



# REGIONE SICILIANA COMUNE DI PAGLIARA

Città Metropolitana di Messina

Via R. Margherita, 92 c.a.p. 98020

Tel. 0942 737168 Fax 0942 737203

[www.comune.pagliara.me.it](http://www.comune.pagliara.me.it)

E Mail: [ragioneria@comune.pagliara.me.it](mailto:ragioneria@comune.pagliara.me.it) Codice Fiscale 00414810838

Reg Gen n 394 del 28.10.2025

## AREA ECONOMICO-FINANZIARIA

DETERMINAZIONE N 91 DEL 28/10/2025

**OGGETTO : aggiornamento del piano annuale dei flussi di cassa per l'esercizio 2025 – terzo 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 terzo trimestre 2025 con i dati della contabilità dell'Ente ottenendo le risultanze meglio specificate nei due allegati: 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 terzo trimestre 2025 con i dati SIOPE effettivi relativi agli incassi e pagamenti eseguiti dal primo gennaio 2025 al 30/09/2025;

✓ 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 30/09/2025;

tenuto conto che:

✓ nella parte entrata, della verifica di cassa relativa al terzo trimestre, risulta un importo di € 2.042.890,39 di cui € 1.777.950,28 quali incasso effettivo ed € 264.940,11 corrispondente a reversali da regolarizzare;

✓ Nella parte uscita nella predetta verifica di cassa risulta l'importo relativo ai mandati emessi per € 1.993.113,26 di cui pagati per € 1.967.803 mentre da pagare a copertura sono € 25.309,77;

✓ 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;

**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;

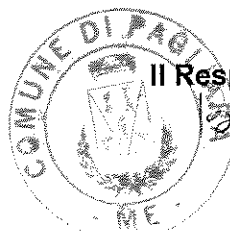
**VISTO** l'Ordinamento Amministrativo Enti Locali vigente nella Regione Sicilia come modificato ed integrato dalle leggi regionali n. 48/1991 e n. 30/2000;

#### **DETERMINA**

per le motivazioni espresse in narrativa ivi richiamate integralmente

- 1) di approvare il Piano trimestrale dei Flussi di Cassa così come rideterminato riportante le seguenti risultanze prospettiche;
- 2) di presentare l'aggiornato Piano Annuale dei Flussi di Cassa al 3° trimestre 2025 ai diversi responsabili dei servizi nel corso della prima Conferenza Dirigenti utile;
- 3) di pubblicare l'aggiornato Piano Annuale dei Flussi di Cassa nella sezione del sito istituzionale dell'Ente nella sezione ad esso dedicata;
- 4) di dare mandato all'Area Amministrativa di provvedere alla pubblicazione della presente determinazione all'albo pretorio del Comune, *l a 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 28/10/2025



Il Responsabile di A.E.F

*[Handwritten signature]*

**IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO FINANZIARIO**

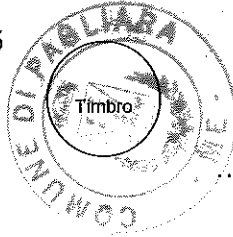
In relazione al disposto dell'art. 151, comma 4, del T.U. 18 agosto 2000, n. 267

**ATTESTANTE**

Il visto di regolarità contabile;

