

**VERBALE N. 2 DEL COLLEGIO DEI REVISORI
DEL 20.02.2026 E DELL'11.03.2026**

Il giorno 20 febbraio 2026 alle ore 8,30 circa, presso il Comune di Nichelino, in Nichelino (TO), piazza Di Vittorio n. 1, e il giorno 11 marzo 2026, alle ore 15,30 circa, in videoconferenza, i sottoscritti, Dott.ssa Gabriella Nardelli, Presidente, Dott. Roberto Costamagna e Dott. Davide Luciano, Revisori, procedono, ai sensi dell'art. 239 del D.Lgs. n. 267/2000, alla verifica periodica.

Con riferimento alle verifiche effettuate presso le farmacie comunali, l'ufficio servizi demografici (anagrafe) e l'ufficio economato, in data 15.01.2026, dal Dott. Roberto Costamagna e dal Dott. Davide Luciano, il Collegio rinvia al paragrafo "*Verifica Tesoreria Comunale e Agenti contabili*" e all'allegato n. 4 al presente verbale.

Assistono alla riunione, per quanto di competenza, in data 20.02.2026, la Dott.ssa Lorenzino Anna Maria in qualità di Segretario Comunale, la Dott.ssa Isabella Albertin, in qualità di Dirigente Area Finanziaria (presente anche in data 11.03.2026), la Rag. Maddalena Fanelli, in qualità di Funzionaria di E.Q. Servizio Bilancio e Contabilità, la Sig.ra Paola Favaro, ufficio Ragioneria, e, per quanto di competenza, i Responsabili delle varie funzioni sotto richiamati.

Situazione incassi e pagamenti

Al 31.12.2025, risultano emesse n. 17361 reversali e n. 7904 mandati.

L'ultima reversale di incasso è stata emessa in data 31/12/2025 per euro 131.008,00 con causale "REVERSALE PER COMPENSAZIONE PER CONCORSO ALLA FINANZA PUBBLICA SPENDING REVIEW QUADRIENNALE -(ART. 1 C. 553 L.213 DEL 2023)"

L'ultimo mandato di pagamento è stato emesso in data 31/12/2025 per euro 131.008,00 con causale "MANDATO IN COMPENSAZIONE CONCORSO ALLA FINANZA PUBBLICA SPENDING REVIEW QUADRIENNALE -(ART. 1 C. 553 L.213 DEL 2023)."

Il Collegio svolge controlli a campione sulle reversali di incasso e sui mandati di pagamento del quarto trimestre dell'anno 2025:

- Sino a 30.000,00 euro a campione n. 3 reversali;
- Sino a 30.000,00 euro a campione n. 3 mandati;
- da 30.000,01 euro a 50.000,00 euro a campione n. 3 reversali;
- da 30.000,01 euro a 100.000,00 euro a campione n. 3 mandati;
- oltre 50.000,00 euro a campione n. 3 reversali;

- oltre 100.000,00 euro a campione n. 3 mandati.

REVERSALI DI INCASSO		
	<u>Numero/Data</u>	<u>Importo</u>
Reversali sino a euro 30.000,00	13023/20/10/2025	30.000,00
	15949/10/12/2025	26.919,34
	17337/31/12/2025	23.296,00
- Reversali da euro 30.000,01 a euro 50.000,00	13022/20/10/2025	44.000,00
	13368/28/10/2025	33.388,15
	15146/28/11/2025	48.452,88
Reversali oltre euro 50.000,00	12735/14/10/2025	344.819,19
	14055/06/11/2025	2.435.474,34
	16372/16/12/2025	440.209,90

MANDATI DI PAGAMENTO		
	<u>Numero/Data</u>	<u>Importo</u>
Mandati sino a euro 30.000,00	6034/16/10/2025	30.000,00
	6708/17/11/2025	29.508,20
	7217/05/12/2025	29.760,59
Mandati da euro 30.000,01 sino a euro 100.000,00	6688/14/11/2025	87.794,10
	7233/05/12/2025	95.669,45
	7226/05/12/2025	79.473,22
Mandati oltre euro 100.000,00	6479/28/10/2025	283.399,48
	6643/11/11/2025	1.048.121,80
	7099/27/11/2025	1.219.068,50

Il Collegio ha accertato, sulla base di controlli a campione, che:

- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- le procedure per la contabilizzazione delle spese e delle entrate sono conformi alle disposizioni di legge;
- è rispettato il principio della competenza nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni.

La Dott.ssa Isabella Albertin e la Rag. Maddalena Fanelli precisano che il DURC Online sostituisce ad ogni effetto il documento unico di regolarità contributiva regolamentato dal D.M. 24 ottobre 2007 (abrogato dal d.m. 30.1.2015) ed è previsto:

- a) per l'erogazione di sovvenzioni, contributi, sussidi, ausili finanziari e vantaggi economici, di qualunque genere, compresi quelli di cui all'art. 1, comma 553, della legge 23/12/2005, n. 266;
- b) nell'ambito delle procedure di appalto di opere, servizi e forniture pubblici e nei lavori privati dell'edilizia;
- c) per il rilascio dell'attestazione SOA;
- d) per la fruizione di determinati benefici normativi e contributivi in materia di lavoro e legislazione sociale.

Dal 1° agosto 2023 il Comune di Nichelino grazie all'applicazione del Software GIS MASTER ha adottato la seguente procedura per poter effettuare il pagamento delle fatture: Il DURC viene richiesto dagli Uffici competenti in base alle liquidazioni da effettuare e salvato nell'anagrafica del Beneficiario della liquidazione. Il programma permette di verificare e scadenzare il DURC stesso e non consente le liquidazioni se il Documento non è conforme o scaduto. Ogni Mandato di Pagamento contiene quindi nel suo interno il DURC corretto e controllato ogni volta dal sistema.

Adempimenti fiscali

Il Collegio dei Revisori prende atto che sono stati adempiuti gli obblighi fiscali relativi a:

- presentazione, in via telematica, della Comunicazione delle liquidazioni periodiche IVA, relativa al III trimestre 2025, in data 18/11/2025 con ricevuta n. 386481029 dell'Agenzia delle Entrate;

Il Collegio, richiamato tutto quanto riportato nei propri verbali precedenti e, in particolare, nel verbale del 31.10.2024, del 14.01.2025 e 17.01.2025, del 17.04.2025, del 16.05.2025, del 17.07.2025 e del 07.11.2025, con riferimento alla comunicazione dell'Agenzia delle Entrate, protocollo n. 7410 del 18.02.2025, con la quale l'Agenzia evidenziava alcune incongruenze emerse in sede di controlli automatizzati con riferimento alla dichiarazione IVA 2023, invitando a regolarizzare la posizione entro 60 giorni dal ricevimento, ossia entro il 18.04.2025, beneficiando in tal modo della sanzione ridotta, prendeva atto che le citate irregolarità determinavano l'accertamento da parte della Agenzia delle Entrate di un minor credito di IVA pari a 345.517,00 con conseguente applicazione di sanzioni per euro 34.551,50 e interessi per

euro 22.763,67.

Il minor credito rilevato era riconducibile alla discussa attività di recupero credito IVA e IRAP, commissionata dall'ente nell'anno 2023 alla Società DEDA Value S.r.l., oggetto di rilievo e contestazione da parte del Collegio con i verbali del 31.10.2024 e del 14.01.2025 e 17.01.2025 e, in merito alla quale l'ente aveva provveduto all'immediata sospensione dell'incarico e alla decisione di rappresentare le risultanze e le conseguenti ricadute sul bilancio dell'ente alla Agenzia delle Entrate in sede di apposito incontro.

Al fine di evitare di incorrere in ulteriori sanzioni ed interessi, l'Ente aveva ritenuto di procedere tempestivamente al pagamento dell'importo richiesto dall'ADE, entro la scadenza indicata, ossia in data 18.04.2025, riservandosi – in ogni caso – di esercitare l'azione di rivalsa nei confronti della società affidataria del servizio di recupero risorse IVA in ambito commerciale, tramite l'ufficio Avvocatura dell'ente.

In data 16.05.2025, il Collegio prendeva atto che non si era ancora svolto l'incontro con l'ADE e suggeriva di procedere con celerità per ripristinare la regolarità della posizione fiscale con riferimento alle attività poste in essere dalla società Deda Value s.r.l.

In data 17.07.2025, a seguito di ulteriori confronti sulla questione IVA tra il Collegio, la Segretaria Generale, la Dirigente dell'area economica finanziaria e risorse umane, e l'Avv. Giuseppe Michieletto, Avvocatura comunale, era emersa la necessità di regolarizzare la posizione dell'Ente nel più breve tempo possibile. Risultava quindi necessario presentare ulteriori dichiarazioni IVA integrative per eliminare tutte le dichiarazioni integrative presentate dalla società Deda Value s.r.l. e riversare gli eventuali crediti non spettanti tramite ravvedimento operoso, onde limitare il più possibile le sanzioni.

Il Collegio invitava i presenti a valutare le possibili azioni da porre in essere a tutela dell'Ente a fronte delle sanzioni da pagare.

Il Collegio dava atto inoltre che la stessa attività di verifica doveva essere svolta con riferimento all'IRAP.

In merito, in data 07.11.2025, il Collegio prendeva atto che, sulla base di quanto comunicato dalla Dott.ssa Isabella Albertin e dall'Avv. Michieletto, il servizio Avvocatura comunale in collaborazione con l'ufficio bilancio aveva avviato l'istruttoria per formalizzare una contestazione legale nei confronti della società Deda Value s.r.l.; contestualmente, con riferimento alla posizione debitoria nei confronti dell'erario, l'ufficio competente stava completando la predisposizione della documentazione utile al confronto con l'ADE finalizzato

a sanare la posizione suddetta.

In data 20.02.2026, la Dott.ssa Isabella Albertin comunica che, in data 03.02.2026, si è svolto un appuntamento telefonico con l'ADE di Moncalieri, al fine di rappresentare la posizione del Comune di Nichelino con riferimento all'utilizzo di un credito IVA determinato dalla contestata attività di recupero fiscale condotta dalla citata Deda Value S.r.l. Specificatamente, l'ente informava l'ADE che aveva provveduto a pagare in acquiescenza l'importo di euro 402.830,17, di cui euro 345.517,00 a titolo di minor credito IVA, ed euro 34.551,50 ed euro 22.763,67 per sanzioni e interessi, in relazione ai rilievi emersi dai controlli automatizzati di cui al citato avviso di accertamento del 18.02.2025.

A conclusione delle verifiche condotte dall'ADE di Moncalieri, la funzionaria incaricata segnalava all'ente che dal punto di vista formale tali irregolarità non sussistevano; infatti le stesse dipendevano dal mancato recepimento nel sistema informatico della dichiarazione integrativa ultrannuale del periodo d'imposta 2016, presentata nell'anno 2022, liquidata successivamente a quella riferita al periodo di imposta 2022. La Dott.ssa Isabella Albertin comunica che, in sostanza, l'avviso *de quo*, avrebbe potuto essere annullato dall'ADE comunicando alla stessa che in data 23.12.2022 l'ente aveva provveduto a presentare una dichiarazione integrativa ultrannuale del periodo di imposta 2016.

Rispetto al pagamento in acquiescenza effettuato dall'ente sulla base della presunta legittimità del credito, l'ADE invitava l'ente a non presentare istanza di autotutela e consigliava l'ente di procedere a ricostruire l'esatto importo dell'eventuale credito vantato al fine di stabilire in via definitiva la posizione con l'erario.

Inoltre, il Collegio prende atto che in data 19.02.2026 il Comune ha provveduto a notificare una diffida e formale messa in mora a Dedagroup S.p.a., Deda.value S.r.l. e Deda.Next S.r.l e per conoscenza al Dott. Luca Benedetto, esponendo le ragioni dell'illegittimità del loro operato con richiesta di presa di posizione sui fatti contestati entro 20 giorni.

La Dott.ssa Isabella Albertin informa il Collegio che nei prossimi giorni l'Ente conferirà incarico ad EntiRev affinché produca una relazione tecnica per rideterminare l'esatta posizione fiscale dell'Ente.

Il Collegio procede al controllo della contabilità IVA e dà atto di quanto segue:

- l'Ente svolge le seguenti attività rilevanti ai fini I.V.A.: ASILI NIDO (codice: 889100);
- PALESTRE (codice: 931300);

- FARMACIE (codice 477310);
- TRASPORTI (codice 493909);
- VARIE (codice 829930). All'interno di questo codice attività sono ricomprese le seguenti attività:
 - o messa a disposizione di immobili comunali a comitati di quartiere;
 - o addebito oneri per allacciamento fognature;
 - o canoni di affitto di una palestra alle associazioni sportive che la utilizzano.

I Registri IVA acquisti, vendite e corrispettivi risultano aggiornati al IV Trimestre 2025.

La sintesi delle risultanze dei suddetti registri è riportata nella tabella allegata al presente verbale (**Allegato n. 1**).

Il Collegio prende atto che il Comune procede alla liquidazione I.V.A. con cadenza mensile e verifica le copie delle quietanze F24 messe a disposizione:

IVA A DEBITO - Mese di OTTOBRE 2025 per Euro 26.616,95 versati in data 14/11/2025;

IVA A DEBITO - Mese di NOVEMBRE 2025 per Euro 27.791,00 versati in data 16/12/2025;

IVA A DEBITO - Mese di DICEMBRE 2025 per Euro 38.156,00 quale acconto versati in data 16/12/2025 e risulta a credito per euro 4.273,23.

Versamenti periodici

Il Collegio procede al controllo dei versamenti delle ritenute e dei contributi relativi alle retribuzioni di lavoro autonomo, di lavoro subordinato e ai compensi per intermediazioni (**Allegati 2-3**).

Split payment

Il Collegio verifica il rispetto dell'art. 17-ter del DPR 633/72 in cui è stabilito che l'Ente è tenuto a corrispondere al fornitore il solo corrispettivo concordato per l'operazione (la base imponibile), mentre l'imposta dovuta sulla cessione di beni o sulla prestazione di servizi deve essere accreditata dall'ente in un apposito conto corrente vincolato e rileva la correttezza della procedura e dei versamenti relativi:

Codice Tributo 620E:

- al mese di OTTOBRE 2025 di euro 313.553,98 effettuato in data 14/11/2025.;
- al mese di NOVEMBRE 2025 di euro 267.525,99 effettuato in data 12/12/2025;
- al mese di DICEMBRE 2025 di euro 318.924,71 effettuato in data 14/01/2026;

Codice Tributo 622E -INTRA 12:

- al mese di OTTOBRE 2025 di euro 261,36 effettuato in data 14/11/2025;
- al mese di NOVEMBRE 2025 di euro 244,20 effettuato in data 12/12/2025;
- al mese di DICEMBRE 2025 di euro 232,32 effettuato in data 14/01/2025.

In data 18 dicembre 2025 è stato inoltre effettuato il versamento dell'IVA, pari a 481,21 euro, relativa a una fattura pagata interamente nel mese di maggio alla COOPERATIVA DI VITTORIO. Tale fattura era stata originariamente liquidata per l'intero importo, comprensivo di imposta.

A seguito della restituzione della quota IVA da parte della Società nel corso del mese di dicembre, si è provveduto al relativo versamento, comprensivo di sanzioni PER EURO 15,04 e interessi PER EURO 5,70 come da quietanze F24, acquisite agli atti.

Mutui, Finanziamenti e relativi interessi passivi

Si procede alla verifica del carico degli interessi passivi del Comune (compresi quelli derivanti da garanzie prestate ai sensi dell'articolo 207 del TUEL), al netto dei contributi statali e regionali in conto interessi, che non può superare il limite del 10% del totale delle entrate dei primi tre titoli risultanti dal rendiconto del penultimo anno precedente:

Interessi passivi	301.207,18
Entrate correnti (al netto della quota per conc.edil.)	40.083.853,96
Percentuale	0,75%

I mutui/finanziamenti contratti dall'Ente al 31.12.2025 sono n. 9 con la Cassa Depositi e Prestiti (di cui 7 in ammortamento, 1 estinto con l'ultima rata il 31.12.2025 e 1 prestito flessibile non in ammortamento, estinto senza indennizzo con effetto 1.01.2026 come da comunicazione CDP del 15.01.2026 prot. 6943 del 9.02.2026).

La rata annuale/semestrale (capitale + interessi) che grava sull'Ente nel 2025 è pari a euro 815.566,74 (407.833,37 euro per 2 semestralità)

La parte di rata di mutuo riferita a rimborso capitale è iscritta al titolo IV della spesa.

La parte di rata di mutuo/finanziamento riferita a interessi è iscritta al titolo I della spesa.

I mutui contratti dall'Ente destinati a lavori pubblici sono n. 9.

Verifica Tesoreria Comunale

Visto l'articolo 223 del D.Lgs. n. 267/2000 e premesso che il Servizio di Tesoreria è stato

affidato all'Istituto Monte dei Paschi di Siena S.p.a., con D.D. n.1399 del 18/07/2022, fino al 30/06/2027 il Collegio attesta che:

- il saldo di Cassa della Tesoreria Comunale risultante dal Giornale di Cassa alla data del 31.12.2025 è di euro 19.443.088,99 ed è determinato da:

Fondo di Cassa al 31/12/2024	21.824.151,48
Riscossioni, come da bollettario del Tesoriere	50.312.148,33
Pagamenti, come da bollettari emessi	52.693.210,82
Saldo di cassa	19.443.088,99

dalla verifica del quadro riassuntivo della gestione finanziaria dell'Ente il saldo di cassa risulta:

Fondo di Cassa al 31/12/2024	21.824.151,48
Riscossioni	50.312.148,33
Pagamenti	52.693.210,82
Saldo di cassa c/o Ente	19.443.088,99

La Cassa Vincolata alla data del 01.01.2025 risultava di euro 2.979.231,57, il saldo al 31.12.2025 risulta essere di Euro 2.675.518,65.

La gestione del servizio è stata effettuata nel rispetto degli articoli dal 209 al 221 del d.lgs. n. 267/2000, della convenzione del servizio e del regolamento di contabilità dell'Ente.

Le riscossioni e i pagamenti sono stati effettuati nel rispetto della legge e secondo le indicazioni fornite dall'Ente ed è stata attestata, alla data del 31.12.2025, la rispondenza con le risultanze contabili del Comune da parte della Responsabile dell'Area Finanziaria (Attestazione in data 29.01.2026)

Presso il Tesoriere risulta depositato l'elenco dei mandati da pagare e delle reversali da incassare.

Il Tesoriere ha trasmesso la verifica periodica di cassa al 31.12.2025 e il giornale mandati e reversali per lo stesso periodo firmati digitalmente dal Responsabile e Referente Tesoreria MPS SPA in data 29/01/2025, protocollato al n. 5122.

La Rag. Maddalena Fanelli comunica poi che il Comune intrattiene rapporti di conto corrente anche con:

Conti Correnti Postali (numero cc)	Descrizione
IT 07 B 07601 01000 001030602658	RISC.TRIBUTI IMPOSTA PUBBLICITA' SERV. TES.

IT 90 T 07601 01000 000028258101	SERVIZI SOCIO SCOLASTICI
IT 83 J 07601 01000 000028720100	COMANDO POLIZIA MUNICIPALE SERV.TESORERIA
IT 40 L 07601 01000 000031001100	SERVIZIO TESORERIA
IT 89 Z 07601 01000 000069385193	VERBALI NOTIFICATI SERV.TESORERIA MULTE
IT 68 Z 07601 01000 000069385474	VERBALI NON NOTIFICATI SERV.TES.MULTE
IT 60 N 07601 15300 001056406398	ENTRATE COMUNALI
Conti Correnti Bancari (numero cc)	Descrizione
IT89 U 01030 20000 000063274065	CONTO TESORERIA
IT11 W 01030 20000 000063274158	POS FARMACIE COMUNALI
IT61 J 01030 20000 000063281246	POS UFFICIO ANAGRAFE
IT80 Q 01030 20000 000063301487	DONAZIONE EMERG COVID UCRAINA
IT97 K 01030 20000 000000594808	PAGOPA INTERMEDIARIO ADVANCED
IT22 P 01030 20000 000000595742	AVVIAMENTO PAGOPA

Il Collegio dei Revisori dà nuovamente atto che le disponibilità liquide dell'Ente di cui ai succitati conti correnti non sono state versate in Tesoreria entro i termini previsti dalla normativa vigente.

Il Collegio dei revisori raccomanda di adottare senza indugio una procedura interna che consenta, a decorrere dal prossimo mese di marzo 2026, di ottemperare a quanto sopra riportato.

Agenti contabili

Il Dott. Roberto Costamagna e il Dott. Davide Luciano hanno proceduto, in data 15.01.2026, al controllo dei singoli agenti contabili e alla verifica delle determinazioni di nomina:

- **Economo (verifica di cassa):**

Dott.ssa Maria Immacolata Siciliano, nominata con decreto del Sindaco n. 75 del 30/12/2020.

In data 20.02.2026 il Collegio prende atto del conto della gestione al 31.12.2025 da cui risultano le riscossioni tramite bancomat e i versamenti con quietanza in Tesoreria Comunale.

La consistenza di cassa alla data del 19.02.2026 risulta pari a euro 4.895,00 più euro 5,00 di giacenza di cassa di sportello che corrisponde con il saldo di cassa, come da attestazione in data 19/02/2026 dell'Economo e del Dirigente Area Finanziaria.

Il Collegio verifica gli acquisti economali dal buono di pagamento n. 165 al n. 238 Il Collegio prende atto che l'Economo ha rendicontato le spese del periodo ottobre -

dicembre 2025 e che detto rendiconto è stato approvato dal Dirigente con determina n. 3163 del 12/12/2025.

Il Collegio prende atto del Report incassi/pagamenti del Servizio Economato relativi alla data del 19.02.2026 a firma dell'Economo e del Responsabile Servizio Finanziario. Il Collegio prende atto che in data 22/01/2026 è stata effettuata la restituzione anticipazione per fondo economale 2025 così come previsto dal Regolamento di Contabilità dell'Ente.

La giacenza degli incassi dello sportello del mese di dicembre sono stati versati alla tesoreria con carta contabile n. 500 del 28/01/2026.

Il Collegio invita l'Ente a utilizzare il Fondo Economato per spese urgenti e non ripetitive.

Con riferimento all'ordinativo 2025/234 per il rimborso di Euro 70,76 per l'acquisto del pannello in polipropilene, il Collegio rileva che tale spesa è stata giustificata con fattura n. 179/V del 18/11/2025 intestata all'Ing. SAVORETTO Cristiano e pagata dal C/C dello stesso.

A parere del Collegio, l'emissione della fattura per l'acquisto di un bene o servizio il cui beneficiario è l'Ente, comporta l'applicazione della cosiddetta "scissione dei pagamenti" ai sensi dell'articolo 17 ter del DPR 633/1972.

Le spese ricorrenti dovrebbero essere oggetto di specifici affidamenti.

Si invita l'Ente, al fine di mantenere una efficiente gestione delle risorse comunali, a ricorrere al Fondo Economale per spese non ricorrenti e di importo non significativo.

- **Agenti Farmacie Comunali (Inventario e verifica di cassa):**

In merito il Collegio rinvia al proprio **allegato n. 4** del 15.01.2026 e precisa che a seguito della verifica delle schede di magazzino richieste, sono emerse differenze relative a due articoli. L'approfondimento ha evidenziato che il tabulato delle giacenze precedentemente fornito riportava le risultanze all'1/01/2026 anziché quelle al 31/12/2025.

