

COMUNE DI BORGOMEZZAVALLE
Provincia del Verbano-Cusio-Ossola

Dottor Andrea Coppo

Revisore Unico

VERIFICA del Revisore su

OGGETTO: PIANO ANNUALE FLUSSI DI CASSA 2025

Il sottoscritto Coppo Dott. Andrea revisore dei conti del Comune di Borgomezzavalle, nominato con delibera del Consiglio Comunale n. 35 del 7/12/2022, a tale scopo interpellato per la verifica sul piano annuale dei flussi di cassa per il 2025 predisposto dal Responsabile finanziario.

vista la deliberazione della Giunta Comunale n. 11 del 26 febbraio 2025 relativa all'approvazione del Piano annuale dei flussi di cassa per l'anno 2025 del Comune di Borgomezzavalle,

vista la deliberazione del Consiglio Comunale n. 19 del 18.12.2024 con la quale è stato approvato il bilancio di previsione 2025/2027,

visto l'articolo 6, commi 1 e 2, del D.L. 19 ottobre 2024 n. 155, convertito nella legge n. 189 del 9 dicembre 2024 per il quale si chiede all'organo di revisione di verificare la correttezza del piano,

considerato che le previsioni trimestrali del piano devono essere elaborate dal responsabile del settore finanziario dell'ente, tenendo anche conto dell'andamento degli incassi e dei pagamenti degli esercizi precedenti nonché dei cronoprogrammi e degli stati di avanzamento dei lavori pubblici in corso di esecuzione o iscritti nei documenti di programmazione,

visto l'articolo 239, comma 1, lettera c) del D. Lgs. 257/2000,

vista la circolare MEF-RGS n. 36 del 8.11.2024 relativa ai nuovi obblighi degli organi di revisione in materia di verifica del rispetto dei termini di pagamento delle transazioni commerciali,

visto il piano annuale dei flussi di cassa per l'anno 2025 adottato dalla Giunta Comunale,

dato atto che il piano è stato elaborato sulla base:

- dei dati relativi agli incassi e ai pagamenti degli esercizi precedenti come risulta dalla codifica SIOPE,

- delle previsioni di cassa dell'esercizio 2025,
- delle previsioni degli stati di avanzamento lavori delle opere pubbliche già avviate,
- delle peculiarità e delle attività previste per l'esercizio 2025.

Considerato che il piano contiene:

- la determinazione del fondo di cassa iniziale,
- le previsioni trimestrali di entrata e di spesa 2025,
- il confronto con incassi e pagamenti relativi agli esercizi precedenti,

accertato che l'Ente rispetta i tempi di pagamento previsti dalla normativa,

Il Revisore a conclusione della verifica svolta:

-accerta che la Giunta Comunale ha adottato il Piano annuale di flussi di cassa relativo all'esercizio 2025 con delibera entro il termine stabilito dall'articolo 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 complessivamente 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 pertanto accerta esito positivo della verifica e non riscontra criticità sul Piano annuale dei flussi di cassa per l'anno 2025 del Comune di Borgomezzavalle e dispone la trasmissione di copia del presente verbale alla Giunta Comunale, al Responsabile del Servizio Finanziario e al Segretario Comunale.

Vercelli 6 giugno 2025

Il Revisore dei Conti

Dottor Andrea Coppo

