Si attesta, per quanto di competenza, la regolarità dell'istruttoria svolta e la correttezza del seguente schema di determinazione di cui si propone l'adozione. Altresì si dà atto ed attesta per quanto di competenza, che nell'istruttoria ed ai fini della proposta del seguente atto, ai sensi dell'articolo 6-bis della L. n. 241/1990, dell'articolo 1, comma 9, lettera e), della L. n. 190/2012 ss.mm.ii. e delle vigenti misure di trasparenza e prevenzione della corruzione dell'EAR, non sussistono cause di conflitto di interesse, anche potenziale, facenti capo al Responsabile dell'Ufficio e/o al Responsabile del procedimento 15.10.2026

Il responsabile del procedimento
"Ufficio Economico-Finanziario"
Arch. Livia Bruno

Messina, 15 ottobre 2026

DETERMINAZIONE N. 30 DEL 15.10.2026

OGGETTO: Aggiornamento piano annuale dei flussi di cassa per l'esercizio 2026 – III trimestre – art. 6, comma 1, D.L. 19 ottobre 2024 n. 155 convertito in legge 189/2024 – (in esecuzione della Delibera del Consiglio di Amministrazione n. 15 deL 27/01/2026).

LA DIREZIONE DEGLI UFFICI
SU PROPOSTA DI
UFFICIO ECONOMICO – FINANZIARIO

Vista la L.R. n. 4/95
Visto lo Statuto dell'Ente;
Visto il decreto legislativo n. 165/2001;
Vista la L.R. n. 10/2000;
Vista la L. n. 241/1990 e s.m.i.;
Vista la L.R. n. 7 del 21/05/2019;
VISTI, altresì per quanto attiene gli atti e le policies di organizzazione e gestione dell'Ente, la deliberazione del C.d.A. n. 03 del 22/01/2016 con la quale l'E.A.R. Teatro di Messina ha aderito al "Protocollo di legalità Carlo Alberto Dalla Chiesa";
la deliberazione del C.d.A. n. 63 del 13 ottobre 2021 avente ad oggetto: "Disposizione per l'attuazione del nuovo regolamento di organizzazione degli uffici approvato con Decreto Assessorato regionale dello Sport, del Turismo e dello Spettacolo del 15.09.2021;
il Provvedimento del Sovrintendente n. 06 del 22 ottobre 2021 avente ad oggetto: "Disposizioni attuative regolamento di organizzazione degli uffici approvato con D.A. 15.09.2021";
il Decreto del Presidente n. 01 del 30.11.2021 avente ad oggetto "Disposizioni attuative della deliberazione del Consiglio di Amministrazione n. 77 del 22 novembre 2021 per il conferimento di posizioni organizzative per vacanza ruolo dirigenziale ex artt. 19 – 21 del CCRL 2016 – 2018 comparto non dirigenziale Regione Siciliana ed Enti art. 1 L.R. 10/2000";

gli atti di organizzazione che, in attuazione al citato provvedimento del Presidente 1/2021, dispongono l'assegnazione del personale in relazione alla mappatura di processi e procedimenti secondo lo schema di organigramma e di funzionigramma disciplinato dal nuovo regolamento degli Uffici;
la Determinazione n. 17 del 31 gennaio 2022 con oggetto "disposizioni attuative in materia di organizzazione del personale assegnato agli Uffici Tecnico, Allestimenti Scenici e Ufficio Sicurezza sui luoghi di lavoro, sala e accoglienza e informatici. Mappatura per processi e procedimenti degli Uffici e delle competenze ed individuazione di responsabilità di procedimento, assegnazione di compiti e funzioni al personale dipendente di ruolo";
la Determinazione n. 18 del 21 febbraio 2022 con oggetto "disposizioni attuative in materia di organizzazione del personale assegnato agli Uffici Amministrativo, Gare contratti e patrimonio, economico finanziario, tecnico della programmazione, stampa e comunicazione istituzionale. Mappatura per processi e procedimenti degli Uffici e delle competenze ed individuazione di responsabilità di procedimento, assegnazione di compiti e funzioni al personale dipendente di ruolo;
la Determinazione n. 54 del 5 agosto 2022 con oggetto "Determinazione n. 18 del 21 febbraio 2022. Disposizioni interpretative ed ulteriori specificazioni relativamente ai provvedimenti in materia di organizzazione del personale, funzionamento degli Uffici alle responsabilità di procedimento ed alle competenze dell'Ufficio della programmazione ed all'Ufficio Stampa e comunicazione istituzionale";
Vista altresì la Deliberazione n. 55 del 15 settembre 2026 recante "Proroga assegnazione temporanea funzioni dirigenziali";
Richiamato il D.D.G. n. 949/S8 del 27.03.2026 con il quale l'Assessorato Regionale al Turismo, Sport e Spettacolo ha approvato il bilancio di previsione pluriennale 2026-28 dell'E.A.R. "Teatro di Messina" adottato dal Consiglio di Amministrazione con Deliberazione n. 20 del 19/04/2026;
Premesso che l'art. 6 del D.L. 155/2024, convertito con modificazioni dalla L. 9 dicembre 2024, n. 189, ha introdotto l'obbligo per le amministrazioni pubbliche di cui all'art. 1, comma 2, del D.Lgs. 165/2001 di adottare entro il 28 febbraio di ciascun anno un piano annuale dei flussi di cassa;
- tale adempimento costituisce attuazione della milestone M1C1-72 bis del Piano Nazionale di Ripresa e
Resilienza (PNRR);
- il piano deve contenere un cronoprogramma dei pagamenti e degli incassi relativi all'esercizio di riferimento;
VISTI:
- il D.L. 155/2024, convertito con modificazioni dalla L. 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 sul proprio sito istituzionale;
- La Circolare n. 7 del 20/02/2025 dell'Assessorato dell'Economia – Dipartimento Bilancio e Tesoro che fornisce i modelli da utilizzare per la redazione del piano dei flussi di cassa;