In data 26.02.2026, il Collegio ha ricevuto il tabulato corretto, recante le giacenze effettive alla data di chiusura dell'esercizio consentendo la corretta riconciliazione tra le risultanze della conta del 15/01/2026 e la giacenza al 31/12/2025:

- Dott.ssa Sirna Marika (farmacia n. 1), nominata come incaricato della posizione di elevata qualificazione Farmacie Comunali e delega di attività dirigenziali, con

determina n. 1446 del 30/06/2025, e agente Contabile con determina n. 777/070 del 23/09/2019.

Il Collegio prende atto del conto della gestione al 31.12.2025 da cui risultano le riscossioni tramite bancomat e i versamenti con quietanza in Tesoreria Comunale.

La giacenza di cassa al 18.02.2025, pari a Euro 5.282,93 versata con distinta del 20/02/2026 Sigillo LV266156 - della Sala Conta VEDETTA 2 MONDIALPOL TORINO.

- Dott.ssa Albrile Sarah (farmacia n.2), nominata con determina n. 182 del 29/01/2024.

Il Collegio prende atto del conto della gestione al 31.12.2025 da cui risultano le riscossioni tramite bancomat e i versamenti con quietanza in Tesoreria Comunale.

La giacenza di cassa del 18.02.2026 pari a Euro 2.367,11 versata con distinta del 20/02/2026 – Sigillo MR 895204 della Sala Conta VEDETTA 2 MONDIALPOL TORINO.

Il Collegio prende atto dell'avvenuto versamento delle somme affidate alla Mondialpol con riferimento a quanto riportato nel verbale della scorsa verifica trimestrale.

Agente Anagrafe:

Dott.ssa Rinaldi Marianna (anagrafe), nominata con determina n. 686/08 del 14/06/2010.

Il Collegio prende atto del conto della gestione al 31.12.2025 da cui risultano le riscossioni tramite bancomat e i versamenti con quietanza in Tesoreria Comunale.

Dalle scritture contabili, risulta che la giacenza di cassa alla data del 31.01.2026 è pari a euro 1.777,56 effettivamente versata e introitata con carta contabile n. 1171 del 12.02.2026.

Il Collegio prende atto che il riversamento avviene con periodicità mensile.

Il Collegio procede a un'analisi del conto dell'agente consegnatario delle azioni (Sindaco del Comune) al 31.12.2025.

Il Collegio dà atto che tutti i conti di gestione delle Casse Economali sopra specificate risultano "vistati" per regolarità dal Dirigente Responsabile.

Flussi di cassa ex art. 6 D.L. 155/2024

L'Organo di revisione dà atto che l'ultima Determinazione adottata dall'Ente con riferimento

all'aggiornamento dei flussi di cassa 2025 è la Determinazione n. 389 del 19.02.2026 avente per oggetto "AGGIORNAMENTO DEL PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA AI SENSI DELL'ART. 6 DEL D.L. N. 155/2024 – DATI DEFINITIVI 2025".

In data 20.10.2025, l'Ente prevedeva un saldo di cassa finale al 31.12.2025 di euro 9.796.209,95; al 20.02.2026, il saldo di cassa al 31.12.2025 risulta essere pari a euro 19.443.088,99 con una differenza pari a euro 9.646.879,04.

Da un'analisi condotta dall'ufficio bilancio, la Dott.ssa Isabella Albertin comunica che l'analisi sugli scostamenti è in corso da parte degli uffici interessati ai quali sono stati trasmessi appositi prospetti, al fine di far pervenire idonee motivazioni.

Gestione dei buoni pasto

Il Collegio dei Revisori prende atto che la gestione dei buoni pasto è stata affidata alla Dott.ssa Maria Immacolata Siciliano, in qualità di Economo. Il Collegio dà atto che l'ente utilizza i Buoni Pasto Elettronici.

In merito, il collegio rileva che l'accordo quadro stipulato in data 19/12/2023 tra Consip Spa per conto del MEF e la Società DAY RISTOSERVICE SPA è scaduto in data 27/11/2025.

In data 20.02.2026, la Dott.ssa Maria Immacolata Siciliano comunica che il 12 dicembre 2025 l'Ente ha aderito all'accordo quadro stipulato tra Consip Spa per conto del MEF e la Società 360 WELFARE SRL per la durata di due anni.

Carte di credito

Il Collegio dà atto che non sussistono carte di credito intestate all'Ente.

Marche da bollo

Il Collegio prende atto che alla data del 20.02.2026 la situazione è la seguente: marche da bollo in giacenza n. 4 da euro 2,00 per un totale di 8,00 euro, oltre a euro 32,00 in contanti e pertanto la giacenza è pari a euro 40,00.

Garanzie/prestiti

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha in essere le seguenti garanzie:

ENTE	MOTIVAZIONE	RESIDUO QUOTA CAPITALE	RESIDUO QUOTA INTERESSI
Croce Rossa	Realizzazione nuova sede	Residuo debito al	Interessi residui al

Italiana (BTM Banca Territori del Monviso - ex BCC)	CRI – fideiussione concessa con D.CC n. 39 del 28.06.2012	31.12.2025 € 526.388,91	31.12.2025 € 223.370,42
ASD Nichelino Hesperia (UNICREDIT s.p.a.)	Realizzazione impianto fotovoltaico complesso sportivo "Ferrini" – fideiussione concessa con D.CC n. 45 del 10.05.2011	Residuo debito al 31.12.2025 € 3.363,86	Interessi residui al 31.12.2025 € 52,90
Centro Nuoto Nichelino scsd (Istituto per il Credito Sportivo)	Interventi di ristrutturazione piscina comunale via Vittime di Cernobyl – fideiussione concessa con D.CC n. 32 del 25.05.2017	Residuo debito al 31.12.2025 € 553.568,87	Interessi residui al 31.12.2025 € 176.283,55
ASD Onnisport Club (INTESA SANPAOLO)	Riqualificazione complesso sportivo calcistico comunale "Gaetano Scirea" – fideiussione concessa con D.CC n. 55 del 15.07.2021	Residuo debito al 31.12.2025 € 71.307,41	Interessi residui al 31.12.2025 € 5.458,99

In merito, il Collegio chiede se, ad oggi, tutti i soggetti di cui sopra risultano puntuali nei pagamenti delle rispettive quote di mutuo.

La Dott.ssa Isabella Albertin conferma che, ad oggi, tutti i soggetti di cui sopra risultano puntuali, abbiamo richiesto ai concessionari, attesa risposta sia su questo che per i PdA aggiornati 2026.

Il Collegio chiede alla Dott.ssa Isabella Albertin se vi sono altre circostanze da portare all'attenzione del Collegio.

La Dott.ssa Isabella Albertin comunica che non risultano elementi da sottoporre all'attenzione del Collegio.

Inoltre, il Collegio chiede conferma dell'assenza di prestiti concessi, anche ad associazioni, a qualsiasi titolo.

La Dott.ssa Isabella Albertin conferma.

PNRR

Il Collegio dei Revisori dà atto che l'Ente ha in essere gli interventi correlati al PNRR di cui alla tabella acquisita agli atti (**Allegato n. 5**) in cui è indicato lo stato di attuazione degli stessi e le eventuali circostanze da segnalare al Collegio per ogni singolo progetto.

Il Collegio dei Revisori prende atto che tutti i progetti risultano aggiornati su ReGIS e PA Digitale.

In data 07.11.2025, il Collegio prendeva atto che erano emerse alcune criticità nel corso del

III trimestre 2025 con riferimento ad alcuni progetti e, a tal riguardo, incontrava il Dirigente Area Lavori pubblici e Manutenzioni, Ing. Cristiano Savoretto, e l'Arch. Gioda Maurizio, i quali relazionavano sinteticamente in merito alle criticità degli interventi PNRR di competenza dell'Area Lavori Pubblici e Manutenzioni e consegnavano al Collegio una relazione riepilogativa, maggiormente dettagliata rispetto alla tabella, relativamente a tutti i progetti.

Dalla stessa si evinceva che:

- per quel che concerneva il progetto *“Riqualficazione aree esterne comprese tra Via Cacciatori e Via Pracavallo PINQuA – PNRR M5C2.I2.3 - CUP H17H21000310001 – Quadro economico €2.000.000,00 interamente finanziato nell’ambito del PNRR – Ministero competente: Infrastrutture e Trasporti (regia della Città Metropolitana di Torino)”*, l'intervento era in fase conclusiva seppur con alcuni ritardi accumulati nel corso della realizzazione dovuti a sospensioni dei lavori, sia per motivazioni tecniche, sia per dissonanze tra le parti su alcuni dettagli tecnici ed economici. A tal proposito, il Comune si stava adoperando fattivamente con il RUP, il Collaudatore, il Direttore Lavori e l'Appaltatore per garantire la completa ripresa dei lavori e la loro ultimazione entro il 31.12.2025, rispettando la milestone del 31.03.2026 per la rendicontazione dell'intervento (comprensiva di ultimazione lavori e collaudo/CRE). Alla data del 07.11.2025, l'Ing. Cristiano Savoretto era confidente di poter raggiungere tale obiettivo.

In data 20.02.2026, si prende atto che le Parti – Stazione Appaltante, Direzione Lavori, Collaudatore, Appaltatore – si stanno adoperando per superare le dissonanze precedentemente emerse su alcuni dettagli tecnici ed economici dell'intervento, e quindi per completare i lavori, il collaudo e la rendicontazione entro la milestone del 31/03/2026. In data 29/01/2026 è stata approvata la perizia di variante e in data 09/02/2026 sono stati trasmessi dalla DL il verbale di fine lavori e la contabilità finale, in data 17/02/2026 si è proceduto al deposito degli elaborati strutturali sul portale AINOP e sono in corso sia il collaudo tecnico-amministrativo sia strutturale.

Ciò nonostante, l'Ing. Savoretto, in data 20.02.2026, comunica che non può essere esclusa l'eventualità, benché ormai residuale, dello sfioramento della milestone in caso di mancato completamento dell'iter di caricamento e del completamento del collaudo.

Tenuto conto di quanto sopra, il Collegio dei Revisori chiede di poter ricevere informazioni integrative, al fine di comprendere come il Comune intenda procedere visto il rischio di definanziamento.

In data 04.03.2026, via mail, l'Ing. Cristiano Savoretto ha comunicato che *“Il Collaudo [...] è stato approvato con Determinazione Dirigenziale n. 464 del 27/2/26 e quindi entrambi i documenti sono stati caricati in procedura REGIS nelle tempistiche fissate da Città Metropolitana, per cui si escludono rischi di definanziamento dell'opera a causa del mancato completamento dell'iter di caricamento e completamento del Collaudo [...]”*;

- per quel che concerneva il progetto *“Manutenzione straordinaria della viabilità dei quartieri PINQuA – PNRR M5C2.I2.3 - CUP H17H21000320001 – Quadro economico € 300.000,00 interamente finanziato nell'ambito del PNRR – Ministero competente: Infrastrutture e Trasporti (regia della Città Metropolitana di Torino)*, l'intervento era in fase conclusiva e non risultavano criticità.

In data 20.02.2026, l'Ing. Cristiano Savoretto comunica che l'intervento si è concluso il 03/12/2025;

- per quel che concerneva il progetto *“Riqualficazione energetica del Teatro Superga PNRR MIC3.II.3 – CUP H14J22000080009 – Quadro economico € 892.000,00, di cui € 250.000,00 finanziati nell'ambito del PNRR – Ministero competente: Cultura”*, l'intervento complessivo prevedeva fin dalla candidatura che parte della riqualficazione energetica del Teatro potesse avvenire mediante un *Energy Performance Contract* (EPC). Ciò derivava dalla precedente adesione - nel 2021 - all'iniziativa *Stepping Plus*, coordinata dalla Regione Piemonte e finalizzata ad affidare ad un unico operatore economico la riqualficazione e gestione energetica mediante EPC di venti edifici situati nei sei Comuni aderenti, di cui due nel Comune di Nichelino, tra cui il Teatro Superga. L'affidamento delle *“Opere EPC”* aveva richiesto – per la complessità del tema e il numero di Enti coinvolti – molto più tempo del previsto; l'aggiudicazione definitiva era stata comunicata infatti solamente nel luglio 2024. Tale dilatazione dei tempi non era stata in alcun modo controllabile dal Comune di Nichelino, poiché dovuta ad attività di stretta competenza della Regione Piemonte e di SCR Piemonte (Società di Committenza Regionale), che aveva gestito operativamente la procedura di affidamento.

L'esito dell'affidamento delle "Opere EPC" era vincolante per le restanti opere da progettare e realizzare con appalto tradizionale, denominate "*Opere complementari e integrative*". La progettazione di queste ultime, conseguente all'affidamento, si era potuta affidare solamente nella seconda parte del 2024. Inoltre, l'operatore economico aggiudicatario dell'iniziativa *Stepping Plus* aveva evidenziato nel tempo molte carenze, a cui la Stazione Appaltante aveva dovuto far fronte con una ulteriore dilatazione dei tempi.

Alla data del 07.11.2025, erano in corso sia la realizzazione delle "*Opere complementari e integrative*", avviate il 29.07.2025 e di cui era previsto il completamento entro il 31.12.2025, sia la realizzazione delle "*Opere EPC*", avviate il 21.10.2025 e per le quali non era garantito il completamento entro il 31.12.2025, data della milestone per il collaudo/CRE complessivo dell'intervento. A tal riguardo, con nota prot. 45451 del 15.10.2025, era stata richiesta una proroga al Ministero della Cultura, poi integrata con nota prot. 48149 del 31.10.2025. La richiesta era di prorogare dal 31.12.2025 al 31.03.2026 la milestone per il completamento complessivo dei lavori e il relativo collaudo/CRE. Il Comune era in attesa del riscontro del Ministero.

In data 20.02.2026, l'Ing. Cristiano Savoretto comunica le "Opere complementari e integrative" sono sostanzialmente completate; le Parti – Stazione Appaltante, Direzione Lavori, Appaltatore – hanno approvato il relativo CRE entro il 31/12/2025. Con nota PEC prot. 58637 del 19/12/2025 l'appaltatore dei lavori Marengo Impianti S.r.l. ha comunicato di aver completato i lavori entro il termine del 18/12/2025, fatte salve minime attività accessorie (finiture puntuali, sgombero cantiere, ecc.). Con note PEC prot. 58977 del 22/12/2025 e prot. 59258 del 23/12/2025 il DLG e DLS Ing. Dario Ughetto ha trasmesso la documentazione di regolare esecuzione delle opere strutturali rientranti nei lavori, non soggette a collaudo statico per la loro limitata entità. Con nota PEC prot. 59384 del 24/12/2025 il DLG Ing. Dario Ughetto ha trasmesso il Certificato di Ultimazione dei Lavori, confermando il rispetto del termine del 18/12/2025 ed assegnando sette giorni per il completamento delle restanti minime attività accessorie. Il DLG Ing. Dario Ughetto ha redatto e trasmesso la contabilità relativa allo stato finale dei lavori, recepita al ns. prot. 59972 del 31/12/2025. Il DLG Ing. Dario Ughetto ha redatto e trasmesso il certificato di regolare esecuzione (CRE) dei lavori, comprensivo della relazione sul conto finale e corredato dagli allegati emessi dall'Appaltatore,

recepito al ns. prot. 59969 del 31/12/2025 e firmato dal DLG stesso e dall'Appaltatore. Il quadro economico finale dell'intervento per le "Opere complementari e integrative" conferma l'importo complessivo iniziale di € 700.000,00, con la rimodulazione di alcune voci rispetto al quadro economico del Progetto Esecutivo, soprattutto in relazione al ribasso offerto sull'affidamento dei lavori ed all'approvazione della perizia di variante non sostanziale.

Con Determinazione Dirigenziale n. 3349 dl 31/12/2025 sono state approvate la contabilità relativa allo stato finale dei lavori e Certificato di regolare Esecuzione relativamente agli INTERVENTI PER L'ECOEFFICIENZA E LA RIDUZIONE DEI CONSUMI ENERGETICI - FINANZIATO DALL'UNIONE EUROPEA – NEXT GENERATION EU (DECRETO AMMISSIONE N. 452 DEL 07/06/2022) – PNRR M1C3.I1.3 - CUP H14J22000080009.

Per quanto riguarda le "Opere EPC" sono state avviate il 21/10/2025 e sono in corso di esecuzione (al 20.02.2026). Non sono state completate entro il 31/12/2025 e pertanto non è stato possibile approvare il relativo CRE entro tale data.

Alla luce di quanto sopra, l'Ing. Cristiano Savoretto comunica che non è stato possibile rispettare la milestone del 31/12/2025 per il completamento complessivo dei lavori e l'approvazione di tutti i relativi CRE. Sono pertanto stati completati e collaudati tutti i lavori parzialmente finanziati dal PNRR, ma non quelli relativi all'EPC che pur concorrendo alla definizione del target non sono finanziati dal PNRR, lavori che sono tuttora in corso e in fase di completamento. Si è provveduto comunque a limitare le attività che non hanno rispettato tale termine, tenuto conto in ogni caso delle scadenze nazionali in tema di PNRR.

Tenuto conto di quanto sopra, il Collegio chiede di poter ricevere ulteriori informazioni circa la sussistenza o meno del rischio di definanziamento dell'opera, pur risultando completate le attività finanziate con fondi PNRR.

L'Ing. Cristiano Savoretto, in data 04.03.2026, via mail, ha comunicato che "[...] Il completamento dei lavori relativi all'EPC sono in avanzato stato di avanzamento e troveranno completamento con buona probabilità entro la fine del corrente mese di marzo consentendo di completare l'intervento complessivo all'interno delle scadenze PNRR nazionali, ma sforando i termini fissati dal Ministero competente (31/12/2025). Si auspica un accoglimento da parte del Ministero della Cultura della rendicontazione

nei termini sopra riportati, ma non si può escludere al momento un rischio di definanziamento (eventualmente anche parziale) dell'opera (finanziamento PNRR € 250.000,00) [...]”.

In considerazione di quanto sin qui esposto, il Collegio, in attesa di un riscontro dal Ministero, raccomanda al Comune di procedere a una valutazione preventiva delle possibili alternative da percorrere nel caso in cui si verifichi il suddetto definanziamento, anche in vista della prossima predisposizione del Rendiconto 2025;

- per quel che concerneva il progetto “Riqualficazione del Parco Urbano di Via XXV Aprile – Strutture ludico-educative per famiglie (Scuola Primaria Rodari e Centro per le Famiglie) PUI – PNRR M5C2.I2.2 – CUP H11B22001300007 – Quadro economico € 9.400.000,00 di cui € 5.275.000,00 finanziati nell’ambito del PNRR (inclusi € 900.000,00 di FOI) – Ministero competente: Interno (regia della Città Metropolitana di Torino)”, le criticità dell’intervento avevano assunto consistenza nella prima parte del 2025 e relazionate al Collegio con nota del 21.05.2025. In data 07.11.2025, l’Ing. Cristiano Savoretto dava atto che, purtroppo, nonostante l’impegno quotidiano della Stazione Appaltante, il ritardo era aumentato ulteriormente ed era, a detta data, pari a circa 12 mesi, come certificato dalla Direzione Lavori Generale con nota prot. 47986 del 30.10.2025. Rispetto alla scadenza contrattuale del 22.01.2026, allora invariata, l’ultimazione dei lavori sarebbe dovuta slittare a fine 2026/inizio 2027. Tale ritardo era ascrivibile esclusivamente all’Appaltatore, come si poteva evincere dalla corrispondenza tra le parti e dagli atti del cantiere e avrebbe portato inevitabilmente alle applicazioni delle penali di legge. Al 07.11.2025, non pareva dunque più possibile rispettare la milestone finale del 30.06.2026 per il completamento e il collaudo dei lavori. A tale proposito la Città Metropolitana di Torino – regista degli interventi PUI sul territorio provinciale – aveva caldeggiato il Comune di Nichelino ad avviare la procedura di richiesta di traslazione dell’intervento dalle risorse PNRR a risorse nazionali, di pari entità, in modo da consentire una maggiore flessibilità dei termini di completamento e collaudo dei lavori. Tale opzione era già stata positivamente intrapresa da altri Enti del territorio soggetti alla regia dalla Città Metropolitana di Torino, e nel corso della riunione di coordinamento del 22.10.2025 era stata confermata dal Ministero dell’Interno e dal Ministero dell’Economia e delle Finanze. L’Ing. Cristiano Savoretto comunicava che, entro il 31.12.2025, si prevedeva di

avviare e concludere la procedura di spostamento dell'intervento dal PNRR verso fonti alternative, con il supporto della Città Metropolitana di Torino e in accordo con i Ministeri competenti.

In data 20.02.2026, l'Ing. Cristiano Savoretto comunica che il ritardo accumulato dall'Appaltatore sull'esecuzione dei lavori è pari a 14 mesi come attestato con nota prot. 2969 in data 20/01/2026 da parte della DLG, come certificato dalla Direzione Lavori sul Giornale dei Lavori di novembre 2025, con un avanzamento dei lavori pari a circa 30%. Rispetto alla scadenza contrattuale del 22/01/2026, l'ultimazione dei lavori slitterebbe pertanto ad inizio 2027. Si ricorda che tale ritardo è ascrivibile pressoché esclusivamente all'Appaltatore, come si può evincere dalla corrispondenza tra le Parti e dagli atti del cantiere. Con nota prot. 56024 del 04/12/2025 l'Appaltatore ha trasmesso il più recente aggiornamento di una proposta di variante – redatta a propria cura e spese – finalizzata a recuperare una parte del ritardo accumulato, mediante la differente collocazione planimetrica del nuovo Centro per le Famiglie nel lotto di intervento. La Stazione Appaltante e la Direzione Lavori stanno valutando i contenuti di tale proposta, che appare ancora in parte lacunosa.

Con Determinazione Dirigenziale n.3092 del 11/12/2025 è stato affidato alla Società di Ingegneria La Mercurio il servizio professionale di architettura e ingegneria per la verifica ai sensi dell'art. 26 del d.lgs. 50/2016 (e s.m.i.) della variante in corso d'opera proposta dall'appaltatore nell'ambito dell'appalto integrato.

Con nota prot.5852 del 03/02/2026 la Società di Ingegneria La Mercurio ha trasmesso il verbale di avvio del servizio di verifica affidato per accettazione.

Con nota PEC prot. 452 del 07/01/2026 l'Appaltatore dei lavori ha richiesto una proroga di 120 giorni naturali e consecutivi sul termine finale dei lavori del 22/01/2026, motivando la richiesta con:

- “numerosi giorni di pioggia [...] che hanno reso impossibile l'esecuzione di diverse lavorazioni previste in cronoprogramma”;
- “oggettive difficoltà nel reperimento di alcuni materiali, con conseguenti ritardi nelle forniture”.

Con nota PEC prot. 2324 del 16/01/2026, al termine della propria istruttoria, la Stazione Appaltante ha formulato al Collegio Consultivo Tecnico (CCT) il quesito in merito all'ammissibilità della richiesta e con nota PEC prot. 2767 del 19/01/2026 la

Stazione Appaltante ha formulato al DLG la richiesta di parere in merito all'ammissibilità della richiesta, ai sensi dell'art. 107, comma 5, del D.Lgs. 50/2016 (e s.m.i.).

In tali richieste la RUP ha evidenziato di ritenere legittima una proroga di 44 giorni naturali e consecutivi, motivata da giorni di maltempo superiori alla media nel periodo tra marzo 2024 e giugno 2025, desumibili dai dati ARPA ad oggi disponibili per la zona, e di ritenere invece non concedibili giorni di proroga motivati dall'Appaltatore con generiche difficoltà nel reperimento dei materiali.

