COMUNE DI ROVIGO

SETTORE BILANCIO E GESTIONE RISORSE FINANZIARIE - TRIBUTI - ORGANISMI VARIAMENTE PARTECIPATI E VIGILATI

SEZIONE RAGIONERIA

RESPONSABILE DEL PROCEDIMENTO: Polishchuk Nataliya

DETERMINAZIONE N. 1661 DEL 11/05/2026

OGGETTO: AGGIORNAMENTO TRIMESTRALE DEL PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA, APPROVATO CON DELIBERAZIONE G.C. N. 50/2026 - 1° TRIMESTRE ANNO 2026

IL DIRIGENTE

VISTO l'art. 6, commi 1 e 2, del D.L. n. 155/2024, convertito con modificazioni dalla Legge n. 189/2024, che recita:

"1. Al fine di rafforzare le misure già previste per la riduzione dei tempi di pagamento, dando attuazione alla milestone M1C1-72 bis del Piano nazionale di ripresa e resilienza (PNRR), le amministrazioni pubbliche di cui all'articolo 1, comma 2, del decreto legislativo 30 marzo 2001, n. 165, 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 - Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato.

2. Il competente organo di controllo di regolarità amministrativa e contabile verifica che sia predisposto il piano di cassa di cui al comma 1.";

RILEVATO che sul sito ministeriale della Commissione Arconet sono disponibili i modelli da utilizzare per la redazione del piano annuale dei flussi di cassa di cui alla sopra richiamata normativa;

CONSIDERATO che il modello di piano annuale dei flussi di cassa relativo agli enti territoriali è corredato dalle istruzioni della Ragioneria Generale dello Stato per la compilazione, che prevedono che:

- il piano è adottato dalla Giunta o dall'organo esecutivo;
- il piano è adottato anche dagli Enti che non hanno ancora approvato il bilancio di previsione, in quanto l'assenza delle previsioni del bilancio di cassa rende ancora più necessarie le previsioni del piano;

- a seguito dell'adozione, il piano è trasmesso all'organo di revisione per la verifica prevista dall'art. 6, comma 2, del D.L. n. 155/2024, convertito con modificazioni dalla Legge n. 189/2024;
- le previsioni trimestrali del piano sono elaborate dal responsabile finanziario con la collaborazione dei responsabili dei servizi dell'ente, anche tenendo conto dell'andamento degli incassi e dei pagamenti degli esercizi precedenti (consultabili dal sito internet www.siope.it), e in considerazione delle novità e delle peculiarità dell'esercizio (le nuove attività previste nei documenti di programmazione e/o modifiche del quadro normativo);
- al fine di garantirne l'efficacia nel corso dell'esercizio, gli enti sono invitati a verificare trimestralmente le previsioni, ad aggiornare il piano annuale dei flussi di cassa e a dare comunicazione alla giunta/organo esecutivo dell'attuazione del piano;
- il piano è aggiornato con atto del responsabile finanziario;
- al termine di ciascun trimestre, le previsioni del trimestre concluso sono sostituite con gli importi degli incassi e dei pagamenti effettivi, estratti dalla banca dati SIOPE e sono conseguentemente aggiornate/riformulate le previsioni dei trimestri successivi, tenendo conto delle variazioni di bilancio che incidono sulle previsioni trimestrali di cassa. La descrizione delle colonne che riportano gli incassi e i pagamenti effettivi dell'esercizio è ridenominata "Incassi effettivi"/"Pagamenti effettivi";
- la classificazione delle entrate e delle spese del piano prevista nel modello, definita sulla base dei primi livelli della codifica SIOPE, può essere ulteriormente articolata, seguendo la codifica SIOPE;
- l'importo delle carte contabili previsto nel modello è inserito quando si sostituiscono le previsioni con gli incassi e i pagamenti effettivi, ed è ridotto in occasione dei successivi aggiornamenti;

