



REGIONE SICILIANA COMUNE DI PAGLIARA

Città Metropolitana di Messina

Via R. Margherita, 92 c.a.p. 98020
www.comune.pagliara.me.it

Tel. 0942 737168 Fax 0942 737203
E Mail: ragioneria@comune.pagliara.me.it Codice Fiscale 00414810838

Reg Gen n ²⁹⁹ del 29-08-2025

AREA ECONOMICO-FINANZIARIA

DETERMINAZIONE N 69 DEL 28/08/2025

OGGETTO : aggiornamento del piano annuale dei flussi di cassa per l'esercizio 2025 – secondo trimestre 2025

PREMESSO CHE:

- L'articolo 6 del Decreto-Legge 155/2024, convertito con modificazioni dalla Legge 9 dicembre 2024, n. 189, impone l'adozione di un Piano Annuale dei Flussi di Cassa entro il 28 febbraio di ogni anno;

ATTESO CHE il suddetto piano è finalizzato a rafforzare le misure per la riduzione dei tempi di pagamento, in attuazione della milestone M1C1-72 bis del Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR);

DATO ATTO che con delibera di Giunta Municipale n 36 del 28/02/2025 è stato approvato il piano dei Flussi di Cassa per il Bilancio di previsione 2025/2027;

DATO ATTO che con verbale n 02 del 21/03/2025 il Revisore dei Conti ha preso visione di detto piano verificando l'effettuazione dell'adempimento secondo le indicazioni della normativa vigente;

RITENUTO necessario effettuare un aggiornamento trimestrale del Piano, come previsto dalla normativa vigente;

DATO ATTO che:

- sono stati raccolti i dati SIOPE relativi al secondo trimestre 2025 con i dati della contabilità dell'Ente ottenendo le risultanze meglio specificate nei due allegati: nell'allegato parte entrate ed allegato parte spesa, i quali che costituiscono parte integrante e sostanziale del presente atto determinativo;
- le modifiche apportate trovano fondamento:
 - ✓ nella sostituzione delle previsioni del secondo trimestre 2025 con i dati SIOPE effettivi relativi agli incassi e pagamenti eseguiti dal primo gennaio 2025 al 30/06/2025;
 - ✓ nell'aggiornare gli stanziamenti di detto modello sulle previsioni trimestrali di cassa in coerenza con gli stanziamenti autorizzatori di cassa presenti nel Bilancio di Previsione di cassa alla data del 30/06/2025;
 - ✓ tenuto anche conto della verifica di cassa al 30/06/2025 che in uscita registra l'importo di € 1.556.861,49 di cui € - 33.149,57 di mandati emessi dall'ente, risultati da pagare dal tesoriere ed € 6.533,33 da regolarizzare da parte del comune;

✓ le nuove risultanze di detto Piano Annuale dei Flussi di Cassa dovranno essere oggetto di monitoraggio continuo da parte del Responsabile Finanziario al fine di garantire l'equilibrio finanziario e monetario dell'ente;

• il Piano Annuale dei Flussi di Cassa così come rideterminato sarà oggetto di confronto con l'organo di Revisione nel corso della revisione di cassa del secondo trimestre 2025;

RILEVATO che l'adozione del provvedimento rientra tra le competenze dirigenziali per il combinato disposto degli art. 48, comma 1, art. 107, artt. 183 e 184 del D.Lgs. 267/2000 e degli artt. 16 e 17 del D.Lgs. 165/2001;

DATO ATTO che con deliberazione del Consiglio Comunale n. 27 del 06/08/2024 è stato approvato il Bilancio di previsione 2025 / 2027;

DATO ATTO che l'aggiornamento del suddetto piano trova riscontro negli allegati che costituiscono parte integrante e sostanziale;

VISTO il D.L.GS 18.08.2000 N 267 recante "testo Unico delle Leggi Sull'Ordinamento Degli Enti Locali e ss.mm.ii;

VISTO il Regolamento degli Uffici e dei Servizi;

VISTO lo Statuto Comunale;

