

# COMUNE DI MAROSTICA

Provincia di Vicenza

## ORGANO DI REVISIONE ECONOMICO-FINANZIARIA

---

### VERBALE N. 90 DEL 08.05.2026

**VERIFICA DELL'AGGIORNAMENTO A TUTTO IL PRIMO TRIMESTRE 2026 DEL PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA  
AI SENSI DELL'ART. 6, COMMA 2, DEL D.L. 155/2024  
(CONVERTITO, CON MODIFICAZIONI, IN LEGGE 18 NOVEMBRE 2024, N. 189)**

---

### IL REVISORE UNICO

Aldegheri dott. Alberto

**Visto l'art. 6, comma 1, del D.L. 19 settembre 2024, n. 155, convertito, con modificazioni, dalla Legge 18 novembre 2024, n. 189, che dispone l'obbligo per gli enti locali di predisporre, entro il 28 febbraio di ciascun anno, il Piano Annuale dei Flussi di Cassa (PAFC) per l'esercizio in corso, e di provvedere ai relativi aggiornamenti trimestrali secondo le istruzioni della Ragioneria Generale dello Stato (punto 7);**

**Visto l'art. 6, comma 2, del medesimo decreto, ai sensi del quale "il competente organo di controllo di regolarità amministrativa e contabile verifica che sia predisposto il piano di cassa";**

**Visto il principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria (Allegato 4/1 al D.Lgs. 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni), come novellato dal XX° correttivo Arconet, con specifico riguardo alle condizioni che le previsioni del piano dei flussi di cassa devono rispettare;**

**Vista la deliberazione di Consiglio Comunale n. 72 del 30/12/2025 di approvazione del Bilancio di Previsione finanziario 2026-2028 del Comune di Marostica, su cui l'Organo di revisione ha espresso parere favorevole con verbale n. 77 del 19/12/2025;**

**Vista la deliberazione di Giunta Comunale n. 25 del 26/02/2026 con la quale la Giunta Comunale ha approvato il Piano Annuale dei Flussi di Cassa (PAFC) per l'esercizio 2026, sul quale l'Organo di revisione ha effettuato la verifica prevista dall'art. 6, comma 2, del D.L. 155/2024 con verbale n. 85 del 31/03/2026;**

**Vista la deliberazione di Giunta Comunale relativa alla variazione urgente n. 1 al Bilancio di Previsione 2026/2028 ex art. 175, comma 4, D.Lgs. 267/2000, su cui l'Organo di revisione ha espresso parere favorevole con verbale n. 78 del 30/01/2026;**

**Vista la deliberazione di Giunta Comunale relativa alla variazione urgente n. 2 al Bilancio di Previsione 2026/2028 ex art. 175, comma 4, D.Lgs. 267/2000, su cui l'Organo di revisione ha espresso parere favorevole con verbale n. 82 del 18/03/2026;**

**Vista la deliberazione di Consiglio Comunale n. 10 del 30/04/2026, ad oggetto "Variazione al bilancio di previsione 2026/2028 ex art. 175, comma 2, D.Lgs. 267/2000 – progressivo nr. 1", sulla cui proposta l'Organo di revisione ha espresso parere favorevole con verbale n. 88 del 30/04/2026;**

Vista la deliberazione di Consiglio Comunale n. 9 del 30/04/2026, di approvazione del rendiconto della gestione 2025, sulla cui proposta l'Organo di revisione ha espresso parere favorevole con verbale n. 86 del 21/04/2026, da cui risulta un FCDE accantonato nel risultato di amministrazione al 31/12/2025 pari a € 1.030.913,66 e residui attivi conservati per €5.731.638,39;

Preso atto del verbale n. 89 del 06/05/2026 (verifica trimestrale di cassa al 31/03/2026), che certifica un saldo di cassa di tesoreria di fatto pari a €7.631.778,17 alla data del 31/03/2026 (saldo di diritto € 7.629.728,17);

Vista la determinazione del Responsabile dell'Area 2 - Servizi Finanziari e Risorse Umane n. 309 del 30/04/2026, di approvazione dell'aggiornamento a tutto il primo trimestre 2026 del Piano Annuale dei Flussi di Cassa, espressamente trasmessa all'Organo di revisione "per la verifica prevista dall'art. 6, comma 2, del D.L. n. 155/2024";

## **1. OGGETTO E QUADRO NORMATIVO**

La presente verifica ha ad oggetto l'aggiornamento a tutto il primo trimestre 2026 del Piano Annuale dei Flussi di Cassa per l'esercizio 2026, predisposto dal Responsabile Finanziario del Comune di Marostica ai sensi del punto 7 delle istruzioni della Ragioneria Generale dello Stato per la compilazione del modello PAFC, e approvato con determinazione n. 309 del 30/04/2026.

