



Comune di VINZAGLIO

Provincia di NOVARA

DETERMINA N. 241 DEL 07 ottobre 2025

SERVIZIO FINANZIARIO

OGGETTO: Aggiornamento del piano annuale dei flussi di cassa per l'esercizio 2025 – terzo trimestre 2025

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO

Visto il Decreto Sindacale di E.Q. n. 9 in data 27/10/2023;

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 delibera di Giunta Comunale n. 11 del 26/02/2025, esecutiva ai sensi di legge;

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 acquisito in atti dal Revisore del Conto in concomitanza al rilascio del parere sul rendiconto 2024;

Richiamata la propria precedente determinazione n. 95 del 10/04/2025 ad oggetto: "Determinazione di aggiornamento del piano annuale dei flussi di cassa per l'esercizio 2025 – primo trimestre 2025";

Richiamata altresì la propria precedente determinazione n. 169 del 11/07/2025 ad oggetto: "Determinazione di aggiornamento del piano annuale dei flussi di cassa per l'esercizio 2025 – secondo trimestre 2025";

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

Dato atto che:

- sono stati raccolti i dati SIOPE relativi al terzo trimestre 2025 con i dati della contabilità dell'Ente;
- sono state verificate le previsioni di cassa per i trimestri successivi e sono state apportate le necessarie modifiche al piano originale, approvato con delibera giuntale n. 11 dello scorso 26 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 con i dati SIOPE effettivi relativi agli incassi e pagamenti eseguiti dal 1° gennaio 2025 al 30 settembre 2025;

- nell'aggiornamento degli 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 Revisore unico dei Conti, dott.ssa Antonella Cerutti, nel corso della revisione di cassa del terzo 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 il vigente Regolamento comunale sull'ordinamento degli uffici e dei servizi, che attribuisce ai responsabili di servizio la competenza ad adottare gli atti di gestione ed i relativi impegni di spesa;

Dato atto che:

- con deliberazione del Consiglio Comunale n. 31 del 13/12/2024 è stato approvato il Bilancio di previsione 2025 / 2027;
- con deliberazione della Giunta Comunale n. 4 del 22/01/2025 è stato approvato il Piano Esecutivo di Gestione (P.E.G.) 2025 / 2027.

Accertata la conformità allo Statuto e ai regolamenti comunali in vigore

D E T E R M I N A

per le motivazioni espresse in narrativa ivi richiamate integralmente:

- 1) di approvare il Piano Annuale dei Flussi di Cassa, così come rideterminato al 30/09/2025, nelle risultanze di cui al prospetto allegato A), parte integrante ed essenziale della presente determinazione;
- 2) di presentare l'aggiornato Piano Annuale dei Flussi di Cassa alla Giunta Comunale nel corso della prima seduta utile;
- 3) di presentare l'aggiornato Piano Annuale dei Flussi di Cassa al Revisore dei Conti nel corso della verifica di cassa del terzo trimestre 2025;
- 4) di pubblicare l'aggiornato Piano Annuale dei Flussi di Cassa nella sezione del sito istituzionale dell'Ente nella sezione ad esso dedicata.

Vinzaglio, lì 07 ottobre 2025

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO
Firmato Digitalmente
Rag. Rosella Franzo

