VERBALE N. 24 DI VERIFICA DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEL 03.08.2026

Il giorno 3 del mese di agosto dell'anno duemilaventisei, alle ore 9,30 circa, in videoconferenza i sottoscritti:

Dott. Davide Di Russo;

Dott.ssa Ombretta Maria Luisa Uliva Ramonda;

procedono alla verifica periodica, ai sensi dell'art. 239 del D.Lgs. n. 267/2000 e del Regolamento di contabilità del Comune.

Il Dott. Antonio Avilii risulta assente giustificato.

Assistono alla riunione, per quanto di competenza, il Dott. Enrico Colia, Funzionario con incarico di E.Q. del settore Politiche del bilancio e attuazione del programma e, per quanto di competenza, i Responsabili delle varie funzioni sotto richiamati.

Tenuto conto di quanto sin qui esposto, il Collegio dà atto che tutto quanto riportato e richiamato nel presente verbale è stato oggetto di verifica da parte dei singoli componenti del Collegio dei Revisori già nei giorni precedenti la riunione.

Tanto premesso, proseguono i lavori.

Situazione incassi e pagamenti

Al 30.06.2026, risultano emessi n. 13.586 reversali e n. 2.995 mandati.

L'ultima reversale di incasso è stata emessa in data 30.06.2026 per euro 39,20 con causale "*Provv. N. 6695 del 25/06/2026 MICELI ENRICO [redacted] Importo scontato, verbale: V/6610/A/2026 150000055252558*".

L'ultimo mandato di pagamento è stato emesso in data 30.06.2026 per euro 61,00 con causale "*CIGBAE8D8D084 Documento Nr. PA-54/2026 del 23-06-2026 Adesione progetti "I Rifugi*".

Il Collegio svolge controlli a campione, con l'ausilio del generatore di numeri casuali (seme generatore n. 561) sulle reversali di incasso e sui mandati di pagamento del primo trimestre dell'anno 2026:

Sino a 30.000,00 euro a campione n. 5 reversali;

Sino a 50.000 euro a campione n. 5 mandati;

da 30.000,01 a 100,000,00 n. 5 reversali;

da 50.000,01 euro a 200.000,00 euro a campione n. 5 mandati;

oltre 100.000,01 euro a campione n. 5 reversali;

oltre 200.000,01 euro a campione n. 3 mandati.

Comune di Beinasco N. prot. 0019035 del 06/08/2026 11:08 Tit. 02 Cl. 11 Sc.

REVERSALI DI INCASSO				
	Numero	**Data**	**Importo**	**Causale**
Reversali sino a euro 30.000	8227	13/04/2026	152,60	Incasso sanzione violazione codice della strada
	8468	15/04/2026	106,64	Iva split payments su mandato n. 1909 del 15/04/2026
	8760	17/04/2026	369,64	Iva split payments su mandato n. 1983 del 17/04/2026
	9326	27/04/2026	657,12	Ricarica borsellino servizio mensa scolastica
	11148	25/05/2026	22,21	Incasso rilascio carta d'identità elettronica
Reversali da euro 30.000,01 a euro 100.000	9452	30/04/2026	81.498,11	Iva split payments su mandato n. 2257 del 30/04/2026
	10161	06/05/2026	67.645,41	Anticipo 10% Contributo Regionale FESR
	10178	07/05/2026	55.197,67	Incasso F24 IRPEF mese di Aprile 2026
	11662	03/06/2026	68.028,38	Azienda Ospedaliera Universitaria S.Luigi Gonzaga. Saldo ft 35 del 5.05.2026. canone locazione facoltà infermieristica maggio – luglio 2026.
	12300	12/06/2026	94.716,07	Incasso F24 IRPEF mese di Maggio 2026
Reversali oltre euro 100.000,01	8112	10/04/2026	112.589,86	Incasso F24 IRPEF mese di Marzo 2026
	9395	28/04/2026	182.392,00	Incassi Canone Patrimoniale
	9811	05/05/2026	107.821,00	Enel Sole srl. Convenzione Consip Servizio Luce 4. Rimborso oneri Direzione Lavori, CSP/CSE e Collaudo.
	10164	07/05/2026	157.827,44	Prescrizione art. 16 comma 1 contratto servizio ATO-R e TRM contributo commisurato al volume dell'attività termovalorizzatore del gerbido - anno 2026
	10177	07/05/2026	110.991,10	Incasso F24 IRPEF mese di Aprile 2026

MANDATI DI PAGAMENTO				
	Numero	**Data**	**Importo**	**Causale**
Mandati sino a euro 50.000	1874	10/04/2026	11.091,64	Trasferimento al C.I.diS. fondo assistenza minori allontanati dalla famiglia
	1930	15/04/2026	305,62	RETRIBUZIONI LORDE Marzo 2026
	1991	17/04/2026	50,00	Bonus Trasporto pubblico 2025
	2108	20/04/2026	1.022,43	ONERI PREVIDENZIALI E ASSISTENZIALI marzo 2026
	2483	18/05/2026	42.136,02	CIGB195F4B77C Saldo FT a favore di Beinasco Servizi S.r.l., Documento Nr. :16/C del 11-05-2026 MANUTENZIONE PATRIMONIO COMUNALE - FEBBRAIO E MARZO 2026
Mandati da euro 50.000,01 a euro 200.000	1885	13/04/2026	180.527,00	Consorzio Intercomunale di Servizi - C.I.di.S. Trasferimento fondi in conto esercizio per i servizi socioassistenziali per l'anno 2026 - II rata
	1889	14/04/2026	134.958,58	CIG9928406BCF CUPE55I22000020001 Saldo FT a favore Giesse Impianti srl. Documento Nr. :26/E del 03-04-2026. PNRR Area di intervento M5C2 I2.2. Piazza Danilo Dolci, il nuovo centro della città - Certificato di pagamento n. 5
	1891	14/04/2026	79.255,31	
	1910	15/04/2026	82.994,87	CANONE DI LOCAZIONE E SERVIZI ACCESSORI IMMOBILE DI VIA SAN GIACOMO 2 A BEINASCO
	2616	28/05/2026	154.466,57	CIG9378353DB6 CUPE59I22000390004. Saldo Ft a favore Enel Sole S.r.l. Documento Nr. SF00212322 del 15-05-2026 Illuminazione Pubblica - Gestione Energia-Periodo di fatturazione 01/02/2026-30/04/2026
	2216	24/04/2026	200.357,21	Versamento IVA Istituzionale tramite F24EP

Mandati oltre euro 200.001	2256	30/04/2026	761.745,04	Saldo FT a favore di COVAR 14 Documento Nr. :2026/F/FE/12 del 16-04-2026 Primo acconto anno 2026.
	2534	20/05/2026	215.760,86	Versamento IVA Istituzionale tramite F24EP

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;
- sono rispettate le norme relative ai pagamenti (DURC, Agenzia delle Entrate.

