

Comune di
ROMAGNANO SESIA

Provincia di NOVARA

VERBALE N° 01 del 28/03/2026
VERIFICA ORDINARIA TRIMESTRALE

IV° TRIMESTRE anno 2025

L'anno *duemilaventisei*, il giorno *ventotto* del mese di *Marzo* ad ore 14:30, 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 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, riapre il presente verbale, precedentemente aperto in data 26/02/2026 per concludere le operazioni di verifica ordinaria di cassa relativa al IV° trimestre 2024, della gestione del servizio di tesoreria e degli altri agenti contabili,

VISTO

- La Determinazione Servizi Economici e Finanziari n° 01 del 02/01/2026 avente ad oggetto: *"APPROVAZIONE E RENDICONTAZIONE SERVIZIO ECONOMATO IV° TRIMESTRE 2025. CHIUSURA ANNO 2025 E RESTITUZIONE FONDO"*;
- I Conti degli Agenti Contabili Pescara Linda, Donetti Lorenza, Baccalaro Raffaella;
- Il Rendiconto del Servizio di Tesoreria, al 31/12/2025, svolto dal Banco BPM S.p.a. Agenzia di Romagnano Sesia (allegato);
- La Situazione Finanziaria Complessiva al 31 Dicembre 2025 (allegato);

- Il Consuntivo integrale del Tesoriere (163 pag.);
- Elenco mandati IV° Trim 2025 (50 pag.);
- Elenco reversali IV° Trim 2025 (67 pag.)

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 31 Dicembre 2025 ammonta ad €17.822,23; (Ecc Saldo 21/12/2025 allegato)

Adempimenti fiscali

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

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 Novembre 2025 per € 71.567,70;

N° 3 F24 - Quietanza del 16 Dicembre 2025 per € 53.969,66;

N° 1 F24 - Quietanza del 16 Gennaio 2026 per € 84.444,10;

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;

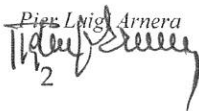
Attività contrattuale

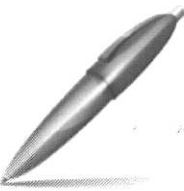
Nel trimestre in esame NON C'E' stata attività contrattuale.

Null'altro essendovi da valutare e verificare, il sottoscritto Revisore, chiude le relative operazioni, in data 28/03/2026, ad ore 17:35 circa.

Sezzadio, lì 28 Marzo 2026.

Il Revisore Unico

Pier Luigi Arnera

 2



Firmato digitalmente da:
Cucciola Pier Michele
Firmato il 16/04/2026 12:26
Seriale Certificato: 4460632
Valido dal 23/04/2025 al 23/04/2028
InfoCamere Qualified Electronic Signature CA

CONTO DELLA GESTIONE DELL'AGENTE CONTABILE/ECONOMO SIG. RA LINDA PESCARA

MODELLO 21

ANNO 2025

RISCOSSIONE DIRITTI DI SEGRETERIA PER SEGRETERIA bollettario n. 7

RISCOSSIONE DIRITTI DI SEGRETERIA PER UFFICIO TECNICO bollettario n. 2

N. ORDINE	PERIODO E OGGETTO DELLA RISCOSSIONE	ESTREMI RISCOSSIONE		VERSAMENTO IN TESORERIA		NOTE
		RICEVUTA NN.	IMPORTO	QUIETANZA NN.	IMPORTO	
1	OTTOBRE	20 bol.2	0,60 €	22 DEL 08/01/2026	0,60 €	
2	OTTOBRE	128 bol.7	29,40 €	21 DEL 08/01/2026	29,40 €	
	NOVEMBRE	_____	0,00 €	_____	0,00 €	
3	DICEMBRE	21 bol.2	10,00 €	22 DEL 08/01/2026	10,00	
TOTALE			40,00 €	TOTALE	40,00	

Romagnano Sesia , lì 08 GENNAIO 2026

Il presente conto contiene n.3 registrazioni in 1 pagina

VISTO DI REGOLARITA'

Romagnano Sesia , lì 08 GENNAIO 2026



L'AGENTE CONTABILE
Linda PESCARA

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO FINANZIARIO
Dott. Pier Michele CUCCIOLA