Con nota PEC prot. 2969 del 20/01/2026 il DLG ha espresso alla Stazione Appaltante il proprio parere, condividendo le considerazioni della RUP e ritenendo quindi legittima una proroga di 44 giorni naturali e consecutivi, con nota PEC prot. 3042 del 20/01/2026 il CCT ha chiesto all'Appaltatore ed alla Stazione Appaltante documentazione integrativa necessaria alla propria istruttoria.

Con nota PEC prot. 3062 del 20/01/2026 la Stazione Appaltante ha inoltrato al CCT il parere del DLG e con nota PEC prot. 3388 del 21/01/2026 il CCT ha trasmesso alle Parti il proprio parere n. 1:

- esprimendo “con il presente atto interlocutorio e provvisorio rispetto al quesito posto dalla Stazione Appaltante parere favorevole alla concessione di una proroga del termine di ultimazione dei lavori [...] pari a 44 giorni naturali consecutivi”;
- riservandosi “con successivo e separato provvedimento l'eventuale riconoscimento di ulteriori giorni di proroga all'esito del completamento dell'istruttoria, sia relativamente alle circostanze legate al meteo sfavorevole, sia relativamente alle circostanze legate alla difficoltà di approvvigionamento dei materiali [...]”;
- esprimendo “quindi parere favorevole alla proroga di n. 44 giorni naturali consecutivi al termine del 22/01/2026 poiché discendente da cause non imputabili all'Appaltatore, ai sensi dell'art. 107 del D.Lgs. 50/2016, e senza riconoscimento di compensi, indennizzi o riserve economiche aggiuntive”.

Le Parti hanno concordato quindi sulla legittimità della proroga di 44 giorni naturali e consecutivi per l'ultimazione dei lavori, mentre divergono sulla legittimità degli ulteriori 76 giorni naturali e consecutivi di proroga richiesti dall'Appaltatore, in merito ai quali sta proseguendo l'istruttoria del CCT. Con determinazione dirigenziale n. 41 del 22/01/2026 è stata quindi concessa, sulla scorta del parere obbligatorio del CCT,

proroga di 44 giorni ai termini contrattuali e pertanto portando dal 22/01/2026 al 07/03/2026 la data utile per il compimento dei lavori , proroga pari ai giorni di maltempo superiori alla media nel periodo tra marzo 2024 e giugno 2025, desumibili dai dati ARPA ad oggi disponibili per la zona.

L'Ing. Cristiano Savoretto comunica che, non essendo più possibile rispettare la milestone finale del 30/06/2026 per il completamento ed il collaudo dei lavori, in data 26/01/2026 (prot. 4359) il Comune ha avanzato la richiesta di proroga del target finale al 31/12/2027 (data cautelativa che tiene conto dell'eventualità di una rescissione contrattuale per grave inadempimento da parte della Impresa Affidataria e dei tempi necessari ad un nuovo affidamento), come suggerito nei mesi scorsi dalla Città Metropolitana di Torino, anche ad altri Comuni che in parte l'hanno già finalizzata positivamente.

Stante l'entità del ritardo sinora accumulato dall'Appaltatore, peraltro, l'Ing. Cristiano Savoretto comunica che non può essere esclusa l'eventualità della rescissione contrattuale. Tale scenario comporterebbe l'esigenza di individuare un nuovo appaltatore mediante una nuova procedura di gara, e di gestire il complesso avvicendamento, con un ulteriore probabile allungamento dei tempi.

Tenuto conto di quanto sopra esposto, il Collegio chiede di poter ricevere ulteriori informazioni circa:

- le attività che sono state poste in essere a tutela del Comune per il rilevante ritardo registrato nell'esecuzione dell'opera (14 mesi);
- nel caso in cui la risposta alla richiesta di proroga risultasse negativa, le azioni che il Comune intende adottare.

In data 04.03.2026, via mail, l'Ing. Cristiano Savoretto ha comunicato che “[...] *Le attività poste in essere dall'Area LL.PP. sono state molteplici e secondo diversificate modalità, in particolare si riportano a titolo esemplificativo e non esaustivo:*

Incontri tra vertici aziendali Beltrami e Amministrazione Comunale:

- 26/11/2024 presso il Municipio, convocato con prot. 49717 del 15/11/2024

- 11/02/2025 presso il Municipio, convocato con prot. 2597 del 20/01/2025

- 13/11/2025 presso il cantiere

Riunioni periodiche:

- CCT: da luglio 2024, mediamente con cadenza trimestrale (più fitta in alcune fasi,

ad es. da luglio a ottobre 2025) - collaudatore: n. 5 visite di collaudo

- direttore tecnico appaltatore: circa 10 videoriunioni nel corso del 2025 Formali Richieste all'Appaltatore in merito a ritardi e carenze documentali:

- prot. 18321 del 29/04/2025 (sviluppo variante appaltatore)

- prot. 32168 del 18/07/2025 (risposta a contestazioni appaltatore)

- prot. 38749 del 08/09/2025 (sollecito variante)

- prot. 44670 del 10/10/2025 (sollecito documenti SAL 02 e cronoprogramma)

- prot. 48246 del 03/11/2025 (sollecito richieste punto precedente)

- prot. 29 del 02/01/2026 (sollecito richieste due punti precedenti)

Contestazioni:

- prot. 45955 del 17/10/2025

- prot. 46815 del 23/10/2025

- prot. 47120 del 24/10/2025

- prot. 47336 del 27/10/2025

- prot. 49312 del 05/11/2025

Richiesta alla DL di verificare periodicamente e certificare lo stato di ritardo e la responsabilità dello stesso in capo all'Impresa:

- comunicazioni varie della DL

Città Metropolitana ha seguito costantemente tutte le attività amministrative legate alla richiesta di proroga anche attraverso riscontri del Ministero competente per cui si ritiene che un esito negativo sia da ritenersi molto remoto, in caso questo dovesse accadere il Comune di Nichelino sulla scorta della documentazione amministrativa accumulata al punto di cui sopra si rivarrà sull'Impresa Affidataria in quanto tutto il ritardo accumulato è ad essa ascrivibile [...]”.

In considerazione di quanto sin qui esposto, il Collegio, in attesa di un riscontro dalla Città metropolitana, raccomanda al Comune, tenuto conto dell'entità dell'importo finanziato con fondi PNRR, di procedere a una valutazione preventiva delle possibili alternative da percorrere nel caso in cui si verifichi il suddetto definanziamento, anche in vista della prossima predisposizione del Rendiconto 2025.

Partenariato pubblico privato

Il Collegio, richiamati tutti i propri verbali precedenti, dà atto che, in data 16.05.2025, la

Dott.ssa Isabella Albertin, la Dott.ssa Giorgina Susanna Savoldi, Dirigente Area Servizi alla Persona, la Dott.ssa Silvia Ferraris, incaricato di E.Q. Servizio Cultura - Teatro Superga - Grandi eventi/Manifestazioni cittadine - Sport- Gemellaggi - Cooperazione Internazionale/Pace-Promozione del territorio/turismo/Stupinigi, e l'Avvocato Giuseppe Michieletto, incaricato di E.Q. Ufficio Avvocatura comunale, illustravano al Collegio i suddetti contratti.

Il Collegio chiedeva una dettagliata relazione sui due contratti di Project Financing.

Il Collegio riceveva, in data 10.07.2025, via mail, la suddetta relazione.

Il Collegio chiedeva alla Dott.ssa Giorgina Susanna Savoldi alcune delucidazioni in merito al Project Financing relativo all'impianto calcistico "G.Ferrini" che sarebbero state inviate come integrazione della suddetta relazione.

La relazione integrata con la documentazione a supporto è stata resa disponibile al Collegio in data 07.11.2025.

Il Collegio dava atto che avrebbe proceduto agli opportuni approfondimenti.

In data 20.02.2026, la Dott.ssa Giorgina Susanna Savoldi comunica che il Comune ha deciso di affidare un incarico a un consulente esterno, tramite MEPA, al fine di procedere a dei corsi di formazione in materia e di approfondire il caso dell'impianto calcistico "G.Ferrini".

Inoltre, il Collegio rilevava che il Comune non aveva caricato i contratti sulla piattaforma Dipe-RGS come indicato dalla FAQ n. 50 di Arconet. In merito, la Dott.ssa Giorgina Susanna Savoldi comunicava di aver proceduto, nel mese di settembre 2025, in seguito alle verifiche del Collegio dei Revisori, come riportato nei propri verbali precedenti e nei questionari della Corte dei Conti, a inviare all'indirizzo assistenza.portaleppp@mef.gov.it una richiesta di assistenza, ai fini del caricamento dei contratti di PPP del Comune di Nichelino. In merito, non avendo ricevuto riscontro, nel mese di ottobre 2025, la Dott.ssa Giorgina Susanna Savoldi comunicava di aver proceduto nuovamente a contattare il Ministero.

In data 19.12.2025, via mail, la Dott.ssa Giorgina Susanna Savoldi comunicava di essere ancora in attesa di una risposta e di aver proceduto nuovamente a contattare il servizio assistenza del Ministero.

Il Collegio chiedeva di essere tenuto aggiornato.

In data 20.02.2026, la Dott.ssa Giorgina Susanna Savoldi comunica che il Ministero non ha fornito ancora alcun riscontro.

Fondi e accantonamenti

Il Collegio dà atto di aver ricevuto, via mail, in data 03.03.2026 dall'Avv. Giuseppe Michietto, il prospetto riepilogativo aggiornato al 31.12.2025 di tutti i contenziosi in essere che vedono coinvolto il Comune, al fine di verificare la congruità del Fondo accantonamenti.

Con riferimento al fondo stanziato su richiesta del Covar 14, la Dott.ssa Isabella Albertin comunicava, in data 07.11.2025, che il COVAR 14 aveva inviato ai Comuni consorziati una nota (prot.7930 del 23.09.2025) avente a oggetto "*CONTRATTO DI APPALTO PER LA GESTIONE DEL SERVIZIO DI RACCOLTA RIFIUTI E DI NETTEZZA URBANA NEL TERRITORIO DEI 19 COMUNI FACENTI PARTE DEL CONSORZIO VALORIZZAZIONE RIFIUTI 14 (ORA CONSORZIO DI AREA VASTA COVAR14). Aggiornamento sulla trattazione dello Sharing sui proventi della vendita di materiale ed energia derivante da rifiuti.*" dalla quale si evinceva che a seguito della Sentenza del Consiglio di Stato n. 6466 del 22.07.2025, non parevano sussistere gli elementi per la pretesa da parte della società Teknoservice di attribuire a sé la quota dello *sharing* evidenziato nei PEF comunali 2024-2025 e che, allo stato, il COVAR 14 doveva attendere l'insediamento del nuovo Consiglio di Amministrazione per esprimersi sull'eventualità di una tutela legale nei confronti della suddetta società.

In data 20.02.2026, la Dott.ssa Isabella Albertin comunica che non vi sono aggiornamenti.

FCDE

Con riferimento al FCDE, in considerazione anche di quanto emerso in sede di istruttoria del mese di ottobre 2025, della Corte dei Conti sul rendiconto 2023, il Collegio chiede alcune delucidazioni con riferimento ai seguenti residui che non avevano generato FCDE:

- Titolo IV – Tipologia 300: il Comune ha evidenziato che non si è provveduto alla svalutazione del credito in quanto trattasi di un trasferimento in conto capitale da altra Amministrazione pubblica, specificatamente dal Consorzio Intercomunale Torinese (C.I.T.), in relazione alla cessione della quota consortile dell'ente a quest'ultimo.

In merito, la Dott.ssa Isabella Albertin comunicava che, dalla lettura degli atti amministrativi adottati all'epoca dei fatti, si evinceva che le spettanze di rimborso venivano messe a disposizione dei comuni sul conto presso la Banca d'Italia tenuto dall'Agenzia territoriale della casa (A.T.C.) e che gli stessi potevano utilizzarle mediante interventi di edilizia residenziale pubblica previsti dalla Legge 560/1993;

In data 20.02.2026, la Dott.ssa Isabella Albertin comunica che gli uffici comunali, di concerto con ATC, stanno provvedendo ad effettuare i dovuti approfondimenti in merito al credito di euro 97.000,00 depositato presso la Banca d'Italia. In via prudenziale, tale accertamento, sarà mantenuto e coperto integralmente con FCDE;

- Titolo IV – Tipologia 500: il Comune ha evidenziato, con riferimento alla categoria 100 - permessi di costruire, che le entrate relative agli oneri di urbanizzazione non vengono normalmente svalutate poiché, tendenzialmente, i residui che si formano nell'anno, sono totalmente riscossi nell'anno successivo (entro i termini del Rendiconto), evitando il formarsi di residui attivi nel corso degli anni, di dubbia esigibilità. L'accertamento assunto a inizio anno, in via presuntiva, è costantemente monitorato con gli incassi e, pertanto, in sede di riaccertamento, è generalmente allineato con l'incassato, fatto salvo i singoli accertamenti riferiti alle rateizzazioni, concesse dietro il rilascio di idonea fidejussione. L'analisi dei residui attivi sul triennio 2022-2024, confermava quanto sopra rappresentato, laddove l'ammontare dei residui era sostanzialmente costante. Tuttavia, la Dott.ssa Isabella Albertin evidenziava il mantenimento di un residuo dell'anno 2022 costituito da un unico accertamento assunto nel medesimo anno, sul quale l'ente stava procedendo a opportune verifiche per valutarne l'inclusione nel FCDE, già in sede di predisposizione del Bilancio di previsione 2026-2028 o, eventualmente, la cancellazione in sede di Rendiconto 2025.

In data 20.02.2026, la Dott.ssa Isabella Albertin comunica che tale accertamento sarà cancellato in sede di riaccertamento dei residui;

Invio Bilancio di previsione 2026-2028

Il Collegio dà atto che l'Ente in data 8 gennaio 2026 ha inviato alla Banca dati unitaria delle amministrazioni pubbliche (BDAP) i dati inerenti il bilancio di previsione, redatto secondo gli schemi e le modalità previsti dal D.Lgs. n. 118/2011.

Piano esecutivo di gestione (PEG)

Il Collegio dà atto che l'Ente in data 16.01.2026 ha approvato il piano esecutivo di gestione (PEG), che assegna ai responsabili le risorse finanziarie. Il PEG è riferito ai medesimi esercizi considerati nel bilancio, individua gli obiettivi della gestione ed affida gli stessi, unitamente alle dotazioni necessarie, ai responsabili dei servizi, comprende il piano dettagliato degli

obiettivi e il piano delle performance, in attesa dell'armonizzazione con il PIAO.

Controlli interni: Controllo successivo di regolarità amministrativa

Il Collegio prende atto dal Segretario Generale che nel corso del 2025 lo stesso ha organizzato, e svolto il controllo successivo di regolarità amministrativa sulle determinazioni di impegno di spesa, sui contratti e sugli altri atti amministrativi, scelti a campione.

In merito il Collegio acquisisce agli atti le risultanze di tale controllo.

Controlli I quadrimestre 2025 – mesi gennaio/febbraio/marzo/aprile 2025:

1	Affidamento diretto di lavori, servizi e forniture: - Importo inferiore € 5.000,00 - Da €40.000,00	8 atti estratti
2	Proroga e rinnovo di contratti di servizio e forniture	2 atti estratti
3	Impegni di spesa estratti casualmente	10 atti estratti
4	Liquidazioni relative agli appalti	10 atti estratti
5	Affidamento incarichi di collaborazione	0 atti estratti
6	Concessione di contributi, sussidi, provvedimenti attributivi di vantaggi economici, patrocini e corretta pubblicazione in Amministrazione trasparente	6 atti estratti
7	Provvedimenti del datore di lavoro, in particolare: -conferimento di incarichi extraistituzionali ai dipendenti - conferimento specifiche responsabilità	5 atti estratti
8	Liquidazioni (non rientranti nell'ambito dei contratti pubblici)	10 atti estratti
9	Rispetto normativa sulla trasparenza e privacy (verifiche adempimenti privacy)	6 atti estratti
10	Rispetto dei termini di conclusione dei procedimenti, con particolare riferimento ai provvedimenti autorizzatori e concessori	6 atti estratti

Controlli II quadrimestre 2025 – mesi maggio/giugno/luglio/agosto 2025:

1	Affidamento diretto di lavori, servizi e forniture	8 atti estratti
2	Proroga e rinnovo di contratti di servizio e forniture	6 atti estratti
3	Impegni di spesa	10 atti estratti
4	Liquidazioni	20 atti estratti

5	Affidamento incarichi di collaborazione	1 atto estratto
6	Concessione di contributi, sussidi, provvedimenti attributivi di vantaggi economici, patrocini e corretta pubblicazione in Amministrazione trasparente	6 atti estratti
7	Provvedimenti del datore di lavoro	5 atti estratti
8	Rispetto normativa sulla trasparenza e privacy (verifiche adempimenti privacy)	6 atti estratti
9	Rispetto dei termini di conclusione dei procedimenti, con particolare riferimento ai provvedimenti autorizzatori e concessori	6 atti estratti

I controlli relativi al III quadrimestre 2025 – mesi settembre/ottobre/novembre/dicembre – sono in fase di esecuzione.

A partire da gennaio 2026 l'ufficio utilizza l'applicativo "PicoPIAO", un *software* che consente la più celere estrazione degli atti e compilazione delle *check list*.

Dai controlli eseguiti sono emerse le seguenti criticità:

- nelle liquidazioni il mero rinvio al prospetto in calce al provvedimento;
- erronea indicazione del documento unico di regolarità contributiva (DURC).
- mancata indicazione del responsabile del procedimento/RUP
- motivazione carente in ordine alla corretta esecuzione degli obblighi contrattuali
- mancata dichiarazione di assenza del conflitto di interessi.

In merito alla privacy un solo atto evidenzia particolari criticità in ordine alla pubblicazione dei dati sensibili.

In merito al controllo sulla qualità dei servizi, per ottemperare alle mancanze segnalate dalla Corte dei Conti al Comune di Nichelino, con deliberazione n. 74/2025/SRCPIE/PRSE del 06.05.2025 e in particolare a "*più gravi carenze di strumenti e metodologie nei controlli sulla qualità dei servizi, che rendono necessari pronti interventi emendativi*", con deliberazione della Giunta comunale n. 166 del 11/12/2025 sono stati approvati una Relazione generale sui servizi erogati dal Comune di Nichelino, "la carta dei servizi educativi (0-3 anni)", "la carta dei servizi demografici e cimiteriali", "la carta dei servizi della biblioteca civica G. Arpino", "la carta dei servizi attività produttive, polizia amministrativa e autorizzazioni" e gli indicatori di qualità del servizio "Supporto agli organi" contenenti i target di erogazione e i questionari di rilevazione della soddisfazione degli utenti.

Le carte dei servizi e gli standard di qualità sono stati pubblicati nella sezione del sito “Amministrazione Trasparente” sotto sezione di primo livello “Servizi erogati” sotto sezione di secondo livello “Carta dei servizi e standard di qualità” ex art. 32 D.Lgs. 33/2013.

Infine, il Collegio dà atto di aver ricevuto, via mail, in data 04.03.2026, il report con le risultanze di dettaglio e la seguente comunicazione del Segretario generale: “[...] Si evidenzia [...] che normalmente le irregolarità non così rilevanti da determinare la revoca o l’annullamento in autotutela; spesso derivano dalla necessità di introdurre misure di prevenzione della corruzione (dichiarazione di assenza del conflitto d’interesse, attestazione trasparenza, ecc.), la cui assenza nel testo non rileva ai fini della legittimità dell’atto [...]”.

Tassi di assenza del personale a tempo indeterminato e costo del personale a tempo non indeterminato

Il Collegio dei Revisori verifica l’avvenuta pubblicazione in data 20/01/2026, sul sito istituzionale dell’Ente, sezione “Amministrazione trasparente”, dei dati relativi ai tassi di assenza del personale a tempo indeterminato distinti per uffici di livello dirigenziale e, in data 13/01/2026, dei dati relativi al costo complessivo del personale a tempo non indeterminato, con particolare riguardo al personale assegnato agli uffici di diretta collaborazione con gli organi di indirizzo politico in ossequio a quanto disposto dagli artt. 16e 17 del D.Lgs. n. 33/2013.

Monitoraggio trimestrale consistenza del personale

Il Collegio prende atto che in data 19/01/2026 l’Ente ha predisposto e inviato, tramite SICO, al Ministero dell’Economia e delle Finanze i dati del monitoraggio trimestrale di cui al Titolo V del D.Lgs. n. 165/2001 e alla Circolare MEF n. 14 del 30.03.2023 s.m.i.

Indicatore trimestrale tempestività dei pagamenti – IV trimestre 2025

Il Collegio prende atto che l’Ente ha provveduto a pubblicare, in data 21.01.2026, gli indicatori annuale e trimestrale dei propri tempi medi di pagamento relativi agli acquisti di beni, servizi, prestazioni professionali e forniture, nonché l’ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici in ossequio a quanto disposto dall’art. 33 del D.Lgs. n. 33/2013.

L’indicatore relativo ai tempi medi di pagamento (IV trimestre 2025) è pari a giorni: -17,46.

L’indicatore relativo ai tempi medi di pagamento (anno 2025) è pari a giorni: -16,26.

L’ammontare complessivo dei debiti (IV trimestre 2025) è pari a euro 775.732,18.

Il numero delle imprese creditrici (IV trimestre 2025) è di n 62.

Il Collegio procede a una verifica dei dati relativi ai tempi di pagamento e allo stock del debito sulla Piattaforma PCC, al fine di verificarne l'allineamento con quelli dell'Ente.

In merito, dallo stamp ricevuto, via mail, in data 19 gennaio 2026, si evince che l'ammontare del debito scaduto e non pagato è pari a euro 58.424,35.

In merito, in data 20.02.2026, la Dott.ssa Isabella Albertin comunica che il Comune sta procedendo ai dovuti approfondimenti.

In data 11.03.2026, la Dott.ssa Isabella Albertin, sulla base del file inviato via mail nella medesima data, comunica che pressoché tutti i debiti scaduti sono stati saldati e le note credito incassate, salvo un paio di voci per le quali sono in corso interlocuzioni con i fornitori.

Verifica in materia di affidamenti di contratti di lavori, servizi e forniture di importo inferiore alle soglie di rilevanza europea, ivi compresi i servizi di ingegneria e architettura e l'attività di progettazione, ai sensi del D.Lgs. n. 36/2023 (affidamenti diretti e procedure negoziate)

Il Collegio dei Revisori dà atto di aver preso visione dell'elenco di tutti gli affidamenti effettuati a decorrere dalla verifica del 31.10.2024 e sino al 07.11.2025, al fine di estrapolare un campione in vista dell'analisi che lo stesso avrebbe effettuato in occasione della presente verifica trimestrale.

Il Collegio ha proceduto al campionamento in data 10.11.2025 e ha chiesto l'invio di tutta la documentazione utile e necessaria alle proprie verifiche entro e non oltre il 20.01.2026.

Il Collegio dà atto di aver ricevuto in data 26.01.2026 le suddette relazioni.

Pratiche di esproprio

Il Collegio dei Revisori dà atto di aver ricevuto, in data 07.11.2026, la nota inviata dall'Ing. Cristiano Savoretto, Dirigente Area lavori Pubblici e Manutenzioni, e dall'Arch. Silvia Ruata, Dirigente Area Pianificazioni e Sviluppo del Territorio, in materia di pratiche di esproprio in essere, rinviando l'analisi della stessa ai giorni successivi la scorsa verifica trimestrale.

In data 20.02.2026, il Collegio dà atto che dalla relazione inviata non sono emerse pratiche di esproprio attualmente in corso.

