

COMUNE DI NICHELINO

CITTA' METROPOLITANA DI TORINO

ORGANO DI REVISIONE ECONOMICO-FINANZIARIA

Verbale: n. 5 Data: 23.07.2026	OGGETTO: Verifica di cassa e altri agenti contabili al 30.06.2026. Verifica fiscale. Verifica tempi di pagamento. Verifica garanzie prestate e ricevute
---	--

L'anno 2026, il giorno 23 del mese di luglio, alle ore 10, l'organo di revisione economico-finanziaria, nominato con delibera di Consiglio comunale n. 34 del 27.05.2026, si è riunito in presenza, con la partecipazione di:

dott. Maurizio Delfino (Presidente)

dott.ssa Margherita Argentero (Componente)

dott. Massimo Berta (Componente)

per i seguenti motivi: Verifica di cassa e altri agenti contabili al 30.06.2026. Verifica fiscale. Verifica tempi di pagamento. Verifica garanzie prestate e ricevute

Assistono alla riunione, per quanto di competenza, la Dott.ssa Isabella Albertin, in qualità di Dirigente Area Finanziaria, la Dott.ssa Lorenzino Anna Maria, Segretario Comunale, la rag. Maddalena Fanelli, la rag. Paola Favaro, ufficio Ragioneria, e, per quanto di competenza, i Responsabili delle varie funzioni sotto richiamati.

Visto il D.Lgs. n. 267/2000;

Visto il D.Lgs. n. 118/2011;

Visti i principi contabili generali e applicati allegati al D.Lgs. n. 118/2011;

Visto lo Statuto Comunale;

Visto il Regolamento di contabilità

Sezione 1 – Verifica e controlli Tesoriere

Verifiche reversali e mandati emessi

L'Organo di revisione prende in esame il giornale dei mandati e delle reversali dai quali risultano emessi n. 11007 reversali e n. 4168 mandati alla data del 30.06.2026.

L'ultima reversale di incasso è stata emessa in data 30.05.2026 per euro 242,00 con causale "Versamento Rata 40 Piano Fabbisogno A Parcheggio Mese Giugno 2026 Via Torino 188 Nichelino".

L'ammontare complessivo delle reversali emesse è il seguente:

Totale reversali emesse in conto competenza	euro	9.673.808,71
Totale reversali emesse in conto residui	euro	1.325.361,28
Totale reversali emesse complessive	euro	10.999.169,99

L'ultimo mandato di pagamento è stato emesso in data 30.06.2026 per euro 241.660,30 con causale "Liquidazione II acconto per Servizio di assistenza specialistica in ambito scolastico rivolto ad alunni disabili o con esigenze educative speciali – Anno scolastico 2025/2026 "

Totale mandati emessi in conto competenza	euro	12.684.566,42
Totale mandati emessi in conto residui	euro	1.013.848,34
Totale mandati emessi complessivi	euro	13.698.414,76

L'organo di revisione prende atto che non risultano annullati ne' mandati ne' reversali.

La frequenza del campionamento sulle reversali di incasso e sui mandati è la seguente:

- sino a 30.000,00 euro a campione n. 3 reversali (n. 6551 del II trimestre, riportate all'allegato 1);
- sino a 30.000,00 euro a campione n. 3 mandati (n. 1790 del II trimestre, riportate all'allegato 2);
- da 30.000,01 euro a 50.000,00 euro a campione n. 3 reversali (n. 12 del II trimestre, riportate all'allegato 3);
- da 30.000,01 euro a 100.000,00 euro a campione n. 3 mandati (n. 57 del II trimestre, riportate all'allegato 4);
- oltre 50.000,00 euro a campione n. 3 reversali (n. 45 del II trimestre, riportate all'allegato 5);
- oltre 100.000,00 euro a campione n. 3 mandati (n. 17 del II trimestre, riportate all'allegato 6).

