



COMUNE DI ROVIGO

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

SEZIONE RAGIONERIA

RESPONSABILE DEL PROCEDIMENTO: Polishchuk Nataliya

DETERMINAZIONE N. 304 DEL 28/01/2026

**OGGETTO: AGGIORNAMENTO TRIMESTRALE DEL PIANO ANNUALE DEI
FLUSSI DI CASSA, APPROVATO CON DELIBERAZIONE G.C. N. 51/2025
- 4° TRIMESTRE ANNO 2025.**

IL DIRIGENTE

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

“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.”;

VISTO 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



COMUNE DI ROVIGO

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);

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;

RICHIAMATA la deliberazione del Consiglio Comunale n. 69 del 19/12/2024 di approvazione del bilancio di previsione 2025/2027 ed allegati con contestuale aggiornamento del Documento Unico di Programmazione;

RICHIAMATA 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 alle dotazioni finanziarie;



COMUNE DI ROVIGO

VISTE le successive variazioni di competenza e di cassa del Bilancio di previsione 2025/2027 approvate nel corso del corrente esercizio;

ATTESO che con la deliberazione della Giunta Comunale n. 51 del 25/02/2025, è stato approvato il Piano annuale dei flussi di cassa per l'anno 2025;

PRESO ATTO della nota prot. n. 16102 del 4/3/2025 di trasmissione all'organo di revisione della citata deliberazione della Giunta Comunale n. 51 del 25/02/2025;

CONSIDERATO che nella predetta deliberazione della Giunta Comunale n. 51/2025 veniva stabilito che il piano annuale 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;

RICHIAMATE le determinazioni dirigenziali n. 1563 del 29/04/2025, n. 2632 del 28/07/2025 e n. 3727 del 29/10/2025 di aggiornamento del Piano annuale dei flussi di cassa al termine rispettivamente del I°, del II° e del III° trimestre 2025, comunicate alla Giunta Comunale per la presa d'atto e trasmesse all'Organo di revisione dell'Ente;

VISTI gli incassi e i pagamenti effettivi al 31/12/2025 su base trimestrale, così come estratti dalla Banca Siope (sito internet www.siope.it) aggiornate al 22/01/2026, agli atti dell'Ufficio ;

RITENUTO pertanto necessario approvare l'aggiornamento al termine del 4° trimestre 2025 del Piano annuale dei flussi di cassa relativo all'annualità 2025 di cui al prospetto **Allegato A**), allegato alla presente per formarne parte integrante e sostanziale e predisposto utilizzando il modello pubblicato dalla Ragioneria Generale dello Stato e seguendo le indicazioni fornite dalla stessa;

VISTA la 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;

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, successivamente integrato con decreto dirigenziale n. 122 del 27/12/2024 e con provvedimento dirigenziale prot. n. 14082/2025 del 25/02/2025;

VISTI inoltre:

- il vigente Regolamento di contabilità;



COMUNE DI ROVIGO

- 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** 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 al termine del 4° trimestre del Piano annuale dei flussi di cassa relativo all'annualità 2025, come da prospetto **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

ALLEGATO A) AGGIORNAMENTO TRIMESTRALE IV TRIMESTRE

MODELLO DEL PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA DEGLI ENTI TERRITORIALI
E DEI LORO ENTI STRUMENTALI IN CONTABILITA' FINANZIARIA
DI CUI ALL'ART. 1, COMMA 2, DEL DECRETO LEGISLATIVO 30 MARZO 2001, N. 165

In attuazione dell'art. 6, comma 1, del decreto-legge n. 155 del 2024, al fine di rafforzare le misure per la riduzione dei tempi di pagamento (Riforma del PNRR 1.11), entro il 28 febbraio di ciascun anno gli enti territoriali ed i loro enti strumentali in contabilità finanziaria di cui all'articolo 1, comma 2, del decreto legislativo 30 marzo 2001, n. 165, adottano un piano annuale dei flussi di cassa, contenente un cronoprogramma dei pagamenti e degli incassi relativi all'esercizio di riferimento, redatto sulla base del seguente modello. Gli enti che hanno sottoscritto l'accordo di cui all'art. 40 del DL 19 del 2024, nel 2025 proseguono la sperimentazione del Programma dei pagamenti (allegato n. 3 all'accordo sottoscritto con il Ministro dell'economia e delle finanze).

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).

Il Piano annuale dei flussi di cassa 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 annuale dei flussi di cassa.

A seguito dell'adozione ⁽³⁾, il Piano annuale dei flussi di cassa è trasmesso all'organo di revisione per la verifica prevista dall'art. 6, comma 2, del DL 155 del 2024.

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.

