



COMUNE di SALMOUR

REVISORE UNICO

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

VERBALE N. 1/ Fc del 19/02/2026

L'anno 2026 il giorno 19 del mese di Febbraio, il Revisore Unico per procede alla **VERIFICA DEL PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA 2025** (ai sensi di quanto previsto dall'art. 6 DL 155/2024).

Appurato che si è resa necessaria la verifica della compilazione del Piano Annuale dei Flussi di cassa (PAFC) dell'esercizio finanziario 2026 ex art. 6 del D.L. 155/2024, che la Giunta Comunale ha adottato il 18 febbraio 2026.

Il Piano è stato adottato con delibera della Giunta comunale n. 11 del 18/02/2026 ed è stato **trasmesso all'Organo di revisione in data 19/02/2026.**

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 17/12/2025 con deliberazione del Consiglio comunale n. 30.
- 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
- Tempo medio ponderato di ritardo (annuale) giorni - 13 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.

Si riporta di seguito l'esito della verifica:

ESITO DELLA VERIFICA		
ESITO IN SINTESI	<i>positiva</i>	SI
	<i>parzialmente positiva</i>	
<i>Criticità riscontrate</i>		I

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.

L'Organo di revisione dispone la trasmissione di copia del presente verbale:

- alla Giunta Comunale;
- ai Responsabili dei servizi dell'Ente.

Revisore Unico
Dott.ssa Quinterno Rosanna

