

VERBALE N. 10 DI VERIFICA DEL COLLEGIO DEI REVISORI DELL'8.05.2025

Il giorno 8 del mese di maggio 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;

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. Dott. Antonio Marco d'Acri, Dirigente del Servizio Finanziario e dell'Area della Programmazione Strategica, e il Dott. Enrico Colia, Funzionario con incarico di E.Q. Politiche del bilancio e attuazione del programma.

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 31.03.2025, risultano emessi n. 6436 reversali e n. 1049 mandati.

L'ultima reversale di incasso è stata emessa in data 31/03/2025 per euro 173,00 con causale "*provv. n. 3340 del 26/03/2025 v. m.*" a titolo di incasso per violazione codice della strada a persona fisica.

L'ultimo mandato di pagamento è stato emesso in data 31/03/2025 per euro 15.883,06 con causale "*Stipendi 2025*".

Il Dott. Dott. Antonio Marco d'Acri dà atto che a causa di un mal funzionamento informatico, l'applicativo della contabilità non ha generato i mandati n. 844 e 845, saltando la numerazione consecutiva. In merito, il Dott. Dott. Antonio Marco d'Acri dà atto che provvederà a inviare, nei prossimi giorni, alla software house una richiesta di incontro, al fine di verificare e risolvere le problematiche rilevate, già nel corso dello scorso anno.

Il Collegio chiede di essere tenuto costantemente aggiornato.

Il Collegio svolge controlli a campione, con l'ausilio del generatore di numeri casuali (seme generatore n. 478) sulle reversali di incasso e sui mandati di pagamento del primo trimestre dell'anno 2025:

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

Sino a 50.000,00 euro a campione n. 5 mandati;

da 30.000,01 euro a 100.000,00 euro a campione 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. 3 reversali;

oltre 200.000,00 euro a campione n. 4 mandati.

REVERSALI DI INCASSO				
	<u>Numero</u>	<u>Data</u>	<u>Importo</u>	<u>Causale</u>
Reversali sino a euro 30.000	911	27/01/2025	219,10	Sanzioni codice della strada da famiglie ex articolo 142
	3740	28/02/2025	201,54	contributi per oneri di urbanizzazione per investimenti
	4036	03/03/2025	9,90	Rimborsi da famiglie per spese di notifica e spese varie per sanzioni codice della strada
	4237	04/03/2025	61,55	Rimborsi da famiglie per spese di notifica e spese varie per sanzioni codice della strada
	4436	06/03/2025	42,00	Sanzione codice della strada da imprese ex Art.142
Reversali da euro 30.001 a euro 100.000	1853	07/02/2025	79.150,78	Greenthesis Group. Contributo relativo al trattamento e lo stoccaggio rifiuti nel comune di Orbassano
	2914	17/02/2025	35.200,00	Iva split payment su mandato 378 del 17-02-2025
	3628	26/02/2025	67.345,85	Canone locazione e servizi facoltà infermieristica quarto trimestre 2024
	4909	12/03/2025	43.098,04	Iva split payment su mandato 740 del 12-03-2025
	4915	12/03/2025	40.000,00	Contributo circolazione libraria SBAM anno 2024 - acconto 0031930 - REGIONE PIEMONTE
Reversali oltre euro 100.000,01	1265	04/02/2025	155.330,42	Accordi di programma per la ripartizione del contributo art.16 comma 1 contratto di servizio-ottobre novembre e dicembre 2024. TRM spa
	4992	14/03/2025	104.734,91	Versamento Agenzia delle Entrate introiti F24 Addizionale comunale Irpef
	6158	27/03/2025	410.007,54	anticipo risorse Dir. Centr. Fin. Locale - Ufficio II trasferimenti

MANDATI DI PAGAMENTO				
	<u>Numero</u>	<u>Data</u>	<u>Importo</u>	<u>Causale</u>
Mandati sino a euro 50.000	151	23/01/2025	645,00	Rimborso IMU anni 2019/2020/2021/2022/2023
	609	28/02/2025	1.076,92	Retribuzioni lorde febbraio 2025
	656	28/02/2025	209,23	Rimborso spese procedure esecutive- decima rata (art. 1, c. 527/529, L. 228/2012)
	688	03/05/2025	610,11	Contributi del personale a carico ente 2025
	720	07/03/2025	2.082,08	CIGB1C1500E8E Primo acconto per la progettazione strutturale di ripristino dell'arco di accesso alla loggia coperta sita in via Maria Teresa Fornasio
Mandati da euro	54	15/01/2025	60.122,95	CIG A046396734 CUP E51F22010690006 Avanzamento lavori per ampliamento del sistema di videosorveglianza comunale.

