



COMUNE DI NOLE
Città Metropolitana di Torino

VERBALE DEL REVISORE DEI CONTI N. 14/2026

L'anno duemilaventisei, il giorno 14 del mese di maggio, si è riunito il Revisore dei Conti, nominato con deliberazione del Consiglio Comunale n. 41 del 18.11.2023, per il triennio 2024/2026, nella persona della dott.ssa Francesca Perotti al fine di provvedere:

- a) Alla verifica ordinaria della gestione del servizio di tesoreria e di cassa 1° trimestre 2026;**
- b) Al controllo del servizio economato e degli agenti contabili;**
- c) Al controllo periodico dei registri e dei documenti contabili;**
- d) Alla verifica adempimenti vari.**

Assiste Elena Chionio, in qualità di istruttore amministrativo contabile per il Settore Economico Finanziario

IL REVISORE

Atteso che la sottoscritta, in conformità allo statuto ed al regolamento, collabora con il Consiglio nella sua funzione di controllo e di indirizzo, esercitando la vigilanza sulla regolarità contabile e finanziaria della gestione dell'ente nonché verificando la corrispondenza dell'attività amministrativa al programma di gestione, redigendo apposite relazioni.

Il revisore fa presente che tutta la documentazione a sostegno della presente verifica è stata trasmessa anzitempo a mezzo posta elettronica.

Ai sensi dell'art. 239 del T.U. approvato con D. Lgs. 18 agosto 2000, n. 267, provvede, nell'odierna seduta, allo svolgimento delle seguenti attività:

Comune di Nole

Verifica di cassa 1° trimestre 2026

A) VERIFICA ORDINARIA DELLA GESTIONE DEL SERVIZIO DI TESORERIA E DI CASSA

Premesso che:

- il servizio di tesoreria è stato affidato alla Banca Intesa Sanpaolo S.p.A. per il periodo dal 01.01.2021 al 31.12.2025 sulla base della convenzione stipulata in data 08.02.2021 e approvata dal Consiglio Comunale. E' stato successivamente rinnovato per il periodo dal 01.01.2026 al 31.12.2030 con la determinazione del Settore Economico Finanziario n. 1007 del 10.10.2025;
- il controllo della documentazione giustificativa della gestione è stato effettuato con la tecnica del campionamento, realizzato esaminando casualmente mandati e reversali estratti tra quelli emessi dal 1° gennaio al 31 marzo 2026;

attesta che

1. il risultato di cassa del Tesoriere Comunale, al 31.03.2026, presenta un saldo di € 648.207,08;
2. la situazione di cassa corrisponde con le scritture contabili dell'ente avendo riguardo al seguente dettaglio:

Saldo iniziale di cassa al 01.01.2026	1.505.816,06
Reversali emesse presso il Tesoriere al 31.03.2026 (+)	670.687,23
Mandati emessi presso il Tesoriere al 31.03.2026 (-)	1.722.713,00
Saldo contabile al 31.03.2026	453.790,29
Reversali non riscosse (-)	0,00
Mandati non pagati (+)	55.888,24
Incassi in attesa di reversali (+)	140.589,55
Pagamenti da regolarizzare (-)	2.061,00
Reversali a copertura (-)	0,00
Mandati a copertura (+)	0,00
Saldo effettivo	648.207,08

L'Ente nel 1° trimestre 2026 non ha fatto ricorso all'utilizzo dell'anticipazione di cassa.

La parificazione tra le scritture contabili ed il Tesoriere risulta dal seguente prospetto:

Fondo di cassa al 01.01.2026	1.505.816,06
Reversali emesse (+)	677.248,20
Mandati emessi (-)	1.722.713,00
Saldo contabile al 31.03.2026	460.351,26
Reversali emesse ma non contabilizzate dal Tesoriere (-)	6.560,97
Reversali da riscuotere (-)	0,00
Mandati emessi ma non contabilizzati dal Tesoriere (+)	0,00
Mandati da pagare (+)	55.888,24
Provvisori di entrata da regolarizzare (+)	140.589,55
Provvisori di uscita da regolarizzare (-)	2.061,00
Saldo effettivo	648.207,08

- > la gestione del servizio è stata effettuata nel rispetto delle norme del Titolo V Capo I del D. Lgs. 18 agosto 2000, n. 267, del vigente regolamento comunale di contabilità e della convenzione di tesoreria a suo tempo vigente ed in premessa richiamata;
- > le casseforti esistenti presso l'Ente sono n. 2, e sono situate presso:
la Polizia Municipale
il Servizio Anagrafe
- > in attuazione del principio applicato della contabilità finanziaria n. 10.6, al fine di dare corretta attuazione all'articolo 195 del TUEL, l'ente ha provveduto a calcolare ed a comunicare formalmente al proprio tesoriere l'importo degli incassi vincolati alla data del 31 marzo 2026. L'entità della cassa vincolata al 31.03.2026 risulta di euro 319.846,78 e quella libera di euro 328.360,30.
- > il Tesoriere non custodisce titoli e valori di proprietà dell'Ente.
- > le *riscossioni e le spese* vengono cronologicamente annotate e regolarmente contabilizzate nel sistema di contabilità informatizzata; alla data del 31.03.2026 evidenziano la produzione di ordinativi di pagamento in numero di 683 in forza di provvedimenti regolarmente, nonché n. 1330 ordinativi d'incasso;
- > alla data del 31.03.2026 l'ultimo mandato di pagamento risulta essere il numero 683 (liquidazione di spesa per fornitura di carburanti, lavaggi e manutenzione ordinaria dei veicoli in dotazione al comando di polizia municipale – febbraio 2026) e l'ultimo ordinativo d'incasso risulta essere il numero 1330 (pignoramento presso Inarcassa 204441 Menardi Diego);
- > le riscossioni ed i pagamenti sono stati effettuati nel rispetto delle norme legislative e regolamentari; il revisore provvede alla verifica a campione, relativamente al trimestre in esame, dei seguenti ordinativi d'incasso tra i 1330 emessi, il primo n. 1 e l'ultimo n. 1330 e dei seguenti mandati di pagamento tra i 683 emessi, il primo n. 1 e l'ultimo n. 683

Campionamento sistematico, selezione di n. 10 ordinativi di incasso e di n. 10 mandati di pagamento. Il numero delle unità di campionamento viene diviso per la dimensione del campione individuata, la scelta del numero del documento di partenza è casuale.

