

Prot. N. 5973 del
03 MAR 2026



VERBALE ADUNANZA DEL COLLEGIO SINDACALE
COSTITUITO IN FORMA MONOCRATICA

Verbale n. 3 Data 03.3.2026	OGGETTO: Parere del Collegio dei Sindaci sul “Piano Annuale dei flussi di cassa – Decreto Legge 19 ottobre 2024 n.155”
--------------------------------	---

L'anno 2026, il giorno 3 del mese di marzo, alle ore 11,50, 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.34/DG del 25.02.2026 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 2026, conforme al modello ministeriale reso disponibile online;
- Il Piano è stato elaborato basandosi sui seguenti elementi:
 - Dati SIOPE relativi all'esercizio 2024;
 - Previsioni di cassa per l'esercizio 2026;
 - 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 2024;
- 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;
- Potrà essere aggiornato a seguito dell'approvazione del bilancio di previsione 2026-2028;
- 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 2026 di cui la Delibera de Direttore Generale n.34/DG del 25.02.2026 ad oggetto: Adozione "Piano annuale dei flussi di cassa" Decreto Legge 19 ottobre 2024 n. 155";

Maida 03.03.2026

Collegio dei Sindaci

Dott. Maurizio Amantea – Membro effettivo

Dott. Pierluigi Pallaria - Membro supplente

