COMUNE DI MONTALTO UFFUGO
Provincia di Cosenza

ORGANO DI REVISIONE ECONOMICO-FINANZIARIA

Verbale n. 3 Data 04/03/2025	OGGETTO: Approvazione del Piano annuale dei flussi di cassa dell'anno 2025, ai sensi dell'art. 6 commi 1 e 2 del Decreto-legge 19 ottobre 2024, n. 155 convertito con modificazioni dalla Legge 9 dicembre 2024, n. 189. – Deliberazione G.C. n. 36/2025

L'anno duemilaventicinque, il giorno 04 del mese di marzo, alle ore 12:00 lo scrivente Organo di Revisione esamina la deliberazione di Giunta Comunale riportata in oggetto.

Dato atto che l'Ente ha approvato il bilancio di previsione 2025/2027 con deliberazione consiliare n. 51 del 30.12.2024.

Visto l'art. 6 del Decreto-legge 19 ottobre 2024, n. 155 convertito con modificazioni dalla Legge 9 dicembre 2024, n. 189 che, ai commi 1 e 2, testualmente dispone:

1. Al fine di rafforzare le misure già previste per la riduzione dei tempi di pagamento, dando attuazione alla milestone M1C 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.**

Non ritenuta condivisibile una applicazione letterale di tale norma che limiti l'intervento dell'organo di revisione alla sola verifica dell'avvenuta predisposizione del piano.

Ribadito che il Piano annuale dei flussi di cassa rappresenta uno strumento di programmazione, si osserva che la necessità della doverosa coerenza degli atti di programmazione è messo in evidenza dal **principio contabile applicato n. 4/1**, secondo cui l'attendibilità, la congruità e la coerenza, interna ed esterna, dei documenti di programmazione è prova della **affidabilità** e **credibilità** dell'ente. Il principio di coerenza implica una considerazione "complessiva e integrata" del ciclo di programmazione, sia economico che finanziario, e un raccordo stabile e duraturo tra i diversi aspetti quantitativi e descrittivi delle politiche e dei relativi obiettivi - inclusi nei documenti di programmazione (paragrafi 2 e 3 del ricordato principio contabile).
Si tenga poi conto che l'articolo 239, comma 1, lettera c), del **TUEL** assegna all'organo di revisione la vigilanza sulla regolarità contabile, finanziaria ed economica della gestione relativamente all'acquisizione delle entrate, all'effettuazione delle spese, funzioni da svolgere anche con tecniche motivate di campionamento.

Dalle considerazioni ora esposte deriva che l'esame da parte dell'organo di revisione **non può non comprendere** la valutazione, alla luce delle previsioni esposte nel Piano, dell'attendibilità delle

previsioni di cassa inserite nel bilancio di previsione e della coerenza tra incassi/pagamenti previsti e i dati reali. In particolar modo per quanto riguarda la **gestione in conto capitale**: ne deriva che tale esame, necessario per la prima adozione del Piano (che, si ripete, deve essere fatta dalla giunta entro il 28 febbraio di ogni anno), presenterà maggiore importanza e incisività in occasione dei successivi aggiornamenti trimestrali, allorché si disporrà degli effettivi flussi di cassa per le riscossioni ed i pagamenti effettuati a tutto il trimestre precedente.

Esaminato pertanto il modello allegato.

Ravvisato comunque lo scostamento tra i dati siope 2023, in particolare per quanto concerne, per l'appunto, la parte capitale (titolo IV entrata e titolo II spesa), rispetto alla previsione 2025.

PRENDE ATTO

Della avvenuta adozione della delibera in oggetto nei tempi disposti dalla normativa.

Raccomanda comunque di adeguare, alla prossima rilevazione trimestrale, le previsioni di cassa, tenendo conto delle risultanze del modello qui esaminato.

La seduta si è conclusa alle ore 12:45

Letto, approvato e sottoscritto.

L'Organo di Revisione

Il Presidente Dott. Raffaele De Simone

Il componente Dott. Lino Di Nardo

Il Componente Dott. Salvatore Tillieci