



COMUNE DI SAN VITO DI FAGAGNA
Provincia di Udine

VERBALE DI DELIBERAZIONE DELLA GIUNTA COMUNALE

ORIGINALE

ANNO 2025
N. 107 del Reg. Delibere

OGGETTO: PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA 2026

L'anno **2025**, il giorno **24** del mese di **dicembre** alle ore **12:07** nella sala comunale si è riunita la Giunta Comunale. Fatto l'appello nominale risultano:

		Presente/Assente
Zucchiatti Sergio	Sindaco	Presente
Barberio Leonardo	Vice Sindaco	Presente
Fabbro Ilca Rosa	Assessore	Presente

Assiste il Vice Segretario Pagnucco dott.ssa Tania.

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

LA GIUNTA COMUNALE

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 delibera di Consiglio Comunale n. 40 del 20.12.2025 con la quale è stato approvato il bilancio di previsione 2026/2028 e la deliberazione di consiglio n. 39 del 20.12.2025 con la quale è stato approvato il Documento Unico di Programmazione Semplificato (D.U.P.S.) 2026/2028;
- ⇒ 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. 19 del 11/08/2025 avente per oggetto “Approvazione Rendiconto di gestione anno 2024”;

PREMESSO che:

- L'art. 151 del TUEL prescrive che gli enti locali "*deliberano il bilancio di previsione finanziario entro il 31 dicembre (...). I termini possono essere differiti con decreto del Ministro dell'interno (...) in presenza di motivate esigenze*". Il bilancio di previsione finanziario "*comprende le previsioni di competenza e di cassa del primo esercizio del periodo considerato (...)*".
- Il consiglio comunale, in ottemperanza a quanto sopra, con propria delibera n. 40 del 20.12.2025 ha approvato il bilancio di previsione per l'esercizio 2026. Il documento contabile riporta, oltre alle previsioni di competenza e residui, anche le previsioni iniziali di cassa.
- L'art.6 del DL 155/24, convertito in legge n. 189/24 e pubblicato in GU il 12 dicembre 2024, ha introdotto un ulteriore adempimento di bilancio prevedendo che "*al fine di rafforzare le misure già previste per la riduzione dei tempi di pagamento, dando attuazione alla milestone MIC (...), 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 dei flussi di cassa è redatto sulla base dei Modelli resi disponibili sul sito istituzionale del Ministero dell'economia e delle finanze*". Si dispone, inoltre, che ai revisori spetta "*la verifica che sia predisposto il piano di cassa (...)*".

- Il Modello è stato pubblicato sul sito MEF e contiene, oltre allo schema del Piano annuale, anche alcune Note tecniche di carattere operativo. Queste Note non introducono ulteriori prescrizioni a carico dell'Ente - non essendo previste dall'art.6 del DL 155/24 - ma inquadrano il nuovo adempimento in una prospettiva di più ampio respiro. In particolare:
 - suggeriscono l'adozione di un sistema di monitoraggio periodico dei flussi di cassa ("*..al fine di garantirne l'efficacia nel corso dell'esercizio, gli enti sono invitati a verificare trimestralmente le previsioni ad aggiornare il Piano*");
 - indicano una delle possibili modalità di tenuta del monitoraggio periodico ("*..la verifica e l'aggiornamento del prospetto possono, **ad esempio**, essere effettuati..*"), lasciando così libero l'ente di scegliere un approccio diverso.
- Spetta quindi all'organo esecutivo di procedere all'applicazione della norma in oggetto richiamata:
 - a) con l'approvazione del documento denominato "Piano annuale dei movimenti di cassa 2026", conforme al modello messo a disposizione dal MEF, che prevede uno sviluppo delle previsioni di cassa del Bilancio su base trimestrale;
 - b) con l'individuazione delle modalità che saranno seguite dal servizio finanziario, e con cadenza trimestrale, per monitorare l'andamento dei flussi di cassa.