Adempimenti fiscali

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

- presentazione, in via telematica, della Comunicazione liquidazioni periodiche IVA, relativa al I trimestre 2026, in data 27.05.2026 con ricevuta n. 408065676 dell'Agenzia delle Entrate.

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.:
  - refezione scolastica;
  - gestione raccolta differenziata;
  - gestione impiantistica sportiva.

I Registri risultano aggiornati:

- Registro IVA acquisti aggiornato al 30.06.2026;
- Registro IVA vendite aggiornato al 30.06.2026;
- Registro IVA corrispettivi aggiornato al 30.06.2026.

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 aprile per euro 5.358,96, versati in data 15.05.2026.
- IVA A DEBITO – Mese di maggio per euro 7.422,73, versati in data 15.06.2026;
- IVA A DEBITO – Mese di giugno per euro 4.305,69 versati in data 16.07.2026.

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:

- al mese di aprile 2026 di euro 215.760,86, versati in data 15.05.2026;
- al mese di maggio 2026 di euro 112.781,44, versati in data 15.06.2026;
- al mese di giugno 2026 di euro 199.859,42, versati in data 16.07.2026;

come da quietanze F24, acquisite agli atti.

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	Periodo di Riferimento	Importo in euro	Mandati di pagamento n.	Data Pagamento
104E	04/2026	10.349,59	2533	15/05/2026
106E	04/2026	2.509,64	2536	15/05/2026
104E	05/2026	600,00	2830	16/06/2026
106E	05/2026	420,00	2829	16/06/2026
104E	06/2026	5.654,58	3221	16/07/2026
106E	06/2026	250,00	3220	16/07/2026

Tipo di Versamento	Periodo di riferimento	Importo in Euro	Mandati di pagamento n.	Data di Pagamento
DM10	04/2026	1.789,91	dal 2582 al 2587	15/05/2026
DM10	05/2026	1.785,01	dal 2944 al 2949	16/06/2026
DM10	06/2026	1.751,41	Dal 3327 al 3332	16/07/2026

Codice Tributo	Periodo di Riferimento	Importo in Euro	Mandati di pagamento n.	Data Pagamento
100E	04/2026	35.437,44	dal 2498 al 2527 e 2529, 2530	15/05/2026

Codice Tributo	Periodo di Riferimento	Importo in Euro	Mandati di pagamento n.	Data Pagamento
102E	04/2026	1.765,82	dal 2498 al 2527 e 2529, 2530	15/05/2026
103E	04/2025	282,50	dal 2498 al 2527 e 2529, 2530	15/05/2026
161E	04/2026	2,00 A CREDITO	dal 2498 al 2527 e 2529, 2530	15/05/2026
170E	04/2026	100,00 A CREDITO	dal 2498 al 2527 e 2529, 2530	15/05/2026
175E	04/2026	11,80	dal 2498 al 2527 e 2529, 2530	15/05/2026
175E	04/2026	47,57 A CREDITO	dal 2498 al 2527 e 2529, 2530	15/05/2026
380E	04/2026	20.218,60	dal 2498 al 2527 e 2529, 2530	15/05/2026
381E	04/2026	4.408,42	dal 2498 al 2527 e 2529, 2530	15/05/2026
381E	04/2025	134,49	dal 2498 al 2527 e 2529, 2530	15/05/2026
384E	04/2025	1.078,55	dal 2498 al 2527 e 2529, 2530	15/05/2026
385E	04/2026	537,50	dal 2498 al 2527 e 2529, 2530	15/05/2026

Codice Tributo	Periodo di Riferimento	Importo in Euro	Mandati di pagamento n.	Data Pagamento
100E	05/2026	29.125,66	dal 2875 al 2903	16/06/2026
102E	05/2026	156,29	dal 2875 al 2903	16/06/2026
103E	05/2025	282,50	dal 2875 al 2903	16/06/2026
161E	05/2026	12,40 A CREDITO	dal 2875 al 2903	16/06/2026
170E	05/2026	100,00 A CREDITO	dal 2875 al 2903	16/06/2026
175E	05/2026	11,80	dal 2875 al 2903	16/06/2026
175E	05/2026	47,57 A CREDITO	dal 2875 al 2903	16/06/2026
380E	05/2026	18.189,57	dal 2875 al 2903	16/06/2026
381E	05/2025	4.415,15	dal 2875 al 2903	16/06/2026

Codice Tributo	Periodo di Riferimento	Importo in Euro	Mandati di pagamento n.	Data Pagamento
381E	05/2026	124,05	dal 2875 al 2903	16/06/2026
384E	05/2025	1.116,49	dal 2875 al 2903	16/06/2026
385E	05/2026	531,30	dal 2875 al 2903	16/06/2026

Codice Tributo	Periodo di Riferimento	Importo in Euro	Mandati di pagamento n.	Data Pagamento
100E	06/2026	37.578,23	dal 3262 al 3286	16/07/2026
103E	06/2025	282,50	dal 3262 al 3286	16/07/2026
170E	06/2026	100,00 A CREDITO	dal 3262 al 3286	16/07/2026
175E	06/2026	11,80	dal 3262 al 3286	16/07/2026
175E	06/2026	47,57 A CREDITO	dal 3262 al 3286	16/07/2026
380E	06/2026	19.747,68	dal 3262 al 3286	16/07/2026
381E	06/2025	4.153,50	dal 3262 al 3286	16/07/2026
381E	06/2026	32,40	dal 3262 al 3286	16/07/2026
384E	06/2025	1.023,50	dal 3262 al 3286	16/07/2026
385E	06/2026	531,30	dal 3262 al 3286	16/07/2026

Tipo di Versamento	Periodo di riferimento	Importo in Euro	Mandati di pagamento n.	Data Pagamento
P201 ONERI PREVIDENZIALI ASSISTENZIALI	04/2026	74.099,21	dal 2539 al 2580	15/05/2026
P608 ONERI PREVIDENZIALI ASSISTENZIALI	04/2026	7.528,42	dal 2539 al 2580	15/05/2026
P607 ONERI PREVIDENZIALI ASSISTENZIALI	04/2026	1.556,04	dal 2539 al 2580	15/05/2026
P909 ONERI PREVIDENZIALI ASSISTENZIALI	04/2026	798,41	dal 2539 al 2580	15/05/2026
P632 ONERI PREVIDENZIALI ASSISTENZIALI	04/2026	453,57	dal 2539 al 2580	15/05/2026
P206 ONERI PREVIDENZIALI ASSISTENZIALI	04/2026	87,99	dal 2539 al 2580	15/05/2026

Tipo di Versamento	Periodo di riferimento	Importo in Euro	Mandati di pagamento n.	Data Pagamento
P201 ONERI PREVIDENZIALI ASSISTENZIALI	05/2026	66.882,36	dal 2904 al 2943	16/06/2026
P608 ONERI PREVIDENZIALI ASSISTENZIALI	05/2026	7.479,00	dal 2904 al 2943	16/06/2026
P607 ONERI PREVIDENZIALI ASSISTENZIALI	05/2026	1.549,31	dal 2904 al 2943	16/06/2026
P909 ONERI PREVIDENZIALI ASSISTENZIALI	05/2026	720,42	dal 2904 al 2943	16/06/2026
P632 ONERI PREVIDENZIALI ASSISTENZIALI	05/2026	527,98	dal 2904 al 2943	16/06/2026
P206 ONERI PREVIDENZIALI ASSISTENZIALI	05/2026	86,45	dal 2904 al 2943	16/06/2026