Le reversali ed i mandati sono individuate mediate utilizzo del programma di estrazione casuale presente sul sito internet "Blia.it", avendo associato al numero di ciascuna reversale/mandato il numero progressivo da 1 a n partendo dal numero più basso di reversale/mandato, come indicato negli elenchi sopra citati, ed avendo estratto i numeri associati alle reversali/mandati da controllare nel range da 1 a n , come da report n. 1 (per allegato 1), report n. 2 (per allegato 2), report n. 3 (per allegato 3), report n. 4 (per allegato 4), report n. 5 (per allegato 5), report n. 6 (per allegato 6) e anch'essi allegati al verbale.

Si riportano qui di seguito gli esiti del campionamento:

REVERSALI INFERIORI EURO 30.000,00 allegato 1 report 1					
numero estratto	N° reversale	Data reversale	Causale	Debitore	Importo
667	5064/2026	14/04/2026	tumultuazione DI BRITA Maria	VECCHIOLO/CRISTINA	210,00
1153	5550/2026	17/04/2026	Violazioni codice della strada	ANONIMO/ANONIMO	155,87
1846	6247/2026	22/04/2026	Versamento PagoPA CDS	PICCHIONI/STEFANIA	21,31

MANDATI INFERIORI EURO 30.000,00 allegato 2 report 2							
numero estratto	N° mandato	Data mandato	Causale	Creditore	Importo lordo	Ritenute	Importo netto
689	3021/2026	30/04/2026	PARCELLA N° 41 DEL 15/04/2026 - LIQ. PER STUDIO LEGALE CRACOLICI & CURLETTI - OCC. - 108/2025 Integrazione Vicedomini per conferma incapiente 36/2026 Balena 37/2026 Progetto estetica	CRACOLICI & CURLETTISTUDIO LEGALE ASSOCIATO	320,00	50,44	269,56
895	3238/2026	20/05/2026	INPS CARICO ENTE (EX INPGI) - MESE DI MAGGIO (VERSATO CON MODELLO F24EP)	INPS - MONCALIERI	520,01	0,00	520,01
1522	3888/2026	19/06/2026	IMP. DI SPESA PER RETRIBUZIONI PERSONALE ADDETTO ALLA GESTIONE DELLE ENTRATE TRIBUTARIE E SERVIZI FISCALI - MESE DI GIUGNO	DIPENDENTI	8.626,77	0,00	8.626,77

REVERSALI IMPORTO TRA EURO 30.000,00 ED EURO 50.000,00 allegato 3 report 3					
numero estratto	N° reversale	Data reversale	Causale	Debitore	Importo
3	8069/2026	11/05/2026	Canone Unico Patrimoniale – Entrata ordinaria 2026 - occupazione suolo- DA CCP 30602658 MESE DI APRILE	DEBITORI/DIVERSI	33.526,43
9	9704/2026	04/06/2026	Canone Unico Patrimoniale – Entrata ordinaria 2026 - occupazione suolo- -DA CCP 30602658 MESE DI MAGGIO	DEBITORI/DIVERSI	33.526,43
11	10815/2026	29/06/2026	SALDO RICETTE MUTUA F2 MESE DI MAGGIO	AZIENDA SANITARIA LOCALE TO 5	43.413,43

MANDATI IMPORTO TRA EURO 30.000,00 ED EURO 100.000,00 allegato 4 report 4							
numero estratto	N° mandato	Data mandato	Causale	Creditore	Importo lordo	Ritenute	Importo netto
24	3012/2026	29/04/2026	FATTURA DIFFERITA DI CUI ALL'ART.21, COMMA 4, LETT. A) N°0002100135 DEL 23/03/2026 -PROVVEDIMENTO DI LIQUIDAZIONE A FAVORE DI DINOVA SRL PER LICENZE GOOGLE WORKSPACE	DINOVA SRL	39.020,48	7.036,48	31.984,00
28	3090/2026	12/05/2026	FATTURA DIFFERITA DI CUI ALL'ART.21, COMMA 4, LETT. A) N°S304 DEL 27/04/2026 - LIQUIDAZIONE RELATIVA ALLA FORNITURA DI ATTREZZATURE E ARREDI DA DESTINARE AI SERVIZI EDUCATIVI NIDI DI INFANZIA XXV APRILE E CARDUCCI - CIG: B97B999B56	GAM GONZA GARREDI MONTESSORI SRL	31.341,78	5.651,80	25.689,98
50	3904/2026	19/06/2026	IMP. DI SPESA PER RETRIBUZIONI PERSONALE ADDETTO POLIZIA LOCALE E AMMINISTRATIVA - MESE DI GIUGNO	DIPENDENTI	71.812,08	0,00	71.812,08

