

Comune di  
**ROMAGNANO SESIA**

Provincia di NOVARA

**VERBALE N° 07/2025**  
**VERIFICA ORDINARIA TRIMESTRALE**

**I° TRIMESTRE anno 2024**

L'anno *duemilaventicinque*, il giorno *otto* del mese di *maggio* ad ore 14:00, il sottoscritto Pier Luigi Arnera, Ragioniere e Commercialista, iscritto all'Albo dei Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili di Alessandria al n°130/A, nominato Revisore dei Conti del Comune di Romagnano Sesia, per il triennio 2024/2027, con Deliberazione del Consiglio Comunale n° 15 del 12 Aprile 2024, mediante acquisizione, avvenuta a mezzo mail, in data odierna, e successivamente, telematica e telefonica, di tutte le informazioni e precisazioni necessarie, con la costante assistenza e collaborazione del Dott. Pier Michele Cucciola, responsabile del Servizio Finanziario, in relazione a quanto dispone l'art. 223, c. 1 d.lgs. 267/2000, ha disposto la verifica ordinaria di cassa relativa al I° trimestre 2025, della gestione del servizio di tesoreria e degli altri agenti contabili,

VISTO

- La Determinazione Servizi Economici e Finanziari n° 21 del 02/04/2025 avente ad oggetto: "*APPROVAZIONE RENDICONTO E RICOSTITUZIONE FONDO ECONOMATO I° TRIMESTRE 2025*";
- I Conti degli Agenti Contabili Pescara Linda, Donetti Lorenza, Baccalaro Raffaella;
- Il Rendiconto del Servizio di Tesoreria, al 31/03/2025, svolto dal Banco BPM S.p.a. Agenzia di Romagnano Sesia (allegato);
- La Situazione Finanziaria Complessiva al 31 Marzo 2025 evidenzia un saldo negativo pari ad € -165.436,64 mentre il saldo di cassa della tesoreria al 31/03/2025 risulta pari ad € 26.144,73, come dimostrato dal relativo prospetto di raccordo e concordanza. (allegato);

L'Ente, al momento, NON E' RICORSO ad anticipazioni di cassa, nonostante una rilevata difficoltà di liquidità finanziaria, conseguente ai noti ritardi di trasferimento da parte dell'amministrazione centrale, dei fondi riconosciuti per interventi approvati del PNRR.

Si segnala che, dalle scritture contabili del Comune, il fondo di cassa con vincolo risulta essere pari ad € ZERO;

**Conto corrente postale**

Il Comune ha in essere un rapporto di conto corrente con Poste Italiane identificato dal numero 1035995248 ed il saldo alla data del 31 Marzo 2025

ammonta ad €17.845,78; (Ecc Saldo 31/03/2025 allegato)

### **Adempimenti fiscali**

La verifica prosegue con l'esame della documentazione inerente gli adempimenti fiscali e il Revisore prende atto che nel secondo trimestre si è provveduto all'adempimento degli obblighi:

Presentazione, in via telematica, della **liquidazione IVA IV° trimestre 2024** in data **27/02/2025** con ricevuta dell'Agenzia delle Entrate identificativo **372121868**;

Nel corso della verifica il Revisore ha controllato l'effettuazione e il versamento delle ritenute fiscali, previdenziali e assistenziali, relative alle retribuzioni di lavoro subordinato e di lavoro autonomo, nonché il versamento dell'I.V.A. split payment, dell'I.V.A. sulle attività commerciali e dell'I.R.A.P. (che l'ente determina sulla base imponibile istituzionale), esaminando le quietanze dei versamenti effettuati (tramite mod. F24) nel periodo del secondo trimestre:

N° 2 F24 - Quietanza del 17 Febbraio 2025 per € 57.442,39;

N° 2 F24 - Quietanza del 17 Marzo 2024 per € 64.217,19;

N° 2 F24 - Quietanza del 16 Aprile 2025 per € 81.752,05;

Il servizio di tenuta cedolini nonché l'incarico per gli adempimenti contabili, dichiarativi e di liquidazione dell'Iva relativa alle attività commerciali (trasporto scolastico e refezione scolastica) la predisposizione e presentazione della dichiarazione annuale Irap, risulta essere stato affidato a: NUMERARIA S.p.A. con sede in Biella - Via Losana n.13;

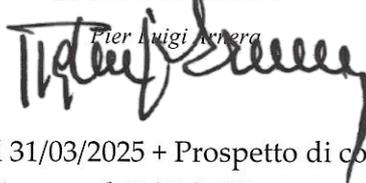
### **Attività contrattuale**

Nel trimestre in esame NON C'E' stata attività contrattuale.

Null'altro essendovi da valutare e verificare, il sottoscritto Revisore, chiude le relative operazioni ad ore 16:45 circa.