La verifica e l'aggiornamento del prospetto possono, ad esempio, essere effettuati:
- costituendo le previsioni del trimestre concluso e i dati SIOPE dei trimestri precedenti con gli importi degli incassi e dei pagamenti effettivi, estratti dalla banca dati SIOPE;
- formulando di conseguenza le previsioni dei trimestri successivi;
- tenendo conto delle variazioni di bilancio che incidono sulle previsioni trimestrali di cassa.

Il Piano dei flussi di cassa è aggiornato con atto del responsabile finanziario.

La classificazione delle entrate e delle spese del Piano dei flussi di cassa prevista nel modello, definita sulla base dei primi livelli della codifica SIOPE, può essere ulteriormente articolata, seguendo la codifica SIOPE.

Codice SIOPE	Descrizione	Riscossioni (in c/competenza e in c/residui)							
		Primo trimestre 2025 (dati cumulati dal 1/1 al 31/3)		Dati a tutto il secondo trimestre 2025 (dati cumulati dal 1/1 al 30/6)		Dati a tutto il terzo trimestre 2025 (dati cumulati dal 1/1 al 30/9)		Dati a tutto il quarto trimestre 2025 (dati cumulati dal 1/1 al 31/12)	
		Dati SIOPE 2023	Incassi effettivi ⁽¹⁾	Dati SIOPE 2023	Incassi effettivi ⁽¹⁾	Dati SIOPE 2023	Incassi effettivi ⁽¹⁾	Dati SIOPE 2023	Incassi effettivi ⁽¹⁾
	FONDO DI CASSA ALL'INIZIO DELL'ANNO	31.112.417,66	28.066.277,20						
	di cui con vincolo di cassa	6.011.971,46	6.011.698,78						
E.1.00.00.00.000	Tributi	3.292.891,22	2.713.253,06	9.298.401,25	8.827.612,23	12.372.670,37	12.625.497,18	17.856.517,17	20.419.828,52
E.1.00.01.00.000	Imposte, tasse e proventi assimilati	3.292.891,22	2.713.253,06	9.298.401,25	8.827.612,23	12.372.670,37	12.625.497,18	17.856.517,17	20.419.828,52
E.1.00.01.08.000	Imposta comunale sugli immobili (ICI)	784,33	944,29	1.491,26	2.690,74	1.778,69	3.996,52	14.826,79	5.489,99
E.1.00.01.51.000	Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani	649.668,25	290.470,95	863.528,41	473.886,76	1.038.028,71	739.489,14	1.337.809,05	1.103.869,39
E.1.00.01.76.000	Tributo per i servizi indivisibili (TASI)	64,24	90,94	89,82	187,75	107,84	274,97	433,05	359,47
E.1.00.01.53.000	Imposta comunale sulla pubblicità e diritto sulle pubbliche affissioni	81,00	3.265,56	953,00	10.269,56	1.064,00	11.775,56	1.064,00	18.428,30
E.1.00.01.99.000	Altre imposte, tasse e proventi assimilati n.a.c.	30,00	0,00	1.780,00	430,00	2.260,00	1.940,00	2.280,00	2.240,00
E.1.00.01.52.000	Tassa occupazione spazi e aree pubbliche	1.509,10	6.631,57	12.649,91	10.312,69	16.810,43	14.265,27	23.650,73	19.680,65
E.1.00.01.06.000	Imposta municipale propria	1.504.903,87	1.459.085,36	5.425.972,30	5.280.307,06	5.836.686,32	6.184.643,98	9.128.453,60	11.132.843,63
E.1.00.01.16.000	Addizionale comunale IRPEF	1.135.850,43	952.764,39	2.991.936,55	3.049.527,67	5.475.934,38	5.669.111,74	7.347.999,95	8.136.917,09
E.1.00.02.00.000	Tributi destinati al finanziamento della sanità (solo per le regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E.1.00.03.00.000	Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali (solo per le regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E.1.00.04.00.000	Compartecipazioni di tributi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E.1.00.05.00.000	Fondi perequativi	1.000,00	0,00	4.340.495,43	3.624.056,54	4.397.926,74	3.932.151,54	6.643.731,05	6.287.669,62
E.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	3.293.891,22	2.713.253,06	13.638.896,68	12.451.668,77	16.770.597,11	16.557.648,72	24.500.248,22	26.707.498,14
E.1.00.01.01.001	Trasferimenti correnti da Ministeri	1.596.185,53	0,00	2.126.167,23	2.014.860,90	2.877.161,29	2.773.731,40	3.240.186,82	3.640.579,53
E.1.00.01.02.001	Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome	1.015.691,69	814.419,95	1.557.048,67	1.355.871,69	2.225.385,37	1.990.989,17	2.768.260,74	2.315.056,38
E.2.00.00.00.000	Trasferimenti correnti da altri	882.802,69	958.583,83	1.212.171,82	1.705.605,79	2.022.494,87	2.731.591,38	2.880.088,47	3.487.763,35
E.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Trasferimenti correnti	3.494.679,91	1.773.003,78	4.895.387,72	5.076.338,38	7.125.041,53	7.496.311,95	8.888.536,03	9.443.399,26
E.3.01.00.00.000	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	1.240.679,55	1.244.257,24	3.043.172,25	3.194.623,24	4.084.919,08	5.284.232,73	5.436.328,91	6.787.485,13
E.3.02.00.00.000	Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	689.352,23	683.926,40	1.618.150,96	1.392.502,52	2.302.394,22	2.173.201,57	3.148.908,96	2.737.840,81
E.3.03.00.00.000	Interessi attivi	17.112,45	52.098,31	90.396,68	119.324,74	103.875,50	156.204,84	142.942,39	203.943,11
E.3.04.00.00.000	Altre entrate da redditi da capitale	280.000,00	150.000,00	560.000,00	600.000,00	980.000,00	1.050.000,00	1.424.000,00	1.500.000,00
E.3.05.00.00.000	Rimborsi e altre entrate correnti	318.618,41	433.032,49	1.072.123,00	978.622,99	1.200.463,82	1.381.089,47	1.393.165,47	1.793.100,20
E.3.00.00.00.000	Totale titolo 3 - Entrate extratributarie	2.545.762,64	2.563.314,44	6.383.842,89	6.285.073,49	8.671.652,62	10.044.728,61	11.545.345,73	13.022.369,25
E.4.01.00.00.000	Tributi in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E.4.02.00.00.000	Contributi agli investimenti	309.431,22	2.661.885,37	326.856,41	4.806.146,56	1.260.619,07	5.513.267,38	1.657.361,56	10.268.051,58
E.4.03.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E.4.04.00.00.000	Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	0,00	3.500,00	1.000,00	13.176,22	1.000,00	28.008,92	7.595,18	43.424,43
E.4.05.00.00.000	Altre entrate in conto capitale	254.176,85	595.710,17	902.934,24	1.416.670,10	1.127.515,08	1.669.523,30	1.482.020,71	1.904.099,50
E.4.00.00.00.000	Totale Titolo 4 - Entrate in conto capitale	563.608,07	3.261.095,54	1.230.790,65	6.235.992,88	2.389.134,15	7.210.799,60	3.146.977,45	12.215.575,51
E.5.01.00.00.000	Alienazione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	563.363,00	0,00	563.363,00	0,00
E.5.02.00.00.000	Riscossione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E.5.03.00.00.000	Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E.5.04.00.00.000	Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	628.763,72	8.566,33	799.468,50	20.440,08	1.069.908,43	20.440,08	1.069.908,43	71.601,49
E.5.00.00.00.000	Totale Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	628.763,72	8.566,33	799.468,50	20.440,08	1.633.271,43	20.440,08	1.633.271,43	71.601,49

