

# Comune di Castellazzo Bormida

(Provincia di Alessandria)

## Verbale del Revisore unico dei conti

N. 51 del 5 marzo 2026

Oggi cinque marzo duemilaventisei (05/03/2026) alle ore 14:30, presso il proprio Studio professionale corrente al civico 22 di Corso Guglielmo Marconi di Gravelona Toce (VB), è presente il Dott. Francesco Roman, revisore unico dei conti del Comune di Castellazzo Bormida nominato con delibera consiliare n. 13 del 1° giugno 2024. -----

o o o o o o o o o o o o

**Piano annuale dei flussi di cassa dell'esercizio finanziario 2026 (rif. art. 6 del D.L. n. 155/2024)** -----

**Premesso che:** -----

- l'art. 6 del D.L. 19 ottobre 2024 n. 155, convertito, con modificazioni, dalla Legge 9 dicembre 2024 n. 189, stabilisce: -----  
✓ al comma 1: <<Al fine di rafforzare le misure già previste per la riduzione dei tempi di pagamento, dando attuazione alla milestone M1C1-72 bis del Piano nazionale di ripresa e resilienza (PNRR), le amministrazioni pubbliche di cui all'articolo 1, comma 2, del decreto legislativo 30 marzo 2001, n. 165, adottano entro il 28 febbraio di ciascun anno, un piano annuale dei flussi di cassa, contenente un cronoprogramma dei pagamenti e degli incassi relativi all'esercizio di riferimento. Il piano annuale dei flussi di cassa è redatto sulla base dei modelli resi disponibili sul sito istituzionale del Ministero dell'economia e delle finanze - Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato>>; -----  
✓ al comma 2: <<Il competente organo di controllo di regolarità amministrativa e contabile verifica che sia predisposto il piano di cassa di cui al comma 1>>; -----
- con e-mail del 5 marzo 2026, ore 13:49, il Responsabile del Servizio finanziario dell'Ente, Dott. Giorgio Marengo, ha trasmesso allo scrivente la deliberazione della Giunta Comunale n. 12 del 4 marzo 2026 (allegata a questo verbale sotto la lettera "A") avente ad oggetto <<AP-

PROVAZIONE DEL PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA ESERCIZIO FINANZIARIO 2026 - ART. 6 DEL D.L. 155/2024, CONVERTITO CON MODIFICAZIONI DAL LA L. 9 DICEMBRE 2024, N. 189>>, corredato dal piano annuale dei flussi di cassa (allegato a questo verbale sotto la lettera "B"); -----  
**preso atto** delle informazioni assunte prima d'oggi; -----  
**preso altresì atto** che il Piano annuale dei flussi di cassa (PAFC) è stato elaborato dal Responsabile del Servizio finanziario con la collaborazione dei Responsabili degli altri servizi (cfr. allegato "A", cit.: <<Il Servizio Finanziario, in collaborazione con tutti i Servizi Comunali, ha predisposto il Piano Annuale dei Flussi di Cassa per l'esercizio 2026, conforme al modello ministeriale reso disponibile online>>); -----  
**verificata la coerenza** delle previsioni di cassa (in c/competenza e c/residui) presenti nelle ultime due colonne (annuali) del PAFC con quelle degli stanziamenti di cassa 2026 aggiornati con la deliberazione di Giunta Comunale n. 11 in data 4 marzo 2026, avente ad oggetto <<ART. 228 COMMA 3 D.LGS. N. 267/2000 S.M.I. - RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2025 - APPROVAZIONE CONSEGUENTE DECIMA VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2025 - SECONDA VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2026/2028 ED AL D.U.P. 2026/2028 - TERZA VARIAZIONE DI CASSA 2026>>, come di seguito riassunte (cfr. la deliberazione appena citata, pagina n. 7): -----

		VAR.Cassa 3/2026 GC. Riacc. Ordinario
	Previsioni di cassa - Entrata Bilancio 2026	<b>€ 6.434.220,21</b>
	VARIAZIONI +	
	VARIAZIONI -	-€ 649.725,66
	<b>NUOVO DATO RISCOSSIONI PREVISTE 2026</b>	<b>€ 5.784.494,55</b>
	Previsioni di cassa- Spesa Bilancio 2026	<b>€ 7.410.301,14</b>
	VARIAZIONI +	
	VARIAZIONI -	-€ 255.504,38
	<b>NUOVO DATO PAGAMENTI PREVISTI 2026</b>	<b>€ 7.154.796,76</b>
A	STANZIAMENTO INIZIALE DI CASSA PRESUNTO 2026 - da quadro riass. Bil	
A	STANZIAMENTO INIZIALE DI CASSA 2026 parificato con le risultanze del Tesoriere	<b>€ 3.361.337,52</b>
B1	RISCOSSIONI PREVISTE 2026	€ 5.784.494,55
B2	PAGAMENTI PREVISTI 2026	€ 7.154.796,76
C= B1-B2	SALDO DI CASSA 2026	-€ 1.370.302,21
D= A-C	PROIEZ. STANZIAMENTO FINALE DI CASSA 2026	<b>€ 1.991.035,31</b>

**ritenute attendibili** le previsioni del PAFC, anche tenendo conto del trend storico di riscossioni e pagamenti; -----

**osservata la presenza** tra i totali parziali e totali del fondo di cassa finale presunto del PAFC la parte di essi inerente le poste con vincolo di cassa; -----

**rilevata l'assenza** del ricorso ad anticipazioni del Tesoriere (ed infatti la situazione dell'Ente non rende necessario alcun ricorso alle anticipazioni di cui all'art. 222 del TUEL); -----

**rilevato, altresì,** nell'ultima colonna del piano al rigo "FONDO DI CASSA ALLA FINE DEL TRIMESTRE" l'assenza di valori negativi; -----

**rilevata, inoltre,** l'assenza di criticità e che non occorre, a parere di questo Revisore, adottare alcuna azione o misura correttiva per assicurare (continuare ad assicurare) da parte dell'Ente un tempo medio ponderato di pagamento non superiore a trenta giorni; -----

tutto ciò premesso -----

lo scrivente da atto che l'Ente ha adottato, quantunque non tempestivamente per i motivi indicati nella deliberazione della Giunta Comunale n. 12 del 4 marzo 2026, il Piano annuale dei flussi di cassa dell'esercizio finanziario 2026 di cui all'art. 6 del D.L. 19 ottobre 2024 n. 155, convertito, con modificazioni, dalla Legge 9 dicembre 2024 n. 189, e di non avere osservazioni da formulare sul piano stesso. -----

o o o o o o o o o o o o

La stesura del verbale termina a questo punto, alle ore 17:20, previa sottoscrizione digitale del medesimo. -----

Un esemplare del verbale verrà trasmesso entro la giornata odierna al protocollo dell'Ente mediante spedizione tramite posta elettronica certificata all'indirizzo castellazzobormida@legalmail.it. -----

L'Ufficio destinatario è incaricato di inviarlo tempestivamente: -----

- al Sig. Sindaco; -----
- al Sig. Presidente del Consiglio Comunale; -----
- al Sig. Segretario Comunale; -----
- al Responsabile dei Servizi finanziari Dott. Giorgio Marengo (anche perché lo conservi agli atti dell'Ufficio). -----

Il Revisore unico

Dott. Francesco Roman

*Firmato digitalmente*