

## **VERBALE N. 17 DI VERIFICA DEL COLLEGIO DEI REVISORI DELL'1.08.2025**

Il giorno 1 del mese di agosto dell'anno duemilaventicinque alle ore 10,00 circa, presso la sede del Comune in Beinasco (TO), piazza Vittorio Alfieri 7 e in videoconferenza, 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. Antonio Marco d'Acri, Dirigente del Servizio Finanziario e dell'Area della Programmazione Strategica, il Dott. Andrea Buosi, Funzionario del Settore Politiche del bilancio e attuazione del programma e, per quanto di competenza, i Responsabili delle varie funzioni sotto richiamati.

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

Tanto premesso, proseguono i lavori.

<b>Situazione incassi e pagamenti</b>
---------------------------------------

Al 30.06.2025, risultano emessi n. 12897 reversali e n. 2111 mandati.

L'ultima reversale di incasso n. 12897 è stata emessa in data 30.06.2025 per euro 21,97 con causale *“Prov. N. 7162 del 27/06/2025 STUDIO NOTARILE NELLA PERSONA DEL LEGALE RAPPRESEN Importo ridotto, verbale: V/45000/A/2024 1500”*.

L'ultimo mandato di pagamento n. 2111 è stato emesso in data 30.06.2025 per euro 3.409,86, con causale *“REIMMISSIONE MANDATO RIFIUTATO EMOLUMENTI MESE GIUGNO 2025”*.

In occasione della scorsa verifica trimestrale, il Dott. Antonio Marco d'Acri dava atto che a causa di un mal funzionamento informatico, l'applicativo della contabilità non aveva generato alcuni mandati, saltando la numerazione consecutiva. In merito, il Dott. Antonio Marco d'Acri dava atto che avrebbe provveduto a inviare, nei giorni successivi, alla software house una richiesta di incontro, al fine di verificare e risolvere le problematiche rilevate, già nel corso dello scorso anno.

In data odierna, il Dott. Antonio Marco d'Acri comunica l'avvenuto incontro con la software house nella settimana precedente la presente verifica con superamento della criticità rilevata.

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 secondo 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. 5 reversali;

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

<b>REVERSALI DI INCASSO</b>				
	<b><u>Numero</u></b>	<b><u>Data</u></b>	<b><u>Importo</u></b>	<b><u>Causale</u></b>
<b>Reversali sino a euro 30.000</b>	7351	09/04/2025	1.895,56	Incassi F24 IMU mese di marzo 2025
	10189	19/05/2025	31,60	Rimborso spese di notifica e spese varie per sanzione codice della strada da Imprese
	10487	26/05/2025	39,60	Rimborso spese di notifica e spese varie per sanzione codice della strada da Imprese
	10688	26/05/2025	179,90	Incassi da sanzioni codice della strada ex art. 142 da imprese
	10888	27/06/2025	100,00	Incassi diritti di segreteria Edilizia Privata
<b>Reversali da euro 30.001 a euro 100.000</b>	7346	09/04/2025	55.073,80	Incassi F24 Addizionale IRPEF mese di marzo 2025
	10468	22/05/2025	30.449,67	Compensazione IVA split su emissione mandato n. 1666 del 22/05/2025
	11917	13/06/2025	55.300,16	Incassi F24 Addizionale IRPEF mese di maggio 2025
	11922	13/06/2025	74.834,87	Incassi F24 Addizionale IRPEF mese di maggio 2025
	12843	30/06/2025	37.269,99	Compensazione per movimentazione cassa vincolata al 30/06/2025
<b>Reversali oltre euro 100.000,01</b>	9102	06/05/2025	151.228,20	Accordi di programma per la ripartizione del contributo art.16 comma 1 contratto di servizio-gennaio febbraio e marzo 2025
	11164	06/06/2025	192.916,18	Incassi F24 TARI mese di maggio 2025
	11165	06/06/2025	354.465,50	Incassi F24 TARI mese di maggio 2025
	11937	13/06/2025	1.596.049,71	Fondo di solidarietà comunale 2025. I acconto
	12844	30/06/2025	208.423,30	Compensazione per movimentazione cassa vincolata al 30/06/2025