Tipo di Versamento	Periodo di riferimento	Importo in Euro	Mandati di pagamento n.	Data Pagamento
P201 ONERI PREVIDENZIALI ASSISTENZIALI	06/2026	73.061,54	dal 3287 al 3326	16/07/2026
P608 ONERI PREVIDENZIALI ASSISTENZIALI	06/2026	7.425,04	dal 3287 al 3326	16/07/2026
P607 ONERI PREVIDENZIALI ASSISTENZIALI	06/2026	1.549,31	dal 3287 al 3326	16/07/2026
P909 ONERI PREVIDENZIALI ASSISTENZIALI	06/2026	787,17	dal 3287 al 3326	16/07/2026
P632 ONERI PREVIDENZIALI ASSISTENZIALI	06/2026	478,38	dal 3287 al 3326	16/07/2026
P206 ONERI PREVIDENZIALI ASSISTENZIALI	06/2026	85,64	dal 3287 al 3326	16/07/2026

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 di credito Unicredit S.p.a. dall'1.01.2026 al 31.12.2030, con D.D. n 674 del 31 dicembre

2025, il Collegio prende atto delle seguenti risultanze di cassa alla data del 30.06.2026 attestate dal Dirigente del Servizio Finanziario e dell'Area della Programmazione Strategica:

- il saldo di Cassa della Tesoreria Comunale risultante dal Giornale di Cassa alla data del 30.06.2026 è di euro 4.614.524,34 ed è determinato:

Fondo di Cassa al 31/12/2025	8.564.848,64
Riscossioni, come da bollettario del Tesoriere	9.762.023,55
Pagamenti, come da bollettari emessi	13.712.347,85
Saldo di cassa	4.614.524,34

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

Fondo di Cassa al 31/12/2025	8.564.848,64
Riscossioni	8.099.614,72
Pagamenti, come da mandati emessi	13.598.979,33
Saldo di cassa c/o Ente	3.065.484,03

- i saldi differiscono per le seguenti partite da riconciliare:

Riconciliazione	
Saldo al 30 06 2026 risultante da Cityware	**3.065.484,03**
Reversali da riscuotere	-39.574,59
Riscossioni da regolarizzare con reversali	+1.705.044,42
Reversali emesse non inviate in banca (n. 13543 e 13574)	-3.061,00
Mandati da pagare	+55.104,51
Mandati emessi non inviati in banca (n. 2964 - n. 2991)	+32.686,97
Pagamenti da regolarizzare con mandati	-201.160,00
Saldo al 30 06 2026 riconciliazione ente-banca	**4.614.524,34**

Il Dott. Enrico Colia, con riferimento ai mandati e alle reversali emessi e non ancora trasmessi, dà atto che trattasi di:

- mandato di pagamento n. 2.991 e contestuale reversale n. 13.574 emessi in data 30.06.2026 per il versamento dell'IVA in regime di split payment, la cui trasmissione al Tesoriere è stata temporaneamente sospesa in via cautelativa per approfondimenti normativi in merito ai controlli di regolarità fiscale ex art. 48-bis D.P.R. 602/1973 (controlli ex Equitalia);
- mandato di pagamento n. 2.964 e relativa reversale n. 13.543 emessi in data 26.06.2026 per il versamento dell'IVA in regime di split payment, non trasmessi al Tesoriere in quanto

trattenuti dall'ufficio per la necessaria verifica di regolarità e completezza della documentazione a corredo.

Con riferimento alle riscossioni da regolarizzare tramite reversali per complessivi euro 1.705.044,42, il Dott. Enrico Colia precisa che la quota maggioritaria (pari a circa euro 1.300.000,00) è riconducibile all'acconto IMU incassato nel mese di giugno; la restante parte è prevalentemente imputabile ai proventi delle sanzioni per violazioni del Codice della Strada.

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 del Dirigente del Servizio Finanziario e dell'Area della Programmazione Strategica (Attestazione in data 28.07.2026 Prot. n. 18338).

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

Il Tesoriere ha reso disponibili in data 02.07.2026 la verifica periodica di cassa al 30.06.2026 e il giornale mandati e reversali per lo stesso periodo.

Cassa Vincolata

La Cassa Vincolata alla data dell'01.01.2026 risultava di euro 399.449,08 e il saldo presso l'istituto tesoriere al 30.06.2026 risulta essere di euro 421.981,07.

Il Dott. Enrico Colia comunica che, al fine di garantire il costante allineamento della consistenza dei fondi vincolati nel corso dell'esercizio, l'Ente ha provveduto a un monitoraggio preventivo prima della chiusura del trimestre e che, constatata l'assenza di automatismi procedurali informatici sul tracciamento di alcuni trasferimenti, il saldo della cassa vincolata è stato regolarizzato alla data del 30.06.2026 mediante una movimentazione compensativa tra cassa libera e cassa vincolata (transitata per le partite di giro). A tal fine, sono stati emessi il mandato di pagamento n. 2.989 e la contestuale reversale di incasso n. 13.570 per un importo pari a euro 5.724,18.

Agenti contabili

Il Collegio dei Revisori prende atto che con Deliberazione n. 57 del 15 maggio 2024, la Giunta comunale ha individuato e nominato i seguenti agenti contabili con decorrenza 1° maggio 2024:

AGENTI CONTABILI				
N.	**Cognome e nome**	**Qualifica**	**Servizi di riferimento o attività svolta ai fini dell'individuazione**	**Tipologia**
1	Dott. Marco Ferrara	Dirigente	Politiche Educative e Sociali (Politiche Educative e Servizi a domanda individuale, Politiche Sociali e rapporti con le strutture sanitarie), Dialogo con la cittadinanza (Ufficio per il Cittadino e Front Office, Servizi demografici e cimiteriali), Politiche culturali e del tempo libero (Sport, sistema culturale e Cooperazione, Servizi bibliotecari), Servizi Generali e di Supporto, Partecipate e Politiche del Personale (Segreteria Generale e degli Organi, Gestione Risorse Umane e Partecipate)	Agente consegnatario di beni pubblici (quali mobili, arredi e attrezzature informatiche)
2	Arch. Marina Dolfini	Dirigente	Lavori Pubblici (Lavori Pubblici, Gare e Contratti, Manutenzione e Patrimonio), Pianificazione del Territorio e Valorizzazione Ambientale e Attività Produttive (Urbanistica, Politiche Ambientali, Edilizia Privata, Commercio e Attività produttive)	Agente consegnatario di beni pubblici (quali mobili, arredi e attrezzature informatiche)
3	Dott. Antonio Marco d'Acri	Dirigente	Politiche del Bilancio e Attuazione del Programma (Politiche del Bilancio, Economato e Contabilità Patrimoniale), Tributi, Comunicazione Istituzionale e Servizi Informatici (Tributi, Segreteria Sindaco e Comunicazione Istituzionale, Controllo di gestione e Servizi Informatici)	Agente consegnatario di beni pubblici (quali mobili, arredi e attrezzature informatiche) e delle azioni (compresi i titoli "dematerializzati ")
4	Dott. Florio Sergio	Dirigente	Polizia Locale, Protezione Civile, Mercati, Fiere e Commercio in Area, Organo Tecnico VAS e Controllo Ambientale del Territorio	Agente consegnatario di beni pubblici (quali mobili, arredi e attrezzature informatiche)
5	Irene Giambarresi	Istruttore amministrativo- contabile	Servizio economato e contabilità patrimoniale – riscossione entrate e pagamenti	Agente della riscossione e pagatore
6	Tiziana Cossu	Funzionaria con incarico di E.Q.	Anagrafe, servizi demografici, cimiteriali e Stato Civile	Agente a materia, consegnatario dei modelli di carte di identità cartacei

