

Comune  
di  
**ROMAGNANO SESIA**  
Provincia di NOVARA  
**VERIFICA ORDINARIA TRIMESTRALE**  
**II° TRIMESTRE anno 2024**

L'anno *duemilaventiquattro*, il giorno *diciannove* del mese di *Luglio*, ad ore 10:30, 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 in sede, in data 18 Luglio, 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 2024, della gestione del servizio di tesoreria e degli altri agenti contabili,

VISTO

- La Determinazione Servizi Economici e Finanziari n°22 del 01/07/2024 avente ad oggetto: *“Approvazione rendiconto servizio economato II° trimestre 2024 e ricostituzione fondo all'Economo”*;
- I Conti degli Agenti Contabili Pescara Linda, Donetti Lorenza, Baccalaro Raffaella (allegati);

Il prospetto di verifica del Servizio di Tesoreria svolto dal Banco BPM S.p.a. Agenzia di Romagnano Sesia (allegato). L'ente risulta in proroga dopo aver esperito infruttuosi tentativi per l'affidamento (gara pubblica deserta e richiesta preventivi a istituti della zona senza esito)

Nelle prossime settimane verrà nuovamente aperta una procedura pubblica per l'affidamento del servizio;

Di seguito le risultanze. Alla data del 30 giugno 2024, dalle scritture contabili del Comune risultano i seguenti dati:

## Comune di Romagnano Sesia

Contabilità Finanziaria Esercizio 2024

### Situazione Finanziaria Complessiva al 30/06/2024

STANZIAMENTI DI COMPETENZA		
	ENTRATE	SPESE
STANZIAMENTI INIZIALI DI COMPETENZA	5.639.666,58	5.639.666,58
<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
VARIAZIONI DI COMPETENZA	2.175.859,89	2.175.859,89
<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	<i>329.119,84</i>	<i>0,00</i>
STANZIAMENTI ASSESTATI DI COMPETENZA	7.815.526,47	7.815.526,47
<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	<i>329.119,84</i>	<i>0,00</i>
STANZIAMENTI DI CASSA		
STANZIAMENTI INIZIALI DI CASSA	11.727.760,33	11.390.075,15
VARIAZIONI DI CASSA	1.332.227,82	953.252,42
STANZIAMENTI ASSESTATI DI CASSA	13.059.988,15	12.343.327,57
RESIDUI		
RESIDUI INIZIALI	5.833.747,09	4.253.440,26
ACCERTAMENTI / IMPEGNI (Residui)	5.863.639,50	4.253.440,26
<i>di cui incassato/pagato</i>	<i>514.769,30</i>	<i>1.146.106,18</i>
<i>di cui eliminato</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
ACCERTAMENTI / IMPEGNI (Residui) AL 31/12	5.348.870,20	3.107.334,08
MOVIMENTI		
	ACCERTAMENTI	IMPEGNI
NUMERO TOTALE	141	530
IMPORTO INIZIALE	4.321.464,09	4.815.084,51
<i>di cui da anno precedente</i>	<i>800.379,44</i>	<i>1.129.499,28</i>
<i>di cui già imputato</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
<i>importo effettivo</i>	<i>3.521.084,65</i>	<i>3.685.585,23</i>
<i>di cui eliminato</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
<i>di cui esigibili</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
<i>importo effettivo</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
IMPORTO EFFETTIVO AL 31/12	4.321.464,09	4.815.084,51
TOTALE RESIDUI DALLA COMPETENZA AL 31/12	1.814.140,83	2.896.123,88
	REVERSALI	MANDATI
NUMERO TOTALE	1245	1348
COMPETENZA	2.507.323,26	1.918.960,63
RESIDUI	514.769,30	1.146.106,18
TOTALE	3.022.092,56	3.065.066,81

RISCONTRO CASSA CON TESORERIA	
FONDO DI CASSA INIZIALE (+)	900.111,22
REVERSALI (+)	3.022.092,56
MANDATI (-)	3.065.066,81
SALDO DI CASSA	857.136,97

- 1) Il saldo di cassa della Tesoreria comunale alla data del 30/06/2024 risultante dal giornale di cassa è di **1.082.955,76** e che il saldo contabile dell'Ente è di **€ 857.136,97**;
- 2) Il saldo contabile dell'Ente e quello risultante dal tesoriere concordano sulla differenza raccordata di **€ 225.818,79** così come evidenziato nel seguente prospetto.

