



COMUNE DI ROVIGO

PROPOSTA DI DELIBERA DI GIUNTA COMUNALE
N. 173 DEL 23/04/2026

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

SEZIONE RAGIONERIA

PRESENTATA DA: DENTI ANDREA

OGGETTO: PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA PER L'ANNO 2026, AI SENSI DELL'ART. 6 COMMA 1 DEL D.L. N. 155/2024, L. CONV. N. 189/2024 - PROROGA DEL TERMINE PER L'AGGIORNAMENTO TRIMESTRALE

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.”;

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 in particolare che il piano sia adottato dalla Giunta e aggiornato trimestralmente con atto del responsabile finanziario;

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;



COMUNE DI ROVIGO

DATO ATTO che con la Deliberazione della Giunta Comunale n. 50 del 25/02/2026 è stato approvato il Piano Annuale dei flussi di cassa per l'anno 2026, fissando la scadenza per l'aggiornamento trimestrale del citato Piano entro 30 giorni dal termine di ciascun trimestre;

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;

CONSIDERATO che le previsioni di incassi e di pagamenti trasmessi da parte dei vari Uffici dell'Ente, via protocollo interno ed entro il 15/04/2026, sono stati oggetto di importanti revisioni sia in termini di importi che di tempistiche circa il periodo presunto di incasso e pertanto vanno obbligatoriamente riviste;

VISTO il Comitato di Direzione tenutosi il 22/4/2026 avente ad oggetto la previsione temporale degli incassi dei vari contributi a rendicontazione, tra cui anche diversi progetti PNRR, in occasione del quale i dati già trasmessi all'Ufficio Ragioneria sono stati revisionati e alcuni attualmente in attesa di conferma/rettifica;

CONSIDERATO che è stato fissato a breve un'ulteriore Comitato di Direzione di aggiornamento sulle tempistiche degli incassi sopracitati e pertanto alla data attuale si è in attesa di alcuni dati per procedere al monitoraggio e aggiornamento trimestrale del Piano Annuale dei Flussi di cassa;

RITENUTO pertanto di rivedere il termine per l'adozione della Determinazione Dirigenziale da parte del Responsabile Finanziario per l'aggiornamento del Piano annuale dei flussi di cassa, spostandolo al 45° giorno del mese successivo dal termine di ogni trimestre, prorogando quindi il termine precedentemente previsto dalla Deliberazione di Giunta n. 50 del 20/02/2026 fissato al 30° giorno del mese successivo dal termine di ogni ciascun trimestre. Tale adempimento verrà successivamente comunicato alla Giunta Comunale;

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;

VISTA la deliberazione della Giunta Comunale n° 48 del 25/2/2026 con cui è stato approvato il PIAO 2026-2028;

VISTI inoltre:

- il vigente Regolamento comunale di contabilità armonizzata;



COMUNE DI ROVIGO

- 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. 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;

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

- dal Responsabile del Servizio interessato in ordine alla regolarità tecnica;
- dal Responsabile di Ragioneria in ordine alla regolarità contabile;

Con voto espresso nei termini di legge;

DELIBERA

1) DI STABILIRE CHE il termine per l'adozione della determinazione dirigenziale di aggiornamento trimestrale del Piano Annuale dei flussi di cassa da parte del Responsabile finanziario sia fissato il 45° giorno del mese successivo al trimestre solare appena concluso. Tale adempimento verrà successivamente comunicato alla Giunta Comunale;

2) DI DIFFERIRE di conseguenza il termine per l'aggiornamento trimestrale del Piano Annuale dei Flussi di cassa di cui al punto 3) della Deliberazione di Giunta n. 50 del 20/02/2026 fissato precedentemente al 30° giorno dalla conclusione di ciascun trimestre;

3) DI TRASMETTERE copia della presente all'Organo di revisione dell'Ente ai sensi dell'art. 6, comma 2, del D.L. n. 155/2024;

4) DI TRASMETTERE copia della presente al Responsabile finanziario per gli adempimenti di cui al punto 1);



COMUNE DI ROVIGO

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 posticipare il termine per l'aggiornamento del Piano Annuale dei flussi di cassa considerata la prossima scadenza dello stesso;



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, 23/04/2026

IL DIRIGENTE
Nicoletta Cittadin

Documento sottoscritto con firma digitale