REVERSALI OLTRE EURO 50.000,00 allegato 5 report 5					
numero estratto	N° reversale	Data reversale	Causale	Debitore	Importo
16	7956/2026	08/05/2026	I ACCONTO SAI ORDINARI ANNO 2026 - COMUNE DI NICHELINO	MINISTERO DELL'INTERNO DIREZ.GENER.AMMINISTRAZIONE CIV.DIR. CENTRALE FINANZA LOCALE E SERVIZI FINANZIARI	160.271,96
19	7965/2026	08/05/2026	Canone Unico Patrimoniale – Entrata Ordinaria Esposizione pubblicitarie - DA CCP 30602658 MESE DI FEBBRAIO	DEBITORI/DIVERSI	210.854,00
24	8727/2026	18/05/2026	Accertamento IMU n. 2020/704 - Rata Unica	ORDINE MAURIZIANO	102.044,00

MANDATI OLTRE EURO 100.000,00 allegato 6 report 6							
numero estratto	N° mandato	Data mandato	Causale	Creditore	Importo lordo	Ritenute	Importo netto
4	2918/2026	22/04/2026	FATTURA N°38/PA DEL 27/03/2026 - LIQ. FATT. 176 - 177 DEL 28/11/2025 FAVORE DI DEL REGNO SRL- SUBAPPALTATORE SOGGETTO AL PAGAMENTO DIRETTO DELLA STAZIONE APPALTANTE - RIQUALIFICAZIONE DEL PARCO URBANO INCLUSIVO DI VIA XXV APRILE. STRUTTURE LUDICO-EDUCATIVE PER FAMIGLIE - FINANZIATO DALL'UNIONE EUROPEA – NEXT GENERATION EU (DECRETO AMMISSIONE 22/04/2022) - PNRR M5C2-I2.2 - CUP H11B22001300007 - APPALTO INTEGRATO PER LA PROGETTAZIONE DEFINITIVA/ESECUTIVA (FASE UNICA) E L'ESECUZIONE DEI LAVORI - CIG 93928687E0	DEL REGNO SRL	102.160,59	9.287,33	92.873,26
8	3053/2026	07/05/2026	LIQ. PER VERSAMENTO RITENUTE PER SCISSIONE CONTABILE IVA - SPLIT PAYMENT - APRILE 2026 COD. 620 E	AGENZIA DELLE ENTRATE	235.003,35	0,00	235.003,35
12	3530/2026	26/05/2026	FATTURA N°104/FLS DEL 08/05/2026 - PRIMO S.A.L. RIQUALIFICAZIONE DI VIA PRALI E ROTATORIA CON VIA BRESCIA . CONTRATTO N. 2946 IN DATA 30/07/25 DETERMINA DI AGGIUDICAZIONE N. 1340 DEL 18/06/25	COGIBIT SRL	400.526,00	72.226,00	328.300,00

Si dà atto che le carte contabili, in formato cartaceo, vengono conservate agli atti presso l'Ufficio Ragioneria.

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

- le reversali di incasso individuate sono in possesso di tutti gli elementi costitutivi per la registrazione a bilancio delle stesse;
- le procedure per la contabilizzazione delle entrate sono conformi alle disposizioni di legge;
- 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;
- sono rispettate le norme relative ai pagamenti (DURC, Agenzia delle Entrate).

L'Ufficio Ragioneria precisa 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 in seguito 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. In sede di prima verifica di cassa del Collegio, si è preso visione del funzionamento del software di contabilità.

In materia di verifica della regolarità fiscale ex art. 48 bis DPR 602/1973, nei pagamenti al personale superiori ad euro 2.500,00, obbligatori dal 1 gennaio 2026 ex art. 1 comma 84 Legge 207/2024 (legge di Bilancio 2025), l'Ente ha effettuato controlli per il II trimestre:

n. 18 controlli pagamenti effettuati nel mese di aprile 2026 (allegato 7);

n. 7 controlli pagamenti effettuati nel mese di maggio 2026 (allegato 8);

n. 9 controlli pagamenti effettuati nel mese di giugno 2026 (allegato 9).