50.000,01 a euro 200.000	545	24/02/2025	90.301,19	Versamento iva Istituzionale Agenzia delle entrate mediante F24
	576	27/02/2025	74.714,09	CIG B195F4B77C Manutenzione ordinaria del patrimonio comunale - periodo da giugno a dicembre 2024
	743	12/03/2025	104.757,12	CIG B195F4B77C Pasti da refezione scolastica e terzi mese di febbraio 2025
	932	25/03/2025	147.572,89	Versamento iva Istituzionale Agenzia delle entrate mediante F24
Mandati oltre euro 200.001	109	21/01/2025	370.227,81	Versamento iva Istituzionale Agenzia delle entrate mediante F24
	740	12/03/2025	474.078,43	CIGA001E14310 CUPE51B22000970006 RATA N.2 - INIZIATIVA NEXT GENERATION EU - P.N.R.R. Area di intervento M2 C3 I1.1 Demolizione e ricostruzione in loco scuola elementare De Amicis,
	923	24/03/2025	303.418,00	CIG98835893A9 CUPE55E22000020006 2° SAL come da DD n. 283/2023 - Iniziativa Next Generation EU -P.N.R.R. - area di intervento M4C1 I1.1 - Demolizione e ricostruzione delocalizzata del Polo dell'infanzia Gatti.
	924	24/03/2025	256.363,06	CIG98835893A9 CUPE55E22000020006 2° SAL come da DD n. 283/2023 - Iniziativa Next Generation EU -P.N.R.R. - area di intervento M4C1 I1.1 - Demolizione e ricostruzione delocalizzata del Polo dell'infanzia Gatti.

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 delle liquidazioni periodiche IVA, relativa al IV trimestre 2024, in data 26.02.2025 con ricevuta n 371722016 dell'Agenzia delle Entrate;
- presentazione, in via telematica, della Dichiarazione IVA 2025, relativa all'anno 2024, in data 24.04.2025 con ricevuta n 17445937714 – 0000001 dell'Agenzia delle Entrate;

- presentazione, in via telematica, della Certificazione Unica 2025 Dipendenti, relativa all'anno 2024, in data 14.03.2025, con ricevuta n 25031408221452100 dell'Agenzia delle Entrate;
- presentazione, in via telematica, della Certificazione Unica 2025, Autonomi, relativa all'esercizio 2024, in data 07.03.2025 con ricevuta dell'Agenzia delle Entrate n. 25030709323243835 e sostituzione certificazione unica relativa al dott. R. C. M. per errata indicazione causale in data 18.03.2025, protocollo Agenzia delle Entrate n. 25031814364711721.

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 31.03.2025;
- Registro IVA vendite aggiornato al 31.03.2025;
- Registro IVA corrispettivi aggiornato al 31.03.2025.

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 gennaio per euro 7.795,95, data del versamento su F24 il 14 febbraio 2025, data quietanza 18 febbraio 2025;
- IVA A DEBITO – Mese di febbraio per euro 13.928,50, data del versamento su F24 il 14 marzo 2025, data quietanza 17 marzo 2025;
- IVA A DEBITO – Mese di marzo per euro 20.060,84 versati in data 16 aprile 2025, data versamento su F24, data quietanza 18 aprile 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 gennaio 2025 di euro 90.301,19, data del versamento su F24 il 14 febbraio 2025, data quietanza 18 febbraio 2025;
- al mese di febbraio 2025 di euro 147.572,89, data del versamento su F24 il 14 marzo 2025, data quietanza 17 marzo 2025;
- al mese di marzo 2025 di euro 228.805,15, oltre ad euro 462,00, versamento iva relativa ad

acquisti intracomunitari, data del versamento su F24 il 16 aprile 2025, data quietanza 18 aprile 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>Mandati di pagamento n.</u>	<u>Data Pagamento</u>	<u>Data quietanza</u>
104E	01/2025	7.795,95	543	14/02/2025	18/02/2025
106E	01/2025	300,00	544	14/02/2025	18/02/2025
104E	02/2025	13.928,50	931	14/03/2025	17/03/2025
106E	02/2025	174,00	930	14/03/2025	17/03/2025
104E	03/2025	12.768,27	1303	16/04/2025	18/04/2025

<u>Tipo di Versamento</u>	<u>Periodo di riferimento</u>	<u>Importo in Euro</u>	<u>Mandati di pagamento n.</u>	<u>Data di Pagamento</u>	<u>Data quietanza</u>
DM10	01/2025	1.244,00	dal 518 al 521	14/02/2025	18/02/2025
DM10	02/2025	1.258,00	818, 842, 843 e 853	14/03/2025	17/03/2025
DM10	03/2025	1.244,00	dal 1288 al 1291	16/04/2025	17/04/2025

