



**COMUNE DI STRIANO**  
**CITTA' METROPOLITANA DI NAPOLI**  
**Via Sarno, n. 1- Striano (NA)**

## *Revisore dei Conti*

**VERBALE N. 2 VERIFICA DEL PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA 2025 (AI SENSI DI QUANTO PREVISTO DALL'ART. 6 DL 155/2024).**

*Il giorno 9 del mese di MARZO dell'anno DUEMILAVENTICINQUE, il sottoscritto:*

Nominativo	Qualifica
<i>Dottor Carlo Vigorito</i>	Revisore dei conti giusta Delibera di C.C. n.3 del 26/01/2023

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 la Giunta Comunale ha adottato entro il 28 febbraio 2025.

Il Piano è stato adottato con delibera della Giunta comunale n. 19 del 27/02/2025 ) ed è stato trasmesso al Revisore dei conti in data 05/03/2025.

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 30/12/2024 con deliberazione del Consiglio comunale n.40;
- 2) sul sito dell'Ente nella sezione "AMMINISTRAZIONE TRASPARENTE-PAGAMENTI DELL'AMMINISTRAZIONE" sono pubblicati i seguenti dati relativi alla tempestività dei pagamenti:



**COMUNE DI STRIANO**  
**CITTA' METROPOLITANA DI NAPOLI**  
**Via Sarno, n. 1- Striano (NA)**

- STOCK del DEBITO, cioè l'ammontare dello stock di debiti commerciali residui scaduti e non pagati alla fine dei due esercizi 2023 e 2024;
- INDICATORE DI TEMPESTIVITA' DEI PAGAMENTI **anno 2024**, con evidenza del:
  - Tempo medio ponderato di pagamento (annuale) giorni **12** (*dovrebbe essere ≤ 30 giorni*);
  - Tempo medio ponderato di ritardo (annuale) giorni **-18 gg** (*dovrebbe essere zero o negativo*);

da cui emerge che l'Ente **rispetta** i tempi di pagamento previsti dalla normativa.

Il Revisore dei conti 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,

Il Revisore dei conti, a conclusione della verifica svolta:

- **accerta** che la Giunta Comunale **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.

Il Revisore dei conti 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



**COMUNE DI STRIANO**  
**CITTA' METROPOLITANA DI NAPOLI**  
**Via Sarno, n. 1- Striano (NA)**

PAFC 2025 assunte con proprio atto.

Il Revisore unico, 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 revisore dei conti dispone** la trasmissione di copia del presente verbale:

- alla Giunta Comunale;
- al Responsabile del Servizio Finanziario;
- al Segretario Comunale;
- ai Responsabili dei servizi dell'Ente.

**Il Revisore dei Conti**  
Dott. Carlo Vigorito