

Verbale n. 03 del 25 febbraio 2026	Verifica sul piano flussi di cassa (art. 6 D.L. 155/2024)
---------------------------------------	---

La sottoscritta dott.ssa Claudia Mazza in qualità di Revisore dei conti del Comune di Villanova d'Asti, nominata con deliberazione di Consiglio Comunale n. 39 del 25/11/2025:

Visti

- la deliberazione di Giunta Comunale n. 24 del 19/02/2026 avente ad oggetto "Approvazione Piano annuale dei flussi di cassa per l'esercizio 2026 ai sensi dell'art. 6 del D.L. 155/2024, convertito con modificazioni dalla L. 9/12/2024 n. 189" comprensiva degli allegati, trasmetta all'Organo di revisione in data 24/02/2026;
- il Bilancio di Previsione finanziario riferito al triennio 2026-2028, approvato con deliberazione del Consiglio Comunale n. 49 del 23/12/2025, recante parere favorevole del precedente Revisore dei Conti con verbale n. 20/2025 del 12/12/2025;
- la deliberazione di Giunta Comunale n. 01 del 14/01/2026 avente ad oggetto la prima variazione al Bilancio di Previsione 2026-2028 assunta in via d'urgenza ai sensi dell'art. 175 c. 4 TUEL;
- la deliberazione di Giunta Comunale n. 22 del 17/02/2026 avente ad oggetto la variazione di cassa al Bilancio di Previsione 2026-2028 assunta ai sensi dell'art. 175 c. 5 bis lett. d);
- i dati relativi alla tempestività dei pagamenti pubblicati sul sito dell'Ente nella sezione "AMMINISTRAZIONE TRASPARENTE - PAGAMENTI DELL'AMMINISTRAZIONE" che di seguito vengono riportati:
 - 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 ritardo (annuale) giorni -17,38;

Considerato che

- l'adozione del Piano annuale dei flussi di cassa per l'esercizio 2026 è stato adottato dalla Giunta Comunale nei termini di legge previsti (entro il 28/02/2026) e trasmessa all'Organo di revisione nel termine di 5 giorni;
- il Piano annuale dei flussi di cassa per l'esercizio 2026 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;
- dai dati relativi alla tempestività dei pagamenti sopra riportati emerge che l'Ente rispetta i tempi di pagamento previsti dalla normativa;
- l'Organo di revisione ha proceduto all'esame della coerenza del Bilancio di previsione 2026-2028, cassa 2026, con il Piano Annuale dei Flussi di Cassa relativo all'anno 2026;

Tutto ciò visto e considerato, l'Organo di revisione, a conclusione della verifica svolta ai sensi dell'art. 6 c. 2 del 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 Responsabile del Settore Finanziario, 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.

Novara, 25 febbraio 2026

Il Revisore Unico

Dott.ssa Claudia Mazza