

parere/verbale 4/2025

PARERE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Collegio dei Revisori

Dott. Riccardo Bassani	- Presidente
Dott. Pasquale Ascione	- Componente
Dott. Marco Maria Lombardi	- Componente

COMUNE DI GALLARATE

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

OGGETTO: Parere del Collegio sulla programmazione dei flussi di cassa per l'esercizio 2025.

Il Collegio dei Revisori

nelle persone dei Sigg. Riccardo Bassani, Pasquale Ascione e Marco Maria Lombardi, procede a esaminare la programmazione dei flussi di cassa per l'anno 2025;

Visto l'art. 239, comma 1, lett. b) 1) del D.Lgs. 18/08/2000, n. 267 che prevede la competenza del Collegio dei revisori al rilascio di pareri relativi a strumenti di programmazione economico-finanziaria;

Considerato che:

- in applicazione dell'art. 6 del D.L. 19/10/2024, n. 155, convertito nella legge 09/12/2024, n. 189, l'Ente ha provveduto ad adottare, con la deliberazione della Giunta Comunale n. 22 del 12/02/2025, esecutiva, il piano annuale 2025 dei flussi di cassa; secondo le indicazioni del Ministero dell'Economia e delle Finanze il modello annuale di pianificazione è approvato con deliberazione della Giunta Comunale e aggiornato trimestralmente dal Responsabile Finanziario;
- il suddetto piano, e successivi aggiornamenti trimestrali, sono sottoposti al Collegio dei Revisori ai sensi dell'art. 6, comma 2, del citato D.L. 155/2024, convertito, per la verifica della predisposizione medesima;
- esaminato il prospetto riguardante la programmazione di cassa per l'anno 2025;
- tenuto conto che nel prospetto approvato dalla Giunta Comunale – che contiene tutti i dati ed elementi previsti dal modello-tipo predisposto dalla Ragioneria Generale dello Stato – è stata aggiunta dal Responsabile Finanziario dell'Ente la previsione di entrata relativa al *Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere* a compensazione della relativa previsione di spesa del *Titolo 5 – Chiusura anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere*, al fine di evitare che l'esposizione della sola spesa per la restituzione dell'eventuale anticipazione, utilizzata per il pagamento di mandati ordinari, senza l'esposizione correlata dell'entrata restituita, di fatto raddoppi l'esposizione della spesa (mandati ordinari + mandati di chiusura anticipazione per la medesima quota utilizzata per il pagamento di detti mandati) rendendo inconfontabile la reale situazione di cassa dell'Ente;

DA' ATTO

- della predisposizione e approvazione da parte dell'Ente del Piano annuale dei flussi di cassa – con le precisazioni di cui sopra – per l'anno 2025 ai sensi dell'art. 6, comma 2, del D.L. 155/2024 convertito nella L. 189/2024;

DA INOLTRE MANDATO

al Responsabile Finanziario dell'Ente di procedere, in occasione delle verifiche trimestrali di cassa dell'Ente, a sottoporre al Collegio gli aggiornamenti formali del prospetto suddetto.

Il Collegio dei Revisori

Dott. Riccardo Bassani	-	Presidente
Dott. Pasquale Ascione	-	Componente
Dott. Marco Maria Lombardi	-	Componente

13/02/2025

sottoscritto digitalmente ai sensi dell'art. 21 del D.Lgs. n. 82/2005