Immobili in affitto

Il Dott./la Dott.ssa RUATA Silvia comunica che gli immobili affittati risultano n. 5 e i contratti/convenzioni di affitto sono registrati ai seguenti locatari:

- DOTT. BURETS DARYA - DD. 155 DEL 29/01/2025 - SCADENZA 12/11/2027
- CASERMA DEI CARABINIERI -DD. 838 DEL 11/4/2025 - SCADENZA 31/12/2025
- CISA - DD. 2500 DEL 4/11/2025 - SCADENZA 31/12/2028
- ENAIP - DD 2043 DEL 18/09/2025 - SCADENZA 31/12/2027
- ASSOCIAZIONI VARIE – DD 977 DEL 30/04/2025 – SCADENZA 31/12/2025

I contratti di affitto risultano regolarmente stipulati, registrati e non risultano scaduti. Con riferimento al contratto di affitto relativo alla Caserma dei Carabinieri è stato prorogato per ulteriori 2 anni con D.D. 3081 DEL 11/12/2025.

Non risultano soggetti morosi.

Inoltre, il Collegio dei Revisori prende atto dalla Dott.ssa Isabella Albertin che, nel bilancio preventivo 2025-2027 (anno 2025), risultavano iscritti, fra le entrate

- al capitolo 440/0, “fitti reali di fabbricati” per euro 25.000,00 in cui sono state accertate le seguenti entrate di affitti :

CASERMA DEI CARABINIERI per euro 14.047,63

CISA per Euro 4.200,00

DOTT. BURETS DARYA per Euro 3.430,89

Per un totale di euro 21.678,53

- al capitolo 515/1 “Recupero spese di affitto e di gestione da Associazioni” per euro 22.000,00 in cui sono state accertate le entrate di affitto locali (SCUOLE Manzoni e Pellico) e di Locali comunali (Sala Mattei e C.Grosa) così suddivisi :

ASSOCIAZIONE ENAIP PIEMONTE per Euro 19.852,79

ASSOCIAZIONE CIRCOLO DEI SARDI GENNARGENTU per Euro 2.312,45

ASSOCIAZIONE ITALIANA ARBITRI per Euro 4.265,81

ASSOCIAZIONE UNITRE per Euro 1.000,00

ASSOCIAZIONE ITALIANA FIDAS per Euro 100,00

ASSOCIAZIONE VARIE per locali comunali per Euro 2.265,60.

Per un totale di Euro 29.796,67.

La posta accertata al 31.12.2025 è pari a euro 51.475,18.

Delibera perimetro di consolidamento

Il Collegio dà atto che l'Allegato 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011, al par. 1, prevede che il bilancio consolidato è “[...] predisposto facendo riferimento all’area di consolidamento, individuata dall’ente capogruppo, alla data del 31 dicembre dell’esercizio cui si riferisce [...]”]; a tal riguardo, il Collegio dà atto che l’Ente in data 23.12.2025 ha proceduto all’individuazione del perimetro di consolidamento con Deliberazione n. 178, individuando gli organismi/enti/società da ricomprendere nel bilancio consolidato 2025 e ha proceduto altresì alla comunicazione agli organismi/enti/società della loro inclusione nel predetto perimetro in data 17.02.2026.

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni e relativo Piano

Il Collegio prende atto che l’Ente ha proceduto, in data 29.12.2025, alla verifica di razionalizzazione delle proprie partecipazioni, ai sensi dell’art. 20 del D.Lgs. n. 175/2016, con deliberazione del Consiglio Comunale n.116.

Il Collegio dà atto che, in seguito alla suddetta verifica, l’Ente non ha provveduto a predisporre il Piano di razionalizzazione periodica delle partecipazioni di cui al medesimo art. 20 in quanto non sussistono partecipazioni da dismettere.

Il Comune ha provveduto a effettuare, in data 30.01.2025, le comunicazioni previste dalla normativa vigente alla Struttura per l’indirizzo, il controllo e il monitoraggio di cui all’art. 15 del D.Lgs. n. 175/2016 e alla sezione di controllo competente della Corte dei Conti.

Verifica sulla situazione gestionale dei servizi pubblici locali

Il Collegio prende atto che l’Ente ha proceduto, in data 18.12.2025, alla ricognizione periodica della situazione gestionale dei servizi pubblici locali di rilevanza economica nel proprio territorio, ai sensi dell’art. 30 del D.Lgs. n. 201/2022, come si evince dalla Relazione acquisita agli atti.

Inoltre, il Collegio dei Revisori dà atto che l’Ente, come comunicato in sede di bilancio di previsione 2026-2028, nel corso del 2025 non ha affidato servizi, ai sensi dell’art.14 D.lgs. n. 201/2022.

In merito, il Collegio rammenta che l’art. 14 del D.Lgs. n. 201/2022 prevede, nei casi in cui

l'Ente decida che il perseguimento dell'interesse pubblico debba essere assicurato affidando il servizio pubblico a un singolo operatore o a un numero limitato di operatori, provvedono all'organizzazione del servizio mediante una delle seguenti modalità di gestione:

- a) affidamento a terzi mediante procedura a evidenza pubblica, secondo le modalità previste dall'articolo 15 del medesimo decreto, nel rispetto del diritto dell'Unione europea;
- b) affidamento a società mista, secondo le modalità previste dall'articolo 16, nel rispetto del diritto dell'Unione europea;
- c) affidamento a società in house, nei limiti fissati dal diritto dell'Unione europea, secondo le modalità previste dall'articolo 17 del medesimo decreto;
- d) limitatamente ai servizi diversi da quelli a rete, gestione in economia o mediante aziende speciali di cui all'articolo 114 TUEL;

che l'Ente deve procedere alla valutazione di cui al comma 2 dell'art. 14 del medesimo decreto, dando atto degli esiti, prima dell'avvio della procedura di affidamento del servizio, in un'apposita relazione nella quale siano evidenziate altresì le ragioni e la sussistenza dei requisiti previsti dal diritto dell'Unione europea per la forma di affidamento prescelta, nonché illustrati gli obblighi di servizio pubblico e le eventuali compensazioni economiche, inclusi i relativi criteri di calcolo, anche al fine di evitare sovracompensazioni.

Il Segretario Generale e la Dott.ssa Isabella Albertin comunicano che, al fine di quanto sopra riportato, stanno predisponendo una nota da inviare a tutti gli Uffici.

Contributo dovuto all'Autorità Nazionale Anticorruzione

Il Collegio procede a verificare la posizione debitoria dell'Ente con riferimento ai versamenti del contributo all'Autorità Nazionale Anticorruzione in riferimento a tutti i contratti pubblici stipulati nell'anno 2025, ai sensi dell'art. 1, commi 65 e 67, della legge 23 dicembre 2005, n. 266, in seguito alla modifica, a decorrere dall'1.01.2024, del sistema di versamento del contributo (la contribuzione dovuta da parte delle stazioni appaltanti e degli operatori economici è calcolata, come indicato nella delibera n. 610 del 19 dicembre 2023 dell'Autorità Nazionale Anticorruzione).

Il Collegio prende atto dal Servizio Avvocatura comunale che non risultano versamenti ancora da effettuare.

Questionario debiti fuori bilancio e fondo contenzioso 2024

Il Collegio dei Revisori dà atto che l'Ente ha provveduto, in data 31.01.2026, a compilare e caricare sul sito della Corte dei Conti - Questionari finanza territoriale, il questionario Debiti fuori bilancio e fondo contenzioso 2024.

Incarichi di collaborazione o consulenza

Il Collegio dà atto che l'Ente ha pubblicato sul proprio sito istituzionale, ai sensi dell'art. 15 del D.Lgs. n. 33/2013, i dati relativi agli incarichi di consulenza affidati, nell'anno 2025, a collaboratori esterni e/o altri soggetti per i quali è previsto un compenso. In particolare, l'Ente ha pubblicato:

- gli estremi dell'atto di conferimento dell'incarico;
- *il curriculum vitae*;
- i dati relativi allo svolgimento di incarichi o la titolarità di cariche in enti di diritto privato regolati o finanziati dalla pubblica amministrazione o lo svolgimento di attività professionali;
- i compensi, comunque denominati, relativi al rapporto di consulenza o di collaborazione, con specifica evidenza delle eventuali componenti variabili o legate alla valutazione del risultato.

Censimento delle auto di servizio delle Pubbliche Amministrazioni

Il Collegio prende atto che l'Ente ha provveduto a comunicare, in data 24/04/2025, i dati relativi al parco auto al 31.12.2024, mentre non ha ancora provveduto a comunicare i dati al 31.12.2025 in quanto non è ancora pervenuta la relativa comunicazione, via PEC, dal Ministero.

Relazione annuale del Responsabile della prevenzione della corruzione e della trasparenza

Il Collegio prende atto che l'Ente ha provveduto in data 15.01.2026 alla predisposizione e pubblicazione della Relazione annuale che il RPCT è tenuto a elaborare, ai sensi dell'art. 1, comma 14, della Legge n. 190/2012.

La Relazione è stata pubblicata nella sezione Amministrazione Trasparente del sito

istituzionale.

Infine, il Collegio dei Revisori dà atto che il presente verbale di verifica sarà firmato digitalmente dal Collegio dei Revisori, nonchè stampato su apposito Libro del Collegio, a cura della Presidente.

Il presente verbale verrà pubblicato sul sito Istituzionale - Amministrazione Trasparente - Controlli e Rilievi sull'Amministrazione e sarà inviata la comunicazione dell'avvenuta pubblicazione tramite mail, per il tramite della Dott.ssa Isabella Albertin, al Presidente del Consiglio comunale, e, per quanto di competenza, al Sindaco, alla Giunta comunale, al Segretario generale e ai vari Dirigenti competenti.

La riunione ha avuto termine alle ore 13,30 circa il giorno 20.02.2026 e alle ore 16,30 circa il giorno 11.03.2026, previa redazione, lettura e approvazione del presente verbale.

IL COLLEGIO DEI REVISORI

(Gabriella Nardelli)

(Roberto Costamagna)

(Davide Luciano)

Documento firmato digitalmente ai sensi del D.Lgs 82/2005 s.m.i.

ALLEGATO 1) VERBALE DEI REVISORI						
IVA III TRIMESTRE	OTTOBRE		NOVEMBRE		DICEMBRE	
	ACQUISTI	CORRISPETTIVI VENDITE	ACQUISTI	CORRISPETTIVI VENDITE	ACQUISTI	CORRISPETTIVI VENDITE
FARMACIE	9.949,49	29.622,46	14.672,56	33.529,16	11.674,87	36.724,25
ASILI NIDO		6.439,02		8.468,83		7.970,51
VARIE		475,86		312,51		154,11
PALESTRE				153,28		589,48
TRASPORTI		29,10	35.996,88	35.996,88		119,29
RACCOLTA DIFFERENZIATA RIFIUTI						
TOTALE	9.949,49	36.566,44	50.669,44	78.460,66	11.674,87	45.557,64
DEBITO ACCONTO IVA	26.616,95		27.791,22		33.882,77	
TOTALE F24	26.616,95		27.791,22		-4.273,23	
	PAGATO CON F24		PAGATO CON F24		PAGATO CON F24	
DATA PAGAMENTO F24	14/11/25		16/12/25		16/12/25	

(Allegato 2)

Versamenti periodici

Il Collegio procede al controllo dell'effettuazione del versamento delle ritenute e dei contributi relativi alle retribuzioni di lavoro autonomo, di lavoro subordinato e ai compensi per intermediazioni ed evidenzia quanto segue:

(Allegato 2)

codice tributo	denominazione	periodo	importo	mandati	pag.to f24
P201	CPDEL	10/2025	174.296,74	Vedi all. 2	
P206	SOLIDARIETA' CPDEL	10/2025	91,32	Vedi all. 2	
P211	RICONGIUNZIONI	10/2025	332,34	Vedi all. 2	
P212	RISCATTI	10/2025	88,54	Vedi all. 2	
P607	TFS INADEL	10/2025	9.110,73	Vedi all. 2	
P608	T F R	10/2025	12.973,90	Vedi all. 2	
P632	TRF ELEMENTI	10/2025	159,45	Vedi all. 2	
P909	FONDO PC	10/2025	1.893,64	Vedi all. 2	
	TOTALE F24		198.946,66		14/11/2025
P201	CPDEL	11/2025	159.264,54	Vedi all. 2	
P206	SOLIDARIETA' CPDEL	11/2025	92,64	Vedi all. 2	
P211	RICONGIUNZIONI	11/2025	332,34	Vedi all. 2	
P212	RISCATTI	11/2025	88,54	Vedi all. 2	
P607	TFS INADEL	11/2025	9.110,71	Vedi all. 2	
P608	T F R	11/2025	12.753,88	Vedi all. 2	
P632	TRF ELEMENTI	11/2025	159,45	Vedi all. 2	
P909	FONDO PC	11/2025	1.722,26	Vedi all. 2	
	TOTALE F24		183.524,36		12/12/2025
P201	CPDEL	12/2025	304.890,17	Vedi all. 2	
P206	SOLIDARIETA' CPDEL	12/2025	184,92	Vedi all. 2	
P211	RICONGIUNZIONI	12/2025	332,34	Vedi all. 2	
P212	RISCATTI	12/2025	88,54	Vedi all. 2	
P607	TFS INADEL	12/2025	18.204,55	Vedi all. 2	
P608	T F R	12/2025	25.399,01	Vedi all. 2	
P632	TRF ELEMENTI	12/2025	266,06	Vedi all. 2	
P909	FONDO PC	12/2025	3.286,83	Vedi all. 2	
	TOTALE F24		352.652,42		29/12/2025

N° mandato	Data mandato	Creditore	Rif. Bilancio	Rif. Impegno	Importo lordo
6115	20/10/2025	SEZIONE TESORERIA PROVINCIALE (EX INADEL)	43001.0 - CONTRIBUTI A CARICO ENT	135/2025	120,12
6116	20/10/2025	SEZIONE TESORERIA PROVINCIALE (EX INADEL)	47001.0 - CONTRIBUTI A CARICO ENT	146/2025	318,64
6117	20/10/2025	SEZIONE TESORERIA PROVINCIALE (EX INADEL)	170001.0 - CONTRIBUTI PERSONALE A	156/2025	133,68
6118	20/10/2025	SEZIONE TESORERIA PROVINCIALE (EX INADEL)	260001.0 - CONTRIB.CARICO ENTE I P	170/2025	236,64
6119	20/10/2025	SEZIONE TESORERIA PROVINCIALE (EX INADEL)	311001.0 - CONTRIBUTI CARICO ENTE	178/2025	449,25
6120	20/10/2025	SEZIONE TESORERIA PROVINCIALE (EX INADEL)	325001.0 - CONTRIBUTI CARICO ENTE	190/2025	123,86
6121	20/10/2025	SEZIONE TESORERIA PROVINCIALE (EX INADEL)	380001.0 - CONTRIBUTI CARICO ENTE	197/2025	529,11
6122	20/10/2025	SEZIONE TESORERIA PROVINCIALE (EX INADEL)	434001.0 - CONTRIBUTI CARICO ENTE	207/2025	66,74
6123	20/10/2025	SEZIONE TESORERIA PROVINCIALE (EX INADEL)	503001.0 - CONTRIBUTI CARICO ENTE	164/2025	62,07
6124	20/10/2025	SEZIONE TESORERIA PROVINCIALE (EX INADEL)	520001.0 - CONTRIBUTI CARICO ENTE	183/2025	140,13
6125	20/10/2025	SEZIONE TESORERIA PROVINCIALE (EX INADEL)	530001.0 - CONTRIBUTI CARICO ENTE	206/2025	329,26
6126	20/10/2025	SEZIONE TESORERIA PROVINCIALE (EX INADEL)	591001.0 - CONTRIBUTI CARICO ENTE	217/2025	623,53
6127	20/10/2025	SEZIONE TESORERIA PROVINCIALE (EX INADEL)	1020001.0 - CONTRIBUTI CARICO ENT	229/2025	293,33
6128	20/10/2025	SEZIONE TESORERIA PROVINCIALE (EX INADEL)	1071001.0 - CONTRIBUTI CARICO ENT	238/2025	60,31
6129	20/10/2025	SEZIONE TESORERIA PROVINCIALE (EX INADEL)	1077001.0 - CONTRIBUTI CARICO ENT	244/2025	115,79
6130	20/10/2025	SEZIONE TESORERIA PROVINCIALE (EX INADEL)	1211001.0 - CONTRIBUTI CARICO ENT	251/2025	104,43
6131	20/10/2025	SEZIONE TESORERIA PROVINCIALE (EX INADEL)	1431001.0 - CONTRIBUTI CARICO ENT	259/2025	391,44
6132	20/10/2025	SEZIONE TESORERIA PROVINCIALE (EX INADEL)	1432001.0 - CONTRIBUTI CARICO ENT	284/2025	246,33
6133	20/10/2025	SEZIONE TESORERIA PROVINCIALE (EX INADEL)	1510001.0 - CONTRIBUTI CARICO ENT	273/2025	169,92
6134	20/10/2025	SEZIONE TESORERIA PROVINCIALE (EX INADEL)	1535001.0 - CONTRIBUTI CARICO ENT	289/2025	191,41
6135	20/10/2025	SEZIONE TESORERIA PROVINCIALE (EX INADEL)	1636001.0 - CONTRIBUTI CARICO ENT	293/2025	124,11
6136	20/10/2025	SEZIONE TESORERIA PROVINCIALE (EX INADEL)	1765001.0 - CONTRIBUTI CARICO ENT	281/2025	83,23
6137	20/10/2025	SEZIONE TESORERIA PROVINCIALE (EX INADEL)	1773001.0 - CONTRIBUTI CARICO ENT	302/2025	47,74
6138	20/10/2025	SEZIONE TESORERIA PROVINCIALE (EX INADEL)	1880001.0 - CONTRIBUTI CARICO ENT	314/2025	52,16
6139	20/10/2025	SEZIONE TESORERIA PROVINCIALE (EX INADEL)	1925001.0 - CONTRIBUTI CARICO COM	320/2025	363,73
6140	20/10/2025	SEZIONE TESORERIA PROVINCIALE (EX INADEL)	2491000.0 - RITENUTE PREVIDENZIAL	333/2025	3.733,77
6141	20/10/2025	SEZIONE TESORERIA PROVINCIALE (EX CPDEL)	41000.200 - F.P.V. - CONTRIBUTI CARI	976/2025	12.150,13
6142	20/10/2025	SEZIONE TESORERIA PROVINCIALE (EX CPDEL)	43001.0 - CONTRIBUTI A CARICO ENT	134/2025	1.971,42
6143	20/10/2025	SEZIONE TESORERIA PROVINCIALE (EX CPDEL)	47001.0 - CONTRIBUTI A CARICO ENT	145/2025	8.103,46
6144	20/10/2025	SEZIONE TESORERIA PROVINCIALE (EX CPDEL)	170001.0 - CONTRIBUTI PERSONALE A	154/2025	3.841,75
6145	20/10/2025	SEZIONE TESORERIA PROVINCIALE (EX CPDEL)	170001.0 - CONTRIBUTI PERSONALE A	155/2025	2,02
6146	20/10/2025	SEZIONE TESORERIA PROVINCIALE (EX CPDEL)	260001.0 - CONTRIB.CARICO ENTE I P	169/2025	1.998,99
6147	20/10/2025	SEZIONE TESORERIA PROVINCIALE (EX CPDEL)	311001.0 - CONTRIBUTI CARICO ENTE	177/2025	9.804,42
6148	20/10/2025	SEZIONE TESORERIA PROVINCIALE (EX CPDEL)	311001.0 - CONTRIBUTI CARICO ENTE	182/2025	7,31
6149	20/10/2025	SEZIONE TESORERIA PROVINCIALE (EX CPDEL)	325001.0 - CONTRIBUTI CARICO ENTE	189/2025	1.046,84
6150	20/10/2025	SEZIONE TESORERIA PROVINCIALE (EX CPDEL)	380001.0 - CONTRIBUTI CARICO ENTE	198/2025	7.828,52
6151	20/10/2025	SEZIONE TESORERIA PROVINCIALE (EX CPDEL)	434001.0 - CONTRIBUTI CARICO ENTE	209/2025	3.305,65
6152	20/10/2025	SEZIONE TESORERIA PROVINCIALE (EX CPDEL)	434001.0 - CONTRIBUTI CARICO ENTE	647/2025	11,39
6153	20/10/2025	SEZIONE TESORERIA PROVINCIALE (EX CPDEL)	503001.0 - CONTRIBUTI CARICO ENTE	165/2025	1.208,27
6154	20/10/2025	SEZIONE TESORERIA PROVINCIALE (EX CPDEL)	520001.0 - CONTRIBUTI CARICO ENTE	185/2025	2.975,91