<b>MANDATI DI PAGAMENTO</b>				
	<b>Numero</b>	<b>Data</b>	<b>Importo</b>	<b>Causale</b>
<b>Mandati sino a euro 50.000</b>	1201	18/04/2025	2.376,00	Saldo FT 48/01P del 11/04/2025 a favore di ADP srl per fornitura abbonamenti per le biblioteche. CIG B64FD6570B
	1662	21/05/2025	783,53	Oneri previdenziali e assistenziali maggio 2025
	1717	30/05/2025	379,14	Indennità agli Amministratori anno 2025
	1750	11/06/2025	262,00	Compensi per i componenti dei seggi Referendum 2025
	1782	11/06/2025	192,00	Compensi per i componenti dei seggi Referendum 2025
<b>Mandati da euro 50.000,01 a euro 200.000</b>	1099	10/04/2025	101.674,56	Saldo FT 6/MB del 04/04/2025 a favore di Beinasco Servizi srl per pasti da refezione scolastica e terzi mese di marzo 2025 CIG B195F4B77C
	1681	27/05/2025	68.716,84	Saldo FT n. 17/C del 20-05-2025 a favore di Beinasco Servizi srl per Manutenzione patrimonio comunale - II sal per l'ammontare complessivo dei lavori eseguiti in manutenzione ordinaria del patrimonio comunale - primo trimestre 2025. CIG B195F4B77C
	1686	27/05/2025	60.856,40	Saldo FT n. 17/C del 20-05-2025 a favore di Beinasco Servizi srl per Manutenzione patrimonio comunale - II sal per l'ammontare complessivo dei lavori eseguiti in manutenzione ordinaria del patrimonio comunale - primo trimestre 2025. CIG B195F4B77C
	1689	27/05/2025	55.685,39	Saldo FT n. 12 del 20-05-2025 a favore di PROGE srl per Lavori - Manutenzione straordinaria palestra ex scuola Serao Serao. CIG B28BFA9C14 CUP E52H23003430004
	2079	25/06/2025	82.508,14	Saldo FT n. 33 del 20-06-2025 a favore di Decorì e Restauri srl per Iniziativa Next Generation EU - P.N.R.R. - area di intervento M4C1 I1.1 - Demolizione e ricostruzione delocalizzata del Polo dell'infanzia Gatti - 2° SAL Allineato alla Variante 1. CIG 98835893A9 CUP E55E22000020006
<b>Mandati oltre euro 200.001</b>	1304	28/04/2025	228.805,15	Versamento Iva Istituzione mese di Marzo 2025
	1665	22/05/2025	761.745,04	Saldo FT 2025_F_FR_9 del 30/04/2025 a favore di Covar14 quale primo acconto anno 2025. Servizi raccolta indifferenziata.
	1666	22/05/2025	334.946,34	Saldo ft 28/E del 20/05/2025 a favore di Giesse Impianti srl per Demolizione e ricostruzione in sito dell'asilo nido Garelli. NEXT GENERATION EU - PNRR M4 C1 1.1 FUTURA. CIG9879679905 CUPE55E22000200006.
	2063	24/06/2025	246.595,66	Versamento Iva Istituzione mese di Maggio 2025
	2109	30/06/2025	208.423,30	Mandato a compensazione per movimentazione cassa vincolata mutui semestrali

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 I trimestre 2025, in data 28.05.2025, con ricevuta n 379245712 dell’Agenzia delle Entrate.

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

- l’Ente svolge le seguenti attività rilevanti ai fini I.V.A.:
- refezione scolastica;
- gestione raccolta differenziata
- gestione impiantistica sportiva.

I Registri risultano aggiornati:

- Registro IVA acquisti aggiornato al 30.06.2025;
- Registro IVA vendite aggiornato al 30.06.2025;
- Registro IVA corrispettivi aggiornato al 30.06.2025.

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 aprile per euro 4.142,66 data del versamento su F24 il 16/05/2025, data del versamento da Agenzia delle entrate 16/05/2025, data quietanza banca 19/05/2025;
- IVA A DEBITO – Mese di maggio per euro 5.405,87 data del versamento su F24 il 16/06/2025, data del versamento da Agenzia delle Entrate il 16/06/2025, data quietanza banca 17/06/2025;
- IVA A DEBITO – Mese di giugno per euro 9.003,77, data del versamento su F24 il 16/07/2025, data del versamento da Agenzia delle Entrate il 16/07/2025, data quietanza banca 17/07/2025.

### ***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 aprile 2025 di euro 72.143,34 data del versamento su F24 il 16/05/2025, data del versamento 16/05/2025, data quietanza banca 19/05/2025;
- al mese di maggio 2025 di euro 246.595,66 data del versamento su F24 il 16/06/2025, data del versamento da Agenzia delle Entrate il 16/06/2025 data quietanza banca 17/06/2025;
- al mese di giugno 2025 di euro 94.896,35, data del versamento su F24 il 16/07/2025, data del versamento da Agenzia delle Entrate il 16/07/2025, data quietanza banca 17/07/2025.

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	04/2025	489,17	1676	16/05/2025	19/05/2025
106E	04/2025	247,60	1675	16/05/2025	19/05/2025
104E	05/2025	5.132,40	2062	16/06/2025	17/06/2025
106E	05/2025	480,00	2061	16/06/2025	17/06/2025
104E	06/2025	4.565,00	2461	16/07/2025	22/07/2025

<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	04/2025	1.305,00	dal 1645 al 1648	16/05/2025	19/05/2025
DM10	05/2025	1.553,00	dal 2046 al 2049	16/06/2025	17/06/2025
DM10	06/2025	1.313,00	dal 2438 al 2441	16/07/2025	17/07/2025

<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	04/2025	24.813,64	dal 1558 al 1582	16/05/2025	19/05/2025
170E	04/2025	300,00 A credito	dal 1558 al 1582	16/05/2025	19/05/2025
175E	04/2025	139,69 A credito	dal 1558 al 1582	16/05/2025	19/05/2025
380E	04/2025	17.153,93	dal 1558 al 1582	16/05/2025	19/05/2025
381E	04/2024	5.008,78	dal 1558 al 1582	16/05/2025	19/05/2025
384E	04/2025	1.302,97	dal 1558 al 1582	16/05/2025	19/05/2025
385E	04/2025	526,40	dal 1558 al 1582	16/05/2025	19/05/2025
161E	2025	14,70 A credito	dal 1558 al 1582	16/05/2025	19/05/2025

