

**COMUNE di PIEDIMULERA**  
**VERIFICA SUL PIANO FLUSSI DI CASSA (art. 6 DL 155/2024)**  
**VERBALE N.3 del 25/02/2025**

L'anno 2025 il giorno 25 del mese di febbraio, il sottoscritto Dott. Gianni Giuseppe Longo, nominato Revisore unico del Comune di Piedimulera (VB) con deliberazione CC. n.24 del 18/06/2024, procede **alla VERIFICA DEL PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA 2025 (ai sensi di quanto previsto dall'art. 6 DL 155/2024).**

Il Revisore Unico 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.

Il Piano è stato adottato con delibera della Giunta Comunale n. 16 del 21/02/2025 ed è stato trasmesso all'Organo di revisione in pari data.

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 06/12/2024 con deliberazione del Consiglio Comunale n. 41;
- 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) è di giorni 20 (*dovrebbe essere ≤ 30 giorni*)
    - Tempo medio ponderato di ritardo (annuale) è di giorni -10 (*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:

ESITO DELLA VERIFICA			
ESITO IN SINTESI	<i>positiva</i>	SI	
Criticità riscontrate			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**;

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 Revisore Unico  
Dott. Gianni Giuseppe Longo



Allegati:

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