

COMUNE di CERIANA

Aggiornamento al 31 dicembre del piano dei flussi di cassa per l'anno 2025**VERBALE N. 02 DEL 15/01/2026**

L'anno 2026, il giorno 15 dicembre 2026 , alle ore 10, l'organo di revisione economico finanziaria insediato con delibera del 28/06/2024 esprimere il proprio parere sull'aggiornamento al 31 dicembre del piano dei flussi di cassa per l'anno 2026.

In remoto , RESPONSABILE FINANZIAIO

Il Piano è stato trasmesso all'Organo di revisione in data 14/01/2026

Esso risulta predisposto secondo il Modello reso disponibile dalla Ragioneria Generale dello Stato e riporta il cronoprogramma dei pagamenti e degli incassi .

PREMESSO CHE

- l'art. 6, commi 1 e 2, del Decreto-legge n. 155/2024, ha introdotto l'obbligo, anche per gli enti locali, di adottare entro il 28 febbraio di ciascun esercizio il piano annuale dei flussi di cassa, attraverso l'adozione di una deliberazione di Giunta Comunale;
 - Tale delibera e' la n. 9 del 25/02/2025 e della quale io stessa ho emesso il parere;
- come disposto dalla norma, il piano a seguito dell'adozione del provvedimento di approvazione del piano annuale dei flussi di cassa è aggiornato trimestralmente con provvedimento da adottarsi a cura del Responsabile del Servizio finanziario dell'ente;
- il suddetto piano contiene i dati relativi alle seguenti voci, come da modello predisposto dalla RGS:
 - il fondo iniziale di cassa all'1/1/2025;
 - la movimentazione effettiva della cassa al 31/12/2025;
 - le previsioni dei quattro trimestri 2025, per codici SIOPE di entrata e di uscita:
 - dei flussi finanziari derivanti dall'attività operativa, distinti fra incassi e pagamenti;
 - dei flussi finanziari derivanti da attività di investimento;
 - dei flussi finanziari derivanti da attività di finanziamento;
 - dell'incremento/decremento delle disponibilità liquide;
 - le previsioni del fondo di cassa alla fine del trimestre;

- gli incassi e pagamenti registrati in SIOPE nell'anno 2023.

L'Organo di revisione, a conclusione:

- **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** che la programmazione di cassa dell'Ente è 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**, 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.

L'Organo di revisione dispone la trasmissione di copia del presente verbale:

- alla Giunta Comunale;
- al Responsabile del Servizio Finanziario;
- al Segretario Comunale ;
- ai Responsabili dei servizi dell'Ente.

*FIRMATO DIGITALMENTE
GABRIELLA ZINI
REVISORE UNICO*