

COMUNE di MANERBIO

REVISORE UNICO

Delibera di nomina C.C. N 26 del 29.04.2022

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

**VERBALE N 5 del 12/03/2025**

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)**.

Presente in modalità remoto la Responsabile del servizio finanziario Dott.ssa Emanuela Rossi  
Il Revisore Unico rileva 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. 28 del **28.02.2025** ed è stato **trasmesso all'Organo di revisione in data 07 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 20.12.2024 con deliberazione del Consiglio comunale n. 74 ;
- 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 11,41
    - Tempo medio ponderato di ritardo (annuale) giorni - 17,67 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, **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>	<i>positiva</i>	√SI	NO
	<i>parzialmente positiva</i>	SI	NO
<b>Criticità riscontrate</b>		SI	√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, 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 11:00 previa lettura, redazione e sottoscrizione del presente verbale.

**L'Organo di revisione dispone** la trasmissione di copia del presente verbale:

- alla Giunta Comunale;
- al Segretario Comunale;
- ai Responsabili dei servizi dell'Ente.

Il Revisore Unico  
 Rag. Cristini Gilberto



## Allegato A - Check list per la verifica della coerenza tra

- il Piano Annuale dei Flussi di cassa 2025

e

- le previsioni del Bilancio di previsione 2025-2027, cassa esercizio 2025

ENTRI LOCALI, popolazione inferiore ai 60.000		
Il bilancio di previsione 2025-2027 è stato approvato dal Consiglio Comunale	√si	no
Se SI, con deliberazione n. <u>74</u> del <u>20/12/2024</u>		
L'indicatore del tempo medio ponderato di pagamento del 2024 è minore o uguale a 30 giorni (11,41 gg)	√si	no
L'indicatore del tempo medio ponderato di ritardo del 2024 è pari o minore a zero (-17,67gg)	√si	no
Il Servizio Finanziario ha elaborato il PIANO DEI FLUSSI DI CASSA (PAFC) ANNO 2025?	√SI	NO
Se SI, l'elaborazione del Piano è avvenuta con la collaborazione dei Responsabili dei Servizi dell'Ente?	√SI	NO
Se la risposta è NO, quali le motivazioni:		
La Giunta Comunale ha adottato il PIANO FLUSSI DI CASSA 2025?	√SI	NO
Se SI, con deliberazione n. <u>28</u> del <u>28/02/2025</u>		
Il Piano dei flussi di cassa è stato predisposto secondo il MODELLO, reso disponibile sul sito della RGS e seguendo le modalità di compilazione ivi riportate (suddivisione dati in trimestri con cumulo dei dati, riporto della BANCA DATI SIOPE per il 2023, ecc.)	√SI	NO
Nel Piano dei flussi di cassa per ogni trimestre sono stati riportati gli incassi e pagamenti, secondo la codifica SIOPE, tenendo conto della previsione di effettiva movimentazione delle entrate e uscite nella cassa presso il TESORIERE.	√SI	NO
Dall'esame delle previsioni di incasso e pagamento 2025 in base alle informazioni e documenti disponibili emerge il complessivo adeguamento ai "principi di veridicità ed attendibilità, sostenuti da analisi riferite ad un adeguato arco temporale o, in mancanza, da altri idonei parametri di riferimento" (ex art. 162 TUEL)	√SI	NO
Le previsioni trimestrali dei flussi di incasso e pagamento dell'esercizio 2025 riportate nel PAFC tengono conto dei limiti legati alla cassa vincolata, ovvero, di eventuali vincoli di destinazione delle entrate derivanti da trasferimenti o prestiti (ex art. 180 c. 3 lett. d) e art. 195 TUEL)	√SI	NO

Le previsioni trimestrali di incasso e pagamento dell'esercizio 2025 riportate nel <b>Piano dei flussi di cassa</b> tengono conto dei limiti previsti per l'anticipazione di tesoreria (ex art. 222 TUEL)	√SI	NO
<b>Le previsioni di incasso 2025 sono minori o uguali alla seguente somma algebrica:</b>  residui attivi presunti al 31.12.24 (aggiornati) + stanziamenti entrate di competenza 2025 – FCDE (comprensivo di FCDE accantonato nel risultato di amministrazione rendiconto 2023, previsione definitiva FCDE competenza 2024 e previsione accantonamento FCDE competenza 2025) <b>si veda excel allegato</b>	√SI	NO
<b>Le previsioni di pagamento sono minori o uguali alla seguente somma algebrica:</b>  residui passivi presunti al 31.12.24 (aggiornati) + stanziamenti spese di competenza esercizio 2025 (al netto quota FPV spesa) – Fondi di competenza esercizio 2025 della missione 20 + Fondo di riserva di cassa esercizio 2025 <b>si veda excel allegato</b>  <i>(per enti in esercizio provvisorio o gestione provvisoria tenere conto limiti art. 163 TUEL)</i>	√SI	NO
Le previsioni di incasso e pagamento complessivo dell'esercizio 2025 riportate nel piano <b>garantiscono un fondo di cassa finale presunto NON negativo</b> (ex art. 162 TUEL) – <b>ammontare fondo cassa desunto dal Piano dei flussi : 5.238.715,34€</b>	√SI	NO
Per gli enti che hanno già approvato il bilancio di previsione 2025-2027 in C.C.: l'ultima colonna del PAFC 2025 "Dati a tutto il quarto trimestre 2025 – Previsioni di cassa" <b>coincide con gli stanziamenti di cassa dell'esercizio 2025 riportati nel bilancio di previsione 2025-2027, bilancio di cassa esercizio 2025 si veda precisazione che segue</b>	SI	√NO
È stato necessario effettuare una variazione al bilancio di previsione 2025/2027 alla luce del Piano Annuale dei Flussi di cassa 2025? <b>Dall'approvazione del bilancio al 28/02 è cambiato l'ammontare dei residui e sono state adottate variazioni di bilancio che hanno modificato anche gli stanziamenti di cassa 2025</b>	√SI	NO

ESITO DELLA VERIFICA			
ESITO IN SINTESI	positivo	√SI	NO
	parzialmente positivo	SI	NO
	negativo	SI	√NO
Criticità riscontrate			
Rettifiche da adottare			
Data 12.03.2025	  Firma Revisore Unico		

