



COMUNE DI NOLE

*Città Metropolitana di Torino***VERBALE DEL REVISORE DEI CONTI N. 5/2026**

L'anno duemilaventisei, il giorno 03 del mese di marzo, 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 4° trimestre 2025;**
- 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:

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;
- 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° ottobre al 31 dicembre 2025;

attesta che

1. il risultato di cassa del Tesoriere Comunale, al 31.12.2025, presenta un saldo di € 1.505.816,06;
2. la situazione di cassa corrisponde con le scritture contabili dell'ente avendo riguardo al seguente dettaglio:

Saldo iniziale di cassa al 01.01.2025	3.658.370,32
Reversali emesse presso il Tesoriere al 31.12.2025 (+)	9.184.023,69
Mandati emessi presso il Tesoriere al 31.12.2025 (-)	11.336.577,95
Saldo contabile al 31.12.2025	1.505.816,06
Reversali non riscosse (-)	0,00
Mandati non pagati (+)	0,00
Incassi in attesa di reversali (+)	0,00
Pagamenti da regolarizzare (-)	0,00
Reversali a copertura (-)	0,00
Mandati a copertura (+)	0,00
Saldo effettivo	1.505.816,06

L'Ente nel 4° trimestre 2025 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 01.01.2025	3.658.370,32
Reversali emesse (+)	9.184.023,69
Mandati emessi (-)	11.336.577,95
Saldo contabile al 31.12.2025	1.505.816,06
Reversali emesse ma non contabilizzate dal Tesoriere (-)	0,00
Reversali da riscuotere (-)	0,00
Mandati emessi ma non contabilizzati dal Tesoriere (+)	0,00
Mandati da pagare (+)	0,00
Provvisori di entrata da regolarizzare (+)	0,00
Provvisori di uscita da regolarizzare (-)	0,00
Saldo effettivo	1.505.816,06

- > 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 dicembre 2025. L'entità della cassa vincolata al 31.12.2025 risulta di euro 524.860,49 e quella libera di euro 1.505.816,06.
- > 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 31.12.2025 evidenziano la produzione di ordinativi di pagamento in numero di 2512 in forza di provvedimenti regolarmente esecutivi (oltre mandato n. 16 annullato), nonché n. 4387 ordinativi d'incasso (oltre reversale n. 13 annullata);
- > alla data del 31.12.2025 l'ultimo mandato di pagamento risulta essere il numero 2513 (liquidazione di spesa per quota interessi mutuo lavori nuovo asilo nido comunale 2025 - pos. 6049749/00 - rinegoziato 6049749/01 - secondo semestre 2025) e l'ultimo ordinativo d'incasso risulta essere il numero 4388 (aggio su incassi tefa 2025);
- > 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 1296 emessi, il primo n. 3093 e l'ultimo n. 4388 e dei seguenti mandati di pagamento tra i 641 emessi, il primo n. 1873 e l'ultimo n. 2513.

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.	1876	del	02.10.2025	per euro	9.874,48 – Aimone Bonanima Claudio – lavori realizzazione della recinzione perimetrale asilo nido in frazione grange
-	nr.	1940	del	16.10.2025	per euro	703,05 – dipendente c.le – liquidazione stipendi 10/2025
-	nr.	2004	del	17.10.2025	per euro	59,78 – System 3 s.r.l. – liquidazione di spesa per noleggio fotocopiatrici per gli uffici comunali di via devesi n. 14 - settembre 2025
-	nr.	2068	del	07.11.2025	per euro	1.144,18 – Agenzia Entrate – versamento iva split commerciale 10/2025
-	nr.	2132	del	14.11.2025	per euro	439,57 – Nova AEG s.p.a. – liquidazione fattura consumo energia elettrica scuola secondaria 09/2025
-	nr.	2196	del	21.11.2025	per euro	77,91 – Comune di San Carlo can.se – rimborso cedole librerie a.s. 2025/2026
-	nr.	2260	del	24.11.2025	per euro	1.962,10 – dipendente c.le – liquidazione stipendi 11/2025

