COMUNE DI VIGLIANO BIELLESE

VERIFICA SUL PIANO FLUSSI DI CASSA – AGGIORNAMENTO A TUTTO IL 1 TRIMESTRE (art. 6 DL 155/2024)

VERBALE N. 12 del 09/04/2025

L'anno duemilaventicinque il giorno 09 del mese di aprile, il revisore unico dell'Ente dott. Chiappini Valter ha proceduto **alla verifica dell'aggiornamento a tutto il 1° trimestre del piano annuale dei flussi di cassa 2025 (ai sensi di quanto previsto dall'art. 6 DL 155/2024).**

Si rileva che:

- il Piano è stato adottato con delibera della Giunta comunale n. 13 del **27.02.2025 ed è stato trasmesso all'Organo di revisione per gli adempimenti previsti.**
- **Il Piano è stato aggiornato** a tutto il 1° trimestre 2025 con determina n. 173 del 9/04/2025 2025 del Responsabile Finanziario ed è stato trasmesso all'Organo di Reivisione in data odierna.

Richiamato integralmente il verbale n. 6 del 28/02/2025 relativo alla verifica del Piano adottato dalla Giunta di cui sopra.

Rilevato che:

- anche l'aggiornamento del Piano dei Flussi di cassa a tutto il 1 trimestre 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;
- che nella colonna primo trimestre 2025 sono stati inseriti gli incassi ed i pagamenti effettivi e sono stati aggiornati i dati sulla base del bilancio assestato al 31.03.2025.

Premesso che:

1) il BILANCIO DI PREVISIONE 2025-2027 è stato approvato in data 18.12.2024 con deliberazione del Consiglio comunale n. 32;
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 (pari a zero);
- INDICATORE DI TEMPESTIVITA' DEI PAGAMENTI **anno 2024**, con evidenza del:
  - Tempo medio ponderato di pagamento (annuale) giorni - 11

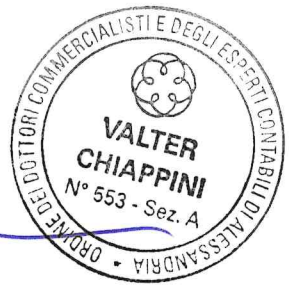
da cui emerge che l'Ente **rispetta** i tempi di pagamento previsti dalla normativa;

l'Organo di revisione procede all'esame della coerenza del Bilancio di previsione 2025-2027, cassa 2025 assestato, con il Piano dei Flussi di Cassa relativo all'anno 2025 – aggiornato al 1 trimestre 2025, con l'**allegata check list, che forma parte integrante del presente verbale**.

Si riporta di seguito l'esito della verifica:

ESITO DELLA VERIFICA			
ESITO IN SINTESI	***positiva***	SI	
	parzialmente positiva		
Criticità riscontrate			NO

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

- **accerta** che il Responsabile Finanziario con propria determina **ha aggiornato a tutto il 1 trimestre** il Piano Annuale dei Flussi di cassa relativo all'esercizio finanziario 2025;
- **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 assestato;
- **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'obbiettivo finale di **un saldo di cassa complessivo non negativo**;
- accerta l'adeguatezza delle previsioni di cassa anche nell'aggiornamento a tutto il 1 trimestre 2025.

Il Revisore Unico
Dott. Chiappini Valter