



# Cremona

COMUNE DI CREMONA

***Estratto del verbale della seduta della Giunta Comunale del 25 febbraio 2026***

**DELIBERAZIONE DELLA GIUNTA COMUNALE N. 36  
COME APPROVATA NELLA SEDUTA DEL 25 FEBBRAIO 2026**

Oggetto: **Approvazione del piano annuale dei flussi di cassa per l'anno 2026, ai sensi dell'art. 6, comma 1 del D.L. n. 155/2024.**

Il 25 febbraio 2026 si è riunita la Giunta Comunale presso la sede municipale all'interno di Palazzo comunale, con l'osservanza delle formalità prescritte dalla vigente normativa e alla luce della disciplina comunale per il relativo funzionamento.

Per la trattazione dell'oggetto di cui sopra si hanno le seguenti presenze:

<i>Cognome Nome</i>	<i>Qualifica</i>	<i>Presenti/Assenti</i>	<i>Da remoto</i>
VIRGILIO LEONARDO	Sindaco	<b>presente</b>	
ROMAGNOLI FRANCESCA	Vice Sindaco	<b>presente</b>	
CARLETTI PAOLO GIUSEPPE ANDREA	Assessore	<b>presente</b>	
BURGAZZI LUCA	Assessore	<b>presente</b>	
DELLA GIOVANNA MARINA	Assessore	<b>presente</b>	
PASQUALI SIMONA	Assessore	<b>presente</b>	
BONA RODOLFO	Assessore	<b>presente</b>	
ZANACCHI LUCA	Assessore	assente	
CANALE SANTO	Assessore	<b>presente</b>	
MOZZI ROBERTA	Assessore	<b>presente</b>	

Partecipa in presenza il Segretario Generale: **DOTT.SSA DI GIROLAMO GABRIELLA**

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

Responsabile del Procedimento Istruttorio: **Dott.ssa Federica Monteverdi**  
Pratica trattata da **Monteverdi Federica**

**DELIBERAZIONE DELLA GIUNTA COMUNALE N. 36**  
**COME APPROVATA NELLA SEDUTA DEL 25 FEBBRAIO 2026**

**LA GIUNTA COMUNALE**

Vista la proposta deliberativa ad oggetto:

**Approvazione del piano annuale dei flussi di cassa per l'anno 2026, ai sensi dell'art. 6, comma 1 del D.L. n. 155/2024.**

Visti i pareri allegati alla stessa

**DELIBERA**

1. di approvare, con voto unanime favorevole dei presenti espresso in forma palese, la proposta deliberativa ad oggetto:

**Approvazione del piano annuale dei flussi di cassa per l'anno 2026, ai sensi dell'art. 6, comma 1 del D.L. n. 155/2024.**

2. di dichiarare, con separata votazione, con voto unanime favorevole dei presenti espresso in forma palese, la presente deliberazione immediatamente eseguibile ai sensi dell'art. 134 – 4° comma – del Decreto Legislativo 18 agosto 2000 n. 267.

Letto, approvato e sottoscritto.

**IL PRESIDENTE**  
**VIRGILIO LEONARDO**

**IL SEGRETARIO GENERALE**  
**DI GIROLAMO GABRIELLA**

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

Responsabile del Procedimento Istruttorio: **Dott.ssa Federica Monteverdi**  
Pratica trattata da **Monteverdi Federica**

## DELIBERAZIONE DELLA GIUNTA COMUNALE N. 36

COME APPROVATA NELLA SEDUTA DEL 25 FEBBRAIO 2026

**Settore** SETTORE ECONOMICO FINANZIARIO  
**Servizio** Servizio Gestione bilancio

**OGGETTO** **Approvazione del piano annuale dei flussi di cassa per l'anno 2026, ai sensi dell'art. 6, comma 1 del D.L. n. 155/2024.**

**PREMESSE** 1. 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”.

2. CONSIDERATO che con deliberazione del Consiglio Comunale n. 50 del 18 dicembre 2025 è stato approvato il bilancio di previsione 2026/2028.

3. VISTE le successive variazioni di cassa del bilancio di previsione 2026/2028 approvate nel corso del corrente esercizio.

4. 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.

