



Comune di Aritzo
Provincia di
Nuoro
Corso Umberto I, 43 – ARITZO

Revisore Unico dei Conti

Verbale n. 03 del 04 marzo 2026

Oggetto: Verbale di verifica del Piano Annuale dei Flussi di Cassa 2026.

L'anno duemilaventisei, il giorno 04 del mese di marzo presso il proprio studio, la sottoscritta Dr.ssa Stefana Pilloni Revisore Unico dei Conti del Comune di Aritzo procede alla verifica del Piano Annuale dei Flussi di Cassa 2026 (ai sensi di quanto previsto dall'art.6 Decreto-Legge n. 155/2024, convertito nella Legge n.189 del 9 dicembre 2024).

Esaminata la delibera di Giunta Comunale n. 16 del 26 febbraio 2026 ad oggetto "Approvazione del Piano annuale dei flussi di cassa per l'anno 2026, ai sensi dall'art.6 Decreto-Legge n. 155/2024, convertito nella Legge n.189 del 9 dicembre 2024, **trasmessa all'Organo di revisione in data 02 marzo 2026;**

avuti i chiarimenti richiesti e visionata la relativa documentazione.

Il Revisore rileva che il Piano Annuale dei Flussi di Cassa allegato alla delibera di Giunta sopracitata 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 2025.

PREMESSO CHE:

- 1) il BILANCIO DI PREVISIONE 2026-2028 è stato approvato in data 23 dicembre 2025 con deliberazione del Consiglio comunale n.45;
- 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 due esercizi 2024 e 2025;
- INDICATORE DI TEMPESTIVITA' DEI PAGAMENTI **anno 2025**, con evidenza del:
 - Tempo medio ponderato di pagamento (annuale) giorni 8 (*dovrebbe essere ≤ 30 giorni*);
 - Tempo medio ponderato di ritardo (annuale) giorni -22 (*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, così come variato con successivi atti, con il Piano Annuale dei Flussi di Cassa relativo all'anno 2026, verificando che:

- Nel Piano dei flussi di cassa per ogni trimestre sono stati riportati gli incassi e pagamenti, secondo la codifica SIOPE, tenendo conto della previsione di effettiva movimentazione delle entrate e uscite nella cassa presso il TESORIERE;
- Dall'esame delle previsioni di incasso e pagamento 2026 in base alle informazioni e documenti disponibili emerge il complessivo adeguamento ai "*principi di veridicità ed attendibilità, sostenuti da analisi riferite ad un adeguato arco temporale o, in mancanza, da altri idonei parametri di riferimento*" (ex art. 162 TUEL);
- Le previsioni trimestrali dei flussi di incasso e pagamento dell'esercizio 2026 riportate nel PAFC tengono conto dei limiti legati alla cassa vincolata, ovvero, di eventuali vincoli di destinazione delle entrate derivanti da trasferimenti o prestiti (ex art. 180 c. 3 lett. d) e art. 195 TUEL);
- Le previsioni di incasso e pagamento complessivo dell'esercizio 2026 riportate nel piano garantiscono un fondo di cassa finale presunto NON negativo (ex art. 162 TUEL);
- l'ultima colonna del PAFC 2026 "*Dati a tutto il quarto trimestre 2025 – Previsioni di cassa*" coincide con gli stanziamenti di cassa dell'esercizio 2026 riportati nel bilancio di previsione 2026-2028, bilancio di cassa esercizio 2026, aggiornato con variazione di cassa intervenute prima della redazione/elaborazione del Piano dei Flussi di Cassa.

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 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**.

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.

La seduta si chiude previa redazione del presente verbale.

IL REVISORE UNICO DEI CONTI

Dott.ssa Stefana Pilloni