

COMUNE di Marcara

REVISORE UNICO

Delibera di nomina C.C. N. 56 del 19/11/2024

VERIFICA SULL'AGGIORNAMENTO TRIMESTRALE DEL

PIANO FLUSSI DI CASSA (art. 6 DL 155/2024)

A TUTTO IL 4° TRIMESTRE 2025

VERBALE N. 2 del 21/01/2026

L'anno duemilaventisei il giorno ventuno del mese di gennaio, il Revisore Unico procede **alla VERIFICA DELL'AGGIORNAMENTO TRIMESTRALE DEL PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA 2025 (ai sensi di quanto previsto dall'art. 6 DL 155/2024) – A TUTTO IL QUARTO TRIMESTRE 2025.**

Si rileva che l'aggiornamento al Piano è stato approvato con determina del Responsabile del Settore Economico finanziario n. 474 del 15/01/2026 **e trasmesso all'Organo di revisione in data 15/01/2026.**

Esso 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 2025 chiuso.

PREMESSO CHE:

- 1) il BILANCIO DI PREVISIONE 2025-2027 è stato approvato in data 17/12/2024 con deliberazione del Consiglio comunale n. 69;
 - 2) sul sito dell'Ente nella sezione "AMMINISTRAZIONE TRASPARENTE - PAGAMENTI DELL'AMMINISTRAZIONE" **sono** pubblicati i seguenti dati relativi alla tempestività dei pagamenti:
 - STOCK del DEBITO, cioè l'ammontare dello stock di debiti commerciali residui scaduti e non pagati alla fine degli esercizi 2023, 2024 e anche 2025;
 - STOCK del DEBITO TRIMESTRALE per l'annualità 2025;
 - INDICATORE DI TEMPESTIVITA' DEI PAGAMENTI **anno 2025**, con evidenza del:
 - Tempo medio ponderato di pagamento (annuale) giorni 7 (*deve essere ≤ 30 giorni*)
 - Tempo medio ponderato di ritardo (annuale) giorni - 23 (*deve essere zero o negativo*)
 - INDICATORI DI TEMPESTIVITA' DEI PAGAMENTI TRIMESTRALI **anno 2025**;
- da cui emerge che l'Ente **rispetta** i tempi di pagamento previsti dalla normativa;

L'Organo di revisione procede all'esame della coerenza del Bilancio di previsione 2025-2027, cassa 2025, con l'aggiornamento al Piano Annuale dei Flussi di Cassa relativo all'anno 2025 (chiuso).

Si riporta di seguito l'esito della verifica:

| <i>ESITO DELLA VERIFICA</i> | | | |
|------------------------------|------------------------------|----|----|
| <i>ESITO IN SINTESI</i> | <i>positiva</i> | SI | |
| | <i>parzialmente positiva</i> | | NO |
| | | | |
| <i>Criticità riscontrate</i> | NESSUNA | | NO |

L'Organo di revisione, a conclusione della verifica svolta:

- **accerta** che la Giunta Comunale **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;
- **accerta** che il Responsabile del Servizio finanziario ha aggiornato trimestralmente il Piano Annuale dei Flussi di cassa con propria determinazione;
- **accerta** che il Responsabile del Servizio finanziario ha aggiornato il Piano Annuale dei Flussi di cassa a tutto il **quarto** trimestre 2025 con propria determinazione;
- **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;
- **accerta** che la cassa finale dell'Ente è coerente ai fini del rispetto dell'indicatore di tempestività dei pagamenti e di quello di ritardo;
- **accerta** che la cassa finale dell'Ente è coerente con gli aggiornamenti trimestrali effettuati;
- **accerta** che la cassa finale dell'Ente ha **saldo di cassa complessivo non negativo**;

L'Organo di revisione dispone la trasmissione di copia del presente verbale:

- alla Giunta Comunale;
- al Responsabile del Servizio Finanziario;
- al Segretario Comunale;
- ai Responsabili dei servizi dell'Ente.

Il Revisore Unico
Moreno Marchetti