<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	05/2025	22.621,47	dal 1968 al 1992	16/06/2025	17/06/2025
175E	05/2025	139,69 A credito	dal 1968 al 1992	16/06/2025	17/06/2025
170E	05/2025	300,00 A credito	dal 1968 al 1992	16/06/2025	17/06/2025
380E	05/2025	16.610,55	dal 1968 al 1992	16/06/2025	17/06/2025
381E	05/2024	4.058,60	dal 1968 al 1992	16/06/2025	17/06/2025
384E	05/2024	1.091,10	dal 1968 al 1992	16/06/2025	17/06/2025
385E	05/2025	526,40	dal 1968 al 1992	16/06/2025	17/06/2025

<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	06/2025	25.215,75	dal 2384 al 2437	16/07/2025	17/07/2025
170E	06/2025	300,00 A credito	dal 2384 al 2437	16/07/2025	17/07/2025
175E	06/2025	161,79 A credito	dal 2384 al 2437	16/07/2025	17/07/2025
380E	06/2025	17.294,67	dal 2384 al 2437	16/07/2025	17/07/2025
381E	06/2024	4.099,10	dal 2384 al 2437	16/07/2025	17/07/2025
384E	06/2025	1.076,50	dal 2384 al 2437	16/07/2025	17/07/2025
385E	06/2025	541,00	dal 2384 al 2437	16/07/2025	17/07/2025

<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	04/2025	61.817,21	dal 1591 al 1644	16/05/2025	19/05/2025
P608 ONERI PREVIDENZIALI	04/2025	6.824,45	dal 1591 al 1644	16/05/2025	19/05/2025

<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					
P607 ONERI PREVIDENZIALI ASSISTENZIALI	04/2025	1.463,85	dal 1591 al 1644	16/05/2025	19/05/2025
P101 ONERI PREVIDENZIALI ASSISTENZIALI	04/2025	1.249,02	dal 1591 al 1644	16/05/2025	19/05/2025
P909 ONERI PREVIDENZIALI ASSISTENZIALI	04/2025	679,17	dal 1591 al 1644	16/05/2025	19/05/2025
P632 ONERI PREVIDENZIALI ASSISTENZIALI	04/2025	403,96	dal 1591 al 1644	16/05/2025	19/05/2025
P707 ONERI PREVIDENZIALI ASSISTENZIALI	04/2025	255,65	dal 1591 al 1644	16/05/2025	19/05/2025
P206 ONERI PREVIDENZIALI ASSISTENZIALI	04/2025	78,33	dal 1591 al 1644	16/05/2025	19/05/2025

<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	05/2025	60.164,38	dal 1993 al 2045	16/06/2025	17/06/2025
P608 ONERI PREVIDENZIALI ASSISTENZIALI	05/2025	6.824,46	dal 1993 al 2045	16/06/2025	17/06/2025
P607 ONERI PREVIDENZIALI ASSISTENZIALI	05/2025	1.370,85	dal 1993 al 2045	16/06/2025	17/06/2025
P101 ONERI PREVIDENZIALI ASSISTENZIALI	05/2025	1.249,02	dal 1993 al 2045	16/06/2025	17/06/2025
P909 ONERI PREVIDENZIALI ASSISTENZIALI	05/2025	661,45	dal 1993 al 2045	16/06/2025	17/06/2025
P632 ONERI PREVIDENZIALI ASSISTENZIALI	05/2025	403,96	dal 1993 al 2045	16/06/2025	17/06/2025
P707 ONERI PREVIDENZIALI ASSISTENZIALI	05/2025	255,65	dal 1993 al 2045	16/06/2025	17/06/2025
P206 ONERI PREVIDENZIALI ASSISTENZIALI	05/2025	78,33	dal 1993 al 2045	16/06/2025	17/06/2025

<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	06/2025	62.176,55	dal 2356 al 2383	16/07/2025	17/07/2025
P608 ONERI PREVIDENZIALI ASSISTENZIALI	06/2025	7.036,18	dal 2356 al 2383	16/07/2025	17/07/2025
P607 ONERI PREVIDENZIALI ASSISTENZIALI	06/2025	1.370,85	dal 2356 al 2383	16/07/2025	17/07/2025
P101 ONERI PREVIDENZIALI ASSISTENZIALI	06/2025	1.249,02	dal 2356 al 2383	16/07/2025	17/07/2025
P909 ONERI PREVIDENZIALI ASSISTENZIALI	06/2025	683,31	dal 2356 al 2383	16/07/2025	17/07/2025
P632 ONERI PREVIDENZIALI ASSISTENZIALI	06/2025	403,96	dal 2356 al 2383	16/07/2025	17/07/2025
P707 ONERI PREVIDENZIALI ASSISTENZIALI	06/2025	255,65	dal 2356 al 2383	16/07/2025	17/07/2025
P206 ONERI PREVIDENZIALI ASSISTENZIALI	06/2025	78,45	dal 2356 al 2383	16/07/2025	17/07/2025