ACQUISITI i prescritti pareri di regolarità tecnica e contabile resi ai sensi dell'art. 49 comma 1 del D. Lgs 267/2000 da parte del Responsabile del Servizio;

VISTO lo Statuto comunale;

VISTO il Regolamento comunale di contabilità;

VISTO il Regolamento per l'ordinamento degli Uffici e dei Servizi;

VISTO il D.Lgs n. 267/2000 e ss.mm.ii.;

VISTO il D.Lgs. n. 118/2011 e ss.mm.ii.;

Con votazione unanime, palese

DELIBERA

1. **Di approvare** il Piano annuale dei flussi di cassa 2026 come disposto dall'art.6 del DL 155/24, convertito in legge n. 189/24, allegato alla presente e di cui fa parte integrante e sostanziale del presente atto.
2. **Di demandare** al servizio Finanziario l'adozione di un sistema di verifica trimestrale dei flussi di cassa 2026 (report) che si basi 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.
3. **Di inviare** copia del presente atto al revisore del conto dott.ssa Rafaella Bellitto, perché attesti l'avvenuta approvazione del Piano stesso.

Successivamente, stante l'urgenza di provvedere, con separata, unanime e favorevole votazione, resa nelle forme di legge,

DELIBERA

Di dichiarare la presente delibera immediatamente eseguibile, ai sensi dell'art.1, c.19, LR 21/2003 e successivamente modificato dall'art. 17 c. 12 della L.R. n. 17/2004.

PARERE DI REGOLARITÀ TECNICA

Con riferimento all'art. 49, comma 1° del D.Lgs. 267/2000, è stato espresso parere favorevole alla regolarità tecnica sulla proposta di deliberazione in oggetto dalla DOTT.SSA ARIANNA BELLO in data 22 dicembre 2025.

PARERE DI REGOLARITÀ CONTABILE

Con riferimento all'art. 49, comma 1° del D.Lgs. 267/2000 del T.U.EE.LL., è stato espresso parere favorevole alla regolarità contabile sulla proposta di deliberazione in oggetto da DOTT.SSA ARIANNA BELLO in data 22 dicembre 2025.

Letto, confermato e sottoscritto,

Il Presidente
Zucchiatti Sergio

Il Vice Segretario
Pagnucco dott.ssa Tania

ATTESTAZIONE DI PUBBLICAZIONE

Si attesta che la presente deliberazione viene pubblicata all'Albo pretorio on line dal 29/12/2025 al 12/01/2026 per quindici giorni consecutivi, ai sensi della L.R. 21/2003 e successive modificazioni.

Comune di San Vito di Fagagna, lì 29/12/2025

Il Responsabile della Pubblicazione
Gomboso Federica

ATTESTATO DI ESECUTIVITA'

La presente deliberazione è divenuta esecutiva il giorno 24/12/2025, 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 24/12/2025

Il Responsabile dell'esecutività
Gomboso Federica

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: ZUCCHIATTI SERGIO

CODICE FISCALE: ZCCSRG61R27L483K

DATA FIRMA: 24/12/2025 12:40:06

IMPRONTA: AA9D47C35354676A29B729BBCD8BFD92462C377823A0CED9EF1CB2E131951FEC
462C377823A0CED9EF1CB2E131951FECECA8114032322932F0E1FF65B7176E96
ECA8114032322932F0E1FF65B7176E9649B99FDDCCC167E67D8EC76B0DC7785E
49B99FDDCCC167E67D8EC76B0DC7785E9918411D8263B87EE791BE23A29936DF

NOME: TANIA PAGNUCCO

CODICE FISCALE: PGNTNA73R64L483Q

DATA FIRMA: 24/12/2025 12:57:06

IMPRONTA: 4F84A36098DBF47AAF1B5A24C69EC1AF0BB6301C396EFF7131BE0BFA5AF42A17
0BB6301C396EFF7131BE0BFA5AF42A17B189DC1D1F1679BF61101303D3799EE0
B189DC1D1F1679BF61101303D3799EE0DFEDC7632C405DF20C06ADB2CBCBDC9
DFEDC7632C405DF20C06ADB2CBCBDC97ADC74A51319DED2E7E43FF4BF3E6370