

VERBALE N. 1 DI VERIFICA DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEL 31.01.2025

Il giorno 31 del mese di gennaio dell'anno duemilaventicinque alle ore 10,00 circa, presso la sede del Comune in Beinasco (TO), piazza Vittorio Alfieri 7, i sottoscritti:

Dott. Davide Di Russo;

Dott. Antonio Avilii;

Dott.ssa Ombretta Maria Luisa Uliva Ramonda, collegata in videoconferenza;

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

Assistono alla riunione, per quanto di competenza, il Dott. Antonio Marco D'Acri, Dirigente del Servizio Finanziario e dell'Area della Programmazione Strategica, il Dott. Marco Ferrara, Dirigente dell'Area dei servizi alla persona, il Dott. Enrico Colia, Funzionario con incarico di E.Q. Politiche del bilancio e attuazione del programma, il Dott. Sergio Florio, Comandante Polizia Locale, e la Dott.ssa Chiara Carità, ispettore Polizia Locale.

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.

Disamina del Piano programma 2025 del Collegio dei Revisori dei conti

Il Presidente ha predisposto e inviato nei giorni precedenti ai componenti del Collegio, al Dott. Antonio Marco D'Acri e al Dott. Enrico Colia una proposta di Piano programma 2025 del Collegio stesso, che, dopo un suo esame e discussione, viene approvato all'unanimità.

Tale Piano programma costituisce parte integrante del presente verbale (**Allegato n. 1**).

Il Collegio dà atto che tale Piano potrà subire modifiche in corso d'opera quando ciò risulti necessario a causa di nuove e sopraggiunte priorità e, comunque, a discrezione e in accordo tra i componenti.

Definizione del sistema di campionamento

In ossequio al principio di revisione internazionale ISA (Italia) 530, mutuato dai principi di revisione italiani emanati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti e degli esperti contabili (CNDCEC), e dal modello internazionale dell'*Audit Risk Model*, approccio adottato anche dalla *European Court of Auditors*, di cui ai Principi di vigilanza e controllo, i quali prevedono che l'Organo di revisione stabilisce i seguenti livelli di:

- significatività complessiva, intesa come livello massimo di errore tollerabile sul rendiconto (come sul bilancio di previsione ecc.) dell'Ente nel suo complesso; un parametro di determinazione della significatività complessiva può essere individuato in un range (1%-3%) delle entrate correnti;

- significatività operativa: un parametro di determinazione di tale significatività può essere individuato in un range che va da un minimo del 60% a un massimo dell'85% della significatività complessiva;
- errore chiaramente trascurabile: il livello di errore chiaramente trascurabile può essere determinato in range che va dal 5% al 15% della significatività operativa;

il Collegio stabilisce che il seme generatore di numeri casuali, messo a disposizione dall'Ente, per effettuare le estrazioni casuali relative all'anno 2025 sarà il n. 478.

Il Collegio dà atto sin d'ora che, nel corso della prima verifica dell'anno 2026, procederà a determinare un nuovo seme generatore, anche in considerazione dell'efficacia del sistema di controllo interno del Comune e della corretta applicazione delle relative procedure da parte dell'Ente.

Situazione incassi e pagamenti

Al 31.12.2024, risultano emessi n. 24293 reversali e n. 4715 mandati.

L'ultima reversale di incasso è stata emessa in data 31.12.2024 per euro 5,26 con causale sanzioni amministrative e codice della strada 2018.

L'ultimo mandato di pagamento è stato emesso in data 31/12/2024 per euro 3.616,73 con causale Stipendi 2024.

Il Collegio svolge controlli a campione, con l'ausilio del generatore di numeri casuali (seme generatore n. 548) sulle reversali di incasso e sui mandati di pagamento del quarto trimestre dell'anno 2024:

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 100.000,00 euro a campione n. 5 reversali;

oltre 200.000,00 euro a campione n. 5 mandati.

REVERSALI DI INCASSO sino a 30.000			
<u>Numero</u>	<u>Data</u>	<u>Importo</u>	<u>Causale</u>
18183	21.10.2024	17,40	Rimborsi da famiglie per spese di notifica e spese varie per sanzioni codice della strada
19983	05.11.2024	42,00	Sanzioni codice della strada da imprese ex Art.142
21240	19.11.2024	12,60	Sanzioni codice della strada da famiglie ex art. 142
22785	16.12.2024	301,13	Rimborsi da famiglie per spese di notifica e spese varie per

			sanzioni codice della strada
24008	31.12.2024	58,80	Sanzioni codice della strada da famiglie ex articolo 142

REVERSALI DI INCASSO da 30.000,01 a 100.000			
<u>Numero</u>	<u>Data</u>	<u>Importo</u>	<u>Causale</u>
18101	18/10/2024	34.388,44	Prelevamento da ccp IT87P0760101000001040340638 Canoni patrimoniali e mercantili
21614	26/11/2024	52.113,12	Contributo dallo Stato per servizio mensa scolastica
22962	17/12/2024	59.534,45	Contributo dalla Stato per Piano di azione nazionale pluriennale per promozione sistema integrato di educazione e istruzione 0-6 anno 2024 (DDR 512 del 18/09/2024).
24077	31/12/2024	56.650,03	Incassi addizionale comunale Irpef
24094	31/12/2024	39.912,94	Incassi TARI 2024

REVERSALI DI INCASSO oltre 100.000,01			
<u>Numero</u>	<u>Data</u>	<u>Importo</u>	<u>Causale</u>
19792	04/11/2024	341.570,84	Compensazione movimentazione cassa vincolata
22277	05/12/2024	252.574,64	Incassi TARI 2024
23270	24/12/2024	163.907,29	Compensazione per riduzione tari attività commerciali 2022
23941	31/12/2024	952.115,79	Addendum TRM Da compensazioni a conguaglio 2022-2023
24086	31/12/2024	665.453,84	Incassi IMU 2024

