

## COMUNE DI GRAVERE

C.A.P. 10050 – Provincia di Torino

Verbale n. 2 del 20/02/2025

### PARERE DEL REVISORE SUL PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA PER L' ANNO 2025

Il sottoscritto Valentino dott. Antonio, Revisore dei conti presso codesto Comune, in merito al "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", di cui alla deliberazione G.C. del 18 febbraio 2025 avente ad oggetto "PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA AI SENSI DEI COMMII 1 E 2 DELL'ART. 6 DEL D.L. n. 155 DEL 30 OTTOBRE 2024".

#### VISTI

- l' art. 6, commi 1 e 2, del decreto-legge 155 del 2024 dispone che le amministrazioni adottino adottare entro il 28 febbraio di ogni anno un piano annuale dei flussi di cassa contenente il cronoprogramma dei pagamenti e degli incassi relativi all'esercizio in corso;
- il "Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali" approvato col D.Lgs. 18.8.2000, n. 267 e successive modificazioni;
- lo Statuto comunale;
- il Regolamento comunale di contabilità;

#### CONSIDERATO CHE

- l' Ente deve adottare entro il 28 febbraio un piano annuale dei flussi di cassa sulla base dei modelli resi disponibili dal Ministero dell'economia e delle finanze – Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato e che il competente organo di controllo di regolarità amministrativa e contabile deve svolgere una verifica sulla regolarità dello stesso ai sensi dell' art 239 del TUEL;
- Tale adempimento è attuativo della "milestone" M1C1-72 bis del Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR);
- il suddetto Piano deve delineare un cronoprogramma dettagliato dei pagamenti e degli incassi relativi all'esercizio finanziario di riferimento
- 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;
  - Cronoprogrammi delle opere pubbliche, con particolare attenzione agli interventi PNRR;
  - Andamento storico delle riscossioni e dei pagamenti;

#### RILEVATO CHE

Il Piano in esame contiene in ossequio alla normativa vigente:

- 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;

- L'evidenza delle quote vincolate e delle eventuali anticipazioni di tesoreria;

**ATTESO CHE**

- Le previsioni di cassa relative a trasferimenti per investimenti sono subordinate all'esito delle attività di rendicontazione già svolte e pendenti presso gli organi di controllo nazionale o regionale;
- 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

**ESPRIME PARERE FAVOREVOLE**

in ordine ai contenuti del Piano Annuale dei flussi di cassa per l' anno 2025 ed alla relativa delibera di Giunta Comunale.

Gravere, 20/02/2025

IL REVISORE  
(Valentino dott. Antonio)