mandati di pagamento:

- nr.	3	del	08.01.2026	per euro	4.635,78 – Consorzio CIS – liquidazione di spesa per servizio di sostegno ai cittadini in situazione di emergenza abitativa - costi fissi – saldo 2024
- nr.	71	del	09.01.2026	per euro	272.270,65 – Agenzia Entrate – liquidazione iva split istituzionale 12/2025
- nr.	139	del	21.01.2026	per euro	148,67 – dipendente c.le – liquidazione di stipendi 01/2026
- nr.	207	del	23.01.2026	per euro	23,36 – E-distribuzione s.p.a. – versamento iva richiesta spostamento impianti
- nr.	275	del	05.02.2026	per euro	5.492,56 – La Nuova Cooperativa – liquidazione di spesa per servizio di pulizia degli uffici comunali di via Devesi 14 e di parte del piano terreno

Comune di Nole

Verifica di cassa 1° trimestre 2026

					dell'edificio comunale di via Torino 127 - periodo da ottobre a dicembre 2025.
- nr.	343	del	24.02.2026	per euro	1.580,23 - Dal Piazz Francesco - liquidazione parcella sentenze conseguenti al crollo del campanile. - effettuazione pignoramenti 48/2025 - r.g.e. 48/2025 fase istruttoria/trattazione
- nr.	411	del	24.02.2026	per euro	308,89 - Agenzia Entrate - liquidazione irap su stipendi 02/2026
- nr.	479	del	06.03.2026	per euro	469,91 - Simtec Ingegneria s.r.l. - liquidazione di spesa per rimborso oneri al datore di lavoro per permessi retribuiti corrisposti ai lavoratori dipendenti che ricoprono la carica di amministratore locale - febbraio 2026
- nr.	547	del	20.03.2026	per euro	11.706,49 - Maggioli S.p.A. - liquidazione di spesa per software cloud nativo per la gestione delle violazioni al codice della strada/extracds (legge 689) fruibile in modalità full web assistenza dal 01/07/2025 al 31/12/2026
- nr.	615	del	23.03.2026	per euro	1.979,57 - dipendente c.le - liquidazione stipendi 03/2026
<u>ordinativi d'incasso:</u>					
- nr.	88	del	15.01.2026	per euro	151,11 - diversi - corrispettivo emissione CIE 2026
- nr.	221	del	23.01.2026	per euro	66,85 - Kyocera Document Solution Italia S.p.A - iva split su spesa per apparecchiature multifunzione in noleggio 3 - lotto 5. pagamento copie aggiuntive extracontrattuali
- nr.	354	del	29.01.2026	per euro	782,26 - Agenzia Entrate - riversamento incassi ruolo violazioni cds 2021/4971
- nr.	487	del	05.02.2026	per euro	22,00 - Braggion Andrea - iva split su liquidazione di spesa per interventi di manutenzione degli impianti idraulici installati presso gli edifici scolastici
- nr.	620	del	20.02.2026	per euro	862,70 - diversi - proventi mensa scolastica 2026
- nr.	753	del	26.02.2026	per euro	415,00 - diversi - proventi trasporto scolastico 2026
- nr.	886	del	05.03.2026	per euro	63,80 - diversi - recupero evasione imu 2026
- nr.	1019	del	16.03.2026	per euro	1.100,00 - ASL TO4 - rimborso spese utilizzo locali 1° trim 2026
- nr.	1152	del	23.03.2026	per euro	14,09 - dipendente c.le - versamento contributi previdenziali su stipendi 03/2026
- nr.	1285	del	26.03.2026	per euro	35,00 - diversi - incasso trasporto scolastico 2025

Gli stessi documenti vengono verificati nella procedura di contabilità dell'Ente e nella tesoreria online.

*Comune di Nole**Verifica di cassa 1° trimestre 2026*

La verifica a campione non dà luogo a rilievi, riscontrando, nello specifico, che gli ordinativi di incasso ed i mandati di pagamento registrano anche una corretta imputazione nel bilancio.

Risultano gestiti i seguenti conti correnti postali:

N. conto	Descrizione	Saldo al 31.01.2026	Saldo al 28.02.2026	Saldo al 31.03.2026
31002108	Generico	2.595,47	5.317,72	8.693,37

Il revisore verifica l'estratto conto:

Sul conto corrente n. 31002108 transitano gli incassi PagoPA relativi al canone unico, per i quali al termine di ogni trimestre viene effettuato il prelevamento ed il giro contabile per il pagamento dell'aggio alla ditta concessionaria del servizio.

Il Revisore rammenta che le disponibilità provenienti dai conti correnti postali debbono essere riversate presso il Tesoriere con una cadenza non superiore a 15 giorni (Circolari del Ministero dell'Economia e delle Finanze n. 33 del 26/11/2008 e n. 11 del 24/03/2012 paragrafo 4).

B) CONTROLLO DEL SERVIZIO ECONOMATO E DEGLI AGENTI CONTABILI

Il servizio economato è disciplinato dal regolamento approvato dal Consiglio Comunale con deliberazione n. 88 in data 31.10.1995.

Con la deliberazione della Giunta Comunale n. 91 del 16.09.2025 sono stati nominati, con decorrenza dal 01.10.2025:

Settore Tecnico	
Consegnatario di tutti i beni immobili dell'Ente. Oltre i beni mobili dei seguenti servizi: Tecnico, magazzino comunale- automezzi in dotazione al servizio.	Sig. Rocchietti arch. Fabrizio Responsabile di Settore
agente contabile a denaro: Riscossione dei diritti di segreteria per rilascio certificati inerenti l'ufficio compreso il rilascio di copie, pagamenti peso pubblico	Sig.ra Perrero Raffaella
Settore Affari Generali Amministrativi	
Consegnatario di tutti i beni mobili dei seguenti uffici: Segreteria, Demografici, Biblioteca Comunale.	Segretario Comunale Responsabile di Settore
agente contabile a denaro Riscossione diritti di segreteria - Servizio Anagrafe / Stato Civile - valori in deposito presso l'ufficio.	Sig. Modena Marino
Settore Economico Finanziario	
Consegnatario di tutti i beni mobili dei seguenti uffici: Tributi e Finanziario.	Sig. Migale dott. Vincenzo Responsabile di Settore
Agente Contabile a denaro - economo: Riscossione piccoli incassi derivanti da entrate proprie dell'Ente oltre pagamenti di minute spese relative a servizi e manutenzione di beni mobili e immobili.	Sig.ra Chionio Elena Economo Comunale in caso di sua assenza la sig.ra. Masserelli Chiara del Settore Economico Finanziario
Settore Polizia Municipale Commercio	
Consegnatario di tutti i beni mobili dei seguenti uffici: Polizia Municipale Commercio - URP	Sig. Ortalda dott. Marco Responsabile di Settore

Il Revisore ha effettuato i controlli sui rendiconti degli agenti contabili e sulla documentazione giustificativa della gestione come meglio specificato nell'esito della verifica.