<u>Codice Tributo</u>	<u>Periodo di Riferimento</u>	<u>Importo in Euro</u>	<u>Mandati di pagamento n.</u>	<u>Data Pagamento</u>	<u>Data quietanza</u>
100E	01/2025	43.516,53	dal 433 al 461	14/02/2025	18/02/2025
170E	01/2025	243,28 A credito	dal 433 al 461	14/02/2025	18/02/2025
175E	12/2024	353,98 A credito	dal 433 al 461	14/02/2025	18/02/2025
380E	1/2025	20.722,59	dal 433 al 461	14/02/2025	18/02/2025
381E	1/2024	4.545,26	dal 433 al 461	14/02/2025	18/02/2025

<u>Codice Tributo</u>	<u>Periodo di Riferimento</u>	<u>Importo in Euro</u>	<u>Mandati di pagamento n.</u>	<u>Data Pagamento</u>	<u>Data quietanza</u>
384E	1/2024	1.260,90	dal 433 al 461	14/02/2025	18/02/2025

<u>Codice Tributo</u>	<u>Periodo di Riferimento</u>	<u>Importo in Euro</u>	<u>Mandati di pagamento n.</u>	<u>Data Pagamento</u>	<u>Data quietanza</u>
100E	02/2025	25.707,96	dal 771 al 795	14/03/2025	17/03/2025
175E	02/2025	330,99 A credito	dal 771 al 795	14/03/2025	17/03/2025
170E	02/2025	300,00 A credito	dal 771 al 795	14/03/2025	17/03/2025
380E	02/2025	16.690,09	dal 771 al 795	14/03/2025	17/03/2025
381E	02/2024	4.154,80	dal 771 al 795	14/03/2025	17/03/2025
384E	02/2024	1.117,70	dal 771 al 795	14/03/2025	17/03/2025

<u>Codice Tributo</u>	<u>Periodo di Riferimento</u>	<u>Importo in Euro</u>	<u>Mandati di pagamento n.</u>	<u>Data Pagamento</u>	<u>Data quietanza</u>
100E	03/2025	22.596,97	dal 1205 al 1228	16/04/2025	18/04/2025
175E	03/2025	138,92 A credito	dal 1205 al 1228	16/04/2025	18/04/2025
170E	03/2025	300,00 A credito	dal 1205 al 1228	16/04/2025	18/04/2025
380E	03/2025	16.610,69	dal 1205 al 1228	16/04/2025	18/04/2025
381E	03/2024	4.154,80	dal 1205 al 1228	16/04/2025	18/04/2025
384E	03/2024	1.117,70	dal 1205 al 1228	16/04/2025	18/04/2025
385E	03/2025	541,10	dal 1205 al 1228	16/04/2025	18/04/2025

<u>Tipo di Versamento</u>	<u>Periodo di riferimento</u>	<u>Importo in Euro</u>	<u>Mandati di pagamento n.</u>	<u>Data Pagamento</u>	<u>Data quietanza</u>
P201 ONERI PREVIDENZIALI ASSISTENZIALI	1/2025	75.592,89	dal 462 al 517	14/02/2025	18/02/2025
P608 ONERI PREVIDENZIALI ASSISTENZIALI	1/2025	7.406,23	dal 462 al 517	14/02/2025	18/02/2025
P607 ONERI PREVIDENZIALI ASSISTENZIALI	1/2025	1.596,54	dal 462 al 517	14/02/2025	18/02/2025
P101 ONERI PREVIDENZIALI	1/2025	1.207,71	dal 462 al 517	14/02/2025	18/02/2025

<u>Tipo di Versamento</u>	<u>Periodo di riferimento</u>	<u>Importo in Euro</u>	<u>Mandati di pagamento n.</u>	<u>Data Pagamento</u>	<u>Data quietanza</u>
ASSISTENZIALI					
P909 ONERI PREVIDENZIALI ASSISTENZIALI	1/2025	826,43	dal 462 al 517	14/02/2025	18/02/2025
P632 ONERI PREVIDENZIALI ASSISTENZIALI	1/2025	403,96	dal 462 al 517	14/02/2025	18/02/2025
P707 ONERI PREVIDENZIALI ASSISTENZIALI	1/2025	266,43	dal 462 al 517	14/02/2025	18/02/2025
P206 ONERI PREVIDENZIALI ASSISTENZIALI	1/2025	82,38	dal 462 al 517	14/02/2025	18/02/2025