Dal momento che si acquisiscono le carte contabili di tutti i controlli eseguiti, non si procede ad estrazione alcuna.

In materia di **verifica della regolarità fiscale** ex art. 48 bis DPR 602/1973 modificato dal comma 1-ter nei pagamenti agli esercenti arti e professioni, obbligatori dal 15.06.2026 ex art.1, comma 725 Legge 199/2025 (legge di Bilancio 2026) si riscontrano n. 14 controlli come riportato nell'allegato 10.

Si verificano a campione n. 2 controlli individuati mediante utilizzo del programma di estrazione casuale presente sul sito internet "Blia.it", con il quale sono stati estratti i numeri di ordinativo da controllare nel range da 1 a 14, come da report 7 allegato al presente verbale.

CONTROLLO PAGAMENTI PROFESSIONISTI DAL 15.06.2026 AL 30.06.2026 allegato 10 report 7						
numero estratto	Mandato	Data mandato	Causale	Creditore	Importo lordo	Ritenute
3	3781	18/06/2026	PARCELLA N°49 DEL 27/05/2026 - LIQ. PER 38/2026 F.Ili Lentini 39/2026 Lo Cacciato 40/2026 Albanese 41/2026 Padalino 42/2026 Campisi 43/2026 Muscas	CRA COLICI & CURLETTISTUDIO LE	0,01	0,01
13	4091	24/06/2026	PARCELLA N°52 DEL 17/06/2026 - LIQ SALDO DI PRIMA ANDREA	CRA COLICI & CURLETTISTUDIO LE	1.357,10	213,92

Verifica Tesoreria Comunale

Visto l'articolo 223 del d.lgs. 267/2000, ed ai sensi dell'art. 92 del regolamento di contabilità approvato in data 28.12.2021 con deliberazione del Consiglio comunale n. 98, 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 in base ad apposita convenzione deliberata con atto consiliare n. 84 del 30.11.2021.

Il Collegio dei Revisori procede alla verifica ordinaria di cassa, alla data del 30.06.2026, attestando che:

- il saldo di Cassa risultante dal Giornale di Cassa dell'ente alla data del 30.06.2026 è di euro 12.739.174,11 ed è determinato da:

SALDO DI CASSA ALLA DATA DEL 01.01.2026		19.443.088,99
TOTALE REVERSALI IN C/COMPETENZA	+	14.239.697,97
TOTALE REVERSALI IN C/RESIDUI	+	3.368.252,35
TOTALE ENTRATE		17.607.950,32
TOTALE MANDATI IN C/COMPETENZA	-	18.679.538,79
TOTALE MANDATI IN C/RESIDUI	-	5.632.326,41
SALDO DI CASSA DI DIRITTO DELL'ENTE		12.739.174,11

- dalla contabilità del Tesoriere, risultante dall'elaborato messo a disposizione del Collegio dei Revisori, risulta un saldo di cassa al 30.06.2026 di euro 12.739.174,11;

- la differenza è riconciliata con le seguenti partite di rettifica:

SALDO DI CASSA ALLA DATA DEL 30.06.2026 TESOR.		14.031.574,84
RISCOSSIONI ESEGUITE SENZA REVERSALE	-	3.040.092,59
REVERSALI EMESSE DA INVIARE AL TESORIERE	+	2.575.738,23
REVERSALI EMESSE MA NON RISCOSSE	+	41.765,44
MANDATI EMESSI DA INVIARE AL TESORIERE	-	548.161,81
MANDATI TRASMESSI AL TESORIERE MA DA PAGARE	-	323.758,48
PAGAMENTI DA REGOLARIZZARE CON MANDATI	+	2.108,48
TOTALE SALDO DI CASSA ENTE		12.739.174,11

Si acquisiscono le carte contabili relative alle poste sopra indicate.

