

# COMUNE DI CASTELLO D'ARGILE

Città metropolitana di Bologna

---

Verbale n. 9 del 05/05/2025

## Il Revisore Unico dei Conti

### OGGETTO: PARERE DEL REVISORE DEI CONTI SUL PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA 2025

Vista la deliberazione di Giunta Comunale n. 22 del 28 febbraio 2025 relativa all'approvazione del Piano annuale dei flussi di cassa per l'anno 2025 del Comune di Castello D'Argile.

#### TENUTO CONTO CHE:

Con deliberazione del C.C. n. 51 del 16/12/2024 si è approvato il Bilancio di previsione finanziario 2025 – 2027;

#### VISTO:

l'art 6, commi 1 e 2, del DL 19/10/2024 n. 155 convertito nella Legge 9/12/2024 n. 189

#### CONSIDERATO:

che le previsioni trimestrali del Piano devono essere elaborate dal responsabile del servizio Finanziario con l'ausilio dei dirigenti/responsabili di settore dell'Ente, anche tenendo conto dell'andamento degli incassi e dei pagamenti degli esercizi precedenti, nonché dei cronoprogrammi e degli stati di avanzamento dei lavori pubblici in corso di esecuzione o iscritti nei documenti di programmazione;

#### VISTO:

- l'art 239, comma 1, lett c) del D. Lgs 267/2000 TUEL
- la circolare MEF-RGS n. 36 del 08/11/2024 relativa ai nuovi obblighi degli Organi di Revisione in materia di verifica del rispetto dei termini di pagamento delle transazioni commerciali previsti dal D. LGS 231/2002;
- il Piano annuale dei Flussi di cassa per l'anno 2025 adottato dalla Giunta Comunale;

**DATO ATTO:**

Che il piano è stato elaborato sulla base:

- dei dati relativi agli incassi e pagamenti dell'esercizio 2023, come risultanti dalla codifica SIOPE;
- delle previsioni di cassa dell'esercizio 2025;
- delle previsioni degli stati di avanzamento lavori (SAL) delle opere pubbliche già avviate o come risultanti dai documenti di programmazione dell'ente;
- dalle peculiarità e delle attività previste per l'esercizio 2025;

**CONSIDERATO CHE:**

il piano contiene:

- la determinazione del fondo di cassa iniziale;
- le previsioni trimestrali di entrata e di spesa 2025, articolate secondo i codici SIOPE;
- il confronto con gli incassi e pagamenti relativi all'esercizio 2023;

**VISTO:**

- IL D.lgs. n 267/2000
- Il D.lgs. n. 181/2011 e successive modificazioni e integrazioni;
- Lo Statuto Comunale;
- Il vigente regolamento di contabilità;
- Il parere favorevole del responsabile dell'Area Finanziaria, per la regolarità, espresso sulla proposta di deliberazione ai sensi dell'art 49 comma 1 del D.lgs. 18/08/2000 n. 267

**ESPRIME PARERE FAVOREVOLE**

sul piano annuale dei flussi di cassa per l'anno 2025 del Comune di Castello D'Argile.

Reggio Emilia, lì 05/05/2025

IL REVISORE UNICO

Dott.ssa Gualtieri Daniela

