



## E.A.R. TEATRO DI MESSINA

### DELIBERAZIONI DEL CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE

Delibera n° 10 del 28.02.2025

*OGGETTO: Approvazione "Piano Annuale dei Flussi di Cassa esercizio 2025 (art. 6, comma 1, D.L. 19 ottobre 2024 n. 155 convertito in Legge 189/2024)".*

L'anno duemilaventicinque il giorno 28 del mese di febbraio alle ore 13:00 e segg., nella sede dell'E.A.R. Teatro di Messina, a seguito di formale convocazione, si è riunito il Consiglio d'Amministrazione con l'intervento dei Signori:

Dott. Miloro Orazio  
M° Scolaro Lorenzo  
Avv. Tracò Oleg

Presidente  
Consigliere  
Consigliere

Presenti	Assenti
X	
X	
X	

Presente il Sovrintendente, avv. Gianfranco Scoglio

Presente il Collegio dei revisori

Presente per le funzioni di Segretario verbalizzante il Dirigente, avv. Concettina Siciliano

Il Presidente, constatato il numero legale, avvia la trattazione dell'argomento in oggetto specificato.

## II CDA

### VISTI

la legge istitutiva dell'Ente, l.r. n. 4/1995;

il vigente Statuto;

il D.Lgs. 118/2011 recante "Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi";

il principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria "allegato 4/2 al D.Lgs. 118/2011 e ss.mm.ii.";

il Regolamento di contabilità dell'Ente;

la legge 7 agosto 1990 n. 241 e ss.mm.ii.;

la legge regionale 21 maggio 2019 n. 7;

### VISTI E RICHIAMATI

- il D.D.G. n. 606/S8 del 06 maggio 2024 con il quale l'Organo tutorio ha approvato il bilancio pluriennale dell'Ente 2024-2026, adottato dall'Ente con deliberazione del Commissario Straordinario n° 34 in data 24 aprile 2024;

- il D.D.G. n. 47/S8 del 06.01.2025 con il quale l'Organo tutorio ha autorizzato la gestione provvisoria del bilancio pluriennale dell'Ente 2024-2026 fino al 30 aprile 2025;

- il D.A. n. 18/Gab del 14.11.2024 con il quale l'Assessore regionale del Turismo, dello Sport e dello Spettacolo ha proceduto alla nomina del Consiglio di Amministrazione dell'E.A.R. Teatro di Messina;

- il verbale d'insediamento del Consiglio di Amministrazione in data 25 novembre 2024;

**VISTA** e ritenuta la proposta del Sovrintendente n. 09 in data 27.02.2025 recante "Approvazione Piano Annuale dei Flussi di Cassa esercizio 2025 (art. 6, comma 1, D.L. 19 ottobre 2024 n. 155 convertito in Legge 189/2024)";

**RICHIAMATE** integralmente *ob relationem* le motivazioni a supporto della anzidetta proposta, R.G. proposte di Deliberazione n. 10/2025, al cui contenuto si rinvia per l'odierno atto;

**RICHIAMATO** il parere di regolarità tecnica amministrativa reso in calce alla proposta in esame;

**RICHIAMATA** l'attestazione, resa in calce alla proposta in esame dal Responsabile dell'Ufficio Economico Finanziario, in ordine al parere di regolarità contabile;

**RITENUTO** di approvare l'atto nello schema predisposto senza alcuna variazione;

**DATO ATTO** che l'odierno atto è coerente e raccordato con le finalità e gli obiettivi di valore pubblico e con gli obiettivi di performance per come altresì contemplati nel vigente PIAO 2023 – 2025, in corso di aggiornamento;