Firmato digitalmente da:
Cucciola Pier Michele
Firmato il 16/04/2026 12:36
Seriale Certificato: 4460632
Valido dal 23/04/2025 al 23/04/2028
InfoCamere Qualified Electronic Signature CA

CONTO DELLA GESTIONE DELL'AGENTE CONTABILE SIG. RA DONETTI LORENZA

MODELLO 21

ANNO 2025

RISCOSSIONE DIRITTI DI SEGRETERIA/FOTOCOPIE PER SEGRETERIA bollettario n. 7

N. ORDINE	PERIODO E OGGETTO DELLA RISCOSSIONE	ESTREMI RISCOSSIONE		VERSAMENTO IN TESORERIA		NOTE
		RICEVUTA NN.	IMPORTO	QUIETANZA NN.	IMPORTO	
1	OTTOBRE	127 bol.7	1,00 €	20 del 08/01/2026	1,00 €	
2	NOVEMBRE	---	0,00 €	---	0,00 €	
3	DICEMBRE	---	0,00 €	---	0,00 €	
TOTALE			1,00 € TOTALE		1,00	

Romagnano Sesia , lì 08 GENNAIO 2026

Il presente conto contiene n.1 registrazioni in 1 pagina

VISTO DI REGOLARITA'

Romagnano Sesia , lì 08 GENNAIO 2026



L'AGENTE CONTABILE

Lorenza DONETTI

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO FINANZIARIO

Dott. Pier Michele CUCCIOLA

ANNO 2025
CONTO DELLA GESTIONE DELL'AGENTE CONTABILE SIG.RA BACCALARO RAFFAELLA
RIEPILOGO

PERIODO	IMPORTO DEI DIRITTI RISCOSSI E VERSATI	NOTE
GENNAIO	€ 0,00	
FEBBRAIO	€ 0,00	
MARZO	€ 0,00	
APRILE	€ 0,00	
MAGGIO	€ 0,00	
GIUGNO	€ 0,00	
LUGLIO	€ 0,00	
AGOSTO	€ 0,00	
SETTEMBRE	€ 0,00	
OTTOBRE	€ 590,00	Rev. n. 4157,4158,4159 del 11/11/2024 di cui E.436,54(diritto fisso)
NOVEMBRE	€ 739,00	Rev. N. 4447,4448 E 4449 e del 04.12.2025 di cui E.554,07 per CIE (diritto fisso)
DICEMBRE	€ 724,00	Rev. N. 71,72,73 del 13/01/2026 di cui E. 537,28 per CIE (diritto fisso)
	€ 2.053,00	

Firmato digitalmente da:
Cucciola Pier Michele
Firmato il 16/04/2026 11:50
Seriale Certificato: 4460632
Valido dal 23/04/2025 al 23/04/2028
InfoCert - Qualified Electronic Signature CA

Romagnano Sesia li, 13/01/2026

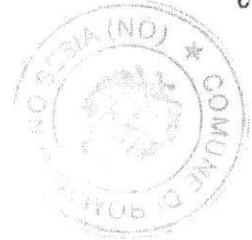
il presente conto contiene n. 3 registrazioni in n 1 pagine

VERO DI REGOLARITA' Romagnano Sesia li 13/01/2026

L'AGENTE CONTABILE

BACCALARO Raffaella

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO FINANZIARIO



RENDICONTO DEL TESORIERE				
DESCRIZIONE	I	CONTO	I	T O T A L E
I	I		I	I
I	I	RESIDUI	I	I
I	I	COMPETENZA	I	I
I FONDO DI CASSA AL 1 GENNAIO 2025	I		I	676,884,77
I RISCOSSIONI (+)	I	2.510,965,30	I	6.998,961,99
I PAGAMENTI (-)	I	1.885,271,93	I	6,249,006,18
I	I	DIFFERENZA	I	1.426,840,58
I RISCOSSIONI DA REGOLARIZZARE CON REVERSALI (+)	I		I	0,00
I PAGAMENTI DA REGOLARIZZARE CON MANDATI (-)	I		I	0,00
I PAGAMENTI PER AZIONI ESECUTIVE (-)	I		I	0,00
I FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2025	I		I	1.426,840,58