MANDATI DI PAGAMENTO sino a 50.000			
<u>Numero</u>	<u>Data</u>	<u>Importo</u>	<u>Causale</u>
3624	23/10/2024	1.343,69	IRAP Settembre 2024
3944	15/11/2024	22.695,18	CIG8990137FBB CUPE55F21001970004 Risanamento conservativo e ristrutturazione della passerella ciclopedonale sul torrente Sangone. Rif. contratto del 19/05/2022 - CUP: E55F21001970004 - CIG: 8990137FBB - accordo bonario
4168	03/12/2024	152,54	CIG7702050CB7 Trattenuta 0,5%, art. 4, comma 3, Dpr. n. 207/10. L'importo verra' addebitato a fine contratto.
4446	18/12/2024	3,86	Oneri previdenziali e assistenziali Novembre 2024
4666	31/12/2024	6,77	Oneri previdenziali e assistenziali Dicembre 2024

MANDATI DI PAGAMENTO Da 50.000,01 a 200.000			
<u>Numero</u>	<u>Data</u>	<u>Importo</u>	<u>Causale</u>
3434	11/10/2024	55.317,60	CIGB195F4B77C pasti forniti per refezione scolastica del mese di settembre
3949	18/11/2024	125.985,60	CIGB195F4B77C pasti forniti per refezione scolastica del mese di ottobre, comprensivi di conguaglio del mese di settembre
4263	13/12/2024	117.757,91	CIG9879679905 CUPE55E22000200006 fattura, consegna effettuata presso: Aasilo nido Franco Garelli
4541	23/12/2024	85.574,49	Prov. n. 2966 del 16/12/2024 TESUN-88774888899280 versamento tributi f24-ep tesoreria dello stato
4596	31/12/2024	65.004,90	Retribuzioni lorde dicembre 2024

MANDATI DI PAGAMENTO oltre i 200.000,01			
<u>Numero</u>	<u>Data</u>	<u>Importo</u>	<u>Causale</u>
3371	04/10/2024	233.686,84	CIG98835893A9 CUPE55E22000020006 1 SAL come da DD n. 35-2024 - Iniziativa Next Generation EU - P.N.R.R. - area di intervento M4C1 II.1 - Demolizione e ricostruzione delocalizzata del Polo dell'infanzia Gatti. CUP: E55E22000020006. CIG: 98835893A9. esecuzione lavori con riferimento al contratto edile F015 (opere edili)
3740	04/11/2024	341.570,84	Compensazione movimentazione cassa vincolata
3965	19/11/2024	225.592,88	Prov. N. 2735 del 15/11/2024 tesun-88341968855988 versamento tributi f24-ep tesoreria dello stato
4387	17/12/2024	213.760,51	Saldo 2024 servizio raccolta differenziata con Iva detraibile Saldo 2024 costi fissi relativi ai servizi raccolta differenziata con Iva detraibile
4388	17/12/2024	1.764.575,27	Saldo anno 2024 servizio raccolta indifferenziata con iva indetraibile saldo anno 2024 servizio raccolta differenziata iva indetraibile

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.

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 2024, in data 25.11.2024 con ricevuta n 36643461 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.

I Registri risultano aggiornati:

- Registro IVA acquisti aggiornato al 31.12.2024;
- Registro IVA vendite aggiornato al 31.12.2024;
- Registro IVA corrispettivi aggiornato al 31.12.2024.

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

- IVA A DEBITO - Mese di ottobre per euro 10.128,63 versati in data 15 novembre 2024;
- IVA A DEBITO – Mese di novembre per euro 4.382,77 versati in data 16 dicembre 2024;
- IVA A DEBITO – Mese di dicembre per euro 19.828,65 di cui acconto dicembre per euro 3.176,93 versati il 27 dicembre 2024 ed euro 16.651,72 versati in data 16 gennaio 2025.

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 ottobre 2024 di euro 225.592,88, oltre ad € 110,00 versamento iva relativa ad acquisti intracomunitari, effettuati in data 15 novembre 2024;
- al mese di novembre 2024 di euro 85.574,49 effettuato in data 16 dicembre 2024;
- al mese di dicembre 2024 di euro 370.227,81 effettuato in data 16 gennaio 2025;

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:

<u>Codice Tributo</u>	<u>Periodo di Riferimento</u>	<u>Importo in Euro</u>	<u>Data Pagamento</u>
104E	10/2024	13.116,78	15.11.2024
106E	10/2024	200,96	15.11.2024
167E Credito scaturito da ritenute lavoro autonomo	2024	3.166,64 A CREDITO	15.11.2024
168E Credito scaturito da ritenute su redditi di capitale derivante dalla dichiarazione mod. 770 ordinario	2024	200,96 A CREDITO	15.11.2024
104E	11/2024	960,00	16.12.2024
106E	11/2024	76,00	16.12.2024
168E Credito scaturito da ritenute su redditi di capitale derivante dalla dichiarazione mod. 770 ordinario	2024	76,00 A CREDITO	16.12.2024
104E	12/2024	1.462,33	16.01.2025
100E	10/2024	31.797,11	15.11.2024
102E	10/2024	5.379,56	15.11.2024
147E	10/2024	1.236,00	15.11.2024
133E	10/2024	604,00	15.11.2024
134E	10/2023	814,34	15.11.2024
118E	10/2024	1,90	15.11.2024
118E	10/2023	1,42	15.11.2024
150E	2023	11.775,00 A CREDITO	15.11.2024
170E	10/2024	300,00 A CREDITO	15.11.2024
380E	10/2024	17.726,75	15.11.2024
381E	10/2023	3.200,40	15.11.2024
126E	10/2023	749,34	15.11.2024
381E	10/2024	36,04	15.11.2024
124E	10/2023	0,42	15.11.2024