Conformemente alle indicazioni di ANCREL (30/03/2026), la verifica prevista dall'art. 6, comma 2, D.L. 155/2024 si configura come verifica successiva circa: (i) l'avvenuta predisposizione e il tempestivo aggiornamento del Piano nei termini di legge; (ii) il rispetto delle tre condizioni previste dal principio contabile applicato 4/1 (novellato dal XX° correttivo Arconet); (iii) la coerenza dei dati di cassa effettivi del trimestre concluso con le risultanze della contabilità.

## **2. CONTENUTO E STRUTTURA DELL'AGGIORNAMENTO**

L'aggiornamento approvato con determinazione n. 309/2026 sostituisce le previsioni trimestrali del primo trimestre 2026 con gli importi degli incassi e dei pagamenti effettivi (colonne ridenominate "Incassi effettivi" e "Pagamenti effettivi"), aggiornando contestualmente le previsioni di cassa dei trimestri successivi (II-IV), in conformità al punto 7 delle istruzioni della Ragioneria Generale dello Stato.

I principali dati di riferimento dell'aggiornamento sono i seguenti:

- Fondo di cassa al 01/01/2026: €8.826.149,89 (di cui cassa vincolata €2.498,54), in linea con il saldo certificato dal verbale n. 79 del 02/02/2026.
- Riscossioni effettive del primo trimestre 2026 (estrazione SIOPE): €2.297.261,42, di cui € 188.702,85 per carte contabili.
- Pagamenti effettivi del primo trimestre 2026 (estrazione SIOPE): €3.573.028,41, di cui € 184.047,04 per carte contabili.
- Fondo di cassa al 31/03/2026 risultante dal PAFC: €7.550.382,90.

Nota: rispetto al saldo di tesoreria certificato dalla verifica trimestrale di cassa al 31/03/2026 (verbale n. 89 del 06/05/2026), pari a €7.631.778,17 di fatto (€7.629.728,17 di diritto), si rileva uno scostamento di €81.395,27 in difetto rispetto al fondo di cassa indicato nel PAFC. Il Responsabile Finanziario, con riscontro via mail del 07/05/2026, ha ricondotto lo scostamento alla diversa fonte di estrazione dei dati di cassa (banca dati SIOPE per il PAFC, scritture di tesoreria per il verbale n. 89, con sfasamenti nelle regolarizzazioni di reversali e mandati), riservandosi di fornire un riscontro più puntuale a seguito di approfondimento con l'ufficio. L'Organo di revisione

raccomanda di evidenziare la riconciliazione tra le due fonti in occasione del prossimo aggiornamento trimestrale.

### 3. PREDISPOSIZIONE NEI TERMINI DI LEGGE

L'aggiornamento è stato adottato con determinazione del Responsabile Finanziario n. 309 del 30/04/2026, entro il 30° giorno del mese successivo alla chiusura del primo trimestre solare, in conformità a quanto stabilito dalla deliberazione di Giunta Comunale n. 25/2026 (di approvazione del PAFC) e alle istruzioni della Ragioneria Generale dello Stato.

### 4. VERIFICA DELLE TRE CONDIZIONI DEL PRINCIPIO CONTABILE 4/1

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto delle tre condizioni previste dal principio contabile applicato 4/1, tenendo conto del bilancio di previsione 2026 assestato a seguito della variazione progressivo nr. 1 (DCC n. 10 del 30/04/2026, parere favorevole con verbale n. 88 del 30/04/2026) e dei dati definitivi del rendiconto 2025 (DCC n. 9 del 30/04/2026, parere favorevole con verbale n. 86 del 21/04/2026), come di seguito illustrato.

Condizione 1 - Coerenza delle previsioni di cassa delle entrate con il bilancio

**Il totale delle previsioni di cassa delle entrate, al netto delle partite di giro (T9) e delle carte contabili, non deve superare la seguente somma: stanziamenti di competenza delle entrate (corrispondenti) + residui attivi al 31/12/2025 - FCDE iscritto in bilancio - FCDE accantonato nel risultato di amministrazione 2025.**

Verifica:

**Riscossioni PAFC (al netto T9 e carte contabili) = €23.695.819,34**

**Stanziamenti competenza entrate post-var. 1/2026 (al netto T9) = €22.498.458,00**

**+ Residui attivi conservati al 31/12/2025 (DCC n. 9/2026) = € 5.731.638,39**

**- FCDE iscritto in bilancio 2026 = -€ 129.172,55**

**- FCDE accantonato nel risultato di amm. 2025 (DCC n. 9/2026) = -€ 1.030.913,66**

---

**LIMITE MASSIMO = €27.070.010,18**

€ 23.695.819,34 ≤ € 27.070.010,18 ✓ Condizione rispettata.