Attesta che:**Economato**

1.L'economo dispone di € 1.000,00 in contanti. Nel trimestre in oggetto i buoni di pagamento, che ammontano ad € 953,80, sono così dettagliati:

Comune di Nole

Verifica di cassa 1° trimestre 2026

n.	Data	Importo
1	28.01.2026	38,80
2	28.01.2026	96,00
3	28.01.2026	48,00
4	28.01.2026	68,08
5	28.01.2026	32,00
6	30.01.2026	89,00
7	31.01.2026	98,90
8	31.01.2026	83,75
9	31.01.2026	33,00
10	31.01.2026	84,00
11	03.02.2026	27,50
12	03.02.2026	3,50
13	16.02.2026	15,00
14	16.02.2026	14,99
15	16.02.2026	2,00
16	18.02.2026	4,60
17	19.02.2026	25,00
18	19.02.2026	69,90
19	26.02.2026	7,00
20	06.03.2026	10,98
21	12.03.2026	40,00
22	13.03.2026	18,80
23	20.03.2026	3,00
24	23.03.2026	40,00
Totale		953,80

Il revisore verifica a campione i seguenti buoni economato:

n. 4 del 28.01.2026 per € 68,08 – rimborso spesa per acquisto firma digitale

n. 14 del 16.02.2026 per € 14,99 – rimborso spesa per acquisto custodia tablet p.l.

n. 21 del 12.03.2026 per € 40,00 – lavaggio coperte e lenzuola per forze dell'ordine in servizio ai seggi per referendum

dai quali non rileva anomalie.

3. il saldo di cassa del servizio di economato alla data del 31.03.2026 ammonta quindi ad euro 46,20 e corrisponde a quanto risulta dal giornale di cassa dell'esercizio 2025.

5. il saldo di cassa al 31.03.2026 risulta dal seguente prospetto:

Comune di Nole

Verifica di cassa 1° trimestre 2026

ANNO 2026

REGISTRO ECONOMATO

ENTRATA

ANTICIPO FONDO	1.000,00
REINTEGRO 1° TRIM.	-
REINTEGRO 2° TRIM.	-
REINTEGRO 3° TRIM.	-
REINTEGRO 4° TRIM.	-
TOTALE COMPLESSIVO	1.000,00

DETTAGLIO DELLE SPESE

SPESA BUONI EMESSI

BUONI DI PAGAMENTO - 1° TRIM.	953,80	da n. 1 a n. 24
BUONI DI PAGAMENTO - 2° TRIM.	-	
BUONI DI PAGAMENTO - 3° TRIM.	-	
BUONI DI PAGAMENTO - 4° TRIM.	-	
RESTITUZIONE FONDO	-	
TOTALE COMPLESSIVO	953.80	

Saldo in cassa **46,20**

SITUAZIONE CASSA ECONOMALE AL 31.03.2026

ANNO 2026

CONTO CORRENTE BANCARIO

€ -

CONTANTI

€ **46,20**

TOTALE DISPONIBILITA' IN CASSA

€ **46,20**

TOTALE FONDO CASSA ECONOMALE

€ **46,20**

 Alla data odierna stati emessi i seguenti buoni economato per il 2° trimestre 2026:

n.	Data	Importo
25	01.04.2026	65,20
26	22.04.2026	10,30
27	22.04.2026	12,08
28	23.04.2026	12,00

Comune di Nole

Verifica di cassa 1° trimestre 2026

29	23.04.2026	12,00
30	23.04.2026	12,00
31	23.04.2026	12,00
32	23.04.2026	12,00
33	07.05.2026	42,95
34	24.04.2026	5,50
35	30.04.2026	12,08
36	05.05.2026	42,95
Totale		251,06

ANNO 2026 – alla data di redazione del presente verbale:

REGISTRO ECONOMATO

ENTRATA

ANTICIPO FONDO	1.000,00
REINTEGRO 1° TRIM.	953,80
REINTEGRO 2° TRIM.	-
REINTEGRO 3° TRIM.	-
REINTEGRO 4° TRIM.	-
TOTALE COMPLESSIVO	1.953,80

DETTAGLIO DELLE SPESE

SPESA BUONI EMESSI

BUONI DI PAGAMENTO - 1° TRIM.	953,80	da n. 1 a n. 24
BUONI DI PAGAMENTO - 2° TRIM.	251,06	da n. 25 a n. 36
BUONI DI PAGAMENTO - 3° TRIM.	-	
BUONI DI PAGAMENTO - 4° TRIM.	-	
RESTITUZIONE FONDO	-	
TOTALE COMPLESSIVO	1.204,86	

Saldo in cassa

748,94

Tale saldo è così composto:

- n. 14 banconote da € 50,00
- n. 4 banconote da € 10,00
- n. 2 monete da € 2,00
- n. 4 monete da € 1,00
- n. 4 monete da € 0,20
- n. 1 moneta da € 0,10
- n. 2 monete da € 0,02

Le spese pagate dall'economista sono state preventivamente autorizzate ed imputate ai singoli capitoli del P.E.G. nell'ambito delle preordinate capienze.

Comune di Nole

Verifica di cassa 1° trimestre 2026

Agenti contabili riscuotitori

Tutti gli agenti contabili hanno presentato i conti della gestione per l'anno 2025 nei termini ed essi combaciano con le scritture contabili dell'Ente.

