

COMUNITÀ MONTANA DI VALLE TROMPIA

(Provincia di Brescia)

IL REVISORE DEI CONTI

Dott.ssa Eleonora Guidi

Verbale n. 4/2025

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

Il sottoscritto Revisore rileva che il Piano è stato adottato con delibera della Giunta Esecutiva n. 37 del 20.02.2025 ed è stato trasmesso all'Organo di revisione in data **04.03.2025**.

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 12.12.2024 con deliberazione dell'Assemblea Comunitaria n. 44;
- 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 ovvero 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 12,74 (*dovrebbe essere ≤ 30 giorni*)
 - tempo medio ponderato di ritardo (annuale) giorni -22,55 (*dovrebbe essere zero o negativo*)

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, 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>	SI	
	<i>parzialmente positiva</i>		NO
<i>Criticità riscontrate</i>			NO

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

- **accerta** che la Giunta **abbia 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 sia coerente ai fini del rispetto dell'indicatore di tempestività dei pagamenti e di quello di ritardo;
- **accerta** che la programmazione di cassa dell'Ente sia coerente con l'obiettivo finale di **un saldo di cassa complessivo non negativo**;
- **accerta** che la programmazione di cassa dell'Ente sia 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.

Il sottoscritto Revisore dei conti, per quanto di propria competenza, esprime parere

FAVOREVOLE

al Piano annuale dei flussi di cassa 2025 approvato dalla Giunta Esecutiva.

Allegati:

- check-list di controllo
- Piano Annuale dei flussi di cassa

Gardone V.T., 17 marzo 2025

Il Revisore dei Conti

Dott.ssa Eleonora Guidi

*(Documento informatico firmato digitalmente ai sensi del D.Lgs 82/2005 s.m.i.
e norme collegate, il quale sostituisce il documento cartaceo e la firma autografa)*