



COMUNE DI SAN VITO DI FAGAGNA
Provincia di Udine

Determinazione nr. 132 Del 13/07/2026

SERVIZI FINANZIARI

OGGETTO: DETERMINAZIONE DI AGGIORNAMENTO DEL PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA PER L'ESERCIZIO 2026 – SECONDO TRIMESTRE 2026.

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 interno 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”;

VISTA la delibera di Giunta Comunale n. 39 del 08.07.2024 con la quale è stata conferita al Sindaco Zucchiatti Sergio, pro-tempore la Responsabilità dell’Area Tecnica attribuendogli tutti i compiti e le funzioni di cui all’art. 107 D. Lgs. n. 267/2000;

RICHIAMATE:

- ⇒ 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. 1 del 08.01.2026 con la quale si procedeva ad approvare il Piano Esecutivo di Gestione (Peg finanziario) 2026-2028;
- ⇒ la delibera di Giunta Comunale n. 26 del 25.03.2026 avente per oggetto “APPROVAZIONE DEL PIANO INTEGRATO DI ATTIVITÀ E ORGANIZZAZIONE (PIAO) - 2026-2028”;
- ⇒ la delibera di consiglio comunale n. 3 del 27.04.2026 avente per oggetto “Approvazione Rendiconto di gestione anno 2025”;

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”;

PREMESSO CHE:

- l’art. 6 del D.L. n. 155/2024 ha introdotto un ulteriore adempimento in materia 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 dei flussi di cassa per l'esercizio 2026 è stato approvato con deliberazione della Giunta Comunale n. 107 del 24 dicembre 2025;
- con il medesimo provvedimento la Giunta Comunale ha demandato al Servizio Finanziario l'adozione di un sistema di verifica trimestrale dei flussi effettivi di cassa, mediante appositi report, fondato:
 - sulla disponibilità di informazioni contabili di agevole reperimento;
 - sull'utilizzo di un modello di sintesi che metta a confronto l'andamento storico dei movimenti di cassa con i corrispondenti flussi registrati nell'esercizio in corso, al fine di evidenziare eventuali criticità rispetto all'obiettivo di rafforzare le misure per la riduzione dei tempi di pagamento previsto dall'art. 6 del D.L. n. 155/2024;
 - sul recepimento degli esiti delle verifiche trimestrali mediante apposita determinazione del Responsabile del Servizio Finanziario;

RILEVATO che compete al Responsabile del Servizio Finanziario prendere atto, con propria determinazione, dell'avvenuto monitoraggio relativo al secondo trimestre 2026, allegando i prospetti riepilogativi denominati A10 e A11;

DATO ATTO che l'adozione del presente provvedimento rientra tra le competenze dirigenziali ai sensi degli artt. 107, 183 e 184 del D.Lgs. n. 267/2000 e degli artt. 16 e 17 del D.Lgs. n. 165/2001;

DATO ATTO, altresì, che non sussistono situazioni di conflitto di interessi, anche potenziale, in capo al Responsabile del Servizio nell'adozione degli atti endoprocedimentali e del presente provvedimento, ai sensi dell'art. 6-bis della L. n. 241/1990;

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

VISTI:

- lo Statuto comunale;
- il Regolamento comunale di contabilità;
- il Regolamento sull'ordinamento degli uffici e dei servizi;
- il D.Lgs. n. 267/2000 e s.m.i.;
- il D.Lgs. n. 118/2011 e s.m.i..

D E T E R M I N A

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 2026;
- 2) **di prendere atto** che, sulla base dell'andamento dei movimenti di cassa effettivi (riscossioni e pagamenti a tutto il trimestre) non si riscontra la presenza di fenomeni distorsivi nelle procedure di incasso/pagamento tali da pregiudicare, fin d'ora, l'obiettivo di conseguire i seguenti risultati:

- rispetto dei tempi medi di pagamento previsti dal D.Lgs. n.192/12 (termine massimo di 30 o 60 giorni);
 - miglioramento dei tempi medi di pagamento conseguiti negli esercizi precedenti, previsto da D.L. n.155/24.
- 3) **di conservare** agli atti i corrispondenti documenti, così denominati:
- Monitoraggio a tutto il secondo trimestre (A10);
 - Riepilogo dei monitoraggi effettuati (A11).
- 4) **di pubblicare** l'aggiornato Piano Annuale dei Flussi di Cassa nella sezione del sito istituzionale dell'Ente nella sezione ad esso dedicata;
- 5) **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: 13/07/2026 16:12:29

IMPRONTA: 074938BA929FA9EC3E162DD35506980DD1301C2D3675EEC7D07A3C6C29261ABB
D1301C2D3675EEC7D07A3C6C29261ABB89938ED8C619CDF159A5664B6FCBDB57
89938ED8C619CDF159A5664B6FCBDB5765F11D51E3F93ED24CF2C8D40901FE28
65F11D51E3F93ED24CF2C8D40901FE2860572CB0941EC47CE6C02BE474E481F5