



COMUNE DI ROVIGO

PROPOSTA DI DELIBERA DI GIUNTA COMUNALE
N. 204 DEL 13/05/2026

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

SEZIONE RAGIONERIA

PRESENTATA DA: DENTI ANDREA

**OGGETTO: PRESA D'ATTO DELLA COMUNICAZIONE ALLA GIUNTA COMUNALE
IN MERITO ALL'AGGIORNAMENTO TRIMESTRALE DEL PIANO
ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA - 1° TRIMESTRE ANNO 2026**

RESPONSABILE DEL PROCEDIMENTO: Polishchuk Nataliya

CONSIDERATO l'art. 6, commi 1 e 2, del D.L. n. 155/2024, convertito con modificazioni dalla Legge n. 189/2024, che ha introdotto il Piano annuale dei flussi di cassa da adottarsi da parte delle pubbliche amministrazioni entro il 28 febbraio di ciascun anno contenente un cronoprogramma dei pagamenti e degli incassi relativi all'esercizio di riferimento;

RILEVATO che il Piano annuale dei flussi di cassa relativo agli enti territoriali è adottato dalla Giunta o dall'organo esecutivo e aggiornato trimestralmente 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);

VISTO 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;

PRESO ATTO che con nota prot. n. 15272 del 4/03/2026 è stata trasmessa all'Organo di revisione la citata deliberazione della Giunta Comunale n. 50 del 25/02/2026 e il prospetto del Piano annuale dei flussi di cassa;

CONSIDERATO che nella predetta Deliberazione della Giunta Comunale n. 50/2026 è stato stabilito che il Piano Annuale dei flussi di cassa deve essere trimestralmente aggiornato con determinazione del Responsabile finanziario da adottarsi entro 30 giorni dal termine di ciascun trimestre e trasmesso successivamente alla Giunta comunale per presa d'atto;



COMUNE DI ROVIGO

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 27/4/2026 è stata trasmessa all'Organo di Revisione dell'Ente la suindicata Deliberazione della Giunta Comunale n. 132 del 23/04/2026, comunicando la proroga della scadenza per l'aggiornamento trimestrale del Piano Annuale dei flussi di cassa;

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;

CONSIDERATO CHE che il Piano Annuale dei flussi di cassa deve essere coerente con le previsioni assestate di cassa del bilancio di previsione;

RICHIAMATA pertanto la Deliberazione della Giunta Comunale n. 142 del 7/5/2026 con al quale 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;

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;

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;

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.;

PRENDE ATTO



COMUNE DI ROVIGO

della comunicazione in merito alla Determinazione dirigenziale n. 1661 dell'11/05/2026 relativa alla verifica ed approvazione dell'aggiornamento del Piano dei flussi di cassa anno 2026 al termine del 1° trimestre 2026, predisposta dal Responsabile finanziario ai sensi dell'art. 6, commi 1 e 2, del D.L. n. 155/2024, 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, 13/05/2026

IL DIRIGENTE
Nicoletta Cittadin

Documento sottoscritto con firma digitale