

## COMUNE DI VIGLIANO BIELLESE

### VERIFICA SUL PIANO FLUSSI DI CASSA – ANNO 2026 (art. 6 DL 155/2024)

#### VERBALE N. 4 del 09/04/2026

L'anno duemilaventisei il giorno 09 del mese di aprile, il revisore unico dell'Ente dott. Chiappini Valter ha proceduto **alla verifica a tutto il 1° trimestre del piano annuale dei flussi di cassa 2026 (ai sensi di quanto previsto dall'art. 6 DL 155/2024).**

Si rileva che:

- il Piano è stato adottato con delibera della Giunta comunale n. 12 del **4.02.2026 ed è stato trasmesso all'Organo di revisione per gli adempimenti previsti.**
- **Il Piano è stato aggiornato** a tutto il 1° trimestre 2026 con determina n. 194 del 9/04/2026 del Responsabile Finanziario ed è stato trasmesso all'Organo di Revisione in data odierna.
- 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 10.12.2025 con deliberazione del Consiglio comunale n. 39;
- 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 (pari a zero);
  - INDICATORE DI TEMPESTIVITA' DEI PAGAMENTI **anno 2025**, con evidenza del:
    - Tempo medio ponderato di pagamento (annuale) giorni 17
    - Tempo medio ponderato di ritardo nei pagamenti (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 assestato, con il Piano dei Flussi di Cassa relativo all'anno 2026 ed aggiornato al I trimestre 2026 **con l'allegata check list, che forma parte integrante del presente verbale.**

Si riporta di seguito l'esito della verifica:

<b>ESITO DELLA VERIFICA</b>			
<b>ESITO IN SINTESI</b>	<b>positiva</b>	SI	
	<b>parzialmente positiva</b>		
<b>Criticità riscontrate</b>			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;
- **accerta** che il Responsabile Finanziario con propria determina **ha aggiornato a tutto il 1 trimestre** il Piano Annuale dei Flussi di cassa relativo all'esercizio finanziario 2026;
- **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 assestato;
- **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** l'adeguatezza delle previsioni di cassa anche nell'aggiornamento a tutto il 1 trimestre 2026.
- **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.

Il Revisore Unico  
Dott. Chiappini Valter