**VISTI**, altresì per quanto attiene gli atti e le policies di organizzazione e gestione dell'Ente:

- il D.A. n. 2379 del 15/09/2021 che approva il Regolamento di Organizzazione dell'Ente Teatro da parte dell'Assessorato Regionale del Turismo, dello Sport e dello Spettacolo e gli atti di organizzazione attuativi del medesimo; la deliberazione del C.d.A. n. 63 del 13 ottobre 2021 ad oggetto: "Disposizione per l'attuazione del nuovo Regolamento di organizzazione degli uffici e dei servizi, approvato con Decreto Assessorato regionale dello Sport, del Turismo e dello Spettacolo, del 15.09.2021";

ed altresì

- il Provvedimento del Sovrintendente n. 6 del 22.10.2021 avente per oggetto Disposizioni attuative regolamento organizzazione degli uffici approvato con D.A.15.09.2021; il Provvedimento del Presidente n. 1 del 30.11.2021 avente per oggetto Disposizioni attuative della Deliberazione del Consiglio di Amministrazione n. 77 del 22.11.2021 per il conferimento di Posizioni Organizzative per vacanza ruolo dirigenziale ex artt. 19 o 21 del CCRL 2016-2018 comparto non dirigenziale Regione Siciliana e enti art. I L.R. 10/2000; la determinazione del responsabile della PO Tecnica n. 17 del 31 gennaio 2022; la determinazione n. 18 del 21 febbraio 2022 del responsabile della PO Amministrativa e successiva determinazione n. 54 del 5 agosto 2022 del responsabile della PO amministrativa che, in attuazione al provvedimento del Presidente n° 01/2021, 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;



- la deliberazione del Commissario Straordinario n. 05 del 29 gennaio 2024 di conferimento dell'incarico di Direzione degli Uffici a decorrere dalla data insediamento del dirigente del 1 luglio 2024;
- 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";
- il vigente PIAO 2023 – 2025 approvato con deliberazione del Commissario Straordinario n. 12 del 06 ottobre 2023, in corso di aggiornamento;

**DATO ATTO** che ai fini del presente 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 Dirigente, al Responsabile dell'Ufficio e/o al Responsabile del procedimento e/o dell'Organo adottante il presente atto e che sono state acquisite le analoghe dichiarazioni da parte dei soggetti interessati

Ritenuto doversi procedere per le finalità e nelle funzioni sopra esposte,

A unanimità di voti

#### DELIBERA

1. la narrativa si intende qui integralmente riportata e forma parte integrante e sostanziale del presente dispositivo;
2. di approvare, per le motivazioni in premessa, il Piano annuale dei flussi di cassa per l'anno 2025, quale risulta dal modello allegato alla proposta del Sovrintendente n. 09/2025 quale parte integrante e sostanziale della presente deliberazione;
3. di trasmettere copia della presente deliberazione all'Organo di revisione dell'Ente per la verifica prevista dal comma 2 dell'articolo 6 del D.L. n. 155/2024 riportato in premessa;
4. di dare atto che il Piano dei flussi di cassa verrà aggiornato trimestralmente dal Responsabile dell'Ufficio Economico-finanziario, entro il giorno 15 del mese successivo a ciascun trimestre solare e trasmesso al Consiglio di Amministrazione nella prima seduta utile nonché all'Organo di revisione;
5. dare atto che le attività in oggetto sono coerenti con i programmi e gli obiettivi della programmazione triennale del PIAO 2023-2025, altresì aggiornato nel triennio 2024/2026 dagli atti di programmazione strategica e generale, dagli atti di indirizzo per gli obiettivi generali e speciali della programmazione economico finanziaria, dalle azioni di consolidamento, per la programmazione della stagione teatrale e degli eventi teatrali collaterali (D.C.S. 50/2024 ed atti a seguire) e delle funzioni amministrazione generali e trasversali;
6. dare mandato alla Direzione degli Uffici ed al responsabile del procedimento dell'Ufficio Economico-Finanziario, per quanto nelle rispettive funzioni e competenze, per i conseguenti atti ed adempimenti e comunicazioni conseguenti alla deliberazione assunta;
7. informare il RPCT e disporre, a cura dell'Ufficio Trasparenza, la pubblicazione della presente deliberazione nel sito istituzionale dell'Ente, nell'apposita sezione "Amministrazione Trasparente", ai sensi del D.Lgs. n. 33/2013 e ss.mm.ii..