153E	2023	146,00 A CREDITO	15.11.2024
384E	10/2023	833,40	15.11.2024
385E	10/2024	413,10	15.11.2024
154E	2023	61,00 A CREDITO	15.11.2024
128E	10/2023	114,00	15.11.2024
127E	10/2024	60,00	15.11.2024
125E	10/2023	0,03	15.11.2024
100E	11/2024	36.828,19	16.12.2024
147E	11/2024	1.151,15	16.12.2024
133E	11/2024	960,00	16.12.2024
134E	11/2023	718,00	16.12.2024
118E	11/2024	2,31	16.12.2024
118E	11/2023	1,98	16.12.2024
155E	2024	5,09 A CREDITO	16.12.2024
170E	11/2024	300,00 A CREDITO	16.12.2024
380E	11/2024	17.357,60	16.12.2024
381E	11/2023	4.716,46	16.12.2024
126E	11/2023	96,00	16.12.2024
384E	11/2023	1.118,74	16.12.2024
385E	11/2024	384,38	16.12.2024
128E	11/2023	105,00	16.12.2024
127E	11/2024	64,00	16.12.2024
100E	12/2024	54.836,55	30.12.2024
147E	12/2024	2.189,53	30.12.2024
174E	2024	100,00	30.12.2024
150E	2023	8,00 A CREDITO	30.12.2024
155E	2024	225,95 A CREDITO	30.12.2024
170E	2024	621,64 A CREDITO	30.12.2024
174E	2024	1.065,75 A CREDITO	30.12.2024
380E	2024	29.777,24	30.12.2024
381E	2024	945,80	30.12.2024
384E	2024	261,71	30.12.2024

<u>Tipo di Versamento</u>	<u>Periodo di riferimento</u>	<u>Importo in Euro</u>	<u>Data Pagamento</u>
DM10	10/2024	824,00	15.11.2024
DM10	10/2024	192,00	15.11.2024
DM10	10/2024	167,00	15.11.2024

<u>Tipo di Versamento</u>	<u>Periodo di riferimento</u>	<u>Importo in Euro</u>	<u>Data Pagamento</u>
DM10	11/2024	824,00	16.12.2024
DM10	11/2024	254,00	16.12.2024
DM10	11/2024	118,00	16.12.2024

<u>Tipo di Versamento</u>	<u>Periodo di riferimento</u>	<u>Importo in Euro</u>	<u>Data Pagamento</u>
C10	12/2024	960,00	30.12.2024
DM10	12/2024	823,81	30.12.2024
DM10	12/2024	478,76	30.12.2024
DM10	12/2024	226,01	30.12.2024

<u>Tipo di Versamento</u>	<u>Periodo di riferimento</u>	<u>Importo in Euro</u>	<u>Data Pagamento</u>
P201 ONERI PREVIDENZIALI ASSISTENZIALI	10/2024	55.953,26	15.11.2024
P607 ONERI PREVIDENZIALI ASSISTENZIALI	10/2024	2.033,21	15.11.2024
P608 ONERI PREVIDENZIALI ASSISTENZIALI	10/2024	6.849,19	15.11.2024
P101 ONERI PREVIDENZIALI ASSISTENZIALI	10/2024	1.207,71	15.11.2024
P909 ONERI PREVIDENZIALI ASSISTENZIALI	10/2024	708,93	15.11.2024
P632 ONERI PREVIDENZIALI ASSISTENZIALI	10/2024	403,96	15.11.2024
P707 ONERI PREVIDENZIALI ASSISTENZIALI	10/2024	266,43	15.11.2024

P206 ONERI PREVIDENZIALI ASSISTENZIALI	10/2024	76,18	15.11.2024
Trattenute varie Sindacali	10/2024	198,08	22.10.2024
IRAP	10/2024	11.575,89	15.11.2024

<u>Tipo di Versamento</u>	<u>Periodo di riferimento</u>	<u>Importo in Euro</u>	<u>Data Pagamento</u>
P201 ONERI PREVIDENZIALI ASSISTENZIALI	11/2024	56.058,31	16.12.2024
P608 ONERI PREVIDENZIALI ASSISTENZIALI	11/2024	6.483,78	16.12.2024
P607 ONERI PREVIDENZIALI ASSISTENZIALI	11/2024	1.554,77	16.12.2024
P101 ONERI PREVIDENZIALI ASSISTENZIALI	11/2024	1.207,71	16.12.2024
P909 ONERI PREVIDENZIALI ASSISTENZIALI	11/2024	702,25	16.12.2024
P632 ONERI PREVIDENZIALI ASSISTENZIALI	11/2024	403,96	16.12.2024
P707 ONERI PREVIDENZIALI ASSISTENZIALI	11/2024	266,43	16.12.2024
P206 ONERI PREVIDENZIALI ASSISTENZIALI	11/2024	75,29	16.12.2024
Trattenute varie Sindacali	11/2024	217,56	12.12.2024
IRAP	11/2024	17.357,60	16.12.2024

<u>Tipo di Versamento</u>	<u>Periodo di riferimento</u>	<u>Importo in Euro</u>	<u>Data Pagamento</u>
P201 ONERI PREVIDENZIALI ASSISTENZIALI	12/2024	102.155,37	30.12.2024
P608 ONERI PREVIDENZIALI ASSISTENZIALI	12/2024	12.441,06	30.12.2024
P607 ONERI PREVIDENZIALI ASSISTENZIALI	12/2024	2.991,91	30.12.2024

P909 ONERI PREVIDENZIALI ASSISTENZIALI	12/2024	1.208,11	30.12.2024
P101 ONERI PREVIDENZIALI ASSISTENZIALI	12/2024	1.207,71	30.12.2024
P632 ONERI PREVIDENZIALI ASSISTENZIALI	12/2024	761,46	30.12.2024
P707 ONERI PREVIDENZIALI ASSISTENZIALI	12/2024	266,43	30.12.2024
P206 ONERI PREVIDENZIALI ASSISTENZIALI	12/2024	143,62	30.12.2024
Trattenute varie Sindacali	12/2024	247,68	17.12.2024
IRAP	12/2024	29.777,24	30.12.2024

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	6.748,44
Entrate correnti (al netto della quota per conc.edil.)	20.823.138,94
Percentuale	0,03

I mutui/finanziamenti contratti dall'Ente risultano due con la Cassa Depositi e Prestiti.

La rata semestrale (capitale + interessi) che grava sull'Ente è pari a euro 32.081,25.

La parte di rata di mutuo riferita a rimborso capitale è iscritta al titolo IV del bilancio.

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

I mutui contratti dall'Ente sono destinati a:

- a) opere di viabilità comunali (n. 1):
- b) impianto elaborazione dati (n. 1).