Dalla residenza comunale, li 28/10/2025

Il Responsabile del Servizio Finanziario



*Briguglio Antonietta*

---

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

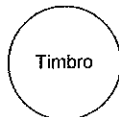
**ATTESTA**

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**

**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 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	Incessi effettivi (1)	Dati SIOPE 2023	Incessi effettivi (1)	Dati SIOPE 2023	Incessi effettivi (1)	Dati SIOPE 2023	Previsioni di cassa (1)
	<b>FONDO DI CASSA ALL'INIZIO DELL'ANNO</b>	3.306.984,52	5.491.795,80						
	di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		3.695.564,05						
<b>E.1.01.00.00.000</b>	<b>Tributi</b>	220.534,38	127.643,55	344.473,82	263.485,64	401.929,66	323.039,07	576.428,42	839.709,32
<b>E.1.01.01.00.000</b>	<b>Imposte, tasse e proventi assimilati</b>	220.534,38	127.643,55	344.473,82	263.485,64	401.929,66	323.039,07	576.428,42	839.709,32
E.1.01.01.08.000	Imposta municipale propria	77.606,41	63.876,76	159.719,97	117.012,06	171.191,43	130.502,85	223.267,38	223.267,38
E.1.01.01.08.000	Imposta comunale sugli immobili (ICI)	5.105,59	9.853,67	9.917,44	35.823,59	11.924,84	37.647,23	13.531,91	50.000,00
E.1.01.01.16.000	Addizionale comunale IRPEF	12.566,09	10.031,35	31.709,02	33.839,54	51.654,50	56.388,80	67.778,53	73.366,71
E.1.01.01.51.000	Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani	46.647,59	43.881,77	63.018,69	76.810,45	87.050,19	98.500,19	191.741,90	250.000,00
E.1.01.01.99.000	Altre imposte, tasse e proventi assimilati n.a.c.	78.608,70	0,00	80.108,70	0,00	80.108,70	0,00	80.108,70	243.075,23
E.1.03.00.00.000	Fondi perequativi	16.429,44	0,00	16.429,44	0,00	16.429,44	0,00	18.904,27	26.928,42
<b>E.1.00.00.00.000</b>	<b>Totale titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</b>	<b>236.963,82</b>	<b>127.643,55</b>	<b>360.903,26</b>	<b>263.485,64</b>	<b>418.359,10</b>	<b>323.039,07</b>	<b>595.332,69</b>	<b>866.637,74</b>
E.2.01.01.01.001	Trasferimenti correnti da Ministeri	0,00	0,00	34.212,33	0,00	34.512,33	0,00	34.652,16	96.132,13
E.2.01.01.02.001	Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome	33.625,69	22.189,64	603.649,62	646.160,74	693.995,98	685.661,44	898.858,19	950.000,00
	Trasferimenti correnti da altri	647.311,92	0,00	1.102.154,91	0,00	1.103.268,95	1.176,40	1.131.262,63	1.400.000,00
<b>E.2.00.00.00.000</b>	<b>Totale titolo 2 - Trasferimenti correnti</b>	<b>680.937,61</b>	<b>22.189,64</b>	<b>1.740.016,86</b>	<b>646.160,74</b>	<b>1.831.777,26</b>	<b>686.837,84</b>	<b>2.064.772,98</b>	<b>2.446.132,13</b>
E.3.01.00.00.000	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	4.364,43	73.692,56	44.376,33	114.212,52	53.049,32	128.264,15	67.419,32	150.000,00
E.3.02.00.00.000	Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	0,00	0,00	0,00	42,00	0,00	126,00	0,00	10.000,00
E.3.03.00.00.000	Interessi attivi	0,07	0,03	0,07	0,03	0,07	0,03	0,07	51,65
E.3.05.00.00.000	Rimborsi e altre entrate correnti	3.376,26	3.630,68	10.684,70	7.712,78	12.962,70	9.453,78	16.081,12	400.000,00
<b>E.3.00.00.00.000</b>	<b>Totale titolo 3 - Entrate extratributarie</b>	<b>7.740,76</b>	<b>77.333,27</b>	<b>55.261,10</b>	<b>121.967,33</b>	<b>66.032,09</b>	<b>137.843,96</b>	<b>83.500,51</b>	<b>560.051,65</b>
E.4.02.00.00.000	Contributi agli investimenti	171.760,00	107.369,82	175.933,76	246.554,56	205.926,76	573.781,24	1.751.432,41	3.000.000,00
E.4.03.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale	66.275,00	0,00	66.275,00	4.000,00	69.275,00	78.000,00	79.214,97	3.000.000,00
E.4.04.00.00.000	Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	0,00	1.400,00	3.550,00	2.400,00	6.550,00	6.600,00	6.550,00	70.000,00
E.4.05.00.00.000	Altre entrate in conto capitale	0,00	2.552,05	0,00	5.723,55	8.386,69	7.059,55	10.459,99	30.000,00
<b>E.4.00.00.00.000</b>	<b>Totale titolo 4 - Entrate in conto capitale</b>	<b>238.035,00</b>	<b>111.321,87</b>	<b>245.758,76</b>	<b>258.678,11</b>	<b>290.138,45</b>	<b>665.440,79</b>	<b>1.847.657,37</b>	<b>6.100.000,00</b>



