

COMUNE di GENOLA

REVISORE UNICO

Delibera di nomina C.C. N.11 del 27/02/2023

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

**VERBALE N.2 del 04/03/2025**

L'anno 2025 il giorno 4 del mese di marzo, il **Revisore Unico Dott. Claudio Cavallo**, **procede alla VERIFICA DEL PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA 2025 (ai sensi di quanto previsto dall'art. 6 DL 155/2024).**

Il Piano è stato adottato con delibera della Giunta comunale n.15 del 25/02/2025 **ed è stato trasmesso all'Organo di revisione in data 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 16/12/2024 con deliberazione del Consiglio comunale n. 43

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 – 6,3
  - Tempo medio ponderato di ritardo (annuale) giorni - 6

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

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 RSF, 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 Revisore Unico  
Dott. Claudio Cavallo