

# ***COLLEGIO DEI REVISORI***

***Parere sull'adozione del  
Piano annuale dei flussi di cassa***

***n. 7/2026 del 27/02/2026***

## Verbale n. 7 /2026 del 27 FEBBRAIO 2026

L'anno 2026, il giorno 27 del mese di febbraio alle ore 11:45, presso gli Uffici della sede dell'Ente, si è proceduto alla riunione del Collegio dei Revisori nominato con Decreto del Presidente della Regione Autonoma della Sardegna n. 6 del 08/01/2026, così composto:

- Dr. Pier Luigi Caria Presidente
- Dr. Andrea Interlandi Componente
- Avv. Francesco Ruju Componente

allo scopo di provvedere a redigere il parere *sulla proposta* di “Adozione del piano annuale dei flussi di cassa”.

### 1. Premesse

Il Collegio dei Revisori dei Conti dell'Ente Regionale per il Diritto allo Studio Universitario di Sassari (ERSU Sassari), esaminata la proposta di deliberazione del Consiglio di Amministrazione avente ad oggetto “Adozione del piano annuale dei flussi di cassa, ai sensi dell'art. 6, comma 1, del decreto legge n. 155/2024, convertito con modificazioni dalla legge 9 dicembre 2024, n. 189, in attuazione della milestone M1C172 bis del PNRR”, nonché il relativo allegato piano annuale dei flussi di cassa, formula il seguente parere.

### 2. Riferimenti normativi e atti presupposti

Il Collegio prende atto che la proposta di deliberazione richiama, tra l'altro:

- la L.R. n. 37 del 14 settembre 1987, recante norme per l'attuazione del diritto allo studio universitario in Sardegna;
- la L.R. n. 20 del 23 agosto 1995, in tema di semplificazione e razionalizzazione dell'ordinamento degli enti strumentali della Regione;
- la L.R. n. 31 del 13 novembre 1998 e ss.mm.ii. in materia di personale regionale e organizzazione degli uffici della Regione Autonoma della Sardegna;
- la L.R. n. 14 del 15 maggio 1995, concernente indirizzo, controllo, vigilanza e tutela sugli enti, istituti ed aziende regionali;
- la L.R. n. 11 del 2 agosto 2006, in materia di contabilità e bilancio della Regione Autonoma della Sardegna, con particolare riferimento all'art. 28 sui bilanci e rendiconti degli enti ed agenzie regionali;
- il D.lgs. n. 118 del 23 giugno 2011, in tema di armonizzazione dei sistemi contabili e degli

schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi;

- il decreto-legge n. 155/2024, convertito con modificazioni dalla legge 9 dicembre 2024, n. 189, ed in particolare l'art. 6, commi 1 e 2, che introducono l'obbligo per le amministrazioni pubbliche di adottare un piano annuale dei flussi di cassa, in attuazione della milestone M1C172 bis del PNRR;
- la deliberazione del Consiglio di Amministrazione n. 69 del 28/11/2025 di approvazione del bilancio di previsione per competenza e cassa 2026 e competenza 2027-2028, divenuta esecutiva con Delibera di Giunta Regionale n. 68/21 del 31/12/2025;
- il modello di piano annuale dei flussi di cassa, compilato sulla base dello schema pubblicato sul sito del Ministero dell'Economia e delle Finanze e delle indicazioni operative fornite dalla Commissione ARCONET.

### 3. Valutazioni del Collegio

#### 3.1 Coerenza con il quadro normativo e programmatorio

Il Collegio rileva che il piano annuale dei flussi di cassa:

- risulta predisposto in coerenza con il bilancio di previsione approvato dall'Ente per l'esercizio 2026 e per il triennio 2026-2028;
- è redatto conformemente al modello reso disponibile dal Ministero dell'Economia e delle Finanze e alle indicazioni operative della Commissione ARCONET, in attuazione delle previsioni di cui all'art. 6 del D.L. n. 155/2024, conv. in L. n. 189/2024;
- appare idoneo a consentire un'adeguata programmazione dei flussi di entrata e di uscita, ai fini del rispetto degli equilibri di cassa e del corretto utilizzo delle risorse finanziarie, anche con riferimento agli obiettivi del PNRR.