6155	20/10/2025	SEZIONE TESORERIA PROVINCIALE (EX CPDEL)	520001.0 - CONTRIBUTI CARICO ENTE	650/2025	4,06
6156	20/10/2025	SEZIONE TESORERIA PROVINCIALE (EX CPDEL)	530001.0 - CONTRIBUTI CARICO ENTE	202/2025	3,94
6157	20/10/2025	SEZIONE TESORERIA PROVINCIALE (EX CPDEL)	530001.0 - CONTRIBUTI CARICO ENTE	208/2025	5.437,74
6158	20/10/2025	SEZIONE TESORERIA PROVINCIALE (EX CPDEL)	591001.0 - CONTRIBUTI CARICO ENTE	218/2025	18.508,84
6159	20/10/2025	SEZIONE TESORERIA PROVINCIALE (EX CPDEL)	591001.0 - CONTRIBUTI CARICO ENTE	220/2025	20,09
6160	20/10/2025	SEZIONE TESORERIA PROVINCIALE (EX CPDEL)	1020001.0 - CONTRIBUTI CARICO ENT	230/2025	5.579,52
6161	20/10/2025	SEZIONE TESORERIA PROVINCIALE (EX CPDEL)	1020001.0 - CONTRIBUTI CARICO ENT	232/2025	5,12
6162	20/10/2025	SEZIONE TESORERIA PROVINCIALE (EX CPDEL)	1071001.0 - CONTRIBUTI CARICO ENT	237/2025	509,27
6163	20/10/2025	SEZIONE TESORERIA PROVINCIALE (EX CPDEL)	1077001.0 - CONTRIBUTI CARICO ENT	243/2025	3.016,08
6164	20/10/2025	SEZIONE TESORERIA PROVINCIALE (EX CPDEL)	1077001.0 - CONTRIBUTI CARICO ENT	1476/2025	1,87
6165	20/10/2025	SEZIONE TESORERIA PROVINCIALE (EX CPDEL)	1211001.0 - CONTRIBUTI CARICO ENT	250/2025	1.311,74
6166	20/10/2025	SEZIONE TESORERIA PROVINCIALE (EX CPDEL)	1431001.0 - CONTRIBUTI CARICO ENT	258/2025	14.057,64
6167	20/10/2025	SEZIONE TESORERIA PROVINCIALE (EX CPDEL)	1431001.0 - CONTRIBUTI CARICO ENT	263/2025	11,70
6168	20/10/2025	SEZIONE TESORERIA PROVINCIALE (EX CPDEL)	1432001.0 - CONTRIBUTI CARICO ENT	269/2025	3.560,95
6169	20/10/2025	SEZIONE TESORERIA PROVINCIALE (EX CPDEL)	1432001.0 - CONTRIBUTI CARICO ENT	642/2025	1,95
6170	20/10/2025	SEZIONE TESORERIA PROVINCIALE (EX CPDEL)	1510001.0 - CONTRIBUTI CARICO ENT	274/2025	2.546,96
6171	20/10/2025	SEZIONE TESORERIA PROVINCIALE (EX CPDEL)	1510001.0 - CONTRIBUTI CARICO ENT	276/2025	1,95
6172	20/10/2025	SEZIONE TESORERIA PROVINCIALE (EX CPDEL)	1535001.0 - CONTRIBUTI CARICO ENT	288/2025	1.614,97
6173	20/10/2025	SEZIONE TESORERIA PROVINCIALE (EX CPDEL)	1636001.0 - CONTRIBUTI CARICO ENT	292/2025	4.998,99
6174	20/10/2025	SEZIONE TESORERIA PROVINCIALE (EX CPDEL)	1636001.0 - CONTRIBUTI CARICO ENT	296/2025	6,47
6175	20/10/2025	SEZIONE TESORERIA PROVINCIALE (EX CPDEL)	1765001.0 - CONTRIBUTI CARICO ENT	280/2025	2.507,98
6176	20/10/2025	SEZIONE TESORERIA PROVINCIALE (EX CPDEL)	1765001.0 - CONTRIBUTI CARICO ENT	644/2025	1,87
6177	20/10/2025	SEZIONE TESORERIA PROVINCIALE (EX CPDEL)	1773001.0 - CONTRIBUTI CARICO ENT	301/2025	861,96
6178	20/10/2025	SEZIONE TESORERIA PROVINCIALE (EX CPDEL)	1773001.0 - CONTRIBUTI CARICO ENT	935/2025	1,87
6179	20/10/2025	SEZIONE TESORERIA PROVINCIALE (EX CPDEL)	1781001.0 - CONTRIBUTI CARICO ENT	305/2025	237,71
6180	20/10/2025	SEZIONE TESORERIA PROVINCIALE (EX CPDEL)	1803001.0 - CONTRIBUTI CARICO ENT	309/2025	967,71
6181	20/10/2025	SEZIONE TESORERIA PROVINCIALE (EX CPDEL)	1803001.0 - CONTRIBUTI CARICO ENT	1474/2025	2,11
6182	20/10/2025	SEZIONE TESORERIA PROVINCIALE (EX CPDEL)	1880001.0 - CONTRIBUTI CARICO ENT	313/2025	1.758,42
6183	20/10/2025	SEZIONE TESORERIA PROVINCIALE (EX CPDEL)	1925001.0 - CONTRIBUTI CARICO COM	319/2025	5.558,17
6184	20/10/2025	SEZIONE TESORERIA PROVINCIALE (EX CPDEL)	2491000.0 - RITENUTE PREVIDENZIAL	335/2025	47.034,33
6257	20/10/2028	INPDAP	1925001.0 - CONTRIBUTI CARICO COMUNE PERSONALE ADDETTO	332/2025	1.893,64
6258	20/10/2027	INPDAP	1880001.0 - CONTRIBUTI CARICO ENTE PERSONALE ADDETTO	339/2025	420,88
6266	20/10/2025	EX INADEL TFR	43001.0 - CONTRIBUTI A CARICO ENT	136/2025	168,90
6267	20/10/2025	EX INADEL TFR	47001.0 - CONTRIBUTI A CARICO ENT	147/2025	628,69
6268	20/10/2025	EX INADEL TFR	170001.0 - CONTRIBUTI PERSONALE /	157/2025	286,15
6269	20/10/2025	EX INADEL TFR	311001.0 - CONTRIBUTI CARICO ENTE	179/2025	716,02
6270	20/10/2025	EX INADEL TFR	380001.0 - CONTRIBUTI CARICO ENTE	196/2025	375,56
6271	20/10/2025	EX INADEL TFR	434001.0 - CONTRIBUTI CARICO ENTE	205/2025	327,81
6272	20/10/2025	EX INADEL TFR	503001.0 - CONTRIBUTI CARICO ENTE	163/2025	80,99
6273	20/10/2025	EX INADEL TFR	520001.0 - CONTRIBUTI CARICO ENTE	648/2025	175,23
6274	20/10/2025	EX INADEL TFR	530001.0 - CONTRIBUTI CARICO ENTE	204/2025	282,23
6275	20/10/2025	EX INADEL TFR	591001.0 - CONTRIBUTI CARICO ENTE	216/2025	1.300,33
6276	20/10/2025	EX INADEL TFR	1020001.0 - CONTRIBUTI CARICO ENT	228/2025	398,58

6277	20/10/2025	EX INADEL TFR	1077001.0 - CONTRIBUTI CARICO ENT	245/2025	275,18
6278	20/10/2025	EX INADEL TFR	1211001.0 - CONTRIBUTI CARICO ENT	252/2025	48,05
6279	20/10/2025	EX INADEL TFR	1431001.0 - CONTRIBUTI CARICO ENT	260/2025	1.159,80
6280	20/10/2025	EX INADEL TFR	1432001.0 - CONTRIBUTI CARICO ENT	285/2025	200,98
6281	20/10/2025	EX INADEL TFR	1510001.0 - CONTRIBUTI CARICO ENT	272/2025	108,92
6282	20/10/2025	EX INADEL TFR	1636001.0 - CONTRIBUTI CARICO ENT	294/2025	486,88
6283	20/10/2025	EX INADEL TFR	1765001.0 - CONTRIBUTI CARICO ENT	282/2025	210,66
6284	20/10/2025	EX INADEL TFR	1773001.0 - CONTRIBUTI CARICO ENT	302/2025	53,83
6285	20/10/2025	EX INADEL TFR	1781001.0 - CONTRIBUTI CARICO ENT	306/2025	28,14
6286	20/10/2025	EX INADEL TFR	1803001.0 - CONTRIBUTI CARICO ENT	651/2025	114,46
6287	20/10/2025	EX INADEL TFR	1880001.0 - CONTRIBUTI CARICO ENT	315/2025	155,71
6288	20/10/2025	EX INADEL TFR	1925001.0 - CONTRIBUTI CARICO COM	321/2025	262,92
6289	20/10/2025	EX INADEL TFR	2491000.0 - RITENUTE PREVIDENZIAL	334/2025	5.287,33
					198.946,66

F24 MESE DI ottobre		2025
P201 CPDEL		174.296,74
P206 SOLIDARIETA' CPDEL		91,32
P211 RICONGIUNZIONI		332,34
P212 RISCATTI		88,54
P607 TFS INADEL		9.110,73
P608 T F R		12.973,90
P632 TRF ELEMENTI		159,45
P909 FONDO PC		1.893,64

198.946,66

N° mandato	Data mandato	Creditore	Rif. Bilancio	Rif. Impegno	Importo lordo
6766	20/11/2025	SEZIONE TESORERIA PROVINCIALE (EX INADEL)	43001.0 - CONTRIBUTI A CARICO ENTE PE	135/2025	120,12
6767	20/11/2025	SEZIONE TESORERIA PROVINCIALE (EX INADEL)	47001.0 - CONTRIBUTI A CARICO ENTE PE	146/2025	318,63
6768	20/11/2025	SEZIONE TESORERIA PROVINCIALE (EX INADEL)	170001.0 - CONTRIBUTI PERSONALE ADDE	156/2025	133,68
6769	20/11/2025	SEZIONE TESORERIA PROVINCIALE (EX INADEL)	260001.0 - CONTRIB.CARICO ENTE I PERSO	170/2025	236,64
6770	20/11/2025	SEZIONE TESORERIA PROVINCIALE (EX INADEL)	311001.0 - CONTRIBUTI CARICO ENTE PER	178/2025	449,25
6771	20/11/2025	SEZIONE TESORERIA PROVINCIALE (EX INADEL)	325001.0 - CONTRIBUTI CARICO ENTE PER	190/2025	123,86
6772	20/11/2025	SEZIONE TESORERIA PROVINCIALE (EX INADEL)	380001.0 - CONTRIBUTI CARICO ENTE PE	197/2025	529,13
6773	20/11/2025	SEZIONE TESORERIA PROVINCIALE (EX INADEL)	434001.0 - CONTRIBUTI CARICO ENTE PE	207/2025	66,74
6774	20/11/2025	SEZIONE TESORERIA PROVINCIALE (EX INADEL)	503001.0 - CONTRIBUTI CARICO ENTE PER	164/2025	62,07
6775	20/11/2025	SEZIONE TESORERIA PROVINCIALE (EX INADEL)	520001.0 - CONTRIBUTI CARICO ENTE PE	183/2025	140,13
6776	20/11/2025	SEZIONE TESORERIA PROVINCIALE (EX INADEL)	530001.0 - CONTRIBUTI CARICO ENTE PE	206/2025	329,28
6777	20/11/2025	SEZIONE TESORERIA PROVINCIALE (EX INADEL)	591001.0 - CONTRIBUTI CARICO ENTE PER	217/2025	623,61
6778	20/11/2025	SEZIONE TESORERIA PROVINCIALE (EX INADEL)	1020001.0 - CONTRIBUTI CARICO ENTE PE	229/2025	293,33
6779	20/11/2025	SEZIONE TESORERIA PROVINCIALE (EX INADEL)	1071001.0 - CONTRIBUTI CARICO ENTE PE	238/2025	60,31
6780	20/11/2025	SEZIONE TESORERIA PROVINCIALE (EX INADEL)	1077001.0 - CONTRIBUTI CARICO ENTE PE	244/2025	115,79
6781	20/11/2025	SEZIONE TESORERIA PROVINCIALE (EX INADEL)	1211001.0 - CONTRIBUTI CARICO ENTE PE	251/2025	104,41
6782	20/11/2025	SEZIONE TESORERIA PROVINCIALE (EX INADEL)	1431001.0 - CONTRIBUTI CARICO ENTE PE	259/2025	391,55
6783	20/11/2025	SEZIONE TESORERIA PROVINCIALE (EX INADEL)	1432001.0 - CONTRIBUTI CARICO ENTE PE	284/2025	246,37
6784	20/11/2025	SEZIONE TESORERIA PROVINCIALE (EX INADEL)	1510001.0 - CONTRIBUTI CARICO ENTE PE	273/2025	169,92
6785	20/11/2025	SEZIONE TESORERIA PROVINCIALE (EX INADEL)	1535001.0 - CONTRIBUTI CARICO ENTE PE	289/2025	191,41
6786	20/11/2025	SEZIONE TESORERIA PROVINCIALE (EX INADEL)	1636001.0 - CONTRIBUTI CARICO ENTE PE	293/2025	124,11
6787	20/11/2025	SEZIONE TESORERIA PROVINCIALE (EX INADEL)	1765001.0 - CONTRIBUTI CARICO ENTE PE	281/2025	83,23
6788	20/11/2025	SEZIONE TESORERIA PROVINCIALE (EX INADEL)	1773001.0 - CONTRIBUTI CARICO ENTE PE	302/2025	47,74
6789	20/11/2025	SEZIONE TESORERIA PROVINCIALE (EX INADEL)	1880001.0 - CONTRIBUTI CARICO ENTE PE	314/2025	52,16
6790	20/11/2025	SEZIONE TESORERIA PROVINCIALE (EX INADEL)	1925001.0 - CONTRIBUTI CARICO COMUNE	320/2025	363,73
6791	20/11/2025	SEZIONE TESORERIA PROVINCIALE (EX INADEL)	2491000.0 - RITENUTE PREVIDENZIALI CAR	333/2025	3.733,51
6792	20/11/2025	SEZIONE TESORERIA PROVINCIALE (EX CPDEL)	41000.0 - CONTRIBUTI CARICO COMUNE S	1755/2025	1.782,22
6793	20/11/2025	SEZIONE TESORERIA PROVINCIALE (EX CPDEL)	43001.0 - CONTRIBUTI A CARICO ENTE PE	134/2025	1.955,95
6794	20/11/2025	SEZIONE TESORERIA PROVINCIALE (EX CPDEL)	47001.0 - CONTRIBUTI A CARICO ENTE PE	145/2025	7.948,75
6795	20/11/2025	SEZIONE TESORERIA PROVINCIALE (EX CPDEL)	170001.0 - CONTRIBUTI PERSONALE ADDE	154/2025	3.801,90
6796	20/11/2025	SEZIONE TESORERIA PROVINCIALE (EX CPDEL)	170001.0 - CONTRIBUTI PERSONALE ADDE	155/2025	1,95
6797	20/11/2025	SEZIONE TESORERIA PROVINCIALE (EX CPDEL)	260001.0 - CONTRIB.CARICO ENTE I PERSO	169/2025	1.960,44
6798	20/11/2025	SEZIONE TESORERIA PROVINCIALE (EX CPDEL)	311001.0 - CONTRIBUTI CARICO ENTE PER	177/2025	9.808,25
6799	20/11/2025	SEZIONE TESORERIA PROVINCIALE (EX CPDEL)	311001.0 - CONTRIBUTI CARICO ENTE PER	182/2025	7,36
6800	20/11/2025	SEZIONE TESORERIA PROVINCIALE (EX CPDEL)	325001.0 - CONTRIBUTI CARICO ENTE PER	189/2025	1.028,54
6801	20/11/2025	SEZIONE TESORERIA PROVINCIALE (EX CPDEL)	380001.0 - CONTRIBUTI CARICO ENTE PE	198/2025	7.852,79
6802	20/11/2025	SEZIONE TESORERIA PROVINCIALE (EX CPDEL)	434001.0 - CONTRIBUTI CARICO ENTE PE	209/2025	3.306,90
6803	20/11/2025	SEZIONE TESORERIA PROVINCIALE (EX CPDEL)	434001.0 - CONTRIBUTI CARICO ENTE PE	647/2025	11,39
6804	20/11/2025	SEZIONE TESORERIA PROVINCIALE (EX CPDEL)	503001.0 - CONTRIBUTI CARICO ENTE PER	165/2025	1.208,27
6805	20/11/2025	SEZIONE TESORERIA PROVINCIALE (EX CPDEL)	520001.0 - CONTRIBUTI CARICO ENTE PE	185/2025	2.852,67

6806	20/11/2025	SEZIONE TESORERIA PROVINCIALE (EX CPDEL)	520001.0 - CONTRIBUTI CARICO ENTE PEF	650/2025	4,06
6807	20/11/2025	SEZIONE TESORERIA PROVINCIALE (EX CPDEL)	530001.0 - CONTRIBUTI CARICO ENTE PEF	202/2025	3,86
6808	20/11/2025	SEZIONE TESORERIA PROVINCIALE (EX CPDEL)	530001.0 - CONTRIBUTI CARICO ENTE PEF	208/2025	5.347,91
6809	20/11/2025	SEZIONE TESORERIA PROVINCIALE (EX CPDEL)	591001.0 - CONTRIBUTI CARICO ENTE PER	218/2025	19.633,15
6810	20/11/2025	SEZIONE TESORERIA PROVINCIALE (EX CPDEL)	591001.0 - CONTRIBUTI CARICO ENTE PER	220/2025	20,09
6811	20/11/2025	SEZIONE TESORERIA PROVINCIALE (EX CPDEL)	1020001.0 - CONTRIBUTI CARICO ENTE PE	230/2025	5.616,44
6812	20/11/2025	SEZIONE TESORERIA PROVINCIALE (EX CPDEL)	1020001.0 - CONTRIBUTI CARICO ENTE PE	232/2025	5,04
6813	20/11/2025	SEZIONE TESORERIA PROVINCIALE (EX CPDEL)	1071001.0 - CONTRIBUTI CARICO ENTE PE	237/2025	509,27
6814	20/11/2025	SEZIONE TESORERIA PROVINCIALE (EX CPDEL)	1077001.0 - CONTRIBUTI CARICO ENTE PE	243/2025	2.113,18
6815	20/11/2025	SEZIONE TESORERIA PROVINCIALE (EX CPDEL)	1077001.0 - CONTRIBUTI CARICO ENTE PE	1476/2025	1,87
6816	20/11/2025	SEZIONE TESORERIA PROVINCIALE (EX CPDEL)	1211001.0 - CONTRIBUTI CARICO ENTE PE	250/2025	1.286,41
6817	20/11/2025	SEZIONE TESORERIA PROVINCIALE (EX CPDEL)	1431001.0 - CONTRIBUTI CARICO ENTE PE	258/2025	13.791,07
6818	20/11/2025	SEZIONE TESORERIA PROVINCIALE (EX CPDEL)	1431001.0 - CONTRIBUTI CARICO ENTE PE	263/2025	11,49
6819	20/11/2025	SEZIONE TESORERIA PROVINCIALE (EX CPDEL)	1432001.0 - CONTRIBUTI CARICO ENTE PE	269/2025	3.488,55
6820	20/11/2025	SEZIONE TESORERIA PROVINCIALE (EX CPDEL)	1432001.0 - CONTRIBUTI CARICO ENTE PE	642/2025	1,95
6821	20/11/2025	SEZIONE TESORERIA PROVINCIALE (EX CPDEL)	1510001.0 - CONTRIBUTI CARICO ENTE PE	274/2025	2.637,61
6822	20/11/2025	SEZIONE TESORERIA PROVINCIALE (EX CPDEL)	1510001.0 - CONTRIBUTI CARICO ENTE PE	276/2025	1,95
6823	20/11/2025	SEZIONE TESORERIA PROVINCIALE (EX CPDEL)	1535001.0 - CONTRIBUTI CARICO ENTE PE	288/2025	1.615,11
6824	20/11/2025	SEZIONE TESORERIA PROVINCIALE (EX CPDEL)	1636001.0 - CONTRIBUTI CARICO ENTE PE	292/2025	4.975,98
6825	20/11/2025	SEZIONE TESORERIA PROVINCIALE (EX CPDEL)	1636001.0 - CONTRIBUTI CARICO ENTE PE	296/2025	6,47
6826	20/11/2025	SEZIONE TESORERIA PROVINCIALE (EX CPDEL)	1765001.0 - CONTRIBUTI CARICO ENTE PE	280/2025	2.484,07
6827	20/11/2025	SEZIONE TESORERIA PROVINCIALE (EX CPDEL)	1765001.0 - CONTRIBUTI CARICO ENTE PE	644/2025	1,87
6828	20/11/2025	SEZIONE TESORERIA PROVINCIALE (EX CPDEL)	1773001.0 - CONTRIBUTI CARICO ENTE PE	301/2025	844,73
6829	20/11/2025	SEZIONE TESORERIA PROVINCIALE (EX CPDEL)	1773001.0 - CONTRIBUTI CARICO ENTE PE	935/2025	1,87
6830	20/11/2025	SEZIONE TESORERIA PROVINCIALE (EX CPDEL)	1781001.0 - CONTRIBUTI CARICO ENTE PE	305/2025	237,96
6831	20/11/2025	SEZIONE TESORERIA PROVINCIALE (EX CPDEL)	1803001.0 - CONTRIBUTI CARICO ENTE PE	309/2025	950,05
6832	20/11/2025	SEZIONE TESORERIA PROVINCIALE (EX CPDEL)	1803001.0 - CONTRIBUTI CARICO ENTE PE	1474/2025	2,03
6833	20/11/2025	SEZIONE TESORERIA PROVINCIALE (EX CPDEL)	1880001.0 - CONTRIBUTI CARICO ENTE PE	313/2025	1.739,13
6834	20/11/2025	SEZIONE TESORERIA PROVINCIALE (EX CPDEL)	1925001.0 - CONTRIBUTI CARICO COMUNE	319/2025	5.558,96
6835	20/11/2025	SEZIONE TESORERIA PROVINCIALE (EX CPDEL)	2491000.0 - RITENUTE PREVIDENZIALI CAR	335/2025	42.937,67
6912	20/11/2025	SEZIONE TESORERIA PROVINCIALE (EX INADEL)	43001.0 - CONTRIBUTI A CARICO ENTE PE	135/2026	0,00
6920	20/11/2025	EX INADEL TFR	43001.0 - CONTRIBUTI A CARICO ENTE PE	136/2025	168,90
6921	20/11/2025	EX INADEL TFR	47001.0 - CONTRIBUTI A CARICO ENTE PEF	147/2025	626,56
6922	20/11/2025	EX INADEL TFR	170001.0 - CONTRIBUTI PERSONALE ADDE	157/2025	284,01
6923	20/11/2025	EX INADEL TFR	311001.0 - CONTRIBUTI CARICO ENTE PER	179/2025	717,70
6924	20/11/2025	EX INADEL TFR	380001.0 - CONTRIBUTI CARICO ENTE PEF	196/2025	378,79
6925	20/11/2025	EX INADEL TFR	434001.0 - CONTRIBUTI CARICO ENTE PEF	205/2025	327,81
6926	20/11/2025	EX INADEL TFR	503001.0 - CONTRIBUTI CARICO ENTE PER	163/2025	80,99
6927	20/11/2025	EX INADEL TFR	520001.0 - CONTRIBUTI CARICO ENTE PEF	648/2025	175,23
6928	20/11/2025	EX INADEL TFR	530001.0 - CONTRIBUTI CARICO ENTE PEF	204/2025	277,95
6929	20/11/2025	EX INADEL TFR	591001.0 - CONTRIBUTI CARICO ENTE PER	216/2025	1.312,50
6930	20/11/2025	EX INADEL TFR	1020001.0 - CONTRIBUTI CARICO ENTE PE	228/2025	394,42
6931	20/11/2025	EX INADEL TFR	1077001.0 - CONTRIBUTI CARICO ENTE PE	245/2025	165,03

6932	20/11/2025	EX INADEL TFR	1211001.0 - CONTRIBUTI CARICO ENTE PE	252/2025	48,05
6933	20/11/2025	EX INADEL TFR	1431001.0 - CONTRIBUTI CARICO ENTE PE	260/2025	1.130,90
6934	20/11/2025	EX INADEL TFR	1432001.0 - CONTRIBUTI CARICO ENTE PE	285/2025	198,87
6935	20/11/2025	EX INADEL TFR	1510001.0 - CONTRIBUTI CARICO ENTE PE	272/2025	121,34
6936	20/11/2025	EX INADEL TFR	1636001.0 - CONTRIBUTI CARICO ENTE PE	294/2025	486,88
6937	20/11/2025	EX INADEL TFR	1765001.0 - CONTRIBUTI CARICO ENTE PE	282/2025	210,66
6938	20/11/2025	EX INADEL TFR	1773001.0 - CONTRIBUTI CARICO ENTE PE	302/2025	53,83
6939	20/11/2025	EX INADEL TFR	1781001.0 - CONTRIBUTI CARICO ENTE PE	306/2025	28,15
6940	20/11/2025	EX INADEL TFR	1803001.0 - CONTRIBUTI CARICO ENTE PE	651/2025	112,32
6941	20/11/2025	EX INADEL TFR	1880001.0 - CONTRIBUTI CARICO ENTE PE	315/2025	152,59
6942	20/11/2025	EX INADEL TFR	1925001.0 - CONTRIBUTI CARICO COMUNE	321/2025	262,92
6943	20/11/2025	EX INADEL TFR	2491000.0 - RITENUTE PREVIDENZIALI CAR	334/2025	5.196,93
6912	20/11/2025	EX INADEL TFR	2491000.0 - RITENUTE PREVIDENZIALI CAR	339/2025	420,88
6911	20/11/2025	EX INADEL TFR	2491000.0 - RITENUTE PREVIDENZIALI CAR	332/2025	1.722,26
					183.524,36

F24 MESE DI NOVEMBRE		2025
P201 CPDEL		159.264,54
P206 SOLIDARIETA' CPDEL		92,64
P211 RICONGIUNZIONI		332,34
P212 RISCATTI		88,54
P607 TFS INADEL		9.110,71
P608 T F R		12.753,88
P632 TRF ELEMENTI		159,45
P909 FONDO PC		1.722,26
		183.524,36

