



COMUNE DI ROVIGO

PROPOSTA DI DELIBERA DI GIUNTA COMUNALE
N. 85 DEL 24/02/2025

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

SEZIONE RAGIONERIA

PRESENTATA DA: BREGOLIN GIULIANA

OGGETTO: APPROVAZIONE DEL PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA PER L'ANNO 2025, AI SENSI DELL'ART. 6, COMMA 1 DEL D.L. N. 155/2024, CONVERTITO CON MODIFICAZIONI DALLA LEGGE N. 189/2024

RESPONSABILE DEL PROCEDIMENTO: Polishchuk Nataliya

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 MIC1-72 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:



COMUNE DI ROVIGO

- 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;
- 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 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;

CONSIDERATO che con deliberazione del Consiglio Comunale n. 69 del 19/12/2024 è stato approvato il bilancio di previsione 2025/2027 ed allegati con contestuale aggiornamento del Documento Unico di Programmazione;

VISTA la deliberazione della Giunta Comunale n° 4 dell'8/1/2025 con cui è stato approvato il P.E.G. per il triennio 2025/2027 per la parte relativa all'assegnazione delle dotazioni finanziarie;

CONSIDERATO che il piano annuale dei flussi di cassa deve essere coerente con le previsioni di cassa del bilancio di previsione;



COMUNE DI ROVIGO

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;

VISTO che con la Circolare n. 2/2025 del 20/01/2025 trasmessa a tutti i Settori dell'Ente, l'Ufficio Ragioneria ha chiesto ai Responsabili dei Vari Servizi di fornire le proprie previsioni di incassi e di pagamenti per l'anno 2025 al fine di predisporre il piano annuale di cassa;

TENUTO conto delle previsioni di incassi e di pagamenti formulate dai Vari Settori, le quali sono state valutate ed integrate da parte dell'Ufficio Ragioneria sulla base dei dati storici in presenza di dati incompleti o mancanti;

Vista la Deliberazione della Giunta Comunale n. [REDACTED] del [REDACTED] con la quale è stata approvata la variazione di bilancio in termini di cassa per adeguare gli stanziamenti di cassa alle indicazioni fornite dai Vari Settori in relazione alle previsioni di incassi e pagamenti per l'anno 2025;

VISTO il piano annuale dei flussi di cassa per l'anno 2025 come da **Allegato A)** alla presente, predisposto utilizzando il modello pubblicato dalla Ragioneria Generale dello Stato e seguendo le indicazioni fornite dalla stessa;

RITENUTO inoltre di dover stabilire che il piano dei flussi di cassa dovrà essere trimestralmente aggiornato con determinazione del Responsabile finanziario, che dovrà essere adottata entro il 30 del mese successivo al trimestre solare appena concluso da comunicare alla Giunta comunale;

VISTI inoltre:

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

VISTO il Decreto Sindacale n. 7 dell'11/02/2025 di modifica del Decreto Sindacale n. 76 del 24.12.2024 con il quale è stato confermato alla Dott.ssa Nicoletta Cittadin l'incarico Dirigenziale per il Settore Bilancio e gestione Risorse Finanziarie, Tributi, Organismi variamente partecipati e vigilati fino al 14/11/2025 e con il quale è stato stabilito l'ordine di sostituzione dei Dirigenti in caso di assenza o impedimento;

DATO ATTO che la Dott.ssa Nataliya Polishchuk è stata designata Responsabile del Procedimento con provvedimento dirigenziale prot. n. 14082/2025 del 25/02/2025;

PRESO ATTO che, ai sensi dell'art. 49 – I° comma – del D. Lgs. 267/2000, sulla presente deliberazione sono stati espressi i seguenti pareri:

- a) dal Responsabile del Servizio interessato in ordine alla regolarità tecnica;



COMUNE DI ROVIGO

b) dal Responsabile di Ragioneria in ordine alla regolarità contabile;

Con voto espresso nei termini di legge;

DELIBERA

- 1) DI APPROVARE, per le motivazioni in premessa, il Piano annuale dei flussi di cassa per l'anno 2025, come da **Allegato A)** alla presente per formarne parte integrante e sostanziale;
- 2) DI TRASMETTERE copia della presente all'Organo di revisione dell'Ente per la verifica prevista dal menzionato art. 6, comma 2, del D.L. n. 155/2024;
- 3) DI STABILIRE che il piano dei flussi di cassa dovrà essere trimestralmente aggiornato con determinazione del Responsabile finanziario, che dovrà essere adottata entro il 30 del mese successivo al trimestre solare appena concluso da comunicare alla Giunta comunale;
- 4) DI TRASMETTERE copia della presente al Responsabile finanziario per gli adempimenti di cui al punto 3);
- 5) DI DICHIARARE il presente provvedimento immediatamente eseguibile ai sensi dell'art. 134, ultimo comma del D. Lgs. n. 267/2000 – TUEL stante l'urgenza di rispettare la scadenza di legge per l'approvazione del piano annuale dei flussi di cassa fissata al 28/02/2025 ai sensi dell'art. 6 comma 1 e 2 del decreto-legge n. 155 del 2024, convertito con modificazioni dalla legge n. 189/2024.



COMUNE DI ROVIGO

PARERE DI REGOLARITA' TECNICA

Con la sottoscrizione del presente provvedimento si appone parere favorevole ai sensi dell'art.49 e dell'art.147-bis, comma 1, del D.Lgs. 18.08.2000 n. 267, in merito alla regolarità tecnica e correttezza dell'azione amministrativa.

Annotazioni:

Rovigo, 25/02/2025

IL DIRIGENTE
Nicoletta Cittadin

Documento sottoscritto con firma digitale