



VERBALE ADUNANZA DEL COLLEGIO SINDACALE

28 FEB 2025

COSTITUITO IN FORMA MONOCRATICA

Verbale n. 5
Data 26.2.2025

OGGETTO: Parere del Collegio dei Sindaci sul Piano Annuale dei flussi di cassa -Esercizio finanziario 2025 – art. 6 del d.l. 155/2024, convertito con modificazioni dalla l. 9 dicembre 2024, n. 189

L'anno 2025, il giorno 26 del mese di febbraio, alle ore 18,40, il Collegio dei Sindaci dell'ARSAC, nelle persone del dott. Maurizio Amantea, in qualità di membro effettivo e del dott. Pierluigi Pallaria, in qualità di membro supplente, nominato con Decreto del Presidente del Consiglio Regionale n. 8 dell'1 agosto 2024, si è riunito presso lo studio del Dott. Maurizio Amantea, sito in Maida (CZ) Piazza Garibaldi, 3/B, per asseverare quanto in oggetto.

Il Collegio,

VISTI

- la Delibera de Direttore Generale n.44/DG del 26.02.2025 ad oggetto: Adozione "Piano annuale dei flussi di cassa" Decreto Legge 19 ottobre 2024 n. 155";
- Il modello del piano annuale dei flussi di cassa degli enti territoriali e dei loro enti strumentali in contabilita' finanziaria di cui all'art. 1, comma 2, del decreto legislativo 30 marzo 2001, n. 165,

fa presente quanto segue:

PREMESSA

PREMESSO CHE:

- L'articolo 6 del Decreto-Legge 155/2024, convertito con modificazioni dalla Legge 9 dicembre 2024, n. 189, impone alle amministrazioni pubbliche di cui all'art. 1, comma 2, del D.Lgs. 165/2001, l'adozione, entro il 28 febbraio di ogni anno, di un Piano Annuale dei Flussi di Cassa;
- Tale adempimento è attuativo della milestone M1C1-72 bis del Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR);
- Il Piano deve delineare un cronoprogramma dettagliato dei pagamenti e degli incassi relativi all'esercizio finanziario di riferimento;



- 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;

VERIFICHE E RISCONTRI

- Il Servizio Finanziario ha predisposto il Piano Annuale dei Flussi di Cassa per l'esercizio 2025, conforme al modello ministeriale reso disponibile online;
- Il Piano è stato elaborato basandosi sui seguenti elementi:
 - Dati SIOPE relativi all'esercizio 2023;
 - Previsioni di cassa per l'esercizio 2025;
 - Andamento storico delle riscossioni e dei pagamenti;
- 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;
- Tali entrate, pur essendo legate a variabili esterne, sono da considerarsi incassabili in quanto connesse a spese già sostenute, al fine di assicurare il rispetto dei tempi di pagamento pubblici;

Accertato che il Piano approvato:

- Costituisce strumento di programmazione finanziaria;
- Sarà soggetto a monitoraggio trimestrale da parte del Servizio Finanziario;

Accertato, altresì, che il Responsabile del Servizio Finanziario provvederà a:

- Aggiornare trimestralmente il Piano mediante determinazione dirigenziale;
- Verificare gli scostamenti superiori al 10% rispetto alle previsioni;
- Relazionare entro 15 giorni dalla fine di ciascun trimestre;
- Attivare il sistema di allerta in caso di:
 - Ritardi nei pagamenti superiori a 30 giorni
 - Utilizzo dell'anticipazione di tesoreria oltre il 20% del fondo
- L'aggiornamento trimestrale dovrà evidenziare:
 - Gli scostamenti rispetto alle previsioni;
 - Le cause degli scostamenti;
 - Le misure correttive adottate o da adottare.



Esprime parere favorevole

Sull'allegato piano annuale dei flussi di cassa -esercizio finanziario 2025 di cui la Delibera de Direttore Generale n.44/DG del 26.02.2025 ad oggetto: Adozione "Piano annuale dei flussi di cassa" Decreto Legge 19 ottobre 2024 n. 155";

Maida 26.02.2025

Collegio dei Sindaci

Dott. Maurizio Amantea – Membro effettivo _____

Dott. Pierluigi Pallaria - Membro supplente _____