### 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 30.06.2025 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 30.06.2025 è di euro 8.649.439,82 ed è determinato:

Fondo di Cassa al 31/12/2024	9.213.665,99
Riscossioni, come da bollettario del Tesoriere	12.076.412,15
Pagamenti, come da bollettari emessi	12.640.638,32
Saldo di cassa	8.649.439,82

- 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	10.120.318,96
Pagamenti, come da mandati emessi	12.444.433,91
Saldo di cassa c/o Ente	6.889.551,04

- i saldi differiscono per le seguenti partite da riconciliare:

<b>Riconciliazione</b>	
<b>Saldo al 30 06 2025 risultante da Cityware</b>	<b>6.889.551,04</b>
Reversali da riscuotere	0,00
Riscossioni da regolarizzare con reversali	1.956.093,19
Mandati da pagare(n. 1828, dal n. 1949 al 1963 e n. 2111)	8.602,98
Pagamenti da regolarizzare con mandati	204.807,39
<b>Saldo risultante dal conto di fatto di Tesoreria al 30 06 2025</b>	<b>8.649.439,82</b>

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

Le riscossioni e i pagamenti sono stati effettuati nel rispetto della legge e secondo le indicazioni fornite dall'Ente ed è stata attestata, alla data del 30.06.2025, la rispondenza con le risultanze contabili del Comune da parte del Dirigente del Servizio Finanziario e dell'Area della Programmazione Strategica (Attestazione in data 23.07.2025 Prot. n 19823).

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

Il Tesoriere ha reso disponibili in data 01.07.2025 la verifica periodica di cassa al 30.06.2025 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 30.06.2025 risulta essere di euro 287.852,53.

### **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:

<b>AGENTI CONTABILI</b>				
<b>N.</b>	<b>Cognome e nome</b>	<b>Qualifica</b>	<b>Servizi di riferimento o attività svolta ai fini dell'individuazione</b>	<b>Tipologia</b>

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

In merito alla suddetta tabella, in data 08.05.2025, il Dott. Enrico Colia comunicava che nel mese di maggio, a seguito della richiesta istruttoria sui conti giudiziali per gli anni 2021-2022-2023 pervenuta dalla Corte dei Conti - Sezione giurisdizionale per la Regione Piemonte, l'Ente avrebbe provveduto a integrare gli agenti contabili con la nomina di un agente consegnatario dei modelli di carte d'identità.

In data odierna, il Dott. Enrico Colia conferma che con Deliberazione n. 64 del 14 maggio 2025 è stata nominata Tiziana Cossu, Funzionaria con incarico di E.Q. del settore Dialogo con la

cittadinanza, quale agente consegnatario dei modelli di carte d'identità cartacee con decorrenza dall'1.01.2025.

Il Dott. Antonio Avilli ha proceduto alla verifica delle risultanze della gestione dei suddetti agenti contabili.

**Economo:**

- Sig.ra Irene Giambarresi, nominato con deliberazione di Giunta comunale n. 57 del 15.05.2024:
  - la consistenza del conto corrente bancario n. 100500196 alla data del 30.06.2025 risulta di euro 18.170,27, che corrisponde con le scritture dell'Ente.
  - la consistenza del conto corrente bancario n. 100500196 alla data dell'1.08.2025, alle ore 09,37 risulta di euro 18.922,52. che corrisponde con le scritture;
  - la consistenza della cassa contanti al 30.06.2025 risulta di euro 1.044,84 che corrisponde con le scritture dell'Ente;
  - la consistenza della cassa contanti alla data dell'1.08.2025, alle ore 09,40 risulta di euro 745,12 che corrisponde con le scritture.

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. 32 al n. 58 relativi al II trimestre 2025. Sono stati estratti a campione con l'ausilio del generatore di numeri casuali (seme generatore 478) i buoni:

<b>BUONI ESTRATTI</b>		
<b>Numero e Data</b>	<b>Oggetto</b>	<b>Importo</b>
33 del 2.04.2025	Ricambi per agende	19,80
36 del 9.04.2025	Lavaggio veicoli in dotazione alla polizia locale	60,00
45 del 21.05.2025	Acquisto targa celebrazione anniversario associazione beinaschese	48,00
47 del 28.05.2025	Acquisto materiale consumabile informatico	38,94
48 del 28.05.2025	Acquisto materiale consumabile informatico	38,94
49 del 28.05.2025	Pagamento tassa automobilistica automezzo in dotazione alla Polizia locale	24,23
50 del 28.05.2025	Lavaggio veicolo in dotazione ai servizi generali	10,00
52 del 28.05.2025	Lavaggio veicolo in dotazione ai servizi generali	10,00
56 dell' 11.06.2025	Lavaggio veicoli in dotazione alla polizia locale	60,00
58 del 27.06.2025	Duplicazioni chiavi	2,00

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 II trimestre 2025 sono state rendicontate dall'Economo e vistate del Dirigente del Servizio Finanziario e dell'Area della Programmazione Strategica in data 23 luglio 2025 (prot. 19822).

