



Comune di Torrazza Coste

PROVINCIA DI PV

DETERMINAZIONE SERVIZIO FINANZIARIO - TRIBUTI

N. 27 DEL 13/04/2026

OGGETTO: APPROVAZIONE AGGIORNAMENTO PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA PER L'ESERCIZIO 2026 AI SENSI DELL'ART. 6 DEL D.L. 155/2024, CONVERTITO CON MODIFICAZIONI DALLA L. 9 DICEMBRE 2024, N. 189. PRIMO TRIMESTRE 2026.

L'anno **duemilaventisei**, il giorno **tredici** del mese di **aprile**, nel proprio ufficio

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO FINANZIARIO - TRIBUTI

Premesso che:

- Con Delibera di Giunta n. 70 del 20.12.2025 è stata assegnata, per l'anno 2026, la responsabilità del Servizio Finanziario-Tributi alla Dott.ssa Claudia Berutti, Sindaco del Comune di Torrazza Coste;

Richiamati:

- La Deliberazione del Consiglio Comunale n. 23 del 02.12.2025, esecutiva ai sensi di legge, con la quale è stato approvato il bilancio di previsione finanziario 2026/2028;
- La Deliberazione della Giunta Comunale n. 68 del 20.12.2025 con la quale è stato approvato il Piano Esecutivo di Gestione anno 2026/2028;
- il vigente Regolamento sull'Ordinamento degli Uffici e dei Servizi e gli artt. 107 e 109 del D.lgs. 267/2000, inerenti le attribuzioni funzionali dei Responsabili dei Servizi;
- La legge 190/2012 – Disposizioni per la prevenzione e la repressione della corruzione e dell'illegalità nella pubblica amministrazione;
- Il decreto legislativo 14 marzo 2013, n. 33 – Riordino della disciplina riguardante gli obblighi di pubblicità, trasparenza e diffusione di informazioni da parte delle pubbliche amministrazioni;
- Il D.P.R. 16 aprile 2013, n. 62 – Regolamento recante codice di comportamento dei dipendenti pubblici, a norma dell'art. 54 del decreto legislativo 30 marzo 2001, n. 165;
- Il codice di comportamento dei dipendenti del Comune di Torrazza Coste approvato con deliberazione di Giunta Comunale n. 9/2014;

Visto l'art. 192 del D. Lgs. 267/2000, il quale nel disciplinare la determinazione a contrattare dispone che la stipulazione dei contratti debba essere preceduta da apposita determinazione del Responsabile del procedimento di spesa che indichi il fine che con il

contratto si intende perseguire, l'oggetto, la forma, le clausole ritenute essenziali, le modalità di scelta del contraente e la ragione che ne sono alla base;

Vista la normativa in materia di conflitto di interessi:

- art 6 bis legge 241/90: "Il responsabile del procedimento e i titolari degli uffici competenti ad adottare i pareri, le valutazioni tecniche, gli atti endoprocedimentali e il provvedimento finale devono astenersi in caso di conflitto di interessi, segnalando ogni situazione di conflitto, anche potenziale";
- art. 6 DPR 62/2013: "Il dipendente si astiene dal prendere decisioni o svolgere attività inerenti alle sue mansioni in situazioni di conflitto, anche potenziale, di interessi con interessi personali, del coniuge, di conviventi, di parenti, di affini entro il secondo grado. Il conflitto può riguardare interessi di qualsiasi natura, anche non patrimoniali, come quelli derivanti dall'intento di voler assecondare pressioni politiche, sindacali o dei superiori gerarchici";
- art 7 DPR 62/2013: "Il dipendente si astiene dal partecipare all'adozione di decisioni o ad attività che possano coinvolgere interessi propri, ovvero di suoi parenti, affini entro il secondo grado, del coniuge o di conviventi, oppure di persone con le quali abbia rapporti di frequentazione abituale, ovvero, di soggetti od organizzazioni con cui egli o il coniuge abbia causa pendente o grave inimicizia o rapporti di credito o debito significativi, ovvero di soggetti od organizzazioni di cui sia tutore, curatore, procuratore o agente, ovvero di enti, associazioni anche non riconosciute, comitati, società o stabilimenti di cui sia amministratore o gerente o dirigente. Il dipendente si astiene in ogni altro caso in cui esistano gravi ragioni di convenienza. Sull'astensione decide il responsabile dell'ufficio di appartenenza."

