

CONSORZIO RIFIUTI DEL V.C.O.
Provincia del Verbano - Cusio - Ossola
REVISORE UNICO

VERIFICA SUL PIANO FLUSSI DI CASSA (art. 6 DL 155/2024)
VERBALE del 10/03/2026

Il Revisore legale svolge la verifica della compilazione del Piano Annuale dei Flussi di Cassa (PAFC) dell'esercizio finanziario 2026 ex art. 6 del D.L. 155/2024, che il Consiglio di Amministrazione ha adottato entro il 28 febbraio 2026.

Il Piano è stato adottato con delibera del Consiglio di Amministrazione n. 06 del 23.02.2026 ed è stato trasmesso all'Organo di revisione in data 02.03.2026 e ulteriore documentazione è stata trasmessa al Revisore legale il 10.03.2026.

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 2026-2028 è stato approvato in data 28/11/2025 con deliberazione del Consiglio di Amministrazione n. 33;
- 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 2024 e 2025;



- INDICATORE DI TEMPESTIVITA' DEI PAGAMENTI **anno 2025**, con evidenza del:
 - ▶ Tempo medio ponderato di pagamento (annuale) giorni -18,62 (*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 2026-2028, cassa 2026, con il Piano Annuale dei Flussi di Cassa relativo all'anno 2026, 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 2026 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 2026-2028 - esercizio 2026;
- **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 Responsabile del Servizio Finanziario, con periodicità **almeno trimestrale**, e comunque ogni qualvolta che 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 2026 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.



Il presente verbale è trasmesso al:

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

Il Revisore Unico

A handwritten signature in black ink, consisting of several overlapping loops and strokes, positioned above a horizontal line.