

Comune di
ROMAGNANO SESIA

Provincia di NOVARA

VERBALE N° 01/2025
VERIFICA ORDINARIA TRIMESTRALE

IV° TRIMESTRE anno 2024

L'anno *duemilaventicinque*, il giorno *quattordici* del mese di *Febbraio* ad ore 15:30, 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, 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° 04 del 10/01/2025 avente ad oggetto: "*CHIUSURA SERVIZIO ECONOMATO 2024 E APPROVAZIONE MODELLO E23*";
- I Conti degli Agenti Contabili Pescara Linda, Donetti Lorenza, Baccalaro Raffaella;
- Il Rendiconto del Servizio di Tesoreria, al 31/12/2024, svolto dal Banco BPM S.p.a. Agenzia di Romagnano Sesia (allegato);
- La Situazione Finanziaria Complessiva al 31 Dicembre 2024 (allegato);

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 2024 ammonta ad €1.287,20; (Ecc Saldo 21/12/2024 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 III° trimestre 2024** in data **26/11/2024** con ricevuta dell'Agenzia delle Entrate identificativo **367090024**;

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 18 Novembre 2024 per € 57.472,17;

N° 3 F24 - Quietanza del 16 Dicembre 2024 per € 92.872,83;

N° 1 F24 - Quietanza del 16 Gennaio 2025 per € 104.905,78;

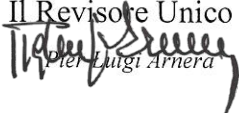
Il servizio di tenuta cedolini nonché l'incarico per gli adempimenti contabili, dichiarativi e di liquidazione dell'Iva relativa alle attività commerciali (trasporto scolastico e refezione scolastica) la predisposizione e presentazione della dichiarazione annuale Irap, risulta essere stato affidato a: 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 17:35 circa.

Sezzadio, lì 14 Febbraio 2025.

Il Revisore Unico

Luigi Arnera

Allegati:

- Determinazione Servizi Economici e Finanziari - n° 4 del 10/01/2025;
- Situazione Finanziaria Complessiva al 31/12/2024;
- Rendiconto del Tesoriere Situazione di cassa al 31/12/2024
- Ecc Banco Posta - Saldo al 31/12/2024



Comune di Romagnano Sesia

PROVINCIA DI NO

DETERMINAZIONE SERVIZI ECONOMICI E FINANZIARI N. 4 DEL 10/01/2025

OGGETTO:

CHIUSURA SERVIZIO ECONOMATO 2024 E APPROVAZIONE MODELLO E23

IL RESPONSABILE DELL'AREA SERVIZI ECONOMICI E FINANZIARI

RICHIAMATO il decreto n. 5 del 27 giugno 2024 di nomina del Responsabile del Servizio Economico Finanziario.

VISTA la Deliberazione G.C. n. 136 del 30/12/2016, avente ad oggetto: "Individuazione Agenti contabili e Responsabile Procedimento art.139 del Codice della Giustizia Contabile.", nella quale, tra le altre, si deliberava di:

- Assegnare a decorrere dal 01.01.2017 e fino a successiva diversa determinazione, le funzioni di ECONOMO, alla dipendente Sig.ra **Pescara Linda**, assegnata al Servizio Economico Finanziario – Ragioneria - Economato;

DATO ATTO che con determina n. 2 del 3 gennaio 2024 è stata assegnata a favore dell'Economo Comunale la somma di € 1000,00 quale anticipazione fondi per la gestione del servizio Economale /anticipazione piccole spese per l'esercizio finanziario 2024.

RICHIAMATE le determine:

- n. 12 del 02/04/2024 con la quale si dava approvazione al rendiconto del servizio economale relativo al I° trimestre 2024;
- n. 22 del 01/07/2024 con la quale si dava approvazione al rendiconto del servizio economale relativo al II° trimestre 2024 e contestualmente si rimborsava all'economo reintegrando l'anticipazione concessa con la Determina n. 2/2024 con reverseale di pari importo e ricostituendo un nuovo fondo con mandato di € 1000,00 ;
- n. 39 del 02/10/2024 con la quale si dava approvazione al rendiconto del servizio economale relativo al III° trimestre 2024.

