COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

VERBALE N. 81 DEL 27/2/2026

Oggi 27 febbraio 2026, si è riunito in modalità a distanza il Collegio dei Revisori dei Conti, nelle persone di:

- dottor Fabio Michelone - Presidente;
- dottor Marco Ricciardiello – Componente;
- dottor Pietro Boraschi, Componente.

La riunione ha il seguente ordine del giorno:

Piano annuale dei flussi di cassa del Consiglio della Regione Autonoma Valle d'Aosta per l'esercizio 2026

Il Presidente premette di aver convocato, ai sensi del disposto del co. 3 dell'art. 4 della Legge regionale 15 giugno 2021, n. 14 e dell'art. 7 del regolamento di funzionamento di quest'organo, la riunione in modalità a distanza attraverso piattaforma informatica (Google meet) la quale consente a tutti i partecipanti alla riunione la possibilità immediata di:

a) visione degli atti della riunione;
b) intervento nella discussione;
c) scambio di documenti;
d) votazione;
e) approvazione del verbale.

Nessuno opponendosi alla partecipazione in modalità a distanza, passa alla trattazione del punto all'ordine del giorno.

Piano annuale dei flussi di cassa del Consiglio della Regione Autonoma Valle d'Aosta per l'esercizio 2026

Il Collegio dà atto di aver ricevuto dall'Amministrazione regionale la delibera dell'Ufficio di Presidenza del Consiglio regionale 20 febbraio 2026 n. 15 ad oggetto: «Approvazione del Piano annuale dei flussi di cassa per l'anno 2026 in attuazione dell'art. 6, comma 1, del decreto legge n. 155 del 2024».

In particolare prende atto del disposto dell'art. 6, co. 2, del decreto legge 19 ottobre 2024 n. 155 che: «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.

2. Il competente organo di controllo di regolarità amministrativa e contabile verifica che sia predisposto il piano di cassa di cui al comma 1».

Il Collegio, in relazione a quanto sopra, osserva che:

a) il Piano è stato adottato con delibera dell'Ufficio di Presidente del Consiglio regionale 20 febbraio 2026 n. 15 ed è stato trasmesso a questo Collegio;
b) il predetto Piano è stato predisposto sulla scorta del modello reso disponibile dalla Ragioneria Generale dello Stato nel quale sono ripartiti incassi e i pagamenti complessivi su base trimestrale sia per l'anno in corso (quindi con criterio previsionale) che per l'anno 2024 come risultanti dal sistema Siope (quindi con criterio storico);
c) il bilancio di previsione per il triennio 2026-2028, che comprende per il primo anno (ovvero il 2026) le previsioni delle entrate e delle uscite sia in termini di competenza che di cassa, è stato approvato con delibera del Consiglio n. 68/XVII del 2 dicembre 2025;
d) i valori inseriti nella tabella tengono conto degli stanziamenti di cassa dell'esercizio 2026 riportati nel bilancio di previsione 2026-2028, parte bilancio di cassa esercizio 2026 sia per le entrate che per le uscite. Essi inoltre tengono conto delle somme risultanti da Siope sia in entrata che in uscita per trimestre relativamente all'anno 2024;
e) non risultano dal bilancio 2026 - 2028 e dal prospetto suddetto somme iscritte al titolo VI delle entrate (Accensione prestiti);
f) il fondo di cassa al 1° gennaio 2026 è stato indicato in euro 1.852.541,32 e non è previsto, al termine dell'anno 2026, un deficit di cassa (cd. "cassa finale negativa");
g) la ripartizione degli incassi e dei pagamenti su base trimestrale, effettuata nel Piano suddetto, è da ritenersi ragionevole considerato l'andamento storico degli incassi e dei pagamenti.

Il Collegio, in definitiva, prende atto che il Consiglio regionale ha tempestivamente adottato il Piano Annuale dei Flussi di cassa relativo all'anno 2026 e che la programmazione di cassa dell'Ente è funzionale al rispetto della tempestività dei pagamenti oltre che della ragionevolezza della ripartizione trimestrale degli incassi e dei pagamenti.

* * *

Al termine della seduta il Presidente forma il presente verbale che sottoscritto con firma digitale viene inoltrato agli altri componenti del collegio affinché lo firmino digitalmente ai fini della conservazione agli atti e della trasmissione dello stesso in ottemperanza alle disposizioni di legge.

(Dott. Fabio Michelone) - Presidente

(firmato digitalmente)

(Dott. Marco Ricciardiello) – Componente

(firmato digitalmente)

(Dott. Pietro Boraschi) – Componente

(firmato digitalmente)