

COMUNE DI SAN PONSO

Provincia di Torino

ORGANO DI REVISIONE ECONOMICO-FINANZIARIA

COMUNE DI SAN PONSO		
Città Metropolitana di Torino		
1 2 MAR 2025		
N. Prot.	462	
Cat.	Classe	Fasc.

Verbale n. 2

Data: 10 marzo 2025

OGGETTO:

Parere sulla proposta di deliberazione della Giunta comunale avente ad oggetto: "Piano annuale dei flussi di cassa"

Il Revisore Unico del Comune di San Ponso, Dott. Ettore Carozzo, visiona la delibera di Giunta n. 23 in data 25/02/2025 in merito al piano annuale dei flussi di cassa. Il predetto documento, corredato dalla relativa documentazione, è stato trasmesso al Revisore unico in conformità di quanto previsto dall'art. 20 comma 3 del Decreto Legislativo del 30/06/2011 n° 123, per acquisire il relativo parere di competenza. Il Revisore viene assistito dal Responsabile dell'Ufficio Finanziario appositamente invitato dall'Organo di Controllo per fornire allo stesso tutti gli elementi informativi necessari per la redazione del prescritto parere.

Premesso che

- l'articolo 6 del Decreto-Legge 155/2024, convertito con modificazioni dalla Legge 9 dicembre 2024, n. 189, ha introdotto l'obbligo per le amministrazioni pubbliche di cui all'art. 1 comma 2, del D.Lgs. 165/2001, di adottare entro il 28 febbraio di ciascun anno, di un Piano Annuale dei Flussi di Cassa e che tale adempimento costituisce attuazione della M1C1-72 bis del Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR);
 - Il Piano deve contenere un cronoprogramma dettagliato dei pagamenti e degli incassi relativi all'esercizio finanziario di riferimento;
 - Visti il Decreto-Legge 155/2024, convertito con modificazioni dalla Legge 9 dicembre 2024, n. 189: il modello di Piano dei flussi di cassa reso disponibile dal Ministero dell'Economia e delle Finanze Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato, pubblicato sul sito istituzionale in data 13/01/2025 e il D.Lgs. 267/2000 (Testo Unico degli Enti Locali) e successive modifiche e integrazioni, il vigente Regolamento di Contabilità dell'Ente oltre allo Statuto Comunale;

VISTI:

il Decreto-Legge 155/2024, convertito con modificazioni dalla Legge 9 dicembre 2024, n. 189;

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

13/01/2025 e il D.Lgs. 267/2000 (Testo Unico degli Enti Locali) e successive modifiche e integrazioni,

il vigente Regolamento di Contabilità dell'Ente

lo Statuto Comunale;

CONSIDERATO CHE:

- Il Servizio Finanziario ha predisposto il Piano Annuale dei Flussi di Cassa per l'esercizio 2025, redatto secondo il modello ministeriale, il Piano è stato elaborato sulla base dei dati SIOPE relativi all'esercizio 2023; delle previsioni di cassa per l'esercizio 2025; dei cronoprogrammi delle opere pubbliche, con particolare riferimento agli interventi PNRR; dall'andamento storico delle riscossioni e dei pagamenti;

RILEVATO CHE il Piano contiene la determinazione del fondo di cassa iniziale presunto; le previsioni trimestrali di entrata e di spesa, articolate secondo i codici SIOPE; il confronto con i dati dell'esercizio 2023; l'evidenza delle quote vincolate e delle eventuali anticipazioni di tesoreria; una specifica sezione dedicata ai flussi relativi agli interventi PNRR;

ATTESO CHE le previsioni di cassa legate ad entrate da trasferimenti per investimenti sono collegate ad attività di rendicontazione già assolta ma giacente presso gli organi di controllo nazionale/regionale, pertanto legate a variabili esterne non governabili dall'Ente; che dette entrate debbono essere considerate incassabili poiché legate a spese già sostenute al fine di rispettare il dettato normativo sulla tempistica dei pagamenti pubblici;

ESPRIME

Parere Favorevole al piano annuale dei flussi di cassa ai sensi dell'art. 19, c. 8, L. n. 448/2001 e dell'art. 4, c. 2, D.M. 17 marzo 2020. Si rammenta al Responsabile del Servizio Finanziario di provvedere ad aggiornare trimestralmente il Piano mediante determinazione dirigenziale, di verificare gli scostamenti superiori al 10% rispetto alle previsioni, di relazionare alla Giunta entro 15 giorni dalla fine di ciascun trimestre e di attivare il sistema di allerta in caso di ritardi nei pagamenti superiori a 30 giorni e/o utilizzo dell'anticipazione di tesoreria oltre il 20% del fondo disponibile.

San Ponso, il 10 Marzo 2025

IL REVISORE UNICO

Dott. Ettore CAROZZO

