

COMUNE di GALEATA

REVISORE UNICO

Delibera di nomina C.C. n. 4 del 11/03/2024

**VERIFICA SUL PIANO FLUSSI DI CASSA (art. 6 DL 155/2024)**

**VERBALE N. 6 del 07.03.2025**

L'anno DUEMILAVENTICINQUE il giorno SETTE del mese di SETTEMBRE, il **Revisore Unico procede alla VERIFICA DEL PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA 2025 (ai sensi di quanto previsto dall'art. 6 DL 155/2024).**

Il Revisore Unico fa presente che si è resa necessaria la verifica della compilazione del Piano Annuale dei Flussi di cassa (PAFC) dell'esercizio finanziario 2025 ex art. 6 del D.L. 155/2024, che la Giunta Comunale ha adottato entro il 28 febbraio 2025.

Il Piano è stato adottato con delibera della Giunta comunale n. 18 del 28/02/2025 ed è stato **trasmesso all'Organo di revisione in data 05/03/2025.**

Esso risulta predisposto secondo il Modello reso disponibile dalla Ragioneria Generale dello Stato e riporta il cronoprogramma dei pagamenti e degli incassi suddivisi per trimestri, relativi all'esercizio in corso, confrontati con quelli estratti dalla BANCA DATI SIOPE, relativi al rendiconto 2023.

PREMESSO CHE:

- 1) il BILANCIO DI PREVISIONE 2025-2027 è stato approvato in data 27/02/2025 con deliberazione del Consiglio comunale n. 6;
- 2) sul sito dell'Ente nella sezione "AMMINISTRAZIONE TRASPARENTE - PAGAMENTI DELL'AMMINISTRAZIONE" **sono** pubblicati i seguenti dati relativi alla tempestività dei pagamenti:
  - STOCK del DEBITO, cioè l'ammontare dello stock di debiti commerciali residui scaduti e non pagati alla fine dei due esercizi 2023 e 2024;

- INDICATORE DI TEMPESTIVITA' DEI PAGAMENTI **anno 2024**, con evidenza del:
  - Tempo medio ponderato di pagamento (annuale) giorni 43;
  - Tempo medio ponderato di ritardo (annuale) giorni 12;
  - Tempestività dei pagamenti **-2,02 giorni**;

da cui emerge che l'Ente **non rispetta** i tempi di pagamento previsti dalla normativa;

l'Organo di revisione procede all'esame della coerenza del Bilancio di previsione 2025-2027, cassa 2025, con il Piano Annuale dei Flussi di Cassa relativo all'anno 2025, **con l'allegata check list, che forma parte integrante del presente verbale.**

Si riporta di seguito l'esito della verifica:

<b>ESITO DELLA VERIFICA</b>	
<b>ESITO IN SINTESI</b>	<b>positiva</b> SI
<b>Criticità riscontrate</b>	<b>Nessuna</b>

L'Organo di revisione, a conclusione della verifica svolta:

- **accerta** che la Giunta Comunale **ha adottato** il Piano Annuale dei Flussi di cassa relativo all'esercizio finanziario 2025 con delibera **entro** il termine stabilito dall'art. 6 D.L. 155/2024;
- **accerta** la coerenza tra il Piano Annuale dei Flussi di cassa e le previsioni di cassa contenute nel bilancio di previsione 2025-2027 – esercizio 2025;
- **accerta** che la programmazione di cassa dell'Ente è coerente ai fini del rispetto dell'indicatore di tempestività dei pagamenti e di quello di ritardo;
- **accerta** che la programmazione di cassa dell'Ente è coerente con l'obiettivo finale di **un saldo di cassa complessivo non negativo**;
- **accerta** che la programmazione di cassa dell'Ente è coerente con la necessità di reintegrare la cassa vincolata entro l'esercizio (Vedi motivazione nella chck-list).

L'Organo di revisione chiede di ricevere dal RSF, con periodicità **almeno trimestrale**, e comunque ogni qualvolta si renderà necessario in relazione all'andamento dei flussi di cassa e/o alle variazioni del bilancio di previsione, le necessarie/eventuali modifiche al PAFC 2025 assunte con proprio atto.

L'Organo di revisione, in occasione delle ordinarie verifiche trimestrali, provvederà ad eseguire i propri controlli sull'adeguatezza delle previsioni di cassa contenute nel PAFC e nei suoi aggiornamenti.

Il Revisore Unico  
Dott. Giovanni Marendon

Allegati:

**Check-list di controllo sul PIANO FLUSSI DI CASSA**

**Delibera di Giunta n. 18 del 28.02.2025 che contiene il MODELLO DELLA  
RAGIONERIA GENERALE DELLO STATO**