CONSIDERATO che in data 19 novembre 2024 il fondo è stato incrementato di € 500,00 con mandato n. 2363;

VISTO il rendiconto delle spese sostenute dall'Economo Comunale nel IV° trimestre 2024, documentato con le ricevute/scontrini/quietanze/note, rilasciate dai percipienti, come da allegato prospetto per un totale di € **850,30** e accertato che trattasi di spese regolarmente sostenute e autorizzate.

VISTO il modello 23 redatto ai sensi del D.P.R. 31 gennaio 1996, n. 194, come allegato al presente atto quale parte integrante e sostanziale, con il quale si rendiconta la gestione di tutte le spese economali relative al 2024.

VISTO il regolamento di contabilità approvato dal Consiglio Comunale con deliberazione. 27 del 30/06/1996, esecutivo ai sensi di legge e in particolare gli articoli del capo XI del predetto regolamento.

RICHIAMATI l'art. 93, comma 2 e l'art. 233 del D.Lgs. 18/08/00, n. 267, i quali prevedono che entro il 30 gennaio di ogni anno gli agenti contabili e coloro che si ingeriscono negli incarichi attribuiti a detti agenti sono tenuti a presentare il conto della gestione dell'esercizio finanziario precedente, da trasmettere alla competente sezione giurisdizionale della Corte dei conti entro 60 giorni dall'approvazione del rendiconto;

DETERMINA

- **di approvare** il rendiconto presentato dall'Economo Comunale Sig.ra Pescara Linda relativo al IV° trimestre 2024, con relativo Riepilogo del periodo considerato, allegati alla presente per farne parte integrante e sostanziale;
- **di rimborsare** all'Economo Comunale le spese anticipate di **850,30**, dando atto che le medesime sono già state impegnate sui diversi capitoli del Bilancio 2024, sulla base della dimostrazione del Rendiconto (ordinativi di spesa) e del Riepilogo relativo al periodo considerato, allegati la presente atto per farne parte integrante e sostanziale;
- **di dare atto** che l'anticipazione totale di € 2.500,00 concessa durante l'anno all'economo sul Cap 6060/600/1 è stata regolarmente reintegrata dall'Economo Comunale con i riversamenti in Tesoreria – provvisori in entrata n. ri 1889,1896 /2024 e 34 ,37/2025;
- **di dare atto** che a chiusura del IV° trimestre s'intende contestuale la chiusura annuale del Servizio di Economato – Esercizio 2024, essendo state ripristinate tutte le somme anticipate ..
- **di approvare** formalmente il modello 23 quale Conto dell'Economo comunale, come allegato alla presente per farne parte integrante e sostanziale, redatto ai sensi del D.P.R. 31 gennaio 1996, n. 194, sottoscritto dall'Economo Comunale e dal Responsabile dei servizi Finanziaria;
- **di dare atto** che con successivo atto sarà effettuata la parificazione di tale conto con la contabilità finanziaria dell'ente confermandone la corrispondenza degli esiti;
- **di inviare**, entro 60 giorni dall'approvazione del rendiconto, i conti della gestione degli agenti contabili alla Corte dei conti, ai sensi dell'art. 233, comma 1, del D.Lgs. n. 267/00;
- **di dare atto** che il presente provvedimento è rilevante ai fini della pubblicazione sulla rete;

