



COMUNE DI PORTALBERA
PROVINCIA DI PAVIA

VERBALE N. 2 DEL 28.04.2025

OGGETTO: VERIFICA DELLA PREDISPOSIZIONE DEL PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA 2025 (PFAC 2025) EX ART. 6 DEL D.L. N. 155 DEL 19.10.2024

Il sottoscritto dott. **Giacomo Sarotti**, dottore commercialista, con studio in Como (CO) – Viale Varese n. 83, nominato revisore dei conti del Comune di Portalbera – Provincia di Pavia con Deliberazione del Consiglio Comunale n. 46 del 18 novembre 2023;

PREMESSO che con la Deliberazione del Consiglio Comunale n. 26 del 30.11.2024, dichiarata immediatamente eseguibile, è stato approvato il Bilancio di Previsione armonizzato per il triennio 2025-2027 e i relativi allegati;

RICHIAMATO l'art. 6, co. 1 del D.L. 155/2024 che prevede che *“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”*;

RICHIAMATO il medesimo art. 6 del D.L. 155/2024 che prevede al co. 2 che *“il competente organo di controllo di regolarità amministrativa e contabile verifica che sia predisposto il piano di cassa di cui al comma 1.”*;

VISTA la deliberazione della Giunta Comunale n. 13 del 28.02.2025 avente ad oggetto *“OGGETTOAPPROVAZIONE DEL PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA ANNO 2025 - ART. 6 DEL DECRETO LEGGE 155/2024 (LEGGE 189/2024)”*, con la quale l'Ente ha deliberato l'adozione del PFAC 2025;

PRESO ATTO che il PFAC approvato per l'anno 2025 è stato redatto secondo il modello reso disponibile dalla Ragioneria dello Stato e riporta il cronoprogramma degli incassi e dei pagamenti suddivisi per trimestri relativi all'esercizio 2025, confrontati con quelli relativi al rendiconto 2023;

PRESO ATTO che sul sito dell'Ente nella sezione *“Amministrazione Trasparente – Indicatore tempestività dei pagamenti”* sono pubblicati i dati relativi alla tempestività dei pagamenti in relazione allo stock di debito commerciale residuo scaduto e non pagato alla fine degli esercizi 2023 e 2024 (rispettivamente pari a Euro 21.574,81 ed Euro 1.840,64), al tempo medio ponderato di pagamento del 2024 (29,84 giorni) e al tempo medio ponderato di ritardo del 2024 (-1,03 giorni);

ACCERTA

- che la Giunta Comunale **ha adottato** il PAFC relativo all'esercizio finanziario 2025 entro il termine stabilito dall'art. 6 del D.L. 155/2024 e fissato per il 28 febbraio 2025;

- che la programmazione dell'Ente esprime nel PAFC 2025 un **saldo di cassa finale complessivo non negativo**;
 - che risulta una **divergenza** tra le risultanze di cassa del PAFC 2025 e del bilancio di previsione 2025/2027;
 - che dal PAFC **non emergono** importi relativi a cassa vincolata;
 - che l'Ente **rispetta** la normativa sui termini di pagamento;
- e, per quanto sopra riportato,

INVITA

- il Responsabile Finanziario dell'Ente a verificare con cadenza **almeno trimestrale** o comunque ogni qualvolta che si renderà necessario in relazione all'andamento effettivo dei flussi finanziari di cassa e/o alle variazioni di bilancio e ad aggiornare conseguentemente le risultanze del PAFC 2025 con proprio atto;
- il Responsabile Finanziario dell'Ente a trasmettere alla Giunta Comunale ogni modifica eventualmente apportata al PAFC 2025;
- l'Ente a verificare la presenza di eventuali somme da destinare nel PAFC a cassa vincolata;
- l'Ente a valutare e apportare le opportune e necessarie modifiche al bilancio di previsione 2025/2027 in coerenza con le previsioni del PAFC 2025.

Il Revisore, in occasione delle ordinarie verifiche trimestrali, provvederà ad effettuare i propri controlli sull'adeguatezza delle previsioni di cassa contenute nel PAFC 2025 e nei suoi eventuali aggiornamenti.

Como, 28 aprile 2025

f.to digitalmente

SAROTTI dott. Giacomo

(Revisore)