<u>Tipo di Versamento</u>	<u>Periodo di riferimento</u>	<u>Importo in Euro</u>	<u>Mandati di pagamento n.</u>	<u>Data Pagamento</u>	<u>Data quietanza</u>
P201 ONERI PREVIDENZIALI ASSISTENZIALI	2/2025	60.644,55	dal 796 al 817 dal 819 al 841 dal 846 al 852 e 864	14/03/2025	17/03/2025
P608 ONERI PREVIDENZIALI ASSISTENZIALI	2/2025	6.676,18	dal 796 al 817 dal 819 al 841 dal 846 al 852 e 864	14/03/2025	17/03/2025
P607 ONERI PREVIDENZIALI ASSISTENZIALI	2/2025	1.481,86	dal 796 al 817 dal 819 al 841 dal 846 al 852 e 864	14/03/2025	17/03/2025
P101 ONERI PREVIDENZIALI ASSISTENZIALI	2/2025	1.284,45	dal 796 al 817 dal 819 al 841 dal 846 al 852 e 864	14/03/2025	17/03/2025
P909 ONERI PREVIDENZIALI ASSISTENZIALI	2/2025	666,90	dal 796 al 817 dal 819 al 841 dal 846 al 852 e 864	14/03/2025	17/03/2025
P632 ONERI PREVIDENZIALI ASSISTENZIALI	2/2025	403,96	dal 796 al 817 dal 819 al 841 dal 846 al 852 e 864	14/03/2025	17/03/2025
P707 ONERI PREVIDENZIALI ASSISTENZIALI	2/2025	263,89	dal 796 al 817 dal 819 al 841 dal 846 al 852 e 864	14/03/2025	17/03/2025
P206 ONERI PREVIDENZIALI ASSISTENZIALI	2/2025	72,23	dal 796 al 817 dal 819 al 841 dal 846 al 852 e 864	14/03/2025	17/03/2025

<u>Tipo di Versamento</u>	<u>Periodo di riferimento</u>	<u>Importo in Euro</u>	<u>Mandati di pagamento n.</u>	<u>Data Pagamento</u>	<u>Data quietanza</u>
P201 ONERI PREVIDENZIALI ASSISTENZIALI	3/2025	60.504,06	dal 1234 al 1287	16/04/2025	18/04/2025
P608 ONERI PREVIDENZIALI ASSISTENZIALI	3/2025	6.740,19	dal 1234 al 1287	16/04/2025	18/04/2025
P206 ONERI PREVIDENZIALI ASSISTENZIALI	3/2025	2.800,55	dal 1234 al 1287	16/04/2025	18/04/2025
P607 ONERI PREVIDENZIALI ASSISTENZIALI	3/2025	1.481,86	dal 1234 al 1287	16/04/2025	18/04/2025
P101 ONERI PREVIDENZIALI ASSISTENZIALI	3/2025	1.249,02	dal 1234 al 1287	16/04/2025	18/04/2025
P909 ONERI PREVIDENZIALI ASSISTENZIALI	3/2025	665,00	dal 1234 al 1287	16/04/2025	18/04/2025
P632 ONERI PREVIDENZIALI ASSISTENZIALI	3/2025	403,96	dal 1234 al 1287	16/04/2025	18/04/2025
P707 ONERI PREVIDENZIALI ASSISTENZIALI	3/2025	255,65	dal 1234 al 1287	16/04/2025	18/04/2025

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 31.03.2025 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 31.03.2025 è di euro 6.831.690,46 ed è determinato:

Fondo di Cassa al 31/12/2024	9.213.665,99
Riscossioni, come da bollettario del Tesoriere	3.919.494,83
Pagamenti, come da bollettari emessi	6.301.470,36

Saldo di cassa	6.831.690,46
----------------	--------------

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

Fondo di Cassa al 31/12/2024	9.213.665,99
Riscossioni	3.528.739,07
Pagamenti, come da mandati emessi	6.438.721,23
Saldo di cassa c/o Ente	6.303.683,83

- i saldi differiscono per le seguenti partite da riconciliare:

Riconciliazione	
Saldo al 31.03.2025 risultante all'ente	6.303.683,83
Reversali da riscuotere (dal 6193 al 6205, 6222, 6233, 6302 e 6312)	62.625,20
Riscossioni da regolarizzare con reversali	453.381,16
Variazione reversale non acquisita dal tesoriere (6196)	0,20
Mandati da pagare (dal 902 al 916, dal 978 al 980 e dal 1037 al 1049)	103.869,96
Mandati emessi dall'ente ma non spediti (n. 1005)	33.380,91
Pagamenti da regolarizzare con mandati	0,00
Saldo risultante dal conto di fatto di Tesoreria al 31.03.2025	6.831.690,46

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 31.03.2025, la rispondenza con le risultanze contabili del Comune da parte del Dirigente del Servizio Finanziario e dell'Area della Programmazione Strategica (Attestazione in data 28.04.2025 Prot. n.10813).

