



COMUNE DI FOGLIANO REDIPUGLIA

Provincia di Gorizia

VERBALE DI DELIBERAZIONE DELLA GIUNTA COMUNALE

COPIA

ANNO 2026
N. 14 del Reg. Delibere

OGGETTO: APPROVAZIONE DEL PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA

L'anno 2026 , il giorno 11 del mese di Febbraio alle ore 18:00 nella sala comunale si è riunita la Giunta Comunale. Fatto l'appello nominale risultano:

		Presente/Assente
dott.ssa Pisano Cristiana	Sindaco	Presente
Dreossi Daniele	Vice Sindaco	Presente
Benella Enrico	Assessore	Presente in videoconferenza
Tosoratti Rosanna	Assessore	Assente

Assiste il Segretario Rossi Dott.ssa Monica.

Constatato il numero degli intervenuti, assume la presidenza la Sig.ra Pisano dott.ssa Cristiana nella sua qualità Sindaco ed espone gli oggetti iscritti all'ordine del giorno e su questi la Giunta Comunale adotta la seguente deliberazione:

RELAZIONE

PREMESSO CHE:

L'articolo 6 del Decreto-Legge 155/2024, convertito con modificazioni dalla Legge 9 dicembre 2024, n. 189, impone alle amministrazioni pubbliche di cui all'art. 1, comma 2, del D.Lgs. 165/2001, l'adozione, entro il 28 febbraio di ogni anno, di un Piano Annuale dei Flussi di Cassa; Tale adempimento è **attuativo della milestone M1C1-72 bis del Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR)**;
Il Piano deve delineare un cronoprogramma dettagliato dei pagamenti e degli incassi relativi all'esercizio finanziario di riferimento;

VISTI:

Il Decreto-Legge 155/2024, convertito con modificazioni dalla Legge 9 dicembre 2024, n. 189;
Il modello di Piano dei flussi di cassa reso disponibile dal Ministero dell'Economia e delle Finanze – Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato, pubblicato sul sito istituzionale in data 13/01/2025;
Il D.Lgs. 267/2000 (Testo Unico degli Enti Locali – TUEL) e successive modifiche e integrazioni;
Il vigente Regolamento di Contabilità dell'Ente;
Lo Statuto Comunale;

CONSIDERATO CHE:

Il Servizio Finanziario ha predisposto il Piano Annuale dei Flussi di Cassa per l'esercizio 2025, conforme al modello ministeriale reso disponibile online;
Il Piano è stato elaborato basandosi sui seguenti elementi:
Dati SIOPE relativi all'esercizio 2023;
Previsioni di cassa per l'esercizio 2025;
Cronoprogrammi delle opere pubbliche, con particolare attenzione agli interventi PNRR;
Andamento storico delle riscossioni e dei pagamenti;

RILEVATO CHE:

Il Piano contiene:
La determinazione del fondo di cassa iniziale presunto;
Le previsioni trimestrali di entrata e di spesa, articolate secondo i codici SIOPE;
Il confronto con i dati dell'esercizio 2023;
L'evidenza delle quote vincolate e delle eventuali anticipazioni di tesoreria;
Una specifica sezione dedicata ai flussi relativi agli interventi PNRR;

ATTESO CHE:

Le previsioni di cassa relative a trasferimenti per investimenti sono subordinate all'esito delle attività di rendicontazione già svolte e pendenti presso gli organi di controllo nazionale o regionale;
Tali entrate, pur essendo legate a variabili esterne, sono da considerarsi incassabili in quanto connesse a spese già sostenute, al fine di assicurare il rispetto dei tempi di pagamento pubblici;

ACQUISITI i pareri di regolarità tecnica e contabile ai sensi dell'art. 49 TUEL;

SI PROPONE

Di **approvare**, per le motivazioni espresse in premessa, il Piano Annuale dei Flussi di Cassa per l'esercizio 2025, allegato alla presente deliberazione come parte integrante e sostanziale (Allegato A);

Di **dare atto** che il Piano approvato:

Costituisce strumento di programmazione finanziaria;

Sarà soggetto a monitoraggio trimestrale da parte del Servizio Finanziario;

Di **stabilire che**:

Il Responsabile del Servizio Finanziario provvederà a:

Aggiornare trimestralmente il Piano mediante determinazione dirigenziale;

Verificare gli scostamenti superiori al 10% rispetto alle previsioni;

Relazionare alla Giunta entro 15 giorni dalla fine di ciascun trimestre;

