Comune di Ostellato

REVISORE UNICO

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

VERBALE N. 25 del 10.11.2026

I.0012262.11-11-2026.h.09:31.Comune di Ostellato

L'anno 2026 il giorno 10 del mese di Novembre, il sottoscritto Poldi Cristian Allai nominato Revisore Unico del Comune di Ostellato, con deliberazione di Consiglio Comunale N. 30 del 11.07.2024 procede alla VERIFICA DEL PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA 2026 III TRIMESTRE (ai sensi di quanto previsto dall'art. 6 DL 155/2024).
Il Revisore è assistito da Debora Candela, Responsabile del Servizio Finanziario del Comune di Ostellato**.**

I presenti rilevano che il Piano è stato adottato con delibera della Giunta comunale n. 18 del 26.02.2026 ed è stato trasmesso all'Organo di revisione in data 26.02.2026.
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 BANCA DATI SIOPE, relativi al rendiconto 2024 e 2025.
PREMESSO CHE:

1) il BILANCIO DI PREVISIONE 2026-2028 è stato approvato in data 18.12.2025 con deliberazione del Consiglio comunale n. 43;
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 -16,40;
     - Tempo medio ponderato di ritardo (annuale) giorni -13,60;
3) 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, **che forma parte integrante del presente verbale**.
Il Revisore Unico prende inoltre atto che con determinazione dirigenziale n. 457 del 08.10.2026 la Responsabile del servizio finanziario ha provveduto all'aggiornamento del piano annuale dei flussi di cassa del III^ trimestre 2026 come previsto dalla normativa vigente.

Si riporta di seguito l'esito della verifica:

ESITO DELLA VERIFICA			
ESITO IN SINTESI	**positiva**	SI	
Criticità riscontrate			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 2026 con delibera **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 Responsabile del servizio finanziario ha provveduto all'aggiornamento del piano annuale dei flussi di cassa del III^ trimestre 2026 come previsto dalla normativa vigente con determinazione n 457 del 08.10.2026;
- 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'obbiettivo finale di **un saldo di cassa complessivo non negativo**;

L'Organo di revisione chiede al Responsabile del Settore Bilancio e Finanze di trasmettere, 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 dispone la trasmissione di copia del presente verbale alla Giunta Comunale;

Revisore Unico
Dott. Cristian Poldi Allai

Per presa visione

Il Responsabile Ufficio Finanziario
Dott.ssa Debora Agata Maria Candela