Si prende atto del saldo al 30.06.2025 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

Dettagli	Azienda	Coordinate Conto	Descrizione	Data Contabile	Divisa	Saldo Contabile
⋮	0000533117	IT 51 A 07601 01000 001038210959	COM. BEINASCIO RISC. COATTIVA ENTRATE COM.	30/06/2025	EUR	18.468,85
⋮	0000533117	IT 87 P 07601 01000 001040340638	CANONI PATRIMONIALE E MERCATALE	30/06/2025	EUR	148.834,35
⋮	0000533117	IT 32 Y 07601 01000 001051088712	COM. BEINASCIO TRIBUTI	30/06/2025	EUR	11.646,31
⋮	0000533117	IT 24 G 07601 01000 001052893797	coattiva (areariscossioni)	30/06/2025	EUR	27.498,52
⋮	0000533117	IT 21 G 07601 01000 000012900106	COMUNE BEINASCIO RUOLI POLIZIA MUNICIPALE	30/06/2025	EUR	512,33
⋮	0000533117	IT 76 D 07601 01000 000026388108	COM. BEINASCIO SANZIONI AMM.	30/06/2025	EUR	6.102,71
⋮	0000533117	IT 81 E 07601 01000 000030759104	COMUNE BEINASCIO SERV	30/06/2025	EUR	195,99
⋮	0000533117	IT 24 L 07601 01000 000086455318	COMUNE DI BEINASCIO IRPEF	30/06/2025	EUR	3.363,22

Il Dott. Antonio Marco d'Acri comunica che nel trimestre di riferimento il Comune ha avviato l'iter per la chiusura di due dei suddetti conti postali (IT 81 E 07601 01000 000030759104 "Comune Beinasco serv" e IT 21 G 07601 01000 000012900106 "Comune Beinasco Ruoli Polizia Municipale") per i quali gli incassi erano divenuti di minima entità visto l'utilizzo della piattaforma PagoPA. In data 01.07.2025, Poste Italiane S.p.a. ha confermato l'avvenuta chiusura del conto n. 30759104 e

chiesto un'integrazione istruttoria per il conto n. 12900106; a seguito di tale integrazione, in data 22.07.2025, Poste Italiane S.p.a. ha confermato la chiusura anche di quest'ultimo conto postale.

### **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.

In data 08.05.2025, l'Organo di revisione chiedeva al Dirigente del Servizio Finanziario e dell'Area della Programmazione Strategica informazioni circa il rispetto, a detta data, dello stesso e il suo aggiornamento.

Il Responsabile Finanziario comunicava che era ancora in fase di redazione l'aggiornamento del Piano dei flussi di cassa che avrebbe seguito 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 evidenziava come la complessità di tale operazione che coinvolgeva ogni singola voce del PEG stava richiedendo un tempo di elaborazione e di realizzazione non trascurabile in prima istanza.

Il Collegio dei Revisori, pur prendendo atto di quanto sopra esposto, raccomandava 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 dava atto che avrebbe proceduto, in occasione della presente verifica, a verificare i dati aggiornati al II trimestre 2025.

In data odierna, Dott. Antonio Marco d'Acri comunica che, con determina n. 280 del 17.06.2025 è stato aggiornato il piano annuale dei flussi di cassa al I trimestre 2025 e che si sta procedendo ad aggiornare lo stesso al II trimestre.

Il Collegio comunica la necessità di allineamento al III trimestre per la prossima verifica del mese di ottobre

### **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 Ristor-service 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 08.05.2025, il Collegio dei Revisori prendeva atto dalla Dott.ssa Arianna Cricenti che l'accordo quadro “Buoni pasto 10” risultava scaduto e allo stato non era 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 aveva 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.

In data odierna, la Dott.ssa Arianna Cricenti comunica che con determinazione n. 205 del 13.05.2025 è stato disposto l'incremento del contratto in essere con la ditta Day Ristor-service S.p.A., affidataria del servizio sostitutivo di mensa mediante buoni pasto elettronici, fino alla concorrenza del quinto dell'importo contrattuale, come previsto dal combinato disposto degli artt. dall'articolo 106, comma 12, del D.Lgs. n. 50/2016 e in conformità a quanto previsto dal punto 1.5 del “*Capitolato tecnico per l'appalto del servizio sostitutivo di mensa tramite buoni pasto per le pubbliche amministrazioni – Edizione 10*”, su convenzione CONSIP in attesa del rinnovo della stessa.

La Dott.ssa Arianna Cricenti comunica che il ritardo della nuova Convenzione potrebbe costringere il Comune a procedere a un affidamento diretto ponte.

Il Collegio chiede di essere aggiornato.

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

Per quel che riguarda i mesi da aprile a giugno 2025, i movimenti relativi ai buoni pasto sono risultati i seguenti:

SALDO AL 31.03.2025 (Euro)	ENTRATE AL NETTO DELLA GIACENZA Aprile/maggio/giugno (Euro 6.260,00 + 6.598,04+ 6.147,32)	USCITE (Euro)	SALDO AL 30.06.2025 (Euro)
0,00	19.005,36	19.005,36	0,00

#### 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

Il Collegio prende atto che alla data del 30.06.2025 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 II 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'1.04.2025 al 30.06.2025.