Comune di Nole

Verifica di cassa 4° trimestre 2025

- nr.	2324	del	05.12.2025	per euro	810,00 – omissis – liquidazione spesa per retrocessione celletta cineraria
- nr.	2388	del	11.12.2025	per euro	1.665,30 – Carpinello Manuela – liquidazione fattura per pratiche accatastamento nido grange
- nr.	2452	del	11.12.2025	per euro	1.354,95 – dipendente c.le – liquidazione stipendi 12/2025
<u>ordinativi d’incasso:</u>					
- nr.	3095	del	01.10.2025	per euro	2.514,42 – diversi – incasso mensa scolastica 2025
- nr.	3225	del	13.10.2025	per euro	46,20 – Effebidesign s.a.s. – iva split su fornitura scaldacollo manifestazione quo Vauda
- nr.	3355	del	22.10.2025	per euro	46,68 – diversi – diritti rilascio carte identità
- nr.	3485	del	06.11.2025	per euro	620,30 – diversi – rimborso spese di notifica e interessi da violazioni cds
- nr.	3615	del	14.11.2025	per euro	250,00 – diversi – tumulazione salma
- nr.	3745	del	24.11.2025	per euro	12,78 – dipendente c.le – trattenute sindacali 11/2025
- nr.	3875	del	03.12.2025	per euro	125,00 – diversi – proventi servizio pre e post scuola 2025
- nr.	4005	del	11.12.2025	per euro	218,35 – dipendente c.le – ritenute previdenziali 12/2025
- nr.	4135	del	16.12.2025	per euro	234,04 – agenzia entrate – incassi recupero evasione imu
- nr.	4265	del	19.12.2025	per euro	94,00 – diversi – proventi cup mercato 2025

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

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 31.10.2025	Saldo al 30.11.2025	Saldo al 31.12.2025
31002108	Generico	5.467,00	6.783,51	4.491,40

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 € 971,52, sono così dettagliati:

n.	Data	Importo
55	13.10.2025	80,00
56	13.10.2025	80,00
57	17.10.2025	52,48
58	20.10.2025	25,00
59	20.10.2025	23,50
60	20.10.2025	14,00
61	20.10.2025	19,50
62	23.10.2025	12,00
63	24.10.2025	6,00
64	27.10.2025	6,00
65	29.10.2025	56,00
66	30.10.2025	100,00
67	06.11.2025	55,00
68	24.11.2025	44,12
69	28.11.2025	96,26
70	05.12.2025	2,00
71	05.12.2025	8,85
72	09.12.2025	60,89
73	17.12.2025	68,08
74	22.12.2025	9,05
75	24.12.2025	75,60
76	24.12.2025	77,19
Totale		971,52

Il revisore verifica a campione i seguenti buoni economato:

- n. 66 del 30.10.2025 per € 100,00 – rimborso spesa per acquisto firma digitale
 - n. 70 del 05.12.2025 per € 2,00 – rimborso spesa per fotocopie ufficio tecnico
 - n. 73 del 17.12.2025 per € 68,08 – rimborso spesa per emissione firma digitale
- dai quali non rileva anomalie.

3. il saldo di cassa del servizio di economato alla data del 31.12.2025 ammonta quindi ad euro 28,48 e corrisponde a quanto risulta dal giornale di cassa dell'esercizio 2025.
4. Dopo il rimborso dei buoni di pagamento relativi al 4° trimestre, il fondo economale 2025 pari ad € 1.000,00 è stato riversato in tesoreria con reversale n. 119 del 21.01.2026.
5. il saldo di cassa al 31.12.2025 risulta dal seguente prospetto:

ANNO 2025

REGISTRO ECONOMATO

ENTRATA

ANTICIPO FONDO	1.000,00
REINTEGRO 1° TRIM.	975,91
REINTEGRO 2° TRIM.	817,54
REINTEGRO 3° TRIM.	536,40
REINTEGRO 4° TRIM.	971,52
TOTALE COMPLESSIVO	4.301,37

DETTAGLIO DELLE SPESE

SPESA BUONI EMESSI

BUONI DI PAGAMENTO - 1° TRIM.	975,91	da n. 1 a n. 21
BUONI DI PAGAMENTO - 2° TRIM.	817,54	da n. 22 a n. 44
BUONI DI PAGAMENTO - 3° TRIM.	536,40	da n. 45 a n. 54
BUONI DI PAGAMENTO - 4° TRIM.	971,52	da n. 55 a 76
RESTITUZIONE FONDO	1.000,00	
TOTALE COMPLESSIVO	4.301,37	

Saldo in cassa **0,00**

Tale saldo è così composto:

SITUAZIONE CASSA ECONOMALE AL 31.03.2025

ANNO 2025

CONTO CORRENTE BANCARIO	€	-
CONTANTI	€	0,00
TOTALE DISPONIBILITA' IN CASSA	€	0,00
TOTALE FONDO CASSA ECONOMALE	€	0,00

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

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.ra Mazzacori Caterina - settore Polizia Municipale consisteva nella gestione delle entrate per rimborso stampati. Allo stato attuale tutti gli incassi vengono effettuati tramite il sistema PagoPA. Il saldo al 31.12.2025 è pari ad € 0,00 in quanto non si sono verificate riscossioni in contanti nel trimestre.
- la gestione di cassa dell'agente contabile sig. Modena Marino – servizi demografici, presenta alla data del 31.12.2025 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'ufficio tecnico presenta alla data del 31.12.2025 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 2025 nel modo seguente:

Peso pubblico capoluogo

Periodo	Importo	n. reversale	n. quietanza
Dal 10.12.2024 al 21.01.2025	252,50	190	2831
Dal 22.01.2025 al 12.02.2025	160,00	1006	2833
Dal 13.02.2025 al 15.05.2025	620,20	1460	2835
Dal 15.05.2025 al 05.08.2025	620,20	2810	4771
Dal 05.08.2025 al 30.09.2025	543,60	3150	5619
Dal 30.09.2025 al 16.12.2025	590,90	77/2026	290
Totale	2.787,40		

Peso pubblico Grange

Periodo	Importo	n. reversale	n. quietanza
Dal 10.12.2024 al 21.01.2025	147,10	191	2832
Dal 22.01.2025 al 12.02.2025	80,10	1007	2834
Dal 13.02.2025 al 15.05.2025	263,10	1461	2836
Dal 15.05.2025 al 05.08.2025	221,20	2811	4770
Dal 05.08.2025 al 30.09.2025	221,70	3151	5620
Dal 30.09.2025 al 04.12.2025	255,10	3941+76/2026	6754+291
Totale	1.188,30		

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 4° trimestre 2025, come risulta dai prospetti che seguono:

Ottobre 2025

Codice tributo	Periodo di riferimento	Importo a debito €	Importo a credito €	Mandato di pagamento	Data pagamento	Specifica		
100E	10/2025	7.437,94	0,00	1988	17.11.2025	Irpef dip		
104E	10/2025	1.563,70	0,00			Irpef prof		
148E	10/2024	328,00	0,00			Cong Irpef		
147E	10/2025	309,00	0,00			Cong Irpef		
150E	2024	0,00	1.193,00			Crediti irpef		
175E	10/2025	0,00	88,43			Cong Irpef		
381E	10/2024	834,70	0,00			Add. Reg.le		
126E	10/2024	246,00	0,00			Add. Reg.le		
153E	2024	0,00	262,00			Crediti irpef		
127E	10/2025	75,00	0,00			Add. C.le		
128E	10/2024	89,00	0,00			Add. C.le		
154E	2024	0,00	107,00			Crediti irpef		
384E	10/2024	200,90	0,00			Add. C.le		
385E	10/2025	99,70	0,00			Add. C.le		
Totale Irpef		11.183,94	1.650,43			9.533,51		
380E	10/2025	4.764,03	0,00			da 1978 a 1986	17.11.2025	Irap
Totale F24EP Irpef e Irap						14.297,54		
Codice tributo	Periodo di riferimento	Importo a debito €	Importo a credito €	Mandato di pagamento	Data pagamento	Specifica		
P201	10/2025	15.760,36	0,00	da 1965 a 1972 + 1987	17.11.2025	Contr.prev.		
P206	10/2025	10,89	0,00			Contr.prev.		
P607	10/2025	376,50	0,00			Contr.prev.		
P608	10/2025	1.734,96	0,00			Contr.prev.		
P632	10/2025	98,87	0,00			Contr.prev.		
P909	10/2025	168,95	0,00			Contr.prev.		
Totale Inpdap		18.150,53	0,00					
DM10	-	0,00	0,00			Inps		
Totale F24EP Inps e Inpdap						18.150,53		
TOTALE F24EP						32.448,07		

Novembre 2025

Codice tributo	Periodo di riferimento	Importo a debito €	Importo a credito €	Mandato di pagamento	Data pagamento	Specifica
100E	11/2025	7.856,94	0,00	2290	16.12.2025	Irpef dip
104E	11/2025	3.329,02	0,00			Irpef prof
133E	11/2025	915,00	0,00			Cong Irpef
147E	11/2025	675,00	0,00			Cong Irpef
170E	11/2025	0,00	100,00			Crediti irpef
175E	11/2025	0,00	91,23			Crediti irpef
381E	11/2024	822,81	0,00			Add. Reg.le
384E	11/2024	190,52	0,00			Add. C.le
385E	11/2025	93,97	0,00			Add. C.le
Totale Irpef		13.883,26	191,23			13.692,03
380E	11/2025	4.867,89	0,00	da 2278 a 2288	16.12.2025	Irap
Totale F24EP Irpef e Irap						18.559,92
Codice tributo	Periodo di riferimento	Importo a debito €	Importo a credito €	Mandato di pagamento	Data pagamento	Specifica
P201	11/2025	15.879,62	0,00	da 2268 a 2275 + 2277 + 2289	16.12.2025	Contr.prev.
P206	11/2025	10,82	0,00			Contr.prev.
P607	11/2025	376,50	0,00			Contr.prev.
P608	11/2025	1.728,19	0,00			Contr.prev.
P632	11/2025	98,87	0,00			Contr.prev.
P909	11/2025	170,23	0,00			Contr.prev.
Totale Inpdap		18.264,23	0,00			
DM10	11/2025	128,50	0,00	2276	16.12.2025	Inps
Totale F24EP Inps e Inpdap						18.392,73
TOTALE F24EP						36.952,65

