Centro di responsabilità: SETTORE RISORSE ECONOMICHE E FINANZIARIE

DETERMINAZIONE N. 2 DEL 08/01/2026

Oggetto

BILANCIO 2025-2027: AGGIORNAMENTO A CONSUNTIVO A TUTTO IL QUARTO TRIMESTRE 2025 DEL PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA ESERCIZIO 2025 - ART. 6 DEL DECRETO LEGGE 155/2024 (LEGGE 189/2024)

IL DIRIGENTE

DECISIONE

1) approva l'aggiornamento a rendicontazione a tutto il quarto trimestre del piano annuale dei flussi di cassa anno 2025 allegato sotto la lettera A) alla presente deliberazione, costituendone parte integrante e sostanziale;
2) trasmette il piano di cui sopra all'organo esecutivo e all'organo di revisione per la verifica prevista dall'art. 6, comma 2, del DL 155 del 2024 E*;*

MOTIVAZIONI

Con deliberazione n. 4 del 3 febbraio 2024 il Consiglio ha approvato il bilancio armonizzato di previsione 2025-2027, la nota di aggiornamento al DUP e i relativi allegati.
Nel bilancio di previsione è stato esposto separatamente l'andamento delle entrate e delle spese riferite ad un orizzonte temporale del triennio 2025-2027; il bilancio è stato elaborato in termini di competenza finanziaria e di cassa con riferimento al primo esercizio e in termini di sola competenza finanziaria per gli esercizi successivi, così come previsto dai principi contabili inerenti l'armonizzazione.
Il bilancio di previsione finanziario è almeno triennale. Le previsioni riguardanti il primo esercizio costituiscono il bilancio di previsione finanziario annuale.
In attuazione dell'art. 6, comma 1, del decreto-legge n. 155 del 2024, al fine di rafforzare le misure per la riduzione dei tempi di pagamento (Riforma del PNRR 1.11), con deliberazione del Presidente n. 23 del 26 febbraio 2025 è stato adottato il piano annuale dei flussi di cassa, contenente un cronoprogramma dei pagamenti e degli incassi relativi all'esercizio di riferimento, redatto sulla base del modello ministeriale.

Al fine di garantirne l'efficacia nel corso dell'esercizio, gli enti sono invitati a verificare trimestralmente le previsioni, ad aggiornare il Piano annuale dei flussi di cassa e a dare comunicazione all'organo esecutivo dell'attuazione del Piano.
Visti i chiarimenti forniti dalla Commissione Arconet in data 25 febbraio 2025, la verifica e l'aggiornamento del prospetto sono effettuati:
- sostituendo le previsioni del trimestre concluso e i dati SIOPE dei trimestri precedenti con gli importi degli incassi e dei pagamenti effettivi, estratti dalla banca dati SIOPE;
- riformulando di conseguenza le previsioni dei trimestri successivi;
- tenendo conto delle variazioni di bilancio che incidono sulle previsioni trimestrali di cassa.

Si procede pertanto all'aggiornamento a rendicontazione finale del piano di flussi di cassa 2025 quarto trimestre 2025, attestando che le risultanze sono aderenti sia alle scritture contabili dell'Ente e concordano con le risultanze del tesoriere.
Si attesta l'insussistenza di situazioni di conflitto di interesse ai sensi dell'art. 6 bis l. 241/1990 e dell'art. 6 - Obbligo di astensione (art.7 del Codice generale DPR n°62/2013 e DPR 81/2023) del Codice di comportamento dei dipendenti pubblici, approvato con atto presidenziale n. 206 del 29 novembre 2021 da parte del Responsabile del Procedimento, del soggetto competente ad adottare il parere o valutazione tecnica o atto endoprocedimentale e del responsabile del provvedimento finale.

PERCORSO ISTRUTTORIO

- il decreto del Presidente dell'ufficio elettorale n. 17 del 30 settembre 2024: " Elezioni di secondo livello del Presidente e del Consiglio della Provincia di Cremona: presa d'atto del risultato elettorale e proclamazione alla carica di Presidente della Provincia di Cremona e del Consiglio Provinciale";
- la deliberazione consiliare n. 22 del 15/11/2024 di approvazione delle linee programmatiche di mandato del Presidente Mariani;
- la deliberazione del Presidente n. 140 del 12/09/2022 avente ad oggetto "conferimento dell'incarico dirigenziale, ex art. 110, comma 1, del d.lgs. 267/2000, di direzione del settore risorse economiche e finanziarie" con cui è stato conferito alla dr.ssa Sabrina Satta l'incarico dirigenziale a tempo determinato di direzione del settore risorse economiche e finanziarie, per tre anni, dal 14 settembre 2022 al 13 settembre 2025;
- le deliberazioni del Presidente n. 141 del 04/10/2024, 179 e 180 del 27/11/2024, n. 9 del 20/01/2025 aventi ad oggetto la conferma dell'incarico di direzione del Settore Risorse economiche e finanziarie presso l'Amministrazione Provinciale di Cremona in capo alla dott.ssa Sabrina Satta sino al 13/09/2025;