Atteso che la sottoscritta responsabile relativamente al presente procedimento non si trova in conflitto di interessi, neanche potenziale;

Richiamata la deliberazione di Giunta Comunale n. 12 del 17.02.2026 ad oggetto: "Approvazione Piano annuale dei flussi di cassa per l'esercizio 2026 ai sensi dell'art. 6 del D.L. 155/2024, convertito con modificazioni dalla L. 9 dicembre 2024, n. 189.." con la quale è stato adottato il piano annuale dei flussi di cassa predisposto dal responsabile del servizio finanziario sul modello reso disponibile dal Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato dando mandato al responsabile del settore finanziario di procedere trimestralmente all'aggiornamento del piano annuale dei flussi di cassa comunicandolo all'organo esecutivo;

Ricordato che il piano annuale dei flussi di cassa è stato trasmesso all'organo di revisione;

Preso atto di dover procedere alla verifica e all'aggiornamento del prospetto:

- a) sostituendo le previsioni del trimestre concluso (I trimestre 2026) con gli importi degli incassi e dei pagamenti effettivi risultanti al 31.03.2026;
- b) riformulando di conseguenza le previsioni dei trimestri successivi;
- c) tenendo conto delle variazioni di bilancio che incidono sulle previsioni trimestrali di cassa;
- d) mantenendo la classificazione delle entrate e delle spese del Piano dei flussi adottata con l'approvazione di Giunta Comunale n. 12 del 17.02.2026;

Preso atto che:

- alla data del 31.03.2026, questo Ente risulta in anticipazione di cassa per € 267.602,96;
- il Titolo VII dell'Entrata (anticipazione di tesoreria) non viene inserito nel modello Flussi di cassa;

Ritenuto di elaborare, in collaborazione con gli altri settori, il piano dei flussi di cassa sul modello reso disponibile dal Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato di cui all'allegato 1;

Visto l'art. 6 c. 1 e 2 del D.L. 155/2024;

Constatata pertanto la conformità del presente atto alle disposizioni di leggi vigenti in materia ed alle norme statutarie e regolamentari dell'Ente;

Dato atto che con la sottoscrizione del presente provvedimento il Responsabile del Servizio procedente rilascia anche il parere di regolarità amministrativa di cui all'art. 147 bis comma 1 del D. Lgs. 267/00;

Dato atto che il presente provvedimento potrà essere sottoposto a controllo successivo di regolarità amministrativa e contabile ai sensi dell'art.147 bis, 2°comma, del D.Lgs 267/2000 e ss.mm.ii;

DETERMINA

1. di approvare l'aggiornamento trimestrale del Piano annuale dei flussi di cassa per l'esercizio 2026 ai sensi dell'art. 6 del D.L. 155/2024, convertito con modificazioni dalla L. 9 dicembre 2024, n. 189." approvato con deliberazione di Giunta Comunale n. 12 del 17.02.2026;

a) sostituendo le previsioni del trimestre concluso (I trimestre 2026) con gli importi degli incassi e dei pagamenti effettivi risultanti al 31.03.2026;

b) riformulando di conseguenza le previsioni dei trimestri successivi;

c) tenendo conto delle variazioni di bilancio che incidono sulle previsioni trimestrali di cassa;

d) mantenendo la classificazione delle entrate e delle spese del Piano dei flussi adottata con l'approvazione di Giunta Comunale n. 12 del 17.02.2026;

2. di comunicare il presente atto alla Giunta Comunale e all'organo di revisione;

3. di dare atto che con la sottoscrizione del presente provvedimento, il Responsabile procedente rilascia anche il parere di regolarità amministrativa di cui all'art. 147 bis comma 1 del D. Lgs. 267/2000.

Il Responsabile del Servizio
Firmato digitalmente
dott.ssa Claudia Berutti