

VERBALE N. 23 DI VERIFICA DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEL 31.10.2025

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

Dott. Davide Di Russo;

Dott. Antonio Avilii;

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

La Dott.ssa Ombretta Maria Luisa Uliva Ramonda risulta assente giustificata.

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

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

Tanto premesso, proseguono i lavori.

Situazione incassi e pagamenti

Al 30.09.2025, risultano emessi n. 18203 reversali e n. 3229 mandati.

L'ultima reversale di incasso n. 18203 è stata emessa in data 30.09.2025 per euro 162,45 con causale "*Numero Mandato 3229 del 30-09-2025*".

L'ultimo mandato di pagamento n. 3229 è stato emesso in data 30.09.2025 per euro 4.061,18 con causale "*Documento Nr.:D.D. del 29-11-2024 Contributo l.r. 28/2007 Asilo M.T. Fornasio a.s. 2023/24*".

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 terzo trimestre dell'anno 2025:

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

Sino a 50.000 euro a campione n. 5 mandati;

da 30.000,01 a 100.000,00 n. 5 reversali;

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

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

oltre 200.000,01 euro a campione n. 5 mandati.

REVERSALI DI INCASSO				
	<u>Numero</u>	<u>Data</u>	<u>Importo</u>	<u>Causale</u>
Reversali sino a euro 30.000	13657	28/07/2025	60,00	Diritti di segreteria
	15990	03/09/2025	130,43	Rimborsi da famiglie per spese di notifica e spese varie per sanzioni codice della strada
	16233	08/09/2025	85,40	Incassi da sanzione codice della strada da imprese ex Art.142
	16398	08/09/2025	17,80	Rimborsi da famiglie per spese di notifica e spese varie per sanzioni codice della strada
	16561	09/09/2025	106,00	Incasso ricarica borsellino elettronico mensa scolastica
Reversali da euro 30.001 a euro 100.000	13294	09/07/2025	84.492,29	Incassi F24 Tari mese di giugno 2025
	15489	25/08/2025	96.284,30	Anticipo di risorse PNRR M2C3I1.1 Piano di sostituzione di edifici - nuove scuole CUP E51B22000970006
	15495	25/08/2025	73.899,21	Incassi F24 Addizionale IRPEF mese di luglio 2025
	15599	29/08/2025	35.112,36	Fondo equità servizi trasporto alunni con disabilita
	15686	01/09/2025	37.934,11	Incasso ritenute previdenziali e assistenziali dipendenti
Reversali oltre euro 100.000,01	13296	09/07/2025	267.686,72	Incassi F24 Tari mese di giugno 2025
	13679	29/07/2025	141.465,40	Regolarizzazione incassi prelevamento ccp 638 – Canoni patrimoniale e mercantile
	14004	04/08/2025	166.284,66	Prescrizione art. 16 comma 1 contratto servizio ato-r e trm contributo commisurato al volume dell'attivita' termovalorizzatore del Gerbido - II trim 2025
	14337	06/08/2025	697.035,39	Incassi F24 Tari mese di luglio 2025
	15500	25/08/2025	106.855,08	Incassi F24 Addizionale IRPEF mese di luglio 2025

MANDATI DI PAGAMENTO				
	<u>Numero</u>	<u>Data</u>	<u>Importo</u>	<u>Causale</u>
Mandati sino a euro 50.000	2275	14/07/2025	568,75	Cig: B78619F30B. Fattura n. 8/5000. Manutenzione ordinaria automezzi Polizia Locale
	2764	01/09/2025	5.593,91	Retribuzioni Lorde Luglio 2025
	2817	01/09/2025	4.848,56	Ritenute Fiscali Luglio 2025
	2851	02/09/2025	800,00	Oneri Previdenziali e Assistenziali Luglio 2025
	2884	02/09/2025	3,90	Oneri Previdenziali e Assistenziali Luglio 2025
Mandati da euro 50.000,01 a euro 200.000	2262	14/07/2025	135.078,70	CIG9928406BCF CUPE55I22000020001 Saldo fattura n 41/E del 03-07-2025 a favore di Giesse Impianti srl. Certificato di pagamento n. 02: Iniziativa Next Generation EU - Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza - Città Metropolitana di Torino. Area di intervento M5C2 I2.2. Piazza Danilo Dolci, il nuovo centro della città
	2619	11/08/2025	61.113,66	CIG B4D74F2EA5 CUP E57H23002190004. Saldo FT Nr. 36/PA/2025 del 06-08-2025 a favore di I.C.F.A. srl: Lavori di rifacimento del camminamento ciclopeditonale in viale Perotti a Borgaretto
	2623	11/08/2025	50.177,78	CIG B265A02531 CUP E59I24000360004. Saldo FT. 2200007016 del 28-07-2025 a favore di Engie Servizi spa. Interventi di manutenzione straordinaria n. 3 sulle centrali termiche degli edifici comunali.
	2629	11/08/2025	110.294,83	CIG B265A02531 CUP E59I24000360004 Documento Nr. 2200007295 del 30-07-2025 a favore di Engie Servizi spa. Servizio Integrato Energia e dei Servizi connessi per le Pubbliche Amministrazioni, edizione 4 - Lotto 1. IV

