

VERBALE N. 5/2026 - PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA

Verifica e parere sull'adozione del Piano annuale dei flussi di cassa per l'esercizio finanziario 2026 (ex art. 6, D.L. 155/2024).

I Revisori dei Conti:

- Dott. Andrea Minichiello (Rappresentante MUR)
- Dott. Pierluigi Russo (Rappresentante MEF)

PREMESSE

I revisori dei conti, nell'ambito delle proprie funzioni di vigilanza sulla regolarità amministrativa e contabile:

- **Visto** il quadro normativo vigente, ed in particolare l'art. 6, commi 1 e 2, del D.L. 19 ottobre 2024, n. 155 (convertito in Legge n. 189/2024);
- **Vista** la Riforma PNRR 1.11 avente ad oggetto la "Riduzione dei tempi di pagamento delle pubbliche amministrazioni";
- **Visto** l'art. 1, comma 2, del D.Lgs. 30 marzo 2001, n. 165, afferente all'ambito di applicazione soggettiva delle disposizioni sul contenimento dei tempi di pagamento;
- **Visto** il D.P.R. 4 ottobre 2013, n. 132, recante le regole per l'adozione e la codifica del Piano dei conti integrato;
- **Vista** la Determinazione del Ragioniere Generale dello Stato (MEF - RGS) n. 46 del 14/02/2025, che approva i modelli per il Piano annuale dei flussi di cassa;
- **Visto** il Decreto del Presidente n. 11/2026 (Prot. n. 0000937 del 27/02/2026), avente ad oggetto l'atto di adozione del Piano annuale dei flussi di cassa per l'esercizio finanziario 2026, unitamente alla nota di trasmissione Prot. n. 0000944 del 27/02/2026.

ANALISI SVOLTA E OSSERVANZE TECNICHE

I revisori dei conti hanno proceduto all'esame del Piano annuale dei flussi di cassa iniziale predisposto dall'Istituzione per l'esercizio 2026, redatto sul Modello 3 della RGS (Contabilità Finanziaria). In particolare, sono stati effettuati i seguenti controlli normativi e contabili:

1. **Verifica della Tempestività:** Si attesta che il Piano annuale è stato formalmente adottato in data 27 febbraio 2026, nel pieno rispetto del termine perentorio del 28 febbraio stabilito dalla normativa vigente.
2. **Verifica di Coerenza:** È stata riscontrata l'esatta appostazione del fondo di cassa all'inizio dell'anno, pari a € 3.753.594,36 (di cui € 907.712,03 con vincolo di cassa). Il documento presenta regolarmente l'articolazione e il cronoprogramma trimestrale delle previsioni di

incasso e pagamento per l'intero esercizio finanziario.

3. **Verifica Aritmetica e Contabile:** I revisori dei conti hanno controllato la quadratura generale del prospetto. I calcoli tra saldi iniziali, flussi previsionali in entrata/uscita del periodo e saldi finali non presentano anomalie. Le voci di bilancio e la relativa classificazione risultano conformi ai codici del Piano dei conti integrato di cui al D.P.R. 132/2013.

Dall'esame del cronoprogramma finanziario, la programmazione dei flussi risulta coerente con le stime del bilancio di previsione. La liquidità iniziale, unita ai flussi di cassa in entrata previsti, appare idonea a garantire la sostenibilità dei pagamenti.

Non si ravvisano allo stato attuale criticità che possano indurre a prospettare un rinvio fisiologico o patologico dei pagamenti delle obbligazioni di spesa scadute. Inoltre, la capacità dell'ente di garantire un equilibrato ciclo di cassa esclude, nelle previsioni attuali, la necessità di ricorrere ad onerose anticipazioni dell'Istituto tesoriere. L'impostazione previsionale dimostra la volontà dell'Istituzione di supportare validamente l'obiettivo di abbattimento dei tempi di pagamento imposto dalla Riforma PNRR 1.11.

CONSIDERAZIONI DEI REVISORI

Tutto ciò premesso e considerato, i revisori dei conti esprimono **PARERE FAVOREVOLE** in merito alla regolarità, alla coerenza e alla sostenibilità del Piano annuale dei flussi di cassa per l'esercizio finanziario 2026, così come adottato con Decreto del Presidente n. 11/2026.

Si raccomanda agli uffici amministrativi di provvedere, come disposto dall'art. 3 del decreto presidenziale di adozione e dalla normativa di riferimento, all'aggiornamento puntuale del Piano entro 20 giorni dalla fine di ciascun trimestre, al fine di consentire il successivo monitoraggio sulle dinamiche di cassa effettive.

Letto, confermato e sottoscritto.

Bergamo/Roma, 2 Marzo 2026

I Revisori dei Conti

Dott. Andrea Minichiello (in rappresentanza del Ministero dell'Università e della Ricerca)

ANDREA MINICHIELLO

03.03.2026 13:11:05 GMT+01:00

Dott. Pierluigi Russo (in rappresentanza del Ministero dell'Economia e della Finanza)

Firmato Digitalmente da/Signed by:

PIERLUIGI RUSSO

In Data/On Date:
lunedì 2 marzo 2026 14.40.41