VISTI i chiarimenti forniti della Commissione Arconet in data 25 febbraio 2025, con i quali viene spiegato che le previsioni di cassa trimestrali cumulate del Piano dei flussi di cassa devono essere coerenti con le previsioni di cassa del bilancio, tranne che per quanto concerne le previsioni delle anticipazioni di tesoreria ex art. 222 del TUEL, e che i pagamenti relativi al rimborso delle suddette anticipazioni devono essere inseriti per un importo pari alla differenza tra l'importo del rimborso e quello delle anticipazioni (se il rimborso è superiore alle anticipazioni);

CONSIDERATO che con deliberazione del Consiglio Comunale n° 109 del 22/12/2025 di approvazione del Bilancio di previsione 2026/2028 ed allegati con contestuale aggiornamento del Documento Unico di Programmazione;

VISTA la deliberazione della Giunta Comunale n° 5 del 9/01/2026 con cui è stato approvato il Piano Esecutivo di Gestione (PEG) 2026-2028 per la parte relativa all'assegnazione delle dotazioni finanziarie;

VISTE le successive variazioni di competenza e di cassa del Bilancio di previsione 2026/2028 approvate nel corso del corrente esercizio;

VISTA la deliberazione della Giunta Comunale n. 50 del 25/02/2026 di approvazione del Piano annuale dei flussi di cassa per l'anno 2026, adottata ai sensi dell'art. 6, commi 1 e 2, del D.L. n. 155/2024, convertito con modificazioni dalla Legge n. 189/2024;

VISTA la nota prot. n. 15272 del 4/3/2026 di trasmissione all'organo di revisione della citata

deliberazione della Giunta Comunale n. 50 del 25/02/2026;

CONSIDERATO che nella predetta deliberazione n. 50/2026 viene stabilito che il piano dei flussi di cassa deve essere trimestralmente aggiornato con determinazione del Responsabile finanziario da adottarsi entro il 30 del mese successivo al trimestre solare appena concluso e da comunicare successivamente alla Giunta comunale;

VISTA la nota prot. 23073 dell'1/4/2026 predisposta dal Settore Finanziario e trasmessa a tutti i Settori dell'Ente con la richiesta di previsioni aggiornate di incassi e di pagamenti per l'anno 2026 al fine di predisporre il primo aggiornamento trimestrale del Piano Annuale dei flussi di cassa per l'anno 2026;

PRESO ATTO che gli Uffici dell'Ente hanno trasmesso via protocollo interno/mail (come da comunicazioni conservate agli atti) le previsioni di incassi e di pagamenti aggiornate;

CONSIDERATO che a seguito di Comitati di Direzione riuniti in data 22/04/2026, 29/04/2026 e da ultimo 6/5/2026 aventi come ordine del giorno il monitoraggio dei flussi di cassa, le previsioni di incassi trasmesse da parte dei vari Settori sono state oggetto di importanti revisioni sia in termini di importi che di tempistiche circa il periodo presunto di incasso ;

RICHIAMATA la Deliberazione della Giunta Comunale n. 132 del 23/04/2026 con la quale è stato modificato il termine per l'aggiornamento del Piano Annuale dei flussi di cassa, prorogando tale scadenza da 30 a 45 giorni dal termine di ciascun trimestre solare;

DATO ATTO che con nota prot. 29625 del 23/04/2026 è stata comunicata la proroga del termine per l'aggiornamento del Piano Annuale dei flussi di cassa all'Organo di revisione e trasmessa la Deliberazione della Giunta Comunale n. 132 del 23/04/2026;

CONSIDERATO che il Piano Annuale dei flussi di cassa deve essere coerente con le previsioni assestate di cassa del bilancio di previsione come da chiarimenti forniti della Commissione Arconet in data 25 febbraio 2025;

VISTO il comma 6 dell'art. 162 del D. Lgs. n. 267/2000 e ss.mm.ii. – TUEL, che prevede che il bilancio di previsione venga deliberato garantendo un fondo di cassa non negativo, e ritenuta tale disposizione, per coerenza, applicabile anche al piano annuale dei flussi di cassa e ai suoi aggiornamenti trimestrali;

