

COMUNE DI VIGLIANO BIELLESE

VERIFICA SUL PIANO FLUSSI DI CASSA – AGGIORNAMENTO A TUTTO IL 4 TRIMESTRE (art. 6 DL 155/2024)

VERBALE N 01 del 29/01/2026

L'anno duemilaventisei il giorno 29 del mese di gennaio, il revisore unico dell'Ente dott. Chiappini Valter ha proceduto **alla verifica dell'aggiornamento a tutto il 4° trimestre del piano annuale dei flussi di cassa 2025 (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. 13 del **27.02.2025 ed è stato trasmesso all'Organo di revisione per gli adempimenti previsti.**
- **Il Piano è stato aggiornato** a tutto il 1° trimestre 2025 con determina n. 173 del 9/04/2025 del Responsabile Finanziario.
- **Il Piano è stato aggiornato** a tutto il 2° trimestre 2025 con determina n. 324 del 2/07/2025 del Responsabile Finanziario.
- **Il Piano è stato aggiornato** a tutto il 3° trimestre 2025 con determina n. 499 del 6/10/2025 del Responsabile Finanziario.
- **La Giunta Comunale** ha preso atto degli aggiornamenti di cui sopra con delibera n. 25/2025, delibera n. 58/2025 e delibera n. 83/2025;
- l'Organo di Revisione ha proceduto alle verifiche previste del piano dei flussi di cassa (verbale n. 6/2025), dell'aggiornamento al 1 trimestre dello stesso piano (verbale n. 12/2025), dell'aggiornamento al 2 trimestre dello stesso piano (verbale n. 13/2025) e dell'aggiornamento al 3 trimestre dello stesso piano (verbale n. 14/2025) .
- **Il Piano è stato aggiornato** a tutto il 4° trimestre 2025 con determina n. 54 del 29/01/2026 del Responsabile Finanziario ed è stato trasmesso all'Organo di Revisione in data odierna.

Rilevato che:

- anche l'aggiornamento del Piano dei Flussi di cassa a tutto il 4 trimestre 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 2023;

- che nella colonna quarto trimestre 2025 sono stati inseriti gli incassi ed i pagamenti effettivi di tutto l'anno fino al 31.12.2025.

Premesso che:

- 1) il BILANCIO DI PREVISIONE 2025-2027 è stato approvato in data 18.12.2024 con deliberazione del Consiglio comunale n. 32;
 - 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 2023 e 2024 (pari a zero);
 - INDICATORE DI TEMPESTIVITA' DEI PAGAMENTI **anno 2024**, con evidenza del:
 - Tempo medio ponderato di pagamento (annuale) giorni - 11
- 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 2025-2027, cassa 2025 assestato, con il Piano dei Flussi di Cassa relativo all'anno 2025 – aggiornato al 4 trimestre 2025, con l'allegata check list, che forma parte integrante del presente verbale.

Si riporta di seguito l'esito della verifica:

ESITO DELLA VERIFICA			
ESITO IN SINTESI	positiva	SI	
	parzialmente positiva		
Criticità riscontrate			NO

L'Organo di revisione, a conclusione della verifica svolta:

- **accerta** che il Responsabile Finanziario con propria determina **ha aggiornato a tutto il 4 trimestre** il Piano Annuale dei Flussi di cassa relativo all'esercizio finanziario 2025;
- **accerta** la coerenza tra il Piano Annuale dei Flussi di cassa e le previsioni di cassa contenute nel bilancio di previsione 2025-2027 – esercizio 2025 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** che la programmazione di cassa dell'Ente è coerente con l'obiettivo finale di **un saldo di cassa complessivo non negativo**;
- **accerta** l'adeguatezza delle previsioni di cassa anche nell'aggiornamento a tutto il 4 trimestre 2025.

Il Revisore Unico
Dott. Chiappini Valter