N° mandato	Data mandato	Creditore	Rif. Bilancio	Rif. Impegno	Importo lordo
7352	12/12/2025	SEZIONE TESORERIA PROVINCIALE (EX INADEL)	43001.0 - CONTRIBUTI A CARICO ENTE PE	135/2025	240,24
7353	12/12/2025	SEZIONE TESORERIA PROVINCIALE (EX INADEL)	47001.0 - CONTRIBUTI A CARICO ENTE PE	146/2025	636,46
7354	12/12/2025	SEZIONE TESORERIA PROVINCIALE (EX INADEL)	170001.0 - CONTRIBUTI PERSONALE ADDE	156/2025	201,92
7355	12/12/2025	SEZIONE TESORERIA PROVINCIALE (EX INADEL)	260001.0 - CONTRIB.CARICO ENTE I PERSO	170/2025	472,77
7356	12/12/2025	SEZIONE TESORERIA PROVINCIALE (EX INADEL)	311001.0 - CONTRIBUTI CARICO ENTE PER	178/2025	898,50
7357	12/12/2025	SEZIONE TESORERIA PROVINCIALE (EX INADEL)	325001.0 - CONTRIBUTI CARICO ENTE PER	190/2025	245,14
7358	12/12/2025	SEZIONE TESORERIA PROVINCIALE (EX INADEL)	380001.0 - CONTRIBUTI CARICO ENTE PE	197/2025	1.057,87
7359	12/12/2025	SEZIONE TESORERIA PROVINCIALE (EX INADEL)	434001.0 - CONTRIBUTI CARICO ENTE PE	207/2025	133,48
7360	12/12/2025	SEZIONE TESORERIA PROVINCIALE (EX INADEL)	503001.0 - CONTRIBUTI CARICO ENTE PER	164/2025	124,14
7361	12/12/2025	SEZIONE TESORERIA PROVINCIALE (EX INADEL)	520001.0 - CONTRIBUTI CARICO ENTE PE	183/2025	280,26
7362	12/12/2025	SEZIONE TESORERIA PROVINCIALE (EX INADEL)	530001.0 - CONTRIBUTI CARICO ENTE PE	206/2025	658,22
7363	12/12/2025	SEZIONE TESORERIA PROVINCIALE (EX INADEL)	591001.0 - CONTRIBUTI CARICO ENTE PER	217/2025	1.313,99
7364	12/12/2025	SEZIONE TESORERIA PROVINCIALE (EX INADEL)	1020001.0 - CONTRIBUTI CARICO ENTE PE	229/2025	586,66
7365	12/12/2025	SEZIONE TESORERIA PROVINCIALE (EX INADEL)	1071001.0 - CONTRIBUTI CARICO ENTE PE	238/2025	120,62
7366	12/12/2025	SEZIONE TESORERIA PROVINCIALE (EX INADEL)	1077001.0 - CONTRIBUTI CARICO ENTE PE	244/2025	231,41
7367	12/12/2025	SEZIONE TESORERIA PROVINCIALE (EX INADEL)	1211001.0 - CONTRIBUTI CARICO ENTE PE	251/2025	208,67
7368	12/12/2025	SEZIONE TESORERIA PROVINCIALE (EX INADEL)	1431001.0 - CONTRIBUTI CARICO ENTE PE	259/2025	770,44
7369	12/12/2025	SEZIONE TESORERIA PROVINCIALE (EX INADEL)	1432001.0 - CONTRIBUTI CARICO ENTE PE	284/2025	507,17
7370	12/12/2025	SEZIONE TESORERIA PROVINCIALE (EX INADEL)	1510001.0 - CONTRIBUTI CARICO ENTE PE	273/2025	339,38
7371	12/12/2025	SEZIONE TESORERIA PROVINCIALE (EX INADEL)	1535001.0 - CONTRIBUTI CARICO ENTE PE	289/2025	380,80
7372	12/12/2025	SEZIONE TESORERIA PROVINCIALE (EX INADEL)	1636001.0 - CONTRIBUTI CARICO ENTE PE	293/2025	246,21
7373	12/12/2025	SEZIONE TESORERIA PROVINCIALE (EX INADEL)	1765001.0 - CONTRIBUTI CARICO ENTE PE	281/2025	164,60
7374	12/12/2025	SEZIONE TESORERIA PROVINCIALE (EX INADEL)	1773001.0 - CONTRIBUTI CARICO ENTE PE	302/2025	95,35
7375	12/12/2025	SEZIONE TESORERIA PROVINCIALE (EX INADEL)	1880001.0 - CONTRIBUTI CARICO ENTE PE	314/2025	104,32
7376	12/12/2025	SEZIONE TESORERIA PROVINCIALE (EX INADEL)	1925001.0 - CONTRIBUTI CARICO COMUNE	320/2025	725,44
7377	12/12/2025	SEZIONE TESORERIA PROVINCIALE (EX INADEL)	2491000.0 - RITENUTE PREVIDENZIALI CAR	333/2025	7.460,49
7378	12/12/2025	SEZIONE TESORERIA PROVINCIALE (EX CPDEL)	41000.0 - CONTRIBUTI CARICO COMUNE S	1755/2025	558,73
7379	12/12/2025	SEZIONE TESORERIA PROVINCIALE (EX CPDEL)	43001.0 - CONTRIBUTI A CARICO ENTE PE	134/2025	3.861,03
7380	12/12/2025	SEZIONE TESORERIA PROVINCIALE (EX CPDEL)	47001.0 - CONTRIBUTI A CARICO ENTE PE	145/2025	15.667,44
7381	12/12/2025	SEZIONE TESORERIA PROVINCIALE (EX CPDEL)	170001.0 - CONTRIBUTI PERSONALE ADDE	154/2025	6.991,90
7382	12/12/2025	SEZIONE TESORERIA PROVINCIALE (EX CPDEL)	170001.0 - CONTRIBUTI PERSONALE ADDE	155/2025	4,04
7383	12/12/2025	SEZIONE TESORERIA PROVINCIALE (EX CPDEL)	260001.0 - CONTRIB.CARICO ENTE I PERSO	169/2025	3.951,26
7384	12/12/2025	SEZIONE TESORERIA PROVINCIALE (EX CPDEL)	311001.0 - CONTRIBUTI CARICO ENTE PER	177/2025	19.648,41
7385	12/12/2025	SEZIONE TESORERIA PROVINCIALE (EX CPDEL)	311001.0 - CONTRIBUTI CARICO ENTE PER	182/2025	14,80
7386	12/12/2025	SEZIONE TESORERIA PROVINCIALE (EX CPDEL)	325001.0 - CONTRIBUTI CARICO ENTE PER	189/2025	2.049,11
7387	12/12/2025	SEZIONE TESORERIA PROVINCIALE (EX CPDEL)	380001.0 - CONTRIBUTI CARICO ENTE PE	198/2025	15.472,29
7388	12/12/2025	SEZIONE TESORERIA PROVINCIALE (EX CPDEL)	434001.0 - CONTRIBUTI CARICO ENTE PE	209/2025	6.568,66
7389	12/12/2025	SEZIONE TESORERIA PROVINCIALE (EX CPDEL)	434001.0 - CONTRIBUTI CARICO ENTE PE	647/2025	22,79
7390	12/12/2025	SEZIONE TESORERIA PROVINCIALE (EX CPDEL)	503001.0 - CONTRIBUTI CARICO ENTE PER	165/2025	3.292,96
7391	12/12/2025	SEZIONE TESORERIA PROVINCIALE (EX CPDEL)	520001.0 - CONTRIBUTI CARICO ENTE PE	185/2025	5.640,04

7392	12/12/2025	SEZIONE TESORERIA PROVINCIALE (EX CPDEL)	520001.0 - CONTRIBUTI CARICO ENTE PEF	650/2025	8,12
7393	12/12/2025	SEZIONE TESORERIA PROVINCIALE (EX CPDEL)	530001.0 - CONTRIBUTI CARICO ENTE PEF	202/2025	7,87
7394	12/12/2025	SEZIONE TESORERIA PROVINCIALE (EX CPDEL)	530001.0 - CONTRIBUTI CARICO ENTE PEF	208/2025	10.702,97
7395	12/12/2025	SEZIONE TESORERIA PROVINCIALE (EX CPDEL)	591001.0 - CONTRIBUTI CARICO ENTE PER	218/2025	35.478,05
7396	12/12/2025	SEZIONE TESORERIA PROVINCIALE (EX CPDEL)	591001.0 - CONTRIBUTI CARICO ENTE PER	220/2025	39,08
7397	12/12/2025	SEZIONE TESORERIA PROVINCIALE (EX CPDEL)	1020001.0 - CONTRIBUTI CARICO ENTE PE	230/2025	10.998,62
7398	12/12/2025	SEZIONE TESORERIA PROVINCIALE (EX CPDEL)	1020001.0 - CONTRIBUTI CARICO ENTE PE	232/2025	10,23
7399	12/12/2025	SEZIONE TESORERIA PROVINCIALE (EX CPDEL)	1071001.0 - CONTRIBUTI CARICO ENTE PE	237/2025	1.007,64
7400	12/12/2025	SEZIONE TESORERIA PROVINCIALE (EX CPDEL)	1077001.0 - CONTRIBUTI CARICO ENTE PE	243/2025	4.225,04
7401	12/12/2025	SEZIONE TESORERIA PROVINCIALE (EX CPDEL)	1077001.0 - CONTRIBUTI CARICO ENTE PE	1476/2025	3,74
7402	12/12/2025	SEZIONE TESORERIA PROVINCIALE (EX CPDEL)	1211001.0 - CONTRIBUTI CARICO ENTE PE	250/2025	2.554,73
7403	12/12/2025	SEZIONE TESORERIA PROVINCIALE (EX CPDEL)	1431001.0 - CONTRIBUTI CARICO ENTE PE	258/2025	24.626,44
7404	12/12/2025	SEZIONE TESORERIA PROVINCIALE (EX CPDEL)	1431001.0 - CONTRIBUTI CARICO ENTE PE	263/2025	22,89
7405	12/12/2025	SEZIONE TESORERIA PROVINCIALE (EX CPDEL)	1432001.0 - CONTRIBUTI CARICO ENTE PE	269/2025	7.377,83
7406	12/12/2025	SEZIONE TESORERIA PROVINCIALE (EX CPDEL)	1432001.0 - CONTRIBUTI CARICO ENTE PE	642/2025	3,82
7407	12/12/2025	SEZIONE TESORERIA PROVINCIALE (EX CPDEL)	1510001.0 - CONTRIBUTI CARICO ENTE PE	274/2025	5.563,26
7408	12/12/2025	SEZIONE TESORERIA PROVINCIALE (EX CPDEL)	1510001.0 - CONTRIBUTI CARICO ENTE PE	276/2025	4,05
7409	12/12/2025	SEZIONE TESORERIA PROVINCIALE (EX CPDEL)	1535001.0 - CONTRIBUTI CARICO ENTE PE	288/2025	3.179,87
7410	12/12/2025	SEZIONE TESORERIA PROVINCIALE (EX CPDEL)	1636001.0 - CONTRIBUTI CARICO ENTE PE	292/2025	9.650,46
7411	12/12/2025	SEZIONE TESORERIA PROVINCIALE (EX CPDEL)	1636001.0 - CONTRIBUTI CARICO ENTE PE	296/2025	12,95
7412	12/12/2025	SEZIONE TESORERIA PROVINCIALE (EX CPDEL)	1765001.0 - CONTRIBUTI CARICO ENTE PE	280/2025	4.928,58
7413	12/12/2025	SEZIONE TESORERIA PROVINCIALE (EX CPDEL)	1765001.0 - CONTRIBUTI CARICO ENTE PE	644/2025	3,74
7414	12/12/2025	SEZIONE TESORERIA PROVINCIALE (EX CPDEL)	1773001.0 - CONTRIBUTI CARICO ENTE PE	301/2025	1.697,20
7415	12/12/2025	SEZIONE TESORERIA PROVINCIALE (EX CPDEL)	1773001.0 - CONTRIBUTI CARICO ENTE PE	935/2025	3,74
7416	12/12/2025	SEZIONE TESORERIA PROVINCIALE (EX CPDEL)	1781001.0 - CONTRIBUTI CARICO ENTE PE	305/2025	469,51
7417	12/12/2025	SEZIONE TESORERIA PROVINCIALE (EX CPDEL)	1803001.0 - CONTRIBUTI CARICO ENTE PE	309/2025	1.887,51
7418	12/12/2025	SEZIONE TESORERIA PROVINCIALE (EX CPDEL)	1803001.0 - CONTRIBUTI CARICO ENTE PE	1474/2025	4,13
7419	12/12/2025	SEZIONE TESORERIA PROVINCIALE (EX CPDEL)	1880001.0 - CONTRIBUTI CARICO ENTE PE	313/2025	3.419,60
7420	12/12/2025	SEZIONE TESORERIA PROVINCIALE (EX CPDEL)	1925001.0 - CONTRIBUTI CARICO COMUNE	319/2025	11.037,28
7421	12/12/2025	SEZIONE TESORERIA PROVINCIALE (EX CPDEL)	2491000.0 - RITENUTE PREVIDENZIALI CAR	335/2025	82.402,68
7499	12/12/2025	INPDAP	2491000.0 - RITENUTE PREVIDENZIALI CAR	332/2025	3.286,83
7500	12/12/2025	INPDAP	2560000.0 - RITENUTE AL PERSONALE DIP	339/2025	420,88
7508	12/12/2025	EX INADEL TFR	43001.0 - CONTRIBUTI A CARICO ENTE PE	136/2025	337,65
7509	12/12/2025	EX INADEL TFR	47001.0 - CONTRIBUTI A CARICO ENTE PEF	147/2025	1.240,32
7510	12/12/2025	EX INADEL TFR	170001.0 - CONTRIBUTI PERSONALE ADDE	157/2025	572,14
7511	12/12/2025	EX INADEL TFR	311001.0 - CONTRIBUTI CARICO ENTE PER	179/2025	1.437,86
7512	12/12/2025	EX INADEL TFR	380001.0 - CONTRIBUTI CARICO ENTE PEF	196/2025	755,24
7513	12/12/2025	EX INADEL TFR	434001.0 - CONTRIBUTI CARICO ENTE PEF	205/2025	655,92
7514	12/12/2025	EX INADEL TFR	503001.0 - CONTRIBUTI CARICO ENTE PER	163/2025	269,85
7515	12/12/2025	EX INADEL TFR	520001.0 - CONTRIBUTI CARICO ENTE PEF	648/2025	350,46
7516	12/12/2025	EX INADEL TFR	530001.0 - CONTRIBUTI CARICO ENTE PEF	204/2025	564,14
7517	12/12/2025	EX INADEL TFR	591001.0 - CONTRIBUTI CARICO ENTE PER	216/2025	2.598,04
7518	12/12/2025	EX INADEL TFR	1020001.0 - CONTRIBUTI CARICO ENTE PE	228/2025	770,34

7519	12/12/2025	EX INADEL TFR	1077001.0 - CONTRIBUTI CARICO ENTE PE	245/2025	335,93
7520	12/12/2025	EX INADEL TFR	1211001.0 - CONTRIBUTI CARICO ENTE PE	252/2025	95,95
7521	12/12/2025	EX INADEL TFR	1431001.0 - CONTRIBUTI CARICO ENTE PE	260/2025	2.059,58
7522	12/12/2025	EX INADEL TFR	1432001.0 - CONTRIBUTI CARICO ENTE PE	285/2025	345,13
7523	12/12/2025	EX INADEL TFR	1510001.0 - CONTRIBUTI CARICO ENTE PE	272/2025	281,23
7524	12/12/2025	EX INADEL TFR	1636001.0 - CONTRIBUTI CARICO ENTE PE	294/2025	947,73
7525	12/12/2025	EX INADEL TFR	1765001.0 - CONTRIBUTI CARICO ENTE PE	282/2025	425,09
7526	12/12/2025	EX INADEL TFR	1773001.0 - CONTRIBUTI CARICO ENTE PE	302/2025	107,66
7527	12/12/2025	EX INADEL TFR	1781001.0 - CONTRIBUTI CARICO ENTE PE	306/2025	56,19
7528	12/12/2025	EX INADEL TFR	1803001.0 - CONTRIBUTI CARICO ENTE PE	651/2025	226,85
7529	12/12/2025	EX INADEL TFR	1880001.0 - CONTRIBUTI CARICO ENTE PE	315/2025	304,74
7530	12/12/2025	EX INADEL TFR	1925001.0 - CONTRIBUTI CARICO COMUNE	321/2025	525,55
7531	12/12/2025	EX INADEL TFR	2491000.0 - RITENUTE PREVIDENZIALI CAR	334/2025	10.401,48

352.652,42

F24 MESE DI dicembre	2025
-----------------------------	-------------

P201 CPDEL	304.890,17
P206 SOLIDARIETA' CPDEL	184,92
P211 RICONGIUNZIONI	332,34
P212 RISCATTI	88,54
P607 TFS INADEL	18.204,55
P608 T F R	25.399,01
P632 TRF ELEMENTI	266,06
P909 FONDO PC	3.286,83

352.652,42

(Allegato 3)

Versamenti periodici

Il Collegio procede al controllo dell'effettuazione del versamento delle ritenute e dei contributi relativi alle retribuzioni di lavoro autonomo, di lavoro subordinato e ai compensi per intermediazioni ed evidenzia quanto segue:

codice tributo	denominazione	periodo	importo	mandati	pag.to f24
100E	VERSAMENTI IRPEF	10/25	49.359,46	6260/6261/626 2/6263/6333/6 334	14/11/2025
118E	DEBITI 730 IRPEF 24	10/24	12,95	6260/6261/626 2/6263/6333/6 334	14/11/2025
118E	DEBITI 730 IRPEF 25	10/25	0,37	6260/6261/626 2/6263/6333/6 334	14/11/2025
133E	DEBITI 730 IRPEF 25	10/25	154,77	6260/6261/626 2/6263/6333/6 334	14/11/2025
134E	DEBITI 730 IRPEF 24	10/24	1.726,72	6260/6261/626 2/6263/6333/6 334	14/11/2025
381E	ADD REGIONALE 24	10/24	8.413,28	6260/6261/626 2/6263/6333/6 334	14/11/2025
381E	ADD REGIONALE 25	10/25	826,11	6260/6261/626 2/6263/6333/6 334	14/11/2025
124E	ADD REGIONALE 730 2024	10/24	2,02	6260/6261/626 2/6263/6333/6 334	14/11/2025
126E	ADD REGIONALE 730 2024	10/24	395,08	6260/6261/626 2/6263/6333/6 334	14/11/2025
384E	ADD REGIONALE 2024	10/24	2.319,24	6260/6261/626 2/6263/6333/6 334	14/11/2025
384E	ADD COMUNALE ANNO 25	10/25	147,32	6260/6261/626 2/6263/6333/6 334	14/11/2025
385E	ADD COMUNALE ANNO 25	10/25	1.343,98	6260/6261/626 2/6263/6333/6 334	14/11/2025
125E	DIBITI 730 ADD COM.LE 24	10/25	0,59	6260/6261/626	14/11/2025

				2/6263/6333/6 334	
125E	DIBITI 730 ADD COM.LE 25	10/25	0,39	6260/6261/626 2/6263/6333/6 334	14/11/2025
127E	DEBITI ADD COM.LE 730 25	10/25	66,54	6260/6261/626 2/6263/6333/6 334	14/11/2025
128E	DEBITI ADD COM.LE 730 24	10/24	65,39	6260/6261/626 2/6263/6333/6 334	14/11/2025
	TOTALE IRPEF		64.834,21		
codice tributo	denominazione	periodo	importo	mandati	pag.to f24
100E	VERSAMENTI IRPEF	11/2025	55.716,41	6989/6988/691 7/6916/6915/6 914	12/12/2025
381E	DEBITI IRPEF ANNO 2024	11/2024	9.398,51	6989/6988/691 7/6916/6915/6 914	12/12/2025
381E	DEBITI IRPEF ANNO 2025	11/2025	297,36	6989/6988/691 7/6916/6915/6 914	12/12/2025
384E	DEBITI ADD REGIONALE ANNO 2024	11/2024	2.552,96	6989/6988/691 7/6916/6915/6 914	12/12/2025
384E	DEBITI ADD REGIONALE ANNO 2024	11/2024	43,64	6989/6988/691 7/6916/6915/6 914	12/12/2025
385E	ADD COMUNALE ANNO 24	11/2024	1.244,41	6989/6988/691 7/6916/6915/6 914	12/12/2025
133E	ADD COMUNALE ANNO 25	11/2025	1.002,00	6989/6988/691 7/6916/6915/6 914	12/12/2025
147E	ADD REGIONALE 24	11/2024	6.412,00	6989/6988/691 7/6916/6915/6 914	12/12/2025
	TOTALE IRPEF		76.667,29		
codice tributo	denominazione	periodo	importo	mandati	pag.to f24

100E	VERSAMENTI IRPEF 2025	12/2025	140.605,60	7502/7503/7504/7505/7577/7578	29/12/2025
381E	VERSAMENTI ADD.LE REG 25	12/2025	723,23	7502/7503/7504/7505/7577/7578	29/12/2025
384E	VERSAMENTI ADD.LE COM.LE 25	12/2025	167,14	7502/7503/7504/7505/7577/7578	29/12/2025
	TOTALE IRPEF		141.495,97		
codice tributo	denominazione	periodo	importo	mandati	pag.to f24
	ottobre				
104E	IRPEF LAV. AUT.	10/25	8.211,74	6565	14/11/2025
106E	IRPEF ASSOCIAZIONI	10/25	1.371,18	6566	14/11/2025
	novembre				
104E	IRPEF LAV.AUT.	11/2025	5.532,16	7242	12/12/2025
380E	IRPEF ASSOCIAZIONI	11/2025	212,50	7243	12/12/2025
	dicembre				
104E	IRPEF LAV. AUT.	12/25	9.202,93	200	14/01/2026
106E	IRPEF ASSOCIAZIONI	12/25	1.687,52	201	14/01/2026
	<u>Tipo di Versamento</u>	<u>Periodo di riferimento</u>	<u>Importo in Euro</u>	<u>Mandati di pagamento n.</u>	<u>Data di Pagamento</u>
	IRAP	10/2025	41.172,71	Dal 6290 A 6318	14/11/2025
	IRAP	11/2025	36.955,09	Dal 6944 A 6971	12/12/2025
	IRAP	12/2025	69.943,48	Dal 7532 al 7561	29/12/2025
	<u>Tipo di Versamento</u>	<u>Periodo di riferimento</u>	<u>Importo in Euro</u>	<u>Mandati di pagamento n.</u>	<u>Data di Pagamento</u>
	INPS	10/2025	1.935,67	Dal 6108 A 6114	14/11/2025
	INPS	11/2025	940,30	Dal 6760 A 6765	12/12/2025
	INPS	12/2025	1.894,74	Dal 7345 al 7351	29/12/2025
	<u>Tipo di Versamento</u>	<u>Periodo di riferimento</u>	<u>Importo in Euro</u>	<u>Mandati di pagamento n.</u>	<u>Data di Pagamento</u>