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
159	620	919,30	Ritenute erroneamente trattenute su ft fpa 4_2025 Tomidei Giacomo
161	630	5.000,00	Cauzione per uso locali centri estivi 2025

164	639	826,00	Indagine Discriminazioni 2025
165	640	1.900,00	Censimento Permanente della Popolazione e delle Abitazioni 2025
170	709	5.000,00	Deposito cauzionale partecipazione gara d'appalto (procedura negoziata) per asfaltature
171	648	222,73	Bonifico rifiutato Hotel Morgana. Provv. 4488. Intervento per alloggiamento di emergenza.
190	705	40,22	Bonifico rifiutato Enel distribuzione spa. Mandato n. 1692 per installazione impianti fotovoltaici. Conguaglio spese a Enel Distribuzione.
201	728	524,00	Mandati nn. 1799-1800 di SPADOLA Ignazio-DUMITRACHE Doina - Compensi per i componenti dei seggi Referendum 8-9 giugno 2025
204	735	37.269,99	Movimentazione cassa vincolata
205	736	208.423,30	Movimentazione cassa vincolata mutui semestrali
206	737	1.502,00	Movimentazione cassa vincolata conto emolumenti
207	738	3.409,86	Reincasso mandato rifiutato emolumenti mese giugno 2025 Sunday Suzan

### 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 e poi all'8.05.2025, 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.

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**

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha in essere garanzie (quali fideiussioni o lettere di patronage) e altre operazioni di finanziamento a favore di propri organismi partecipati e/o soggetti diversi dagli organismi partecipati, oltre al piano di rientro della Beinasco Servizi, in regola rispetto alle scadenze dei pagamenti.

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, con riferimento all'Ente gestore della locale Casa di Riposo "La Consolata", dà atto di aver ricevuto dal Dott. Marco Ferrara la seguente comunicazione:

*"[...] facendo seguito alla mia precedente comunicazione del 24 aprile u.s., e con riferimento al rimborso del prestito infruttifero dell'Associazione Educazione ed Assistenza - Casa di Riposo della Consolata, comunico che in data odierna la suddetta associazione ha disposto un bonifico a favore del nostro Ente dell'importo di € 12.500,00= riferite alle mensilità di maggio e giugno 2025.*

*Tale pagamento costituisce il saldo finale e comporta l'integrale estinzione del debito infruttifero, peraltro in anticipo rispetto alla data di scadenza richiamata nella Deliberazione della Giunta Comunale n. 11 del 30/1/2023 [...]"*

## **PNRR**

Il Collegio dei Revisori dà atto di aver ricevuto, in data 23.07.2025, 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 maggio 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.

## **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 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.

In data 08.05.2025 il Collegio prendeva atto dal Dott. Enrico Colia che l'Ente avrebbe provveduto nel mese di maggio ad inviare ai suddetti organismi/enti/società le direttive necessarie per rendere possibile la predisposizione del Bilancio consolidato.

In data 20.05.2025 il Comune ha inviato, via PEC, alle società facenti parte del perimetro di consolidamento, le lettere aventi a oggetto: "*Comunicazioni relative alle procedure di consolidamento di bilancio 2024 per il gruppo amministrazione pubblica del comune di Beinasco*", acquisite agli atti.

<p style="text-align: center;"><b>Obblighi di pubblicazione concernenti i tempi di pagamento, l'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici</b></p>
-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

Il Collegio prende atto che l'Ente ha provveduto a pubblicare, in data 28-7-25, 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 di tempestività dei pagamenti (II trimestre 2025) è pari a giorni -18.65.

L'ammontare complessivo dei debiti (II trimestre 2025) è pari a euro -6.182,27 (di cui effettivi debiti per euro 1.821,40).

Il numero delle imprese creditrici (II trimestre 2025) è di 1.

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 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 era quindi di Euro 1.060,49.

In data 08.05.2025, il Dott. Antonio Marco d'Acri confermava l'avvenuto rimborso delle note di credito di SMAT e Unoenergy.

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

In data odierna, il Dott. Antonio Marco d'Acri dichiara di non aver ricevuto alcun riscontro e pertanto dà atto che il Comune procederà alla richiesta immediata di quanto dovuto, aumentato degli interessi maturati.

Il Collegio 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 08.05.2025, il Collegio prendeva atto della nota del Geom. Roger Martina e dell'Arch. Marina Dolfini, dalla quale si evinceva che "[...] l'aggiornamento dei flussi nella banca dati BDAP richiede un notevole impegno di tempo, poiché è necessario recuperare tutti i CUP già monitorati e/o parzialmente monitorati e ritrasmetterli come CUP conclusi.

*Il funzionario incaricato sta procedendo al caricamento dei dati, compatibilmente con le attività ordinarie dell'ufficio e con eventuali attività impreviste o urgenti che si verificano nel corso della giornata. Si segnala inoltre che le fasi procedurali delle opere PNRR sono tutte aggiornate all'interno del sistema REGIS.*

*Attualmente, la reportistica disponibile è la seguente:*

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

*Ci si impegna a trasmettere i dati mancanti entro il mese di maggio [...]”.*

Il Collegio chiedeva di poter ricevere, per la presente 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 della Dirigente Arch. Marina Dolfini.

