

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

L'anno 2025 il giorno 12 del mese di marzo, 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).

Ai sensi dell'art. 6 del D.L. 155/2024 si è resa necessaria la verifica della compilazione del Piano Annuale dei Flussi di cassa (PAFC) dell'esercizio finanziario 2025, che la Giunta Comunale ha adottato entro il 28 febbraio 2025.

Il Piano è stato adottato con delibera della Giunta comunale n. 30 del 27/02/2025 ed è stato trasmesso al Revisore unico in data 05/03/2025.

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 19/12/2024 con deliberazione del Consiglio comunale n. 32;

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 dell'esercizio 2023;
- INDICATORE DI TEMPESTIVITA' DEI PAGAMENTI anno 2023, con evidenza del:
  - Tempo medio ponderato di ritardo (annuale) giorni – 7 gg

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.

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.

Vermiglio, 12/03/2025