La consistenza della Cassa Vincolata presenta la seguente evoluzione nel corso del 2026:

AMMONTARE AL 01.01.2026	euro	2.675.518,65
AMMONTARE AL 31.03.2026	euro	1.761.280,61
AMMONTARE AL 30.06.2026	euro	2.245.927,94

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 30.06.2026, la rispondenza con le risultanze contabili del Comune da parte della Responsabile dell'Area Finanziaria (Attestazione in data 20.07.2026).

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 30.06.2026 e il giornale mandati e reversali per lo stesso periodo firmati digitalmente dal Responsabile e Referente Tesoreria MPS SPA in data 15.07.2026, protocollato al n. 33455.

Monitoraggio anticipazione di tesoreria

Nel corso del trimestre l'Ente non è ricorso ad anticipazioni di tesoreria.

Monitoraggio tempi di pagamento

Si prende atto che nel PIAO, approvato con Deliberazione della Giunta comunale numero 45 del 27.04.2026 le schede di programmazione degli obiettivi dei dirigenti prevedono obiettivi annuali specifici relativi al rispetto dei tempi di pagamento e valutati, ai fini del riconoscimento della retribuzione di risultato, per una quota della stessa avente un peso non inferiore al 30 per cento. Si dà atto che:

- l'indicatore di ritardo trimestrale al II trimestre 2026. risultante dall'AREA RGS è pari ad – 10 giorni;

- lo stock di debiti commerciali scaduti e non pagati al 30.06.2026. risultante dall'AREA RGS è pari ad euro 187.547,36;
- l'indicatore di tempestività dei pagamenti trimestrale è pari a – 10,70 giorni.

Per quanto riguarda i conti correnti postali e bancari, si rilevano i seguenti rapporti di conto corrente qui di seguito riepilogati:

Conti Correnti Postali (numero cc)	Descrizione
IT 07 B 07601 01000 001030602658	RISC.TRIBUTI CANONE UNICO ESPOSIZIONE PUBBLICITARIA 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 (ruoli tributi, sevizi scolastici e sanzioni CDS)
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 (scuole e tributi)
IT22 P 01030 20000 000000595742	AVVIAMENTO PAGOPA (sanzioni CDS)

Il Collegio dei Revisori rammenta che le disponibilità provenienti dai conti correnti postali debbono essere riversate presso il Tesoriere con una cadenza non superiore a 15 giorni (Circolari del Ministero dell'Economia e delle Finanze n. 33 del 26.11.2008 e n. 11 del 24.03.2012 paragrafo 4).

Il Collegio verifica i relativi estratti conto al 30.06.2026.

Sezione 2 - Verifica Agenti Contabili

I Revisori Massimo Berta e Margherita Argentero hanno proceduto, in data 23.07.2026, al controllo dei singoli agenti contabili:

Agente Contabile (Economo)

L'Organo di revisione prende atto che il servizio di economato è disciplinato al titolo VIII del Regolamento Comunale di Contabilità Armonizzata deliberato con atto consiliare n. 98 del 28.12.2021, procede alla verifica della cassa economale tenuta dall'Economo dott.ssa Maria Immacolata Siciliano nominata con decreto del Sindaco n. 75 del 30.12.2020.

La consistenza di cassa alla data odierna risulta pari a euro 4.824,08 ed è così composta:

500,00		euro	
200,00		euro	
100,00		euro	
50,00	21	euro	1.050,00
20,00	62	euro	1.240,00
10,00	149	euro	1.490,00
5,00	163	euro	815,00
monete		euro	229,08
Totale		euro	4.824,08

Dalle scritture contabili risulta che la giacenza di cassa è pari a euro 4.854,08 che **corrisponde** con il saldo di cassa comprensivo di euro 30,00 costituiti dagli incassi allo sportello del mese di luglio sino al giorno 22.07.2026, come da attestazione in data 22.07.2026 dell'Economo e del Dirigente Area Finanziaria Dott.ssa ALBERTIN Isabella.

Il Collegio verifica gli acquisti economici dal buono di pagamento n. 35 al n. 75 (del 13.07.2026) riepilogati all'allegato n.11.

