Comune di Samo - Protocollo (E) n.0002662/2025 del 01-07-2025

COMUNE DI SAMO (RC)
Città Metropolitana di Reggio Calabria

VERBALE DI VERIFICA
DEL PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA 2025
- ART. 6 DL 155/2024 -

IL REVISORE UNICO

Dott. Anthony GIOIA

Comune di Samo - Protocollo (E) n.0002662/2025 del 01-07-2025

L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 18/2025 del 12.06.2025

VERBALE DI VERIFICA DEL PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA 2025, AI SENSI DI QUANTO PREVISTO DALL'ART. 6 DL 155/2024.

L'anno 2025 il giorno 12 del mese di giugno il Revisore dei Conti Dott. Anthony GIOIA, nominato per il triennio in corso con Delibera del Consiglio Comunale n. 02 del 07.01.2025, dichiarata immediatamente esecutiva ai sensi dell'art.134 comma 4, del D. Lgs. 267/2000, presso il proprio Studio sito in Cassano All'Ionio (CS), Località Sibari Stazione, Via Diodoro 7, ha redatto il presente verbale.

VISTO l'art. 6, commi 1 e 2, del D.L. n. 155/2024, convertito con modificazioni dalla Legge n. 189/2024, che recita:

"*1. Al fine di rafforzare le misure già previste per la riduzione dei tempi di pagamento, dando attuazione alla milestone MICI-72 bis del Piano nazionale di ripresa e resilienza (PNRR), le amministrazioni pubbliche di cui all'articolo l, 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 com*ma 1";

Esaminata la Deliberazione della Giunta Comunale N. 20 / 2025 del 10.032025 avente ad oggetto: *"Approvazione del piano annuale dei flussi di cassa per Panno 2025, ai sensi dell'art.6, comma 1, del D.L. 155/2024";*

Rilevato che il Piano Annuale dei Flussi di Cassa allegato alla delibera di Giunta sopracitata 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.

TENUTO CONTO CHE

lo scrivente Revisore unico:

- è stato nominato con delibera dell'Organo consiliare n. 02 del 07.01.2025;
- durante l'esercizio finanziario 2024, le funzioni sono state svolte solo parzialmente, dai predecessori;
- ♦ ha dovuto assolvere oltre alle funzioni proprie di competenza dell'anno 2025 anche agli adempimenti omessi dai predecessori, per cui ha proceduto, secondo un ordine di priorità dettato dalle scadenze di

Comune di Samo - Protocollo (E) n.0002662/2025 del 01-07-2025

legge, ad evadere complessivamente i seguenti atti:

VERBALE	OGGETTO
N. 01/2025 del 28.01.2025	Insediamento
N. 02/2025 del 31.01.2025	Parere sulla "Costituzione Fondo risorse decentrate personale dipendente anno 2024";
N. 03/2025 del 04.02.2025	Parere sul DUP 2025-2026-2027;
N. 04/2025 del 10.02.2025	Compilazione e Invio - Questionario Rendiconto 2023;
N. 05/2025 del 21.02.2025	Parere sul PTFP 2025-2026-2027;
N. 06/2025 del 20.03.2025	Parere sul Bilancio di previsione 2025/2027
N. 07/2025 del 25.03.2025	Emendamento al Bilancio di previsione 2025/2027
N. 08/2025 del 08.04.2025	Compilazione e Invio - Questionario Bilancio 2024/2026;
N. 09/2025 del 09.04.2025	Verifica di Cassa dell'Organo di revisione - III Trimestre 2024;
N.10/2025 dell'11.04.2025	Verifica di Cassa dell'Organo di revisione - IV Trimestre 2024;
N.11/2025 del 12.04.2025	Verifica adempimenti fiscali e contributivi anno 2024;
N.12/2025 del 13.04.2025	Verifica Agenti contabili anno 2024;
N. 13/2025 del 23.04.2025	Parere sul riaccertamento dei residui
N. 14/2025 del 05.05.2025	Fascicolo del revisore – Rendiconto 2024
N. 15/2025 del 07.05.2025	Fascicolo del revisore – Verifiche trimestrali
N. 16/2025 del 30.05.2025	Parere sul Rendiconto 2024
N. 17/2025 del 30.05.2025	Parere sul Provvedimento di ripiano ai sensi dell'art. 188, D. Lgs. n. 267/2000

Il presente verbale, per quanto precede, viene pertanto redatto in ritardo rispetto ai termini di scadenza.

IL REVISORE UNICO

procede all'esame della coerenza degli stanziamenti di cassa nel Bilancio di previsione 2025-2027, con il Piano Annuale dei Flussi di Cassa relativo all'anno 2025, con la sotto riportata check list, che forma parte integrante del presente verbale.

