

COMUNE di SETTIMO ROTTARO
REVISORE UNICO
VERIFICA SUL PIANO FLUSSI DI CASSA (art. 6 DL 155/2024)
VERBALE N. 2 del 31/03/2025

L'anno 2025 il giorno 31 del mese di marzo, il Revisore Unico ha proceduto alla **VERIFICA DEL PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA 2025 (ai sensi di quanto previsto dall'art. 6 DL 155/2024)** che la Giunta Comunale ha adottato entro il 28 febbraio 2025.

Il Piano è stato adottato con delibera della Giunta comunale n. 9 del 12/02/2025 (*entro il 28/02/2025*) ed è stato trasmesso all'Organo di revisione in data 20/03/2025.

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 19/12/2025 con deliberazione del Consiglio comunale n. 25;
- 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, pari ad euro 2.642,26;
 - INDICATORE DI TEMPESTIVITA' DEI PAGAMENTI **anno 2024**, con evidenza del:
 - Tempo medio ponderato di ritardo (annuale) giorni -13,05 (*dovrebbe essere zero o negativo*)

da cui emerge che l'Ente **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:

<i>ESITO DELLA VERIFICA</i>			
<i>ESITO IN SINTESI</i>	<i>positiva</i>	SI	NO
	<i>parzialmente positiva</i>	SI	NO
<i>Criticità riscontrate</i>		SI	NO

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;
- **non 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**;
- **non accerta** che la programmazione di cassa dell'Ente è coerente con la necessità di reintegrare la cassa vincolata entro l'esercizio.

Si raccomanda di:

- 1) garantire la coerenza tra gli stanziamenti di cassa del bilancio di previsione e i dati contenuti nel prospetto dei flussi di cassa attraverso adeguate misure correttive;
- 2) gestire la contabilizzazione della cassa vincolata nel rispetto di quanto previsto dai principi contabili applicati.

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.

L'Organo di revisione dispone la trasmissione di copia del presente verbale:

- alla Giunta Comunale;
- al Responsabile del Servizio Finanziario (se non presente alla verifica);
- al Segretario Comunale (se non presente alla verifica);
- ai Responsabili dei servizi dell'Ente.

Revisore Unico
Dott. Mauro Ronchi



Allegati:

Check-list di controllo sul PIANO FLUSSI DI CASSA