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'1.01.2022 al 31.12.2025, con D.D. n 603 del 21 dicembre 2021, il Collegio prende atto delle seguenti risultanze di cassa alla data del 31.12.2024 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 31.12.2024 è di euro 9.213.665,99 ed è determinato:

Fondo di Cassa al 31/12/2023	12.054.276,63
Riscossioni, come da bollettario del Tesoriere	27.150.635,57
Pagamenti, come da bollettari emessi	29.991.246,21
Saldo di cassa	9.213.665,99

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

Fondo di Cassa al 31/12/2023	12.054.276,63
Riscossioni	27.150.635,57
Pagamenti, come da mandati emessi	29.991.246,21
Saldo di cassa c/o Ente	9.213.665,99

Il Dott. Antonio Marco D'Acri comunica che tutte le disponibilità liquide dell'Ente sono state versate in Tesoreria entro i termini previsti dal regolamento di contabilità e, comunque, entro 15 giorni lavorativi dal termine dell'esercizio.

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 31.12.2024, la rispondenza con le risultanze contabili del Comune da parte del Dirigente del Servizio Finanziario e dell'Area della Programmazione Strategica (Attestazione in data 24/01/2025 Prot. n. 2034).

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

Il Tesoriere ha reso disponibili in data 13.01.2025 la verifica periodica di cassa provvisoria al 31.12.2024 e il giornale mandati e reversali per lo stesso periodo.

Cassa Vincolata

La Cassa Vincolata alla data del 01.01.2024 risultava di euro 4.043.581,87

Il Dott. Enrico Colia, in data 07.11.2024, comunicava al Collegio che, visto il resoconto dalla Commissione ARCONET del 14 febbraio 2024 e vista l'accolta modifica dell'art. 187, comma 3-ter, del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267, come modificato dal D.L. del 7 luglio 2024, n. 60, con il quale viene previsto che *“Il regime vincolistico di competenza si estende alla cassa solo relativamente alle entrate di cui alle lettere b) e c)”* del medesimo comma, ossia solo per i vincoli derivanti da trasferimenti e quelli derivanti da indebitamento, l'Ente aveva provveduto ad adeguare il valore della cassa vincolata rispetto quanto prescritto. Con determina dirigenziale n. 570 del 31.10.2024 lo stesso aveva provveduto a rideterminare il valore della cassa vincolata al 31.10.2024 in euro 508.898,24=, disponendo di allineare tale dato con il dato presente presso la Tesoreria mediante appositi mandato e reversale a compensazione dalla partita di giro a tale scopo predisposta.

Il saldo al 31.12.2024 risulta essere di euro 322.302,99.

La Cassa Vincolata alla data del 01.01.2025 risulta di euro 322.302,99.

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)
6	Irene Giambarresi	Istruttore amministrativo-contabile	Servizio economato e contabilità patrimoniale – riscossione entrate e pagamenti	Agente della riscossione e pagatore

Le risultanze della gestione dei suddetti agenti contabili è la seguente:

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 31.12.2024 risulta di euro zero che corrisponde con le scritture dell'Ente.
 - la consistenza del conto corrente bancario n. 100500196 alla data del 30.01.2025 risulta di euro 18.310,03 che corrisponde con le scritture;
 - la consistenza della cassa contanti al 31.12.2024 risulta di euro zero che corrisponde con le scritture dell'Ente.
 - la consistenza della cassa contanti alla data del 30.01.2025 risulta di euro 858,14 che corrisponde con le scritture;

Inoltre, il Collegio acquisisce agli atti il conto della gestione dell'agente contabile per i titoli azionari (compreso il valore d'iscrizione delle partecipazioni consortili).

Il Fondo cassa economale per l'anno 2024 era stato costituito con Determinazione n. 733 del 29 dicembre 2023, acquisita agli atti, ed era pari a euro 20.000,00.

Il Fondo cassa economale per l'anno 2025 è stato costituito con Determinazione n. 744 del 30 dicembre 2024, acquisita agli atti, ed è pari a euro 20.000,00.

Il Collegio verifica gli acquisti economali dal buono di pagamento n. 73 al n. 113 relativi al IV trimestre 2024. Sono stati estratti a campione con l'ausilio del generatore di numeri casuali (seme generatore 548) i buoni:

BUONI ESTRATTI		
Numero e Data	Oggetto	Importo
81 del 17/10/2024	Acquisto targa riconoscimenti UNITRE a.a. 24-25	42,00
87 del 31/10/2024	Acquisto di cellulare aziendale marca Motorola modello G845	259,00
88 del 31/10/2024	Acquisto targhe e medaglie atlete asd artistica concerto sport per manifestazione "riconoscimento citta"	60,00
90 del 13/11/2024	Uscita da c/c bancario prelievo per cassa contanti	1.500,00
94 del 27/11/2024	Lavaggio mezzi comunali in dotazione alla polizia locale	30,00
97 del 27/11/2024	Acquisto fiori per compleanno centenaria	30,00
105 del 18/12/2024	Acquisto nastro bianco e rosso e coni catarifrangenti	99,10
106 del 18/12/2024	Acquisto cancelleria per ufficio biblioteca	85,53
108 del 18/12/2024	Duplicato chiavi	2,00
112 del 23/12/2024	Versamento in tesoreria chiusura annualità 2024	20.000,00

Il Collegio invita l'Ente a utilizzare il Fondo Economato per spese urgenti e non ripetitive. 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 Economico per spese non ricorrenti e di importo non significativo.

Il Collegio prende atto che le spese del IV trimestre 2024 sono state rendicontate dall'Economo e viste dal Dirigente del Servizio Finanziario e dell'Area della Programmazione Strategica in data 24.01.2025 (prot. 2029).

Si prende atto del saldo al 31.12.2024 dei seguenti conti corrente accessi con Poste Italiane spa:

<i>Coordinate Bancarie</i>	<i>Descrizione</i>
IT 51 A 07601 01000 001038210959	Comune di Beinasco Risc. Coattive Entrate
IT 87 P 07601 01000 001040340638	Canoni Patrimoniale e Mercantile
IT 32 Y 07601 01000 001051088712	Com Beinasco Tributi
IT 24 G 07601 01000 001052893797	Coattiva (areariscossioni)
IT 21 G 07601 01000 000012900106	Comune Beinasco Ruoli Polizia Municipale
IT 76 D 07601 01000 000026388108	Com Beinasco sanzioni amm.
IT 81 E 07601 01000 000030759104	Comune Beinasco serv
IT 24 L 07601 01000 000086455318	Comune di Beinasco Irpef

Gestione dei buoni pasto

Il Collegio dei Revisori prende atto che con determinazione n. 38 del 29 gennaio 2024 è stato affidato a Day Ristorservice Spa il servizio sostitutivo di mensa per i dipendenti mediante l'utilizzo di buoni pasto elettronici, per un periodo di 12 mesi, aderendo all'accordo quadro stipulato da Consip Spa – denominato “Buoni Pasto 10”.