La Dott.ssa Ombretta Maria Luisa Uliva Ramonda procede alla verifica delle risultanze della gestione dei suddetti agenti contabili.

Economo:

- Sig.ra Irene Giambarresi, nominato con deliberazione di Giunta comunale n. 57 del 15.05.2024:
    - la consistenza del conto corrente bancario n. 100500196 alla data del 30.06.2026 risulta

di euro 18.854,27, che corrisponde con le scritture;

- la consistenza del conto corrente bancario n. 100500196 alla data del 31.07.2026 (saldo all'ultimo giorno lavorativo precedente alla verifica) risulta di euro 19.230,41, che corrisponde con le scritture;
- la consistenza della cassa contanti al 30.06.2026 risulta di euro 784,24, che corrisponde con le scritture dell'Ente;
- la consistenza della cassa contanti al 03.08.2026 risulta di euro 691,22, che corrisponde con le scritture dell'Ente.

Il Fondo cassa economale per l'anno 2026 è stato costituito con Determinazione n. 17 del 16.01.2026, acquisita agli atti, ed è pari a euro 20.000,00.

Il Collegio verifica gli acquisti economali dal buono di pagamento n. 24 al n. 34 relativi al II trimetre 2026. Non sono stati estratti buoni a campione, ma vengono elencati tutti quelli che sono stati emessi nel lasso di tempo preso in considerazione:

BUONI ESTRATTI		
Numero e Data	**Oggetto**	**Importo**
24 dell'08.04.2026	Competenze e interessi tenuta conto corrente bancario intestato ad Economo	15,24
25 del 22.04.2026	Acquisto torce per manifestazione del 24 aprile 2026	96,99
26 del 29.04.2026	Acquisto timbro nuova dipendente assunta presso lo stato civile	16,00
27 del 06.05.2026	Acquisto materiale informativo	29,98
28 del 20.05.2026	Rinnovo firma digitale Dirigente Area tecnica e dello sviluppo territoriale	53,56
29 del 20.05.2026	Acquisto targa	40,00
30 del 20.05.2026	Acquisto materiale per manutenzione automezzo di proprietà comunale	7,50
31 del 27.05.2026	Acquisto materiale di cancelleria	15,00
32 del 03.06.2026	Acquisto materiale postale	16,95
33 del 03.06.2026	Fornitura carburante per automezzo di proprietà comunale	80,02
34 del 24.06.2026	Acquisto materiale di cancelleria	5,50

Il Collegio prende atto che le spese del II trimestre 2026 sono state rendicontate dall'Economo e vistate del Dirigente del Servizio Finanziario e dell'Area della Programmazione Strategica in data 28.07.2026 (prot. 18340).

Si prende atto del saldo al 30.06.2026 dei seguenti conti corrente accesi con Poste Italiane spa:

Coordinate Bancarie	*Descrizione*
IT 51 A 07601 01000 001038210959	Comune di Beinasco Risc. Coattive Entrate
IT 87 P 07601 01000 001040340638	Canoni Patrimoniale e Mercantale
IT 32 Y 07601 01000 001051088712	Com Beinasco Tributi
IT 24 G 07601 01000 001052893797	Coattiva (arearicossioni)
IT 76 D 07601 01000 000026388108	Com Beinasco sanzioni amm.
IT 24 L 07601 01000 000086455318	Comune di Beinasco Irpef

	Coordinate Conto	Descrizione	Data Contabile	Divisa	Saldo Contabile
7	IT 51 A 07601 01000 001038210959	COM. BEINASCO RISC. COATTIVA ENTRATE COM.	30/06/2026	EUR	10.716,38
7	IT 87 P 07601 01000 001040340638	CANONI PATRIMONIALE E MERCATALE	30/06/2026	EUR	220.366,38
7	IT 32 Y 07601 01000 001051088712	COM. BEINASCO TRIBUTI	30/06/2026	EUR	14.140,20
7	IT 24 G 07601 01000 001052893797	coattiva (arearicossioni)	30/06/2026	EUR	19.118,74
7	IT 76 D 07601 01000 000026388108	COM. BEINASCO SANZIONI AMM.	30/06/2026	EUR	8.566,90
7	IT 24 L 07601 01000 000086455318	COMUNE DI BEINASCO IRPEF	30/06/2026	EUR	2.495,09

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

L'Organo di revisione dà atto che l'Ente ha adottato, con Delibera della Giunta comunale n. 26 del 27.02.2026, il piano annuale dei flussi di cassa per l'anno 2026, ai sensi dell'art. 6 D.L. 155/2024.

In data odierna, il Dott. Enrico Colia comunica che i flussi di cassa al 30.6.2026 sono in fase di definizione e saranno inviati al Collegio nei prossimi giorni.

Inoltre, il Collegio dà atto che con determina n. 260 del 26.05.2026 è stato approvato l'aggiornamento dei flussi di cassa al 31.03.2026, non ancora concluso alla data della precedente verifica trimestrale.

In merito, il Collegio dà atto che il saldo di cassa, al 30.06.2026, è pari a euro 4.614.524,34 a fronte di un saldo al 30.06.2026 previsto nel piano aggiornato a maggio 2026 di euro 6.402.599,21.

