



L'ORGANO DI REVISIONE  
ECONOMICO - FINANZIARIA

COLLEGIO DEI REVISORI

Delibera di nomina C.C. N. 78 del 21/12/2024

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

**VERBALE N. 3 del 24/02/2025**

L'anno 2025 il giorno 24 del mese di febbraio il Collegio dei Revisori, nominato con atto consigliare n. 78 del 21/12/2024 così costituito si è riunito da remoto:

- Dott. Claudio Malavasi – Presidente
- Dott.ssa Susanna Giuriatti – Componente
- Dott. Corrado Zanichelli- Componente

Ricevuta in data 24/02/2025 la Deliberazione della Giunta Comunale n. 23 del 18/02/2025 di approvazione del Piano Annuale del Flussi di Cassa dell'esercizio finanziario 2025 ex art. 6 del D.L. 155/2024”;

Il Collegio rileva che il Piano è stato adottato con delibera **della Giunta comunale n. 23 del 18/02/2025 ed è stato trasmesso all'Organo di revisione in data 24/02/2025.**

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:

- 1) Il BILANCIO DI PREVISIONE 2025-2027 è stato approvato in data 21/12/2024 con deliberazione del Consiglio comunale n. 75;
- 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 21;
  - Tempo medio ponderato di ritardo (annuale) 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, con l'allegata check list, che forma parte integrante del presente verbale.

Si riporta di seguito l'esito della verifica:

| <b>ESITO DELLA VERIFICA</b>  |                              |    |    |
|------------------------------|------------------------------|----|----|
| <b>ESITO IN SINTESI</b>      | <b>positiva</b>              | SI |    |
|                              | <b>parzialmente positiva</b> |    |    |
|                              |                              |    |    |
| <b>Criticità riscontrate</b> |                              |    | 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.

**L'Organo di revisione 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.

## **IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI**

Presidente    dott. CLAUDIO MALAVASI  
(F.to digitalmente)

Componente   dott.ssa SUSANNA GIURIATTI  
(F.to digitalmente)

Componente dott. CORRADO ZANICHELLI  
(F.to digitalmente)

Agli atti delle carte di lavoro:

**Check-list di controllo sul PIANO FLUSSI DI CASSA  
MODELLO DELLA RAGIONERIA GENERALE DELLO STATO**