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

Il Tesoriere ha reso disponibili in data 01.04.2025 la verifica periodica di cassa al 31.03.2025 e il giornale mandati e reversali per lo stesso periodo.

Cassa Vincolata

La Cassa Vincolata alla data del 01.01.2025 risultava di euro 322.302,99 e il saldo al 31.03.2025 risulta essere di euro 324.190,92.

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 2025:

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 31.03.2025 risulta di euro 16.309,97 che corrisponde con le scritture dell'Ente.
 - la consistenza del conto corrente bancario n. 100500196 alla data dell'8.05.2025, alle ore 10,05 risulta di euro 17.860,65 che corrisponde con le scritture;

- la consistenza della cassa contanti al 31.03.2025 risulta di euro 2.127,11 che corrisponde con le scritture dell'Ente;
- la consistenza della cassa contanti alla data dell'8.05.2025, alle ore 10,10 risulta di euro 1.832,73 che corrisponde con le scritture (sospeso di cassa di euro 100,00 in attesa di documento giustificativo).

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. 1 al n. 31 relativi al I trimestre 2025. Sono stati estratti a campione con l'ausilio del generatore di numeri casuali (seme generatore 478) i buoni:

BUONI ESTRATTI		
Numero e Data	Oggetto	Importo
2 del 15.01.2025	Competenze e oneri bancari	14,56
5 del 15.01.2025	Acquisto di libri per ufficio del cittadino	139,00
16 del 31.01.2025	Pagamento TRC locali piazza Kennedy	172,41
18 del 12.02.2025	Acquisto dominio Comune.Beinasco.To.it	13,41
20 del 12.02.2025	Acquisto firma digitale per dipendente comunale	36,60
21 del 21.02.2025	Acquisto di materiale cancelleria per PL	164,34
22 del 21.02.2025	Lavaggio veicoli in dotazione alla PL	45,00
24 del 5.03.2025	Acquisto risma cartoncini per attestati "disability"	15,00
28 del 19.03.2025	Spese interessi e oneri bancari	0,06
31 del 19.03.2025	Manutenzione ordinaria automezzo in dotazione alla PL	228,00

Il Collegio ribadisce di 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 Economale per spese non ricorrenti e di importo non significativo.

Il Collegio prende atto che le spese del I trimestre 2025 sono state rendicontate dall'Economo e viste dal Dirigente del Servizio Finanziario e dell'Area della Programmazione Strategica in data 28.04.2025 (prot. 10809).

Si prende atto del saldo al 31.03.2025 dei seguenti conti corrente accesi 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 Mercantale
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

Azienda	Coordinate Conto	Descrizione	Data Contabile	Divisa	Saldo Contabile
0000533117	IT 51 A 07601 01000 001038210959	COM. BEINASCORISC. COATTIVA ENTRATE COM.	31/03/2025	EUR	19.522,41
0000533117	IT 87 P 07601 01000 001040340638	CANONI PATRIMONIALE E MERCATALE	31/03/2025	EUR	167.530,18
0000533117	IT 32 Y 07601 01000 001051088712	COM. BEINASCOTRIBUTI	31/03/2025	EUR	7.312,76
0000533117	IT 24 G 07601 01000 001052893797	coattiva (areariscossioni)	31/03/2025	EUR	34.066,54
0000533117	IT 21 G 07601 01000 000012900106	COMUNE BEINASCORUOLI POLIZIA MUNICIPALE	31/03/2025	EUR	45,34
0000533117	IT 76 D 07601 01000 000026388108	COM. BEINASCOSANZIONI AMM.	31/03/2025	EUR	12.330,67
0000533117	IT 81 E 07601 01000 000030759104	COMUNE BEINASCOSERV	31/03/2025	EUR	266,18
0000533117	IT 24 L 07601 01000 000086455318	COMUNE DI BEINASCOSERV	31/03/2025	EUR	4.337,94

Il Dott. Enrico Colia comunica che nel mese di maggio, a seguito dalla richiesta istruttoria sui conti giudiziali per gli anni 2021-2022-2023 pervenuta dalla Corte dei Conti - Sezione giurisdizionale per la Regione Piemonte, l'Ente provvederà a integrare gli agenti contabili con la nomina di un agente consegnatario dei modelli di carte d'identità, di cui si darà atto nella prossima verifica trimestrale.

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. 23 del 28.02.2025, il piano annuale dei flussi di cassa per l'anno 2025, ai sensi dell'art. 6 D.L. 155/2024.

