

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 1° TRIMESTRE 2025

VERBALE N. 7 del 17./04/2025

L'anno duemilaventicinque il giorno diciassette del mese di aprile, 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 PRIMO TRIMESTRE 2025.

Si rileva che l'aggiornamento al Piano è stato approvato con determina del Responsabile del Settore Economico finanziario n. 219 del 08/04/2025 e trasmesso all'Organo di revisione in data 08/04/2025.

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 17/12/2025 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;
 - INDICATORE DI TEMPESTIVITA' DEI PAGAMENTI **anno 2024**, con evidenza del:
 - Tempo medio ponderato di pagamento (annuale) giorni - 23,62 (*dovrebbe essere ≤ 30 giorni*)
 - Tempo medio ponderato di ritardo (annuale) giorni - 24 (*dovrebbe essere zero o negativo*)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:

<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 il Piano Annuale dei Flussi di cassa a tutto il primo 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'adequatezza 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