La presente deliberazione viene letta, approvata e sottoscritta.

Il Sovrintendente  
Avv. Gianfranco Scoglio



Il Presidente  
Dott. Orazio Miloro





Riservato all'Ufficio

R.G. Proposte di Deliberazioni

N. 10 Del 27.02.2025

Proponente: SOVRINTENDENTE AVV. GIANFRANCO SCOGLIO

Attività istruttoria curata da: Ufficio Economico-Finanziario

PROPOSTA DI DELIBERAZIONE N° 09 DEL 27.02.2025

OGGETTO: **approvazione "Piano Annuale dei Flussi di Cassa esercizio 2025" (art. 6, comma 1, D.L. 19 ottobre 2024 n. 155 convertito in Legge 189/2024).**



## IL SOVRINTENDENTE

### VISTI

la legge istitutiva dell'Ente, l.r. n. 4/1995;

il vigente Statuto;

il D.Lgs. 118/2011 recante "Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi";

il principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria "allegato 4/2 al D.Lgs. 118/2011 e ss.mm.ii.";

il Regolamento di contabilità dell'Ente;

la legge 7 agosto 1990 n. 241 e ss.mm.ii.;

la legge regionale 21 maggio 2019 n. 7;

la legge 12 marzo 1999 n. 68;

### VISTI E RICHIAMATI

- il D.D.G. n. 606/S8 del 06 maggio 2024 con il quale l'Organo tutorio ha approvato il bilancio pluriennale dell'Ente 2024-2026, adottato dall'Ente con deliberazione del Commissario Straordinario n° 34 in data 24 aprile 2024;

- il D.A. n. 18/Gab del 14.11.2024 con il quale l'Assessore regionale del Turismo, dello Sport e dello Spettacolo ha proceduto alla nomina del Consiglio di Amministrazione dell'E.A.R. Teatro di Messina;

- il verbale d'insediamento del Consiglio di Amministrazione in data 25 novembre 2024;

### PREMESSO che

al fine di ridurre i tempi di pagamento delle Pubbliche Amministrazioni, ai sensi della *milestone M1C1-72 bis del PNRR*, l'art. 6, commi 1 e 2 del D.L. 19 ottobre 2024, n. 155, convertito con modificazioni dalla legge n. 189/2024, prevede quanto segue:

*"1. Al fine di rafforzare le misure già previste per la riduzione dei tempi di pagamento, dando attuazione alla milestone M1C1-72 bis del Piano nazionale di ripresa e resilienza (PNRR), le amministrazioni pubbliche di cui all'articolo 1, comma 2, del decreto legislativo 30 marzo 2001, n. 165, adottano entro il 28 febbraio di ciascun anno, un piano annuale dei flussi di cassa, contenente un cronoprogramma dei pagamenti e degli incassi relativi all'esercizio di riferimento. Il piano annuale dei flussi di cassa è redatto sulla base dei modelli resi disponibili sul sito istituzionale del Ministero dell'economia e delle finanze - Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato.*

*2. Il competente organo di controllo di regolarità amministrativa e contabile verifica che sia predisposto il piano di cassa di cui al comma 1."*

### CONSIDERATO

che con Circolare n. 7 del 20/02/2025 l'Assessorato dell'Economia - Dipartimento Regionale Bilancio e Tesoro ha fornito i modelli da utilizzare per la redazione del piano annuale di flussi di cassa sopra indicato;





RILEVATO che le indicazioni operative recate dai modelli suddetti precisano che:

- Il Piano annuale dei flussi deve essere approvato con delibera dell'Organo esecutivo dell'Ente entro il 28 febbraio di ogni anno;
- Il piano deve essere adottato anche dagli Enti che non hanno ancora approvato il bilancio di previsione, in quanto l'assenza delle previsioni del bilancio di cassa rende ancora più necessarie le previsioni del Piano annuale dei flussi di cassa;
- Le previsioni trimestrali del piano sono elaborate dal responsabile finanziario con la collaborazione dei responsabili dei servizi dell'Ente, anche tenendo conto degli incassi e dei pagamenti degli esercizi precedenti;
- La classificazione delle entrate e delle spese del piano prevista nel modello è definita sulla base dei primi livelli della codifica SIOPE, e può essere ulteriormente articolata, seguendo comunque la codifica SIOPE;
- A seguito dell'adozione, il Piano annuale di flussi di cassa deve essere trasmesso all'organo di revisione per la verifica prevista dall'art. 6, comma 2, del citato D.L. n. 155/2024;
- Il piano è successivamente aggiornato con atto del Responsabile del servizio finanziario, che vi provvederà con periodicità trimestrale;
- Degli avvenuti aggiornamenti il Responsabile del servizio finanziario dovrà dare formale comunicazione al Consiglio di Amministrazione;

VISTA E RECEPITA l'attività istruttoria di cui alla nota del Responsabile dell'Ufficio Economico-finanziario prot. n. 404/int. in data odierna, condivisa e trasmessa dalla Sovrintendenza ai fini dell'odierno atto per come di seguito;

RITENUTO di dover procedere all'approvazione del "Piano annuale dei flussi di cassa per l'anno 2025" predisposto dal Servizio Finanziario utilizzando i modelli inviati dall'assessorato Regionale dell'Economia e seguendo le indicazioni fornite dallo stesso;

SENTITO il Responsabile del procedimento ed il Dirigente per quanto di competenza degli uffici;

SENTITO il Funzionario Responsabile dell'Ufficio Economico Finanziario in ordine al visto di regolarità contabile che è espresso in calce al presente atto e VISTO il parere di regolarità contabile reso in calce alla proposta;

VISTA l'attestazione di regolarità tecnico amministrativa resa in calce all'odierno atto;

VISTI E RICHIAMATI la Deliberazione del Consiglio di amministrazione n. 12 del 6 ottobre 2023 di approvazione del vigente P.I.A.O. triennio 2023 – 2025, altresì aggiornato nel triennio 2024/2026 dagli atti di programmazione strategica e generale, dagli atti di indirizzo per gli obiettivi generali e speciali della programmazione economico finanziaria, dalle azioni di consolidamento, per la programmazione della stagione teatrale e degli eventi teatrali collaterali (D.C.S. 50/2024 ed atti a seguire) e delle funzioni amministrazione generali e trasversali;

RISCONTRATA la coerenza dell'odierno atto alla citata programmazione strategica e generale;

Visto il regolamento di contabilità approvato dall'Ente;

VISTI, altresì per quanto attiene gli atti e le policies di organizzazione e gestione dell'Ente:

**Ente Autonomo Regionale Teatro di Messina**

Sede Legale: Teatro Vittorio Emanuele, Via Garibaldi snc, 98122 Messina

PEC: [teatrodimezzina@pec.enya.it](mailto:teatrodimezzina@pec.enya.it) - Partita Iva: 01940970831





- il D.A. n. 2379 del 15/09/2021 che approva il Regolamento di Organizzazione dell'Ente Teatro da parte dell'Assessorato Regionale del Turismo, dello Sport e dello Spettacolo e gli atti di organizzazione attuativi del medesimo; la deliberazione del C.d.A. n. 63 del 13 ottobre 2021 ad oggetto: "Disposizione per l'attuazione del nuovo Regolamento di organizzazione degli uffici e dei servizi, approvato con Decreto Assessorato regionale dello Sport, del Turismo e dello Spettacolo, del 15.09.2021";