Sezzadio, lì 08 Maggio 2025

Il Revisore Unico

*Pier Luigi Averna*  


Allegati:

- Situazione Finanziaria Complessiva al 31/03/2025 + Prospetto di concordanza;
- Rendiconto del Tesoriere Situazione di cassa al 31/03/2025
- Ecc Banco Posta - Saldo al 31/03/2025
- *Tutta la restante parte della documentazione acquisita per il presente parere, non viene allegata al presente, pur costituendone parte integrale e sostanziale ma, viene conservata in archivio dal sottoscritto.*

## Comune di Romagnano Sesia

Contabilità Finanziaria Esercizio 2025

### Situazione Finanziaria Complessiva al 31/03/2025

STANZIAMENTI DI COMPETENZA		
	ENTRATE	SPESE
STANZIAMENTI INIZIALI DI COMPETENZA	6.628.898,06	6.628.898,06
<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00
VARIAZIONI DI COMPETENZA	248.323,35	248.323,35
<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	177.095,15	0,00
STANZIAMENTI ASSESTATI DI COMPETENZA	6.877.221,41	6.877.221,41
<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	177.095,15	0,00
STANZIAMENTI DI CASSA		
STANZIAMENTI INIZIALI DI CASSA	12.733.880,30	11.295.159,94
VARIAZIONI DI CASSA	-524.272,99	-303.704,54
STANZIAMENTI ASSESTATI DI CASSA	12.209.607,31	10.991.455,40
RESIDUI		
RESIDUI INIZIALI	5.554.376,53	4.088.027,09
ACCERTAMENTI / IMPEGNI (Residui)	5.579.773,85	4.088.027,09
<i>di cui incassato/pagato</i>	94.467,00	641.690,79
<i>di cui eliminato</i>	0,00	0,00
ACCERTAMENTI / IMPEGNI (Residui) AL 31/12	5.485.306,85	3.446.336,30
MOVIMENTI		
	ACCERTAMENTI	IMPEGNI
NUMERO TOTALE	79	359
IMPORTO INIZIALE	1.466.070,73	3.186.744,44
<i>di cui da anno precedente</i>	0,00	177.095,15
<i>di cui già imputato</i>	0,00	0,00
<i>importo effettivo</i>	1.466.070,73	3.009.649,29
<i>di cui eliminato</i>	0,00	0,00
<i>di cui esigibili</i>	0,00	0,00
<i>importo effettivo</i>	0,00	0,00
IMPORTO EFFETTIVO AL 31/12	1.466.070,73	3.186.744,44
TOTALE RESIDUI DALLA COMPETENZA AL 31/12	1.043.437,12	2.469.013,21
	REVERSALI	MANDATI
NUMERO TOTALE	426	581
COMPETENZA	422.633,61	717.731,23
RESIDUI	94.467,00	641.690,79
TOTALE	517.100,61	1.359.422,02

RISCONTRO CASSA CON TESORERIA	
FONDO DI CASSA INIZIALE (+)	676.884,77
REVERSALI (+)	517.100,61
MANDATI (-)	1.359.422,02
SALDO DI CASSA	-165.436,64

20250331 T2TBED  
 BANCO BPM S.P.A.  
 TESORERIA 01207 ROMAGNANO SESIA  
 ENTE 2078002 COMUNE DI ROMAGNANO SESIA

PROCEDURA TESORERIA 2000  
 VERIFICA DI CASSA DEL 31.03.2025

PAG. 2 2078002 01207  
 ESERCIZIO 2025

		E N T R A T E			
FONDO DI CASSA DELL'ESERCIZIO 2024				CONTO DI DIRITTO	CONTO DI FATTO
REVERSALI EMESSE DA N. 1 A N.	426			676.884,77	676.884,77
RISCOSE DA RISCOUTERE A COPERTURA		517.100,61		502.150,61	502.150,61
		14.950,00			
RISCOSSIONI DA REGOLARIZZARE CON REVERSALI			207.905,42		207.905,42
TOTALE DELLE ENTRATE			1.386.940,80	-----	-----
DEFICIT DI CASSA DELL'ESERCIZIO 2024		U S C I T E		CONTO DI DIRITTO	CONTO DI FATTO
MANDATI EMESSI DA N. 1 A N.	581			1.359.422,02	1.359.422,02
PAGATI DA PAGARE A COPERTURA		1.359.422,02		1.374,05	1.374,05
PAGAMENTI DA REGOLARIZZARE CON MANDATI			1.374,05	-----	-----
TOTALE DELLE USCITE			1.360.796,07	-----	-----
SALDO RISULTANTE DAL CONTO DI DIRITTO			26.144,73		
SALDO RISULTANTE DAL CONTO DI FATTO					26.144,73
FIDO CONCESSO			1.606.534,00		

