

COMUNE DI SALE MARASINO(Bs)

Revisore Unico – Verbale n. 1 del 05/03/2025

ADOZIONE PIANO FLUSSI DI CASSA ANNUALE (art. 6 DL 155/2024)

L'anno duemilaventicinque, il giorno 5 marzo, il sottoscritto nominato revisore con atto consiliare n.3 del 19/02/2025, procede alla verifica sul piano flussi di cassa (art.6 DL 155/2024) .

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, con la deliberazione 13 del 26/02/2025.

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 20/12/2024 con deliberazione del Consiglio comunale n. 38
- 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 pari a zero;
 - INDICATORE DI TEMPESTIVITA' DEI PAGAMENTI anno 2024, con evidenza del:
 - Tempo medio ponderato di pagamento (annuale) giorni -24 (ventiquattro)
 - Tempo medio ponderato di ritardo (annuale) giorni 0 (zero)

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 la check list, conservata fra le carte di lavoro

Si riporta di seguito l'esito della verifica:

ESITO DELLA VERIFICA			
ESITO IN SINTESI	positiva	SI	
	parzialmente positiva		
Criticità riscontrate			NO

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

- riscontra 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;
- cassa contenute nel bilancio di previsione 2025-2027 - esercizio 2025; riscontra la coerenza tra il Piano Annuale dei Flussi di cassa e le previsioni di
- riscontra che la programmazione di cassa dell'Ente è coerente ai fini del rispetto dell'indicatore di tempestività dei pagamenti e di quello di ritardo;
- riscontra 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.

Il 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.

Il Revisore Unico : Dott. Giovanni Pietro Lascoli

IL REVISORE COMUNALE
GIOVANNI PIETRO LASCOLI
Dottore Commercialista
Revisore Contabile