ALLEGATO N. 3**ALLEGATO IRPEF OTTOBRE**

N° mandato	Data mandato	Creditore	Rif. Bilancio	Rif. Impegno	Importo lordo
6260	20/10/2025	SEZ.TESORERIA PROVINCIALE(ADD.LE COM. IRPEF)	2450001.0 - RITENUTE	326/2025	3.844,82
6261	20/10/2025	SEZ.TESORERIA PROVINCIALE(ADD.LE COM. IRPEF)	2450002.0 - RITENUTE	329/2025	98,63
6262	20/10/2025	SEZ.TESORERIA PROVINCIALE(IRPEF)	2450001.0 - RITENUTE	327/2025	45.233,21
6263	20/10/2025	SEZ.TESORERIA PROVINCIALE(IRPEF)	2450002.0 - RITENUTE	330/2025	6.021,06
6333	20/10/2025	SEZ.TESORERIA/PROVINCIALE (ADD.LE REG.LE IRPEF)	2450001.0 - RITENUTE	325/2025	9.090,75
6334	20/10/2025	SEZ.TESORERIA/PROVINCIALE (ADD.LE REG.LE IRPEF)	2450002.0 - RITENUTE	328/2025	545,74

64.834,21

F24		OTTOBRE	
100E		VERSAMENTI IRPEF	49.359,46
118E		DEBITI 730 IRPEF 24	12,95
118E		DEBITI 730 IRPEF 25	0,37
133E		DEBITI 730 IRPEF 25	154,77
134E		DEBITI 730 IRPEF 24	1.726,72
381E		ADD REGIONALE 24	8.413,28
381E		ADD REGIONALE 25	826,11
124E		ADD REGIONALE 730 2024	2,02
126E		ADD REGIONALE 730 2024	395,08
384E		ADD REGIONALE 2024	2.319,24
384E		ADD COMUNALE ANNO 25	147,32
385E		ADD COMUNALE ANNO 25	1.343,98
125E		DIBITI 730 ADD COM.LE 24	0,59
125E		DIBITI 730 ADD COM.LE 25	0,39
127E		DEBITI ADD COM.LE 730 25	66,54
128E		DEBITI ADD COM.LE 730 24	65,39

64.834,21

ALLEGATO IRPEF**NOVEMBRE**

N° mandato	Data mandato	Creditore	Rif. Bilancio	Rif. Impegno	Importo lordo
6989	20/11/2025	SEZ.TESORERIA/PROVINCIALE (ADD.LE REG.LE IRPEF)	2450002.0 - RITENUTE	328/2025	297,36
6988	20/11/2025	SEZ.TESORERIA/PROVINCIALE (ADD.LE REG.LE IRPEF)	2450001.0 - RITENUTE	325/2025	9.398,51
6917	20/11/2025	SEZ.TESORERIA PROVINCIALE(IRPEF)	2450002.0 - RITENUTE	330/2025	5.734,04
6916	20/11/2025	SEZ.TESORERIA PROVINCIALE(IRPEF)	2450001.0 - RITENUTE	327/2025	57.396,37
6915	20/11/2025	SEZ.TESORERIA PROVINCIALE(ADD.LE COM. IRPEF)	2450002.0 - RITENUTE	329/2025	43,64
6914	20/11/2025	SEZ.TESORERIA PROVINCIALE(ADD.LE COM. IRPEF)	2450001.0 - RITENUTE	326/2025	3.797,37
					76.667,29

F24**NOVEMBRE**

100E		VERSAMENTI IRPEF	55.716,41
381E		ADD REGIONALE 24	9.398,51
381E		ADD REGIONALE 25	297,36
384E		ADD REGIONALE 2024	2.552,96
384E		ADD COMUNALE ANNO 25	43,64
385E		ADD COMUNALE ANNO 25	1.244,41
133E		DEBITI 730 IRPEF	1.002,00
147E		DEBITI 730 IRPEF CEDOLARE	6.412,00
			76.667,29

ALLEGATO IRPEF**DICEMBRE**

N° mandato	Data mandato	Creditore	Rif. Bilancio	Rif. Impegno	Importo lordo
7502	12/12/2025	SEZ.TESORERIA PROVINCIALE(ADD.LE COM. IRPEF)	2450001.0 - RITENUTE IR	326/2025	123,50
7503	12/12/2025	SEZ.TESORERIA PROVINCIALE(ADD.LE COM. IRPEF)	2450002.0 - RITENUTE IR	329/2025	43,64
7504	12/12/2025	SEZ.TESORERIA PROVINCIALE(IRPEF)	2450001.0 - RITENUTE IR	327/2025	135.094,56
7505	12/12/2025	SEZ.TESORERIA PROVINCIALE(IRPEF)	2450002.0 - RITENUTE IR	330/2025	5.511,04
7577	12/12/2025	SEZ.TESORERIA/PROVINCIALE (ADD.LE REG.LE IRPEF)	2450001.0 - RITENUTE IR	325/2025	425,87
7578	12/12/2025	SEZ.TESORERIA/PROVINCIALE (ADD.LE REG.LE IRPEF)	2450002.0 - RITENUTE IR	328/2025	297,36
					141.495,97

F24		DICEMBRE	
100E		VERSAMENTI IRPEF	140.605,60
381E		VERSAMENTI ADD.LE REG 25	723,23
384E		VERSAMENTI ADD.LE COM.LE 25	167,14
			141.495,97

ALLEGATO

IRAP

OTTOBRE

N° mandato	Data mandato	Creditore	Rif. Bilancio	Rif. Impegno	Importo netto
6290	20/10/2025	TESORERIA REGIONALE IRAP	1006.0 - I.R.A.P.SU COMPENSI A	131/2025	1.560,37
6291	20/10/2025	TESORERIA REGIONALE IRAP	2006.0 - I.R.A.P.SU INDENNITA'E	535/2025	144,05
6292	20/10/2025	TESORERIA REGIONALE IRAP	42000.200 - F.P.V. - I.R.A.P- SU F	977/2025	4.594,36
6293	20/10/2025	TESORERIA REGIONALE IRAP	43006.0 - IRAP SU PERS.LE ADD	142/2025	880,95
6294	20/10/2025	TESORERIA REGIONALE IRAP	47006.0 - IRAP SU PERSONALE	151/2025	2.528,70
6295	20/10/2025	TESORERIA REGIONALE IRAP	170006.0 - IRAP SU PERSONALE	162/2025	1.371,91
6296	20/10/2025	TESORERIA REGIONALE IRAP	260006.0 - IRAP SU PERSONALE	171/2025	713,93
6297	20/10/2025	TESORERIA REGIONALE IRAP	311006.0 - IRAP SU PERSONALE	186/2025	3.500,42
6298	20/10/2025	TESORERIA REGIONALE IRAP	325006.0 - IRAP SU PERSONALE	192/2025	373,92
6299	20/10/2025	TESORERIA REGIONALE IRAP	380006.0 - IRAP SU PERSONALE	201/2025	2.481,85
6300	20/10/2025	TESORERIA REGIONALE IRAP	434006.0 - IRAP SU PERSONALE	210/2025	1.180,59
6301	20/10/2025	TESORERIA REGIONALE IRAP	503006.0 - IRAP SU PERSONALE	174/2025	349,87
6302	20/10/2025	TESORERIA REGIONALE IRAP	520006.0 - IRAP SU PERSONALE	188/2025	1.062,77
6303	20/10/2025	TESORERIA REGIONALE IRAP	530006.0 - IRAP SU PERSONALE	211/2025	1.942,02
6304	20/10/2025	TESORERIA REGIONALE IRAP	591006.0 - IRAP SU PERSONALE	225/2025	6.602,88
6305	20/10/2025	TESORERIA REGIONALE IRAP	1020006.0 - IRAP SU PERSONAL	235/2025	1.800,92
6306	20/10/2025	TESORERIA REGIONALE IRAP	1071006.0 - IRAP PERSONALE /	240/2025	181,90
6307	20/10/2025	TESORERIA REGIONALE IRAP	1077006.0 - IRAP PERSONALE /	248/2025	826,89
6308	20/10/2025	TESORERIA REGIONALE IRAP	1211006.0 - IRAP PERSONALE /	253/2025	467,42
6309	20/10/2025	TESORERIA REGIONALE IRAP	1432006.0 - I.R.A.P. PERSONALE	286/2025	1.270,26
6310	20/10/2025	TESORERIA REGIONALE IRAP	1510006.0 - IRAP SU PERSONAL	278/2025	902,12
6311	20/10/2025	TESORERIA REGIONALE IRAP	1535006.0 - IRAP SU PERSONAL	290/2025	576,48
6312	20/10/2025	TESORERIA REGIONALE IRAP	1636006.0 - IRAP PERSONALE /	299/2025	1.783,41
6313	20/10/2025	TESORERIA REGIONALE IRAP	1765006.0 - IRAP PERSONALE /	283/2025	726,25
6314	20/10/2025	TESORERIA REGIONALE IRAP	1773006.0 - IRAP PERSONALE /	303/2025	307,88
6315	20/10/2025	TESORERIA REGIONALE IRAP	1781006.0 - IRAP PERSONALE /	307/2025	84,92
6316	20/10/2025	TESORERIA REGIONALE IRAP	1803006.0 - IRAP SU PERSONAL	311/2025	345,62
6317	20/10/2025	TESORERIA REGIONALE IRAP	1880006.0 - IRAP SU PERSONAL	316/2025	628,08
6318	20/10/2025	TESORERIA REGIONALE IRAP	1925006.0 - IRAP PERSONALE A	324/2025	1.981,97
					41.172,71

ALLEGATO

IRAP

NOVEMBRE

N° mandato	Data mandato	Creditore	Rif. Bilancio	Rif. Impegno	Importo netto
6944	20/11/2025	TESORERIA REGIONALE IRAP	1006.0 - I.R.A.P.SU COMPENSI AMMI	131/2025	1.560,37
6945	20/11/2025	TESORERIA REGIONALE IRAP	42000.0 - I.R.A.P- SU FONDO SALAR	1756/2025	620,05
6946	20/11/2025	TESORERIA REGIONALE IRAP	43006.0 - IRAP SU PERS.LE ADDETT	142/2025	875,42
6947	20/11/2025	TESORERIA REGIONALE IRAP	47006.0 - IRAP SU PERSONALE ADD	151/2025	2.473,65
6948	20/11/2025	TESORERIA REGIONALE IRAP	170006.0 - IRAP SU PERSONALE AD	162/2025	1.356,86
6949	20/11/2025	TESORERIA REGIONALE IRAP	260006.0 - IRAP SU PERSONALE AD	171/2025	700,16
6950	20/11/2025	TESORERIA REGIONALE IRAP	311006.0 - IRAP SU PERSONALE AD	186/2025	3.500,98
6951	20/11/2025	TESORERIA REGIONALE IRAP	325006.0 - IRAP SU PERSONALE AD	192/2025	367,38
6952	20/11/2025	TESORERIA REGIONALE IRAP	380006.0 - IRAP SU PERSONALE AD	201/2025	2.488,31
6953	20/11/2025	TESORERIA REGIONALE IRAP	434006.0 - IRAP SU PERSONALE AD	210/2025	1.179,43
6954	20/11/2025	TESORERIA REGIONALE IRAP	503006.0 - IRAP SU PERSONALE AD	174/2025	349,87
6955	20/11/2025	TESORERIA REGIONALE IRAP	520006.0 - IRAP SU PERSONALE AD	188/2025	1.016,44
6956	20/11/2025	TESORERIA REGIONALE IRAP	530006.0 - IRAP SU PERSONALE AD	211/2025	1.908,09
6957	20/11/2025	TESORERIA REGIONALE IRAP	591006.0 - IRAP SU PERSONALE AD	225/2025	7.002,84
6958	20/11/2025	TESORERIA REGIONALE IRAP	1020006.0 - IRAP SU PERSONALE AD	235/2025	1.813,67
6959	20/11/2025	TESORERIA REGIONALE IRAP	1071006.0 - IRAP PERSONALE ADDE	240/2025	181,91
6960	20/11/2025	TESORERIA REGIONALE IRAP	1077006.0 - IRAP PERSONALE ADDE	248/2025	512,98
6961	20/11/2025	TESORERIA REGIONALE IRAP	1211006.0 - IRAP PERSONALE ADDE	253/2025	459,43
6962	20/11/2025	TESORERIA REGIONALE IRAP	1432006.0 - I.R.A.P. PERSONALE AD	286/2025	1.245,09
6963	20/11/2025	TESORERIA REGIONALE IRAP	1510006.0 - IRAP SU PERSONALE AD	278/2025	942,02
6964	20/11/2025	TESORERIA REGIONALE IRAP	1535006.0 - IRAP SU PERSONALE AD	290/2025	576,31
6965	20/11/2025	TESORERIA REGIONALE IRAP	1636006.0 - IRAP PERSONALE ADDE	299/2025	1.777,06
6966	20/11/2025	TESORERIA REGIONALE IRAP	1765006.0 - IRAP PERSONALE ADDE	283/2025	720,79
6967	20/11/2025	TESORERIA REGIONALE IRAP	1773006.0 - IRAP PERSONALE ADDE	303/2025	301,28
6968	20/11/2025	TESORERIA REGIONALE IRAP	1781006.0 - IRAP PERSONALE ADDE	307/2025	84,66
6969	20/11/2025	TESORERIA REGIONALE IRAP	1803006.0 - IRAP SU PERSONALE AD	311/2025	339,33
6970	20/11/2025	TESORERIA REGIONALE IRAP	1880006.0 - IRAP SU PERSONALE AD	316/2025	617,78
6971	20/11/2025	TESORERIA REGIONALE IRAP	1925006.0 - IRAP PERSONALE ADDE	324/2025	1.982,93
					36.955,09

ALLEGATO		IRAP			DICEMBRE
N° mandato	Data mandato	Creditore	Rif. Bilancio	Rif. Impegno	Importo netto
7532	12/12/2025	TESORERIA REGIONALE IRAP	1006.0 - I.R.A.P.SU COMPENSI A	131/2025	1.560,37
7533	12/12/2025	TESORERIA REGIONALE IRAP	42000.0 - I.R.A.P- SU FONDO SA	1756/2025	197,29
7534	12/12/2025	TESORERIA REGIONALE IRAP	43006.0 - IRAP SU PERS.LE ADD	142/2025	1.728,15
7535	12/12/2025	TESORERIA REGIONALE IRAP	47006.0 - IRAP SU PERSONALE	151/2025	4.922,10
7536	12/12/2025	TESORERIA REGIONALE IRAP	170006.0 - IRAP SU PERSONALE	162/2025	2.497,06
7537	12/12/2025	TESORERIA REGIONALE IRAP	260006.0 - IRAP SU PERSONALE	171/2025	1.409,84
7538	12/12/2025	TESORERIA REGIONALE IRAP	311006.0 - IRAP SU PERSONALE	186/2025	7.016,24
7539	12/12/2025	TESORERIA REGIONALE IRAP	325006.0 - IRAP SU PERSONALE	192/2025	731,86
7540	12/12/2025	TESORERIA REGIONALE IRAP	380006.0 - IRAP SU PERSONALE	201/2025	4.911,48
7541	12/12/2025	TESORERIA REGIONALE IRAP	434006.0 - IRAP SU PERSONALE	210/2025	2.345,86
7542	12/12/2025	TESORERIA REGIONALE IRAP	503006.0 - IRAP SU PERSONALE	174/2025	1.014,25
7543	12/12/2025	TESORERIA REGIONALE IRAP	520006.0 - IRAP SU PERSONALE	188/2025	2.014,18
7544	12/12/2025	TESORERIA REGIONALE IRAP	530006.0 - IRAP SU PERSONALE	211/2025	3.821,75
7545	12/12/2025	TESORERIA REGIONALE IRAP	591006.0 - IRAP SU PERSONALE	225/2025	12.661,07
7546	12/12/2025	TESORERIA REGIONALE IRAP	1020006.0 - IRAP SU PERSONAL	235/2025	3.550,59
7547	12/12/2025	TESORERIA REGIONALE IRAP	1071006.0 - IRAP PERSONALE /	240/2025	359,90
7548	12/12/2025	TESORERIA REGIONALE IRAP	1077006.0 - IRAP PERSONALE /	248/2025	1.013,31
7549	12/12/2025	TESORERIA REGIONALE IRAP	1211006.0 - IRAP PERSONALE /	253/2025	912,34
7550	12/12/2025	TESORERIA REGIONALE IRAP	1432006.0 - I.R.A.P. PERSONALE	286/2025	2.634,70
7551	12/12/2025	TESORERIA REGIONALE IRAP	1510006.0 - IRAP SU PERSONAL	278/2025	1.986,90
7552	12/12/2025	TESORERIA REGIONALE IRAP	1535006.0 - IRAP SU PERSONAL	290/2025	1.135,69
7553	12/12/2025	TESORERIA REGIONALE IRAP	1636006.0 - IRAP PERSONALE /	299/2025	3.446,46
7554	12/12/2025	TESORERIA REGIONALE IRAP	1765006.0 - IRAP PERSONALE /	283/2025	1.431,24
7555	12/12/2025	TESORERIA REGIONALE IRAP	1773006.0 - IRAP PERSONALE /	303/2025	606,17
7556	12/12/2025	TESORERIA REGIONALE IRAP	1781006.0 - IRAP PERSONALE /	307/2025	167,71
7557	12/12/2025	TESORERIA REGIONALE IRAP	1803006.0 - IRAP SU PERSONAL	311/2025	673,55
7558	12/12/2025	TESORERIA REGIONALE IRAP	1840006.0 - IRAP PER PROGETT	1939/2025	25,10
7559	12/12/2025	TESORERIA REGIONALE IRAP	1840006.0 - IRAP PER PROGETT	1973/2025	10,04
7560	12/12/2025	TESORERIA REGIONALE IRAP	1880006.0 - IRAP SU PERSONAL	316/2025	1.221,14
7561	12/12/2025	TESORERIA REGIONALE IRAP	1925006.0 - IRAP PERSONALE A	324/2025	3.937,14

N° mandato	Data mandato	Creditore	Rif. Bilancio	Rif. Impegno	Importo lordo
6108	20/10/2025	INPS - MONCALIERI	41000.200 - F.P.V. - CONTRIBUTI CARICO COMUNE SU FONDO SALARIO ACCESSORIO E STRAORDINARIO	976/2025	714,30
6109	20/10/2025	INPS - MONCALIERI	43001.0 - CONTRIBUTI A CARICO ENTE PERSONALE ADDETTO ORGANI ISTITUZIONALI	138/2025	33,49
6110	20/10/2025	INPS - MONCALIERI	43001.0 - CONTRIBUTI A CARICO ENTE PERSONALE ADDETTO ORGANI ISTITUZIONALI	139/2025	495,25
6111	20/10/2025	INPS - MONCALIERI	311001.0 - CONTRIBUTI CARICO ENTE PERSONALE ADDETTO ALLA GESTIONE UFFICIO TECNICO	640/2025	92,98
6112	20/10/2025	INPS - MONCALIERI	434001.0 - CONTRIBUTI CARICO ENTE PERSONALE ADDETTO STATISTICA E SISTEMI INFORMATIVI	645/2025	92,98
6113	20/10/2025	INPS - MONCALIERI	1431001.0 - CONTRIBUTI CARICO ENTE PERSONALE ADDETTO AD INTERVENTI PER L'INFANZIA E MINORI E PER ASILI NIDO	261/2025	35,23
6114	20/10/2025	INPS - MONCALIERI	2491000.0 - RITENUTE PREVIDENZIALI CARICO PERSONALE DIPENDENTE - VEDI CAP. 741 E.	336/2025	471,44

1.935,67

INPS**NOVEMBRE**

N° mandato	Data mandato	Creditore	Rif. Bilancio	Rif. Impegno	Importo lordo
6760	20/11/2025	INPS - MONCALIERI	43001.0 - CONTRIBUTI A CARICO ENTE PERSONALE ADDETTO OF	138/2025	33,49
6761	20/11/2025	INPS - MONCALIERI	43001.0 - CONTRIBUTI A CARICO ENTE PERSONALE ADDETTO OF	139/2025	495,25
6762	20/11/2025	INPS - MONCALIERI	311001.0 - CONTRIBUTI CARICO ENTE PERSONALE ADDETTO ALL	640/2025	92,98
6763	20/11/2025	INPS - MONCALIERI	434001.0 - CONTRIBUTI CARICO ENTE PERSONALE ADDETTO ST/	645/2025	92,98
6764	20/11/2025	INPS - MONCALIERI	1431001.0 - CONTRIBUTI CARICO ENTE PERSONALE ADDETTO AI	261/2025	34,45
6765	20/11/2025	INPS - MONCALIERI	2491000.0 - RITENUTE PREVIDENZIALI CARICO PERSONALE DIPE	336/2025	191,15

940,30

INPS **DICEMBRE**

N° mandato	Data mandato	Creditore	Rif. Bilancio	Rif. Impegno	Importo lordo
7345	12/12/2025	INPS - MONCALIERI	43001.0 - CONTRIBUTI A CARICO ENTE PERSONALE ADDETTO OF	138/2025	66,14
7346	12/12/2025	INPS - MONCALIERI	43001.0 - CONTRIBUTI A CARICO ENTE PERSONALE ADDETTO OF	139/2025	978,12
7347	12/12/2025	INPS - MONCALIERI	311001.0 - CONTRIBUTI CARICO ENTE PERSONALE ADDETTO ALL	640/2025	185,96
7348	12/12/2025	INPS - MONCALIERI	434001.0 - CONTRIBUTI CARICO ENTE PERSONALE ADDETTO ST/	645/2025	185,96
7349	12/12/2025	INPS - MONCALIERI	1431001.0 - CONTRIBUTI CARICO ENTE PERSONALE ADDETTO AL	261/2025	45,43
7350	12/12/2025	INPS - MONCALIERI	1840002.0 - CONTRIBUTI PER PROGETTO IMPIEGO LAVORATORI	1974/2025	60,20
7351	12/12/2025	INPS - MONCALIERI	2491000.0 - RITENUTE PREVIDENZIALI CARICO PERSONALE DIPE	336/2025	372,93

1.894,74

OTTOBRE**TRATTENUTE SINDACALI**

N° mandato	Data mandato	Creditore	Rif. Bilancio	Rif. Impegno	Importo lordo
6355	20/10/2025	C.S.E. FLPL FUNZIONIE POLIZIE LOCALI	2560000.0 - RI1	339/2025	14,27
6327	20/10/2025	C.S.E. FLPL - DICCAP	2560000.0 - RI1	339/2025	52,67
6322	20/10/2025	CSA REGIONI E AUTONOMIE LOCALI (COORDINAMENTO PROVINCIALE DI TO)	2560000.0 - RI1	339/2025	102,73
6265	20/10/2025	A.N.V.U.	2560000.0 - RI1	339/2025	7,93
6264	20/10/2025	A.N.T.E.L. ASSOC. NAZ.TECNICA ENTI LOCALI	2560000.0 - RI1	339/2025	50,24
6259	20/10/2025	UNIONE NAZIONALE SEGRETARI C.LI E PROV.LI	2560000.0 - RI1	339/2025	20,77
6256	20/10/2025	U.I.L.	2560000.0 - RI1	339/2025	250,38
6255	20/10/2025	C.I.S.L.	2560000.0 - RI1	339/2025	43,19
6254	20/10/2025	CGIL	2560000.0 - RI1	339/2025	483,24
					1.025,42

NOVEMBRE

TRATTENUTE SINDACALI

N° mandato	Data mandato	Creditore	Rif. Bilancio	Rif. Impegno	Importo lordo
7010	20/11/2025	C.S.E. FLPL FUNZIONIE POLIZIE LOCALI	2560000.0 - RI1	339/2025	14,27
6980	20/11/2025	C.S.E. FLPL - DICCAP	2560000.0 - RI1	339/2025	52,67
6975	20/11/2025	CSA REGIONI E AUTONOMIE LOCALI (COORDINAMENTO PROVINCIALE DI TO)	2560000.0 - RI1	339/2025	102,73
6919	20/11/2025	A.N.V.U.	2560000.0 - RI1	339/2025	7,93
6918	20/11/2025	A.N.T.E.L. ASSOC. NAZ.TECNICA ENTI LOCALI	2560000.0 - RI1	339/2025	50,24
6913	20/11/2025	UNIONE NAZIONALE SEGRETARI C.LI E PROV.LI	2560000.0 - RI1	339/2025	20,77
6910	20/11/2025	U.I.L.	2560000.0 - RI1	339/2025	250,38
6909	20/11/2025	C.I.S.L..	2560000.0 - RI1	339/2025	43,19
6908	20/11/2025	CGIL	2560000.0 - RI1	339/2025	479,93

1.022,11

DICEMBRE

TRATTENUTE SINDACALI

N° mandato	Data mandato	Creditore	Rif. Bilancio	Rif. Impegno	Importo lordo
7599	12/12/2025	C.S.E. FLPL FUNZIONIE POLIZIE LOCALI	2560000.0 - RI1	339/2025	28,54
7570	12/12/2025	C.S.E. FLPL - DICCAP	2560000.0 - RI1	339/2025	105,34
7565	12/12/2025	CSA REGIONI E AUTONOMIE LOCALI (COORDINAMENTO PROVINCIALE DI TO)	2560000.0 - RI1	339/2025	102,73
7507	12/12/2025	A.N.V.U.	2560000.0 - RI1	339/2025	15,86
7506	12/12/2025	A.N.T.E.L. ASSOC. NAZ.TECNICA ENTI LOCALI	2560000.0 - RI1	339/2025	63,78
7501	12/12/2025	UNIONE NAZIONALE SEGRETARI C.LI E PROV.LI	2560000.0 - RI1	339/2025	20,77
7498	12/12/2025	U.I.L.	2560000.0 - RI1	339/2025	271,97
7497	12/12/2025	C.I.S.L..	2560000.0 - RI1	339/2025	43,19
7496	12/12/2025	CGIL	2560000.0 - RI1	339/2025	494,19

1.146,37

ALLEGATO 1)

**VERIFICA INVENTARIALE E DI CASSA DELLE FARMACIE COMUNALI
DEL 15.01.2026 DEL COLLEGIO DEI REVISORI**

Il giorno 15 gennaio 2026, alle ore 7,45, il Collegio dei Revisori procede alla verifica di cassa e di magazzino e alla relativa modalità di gestione presso le farmacie:

- Farmacia 2 – via Piazza Aldo Moro – Agente contabile: Dott.ssa Albrile Sarah;
- Farmacia 1 – via Moncenisio 38/5 – Agente contabile: Dott.ssa Sirna Marika;

Il Collegio dei Revisori è assistito dalla Dott.ssa Albertin Isabella - Dirigente Responsabile del Servizio Finanziario e dalla Sig.ra Paola Favaro.