				rata stagione 2024/2025 - trimestre aprile-giugno 2025. SERVIZIO "A.1" Q.ta Energia
	3167	19/09/2025	94.381,51	CIG B265A02531 CUP E59I24000360004. Saldo FT Nr. 2200008469 del 12-09-2025 a favore di Engie Servizi spa. Servizio Integrato Energia e dei Servizi connessi per le Pubbliche Amministrazioni, edizione 4 - Lotto 1. Conguaglio stagione 2024/2025. servizio "A.1" Q.ta Energia
Mandati oltre euro 200.001	2131	03/07/2025	257.063,87	CIG A001E14310 CUP E51B22000970006 Saldo FT Nr. 1/313 del 01-07-2025 a favore di Caivano Group srl. Next Generation EU - PNRR M2 C3 1.1 futura - Scuola De Amicis - rata n. 3.
	2569	05/08/2025	308.786,95	Saldo FT. n. 2025/F/FE/51 del 30-06-2025 a favore di COVAR14: primo acconto anno 2025 raccolta differenziata - iva detraibile - periodo: primo e secondo trimestre 2025
	2570	05/08/2025	644.891,25	Saldo FT. Nr. 2025/F/FE/52 del 30-06-2025 a favore di COVAR14: secondo acconto anno 2025 raccolta differenziata - iva indetraibile - 50% del conguaglio complessivo
	2620	11/08/2025	228.669,48	CIG B6668F5C7B CUP E57H24001750004 Saldo FT Nr. 34/PA/2025 del 05-08-2025 a favore di I.C.F.A. srl: Lavori di manutenzione straordinaria dei sedimi stradali di proprietà comunale.
	3204	25/09/2025	264.953,29	Versamento Iva Istituzione mese di agosto 2025

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 II trimestre 2025, in data 26.09.2025 con ricevuta n. 384230830 dell'Agenzia. delle Entrate;
- presentazione, in via telematica, del Modello 770/2025, con riferimento all'esercizio 2024, in data 21/10/2025, con ricevuta n. 09060049197 – 0000016 dell'Agenzia delle Entrate;
- presentazione, in via telematica, del modello IRAP 2025 in data 17/10/2025 con ricevuta telematica dell'Agenzia delle Entrate n. 13074156235 – 0000015.

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 30.09.2025;
- Registro IVA vendite aggiornato al 30.09.2025;
- Registro IVA corrispettivi aggiornato al 30.09.2025.

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 luglio per euro 3.533,55 versati in data 14 agosto 2025;
- IVA A DEBITO – Mese di agosto per euro 8.690,20 versati in data 16 settembre 2025;
- IVA A DEBITO – Mese di settembre per euro 3.300,28 versata in data 16 ottobre 2025 con modello F24.

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 luglio 2025 di euro 181.187,39 effettuato in data 14 agosto 2025, oltre ad € 110,00 per versamento IVA relativi ad acquisti intracomunitari;
- al mese di agosto 2025 di euro 264.953,29 effettuato in data 16 settembre 2025;
- al mese di settembre 2025 per euro 170.164,36 effettuato in data 16 ottobre 2025 con modello F24;

come da quietanze F24, acquisite agli atti.

Il Dott. Antonio Marco d'Acri comunica che contestualmente al pagamento IVA del mese di settembre sopra citato, si è proceduto con ravvedimento operoso anche alla rettifica dei versamenti IVA del mese di aprile, i cui conteggi erano stati sottostimati a causa di un errore in fase di contabilizzazione di una fattura.

