

COMUNE di Marcaria

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 3° TRIMESTRE 2025

VERBALE N. 20 del 14/10/2025

L'anno duemilaventicinque il giorno quattordici del mese di ottobre, 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 TERZO TRIMESTRE 2025.**

Si rileva che l'aggiornamento al Piano è stato approvato con determina del Responsabile del Settore Economico finanziario n. 454 del 03/10/2025 **e trasmesso all'Organo di revisione in data 05/10/2025.**

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 in corso.

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 dei due esercizi 2023 e 2024;
 - STOCK del DEBITO TRIMESTRALE per l'annualità 2025;
 - INDICATORE DI TEMPESTIVITÀ DEI PAGAMENTI **anno 2024**, con evidenza del:
 - Tempo medio ponderato di pagamento (annuale) giorni - 23,62 (*deve essere ≤ 30 giorni*)
 - Tempo medio ponderato di ritardo (annuale) giorni - 24 (*deve essere zero o negativo*)
 - INDICATORI DI TEMPESTIVITÀ 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.

Si riporta di seguito l'esito della verifica:

ESITO DELLA VERIFICA			
ESITO IN SINTESI	<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 il Piano Annuale dei Flussi di cassa a tutto il terzo 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 programmazione di cassa dell'Ente è coerente ai fini del rispetto dell'indicatore di tempestività dei pagamenti e di quello di ritardo;
- **accerta** che la programmazione di cassa dell'Ente è coerente con l'obiettivo finale di **un saldo di cassa complessivo non negativo**;
- **accerta** che la programmazione di cassa dell'Ente è coerente con la necessità di reintegrare la cassa vincolata entro l'esercizio.

L'Organo di revisione chiede di ricevere dal RSF, 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 PAFC 2025 assunte con proprio atto.

L'Organo di revisione, in occasione delle ordinarie verifiche trimestrali, provvederà ad eseguire i propri controlli sull'adeguatezza delle previsioni di cassa contenute nel PAFC e nei suoi aggiornamenti.

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