



COMUNEDIS. ALESSIO SICULO  
(Città Metropolitana di Messina)

N. 37 Reg.

del 26/02/2026

COPIA DI DELIBERAZIONE DELLA GIUNTA MUNICIPALE

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 26 del mese di Febbraio alle ore 18:37 e seguenti, nella Casa Comunale e nella consueta sala delle adunanze, in seguito ad invito di convocazione, si è riunita la Giunta Municipale con l'intervento dei Signori:

Presenze

1. Aliberti Domenico	Sindaco	P
2. Foti Nunzio Giovanni <u>DA RENDO</u>	Vice Sindaco	P
3. Rigano Roberta <u>DA RENDO</u>	Assessore	P
4. Lo Cascio Gianluca	Assessore	P
5. Trischitta Rosario <u>DA RENDO</u>	Assessore	P

Non sono intervenuti gli Assessori: \_\_\_\_\_

Presiede il *Sindaco*.

Assiste con funzioni verbalizzanti il Segretario del Comune *Dott.ssa Miano Rosaria*.

IL Presidente, constatato che il numero dei presenti è legale, dichiara aperta la seduta e invita i convenuti a deliberare sull'argomento in oggetto specificato.

---

Il Segretario Comunale, nella casa comunale, attesta che la Giunta Municipale in data odierna si svolge da remoto, tramite collegamento whatsapp, ai sensi dell'art. 4 del Regolamento per la disciplina del funzionamento della Giunta Municipale in modalità videoconferenza approvato con Delibera di G.M. n. 49 del 28/04/2022.

Risulta presente nella casa comunale: il Sindaco Domenico Aliberti,

Risultano collegati da remoto: il Vice Sindaco Foti G., l'Assessore Rigano R. e l'Assessore Trischitta R.

## LA GIUNTA MUNICIPALE

Esaminato il documento istruttorio che precede redatto dal responsabile del procedimento amministrativo, che si assume a motivazione del presente provvedimento;

Visto l' allegato parere del responsabile del servizio, reso ai sensi dell' art.1 lett. h) comma 1, L. R. n. 48/91 così come modificato dall' art.12 della L.R.n. 30 del 23.12.2000;

Visto l' allegato parere sulla proposta di deliberazione di cui al presente provvedimento reso dal responsabile dell' ufficio di ragioneria reso ai sensi dell' art.1 lett. h) comma 1, L. R. n. 48/91 così come modificato dall' art.12 della L.R.n. 30 del 23.12.2000, in ordine alla regolarità contabile;

Visto l' art. 12 della L.R. n.30 del 23.12.2000;

Udita la proposta dell' Assessore o del Sindaco;

A voti unanimi espressi nelle modalità di legge,

 DELIBERA

Per le motivazioni espresse in premessa, che qui si intendono ripetute e trascritte:

1. Approvare, come in effetti approva, il documento istruttorio che precede in premessa citato allegato alla presente
2. Dichiarare con separata votazione unanime il presente atto immediatamente esecutivo, per l' urgenza.



# COMUNE DI SANT'ALESSIO SICULO

Città Metropolitana di Messina

## Proposta di deliberazione da sottoporre alla Giunta Municipale

**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.

**Ufficio Proponente:** Assessore al Bilancio

### LA GIUNTA COMUNALE

#### 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);
- Il Piano deve delineare un cronoprogramma dettagliato dei pagamenti e degli incassi relativi all'esercizio finanziario di riferimento;

#### 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;
  - Previsioni di cassa per l'esercizio 2026;
  - Cronoprogrammi delle opere pubbliche, con particolare attenzione agli interventi PNRR;
  - Andamento storico delle riscossioni e dei pagamenti;

#### 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;

**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;

**PROPONE DI DELIBERARE**

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 (Allegato A);
2. Di **dare atto** che il Piano approvato:
  - Costituisce strumento di programmazione finanziaria;
  - Potrà essere aggiornato a seguito dell'approvazione del bilancio di previsione 2026-2028;
  - Sarà soggetto a monitoraggio trimestrale da parte del Servizio Finanziario;
3. Di **stabilire che**:
  - Il Responsabile del Servizio Finanziario provvederà a:
    - Aggiornare trimestralmente il Piano mediante determinazione dirigenziale;
    - Verificare gli scostamenti superiori al 10% rispetto alle previsioni;
    - Attivare il sistema di allerta in caso di:
      - Ritardi nei pagamenti superiori a 30 giorni
      - Utilizzo dell'anticipazione di tesoreria oltre il 20% del fondo;
    - L'aggiornamento trimestrale dovrà evidenziare:
      - Gli scostamenti rispetto alle previsioni;
      - Le cause degli scostamenti;
      - Le misure correttive adottate o da adottare;
4. Di **trasmettere** la presente deliberazione:
  - All'Organo di Revisione economico-finanziaria entro 5 giorni dall'adozione del presente provvedimento;
  - Ai Responsabili dei Servizi per gli adempimenti di competenza;
5. Di **pubblicare** il presente provvedimento:
  - All'Albo Pretorio online come per legge;
  - Sul sito istituzionale dell'Ente nella sezione "Amministrazione Trasparente";
  - Sul Portale del Federalismo Fiscale;
6. Di **dichiarare** la presente deliberazione immediatamente eseguibile ai sensi dell'art. 134, comma 4, del D.Lgs. 267/2000, con separata e unanime votazione dei presenti.