DESCRIZIONE	SI	NO
Il bilancio di previsione 2025-2027 è stato approvato dal Consiglio Comunale	**X**	
Se SI, con deliberazione n. 11 del 03 aprile 2025		
L'indicatore del tempo medio ponderato di pagamento del 2024 è minore o uguale a 30 giorni		**X**
L'indicatore del tempo medio ponderato di ritardo del 2024 è pari o minore a zero		**X**
Il Servizio Finanziario ha elaborato il PIANO DEI FLUSSI DI CASSA (PAFC) ANNO 2025?	**X**	
Se SI, l'elaborazione del Piano è avvenuta con la collaborazione dei Responsabili dei Servizi dell'Ente?	**?**	**?**
La Giunta Comunale ha adottato il PIANO FLUSSI DI CASSA 2025?	**X**	
Se SI, con deliberazione n. 20/2025 del 10 marzo 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.)	**X**	
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.		**X**
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)		**X**

Comune di Samo - Protocollo (E) n.0002662/2025 del 01-07-2025

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)		**X**
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).	**X**	
Le previsioni di incasso 2025 sono minori o uguali alla seguente somma algebrica: residui attivi presunti al 31.12.24 (da bilancio di previsione) + 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)	**X**	
Le previsioni di pagamento sono minori o uguali alla seguente somma algebrica: residui passivi presunti al 31.12.24 (da bilancio di previsione) + stanziamenti spese di competenza aggiornate ad oggi esercizio 2025 (al netto quota FPV spesa) – Fondi di competenza esercizio 2025 della missione 20 + Fondo di riserva di cassa esercizio 2025	**X**	
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)	**X**	

Il Revisore unico, a conclusione dell'attività svolta riporta di seguito l'esito della verifica:

ESITO DELLA VERIFICA			
ESITO IN SINTESI	Negativa	SI	
Criticità riscontrate	Numerose	SI	

per le seguenti

MOTIVAZIONI

1. <u>Verifica del rispetto del principio di veridicità e attendibilità delle previsioni del Piano Annuale dei Flussi di Cassa.</u>

Ai fini della verifica del rispetto del principio di veridicità e attendibilità delle previsioni dei flussi di cassa l'Organo di revisione pone a confronto le previsioni definitive con le **riscossioni** relative al triennio 2022 – 2023 – 2024 e perviene ai risultati riportati nel Prospetto che segue:

CONTO DEL BILANCIO

ANDAMENTO RISCOSSIONI TRIENNIO 2022 – 2023 - 2024

ANNO	PREVISIONI DEFINITIVE (a)	RISCOSSIONI (b)	DIFFERENZA (a – b) (c)	DIFFERENZA % (c/a) (d)
2022	7.977.484,91	2.227.293,11	- 5.750.191,80	72,08 %
2023	10.380.528,03	1.880.917,20	- 8.499.610,83	81,88%
2024	11.786.201,10	2.622.775,85	- 9.163.425,25	77,74%
TOTALI	30.144.214,04	6.730.986,16	- 23.413.227,88	77,67%
MEDIA TRIENNIO	**10.048.071,35**	**2.243.662,05**	**- 7.804.409,29**	**77,67%**

Comune di Samo - Protocollo (E) n.0002662/2025 del 01-07-2025

da cui emerge una **sovrastima** delle previsioni definitive rispetto alle riscossioni particolarmente marcata.

Analoga operazione viene ripetuta ponendo a confronto le previsioni definitive con i **pagamenti** relativi al triennio 2022 – 2023 – 2024 pervenendo ai risultati riportati nel Prospetto che segue:

CONTO DEL BILANCIO ANDAMENTO PAGAMENTI TRIENNIO 2022 – 2023 - 2024				
ANNO	**PREVISIONI DEFINITIVE (a)**	**PAGAMENTI (b)**	**DIFFERENZA (a – b) (c)**	**DIFFERENZA % (c/a) (d)**
2022	8.027.940,70	1.499.439,47	6.528.501,23	81,32%
2023	10.022.443,06	2.369.466,42	7.652.976,64	76,35%
2024	11.437.748,26	2.955.782,93	- 8.481.965,33	74,15%
TOTALI	29.488.132,02	6.824.688,82	- 22.663.443,20	76,85%
MEDIA TRIENNIO	**9.829.377,34**	**2.274.896,27**	**- 7.554.481,07**	**76,85%**

ed anche in questo caso emerge una **sovrastima** delle previsioni definitive rispetto ai pagamenti particolarmente marcata.

2. **Verifica della coerenza tra il Piano Annuale dei Flussi di Cassa e le previsioni di cassa contenute nel bilancio di previsione 2025-2027 – esercizio 2025**.

