



COMUNE DI COSTA DE' NOBILI
(PROVINCIA PAVIA)

PRESA D'ATTO DEL PIANO DEI FLUSSI DI CASSA

PER L'ESERCIZIO 2025

Verbale/parere n. 4-2025 del 18.02.2025

Il giorno 18.02.2025 il Revisore Unico dei Conti Dott. Piero Mussida, nominato con delibera consiliare n. 16 del 24/05/2022,

visti

- l'art. 6 comma 1 del decreto-legge n. 155/2024: *“Al fine di rafforzare le misure già previste per la riduzione dei tempi di pagamento, dando attuazione alla milestone M1C1-72 bis del Piano nazionale di ripresa e resilienza (PNRR), 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”*;
- il comma 2 del citato art. 6 del decreto-legge n. 155/2024: *“Il competente organo di controllo di regolarità amministrativa e contabile verifica che sia predisposto il piano di cassa di cui al comma 1”*;

da atto

- che l'Ente ha predisposto ed adottato il predetto piano annuale dei flussi di cassa per l'esercizio 2025 con delibera di Giunta Comunale n. 7 del 14.02.2025;

rileva

- che il saldo di cassa alla data del 31.12.2024 è pari ad euro (+) 390.966,71:



COMUNE DI COSTA DE' NOBILI (PROVINCIA PAVIA)

E N T R A T E					CONTO DI DIRITTO	CONTO DI FATTO
FONDO DI CASSA DELL'ESERCIZIO 2023					252.601,87	252.601,87
REVERSALI	EMESSE RISCOSE DA RISCOUTERE A COPERTURA	DA N.	1 A N.	496	681.263,78	681.263,78
RISCOSSIONI DA REGOLARIZZARE CON REVERSALI					5.140,77	5.140,77
TOTALE DELLE ENTRATE					939.006,42	939.006,42
U S C I T E					CONTO DI DIRITTO	CONTO DI FATTO
DEFICIT DI CASSA DELL'ESERCIZIO 2023						
MANDATI	EMESSI PAGATI DA PAGARE A COPERTURA	DA N.	1 A N.	496	530.706,46	530.706,46
PAGAMENTI DA REGOLARIZZARE CON MANDATI					17.333,25	17.333,25
TOTALE DELLE USCITE					548.039,71	548.039,71
SALDO RISULTANTE DAL CONTO DI DIRITTO					390.966,71	
SALDO RISULTANTE DAL CONTO DI FATTO						390.966,71

- che nel periodo 01.01.2024 – 31.12.2024 l'Ente ha conseguito:
- nel I' trimestre un indicatore di tempestività dei pagamenti pari a (-) 7,33 (pubblicazione in amministrazione trasparente del 08.04.2024);
 - nel II' trimestre un indicatore di tempestività dei pagamenti pari a (-) 9,18 (pubblicazione in amministrazione trasparente del 31.07.2024);
 - nel III' trimestre un indicatore di tempestività dei pagamenti pari a (-) 10,96 (pubblicazione in amministrazione del 22.10.2024);
 - nel IV' trimestre un indicatore di tempestività dei pagamenti pari a (-) 16,19 (pubblicazione in amministrazione trasparente del 20.01.2025)
 - nel I' trimestre un importo dei debiti scaduti e non pagati pari ad euro 0,00 (pubblicazione in amministrazione trasparente dell'08.04.2024);
 - nel II' trimestre un importo dei debiti scaduti e non pagati pari ad euro 0,00 (pubblicazione in amministrazione trasparente del 02.08.2024);
 - nel III' trimestre un importo dei debiti scaduti e non pagati pari ad euro 376,66 (pubblicazione in amministrazione trasparente del 17.10.2024);
 - nell'anno 2024 (indicatore annuale) un importo dei debiti scaduti e non pagati pari ad euro 0,00 (pubblicazione in amministrazione trasparente del 20.01.2025)



COMUNE DI COSTA DE' NOBILI (PROVINCIA PAVIA)

richiama

- le seguenti raccomandazioni fornite unitamente alla pubblicazione dei modelli sul sito del Ministero dell'Economia e delle Finanze:

Al fine di garantirne l'efficacia nel corso dell'esercizio, gli enti sono invitati a verificare trimestralmente le previsioni, ad aggiornare il Piano annuale dei flussi di cassa e a dare comunicazione all'organo esecutivo dell'attuazione del Piano.

La verifica e l'aggiornamento del prospetto possono, ad esempio, essere 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;
- riformulando di conseguenza le previsioni dei trimestri successivi;
- tenendo conto delle variazioni di bilancio che incidono sulle previsioni trimestrali di cassa.

Casalpusterlengo, li 18.02.2025

IL REVISIONE UNICO
Dott. Piero Mussida
(firma digitale)