

COMUNE di MASI TORELLO
COLLEGIO DEI REVISORI/REVISORE UNICO
Delibera di nomina C.C. N.43 del18/12/2023
VERIFICA SUL PIANO FLUSSI DI CASSA (art. 6 DL 155/2024)
VERBALE N. 2 del 14/3/2025

L'anno duemilaventicinque il giorno quattordici del mese di marzo, presso la residenza municipale 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 prende atto che il Piano annuale dei Flussi di cassa dell'esercizio finanziario 2025 è stato adottato dalla Giunta Comunale entro i termini previsti dal D.L.155/2024 ovvero entro il 28 febbraio 2025.

Il Revisore esamina la deliberazione n.8 del 27/2/2025 avente per oggetto "Approvazione del piano annuale dei flussi di cassa – Anno 2025 – Art.6 del Decreto Legge 155/2024 (legge 189/2024)" comprensivo dell'allegato "A" contenente il piano di cui alla presente verifica;

Il Revisore attesta di aver ricevuto tutta la documentazione in data 13/3/2025

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 2024.

PREMESSO CHE:

- 1) il BILANCIO DI PREVISIONE 2025-2027 è stato approvato in data 19/12/2024 con deliberazione del Consiglio comunale n. 42;
- 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 12,66**;
- Tempo medio ponderato di ritardo (annuale) **giorni -17,34**;

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	
	<i>parzialmente positiva</i>		NO
	<i>Negativa</i>		NO
<i>CRITICITA'</i>	<i>Nessuna</i>		

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**;
- **raccomanda** un costante controllo dei fondi vincolati di cassa

L'Organo di revisione chiede di ricevere dal RSF 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.

La seduta è chiusa alle ore 12,00 previa lettura, redazione e sottoscrizione del presente verbale.

Il Revisore Unico
Dott.ssa Tiozzo Antonella



Per presa visione
Il Responsabile Ufficio Finanziario (se presente)

Allegati:

**Check-list di controllo sul PIANO FLUSSI DI CASSA
MODELLO DELLA RAGIONERIA GENERALE DELLO STATO**