- la deliberazione del Consiglio provinciale n. 4 del 3 febbraio 2025, esecutiva "Nota di aggiornamento al DUP 2025/2027, bilancio autorizzatorio 2025 – 2027: approvazione" - missione 01 "servizi istituzionali, generali e di gestione" programma 3 "gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato" -

obiettivo operativo 1 “bilancio, vincoli di finanza pubblica e funzionamento degli uffici provinciali” in merito alla quale il Collegio dei Revisori ha rilasciato i propri pareri nn.1 e 2 in data 09/01/2025;

- la deliberazione del Presidente n.23 del 26 febbraio 2025 di approvazione del piano annuale dei flussi di cassa annoa 2025 fase preventivo;
- la deliberazione del Presidente n. 50 del 8 aprile 2024 di approvazione del Piano Esecutivo di Gestione (P.E.G.) 2024-2026
- la deliberazione del Presidente n. 44 del 31 marzo 2025 di approvazione del PIAO 2025-2027;
- le deliberazioni del Presidente n. 69, 71 e 83 aventi ad oggetto applicazione di quote vincolate di avanzo di amministrazione presunto al 31/12/2024;
- la deliberazione consiliare n.11 del 21/05/2025 di approvazione del rendiconto 2024;
- la deliberazione consiliare n.13 del 25/06/2025 di approvazione di variazioni al DUP e al bilancio 2025/2027 sulla quale l’Organo di revisione ha espresso il proprio parere n. 2025/15;
- la deliberazione del Vice Presidente n. 91 del 02/07/2025 avente ad oggetto storni e impinguamenti;
- la deliberazione del Vice Presidente n. 92 del 07/07/2025 avente ad oggetto disapplicazione e riapplicazione quote vincolate del risultato di amministrazione al 31/12/2024;
- la deliberazione del Vice Presidente n. 98 del 16/07/2025 avente ad oggetto applicazione quote vincolate del risultato di amministrazione al 31/12/2024;
- la deliberazione del Vice Presidente n. 100 del 23/07/2025 avente ad oggetto applicazione quote vincolate del risultato di amministrazione al 31/12/2024;
- la deliberazione del Presidente n. 125 del 8/09/2025 avente ad oggetto il primo prelievo dal fondo di riserva per spese obbligatorie, fondo riserva di cassa e fondo contenzioso;
- la deliberazione del Presidente n. 132 del 24/09/2025 avente ad oggetto storni e impinguamenti;
- la deliberazione consiliare n.21 del 29/09/2025 di operazioni di variazione al bilancio 2025/207 sulla quale l’Organo di revisione ha espresso il proprio parere n. 2025/22;
- la deliberazione consiliare n.33 del 30/11/2025 di operazioni di variazione al bilancio 2025/207 sulla quale l’Organo di revisione ha espresso il proprio parere n. 2025/27;
- le determinazioni del 2025 n. 175, 348 e 499 di consuntivazione del piano annuale dei flussi di cassa alle risultanze dei precedenti trimestri
- le verifiche effettuate sulle risultanze contabili al 31/12/2025 nella contabiità dell'Ente e sul sito del tesoriere.

NORMATIVA

- art.175 comma 5bis lettera d) D.Lgs 267/2000 e s.m.i.;

- d.lgs. n. 118/2011, così come modificato con d. Lgs 126/2014 - Principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria potenziata;
- legge finanziaria per il 2025 n. 2024/207;
- art. 36 del vigente Statuto provinciale;
- art. 6 dl 155/2024 convertito con legge 189/2024.

DATI CONTABILI

Si attesta la congruenza di quanto riportato nel piano annuale 2025 dei flussi di cassa con i dati contenuti nel bilancio di previsione 2025/2027 e alle risultanze del tesoriere al 31/12/2025.

ADEMPIMENTI CONSEGUENTI

Il presente provvedimento verrà comunicato all’Organo esecutivo e all’Organo di revisione

---

DOCUMENTI PARTE INTEGRANTE E SOSTANZIALE

- piano annuale dei flussi di cassa 2025 – fase consuntivo quarto trimestre

IL DIRIGENTE
Sabrina Satta

Documento informatico firmato digitalmente ai sensi dell'art. 21 D.Lgs 82/2005 e successive modifiche ed integrazioni.

Documento informatico firmato digitalmente ai sensi dell'art. 21 D.Lgs 82/2005 e successive modifiche ed integrazioni.