata e di spesa, articolate secondo i codici SIOPE;
- Il confronto con i dati dell'esercizio 2024;
- L'evidenza delle quote vincolate e delle eventuali anticipazioni di tesoreria;

PRESO ATTO CHE:

- il Piano dei flussi di cassa è adottato con atto dell'organo esecutivo;
- A seguito dell'adozione, il Piano annuale dei flussi di cassa è trasmesso all'organo di revisione per la verifica prevista dall'art. 6, comma 2, del DL 155 del 2024.
- 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 all'organo esecutivo dell'attuazione del Piano.;
- Al termine di ciascun trimestre il Piano annuale dei flussi di cassa deve essere aggiornato con cadenza trimestrale mediante apposito provvedimento adottato dal Responsabile del Servizio Finanziario dell'ente sostituendo le previsioni con l'importo degli incassi/pagamenti effettivi e aggiornando le previsioni dei trimestri successivi, tenendo conto delle variazioni di bilancio che incidono sulle previsioni trimestrali di cassa.

ATTESO CHE:

- Le previsioni di cassa relative a trasferimenti per investimenti sono subordinate all'esito delle attività di rendicontazione già svolte e pendenti presso gli organi di controllo nazionale o regionale;
Tali entrate, pur essendo legate a variabili esterne, sono da considerarsi incassabili in quanto connesse a spese già sostenute, al fine di assicurare il rispetto dei tempi di pagamento pubblici

ACQUISITI i pareri di regolarità tecnica e contabile ai sensi dell'art. 49 TUEL;

VISTO il d.Lgs. n. 267/2000;

VISTO il d.Lgs. n. 118/2011;

VISTO lo Statuto Comunale;

VISTO il vigente Regolamento comunale di contabilità;

PROPONE

1. Di **approvare**, per le motivazioni espresse in premessa, il Piano Annuale dei Flussi di Cassa per l'esercizio 2026, allegato alla presente deliberazione come parte integrante e sostanziale;
2. Di **dare atto** che il Piano approvato:
 - Costituisce strumento di programmazione finanziaria;
 - Sarà soggetto a monitoraggio trimestrale da parte del Servizio Finanziario;
3. Di **dare atto che**:

Il Responsabile del Servizio Finanziario provvederà a:

 - Aggiornare trimestralmente il Piano mediante determinazione dirigenziale e a dare comunicazione all'organo esecutivo dell'attuazione del Piano;
4. Di **trasmettere** la presente deliberazione:
 - o All'Organo di Revisione economico-finanziaria;
 - o Ai Responsabili dei Servizi per gli adempimenti di competenza;
5. Di **pubblicare** il presente provvedimento:
 - o All'Albo Pretorio online come per legge;
 - o Sul sito istituzionale dell'Ente nella sezione "Amministrazione Trasparente";

6. Di **dichiarare** la presente immediatamente esecutiva, stante la necessità di rispettare le disposizioni di legge sopra citate.

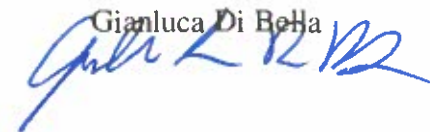
Il Responsabile dell'Istruttoria
Dott.ssa Annalisa Salpietro Damiano



