

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

L'anno *duemilaventiquattro*, il giorno *ventitre* del mese di *Ottobre*, 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 21 Ottobre, 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 III° trimestre 2024, della gestione del servizio di tesoreria e degli altri agenti contabili,

VISTO

- La Determinazione Servizi Economici e Finanziari n°30 del 02/10/2024 avente ad oggetto: *“Approvazione rendiconto servizio economato III° trimestre 2024”*;
- I Conti degli Agenti Contabili Pescara Linda, Donetti Lorenza, Baccalaro Raffaella;
- Il prospetto di verifica del Servizio di Tesoreria svolto dal Banco BPM S.p.a. Agenzia di Romagnano Sesia (allegato);

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

Comune di Romagnano Sesia

Contabilità Finanziaria Esercizio 2024

Situazione Finanziaria Complessiva al 30/09/2024

STANZIAMENTI DI COMPETENZA		
	ENTRATE	SPESE
STANZIAMENTI INIZIALI DI COMPETENZA	5.639.666,58	5.639.666,58
<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00
VARIAZIONI DI COMPETENZA	2.741.648,35	2.741.648,35
<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	329.119,84	0,00
STANZIAMENTI ASSESTATI DI COMPETENZA	8.381.314,93	8.381.314,93
<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	329.119,84	0,00
STANZIAMENTI DI CASSA		
STANZIAMENTI INIZIALI DI CASSA	11.727.760,33	11.390.075,15
VARIAZIONI DI CASSA	1.471.134,72	1.198.836,06
STANZIAMENTI ASSESTATI DI CASSA	13.198.895,05	12.588.911,21
RESIDUI		
RESIDUI INIZIALI	5.833.747,09	4.253.440,26
ACCERTAMENTI / IMPEGNI (Residui)	5.865.507,17	4.253.440,26
<i>di cui incassato/pagato</i>	586.950,16	1.403.253,67
<i>di cui eliminato</i>	0,00	0,00
ACCERTAMENTI / IMPEGNI (Residui) AL 31/12	5.278.557,01	2.850.186,59
MOVIMENTI		
	ACCERTAMENTI	IMPEGNI
NUMERO TOTALE	165	709
IMPORTO INIZIALE	4.522.643,54	5.740.216,47
<i>di cui da anno precedente</i>	800.379,44	1.129.499,28
<i>di cui già imputato</i>	0,00	0,00
<i>importo effettivo</i>	3.722.264,10	4.610.717,19
<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	4.522.643,54	5.740.216,47
TOTALE RESIDUI DALLA COMPETENZA AL 31/12	1.090.757,76	2.383.383,80
	REVERSALI	MANDATI
NUMERO TOTALE	2124	2066
COMPETENZA	3.431.885,78	3.356.832,67
RESIDUI	586.950,16	1.403.253,67
TOTALE	4.018.835,94	4.760.086,34

RISCONTRO CASSA CON TESORERIA		
FONDO DI CASSA INIZIALE (+)		900.111,22
REVERSALI (+)	2	4.018.835,94
MANDATI (-)		4.760.086,34
SALDO DI CASSA		158.860,82

20241001 T2TBED
BANCO BPM S.P.A.
TESORERIA 01207 ROMAGNANO SESIA

PROCEDURA TESORERIA 2000
VERIFICA DI CASSA DEL 30.09.2024

ENTE 2078002 COMUNE DI ROMAGNANO SESIA

E N T R A T E						CONTO DI DIRITTO
FONDO DI CASSA DELL'ESERCIZIO 2023						900.111,22
REVERSALI	EMESSE	DA N.	1 A N.	2124	4.018.835,94	4.018.835,94
	RISCOSE	DA RISCOUTERE				
	A COPERTURA					
RISCOSSIONI DA REGOLARIZZARE CON REVERSALI						405.547,77
TOTALE DELLE ENTRATE						5.324.494,93
U S C I T E						CONTO DI DIRITTO
DEFICIT DI CASSA DELL'ESERCIZIO 2023						
MANDATI	EMESSI	DA N.	1 A N.	2066	4.760.086,34	4.760.086,34
	PAGATI	DA PAGARE				
	A COPERTURA					
PAGAMENTI DA REGOLARIZZARE CON MANDATI						4,00
TOTALE DELLE USCITE						4.760.090,34
SALDO RISULTANTE DAL CONTO DI DIRITTO						564.404,59
SALDO RISULTANTE DAL CONTO DI FATTO						
FIDO CONCESSO						1.616.523,00

PROSPETTO di Riconciliazione

- 1) Il saldo di cassa della Tesoreria comunale alla data del 30/09/2024 risultante dal giornale di cassa è di **564.404** e che il saldo contabile dell'Ente è di **€ 158.860.82;**
- 2) Il saldo contabile dell'Ente e quello risultante dal tesoriere concordano sulla differenza raccordata di **€ 405.543,77** come evidenziato nel seguente prospetto.