Il Proponente  
*[Handwritten signature]*

PARERE DEL RESPONSABILE DI AREA

VISTO l'art.53 della legge 142/90, recepito con l'art.1, lett."i" della L.R. n.48/91;

VISTO l'art.12 della L.R. 23/12/2000 n.30;

Ai sensi e per gli effetti delle disposizioni legislative sopra menzionate;

Per quanto concerne la sola regolarità tecnica sulla delibera

ESPRIME PARERE \_\_\_\_\_

*Favorevoli*

Li 26/02/2026



Responsabile dell'Area Economico Finanziaria  
Dott. Domenico Aliberti

PARERE DEL RESPONSABILE DEL SERVIZIO FINANZIARIO

Il Responsabile del servizio finanziario

VISTO l'art.53 della legge 142/90, recepito con l'art.1, lett "i" della L.R.48/91;

VISTO l'art.12 della L.R. 23/12/2000 n.30;

Ai sensi e per gli effetti delle disposizioni legislative sopra menzionate;

Per quanto concerne la sola regolarità tecnica sulla delibera

ESPRIME PARERE \_\_\_\_\_

*Favorevoli*

Li 26/02/2026

ATTESTA

la copertura finanziaria della complessiva spesa di EURO \_\_\_\_\_  
sui seguenti codici e numeri:

Codice _____	Codice _____
Competenza _____	Competenza _____
Residui _____	Residui _____
Intervento _____	Intervento _____ - _____

Li 26/02/2026



RESPONSABILE DEL SERVIZIO FINANZIARIO  
Dott. Domenico Aliberti



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.9.01.00.00.000	Entrate per partite di giro	90.743,70	95.000,00	217.502,76	225.000,00	345.685,53	360.000,00	440.076,76	470.000,00
E.9.02.00.00.000	Entrate per conto terzi	4.762,28	5.000,00	6.454,75	7.000,00	13.790,25	15.000,00	14.325,88	16.000,00
E.9.00.00.00.000	<b>Totale titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro</b>	<b>95.505,98</b>	<b>100.000,00</b>	<b>223.957,53</b>	<b>232.000,00</b>	<b>359.475,78</b>	<b>375.000,00</b>	<b>454.402,64</b>	<b>486.000,00</b>
	TOTALE RISCOSSIONI (al netto anticipazione del tesoriere)	1.118.516,99	1.144.500,00	2.450.071,13	2.486.500,00	3.594.009,10	3.647.300,00	6.518.172,41	6.790.601,90
	di cui riscossioni con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		100.000,00		200.000,00		300.000,00		400.000,00
	TOTALE RISORSE DISPONIBILI	3.229.584,39	5.653.888,31	4.561.138,53	6.995.888,31	5.705.076,50	8.156.688,31	8.629.239,81	11.299.990,21
	di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		100.000,00		200.000,00		300.000,00		400.000,00

