COMUNE DI ROVIGO

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

SEZIONE RAGIONERIA

RESPONSABILE DEL PROCEDIMENTO: Polishchuk Nataliya

DETERMINAZIONE N. 3727 DEL 29/10/2025

OGGETTO: AGGIORNAMENTO TRIMESTRALE DEL PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA, APPROVATO CON DELIBERAZIONE G.C. N. 51/2025 - 3° TRIMESTRE ANNO 2025 E CONTESTUALE REVOCA DETERMINAZIONE DIRIGENZIALE N. 3709/2025

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 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;

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

VISTA la nota prot. 72749/2025 del 6/10/2025 predisposta dal Settore Finanziario e trasmessa a tutti i Settori dell'Ente con la richiesta di previsioni aggiornate di incassi e di pagamenti per sino al 31/12/2025 al fine di effettuare il terzo aggiornamento trimestrale del piano annuale dei flussi di cassa;

CONSIDERATO che il piano annuale dei flussi di cassa deve essere coerente con le previsioni di cassa del bilancio di previsione e tenendo conto delle variazioni di bilancio successive che incidono sulle previsioni trimestrali;

PRESO ATTO CHE con la Determinazione Dirigenziale n. 3709 del 28/10/2025 veniva approvato l'aggiornamento del Piano Annuale dei flussi di cassa relativamente al 3° trimestre anno 2025 a seguito della revisione degli stanziamenti di cassa per l'anno 2025 come da Deliberazione approvata in Giunta Comunale nella seduta del 28/10/2025;

RILEVATO CHE contemporaneamente perveniva comunicazione da parte dell'Ufficio Organi Istituzionali dell'errata corrige degli esiti della Giunta Comunale della seduta del 28/10/2025, precedentemente trasmessi, contenente una diversa indicazione della numerazione dei verbali e nello specifico della Deliberazione di Giunta avente ad oggetto la variazione di cassa propedeutica all'approvazione dell'aggiornamento del piano annuale dei flussi di cassa;

RITENUTO pertanto di revocare la precedente Determinazione Dirigenziale n. 3709 del 28/10/2025 avente ad oggetto l'aggiornamento del Piano annuale dei flussi di cassa relativamente al 3° trimestre in quanto veniva richiamato all'interno dell'atto il numero di verbale errato e non relativo alla variazione di cassa deliberata in Giunta nella seduta del 28/10/2025;

RICHIAMATA pertanto la Deliberazione di Giunta Comunale n. 429 del 28/10/2025, come da numerazione aggiornata, con la quale è stata approvata la variazione alle dotazioni di cassa per l'annualità 2025 per adeguare gli stanziamenti di cassa alle previsioni di incassi e di pagamenti formulate dai Settori in risposta alla citata nota prot. 72749/2025 del 6/10/2025 predisposta dal Settore Finanziario;

RITENUTO pertanto necessario aggiornare il Piano annuale dei flussi di cassa relativamente al 3° trimestre 2025 come da 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;

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 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;
- 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 del piano annuale dei flussi di cassa relativo al 3° trimestre anno 2025, come da prospetto **Allegato A)**, allegato alla presente per formarne parte integrante e sostanziale;

3. **DI REVOCARE**, per le motivazioni in premessa, la precedente Determinazione Dirigenziale n. 3709 del 28/10/2025 avente ad oggetto "Aggiornamento trimestrale del piano annuale dei flussi di cassa, approvato con deliberazione G.C. 51/2025 - 3° trimestre anno 2025";

4. **DI COMUNICARE** la presente alla Giunta Comunale;

5. **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;

6. **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";

7. **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