

COMUNE di BORGIALLO.
REVISORE UNICO
VERIFICA SUL PIANO FLUSSI DI CASSA (art. 6 DL 155/2024)
VERBALE N. 4 del 27/02/2026

L'anno 2026 il giorno 27 del mese di febbraio, si è riunito il Revisore Unico per procedere alla **VERIFICA DEL PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA 2026 (ai sensi di quanto previsto dall'art. 6 DL 155/2024).**

Il presente rileva che il Piano è stato adottato con delibera della Giunta comunale n. 16 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.

PREMESSO CHE:

- 1) il BILANCIO DI PREVISIONE 2026-2028 è stato approvato in data 16/12/2025 con deliberazione del Consiglio comunale n. 23;
 - 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
 - ⊙ Tempo medio ponderato di ritardo (annuale) giorni -23
- 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,

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**;
- **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 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 è chiusa alle ore 11:30 previa lettura, redazione e sottoscrizione del presente verbale.

Il Revisore Unico
Dott. Albino Bertino



Albino Bertino
ODCEC
TORINO/97697860019
Dottore Commercialista
27.02.2026 11:39:54
GMT+01:00