



Cremona

COMUNE DI CREMONA

Determinazione dirigenziale

286/2026 del 23/02/2026

OGGETTO **Piano annuale dei flussi di cassa per l'anno 2025, approvato, ai sensi dell'art. 6, comma 1, del D.L. n. 155/2024, deliberazione di G.C. n. 42/2025. Aggiornamento al quarto trimestre 2025**

Settore SETTORE ECONOMICO FINANZIARIO

Servizio Servizio Gestione bilancio

IL DIRETTORE

PREMESSE 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 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".

CONSIDERATO che con deliberazione del Consiglio Comunale n. 60 del 19/12/2024 è stato approvato il bilancio di previsione 2025/2027.

VISTE le successive variazioni di cassa del bilancio di previsione 2025/2027 approvate nel corso del corrente esercizio.

CONSIDERATO che:

- la Giunta Comunale, con deliberazione n. 42 del 26/02/2025, ha approvato il Piano annuale dei flussi di cassa per l'anno 2025, adottata ai sensi dell'art. 6, commi 1 e 2, del D.L. n. 155/2024;
- il piano in parola è stato poi trasmesso all'organo di revisione economico-finanziaria, per quanto di competenza;
- con Determina Dirigenziale n.751 del 30/04/2025 è stato approvato l'aggiornamento al primo trimestre 2025;
- con Determina Dirigenziale n.1278 del 15/07/2025 è stato approvato l'aggiornamento al secondo trimestre 2025;
- con Determina Dirigenziale n.1886 del 15/10/2025 è stato approvato l'aggiornamento al terzo trimestre 2025;

VISTO il modello di Piano dei flussi di cassa reso disponibile dal Ministero dell'Economia e delle Finanze – Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato e pubblicato sul sito istituzionale in data 13/01/2025.

CONSIDERATI i chiarimenti forniti dalla 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 (fattispecie che ad oggi non ricorre per questo Ente);

MOTIVAZIONE Considerato che al termine di ciascun trimestre, le previsioni del trimestre concluso sono sostituite

pag. 1/4

Documento firmato digitalmente, il cui originale informatico **sostituisce il documento cartaceo e la firma autografa.** (artt. 20 e 21 del D.Lgs n. 82/2005).

Direttore: **MONTEVERDI FEDERICA**

Responsabile del Procedimento Istruttorio: **Dott.ssa Federica Monteverdi**

Pratica trattata da **Monteverdi Federica**

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.

Pertanto è necessario provvedere all'aggiornamento a tutto il 4° trimestre 2025 del piano annuale dei flussi di cassa per l'anno 2025, predisposto secondo il modello pubblicato dalla Ragioneria Generale dello Stato e secondo le indicazioni fornite dalla stessa.

PRE-VERIFICHE AMMINISTRATIVE Ritenuta la propria competenza ai sensi degli artt. 107 "Funzioni e Responsabilità della Dirigenza" e 109 "Conferimento di funzioni dirigenziali" del D.Lgs 18 agosto 2000 n. 267, in forza delle funzioni di cui al decreto sindacale di attribuzione in atti;

In ottemperanza a quanto previsto nel Piano Integrato di Attività e Organizzazione (PIAO) 2025-2027, in particolare nella sezione Rischi Corruttivi e Trasparenza – appendice 3 - Elenco Misure Generali e Specifiche, si dichiara:

- che il Responsabile del procedimento istruttorio è identificato a piè di pagina del presente provvedimento, mentre il Responsabile del provvedimento finale è il firmatario del presente atto (distinzione tra i due ruoli come previsto dalla misura generale M14 del PIAO vigente);

- l'insussistenza di conflitto di interessi ex art. 6 bis della Legge n. 241 del 7 agosto 1990, come introdotto dalla Legge n. 190 del 6 novembre 2012, relativamente al Responsabile Unico del procedimento e al Responsabile del provvedimento rispetto alla scelta effettuata (misure generali M11 e M14 del PIAO vigente, come integrate dal vigente Codice di Comportamento dell'Ente dell'Ente, approvato con deliberazione di Giunta n. 224 del 04/10/2023).

Ai sensi dell'art. 147 bis del D. Lgs. 18 agosto 2000 n. 267, si attesta l'intervenuta verifica positiva di regolarità tecnica e correttezza dell'azione amministrativa a base della presente determinazione dirigenziale.

