



COMUNE DI VALLE LOMELLINA

PROVINCIA DI PAVIA

DETERMINAZIONE DEL RESPONSABILE DEL SERVIZIO FINANZIARIO

N. 01 DEL 15.01.2026

PROT.444

OGGETTO: DETERMINAZIONE DI AGGIORNAMENTO DEL PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA PER L'ESERCIZIO 2025 – QUARTO TRIMESTRE 2025 – PRESA ATTO DATI DEFINITIVI CHIUSURA ANNO 2025

L'anno duemilaventisei il giorno quindici del mese di gennaio nel proprio ufficio

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO

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;
- Il Piano Annuale dei Flussi di Cassa per l'esercizio 2025 è stato approvato con deliberazione di Giunta Comunale n.23 del 24.02.2025.
- Con determinazione numero 13 del 14.04.2025 si è provveduto all'aggiornamento del piano annuale dei flussi di cassa al primo trimestre e numero 18 del 7.7.2025 il secondo trimestre e determinazione 23 del 06.10.2025 per il terzo trimestre

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);

Atteso altresì che detto piano è stato oggetto di confronto con il Collegio dei Revisori dei conti ;

Ritenuto necessario effettuare un aggiornamento trimestrale del Piano, come previsto dalla normativa vigente;

Dato atto che:

-sono stati raccolti i dati SIOPE relativi al quarto trimestre 2025 con i dati della contabilità dell'Ente ottenendo le seguenti risultanze:

| Titolo | I Trimestre | II Trimestre | III Trimestre | IV Trimestre | |
|--|-------------|--------------|---------------|--------------|------------|
| Fondo di cassa Iniziale al 01/01/2025 | | | | | 332.782,30 |
| Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | 117.558,72 | 565.554,21 | 893.974,48 | 1.374.238,01 | - |
| Titolo 2 - Trasferimenti correnti | 60.248,74 | 157.753,93 | 169.750,31 | 339.335,23 | - |
| Titolo 3 - Entrate extratributarie | 41.443,07 | 92.309,10 | 119.865,71 | 200.835,94 | - |
| Titolo 4 - Entrate in conto capitale | 11.831,37 | 125.433,55 | 248.557,24 | 279.141,39 | - |
| Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie | | | | | - |
| Titolo 6 - Accensione di prestiti | | 0,00 | 34.027,13 | 101.928,07 | - |
| Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | | | | | - |
| Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro | 72.768,27 | 145.350,28 | 210.894,22 | 297.286,99 | - |
| Carte contabili | 56.146,75 | 51.410,00 | 15.571,21 | 0 | - |
| TOTALE | 359.996,92 | 1.137.811,07 | 1.692.640,30 | 2.592.765,63 | |

| Titolo | I Trimestre | II Trimestre | III Trimestre | IV Trimestre | |
|--|-------------|--------------|---------------|--------------|---|
| Titolo 1 - Spese correnti | 419.087,70 | 780.069,89 | 1.123.266,14 | 1.632.757,39 | - |
| Titolo 2 - Spese in conto capitale | 8.385,59 | 81.291,19 | 273.443,41 | 362.964,25 | - |
| Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie | | | | | - |
| Titolo 4 - Rimborso di prestiti | 0,00 | 4.194,33 | 95.026,24 | 187.194,33 | - |
| Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | | | | | - |
| Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro | 76.227,02 | 142.536,67 | 220.390,03 | 307.579,26 | - |
| TOTALE | 503.700,31 | 1.008.092,08 | 1.712.125,82 | 2.490.495,23 | - |

Fondo cassa iniziale al 01.01.2025

euro 332.782,30

Fondo di cassa al 31.12.2025

euro 435.052,70

- sono state verificate le previsioni di cassa per i trimestri successivi e sono state apportate le necessarie modifiche al piano originale approvato con deliberazione di giunta municipale n° 23 dello scorso 24 febbraio 2025 che hanno permesso di predisporre un piano dei flussi di cassa aggiornato (allegato A);
- le modifiche apportate trovano fondamento:
 - nella sostituzione delle previsioni del primo trimestre con i dati SIOPE effettivi relativi agli incassi e pagamenti eseguiti dal primo gennaio 2025 al 31 marzo 2025 e successivamente al 30.06.2025, al 30.09.2025 e definitivi al 31.12.2025;
 - 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 di approvazione della presente determinazione;
 - Si segnala un saldo di cassa positiva di euro 435.052,70 delle liquidità al 31.12.2025 (previsione del 4° trimestre era pari ad euro 488.393,26) nelle previsioni aggiornate/confermate con il prospetto ministeriale.
- 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 anche per il 2026 come previsto dalla normativa;
- il Piano Annuale dei Flussi di Cassa così come rideterminato sarà oggetto di confronto con il Collegio dei Revisori nel corso della revisione di cassa del quarto trimestre 2025;

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;

Visto altresì il vigente Regolamento sull'ordinamento degli uffici e dei servizi, che attribuisce ai dirigenti la competenza ad adottare gli atti di gestione ed i relativi impegni di spesa;

Accertata la conformità allo Statuto e ai regolamenti in vigore;

DETERMINA

per le motivazioni espresse in narrativa ivi richiamate integralmente

- di approvare il Piano Annuale dei Flussi di Cassa al 4 trimestre che prende atto delle risultanze definitive al 31.12.2025 così come rideterminato riportante le risultanze prospettiche come in premessa;
- di presentare l'aggiornato Piano Annuale dei Flussi di Cassa alla Giunta e ai diversi responsabili dei servizi;
- di presentare l'aggiornato Piano Annuale dei Flussi di Cassa al Collegio dei Revisori nel corso della revisione di cassa del quarto trimestre 2025;
- di pubblicare l'aggiornato Piano Annuale dei Flussi di Cassa nella sezione del sito istituzionale dell'Ente nella sezione ad esso dedicata.

IL RESP.SERVIZIO FINANZIARIO
 Rolè Sara Maria