situazione presso il **tesoriere**

fondo cassa a inizio esercizio	900.111,22
reversali riscosse	2.790.390,37
riscossioni da regolarizzare	467.166,08
<b>totale delle entrate</b>	<b>4.157.667,67</b>
uscite	
mandati pagati	3.065.066,81
pagamenti da regolarizzare	9645,10
<b>totale delle uscite</b>	<b>3.074.711,91</b>
<b>saldo risultante</b>	<b>1.082.955,76</b>

situazione presso la contabilità dell'**ente**

entrate	
fondo cassa a inizio esercizio	900.111,22
reversali emesse (ultima reversale n.1245)	3.022.092,56
<b>totale delle entrate</b>	<b>3.922.203,78</b>
uscite	
mandati emessi (ultimo mandato n. 1348)	3.065.066,81
<b>totale delle uscite</b>	<b>3.065.066,81</b>
<b>saldo risultante</b>	<b>857.136,97</b>

raffronto saldi risultanti

saldo risultante presso il tesoriere	<b>1.082.955,76</b>
saldo risultante presso l'ente	<b>857.136,97</b>
<b>differenza da raccordare</b>	<b>225.818,79</b>

riconciliazione

piu'	
reversali emesse da incassare	0
pagamenti senza mandato	9645,10
reversali annullate	0
reversali pervenute al tesoriere non caricate ( da n. 1240 a n.1245)	231,702,19
meno	
incassi in attesa di reversali	467.166,08
mandati da pagare	0
mandati annullati	0
mandati pervenuti al tesoriere non caricati	0
<b>differenza raccordata</b>	<b>- 225.818,79</b>

- 3) Il saldo contabile dell'Ente presso la Tesoreria unica – Banca d'Italia, ammonta a complessivi **€ 1.086.489,27** e che la differenza di **€ 3.533,51** è giustificata dai flussi gestionali di tesoreria del giorno 30 giugno 2024 .

L'Ente, al momento, NON E' RICORSO ad anticipazioni di cassa;

Si segnala che, dalle scritture contabili del Comune, il fondo di cassa libera è di € 1.082.955,76 mentre quella con vincolo è di € 0

### **Conto corrente postale**

Il Comune HA acceso un rapporto di conto corrente con Poste Italiane identificato dal numero 1035995248 ed il saldo alla data del 30 giugno 2024 ammonta ad euro 14.863,52

### **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 relativi a:

- la presentazione, in via telematica, della liquidazione IVA I° trimestre 2024 in data 29/05/2024 con ricevuta dell'Agenzia delle Entrate identificativo 358122173;
- la presentazione, in via telematica, della Dichiarazione IVA 2024 anno di riferimento 2023 in data 23/04/2024 con ricevuto dell'Agenzia delle Entrate identificativo 15004530883-0000060 ;

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:

Quietanza del 16 MAGGIO 2024 per € 94.893,14 rif. mese di aprile;

Quietanza del 17 GIUGNO 2024 per € 78.782,96 rif. mese di maggio;

Quietanza del 16 LUGLIO 2024 per € 60.532,40 rif mese di giugno;

Il servizio di tenuta cedolini risulta essere stato affidato alla Numeraria S.p.A. Via Losana 13 BIELLA. L'incarico per gli adempimenti contabili, dichiarativi e di liquidazione dell'Iva relativa alle attività commerciali (trasporto scolastico e refezione scolastica) risulta parimenti essere stato affidato allo Studio Numeraria S.p.A., come anche la predisposizione e presentazione della dichiarazione annuale Irap.

### **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 15:00 circa.

Sezzadio, lì 19 Luglio 2024.

