



Comune di Parma

SEGRETERIA GENERALE

DELIBERAZIONE DELLA GIUNTA COMUNALE

N. GC-33-2026 DEL 18/02/2026

L'anno 2026, questo giorno diciotto (18) del mese di febbraio alle ore 10:20 in Parma si è riunita la Giunta Comunale per la trattazione di diversi argomenti e, fra essi, del provvedimento di cui all'oggetto, sotto la presidenza del Prof. Michele Guerra nella sua qualità di Sindaco e la partecipazione del Segretario Generale del Comune Dott.ssa Giuseppina Cruso.

Dopo che il Segretario Generale ha dato lettura dell'oggetto della proposta specifica di delibera, seguono brevi interventi da parte dei componenti dell'organo di governo dell'Ente.

Al momento della votazione della deliberazione proposta, con la Presidenza del Sindaco risultano presenti e votanti n. 7 componenti di Giunta di cui appresso:

GUERRA MICHELE	SINDACO	Presente
LAVAGETTO LORENZO	VICE SINDACO	Presente
AIMI BEATRICE	ASSESSORA	Presente
BONETTI CATERINA	ASSESSORA	Assente
BORGHI GIANLUCA	ASSESSORE	Assente
BOSI MARCO	ASSESSORE	Presente
BRIANTI ETTORE	ASSESSORE	Presente
DE VANNA FRANCESCO	ASSESSORE	Presente
JACOPOZZI DARIA	ASSESSORA	Presente
VERNIZZI CHIARA	ASSESSORA	Assente

Con voti unanimi la Giunta Comunale approva la proposta di provvedimento che segue **(deliberazione GC-33-2026)** e reca l'oggetto esplicitato, quindi, ne vota l'immediata eseguibilità e proseguono i lavori.

Oggetto: APPROVAZIONE DEL PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA 2026 DI CUI ALL'ART.6 COMMA 1 DEL DL. 155/2024. I.E.

Comune di Parma

Proposta n. 718 del 12/02/2026

OGGETTO: APPROVAZIONE DEL PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA 2026 DI CUI ALL'ART.6 COMMA 1 DEL DL. 155/2024. I.E.

LA GIUNTA COMUNALE

PREMESSO che ai sensi dell'articolo 6 commi 1 e 2 del DL. 155/2024:

"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."

VERIFICATO che sul sito della Ragioneria Generale dello Stato nella sezione Arconet è stato pubblicato il Modello di piano annuale dei flussi di cassa degli enti territoriali e dei loro enti strumentali di cui all'articolo 1 comma 2 del decreto legislativo 30 marzo 2001 n. 165 che adottano la contabilità finanziaria;

VISTA la nota protocollo generale nr. 243004 del 24/09/2024 con la quale sono state approvate le direttive dell'ente per il rispetto dei tempi di pagamento;

CONSIDERATO che:

- a. il piano annuale dei flussi di cassa è un documento autonomo rispetto alla programmazione di bilancio, con un cronoprogramma di incassi e pagamenti trimestrali per l'anno di riferimento;
- b. le previsioni del piano includono dati cumulati sia della competenza finanziaria dell'esercizio sia dei residui di anni precedenti, utilizzando dati dal portale Siope;

- c. ogni trimestre vengono confrontati i flussi programmati con quelli realizzati nel medesimo periodo di due anni prima;
- d. il documento ha lo scopo di garantire la liquidità sufficiente per il rispetto dei tempi di pagamento per dare attuazione *alla milestone M1C1-72 bis* del Piano nazionale di ripresa e resilienza (PNRR);

CONSIDERATO che sulla base delle previsioni di cassa dell'Ente è stato elaborato il piano annuale dei flussi di cassa 2026 come da allegato A alla presente deliberazione, contenente le previsioni trimestrali di cassa redatto in collaborazione con tutti i Dirigenti dell'Ente sulla base delle risultanze di cassa previste;

VISTO l'art.48 del D.lgs. 267/2000;

DATO ATTO che il Settore proponente ha identificato la presente deliberazione come misura Non generazionale né potenzialmente tale secondo quanto previsto dalle linee guida sulla Valutazione di Impatto Generazionale approvata dalla Giunta Comunale con delibera n. 16 del 17/01/2024 e delibera n. 455 del 24/12/2025;

DATO ATTO che il Responsabile del procedimento è la Dott.ssa Paola Azzoni, Dirigente del Settore Finanziario incaricata con il Decreto del Sindaco DSINDACO/2025/12 – P.G. 92535 del 1/04/2025;

ACQUISITI gli allegati pareri favorevoli in ordine alla regolarità tecnico-amministrativa e contabile dei Responsabili dei Servizi competenti, resi ai sensi dell'art. 49, comma 1, del TUEL n. 267/2000;

ACQUISITO il parere di conformità di cui all'art. 62, comma 1, del vigente Statuto Comunale come in atti;

Ravvisata la necessità di stabilire che la presente deliberazione venga resa immediatamente eseguibile ai sensi dell'art. 134, comma 4, del D.lgs. n. 267/2000, e s.m.i., per ottemperare a quanto disposto dall'articolo 6 commi 1 e 2 del DL. 155/2024;

DELIBERA

DI RICHIAMARE le premesse quale parte integrante e sostanziale del presente dispositivo;

DI APPROVARE, per le motivazioni illustrate in premessa e qui integralmente richiamate, il piano annuale dei flussi di cassa per l'esercizio 2026 previsto dall'art. 6 comma 1 del DL. 155/2024, riportato nell'allegato A alla presente deliberazione;

DI DARE ATTO:

- che a seguito dell'approvazione del presente atto, ogni variazione al piano dei flussi di cassa 2026 sarà approvata trimestralmente con determinazione del Dirigente del Settore Finanziario, tenuto conto delle variazioni delle previsioni di cassa intervenute;

- che ogni settore sulla base delle risorse affidate dovrà monitorare le previsioni di cassa, tenuto conto dei pagamenti in scadenza nell'anno di competenza, e degli incassi da prevedere;
- che ogni Dirigente dovrà dare priorità alla verifica degli incassi di competenza per evitare crisi di liquidità dell'Ente;
- che la Responsabile del procedimento che ha istruito il presente atto è individuata nella persona Dott.ssa Paola Azzoni, in qualità di Dirigente del Settore Finanziario;
- che la presente deliberazione è relativa a una misura Non generazionale né potenzialmente tale secondo quanto previsto dalle linee guida sulla Valutazione di Impatto Generazionale approvata dalla Giunta Comunale con delibera n. 16 del 17/01/2024 e delibera n. 455 del 24/12/2025

DI DICHIARARE la presente deliberazione immediatamente eseguibile ai sensi dell'art. 134, comma 4, del Dlgs. n. 267/2000, e s.m.i., per ottemperare a quanto disposto dall'articolo 6 commi 1 e 2 del DL. 155/2024.

DELIBERAZIONE N. GC-2026-33 DEL 18/02/2026

Il presente verbale viene letto, approvato, sottoscritto digitalmente e trasmesso per la pubblicazione all'Albo Pretorio online all'indirizzo www.comune.parma.it.

Sottoscritta dal
SEGRETARIO GENERALE
Cruso

(Sottoscritto digitalmente ai sensi
dell'art. 21 D.Lgs. n 82/2005 e s.m.i.)

Sottoscritta dal
SINDACO
Guerra

(Sottoscritto digitalmente ai sensi
dell'art. 21 D.Lgs. n 82/2005 e s.m.i.)

Elenco allegati:

1. ALLEGATO A PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA 2026

Nome file: ALLEGATO A - Piano Annuale dei Flussi di Cassa 2026.pdf

Hash:

B352872D92E7EE3B4AC1C92E8AB988C664EE6804FB61A0B4A256AFEE079
247E0461B4F4A216F00DE34AA156039E34B98ADC95AC5C6A924306A26D2
A401AA184B

P.D. n. 718 del 12/02/2026

PARERI EX ART. 49, 1° comma T.U. n. 267 del 18/8/2000

Sulla proposta n. 718 del 12/02/2026 del SETTORE FINANZIARIO di DELIBERA DI GIUNTA CON RILEVANZA CONTABILE che reca ad oggetto:

APPROVAZIONE DEL PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA 2026 DI CUI ALL'ART.6
COMMA 1 DEL DL. 155/2024. I.E.

Si esprime parere favorevole per la regolarità tecnico-amministrativa della presente proposta di deliberazione ai sensi dell'art. 49, 1° comma TUEL n. 267 del 18/8/2000.

Il/La Responsabile
AZZONI PAOLA

(Sottoscritto digitalmente ai sensi
dell'art. 21 D.Lgs. n 82/2005 e s.m.i.)

Allegato alla proposta di DELIBERA DI GIUNTA CON RILEVANZA CONTABILE

P.D. n. 718 del 12/02/2026

PARERI EX ART. 49, 1° comma T.U. n. 267 del 18/8/2000

Sulla proposta n. 718 del 12/02/2026 del Settore SETTORE FINANZIARIO di DELIBERA DI GIUNTA CON RILEVANZA CONTABILE che reca ad oggetto:

APPROVAZIONE DEL PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA 2026 DI CUI ALL'ART.6
COMMA 1 DEL DL. 155/2024. I.E.

Il sottoscritto Responsabile del Servizio Finanziario esprime parere favorevole in ordine alla regolarità contabile.

Il/La Responsabile
AZZONI PAOLA

(Sottoscritto digitalmente ai sensi
dell'art. 21 D.Lgs. n 82/2005 e s.m.i.)



Comune di Parma

SEGRETERIA GENERALE

Parere del Segretario Generale

Sulla proposta di DELIBERA DI GIUNTA CON RILEVANZA CONTABILE n. 718 del 12/02/2026 del Settore / Servizio SETTORE FINANZIARIO avente ad Oggetto: "APPROVAZIONE DEL PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA 2026 DI CUI ALL'ART.6 COMMA 1 DEL DL. 155/2024. I.E.", si esprime parere FAVOREVOLE.

.....

Parma, 16/02/2026

Il Segretario Generale
CRUSO GIUSEPPINA

(Sottoscritto digitalmente ai sensi
dell'art. 21 D.Lgs. n 82/2005 e s.m.i.)

DELIBERAZIONE N. GC-2026-33 del 18/02/2026

La sottoscritta Funzionaria Responsabile della S.O. Supporto Segreteria Generale,
visti gli atti d'ufficio,
visto l'atto di delega a firma del Segretario Generale prot. n. 373886 del 30/12/2025,

attesta

che la presente deliberazione:

- E' stata pubblicata all'Albo Pretorio on line sul sito web istituzionale del Comune per 15 giorni consecutivi a partire dal 19/02/2026 come prescritto dall'art. 124, comma 1, del D.Lgs. n. 267/2000;
- E' stata comunicata ai Capigruppo Consiliari in data 19/02/2026 come prescritto dall'art. 125 del D.Lgs. n. 267/2000;
- E' divenuta esecutiva in data 18/02/2026 ai sensi dell'art. 134 del D.Lgs. n. 267/2000.

LA FUNZIONARIA DELEGATA
OPPICI STEFANIA

(Sottoscritto digitalmente ai sensi
dell'art. 21 D.Lgs. n 82/2005 e s.m.i.)