



COMUNE DI ASSEMINI *Città Metropolitana Cagliari*

IL COLLEGIO DEI REVISORI

Verbale n. 13 bis del 17 giugno 2025

L'anno 2025, il giorno 17 del mese di giugno, in modalità presenza, si è riunito il Collegio dei Revisori nelle persone di:

- Dott.ssa Maria Carmela Sirigu – Presidente
- Dott. Romolo Salis– Componente
- Dott. Franco Pinna, componente collegato telefonicamente

per procedere alla presa d'atto del

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

Prende la parola il Presidente del Collegio Dott.ssa Maria Carmela Sirigu e 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.

Il Collegio da atto che non sussiste la fattispecie della seguente ipotesi:

Ipotesi 1) Ente con popolazione superiore ai 60.000 abitanti ha sottoscritto l'accordo previsto dall'art. 40 del DL 19/2024 ed è ESCLUSO DALL'ADOZIONE DEL NUOVO MODELLO DI PIANO FLUSSI DI CASSA

I presenti accertano che l'Ente, ha una popolazione inferiore ai 60.000 abitanti, e che rientra nella seguente fattispecie:

Ipotesi 2) Ente NON rientra nell'ipotesi 1 e DEVE ADOTTARE IL NUOVO MODELLO DI PIANO FLUSSI DI CASSA

I presenti rilevano che il Piano è stato adottato con delibera della Giunta comunale n. _____ del 24 del 28/02/2025 (*entro il 28/02/2025*) ed è stato successivamente trasmesso all'Organo di revisione.

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 non è stato approvato ancora approvato dal Consiglio Comunale ma è stato approvato lo schema dalla Giunta comunale con atto n.282 del 15/11/2024 che ha costituito la base per l'elaborazione dei flussi di cassa.
- 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;
 - INDICATORE DI TEMPESTIVITA' DEI PAGAMENTI **anno 2024**, con evidenza del:
 - Tempo medio ponderato di ritardo (annuale) giorni -3,78 (*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.

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

- **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 la programmazione di cassa dell'Ente è coerente con l'obiettivo finale di **un saldo di cassa complessivo non negativo**;

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.

La seduta è chiusa previa lettura, redazione e sottoscrizione del presente verbale.

I REVISORI DEI CONTI

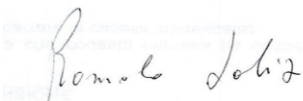
Dott. ssa Maria Carmela Sirigu

(Presidente)



Dott. Romolo Salis

(Componente)



Allegati:

Check-list di controllo sul PIANO FLUSSI DI CASSA

COMUNE DI ASSEMINI

COLLEGIO DEI REVISORI

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

CHECK-LIST DI CONTROLLO

Data 17/06/2025

PREMESSA

Si ricorda che:

La Riforma Abilitante 1.11 del PNRR “Riduzione dei tempi di pagamento delle pubbliche amministrazioni e delle autorità sanitarie” prevede, nell’ambito del cronoprogramma di attuazione, il conseguimento di specifici obiettivi di performance in termini di tempo medio di pagamento e tempo medio di ritardo.

I target da raggiungere entro il primo trimestre 2025 (per le fatture ricevute nel 2024), con conferma entro il primo trimestre 2026 (per le fatture ricevute nel 2025) sono fissati in 30 giorni per l’indicatore del tempo medio ponderato di pagamento (estesi a 60 per le autorità sanitarie), ed in zero giorni per l’indicatore del tempo medio ponderato di ritardo.

La base di calcolo è fornita dal sistema informativo della Piattaforma dei Crediti Commerciali (PCC).

