

COMUNE di FIORENZUOLA D'ARDA

Provincia di Piacenza

Il Revisore Unico

VERBALE N. 13 del 17 aprile 2025

Oggetto: **verifica sul PIANO FLUSSI DI CASSA (art. 6 DL 155/2024)**

L'anno 2025 il giorno 17 del mese di aprile il Revisore unico dott.ssa Maria Teresa Zironi, nominata dal Consiglio Comunale per il triennio 07.02.2024 – 06.02.2027 con deliberazione di C.C. del 30.01.2024 atto n. 4, ha proceduto alla formalizzazione della VERIFICA DEL PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA 2025 (ai sensi di quanto previsto dall'art. 6 DL 155/2024).

Si verbalizza quanto segue.

Si è proceduto alla verifica della compilazione del Piano Annuale dei Flussi di cassa (PAFC) dell'esercizio finanziario 2025 ex art. 6 del D.L. 155/2024, che è stato adottato dalla Giunta Comunale con deliberazione n. 24 del 27/02/2025 e perciò nei termini di legge fissati entro il 28 febbraio 2025.

Il piano è stato trasmesso all'Organo di revisione in data 06 marzo 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 dicembre 2024 con deliberazione n. 63 del Consiglio Comunale;
- 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 ritardo (annuale) pari a giorni -9 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.

La verifica ha dato ESITO POSITIVO e NON si sono RISCONTRATE CRITICITA'.

Il Revisore Unico, conclusione della verifica svolta:

 1

- 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 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.

Del che è verbale.

Il Revisore Unico dispone la trasmissione di copia del presente verbale:

- alla Giunta Comunale;
- al Responsabile del Servizio Finanziario;
- al Segretario Comunale;
- ai Responsabili dei servizi dell'Ente.

Lugo, 17 aprile 2025

Il Revisore Unico

Dott.ssa Maria Teresa Zironi