In data odierna, vista l’assenza per ferie dell’Arch. Marina Dolfini, il Collegio rinvia il presente punto alla prossima verifica trimestrale.

### **Affitti immobili**

Il Collegio dei Revisori, richiamato i propri verbali del 07.11.2024, del 31.01.2025 e dell’8.05.2025, dava atto che 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 08.05.2025, il Dott. Antonio Marco d’Acri confermava che tali accordi erano 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.

Il Dott. Antonio Marco d’Acri comunicava che non erano pervenuti ulteriori pagamenti e pertanto l’Ente stava predisponendo le attività di risoluzione del contratto atte a liberare i locali una volta inutilmente decorso anche il termine del 30.06.2025.

In data odierna il Dott. Antonio Marco d'Acri comunica al Collegio che, vista l'inerzia del creditore, l'Ente si è avvalso del supporto di un legale al fine di espletare le pratiche necessarie per lo sfratto dell'affittuario ed il recupero dei crediti insoluti. In data 09.07.2025 si è tenuta l'udienza presso il Tribunale Ordinario di Torino - Ottava Sezione Civile che ha disposto il decreto ingiuntivo nei confronti dell'affittuario moroso, secondo il quale lo stesso è tenuto al pagamento di quanto dovuto fino a luglio 2025 per Euro 25.011,50 oltre alle successive spese derivanti dall'occupazione dei locali e le diverse spese legali ed accessorie sostenute dall'Ente per il recupero del credito. Il sopracitato decreto indica inoltre il 9 agosto 2025 quale la data per l'esecuzione dello sfratto.

Il Collegio chiede di essere tenuto aggiornato.

#### **Trasmissione del Rendiconto 2024 alla Banca Dati delle Amministrazioni Pubbliche**

Il Collegio prende atto che l'Ente, in data 09.05.2025 ha trasmesso alla Banca Dati delle Amministrazioni Pubbliche, di cui all'art. 13, comma 3, della L. n. 196/2009, il Rendiconto di gestione relativo all'esercizio 2024, corredato dagli allegati previsti dalla legge e dal Piano degli indicatori e dei risultati attesi, ai sensi del Decreto del Ministero dell'Economia e delle Finanze del 12 maggio 2016 e del relativo Allegato tecnico di trasmissione del 19 aprile 2018.

#### **Spese di rappresentanza**

Il Collegio dei Revisori dà atto che l'Ente ha provveduto, in data 16.06.2025 alla pubblicazione sul proprio sito internet del prospetto relativo alle spese di rappresentanza 2024, ai sensi dell'art. 16, comma 26. del D.L. n. 138/2011.

#### **Analisi del censimento annuale delle partecipazioni e dei rappresentanti in organi di governo di società ed enti al 31.12.2023, ai sensi dell'art. 17 del D.L. n. 90/2014, nonché delle ulteriori informazioni di cui all'art. 20 del D.Lgs. n. 175/2016**

Il Collegio dei Revisori dà atto che l'Ente ha proceduto, in data 18.06.2025, alla comunicazione attraverso l'applicativo Partecipazioni del Portale del Dipartimento del Tesoro (<https://portaletesoro.mef.gov.it>), delle informazioni sulle partecipazioni e sui rappresentati in organi di governo di società ed enti al 31.12.2023, ai sensi dell'art. 17 del D.L. n. 90/2014.

Inoltre, il Collegio dà atto che l'Ente ha provveduto a comunicare anche i dati relativi alla revisione periodica delle partecipazioni pubbliche, prevista dall'art. 20 del D.lgs. n. 175/2016.

### **Censimento immobili pubblici**

Il Collegio dà atto che il Dipartimento del Tesoro conduce annualmente il censimento dei beni immobili pubblici nell'ambito del progetto Patrimonio della PA, ai sensi dell'art. 2, comma 222, della Legge 191/2009. Ogni amministrazione pubblica deve comunicare, esclusivamente mediante l'applicativo immobili accessibile dal portale Tesoro, i dati sui beni immobili (fabbricati e terreni) pubblici, detenuti o utilizzati a qualunque titolo al 31 dicembre dell'anno precedente a quello in cui si svolge la rilevazione, fornendo informazioni, a livello di unità catastale, su localizzazione, tipo di utilizzo, caratteristiche immobiliari del bene.

Il Collegio dà atto che l'Ente, in data 10.07.2025, ha ottemperato al suddetto adempimento.

### **Relazione sulla *performance***

Il Collegio dei Revisori prende atto che, in data 11.07.2025, l'Ente ha redatto la Relazione sulla *performance*, a norma dell'art. 10 del D.Lgs. n. 150/2009, come modificato dal D.P.R. n. 105/2016, la quale evidenzia, a consuntivo, con riferimento all'anno 2024, i risultati organizzativi e individuali raggiunti rispetto ai singoli obiettivi programmati e alle risorse, con rilevazione degli eventuali scostamenti, e il bilancio di genere realizzato al fine di assicurare la qualità, comprensibilità e attendibilità dei documenti di rappresentazione della *performance*.

In merito, il Nucleo di valutazione ha validato la relazione e ha redatto le schede di valutazione della Performance individuale dei dirigenti e del Segretario Generale, acquisite agli atti del Collegio (verbale del 09.07.2025).