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	07/2025	9.028,71	2975	14/08/2025	14/08/2025
106E	07/2025	350,00	2974	14/08/2025	14/08/2025
104E	09/2025	6.318,36	3586	16/10/2025	16/10/2025
106E	09/2025	324,45	3585	16/10/2025	16/10/2025

Non risulta nessun versamento per ritenute IRES e Professionisti per il mese di Agosto 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	07/2025	1.330,00	dal 2820 al 2823	14/08/2025	14/08/2025
DM10	08/2025	1.244,00	dal 3146 al 3152	16/09/2025	16/09/2025
C10	08/2025	590,00	3150 - 3151 - 3148	16/09/2025	16/09/2025
DM10	09/2025	1.169,00	dal 3534 al 3537	16/10/2025	16/10/2025

<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	07/2025	90.555,29	dal 2782 al 2817	14/08/2025	14/08/2025
126E	07/2024	493,00	dal 2782 al 2817	14/08/2025	14/08/2025
127E	07/2025	22,00	dal 2782 al 2817	14/08/2025	14/08/2025
128E	07/2024	182,00	dal 2782 al 2817	14/08/2025	14/08/2025
129E	07/2025	28,00	dal 2782 al 2817	14/08/2025	14/08/2025
133E	07/2025	348,00	dal 2782 al 2817	14/08/2025	14/08/2025
134E	07/2024	3.025,00	dal 2782 al 2817	14/08/2025	14/08/2025
150E	2024	43.643,00 A CREDITO	dal 2782 al 2817	14/08/2025	14/08/2025
153E	2024	395,00 A CREDITO	dal 2782 al 2817	14/08/2025	14/08/2025

<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>
154E	2024	282,00 A CREDITO	dal 2782 al 2817	14/08/2025	14/08/2025
175E	07/2025	256,46 A CREDITO	dal 2782 al 2817	14/08/2025	14/08/2025
380E	07/2025	32.319,05	dal 2782 al 2817	14/08/2025	14/08/2025
381E	07/2025	46,24	dal 2782 al 2817	14/08/2025	14/08/2025
381E	07/2024	4.058,60	dal 2782 al 2817	14/08/2025	14/08/2025
384E	07/2024	1.091,10	dal 2782 al 2817	14/08/2025	14/08/2025
385E	07/2025	526,40	dal 2782 al 2817	14/08/2025	14/08/2025

<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	08/2025	29.560,34	dal 3063 al 3090	16/09/2025	16/09/2025
104E	08/2025	750,36	dal 3063 al 3090	16/09/2025	16/09/2025
126E	08/2024	65,00	dal 3063 al 3090	16/09/2025	16/09/2025
127E	08/2025	13,00	dal 3063 al 3090	16/09/2025	16/09/2025
134E	08/2024	62,00	dal 3063 al 3090	16/09/2025	16/09/2025
147E	08/2025	1.579,00	dal 3063 al 3090	16/09/2025	16/09/2025
148E	08/2024	509,00	dal 3063 al 3090	16/09/2025	16/09/2025
150E	2024	13.212,00 A CREDITO	dal 3063 al 3090	16/09/2025	16/09/2025
153E	2024	422,00 A CREDITO	dal 3063 al 3090	16/09/2025	16/09/2025
154E	2024	274,00 A CREDITO	dal 3063 al 3090	16/09/2025	16/09/2025
170E	08/2025	300,00 A CREDITO	dal 3063 al 3090	16/09/2025	16/09/2025
175E	08/2025	149,45 A CREDITO	dal 3063 al 3090	16/09/2025	16/09/2025
380E	08/2025	18.700,84	dal 3063 al 3090	16/09/2025	16/09/2025
381E	08/2024	4.058,60	dal 3063 al 3090	16/09/2025	16/09/2025
384E	08/2024	1.091,10	dal 3063 al 3090	16/09/2025	16/09/2025
385E	08/2025	526,40	dal 3063 al 3090	16/09/2025	16/09/2025

<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	09/2025	24.631,35	dal 3456 al 3479	16/10/2025	16/10/2025
126E	09/2025	34,00	dal 3456 al 3479	16/10/2025	16/10/2025
127E	09/2025	85,00	dal 3456 al 3479	16/10/2025	16/10/2025
128E	09/2024	34,00	dal 3456 al 3479	16/10/2025	16/10/2025
134E	09/2024	624,00	dal 3456 al 3479	16/10/2025	16/10/2025
147E	09/2025	185,00	dal 3456 al 3479	16/10/2025	16/10/2025
150E	2024	6.052,00 A CREDITO	dal 3456 al 3479	16/10/2025	16/10/2025

