

COMUNE di MACUGNAGA

REVISORE UNICO Deliberazione in nomina C.C.N-30 del 31/07/2023.

VERBALE N.4 del 03/02/2026

L'anno 2026 il giorno 03 del mese di febbraio, il Revisore Unico, Dott. Paolo Marcuzzi procede alla VERIFICA DEL PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA 2026 (ai sensi di quanto previsto dall'art. 6 DL 155/2024).

Il Revisore Unico Dott. Paolo Marcuzzi prende atto che il Piano Annuale dei Flussi di Cassa (PAFC) dell'esercizio finanziario 2026, è stato predisposto con proposta al Commissario Straordinario con i poteri dalla Giunta Comunale in data 03 febbraio 2026.

L'Organo di revisione, nell'ambito dei generali obblighi di vigilanza, anche sul rispetto dei termini di pagamenti, provvederà ad eseguire periodici controlli anche in riferimento al citato accordo e al relativo piano degli interventi.

Il Revisore rileva che il Piano è stato adottato predisposto ed è stato trasmesso all'Organo di revisione in data 03/02/2026. 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, confrontati con quelli estratti dalla BANCADATISIOPE.

PREMESSO CHE:

il BILANCIO DI PREVISIONE 2026-2028 è stato approvato in data 19/12/2025 con deliberazione del Commissario Straordinario n.33; 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, 2024 e 2025; ■ ■

INDICATORE DI TEMPESTIVITÀ DEI PAGAMENTI anno 2025, con evidenza del: • Tempo medio ponderato di pagamento (annuale) giorni 20 (dovrebbe essere ≤ 30 - giorni) Tempo medio ponderato di ritardo (annuale) giorni - 10 (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 il Piano Annuale dei Flussi di Cassa relativo all'anno 2026, con l'allegata check list, che forma parte integrante del presente verbale. Si riporta di seguito l'esito della verifica:

ESITO DELLA VERIFICA

Positiva SI

parzialmente positiva NO

ESITO IN SINTESI Criticità riscontrate NO

L'Organo di revisione, a conclusione della verifica svolta: - accerta che è stato predisposto il Piano Annuale dei Flussi di cassa relativo all'esercizio finanziario 2026 da approvare entro il termine stabilito dall'art. 6 D.L. 155/2024;

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.

L'Organo di revisione chiede di ricevere dal RSF, con periodicità almeno trimestrale e comunque ogni qual volta 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 è disponibile a trasmettere copie del presente verbale: al

Commissario Straordinario;

al Segretario Comunale –

ai Responsabili dei servizi dell'Ente.

Bioglio, lì 03/02/2026

Il Revisore Unico
(Dott. Paolo Marcuzzi)

