



Comune di Valsolda

Provincia di Como



ORGANO DI REVISIONE ECONOMICO-FINANZIARIA

Verbale n.5 del 09.07.2025

OGGETTO: AGGIORNAMENTO A TUTTO IL 2° TRIMESTRE 2025 DEL PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA PER L'ANNO 2025, APPROVATO CON DELIBERAZIONE G.C. N. 16 /2025.

La sottoscritta Pierina Bonomi, Revisore dei Conti nominata con atto di delibera di Consiglio Comunale n. 9 del 08.04.2025;

Visto l'articolo 239, comma 1, lettera c), del **TUEL** che assegna all'organo di revisione la vigilanza sulla regolarità contabile, finanziaria ed economica della gestione dell'Ente;

Ribadito che il Piano annuale dei flussi di cassa rappresenta uno strumento di programmazione;

Premesso che il modello del **Piano annuale** dei flussi di cassa, è stato pubblicato il 13 gennaio scorso dal Ministero dell'Economia e delle Finanze nella sezione Ragioneria Generale dello Stato - Arconet, così come previsto dall'articolo 6, comma 1, del [decreto-legge 19 ottobre 2024, n. 155](#), convertito nella legge n. 189/2024.

Il modello suddetto è stato concepito come un documento di dettaglio autonomo rispetto alla programmazione di bilancio, sia per i tempi della sua redazione (**28 febbraio** di ogni anno, mentre il bilancio di previsione deve essere approvato entro il **31 dicembre** dell'anno precedente) sia per l'ambito funzionale del medesimo, stante la precisa indicazione data dal legislatore. Egli ha previsto la compilazione di detto modello al fine di rafforzare le misure già previste per la riduzione dei tempi di pagamento: per raggiungere gli obiettivi della milestone **M1C1-72 bis** del PNRR, e contribuire quindi all'attuazione della Riforma 1.11 per la riduzione dei tempi di pagamento, il citato articolo 6 del d.l. n. 155 ha previsto che:

- le amministrazioni pubbliche di cui all'articolo 1, comma 2, del d. lgs. 30 marzo 2001, n. 165, sono tenute ad adottare **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 deve essere **redatto** sulla base dei modelli resi disponibili sul sito istituzionale del Ministero dell'economia e delle finanze - Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato.
- Concepito come strumento per rafforzare le misure già previste per la riduzione dei tempi di pagamento con il fine di dare attuazione alla milestone M1C1-72 bis del PNRR, il modello è articolato in **previsioni trimestrali degli incassi** e dei **pagamenti** con dati cumulati dei flussi (indistintamente dei residui e delle previsioni di competenza). Per ogni trimestre, oltre alla programmazione dei flussi di cassa, è altresì prevista l'esposizione dei flussi di cassa dello stesso trimestre presenti in **SIOPE** relativi all'annualità che precede l'esercizio appena chiuso (per il 2025 quindi i dati SIOPE dovranno essere quelli del 2023), con l'evidente scopo di consentire un immediato raffronto tra le previsioni dell'esercizio di riferimento e le movimentazioni di cassa effettivamente rilevate nel secondo esercizio precedente.
- il Piano annuale dei flussi di cassa è **approvato con delibera di Giunta** entro il 28 febbraio di ciascun anno (per la prima volta entro il 28 febbraio 2025);
- le **previsioni trimestrali** del Piano sono elaborate dal **responsabile finanziario** con la collaborazione dei responsabili dei servizi dell'ente, anche tenendo conto dell'andamento degli incassi e dei pagamenti degli esercizi precedenti tenendo peraltro in considerazione le novità e le peculiarità dell'esercizio;
- nella **prima colonna** di ciascun trimestre vanno esposte le **risultanze**, relative allo stesso trimestre, del secondo esercizio precedente quello in corso;

il Piano deve essere adottato anche dagli enti che **non** hanno ancora **approvato il bilancio di previsione**, in quanto l'assenza delle previsioni del bilancio di cassa rende ancora più necessarie le previsioni del piano annuale dei flussi di cassa.

Gli enti sono tenuti (anche se il testo ufficiale riporta che gli enti sono "invitati") a **verificare** trimestralmente le previsioni precedentemente formulate e ad **aggiornare** conseguentemente il Piano: tale aggiornamento va disposto con determina del Responsabile del Servizio Finanziario.

