

Comune di COPPARO  
(Provincia di Ferrara)



L'ORGANO DI REVISIONE  
ECONOMICO - FINANZIARIA

COLLEGIO DEI REVISORI

Delibera di nomina C.C. N. 78 del 21/12/2024

**VERIFICA SUL PIANO FLUSSI DI CASSA (art. 6 DL 155/2024)**

**VERBALE N. 56 del 12/11/2026**

L'anno 2026 il giorno 12 del mese di febbraio il Collegio dei Revisori, nominato con atto consigliare n. 78 del 21/12/2024 così costituito e riunito da remoto:

- Dott. Claudio Malavasi – Presidente
- Dott.ssa Susanna Giuriatti – Componente
- Dott. Corrado Zanichelli- Componente

Ricevuta in data 12/02/2026 la Deliberazione della Giunta Comunale n. 14 del 10/02/2026 di approvazione del Piano Annuale del Flussi di Cassa dell'esercizio finanziario 2026 ex art. 6 del D.L. 155/2024”;

Il Collegio rileva che il Piano è stato adottato con delibera **della Giunta comunale n. 14 del 10/02/2026 ed è stato trasmesso all'Organo di revisione in data 12/02/2026.**

Esso 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:

- 1) il BILANCIO DI PREVISIONE 2026 - 2028 è stato approvato in data 30/12/2025 con deliberazione del Consiglio comunale n. 68;
- 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 23,32
- Tempo medio ponderato di ritardo (annuale) giorni – 6,68  
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 2026-2028, cassa 2026, con il Piano Annuale dei Flussi di Cassa relativo all'anno 2026, **con l'allegata check list, che forma parte integrante del presente verbale.**

Si riporta di seguito l'esito della verifica:

<b>ESITO DELLA VERIFICA</b>			
<b>ESITO IN SINTESI</b>	<b>positiva</b>	SI	
	<b>parzialmente positiva</b>		
<b>Criticità riscontrate</b>			NO

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;
- **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**;
- **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 di ricevere dal RSF, 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.

**L'Organo di revisione dispone** la trasmissione di copia del presente verbale:

- alla Giunta Comunale;
- al Responsabile del Servizio Finanziario;

- al Segretario Comunale;
- ai Responsabili dei servizi dell'Ente.

## **IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI**

Presidente dott. CLAUDIO MALAVASI  
(F.to digitalmente)

Componente dott.ssa SUSANNA GIURIATTI  
(F.to digitalmente)

Componente dott. CORRADO ZANICHELLI  
(F.to digitalmente)

Allegati alle carte di lavoro

**Check-list di controllo sul PIANO FLUSSI DI CASSA  
MODELLO DELLA RAGIONERIA GENERALE DELLO STATO**