In merito, con riferimento all'anno 2025 risulta ancora disponibile quota dei buoni prenotati dall'Ente a valere sull'accordo quadro di cui sopra, che saranno fruiti fino al loro esaurimento e in attesa del nuovo accordo quadro.

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 ottobre a dicembre 2024, i movimenti relativi ai buoni pasto sono risultati i seguenti:

Carte di credito

Il Collegio dà atto sulla base di quanto riferito dal Dirigente del Servizio Finanziario e dell'Area della Programmazione Strategica che non sussistono carte di credito intestate all'Ente.

SALDO AL 30.12.2024 (Euro)	ENTRATE AL NETTO DELLA GIACENZA ottobre/novembre/dicembre	USCITE (Euro)	SALDO AL 31.12.2024 (Euro)
0,00	18.091,40	18.091,40	0,00

Marche da bollo

Il Collegio prende atto che alla data del 31.12.2024 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 IV trimestre 2024

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'1.10.2024 al 31.12.2024.

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 a campione sulle seguenti registrazioni:

ACCERTAMENTO	IMPEGNO	IMPORTO	DESCRIZIONE
2024-227	2024-969	341.570,84	movimentazione cassa vincolata entrata
2024-229	2024-991	23,20	Restituzione da parte di Polstrada Torino sanzione non dovuta. Provv. 12389
2024-231	2024-999	291,00	Biglietti Stagione Piemonte Dal Vivo 2024
2024-232	2024-1009	16.371,97	Italgas reti spa. Pagamento doppio, saldo ft. n. 91 del 28.08.2024 provv. 12516
2024-234	2024-1017	1.364,00	Incassi pagamenti reverse istituzionali a fornitori da versare all'erario
2024-246	2024-1073	14.384,00	Componenti perequative ambientali CSEA UR1 e UR2
2024-251	2024-1084	11.961,45	Movimentazione cassa vincolata al 30 12 2024
2024-254	2024-1088	2.000,00	Alienazione impianti sportivi di via Montello. Nunziante/Citro. Pagamento rata in più per esercizio 2024. Provv. 14163

Contenziosi

Il Collegio prende atto dal Dirigente del Servizio Finanziario e dell'Area della Programmazione Strategica che risulta in essere un solo contenzioso; in merito, il Dirigente del Servizio Finanziario e dell'Area della Programmazione Strategica comunicava al Collegio, in occasione delle precedenti verifiche trimestrali, che l'Ente era venuto a conoscenza dello stesso informalmente in quanto il Tribunale non aveva inviato la sentenza al Comune, il quale risultava soccombente in primo grado nella vertenza tributaria per I.M.U. su R.S.A. avviata ad inizio 2023 contro l'Associazione Educazione Assistenza per un valore di causa di circa 80.000 euro quale potenziale rimborso IMU già incassato.

In data 07.11.2024, il Dirigente del Servizio Finanziario e dell'Area della Programmazione Strategica comunicava che l'Ente, nel frattempo, aveva provveduto a incaricare un legale per il ricorso in appello e rammentava che, in ogni caso, in sede di equilibri l'Ente aveva accantonato il 50% del valore di causa in incremento del fondo contenzioso (alla data pari a euro 82.027,70).

In data odierna, il Dirigente del Servizio Finanziario e dell'Area della Programmazione Strategica comunica che, in data 16.12.2024, l'Ente ha depositato il ricorso in appello, RG 929/2024 - CGT II GRADO PIEMONTE, avverso la sentenza di primo grado n. 724/2024 e che, ad oggi, non è ancora stata fissata l'udienza.

In data odierna, il Dirigente del Servizio Finanziario e dell'Area della Programmazione Strategica comunica che il fondo contenzioso di competenza per l'esercizio 2025 è di euro 60.000,00. In attesa del rendiconto, il Dirigente del Servizio Finanziario e dell'Area della Programmazione Strategica comunica rammenta che è stato accantonato un importo pari a euro 45.000,00 per contenziosi nel risultato di amministrazione presunto, pertanto l'accantonamento complessivo risulta congruo rispetto al contenzioso in essere.

Garanzie/Prestiti

Nel corso del 2024, l'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha in essere garanzie (quali fidejussioni 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.

L'Organo di revisione chiede se vi sono altri fatti e/o circostanze da portare all'attenzione dello stesso con riferimento alla società in house Beinasco Servizi S.r.l.

Il Dott. Antonio Marco D'Acri comunica che non vi sono informazioni da portare all'attenzione del Collegio con riferimento a Beinasco Servizi S.r.l.

Successivamente, l'Organo di revisione dà atto che, nel corso dei mesi precedenti, il Dott. Antonio Marco D'Acri comunicava al Collegio che il Comune, con deliberazione del Consiglio n. 48 del 23.06.1997 e i successivi atti consiliari n. 285/1998, n. 137/1999, n. 112/2000, n. 133/2001, n. 5/2004 e con deliberazione della Giunta Comunale n. 199/2011, regolava i rapporti con l'Ente gestore della locale Casa di Riposo "La Consolata", riconoscendo, nell'ambito degli ampliamenti strutturali realizzati nel tempo, un sostegno economico, a titolo di prestito infruttifero per complessivi euro 750.000,00= con impegno dell'Ente beneficiario alla restituzione, in rate semestrali costanti di euro 37.500,00 ciascuna, entro il mese di dicembre 2022, dell'intera somma.

