

COMUNE DI SAN DAMIANO AL COLLE (PV)

REVISORE UNICO

Verbale n. 3 del 10 marzo 2025

Oggetto: DELIBERAZIONE N.16 DEL 25/02/2025 G.C. "APPROVAZIONE PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA PER L'ESERCIZIO 2025 AI SENSI DELL'ART. 6 DEL DL 115/2024 CONVERTITO CON MODIFICAZIONE DALLA L.9 DICEMBRE 2024 N. 189.

Il Revisore unico Dott.ssa Palma Federici, il giorno 7 marzo 2025 dalla propria sede previa acquisizione della documentazione;

Premesso che

-Ente, non ha una popolazione superiore ai 60.000 abitanti e un indicatore di ritardo annuale dei pagamenti al 31.12.2023 superiore ai dieci giorni

-il BILANCIO DI PREVISIONE 2025-2027 è stato approvato in data 18.12.2024 con deliberazione del Consiglio comunale n. 24.

- 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 33 (dovrebbe essere ≤ 30 giorni)

- Tempo medio ponderato di ritardo (annuale) giorni 2 (dovrebbe essere zero o negativo)

da cui emerge che l'Ente non rispetta i tempi di pagamento previsti dalla normativa;

- Entro il 28/02/2025 l'Ente ha provveduto con delibera di Giunta n. 17 del 25/02/2025 a stanziare il Fondo di Garanzia debiti commerciali pari ad € 3.598,45

PRESO VISIONE

- della deliberazione della Giunta Comunale di San Damiano al Colle e di cui all'oggetto: APPROVAZIONE PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA PER L'ESERCIZIO 2025 AI SENSI DELL'ART. 6 DEL DL 115/2024 CONVERTITO CON MODIFICAZIONE DALLA L.9 DICEMBRE 2024 N. 189" completa di parere tecnico contabile;

VISTO

- Il piano annuale dei flussi di cassa dell'esercizio 2025 redatto sulla base del modello reso disponibile sul sito istituzionale del Ministero dell'Economia e delle Finanze Dipartimento della Ragioneria generale dello Stato, così come approvato dalla Commissione Arconet nella seduta del 18/12/2024;

ESAMINATO

- Il prospetto sopra richiamato e predisposto secondo quanto stabilito dal Ministero dell'Economia e Finanze per quattro trimestri dell'anno 2025 e con relativo raffronto dei dati SIOPE e previsione di cassa;

- 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	<i>positiva</i>	SI	
Criticità riscontrate			NO

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

DATO ATTO

- Che il piano di cui trattasi è stato approvato con deliberazione di Giunta entro la data del 28/02/2025 così come prevede l'articolo 6 comma 1 del DL 155/2024 ed è stato trasmesso a mezzo e-mail al Revisore;

ACCERTA

- Che tra il piano annuale dei flussi di cassa del 2025 e le previsioni di cassa del Bilancio di previsione 2025/2027 per l'esercizio 2025, vi è coerenza;

ACCERTA

- Che dal suddetto esame l'obiettivo finale di cassa complessivo dell'Ente risulta coerente con l'obiettivo finale di un saldo di cassa complessivo non negativo;

DATO ATTO

- che questo Organo di Revisione procederà ad eseguire i controlli sull'adeguatezza della previsione di cassa contenute nel piano di cui all'oggetto e dei suoi relativi aggiornamenti;

ACCERTA

- che ai sensi dell'articolo 6 comma 1 del Dl 155/2024 con oggetto disposizione in materia di PNRR, l'organo esecutivo del Comune di Bovisio Masciago ha approvato il Piano Annuale dei Flussi di Cassa per l'esercizio 2025 con deliberazione n.16 del 25/02/2025;

DA ATTO

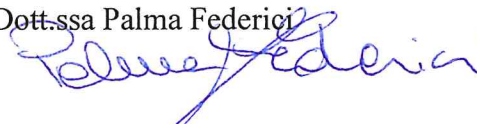
- che ai sensi del secondo comma dell'articolo 6 del Dl 155/2024, il Comune di San Damiano al Colle con apposita deliberazione dell'Organo Esecutivo ha approvato il Piano Annuale dei Flussi di Cassa anno 2025, così come previsto dalla normativa sopra richiamata.

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.

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 previa lettura, redazione e sottoscrizione del presente verbale.

Darfo B.T. 10/03/2025

Dott.ssa Palma Federici


Comune di San Damiano al Colle (PV)

REVISORE UNICO – DOTT.SSA PALMA FEDERICI
 VERIFICA SUL PIANO ANNUALE FLUSSI DI CASSA (art. 6 DL 155/2024)
 CHECK-LIST DI CONTROLLO

L'Organo di Revisione con questa check list
 deve verificare la coerenza tra
 - il Piano Annuale dei Flussi di cassa 2025
 e
 - le previsioni del Bilancio di previsione 2025-2027, cassa esercizio 2025

IPOTESI 2): TUTTI GLI ALTRI ENTI LOCALI, popolazione inferiore o superiore ai 60.000

Il bilancio di previsione 2025-2027 è stato approvato dal Consiglio Comunale	Si X	no
--	---------	----

Se SI, con deliberazione n. 24 del 18.12.2024

L'indicatore del tempo medio ponderato di pagamento del 2024 è minore o uguale a 30 giorni	Si	No X
--	----	---------

L'indicatore del tempo medio ponderato di ritardo del 2024 è pari o minore a zero	Si	No X
---	----	---------

Il Servizio Finanziario ha elaborato il PIANO DEI FLUSSI DI CASSA (PAFC) ANNO 2025?	SI X	NO
---	---------	----

Se SI, l'elaborazione del Piano è avvenuta con la collaborazione dei Responsabili dei Servizi dell'Ente?	SI X	NO
--	---------	----

Se la risposta è NO, quali le motivazioni:

La Giunta Comunale ha adottato il PIANO FLUSSI DI CASSA 2025?	SI X	NO
---	---------	----

Se SI, con deliberazione n. 16 del 25.02.2025

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 X	NO
--	---------	----

Comune di San Damiano al Colle (PV)

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 X	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 X	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 X	NO X
Le previsioni trimestrali di incasso e pagamento dell'esercizio 2025 riportate nel Piano dei flussi di cassa tengono conto dei limiti previsti per l'anticipazione di tesoreria (ex art. 222 TUEL)	SI X	NO
Le previsioni di incasso 2025 sono minori o uguali alla seguente somma algebrica: 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)	SI X	NO
Le previsioni di pagamento sono minori o uguali alla seguente somma algebrica: 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	SI X	NO
Le previsioni di incasso e pagamento complessivo dell'esercizio 2025 riportate nel piano garantiscono un fondo di cassa finale presunto NON negativo (ex art. 162 TUEL)	SI X	NO

Comune di San Damiano al Colle (PV)

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" coincide con gli stanziamenti di cassa dell'esercizio 2025 riportati nel bilancio di previsione 2025-2027, bilancio di cassa esercizio 2025	SI	NO X
È stato necessario effettuare una variazione al bilancio di previsione 2025/2027 alla luce del Piano Annuale dei Flussi di cassa 2025?	SI	NO X

ESITO DELLA VERIFICA			
ESITO IN SINTESI	positivo	SI	NO
Criticità riscontrate			NO
Rettifiche da adottare	CONSIDERARE LA CASSA VINCOLATA NELLE PREVISIONI	SI	
07/03/2025	Firma L'Organo di Revisione 		