E.6.01.00.00.000	Emissione di titoli obbligazionari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E.6.02.00.00.000	Accensione prestiti a breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E.6.03.00.00.000	Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00	893,20	0,00	893,20
E.6.04.00.00.000	Altre forme di indebitamento	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E.6.00.00.00.000	Totale Titolo 6 Accensione Prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	893,20	0,00	893,20
E.9.01.00.00.000	Entrate per partite di giro	1.744.428,77	1.512.120,42	3.087.398,44	3.132.087,62	4.669.949,25	4.823.588,87	6.318.765,74
E.9.02.00.00.000	Entrate per conto terzi	64.343,57	65.954,41	122.954,74	184.876,90	260.473,40	245.595,15	403.269,40
E.9.00.00.00.000	Totale Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	1.808.772,34	1.578.074,83	3.210.353,18	3.316.964,52	4.930.422,65	5.069.184,02	6.722.035,14
E.0.00.00.99.999	Carte contabili	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE RISCOSSIONI (al netto anticipazione del tesoriere)	12.335.477,90	11.897.307,98	30.158.739,62	33.386.478,12	41.521.012,69	46.399.112,98	56.437.307,20
	di cui riscossioni con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)	1.508.958,86	457.275,07	2.732.945,41	3.996.681,92	4.610.703,86	5.813.682,83	5.486.591,94
	TOTALE RISORSE DISPONIBILI	43.447.895,56	39.963.585,18	61.271.157,28	61.452.755,32	72.633.430,35	74.465.390,18	87.549.724,86
	di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)	7.520.930,32	6.468.973,85	8.744.916,87	10.008.380,70	10.622.675,32	11.825.381,61	11.498.563,40