Ponendo a confronto le previsioni di **riscossioni** e **pagamenti** riportati nel Bilancio 2025 e nel PAFC 2025 con le medie del triennio, l'Organo di revisione perviene alle conclusioni sotto rappresentate:

CONFRONTO PREVISIONI RISCOSSIONI E PAGAMENTI				
PREVISIONI 2025	**BILANCIO 2025 (a)**	**PAFC 2025 (b)**	**MEDIA TRIENNIO 2022 – 2023 - 2024 (c)**	**ANNOTAZIONI**
RISCOSSIONI	9.824.197,98	9.406.097,98	2.243.662,05	SOVRASTIMA
PAGAMENTI	9.553.753,28	9.233.760,51	2.274.896,27	SOVRASTIMA

da cui emerge una la **non coerenza** tra il Piano Annuale dei Flussi di Cassa e le previsioni di cassa contenute nel bilancio di previsione 2025-2027 – esercizio 2025.

3. **Verifica della condizione per cui nel Piano Annuale dei Flussi di Cassa, per ogni trimestre, sono stati riportati gli incassi e pagamenti:**
   a) **secondo la codifica SIOPE;**
   b) **tenendo conto della previsione di effettiva movimentazione delle entrate e uscite nella cassa presso il TESORIERE.**

L'Organo di revisione nello svolgimento della presente attività di verifica ha accertato:

- il rispetto della condizione contrassegnata con la let. a);
- il **mancato rispetto** della condizione di cui alla let. b) per come di seguito illustrato.

Comune di Samo - Protocollo (E) n.0002662/2025 del 01-07-2025

Ponendo a confronto le previsioni formulate nel **Piano Annuale dei Flussi di Cassa** con i saldi dei dati SIOPE di riscossioni e pagamenti del I Trimestre, si perviene ai risultati illustrati nel Prospetto che segue:

RISCOSSIONI E PAGAMENTI I TRIMESTRE 2025 CONFRONTO PREVISIONI PAFC E DATI SIOPE				
I TRIMESTRE 2025	**PAFC (a)**	**SIOPE (b)**	**DIFFERENZA (a - b) (c)**	**DIFFERENZA % (c/a) (d)**
RISCOSSIONI	2.289.975,03	367.270,80	1.922.704,23	83,96%
PAGAMENTI	2.308.440,13	609.907,78	1.698.532,35	73,57%

per cui il Revisore unico **accerta che non si tiene in alcun conto della previsione di effettiva movimentazione** delle entrate e uscite nella cassa presso il TESORIERE di cui alla precedente let. b).

Verifica in ordine alla considerazione della cassa vincolata nelle previsioni trimestrali dei flussi di incasso e pagamento dell'esercizio 2025 riportate nel PAFC.

Al punto 3.1.2.4 - Confronto giacenza cassa vincolata ultimo triennio: Ente e Tesoreria di pag. 42 della Relazione al Rendiconto 2024 il Revisore unico riportava la seguente Tabella:

DETERMINAZIONE E CONTABILIZZAZIONE DELLA GIACENZA DELLA CASSA VINCOLATA NELL'ULTIMO TRIENNIO			
DOCUMENTO	**ANNO 2022**	**ANNO 2023**	**ANNO 2024**
Atto di determinazione	162.601,02 €	82.541,09 €	82.541,09 €
Rendiconto Ente	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Rendiconto Tesoreria	0,00 €	82.541,09 €	82.541,09 €

da cui emergevano tutte le contraddizioni che caratterizzano la determinazione e la contabilizzazione della giacenza della cassa vincolata nell'ultimo triennio 2022 – 2023 – 2024.

L'Organo di revisione ha **accertato** che nel Piano Annuale dei Flussi di Cassa non vi è traccia alcuna di Cassa vincolata:

- all'inizio dell'esercizio, nonostante la determina n. 26 del 14.04.2025 dell'Area Amministrativa – Finanziaria avente ad "Oggetto: Rideterminazione della giacenza vincolata di cassa al 01.01.2025" per euro 82.541,09;
- durante l'esercizio, in caso di eventuali vincoli di destinazione delle entrate derivanti da trasferimenti o prestiti (ex art. 180 c. 3 lett. d) e art. 195 TUEL).

4. Verifica del rispetto del combinato disposto dell'art. 33, comma 1, del Dlgs. n. 33/2013 e della Legge n. 145/2018

Il Revisore unico in ordine alla pubblicazione sul sito dell'Ente nella sezione "AMMINISTRAZIONE TRASPARENTE - PAGAMENTI DELL'AMMINISTRAZIONE" accerta che:

- **non è *pubblicato*** lo *STOCK* del DEBITO, cioè l'ammontare dello stock di debiti commerciali residui scaduti e non pagati alla fine dei due esercizi 2023 e 2024;
- **è pubblicato** l'INDICATORE DI TEMPESTIVITA' DEI PAGAMENTI anno 2024, con evidenza del:

Comune di Samo - Protocollo (E) n.0002662/2025 del 01-07-2025

a) Tempo medio ponderato di pagamento (annuale) giorni 52,59 (che non deve essere superiore a 30 giorni);
b) Tempo medio ponderato di ritardo (annuale) giorni 22,59 – **non pubblicato** e ricavato per differenza dal tempo medio ponderato di pagamento annuale - (che deve essere minore o uguale a zero);

da cui emerge che l'Ente **non rispetta** i tempi di pagamento previsti dalla normativa.

