



COMUNE DI
VAIANO CREMASCO
PROVINCIA DI CREMONA

Publicato all'Albo Pretorio Informatico

Dal 27.10.2025

Al 11.11.2025

N. reg. pubbl. 0

SETTORE FINANZIARIO

Responsabile: Dott.ssa Giovanna Manara

COPIA

Determinazione registro generale
n. 235 del 24.10.2025

Oggetto: Determinazione di aggiornamento trimestrale del piano annuale dei flussi di cassa per l'esercizio 2025 - III trimestre 2025

Preambolo (riferimenti vari)

Si fa riferimento a quanto segue:

- gli articoli 107 e 109 del Decreto Legislativo N. 267/2000: Testo Unico delle leggi sull'ordinamento degli Enti Locali (T.U.E.L.);
- l'art. 192 del Decreto Legislativo N. 267/2000;
- il D.L.vo 31 marzo 2023, n. 36 "Codice dei Contratti Pubblici" ed in particolare l'art. 50, comma 1 lettera b);
- il vigente Regolamento sull'Ordinamento degli Uffici e dei Servizi del Comune di Vaiano Cremasco;
- il vigente Regolamento di Contabilità del Comune di Vaiano Cremasco;
- il piano assegnazione risorse 2025/2027 e Piano dettagliato degli Obiettivi e della performance 2025, approvati con deliberazione di Giunta Comunale n.13 in data 27.02.2025;
- il bilancio di previsione per il triennio 2025/2027, approvato con deliberazione di Consiglio Comunale n. 64 del 18.12.2024, dichiarata immediatamente eseguibile;
- il decreto sindacale N.5 del 28.05.2024, di nomina del sottoscritto a Responsabile di Servizio con decorrenza dal 01.06.2024 e fino al 31.05.2025;

Illustrazione attività (premessa e motivazione)

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 G.C. n. 14 del 27.02.2025;
- Con determinazione n. 114 del 28.05.2025 è stato approvato l'aggiornamento trimestrale del Piano Annuale dei Flussi di Cassa 2025 (dati SIOPE aggiornati al 1° trimestre 2025);

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 il piano e la determinazione n. 114/2025 di aggiornamento al primo trimestre, sono stati trasmessi all'Organo di Revisione, come previsto dalla normativa;

Ritenuto opportuno effettuare il secondo aggiornamento trimestrale del Piano, come previsto dalla normativa vigente;

Dato atto che

- sono stati estratti i dati SIOPE relativi al III trimestre 2025
- sono state estratte le risultanze contabili dal software gestionale in uso presso l'ente;
- sono state verificate le previsioni di cassa per i trimestri successivi e sono state apportate le necessarie modifiche al piano originale approvato con la citata deliberazione G.C. n. 14 del 27.02.2025 e successivi aggiornamenti al primo trimestre 2025 (determinazione n. 114 del 28.05.2025) ed al secondo trimestre 2025 (determinazione n. 155 del 18.07.2025) , 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 e secondo trimestre con i dati SIOPE effettivi relativi agli incassi e pagamenti eseguiti nel trimestre di riferimento;
 - 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 aggiornato con la presente determinazione sarà comunicato alla Giunta Comunale, come previsto nella citata deliberazione G.C. n. 14 del 27.02.2025 e trasmesso all'Organo di Revisione;

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;

Accertata la conformità allo Statuto e ai regolamenti provinciali in vigore;

Decisione (dispositivo)

**IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO
SETTORE FINANZIARIO**

DETERMINA

per le motivazioni espresse in narrativa ivi richiamate integralmente

- 1) di approvare l'aggiornamento del Piano Annuale dei Flussi di Cassa, rideterminato sulla base delle risultanze del terzo trimestre 2025, (allegato A) alla presente determinazione);
- 2) di comunicare alla Giunta Comunale copia della presente determinazione;
- 3) di trasmettere all'Organo di Revisione copia della presente determinazione;

- 4) di pubblicare l'aggiornato Piano Annuale dei Flussi di Cassa nella sezione del sito istituzionale dell'Ente nella sezione ad esso dedicata.

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO

F.to Dott.ssa Giovanna Manara

Condizione di efficacia dell'atto

Visto per la regolarità contabile attestante la copertura finanziaria, ai sensi dell'art. 147-bis, comma 1, dell'art. 153, comma 5 e dell'art. 183, comma 7, del Decreto Legislativo N. 267/2000. 24.10.2025 Il Responsabile del Servizio Finanziario F.to Dott.ssa Giovanna Manara	Negato o non apposto il visto di regolarità contabile per le motivazioni che seguono: trattasi di determinazione che non comporta impegno di spesa. Il Responsabile del Servizio Finanziario F.to Dott.ssa Giovanna Manara
---	--

COPIA CONFORME ALL'ORIGINALE PER USO AMMINISTRATIVO.

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO

Dott.ssa Giovanna Manara

Vaiano Cremasco, 24.10.2025