Il Dott. Enrico Colia comunica che lo scostamento registrato, pari a complessivi euro 1.788.074,87, è riconducibile ad alcuni fattori esogeni e variazioni finanziarie non prevedibili in fase di predisposizione del bilancio di previsione. Nello specifico, le cause vengono così individuate:

- Riscossioni tributarie e trasferimenti: come già evidenziato in sede di salvaguardia degli equilibri di bilancio, i flussi di cassa del primo semestre 2026 hanno risentito del differimento degli incassi TARI, causato dalla tardiva approvazione del nuovo Piano Economico Finanziario (PEF), nonché del mancato trasferimento, nel medesimo periodo, delle quote del Fondo di Solidarietà Comunale (FSC);

- Entrate extratributarie (Titolo III): si rileva una contrazione dei proventi da sanzioni al Codice della Strada rispetto agli stanziamenti storici, determinata dall'incertezza del quadro normativo di riferimento (con particolare riguardo all'art. 142 C.d.S.) e dai conseguenti tempi di rilascio delle relative autorizzazioni prefettizie;
- Entrate in conto capitale (Titolo IV): i flussi registrano un rallentamento fisiologico dovuto all'incertezza nei tempi di erogazione e di formale riconoscimento dei contributi agli investimenti spettanti all'Ente;
- Spesa di personale: si riscontrano minori pagamenti dovuti al differimento temporale di alcune assunzioni rispetto al cronoprogramma iniziale, allo slittamento al mese di luglio della liquidazione del salario accessorio (inizialmente prevista a giugno) e alla rimodulazione in diminuzione, operata in sede di assestamento, degli oneri per i rinnovi contrattuali;
- Spese di investimento: la marcata contrazione dei pagamenti in conto capitale riflette le tempistiche di avanzamento dei cantieri, la cui massima concentrazione finanziaria è attesa nel terzo trimestre in concomitanza con la chiusura delle opere finanziate dal PNRR.

Gestione dei buoni pasto

In data 30.01.2026, il Collegio prendeva atto che l'Ente, con determinazione dirigenziale n. 672 del 31.12.2025, aveva affidato il servizio sostitutivo di mensa mediante l'utilizzo di buoni pasto elettronici, per un periodo di 24 mesi, alla società 360 Welfare s.r.l., con sede a Milano, via Quintino Sella 3, aderendo all'accordo quadro stipulato da CONSIP S.p.A. – denominato "Buoni pasto 11" – alle condizioni economiche ivi stabilite.

La gestione dei buoni pasto avviene per ogni singolo dipendente a tempo pieno, a consuntivo in base alle presenze registrate nel mese precedente.

Per quel che riguarda i mesi da aprile a giugno 2026, i movimenti relativi ai buoni pasto sono risultati i seguenti:

SALDO AL 31.03.2026 (euro)	ENTRATE AL NETTO DELLA GIACENZA Aprile 7.231,00/ maggio 7.245,00 / giugno 6.825,00	USCITE (euro)	SALDO AL 30.06.2026 (euro)
0,00	21.301,00	21.301,00	0,00

Carte di credito

Il Collegio prende atto della determinazione n. 238 del 15.05.2026, con la quale il Dirigente dell'Area Programmazione Strategica, Controllo delle Risorse e Attuazione del Programma, Dott. Antonio Marco D'Acri, ha autorizzato la richiesta al Tesoriere comunale di una carta di credito collegata al conto corrente della Cassa Economale. Lo strumento di pagamento è stato formalmente assegnato al

Cassiere Economale in carica, Sig.ra Irene Giambarresi (Istruttore Amministrativo Contabile). Il medesimo provvedimento stabilisce che l'utilizzo della carta debba avvenire in stretta osservanza del Regolamento di Cassa Economale (approvato con Deliberazione di C.C. n. 50 del 04.12.2025), confermando la natura della stessa quale mero strumento di pagamento a valere sul fondo economale e, pertanto, soggetta alla medesima disciplina di rendicontazione. In merito allo stato dello strumento, sebbene il Tesoriere abbia trasmesso la carta e le relative istruzioni di attivazione con nota acquisita al prot. Ente n. 16443 del 06.07.2026, alla data odierna il dispositivo non risulta ancora attivato.

Marche da bollo

Il Collegio prende atto che alla data del 30.06.2026 non risultano marche da bollo in giacenza.

Verifica a campione delle registrazioni effettuate nelle voci "Entrate per conto terzi e partite di giro" e "Uscite per conto terzi e partite di giro" relative al II trimestre 2026

Il Collegio, per quel che riguarda la verifica delle registrazioni effettuate nelle voci "Entrate per conto terzi e partite di giro" e "Uscite per conto terzi e partite di giro", dà atto che non è stato usato un campionamento ma sono state prese in considerazione tutte le registrazioni effettuate dall'1.04.2026 al 30.06.2026.

Preliminarmente, il Dirigente del Servizio Finanziario e dell'Area della Programmazione Strategica comunica che rientrano in tali voci principalmente:

- ritenute erariali, previdenziali e assistenziali;
- IVA *split payment*;
- Anticipazione fondo economato;
- Rilevazioni ISTAT;
- Rimborsi vari da terzi;
- Restituzione depositi cauzionali gare e contratti;
- Spese per servizi in convenzione.

Il Collegio svolge controlli sulle seguenti registrazioni del trimestre:

ACCERTAMENTO	IMPEGNO	IMPORTO	DESCRIZIONE
176	651	7.000,00	Cauzione per uso locali centri estivi 2026
188	672	12,60	Provv. 4452 del 24/04/2026. Bonifico rifiutato. Rimborsi anni vari sanzioni cds verbale n 2715A 2025 - mand. 2179 [redacted]
196	685	1.900,00	Censimento permanente della popolazione e delle Abitazioni
200	687	5.229,72	Movimentazione cassa vincolata per riallineamento al 31/03/2026
220	741	60,00	Provv. 6257. bonifico rifiutato. rimborso tari 2017. [redacted]

222	801	3.791,34	Borgione Centro Didattico srl. Cauzione partecipazione gara affidamento arredi nuovi asili nido.
229	753	5.724,18	Movimentazione cassa vincolata al 15/06/2026

Contenziosi

Il Collegio dei Revisori, richiamati i propri precedenti verbali, dà atto di quanto segue con riferimento a:

- contenzioso tributario RG 929/2024 - CGT II Grado Piemonte: in relazione all'appello depositato dall'Ente in data 16.12.2024 avverso la sentenza di primo grado n. 724/2024, a seguito dell'avviso di fissazione ricevuto in data 27.02.2026, l'udienza era stata fissata in data 16.04.2026. Inoltre, in data 17.04.2026 l'Ente aveva ricevuto la comunicazione del dispositivo n. 356/2026 della Sezione 3, con il quale la Corte di Giustizia Tributaria di secondo grado del Piemonte aveva accolto l'appello del Comune di Beinasco, dichiarando compensate le spese di entrambi i gradi di giudizio. Il Dott. Antonio Marco d'Acri aveva comunicato la volontà di mantenere prudenzialmente l'accantonamento al fondo contenzioso, in attesa del decorso dei termini per un'eventuale ulteriore impugnazione. In data odierna, il Dott. Enrico Colia comunica che la sentenza non è stata impugnata;
- contenziosi T.A.R. Piemonte sorti nel corso del IV trimestre 2025: con riferimento alle due vertenze instauratesi innanzi al T.A.R. Piemonte, per le quali in sede di Rendiconto 2025 (verifica del 03.04.2026) non era stato stanziato alcun importo a fondo contenzioso non ritenendo il rischio di soccombenza probabile, il Dott. Marco Ferrara aveva comunicato che, fermo restando l'iter pendente per il primo dei due contenziosi ancora in attesa di udienza, il procedimento relativo alla concessione dell'impianto "*Ex-tensotennis di Borgaretto*" si era concluso con la pronuncia di inammissibilità inoppugnabile da parte della Sezione Prima del T.A.R. Piemonte.