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

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

### **Relazione sul conto annuale del personale 2024**

Il Collegio dei Revisori dà atto che l'Ente, ai sensi del D.Lgs. n.165/2001 e della Circolare n. 11 del 22.04.2025 del Ministero dell'Economia e delle Finanze, ha predisposto e inviato, entro il termine del 31.05.2025, la Relazione allegata al conto annuale per l'anno 2024.

La Relazione è stata sottoscritta dal Presidente del Collegio dei Revisori, in nome e per conto di quest'ultimo.

### **Conto annuale del personale 2025 relativo all'anno 2024**

Il Collegio dei Revisori dà atto di aver ricevuto, via mail, in data 31.07.2025, la seguente comunicazione dalla Dott.ssa Arianna Cricenti, Responsabile del Servizio Gestione Risorse Umane: *“[...] in data 24 luglio 2025 abbiamo trasmesso il Conto annuale, relativo all'anno 2024, tramite il portale dedicato. Lo stesso risulta, al momento, non certificato per la presenza di un'incongruenza che deve essere ancora accettata da parte della RTS.*

*L'incongruenza rilevata è la n. 17 e deriva dal fatto che risulta un dipendente dell'Area degli Operatori Esperti (in tab 1E) con differenziale stipendiale conseguito nell'anno, ma non risulta la relativa spesa in tabella 12.*

*L'incongruenza è stata giustificata motivando che la progressione all'interno dell'area decorre dal 2024, ma l'arretrato del differenziale stipendiale è stato erogato a gennaio 2025 e quindi la spesa non risulta nell'anno di rilevazione [...]”.*

Il Collegio chiede di essere tenuto aggiornato.

### **Contributo per il personale in aspettativa sindacale**

Il Collegio prende atto che l'Ente non ha proceduto alla certificazione della spesa dell'anno 2024 in quanto non sussiste la fattispecie.

### **Comunicazione incarichi a pubblici dipendenti**

Il Collegio verifica l'avvenuta effettuazione della comunicazione di cui all'articolo 53, commi 12 e 13, del D.Lgs. n. 165/2001, il quale dispone che *“Le amministrazioni pubbliche che conferiscono o autorizzano incarichi, anche a titolo gratuito, ai propri dipendenti comunicano in via telematica, nel termine di quindici giorni, al Dipartimento della funzione pubblica gli incarichi conferiti o autorizzati ai dipendenti stessi, con l'indicazione dell'oggetto dell'incarico e del compenso lordo, ove previsto.*

*Le amministrazioni di appartenenza sono tenute a comunicare tempestivamente al Dipartimento della funzione pubblica, in via telematica, per ciascuno dei propri dipendenti e distintamente per ogni incarico conferito o autorizzato, i compensi da esse erogati o della cui erogazione abbiano avuto comunicazione dai soggetti di cui al comma 11”.*

#### **Certificazione violazione codice della strada**

Il Collegio verifica che l’Ente ha presentato, in data 20.05.2025 al Ministero dell’Interno e al Ministero delle Infrastrutture e Trasporti, la relazione riportante l’ammontare complessivo dei proventi di propria spettanza dell’anno 2024 relativi alle contestazioni per eccesso di velocità rilevate con autovelox e telelaser, ripartite al 50% con l’ente proprietario della strada, ai sensi dell’art. 142, commi 12-bis, 12-ter e 12-quater, D.Lgs. n. 285/1992, e della circolare del Ministero dell’Interno del 5 febbraio 2025, prot. n. 2736.

#### **Questionario fabbisogni standard**

Il Collegio verifica che l’Ente ha presentato in data 10.07.2025 al Ministero dell’Economia e delle Finanze, attraverso la piattaforma SOGEI, il questionario unico FC90U, relativo all’annualità 2023, per i comuni, le unioni di comuni e le comunità montane previsto dal Decreto legislativo 216/2010, finalizzato al monitoraggio e alla revisione dei fabbisogni standard relativi alle funzioni fondamentali di istruzione pubblica, Polizia Locale, per la gestione del Territorio e l’ambiente e nel campo della viabilità e dei trasporti, ai sensi del Decreto del 2 maggio 2025, pubblicato in GU in data 14 maggio 2025.

#### **Certificazione servizi sociali, asili nido e trasporti scolastici disabili**

Il Collegio dei Revisori accerta che l’Ente abbia provveduto, in data 04.04.2025, all’invio a SOSE S.p.a. della scheda di monitoraggio/Relazione consuntiva sull’utilizzo delle risorse aggiuntive destinate allo sviluppo dei servizi sociali in merito al raggiungimento dei livelli minimi stabiliti negli obiettivi di servizio, ai sensi dell’art. 1, comma 792, della L. 178/2020 (Legge di bilancio 2021), della L.10 agosto 2023, n. 112 e della L. 30 dicembre 2023, n. 213 (Legge di bilancio 2024).

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 11,15 circa, previa redazione, lettura e approvazione del presente verbale.

IL COLLEGIO DEI REVISORI

(Davide Di Russo)

(Antonio Avilii)

(Ombretta Maria Luisa Uliva Ramonda)