Dicembre 2025

Codice tributo	Periodo di riferimento	Importo a debito €	Importo a credito €	Mandato di pagamento	Data pagamento	Specifica
100E	12/2025	12.829,65	0,00	2486	23.12.2025	Irpef dip
104E	12/2025	866,04	0,00			Irpef prof
155E	2025	0,00	1.091,94			Crediti irpef
175E	12/2025	0,00	174,72			Crediti irpef
170E	12/2025	105,10	0,00			Cong Irpef
175E	12/2025	30,98	0,00			Cong Irpef
381E	12/2025	731,63	0,00			Add. Reg.le
384E	12/2025	137,34	0,00			Add. C.le
Totale Irpef		14.700,74	1.266,66			13.434,08
380E	12/2025	8.244,83	0,00	da 2475 a 2484	23.12.2025	Irap
Totale F24EP Irpef e Irap						21.678,91
Codice tributo	Periodo di riferimento	Importo a debito €	Importo a credito €	Mandato di pagamento	Data pagamento	Specifica
P201	12/2025	28.879,37	0,00	da 2461 a 2468 + 2485	23.12.2025	Contr.prev.
P206	12/2025	19,99	0,00			Contr.prev.
P607	12/2025	752,57	0,00			Contr.prev.
P608	12/2025	3.282,25	0,00			Contr.prev.
P632	12/2025	197,74	0,00			Contr.prev.
P909	12/2025	310,60	0,00			Contr.prev.
Totale Inpdap		33.442,52	0,00			
DM10	12/2025	167,12	0,00	2469	23.12.2025	Inps
Totale F24EP Inps e Inpdap						33.609,64
TOTALE F24EP						55.288,55

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 4° trimestre 2025 emerge quanto segue:

LIQUIDAZIONE	Importo debito	Importo credito	Importo versato	Estremi versamento
Mese di ottobre	2.935,15	0,00	916,43	F24EP 17.11.2025
Mese di novembre	1.820,41	0,00	803,58	F24EP 16.12.2025
Mese di dicembre	1.346,28	2.112,91	0,00 (credito iva € 766,63)	-

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)

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 31.12.2025.

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 ottobre	54.380,19	6.022,88	48.357,31	F24EP 17.11.2025
Mese di novembre	65.520,39	109,90	65.410,49	F24EP 16.12.2025
Mese di dicembre	272.922,36	651,71	272.270,65	F24EP 16.01.2026

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 Comunicazione liquidazioni periodiche IVA, relativo al III° Trimestre 2025, in data 24.11.2025 con ricevuta dell'Agenzia delle Entrate (codice identificativo) 387391229;

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.

CUP	Descrizione
J34D22000110006	LAVORI DI RIQUALIFICAZIONE ENERGETICA, ADEGUAMENTO FUNZIONALE E SISMICO, DELLA SCUOLA SECONDARIA DI I° 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 I° 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 3° trimestre 2025 uguale a – 15,13 secondo quanto previsto dall'art. 41 del D.l. 66/2014.
L'Ente ha rispettato nel 4° trimestre 2025 i tempi per i pagamenti delle fatture effettuati entro la scadenza.

4° trimestre 2025

Indicatore di tempestività dei pagamenti: -10,98

Tempo medio ponderato di pagamento: 15gg

Tempo medio ponderato di ritardo: - 15gg

Totale importo scaduto e non pagato (dati da PCC): € 27.115,42

Stock dei debiti commerciali residui scaduti e non pagati (comunicazione Ente): € 27.115,42

ITP ANNUALE 2025: - 14,84

Riconoscimento debiti fuori bilancio

Relativamente al 4° trimestre 2025 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. 2498 del 29.12.2025, verificato l'adempimento, presente in allegato alla determinazione di liquidazione n. 1260 del 06.12.2025 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.

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

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 circularizza 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 2025/2027, contenuto nel PIAO 2025/2027 è stato approvato con deliberazione della Giunta Comunale n. 5 del 24.01.2025.

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