  In data odierna, con riferimento al contenzioso per l'affidamento del servizio di illuminazione votiva dei cimiteri di Beinasco e Borgaretto, il Dott. Marco Ferrara comunica che il T.A.R. Piemonte ha emesso la sentenza n. 1690/2026 con cui ha respinto il gravame e statuito la condanna della controparte al ristoro delle spese legali sostenute dal Comune, determinando un credito a favore dell'Ente pari a euro 3.000,00 oltre ad accessori di legge.

Il Collegio chiede se vi sono ulteriori contenziosi in essere che vedono coinvolto l'Ente.

Il Dirigente del Servizio Segreteria Generale e degli Organi comunica che non vi sono ulteriori contenziosi in essere.

Garanzie/Prestiti

Nel corso delle verifiche precedenti, l'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha in essere garanzie (quali fideiussioni o lettere di patronage) e altre operazioni di finanziamento a favore di propri organismi partecipati e/o soggetti diversi dagli organismi partecipati, oltre al piano di rientro della Beinasco Servizi, in regola rispetto alle scadenze dei pagamenti.
In occasione della precedente verifica trimestrale, il Dott. Antonio Marco d'Acri e il Dott. Marco Ferrara avevano comunicato al Collegio che la società aveva chiuso l'esercizio 2025 con una perdita di euro 76.817,69 ante imposte e che avrebbe proceduto alla sua copertura mediante lo svincolo di riserve già iscritte nel bilancio della società. In merito, il Dott. Antonio Marco d'Acri aveva precisato che la società si era avvalsa della facoltà di approvare il bilancio a 180 giorni.
In data odierna, il Dott. Marco Ferrara comunica che i dati risultanti dall'approvazione definitiva del bilancio d'esercizio 2025 della società controllata Beinasco Servizi S.r.l. evidenziano una perdita pari a euro 59.758,00. Di tale risultato si terrà debito conto in sede di Rendiconto del corrente esercizio.
Infine, l'Organo di revisione verifica che l'Ente non ha proceduto alla concessione di prestiti, anche ad associazioni, a qualsiasi titolo e che non risultano prestiti in sofferenza alla data odierna.

PNRR

Il Collegio dei Revisori dà atto di aver ricevuto, in data 30.07.2026, dall'Arch. Marina Dolfini, Dirigente dell'Area tecnica e dello Sviluppo Territoriale e dal Geom. Roger Martina, Direttore Settore Lavori pubblici, una breve relazione di aggiornamento, rispetto a quanto comunicato nel mese di aprile u.s., in merito agli interventi correlati al PNRR del Comune di Beinasco, acquisita agli atti, e dalla quale non emergono elementi particolari da portare all'attenzione del Collegio.
L'Arch. Marina Dolfini precisa che, con riferimento all'intervento sulla scuola "De Amicis", il RUP ha concesso un'ulteriore proroga al 31.08.2026 per la fornitura dei materiali già ordinati e non ancora consegnati dai produttori, necessari per concludere le lavorazioni.

Trasmissione del Rendiconto 2025 alla Banca Dati delle Amministrazioni Pubbliche e verifiche ex art. 1, comma 793, L. n. 207/2024

Il Collegio prende atto che l'Ente, in data 29.04.2026 ha trasmesso alla Banca Dati delle Amministrazioni Pubbliche, di cui all'art. 13, comma 3, della L. n. 196/2009, il Rendiconto di gestione relativo all'esercizio 2025, corredato dagli allegati previsti dalla legge e dal Piano degli

indicatori e dei risultati attesi, ai sensi del Decreto del Ministero dell'Economia e delle Finanze del 12 maggio 2016 e del relativo Allegato tecnico di trasmissione del 19 aprile 2018.
In merito, il Collegio evidenzia che, ai sensi dell'articolo 1, comma 793, della Legge 30 dicembre 2024, n. 207 (Legge di Bilancio 2025), la mancata o tardiva trasmissione alla BDAP dei dati di consuntivo o preconsuntivo oltre il termine del 31 maggio comporta un incremento del 10 per cento del contributo alla finanza pubblica dovuto dall'Ente per l'esercizio in corso.

Trasmissione del Conto del Tesoriere e degli Agenti Contabili

Il Collegio dei Revisori prende atto che in data 23.06.2026 l'Ente ha trasmesso alla Corte dei Conti competente il conto relativo all'esercizio finanziario 2025 reso dal Tesoriere e da tutti gli agenti contabili ai sensi degli artt. 226 e 233 del D.Lgs. n. 267/2000.

Spese di rappresentanza

Il Collegio dei Revisori dà atto che l'Ente ha provveduto, in data 01.04.2026 alla pubblicazione sul proprio sito internet del prospetto relativo alle spese di rappresentanza 2025, ai sensi dell'art. 16, comma 26. del D.L. n. 138/2011.

Obblighi di pubblicazione concernenti i tempi di pagamento, l'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici

Il Collegio prende atto che l'Ente ha provveduto a pubblicare, in data 30.07.2026, gli indicatori trimestrali 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 (II trimetre 2026, calcolo da data ricezione fattura) è pari a giorni: 10
L'Indice di tempestività dei pagamenti (II trimetre 2026) è pari a: -19,09 giorni.
Lo stock del debito (II trimetre 2026) è pari a euro -8.450,10.
Il numero delle imprese creditrici (II trimetre 2026) è di 1.
Il Collegio chiede informazioni circa l'aggiornamento dei dati caricati nella PCC.
Il Dott. Enrico Colia comunica che i dati risultano allineati alla PCC.

Analisi del censimento annuale delle partecipazioni e dei rappresentanti in organi di governo di società ed enti al 31.12.2024, ai sensi dell'art. 17 del D.L. n. 90/2014, nonché delle ulteriori informazioni di cui all'art. 20 del D.Lgs. n. 175/2016

Il Collegio dei Revisori dà atto che l'Ente ha proceduto, in data 15.06.2026 alla comunicazione attraverso l'applicativo Partecipazioni del Portale del Dipartimento del Tesoro (https://portaleservizi.mef.gov.it), delle informazioni sulle partecipazioni e sui rappresentati in organi di governo di società ed enti al 31.12.2024, ai sensi dell'art. 17 del D.L. n. 90/2014.
Inoltre, il Collegio dà atto che l'Ente ha provveduto a comunicare anche i dati relativi alla revisione periodica delle partecipazioni pubbliche, prevista dall'art. 20 del D.lgs. n. 175/2016.

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 01.07.2026, 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 e 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. 16 e 17 del D.Lgs. n. 33/2013.