**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)		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 effettivi (1)	Dati SIOPE 2023	Pagamenti effettivi (1)	Dati SIOPE 2023	Pagamenti effettivi (1)	Dati SIOPE 2023	Pagamenti effettivi (1)
U.1.01.00.00.000	Redditi da lavoro dipendente	110.892,60	110.893,77	249.644,63	236.148,37	371.895,02	359.591,69	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	18.086,59	23.364,91	27.150,17	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	499.679,87	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	427.916,77	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	645,86	664,74	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	38.121,61	34.972,06	454.000,00
<b>U.1.00.00.00.000</b>	<b>Totale titolo 1 - Spese correnti</b>	<b>311.787,78</b>	<b>540.022,40</b>	<b>700.369,69</b>	<b>971.856,52</b>	<b>1.017.199,87</b>	<b>1.353.105,97</b>	<b>1.438.817,45</b>	<b>2.816.821,04</b>
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	364.394,78	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	23.629,49	29.136,80	3.000.000,00
<b>U.2.00.00.00.000</b>	<b>Totale titolo 2 - Spese in conto capitale</b>	<b>134.935,24</b>	<b>155.999,31</b>	<b>275.853,88</b>	<b>386.220,00</b>	<b>410.607,85</b>	<b>388.024,27</b>	<b>1.691.006,86</b>	<b>6.000.000,00</b>
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
<b>U.4.00.00.00.000</b>	<b>Totale titolo 4 - Rimborso Prestiti</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>15.000,00</b>	<b>15.000,00</b>	<b>15.000,00</b>	<b>15.000,00</b>	<b>30.000,00</b>	<b>32.950,04</b>
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
<b>U.5.00.00.00.000</b>	<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	41.027,30	68.650,80	121.977,70	132.877,48	185.419,83	179.887,36	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	31.785,89	38.858,08	80.000,00
<b>U.7.00.00.00.000</b>	<b>Totale titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro</b>	<b>53.501,04</b>	<b>82.677,90</b>	<b>139.989,18</b>	<b>157.168,73</b>	<b>219.763,00</b>	<b>211.673,25</b>	<b>420.484,18</b>	<b>430.000,00</b>
	<b>TOTALE PAGAMENTI</b>	<b>500.224,06</b>	<b>778.699,61</b>	<b>1.131.212,75</b>	<b>1.530.245,25</b>	<b>1.662.570,72</b>	<b>1.967.803,49</b>	<b>3.580.308,49</b>	<b>9.279.771,08</b>
	di cui pagamenti con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		0,00		0,00		0,00		0,00
	<b>FONDO DI CASSA ALLA FINE DEL TRIMESTRE</b>	<b>4.053.038,18</b>	<b>5.150.723,76</b>	<b>4.735.108,84</b>	<b>5.434.096,05</b>	<b>4.501.626,52</b>	<b>5.566.882,70</b>	<b>4.763.368,24</b>	<b>7.545.756,58</b>
	di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)								
	<b>RICORSO ANTICIPAZIONI DELL'ISTITUTO TESORIERE</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 effettivi"/"Pagamenti effettivi".

**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**

(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.