Per un approfondimento sulle norme e misure adottate:

- Direttiva 29.06.200 n. 2000/35/CE del Parlamento Europeo e del Consiglio (lotta contro i ritardi di pagamento nelle transazioni commerciali)
- D.Lgs. 231/2002 (in particolare deroghe art. 4)
- Direttiva 16.02.2011 n. 2011/7/UE del Parlamento Europeo e del Consiglio (lotta contro i ritardi di pagamento nelle transazioni commerciali)
- D.L. 08.04.2013 n. 35 (art. 7, comma 1)
- D.L. 24.04.2014 n. 66 (art. 41, comma 1)
- Circolare RGS n. 3/2015
- L. 30.12.2018 n. 145 (art. 1, commi 858-872)
- Circolari n. 20/RGS/2019 e n. 17/RGS/2022
- D.L. 24 febbraio 2023 n. 13 (art. 4-bis)
- Circolari RGS n. 1/2024, n. 15/2024, n. 17/2024 e n. 36/2024
- D.L. 2 marzo 2024 n. 19 art.40
- **LEGGE 29 aprile 2024, n. 56 conversione DL 19/2024**

<https://www.rgs.mef.gov.it/VERSIONE->

[I/e_government/amministrazioni_pubbliche/arconet/tempi_di_pagamento_dei_debiti_commerciali/index.html](https://www.rgs.mef.gov.it/VERSIONE-I/e_government/amministrazioni_pubbliche/arconet/tempi_di_pagamento_dei_debiti_commerciali/index.html)

D.L. 155/2024 ART. 6, commi 1 e 2

“1. Al fine di rafforzare le misure già previste per la riduzione dei tempi di pagamento, dando attuazione alla milestone M1C1-72 bis del Piano nazionale di ripresa e resilienza (PNRR), le amministrazioni pubbliche di cui all’articolo 1, comma 2, del decreto legislativo 30 marzo 2001, n. 165, adottano entro il 28 febbraio di ciascun

anno, un piano annuale dei flussi di cassa, contenente un cronoprogramma dei pagamenti e degli incassi relativi all'esercizio di riferimento. Il piano annuale dei flussi di cassa è redatto sulla base dei modelli resi disponibili sul sito istituzionale del Ministero dell'economia e delle finanze - Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato.

2. Il competente organo di controllo di regolarità amministrativa e contabile verifica che sia predisposto il piano di cassa di cui al comma 1. ..."

**L'Organo di Revisione con questa check list
deve verificare la coerenza tra**

- il Piano Annuale dei Flussi di cassa 2025

e

- le previsioni del Bilancio di previsione 2025-2027, cassa esercizio 2025

IPOTESI 1): ENTE CON POPOLAZIONE SUPERIORE AI 60.000 ABITANTI CHE HA SOTTOSCRITTO ACCORDO EX ART. 40 DL 19/2024

L'Ente ha una popolazione superiore ai 60.000 abitanti ed ha sottoscritto l'accordo previsto dall'art.40 del DL 19/2024?	SI	NO X
--	----	---------

Se la risposta è SI, l'Ente è escluso dall'adozione del nuovo modello di Piano dei flussi di cassa e non va proseguita la presente analisi.

L'organo di revisione, nell'ambito dei generali obblighi di vigilanza, anche sul rispetto dei termini di pagamenti, dovrà eseguire periodici controlli anche in riferimento al citato accordo e al relativo piano degli interventi

IPOTESI 2): TUTTI GLI ALTRI ENTI LOCALI, popolazione inferiore o superiore ai 60.000

Il bilancio di previsione 2025-2027 è stato approvato dal Consiglio Comunale E' stato approvato lo schema in giunta che ha costituito base per il piano flussi Casas	Si	No X
---	----	---------

Se SI, con deliberazione n. --- del ----

L'indicatore del tempo medio ponderato di pagamento del 2024 è minore o uguale a 30 giorni	Si X	no
--	---------	----

L'indicatore del tempo medio ponderato di ritardo del 2024 è pari o minore a zero	Si X	no
--	---------	----

Il Servizio Finanziario ha elaborato il PIANO DEI FLUSSI DI CASSA (PAFC) ANNO 2025?	SI X	NO
---	---------	----

Se SI, l'elaborazione del Piano è avvenuta con la collaborazione dei Responsabili dei Servizi dell'Ente?	SI	NO X
--	----	---------

Se la risposta è NO, quali le motivazioni: CARENZA PERSONALE

La Giunta Comunale ha adottato il PIANO FLUSSI DI CASSA 2025?	SI X	NO
---	---------	----