**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**

Codice SIOPE	Descrizione	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 SIOPE 2024	Previsioni di cassa (v)	Dati SIOPE 2024	Previsioni di cassa (v)	Dati SIOPE 2024	Previsioni di cassa (v)		
U.1.01.00.00.000	Redditi da lavoro dipendente	116.158,72	120.000,00	210.408,59	240.000,00	308.389,15	360.000,00	447.802,85	826.913,16
U.1.02.00.00.000	Imposte e tasse a carico dell'ente	16.390,61	17.000,00	30.601,07	31.000,00	52.403,33	54.000,00	88.385,71	142.460,19
U.1.03.00.00.000	Acquisto di beni e servizi	495.458,15	486.000,00	991.210,93	992.000,00	1.604.406,11	1.610.000,00	2.080.597,52	2.603.681,48
U.1.04.00.00.000	Trasferimenti correnti	67.864,42	67.000,00	107.594,55	108.000,00	139.087,01	141.000,00	178.378,51	536.499,18
U.1.07.00.00.000	Interessi passivi	0,00	0,00	5.055,21	20.000,00	10.429,69	20.000,00	20.110,28	22.988,27
U.1.09.00.00.000	Rimborsi e poste correttive delle entrate	2.276,20	5.000,00	2.575,20	5.000,00	3.580,78	5.000,00	4.520,60	58.229,65
U.1.10.00.00.000	Altre spese correnti	15.707,35	16.000,00	290.882,39	300.000,00	300.667,04	302.000,00	300.667,04	12.705,92
<b>U.1.00.00.00.000</b>	<b>Totale titolo 1 - Spese correnti</b>	<b>713.855,45</b>	<b>711.000,00</b>	<b>1.638.327,94</b>	<b>1.696.000,00</b>	<b>2.418.963,11</b>	<b>2.492.000,00</b>	<b>3.120.462,51</b>	<b>4.203.477,85</b>
U.2.02.00.00.000	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	103.958,22	105.000,00	205.121,46	555.000,00	275.152,49	580.000,00	344.296,16	600.000,00
U.2.03.00.00.000	Contributi agli investimenti	3.050,00	4.000,00	12.295,00	15.000,00	27.185,00	28.000,00	27.185,00	28.000,00
U.2.05.00.00.000	Altre spese in conto capitale	92.965,10	95.000,00	93.092,54	95.000,00	93.092,54	95.000,00	99.991,95	105.000,00
<b>U.2.00.00.00.000</b>	<b>Totale titolo 2 - Spese in conto capitale</b>	<b>199.973,32</b>	<b>204.000,00</b>	<b>310.509,00</b>	<b>665.000,00</b>	<b>395.430,03</b>	<b>703.000,00</b>	<b>471.473,11</b>	<b>733.000,00</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	2.397,86
<b>U.3.00.00.00.000</b>	<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>2.397,86</b>
U.4.03.00.00.000	Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	0,00	0,00	18.439,21	15.000,00	34.696,39	35.000,00	63.920,78	65.000,00
<b>U.4.00.00.00.000</b>	<b>Totale titolo 4 - Rimborso Prestiti</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>18.439,21</b>	<b>15.000,00</b>	<b>34.696,39</b>	<b>35.000,00</b>	<b>63.920,78</b>	<b>65.000,00</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	91.543,98	93.000,00	221.557,37	210.000,00	335.020,88	330.000,00	448.727,04	450.000,00
U.7.02.00.00.000	Uscite per conto terzi	0,00	0,00	1.383,00	2.000,00	14.752,57	15.000,00	15.268,06	20.000,00
<b>U.7.00.00.00.000</b>	<b>Totale titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro</b>	<b>91.543,98</b>	<b>93.000,00</b>	<b>222.940,37</b>	<b>212.000,00</b>	<b>349.773,45</b>	<b>345.000,00</b>	<b>463.995,10</b>	<b>470.000,00</b>
<b>TOTALE PAGAMENTI</b>		<b>1.005.372,75</b>	<b>1.008.000,00</b>	<b>2.190.216,52</b>	<b>2.568.000,00</b>	<b>3.198.862,98</b>	<b>3.575.000,00</b>	<b>4.119.851,50</b>	<b>5.473.875,71</b>
di cui pagamenti con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			100.000,00		200.000,00		300.000,00		400.000,00

<b>FONDO DI CASSA ALLA FINE DEL TRIMESTRE</b>	2.224.211,64	4.845.888,31	2.370.922,01	4.407.888,31	2.506.213,52	4.581.688,31	4.509.388,31	5.826.114,50
di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		0,00		0,00		0,00		0,00

**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**

RICORSO ANTICIPAZIONI DELL'ISTITUTOTESORIERE	0,00	0,00	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 ridenominata "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.

Il presente verbale, dopo la lettura, si sottoscrive per conferma.

L'Assessore Anziano Il Presidente Il Segretario Comunale  
F.to [signature] F.to [signature] F.to [signature]

La copia conforme all'originale è per uso amministrativo.



Il Segretario Comunale

Attestazione e certificazione di pubblicazione

Il sottoscritto Segretario c. le certifica, su conforme attestazione dell'Addetto, che la presente deliberazione: è stata pubblicata all'Albo Pretorio on line il giorno \_\_\_\_\_ ed annotata al n. \_\_\_\_\_ del Reg. di repertorio ed è rimasta affissa all'Albo Pretorio on line per 15 (quindici) giorni consecutivi dal \_\_\_\_\_ al \_\_\_\_\_

L'Addetto Il Segretario Comunale  
F.to \_\_\_\_\_ F.to \_\_\_\_\_

SI ATTESTA

**CHE LA PRESENTE DELIBERAZIONE E' STATA TRASMESSA**

al capigruppo consiliari con nota n. \_\_\_\_\_ del \_\_\_\_\_

Il Segretario Comunale F.to \_\_\_\_\_

**CERTIFICATO DI ESECUTIVITA'**

Si certifica che la presente deliberazione è divenuta esecutiva il \_\_\_\_\_ decorsi 10 giorni dalla data di inizio della pubblicazione.

L'addetto alla pubbl. n. F.to \_\_\_\_\_ dal \_\_\_\_\_ al \_\_\_\_\_

Il Segretario C. le F.to \_\_\_\_\_ li \_\_\_\_\_

LA PRESENTE DELIBERAZIONE E' IMMEDIATAMENTE ESECUTIVA AI SENSI DELL'ART.12, COMMA 2, DELLA L.R. N.44/91

Il 26/02/2026



F.to Il Segretario Comunale  
[signature]