

COMUNE di FORLIMPOPOLI

REVISORE UNICO

Delibera di nomina C.C. N. 36 del 30.09.2024

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

VERBALE N. 02 del 06/03/2025

L'anno 2025 il giorno 06 del mese di marzo, si è riunito il Revisore Unico per procedere alla **VERIFICA DEL PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA 2025 (ai sensi di quanto previsto dall'art. 6 DL 155/2024)**.

E' presente la Dott.ssa Francesca Ruffilli, Responsabile del Servizio finanziario.

Prende la parola il Revisore Unico Dott.ssa Anna Rita Balzani e 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.

I presenti rilevano che il Piano è stato adottato con proposta di delibera di Giunta comunale n. 58 del 25/02/2025 **ed è stato trasmesso all'Organo di revisione in data 03/03/2025.**

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 27/12/2024 con deliberazione del Consiglio comunale n. 56;
- 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 24;
 - Tempo medio ponderato di ritardo (annuale) giorni – 8;

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, parte integrante del presente verbale.

Si riporta di seguito l'esito della verifica:

ESITO DELLA VERIFICA			
ESITO IN SINTESI	<i>positiva</i>	SI	
	<i>parzialmente positiva</i>		NO
<i>Criticità riscontrate</i>			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;
- **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.**

L'Organo di revisione chiede di ricevere dal RSF, con periodicità **almeno semestrale**, 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.

La seduta è chiusa alle ore 10,30 previa lettura, redazione e sottoscrizione del presente verbale.

- **L'Organo di revisione dispone** la trasmissione di copia del presente verbale:
 - alla Giunta Comunale;
 - al Segretario Comunale ;
 - ai Responsabili dei servizi dell'Ente.

Il Revisore Unico

Dott.ssa Anna Rita Balzani Revisore Unico

Per presa visione

Il Responsabile Ufficio Finanziario

Allegati:

Check-list di controllo sul PIANO FLUSSI DI CASSA