

COMUNE di LEINI'

COLLEGIO DEI REVISORI

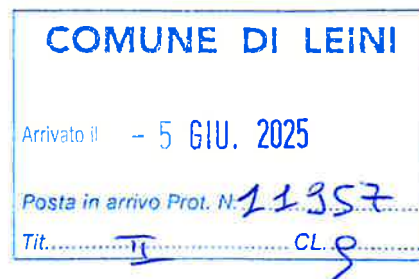
Delibera di nomina C.C. N 31.del 26 luglio 2022

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

VERBALE N.5 del 10/03/2025

L'anno duemilaventicinque il giorno dieci (10) del mese di marzo, il Collegio dei Revisori dei Conti, nominato con deliberazione del Consiglio Comunale n. 31 in data 26 luglio 2022, per il triennio 2023/2025, nelle persone dei Signori:

Ida Elisa VENTOLA	- Presidente
Marinella UBERTI	- Componente
Giancarlo OLIVERI	- Componente



procede alla verifica del Piano annuale dei flussi di cassa 2025 (ai sensi di quanto previsto dall'art. 6 DL 155/2024).

Prende la parola la Presidente del Collegio e 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**.

I presenti rilevano che il Piano è stato adottato con delibera della Giunta comunale n. 36 del 26/02/2025 ed è stato trasmesso all'Organo di revisione.

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 19/12/2024, con deliberazione del Consiglio comunale n. 66;

Una firma a mano in inchiostro scuro, che sembra essere "R. V. Oliveri".

1

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 25,95
 - Tempo medio ponderato di ritardo (annuale) giorni -4,05 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.

Si riporta di seguito l'esito della verifica:

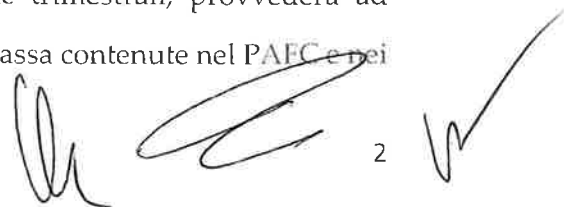
ESITO DELLA VERIFICA			
ESITO IN SINTESI	positiva	SI	NO
	parzialmente positiva	SI	NO
Criticità riscontrate		SI	NO

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

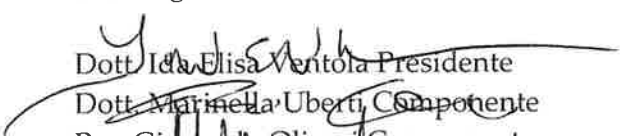
- accerta che la Giunta Comunale ha adottato il Piano Annuale dei Flussi di cassa relativo all'esercizio finanziario 2025 con delibera entro il termine stabilito dall'art. 6 D.L. 155/2024;
- accerta la coerenza tra il Piano Annuale dei Flussi di cassa e le previsioni di cassa contenute nel bilancio di 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 Responsabile dei Servizi Finanziari, 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.



Il Collegio dei Revisori


Dott. Ida Elisa Ventola Presidente

Dott. Marinella Uberti, Componente

Rag. Giancarlo Oliveri, Componente
