

Verbale n. 5 del 23/03/2026

REVISORE DEI CONTI ENTE PARCO NATURALE REGIONALE DEL VULTURE

OGGETTO: PARERE FLUSSI ANNUALI DI CASSA

Il giorno 23 marzo 2026, alle ore 10,30, l'Organo di Revisione dei Conti, nominato con decreto n. 60 del 4 febbraio 2026 del Presidente del Consiglio Regionale della Basilicata, procede a redigere il proprio parere in merito al decreto del commissario straordinario n.23 del giorno 11/03/2026 avente ad oggetto: "Approvazione del piano annuale dei flussi di cassa. Esercizio finanziario 2026 ai sensi dell'art. 6 del D.L. 155/2024, convertito con modificazioni dalla L. 9 dicembre 2024, n. 189."

ESAMINATO

- il Decreto n.23 del 10/03/2026 ed i prospetti contabili ad essa allegati riportanti, in dettaglio,
- il modello del piano annuale dei flussi di cassa degli enti territoriali e dei loro enti strumentali in contabilità finanziaria di cui all'art. 1, comma 2, del decreto legislativo 30 marzo 2001, n. 165;

VISTA

- la delibera n. 8 del 28/03/2025 del Consiglio Direttivo con cui è stato approvato il bilancio di previsione triennale 2025/2026/2027 ed i relativi allegati
- la L. R. n. 53 del 23 dicembre 2025 avente ad oggetto: "*Autorizzazione all'esercizio provvisorio del Bilancio della Regione Basilicata e dei suoi organismi ed entri strumentali per l'esercizio finanziario 2026*" pubblicata sul Bollettino Ufficiale n. 68 (Speciale) del 23 dicembre 2025 che autorizza l'esercizio provvisorio del bilancio dell'Ente Parco Naturale Regionale del Vulture;
- il decreto del Commissario Straordinario dell'Ente Parco n. 1 del 5/01/2026 che ha recepito la L.R. n.53 del 23 dicembre 2025 e ha autorizzato la gestione dell'Ente in regime di esercizio provvisorio, nel rispetto dei limiti e delle modalità previsti dalla normativa vigente in materia contabile

TENUTO CONTO CHE

- l'art. 6 del D.L. 155/2024, convertito con modificazioni dalla L. 9 dicembre 2024, n. 189, ha introdotto l'obbligo per le amministrazioni pubbliche di cui all'art. 1, comma 2, del D.Lgs. 165/2001 di adottare entro il 28 febbraio di ciascun anno un piano annuale dei flussi di cassa
- tale adempimento costituisce attuazione della milestone M1C1-72 bis del Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR)
- il predetto piano deve contenere un cronoprogramma dei pagamenti e degli incassi relativi all'esercizio di riferimento

CONSIDERATO CHE

- il Piano annuale dei flussi di cassa rappresenta uno strumento di programmazione, e che la necessità della doverosa coerenza degli atti di programmazione è messa in evidenza dal principio contabile applicato n. 4/1, secondo cui l'attendibilità, la congruità e la coerenza, interna ed esterna, dei documenti di programmazione è prova della affidabilità e credibilità dell'ente.
- l'Ufficio 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:
 - a) Dati SIOPE relativi all'esercizio 2024;
 - b) Previsioni di cassa per l'esercizio 2026;
 - d) Andamento storico delle riscossioni e dei pagamenti;

ACQUISITO il parere favorevole circa la regolarità contabile espresso dal Responsabile del Servizio Finanziario;

DATO ATTO 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;

- il Piano Annuale dei Flussi di Cassa viene approvato in data successiva rispetto alla scadenza del 28 febbraio stabilita dall'art. 6 del Decreto-Legge 155/2024, in quanto l'Ente, per la sua natura di Ente Strumentale, era in attesa di comunicazione ufficiale da parte della Regione Basilicata circa gli stanziamenti e i trasferimenti correnti per l'esercizio 2026;
- la Regione Basilicata ha dato comunicazione dei trasferimenti correnti per l'esercizio 2026 in data 09.03.2026;
- la documentazione prodotta rispetta i canoni della regolarità tecnica, della correttezza e della continuità, ai sensi e per gli effetti di quanto dispone l'art. 49 del D.Lgs. 267/2000;

VISTA:

- la Legge Regionale 28 del 20/11/2017;
- il T.U.EE.LL., approvato con Decreto Legislativo n. 267/2000 e s.m.i.;
- il D. Lgs n. 118/2011 come modificato dal D.Lgs 126/2014 ;
- il D. Lgs. n. 165/2001;
- lo Statuto dell'Ente Parco del Vulture;
- il Regolamento di Contabilità dell'Ente;
- i principi contabili applicati ed in particolare il principio contabile all. 4/2 relativo alla gestione di competenza finanziaria;

II COLLEGIO HA VERIFICATO

- che le modalità di compilazione rispettano le indicazioni del modello disponibile sul sito della RGS (classificazione voce con codifica Siope, cumulo dati per trimestri, dati Siope, previsioni 2026 ecc.)
- la veridicità e l'attendibilità di cassa, anche tenendo conto del trend storico di riscossioni e pagamenti
- la conformità della redazione del Piano annuale dei flussi di cassa per l'esercizio 2026 alle disposizioni contenute nell'art. 1 del D.L. 19/10/24 n. 155,
- che il piano tiene conto del trend storico di riscossione e pagamenti

- che nell' esposizione dei **dati trimestrali** cumulati, il Pafc evidenzia, al termine di ogni trimestre, il presunto saldo di cassa, la corrispondente cassa vincolata e l'eventuale anticipazione di tesoreria.
- Che il f/do cassa alla fine di ogni trimestre ha valore non negativo (art. 162, c. 6 del Tuel)
- Che le **riscossioni** non superano la somma dei residui attivi presunti al 31.12.2025 e delle previsioni di entrata di competenza 2026, al netto del Fcde (accantonato nel risultato di amministrazione 2024, previsione definitiva 2025 e competenza 2026);
- che i **pagamenti** non superano i residui passivi presunti al 31.12.2025 e le previsioni di spesa 2026, al netto del FPV di spesa e dei fondi della missione 20, escluso il fondo di riserva di cassa.

LCS

Il Revisore dei Conti