Codice SIOPE	Descrizione	Riscossioni (in c/competenza e in c/residui)			
		Primo trimestre 2026 (dati cumulati dal 1/1 al 31/3)		Dati a tutto il secondo trimestre 2026 (dati cumulati dal 1/1 al 30/6)	
		Dati SIOPE N-2	Previsioni di cassa (1)	Dati SIOPE N-2	Previsioni di cassa (1)
	<b>FONDO DI CASSA ALL'INIZIO DELL'ANNO</b>	22.967.242,31	36.730.152,48		
	<b>TOTALE RISCOSSIONI</b> (al netto anticipazione del tesoriere)	<b>4.144.646</b>	<b>3.955.000</b>	<b>8.911.855</b>	<b>9.316.391</b>
	di cui riscossioni con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)				
	<b>TOTALE RISORSE DISPONIBILI</b>	<b>27.111.888</b>	<b>40.685.152</b>	<b>31.879.097</b>	<b>46.046.543</b>

<b>TOTALE PAGAMENTI</b>	<b>6.956.973</b>	<b>4.815.000</b>	<b>15.564.456</b>	<b>13.640.000</b>
<b>di cui pagamenti con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)</b>				
<b>FONDO DI CASSA ALLA FINE DEL TRIMESTRE</b>				
	<b>20.154.915</b>	<b>35.870.152</b>	<b>16.314.641</b>	<b>32.406.543</b>

Codice SIOPE	Descrizione	Riscossioni (in c/competenza e in c/residui)			
		Dati a tutto il terzo trimestre 2026 (dati cumulati dal 1/1 al 30/9)		Dati a tutto il quarto trimestre 2026 (dati cumulati dal 1/1 al 31/12)	
		Dati SIOPE N-2	Previsioni di cassa <sup>(1)</sup>	Dati SIOPE N-2	Previsioni di cassa <sup>(1)</sup>
<b>FONDO DI CASSA ALL'INIZIO DELL'ANNO</b>					
<b>TOTALE RISCOSSIONI (al netto anticipazione del tesoriere)</b>		<b>23.467.703</b>	<b>18.856.391</b>	<b>39.697.824</b>	<b>27.666.391</b>
<b>di cui riscossioni con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)</b>					
<b>TOTALE RISORSE DISPONIBILI</b>		<b>46.434.945</b>	<b>55.586.543</b>	<b>62.665.066</b>	<b>64.396.543</b>

<b>TOTALE PAGAMENTI</b>	<b>19.513.662</b>	<b>20.540.000</b>	<b>30.701.008</b>	<b>28.360.000</b>
<b>di cui pagamenti con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)</b>				
<b>FONDO DI CASSA ALLA FINE DEL TRIMESTRE</b>				
	<b>26.921.283</b>	<b>35.046.543</b>	<b>31.964.058</b>	<b>36.036.543</b>

### 3.2 Aggiornamento del piano e profili gestionali

Il Collegio prende atto che nella proposta di deliberazione:

- è previsto il rinvio agli atti di competenza del responsabile finanziario per le attività di aggiornamento periodico delle previsioni di cassa;
- è contemplata la possibilità di integrazione e aggiornamento del piano in presenza di esigenze operative o di modifiche normative, nel rispetto delle tempistiche e delle indicazioni operative del Ministero dell'Economia e delle Finanze;

tali previsioni appaiono coerenti con la natura dinamica della programmazione dei flussi di cassa e funzionali ad assicurare la costante attendibilità delle previsioni.

### 3.3 Trasparenza e controlli

Il Collegio prende atto che il provvedimento:

- è assoggettato agli obblighi di pubblicità e trasparenza previsti dal d.lgs. n. 33/2013;
- sarà trasmesso, ai fini del controllo di cui alla L.R. n. 14/1995, agli Assessorati regionali competenti e al Consiglio Regionale.

### 4. Parere del Collegio dei Revisori

Alla luce di quanto sopra esposto e degli atti esaminati, il Collegio dei Revisori dei Conti

#### **ESPRIME PARERE FAVOREVOLE**

sulla proposta di deliberazione del Consiglio di Amministrazione dell'ERSU Sassari avente ad oggetto l'adozione del piano annuale dei flussi di cassa per l'esercizio 2026, predisposto ai sensi dell'art. 6, comma 1, del decreto-legge n. 155/2024, convertito con modificazioni dalla legge 9 dicembre 2024, n. 189, e in attuazione della milestone M1C172 bis del PNRR.

Resta fermo che eventuali successivi aggiornamenti del piano di cassa, da effettuarsi secondo le modalità indicate nella deliberazione, dovranno essere improntati al rispetto degli equilibri di bilancio e degli ulteriori vincoli di finanza pubblica, nonché tempestivamente portati a conoscenza del Collegio per le valutazioni di competenza.

Alle ore 12,00 terminati i lavori, viene tolta la seduta previa redazione, lettura ed approvazione del presente verbale.

Sassari, 27/02/2026

#### **Il Collegio dei Revisori**

Dr. Pier Luigi Caria

FIRMATO

Dr. Andrea Interlandi

FIRMATO

Avv. Francesco Ruju

FIRMATO