



COMUNE DI SAN VITO DI FAGAGNA
Provincia di Udine

Determinazione nr. 65 Del 16/04/2025

SERVIZI FINANZIARI

OGGETTO: Determinazione di aggiornamento del piano annuale dei flussi di cassa per l'esercizio 2025 – primo 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. 5 del 11.06.2024, 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 n. 4 del 28.01.2025 è stato approvato il Documento Unico di Programmazione Semplificato (D.U.P.S.);
- ⇒ la deliberazione di Giunta Comunale n. 06 del 05/02/2025 con la quale si procedeva ad approvare il Piano Esecutivo di Gestione (Peg finanziario) 2025-2027 a seguito dell’avvenuta approvazione del bilancio di Previsione 2025-2027 il 28.01.2025;
- ⇒ 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 con la quale si è approvato il Rendiconto di Gestione 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”;

PREMESSO 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 n. 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.

DATO ATTO CHE:

- sono stati raccolti i dati SIOPE relativi al primo 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 primo trimestre con i dati SIOPE effettivi relativi agli incassi e pagamenti eseguiti dal primo gennaio 2025 al 31 marzo 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;
- il Piano Annuale dei Flussi di Cassa così come rideterminato sarà oggetto di confronto con il Revisore dei conti dott.sa Rafaella Bellitto nel corso della revisione di cassa del primo trimestre 2025;

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 primo trimestre 2025 è stato effettuato, allegando i relativi prospetti denominati A10 e A11;

DETERMINA

per le motivazioni espresse in premessa ivi richiamate integralmente:

- 1) **di approvare** il Monitoraggio trimestrale (report) del Piano Annuale dei Flussi di Cassa relativo al I trimestre 2025 così come rideterminato riportante le seguenti risultanze prospettiche contenute negli allegati denominati A10 e A11 che costituiscono parte integrale e sostanziale del presente atto;
- 2) **di conservare** agli atti i corrispondenti documenti, così denominati:
 - Monitoraggio a tutto il primo trimestre (A10);
 - Riepilogo dei monitoraggi effettuati (A11).
- 3) **di presentare** l'aggiornato Piano Annuale dei Flussi di Cassa al Revisore dei Conti nel corso della revisione di cassa del primo trimestre 2025;
- 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 Mariateresa Melissano
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: MELISSANO MARIATERESA

CODICE FISCALE: MLSMTR67R55E506I

DATA FIRMA: 16/04/2025 17:43:55

IMPRONTA: 638060521AE6714F8BEB7E32A8A2B06EBC9EB56FDFA5CA79452A70FB50A4F277
BC9EB56FDFA5CA79452A70FB50A4F277A57AB829328741E797604CCAC86BBF78
A57AB829328741E797604CCAC86BBF78FBA308601C498D817DE6BAE21C5DAC60
FBA308601C498D817DE6BAE21C5DAC60F1BD6FC8481B2D67F13FE14BAB1E2FE2