Il Revisore verifica, inoltre, che:

- la gestione di cassa dell'agente contabile sig. Modena Marino – servizi demografici, presenta alla data del 31.03.2026 un saldo di Euro 0,00 riscossi per diritti di segreteria relativi al servizio Anagrafe e Stato civile (in particolare rilascio certificati ed autentiche di firma). Con deliberazione della Giunta Comunale n. 155 del 07.12.2021 è stata effettuata la soppressione dei diritti di segreteria relativi alle certificazioni anagrafiche a decorrere dall'anno 2022. Tutti gli altri diritti vengono riscossi tramite PagoPA.
- la gestione di cassa dell'agente contabile Perrero Raffaella presenta alla data del 31.03.2026 un saldo di € 0,00 per rimborso stampati e diritti di segreteria. Dal mese di agosto 2023 non vengono più effettuate riscossioni in contanti, tutti i pagamenti vengono effettuati tramite PagoPA.

La riscossione del peso pubblico per contanti si è evoluta nel 2026 nel modo seguente:

Peso pubblico capoluogo

Periodo	Importo	n. reversale	n. quietanza
16/12 – 05/02	408,65	510	826
05/02 – 26/02	188,30	792	1878
26/02 – 31/03	204,20	1504	2796
31/03 – 21/04	131,50	1817	2798
Totale	932,65		

Peso pubblico Grange

Periodo	Importo	n. reversale	n. quietanza
04/12 – 05/02	203,60	511	825
05/02 – 26/02	80,50	793	1879
26/02 – 15/04	122,20	1816	2797
15/04 – 21/04	4,00	1815	2795
Totale	410,30		

C) CONTROLLO PERIODICO DEI REGISTRI E DEI DOCUMENTI CONTABILI

Visti i registri e gli atti d'ufficio

attesta che

1. sono stati regolarmente attesi gli adempimenti previdenziali e fiscali relativi al 1° trimestre 2026, come risulta dai prospetti che seguono:

Comune di Nole

Verifica di cassa 1° trimestre 2026

Gennaio 2026

Codice tributo	Periodo di riferimento	Importo a debito €	Importo a credito €	Mandato di pagamento	Data pagamento	Specifica
100E	012026	7.301,68	0,00	189	16/02/2026	irpef dip
102E	012026	901,11	0,00			irpef tass sep
104E	012026	482,14	0,00			irpef prof
103E	012026	113,30	0,00			irpef tass sep
170E	012025	105,10	0,00			cong irpef
175E	012026	0,00	93,02			credito irpef
170E	012026	0,00	100,00			credito irpef
381E	012025	881,50	0,00			add reg.le
384E	012025	231,50	0,00			add c.le
Totale irpef		10.016,33	193,02			9.823,31
380E	012026	5.184,71	0,00	da 176 a 187	16/02/2026	irap
Totale F24EP irpef e irap						15.008,02
Codice tributo	Periodo di riferimento	Importo a debito €	Importo a credito €	Mandato di pagamento	Data pagamento	Specifica
P201	012026	17.122,84	0,00	da 158 a 166 + da 168 a 170 + 188	16/02/2026	contr prev
P608	012026	1.734,96	0,00			contr prev
P607	012026	267,06	0,00			contr prev
P206	012026	248,29	0,00			contr prev
P909	012026	183,06	0,00			contr prev
P632	012026	124,91	0,00			contr prev
Totale inpdap		19.681,12	0,00			contr prev
DM10	012026	128,66	0,00	167	16/02/2026	inps
Totale F24EP inps e inpdap						19.809,78
TOTALE F24EP						34.817,80

Comune di Nole

Verifica di cassa 1° trimestre 2026

Febbraio 2026

Codice tributo	Periodo di riferimento	Importo a debito €	Importo a credito €	Mandato di pagamento	Data pagamento	Specifica
100E	022026	7.635,19	0,00	416	16/03/2026	irpef dip
102E	022026	0,00	0,00			irpef tass sep
104E	022026	1.227,73	0,00			irpef prof
103E	022026	113,30	0,00			irpef tass sep
170E	022025	105,10	0,00			cong irpef
175E	022026	0,00	93,02			credito irpef
170E	022026	0,00	100,00			credito irpef
381E	022025	881,50	0,00			add reg.le
384E	022025	231,50	0,00			add c.le
Totale irpef		10.194,32	193,02			10.001,30
380E	022026	4.829,35	0,00	da 405 a 414	16/03/2026	irap
Totale F24EP irpef e irap						14.830,65
Codice tributo	Periodo di riferimento	Importo a debito €	Importo a credito €	Mandato di pagamento	Data pagamento	Specifica
P201	022026	14.797,92	0,00	da 391 a 398 + 415	16/03/2026	contr prev
P608	022026	1.734,96	0,00			contr prev
P607	022026	267,06	0,00			contr prev
P206	022026	12,93	0,00			contr prev
P909	022026	158,62	0,00			contr prev
P632	022026	124,91	0,00			contr prev
Totale inpdap		17.096,40	0,00			contr prev
DM10	022026	81,45	0,00	399	16/03/2026	inps
Totale F24EP inps e inpdap						17.177,85
TOTALE F24EP						32.008,50

Comune di Nole

Verifica di cassa 1° trimestre 2026

Marzo 2026

Codice tributo	Periodo di riferimento	Importo a debito €	Importo a credito €	Mandato di pagamento	Data pagamento	Specifica
100E	032026	8.184,61	0,00	643	16/04/2026	irpef dip
102E	032026	6.819,45	0,00			irpef tass sep
104E	032026	980,36	0,00			irpef prof
103E	032026	113,30	0,00			irpef tass sep
170E	032025	105,10	0,00			cong irpef
175E	032026	0,00	101,41			credito irpef
170E	032026	0,00	100,00			credito irpef
381E	032025	881,50	0,00			add reg.le
384E	032025	231,50	0,00			add c.le
385E	032026	117,20	0,00			
Totale irpef		17.433,02	201,41	17.231,61		
380E	032026	7.607,05	0,00	da 633 a 641	16/04/2026	irap
Totale F24EP irpef e irap						24.838,66
Codice tributo	Periodo di riferimento	Importo a debito €	Importo a credito €	Mandato di pagamento	Data pagamento	Specifica
P201	032026	26.717,17	0,00	da 617 a 624 + 626 + 642	16/04/2026	contr prev
P608	032026	3.267,06	0,00			contr prev
P607	032026	550,40	0,00			contr prev
P206	032026	22,36	0,00			contr prev
P909	032026	286,23	0,00			contr prev
P632	032026	124,91	0,00			contr prev
Totale impdap		30.968,13	0,00			contr prev
DM10	032026	81,45	0,00	625	16/04/2026	inps
Totale F24EP inps e impdap						31.049,58
TOTALE F24EP						55.888,24

Si prosegue la seduta con la verifica della regolare tenuta della contabilità ai fini I.V.A.

