

COMUNE DI ROVATO (BS)

PROVINCIA DI BRESCIA

COLLEGIO DEI REVISORI

VERBALE N. 5 del 23/03/2026

VERIFICA DEL PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA 2026

Il giorno 23 del mese di marzo dell'anno 2026 alle ore 8.00 si è riunito in audio video-conferenza tramite piattaforma Google Meet, il Collegio dei Revisori del Comune di Rovato nelle persone dei Sigg:

Dott. Bruno Flavio Mennucci - Presidente

Rag. Cinzia Zerilli - Componente

Dott. Cesare Mario Lissoni - Componente

per procedere alla "VERIFICA DEL PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA 2026 (ai sensi di quanto previsto dall'art. 6 DL 155/2024).

Il Presidente, dopo aver identificato i partecipanti e constatato che a tutti sia consentito di seguire la discussione, di intervenire in tempo reale nella trattazione dell'argomento affrontato e che sia possibile scambiarsi tempestivamente la documentazione, dichiara aperta la seduta e il Collegio inizia l'esame della documentazione trasmessa dall'Ente tramite pec del 19/02/2026 relativa al Piano annuale dei flussi di cassa 2026 adottato con delibera della Giunta Comunale n. 42 del 16/02/2026.

L'Organo di revisione rileva che il piano 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.

L'Organo di revisione, premesso che:

1) il BILANCIO DI PREVISIONE 2026-2028 è stato approvato in data 18/12/2025 con deliberazione del Consiglio comunale n. 35;

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 22 (dovrebbe essere ≤ 30 giorni);
- Tempo medio ponderato di ritardo (annuale) giorni - 8 (dovrebbe essere zero o negativo);

da cui emerge che l'Ente rispetta i tempi di pagamento previsti dalla normativa.

L'Organo di revisione procede successivamente all'esame della coerenza del Bilancio di previsione 2026-2028, cassa 2026, con il Piano Annuale dei Flussi di Cassa relativo all'anno 2026 come da "check list" conservata nelle carte di lavoro dell'Organo di revisione, la cui verifica risulta positiva.

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;
- la coerenza tra il Piano Annuale dei Flussi di cassa e le previsioni di cassa contenute nel bilancio di previsione 2026-2028 – esercizio 2026 opportunamente integrate con le variazioni di bilancio adottate;
- che la programmazione di cassa dell'Ente è coerente ai fini del rispetto dell'indicatore di tempestività dei pagamenti e di quello di ritardo;
- che la programmazione di cassa dell'Ente è coerente con l'obiettivo finale di un saldo di cassa complessivo non negativo;
- 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 all'Ente di ricevere dal Responsabile del Servizio Finanziario (R.S.F.) le necessarie/eventuali modifiche al PAFC 2026 assunte con proprio atto e la relazione presentata dal R.S.F. alla Giunta Comunale.

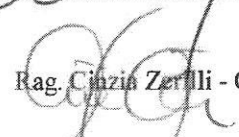
L'Organo di revisione, in occasione delle ordinarie verifiche trimestrali, provvederà ad eseguire i propri controlli sull'adeguatezza delle previsioni di cassa contenute nel PAFC e nei suoi aggiornamenti.

La seduta viene chiusa alle ore 8,55 previa stesura, lettura e sottoscrizione del presente verbale.

Rovato, 23/03/2026

IL COLLEGIO DEI REVISORI


Dott. Bruno Elvio Menacchi - Presidente


Rag. Cinzia Zerilli - Componente


Dott. Cesare Mario Lissoni - Componente