VISTO l'Ordinamento Amministrativo Enti Locali vigente nella Regione Sicilia come modificato ed integrato dalle leggi regionali n. 48/1991 e n. 30/2000;

DETERMINA

per le motivazioni espresse in narrativa ivi richiamate integralmente

- 1) di approvare il Piano Annuale dei Flussi di Cassa così come rideterminato riportante le seguenti risultanze prospettiche;
- 2) di presentare l'aggiornato Piano Annuale dei Flussi di Cassa al 2° trimestre 2025 ai diversi responsabili dei servizi nel corso della prima Conferenza Dirigenti utile;
- 3) di presentare l'aggiornato Piano Annuale dei Flussi di Cassa all'organo di Revisione nel corso della revisione di cassa del primo trimestre 2025;
- 4) di pubblicare l'aggiornato Piano Annuale dei Flussi di Cassa nella sezione del sito istituzionale dell'Ente nella sezione ad esso dedicata;
- 5) di dare mandato all'Area Amministrativa di provvedere alla pubblicazione della presente determinazione all'albo pretorio del Comune, *la norma del D.Lgs. n.33/2013 e s.m.i. ed in coerenza con il P.T.P.C.T. è soggetta all'obbligo di pubblicazione sul sito istituzionale.*

Pagliara 28/08/2025



Il Responsabile di A.E.F

Prof. De Sè

**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**

E.6.00.00.00.000	Totale titolo 6 - Accensione Prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E.9.01.00.00.000	Entrate per partite di giro	70.406,79	84.289,98	136.819,78	157.140,27	213.214,62	401.856,75	833.000,00			
E.9.02.00.00.000	Entrate per conto terzi	12.193,74	14.849,26	20.577,31	25.113,41	37.691,20	43.571,91	527.909,34			
E.9.00.00.00.000	Totale titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	82.600,53	99.139,24	157.397,09	182.253,68	250.905,82	445.428,66	1.360.909,34			
	TOTALE RISCOSSIONI (al netto anticipazione del tesoriere)	1.246.277,72	437.627,57	2.559.337,07	1.472.545,50	2.857.212,72	5.036.692,21	11.333.730,86			
	di cui riscossioni con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		0,00		0,00			0,00			0,00
	TOTALE RISORSE DISPONIBILI	4.553.262,24	5.929.423,37	5.866.321,59	6.964.341,30	6.164.197,24	8.343.676,73	16.825.526,66			
	di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		3.695.554,05		3.695.554,05			3.695.554,05			

