

COMUNE di BOLLENGO

Città Metropolitana di Torino - Provincia di Torino

REVISORE UNICO

Delibera di nomina C.C. N. 55 del 21/12/2023

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

VERBALE N. 3 del 11/03/2025

Il Revisore Unico dei Conti del Comune di BOLLENGO,

VISTA la delibera della Giunta Comunale nr. 18 in data 26/02/2025 relativa all'approvazione del piano dei flussi di cassa 2025, corredata dai prospetti allegati, trasmessa dal Comune in data 10/03/2025;

ESAMINATA la documentazione prodotta dal servizio Finanziario;

Procede, con la collaborazione del Responsabile del servizio finanziario, ad una VERIFICA DEL PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA 2025 (ai sensi di quanto previsto dall'art. 6 DL 155/2024).

In tale contesto il revisore rileva che il piano adottato 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 19/12/2024 con deliberazione del Consiglio comunale n. 48;
- 2) dai dati trasmessi dall'Ente (delibera Giunta Comunale nr. 4 in data 14/01/2025) risulta la seguente situazione dell'Ente rispetto allo stock del debito ed alla tempestività dei pagamenti per l'anno 2024:

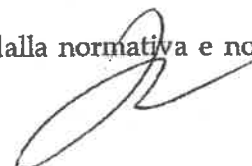
STOCK del DEBITO, cioè l'ammontare dello stock di debiti commerciali residui scaduti e non pagati al 31/12/2024: Euro: zero;

INDICATORE DI TEMPESTIVITA' DEI PAGAMENTI anno 2024, con evidenza del:

Tempo medio ponderato di pagamento (annuale) giorni 9

Tempo medio ponderato di ritardo (annuale) giorni - 21

da cui emerge che l'Ente rispetta i tempi di pagamento previsti dalla normativa e non è tenuto all'accantonamento obbligatorio a titolo di F.G.D.C.;



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:

<i>ESITO DELLA VERIFICA</i>			
<i>ESITO IN SINTESI</i>	<i>Positiva</i>	SI	
<i>Criticità riscontrate</i>	<i>Vedere nota (*)</i>	SI	

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

- prende atto 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;
- prende atto della coerenza tra il Piano Annuale dei Flussi di cassa e le previsioni di cassa contenute nel bilancio di previsione 2025-2027 – esercizio 2025;
- prende atto che la programmazione di cassa dell'Ente risulta coerente ai fini del rispetto dell'indicatore di tempestività dei pagamenti e di quello di ritardo;
- prende atto che la programmazione di cassa dell'Ente è coerente con l'obiettivo finale di un saldo di cassa complessivo non negativo;
- prende atto che la programmazione di cassa dell'Ente NON evidenzia il ricorso ad anticipazioni del tesoriere al termine di ciascun trimestre e risulta coerente con la necessità di reintegrare gli eventuali utilizzo della cassa vincolata entro l'esercizio.

(*) CRITICITA' RISCONTRATE E RACCOMANDAZIONI ALL'ENTE

L'Organo di revisione pur riscontrando la coerenza tra il Piano Annuale dei Flussi di cassa e le previsioni di cassa contenute nel bilancio di previsione 2025-2027 – esercizio 2025, rileva che le previsioni di cassa del bilancio appaiono formulate con un criterio sostanzialmente matematico di somma degli stanziamenti di competenza con i residui presunti. Tale criterio non appare congruo e rispettoso di principi di veridicità del bilancio e risulta non rappresentativo dei reali flussi di cassa stimabili in base alla diversa natura delle poste contabili, alle caratteristiche e peculiarità delle stesse ed all'andamento storico, nonché, per le opere pubbliche in essere, in base ai relativi cronoprogrammi di spesa e di acquisizione dei connessi finanziamenti.

In tale contesto il piano dei flussi di cassa rappresenta un momento ed un'occasione di revisione ed analisi dettagliata dei flussi di cassa in relazione a tutte le poste di entrata e di

spesa che lo compongono e dovrebbe essere redatto con i suddetti criteri riservando l'adeguamento delle previsioni di bilancio alle risultanze del piano a contestuali e/o successive delibere della Giunta Comunale.

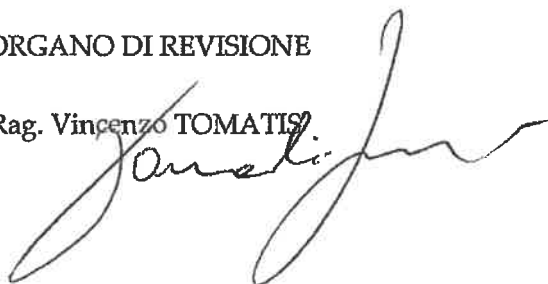
In forza di quanto brevemente esposto il Revisore raccomanda pertanto all'Ente una sollecita revisione delle previsioni di cassa del bilancio 2025 nel senso e con i criteri richiamati, operazione che tenuto conto dello svolgersi delle operazioni di riaccertamento dei residui e dell'approvazione degli schemi del rendiconto che di per sé comportano anche il successivo adeguamento degli stanziamenti di cassa e nella logica di una ragionevole correlazione ed economia procedimentale, potrebbe essere utilmente svolta in tale contesto.

L'Organo di revisione chiede di essere informato circa i sopra sollecitati adeguamenti degli stanziamenti di cassa del bilancio 2025 e 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.

Ceva, lì 11/03/2025

L'ORGANO DI REVISIONE

Rag. Vincenzo TOMATIS



Il Responsabile Ufficio Finanziario

Dr. Luca CASPARDO MORO



