

# COMUNE DI ANDORA

Provincia di Savona

## VERIFICA SUL PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA

Anno 2026

(Art. 6 D. L. 155/2024)

### Verbale del Revisore Unico n. 6 del 08/03/2026

L'anno 2026, il giorno 8 del mese di marzo il sottoscritto Revisore dei Conti, nominato con delibera del Consiglio Comunale n. 45 del 17/12/2024 Revisore unico del Comune di Andora (Sv) per il triennio 2026/2027, è chiamato a verificare il Piano Annuale dei Flussi di Cassa 2026 ai sensi dell'art. 6 D. L. 155/2024.

**Esaminata** la Deliberazione di Giunta Comunale n. 36 del 25 febbraio 2026 ad oggetto "Approvazione del Piano annuale dei flussi di cassa ai sensi dell'art. 6 del D.L. 155/2024 convertito, con modificazioni, dalla L. 189/2024 - Anno 2026.", esecutiva ai sensi di legge e visionata la relativa documentazione;

**Rileva che** il Piano Annuale dei Flussi di Cassa allegato alla Delibera di Giunta sopracitata 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:**

Il Bilancio di Previsione 2026 – 2028 è stato approvato in data 27 febbraio 2026 con Deliberazione del Consiglio Comunale n. 15;

Sul sito istituzionale dell'Ente nella sezione "Amministrazione Trasparente - Pagamenti Dell'amministrazione" sono pubblicati i dati relativi alla tempestività dei pagamenti divisi per trimestre e da cui emerge che l'Ente rispetta i tempi di pagamento previsti dalla normativa attuale;

Il Revisore Unico dei Conti procede all'esame della coerenza degli stanziamenti di cassa nel Bilancio di previsione 2026-2028 così come variato con successivi atti, con il Piano Annuale dei Flussi di Cassa relativo all'anno 2026, con la sottoriportata *check list*, che forma parte integrante del presente verbale.

Il bilancio di previsione 2026-2028 è stato approvato dal Consiglio Comunale	SI X	NO
Se SI, con deliberazione n. 15 del 27 febbraio 2026		
L'indicatore del tempo medio ponderato di pagamento del 2025 è minore o uguale a 30 giorni (visionabile sul sito internet dell'Ente al seguente link <a href="http://www.comune.andora.sv.it/it/page/indicatore-di-tempestivita-dei-pagamenti-4">www.comune.andora.sv.it/it/page/indicatore-di-tempestivita-dei-pagamenti-4</a> )	SI X	NO
L'indicatore del tempo medio ponderato di ritardo del 2025 è pari o minore a zero	SI X	NO

Comune di Andora  
Comune di Andora  
E  
COPIA CONFORME ALL'ORIGINALE DIGITALE  
Protocollo N.0006618/2026 del 10/03/2026  
Firmato dal Dirigente Ceruttini

**E**  
 Comune di Andora  
 Comune di Andora  
**COPIA CONFORME ALL'ORIGINALE DIGITALE**  
 Protocollo N. 0006618/2026 del 10/03/2026  
 Firmatario: Giovanni Cerutti

Il Servizio Finanziario ha elaborato il PIANO DEI FLUSSI DI CASSA (PAFC) ANNO 2026?	SI X	NO
Se SI, l'elaborazione del Piano è avvenuta con la collaborazione dei Responsabili dei Servizi dell'Ente?	SI X	NO
La Giunta Comunale ha adottato il PIANO FLUSSI DI CASSA 2026?	SI X	NO
Se SI, con deliberazione n. 36 del 25 febbraio 2026		
Il Piano dei flussi di cassa è stato predisposto secondo il MODELLO, reso disponibile sul sito della RGS e seguendo le modalità di compilazione ivi riportate (suddivisione dati in trimestri con cumulo dei dati, riporto della BANCA DATI SIOPE per il 2023, ecc.)	SI X	NO
Nel Piano dei flussi di cassa per ogni trimestre sono stati riportati gli incassi e pagamenti, secondo la codifica SIOPE, tenendo conto della previsione di effettiva movimentazione delle entrate e uscite nella cassa presso il TESORIERE.	SI X	NO
Dall'esame delle previsioni di incasso e pagamento 2026 in base alle informazioni e documenti disponibili emerge il complessivo adeguamento ai "principi di veridicità ed attendibilità, sostenuti da analisi riferite ad un adeguato arco temporale o, in mancanza, da altri idonei parametri di riferimento" (ex art. 162 TUEL)	SI X	NO
Le previsioni trimestrali dei flussi di incasso e pagamento dell'esercizio 2026 riportate nel PAFC tengono conto dei limiti legati alla cassa vincolata, ovvero, di eventuali vincoli di destinazione delle entrate derivanti da trasferimenti o prestiti (ex art. 180 c. 3 lett. d) e art. 195 TUEL)	SI X	NO
Le previsioni trimestrali di incasso e pagamento dell'esercizio 2026 riportate nel Piano dei flussi di cassa tengono conto dei limiti previsti per l'anticipazione di tesoreria (ex art. 222 TUEL)	SI X	NO
Le previsioni di incasso 2026 sono minori o uguali alla seguente somma algebrica: residui attivi presunti al 31.12.25 (da bilancio di previsione) + stanziamenti entrate di competenza 2026 - FCDE (comprensivo di FCDE accantonato nel risultato di amministrazione rendiconto 2024, previsione definitiva FCDE competenza 2025 e previsione accantonamento FCDE competenza 2026)	SI X	NO
Le previsioni di pagamento 2026 sono minori o uguali alla seguente somma algebrica: residui passivi presunti al 31.12.25 (da bilancio di previsione) + stanziamenti spese di competenza aggiornate ad oggi esercizio 2026 (al netto quota FPV spesa) - Fondi di competenza esercizio 2026 della missione 20 + Fondo di riserva di cassa esercizio 2026	SI X	NO
Le previsioni di incasso e pagamento complessivo dell'esercizio 2026 riportate nel piano garantiscono un fondo di cassa finale presunto NON negativo (ex art. 162 TUEL)	SI X	NO
È stato necessario effettuare una variazione al bilancio di previsione 2026/2028 alla luce del Piano Annuale dei Flussi di cassa 2026?	SI	NO X

Si riporta di seguito l'esito della verifica:

ESITO DELLA VERIFICA			
ESITO IN SINTESI	Positivo	SI <b>X</b>	NO
	Parzialmente positivo	SI	NO
	Negativo	SI	NO
Criticità riscontrate	nessuna		
Rettifiche da adottare	nessuna		

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 Deliberazione 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 Responsabile del Settore Servizi Finanziari e Contabili ha provveduto alla redazione del Piano Annuale dei Flussi di Cassa anno 2026 come previsto dalla normativa vigente;

- **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 alla Responsabile del Settore Servizi Finanziari e Contabili di trasmettere, 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 ovvero con propria determinazione.

L'Organo di revisione dispone la trasmissione di copia del presente verbale alla Responsabile Settore Servizi Finanziari e Contabili dell'Ente.

Il Revisore Unico

*Dott. Giovanni Cerutti*

Comune di Andora  
Comune di Andora  
**E**  
COPIA CONFORME ALL'ORIGINALE DIGITALE  
Protocollo N. 0006618/2026 del 10/03/2026  
Firmatario: Giovanni Cerutti