Si verificano a campione n. 2 buoni economici individuati mediante utilizzo del programma di estrazione casuale presente sul sito internet "Blia.it", con il quale sono stati estratti i numeri di ordinativo da controllare nel range da 1 a 44, come da report 8 allegato al presente verbale.

BUONI ECONOMICI DAL N.35 AL N.78 allegato 11 report 8					
numero estratto	Buono economico	Data registrazione	Causale	Creditore	Importo
26	60/2026	04/06/2026	SPESE PER INVIO RACCOMANDATE URGENTI E ATTI GIUDIZIARI PER COMUNE DI NICHELINO	POSTE ITALIANE	48,70
41	78/2026	13/07/2026	SPESE PER ACQUISTO COLAZIONI PER RAGAZZI CAMPO SCUOLA PROTEZ. CIVILE EDIZIONE 2026	LIDL ITALIA	20,80

La spesa di euro 48,70 riferita al buono economico n. 60 è stata determinata dal guasto dell'affrancatrice utilizzata dall'ente e dalla imprevedibile necessità di invio di n. 3 atti giudiziari.

La spesa di euro 20,80 riferita al buono economico n. 78 è stata determinata dalla spesa imprevista eccedente l'impegno di spesa già assunto con determinazione dirigenziale dell'area Protezione Civile/Polizia locale in relazione all'organizzazione campo scuola Protezione Civile deliberato dalla Giunta comunale con atto n. 67 del 11.06.2026.

L'Organo di revisione prende altresì atto che l'economo ha rendicontato le spese del periodo APRILE-GIUGNO e che detto rendiconto è stato approvato dal Dirigente con determinazione n. 1494 del 02.06.2026.

Il Collegio prende atto del Report incassi/pagamenti del Servizio Economato relativi alla data del 22.07.2026 a firma dell'Economo e del Responsabile Servizio Finanziario. La giacenza degli incassi

dello sportello del mese di giugno è stata versata alla tesoreria con carta contabile n. 5694 del 03.07.2026 di euro 205,00. Il Collegio invita l'Ente a utilizzare il Fondo Economato solo per spese urgenti, impreviste e imprevedibili.

Agenti Farmacie Comunali:

- dott.ssa Marika Sirna (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.
- dott.ssa Sarah Albrile (Farmacia n.2), nominata con determina n. 182 del 29.01.2024.

Il Collegio rimanda il controllo delle Farmacie n. 1 e n. 2 a successiva verifica di cassa.

Agente Contabile (Ufficio anagrafe)

Il Collegio procede alla verifica della cassa tenuta dall'Agente contabile dott.ssa Rinaldi Marianna (anagrafe), nominata con determina n. 686/08 del 14.06.2010 relativamente alla riscossione di:

- diritti per certificati;
- diritti per carte di identità

Dalle scritture contabili risulta che la giacenza di cassa è pari a euro 4.447,26 alla data del 22.07.2026 ed è composta come sotto indicato. Si dà atto che in data odierna la conta fisica della giacenza non è stata effettuata, rimandando a future verifiche e presso la sede fisica dell'Ufficio Anagrafe.

500,00		euro	
200,00		euro	
100,00		euro	
50,00	7	euro	350,00
20,00	173	euro	3.460,00
10,00	44	euro	440,00
5,00	33	euro	165,00
monete		euro	32,26
Totale		euro	4.447,26

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

Gestione dei buoni pasto

Il Collegio 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 buoni pasto elettronici del valore di 7,00 euro, il cui importo è stato determinato in contrattazione decentrata e deliberato l'aumento da

euro 6,00 precedenti ad euro 7,00 attuali con deliberazione del Consiglio comunale. L'Ente in data 12.12.2025 ha aderito all'accordo quadro tra Consip Spa per conto del MEF e la Società 360 WELFARE SRL per la durata di due anni.

L'Ente non ha approvato il Regolamento dei buoni pasto, rifacendosi alla normativa del CCNL.

Carte di credito

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

Marche da bollo

Il Collegio prende atto che alla data del 23.07.2026 risultano: n. 4 marche da bollo da euro 2,00 per un totale di euro 8,00, oltre ad euro 32,00 in contanti, per valore complessivo di giacenza pari ad euro 40,00.

