



Comune di Marcaria

Provincia di Mantova

Via F. Crispi, 81 – cap 46010 – Tel. 0376 953010 – Fax 0376 – 951011 – cod. ente 10849

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 2026
VERBALE N. 12 del 10/04/2026**

L'anno duemilaventisei il giorno 10 del mese di aprile, il Revisore Unico procede alla **VERIFICA DELL'AGGIORNAMENTO TRIMESTRALE DEL PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA 2026 (ai sensi di quanto previsto dall'art. 6 DL 155/2024) – A TUTTO IL PRIMO TRIMESTRE 2026.**

Si rileva che l'aggiornamento al Piano è stato approvato con determina del Responsabile del Settore Economico finanziario n. 210 del 10/04/2026 e **trasmesso all'Organo di revisione in data 10/04/2026.**

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 in corso.

PREMESSO CHE:

- 1) il BILANCIO DI PREVISIONE 2025-2028 è stato approvato in data 16/12/2025 con deliberazione del Consiglio comunale n. 52;
 - 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 2024 e 2025;
 - INDICATORE DI TEMPESTIVITA' DEI PAGAMENTI **anno 2025**, con evidenza del:
 - Tempo medio ponderato di pagamento (annuale) giorni 7 (*dovrebbe essere ≤ 30 giorni*)
 - Tempo medio ponderato di ritardo (annuale) giorni - 23 (*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 2026-2028, cassa 2026, con l'aggiornamento al Piano Annuale dei Flussi di Cassa relativo all'anno 2026.

Si riporta di seguito l'esito della verifica:

ESITO DELLA VERIFICA			
ESITO IN SINTESI	positiva	SI	
	parzialmente positiva		NO
Criticità riscontrate	NESSUNA		NO



Comune di Marcaria

Provincia di Mantova

Via F. Crispi, 81 – cap 46010 – Tel. 0376 953010 – Fax 0376 – 951011 - cod. ente 10849

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 2026 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 2026 con propria determinazione;
- **accerta** la coerenza tra il Piano Annuale dei Flussi di cassa e le previsioni di cassa contenute nel bilancio di previsione 2026-2028 – esercizio 2026;
- **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.
- **prende atto che**, a seguito della raccomandazione riportata nel verbale relativo al piano flussi di cassa 2026 approvato entro febbraio 2026, l'Ente ha puntualmente aggiornato l'andamento della cassa vincolata acquisendo dall'Ufficio tecnico un crono programma finanziario in merito ai flussi di cassa in entrata ed in uscita relativamente all'opera "Corte Castiglioni", che permette pertanto all'Ente di mantenere la stabilità finanziaria nel suo complesso.

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 2026 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