Dal registro riepilogativo I.V.A., relativo al 1° trimestre 2026 emerge quanto segue:

<i>LIQUIDAZIONE</i>	<i>Importo debito</i>	<i>Importo credito</i>	<i>Importo versato</i>	<i>Estremi versamento</i>
Mese di gennaio	1.893,76	0,00	1.893,76	F24EP 16.02.2026
Mese di febbraio	5.219,32	0,00	5.219,32	F24EP 16.03.2026
Mese di marzo	1.865,88	0,00	1.865,88	F24EP 16.04.2026

con riferimento alle liquidazioni periodiche riferite ai seguenti sezionali I.V.A.:

- > Generica (attività 841110)
Comprende: trasporto scolastico, mensa scolastica, impianti sportivi, fotovoltaico, peso pubblico
- > Pre e post scuola (attività 855990)
- > Acquedotto (attività non attiva al momento)
- > Centro estivo (attività non attiva al momento)

Comune di Nole

Verifica di cassa 1° trimestre 2026

I **registri** obbligatori ai fini **dell'I.V.A.**, nonché delle procedure e dei regimi applicati ai vari servizi svolti in tale campo risultano aggiornati alla data del 31.03.2026.

Per quanto riguarda l'IVA istituzionale e nello specifico l'applicazione dello Split Payment, i versamenti mensili effettuati del trimestre sono i seguenti:

Liquidazione	Importo IVA	Importo recuperato da iva mese precedente su fatture commerciali	Importo versato	Estremi del versamento
Mese di gennaio	28.877,22	604,45	28.272,77	F24EP 16.02.2026
Mese di febbraio	23.343,74	1.236,47	22.107,27	F24EP 16.03.2026
Mese di marzo	52.865,66	1.495,52	51.370,14	F24EP 16.04.2026

D) VERIFICA ADEMPIMENTI VARI

L'organo di revisione, nell'odierna verifica, relativamente ai mandati di pagamento, ha accertato che:

- i pagamenti stessi, in conformità a quanto stabilito dall'art. 37, comma 49, del D. L. 4 luglio 2006, n. 223, convertito in Legge 4 agosto 2006, n. 248, a decorrere dal 1° gennaio 2007 (*cf. DPCM 4 ottobre 2006*), *relativamente ai versamenti fiscali, contributivi, e previdenziali*, sono stati effettuati in maniera telematica;
- come previsto dal Decreto del Ministero dell'economia e delle finanze n. 293/2006 (pubbl. G.U. 20 dicembre 2006) e dalla circolare 8 maggio 2007, dello stesso Ministero (pubbl. G.U. 114 del 18.5.2007) *i versamenti nelle tesorerie statali*, sono effettuati mediante girofondi su conto di contabilità speciale presso la Banca d'Italia.

Adempimenti fiscali

Il revisore prende atto che sono stati adempiuti gli obblighi fiscali relativi a:

- Presentazione, in via telematica, del modello Dichiarazione Iva 2025, in data 12.02.2026 con ricevuta dell'Agenzia delle Entrate (codice identificativo) 26021214260062008;
- Presentazione, in via telematica, delle Certificazioni Uniche 2026 (redditi 2025), in data 13.03.2026 con ricevuta dell'Agenzia delle Entrate protocollo n. 26031310394663963;
-

PNRR

Il Revisore dà atto che l'Ente ha in essere i seguenti interventi correlati al PNRR, la cui comunicazione alla Corte dei Conti è terminata in data 16.10.2024:

Questionario PNRR 2024

Ricevuta di compilazione

Denominazione Ente: **Nole**Data e ora di generazione ricevuta: **11/11/2024 10:19**Utente: **Vincenzo Migale** - Profilo: **RSF**

Elenco CUP inviati alla data della ricevuta:

CUP	Descrizione
J31B20000280004	LAVORI DI REALIZZAZIONE DI PARCHEGGIO FUNZIONALMENTE CONNESSO ALL'EDIFICIO COMUNALE DENOMINATO EX SCUOLE DI VAUDA DI VIA PONTE MASINO 1 ED OPERE INERENTI.*VIA PONTE MASINO 1*LAVORI DI REALIZZAZIONE DI PARCHEGGIO FUNZIONALMENTE CONNESSO ALL'EDIFICIO COMUNALE DENOMINATO EX SCUOLE DI VAUDA DI VIA PONTE MASINO 1 ED OPERE INERENTI.
J31C23000450006	ABILITAZIONE E FACILITAZIONE MIGRAZIONE AL CLOUD
J31F22002390006	APPLICAZIONE APP IO*TERRITORIO NAZIONALE*ATTIVAZIONE SERVIZI
J31F22004280006	PIATTAFORMA NOTIFICHE DIGITALI (PND)*TERRITORIO COMUNALE*- NOTIFICHE VIOLAZIONI AL CODICE DELLA STRADA.- NOTIFICHE VIOLAZIONI EXTRA CODICE DELLA STRADA.
J31F23000190006	ESTENSIONE DELL'UTILIZZO DELLE PIATTAFORME NAZIONALI DI IDENTITÀ DIGITALE*TERRITORIO NAZIONALE*INTEGRAZIONE DI SPID E CIE
J31F23000530006	ADOZIONE PAGOPA E APP IO
J32E22000160001	LAVORI DI EFFICIENTAMENTO E RIQUALIFICAZIONE DEGLI IMPIANTI DI ILLUMINAZIONE PUBBLICA DI PROPRIETA' COMUNALE.*VIA DEVESI 14*LAVORI DI EFFICIENTAMENTO E RIQUALIFICAZIONE DEGLI IMPIANTI DI ILLUMINAZIONE PUBBLICA DI PROPRIETA' COMUNALE.
J33C22000330001	LAVORI DI RISTRUTTURAZIONE E ADEGUAMENTO FUNZIONALE DELL'EDIFICIO COMUNALE DENOMINATO "EX SCUOLE DI GRANGE".*MINETTI 1*LAVORI DI RISTRUTTURAZIONE E ADEGUAMENTO FUNZIONALE DELL'EDIFICIO COMUNALE DENOMINATO "EX SCUOLE DI GRANGE".
J33C22000340006	LAVORI DI RIQUALIFICAZIONE ENERGETICO-FUNZIONALE DEL CENTRO POLIFUNZIONALE "NOLE-FORUM" DI VIA DEVESI.*VIA DEVESI 18*LAVORI DI RIQUALIFICAZIONE ENERGETICO-FUNZIONALE DEL CENTRO POLIFUNZIONALE "NOLE-FORUM" DI VIA DEVESI.