Il Responsabile dell'Area
Dott. Carmelo Pino



L'Assessore al Bilancio
Gianluca Di Bella



**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**

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	Previsioni di cassa (n)	Dati SIOPE 2024	Previsioni di cassa (n)	Dati SIOPE 2024	Previsioni di cassa (n)	Dati SIOPE 2024	Previsioni di cassa (n)										
	FONDO DI CASSA ALL'INIZIO DELL'ANNO di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)	1.921.624,77	1.982.322,12																
			941.493,14																
E.1.01.00.00.000	Tributi	296.612,30	406.600,00	408.030,18	577.800,00	546.696,68	761.250,00	814.310,48	1.057.500,00										
E.1.01.01.00.000	Imposte, tasse e proventi assimilati	296.612,30	406.600,00	408.030,18	577.800,00	546.696,68	761.250,00	814.310,48	1.057.500,00										
E.1.01.01.06.000	Imposta municipale propria	196.750,26	192.000,00	242.180,23	270.000,00	294.314,00	320.000,00	463.709,58	450.000,00										
E.1.01.01.08.000	Imposta comunale sugli immobili (ICI)	2.702,78	5.000,00	12.059,94	15.000,00	14.192,51	19.000,00	17.042,46	26.000,00										
E.1.01.01.16.000	Addizionale comunale IRPEF	24.753,12	22.000,00	59.457,29	57.000,00	98.355,64	98.000,00	137.987,75	134.000,00										
E.1.01.01.51.000	Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani	70.613,63	185.000,00	87.090,70	227.000,00	126.390,81	310.000,00	176.403,20	430.000,00										
E.1.01.01.52.000	Tassa occupazione spazi e aree pubbliche	0,00	100,00	0,00	250,00	0,00	400,00	0,00	500,00										
E.1.01.01.61.000	Tributo comunale sui rifiuti e sui servizi	1.792,51	2.200,00	7.242,02	8.000,00	13.443,72	13.000,00	19.167,49	16.000,00										
E.1.01.01.95.000	Altre ritenute n.a.c.	0,00	300,00	0,00	550,00	0,00	850,00	0,00	1.000,00										
E.1.03.00.00.000	Fondi perequativi	0,00	0,00	549.443,01	500.000,00	549.443,01	550.000,00	793.881,21	821.361,64										
E.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	296.612,30	406.600,00	957.473,19	1.077.800,00	1.096.139,69	1.311.250,00	1.608.191,69	1.878.861,64										
E.2.01.01.01.001	Trasferimenti correnti da Ministeri	9.100,44	0,00	67.463,10	70.000,00	151.155,50	190.000,00	325.372,38	430.000,00										
E.2.01.01.02.001	Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome	252.905,35	200.000,00	1.024.183,74	910.000,00	1.126.873,64	1.200.000,00	1.380.413,09	1.796.640,30										
	Trasferimenti correnti da altri	0,00	5.000,00	1.051,84	25.000,00	1.692,38	40.000,00	10.374,94	60.000,00										
E.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Trasferimenti correnti	262.005,79	205.000,00	1.092.698,68	1.005.000,00	1.279.721,52	1.430.000,00	1.716.160,41	2.286.640,30										
E.3.01.00.00.000	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	50.567,46	55.000,00	80.186,21	110.000,00	106.602,75	165.000,00	204.039,68	240.000,00										
E.3.02.00.00.000	Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	156,00	1.000,00	1.276,00	3.000,00	1.276,00	6.000,00	1.305,40	8.000,00										
E.3.03.00.00.000	Interessi attivi	403,54	100,00	403,54	300,00	403,54	450,00	779,86	610,00										
E.3.05.00.00.000	Rimborsi e altre entrate correnti	3.367,53	4.000,00	7.330,93	10.000,00	44.102,27	39.000,00	59.846,57	55.000,00										
E.3.00.00.00.000	Totale titolo 3 - Entrate extratributarie	54.494,53	60.100,00	89.196,68	123.300,00	152.384,56	210.450,00	265.971,51	303.610,00										
E.4.02.00.00.000	Contributi agli investimenti	299.277,96	150.000,00	335.096,33	250.000,00	365.285,01	500.000,00	511.675,02	670.000,00										
E.4.03.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale	200.000,00	160.000,00	322.319,12	270.000,00	322.319,12	400.000,00	322.319,12	500.000,00										
E.4.04.00.00.000	Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	0,00	500,00	0,00	1.200,00	0,00	2.100,00	0,00	3.000,00										
E.4.05.00.00.000	Altre entrate in conto capitale	6.938,64	5.000,00	8.507,64	8.000,00	15.178,95	12.000,00	19.607,27	20.000,00										
E.4.00.00.00.000	Totale titolo 4 - Entrate in conto capitale	506.216,60	315.500,00	665.923,09	529.200,00	702.763,08	914.100,00	853.601,41	1.193.000,00										

**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**

(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 denominata "Incassi effettivi/Pagamenti effettivi".

(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;

(3) Entro il 28 febbraio di ciascun anno, in considerazione dell'organizzazione dell'ente, il Piano dei flussi di cassa è adottato con delibera di giunta o dell'organo esecutivo dell'ente, o con atto del segretario generale o del responsabile finanziario. Per gli enti locali il Piano annuale è adottato dalla giunta o dall'organo esecutivo.