Sezione 3 – Attività di vigilanza adempimenti fissi

Adempimenti fiscali

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

- presentazione, in via telematica, della Comunicazione delle liquidazioni periodiche IVA, relativa al I trimestre 2026, in data 19.05.2026 con ricevuta n. 406412892 dell'Agenzia delle Entrate;
- invio alla RGS dello stato patrimoniale ed il conto economico al 31.12.2025 in base agli schemi di ITAS 1 tramite il file xls di raccordo in data 26.06.2026;
- trasmissione conto del tesoriere e degli agenti contabili attraverso piattaforma Sireco in data 18.06.2026;
- comunicazione al Dipartimento della Funzione Pubblica incarichi retribuiti ai dipendenti dell'ente;
- trasmissione SOSE in data 14.07.2026 per i dati strutturali e in data 15.07.2026 per i dati contabili e del personale dipendente;
- Conto Annuale del Personale è stato inviato in data 24.04.2026.

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: 851000);
 - PALESTRE (codice: 931309);
 - FARMACIE (codice 841110);
 - TRASPORTI (codice 493101)
 - RACCOLTA DIFFERENZIATA RIFIUTI (codice 381100)
 - VARIE (codice 824009). All'interno di questo codice attività sono ricomprese le seguenti attività:

- messa a disposizione di immobili comunali a comitati di quartiere;
- addebito oneri per allacciamento fognature.

I Registri IVA acquisti, vendite e corrispettivi risultano aggiornati al II Trimestre 2026.

Il Collegio prende atto che il Comune procede alla liquidazione I.V.A. con cadenza mensile; si riscontra quanto segue:

IVA A DEBITO - mese di aprile 2026 per euro 28.722,49 compensata con il credito dell'esercizio precedente;

IVA A DEBITO - mese di maggio 2026 per euro 33.152,85 compensata con il credito dell'esercizio precedente;

IVA A DEBITO - mese di giugno 2026 per euro 42.256,02 compensata con il credito dell'esercizio precedente.

Il credito residuo compensabile dell'esercizio 2025 alla data del 30.06.2026 risulta essere pari a euro 1.387,92.

Versamenti periodici

Il Collegio procede al controllo dell'effettuazione e del versamento delle ritenute Irpef, relative alle retribuzioni di lavoro autonomo, di lavoro subordinato nonché ai versamenti dei contributi previdenziali a carico dell'ente per il II trimestre e saldo INAIL.

Le ricevute di versamento sono conservate agli atti dall'Ufficio Ragioneria.

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 aprile 2026 di euro 235.003,35 più 2.915,40 (riversata da ATC) effettuato in data 15.05.2026;
- al mese di maggio 2026 di euro 422.407,32 effettuato in data 15.06.2026;
- al mese di giugno 2026 di euro 130.434,58 effettuato in data 14.07.2026.

codice Tributo 622E – (iva intracomunitaria) per acquisto da San Marino del programma sanzioni CDS:

- al mese di aprile 2026 di euro 243,54 effettuato in data 15.05.2026;
- al mese di maggio 2026 di euro 301,62 effettuato in data 15.06.2026;
- al mese di giugno 2026 di euro 258,86 effettuato in data 14.07.2026;

Le ricevute di versamento sono conservate agli atti dall'Ufficio Ragioneria.

Verifica del piano annuale dei flussi di cassa contenente il cronoprogramma dei pagamenti e degli incassi (ex art. 6 comma 1 DL 155/2024)

L'Organo di revisione dà atto che l'Ente ha adottato, con Delibera della Giunta comunale n. 35 del 02.03.2026, il piano annuale dei flussi di cassa per l'anno 2026, ai sensi dell'art. 6 D.L. 155/2024.

In data odierna, la Dott.ssa Isabella Albertin dà atto che con determinazione n. 1664 del 19.07.2026 è stato approvato l'aggiornamento dei flussi di cassa al 30.06.2026; in merito, il Collegio dà atto che il saldo dei flussi di cassa rielaborato a tutto il 2026, è pari a euro 5.467.462,57 a fronte di un saldo previsto nel piano annuale 2026 di euro 10.534.765,49.