La verifica e l'aggiornamento del prospetto vanno effettuati:

- **sostituendo** le previsioni del trimestre concluso e i dati SIOPE dei **trimestri precedenti** con gli importi degli incassi e dei pagamenti effettivi, estratti dalla banca dati SIOPE;
- **reformulando** di conseguenza le previsioni dei trimestri successivi;
- tenendo conto delle **variazioni** di bilancio che incidono sulle previsioni trimestrali di cassa.

L'**aggiornamento** del Piano comporta che al termine di ciascun trimestre le previsioni sono **sostituite** con l'importo degli incassi/pagamenti effettivi, e sono inoltre **aggiornate** le previsioni dei trimestri successivi; la descrizione delle colonne che riportano gli incassi e i pagamenti effettivi dell'esercizio (riportante la dicitura "Previsioni di cassa") è ridenominata in "Incassi effettivi"/"Pagamenti effettivi".

L'aggiornamento del Piano deve essere portato a conoscenza della **giunta**; l'obbligo di tale comunicazione è evidentemente finalizzato a consentire all'organo esecutivo - qualora il Piano aggiornato esponga importi diversi rispetto agli stanziamenti di cassa iscritti in bilancio - l'**adozione** della necessaria **delibera di variazione** degli stanziamenti di cassa, variazione che l' articolo 175, comma 5-bis, lettera d), del TUEL attribuisce alla competenza della giunta.

Considerato che con deliberazione del Consiglio Comunale n.22 del10/12/2024 è stato approvato il bilancio di previsione 2025/2027;

Viste le successive variazioni di cassa del bilancio di previsione 2025/2027 approvate nel corso del corrente esercizio; Considerato che il piano annuale dei flussi di cassa deve essere coerente con le previsioni assestate di cassa del bilancio di previsione;

Visto il comma 6 dell'art.162 del D.Lgs. n.267/2000 e ss.mm.ii. -TUEL, che prevede che il bilancio di previsione venga deliberato garantendo un fondo di cassa non negativo e ritenuta tale disposizione, per coerenza, applicabile anche al piano annuale dei flussi di cassa e ai suoi aggiornamenti trimestrali;

Vista la deliberazione della Giunta Comunale n.16 del 28/02/2025, di approvazione del Piano annuale dei flussi di cassa per l'anno2025, adottata ai sensi dell'art.6, commi1 e 2, del D.L. n. 155/2024;

Richiamata la Determinazione assunta dal Responsabile Finanziario n. 146 del 09.07..2025 e relativi allegati redatti in conformità ai modelli MEF / RgS;

Il Piano annuale dei flussi di cassa è stato pertanto redatto ed aggiornato nei termini di Legge permettendo all'organo di revisione la verifica prevista dall'art. 6, comma 2, del DL 155 del 2024.

VISTI i pareri favorevoli di regolarità tecnica e contabile, espressi rispettivamente ai sensi degli articoli 49 - 1° comma - e 153 del D.Lgs. n. 267/2000;

Visti:

- il D.Lgs. n. 267/2000;
- lo Statuto Comunale;
- il vigente Regolamento comunale di contabilità;

Il revisore sulla base di quanto sopra riportato

OSSERVA ED ACCERTA

- che L'Ente ha correttamente e coerentemente redatto approvato ed aggiornato il Piano annuale dei flussi di cassa con gli atti di programmazione di cui al **principio contabile applicato n. 4/1**.

- 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;

- che il Responsabile Finanziario aggiorna con cadenza regolare e trimestrale i dati finanziari;

- la coerenza tra il Piano Annuale dei Flussi di cassa e le previsioni di cassa contenute nel bilancio di previsione 2025-2027 – esercizio 2025;

- che la programmazione di cassa dell'Ente è coerente ai fini del rispetto dell'indicatore di tempestività dei pagamenti e di quello di ritardo;

- 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.

Verbale 5 del 09.07.2025

Il Revisore dei Conti

Dott.ssa Pierina Bonomi

(firmato digitalmente ai sensi del codice dell'amministrazione digitale D.lgs 82/2005 e s.m.i.)