**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	Pagamenti in c/competenza e in c/residui															
		Primo trimestre 2025 (dati cumulati dal 1/1 al 31/3)		Pagamenti effettivi (n)		Data a tutto il secondo trimestre 2025 (dati cumulati dal 1/1 al 30/6)		Pagamenti effettivi (n)		Data a tutto il terzo trimestre 2025 (dati cumulati dal 1/1 al 30/9)		Previsioni di cassa (n)		Data a tutto il quarto trimestre 2025 (dati cumulati dal 1/1 al 31/12)		Previsioni di cassa (n)	
		Dati SIOPE 2023	Dati SIOPE 2025	Dati SIOPE 2023	Dati SIOPE 2025	Dati SIOPE 2023	Dati SIOPE 2025	Dati SIOPE 2023	Dati SIOPE 2025	Dati SIOPE 2023	Dati SIOPE 2025	Dati SIOPE 2023	Dati SIOPE 2025	Dati SIOPE 2023	Dati SIOPE 2025	Dati SIOPE 2023	Dati SIOPE 2025
U.1.01.00.00.000	Redditi da lavoro dipendente	110.892,60	110.693,77	249.644,53	236.148,37	371.895,02	371.895,02	605.149,07	690.000,00								
U.1.02.00.00.000	Imposte e tasse a carico dell'ente	5.604,71	7.126,13	14.761,52	18.088,59	23.364,91	23.364,91	42.091,17	60.000,00								
U.1.03.00.00.000	Acquisto di beni e servizi	162.791,83	204.710,08	283.129,68	393.864,99	380.289,44	380.289,44	465.802,05	900.000,00								
U.1.04.00.00.000	Trasferimenti correnti	32.005,90	190.580,69	151.029,08	289.621,50	210.207,87	210.207,87	289.938,36	700.000,00								
U.1.07.00.00.000	Interessi passivi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	200,00								
U.1.09.00.00.000	Rimborsi e poste correttive delle entrate	492,74	0,00	615,74	0,00	615,74	615,74	864,74	12.621,04								
U.1.10.00.00.000	Altre spese correnti	0,00	26.911,73	1.189,14	34.135,07	30.826,89	30.826,89	34.972,06	454.000,00								
U.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Spese correnti	311.787,78	540.022,40	700.369,69	971.856,52	1.017.499,87	1.017.499,87	1.438.817,45	2.816.821,04								
U.2.02.00.00.000	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	134.749,84	132.369,82	246.717,08	362.590,51	381.471,05	381.471,05	1.661.870,06	3.000.000,00								
U.2.03.00.00.000	Contributi agli investimenti	185,40	23.629,49	29.136,80	23.629,49	29.136,80	29.136,80	29.136,80	3.000.000,00								
U.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Spese in conto capitale	134.935,24	155.999,31	275.853,88	386.220,00	410.607,85	410.607,85	1.691.006,86	6.000.000,00								
U.4.03.00.00.000	Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	0,00	0,00	15.000,00	15.000,00	15.000,00	15.000,00	30.000,00	32.950,04								
U.4.00.00.00.000	Totale titolo 4 - Rimborso Prestiti	0,00	0,00	15.000,00	15.000,00	15.000,00	15.000,00	30.000,00	32.950,04								
U.5.01.00.00.000	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00								
U.5.00.00.00.000	Totale titolo 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00								
U.7.01.00.00.000	Uscite per partite di giro	41.027,30	68.650,80	121.977,70	132.877,48	185.419,83	185.419,83	381.626,10	350.000,00								
U.7.02.00.00.000	Uscite per conto terzi	12.473,74	14.027,10	18.011,48	24.291,25	34.343,17	34.343,17	38.838,08	80.000,00								
U.7.00.00.00.000	Totale titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	53.501,04	82.677,90	139.989,18	157.168,73	219.763,00	219.763,00	420.464,18	430.000,00								
	TOTALE PAGAMENTI	500.224,06	778.699,81	1.131.212,75	1.530.245,25	1.662.570,72	1.662.570,72	3.560.308,49	9.279.771,08								
	di cui pagamenti con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		0,00		0,00		0,00		0,00								
	FONDO DI CASSA ALLA FINE DEL TRIMESTRE	4.053.038,18	5.150.723,76	4.735.108,84	5.434.096,05	4.501.626,52	4.501.626,52	4.763.365,24	7.545.755,68								
	di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		3.695.554,05		3.695.554,05		3.695.554,05		3.695.554,05								
	RICORSO ANTICIPAZIONI DELL'ISTITUTO TESORIERE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00								

(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;

**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**

(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.

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO FINANZIARIO

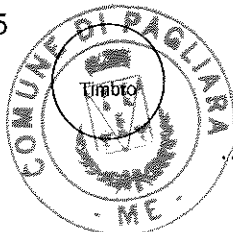
In relazione al disposto dell'art. 151, comma 4, del T.U. 18 agosto 2000, n. 267

ATTESTANTE

Il visto di regolarità contabile;

Dalla residenza comunale, li 28/08/2025

Il Responsabile del Servizio Finanziario



Briguglio

Il sottoscritto responsabile del servizio delle pubblicazioni aventi effetto di pubblicità legale, visti gli atti d'ufficio,

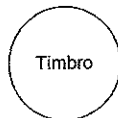
ATTESTA

che la presente determinazione è stata pubblicata per 15 giorni consecutivi:

dal al

nel sito web istituzionale di questo Comune accessibile al pubblico (*art. 32, comma 1, della legge 18 giugno 2009, n. 69*).

Dalla residenza comunale, li



Il Responsabile del Servizio

.....
Dott.ssa Briguglio Antonietta