Cremona

COMUNE DI CREMONA

Determinazione dirigenziale

1345/2026 del 21/07/2026

OGGETTO **Variazione compensativa di cassa dei capitoli di spesa del Piano Esecutivo di Gestione 2026-2028 per l'esercizio 2026 - Secondo Provvedimento**

Settore SETTORE ECONOMICO FINANZIARIO

Servizio Servizio Gestione bilancio

IL DIRETTORE

PREMESSE

Visto l'art. 175, comma 5 quater, lettera a) che prevede la possibilità di effettuare variazioni compensative del piano esecutivo di gestione tra capitoli di spesa della medesima Missione–Programma–Macroaggregato che possono essere adottate entro il 15 dicembre di ciascun anno.

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.

Vista la circolare della Ragioneria Generale dello Stato n. 17 del 9/4/2024 "Riforma 1.11 del PNRR "Riduzione dei tempi di pagamento delle pubbliche amministrazioni e delle autorità sanitarie" - ricognizione degli strumenti a disposizione degli enti locali per garantire la tempestività dei pagamenti".

MOTIVAZIONE

1. Dal monitoraggio degli stanziamenti di cassa dei capitoli di spesa, rispetto al programma dei pagamenti, al fine di evitare ritardi nei pagamenti, come raccomandato dalla Ragioneria Generale dello Stato (circolare richiamata in premessa), è necessario procedere con un'ulteriore variazione compensativa degli stanziamenti di cassa tra capitoli che appartengono alla stessa Missione – Programma – Macroaggregato, come da Allegato A.

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) 2026-2028, in particolare nella sotto 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

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: **STORTI BARBARA**
Pratica trattata da **STORTI BARBARA**

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.

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.

Delibera di Giunta Comunale n. 36 del 25/02/2026 ha approvato il Piano annuale dei flussi di cassa per l'anno 2026, adottata ai sensi dell'art. 6, commi 1 e 2, del D.L. n. 155/2024;

Determina Dirigenziale n. 2026/770 del 30/04/2026 "Piano annuale dei flussi di cassa per l'anno 2026, approvato, ai sensi dell`art. 6, comma 1, del D.L. n. 155/2024, deliberazione di G.C. n. 36/2026. Aggiornamento al primo trimestre 2026".

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";

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: **STORTI BARBARA**
Pratica trattata da **STORTI BARBARA**

- 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".

- Art. 175, comma 5 quater, lettera a) e comma 5 quinquies, del D.Lgs. 18 agosto 2000 n. 267 – Testo Unico della legge sull'ordinamento degli Enti Locali.

- Regolamento di contabilità, approvato con deliberazione di Consiglio Comunale n. 74 del 14 dicembre 2015.

DETERMINA

DECISIONE

1. Approva il secondo provvedimento di variazione compensativa di cassa dei capitoli di spesa del Piano Esecutivo di Gestione 2026-2028 per l'esercizio 2026, così come descritta nell'allegato A) al presente atto per farne parte integrante e sostanziale.

2. Dà atto che le variazioni contenute nell'allegato al presente provvedimento non modificano gli stanziamenti per missione, programma, titolo e macro-aggregato di spesa.

3. Dà atto che la variazione di cui alla presente determinazione consente il mantenimento di tutti gli equilibri di bilancio di previsione ai sensi del D.Lgs. 118/2011.

4. Dà atto che le suddette variazioni sono coerenti con il Bilancio approvato con Delibera del Consiglio Comunale n. 50 del 18 dicembre 2025.

5. Dà atto che ai sensi dell'art. 239, comma 1, lettera b2), D.Lgs. 267/2000 la presente variazione non necessita del parere dell'Organo di Revisione, in quanto variazione di competenza del Responsabile Finanziario e dei Dirigenti, ferma restando la necessità dell'Organo di Revisione di verificare, in sede di esame del rendiconto della gestione, dandone conto nella propria relazione, l'esistenza dei presupposti che hanno dato luogo alle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio, comprese quelle approvate nel corso dell'esercizio provvisorio.

6. Dà atto che la presente variazione sarà recepita nella prossima variazione al Piano Esecutivo di Gestione.

ALLEGATI

- **Allegato A** (impronta: **712A098EAD568E34138E2CCA5042E81C32C5FDBF8CD564F1770D63E34E0EA365**)

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: **STORTI BARBARA**
Pratica trattata da **STORTI BARBARA**