



Comune di Letojanni

Città Metropolitana di Messina

Determinazione n° 128 del 08/06/2026

Il numero del Registro Generale è riportato nel documento "Allegato Pubblicazione"

OGGETTO: AGGIORNAMENTO AL 31 MARZO 2026 DEL PIANO DEI FLUSSI DI CASSA PER L'ANNO 2026 AI SENSI DELL'ART. 6, COMMI 1 E 2 DEL DECRETO LEGGE N. 155/2024.

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

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

VISTO il D. Lgs. n. 165/2001;

VISTO lo Statuto Comunale;

VISTO il Regolamento comunale sull'ordinamento generale degli uffici e dei servizi;

VISTO il Regolamento comunale di contabilità;

VISTO il Regolamento comunale dei contratti;

VISTO il Regolamento comunale sui controlli interni;

VISTA la Determina Sindacale n°6 del 15.06.2022, con la quale sono state attribuite alla scrivente le competenze gestionali di cui all'art. 6, comma 2°, della legge n°127 del 15.05.1997, recepita con la L. R. n°23 del 07.09.1998 e in attuazione dell'art. 107 del D. Lgs. n°267/2000, relativamente al Settore Economico-finanziario;

RICHIAMATE:



L'originale del presente documento è stato sottoscritto con firma digitale

- la Deliberazione n. 82 del 23.12.2025, dichiarata immediatamente eseguibile, con la quale il Consiglio Comunale ha approvato il Documento Unico di Programmazione Semplificato (D.U.P.) per il triennio 2026-2028;
- la Deliberazione di Consiglio Comunale n. 83 del 23.12.2025, dichiarata immediatamente eseguibile, con la quale il Consiglio Comunale ha approvato il Bilancio di Previsione Finanziario per il triennio 2026-2028 e i relativi allegati;
- la Deliberazione di Giunta Comunale n. 21 del 30.01.2026, di approvazione del PIAO per quanto riguarda gli obiettivi assegnati a ciascun dirigente (sottosezione 2.2. Performance) e le misure di prevenzione della corruzione (sottosezione 2.3 Rischi corruttivi e trasparenza);
- la Deliberazione di Consiglio Comunale n. 44 del 30.04.2026, con cui è stato approvato il Rendiconto di gestione esercizio 2025 e i relativi allegati;

PREMESSO che l'art. 6, commi 1 e 2, del Decreto-legge n. 155/2024, ha introdotto l'obbligo, anche per gli enti locali, di adottare entro il 28 febbraio di ciascun esercizio il piano annuale dei flussi di cassa, attraverso l'adozione di una deliberazione di Giunta Comunale;

CONSIDERATO CHE:

- tale piano si concretizza in un cronoprogramma dei pagamenti e degli incassi, redatto sulla base di un modello reso disponibile sul sito istituzionale della Ragioneria Generale dello Stato (RGS);
- il piano dovrà essere coerente e congruo con le previsioni di cassa autorizzatorie sulla prima annualità del bilancio previsionale finanziario, considerando pertanto stanziamenti di competenza, residui ed accantonamenti nonché le nuove attività previste nei documenti programmatici economico finanziari, al fine di consentirne poi una gestione con tutte le conseguenti variazioni del caso, nel corso dell'esercizio finanziario;

PRESO ATTO che la Ragioneria Generale dello Stato ha reso disponibile lo schema in parola, da definire su base trimestrale, il quale mette a confronto in ogni periodo previsioni di riscossione e di pagamento con i dati SIOPE del penultimo esercizio (ultimo rendiconto approvato alla data di



L'originale del presente documento è stato sottoscritto con firma digitale

redazione del piano) con previsioni di pagamenti e risorse disponibili nel medesimo trimestre (contando il fondo iniziale di cassa e gli incassi);

VISTA la Deliberazione di Giunta Comunale n. 461 del 17.12.2025 di adozione del piano annuale dei flussi di cassa 2026;

PRESO ATTO che come disposto dalla norma, il piano a seguito dell'adozione del provvedimento di approvazione del piano annuale dei flussi di cassa è aggiornato trimestralmente con provvedimento da adottarsi a cura del Responsabile del Servizio finanziario dell'ente;

PRESTO ATTO che il suddetto piano contiene i dati relativi alle seguenti voci, come da modello predisposto dalla RGS:

- il fondo iniziale di cassa all'1/1/2026;
- la movimentazione effettiva della cassa al 31.03.2026;
- le previsioni dei tre trimestri 2026, per codici SIOPE di entrata e di uscita:
 - dei flussi finanziari derivanti dall'attività operativa, distinti fra incassi e pagamenti;
 - dei flussi finanziari derivanti da attività di investimento;
 - dei flussi finanziari derivanti da attività di finanziamento;
 - dell'incremento/decremento delle disponibilità liquide;
- le previsioni del fondo di cassa alla fine del trimestre;
- gli incassi e pagamenti registrati in SIOPE nell'anno 2026;

DETERMINA

- 1) di approvare l'aggiornamento al 31 marzo 2026 del piano dei flussi di cassa per l'anno 2026 allegato e parte integrante del presente atto;
- 2) di dare atto che sulla base dei dati inseriti il fondo cassa al 31.03.2026 si quantifica in Euro 9.217.792,03;
- 3) di comunicare alla Giunta Comunale gli aggiornamenti trimestrali previsti dalla normativa;



L'originale del presente documento è stato sottoscritto con firma digitale

- 4) di trasmettere la presente deliberazione all'organo di Revisione Economico finanziario per le necessarie e competenti verifiche;
- 5) di dare atto che sono stati espressi favorevolmente i pareri previsti dall'art. 49 D. Lgs. 18/08/2000 n. 267;

Letojanni, 08/06/2026

Il Responsabile del Procedimento

Fto Dott.ssa Salvatrice Di Guardo

La Responsabile del Settore Economico-
Finanziario

Fto Salvatrice Di Guardo / Uanataca S.A.



L'originale del presente documento è stato sottoscritto con firma digitale