**MOTIVAZIONE** 1. Il Servizio Finanziario ha predisposto il Piano Annuale dei Flussi di Cassa per l'esercizio 2026 Allega "A", conforme al modello ministeriale reso disponibile online, che deve essere approvato entro il 28 febbraio di ciascun anno e deve essere coerente con le previsioni di cassa del bilancio di previsione.

2. Il Piano è stato elaborato basandosi sui seguenti elementi: dati SIOPE relativi all'esercizio 2024, previsioni di cassa per l'esercizio 2026 con particolare attenzione agli interventi PNRR e all'andamento storico delle riscossioni e dei pagamenti.

3. 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.

4. Il piano dei flussi di cassa dovrà essere trimestralmente aggiornato con determinazione del Responsabile finanziario, che dovrà essere adottata entro il mese successivo al trimestre solare appena concluso.

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

Responsabile del Procedimento Istruttorio: **Dott.ssa Federica Monteverdi**  
Pratica trattata da **Monteverdi Federica**

## DELIBERAZIONE DELLA GIUNTA COMUNALE N. 36

### COME APPROVATA NELLA SEDUTA DEL 25 FEBBRAIO 2026

- PRE-VERIFICHE**
1. Deliberazione Consiglio Comunale n. 47 del 18 dicembre 2025, dichiarata immediatamente eseguibile, avente come oggetto: "Approvazione del Documento Unico di Programmazione 2026-2028";
  2. Deliberazione Consiglio Comunale n. 50 del 18 dicembre 2025, dichiarata immediatamente eseguibile, avente come oggetto: "Approvazione Bilancio di Previsione 2026/2028 e relativi allegati e del Piano degli indicatori e risultati attesi";
  3. Deliberazione di Giunta Comunale n. 11 del 28 gennaio 2026, dichiarata immediatamente eseguibile, avente come oggetto: "Aggiornamento degli allegati al Bilancio di Previsione 2026/2028 relativi al risultato di amministrazione presunto 2025, ai sensi del comma 3-quater dell'art. 187 del TUEL";
  4. Deliberazione di Consiglio Comunale n. 2 del 9 febbraio 2026, dichiarata immediatamente eseguibile, avente come oggetto: "Variazioni al Bilancio di Previsione 2026 - 2028 e relativi allegati-Primo provvedimento";

- NORMATIVA**
1. Art. 6, commi 1 e 2, del D.L. n. 155/2024, convertito con modificazioni dalla Legge n. 189/2024; Regolamento di contabilità;
  2. D.Lgs. n. 267/2000 e ss.mm.ii. – TUEL, in particolare art. 134 – comma 4 sull'immediata eseguibilità;
  3. D.Lgs. n. 118/2011 e ss.mm.ii.

### DELIBERA

- DECISIONE**
1. Approvare, per le motivazioni in premessa, il piano annuale dei flussi di cassa per l'anno 2026, "allegato A" alla presente per formarne parte integrante e sostanziale;
  2. trasmettere copia della presente all'Organo di revisione dell'Ente per la verifica prevista dal menzionato art. 6, comma 2, del D.L. n. 155/2024;
  3. stabilire che il piano dei flussi di cassa dovrà essere trimestralmente aggiornato con determinazione del Responsabile finanziario, che dovrà essere adottata entro il mese successivo al trimestre solare appena concluso;
  4. dichiarare il presente provvedimento immediatamente eseguibile ai sensi dell'art. 134, ultimo comma del D.Lgs. n. 267/2000 - TUEL per la tempestiva trasmissione all'Organo di Revisione per gli adempimenti conseguenti.

- ALLEGATI**
- **Allegato A\_Piano\_flussi\_di\_cassa\_2026** (impronta: 1ACAE9F1361808A7BB31FFD15AD5114889E9E095C0C26D21AF34235E2EEB115D)
  - **PARERE DI REGOLARITÀ TECNICA** (impronta: 2BF06BC78490F8234A56CDE5AF01F65112FF779BFF07CE33573F35DC79CE320D)
  - **PARERE DI REGOLARITÀ CONTABILE** (impronta: A8DBE6C5FB0DBB14AD482431D5F20623F6053B7399413E31DF5E5646E4CBFE6B)

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

Responsabile del Procedimento Istruttorio: **Dott.ssa Federica Monteverdi**  
Pratica trattata da **Monteverdi Federica**