Comune di Ostellato

Piazza Repubblica, n. 1 – 44020 Ostellato
Provincia di Ferrara

Determinazione
n. **186**
del **15/04/2026**

Settore/Servizio: Settore Finanze

Oggetto: Aggiornamento del Piano Annuali dei Flussi di Cassa per l'anno 2026 - 1° trimestre 2026 (Art. 6 del Decreto Legge 19 Ottobre 2024, N. 155 convertito con modificazioni dalla L. 9 Dicembre 2024, n.189)

IL RESPONSABILE DEL SETTORE

Vista la delibera Consiglio Comunale n. 42 del 18.12.2025, esecutiva ai sensi di legge, con la quale è stato approvata la Nota di aggiornamento al Documento Unico di Programmazione (D.U.P.) 2026 – 2028 ai sensi dell'art. 170, c. 1 del D.Lgs. n. 267/2000;

Vista la delibera Consiglio Comunale n. 43 del 18.12.2025, esecutiva ai sensi di legge, con la quale è stato approvato il Bilancio di previsione 2026 – 2028 e relativi allegati;

Vista la delibera Giunta Comunale n. 121 del 18.12.2025, dichiarata urgente ed immediatamente eseguibile ai sensi dell'art. 134, 4° comma, del D.Lgs. n. 267 del 18.08.2000, con la quale è stato approvato l'assegnazione finanziaria del PEG 2026 – 2028;

Vista la delibera di Giunta comunale n. 13 del 29.01.2026 con cui è stato approvato il Piano Integrato di Attività ed Organizzazione (PIAO) del Comune di Ostellato 2026-2028;

Viste le modifiche ed integrazioni dei richiamati atti di programmazione finanziaria, successivamente intervenute attraverso l'adozione di specifici atti deliberativi;

Visto il Decreto Sindacale n.11 del 30/10/2024 di nomina della sottoscritta, a Responsabile del Settore Finanze del Comune di Ostellato, ai fini delle competenze di cui all'art. 107, commi 2 e 3 del D.Lgs. 267/2000, con cui viene attribuita, alla stessa, la competenza per l'adozione del presente atto;

Visto:

- l'art. 6 del Decreto Legge 19 ottobre 2024, n. 155 convertito con modificazioni dalla L. 9 dicembre 2024, n. 189 ha disposto che 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;
- il modello del piano dei flussi di cassa predisposto dalla Ragioneria Generale dello Stato e pubblicato sul proprio sito istituzionale, già approvato dalla Commissione Arconet nella seduta del 18 dicembre 2024;
-

Preso atto che:

- con deliberazione della Giunta Comunale n. 18 del 26.02.2026 è stato approvato il piano annuale dei flussi di cassa anno 2026;
- tale piano, a seguito della sua approvazione, è stato trasmesso all'organo di revisione per la verifica prevista dall'art. 6, comma 2, del decreto-legge n. 155/2024;
- come indicato nella nota metodologica di accompagnamento al piano dei flussi di cassa predisposto dalla Ragioneria generale dello Stato, il piano dei flussi di cassa deve essere aggiornato a cadenza trimestrale con determinazione del responsabile del servizio finanziario;

Atteso che il suddetto piano è finalizzato a rafforzare le misure per la riduzione dei tempi di pagamento, in attuazione della milestone M1C1-72 bis del Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR);

Ritenuto quindi necessario, con il presente provvedimento, provvedere all'aggiornamento del piano alla data del 31.03.2026;

Considerato che si è provveduto a:

- sostituire le previsioni di cassa del 1° trimestre con gli incassi/pagamenti effettivi registrati sul sistema SIOPE come estratti dal sito della Banca d'Italia;
- rivedere ed aggiornare, con la collaborazione di tutti i responsabili, le previsioni dei flussi di cassa dei trimestri successivi, sulla base delle variazioni subite, nel frattempo, dallo stock dei residui presunti al 1° gennaio, dalle previsioni di competenza e dagli accantonamenti;

Visto il piano annuale dei flussi di cassa aggiornato al 1° trimestre 2026 di cui all'Allegato A) che forma parte integrante e sostanziale della presente determinazione;

Dato atto che tale documento sarà sottoposto all'organo di revisione in occasione della prima verifica di cassa utile;

DATO ATTO che il responsabile del procedimento, individuato nel Responsabile del Settore Finanze:

- ha rispettato le varie fasi del procedimento ai sensi della normativa specifica e la rispettiva tempistica;
- ha verificato, nel corso delle diverse fasi del procedimento, l'insussistenza di situazioni di conflitto d'interessi;
- si è attenuta alle misure di prevenzione della corruzione, generali e specifiche, previste nella Sottosezione 2.3 "Rischi corruttivi e Trasparenza" del Piano Integrato Attività e Organizzazione (PIAO) in vigore presso l'Ente;
- ha verificato i presupposti e le ragioni di fatto, oltre che le ragioni giuridiche sottese all'adozione del presente provvedimento;
- ha verificato la congruità della spesa conseguente al presente atto;

Visto il vigente regolamento di contabilità dell'Ente;

Visto il D.Lgs. n. 267 del 18/08/2000 e ss.mm.ii.;

Vista la vigente normativa in materia di pubblicità e trasparenza;

Visto il vigente Statuto dell'Ente;

Dato atto che nel sottoscrivere la presente Determinazione, il Responsabile ne attesta la regolarità e la correttezza amministrativa ai sensi e per gli effetti degli articoli 147 comma 1 e 147-bis del Decreto legislativo 18/08/2000, n. 267 e successive modifiche ed integrazioni;

DETERMINA

- per i motivi in premessa esposti, e che qui si intendono integralmente trascritti, di approvare l'aggiornamento del piano annuale dei flussi di cassa per l'anno 2026 aggiornato al 1° trimestre dell'anno in corso, come da Allegato A) che forma parte integrante e sostanziale della presente determinazione;

- di dare atto che l'aggiornamento d del piano dei flussi di cassa succitato è coerente con le attuali previsioni di cassa relative al Bilancio di Previsione 2026/2028;

- di comunicare alla Giunta Comunale l'aggiornamento del piano dei flussi di cassa succitato;

- di presentare l'aggiornato Piano Annuale dei Flussi di Cassa in questione all'organo di revisione in occasione della prima verifica di cassa utile;

- di pubblicare l'aggiornato Piano Annuale dei Flussi di Cassa per l'anno 2026 aggiornato al 1° trimestre dell'anno in corso all'albo pretorio online del Comune di Ostellato e su Amministrazione trasparente - Sezione Pagamenti.

- Si attesta l'insussistenza di conflitto di interessi, ai sensi della Legge 6 novembre 2012 n. 190.

- di trasmettere il presente provvedimento al Servizio Finanziario del Comune di Ostellato per gli adempimenti di competenza;

- Si esprime parere favorevole di regolarità tecnica in ordine alla regolarità e correttezza dell'azione amministrativa, ai sensi dell' Art. 147 bis del D.Lgs n. 18 agosto 2000 n. 267.

f.to digitale
Il Responsabile
del Settore Finanze

Dott.ssa Debora Agata Maria Candela

Documento firmato digitalmente ai sensi del D.P.R. n.445/2000 e dell’art. 21 del D.Lgs. n. 82/2005 e norme collegate. Tale documento informatico è memorizzato digitalmente su banca dati del Comune di Ostellato (FE).