CONCORDANZA CON LA TESORERIA PROVINCIALE

FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2025	I	1.426,840,58	I
(-)	I	0,00	I
(+)	I	265,607,80	I
DISPONIBILITA' PRESSO LA TESORERIA PROVINCIALE	I	1.692,448,38	I

SITUAZIONE VINCOLI DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2025 DI CUI ALL'ART. 209, COMMA 3-BIS, DEL DLGS 267/2000
(SOLO PER GLI ENTI LOCALI)

I FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2025	I	1.426,840,58	I
I DI CUI QUOTA VINCOLATA DEL FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2025	I	(A)	I
I QUOTA VINCOLATA UTILIZZATA PER LE SPESE CORRENTI NON REINTEGRATA AL 31 DICEMBRE 2025 (B)	I		I
I TOTALE QUOTA VINCOLATA AL 31 DICEMBRE 2025	I	(A) + (B)	I

SI DICHIARA CHE SONO STATI RISPETTATI DURANTE L' ANNO 2025 I LIMITI IMPOSTI DALLA NORMATIVA SULLA TESORERIA UNICA
MI , LI 31/12/2025

IL TESORIERE
BANCO BPM S.P.A.

Comune di Romagnano Sesia

Contabilità Finanziaria Esercizio 2025

Situazione Finanziaria Complessiva al 31/12/2025

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	1.842.542,33	1.842.542,33
<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	177.095,15	954.961,10
STANZIAMENTI ASSESTATI DI COMPETENZA	8.471.440,39	8.471.440,39
<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	177.095,15	954.961,10
STANZIAMENTI DI CASSA		
STANZIAMENTI INIZIALI DI CASSA	12.733.880,30	11.295.159,94
VARIAZIONI DI CASSA	-286.591,13	294.782,51
STANZIAMENTI ASSESTATI DI CASSA	12.447.289,17	11.589.942,45
RESIDUI		
RESIDUI INIZIALI	5.554.376,53	4.088.027,09
ACCERTAMENTI / IMPEGNI (Residui)	5.580.934,77	4.088.027,09
<i>di cui incassato/pagato</i>	2.510.965,30	1.885.271,93
<i>di cui eliminato</i>	294.987,80	896.748,53
ACCERTAMENTI / IMPEGNI (Residui) AL 31/12	2.774.981,67	1.306.006,63
MOVIMENTI		
	ACCERTAMENTI	IMPEGNI
NUMERO TOTALE	205	898
IMPORTO INIZIALE	5.022.612,10	5.685.173,75
<i>di cui da anno precedente</i>	0,00	167.543,54
<i>di cui già imputato</i>	0,00	954.961,10
<i>importo effettivo</i>	5.022.612,10	4.562.669,11
<i>di cui eliminato</i>	0,00	954.961,10
<i>di cui esigibili</i>	0,00	954.961,10
<i>importo effettivo</i>	0,00	0,00
IMPORTO EFFETTIVO AL 31/12	5.022.612,10	4.730.212,65
TOTALE RESIDUI DALLA COMPETENZA AL 31/12	534.615,41	366.478,40
	REVERSALI	MANDATI
NUMERO TOTALE	3318	2794
COMPETENZA	4.487.996,69	4.363.734,25
RESIDUI	2.510.965,30	1.885.271,93
TOTALE	6.998.961,99	6.249.006,18

RISCONTRO CASSA CON TESORERIA	
FONDO DI CASSA INIZIALE (+)	676.884,77
REVERSALI (+)	6.998.961,99
MANDATI (-)	6.249.006,18
SALDO DI CASSA	1.426.840,58

Informazioni Saldo

Data Iniziale: 01/10/2025 Data Finale: 31/12/2025

Coordinate Conto:	IT 04 X 07601 10000 001035995248
Tipo:	CC
Divisa:	EUR
Data Contabile:	31/12/2025
Saldo Iniziale:	10.014,25
Saldo Finale:	17.822,23
Saldo Liquido:	17.822,23