Comune di Nole

Verifica di cassa 1° trimestre 2026

CUP	Descrizione
J34D22000110006	LAVORI DI RIQUALIFICAZIONE ENERGETICA, ADEGUAMENTO FUNZIONALE E SISMICO, DELLA SCUOLA SECONDARIA DI 1° GRADO 'PADRE VITTORIO MERLO PICH' DI VIA MARTIRI DELLA LIBERTÀ 16.*VIA MARTIRI DELLA LIBERTÀ 16*LAVORI DI RIQUALIFICAZIONE ENERGETICA, ADEGUAMENTO FUNZIONALE E SISMICO, DELLA SCUOLA SECONDARIA DI 1° GRADO 'PADRE VITTORIO MERLO PICH' DI VIA MARTIRI DELLA LIBERTÀ 16.
J35E22000420006	REALIZZAZIONE ASILO NIDO IN FRAZIONE GRANGE DI NOLE
J35F21003120001	BONIFICA DI SITO CONTAMINATO 'ORFANO' SITO IN VIA STURA - ANAGRAFE REGIONALE N. 2245. INDAGINI DI CARATTERIZZAZIONE E ANALISI DI RISCHIO.*VIA STURA SNC*BONIFICA DI SITO CONTAMINATO 'ORFANO' SITO IN VIA STURA - ANAGRAFE REGIONALE N. 2245. INDAGINI DI CARATTERIZZAZIONE E ANALISI DI RISCHIO.
J36B19000840003	LAVORI DI SISTEMAZIONE IDRAULICA DELL'ASTA DEL TORRENTE STURA DI LANZO IN TERRITORIO DEI COMUNI DI BALANGERO, CAFASSE, LANZO TORINESE, MATHI CANAVESE, NOLE E VILLANOVA CANAVESE 2° LOTTO. LAVORI DI COMPLETAMENTO.
J36C18000240006	LAVORI DI AMPLIAMENTO, RIQUALIFICAZIONE ENERGETICO-FUNZIONALE E ADEGUAMENTO SISMICO DELLA SCUOLA PER L'INFANZIA COMUNALE DI VIA TORINO N. 29.*VIA TORINO N. 29*LAVORI DI AMPLIAMENTO, RIQUALIFICAZIONE ENERGETICO-FUNZIONALE E ADEGUAMENTO SISMICO DELLA SCUOLA PER L'INFANZIA COMUNALE DI VIA TORINO N. 29.
J37B20000620004	LAVORI DI CONSOLIDAMENTO SPONDALE DEL CANALE DI RITORNO DI NOLE LUNGO VIA DEVESI IN COMUNE DI NOLE - 1° LOTTO.*VIA DEVESI*LAVORI DI CONSOLIDAMENTO SPONDALE DEL CANALE DI RITORNO DI NOLE LUNGO VIA DEVESI IN COMUNE DI NOLE - 1° LOTTO.
J39J20000290005	LAVORI DI EFFICIENTAMENTO E RIQUALIFICAZIONE DEGLI IMPIANTI DI ILLUMINAZIONE PUBBLICA DI PROPRIETA' COMUNALE.*VIA DEVESI*LAVORI DI EFFICIENTAMENTO E RIQUALIFICAZIONE DEGLI IMPIANTI DI ILLUMINAZIONE PUBBLICA DI PROPRIETA' COMUNALE.
J39J21003960001	LAVORI DI 'EFFICIENTAMENTO ENERGETICO DELLA SCUOLA PRIMARIA PADRE GIUSEPPE PICCO DI PIAZZA DELLA RESISTENZA N. 3 E DEL PALAZZO MUNICIPALE DI VIA DEVESI N. 14'.*PIAZZA DELLA RESISTENZA 3*LAVORI DI 'EFFICIENTAMENTO ENERGETICO DELLA SCUOLA PRIMARIA PADRE GIUSEPPE PICCO DI PIAZZA DELLA RESISTENZA N. 3 E DEL PALAZZO MUNICIPALE DI VIA DEVESI N. 14'.
J31F23001220001	SERVIZI DIGITALI E ESPERIENZA DEI CITTADINI - INTEGRAZIONE ANPR LISTE ELETTORALI COMUNI

J32E23000080001

INCARICO PROFESSIONALE PER LA REDAZIONE DELLA PROGETTAZIONE
DEFINITIVA/ESECUTIVA, DIREZIONE LAVORI - LAVORI EFFICIENTAMENTO E
RIQUALIFICAZIONE DEGLI IMPIANTI DI ILLUMINAZIONE PUBBLICA DI
PROPRIETA' COMUNALE

Il Revisore prende atto che non risultano criticità legate al raggiungimento dei targets/delle milestones di progetto.

