COMUNE DI ROVIGO

PROPOSTA DI DELIBERA DI GIUNTA COMUNALE
N. 189 DEL 05/05/2026

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

SEZIONE RAGIONERIA

PRESENTATA DA: DENTI ANDREA

OGGETTO: VARIAZIONE ALLE DOTAZIONI DI CASSA PER L'ESERCIZIO 2026 DEL BILANCIO DI PREVISIONE 2026/2028 AI SENSI DELL'ART. 175, COMMA 5 BIS LETT. D) DEL DECRETO LEGISLATIVO 267/2000.

RESPONSABILE DEL PROCEDIMENTO: Polishchuk Nataliya

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;

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

VISTA la deliberazione di Giunta comunale n° 489 del 10/12/2025, dichiarata immediatamente eseguibile, con cui è stata approvato il nuovo assetto della macrostruttura organizzativa del Comune di Rovigo;

RILEVATO che, ai sensi dell'art. 164, comma 2, lettera b), del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267 le dotazioni di cassa inserite nel bilancio di previsione finanziario per il primo esercizio di riferimento hanno carattere autorizzatorio, costituendo limite ai pagamenti (tranne i rimborsi delle anticipazioni di tesoreria e le partite di giro) e alle riscossioni riguardanti i prestiti accesi;

CONSIDERATO che, ai sensi dell'art. 175, comma 5-bis, lettera d) del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267, le variazioni alle dotazioni di cassa sono di competenza della Giunta Comunale,

ad eccezione di quelle previste dal comma 5-quater dell'art. 175 del D. Lgs. n. 267/2000 stesso e non necessitano del parere dell'Organo di Revisione, ai sensi dell'art. 239 c. 1 lett. b) del D. Lgs. 267/2000;

PRESO ATTO che le variazioni alle dotazioni di cassa di cui all'art. 175, comma 5-bis, lettera d), del D. Lgs. n. 267/2000 devono comunque garantire un fondo cassa al 31 dicembre 2026 di importo non negativo;

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

VISTA la Deliberazione della Giunta Comunale n. 132 del 23/04/2026 la quale ha modificato la scadenza per l'aggiornamento trimestrale del Piano Annuale dei flussi di cassa, spostando tale adempimento entro 45 giorni dal termine del ciascun trimestre;

PRESO ATTO che con nota prot. 23073/2026 dell'1/04/2026 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 aggiornate al 31/3/2026, al fine di procedere con il primo monitoraggio ed aggiornamento trimestrale del Piano annuale dei flussi di cassa per l'anno 2026;

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);

TENUTO CONTO dei riscontri ricevuti da parte dei vari Uffici con le previsioni aggiornate degli incassi e di pagamenti (come da documentazione conservata agli atti), si rende necessario variare urgentemente le dotazioni di cassa del Bilancio di previsione 2026/2028 (esercizio 2026), come indicato nell'**Allegato A),** per renderle coerenti le previsioni contenute nel Piano Annuale dei flussi di cassa;

RILEVATO nuovamente che, ai sensi dell'art. 162, comma 6, e dell'art. 175 del D. Lgs. n. 267/2000, gli stanziamenti di cassa del bilancio di previsione iniziale e le successive variazioni alle stesse dotazioni di cassa devono garantire un fondo di cassa finale non negativo;

DATO ATTO che, a seguito delle variazioni di cui all'**Allegato A)**, viene previsto il seguente fondo di cassa finale presunto al 31/12/2026:

FONDO DI CASSA ALL'1/01/2026	**(+)**	€ 22.146.339,26
RISCOSSIONI PREVISTE PER IL 2026 PRIMA DELLA PRESENTE VARIAZIONE	(+)	€ 111.952.592,19
PAGAMENTI PREVISTI PER IL 2026 PRIMA DELLA PRESENTE VARIAZIONE	(-)	€ 117.508.569.94
MAGGIORI RISCOSSIONI PREVISTE PER IL 2026 CON LA PRESENTE VARIAZIONE	(+)	€ 3.120.280,54

MINORI RISCOSSIONI PREVISTE PER IL 2026 CON LA PRESENTE VARIAZIONE	(-)	€ 2.372.733,12
MAGGIORI PAGAMENTI PREVISTI PER IL 2026 CON LA PRESENTE VARIAZIONE	(-)	€ 1.732.598,13
MINORI PAGAMENTI PREVISTI PER IL 2026 CON LA PRESENTE VARIAZIONE	(+)	€ 2.572.685,01
FONDO DI CASSA PREVISTO AL 31/12/2026	**(+)**	**€ 18.177.995,81**

DATO ATTO che, le variazioni di cui all'**Allegato A)** non comportano alcuna modifica al saldo di competenza finanziaria, in quanto tale saldo considera esclusivamente gli stanziamenti di competenza, e non di cassa;

VISTI:
- il D. Lgs. 18.08.2000, n. 267, e in particolar modo l'art. 175, comma 5-bis, lettera d);
- il D. Lgs. 23.06.2011, n. 118;
- i principi contabili, generali e applicati, di cui all'art. 3 del D. Lgs. n. 118/2011 e in particolare quanto disciplinato dagli allegati 1, 4/1 e 4/2 allo stesso D. Lgs. 118/2011;
- il regolamento comunale di contabilità armonizzata;

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;

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

Con voto espresso nei termini di legge,

DELIBERA

1. DI APPROVARE la variazione alle dotazioni di cassa per l'esercizio finanziario 2026 al bilancio di previsione finanziario 2026/2028, ai sensi dell'art. 175, comma 5-bis, lettera d), del D. Lgs. 18 agosto 2000 n. 267, come da **Allegato A)** alla presente deliberazione per costituirne parte integrante e sostanziale;

2. DI DARE ATTO, ai sensi dell'art. 175, comma 5-bis, lettera d), del D. Lgs 267/2000, che con il presente provvedimento è garantito un fondo di cassa non negativo al 31/12/2026;

3. DI VARIARE per le motivazioni espresse in premessa il Piano Esecutivo di Gestione per il triennio 2026/2028 in termini di sola cassa, come dettagliato nell'**Allegato B)**;

4. DI DARE ATTO che, ai sensi dell'art. 175, comma 5-ter, del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267, la presente variazione dovrà essere comunicata al Consiglio Comunale;

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 – del sito web dell'Ente, contestualmente alla pubblicazione dello stesso all'Albo pretorio";

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;

7. DI DICHIARARE la presente deliberazione immediatamente eseguibile ai sensi e per gli effetti dell'art. 134 del D.L. 267/2000, stante l'urgenza di rispettare la scadenza per l'aggiornamento trimestrale del Piano annuale dei flussi di cassa fissata al 15/05/2026 .

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, 06/05/2026

IL DIRIGENTE
Nicoletta Cittadin

Documento sottoscritto con firma digitale