Attivare il sistema di allerta in caso di:

Ritardi nei pagamenti superiori a 30 giorni

Utilizzo dell'anticipazione di tesoreria oltre il 20% del fondo

L'aggiornamento trimestrale dovrà evidenziare:

Gli scostamenti rispetto alle previsioni;

Le cause degli scostamenti;

Le misure correttive adottate o da adottare;

Di **trasmettere** la presente deliberazione:

All'Organo di Revisione economico-finanziaria entro 5 giorni dall'adozione del presente provvedimento;

Ai Dirigenti/Responsabili dei Servizi per gli adempimenti di competenza;

Di **pubblicare** il presente provvedimento:

All'Albo Pretorio online come per legge;

Sul sito istituzionale dell'Ente nella sezione "Amministrazione Trasparente";

Sul Portale del Federalismo Fiscale;

Di **dichiarare** la presente deliberazione immediatamente eseguibile ai sensi dell'art. 134, comma 4, del D.Lgs. 267/2000, con separata e unanime votazione dei presenti.

Allegati:

A) Piano Annuale dei Flussi di Cassa 2025

LA GIUNTA COMUNALE

VISTI i pareri richiesti ed espressi favorevolmente da parte dei soggetti di cui all'art. 49 del D.lgs. n. 267/2000, in ordine alla regolarità tecnica e contabile;

VISTO lo statuto comunale;

VISTO il D.lgs. n. 267/2000;

Ad unanimità di voti favorevoli palesemente espressi

D E L I B E R A

Di approvare la proposta di deliberazione nella stesura sopra riportata.

Con successiva e separata votazione favorevole, ad unanimità di voti, l'atto viene dichiarato immediatamente eseguibile ai sensi della L.R. 11 dicembre 2003, n. 21, art. 1, comma 19, così come modificato dall'art.17 comma 12 L.R. 17/2004.

PARERE DI REGOLARITÀ TECNICA

Con riferimento all'art. 49, comma 1° del D.Lgs.n. 267/2000 del T.U.EE.LL., è stato espresso parere favorevole alla regolarità tecnica sulla proposta di deliberazione in oggetto da DOTT.SSA MICHELA DIPIAZZA in data 10 febbraio 2026.

PARERE DI REGOLARITÀ CONTABILE

Con riferimento all'art. 49, comma 1° del D.Lgs.n. 267/2000 del T.U.EE.LL., è stato espresso parere favorevole alla regolarità contabile sulla proposta di deliberazione in oggetto da DOTT.SSA MICHELA DIPIAZZA in data 10 febbraio 2026.

Letto, confermato e sottoscritto,

Il Presidente
F.to Pisano dott.ssa Cristiana

Il Segretario
F.to Rossi Dott.ssa Monica

ATTESTAZIONE DI PUBBLICAZIONE

Si attesta che la presente deliberazione viene pubblicata all'Albo pretorio on line dal 16/02/2026 al 02/03/2026 per quindici giorni consecutivi, ai sensi della L.R. n.21/2003 e successive modificazioni.

Comune di Fogliano Redipuglia, lì 02/03/2026

Il Responsabile della Pubblicazione
F.to Dott. Andrea Sever

ATTESTATO DI ESECUTIVITA`

La presente deliberazione è divenuta esecutiva il giorno 11/02/2026, poiché dichiarata immediatamente esecutiva (art.1, comma 19 della L.R. 11/12/2003 n. 21 come modificato dall'art.17 della L.R. 24/05/2004 n. 17).

Lì 11/02/2026

Il Responsabile dell'esecutività
F.to Dott. Andrea Sever

Copia conforme all'originale, in carta libera ad uso amministrativo.

Lì 02/03/2026

Il Responsabile del Procedimento
F.to Dott. Andrea Sever

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: SEVER ANDREA

CODICE FISCALE: SVRNDR84L04E098R

DATA FIRMA: 13/02/2026 09:07:55

IMPRONTA: 072F5E50DD1D825609674B9D9B1BD87DDBBC25B7C00C42DCA488B72F4802FE9F
DBBC25B7C00C42DCA488B72F4802FE9F0B05BE9B21F5CFE23E743A2E57BA578E
0B05BE9B21F5CFE23E743A2E57BA578E1240365EB141861A5CEF6ADD9FF52510
1240365EB141861A5CEF6ADD9FF52510E306A8E7AD6D3C26E0EBA627BDD6C595