Relazione sulla *performance*

Il Collegio dei Revisori prende atto che, in data 14.07.2026, l'Ente ha redatto la Relazione sulla *performance*, a norma dell'art. 10 del D.Lgs. n. 150/2009, come modificato dal D.P.R. n. 105/2016, la quale evidenzia, a consuntivo, con riferimento all'anno 2025, i risultati organizzativi e individuali raggiunti rispetto ai singoli obiettivi programmati e alle risorse, con rilevazione degli eventuali scostamenti, e il bilancio di genere realizzato al fine di assicurare la qualità, comprensibilità e attendibilità dei documenti di rappresentazione della *performance*.
In merito, il Nucleo di valutazione ha validato la relazione e ha redatto le schede di valutazione della Performance individuale dei dirigenti e del Segretario Generale, acquisite agli atti del Collegio.
In merito al differimento dei termini per la redazione della Relazione sulla *performance* (scaduta il 30.06.2026), il Dott. Enrico Colia evidenzia che il processo di rendicontazione ha subìto un rallentamento a causa della complessa attività istruttoria e di verifica da parte del Nucleo di Valutazione. Tale attività si è resa particolarmente articolata sia per l'elevato numero di indicatori da rilevare, sia per il rilevante volume degli investimenti gestiti nell'esercizio, inclusi quelli finanziati

dal PNRR. Ha contribuito al prolungamento dei tempi, inoltre, la necessaria integrazione delle risultanze della performance con il monitoraggio anticorruzione previsto all'interno del PIAO.
Il Collegio prende atto che la comunicazione al Dipartimento della Funzione Pubblica nelle more dell'adozione al 30.6.2026 della Relazione sulla Performance non è stata inviata.

Obblighi di pubblicazione dei dati relativi alla valutazione della performance e alla distribuzione dei premi al personale

Il Collegio prende atto che in data 31.07.2026 l'Ente ha pubblicato i dati relativi all'ammontare complessivo dei premi collegati alla performance stanziati. L'Ente ha altresì pubblicato i criteri definiti nei sistemi di misurazione e valutazione della performance per l'assegnazione del trattamento accessorio e i dati relativi alla sua distribuzione, in forma aggregata, al fine di dare conto del livello di selettività utilizzato nella distribuzione dei premi e degli incentivi, nonché i dati relativi al grado di differenziazione nell'utilizzo della premialità sia per i dirigenti sia per i dipendenti, ai sensi dell'art. 20 del D.Lgs. n. 33/2013.

Relazione sul conto annuale del personale 2025 e Conto annuale 2026

Il Collegio dei Revisori dà atto che l'Ente, ai sensi del D.Lgs. n.165/2001 e della Circolare n. 8 del 07.05.2026 del Ministero dell'Economia e delle Finanze, ha predisposto e inviato, entro il termine del 06.06.2026, la Relazione allegata al conto annuale per l'anno 2025.
La Relazione è stata sottoscritta dal Presidente del Collegio dei Revisori, in nome e per conto di quest'ultimo.
Con riferimento al Conto annuale del personale 2026 (riferito all'anno 2025), il Dott. Marco Ferrara comunica che la rilevazione è stata conclusa e trasmessa in data 25.07.2026. L'invio risulta attualmente nello stato di "acquisizione attiva" a causa dell'incongruenza n. 13; quest'ultima è determinata dal rapporto tra le trattenute sul salario accessorio per malattia e il numero totale di giorni di assenza, il cui valore medio non supera la soglia di euro 5,00. Tale scostamento è stato formalmente giustificato evidenziando che il maggior numero di assenze per malattia ha riguardato il personale privo di incarichi di responsabilità, caratterizzato quindi da un salario accessorio più basso. La giustificazione inserita a sistema è attualmente in attesa di validazione.

Contributo per il personale in aspettativa sindacale

Il Collegio prende atto che l'Ente non ha inviato la certificazione della spesa dell'anno 2025 del personale in aspettativa sindacale in quanto non sussiste la fattispecie.

Comunicazione incarichi a pubblici dipendenti

Il Collegio verifica l'avvenuta effettuazione della comunicazione di cui all'articolo 53, commi 12 e 13, del D.Lgs. n. 165/2001, il quale dispone che "*Le amministrazioni pubbliche che conferiscono o autorizzano incarichi, anche a titolo gratuito, ai propri dipendenti comunicano in via telematica, nel termine di quindici giorni, al Dipartimento della funzione pubblica gli incarichi conferiti o autorizzati ai dipendenti stessi, con l'indicazione dell'oggetto dell'incarico e del compenso lordo, ove previsto. Le amministrazioni di appartenenza sono tenute a comunicare tempestivamente al Dipartimento della funzione pubblica, in via telematica, per ciascuno dei propri dipendenti e distintamente per ogni incarico conferito o autorizzato, i compensi da esse erogati o della cui erogazione abbiano avuto comunicazione dai soggetti di cui al comma 11*".

Certificazione violazione codice della strada

Il Collegio verifica che l'Ente ha presentato, in data 28.05.2026 al Ministero dell'Interno e al Ministero delle Infrastrutture e Trasporti, la relazione riportante l'ammontare complessivo dei proventi di propria spettanza dell'anno 2025 relativi alle contestazioni per eccesso di velocità rilevate con autovelox e telelaser, ripartite al 50% con l'ente proprietario della strada, ai sensi dell'art. 142, commi 12-bis, 12-ter e 12-quater, D.Lgs. n. 285/1992, e della circolare del Ministero dell'Interno del 5 febbraio 2026, prot. n. 2961/2026.

Questionario fabbisogni standard

Il Collegio verifica che l'Ente ha presentato in data 17.07.2026 al Ministero dell'Economia e delle Finanze, attraverso la piattaforma SOGEI, il questionario unico FC100, relativo all'annualità 2024, per i comuni, le unioni di comuni e le comunità montane previsto dal Decreto legislativo 216/2010, finalizzato al monitoraggio e alla revisione dei fabbisogni standard relativi alle funzioni fondamentali di istruzione pubblica, Polizia Locale, per la gestione del Territorio e l'ambiente e nel campo della viabilità e dei trasporti, ai sensi del Decreto del 30 aprile 2026, pubblicato in GU in data 18 maggio 2026.

Certificazione servizi sociali, asili nido e trasporti scolastici alunni con disabilità

Il Collegio dei Revisori accerta che l'Ente abbia provveduto, in data 07.05.2026 e in data 08.05.2026, all'invio a SOGEI S.p.a. (ex SOSE) della scheda di monitoraggio/Relazione consuntiva sull'utilizzo delle risorse aggiuntive destinate allo sviluppo dei servizi sociali in merito al raggiungimento dei livelli minimi stabiliti negli obiettivi di servizio, ai sensi dell'art. 1, comma 792, della L. 178/2020 (Legge di bilancio 2021), della L.10 agosto 2023, n. 112 e della L. 30 dicembre 2023, n. 213 (Legge di bilancio 2024).

