



COMUNE DI AIDONE (EN)

REVISORE UNICO DEI CONTI

Verbale n.25 del 27.05.2025

L'anno 2025 il giorno 27 del mese di maggio alle ore 13:30 si è autoconvocato presso il proprio studio professionale sito in Giarre (CT) in Via Pietro Eremita n.1 il Revisore Unico dei Conti Rosetta Currenti, nominata con Delibera di C.C. n.09 del 29/05/2024 resa immediatamente esecutiva, per deliberare sul seguente o.d.g:

- *Piano Annuale dei Flussi di Cassa* anno 2025.

Premesso che:

- il Revisore Unico dei Conti ha l'esaminato il Piano Annuale dei Flussi di Cassa anno 2025, quale adempimento imposto dal "Decreto economico-fiscale" DL 155/2024 convertito nella legge 9.12.2024, n. 189, approvato con Delibera della Giunta Comunale n.13 del 27.02.2025 entro i termini previsti del 28.02.2025. La predetta deliberazione è stata trasmessa allo scrivente Revisore a mezzo P.E.C del 03.03.2025 per la verifica di propria competenza;
- con proprio verbale n.17 dell'08.04.2025 Prot.n. 3212 del 09.04.2025 lo scrivente Revisore richiedeva al Responsabile dell'Area Finanziaria ulteriore documentazione propedeutica ed a supporto della propria verifica di cui trattasi, considerato oltretutto il mancato aggiornamento del sito dell'Ente "Amministrazione Trasparente";
- il Responsabile dell'Area Finanziaria con Nota prot.n.4852 del 15.05.2025 trasmetteva a mezzo P.E.C di pari data parziale documentazione in riscontro al verbale del Revisore Unico dei Conti n.17 dell'08.04.2025;
- il Responsabile dell'Area Finanziaria con propria Nota Prot.n.4945 del 21.05.2025 comunicava allo scrivente Revisore a mezzo P.E.C di pari data l'annullamento di tutti gli atti inviati con precedente Nota Prot.n.4852 del 15.05.2025, adducendo che è in corso di predisposizione e approvazione l'aggiornamento del Piano Annuale dei Flussi di Cassa del I trimestre 2025 e che lo stesso verrà trasmesso al Revisore Unico dei Conti, insieme agli allegati, successivamente all'aggiornamento;

Tutto ciò premesso il Revisore Unico dei Conti verifica quanto segue :

il Piano Annuale dei Flussi di Cassa anno 2025 approvato dalla Giunta Comunale con deliberazione n.13 del 27.02.2025 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.

Considerato che:

- l'ultimo Rendiconto della gestione approvato dall'Ente risulta essere il Rendiconto 2018 come da Delibera di Consiglio Comunale n.02 del 04/05/2020, per il quale è stato dichiarato il dissesto finanziario approvato con Delibera di Consiglio Comunale n.29 del 03/12/2020;
- l'ultimo Bilancio di previsione approvato risulta essere il 2018/2020 come da Delibera di Consiglio Comunale n.12 del 15/02/2019;
- il sito dell'Ente sezione "Amministrazione Trasparente" non risulta aggiornato in merito ai "Pagamenti dell'Amministrazione" in quanto **non sono** pubblicati tutti i dati relativi alla tempestività dei pagamenti;
- non è stato fornito riscontro al verbale Revisore n.17 dell'08.04.2025 circa la richiesta dello Stock del Debito, cioè l'ammontare dello stock di debiti commerciali residui scaduti e non pagati alla fine dei due esercizi: 2023 - 2024, né sull'indicatore di Tempestività dei Pagamenti anni 2023-2024 con evidenziati: tempo medio ponderato di pagamento (annuale) e tempo medio ponderato di ritardo (annuale), al fine di verificare il rispetto o meno dei tempi di pagamento previsti dalla normativa.