L'Organo di revisione ha ricevuto la relazione a cura della Dirigente, Dott.ssa Isabella Albertin, conservata agli atti presso l'Ufficio Ragioneria.

Elenco garanzie/prestiti prestate dall'Ente e a favore dell'Ente

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 Italiana (BTM Banca Territori del Monviso - ex BCC)	Realizzazione nuova sede CRI – fideiussione concessa con D.CC n. 39 del 28.06.2012	Residuo debito al 30.06.2026 € 505.549,25	Interessi residui al 30.06.2026 € 139.677,15
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 30.06.2026 € 486,20 (una rata residua)	Interessi residui al 30.06.2026 € 1,90 (una rata residua)
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 30.06.2026 € 537.275,99 (uguale al 31.03.2026)	Interessi residui al 30.06.2026 € 96.559,23 al netto del contributo c/i) (uguale al 31.03.2026)
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 30.06.2026 € 65.429,14	Interessi residui al 30.06.2026 € 4.563,75

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.

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.

Fondi e accantonamenti

L'Organo di revisione ha ricevuto copia cartacea della relazione a cura della Dirigente, Dott.ssa Isabella Albertin, conservata agli atti presso l'Ufficio Ragioneria.

Elenco contenziosi pendenti e procedimenti di qualsiasi natura a carico dell'Ente

Il Collegio dei Revisori dà atto di che visionerà l'elenco dei contenziosi pendenti e procedimenti di qualsiasi natura a carico dell'Ente in occasione della prossima verifica trimestrale.

PNRR

L'Organo di revisione ha ricevuto le seguenti relazioni relative allo stato di avanzamento dei progetti PNRR:

- Dal Dirigente dell'AREA Sistemi Informativi e Transizione Digitale, Dott. Fabbri Raffaele: relazione inerente lo stato dei progetti PNRR relativi all'ambito della digitalizzazione.
- Dal Dirigente dell'Area LL.PP. e Manutenzione, Dott. Savoretto Cristiano, relazione sulle criticità degli interventi PNRR di competenza dell'area lavori pubblici e manutenzioni.

Partenariato pubblico privato

L'Organo di revisione ha ricevuto copia cartacea della relazione a cura della Dirigente, Dott.ssa Savoldi Susanna, conservata agli atti presso l'Ufficio Ragioneria

Accesso ai mercati finanziari

Il Collegio dei Revisori accerta che l'Ente non ha provveduto, alla Comunicazione al Ministero dell'economia e finanze, dei dati relativi all'utilizzo del credito a breve termine presso le banche, ai mutui accesi con soggetti esterni alla pubblica amministrazione, alle operazioni derivate e di cartolarizzazione concluse, ai titoli obbligazionari emessi e alle operazioni di apertura di credito ai sensi dell'art. 41 della L. n. 448/2001 e del D.M. n. 389/2003 in quanto non esiste la fattispecie.

Pubblicità erogazioni denaro Pubblico

L'Organo di revisione ha ricevuto la relazione a cura della Segretaria Generale, Dott.ssa Anna Maria Lorenzino, conservata agli atti presso l'Ufficio Ragioneria.

Contrattazione integrativa decentrata

L'Organo di revisione ha ricevuto copia cartacea della relazione a cura della Dirigente, Dott.ssa Isabella Albertin, conservata agli atti presso l'Ufficio Ragioneria.

Società/Enti/Organismi partecipati

L'Organo di revisione ha ricevuto copia cartacea della relazione a cura della Dirigente, Dott.ssa Isabella Albertin, conservata agli atti presso l'Ufficio Ragioneria sull'andamento delle medesime dopo il bilancio d'esercizio 2025.

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 13.07.2026 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 relativi al II trimestre e, in data 09.07.2026, 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 13.07.2026 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. 165/2001e alla Circolare MEF n. 14 del 30.03.2023 s.m.i.

La seduta si è conclusa alle ore 13,30.

Letto, approvato e sottoscritto.

L'Organo di revisione economico-finanziaria

Maurizio Delfino

Margherita Argentero

Massimo Berta