Romagnano Sesia, li **10/01/2025**

Il Responsabile del Procedimento
Linda Pescara

**IL RESPONSABILE DELL'AREA
SERVIZI ECONOMICI E FINANZIARI
Firmato digitalmente
Dr. PIER MICHELE CUCCIOLA**

Comune di Romagnano Sesia

Contabilità Finanziaria Esercizio 2024

Situazione Finanziaria Complessiva al 31/12/2024

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	3.636.637,12	3.636.637,12
<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	329.119,84	0,00
STANZIAMENTI ASSESTATI DI COMPETENZA	9.276.303,70	9.276.303,70
<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	2.366.123,49	2.093.824,83
STANZIAMENTI ASSESTATI DI CASSA	14.093.883,82	13.483.899,98
RESIDUI		
RESIDUI INIZIALI	5.833.747,09	4.253.440,26
ACCERTAMENTI / IMPEGNI (Residui)	5.867.401,72	4.253.440,26
<i>di cui incassato/pagato</i>	1.320.236,92	1.837.879,28
<i>di cui eliminato</i>	0,00	0,00
ACCERTAMENTI / IMPEGNI (Residui) AL 31/12	4.547.164,80	2.415.560,98
MOVIMENTI		
	ACCERTAMENTI	IMPEGNI
NUMERO TOTALE	216	896
IMPORTO INIZIALE	6.103.616,41	6.638.130,66
<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>	5.303.236,97	5.508.631,38
<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	6.103.616,41	6.638.130,66
TOTALE RESIDUI DALLA COMPETENZA AL 31/12	1.003.831,38	1.832.761,54
	REVERSALI	MANDATI
NUMERO TOTALE	2999	2786
COMPETENZA	5.099.785,03	4.805.369,12
RESIDUI	1.320.236,92	1.837.879,28
TOTALE	6.420.021,95	6.643.248,40

RISCONTRO CASSA CON TESORERIA	
FONDO DI CASSA INIZIALE (+)	900.111,22
REVERSALI (+)	6.420.021,95
MANDATI (-)	6.643.248,40
SALDO DI CASSA	676.884,77

RENDICONTO DEL TESORIERE				
DESCRIZIONE	I	CONTO	I	T O T A L E
	I		I	I
	I	RESIDUI	I	I
	I		I	I
FONDO DI CASSA AL 1 GENNAIO 2024	I		I	900.111,22
	I		I	
RISCOSSIONI (+)	I	1.320.236,92	I	5.099.785,03
	I		I	6.420.021,95
PAGAMENTI (-)	I	1.837.879,28	I	4.805.369,12
	I		I	6.643.248,40
	I	DIFFERENZA	I	676.884,77
RISCOSSIONI DA REGOLARIZZARE CON REVERSALI (+)	I		I	0,00
	I		I	
PAGAMENTI DA REGOLARIZZARE CON MANDATI (-)	I		I	0,00
	I		I	
PAGAMENTI PER AZIONI ESECUTIVE (-)	I		I	0,00
	I		I	
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2024	I		I	676.884,77

CONCORDANZA CON LA TESORERIA PROVINCIALE

FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2024	
	I
	676.884,77
	I
(-)	I
	0,00
	I
(+)	I
	225.569,63
	I
DISPONIBILITA' PRESSO LA TESORERIA PROVINCIALE	I
	902.454,40
	I

SITUAZIONE VINCOLI DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2024 DI CUI ALL'ART. 209, COMMA 3-BIS, DEL DLGS 267/2000
(SOLO PER GLI ENTI LOCALI)

FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2024	I	676.884,77	I
	I		I
I DI CUI QUOTA VINCOLATA DEL FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2024	I	(A) I	I
	I		I
I QUOTA VINCOLATA UTILIZZATA PER LE SPESE CORRENTI NON REINTEGRATA AL 31 DICEMBRE 2024 (B) I	I		I
	I		I
I TOTALE QUOTA VINCOLATA AL 31 DICEMBRE 2024 (A) + (B) I	I		I
	I		I

SI DICHIARA CHE SONO STATI RISPETTATI DURANTE L' ANNO 2024 I LIMITI IMPOSTI DALLA NORMATIVA SULLA TESORERIA UNICA
MI , LI 31/12/2024

IL TESORIERE
BANCO BPM S.P.A.

