

parere/verbale 6/2026

PARERE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Collegio dei Revisori

Dott. Riccardo Bassani	- Presidente
Avv. Daniele Casarini	- Componente
Dott.ssa Patrizia Galati	- Componente

COMUNE DI GALLARATE

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

OGGETTO: Parere del Collegio in merito alla verifica del corretto adempimento della programmazione annuale dei flussi di cassa anno 2026.

Il Collegio dei Revisori

nelle persone dei Sigg. Riccardo Bassani, Daniele Casarini e Patrizia Galati procede alla verifica del corretto adempimento della programmazione per l'anno 2026 dei flussi di cassa..

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. 21 del 04/02/2026, esecutiva, il piano annuale 2026 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 2026;
- 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;

Considerato inoltre che la pianificazione evidenzia la previsione, nel primo trimestre dell'anno, di una cassa vincolata che deriva da incassi a seguito di indebitamento dell'Ente (mutui Istituto per il Credito Sportivo e Culturale ICSC) con erogazione nel 2025 in particolare al termine dei due semestri non regolarizzate dal Tesoriere come cassa vincolata in presenza di ordinativi di regolarizzazione dei sospesi in tal senso dell'Ente emessi all'inizio di gennaio 2026; il Collegio prende atto che il Tesoriere ha regolarizzato nel gennaio 2026 la determinazione della cassa vincolata; in tal senso appare necessario procedere quanto prima alla regolarizzazione dei sospesi di cassa vincolata al fine di evitare il ripetersi di analogo disallineamento;

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 2026 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.

Dott. Riccardo Bassani	- Presidente
Avv. Daniele Casarini	- Componente
Dott.ssa Patrizia Galati	- Componente

03/04/2026

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