In merito, il Dott. Enrico Colia comunicava, in data 03.03.2025, via mail, che l'Ente, vista la ristrettezza dei tempi, aveva proceduto alla stesura del piano partendo dall'allora attuale valore degli stanziamenti di cassa (dato dalla somma dello stanziamento di competenza e residuo), distribuiti trimestralmente secondo il valore storico per la parte corrente e le partite di giro, e secondo il percentile per la parte in c/capitale. L'Ufficio finanziario si proponeva, in fase di verifica e aggiornamento trimestrale del piano, di procedere a una più complessiva attività di adeguamento delle previsioni di cassa, e una maggior elaborazione delle previsioni trimestrali, ivi compresa la cassa vincolata, soprattutto con il coinvolgimento dell'area tecnica per la spesa in c/capitale.

Tanto premesso, l'Organo di revisione chiede al Dirigente del Servizio Finanziario e dell'Area della Programmazione Strategica informazioni circa il rispetto, alla data odierna, dello stesso e il suo aggiornamento.

Il Responsabile Finanziario comunica che è ancora in fase di redazione l'aggiornamento del Piano dei flussi di cassa seguendo i seguenti principi:

- il 100% dello stanziamento di competenza per le voci dei macroaggregati 101, 102, 107 e 401 riferiti alle spese di personale e al rimborso dei mutui;
- l'applicazione del dato risultante dal rapporto tra pagato e assestato dell'anno precedente (2024), ai valori assestati, distintamente per competenza e residui, stanziati nel bilancio di previsione 2025-2027 per le restanti spese correnti, le entrate correnti e le partite di giro;
- elaborazione di previsioni di cassa sulle singole voci di PEG con i servizi interessati per le entrate e le spese di parte capitale.

Il Dott. Antonio Marco d'Acri evidenzia come la complessità di tale operazione che coinvolge ogni singola voce del PEG sta richiedendo un tempo di elaborazione e di realizzazione non trascurabile in prima istanza.

Il Collegio dei Revisori, pur prendendo atto di quanto sopra esposto, raccomanda al Comune di procedere all'adozione dell'atto amministrativo di aggiornamento del prospetto dei flussi di cassa al I trimestre 2025 nel minor tempo possibile e dà atto che procederà, in occasione della verifica di luglio, a verificare i dati aggiornati al II trimestre 2025.

Gestione dei buoni pasto

Il Collegio dei Revisori, nel corso delle precedenti verifiche, dava atto che con determinazione n. 38 del 29 gennaio 2024 era 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”. Con riferimento all'anno 2025 risultava ancora disponibile quota dei buoni prenotati dall'Ente a valere sull'accordo quadro di cui sopra, che sarebbero stati fruiti fino al loro esaurimento e in attesa del nuovo accordo quadro.

In data odierna, il Collegio dei Revisori prende atto dalla Dott.ssa Arianna Cricenti che l'accordo quadro “Buoni pasto 10” risulta scaduto e allo stato attuale non è ancora stato attivato un nuovo accordo quadro relativo al servizio, per cui il responsabile del servizio gestione risorse umane con determinazione n. 48 del 07.02.2025 ha provveduto all'acquisto dei buoni pasto da attribuire ai dipendenti, per i primi mesi dell'anno 2025, utilizzando, nelle more dell'attivazione di un nuovo accordo quadro, i buoni residui dell'ordinativo n. 7619868 - protocollo n. 2149/2024 del 24.1.2024, emesso a seguito dell'adesione all'accordo quadro stipulato da Consip S.p.a. – denominato “Buoni pasto 10”, disposta con la determinazione n. 38/2024 sopra richiamata.

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 gennaio a marzo 2025, 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.

Marche da bollo

SALDO AL 31.12.2024 (Euro)	ENTRATE AL NETTO DELLA GIACENZA gennaio/febbraio/marzo (Euro 5.809,28 + 6.303,82 + 6.247,48)	USCITE (Euro)	SALDO AL 31.03.2025 (Euro)
0,00	18.360,58	18.360,58	0,00

Il Collegio prende atto che alla data del 31.03.2025 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 I trimestre 2025

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'1.01.2025 al 31.03.2025.

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
62	154	20.000,00	Anticipazione fondo economale

66	185	22.623,53	Iva commerciale fatture fornitori da versare all'erario
68	187	462,00	Reverse charge istituzionale da versare all'erario
78	309	60.000,00	Accantonamento irpef e addizionali amministratori e collaboratori
79	310	3.000,00	Accantonamento quote sindacali
80	311	40.000,00	Accantonamento cessioni 1/5 e piccoli prestiti
81	313	24.000,00	Accantonamento quote fondo perseo
101	328	100,00	Bolli virtuali fatture elettroniche (attive)
110	382	166,30	Rimborso bonifico (errato doppio pagamento). Incasso provv. 1174 del 05.02.2025
145	603	245,00	Depositi spese contrattuali

Contenziosi

Il Collegio dei Revisori, richiamato il proprio verbale n. 1/2025, dà atto che, in data 31.01.2025, il Dirigente del Servizio Finanziario e dell'Area della Programmazione Strategica comunicava che, in data 16.12.2024, l'Ente aveva depositato il ricorso in appello, RG 929/2024 - CGT II GRADO PIEMONTE, avverso la sentenza di primo grado n. 724/2024 e che, a detta data, non era ancora stata fissata l'udienza.

