

COMUNE DI VIGNOLE BORBERA

Il REVISORE UNICO nominato con delibera di nomina Consiglio Comunale n. 28 del
26/08/2022

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

VERBALE N 1F del 28./02/2025

L'anno 2025 il giorno 28 del mese di febbraio alle ore 10,30 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:

Collegio dei Revisori/ Revisore Unico	Revisore Unico
	Dott. POMATTO Guglielmo

(eventuale)

RESPONSABILE DEL SERVIZIO FINANZIARIO
Rag. Corrado Merlo

Prende la parola il Revisore Unico Dott. POMATTO Guglielmo 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.

L'ENTE DEVE ADOTTARE IL NUOVO MODELLO DI PIANO FLUSSI DI CASSA

I presenti rilevano che il Piano è stato adottato con delibera della Giunta Comunale n. 16 del 26/02/2025 (entro il 28/02/2025) ed è stato trasmesso all'Organo di revisione in data 27/02/2025;

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:



il BILANCIO DI PREVISIONE 2025-2027 è stato approvato in data 30/12/2024 con deliberazione del Consiglio n. 55;

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 **24,55**
 - Tempo medio ponderato di ritardo (annuale) giorni – **5,45**

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, **che forma 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>	
	<i>altro</i>	
Criticità riscontrate		NO

L'Organo di revisione, a conclusione della verifica svolta:

- **accerta** che la Giunta **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.

2/6

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 11,30 previa lettura, redazione e sottoscrizione del presente verbale.


Il Revisore Unico
Dott. POMATTO Guglielmo

Per presa visione
Il Responsabile Ufficio Finanziario

Allegati:

PIANO FLUSSI DI CASSA MODELLO DELLA RAGIONERIA GENERALE DELLO STATO