Tenuto conto di tutto quanto esposto, verificato e accertato

l'ORGANO DI REVISIONE

R I L E V A

che il Piano Annuale dei Flussi di Cassa è un adempimento di nuova introduzione che, a parere del sottoscritto, va colto come una opportunità per l'Ente, piuttosto che come un peso amministrativo, in quanto trimestralmente consente alla Giunta, al Segretario e ai Responsabili di settore di effettuare una sorta di controllo finanziario e gestionale dell'andamento delle entrate e delle spese dell'Ente;

I N V I T A

pertanto l'Amministrazione, in occasione dell'aggiornamento trimestrale dei flussi di cassa, a formalizzare delle procedure affinché si convochino delle conferenze di direzione nelle quali i responsabili di settore traducano per iscritto le previsioni di entrata e di uscita così da consentire indirettamente in quell'occasione di attuare parallelamente anche un controllo sull'andamento della gestione di competenza e degli obiettivi in modo tale da poter intervenire in modo tempestivo alle modifiche delle previsioni di bilancio;

D I S P O N E

A. l'aggiornamento immediato e, successivamente con cadenza trimestrale con atto assunto dalla Responsabile del Servizio Amministrativo – Finanziario di conferma o modifica, del Piano Annuale dei Flussi di Cassa 2025 avendo cura di:
- rispettare i "*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);*
- tenere conto di eventuali vincoli di destinazione delle entrate derivanti da trasferimenti o prestiti (ex art. 180 c. 3 lett. d) e art. 195 TUEL);
- verificare la *coerenza* con le previsioni del Bilancio 2025/2027 e di cui al punto successivo;

B. una rivisitazione generale sia in termini di competenza che di cassa delle voci del Bilancio di previsione 2025/2027, alla scadenza del I Semestre dell'anno, da sottoporre all'approvazione del Consiglio comunale ai fini della verifica della salvaguardia degli equilibri di bilancio (art. 193 Tuel);

C. la pubblicazione sul sito dell'Ente nella sezione "AMMINISTRAZIONE TRASPARENTE - PAGAMENTI DELL'AMMINISTRAZIONE" dei dati previsti dal combinato disposto dell'art. 33, comma 1, del Dlgs. n. 33/2013 e della Legge n. 145/2018 e di cui al precedente punto 5.
E precisamente:
"*… le Pubbliche Amministrazioni pubblicano, con cadenza annuale, un indicatore dei propri tempi medi di pagamento relativi agli acquisti di beni, servizi prestazioni professionali e forniture, denominato 'Indicatore annuale di tempestività dei pagamenti', nonché l'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle Imprese creditrici. A decorrere dall'anno 2015, con cadenza trimestrale, le Pubbliche Amministrazioni pubblicano un Indicatore, avente il medesimo oggetto, denominato 'indicatore trimestrale di tempestività dei pagamenti', nonché l'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici".*
Riepilogando:
- entro il 31 gennaio va pubblicato lo stock riferito al 31 dicembre dell'anno precedente;

Comune di Samo - Protocollo (E) n.0002662/2025 del 01-07-2025

- entro il 30 aprile va pubblicato lo stock riferito al 31 marzo;
- entro il 31 luglio va pubblicato lo stock riferito al 30 giugno;
- entro il 31 ottobre pubblicato lo stock riferito al 30 settembre.

DATO ATTO

che la G.C. con proprio atto n. 45 del 09.06.2025 ha approvato il "*Piano degli interventi per la riduzione dei tempi di pagamento dei debiti commerciali*";

COMUNICA

che 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;

INTEGRA

il Fascicolo del revisore delle verifiche trimestrali, per come trasmesso a mezzo pec del 07.05.2025, a partire dalla verifica del II Trimestre 2025, con una nuova sezione dedicate all'atto assunto dalla Responsabile dell'Area Amministrativa – Finanziaria dell'aggiornamento trimestrale dei flussi di cassa.

DISPONE

Infine, la trasmissione di copia del presente verbale:

- al Sindaco;
- al Segretario Comunale;
- al Responsabile del Servizio Finanziario;
- a Responsabile dell'Ufficio tecnico.

IL REVISORE UNICO

Dott. Anthony GIOIA