In data odierna, il Dirigente del Servizio Finanziario e dell'Area della Programmazione Strategica comunica che non sono intervenuti sviluppi e conferma che risulta in essere un solo contenzioso.

Il Dirigente del Servizio Finanziario e dell'Area della Programmazione Strategica comunica che il fondo contenzioso attualmente è di euro 95.000,00 (di cui 45.000,00 quali quote accantonate del risultato di amministrazione 2024 e i restanti 50.000,00 quale accantonamento nella competenza 2025) e l'accantonamento complessivo risulta congruo rispetto al contenzioso in essere.

Garanzie/Prestiti

Nel corso delle verifiche precedenti, 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 relazionava periodicamente a tale proposito.

In data 31.01.2025, come evidenziato dalla relazione inviata dal Dott. Marco Ferrara, la situazione risultava essere stata regolarizzata al 31.12.2024 con i pagamenti pervenuti nel mese di gennaio.

In data odierna, il Dott. Antonio Marco d'Acri comunica, essendo pervenuti importi complessivi corrispondenti a 4 rate, che i pagamenti risultano in regola alla data odierna.

Il debito residuo risulta essere pari a euro 12.500,00 ossia le ultime 2 rate del piano previsto.

PNRR

Il Collegio dei Revisori dà atto di aver ricevuto, in data 05.05.2025, 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 gennaio 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.

In merito ai progetti PNRR, il Dott. Antonio Marco d'Acri precisa, con riferimento all'intervento Scuola de Amicis, in linea con le indicazioni della task force edilizia scolastica, che è stata operata la variazione di bilancio al fine di ridefinire il quadro economico al livello pre-gara, come richiesto per la rendicontazione sul Portale FUTURA del Ministero dell'Istruzione e del Merito. In tal senso, il Dott. Antonio Marco d'Acri comunica che sarà altresì allineato il quadro economico su Regis, oggi definito su valori ribassati in gara, che in ogni caso finora è sempre stato coerente gli stanziamenti di bilancio a copertura degli impegni assunti. Il cofinanziamento quindi rappresenta uno stanziamento ad oggi non impegnato necessario al solo riallineamento richiamato ripristinando i valori dei ribassi nel quadro economico.

Linee guida bilancio consolidato

Il Collegio, in data 31.01.2025, dava 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 dava atto che l'Ente in data 13.11.2024 aveva proceduto all'individuazione del perimetro di consolidamento con Deliberazione n. 151, individuando gli organismi/enti/società da

ricomprensere nel bilancio consolidato 2024 e provvedendo altresì alla comunicazione agli organismi/enti/società della loro inclusione nel predetto perimetro in data 13.01.2025.

Il Collegio prende atto dal Dott. Enrico Colia che l'Ente provvederà nel mese di maggio ad inviare ai suddetti organismi/enti/società le direttive necessarie per rendere possibile la predisposizione del Bilancio consolidato.

Accesso ai mercati finanziari

Il Collegio dei Revisori accerta che l'Ente abbia provveduto, in data 06.09.2024, alla Comunicazione al Ministero dell'economia e finanze, dei soli dati riferiti ai mutui in essere con Cassa Depositi e Prestiti S.P.A.; il Dott. Antonio Marco d'Acri comunica che non sono presenti altre operazioni di indebitamento con soggetti esterni alla pubblica amministrazione.

Pubblicità erogazioni denaro Pubblico

L'organo di revisione, ai sensi dell'art. 26 del D.Lgs. n. 33/2013, verifica che l'Ente abbia disposto la piena pubblicità alle erogazioni di denaro pubblico di qualunque genere (sovvenzioni, contributi, sussidi e ausili finanziari alle imprese nonché attribuzioni dei corrispettivi dei compensi a personale, professionisti, imprese o enti privati) e nello specifico verifica che sul sito internet dell'Ente siano riportate le informazioni obbligatorie (il nome del beneficiario e i relativi dati fiscali o il nome di altro soggetto beneficiario, l'importo la norma o il titolo a base dell'attribuzione, l'ufficio e il funzionario o il dirigente responsabile del procedimento amministrativo, la modalità seguita per l'individuazione del beneficiario, il link del progetto, il curriculum del soggetto incaricato).

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 23 aprile 2025, 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 (I trimestre 2025) è pari a giorni: -20,77.

L'ammontare complessivo dei debiti (I trimestre 2025) è pari a euro – 3.654,69.

