

COMUNE di ROCCA DI PAPA
COLLEGIO DEI REVISORI/REVISORE UNICO
Delibera di nomina C.C. N. 11 del 26 maggio 2022
VERIFICA SUL PIANO FLUSSI DI CASSA (art. 6 DL 155/2024)
VERBALE N. 106 del 12/03/2025

L'anno duemilaventicinque il giorno mercoledì dodici del mese di marzo, si è riunito in conferenza telematica il Collegio dei Revisori per procedere alla VERIFICA DEL PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA 2025 (ai sensi di quanto previsto dall'art. 6 DL 155/2024).

Presenti:

| Collegio dei Revisori | Presidente | Componente | Componente |
|------------------------------|-------------------------|------------------------|-------------------------|
| | Dott. Eugenio Colacicco | Dott. Roberto Folletti | Dott. Loreto Di Pucchio |

| SEGRETARIO COMUNALE | RESPONSABILE DEL SERVIZIO FINANZIARIO |
|----------------------------|--|
| Dott. Marco Moreschini | Dott.ssa Patrizia Lucarini |

Il Presidente del Collegio Dott. Eugenio Colacicco 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.

I presenti rilevano che il Piano è stato adottato con delibera della Giunta comunale n. 20 del 27 febbraio 2025 (*entro il 28/02/2025*) ed è stato trasmesso con pec all'Organo di revisione in data 11 marzo 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 febbraio 2025 con deliberazione del Consiglio comunale n. 11;

2) sul sito dell'Ente nella sezione "AMMINISTRAZIONE TRASPARENTE - PAGAMENTI DELL'AMMINISTRAZIONE" sono pubblicati i 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 20,56** (*dovrebbe essere ≤ 30 giorni*)
 - Tempo medio ponderato di ritardo (annuale) **giorni 13,75** (*dovrebbe essere zero o negativo*)

da cui emerge che l'Ente **non 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, **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> | | NO |
| | <i>parzialmente positiva</i> | SI | |
| <i>Criticità riscontrate</i> | | SI | |

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

- l'ente **deve aggiornare** i dati presenti sul proprio sito nella sezione "*Amministrazione trasparente*" in ordine ai dati sui pagamenti riferiti all'anno 2024;
- nel Piano annuale dei flussi di cassa **non sono riportati correttamente** i dati riferiti agli incassi e ai pagamenti dell'esercizio 2023 rilevabili dalla banca dati SIOPE;
- **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** che i dati riferiti alle riscossioni e ai pagamenti del 2023 (fonte piattaforma SIOPE) non sono riportati correttamente;
- **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 Responsabile del Servizio Finanziario, 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. **A tal fine, in occasione della prossima verifica ordinaria di cassa, riferita al primo trimestre 2025, chiede al Responsabile del Servizio Finanziario di aggiornare e riportare correttamente i dati riferiti alle riscossioni e pagamenti relativi all'anno 2023, come riportati sulla piattaforma SIOPE.**

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

- alla Giunta Comunale;
- al Responsabile del Servizio Finanziario (se non presente alla verifica);
- al Segretario Comunale (se non presente alla verifica);
- ai Responsabili dei servizi dell'Ente.

Il Collegio dei Revisori

Dott. Eugenio Colacicco Presidente

Dott. Roberto Folletti Componente

Dott. Loreto Di Pucchio Componente

Allegati:

**Check-list di controllo sul PIANO FLUSSI DI CASSA
MODELLO DELLA RAGIONERIA GENERALE DELLO STATO
Estratti Incassi e Pagamenti SIOPE 2023**