In ordine all'acclusa proposta di deliberazione , ai sensi dell'art. 53 della Legge 08-06-1990 , n. 142, recepito dell'art. 1° , lettera i) della L.R. 11-12-1991 , n. 48 e successive modifiche vengono espressi i relativi pareri come espresso: IL RESPONSABILE del servizio interessato – per quanto concerne la **REGOLARITÀ TECNICA** – esprime parere :

FAVOREVOLE
Data 26.02.2026

Il Responsabile dell'area Ragioneria
Dott. Carmelo PINO



In ordine all'acclusa proposta di deliberazione, e in ordine ai vincoli contenuti nell'art. 9 del D.L. 78/2009, convertito nella legge 3 agosto 2009 n. 102, nonché dalla circolare del Ministero dell'Economia e Finanza 6 Aprile 2011, n. 11, il RESPONSABILE del servizio interessato Dichiara: che in relazione all'impegno di spesa di € _____ è stato preventivamente accertato che il programma dei conseguenti pagamenti è compatibile sia con gli stanziamenti di bilancio, sia con le regole di finanza pubblica e, conseguentemente, con il rispetto di quanto previsto dal patto di stabilità interno, nonché con gli indirizzi posti da questa amministrazione

Data

Il Responsabile

IL RESPONSABILE di ragioneria – per quanto concerne **LA REGOLARITÀ CONTABILE** – esprime parere:

FAVOREVOLE
Data 26.02.2026

Il Responsabile dell'area ragioneria

Dott. Carmelo PINO



Inoltre , il responsabile del servizio finanziario , a norma dell'art. 55 della Legge 08-06-1990 , n. 142 recepito dell'art. I, comma 1° , lettera i) della L.R. 11-12-1991 , n. 48 e successive modificazioni , nonché l'art. 153 , comma 5 D.Lgs 267/2000

ATTESTA

Che la complessiva spesa di E trova copertura finanziaria alla MISSIONE
PROGRAMMA.....TITOLO.....
CAPITOLOdel bilancio 2025 (Imp. Provv. n. _____)

Data

Il responsabile dell'Area Ragioneria
Dott. Carmelo PINO

LA GIUNTA COMUNALE

VISTA la superiore proposta di deliberazione ;
CONSIDERATO che

VISTA la Legge 08-06-1990 , n. 142 così come recepita con Legge Regionale 11-12-1991, n. 48 e successive modificazioni ;

VISTO lo Statuto Comunale;

VISTA la Circolare n. 02 dell' 11-04-1992 dell'Assessorato Regionale degli Enti Locali ;

VISTI i pareri favorevoli espressi ai sensi dell'art. 53 della Legge 08-06-1990 , n. 142 recepito dall'art. I, comma 1° , lettera i) della L.R. 11-12-1991, n. 48 e successive modificazioni ;

VISTO l'O.A.EE.LL. vigente in Sicilia ;

con voti unanimi , resi nelle forme di legge.

DELIBERA

di approvare l'acclusa proposta di deliberazione che si intende integralmente trascritta ad ogni effetto di legge nel presente dispositivo


LA GIUNTA MUNICIPALE

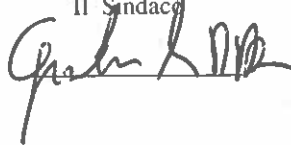
Stante l'urgenza ,con separata votazione e con voti favorevoli unanimi.

DELIBERA

Di dichiarare il presente atto immediatamente esecutivo.

Il presente verbale, dopo la lettura si sottoscrive per conferma

L' Assessore Anziano


VICG
Il Sindaco


Il Segretario Comunale


Il presente atto è stato pubblicato all' Albo Pretorio on- line

Il 27-01-2026

E fino al

L'Addetto

CERTIFICATO DI PUBBLICAZIONE

Il sottoscritto Segretario certifica , su conforme attestazione dell' Addetto , che la presente deliberazione :
E' stata pubblicata all' Albo Pretorio on- line il giorno 27-01-2026

e vi rimarrà per 15 gg. consecutivi

E' rimasta affissa all' Albo Pretorio on- line per 15 gg. consecutivi

Dal _____ al _____

Li _____

Il Segretario Comunale
Dott. Carmelo PINO

Il sottoscritto Segretario Comunale , visti gli atti d' ufficio ,

ATTESTA

Che la presente deliberazione, pubblicata all' Albo Pretorio on- line Comunale 27-01-2026

E' DIVENUTA ESECUTIVA IL GIORNO 26-01-2026

- Decorsi dieci giorni dalla pubblicazione art. 12 comma 1 L.R. 44/91;
- Perché dichiarata immediatamente esecutiva ai sensi dell' art. 12 comma 2 L.R. 44/91;

Dalla Residenza Municipale ,li

Il Segretario Comunale
Dott. Carmelo PINO