#### **Condizione 2 - Equilibrio complessivo di cassa**

**Il totale delle previsioni dei pagamenti non deve superare la somma del fondo di cassa iniziale e del totale delle previsioni delle riscossioni.**

Verifica:

**Totale pagamenti PAFC = €31.531.996,31**

**Fondo di cassa al 01/01/2026 = € 8.826.149,89**

**+ Totale riscossioni PAFC = €26.652.404,23**

---

**LIMITE MASSIMO (risorse disponibili) = €35.478.554,12**

€ 31.531.996,31 ≤ € 35.478.554,12 ✓ Condizione rispettata.

**Il fondo di cassa risulta positivo in tutti i trimestri:**

Trimestre	Risorse disponibili	Pagamenti cumulativi	Fondo di cassa
I (31/03/2026)	€11.123.411,31	€ 3.573.028,41	€ 7.550.382,90
II (30/06/2026)	€20.569.541,29	€12.583.316,92	€ 7.986.224,37
III (30/09/2026)	€24.519.751,63	€22.916.856,19	<b>€ 1.602.895,44</b>
IV (31/12/2026)	€35.478.554,12	€31.531.996,31	€ 3.946.557,81

*Il PAFC non prevede ricorso ad anticipazioni di tesoreria (importo: € 0,00 in tutti i trimestri).*

### Condizione 3 - Coerenza delle previsioni di cassa delle spese con il bilancio

Il totale delle previsioni di cassa delle spese, al netto delle partite di giro (T7) e delle carte contabili, non deve essere inferiore alla somma dei residui passivi conservati e degli stanziamenti di competenza delle spese (corrispondenti).

#### Verifica:

Pagamenti PAFC (al netto T7 e carte contabili) = €  
28.452.925,07

Residui passivi conservati al 31/12/2025 = €  
5.010.028,39

+ Stanziamenti competenza spese post-var. 1/2026 (al netto T7) = €  
23.379.822,05

---

LIMITE MINIMO = €  
28.389.850,44

**€ 28.452.925,07 ≥ € 28.389.850,44 ✓ Condizione rispettata, sia pur con margine ridotto pari a €63.074,63.**

## 5. OSSERVAZIONI

### 5.1 Sanata difformità sul fondo di cassa iniziale

Si dà atto che la difformità segnalata al §2 del verbale n. 85 del 31/03/2026 (refuso del nuovo gestionale contabile, che aveva contabilizzato la cassa vincolata di €2.498,54 in aggiunta al saldo di tesoreria anziché quale importo "di cui" del medesimo) risulta sanata: l'aggiornamento PAFC riporta il fondo di cassa al 01/01/2026 di €8.826.149,89, coincidente con il saldo certificato dal verbale n. 79 del 02/02/2026.

### 5.2 Trattamento contabile del mutuo Cassa DD.PP. e incongruenze nel modello PAFC

Nel verbale n. 85 era stata segnalata la difformità sul Titolo 6 (€800.000 nel PAFC a fronte di stanziamento di bilancio 2026 di €400.000), riconducibile alla stipula del contratto di mutuo Cassa DD.PP. nel dicembre 2025, successivamente all'approvazione del bilancio. La deliberazione di Consiglio Comunale n. 10 del 30/04/2026 (variazione progressivo nr. 1) ha introdotto in bilancio la corretta classificazione contabile del mutuo CDP, distinguendo il versamento al conto deposito presso CDP (Titolo 3 spese, cap. 9103, €800.000) e i prelievi dal medesimo conto deposito a fronte delle spese di investimento (Titolo 5 entrate, capp. 1200 e 1201, complessivi €800.000); resta invariato lo stanziamento del Titolo 6 - Accensione prestiti, pari a €400.000 nel 2026.

L'aggiornamento PAFC, adottato con determinazione del 30/04/2026 anteriormente alla seduta consiliare di pari data che ha deliberato la variazione di bilancio, presenta alcune incongruenze rispetto a tale riclassificazione:

- Titolo 6 - Accensione mutui: i dati cumulati riportano riscossioni previste di €0,00 al I trimestre, € 400.000 al II trimestre, €0,00 al III trimestre (importo manifestamente erroneo, in quanto un dato cumulato non può decrescere) ed €800.000 al IV trimestre, a fronte di uno stanziamento di bilancio assestato pari a €400.000;
- Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie: non risultano evidenziati i prelievi dal conto deposito CDP previsti dalla variazione 1/2026 in €800.000 (la voce E.5.04 espone solo €2.498,54 al IV trimestre);
- Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie: non risulta evidenziato il versamento iniziale al conto deposito CDP previsto dalla variazione 1/2026 in €800.000 (la voce U.3.04 espone solo €2.498,54 al IV trimestre).