PRESO ATTO CHE con la Deliberazione della Giunta Comunale n. 142 del 7/5/2026 è stata approvata la variazione alle dotazioni di cassa, ai sensi dell'art. 175 comma 5 bis, lett. d), per l'esercizio 2026 del Bilancio di Previsione 2026/2028, al fine di rendere coerenti gli stanziamenti di cassa con le previsioni contenute nel Piano Annuale dei Flussi di cassa, come rivisto in sede del primo monitoraggio;

RITENUTO pertanto di approvare il primo aggiornamento trimestrale del Piano Annuale dei Flussi di cassa ovvero il monitoraggio al termine del 1° trimestre 2026, come da "**Allegato A)**", predisposto utilizzando il modello pubblicato dalla Ragioneria Generale dello Stato e seguendo le indicazioni fornite dalla stessa, aggiornando le previsioni di incassi e pagamenti con dati effettivi al

31/03/2026 estratti dalla Banca Dati SIOPE;

VISTO il Decreto Sindacale n. 32 del 19/12/2025 con il quale è stato conferito l'incarico dirigenziale per il Settore Bilancio e gestione risorse finanziarie – Tributi – Organismi variamente partecipati e vigilati a decorrere dal 1/01/2026 e per la durata di tre anni alla Dott.ssa Nicoletta Cittadin e con il medesimo decreto è stato stabilito anche l'ordine di sostituzione in caso di assenza o impedimento;

DATO ATTO che la Dott.ssa Nataliya Polishchuk è stata designata Responsabile del Procedimento con Decreto dirigenziale n. 112 dell'11/08/2023, integrato con provvedimento dirigenziale prot. n. 14082/2025 del 25/02/2025;

VISTI inoltre:

- il vigente Regolamento di contabilità;
- il D. Lgs. n. 267/2000 e ss.mm.ii. – TUEL;
- il D. Lgs. n. 118/2011 e ss.mm.ii.;

DETERMINA

1. **DI DARE ATTO** che quanto in premessa indicato è parte integrante e sostanziale del presente provvedimento e qui è dato per integralmente riportato;

2. **DI APPROVARE**, per le motivazioni in premessa, l'aggiornamento a tutto il 1° trimestre 2026 del Piano Annuale dei flussi di cassa per l'anno 2026, come da "**Allegato A)**" allegato alla presente per formarne parte integrante e sostanziale;

3. **DI COMUNICARE** la presente alla Giunta Comunale;

4. **DI TRASMETTERE** copia della presente all'Organo di revisione dell'Ente per la verifica prevista dall'art. 6, comma 2, del D.L. n. 155/2024;

5. **DI ASSOLVERE** l'obbligo di pubblicazione del presente provvedimento, in adempimento alle disposizioni vigenti in materia di pubblicità, trasparenza e diffusione delle informazioni da parte delle pubbliche amministrazioni (D.lgs. 33/2013) nell'apposita sezione "Amministrazione trasparente – sezione provvedimenti – provvedimenti dei dirigenti";

6. **DI DARE ATTO** che la pubblicazione del presente atto all'albo on line del Comune, avviene nel rispetto della riservatezza dei dati personali, ai sensi della normativa vigente in materia di protezione dei dati personali. Ai fini della pubblicità legale, l'atto destinato alla pubblicazione è redatto in modo da evitare la diffusione di dati personali identificativi non necessari, ovvero il riferimento a categorie particolari di dati personali;

Con la sottoscrizione del presente provvedimento si appone parere favorevole ai sensi dell'art.147-bis, comma 1, del D.Lgs. 18.08.2000 n. 267, in merito alla regolarità tecnica e correttezza dell'azione amministrativa.

IL DIRIGENTE
Nicoletta Cittadin

Documento sottoscritto con firma digitale