Farmacia 2 – Piazza Aldo Moro

1. Verifica di cassa

Il Collegio, nella persona del Dott. Roberto Costamagna assistito dalla Dott.ssa Sarah Albrile e dalla Sig.ra Paola Favaro, alle ore 7,45 procede alla verifica della consistenza di cassa che è pari a euro 1.100,00 e coincide con il saldo delle scritture contabili.

Il Collegio prende atto che il versamento in banca viene effettuato ogni due giorni e, comunque, la giacenza non supera euro 5.000,00.

Risulta presente anche la busta sigillata n. MR895198 con la distinta per il versamento degli incassi dei giorni 8/9/12/13/14 gennaio 2026 dell'importo complessivo di Euro 4.317,79.

2. Verifica di magazzino e modalità di gestione dello stesso

Il Collegio prende atto che il programma informatico utilizzato è denominato Sistema F e permette di gestire le attività della farmacia ovvero carico e scarico dei prodotti e farmaci, l'emissione di ordini, fatture e tariffazione ricette. Le movimentazioni di prodotti all'interno del magazzino vengono gestite attraverso il gestionale che rileva con penna ottica ingressi e uscite dei prodotti farmaceutici, nonché la rotazione periodica dei prodotti.

Il fabbisogno, per quanto riguarda i grossi acquisti, sulla base della rotazione dei prodotti registrata dal sistema, viene rilevato in base agli indici di vendita e ai giorni del fabbisogno di copertura giornaliera.

Gli acquisti vengono effettuati dalle ditte produttrici e dal rivenditore che ha vinto la gara, la scelta tra i due soggetti viene effettuata sulla base degli sconti che gli stessi riconoscono alla Farmacia.

Il controllo tra contabilità di magazzino e reale giacenza dei prodotti viene effettuata con periodicità mensile con il metodo di campionamento.

Per la tenuta della contabilità di magazzino si utilizza la codificazione del Ministero della Salute attraverso *barcode*.

Le fasi di ordine, di carico/scarico e di rilevazione delle giacenze vengono eseguite da tutti i dipendenti della Farmacia.

Per i medicinali scaduti e/o il materiale ritenuto inidoneo viene effettuato il controllo mensilmente e i medicinali con una scadenza ravvicinata vengono contrassegnati in modo da procedere prioritariamente con la vendita degli stessi. I medicinali scaduti sono ritirati tramite una Ditta smaltitrice.

Il Collegio prende visione dell'armadio chiuso a chiave in cui vengono custoditi gli stupefacenti e il registro di carico e scarico.

Il Collegio dei Revisori procede quindi a verificare, con il metodo del campionamento, la reale consistenza dei seguenti farmaci:

Ministeriale	DescrizioneProdotto	Conta del 15/01/2026	Carichi	Scarichi	Riconciliazione at 31/12/2025	Giacenza Esposizione at 31/12/2025 farma	Delta	Costo Medio	Valore giacenza at costo medio
12745182	TACHIPIRINA 1000MG 16CPR	169		38	207	207	0	5,15	1.066,05
20582223	FLUIMUCIL 600MG GRAN 30BS	48		7	55	55	0	10,86	597,30
26525055	VEROLAX 6,75G AD 6CLISMI	217		7	224	224	0	2,23	499,52
930494099	LACTOFLORENE PLUS 12FLC 10	61		7	68	68	0	6,08	413,44
20582209	FLUIMUCIL 600MG 30CPR EFF	36		1	37	37	0	10,76	398,12
27244072	FLOMAX 350MG GRAT 20BS	56		2	58	58	0	6,24	361,92
12745093	TACHIPIRINA 500MG 20CPR	83		9	92	92	0	3,8	349,60
41472046	FLECTORARTRO 1% GEL 100G	24		2	26	26	0	12,15	315,90
26752016	LEVOTUSS 30MG/5ML SCR200ML	60		0	60	60	0	4,99	299,40
13046077	ENTEROGERMINA 4MIL/5ML 10F	41		0	41	41	0	7,2	295,20
51378026	MUSCORIL DOLORE GEL 100G	16		0	16	16	0	17,18	274,88
26564070	BRONCHENOLO SED/FL SCIR150	38		7	45	45	0	6,06	272,70
978625313	CLENNY A FAMILY CARE NEBUL	12		0	12	12	0	22,61	271,32
25833068	GYNO-CANESTEN 2% CR VAG30G	28		0	28	29	-1	9,22	267,38
34548154	VOLTAREN EMULGEL 2% GEL100	21		4	25	25	0	10,69	267,25
12745016	TACHIPIRINA 120/5 SCR120ML	61		1	62	62	0	4,25	263,50
950213405	LIBENAR ISOTONICHE 15FX5ML	54		22	76	76	0	3,27	248,52
37496155	LANSOPRAZOLO 30MG28CPS TEV	36		4	40	40	0	5,67	226,80
935662609	SUPRADYN RIC 35CPR DEGLUT	22		0	22	22	0	10,22	224,84
12745360	TACHIPIRINA 1000MG 24CPR	31		3	34	34	0	6,56	223,04
909089031	ACQUA SIRMIONE SPY 6FL15ML	37		2	39	39	0	5,62	219,18
983784113	VIVIN TOSSE COMPLETE 150ML	43		1	44	44	0	4,84	212,96
950265266	VITALMIX JUNIOR 14FLC	11		1	12	12	0	17,73	212,76
23198029	VICKS SINEX ALOE NEB. 15ML	40		4	44	44	0	4,77	209,88
26525093	VEROLAX 2,25G AD 18SUPP	80		3	83	83	0	2,5	207,50
927099628	SENSURA MIO CX OP MAX10-50	0		4	4	4	0	50,57	202,28
6979088	BUSCOPAN 10MG 40CPR RIV	19		2	21	21	0	9,56	200,76
950265254	VITALMIX ENERGIA 14FLC	11		0	11	11	0	17,73	195,03
37993021	FOSFOMICINA AD 3G 2BS RAT	31		2	33	33	0	5,88	194,04
986130363	ENTEROLACTIS +PLUS 30CPS	10		1	11	11	0	17,16	188,76
20702080	MAALOX PLUS 30CPR MAST	33		0	33	33	0	5,6	184,80
34358022	TACHIFLUDEC 10BS LIM/MIE	40		4	44	44	0	4,22	185,68
12745117	TACHIPIRINA 500MG 20BS EF	36		3	39	39	0	4,62	180,18
16242063	BENAGOL 24PAST MIELE-LIMON	33		3	36	36	0	4,99	179,64
950265278	VITALMIX MENTE 14FLC	10		0	10	10	0	17,73	177,30

Il Collegio rileva la quasi completa corrispondenza tra il campione scelto e la conta effettuato, in particolare per il codice 25833068 GYNO-CANESTEN 2% CR VAG30G è stata rinvenuta una quantità pari a 28 anziché 29 come risultava da sistema e la stessa va gestita con differenza inventariale.

Per i seguenti codici il Collegio ha richiesto le schede di magazzino con le movimentazioni dallo 01/01/2026 ad oggi per poter procedere alla riconciliazione tra esistenza alla data del 31/12/2025 e quantità riscontrata in sede di conta fisica campionaria:

- 12745182 TACHIPIRINA 1000MG 16CPR
- 950265266 VITALMIX JUNIOR 14FLC
- 34358022 TACHIFLUDEC 10BS LIM/MIE.

Al termine della verifica, il Collegio dà atto di non aver riscontrato significativa irregolarità da segnalare; invita comunque l'Ente a provvedere alla rettifica inventariale per le differenze.

La verifica, presso la Farmacia 2, ha avuto termine alle ore 8,45.

Farmacia 1 – Via Moncenisio 38/5

1. Verifica di cassa

Il Collegio nella persona del Dott. Davide Luciano, assistito dalla Dott.ssa Marika Sirna, alle ore 8,00, procede alla verifica della consistenza di cassa che è pari a euro 1.200,00 e coincide con il saldo delle scritture contabili.

Risulta presente anche la busta sigillata n. MR342321 con la distinta per il versamento degli incassi dei giorni 8/9/10/12/13/14 gennaio 2026 dell'importo complessivo di Euro 5.589,92.

2. Verifica di magazzino e modalità di gestione dello stesso

Il Collegio prende atto che il programma informatico utilizzato è denominato Sistema F e permette di gestire le attività della farmacia ovvero carico e scarico dei prodotti e farmaci, l'emissione di ordini, fatture e tariffazione ricette. Le movimentazioni di prodotti all'interno del magazzino vengono gestite attraverso il gestionale che rileva con penna ottica ingressi e uscite dei prodotti farmaceutici, nonché la rotazione periodica dei prodotti.

E' presente un sistema robotizzato per la gestione automatizzata del magazzino per i prodotti medicinali.

Il fabbisogno, per quanto riguarda i grossi acquisti, sulla base della rotazione dei prodotti registrata dal sistema, viene rilevato in base agli indici di vendita e ai giorni del fabbisogno di copertura giornaliera. Nel caso di medicinali con una bassa rotazione, prima di procedere all'acquisto, viene effettuata una richiesta alla Farmacia 2.

Gli acquisti vengono effettuati dalle ditte produttrici e dal rivenditore che ha vinto la gara, la scelta tra i due soggetti viene effettuata sulla base degli sconti che gli stessi riconoscono alla Farmacia.

Il controllo tra contabilità di magazzino e reale giacenza dei prodotti viene effettuata ogni volta che viene effettuato l'ordine del medicinale/prodotto.

Per la tenuta della contabilità di magazzino si utilizza la codificazione del Ministero della Salute attraverso *barcode*.

Le fasi di ordine, di carico/scarico e di rilevazione delle giacenze vengono eseguite da tutti i dipendenti della Farmacia.

Per i medicinali scaduti e/o il materiale ritenuto inidoneo viene effettuato il controllo mensilmente e i medicinali con una scadenza ravvicinata vengono contrassegnati in modo da procedere prioritariamente con la vendita degli stessi. I medicinali scaduti sono ritirati tramite una Ditta smaltitrice.

Il Collegio prende visione dell'armadio chiuso a chiave in cui vengono custoditi gli stupefacenti e il registro di carico e scarico.

Il Collegio dei Revisori procede quindi a verificare, con il metodo del campionamento, la reale consistenza dei seguenti farmaci:

Ministeriale	DescrizioneProdotto	Conta del 15/01/2026	Carichi	Scarichi	Riconciliazione at 31/12/2025	Giacenza Esposizione al 31/12/2025 farmacia	Delta
25358058	TACHIPIRINA 1000MG 24CPR	240		32	272	272	0
10772022	LACTOFLORENE PLUS 12FLC 10	170		13	183	183	0
42179010	FLUIMUCIL 600MG 30CPR EFF	54		8	62	62	0
40186013	TACHIPIRINA 1000MG 16CPR	86		36	122	122	0
40366039	ENTEROLACTIS +PLUS 30CPS	31		1	32	32	0
42869014	BRONCHENOLO SED/FL SCIR150	95		6	101	101	0
44155024	PANTOPRAZOLO 20 28CPR TEV	132		25	157	157	0
932707565	OMEPRAZOLO 20MG 28CPS TEV	95		10	105	105	0
939135733	ENTEROGERMINA 4MIL/5ML 10F	53		9	62	62	0
900393986	SEKI 0,35% 200ML SCIR	92		4	96	96	0
941617452	VEROLAX 6,75G AD 6CLISMI	215		5	220	220	0
42403042	LAEVOLAC EQUIFLORA 12BSO	53		4	57	57	0
25767017	TRUDI BABY C.M/LING SAL72P	168		6	174	174	0
28317016	RINOCLENIL 100MCG SPY 200E	29		0	29	29	0
27395021	FLUIMUCIL 600MG GRAN 30BS	29		6	35	35	0
23475128	ESOXX ONE 20STK 10ML FRM	20		2	22	22	0
23475054	ATORVASTATINA 20 30CPR TEV	46		33	79	79	0
42325023	TACHIPIRINA 500MG 20CPR	81		11	92	92	0
34256026	FLUIFORT OS GRAN 10BS 2,7G	57		9	66	66	0
28614055	TACHIPIRINA 120/5 SCR120ML	75		4	79	79	0
33551045	OKITASK 40MG 30BS GRAT	43		3	46	47	-1
32307011	VIVIN C 330+200MG 20CPR	53		4	57	57	0
33551021	MOUNJARO 10MG 1P 2,4ML	1		0	1	1	0
46277036	ACQUA SIRMIONE SPY 6FL15ML	51		3	54	54	0
33551058	YOVIS 10FLC 100ML	32		4	36	36	0
28467076	FLUIFORT 9% 200ML SCIR	45		7	52	52	0
33551060	FLOMAX 350MG GRAT 20BS	36		7	43	43	0
28467064	MOMENDOL 220MG 24CPR RIV	34		2	36	36	0
901548697	MOMENT 200MG 24CPR RIV	40		2	42	42	0
40274058	VITALMIX PAPPÀ REALE 10FLC	62		2	64	64	0
40274019	WEGOVY 2,4 SC 1PEN+4AGHI	1		0	1	1	0
40274033	TACHICAF 1000MG/130MG 16BS	31		5	36	36	0
40274045	ATORVASTATINA 10 30CPR TEV	67		13	80	80	0
40274072	CLENNY A FAMILY CARE NEBUL	11		0	11	11	0
908990524	TACHIFLUDEC 10BS LIM/MIE	51		2	53	53	0

Anche per la Farmacia 1, il Collegio rileva una sostanziale corrispondenza tra quanto oggetto di conta e quanto indicato a sistema rilevando una sola differenza inventariale.

Con riferimento al codice 33551045 OKITASK 40MG 20BS GRAT è stata rilevata una differenza nella conta fisica di una unità in meno, la Dott.ssa Sirna informa il Collegio che si tratta di prodotto oggetto di probabile furto; il Collegio richiede che si proceda alla rettifica inventariale per eliminare il valore dal listato di magazzino.

Per i seguenti codici il Collegio ha richiesto le schede di magazzino con le movimentazioni dallo 01/01/2025 ad oggi per poter procedere alla riconciliazione tra esistenza alla data del 31/12/2024 e quantità riscontrata in sede di conta fisica campionaria:

- 25358058 TACHIPIRINA 1000MG 24CPR
- 33551045 OKITASK 40MG 30BS GRAT
- 40274019 WEGOVY 2,4 SC 1PEN+4AGHI

Al termine della verifica, il Collegio dà atto di non aver riscontrato significative irregolarità da segnalare invita comunque l'Ente a provvedere alla rettifica inventariale per le differenze. La verifica, presso la Farmacia 1, ha avuto termine alle ore 9,20.

Servizi demografici

1. Verifica di cassa

Il Collegio nella persona del Dott. Roberto Costamagna, assistito dalla Dott.ssa Marianna Rinaldi, alle ore 9,00, procede alla verifica della consistenza di cassa presso l'ufficio dei Servizi demografici che è pari a euro 109,55 e coincide con il saldo delle scritture contabili.

Economato

1. Verifica di cassa

Il Collegio nella persona del Dott. Roberto Costamagna e del Dott. Davide Luciano, assistito dalla Dott.ssa Mara Siciliano, alle ore 9,30, procede alla verifica della consistenza di cassa presso l'ufficio dei Servizi economato che è pari a

- incassi del mese di gennaio pari a euro 55,00
- incassi del mese di dicembre pari a euro 335,16

- incassi relativi al 2025 e non riversati in Tesoreria in quanto il Tesoriere aveva anticipato al 19/12/2025 la chiusura dell'esercizio e pertanto alla data odierna risulta giacente presso l'ufficio economato la somma di euro 4.464,69 che saranno riversati nei prossimi giorni all'apertura dell'esercizio contabile.

IL COLLEGIO DEI REVISORI

(Gabriella Nardelli)

(Roberto Costamagna)

(Davide Luciano)

Documento firmato digitalmente ai sensi del D.Lgs 82/2005 s.m.i.

PNRR Area Tecnica - Situazione al 18/02/2025

CUP	MISSIONE	COMPONENTE	INVESTIMENTO	RUP	DENOMINAZIONE	IMPORTO DEL PROGETTO	IMPORTO DEL FINANZIAMENTO PNRR/PNC	AMMINISTRAZIONE CENTRALE TITOLARE	STATO DI ATTUAZIONE	CRITICITA' E NOTE	REGIS
H17H21000310001	M5	C2	12.3	Ing. Vito GIORDANO	RIQUALIFICAZIONE AREE ESTERNE COMPRESSE TRA VIA CACCIATORI E VIA PRACAVALLO.*VIA CACCIATORI, PRACAVALLO, PERTINI*RIQUALIFICAZIONE E SISTEMAZIONE DI AREE ESTERNE	€ 2.000.000,00	€ 2.000.000,00	Ministero delle Infrastrutture e delle Mobilità Sostenibili	Lavori finiti il 6/2/2026. E' in corso collaudo delle opere.	NON SONO EMERSE CRITICITA'	SI
H17H21000320001	M5	C2	12.3	Ing. Vito GIORDANO	MANUTENZIONE STRAORDINARIA DELLA VIABILITÀ DEI QUARTIERI OGGETTO D'INTERVENTO.*VIA CACCIATORI, FENESTRELLE, PRACAVALLO*RIQUALIFICAZIONE E SISTEMAZIONE DI AREE ESTERNE	€ 300.000,00	€ 300.000,00	Ministero delle Infrastrutture e delle Mobilità Sostenibili	Lavori finiti il 03/12/2025	NON SONO EMERSE CRITICITA'	SI
H14J22000080009	M1	C3	11.3	Ing. Cristiano SAVORETTO	TEATRO SUPERGA*VIA SUPERGA 44*INTERVENTI PER L'ECOEFFICIENZA E LA RIDUZIONE DEI CONSUMI ENERGETICI	€ 892.863,00	€ 250.000,00	Ministero della Cultura	In corso di realizzazione Intervento 1 (opere propedeutiche): concluso nel 2023 Intervento 2 (opere EPC): lavori avviati il 21/10/2025 in corso Intervento 3 (opere complementari e integrative): lavori avviati il 29/07/2025; conclusi e collaudati (CRE) il 31/12/2025 Milestone PNRR per collaudo complessivo (CRE): 31/12/2025 Il Ministero della Cultura - a dispetto di quanto aveva prospettato nella videoriunione del 12/09/2025 - ha rigettato ad inizio dicembre la richiesta di proroga al 31/03/2026 che avevamo chiesto a ottobre. Esi è peraltro sfiorata la milestone del 31/12/2025 per il mancato completamento e collaudo complessivo (CRE) delle opere in quanto le opere EPC, che contribuiscono al target, ma non sono finanziate dal PNRR.	SONO EMERSE CRITICITA' SFORAMENTO DELLA MILESTONE FINALE PER LE SOLE OPERE EPC CHE CONTRIBUISCONO AL TARGET MA NON SONO FINANZIATE DAL PNRR	SI da COMPLETE RE
H11B22001300007	M5	C2	12.2	Arch. Silvia RUATA	SCUOLA PRIMARIA RODARI - CENTRO POLIFUNZIONALE PER LE FAMIGLIE - PARCO VIA XXV APRILE - NICHELINO*VIA XXV APRILE*RIQUALIFICAZIONE PARCO URBANO INCLUSIVO DI VIA XXV APRILE - STRUTTURE LUDICO EDUCATIVE PER FAMIGLIE	€ 9.400.000,00	4.375.000 (PNRR + PNC) 900.000 (FOI)	Ministero dell'Interno	In corso di realizzazione Inizio lavori: 27/02/2024 Fine lavori prevista da tempi contrattuali: 22/01/2026 - Proroga concessa dal CCT ha portato il termine contrattuale per la fine lavori al 07/03/2026 Milestone PNRR per collaudo: 30/06/2026 Il ritardo dei trimestri precedenti è confermato, e incrementato a 14 mesi. L'appaltatore ha presentato il 04/12/2025 il più recente aggiornamento della proposta di variante finalizzata a recuperare parte del ritardo e si è in corso di verifica e validazione della perizia. E' stata formulata e trasmessa la richiesta - suggerita dalla Città Metropolitana di Torino (che fa da tramite anche con il Ministero dell'Interno e con la Prefettura di Torino) - di proroga del target finale al 31/12/2027, in accordo con Ministero dell'Interno e MEF e come già fatto da altri Comuni; altri Comuni stanno formulando analoga richiesta in questa fase. Tale data tiene conto anche dell'eventualità di una rescissione contrattuale per grave inadempimento contrattuale da parte della ditta affidataria e dei tempi di riaffidamento del completamento dell'opera ad altra ditta.	SONO EMERSE CRITICITA' POSSIBILE SFORAMENTO DELLA MILESTONE FINALE FATTO RICHIESTA DI PROROGA TARGET AL 31/12/2027	SI