Richiamata la Delibera del Consiglio di Amministrazione n. 15 del 27/02/2026 con la quale è stato approvato il "Piano annuale dei flussi di cassa per l'esercizio 2026";
Considerato che il Piano è stato elaborato sulla base:
- dei dati SIOPE relativi all'esercizio 2024;
- delle previsioni di cassa per l'esercizio 2026;

- dell'andamento storico delle riscossioni e pagamenti;

Atteso che il Piano deve essere aggiornato trimestralmente dal responsabile dell'Ufficio Economico-Finanziario;

Visto il Testo del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 coordinato con il decreto legislativo 10 agosto 2014, n. 126 e la L 23 dicembre 2014, n. 190

Richiamata l'istruttoria del Responsabile dell'Ufficio Economico-Finanziario conclusasi con l'elaborazione dell'aggiornamento al 31/12/2025 del Piano annuale dei flussi di cassa e che allegato al presente provvedimento ne costituisce parte integrante e sostanziale

Rilevato che l'istruttoria preordinata all'adozione del presente atto consenta di attestare la regolarità e la correttezza dell'azione amministrativa (D.lgs. 118/2011);

Dato atto infine che, ai sensi dell'art. 6-bis della L. 241/1990, dell'art. 1, comma 9, lettera e), della L. n. 190/2012 ss. mm. ii. e delle vigenti misura di trasparenza e prevenzione dell'E.A.R. "Teatro di Messina" non sussistono, in quanto attività dovuta e conforme a legge, cause di conflitto d'interesse, anche potenziale, in capo al Responsabile dell'Ufficio e/o al Responsabile del procedimento per come attestato ed in capo al dirigente titolare dell'ufficio adottante;

Tutto ciò premesso, ritenuto e considerato

DETERMINA

1. La presente premessa forma parte integrante e sostanziale del presente atto e si intende qui riportata;
2. di approvare, per le motivazioni espresse in premessa e qui integralmente richiamate, l'aggiornamento del Piano annuale dei flussi di cassa relativo al II trimestre dell'esercizio 2026, allegato alla presente determinazione quale parte integrante e sostanziale (Allegato A);
3. Di trasmettere la presente determinazione entro 15 giorni dall'adozione:
   - All'Organo di Revisione;
   - Al Consiglio di Amministrazione;
4. Di pubblicare il presente provvedimento sul sito Istituzionale dell'Ente nella sezione "Amministrazione Trasparente";
5. dare atto che, ai sensi dell'art. 6-bis della L. 241/1990, dell'art. 1, comma 9, lettera e), della L. n. 190/2012 ss. mm. ii. e delle vigenti misura di trasparenza e prevenzione dell'E.A.R. "Teatro di Messina", in quanto atto dovuto e conforme a legge, non sussistono cause di conflitto d'interesse, anche potenziale per il Responsabile del procedimento e/o per il Dirigente in relazione al procedimento oggetto del presente provvedimento;
6. dare atto che il presente provvedimento è coerente con la mappatura dei processi e con gli obiettivi del PIAO triennio 2025-2027 approvato con Deliberazione del Consiglio di Amministrazione n. 72 del 19 dicembre 2025, e riscontrata la coerenza dell'odierno atto ai principi, programmi e obiettivi di Valore Pubblico ivi declinati.

Ufficio Economico/Finanziario

Il Dirigente ad interim
Fto.Arch. Livia Bruno
(La Direzione degli Uffici)