



Revisore Unico dei Conti

Verbale N. 11 del 17/04/2025

Oggetto: verifica piano annuale flussi di cassa ex art. 6 comma 2 D.L. 155/2024

Il sottoscritto Organo di Revisione del Comune in epigrafe, in riferimento a quanto in oggetto, adottato con deliberazione della Giunta Comunale n. 17 del 28-02-2025, sottopostomi dagli uffici dell'ente ha condotto la prescritta verifica con riferimento ai seguenti aspetti:

- Tempestività dell'adozione
- Conformità del modello adottato e relativa corretta compilazione formale
- Coerenza delle previsioni di cassa con il Bilancio di Previsione 2025-2027;
- Attendibilità delle previsioni di cassa, tenendo conto del trend storico e delle peculiarità dell'esercizio considerato;
- Eventuale presenza di eventuali squilibri finanziari
- Eventuale ricorso ad anticipazioni di tesoreria;
- Evidenza delle riscossioni e dei pagamenti vincolati;
- Saldo finale di cassa.

Sulla base dei dati riportati nei prospetti allegati e del bilancio di previsione corrente, a seguito degli opportuni riscontri, il sottoscritto Organo di revisione si esprime per quanto segue:

1. **Tempestività dell'adozione:** il Piano risulta adottato entro il termine del 28 febbraio 2025, conformemente a quanto previsto ex art. 6 comma 1 D.L. 155/2024
2. **Conformità al modello ministeriale:** Il Piano rispetta il formato del modello ministeriale disponibile sul sito della Ragioneria Generale dello Stato, includendo le sezioni obbligatorie (fondo di cassa iniziale, previsioni trimestrali SIOPE, confronto con l'esercizio penultimo concluso, sezione dedicata al cassa vincolata, fondo di cassa finale e utilizzo di anticipazione di tesoreria) le quali risultano opportunamente compilate ove sussiste la concreta fattispecie.
3. **Coerenza con il Bilancio di Previsione**
Le previsioni di cassa iscritte nel Piano sono state elaborate sulla base a) dei dati SIOPE relativi all'esercizio 2023 b) delle previsioni di cassa assestate per il 2025 c) dei cronoprogrammi delle opere pubbliche d) dall'andamento storico delle riscossioni e dei pagamenti.

Le riscossioni previste non superano la somma dei residui attivi presunti al 31/12/2024 e delle previsioni di entrata di competenza 2025, al netto del FCDE e dello stanziamento in titolo 7 per l'anticipazione di tesoreria;

I pagamenti previsti non eccedono la somma dei residui passivi presunti al 31/12/2024 e le previsioni di spesa di competenza, al netto del FPV, dei fondi accantonati e dello stanziamento in titolo V per l'anticipazione di tesoreria.

4. **Attendibilità delle previsioni di cassa**

Le previsioni iscritte risultano attendibili sia in quanto derivano direttamente dalle previsioni di cassa iscritte a bilancio di previsione 2025-2027, a suo tempo valutate come attendibili, sia in quanto alla data della presente non sono disponibili elementi tali da indurre a considerazioni contrarie.

5. Squilibri finanziari

Dall'analisi del PAFC non si evidenziano al momento presagi di futuri squilibri finanziari

6. Anticipazioni di tesoreria

Dall'analisi del PAFC non si evidenzia ricorso ad anticipazioni di tesoreria ex 'art. 222 TUEL.

7. Flussi di cassa vincolati

Nel PAFC sono evidenziate le previsioni di riscossioni e pagamenti a valore su fondi a destinazione vincolata ai sensi di quanto previsto dall'art. 180 comma 3 lettera d) TUEL.

8. Saldo di cassa

Dall'analisi del PAFC emerge che il fondo di cassa alla fine di ciascun trimestre risulta non negativo, come previsto dall'art. 162, comma 6, TUEL.

Alla luce delle verifiche svolte, si riscontra pertanto il citato Piano Annuale dei Flussi di Cassa 2025, con le seguenti raccomandazioni:

- Assicurare il rigoroso rispetto della normativa in materia di tempestività dei pagamenti commerciali di cui all'art. 4 del d.lgs. 231/2002, con focus particolare sui pagamenti ai fornitori PNRR
- Aggiornare regolarmente i dati delle riscossioni e pagamenti, inserendo i dati effettivi ed aggiornando i dati stimati, prestando particolare attenzione alla cassa vincolata ed al rispetto dei vincoli di destinazione delle risorse;
- Evidenziare eventuali scostamenti rispetto alle previsioni formulate, esaminandone le cause ed introducendo pronte ed appropriate misure correttive;
- Evidenziare il rischio di possibili squilibri finanziari o deficit di cassa nel corso dell'esercizio, in dipendenza di eventuali ritardi nei trasferimenti PNRR ovvero a variazioni nelle entrate tributarie;
- Assicurare la continua coerenza tra il PAFC e il Bilancio di Previsione 2025-2027 proponendo periodicamente l'adozione delle opportune variazioni alle previsioni iscritte in bilancio.

Con osservanza

Il Revisore
Bosticco Giovanni