- Deliberazione Consiglio Comunale n. 55 del 19 dicembre 2024, dichiarata immediatamente eseguibile, avente come oggetto: "Approvazione del Documento Unico di Programmazione 2025-2027";
- Deliberazione Consiglio Comunale n. 60 del 19 dicembre 2024, dichiarata immediatamente eseguibile, avente come oggetto: "Approvazione Bilancio di Previsione 2025/2027 e relativi allegati e del Piano degli indicatori e risultati attesi";
- Deliberazione di Giunta Comunale n. 8 del 22 gennaio 2025, dichiarata immediatamente eseguibile, avente come oggetto: "Prelievo dal fondo di riserva di competenza e cassa anno 2025 del Bilancio di Previsione 2025/2027";
- Deliberazione di Giunta Comunale n. 16 del 29 gennaio 2025, dichiarata immediatamente eseguibile, avente come oggetto: "Aggiornamento degli allegati al Bilancio di Previsione 2025/2027 relativi al risultato di amministrazione presunto 2024, ai sensi del comma 3-quater dell'art. 187 del TUEL";
- Deliberazione di Consiglio Comunale n. 3 del 27 febbraio 2025, dichiarata immediatamente eseguibile, avente come oggetto: "Variazioni al Bilancio di Previsione 2025 - 2027 e relativi allegati-Primo provvedimento";
- Deliberazione di Consiglio Comunale n. 13 del 30 aprile 2025, dichiarata immediatamente eseguibile, avente come oggetto: "Variazioni al Bilancio di Previsione 2025 - 2027 e relativi allegati-Secondo provvedimento";
- Deliberazione di Consiglio Comunale n. 26 del 14 luglio 2025, dichiarata immediatamente eseguibile, avente come oggetto: "Assestamento generale del Bilancio di Previsione 2025-2027";

- Deliberazione di Consiglio Comunale n. 33 del 13 ottobre 2025, dichiarata immediatamente eseguibile, avente come oggetto: "Variazioni al Bilancio di Previsione 2025-2027 e relativi allegati - 3' provvedimento";
- Deliberazione di Consiglio Comunale n. 39 del 27 novembre 2025, dichiarata immediatamente eseguibile, avente come oggetto: "Variazioni al Bilancio di Previsione 2025-2027 e relativi allegati - 4' provvedimento.";

PRE-VERIFICHE CONTABILI Le operazioni contabili di cui alla presente determinazione trovano riscontro negli stanziamenti del Bilancio di competenza di cui ai seguenti provvedimenti deliberativi:

- Deliberazione di Consiglio Comunale n. 47 del 18 dicembre 2025, dichiarata immediatamente eseguibile, avente come oggetto: "Approvazione del Documento Unico di Programmazione 2026-2028" e successive modifiche.
- Deliberazione di Consiglio Comunale n. 50 del 18 dicembre 2025, dichiarata immediatamente eseguibile, avente come oggetto: "Approvazione del Bilancio di Previsione 2026-2028 e relativi allegati e del Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio" e successive modifiche.
- Deliberazione di Giunta Comunale n. 362 del 30 dicembre 2025, dichiarata immediatamente eseguibile, avente per oggetto: "Approvazione del Piano Esecutivo di Gestione 2026-2028" e successive modifiche.

Le movimentazioni contabili sono assunte:

- nel rispetto delle modalità previste dal principio applicato della contabilità finanziaria di cui all'allegato n. 4.2 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 e successive modificazioni, in considerazione dell'esigibilità della medesima, imputandola agli esercizi in cui l'obbligazione viene a scadenza secondo quanto evidenziato nella tabella riportata nel dispositivo.
- nel rispetto dell'art. 9, comma 1, lettera a) punto 2 del D.L. 78/2009, convertito con modificazioni con L. 102/2009, in riferimento alla compatibilità del programma dei pagamenti derivanti dal presente provvedimento con i relativi stanziamenti di bilancio e alla coerenza con gli equilibri di bilancio di competenza e cassa ai sensi del D.Lgs. 118/2011.

- NORMATIVA**
- D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 "Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali", art. 107 "Funzioni e responsabilità della dirigenza", art. 151 "Principi in materia di contabilità", art. 153 "Servizio economico finanziario";
 - Legge 7 agosto 1990, n. 241 "Nuove norme in materia di procedimento amministrativo e di diritto di accesso ai documenti amministrativi";
 - Legge 6 novembre 2012 n. 190 "Disposizioni per la prevenzione e la repressione della corruzione e dell'illegalità nella pubblica amministrazione";
 - D.Lgs. 14 marzo 2013 n. 33 "Riordino della disciplina riguardante gli obblighi di pubblicità trasparenza e diffusione delle informazioni da parte delle pubbliche amministrazioni".

- il D. Lgs. n. 267/2000;
- l'art. 162, comma 6, del D. Lgs. n. 267/2000
- l'art. 6, commi 1 e 2, del D.L. n. 155/2024
- il D. Lgs. n. 118/2011;
- il Regolamento comunale di contabilità;

DETERMINA

DECISIONE 1. Di approvare il Piano annuale dei flussi di cassa del corrente anno, aggiornato a tutto il 31 dicembre 2025 (4° trimestre) e allegato al presente provvedimento per farne parte integrante e sostanziale (Allegato A);

EFFETTI Comunicare la presente alla Giunta Comunale e all'organo di revisione economico-finanziaria dell'Ente.

ALLEGATI - Allegato A Piano flussi di cassa 4 trimestre (impronta:
DC479C877FF5A6870E4C0B7362CA9D81AADAEC269184F62632A8FF73E78E1665)