



COMUNE DI SAN VITO DI FAGAGNA
Provincia di Udine

Determinazione nr. 122 Del 30/07/2025

SERVIZI FINANZIARI

OGGETTO: Determinazione di aggiornamento del piano annuale dei flussi di cassa per l'esercizio 2025 – secondo trimestre 2025

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO

VISTO il Decreto Legislativo n. 267 del 18.08.2000 ed in particolar modo gli artt. 107-109, le cui norme disciplinano le funzioni e responsabilità della dirigenza;

VISTO il Decreto Sindacale n. 9 del 24.07.2025 con il quale si è preso atto del Decreto Sindacale n. 6 del 30.04.2025, avente per oggetto: “Conferimento incarico di posizione organizzativa dell'Area Amministrativa e finanziaria ai sensi dell'art. 107 del D. Lgs. n. 267/2000 e dell'art. 34 del CCRL comparto unico enti locali del Friuli-Venezia Giulia”;

RICHIAMATE:

- ⇒ la delibera di Consiglio Comunale n. 5 del 28.01.2025 con la quale è stato approvato il bilancio di previsione 2025/2027 e la deliberazione di consiglio n. 4 del 28.01.2025 con la quale è stato approvato il Documento Unico di Programmazione Semplificato (D.U.P.S.) 2025/2027;
- ⇒ la deliberazione di Giunta Comunale n. 6 del 05/02/2025 con la quale si procedeva ad approvare il Piano Esecutivo di Gestione (Peg finanziario) 2025-2027;
- ⇒ la deliberazione di Giunta Comunale n. 24 del 26/03/2025 avente ad oggetto “AGGIORNAMENTO N.1 AL PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE (PEG - finanziario) 2025-2027 - A SEGUITO DI VARIAZIONI AL BILANCIO DI PREVISIONE 2025- 2027 E NUOVA ASSEGNAZIONE CAPITOLI ENTRATA E SPESA FONDI PNRR MISURA 1.4.5 – NOTIFICHE DIGITALI”;
- ⇒ la delibera di Giunta Comunale n. 27 del 31.03.2025 avente per oggetto “APPROVAZIONE DEL PIANO INTEGRATO DI ATTIVITÀ E ORGANIZZAZIONE (PIAO) - 2025-2027”;
- ⇒ la delibera di consiglio comunale n. 16 del 09/09/2024 avente per oggetto “Approvazione Rendiconto di gestione anno 2023”;

RICHIAMATO il Regolamento Comunale per l'ordinamento degli uffici e dei servizi, ai sensi del quale per assolvere le funzioni loro assegnate, i responsabili di Area e di Servizio adottano atti di gestione che assumono la forma della “determinazione”;

PREMESO CHE:

- L'art.6 del DL 155/24 ha introdotto un ulteriore adempimento di bilancio prevedendo che *"al fine di rafforzare le misure già previste per la riduzione dei tempi di pagamento (..) le amministrazioni pubbliche (..) adottano entro il 28 febbraio di ciascun anno, un Piano annuale dei flussi di cassa, contenente un cronoprogramma dei pagamenti e degli incassi relativi all'esercizio di riferimento"*.
- Il Piano annuale per l'esercizio corrente è stato approvato dalla Giunta con delibera num. 15 del 24/02/2025.
- Con lo stesso atto è stato disposto di demandare al servizio Finanziario l'adozione di un sistema di verifica trimestrale dei flussi effettivi di cassa (report) basato su:
 - la disponibilità di informazioni contabili di facile reperimento;
 - l'utilizzo di un modello di sintesi che accosti l'andamento dei movimenti di cassa pregressi (trend storico) con i corrispondenti flussi di cassa dell'esercizio, e ciò al fine di segnalare eventuali criticità non in linea con l'obiettivo stabilito dall'art. 6 del DL 155/24, e cioè *"...rafforzare le misure già previste per la riduzione dei tempi di pagamento"*.
 - il recepimento delle verifiche trimestrali con propria determina.

Spetta quindi al responsabile del servizio Finanziario rendere atto, con propria determina, che il monitoraggio relativo al secondo trimestre 2025 è stato effettuato, allegando i relativi prospetti;

DATO ATTO CHE:

- sono stati raccolti i dati SIOPE relativi al secondo trimestre 2025 con i dati della contabilità dell'Ente Allegati A10 e A11 che costituiscono parte integrante e sostanziale del presente atto;
- 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 Comunale n. 15 del 24.02.2025 che hanno permesso di predisporre un piano dei flussi di cassa aggiornato;
- le modifiche apportate trovano fondamento:
 - nella sostituzione delle previsioni del secondo trimestre con i dati SIOPE effettivi relativi agli incassi e pagamenti eseguiti dal primo aprile 2025 al 30 giugno 2025;
 - 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;

RILEVATO che l'adozione del provvedimento rientra tra le competenze dirigenziali per il combinato disposto degli artt. 107, 183 e 184 del D. Lgs. 267/2000 e degli artt. 16 e 17 del D. Lgs. 165/2001;

DATO ATTO che spetta quindi al responsabile del servizio Finanziario rendere atto, con propria determina, che il monitoraggio relativo al secondo trimestre 2025 è stato effettuato, allegando i relativi prospetti denominati A10 e A11;

DATO ATTO che non sussiste conflitto di interessi in capo al Responsabile del Servizio nell'adozione degli atti endoprocedimentali e nell'adozione del presente provvedimento, così come previsto dall'art. 6 bis della L. n. 241/1990;

ATTESO che ai sensi dall'art. 147 bis del D.Lgs. 267/2000 è stato eseguito il controllo preventivo di regolarità amministrativa, attestando la regolarità e la correttezza dell'azione amministrativa;

DETERMINA

per le motivazioni espresse in premessa ivi richiamate integralmente:

- 1) Di certificare l'avvenuta stesura del monitoraggio trimestrale (report) del Piano annuale dei flussi di cassa relativo al secondo trimestre 2025;
- 2) di conservare agli atti i corrispondenti documenti, così denominati:
 - Monitoraggio a tutto il secondo trimestre (A10);
 - Riepilogo dei monitoraggi effettuati (A11).
- 3) di pubblicare l'aggiornato Piano Annuale dei Flussi di Cassa nella sezione del sito istituzionale dell'Ente nella sezione ad esso dedicata;
- 4) di disporre che la presente determinazione verrà pubblicata nel sito istituzionale "Albo pretorio" per la durata di 15 gg., ai sensi del D.Lgs 14 marzo 2013, n. 33.

Il Responsabile
dott.ssa ARIANNA BELLO
*F.to digitalmente ai sensi
dell'art. 21 D.L.gs n 82/2005 e s.m.i.*

Elenco firmatari

ATTO SOTTOSCRITTO DIGITALMENTE AI SENSI DEL D.P.R. 445/2000 E DEL D.LGS. 82/2005 E SUCCESSIVE MODIFICHE E INTEGRAZIONI

Questo documento è stato firmato da:

NOME: BELLO ARIANNA

CODICE FISCALE: BLLRNN86P58H816D

DATA FIRMA: 30/07/2025 09:24:44

IMPRONTA: 333E7E29E3C59811C684DCF75C5025B80260E3CE90F9C42267F9C24522B6120F
0260E3CE90F9C42267F9C24522B6120F4A783370EA121C378B828389A7B07801
4A783370EA121C378B828389A7B07801D3EC717DD8B9C3DAD9A5705EB641FDEB
D3EC717DD8B9C3DAD9A5705EB641FDEB533BE8C6629310DB3811AFDDA4308544