Il Revisore Unico

*Pier Luigi Asmeta*  


Allegati:

- Prospetti Agenti contabili;
- Risultanze verifica di cassa del Tesoriere al 30/06/2024

Modello n. 21 ex d.P.R. n. 194/1996 CONTO DELLA GESTIONE DELL'AGENTE CONTABILE SIG. DONETTI LORENZA ANNO 2024

N. ORDINE	PERIODO E OGGETTO DELLA RISCOSSIONE	ESTREMI RISCOSSIONE		VERSAMENTO IN TESORERIA		NOTE
		RICEVUTA NN.	IMPORTO	QUETANZA NN.	IMPORTO	
	GENNAIO	DA A blocco 7	€			
	FEBBRAIO	DA 106 A 106 blocco 7	€ 26,80			
	MARZO	DA 107A 107 Blocco7	€ 1	PROVV.	€ 27,80	
	APRILE	DA 107 A 108	€ 13,00			
	MAGGIO	DA 109 A 110	€ 2			
	GIUGNO	DA A	€	PROVV.1887	€ 1500	
	LUGLIO	DA A	€			
	AGOSTO	DA A	€			
	SETTEMBRE	DA A	€	PROVV.	€	
	OTTOBRE	DA A	€			
	NOVEMBRE	DA A	€			
	DICEMBRE	DA A	€			
	TOTALE	TOTALE	€	TOTALE	€	

ROMAGNANO SESIA. *03/09/2024*

Il presente conto contiene n. .... registrazioni in n. .... pagine  
 VISTO DI REGOLARITÀ  
*Rosario S. 03/09/2024*

L'AGENTE CONTABILE  
 LORENZA DONETTI  
 IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO FINANZIARIO  
 Dott. Pier Michele Ciaccio  
*Pier Michele Ciaccio*

ANNO 2024  
**CONTO DELLA GESTIONE DELL'AGENTE CONTABILE SIG. RA BACCALARO RAFFAELLA**  
**RIEPILOGO**

PERIODO	IMPORTO DEI DIRITTI RISCOSSI	NOTE		
GENNAIO	€ 0,00			
FEBBRAIO	€ 0,00			
MARZO	€ 0,00			
APRILE	€ 596,50	Rev. n. 1198 E 1199 del 03/05/2024 di cui E. 436,54 per CIE (DIRITTO FISSO)		
MAGGIO	€ 427,65	Rev. n. 1491 e 1492 del 3.06.2024 di cui E. 302,22 per CIE (DIRITTO FISSO)		
GIUGNO	€ 501,00	Rev. n. 1835 e 1836 del 1.07.2024 di cui E 369,38 per CIE (DIRITTO FISSO)		
LUGLIO	€ 0,00			
AGOSTO	€ 0,00			
SETTEMBRE	€ 0,00			
OTTOBRE	€ 0,00			
NOVEMBRE	€ 0,00			
DICEMBRE	€ 0,00			
	<b>€ 1.525,15</b>			
Romagnano Sesia II,			L'AGENTE CONTABILE	
il presente conto contiene n. 3 registrazioni in n. 1 pagine			Raffaella BACCALARO	
VISTO DI REGOLARITA' Romagnano Sesia II, 04.07.2024			Raffaella Baccalaro	
			IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO FINANZIARIO	

20240629 T2TBED PROCEDURA TESORERIA 2000 PAG. 2 2078002 01207  
BANCO BPM S.P.A. VERIFICA DI CASSA DEL 30.06.2024  
TESORERIA 01207 ROMAGNANO SESIA  
ENTE 2078002 COMUNE DI ROMAGNANO SESIA ESERCIZIO 2024  
E N T R A T E CONTO DI DIRITTO CONTO DI FATTO  
FONDO DI CASSA DELL'ESERCIZIO 2023 900.111,22 900.111,22  
REVERSALI EMESSE DA N. 1 A N. 1239 2.790.390,37  
RISCOSE 2.790.390,37 2.790.390,37  
DA RISCOUTERE  
A COPERTURA  
RISCOSSIONI DA REGOLARIZZARE CON REVERSALI 467.166,08 467.166,08  
-----  
TOTALE DELLE ENTRATE 4.157.667,67 4.157.667,67  
U S C I T E CONTO DI DIRITTO CONTO DI FATTO  
DEFICIT DI CASSA DELL'ESERCIZIO 2023  
MANDATI EMESSI DA N. 1 A N. 1348 3.065.066,81  
PAGATI 3.065.066,81 3.065.066,81  
DA PAGARE  
A COPERTURA  
PAGAMENTI DA REGOLARIZZARE CON MANDATI 9.645,10 9.645,10  
-----  
TOTALE DELLE USCITE 3.074.711,91 3.074.711,91  
SALDO RISULTANTE DAL CONTO DI DIRITTO 1.082.955,76  
SALDO RISULTANTE DAL CONTO DI FATTO 1.082.955,76  
FIDO CONCESSO 1.616.523,00