BancoPosta

In caso di mancato recapito
inoltrare al Centro di Verifica di riferimento

Posteitaliane S.p.A.

Patrimonio BancoPosta

Codice Fiscale 97103880585 Partita Iva 01114601006

Estratto Conto al 31/12/24

Conto Corrente in EURO n. 1035995248

Intestato a: COMUNE DI ROMAGNANO SESIA

Coordinate bancarie

Codice IBAN

IT04 X076 0110 0000 0103 5995 248

Codice BIC/SWIFT

BPPIITRRXXX

CIN ABI CAB N. CONTO
X 07601 10000 001035995248

COMUNE DI ROMAGNANO SESIA ICP/DPA SERV.T
ESORERIA
PIAZZA LIBERTA' 11
28078 ROMAGNANO SESIA

BancoPosta risponde

 Numero Verde gratuito 800.160.000

 Internet business.poste.it

Data	Valuta	Addebiti	Accrediti	Descrizione operazioni
30/11/24			1.177,91	SALDO INIZIALE
03/12/24	30/11/24	8,19		IMPOSTA DI BOLLO
04/12/24	30/11/24	15,00		TENUTA CONTO ADDEBITO RELATIVO AL PERIODO DI NOVEMBRE 2024
04/12/24	04/12/24		252,00	BONIFICO SEPA Da MOVE S.R.L. per OTHR AVVISO CANONE TRN 0000051093020001484480044310IT CASRIT22XXX
06/12/24	06/12/24		81,00	BONIFICO SEPA Da AM 5 S.R.L. per AM 5 S.R.L. - PUBBL TRN A106269315901030481120011200IT PASCITMM
06/12/24	06/12/24		70,00	BONIFICO SEPA Da 1/GENERALI REAL ESTATE SGR per AVVISO 00524439 - R TRN IT243410018884T1 PARBITMMXXX
09/12/24	09/12/24		27,00	BONIFICO SEPA Da AVIS COMUNALE DI ROMAGNANO SESIA per Affissione manifest TRN 0306969433003004480160045620IT BCITITMMXXX
09/12/24	09/12/24		100,00	BONIFICO SEPA Da SAN BARNABA DI ARLONE DAVIDE per Diritti di affissio TRN 5034905298254341484432044950IT BAPPIT22
10/12/24	10/12/24		468,00	BONIFICO SEPA Da GRUPPO PUBLIONDA S.R.L. OVVERO per CONGUAGLIO CUP 2024 TRN 1101243440519916 UNCRITMM
11/12/24	11/12/24		33,00	ACCREDITO BOLLETTINO DI C/C QUANTITA' = 1/ DEMATERIALIZZATI DP
11/12/24	11/12/24	0,34		COMMISSIONI PER ACCREDITO BOLLETTINI QUANTITA' = 1
12/12/24	12/12/24		2.043,00	ACC. 11/12/2024 CONTO 0001035995248 DA DMAT
12/12/24	12/12/24		14,00	BONIFICO SEPA Da HARU GROUP SRL per Avviso canone unico TRN 0306969629360709480160045620IT BCITITMMXXX
12/12/24	12/12/24			BONIFICO SEPA Da GALLERIE COMMERCIALI BENNET SPA per Ns. ordine di pagam TRN 0306926201661301481091010910IT BCITITMMXXX
13/12/24	13/12/24		105,00	ACCREDITO BOLLETTINO DI C/C QUANTITA' = 1/ DA CANALI TELEMATICI
13/12/24	13/12/24	0,34		COMMISSIONI PER ACCREDITO BOLLETTINI QUANTITA' = 1
17/12/24	17/12/24		18,00	ACC. 13/12/2024 CONTO 0001035995248 DA CUAS INTERNET
17/12/24	17/12/24		53,00	BONIFICO SEPA Da CAVALLANTI IVANO S.R.L. TRN 1101243510293767 UNCRITMM per avviso canone unico 00541266 - ROMAGNANO SESIA ANNO 2024
17/12/24	17/12/24			ACCREDITO BOLLETTINO DI C/C QUANTITA' = 2/ DA CANALI TELEMATICI



PER LA TUA SICUREZZA, RICORDATI....

che Poste Italiane non richiede mai via email, SMS o telefonicamente i dati relativi a carte di pagamento, chiavi di accesso all'home banking o altre informazioni personali.

