

COMUNE di SAN PIETRO IN CASALE

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

VERBALE N. 82 del 23/05//2025

L'anno 2025 il giorno 23 del mese di maggio, si è riunito il Revisore per procedere **alla VERIFICA DEL PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA 2025 (ai sensi di quanto previsto dall'art. 6 DL 155/2024).**

Presenti:

Il Revisore prende atto 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 **il 6 marzo 2025**, successivamente modificata con determina del Responsabile del servizio finanziario in data 30.04.2025, trasmettendolo al Revisore in data 6 maggio. La verifica viene svolta su quest'ultimo aggiornamento del piano, che tiene già conto del riaccertamento 2024.

L'ente rientra fra coloro che devono adottare il nuovo modello di Piano dei Flussi di cassa.

Il piano aggiornato 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 18/12/2024 con deliberazione del Consiglio comunale n. 81;

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 -6

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

3) il riaccertamento è stato approvato con delibera di Giunta Comunale n. 16 del 6.03.2025;

4) il Rendiconto 2024 è stato approvato con delibera di Consiglio Comunale n. 21 del 30.04.2025;

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:

<i>ESITO DELLA VERIFICA</i>	
<i>ESITO IN SINTESI</i>	<i>positiva</i>
<i>Criticità riscontrate</i>	<i>Possibilità di squilibri temporanei di cassa dovuti a ritardi nei rimborsi degli anticipi per progetti PNRR e Piano di riequilibrio ex art.243-bis TUEL in corso di esecuzione</i>

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 oltre 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**.

Il Revisore accerta inoltre come nel corso del 2025 sia previsto il ricorso all'utilizzo di somme vincolate – ricevute per progetti PNRR - per spese diverse, spesso legate al Piano di riequilibrio ex art.243-bis TUEL in fase di esecuzione.

Il Revisore, tra le potenziali criticità, osserva come il riversamento da parte delle Amministrazioni Centrali delle somme anticipate per il PNRR non sempre si caratterizza per la tempestività, e tale situazione, considerata la rilevanza degli importi delle opere in esecuzione, potrebbe impattare in maniera importante sulla situazione di cassa dell'ente e portare tensioni anche nell'esecuzione del Piano di riequilibrio con conseguente utilizzo dell'anticipazione di tesoreria.

L'Organo di revisione, in occasione delle ordinarie verifiche trimestrali, provvederà ad eseguire i propri controlli sull'adeguatezza delle previsioni di cassa contenute nel Piano Annuale dei Flussi di Cassa e nei suoi aggiornamenti. Si invita l'Ente a tenere monitorate le previsioni di incasso e pagamento in sede di aggiornamento del Piano dei flussi di cassa.

La seduta è chiusa alle ore 11.00 previa lettura, redazione e sottoscrizione del presente verbale.

L'Organo di revisione dispone la trasmissione di copia del presente verbale:

- alla Giunta Comunale;
- al Responsabile del Servizio Finanziario;
- ai Responsabili dei servizi dell'Ente.

Il Revisore

Dott. Stefano Bigi

(documento sottoscritto digitalmente ai sensi dell'art. 21 D.Lgs. n. 82/2005 e ss.mm.ii.)

Allegati:

### Check-list di controllo sul PIANO FLUSSI DI CASSA

<p>COMUNE di SAN PIETRO IN CASALE (BO)</p> <p><b>VERIFICA SUL PIANO ANNUALE FLUSSI DI CASSA (art. 6 DL 155/2024)</b></p> <p>CHECK-LIST DI CONTROLLO</p> <p>Data 23/05/2025</p>
--

<p><b>Verifica della coerenza tra</b></p> <p><b>- il Piano Annuale dei Flussi di cassa 2025</b></p> <p style="text-align: center;"><b>e</b></p> <p><b>- le previsioni del Bilancio di previsione 2025-2027, cassa esercizio 2025</b></p>
--

<b><u>IPOTESI 2): TUTTI GLI ALTRI ENTI LOCALI</u>, popolazione inferiore o superiore ai 60.000</b>		
Il bilancio di previsione 2025-2027 è stato approvato dal Consiglio Comunale	<input checked="" type="checkbox"/>	NO
Con deliberazione CC n. 81 del 18/12/2024		
L'indicatore del tempo medio ponderato di pagamento del 2024 è minore o uguale a 30 giorni	<input checked="" type="checkbox"/>	NO
L'indicatore del tempo medio ponderato di ritardo del 2024 è pari o minore a zero	<input checked="" type="checkbox"/>	NO
Il Servizio Finanziario ha elaborato il PIANO DEI FLUSSI DI CASSA (PAFC) ANNO 2025?	<input checked="" type="checkbox"/>	NO
Se SI, l'elaborazione del Piano è avvenuta con la collaborazione dei Responsabili dei Servizi dell'Ente?	<input checked="" type="checkbox"/>	NO
La Giunta Comunale ha adottato il PIANO FLUSSI DI CASSA 2025?	<input checked="" type="checkbox"/>	NO

Approvato con deliberazione GC n. 17 del 6/03/2025 ed aggiornato con provvedimento del Responsabile del servizio finanziario il 30/04/2025		
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.)	<input checked="" type="checkbox"/>	NO
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.	<input checked="" type="checkbox"/>	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)	<input checked="" type="checkbox"/>	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)	<input checked="" type="checkbox"/>	NO
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)	<input checked="" type="checkbox"/>	NO
Le previsioni di incasso 2025 sono minori 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)	<input checked="" type="checkbox"/>	NO
Le previsioni di pagamento sono minori o uguali alla seguente somma algebrica:  residui passivi 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	<input checked="" type="checkbox"/>
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)	<input checked="" type="checkbox"/>	NO
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	<input checked="" type="checkbox"/>	NO
È stato necessario effettuare una variazione al bilancio di previsione 2025/2027 alla luce del Piano Annuale dei Flussi di cassa 2025?	SI	<input checked="" type="checkbox"/>

<b>ESITO DELLA VERIFICA</b>			
<b>ESITO IN SINTESI</b>	<i>positivo</i>	<input checked="" type="checkbox"/>	NO
	<i>parzialmente positivo</i>	SI	NO
	<i>negativo</i>	SI	NO
<b>Criticità riscontrate</b>	<i>Possibilità di squilibri temporanei di cassa dovuti a ritardi nei rimborsi degli anticipi per progetti PNRR e Piano di riequilibrio ex art.243-bis TUEL in corso di esecuzione</i>		
<b>Inviti</b>	<i>Si invita l'Ente a tenere monitorate le previsioni di incasso e pagamento in sede di aggiornamento del Piano dei flussi di cassa</i>		
<b>Data 23/05/2025</b>	<i>L'Organo di Revisione Bigi dott. Stefano</i>		

(documento sottoscritto digitalmente ai sensi dell'art. 21 D.Lgs. n. 82/2005 e ss.mm.ii.)