Alla data odierna sono stati aggiunti i seguenti interventi di transizione digitale:

- Partecipazione all'Avviso Pubblico "Investimento 1.4 "SERVIZI E CITTADINANZA DIGITALE" - MISURA 1.4.4 "Estensione dell'utilizzo dell'anagrafe nazionale digitale (ANPR) - Adesione allo Stato Civile digitale (ANSC) - COMUNI (LUGLIO 2024)" - M1C1 PNRR FINANZIATO DALL'UNIONE EUROPEA - Next Generation EU in data 05.09.2024. CUP J51F24002420006. Progetto finanziato con Decreto n. 138 - 1 / 2024 – PNRR del 17.11.2024
- Partecipazione all'Avviso Pubblico "Digitalizzazione delle procedure (SUAP e SUE) – Enti Terzi – Comuni – M1C1 Investimento 2.2 Sub investimento 2.2.3 PNRR FINANZIATO DALL'UNIONE EUROPEA - Next Generation EU in data 06.03.2025. CUPJ31F25000400006. Progetto finanziato con Decreto Id 58593733 del 18.04.2025
- Partecipazione all'Avviso Pubblico "Misura 1.3.1. "Piattaforma Digitale Nazionale Dati – ARCHIVIO NAZIONALE DEI NUMERI CIVICI DELLE STRADE URBANE (ANNCSU) – COMUNI (MAGGIO 2025)" – PNRR M1C1 Investimento 1.3 "DATI E INTEROPERABILITA'" Finanziato dall'Unione Europea – Next Generation EU in data 05.09.2025.
- Partecipazione all'avviso pubblico "Risorse in Comune" – Missione 1 - Componente 1 – Investimento 2.3 "Competenze e capacità amministrativa" – Sub-investimento 2.3.2 "Sviluppo delle capacità nella pianificazione, organizzazione e formazione strategica della forza lavoro" in data 12.11.2025 domanda n. 332. Finanziato per € 32.647,52 con decreto id 63205971 del 30/12/2025.

***Indicatore trimestrale di tempestività dei pagamenti
(articolo 33 del decreto legislativo 14 marzo 2013, n. 33)***

Il Revisore prende atto che è stato pubblicato sul sito web dell'ente – nella sezione Amministrazione trasparente – l'indicatore trimestrale di tempestività dei pagamenti per il 1° trimestre 2026 uguale a – 1,92 secondo quanto previsto dall'art. 41 del D.l. 66/2014.

L'Ente ha rispettato nel 1° trimestre 2026 i tempi per i pagamenti delle fatture effettuati entro la scadenza.

1° trimestre 2026

Indicatore di tempestività dei pagamenti: -1,92

Tempo medio ponderato di pagamento: 28gg

Tempo medio ponderato di ritardo: - 2gg

Totale importo scaduto e non pagato (dati da PCC): € 17.793,89

Stock dei debiti commerciali residui scaduti e non pagati (comunicazione Ente): € 17.793,89

Riconoscimento debiti fuori bilancio

Relativamente al 1° trimestre 2026 l'amministrazione non ha provveduto al riconoscimento di debiti fuori bilancio.

Il revisore da atto che non sono pervenute dal responsabile dei servizi finanziari e/o dai responsabili di settore dell'Ente, comunicazioni in ordine a *risultati negativi d'esercizio di consorzi e di istituzioni*, che l'ente locale, sulla base dello statuto, convenzione o atto costitutivo, è tenuto a ripianare. Il revisore segnala

che ove necessiti provvedere al ripiano del disavanzo, la quota del disavanzo a carico dell'ente deve essere rilevata come *debito fuori bilancio*, con la procedura e utilizzando i mezzi finanziari indicati dal legislatore (Cfr. artt. 193 e 194, del TUEL).

Pagamenti di importo superiore a 5.000,00 Euro.

(art. 48-bis del D.P.R. 29 settembre 1973, n. 602)

Rammentato che l'art. 48-bis del D.P.R. 29 settembre 1973, n. 602 (introdotto dall'articolo 2, comma 9, del D.L. 3 ottobre 2006, n. 262, convertito in legge 24 novembre 2006, n. 286) prescrive che: "Le amministrazioni pubbliche e le società a prevalente partecipazione pubblica, prima di effettuare, a qualunque titolo, il pagamento di un importo superiore a cinquemila euro, verificano, se il beneficiario è inadempiente all'obbligo di versamento derivante dalla notifica di una o più cartelle di pagamento per un ammontare complessivo pari almeno a tale importo e, in caso affermativo, non procedono al pagamento e segnalano la circostanza all'agente della riscossione competente per territorio, ai fini dell'esercizio dell'attività di riscossione delle somme iscritte a ruolo".

Estratto mandato n. 38 del 08.01.2026, verificato l'adempimento, presente in allegato alla determinazione di liquidazione n. 1386 del 24.12.2025 il controllo presso Agenzia Entrate, con esito "soggetto non inadempiente".

L'organo di revisione, dà atto di avere provveduto a verificare ed ha accertato che l'amministrazione, nel trimestre in esame ha provveduto correttamente alla verifica.

Contributo a favore dell'Autorità per la vigilanza sui contratti pubblici di lavori, servizi e forniture

(art.1, comma 67 legge 23/12/2005 n. 266 e Deliberazione del Consiglio dell'Autorità del 10 gennaio 2007)

Rammentato che con l'entrata in vigore della legge 27 dicembre 2006, n. 296, finanziaria 2007, in applicazione dell'art. 1, commi 65 e 67 della legge 266/2005 (*finanziaria 2006*) e dell'art. 6 del Codice dei Contratti 12 aprile 2006, n. 163, il Consiglio dell'Autorità per la vigilanza sui contratti pubblici, ha deliberato le misure del contributo dovutogli da parte delle stazioni appaltanti, degli operatori economici che intendono partecipare a procedure di scelta del contraente attivate dalle stazioni appaltanti e degli organismi di attestazione SOA, per i contratti **di lavori, di servizi e di forniture**.

L'ANAC ha reso noto che, a decorrere dal 17 settembre 2024, è entrato in esercizio il nuovo sistema di pagamento della contribuzione dovuta dalle stazioni appaltanti (SA) che hanno avviato la procedura di scelta del contraente per l'affidamento di lavori, servizi e forniture.

Il nuovo sistema riguarda le procedure che dal 1° gennaio 2024 sono state registrate sulla Banca Dati Nazionale dei Contratti Pubblici (BDNCP) dell'Autorità ricorrendo alle Piattaforme di Approvvigionamento Digitale certificate (PAD) oppure utilizzando l'interfaccia web messa a disposizione dall'ANAC attraverso la Piattaforma dei Contratti Pubblici (PCP).

L'ANAC genererà, sul servizio Gestione Contributi Gara (GCG), un "raggruppamento" intestato all'Amministrazione oppure, ove richiesto, al singolo Centro di Costo, nel quale verranno conteggiate le gare soggette a contribuzione, registrate sulla BDNCP e pubblicate nel mese di riferimento. A ogni raggruppamento corrisponderà il relativo avviso di pagamento pagoPA, il quale sarà accessibile dal Portale dei pagamenti di ANAC.