L'esito della verifica ha comportato le seguenti criticità riscontrate:

1) nella Tabella del Piano Annuale dei Flussi di Cassa, allegata alla Delibera di Giunta Municipale n.13 del 27.02.2025, è stato riportato provvisoriamente l'importo di Euro 1.932.479,03 quale Fondo di previsione di cassa all'inizio dell'anno 2025, ciò in quanto alla data di approvazione del predetto Piano non era stata ancora chiusa la verifica di cassa del IV trimestre 2024, la cui documentazione è pervenuta allo scrivente Revisore a mezzo P.E.C in data 31.03.2025, come integrata in ultimo a mezzo P.E.C del 05.04.2025 per l'adempimento di propria competenza e da cui è emerso un Fondo di cassa per l'Ente al 31.12.2024 pari ad euro 1.931.069,58 da riportare al 01.01.2025, giusto verbale n.15 del 05.04.2025;

2) il Fondo di cassa finale dell'anno 2025 garantisce il risultato positivo, essendo lo stesso pari ad euro 3.841.733,10. Tuttavia, il predetto importo non risulta accertabile da parte dello scrivente Revisore a causa della mancata disponibilità dei dati ufficiali comprovanti gli importi delle previsioni di cassa risultanti sia in Entrata che in Uscita per tutti i n.4 trimestri 2025, considerata la documentazione probatoria richiesta con verbale n.17 dell'08.04.2025, ricevuta parzialmente per poi essere annullata successivamente.

Si invita il Responsabile dell'Area Finanziaria ad adoperarsi per la risoluzione delle predette criticità riscontrate:

1) apportare le opportune rettifiche in merito all'importo di cui alle previsioni del Fondo di cassa all'inizio dell'anno 2025. Si ritiene necessario e/o opportuno a tal fine che tale rettifica venga adottata con apposito atto della Giunta Comunale.

2) apportare le dovute correzioni già a partire dall'aggiornamento del primo trimestre 2025;

3) fornire al Revisore Unico dei Conti tutta la documentazione afferente la verifica di competenza sul Piano Annuale dei Flussi di Cassa in merito all'aggiornamento apportato.

Il Revisore Unico dei Conti, sulla base di quanto premesso, considerato e/o su esposto, a conclusione della verifica svolta:

- **accerta** che la Giunta Municipale **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;
- **non accerta** la coerenza tra il Piano Annuale dei Flussi di cassa e le previsioni di cassa contenute nel bilancio di previsione 2025-2027 – esercizio 2025;
- **non 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;
- **non accerta** che la programmazione di cassa dell'Ente è coerente con l'obiettivo finale di **un saldo di cassa complessivo non negativo**;

In merito alla conclusione della verifica di che trattasi e per i casi non accertati sopra indicati, il Revisore Unico dei Conti invita al Responsabile dell'Area Finanziaria di adottare i conseguenziali adempimenti relativi ai casi specifici.

Il Revisore Unico dei Conti chiede di ricevere dal Responsabile dell'Area Finanziaria 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 P.A.F.C. (Piano Annuale dei Flussi di Cassa) 2025 assunte con proprio atto.

Il Revisore Unico dei Conti, in occasione delle ordinarie verifiche di cassa trimestrali, provvederà ad eseguire i propri controlli sull'adeguatezza delle previsioni di cassa contenute nel P.A.F.C. e nei suoi aggiornamenti.

Quando sono le ore 14:40 la seduta viene sciolta previa lettura approvazione e sottoscrizione del presente verbale.

Il presente verbale verrà trasmesso a mezzo P.E.C al seguente indirizzo:
protocollo@pec.aidoneonline.it .

Il presente verbale andrà notificato al Sindaco, al Commissario Straordinario, al Segretario Generale, al Responsabile dell'Area Finanziaria.

Il Revisore Unico dei Conti *
(F .to dott.ssa Rosetta Currenti)

() documento firmato digitalmente ai sensi del D.Lgs. 82/2005 s.m.i. e norme collegate e sostituisce il documento cartaceo e la firma autografa.*