



Settore Economico Finanziario
Responsabile: Giovanna Manara

Determinazione registro generale
N. 180 del 22/08/2026

**Oggetto: AGGIORNAMENTO TRIMESTRALE DEL PIANO ANNUALE DEI FLUSSI
DICASSA PER L'ESERCIZIO 2026 - SECONDO TRIMESTRE 2026**

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;
- vista la deliberazione di Giunta Comunale n.30 del 24.03.2026 di approvazione del Piano assegnazione risorse per il periodo 2026/2028 e la deliberazione di Giunta Comunale n. 36 del 28.04.2026 di approvazione del Piano dettagliato degli Obiettivi e della Performance 2026/2028;
- il bilancio di previsione per il triennio 2026/2028, approvato con deliberazione di Consiglio Comunale n.53 del 19.12.2025, dichiarata immediatamente eseguibile e ss.mm.ii.;
- il decreto sindacale N.2 del 12.05.2025, di nomina del sottoscritto a Responsabile di Servizio con decorrenza dal 01.06.2025 e fino al 28.02.2027;

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 2026 è stato approvato con Deliberazione G.C. n. 17 del 26.02.2026;

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

- il Piano Annuale dei Flussi di Cassa 2026 è stato trasmesso all'Organo di Revisione con nota prot. 4116 del 05.06.2026;
- con determinazione n. 137 del 5.06.2026 si è provveduto all'aggiornamento trimestrale del piano sulla base delle risultanze del primo trimestre

Ritenuto opportuno effettuare l'aggiornamento trimestrale del Piano con le risultanze del secondo trimestre, come previsto dalla normativa vigente;

Dato atto che

- sono stati estratti i dati SIOPE relativi al II trimestre 2026
- 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. 17 del 26.02.2026, che hanno permesso di predisporre un piano dei flussi di cassa aggiornato al 30.06.2026 (allegato A);
- le modifiche apportate trovano fondamento:
 - nella sostituzione delle previsioni del 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 del 30.06.2026;
 - 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. 17 del 26.02.2026 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

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 secondo trimestre 2026, (allegato A) alla presente determinazione)
- 2) di dare comunicazione alla Giunta Comunale dell'avvenuta approvazione 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.



Estremi della Proposta

Proposta Nr. **2026 / 188**

Ufficio Proponente: **Ufficio Economico Finanziario**

Oggetto: **AGGIORNAMENTO TRIMESTRALE DEL PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DICASSA PER L'ESERCIZIO 2026 - SECONDO TRIMESTRE 2026**

Visto Contabile

In ordine alla regolarità contabile della presente proposta, ai sensi dell'art. 151, comma 4, TUEL - D.Lgs. n. 267 del 18.08.2000, si esprime parere FAVOREVOLE.

Sintesi parere: Visto Favorevole

Data 22/08/2026

Responsabile del Servizio Finanziario
Giovanna Manara