

Comune di
ROMAGNANO SESIA

Provincia di NOVARA

VERBALE N° 11/2025
VERIFICA ORDINARIA TRIMESTRALE

II° TRIMESTRE anno 2024

L'anno *duemilaventicinque*, il giorno *ventidue* del mese di *luglio* ad ore 13:00, 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 21/07/2025 delle ore 12:44 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 II° trimestre 2025, della gestione del servizio di tesoreria e degli altri agenti contabili,

VISTO

- La Determinazione Servizi Economici e Finanziari n° 30 del 03/07/2025 avente ad oggetto: *"APPROVAZIONE RENDICONTO ECONOMATO II° TRIMESTRE 2025 E RICOSTITUZIONE FONDO."*;
- I Conti degli Agenti Contabili Donetti Lorenza, Baccalaro Raffaella;
- Il Rendiconto del Servizio di Tesoreria, al 30/06/2025, svolto dal Banco BPM S.p.a. Agenzia di Romagnano Sesia;
- La Situazione Finanziaria Complessiva al 30 Giugno 2025, il saldo del Tesoriere ed il saldo Contabile dell'Ente, di seguito evidenziati e concordati dal relativo prospetto:

1) Il saldo di cassa della Tesoreria comunale alla data del 30/06/2025 risultante dal giornale di cassa è di 1.398.068,38 e che il saldo contabile dell'Ente è di € 1.497.237,19;

2) Il saldo contabile dell'Ente e quello risultante dal tesoriere concordano sulla differenza raccordata di € - 99.168,81 così come evidenziato nel seguente prospetto.

situazione presso il tesoriere

fondo cassa a inizio esercizio 676.884,77

reversali riscosse 3.966.728,07

riscossioni da regolarizzare 129.037,66

totale delle entrate 4.772.650,50

uscite

mandati pagati 3.160.375,65
pagamenti da regolarizzare 214.206,47
totale delle uscite 3.374.582,12
saldo risultante 1.398.068,38

situazione presso la contabilità dell'ente

entrate

fondo cassa a inizio esercizio 676.884,77
reversali emesse (ultima reversale n.1132) 3.980.728,07
totale delle entrate 4.657.612,84

uscite

mandati emessi (ultimo mandato n. 1318) 3.160.375,65
totale delle uscite 3.160.375,65
saldo risultante 1.497.237,19

raffronto saldi risultanti

saldo risultante presso il tesoriere 1.398.068,38
saldo risultante presso l'ente 1.497.237,19
differenza da raccordare -99.168,81

riconciliazione

- più

reversali emesse da incassare (n.1052) 14.000
pagamenti senza mandato 214.206,47
reversali annullate 0
reversali pervenute al tesoriere non caricate 0

- meno

incassi in attesa di reversali 129.037,66
mandati da pagare 0
mandati annullati 0
mandati pervenuti al tesoriere non caricati 0
differenza raccordata 99.168,81

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 30 Giugno 2025 ammonta ad € 6.074, 85;

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 **Dichiarazione IVA – anno imposta 2024** – ricev. N. 16194960271 – 0000050 del 22/04/2025

Presentazione, in via telematica, della **liquidazione IVA I° trimestre 2025** in data **05/05/2025** con ricevuta dell'Agenzia delle Entrate identificativo **379678305**;

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 16 Maggio 2025 per € 115.272,03;

N° 2 F24 - Quietanza del 16 Giugno 2025 per € 94.233,42;

N° 3 F24 - Quietanza del 16 Luglio 2025 per € 57.100,72;

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

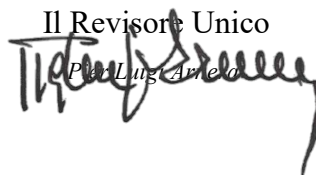
Nel trimestre in esame NON C'E' stata attività contrattuale.

Null'altro essendovi da valutare e verificare, il sottoscritto Revisore, chiude le relative operazioni ad ore 16:00 circa.

Sezzadio, lì 22 Luglio 2025

Allegati:

- Situazione Finanziaria Complessiva al 30/06/2025 + Prospetto di concordanza;
- *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.*

Il Revisore Unico

Paolo Luigi Arnelo