Il numero delle imprese creditrici (I trimestre 2025) è di 6.

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

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

- per Euro 6.723,61 dovute ad una partita di congruagli 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 era quindi di Euro 1.060,49.

Il Dott. Antonio Marco d'Acri conferma l'avvenuto rimborso delle note di credito di SMAT e Unoenergy.

Il Responsabile Finanziario precisa di aver continuato il carteggio per l'attività di ricostruzione delle partite creditorie con i referenti della società Enel Energia alla quale si è provveduto anche a sollecitare la definitiva risposta e il rimborso di quanto dovuto in assenza di contraria dimostrazione da parte della stessa.

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 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– IV trimestre 2024 e I trimestre 2025
--

Il Collegio, in data 31.01.2025, prendeva atto che l'Ente non aveva 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 stava provvedendo in modo da completare l'attività nel minor tempo possibile.

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

In data odierna, il Collegio prende atto della nota del Geom. Roger Martina e dell'Arch. Marina Dolfini, dalla quale si evince 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 mancanti entro il mese di maggio [...]”.

Il Collegio chiede di poter ricevere, per la prossima riunione, 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 del Dirigente Geom. Roger Martina.

Affitti immobili

Il Collegio dei Revisori, richiamato i propri verbali del 07.11.2024 e del 31.01.2025, dava 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 convocava 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 versava euro 1.000,00 in data 31.01.2025, 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.

In data odierna, il Dott. Antonio Marco d’Acri conferma che tali accordi sono stati disattesi e che pertanto con comunicazione a mezzo PEC registrata al protocollo n. 6855 del 14.03.2025, l’Ente diffidava l’affittuario a corrispondere entro il 31.03.2025 metà dell’intero debito residuo e comunque la totalità dello stesso entro il 30.06.2025 a pena di risoluzione contrattuale per gravi inadempienze. Ad oggi, il Dott. Antonio Marco d’Acri comunica che non sono pervenuti ulteriori pagamenti e pertanto l’Ente sta predisponendo le attività di risoluzione del contratto atte a liberare i locali una volta inutilmente decorso anche il termine del 30.06.2025.

Controlli interni

Il Collegio dei Revisori verifica lo stato di attuazione della modalità di svolgimento dei controlli interni in attuazione dell’art. 3 del Decreto Legge 10.10.2012, n. 174 convertito con modificazioni dalla Legge 07.12.2012, n. 213, degli artt. 147 ss del D.Lgs. n. 267/2000 e nel rispetto del Regolamento Comunale approvato dal Consiglio Comunale il 20.02.2013 delibera n. 9.

Il Collegio dà atto che l’art. 6 del suddetto Regolamento disciplina il controllo successivo di regolarità amministrativa; in merito, il Collegio acquisisce agli atti i report semestrali 2024 corredati degli eventuali documenti comprovanti le verifiche effettuate nel corso del 2024.

Contributo alla finanza pubblica di cui all’art. 1, comma 788, Legge 207/2024 (Legge di Bilancio 2025)

Il Collegio dei Revisori, richiamato il proprio verbale n. 31 del 28.11.2024, dava atto che l’Ente in sede di approvazione del bilancio di previsione 2025-2027 provvedeva ad iscrivere il fondo di importo pari al contributo annuale alla finanza pubblica, come indicato dal comma 5 dell’art. 104 del Disegno di Legge di Bilancio 2025, nella missione 20 della parte corrente di ciascuno degli esercizi del bilancio di previsione.

Considerato che con il D.M. 4 marzo 2025 adottato dal MEF, di concerto con il Ministero dell’Interno, ha definito, all’art. 2, comma 1, il riparto del fondo per gli esercizi 2025-2029 (allegato C) e l’obbligo di iscrizione in bilancio dello stesso entro 30 giorni dalla pubblicazione in Gazzetta Ufficiale, avvenuta il 22.4.2025, il Collegio dà atto che con la seconda variazione al bilancio di previsione 2025-2027 approvata con deliberazione del Consiglio Comunale n. 14 del 28.4.2025, l’Ente ha variato gli importi già stanziati in fase di previsione, coerentemente a quanto indicato dal decreto sopra citato.

In data odierna, il Dott. Antonio Marco d’Acri comunica che provvederà con propria determinazione a variare il solo piano finanziario di iscrizione di tale fondo, non ancora definito in fase di predisposizione del bilancio di previsione 2025-2027, con quello indicato nel decreto ministeriale.

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 11,20 circa, previa redazione, lettura e approvazione del presente verbale.

IL COLLEGIO DEI REVISORI

(Davide Di Russo)

(Antonio Avilii)

(Ombretta Maria Luisa Uliva Ramonda)