Con riscontro via mail del 07/05/2026, il Responsabile Finanziario ha confermato che il dato del Titolo 6 nell'aggiornamento PAFC costituisce un refuso derivante dal copia/incolla del PAFC originale (deliberato a febbraio 2026), e si è impegnato a correggerlo, allineando contestualmente la classificazione SIOPE del mutuo Cassa DD.PP. con quanto deliberato dalla variazione 1/2026, in occasione del prossimo aggiornamento trimestrale (verifica PAFC del II trimestre 2026). L'Organo di revisione ne prende atto. Si precisa che - pur in presenza di tali incongruenze classificatorie - l'equilibrio complessivo del PAFC non risulta pregiudicato e tutte e tre le condizioni del principio contabile 4/1 risultano rispettate.

### 5.3 Andamento atteso del fondo di cassa nei trimestri

Si rileva che il fondo di cassa atteso al termine del III trimestre 2026 (€1.602.895,44) costituisce il livello minimo dell'esercizio, in ragione della concentrazione dei pagamenti per investimenti - in particolare per i progetti PNRR - nel periodo luglio-settembre. Rispetto alla previsione del PAFC originale (verbale n. 85: €911.315,38 al III trimestre) si registra un miglioramento di €691.580,06, riconducibile alla rimodulazione delle previsioni nei trimestri successivi al primo. Si raccomanda all'Ente il costante monitoraggio delle riscossioni nel trimestre, con particolare riguardo ai contributi in conto capitale e ai rimborsi PNRR, al fine di garantire il mantenimento dell'equilibrio di cassa.

## 6. CONCLUSIONI

Alla luce della verifica svolta, l'Organo di revisione:

- a) ATTESTA che l'aggiornamento a tutto il primo trimestre 2026 del Piano Annuale dei Flussi di Cassa è stato adottato dal Responsabile Finanziario con determinazione n. 309 del 30/04/2026, nei termini stabiliti dalla deliberazione di Giunta Comunale n. 25/2026 e dalle istruzioni della Ragioneria Generale dello Stato (punto 7);
- b) HA VERIFICATO il rispetto di tutte e tre le condizioni previste dal principio contabile applicato 4/1: (i) le riscossioni PAFC (al netto di T9 e carte contabili) non superano il limite di coerenza con il bilancio ( $€ 23.695.819,34 \leq € 27.070.010,18$ ); (ii) i pagamenti totali non superano le risorse disponibili ( $€ 31.531.996,31 \leq € 35.478.554,12$ ); (iii) i pagamenti (al netto di T7 e carte contabili) non sono inferiori alla soglia minima ( $€ 28.452.925,07 \geq € 28.389.850,44$ , con margine pari a € 63.074,63);
- c) HA VERIFICATO che il fondo di cassa risulta positivo in tutti i trimestri dell'esercizio (minimo € 1.602.895,44 atteso al III trimestre) e che il PAFC non prevede ricorso ad anticipazioni di tesoreria;

- d) DÀ ATTO della sanatoria della difformità sul fondo di cassa iniziale segnalata al §2 del verbale n. 85;
- e) PRENDE ATTO che il Responsabile Finanziario, con riscontro via mail del 07/05/2026, ha confermato la natura di refuso del dato del Titolo 6 nell'aggiornamento PAFC e si è impegnato a rettificarlo, allineando la classificazione SIOPE delle entrate e delle spese correlate al mutuo Cassa DD.PP. con quanto deliberato dalla DCC n. 10 del 30/04/2026, in occasione dell'aggiornamento PAFC del II trimestre 2026; precisa che - pur in presenza di tali incongruenze classificatorie - l'equilibrio complessivo del PAFC non risulta pregiudicato e tutte e tre le condizioni del principio contabile 4/1 risultano rispettate;
- f) RACCOMANDA all'Ente il costante monitoraggio dell'andamento delle riscossioni nel III trimestre 2026, in considerazione del saldo di cassa atteso particolarmente contenuto (€1.602.895,44) a causa della concentrazione dei pagamenti per investimenti PNRR nel periodo luglio-settembre.

IL REVISORE UNICO  
Aldegheri dott. Alberto