Se SI, con deliberazione n. 24 del 28/02/2025 (entro il 28/02/2025)		
Il Piano dei flussi di cassa è stato predisposto secondo il MODELLO, reso disponibile sul sito della RGS e seguendo le modalità di compilazione ivi riportate (suddivisione dati in trimestri con cumulo dei dati, riporto della BANCA DATI SIOPE per il 2023, ecc.)	SI X	NO
Nel Piano dei flussi di cassa per ogni trimestre sono stati riportati gli incassi e pagamenti, secondo la codifica SIOPE, tenendo conto della previsione di effettiva movimentazione delle entrate e uscite nella cassa presso il TESORIERE.	SI X	NO
Dall'esame delle previsioni di incasso e pagamento 2025 in base alle informazioni e documenti disponibili emerge il complessivo adeguamento ai "principi di veridicità ed attendibilità, sostenuti da analisi riferite ad un adeguato arco temporale o, in mancanza, da altri idonei parametri di riferimento" (ex art. 162 TUEL)	SI X	NO
Le previsioni trimestrali dei flussi di incasso e pagamento dell'esercizio 2025 riportate nel PAFC tengono conto dei limiti legati alla cassa vincolata, ovvero, di eventuali vincoli di destinazione delle entrate derivanti da trasferimenti o prestiti (ex art. 180 c. 3 lett. d) e art. 195 TUEL)	SI X	NO
Le previsioni trimestrali di incasso e pagamento dell'esercizio 2025 riportate nel Piano dei flussi di cassa tengono conto dei limiti previsti per l'anticipazione di tesoreria (ex art. 222 TUEL) NON RICORRE LA FATTISPECIE	SI	NO
Le previsioni di incasso 2025 sono minori o uguali alla seguente somma algebrica: residui attivi presunti al 31.12.24 (aggiornati) + stanziamenti entrate di competenza 2025 – FCDE (comprensivo di FCDE accantonato nel risultato di amministrazione rendiconto 2023, previsione definitiva FCDE competenza 2024 e previsione accantonamento FCDE competenza 2025) fcde Rendiconto 2023 stanziamento FCDE bil 2024 stanziamento FCDE bil 2025 A) Totale Previsioni di incasso 2025 minori di A 33.354.802,95 41.292.885,09 1.345.659,98 10.654.775,25 1.463.451,21 1.345.659,98 61.183.801,60 28.093.669,95	SI X	NO
Le previsioni di pagamento sono minori o uguali alla seguente somma algebrica: residui passivi presunti al 31.12.24 (aggiornati) + stanziamenti spese di competenza esercizio 2025 (al netto quota FPV spesa) FPV 2025 – Fondi di competenza esercizio 2025 della missione 20 + Fondo di riserva di cassa esercizio 2025 B) Totale 39.192.729,46 41.292.885,09 174.451,11 1.811.924,14 147.000,00 78.995.141,52	SI X	NO

Previsioni di pagamento 2025 Minori di B) 78.909.912,91		
Le previsioni di incasso e pagamento complessivo dell'esercizio 2025 riportate nel piano garantiscono un fondo di cassa finale presunto NON negativo (ex art. 162 TUEL)	SI X	NO
Per gli enti che hanno già approvato il bilancio di previsione 2025-2027 in C.C.: l'ultima colonna del PAFC 2025 "Dati a tutto il quarto trimestre 2025 – Previsioni di cassa" coincide con gli stanziamenti di cassa dell'esercizio 2025 riportati nel bilancio di previsione 2025-2027, bilancio di cassa esercizio 2025 NON RICORRE LA FATTISPECIE: IL BILANCIO E' STATO APPROVATO SUCCESSIVAMENTE	SI	NO
È stato necessario effettuare una variazione al bilancio di previsione 2025/2027 alla luce del Piano Annuale dei Flussi di cassa 2025? NON RICORRE LA FATTISPECIE: IL BILANCIO E' STATO APPROVATO SUCCESSIVAMENTE	SI	NO

ESITO DELLA VERIFICA			
ESITO IN SINTESI	<i>positivo</i>	SI X	NO
	<i>parzialmente positivo</i>	SI	NO
	<i>negativo</i>	SI	NO
<i>Criticità riscontrate</i>			
<i>Rettifiche da adottare</i>			