

**UNIONE MONTANA DEL PINEROLESE**  
**Città Metropolitana di Torino**  
**VERIFICA DELL'ORGANO DI REVISIONE**  
**SUL PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA**  
**Verbale del 04.03.2025**

**Premesso che:**

- con deliberazione del Consiglio dell'Unione numero 30 del 27 dicembre 2024, esecutiva ai sensi di legge, è stata approvata la nota di aggiornamento al Documento Unico di Programmazione (D.U.P.) per il triennio 2025/2027;
- con deliberazione del Consiglio dell'Unione numero 31 del 27 dicembre 2024, esecutiva ai sensi di legge, è stato approvato il Bilancio di Previsione per il triennio 2025/2027;
- con deliberazione della Giunta dell'Unione numero 75 del 27 dicembre 2024, esecutiva ai sensi di legge, è stato approvato il Piano Esecutivo di Gestione (P.E.G.) per il triennio 2025/2027;
- il Servizio Finanziario ha predisposto il Piano Annuale dei Flussi di Cassa per l'esercizio 2025, conforme al modello ministeriale reso disponibile online;

**Si rileva che:**

- il Piano è stato adottato con delibera della Giunta dell'Unione n. 21 del 27/02/2025 **ed è stato trasmesso all'Organo di revisione in data 03/03/2025;**
- 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.

L'Organo di revisione procede all'esame della coerenza del Bilancio di previsione **2025-2027**, con il Piano Annuale dei Flussi di Cassa relativo all'anno **2025** ed a conclusione della verifica svolta:

**ACCERTA**

- che la Giunta Comunale **ha adottato** il Piano Annuale dei Flussi di cassa relativo all'esercizio finanziario 2025 **entro** il termine stabilito dall'art. 6 D.L. 155/2024;
- la coerenza tra il Piano Annuale dei Flussi di cassa e le previsioni di cassa contenute nel bilancio di previsione 2025-2027 – esercizio 2025;
- che la programmazione di cassa dell'Ente è coerente ai fini del rispetto dell'indicatore di tempestività dei pagamenti e di quello di ritardo;

- che la programmazione di cassa dell'Ente è coerente con l'obiettivo finale di **un saldo di cassa complessivo non negativo**;

- 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 **trimestrale** le eventuali modifiche al Piano 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 Piano e nei suoi aggiornamenti.

***PINEROLO, 04 MARZO 2025***

***IL REVISORE***

***dr. Fabrizio RIZZONE***