Censimento delle auto di servizio delle Pubbliche Amministrazioni

Il Collegio prende atto che l'Ente ha provveduto a comunicare, in data 21.04.2026 i dati relativi al parco auto al 31.12.2025, come da comunicazione del Ministro per la Pubblica Amministrazione del 24.03.2026.
L'Ente ha pubblicato i medesimi dati anche nella sezione Amministrazione Trasparente del proprio sito istituzionale.

Comunicazione opere pubbliche alla BDAP– IV trimestre 2024 e I trimestre 2025

Il Collegio, richiamati tutti i propri verbali precedenti, rammenta che, in data 08.05.2025, il Geom. Roger Martina e l'Arch. Marina Dolfini, inviavano una nota dalla quale si evinceva che *"[...] l'aggiornamento dei flussi nella banca dati BDAP richiede un notevole impegno di tempo, poiché è necessario recuperare tutti i CUP già monitorati e/o parzialmente monitorati e ritrasmetterli come CUP conclusi.*
Il funzionario incaricato sta procedendo al caricamento dei dati, compatibilmente con le attività ordinarie dell'ufficio e con eventuali attività impreviste o urgenti che si verificano nel corso della giornata. Si segnala inoltre che le fasi procedurali delle opere PNRR sono tutte aggiornate all'interno del sistema REGIS.
Attualmente, la reportistica disponibile è la seguente:

- *89 lavori già lavorati, di cui 69 trasmessi e 20 in attesa di convalida per la trasmissione;*
- *38 lavori ancora da lavorare.*

Ci si impegna a trasmettere i dati mancati entro il mese di maggio [...]".

Il Collegio chiedeva poi di poter ricevere, per la riunione dell'1.08.2025, un organigramma aggiornato del Settore Lavori pubblici e una breve nota circa l'adeguatezza degli assetti organizzativi e amministrativo-contabili del Settore stesso a firma della Dirigente Arch. Marina Dolfini.
Vista, tuttavia, l'assenza per ferie dell'Arch. Marina Dolfini, il Collegio rinviava il presente punto alla verifica trimestrale del mese di ottobre.
In data 31.10.2025, il Collegio dava atto di aver ricevuto il funzionigramma del Settore e la breve nota della Dirigente Arch. Marina Dolfini di aggiornamento circa lo stato dell'arte dei lavori convalidati.
Circa l'adeguatezza degli assetti organizzativi e amministrativo-contabili del Settore, il Dott. Antonio Marco d'Acri e l'Arch. Marina Dolfini comunicavano che, finché fossero perdurati i progetti PNRR, l'organico sarebbe risultato (e risultava) in leggera sofferenza, essendo il carico di lavoro naturalmente più alto; tuttavia, in considerazione che i cronoprogrammi e le milestones delle opere risultavano rispettati e che i progetti PNRR si sarebbero conclusi nel corso del 2026, l'Ente riteneva, in quel momento, che gli assetti organizzativi e amministrativo-contabili risultassero adeguati.
In data odierna, il Collegio chiede se vi sono aggiornamenti e se sussistono altre circostanze e/o criticità da portare all'attenzione del Collegio, in termini di adeguatezza degli assetti organizzativi, amministrativi e contabili.
In data odierna, l'Arch. Marina Dolfini riferisce al Collegio che il funzionario incaricato sta procedendo al caricamento dei dati, compatibilmente con i carichi ordinari dell'ufficio e con le urgenze contingenti e evidenzia, altresì, che lo stato di avanzamento di tutte le fasi procedurali relative agli interventi PNRR risulta regolarmente aggiornato all'interno del sistema ReGiS.
Sotto il profilo dell'adeguatezza degli assetti organizzativi e amministrativo-contabili del Settore, l'Arch. Marina Dolfini comunica che l'organico permane in una situazione di forte pressione operativa. Tale condizione è determinata dal sensibile incremento dei carichi di lavoro rispetto all'attività ordinaria, acuito dalla concomitanza di fattori critici quali: l'ultimazione e la rendicontazione dei progetti PNRR (tra cui il programma PINQUA della Città Metropolitana), l'imminente apertura di tre nuovi plessi scolastici nel bimestre settembre-novembre, nonché l'avvio dei nuovi interventi definiti dalla programmazione annuale e dal Piano degli Obiettivi 2026.
La Dirigente precisa che indicativamente nel primo semestre del 2027 la situazione dovrebbe tornare ad essere gestibile con l'attuale assetto organizzativo.

Controlli interni

In occasione della precedente verifica trimestrale, il Collegio dava atto che gli artt. 6 e 7 del Regolamento Comunale approvato dal Consiglio Comunale il 20.02.2013 con delibera n. 9 disciplinano il controllo successivo di regolarità amministrativa; in merito, il Collegio acquisiva agli atti la relazione relativa al I semestre 2025 comprovante le verifiche effettuate.
Il Dott. Enrico Colia comunicava che la relazione relativa al II semestre 2025 era in fase di definizione e sarebbe stata conclusa e inviata al Collegio entro le prime settimane di maggio 2026.
Il Collegio dà atto di aver ricevuto, in data 24.07.2026, la suddetta relazione.

Contabilità ACCRUAL – Fase pilota 2025

Il Collegio dei Revisori dà atto che, con determinazione n. 314 del 23.06.2026 a firma del Dirigente dell'Area Programmazione Strategica, Controllo delle Risorse e Attuazione del Programma, Dott. Antonio Marco D'Acri, l'Ente ha provveduto a:

- recepire la riclassificazione economico-patrimoniale delle risultanze contabili dell'esercizio 2025, eseguendo il passaggio dal sistema ex D.Lgs. n. 118/2011 alle voci del Piano dei conti unico IT_ACCRUAL, in conformità al modello di raccordo 2/A definito dalla determina RGS n. 129/2025;
- approvare gli schemi del bilancio ACCRUAL per l'esercizio 2025 (Stato Patrimoniale, Conto Economico e relativo prospetto aggiuntivo, unitamente alla Relazione sull'attività svolta), adottati ai soli fini conoscitivi e sperimentali previsti per la fase pilota del nuovo sistema.

Il Dott. Enrico Colia dà atto, inoltre, che in data 23.06.2026 l'Ente ha regolarmente eseguito la trasmissione telematica dei suddetti schemi alla Ragioneria Generale dello Stato tramite l'apposito canale dedicato del portale RGS.

Infine, il Collegio dei Revisori dà atto che il presente verbale di verifica sarà firmato digitalmente dal Collegio dei Revisori, protocollato e inserito in un apposito archivio elettronico dell'Ente, a cura della Dott.ssa Arianna Cricenti. Il presente verbale sarà poi inviato, per il tramite di quest'ultima, al Presidente del Consiglio comunale e, per quanto di competenza, alla Giunta comunale e ai vari Dirigenti.
La riunione ha avuto termine alle ore 10.15 circa, previa redazione, lettura e approvazione del presente verbale.

IL COLLEGIO DEI REVISORI

(Davide Di Russo)

(Ombretta Maria Luisa Uliva Ramonda)