



## COMUNE DI SIMAXIS

**Provincia di Oristano**

Verbale n. 1 del 24 Febbraio 2025

**IL REVISORE UNICO** - Delibera di nomina C.C. N.24 del 24 Luglio 2024

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

L'anno 2025 il giorno 24 del mese di Febbraio, si è riunito il **Revisore Unico** per procedere alla **VERIFICA DEL PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA 2025** (ai sensi di quanto previsto dall'art. 6 DL 155/2024).

Il Revisore Unico Dott. Antonio Manca 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.

Si rileva che il Piano è stato adottato con delibera della Giunta comunale **n. 6 del 19/02/2025 ed è stato trasmesso all'Organo di revisione in data 19/02/2025.**

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 27/12/2024 con deliberazione del Consiglio comunale n. 50;
- 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 10.

- Tempo medio ponderato di ritardo (annuale) giorni zero;

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 a seguito della compilazione della check-list dedicata:

<i>ESITO DELLA VERIFICA</i>			
<i>ESITO IN SINTESI</i>	<i>positiva</i>	SI	
	<i>parzialmente positiva</i>		NO
<i>Criticità riscontrate</i>			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**;
- **accerta** che la programmazione di cassa dell'Ente è coerente con la necessità di reintegrare la cassa vincolata entro l'esercizio.

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 è chiusa alle ore 14.00 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;
- al Segretario Comunale ;
- ai Responsabili dei servizi dell'Ente.

Il Revisore Unico  
Dott. Antonio Manca