

UNIONE DELLE TERRE D'ARGINE
IL REVISORE

Verbale n. 14 del 05/03/2025

Verbale di verifica relativo all'adozione del Piano annuale dei flussi di cassa di cui all'art. 6, comma 1 del Decreto Legge 19 ottobre 2024, n. 155 per l'esercizio 2025

Il sottoscritto dott. Fabio Forti, Revisore dell'Unione Terre d'Argine, nominato con DC n. 33 del 30/09/2024 per il triennio 01/10/2024 - 30/09/2027,

Richiamati i seguenti atti:

- Delibera di Consiglio n. 42 del 18/12/2024 avente ad oggetto "Approvazione della Nota di Aggiornamento al Documento Unico di Programmazione (DUP) - Sezione strategica 2024/2029 - Sezione operativa 2025/2027", dichiarata immediatamente eseguibile ai sensi di legge;
- Delibera di Consiglio n. 44 del 18/12/2024 avente ad oggetto "Approvazione del bilancio di previsione 2025-2027", dichiarata immediatamente eseguibile ai sensi di legge;
- Delibera di Giunta n. 143 del 30/12/2024 avente ad oggetto "Approvazione del Piano Esecutivo di Gestione (P.E.G.) esercizi 2025-2027", dichiarata immediatamente eseguibile ai sensi di legge.

Richiamate le variazioni al Bilancio 2025-2027 e le variazioni al Piano Esecutivo di Gestione 2025-2027 finora adottate in corso d'anno con atti di Consiglio, di Giunta e con determinazioni dei dirigenti dei settori, come previsto dalla normativa vigente e nei casi consentiti dal regolamento di contabilità;

Vista la Delibera di Giunta n. 11 del 26/02/2025 trasmessa al Revisore, avente ad oggetto "Adozione del Piano annuale dei flussi di cassa di cui all'art. 6, comma 1 del Decreto Legge 19 ottobre 2024, n. 155 per l'esercizio 2025", dichiarata immediatamente eseguibile ai sensi di legge, che ha approvato il Piano annuale dei flussi di cassa per l'anno 2025, il quale garantisce un fondo di cassa finale al 31/12/2025 positivo, così sintetizzato:

	Riscossioni (in c/competenza e in c/residui)			
	Previsioni di cassa I trimestre 2025 (dati cumulati dal 1/1 al 31/3)	Previsioni di cassa II trimestre 2025 (dati cumulati dal 1/1 al 30/6)	Previsioni di cassa III trimestre 2025 (dati cumulati dal 1/1 al 30/9)	Previsioni di cassa IV trimestre 2025 (dati cumulati dal 1/1 al 31/12)
Fondo cassa al 01/01/2025	11.992.484,62			
Totale Riscossioni	14.566.743,54	35.211.107,40	53.855.853,54	68.159.711,73
	Pagamenti (in c/competenza e in c/residui)			
Totale Pagamenti	18.871.724,71	36.442.626,43	52.362.539,29	70.801.464,92

Fondo cassa alla fine del trimestre	7.687.503,45	10.760.965,59	13.485.798,87	9.350.731,43
Ricorso ad anticipazioni di Tesoreria	0,00	0,00	0,00	0,00

Considerato che il fondo di cassa presunto all'inizio dell'esercizio ed il fondo di cassa finale presunto riportati sul Bilancio di previsione 2025-2027 erano pari, rispettivamente, a € 14.237.723,93 ed € 11.506.108,51, e che, alla data di elaborazione del Piano annuale dei flussi di cassa, il fondo di cassa all'inizio dell'anno ed il fondo cassa finale ammontavano rispettivamente a € 11.992.484,62 e ad € 9.350.731,43;

Considerato inoltre che, alla data di elaborazione del Piano annuale dei flussi di cassa il valore dei residui attivi e passivi, utilizzato per il calcolo delle previsioni delle riscossioni e dei pagamenti in conto residui dell'esercizio 2025, si discosta dal valore dei residui presunti al 31/12/2024 riportato sul Bilancio di Previsione 2025-2027 per effetto degli incassi e dei pagamenti, delle variazioni di esigibilità e delle altre operazioni di gestione sull'esercizio 2024 intervenute successivamente alla predisposizione del bilancio di previsione;

Atteso che, dalle risultanze del Piano dei flussi di cassa, l'Ente non prevede di ricorrere all'anticipazione di Tesoreria in nessun trimestre del 2025;

ha verificato

ai sensi dell'art. 6 comma 2 del Decreto Legge 19 ottobre 2024, n. 155, la corretta predisposizione del Piano annuale dei flussi di cassa relativo all'esercizio 2025, adottato con Delibera di Giunta dell'Unione n. 11 del 26/02/2025.

Data della firma digitale

Il Revisore
Dott. Fabio Forti
(firmato digitalmente)