Nello specifico, inizialmente verranno resi disponibili gli avvisi afferenti alla contribuzione dovuta per il mese di gennaio 2024, poi verranno pubblicati sul Portale dei pagamenti quelli relativi ai mesi seguenti per consentire un avvio graduale del nuovo sistema.

Tutte le funzionalità sono disponibili nel Manuale Utente.

NB - Il precedente servizio Riscossione Contributi dell'ANAC resterà ancora attivo per poter consultare lo stato dei pagamenti e assolvere all'obbligo contributivo delle gare pubblicate tramite il sistema SIMOG, conteggiate nei pertinenti MAV.

Comune di Nole

Verifica di cassa 1° trimestre 2026

Si è proceduto alla stampa degli avvisi di pagamento PagoPA emessi da Anac con debitore il Comune di Nole ed alla relativa liquidazione:

Ma	2026 / 244	30/01/2026	35,00	LIQUIDAZIONE DI SPESA PER CONTRIBUZIONE ANAC GARA DI CONCESSIONE DEI SERVIZI DI GESTIONE ACCERTAMENTO E RISCOSSIONE DEL CANONE PATRIMONIALE PER L'ESPOSIZIONE PUBBLICITARIA E PUBBLICHE AFFISSIONI, IVI COMPRESA LA MATERIALE AFFISSIONE DEI MANIFESTI.
Ma	2026 / 465	02/03/2026	35,00	IMPEGNO DI SPESA PER CONTRIBUTO ANAC INERENTE I LAVORI DI RESTAURO E ADEGUAMENTO IGIENICO-FUNZIONALE DELLO STABILE DI PROPRIETA COMUNALE CASA PEROTTI. DETERMINAZIONE A CONTRATTARE E APPROVAZIONE ELABORATI PER ESECUZIONE DI LAVORI COMPLEMENTARI ESTERNI ED INTERNI AL FABBRICATO.

Pagamento, nei termini, delle transazioni commerciali

(Decreto legislativo 9 ottobre 2002 n. 231)

Rammentato che:

- a partire dall'8 agosto 2002 in base al D. Lgs. 9 ottobre 2002, n. 231, d'attuazione della direttiva 2000/35/CE, relativa alla lotta contro i ritardi dei pagamenti, per le transazioni commerciali è prevista l'automatica messa in mora dell'Ente, con oneri per interessi e risarcimenti, ove i pagamenti avvengano in ritardo (*oltre i 30 gg in mancanza di una diversa pattuizione contrattuale*).
- rispetto alla previsione normativa, particolarmente onerosa, è possibile introdurre nei bandi, avvisi, capitolati e negli schemi dei contratti, per la fornitura di merci o per la prestazione di servizi, una clausola relativa al pagamento che potrà avvenire *entro 90 giorni dal ricevimento della fattura, salvo formale contestazione in ordine all'adempimento contrattuale e che in caso di ritardato pagamento si applicherà il saggio di interesse legale previsto dall'art. 1284 cod. civ.*

L'organo di revisione, dà atto che l'amministrazione, nel trimestre in esame, non ha sostenuto oneri per ritardati pagamenti dei corrispettivi delle transazioni commerciali.

Verifiche degli adempimenti in materia di anticorruzione

Il Revisore procede a verificare che siano stati effettuati i principali adempimenti in materia di anticorruzione ai sensi della Legge 6 novembre 2012, n. 190, ed, in particolare, che l'Ente abbia provveduto a:

- nominare il Responsabile della prevenzione della corruzione e della trasparenza;
- adottare il Piano triennale per la prevenzione della corruzione (ed ha provveduto al suo regolare aggiornamento);
- trasmettere all'ANAC, nel rispetto della tempistica prevista, il Piano Triennale anticorruzione e trasparenza;
- definire concrete ed effettive misure di prevenzione dei fenomeni corruttivi coerentemente alle indicazioni contenute nel vigente Piano Nazionale Anticorruzione adottato dall'Anac;
- adottare il Codice di comportamento dei propri dipendenti, ai sensi dell'articolo 54 del D.Lgs n. 165/2001.
- L'Ente circolarizza a tutti i dipendenti l'obbligo di formazione di base generale e specifica per l'attività di prevenzione della corruzione e dell'illegalità secondo il piano triennale.
- Il Piano Prevenzione Corruzione e Trasparenza 2026/2028, contenuto nel PIAO 2026/2028 è stato approvato con deliberazione della Giunta Comunale n. 7 del 27.01.2026.

*Comune di Nole**Verifica di cassa 1° trimestre 2026****Albo dei beneficiari***

Il revisore prende in esame l'Albo dei beneficiari come disposto dall'art. 1, D.P.R. 07/04/2000, n.118. L'ente locale deve istituire ed aggiornare annualmente l'albo dei beneficiari delle provvidenze di natura economica e pubblicarlo in modo da poter essere consultato da ogni cittadino.

Il revisore ha verificato che sussiste la pubblicazione in amministrazione trasparente ai sensi DL 33/2013 art. 26 e 27.

Nell'albo devono essere elencate le persone fisiche e giuridiche che nell'esercizio precedente che hanno ricevuto contributi, sovvenzioni, crediti, sussidi e benefici economici a carico dell'ente per somme maggiori di 1.000,00 €. Per ciascun soggetto indicato nell'albo deve essere indicata la disposizione di legge sulla base della quale sono state effettuate le erogazioni.

Inoltre verifica che le sovvenzioni economiche (trasferimenti) siano state destinate per scopi di:

- assistenza e sicurezza sociale;
- attività sportive e ricreative del tempo libero;
- tutela valori monumentali, storici e tradizionali;
- cultura ed informazione;
- sviluppo economico;
- sviluppo ambientale;

ed erogate a:

- persone residenti;
- enti pubblici per l'attività svolta per la popolazione locale;
- enti privati, associazioni, fondazioni che operano a livello locale e che svolgono attività collegate ai bisogni dei cittadini.

Il revisore prende atto che nel trimestre in oggetto non sono stati erogati contributi soggetti a pubblicazione.

Dalla verifica degli adempimenti sopra riportati non risultano particolari osservazioni da formulare.

Tanto risulta dall'odierna verifica.

IL REVISORE DEI CONTI
Perotti dott.ssa Francesca
firmato digitalmente