situazione presso il **tesoriere**

fondo cassa a inizio esercizio	900.111,22
reversali rimosse	4.018.835,94
riscossioni da regolarizzare	405.547,77
totale delle entrate	5.324.494,93
uscite	
mandati pagati	470.086,34
pagamenti da regolarizzare	4,00
totale delle uscite	4.760.090,34
saldo risultante	564.404,59

situazione presso la contabilità dell'**ente**

entrate	
fondo cassa a inizio esercizio	900.111,22
reversali emesse (ultima reversale n.2124)	4.018.835,94
totale delle entrate	4.918.947,16
uscite	
mandati emessi (ultimo mandato n. 2066)	4.760.086,34
totale delle uscite	4.760.086,34
saldo risultante	158.860,82

raffronto saldi risultanti

saldo risultante presso il tesoriere	564.404,59
saldo risultante presso l'ente	158.860,82
differenza da raccordare	405.543,77

riconciliazione

piu'	
reversali emesse da incassare	0
pagamenti senza mandato	4,00
reversali annullate	0
reversali pervenute al tesoriere non caricate	0
meno	
incassi in attesa di reversali	405.547,77
mandati da pagare	0
mandati annullati	0
mandati pervenuti al tesoriere non caricati	0
differenza raccordata	- 405.543,77

- 3) Il saldo contabile dell'Ente presso la Tesoreria unica – Banca d'Italia, ammonta a complessivi € **557.024,52** e che la differenza di € **7.384,07** è giustificata dai flussi gestionali di tesoreria del giorno 30 settembre 2024 .

SALDO E MOVIMENTI

30 SETTEMBRE 2024 ORE 11:01

2140

RIEPILOGO CONTO CORRENTE

CONTO NR	1035995248	IBAN	IT04X0760110000001035995248
SALDO AL	30/09/2024	SALDO CONTABILE:	15.775,82
		SALDO DISPONIBILE:	15.775,82

FILTRI DI RICERCA

PERIODO DA	30/06/2024	A	30/09/2024	IMPORTO DA	A
TIPO OPERAZIONE	TUTTE			CAUSALE OPERAZIONE	TUTTE

LISTA MOVIMENTI

Data contabile	Data valuta	Causale operazione	Operazione	Descrizione movimento	Entrate (EUR)	Uscite (EUR)
30/09/2024	30/09/2024	48	BONIFICO	Da MULTISERVICE SNC DI ZAMBELLO MARILENA per AVVISO CANONE UNICO TRN 0306926757553708484522145 221IT BCITITMMXXX	945,00	
30/09/2024	30/09/2024	48	BONIFICO	Da OPS VISION TECH S.R.L. per Comune ROMAGNANO SE TRN VTP24271T0033595481010045 250IT POSOIT2109A	81,00	
30/09/2024	30/09/2024	48	BONIFICO	Da OPS VISION TECH S.R.L. per Comune ROMAGNANO SE TRN VTP24271T0059330481010045 250IT POSOIT2109A	407,00	
28/09/2024	28/09/2024	TASVE9	COMMISSIONI PER ACCREDITO BOLLETTINI	QUANTITA'= 1 ACC. 28/09/2024 CONTO 0001035995248 DA CUAS INTERNET		-0,34
28/09/2024	28/09/2024	VEI	ACCREDITO BOLLETTINO DI C/C	QUANTITA' = 1/ DA CANALI TELEMATICI	176,48	
27/09/2024	27/09/2024	48	BONIFICO	Da OBI ITALIA S R L per AVVISO CANONE UNICO TRN 0306926879594805482153121 531IT BCITITMMXXX	2.377,00	
27/09/2024	27/09/2024	48	BONIFICO	Da SPONSOR GROUP SRL per AVVISO CANONE UNICO TRN 5034905801614270483354033 450IT BAPPIT22	445,00	
27/09/2024	27/09/2024	48	BONIFICO	Da MODA TARQUINIA S.R.L. per CANONE UNICO 2024 S TRN 5034905897474270483904003 200IT BAPPIT22	1.638,00	
26/09/2024	26/09/2024	48	BONIFICO	Da ONORANZE FUNEBRI GHEMME S.R.L. per Saldo affissione ma TRN 1101242690258376 UNCRITMM	50,00	

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

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 Settembre 2024 ammonta ad €15.775,82;

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 II° trimestre 2024** in data **17/09/2024** con ricevuta dell'Agenzia delle Entrate identificativo **361265671**;

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° 3 F24 - Quietanza del 20 Agosto 2024 per € 67.786,26;

N° 3 F24 - Quietanza del 16 Settembre 2024 per € 78.625,41;

N° 2 F24 - Quietanza del 16 Ottobre 2024 per € 35.858,57;

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;

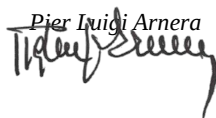
Attività contrattuale

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 20:15 circa.

Sezzadio, lì 23 Ottobre 2024.

Il Revisore Unico

Pier Luigi Arnera


Allegati:

- Prospetti Agenti contabili;
- Risultanze verifica di cassa del Tesoriere al 30/0/2024