



COMUNE DI SAN VITO DI FAGAGNA
Provincia di Udine

Determinazione nr. 69 Del 14/04/2026

SERVIZI FINANZIARI

OGGETTO: DETERMINAZIONE DI AGGIORNAMENTO DEL PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA PER L'ESERCIZIO 2026 – PRIMO 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”;

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. 19 del 18/08/2025 avente per oggetto “Approvazione Rendiconto di gestione anno 2024”;

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. 107 del 24/12/2025.

- 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 primo trimestre 2026 è stato effettuato, allegando i relativi prospetti;

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 2026 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;

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.;

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 primo 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 primo 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: 14/04/2026 12:01:44

IMPRONTA: 5BEECC699FD1195D3B4100A1F3D80E4993CEF965BC424546A97849161DAE50DF
93CEF965BC424546A97849161DAE50DF99DCFF5B6F3DEC807FB8BC0D898966D1
99DCFF5B6F3DEC807FB8BC0D898966D1D22032C32569A5FE0325BECEA341A29A
D22032C32569A5FE0325BECEA341A29AE9E4C803B156317B9FED2D791E7CA95B