



# COMUNE DI VALLE LOMELLINA

## PROVINCIA DI PAVIA

### DETERMINAZIONE DEL RESPONSABILE DEL SERVIZIO FINANZIARIO

N. 10 DEL 09.04.2026

PROT.1726

**OGGETTO: DETERMINAZIONE DI AGGIORNAMENTO DEL PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA PER L'ESERCIZIO 2026 – PRIMO TRIMESTRE 2026**

L'anno duemilaventisei il giorno nove del mese di aprile 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 2026 è stato approvato con deliberazione di Giunta Comunale n.17 del 19.02.2026.

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 che ha rilasciato verbale sulla verifica dello stesso;

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

Dato atto che:

-sono stati raccolti i dati SIOPE relativi al primo trimestre 2026 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 01/01/2026					435.052,70
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	129.096,66	740.162,51	1.105.082,129	1.716.396,53	-
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	19.056,04	23.087,08	128.822,42	452.586,92	-
Titolo 3 - Entrate extratributarie	34.487,34	179.201,66	263.457,85	409.366,97	-
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	26.328,51	4.803.710,19	4.826.785,39	6.753.711,87	-
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie					-
Titolo 6 - Accensione di prestiti	33.642,45	64.827,69	64.827,69	189.400,94	-
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere					-
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	73.625,12	199.588,27	318.960,13	548.900,60	-
Carte contabili					
TOTALE	779.900,55	6.445.630,10	7.142.988,30	10.505.416,53	

Titolo	I Trimestre	II Trimestre	III Trimestre	IV Trimestre	
Titolo 1 - Spese correnti	387.398,96	898.357,07	1.356.838,36	2.004.915,42	-
Titolo 2 - Spese in conto capitale	62.912,98	2.777.848,32	5.108.105,19	6.908.239,26	-
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie					-
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	2.158,64	4.953,97	93.216,00	184.000,00	-
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere					-
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	60.916,66	189.706,69	361.579,74	555.173,52	-
TOTALE	513.387,24	3.870.866,05	6.919.739,29	9.652,328,23	-

Fondo cassa iniziale al 01.01.2026

euro 435.052,70

Fondo di cassa previsione al 31.12.2026

euro 853.088,30

- 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° 17 dello scorso 19 febbraio 2026 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 2026 al 31 marzo 2026;
  - 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;
- 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;
- 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 primo trimestre 2026;

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;

Dato atto che con deliberazione del Consiglio Comunale n. 24 del 17.12.2025 è stato approvato il Bilancio di previsione 2026 / 2028;

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 così come rideterminato riportante le seguenti risultanze prospettiche;
- 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 Revisore nel corso della revisione di cassa del primo trimestre 2026;
- 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