

COMUNE di PETTENASCO

REVISORE UNICO

Delibera di nomina C.C. N. 16 del 29/07/2022

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

VERBALE N. 45 del 28/03/2025

L'anno 2025 il giorno 28 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).

Presenti:

Revisore Unico

Di GENNARO RAFFAELE

RESPONSABILE DEL SERVIZIO FINANZIARIO
--

NOVELLI ANNALISA

Prende la parola il Revisore Unico Rag. Di Gennaro Raffaele 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 delibera della Giunta comunale n. 16 del 28.02.2025 **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 20.12.2024 con deliberazione del Consiglio comunale n. 22;

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 13,13 (*dovrebbe essere ≤ 30 giorni*)
 - Tempo medio ponderato di ritardo (annuale) giorni -16,86 (*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;
- **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.

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.

La seduta è chiusa previa lettura, redazione e sottoscrizione del presente verbale.

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.

Il Revisore Unico
Rag. Di Gennaro Raffaele

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Raffaele Di Gennaro', with a large circular flourish at the beginning.

Per presa visione
Il Responsabile Ufficio Finanziario