ed altresì

- il Provvedimento del Sovrintendente n. 6 del 22.10.2021 avente per oggetto Disposizioni attuative regolamento organizzazione degli uffici approvato con D.A.15.09.2021; il Provvedimento del Presidente n. 1 del 30.11.2021 avente per oggetto Disposizioni attuative della Deliberazione del Consiglio di Amministrazione n. 77 del 22.11.2021 per il conferimento di Posizioni Organizzative per vacanza ruolo dirigenziale ex artt. 19 o 21 del CCRL 2016-2018 comparto non dirigenziale Regione Siciliana e enti art. l L.R. 10/2000; la determinazione del responsabile della PO Tecnica n. 17 del 31 gennaio 2022; la determinazione n. 18 del 21 febbraio 2022 del responsabile dalla PO Amministrativa e successiva determinazione n. 54 del 5 agosto 2022 del responsabile della PO amministrativa che, in attuazione al provvedimento del Presidente n ° 01/2021, 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;

- la deliberazione del Commissario Straordinario n. 05 del 29 gennaio 2024 di conferimento dell'incarico di Direzione degli Uffici a decorrere dalla data insediamento del dirigente del 1 luglio 2024;

- 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";

- il vigente PIAO 2023 – 2025 approvato con deliberazione del Commissario Straordinario n. 12 del 06 ottobre 2023, in corso di aggiornamento;

DATO ATTO che ai fini del presente 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 Dirigente, al Responsabile dell'Ufficio e/o al Responsabile del procedimento e/o dell'Organo adottante il presente atto e che sono state acquisite le analoghe dichiarazioni da parte dei soggetti interessati

Ritenuto doversi procedere per le finalità e nelle funzioni sopra esposte,

#### PROPONE

1. la premessa si intende qui integralmente riportata e forma parte integrante e sostanziale del presente dispositivo;

2. di approvare, per le motivazioni in premessa, il Piano annuale dei flussi di cassa per l'anno 2025, quale risulta dal modello che viene allegato alla presente per costituirne parte integrante e sostanziale;

**Ente Autonomo Regionale Teatro di Messina**

Sede Legale: Teatro Vittorio Emanuele, Via Garibaldi snc, 98122 Messina

PEC: [teatrodimescina@pec.enya.it](mailto:teatrodimescina@pec.enya.it) - Partita Iva: 01940970831





3. trasmettere copia della presente deliberazione all'Organo di revisione dell'Ente per la verifica prevista al comma 2 dell'art. 6 del D.L. n. 155/2024;
4. dare atto che il piano dei flussi di cassa dovrà essere aggiornato trimestralmente dal Responsabile Servizio Finanziario, entro il giorno 15 del mese successivo a ciascun trimestre solare e dovrà essere comunicata al Consiglio di Amministrazione nella prima seduta utile nonché all'Organo di revisione;
5. dare atto che le attività in oggetto sono coerenti con i programmi e gli obiettivi della programmazione triennale del PIAO 2023-2025, altresì aggiornato nel triennio 2024/2026 dagli atti di programmazione strategica e generale, dagli atti di indirizzo per gli obiettivi generali e speciali della programmazione economico finanziaria, dalle azioni di consolidamento, per la programmazione della stagione teatrale e degli eventi teatrali collaterali (D.C.S. 50/2024 ed atti a seguire) e delle funzioni amministrazione generali e trasversali;
6. dare mandato alla Direzione degli Uffici ed al responsabile del procedimento dell'Ufficio Economico-Finanziario, per quanto nelle rispettive funzioni e competenze, per i conseguenti atti ed adempimenti e comunicazioni conseguenti alla deliberazione assunta;
7. dare atto che tutta la documentazione citata nella Relazione istruttoria prot. ~~454~~-2025 è agli atti del competente Ufficio Economico-Finanziario;
11. informare il RPCT e disporre, a cura dell'Ufficio Trasparenza, la pubblicazione della presente deliberazione nel sito istituzionale dell'Ente, nell'apposita sezione e sottosezioni di "Amministrazione Trasparente", ai sensi del D.Lgs. n. 33/2013 e ss.mm.ii. e del dlgs. 36/2023 ss.mm.ii.

Il Sovrintendente  
Avv. Gianfranco Scoglio