



# Comune di Cervasca

## Verbale del Revisore n. 5-2025

**OGGETTO: VERIFICA DEL PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA 2025 (ai sensi di quanto previsto dall'art. 6 DL 155/2024).**

Il Revisore di codesto spettabile Comune,

### RICHIAMATO

- la deliberazione di Consiglio Comunale n. 48 del 16/12/2024, esecutiva ai sensi di legge, con la quale è stato approvato il DUP 2025/2027;
- la deliberazione di Consiglio Comunale n. 49 del 16/12/2024, esecutiva ai sensi di legge, con la quale è stato approvato il Bilancio di Previsione 2025/2027;
- la deliberazione di Giunta Comunale n. 147 del 19/12/2024, con la quale è stato approvato il Piano Esecutivo di Gestione (PEG) finanziario 2025,

### PREMESSO

- che il Bilancio di Previsione 2025-2027 è stato approvato in data 16/12/2024 con deliberazione del Consiglio comunale n. 16;
- che 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 8,93 giorni (ossia  $\leq 30$  giorni);
    - Tempo medio ponderato di ritardo (annuale) giorni -20,98 ( $\leq 0$ ),

### EVIDENZIATO

- che il Piano annuale è stato elaborato sulla base dei seguenti elementi:
  - dati SIOPE relativi all'esercizio 2023;
  - previsioni di cassa per l'esercizio 2025 espresse da ogni Responsabile di servizio per le voci di Bilancio attribuite a mezzo del PEG;
  - cronoprogrammi delle opere pubbliche, con particolare riferimento agli interventi PNRR cui è tenuto il Responsabile del Servizio Tecnico;
  - andamento storico delle riscossioni e dei pagamenti,
- che il Piano contiene:
  - la determinazione del fondo di cassa iniziale;
  - le previsioni trimestrali di entrata e di spesa, articolare secondo i codici SIOPE;
  - il confronto con i dati dell'esercizio 2023;

- l'evidenza delle quote vincolate presunte,

#### ATTESO

- 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 termine del 28 febbraio 2025.
- che il Piano è stato adottato con delibera della Giunta comunale n.27 del 20/02/2025 ed è stato trasmesso all'Organo di revisione in data 21/02/2025;
- che 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;

#### VERIFICATO

- 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;
- la coerenza tra il Piano Annuale dei Flussi di cassa e le previsioni di cassa contenute nel bilancio di previsione 2025-2027 – esercizio 2025 - anche tenuto conto della variazione di cassa (GC n. 28 del 20/02/2025) adottata nella medesima seduta di approvazione del flusso di cassa oggetto della presente verifica;
- che la programmazione di cassa dell'Ente è coerente ai fini del rispetto dell'indicatore di tempestività dei pagamenti e di quello di ritardo;
- che la programmazione di cassa dell'Ente è coerente con l'obiettivo finale di un saldo di cassa complessivo non negativo;
- che la programmazione di cassa dell'Ente è coerente con la necessità di reintegrare la cassa vincolata entro l'esercizio,

#### RICHIEDE

di ricevere, 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 eventuali modifiche al PAFC 2025.

IL REVISORE  
dott. Stefano Pugno