Nel corso degli anni il Comune e l'Ente hanno rimodulato diverse volte il piano di rientro; da ultimo con nota Prot. n. 28236 del 30.10.2023, in considerazione delle difficoltà più volte rappresentate dall'Ente beneficiario e riportate nella corrispondenza intervenuta tra i due enti, e tenuto conto dell'avvenuto pagamento, a comprova della volontà dell'Ente beneficiario di rispettare l'impegno, della prima tranche di euro 31.250,00, il Comune accettava la proposta di pagamento secondo un

nuovo cronoprogramma (termine previsto 31.12.2023), con sospensione di quanto disposto con comunicazione del mese di giugno 2023 (nota Prot. n. 15434 del 15/06/2023 - richiesta di pagamento dell'intero importo ancora dovuto e costituzione in mora ai sensi e per gli effetti dell'art. 1219 del Codice Civile).

Non avendo l'Ente beneficiario rispettato quanto sopra riportato, il Comune in data 19.03.2024, con nota prot. 7688 ha chiesto un piano dettagliato di rientro.

Il Collegio dei Revisori, in data 12.04.2024, raccomandava di sollecitare nuovamente l'Ente e di porre in essere tutte le azioni necessarie ai fini della tutela del credito residuo.

In data 29.07.2024, il Dott. Antonio Marco D'Acri dava atto che era giunta al Dirigente competente, Dott. Marco Ferrara, la nota del presidente dell'Associazione, acquisita agli atti dal Collegio, in cui veniva comunicato l'imminente pagamento della somma di euro 87.500,00 a saldo delle rate esigibili nel corso del 2023 e per quota parte (più della metà) del debito da rimborsare nel corso del 2024, riallineando di fatto la situazione debitoria del soggetto rispetto al piano di ammortamento.

In data 07.11.2024, il Dott. Antonio Marco D'Acri confermava l'avvenuto incasso di tale somma in data 02.08.2024 e di ulteriori due rate di euro 6.250,00 (valore mensile previsto), e che la situazione era sotto il costante monitoraggio del Dirigente dell'Area dei Servizi alla persona, Dott. Marco Ferrara, che relaziona periodicamente a tale proposito.

In data odierna, come evidenziato dalla relazione del Dott. Marco Ferrara, la situazione risulta essere stata regolarizzata al 31.12.2024 con i pagamenti pervenuti nel corrente mese di gennaio.

PNRR

Il Collegio dei Revisori dà atto di aver ricevuto, in data 24.01.2025, 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 ottobre 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.

Ufficio Tributi

Il Collegio dei Revisori verifica l'attività dell'Ufficio Tributi relativamente agli avvisi di accertamento e di liquidazione dell'I.M.U., della T.A.S.I. e della T.A.R.I.

La Dott.ssa Nadia Lerda consegna alcune tabelle riepilogative per l'attività svolta nel 2024 dall'Ufficio Tributi dalle quali emerge quanto segue:

I.M.U.	
Avvisi di accertamento/liquidazione emessi nel 2024	n. 551 per un totale di Euro 818.115,00. Sono stati eseguiti 42 annullamenti che hanno comportato una riduzione dell'ammontare a Euro 769.024,00.
	Accertamento medio: - Euro 1.484,78 (considerandoli tutti); - Euro 1.510,85 (al netto degli annullati), di cui incassati Euro 142.226,86. Accertamenti IMU emessi nei mesi di novembre e dicembre 2024 n. 198, per un ammontare di Euro 70.023,00.

Si precisa che nel 2024 sono stati altresì incassati euro 211.527,04 (esclusa la riscossione coattiva) a titolo di recuperi su accertamenti e liquidazioni di anni precedenti.

Il Collegio rammenta che, a decorrere dall'1.1.2020, la Tasi è stata soppressa e unificata all'IMU, ai sensi dell'art.1 comma 738 della Legge di bilancio n.160/2019. In merito, si precisa che nel 2024 sono stati riscossi Euro zero (esclusa la riscossione coattiva) a titolo di recuperi su accertamenti e liquidazioni di anni precedenti. La riscossione coattiva nel 2024 è pari ad euro 2.560,05.

Si precisa che l'attività di accertamento/liquidazione TARI viene effettuata dalla PEGASO 03 s.r.l. Unipersonale.

Gli Accertamenti TARI emessi nel 2024 da parte della società PEGASO 03 dovuti ad attività di contrasto all'elusione/evasione sono quantificate in n. 1.025 utenze per euro 653.953,00 (accertato) ed euro 59.395 (incassato sull'accertato 2024).

Per quanto concerne invece la bollettazione ordinaria del tributo si riscontra al 31.12.2024 un valore di euro 3.487.147,43 e un riscosso di euro 2.365.196,11 al 31.12.2024.

Trasmissione Delibere e regolamenti IMU e TARI

Il Collegio dà atto che l'Ente in data 01.03.2024 ha inviato al Ministero dell'Economia e delle Finanze, mediante il Portale del federalismo fiscale, le delibere di approvazione delle aliquote e il regolamento TARI relativi all'anno 2024.

Il Collegio dà atto che la pubblicazione dei suddetti documenti entro il termine del 28.10.2024 da parte del Ministero dell'Economia e delle Finanze, in seguito alla ricezione degli stessi da parte dell'Ente entro il 14.10.2024, costituisce condizione di efficacia di questi ultimi. In assenza, si applicano le aliquote e i regolamenti vigenti nell'anno 2023, ai sensi dell'art. 1, comma 767, della L. n. 160/2019.

Invio Bilancio di previsione 2025-2027

Il Collegio dà atto che l'Ente in data 10.01.2025 con protocollo n. 555, 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 27.12.2024, con deliberazione della Giunta comunale n. 186, ha adottato il piano esecutivo di gestione finanziario (PEG). 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 in corso di definizione.

Ufficio Polizia Municipale

Il Collegio procede, in riferimento alle sanzioni del codice della strada, alla verifica dell'entità delle somme da recuperare e dei correlati verbali e dà atto di aver ricevuto, in data odierna, via mail, una breve relazione circa l'iter procedurale che l'Ufficio ha adottato in materia di gestione e recupero delle suddette sanzioni.

In merito, il Collegio incontra il Dott. Sergio Florio, Comandante Polizia Locale, e la Dott.ssa Chiara Carità, Ispettore Polizia Locale, e procede a un'analisi congiunta della suddetta relazione.

