



L'ORGANO DI REVISIONE

VERBALE N. 4/2025 DEL 5 marzo 2025

Il giorno cinque del mese di marzo anno 2025 l'Organo di Revisione del Comune di BRENO (BS), nominato con delibera consiliare N. 2 del 10/02/2025, dichiarata immediatamente eseguibile, per il triennio 12/02/2025 – 11/12/2028, nella persona del sottoscritto TACCONI Claudio, iscritto all'albo dei Revisori Legali al n. 118179;

L'Organo di revisione assistito in via telematica dalla Dottoressa Elena BONOMELLI, Responsabile del Servizio Finanziario, procede, **alla VERIFICA DEL PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA 2025 (ai sensi di quanto previsto dall'art. 6 DL 155/2024).**

IL REVISORE

Rilevato che il Piano è stato adottato con delibera della Giunta comunale n. **17 del 25/02/2025 (entro il 28/02/2025)** ed è stato trasmesso all'Organo di revisione in data **4 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 23 dicembre 2024 con deliberazione del Consiglio comunale n. 42;
- 2) che in data 25/02/2025, con deliberazione adottata dalla Giunta Comunale, ai sensi dell'articolo 175, comma 5-bis lettera d), ha provveduto a variazioni alle previsioni di cassa del bilancio di previsione 2025;
- 3) 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 10,2 (*dovrebbe essere ≤ 30 giorni*)
 - Tempo medio ponderato di ritardo (annuale) giorni -21,72(*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	positiva	SI	NO
	parzialmente positiva	SI	NO
Criticità riscontrate		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 **NON COERENZA** tra il Piano Annuale dei Flussi di cassa e le previsioni di cassa contenute nel bilancio di previsione 2025-2027 – esercizio 2025;
- **non 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, tenuto anche conto del risultato di cassa finale alla data del 31/12/2024 (pari a € 2.252.370,13) invita l'Ente a predisporre eventuale apposito provvedimento di variazione alle previsioni di cassa iscritte nel bilancio di previsione 2025 e/o di modifica dei dati inseriti nell'allegato prospetto alla citata deliberazione n.17 adottata in data 25/02/2025, al fine di allineare i dati contabili e di rispettare le vigenti disposizioni di legge in ordine al saldo non negativo di cassa.

L'Organo di revisione chiede di ricevere dal Responsabile del Servizio Finanziario, 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.

La seduta è chiusa previa lettura, redazione e sottoscrizione del presente verbale.

Il Revisore dei Conti

Claudio Taccetti



Allegati:

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