- 1) Il saldo di cassa della Tesoreria comunale alla data del 30/03/2025 risultante dal giornale di cassa è di **26.144,73** e che il saldo contabile dell'Ente è di **€ -165.436,64**;
- 2) Il saldo contabile dell'Ente e quello risultante dal tesoriere concordano sulla differenza raccordata di **€ 191.581,37** come evidenziato nel seguente prospetto.

situazione presso il **tesoriere**

fondo cassa a inizio esercizio	676.884,77
reversali riscosse	502.150,61
riscossioni da regolarizzare	207.905,42
<b>totale delle entrate</b>	<b>1.386.940,80</b>
uscite	
mandati pagati	1.359.422,02
pagamenti da regolarizzare	1.374,05
<b>totale delle uscite</b>	<b>1.360.796,07</b>
<b>saldo risultante</b>	<b>26.144,73</b>

situazione presso la contabilità dell'**ente**

entrate	
fondo cassa a inizio esercizio	676.884,77
reversali emesse (ultima reversale n. 426)	517.100,61
<b>totale delle entrate</b>	<b>1.193.985,38</b>
uscite	
mandati emessi (ultimo mandato n. 581)	1.359.422,02
<b>totale delle uscite</b>	<b>1.359.422,02</b>
<b>saldo risultante</b>	<b>-165.436,64</b>

raffronto saldi risultanti

saldo risultante presso il tesoriere	26.144,73
saldo risultante presso l'ente	-165.436,64
<b>differenza da raccordare</b>	<b>191.581,37</b>

riconciliazione

piu'	
reversali emesse da incassare	14.950
pagamenti senza mandato	1.374,05
reversali annullate	0
reversali pervenute al tesoriere non caricate	0
meno	
incassi in attesa di reversali	207.905,42
mandati da pagare	0
mandati annullati	0
mandati pervenuti al tesoriere non caricati	0
<b>differenza raccordata</b>	<b>-191.581,37</b>

- 3) Il saldo contabile dell'Ente presso la Tesoreria unica – Banca d'Italia, ammonta a complessivi **€ 16.375,33** e che la differenza di **€ 9749,40** è giustificata dai flussi gestionali di tesoreria del giorno 31 marzo 2025 .

Data	Valuta	Addebiti	Accrediti	Descrizione operazioni
27/03/25	27/03/25		33,00	BONIFICO SEPA Istantaneo TRN SELBIT2BXXX 5409014860803268481000044280IT DA REF 65 DI MANTEGNA ROSALIA PER AVVISO CANONE UNICO 00579324 - ROMAGNANO
28/03/25	28/03/25		491,00	BONIFICO SEPA Da SPONSOR GROUP SRL TRN 5034907138795086483354033450IT BAPPIT22 per AVVISO CANONE UNICO 00569067 - ROMAGNANO SESIA ANNO
28/03/25	28/03/25		25,00	BONIFICO SEPA Istantaneo TRN BAPPIT22XXX 5034000598445087684562011700IT DA MORA MICHELA PER avviso canone unico 00579168 - Romagnano Sesia anno 20
28/03/25	28/03/25		54,00	POSTAGIRO Da NEGRI GIANNETTA TRN EA25032824305675P00513899999IT PPAYITR1 per Tasse affissioni
29/03/25	29/03/25		969,00	ACCREDITO BOLLETTINO DI C/C QUANTITA' = 2/ DA CANALI TELEMATICI
29/03/25	29/03/25	0,68		COMMISSIONI PER ACCREDITO BOLLETTINI QUANTITA' = 2 ACC. 29/03/2025 CONTO 0001035995248 DA CUAS INTERNET
31/03/25	31/03/25		181,00	BONIFICO SEPA Da BRANDONI S.P.A. TRN 0303208702862823481010045620IT BACRIT22XXX per BRANDONI SPA - AVVISO CANONE UNICO 00579462 - ROMA
31/03/25	31/03/25		945,00	BONIFICO SEPA Da CAMION VELA PUBBLICITA' SOCIETA' A - RESP TRN 0000051889763206481010050240IT BDCPITTTXXX per SUPP AVVISO CANONE UNICO
31/03/25	31/03/25		716,00	BONIFICO SEPA Da OPS VISION TECH S.R.L. TRN VTP25087T0094027481010045250IT POSOIT2109A per Comune ROMAGNANO SESIA - CUP anno 2025 2a r
31/03/25		4.227,21		TOTALE USCITE
31/03/25			18.752,61	TOTALE ENTRATE
31/03/25			17.845,78	SALDO FINALE

Per i versamenti in c/c la data contabile equivale alla data di accreditamento. L'estratto conto si intende approvato qualora il correntista non invii opposizione scritta a Poste Italiane S.p.A. entro 60 giorni dal suo ricevimento. Gli interessi sono calcolati secondo l'anno civile ed al tasso applicato. Imposta di bollo assolta in modo virtuale  
Autorizzazione Direzione Regionale Entrate Lazio n. 623/1977 dell' 8/2/97