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 13.11.2024 ha proceduto all'individuazione del perimetro di

consolidamento con Deliberazione n. 151, individuando gli organismi/enti/società da ricomprendere nel bilancio consolidato 2024 e provvedendo altresì alla comunicazione agli organismi/enti/società della loro inclusione nel predetto perimetro in data 13.01.2025.

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni e relativo Piano

Il Collegio prende atto che l'Ente ha proceduto, in data 05.11.2024 con deliberazione del Consiglio comunale n. 56, alla verifica di razionalizzazione delle proprie partecipazioni, ai sensi dell'art. 20 del D.Lgs. n. 175/2016.

Verifica sulla situazione gestionale dei servizi pubblici locali

Il Collegio prende atto che l'Ente ha proceduto, in data 19.12.2024 con deliberazione di Consiglio comunale n. 65, 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.

Nel caso di servizi affidati a società in house, il Collegio rammenta che la relazione costituisce appendice della relazione di cui all'articolo 20 del decreto legislativo n. 175 del 2016.

Inoltre, il Collegio dei Revisori rammenta all'Ente 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 dal 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.

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 2024, 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, presa visione dei pagamenti effettuati in favore dell’Autorità, chiede conferma che non risultino posizioni debitorie in sospeso, salvo quelle ancora in scadenza.

Il Dott. Enrico Colia conferma che la posizione del Comune risulta regolare.

Questionario debiti fuori bilancio 2023

Il Collegio dei Revisori dà atto che l’Ente ha provveduto a compilare e caricare sul sito della Corte dei Conti - Questionari finanza territoriale, in data 07.11.2024, il questionario Debiti fuori bilancio 2023.

Incarichi di collaborazione o consulenza

Il Collegio dà atto che l’Ente non 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 2024, a collaboratori esterni e/o altri soggetti per i quali è previsto un compenso in quanto non sussiste la fattispecie.

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 31.01.2025, gli indicatori annuali e 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 (IV trimestre 2024) è pari a giorni: 13

L'indicatore relativo ai tempi medi di pagamento (anno 2024) è pari a giorni: 13

L'ammontare complessivo dei debiti (IV trimestre 2024) è pari a euro -22.575,33

L'ammontare complessivo dei debiti (anno 2024) è pari a euro -22.575,33

Il numero delle imprese creditrici (IV trimestre 2024) è di 6

Il numero delle imprese creditrici (anno 2024) è di 6

Il Collegio chiede informazioni circa l'aggiornamento dei dati caricati nella PCC.

Il Dott. Antonio Marco d'Acri riferisce che l'importo negativo dello stock del debito è dato dalla presenza di note di accredito per le quali l'Ente alla data del 31.12.2024 non aveva ricevuto il rimborso, ossia:

- per Euro 6.723,61 dovute ad una partita di conguagli con la società Enel Energia, per le quali è in corso la verifica da parte della società dopo insistenti richieste da parte del Comune;
- per Euro 16.663,84 per una nota di credito di SMAT per la quale è seguito il rimborso durante i primi giorni del mese corrente;
- per Euro 248,37 da parte della società Unoenergy, per il quale si sta sollecitando il rimborso.

L'ammontare effettivo dei debiti al 31.12.2024 sarebbe quindi di Euro 1.060,49.

Il Collegio, con riferimento a quanto sopra riportato, chiede di essere tenuto aggiornato.

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 13.01.2025, 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.

Comunicazione opere pubbliche alla BDAP– III trimestre 2024

Il Collegio prende atto che l'Ente non ha provveduto a caricare entro il termine previsto del 31 ottobre 2024, sul portale BDAP-MOP, i dati anagrafici, finanziari, fisici e procedurali relativi alle opere pubbliche del III trimestre 2024, ma sta provvedendo in modo da completare l'attività nel minor tempo possibile.

Il Collegio raccomanda, per il futuro, il rispetto del termine trimestrale.

Edilizia residenziale pubblica

In data 07.11.2024, il Dott. Marco Ferrara relazionava al Collegio circa la modalità di gestione dell'edilizia residenziale pubblica con riferimento al Comune di Beinasco.

In merito, il Collegio chiedeva di poter ricevere una breve relazione di approfondimento per la presente riunione trimestrale.

Il Collegio dà atto di aver ricevuto, in data odierna, la suddetta relazione.

In merito, il Dott. Marco Ferrara comunica, con riferimento ai casi di morosità colpevole, che, ai sensi dell'articolo 15 del Regolamento Regionale 4 ottobre 2011, n. 12/R "*Regolamento delle procedure di assegnazione degli alloggi di edilizia sociale, in attuazione dell'articolo 2, comma 5, della legge regionale 17 febbraio 2010, n. 3 (Norme in materia di edilizia sociale)*" l'ente gestore (nel caso di specie, ATC) dopo 3 mesi di morosità nel pagamento del canone di locazione e delle spese accessorie, deve darne tempestiva comunicazione al Comune che ha disposto l'assegnazione. Nel corso degli anni precedenti, tuttavia, tale comunicazione non è, in molti casi, avvenuta nei tempi previsti dalla normativa regionale, comportando la formazione di debiti individuali in capo ad alcuni soggetti/nuclei familiari di una certa rilevanza, se rapportati alle situazione di disagio sociale ed economico in cui questi ultimi versano.

Inoltre, come si evince dalla relazione di cui sopra, il Dott. Marco Ferrara precisa che “[...] *Successivamente alla comunicazione, il Comune avvia gli accertamenti necessari per verificare l'eventuale situazione oggettiva di impossibilità del nucleo assegnatario a corrispondere quanto dovuto, dovendone fornire riscontro all'ente gestore (ATC) entro 60 giorni. In questa fase, il Comune contatta l'assegnatario per comprendere le ragioni della morosità, coinvolgendo eventualmente il servizio sociale per un'analisi più approfondita della situazione socio-economica del nucleo. Anche in relazione a questo passaggio, l'applicazione della norma si basa sull'assunto che, nel momento in cui viene rilevata la morosità, essa sia considerata colpevole. Tuttavia, nella realtà dei fatti, potrebbero verificarsi situazioni in cui i nuclei familiari non hanno presentato domanda per il fondo sociale, perché non adeguatamente seguiti o monitorati, pur avendo i requisiti necessari [...]*”, di fatto, a volte, precludendo agli stessi l'accesso al fondo sociale nei termini di legge.