Per i versamenti in c/c la data contabile equivale alla data di accredito. 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

Data	Valuta	Addebiti	Accrediti	Descrizione operazioni
17/12/24	17/12/24	4.200,00		ADDEBITO DIRETTO SDD** BANCO BPM S.P CID.IT61CCP0000009722490969 171224 MAN.0760110000001035995248
17/12/24	17/12/24	0,68		COMMISSIONI PER ACCREDITO BOLLETTINI QUANTITA'= 2 ACC. 17/12/2024 CONTO 0001035995248 DA CUAS INTERNET
18/12/24	18/12/24		16,00	ACCREDITO BOLLETTINO DI C/C QUANTITA' = 1/ DA CANALI TELEMATICI
18/12/24	18/12/24	0,34		COMMISSIONI PER ACCREDITO BOLLETTINI QUANTITA'= 1 ACC. 18/12/2024 CONTO 0001035995248 DA CUAS INTERNET
18/12/24	18/12/24	0,80		COMMISSIONE SDD BANCO BPM S.P CID.IT61CCP0000009722490969 171224 MAN.0760110000001035995248
27/12/24	27/12/24		122,00	BONIFICO SEPA Da PROMETEO BIOCOMBUSTIBILI DI ANNALISA PO TRN 5034908363584359484542045620IT BAPPIT22 per Avviso canone unico 00546254
28/12/24	28/12/24		153,00	ACCREDITO BOLLETTINO DI C/C QUANTITA' = 2/ DA CANALI TELEMATICI
28/12/24	28/12/24	0,68		COMMISSIONI PER ACCREDITO BOLLETTINI QUANTITA'= 2 ACC. 28/12/2024 CONTO 0001035995248 DA CUAS INTERNET
30/12/24	30/12/24		283,00	BONIFICO SEPA Da FARMACIA DI ROMAGNANO S.N.C. DI RIGAZIO TRN 5034905630614362484562045620IT BAPPIT22 per AVVISO CANONE UNICO 00546230
30/12/24	30/12/24		16,00	BONIFICO SEPA Da CASE E DINTORNI DI ROSSETTI OSCAR TRN 0306970186164100484431044310IT BCITITMMXXX per avviso canone unico 00546297 - r
31/12/24	31/12/24		44,00	ACCREDITO BOLLETTINO DI C/C QUANTITA' = 1/ DA CANALI TELEMATICI
31/12/24	31/12/24	0,34		COMMISSIONI PER ACCREDITO BOLLETTINI QUANTITA'= 1 ACC. 31/12/2024 CONTO 0001035995248 DA CUAS INTERNET
31/12/24	31/12/24		272,00	BONIFICO SEPA Da TIPOLITO VALSESIA S.R.L. TRN 0000051859180403484522045620IT BDCPITTTXXX per SUPP PAGAMENTO AVVISO CANONE UNICO 005462
31/12/24	31/12/24		166,00	BONIFICO SEPA Da UNILEVER ITALIA MKT OPERATIONS SRL TRN 0306927714007605480320103201IT BCITITMMXXX per ICP ALGIDA 2024
31/12/24		4.226,71		TOTALE USCITE
31/12/24			4.336,00	TOTALE ENTRATE
31/12/24			1.287,20	SALDO FINALE

Per i versamenti in c/c la data contabile equivale alla data di accredimento. 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