

CONSORZIO RIFIUTI DEL V.C.O.

Provincia del Verbano - Cusio - Ossola

REVISORE UNICO

Delibera di nomina Assemblea Consortile N. 14 del 01/08/2022

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

VERBALE N. 24 del 11/03/2025

L'anno 2025 il giorno undici del mese di Marzo, si è riunito il Rag. Cataldo Strippoli, Revisore Unico per procedere alla **VERIFICA DEL PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA 2025 (ai sensi di quanto previsto dall'art. 6 DL 155/2024)**.

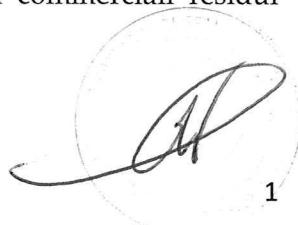
Prende la parola il Revisore Unico Rag. Cataldo Strippoli e fa presente che si è resa necessaria la verifica della compilazione del Piano Annuale dei Flussi di cassa (PAFC) dell'esercizio finanziario 2025 ex art. 6 del D.L. 155/2024, che il Consiglio di Amministrazione ha adottato entro il 28 febbraio 2025.

Il Piano è stato adottato con delibera del Consiglio di Amministrazione n. 08 del 27.02.2025 ed è stato trasmesso all'Organo di revisione in data 10.03.2025.

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 2023.

PREMESSO CHE:

- 1) il BILANCIO DI PREVISIONE 2025-2027 è stato approvato in data 30/01/2025 con deliberazione del Consiglio di Amministrazione n. 04;
- 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 2023 e 2024;



1

- INDICATORE DI TEMPESTIVITA' DEI PAGAMENTI **anno 2024**, con evidenza del:
  - Tempo medio ponderato di pagamento (annuale) giorni -17,06 (*dovrebbe essere ≤ 30 giorni*)

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 2025-2027, cassa 2025, con il Piano Annuale dei Flussi di Cassa relativo all'anno 2025, riportando di seguito l'esito della verifica:

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

L'Organo di revisione, a conclusione della verifica svolta:

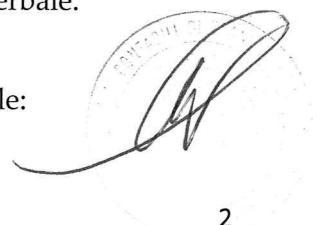
- **accerta** che il Consiglio di Amministrazione **ha adottato** il Piano Annuale dei Flussi di cassa relativo all'esercizio finanziario 2025 con delibera **entro** il termine stabilito dall'art. 6 D.L. 155/2024;
- **accerta** la coerenza tra il Piano Annuale dei Flussi di cassa e le previsioni di cassa contenute nel bilancio di previsione 2025-2027 – esercizio 2025;
- **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 2025 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.

La seduta è chiusa previa lettura, redazione e sottoscrizione del presente verbale.

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



- Al Consiglio di Amministrazione;
- al Responsabile del Servizio Finanziario dell'Ente.

Il Revisore Unico