Il Dott. Marco Ferrara comunica che, tenuto conto di quanto sopra esposto, nel mese di novembre 2023, preso atto che nel territorio comunale vi erano circa 40 nuclei familiari in una situazione di morosità prolungate con elevato rischio di sfociare in procedimenti di decadenza e sfratto, la Giunta Comunale ha varato un piano di interventi sociali per aiutare i cittadini in difficoltà e garantire il diritto all'abitare (c.d. “*Piano Salvadecadenze*”); tra questi, lo stanziamento di un fondo comunale di 40.000 euro destinato a contributi a fondo perduto per i morosi. Ogni famiglia riceve

il 10% dell'importo totale del debito accumulato (come rilevato alla data del 30/11/2023), a patto di aderire a un piano di rientro concordato. In tale contesto, il Dott. Marco Ferrara comunica che sono emerse due tipologie di nuclei familiari: quelli che hanno accumulato morosità esclusivamente nei confronti di ATC e che avrebbero dovuto quindi sottoscrivere un piano di rientro sostenibile (fino a 10 anni) con l'agenzia; quelli (sette) che, oltre a dover sottoscrivere il piano di rientro con ATC, avrebbero potuto negoziare con il Comune un secondo piano di rientro, senza interessi e con una durata massima decennale, per restituire le somme che l'Ente aveva liquidato ad ATC. In merito a tale seconda tipologia di nuclei familiari, il Dott. Marco Ferrara precisa come il consenso dell'utente alla rimodulazione dei piani di rientro consente di cristallizzare situazioni risalenti nel tempo, aggiornandone l'esigibilità dalla data della nuova sottoscrizione, anche per le pregresse situazioni in capo all'Agenzia. Inoltre, nel caso di eventuale mancato pagamento, le conseguenti attività di recupero coattivo consentiranno di verificare l'effettiva situazione del nucleo e la reale solvibilità dello stesso.

Tenuto conto di tutto quanto sopra esposto e meglio dettagliato nella relazione inviata al Collegio, il Dott. Marco Ferrara conclude informando i presenti che, con riferimento ai piani di rientro relativi al 2024, gli stessi sono tutti monitorati, compresi quelli solo potenzialmente a rischio di richiesta di emissione di decreto di decadenza, e che si stanno effettuando alcune verifiche, anche al fine di valutare eventuali situazioni in cui sarebbe possibile, per il soggetto/nucleo familiare, entro il prossimo termine di scadenza del mese di marzo 2025, accedere al fondo sociale. Il Dott. Marco Ferrara comunica che, nel caso in cui dovessero emergere casi di mancato pagamento delle rate previste dai piani di rientro relativamente al 2024, il Comune provvederà ad avviare il relativo iter di decadenza.

Affitti immobili

Il Collegio dei Revisori, richiamato il proprio verbale del 07.11.2024, dà atto che, in detta data, il Dott. Marco d'Acri evidenziava che vi era un solo caso di morosità per il quale, avendo il soggetto interessato dichiarato che la stessa derivava da un credito accumulato con i suoi fornitori, si era deciso di applicare interessi di mora (emettendo regolari fatture regolarmente pagate) da quando aveva iniziato a pagare in ritardo i canoni di locazione. Successivamente, si era proceduto ad accogliere favorevolmente il piano di rientro rispetto ai canoni dovuti per l'anno 2023 in tre tranches da corrispondere nell'anno 2024 (con cadenza quadrimestrale), ribadendo che comunque le ulteriori fatture sarebbero state emesse con l'applicazione degli interessi di mora.

Alla data del 07.11.2024, il soggetto era in ritardo con il pagamento delle tranches concordate e con qualche mensilità dell'anno 2024. Il Comune stava valutando se procedere con azione coattiva di recupero.

In assenza di ulteriori pagamenti il Dott. Antonio Marco d'Acri ha convocato l'affittuario al fine di comprendere le effettive prospettive di rientro rispetto al piano concordato e quanto dovuto in termini di competenza. A seguito di tale incontro, avvenuto in data 24.01.2025, il debitore ha versato euro 1.000,00 in data odierna, impegnandosi a versare un'ulteriore quota nel mese di febbraio pari a euro 2.000,00 e a saldare nei mesi successivi il pregresso rimanente.

Il Collegio chiede di essere tenuto costantemente aggiornato.

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)

In data 07.11.2024, il Collegio dei Revisori dava atto di aver preso visione dell'elenco di tutti gli affidamenti effettuati nel corso del 2024 (sino a detta data), al fine di estrapolare un campione rappresentativo in vista dell'analisi che lo stesso effettuerà in occasione della presente verifica.

In data odierna, il Collegio prende visione, sulla base del suddetto campionamento, delle relazioni predisposte dai singoli responsabili competenti del Comune predisposte sul modello fornito dal Collegio stesso nel mese di ottobre 2024.

Censimento delle auto di servizio delle Pubbliche Amministrazioni

Il Collegio prende atto che l'Ente non ha provveduto a comunicare, entro la data prevista del 30.11.2024, ma in data 21.01.2025, i dati relativi al parco auto al 31.12.2023, come da comunicazione del Ministro per la Pubblica Amministrazione del 16.10.2024.

L'Ente ha pubblicato i medesimi dati anche nella sezione Amministrazione Trasparente del proprio sito istituzionale.

Il Dott. Antonio Marco d'Acri rileva comunque che i dati al 31.12.2023 non erano mutati rispetto all'anno precedente.

Il Collegio raccomanda, per il futuro, il rispetto delle scadenze previste.

Relazione annuale del Responsabile della prevenzione della corruzione e della trasparenza

Il Collegio prende atto che l'Ente ha provveduto, in data odierna, 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.

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 12,15 circa, previa redazione, lettura e approvazione del presente verbale.

IL COLLEGIO DEI REVISORI

(Davide Di Russo)

(Antonio Avilii)

(Ombretta Maria Luisa Uliva Ramonda)