<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>
153E	2024	336,00 A CREDITO	dal 3456 al 3479	16/10/2025	16/10/2025
154E	2024	72,00 A CREDITO	dal 3456 al 3479	16/10/2025	16/10/2025
155E	2025	326,75 A CREDITO	dal 3456 al 3479	16/10/2025	16/10/2025
170E	09/2025	300,00 A CREDITO	dal 3456 al 3479	16/10/2025	16/10/2025
175E	09/2025	145,84 A CREDITO	dal 3456 al 3479	16/10/2025	16/10/2025
380E	09/2025	16.861,66	dal 3456 al 3479	16/10/2025	16/10/2025
381E	09/2024	4.142,97	dal 3456 al 3479	16/10/2025	16/10/2025
381E	09/2025	379,56	dal 3456 al 3479	16/10/2025	16/10/2025
384E	09/2024	1.118,91	dal 3456 al 3479	16/10/2025	16/10/2025
384E	09/2025	108,84	dal 3456 al 3479	16/10/2025	16/10/2025
385E	09/2025	541,90	dal 3456 al 3479	16/10/2025	16/10/2025

<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	07/2025	122.401,93	dal 2824 al 2889	14/08/2025	14/08/2025
P608 ONERI PREVIDENZIALI ASSISTENZIALI	07/2025	7.077,61	dal 2824 al 2889	14/08/2025	14/08/2025
P607 ONERI PREVIDENZIALI ASSISTENZIALI	07/2025	1.375,12	dal 2824 al 2889	14/08/2025	14/08/2025
P909 ONERI PREVIDENZIALI ASSISTENZIALI	07/2025	1.325,85	dal 2824 al 2889	14/08/2025	14/08/2025
P101 ONERI PREVIDENZIALI ASSISTENZIALI	07/2025	1.249,02	dal 2824 al 2889	14/08/2025	14/08/2025
P632 ONERI PREVIDENZIALI ASSISTENZIALI	07/2025	403,96	dal 2824 al 2889	14/08/2025	14/08/2025
P707 ONERI PREVIDENZIALI ASSISTENZIALI	07/2025	255,65	dal 2824 al 2889	14/08/2025	14/08/2025
P206 ONERI PREVIDENZIALI	07/2025	78,77	dal 2824 al 2889	14/08/2025	14/08/2025

<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					

<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	08/2025	67.508,84	dal 3094 al 3145	16/09/2025	16/09/2025
P608 ONERI PREVIDENZIALI ASSISTENZIALI	08/2025	7.063,43	dal 3094 al 3145	16/09/2025	16/09/2025
P607 ONERI PREVIDENZIALI ASSISTENZIALI	08/2025	1.375,12	dal 3094 al 3145	16/09/2025	16/09/2025
P101 ONERI PREVIDENZIALI ASSISTENZIALI	08/2025	1.249,02	dal 3094 al 3145	16/09/2025	16/09/2025
P909 ONERI PREVIDENZIALI ASSISTENZIALI	08/2025	740,83	dal 3094 al 3145	16/09/2025	16/09/2025
P632 ONERI PREVIDENZIALI ASSISTENZIALI	08/2025	472,65	dal 3094 al 3145	16/09/2025	16/09/2025
P707 ONERI PREVIDENZIALI ASSISTENZIALI	08/2025	255,65	dal 3094 al 3145	16/09/2025	16/09/2025
P206 ONERI PREVIDENZIALI ASSISTENZIALI	08/2025	78,77	dal 3094 al 3145	16/09/2025	16/09/2025

<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	09/2025	61.631,54	dal 3180 al 3533	16/10/2025	16/10/2025
P608 ONERI PREVIDENZIALI ASSISTENZIALI	09/2025	7.079,62	dal 3180 al 3533	16/10/2025	16/10/2025
P607 ONERI PREVIDENZIALI ASSISTENZIALI	09/2025	1.375,12	dal 3180 al 3533	16/10/2025	16/10/2025
P101 ONERI PREVIDENZIALI ASSISTENZIALI	09/2025	1.249,02	dal 3180 al 3533	16/10/2025	16/10/2025

<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>
P909 ONERI PREVIDENZIALI ASSISTENZIALI	09/2025	677,08	dal 3180 al 3533	16/10/2025	16/10/2025
P632 ONERI PREVIDENZIALI ASSISTENZIALI	09/2025	453,57	dal 3180 al 3533	16/10/2025	16/10/2025
P707 ONERI PREVIDENZIALI ASSISTENZIALI	09/2025	255,65	dal 3180 al 3533	16/10/2025	16/10/2025
P206 ONERI PREVIDENZIALI ASSISTENZIALI	09/2025	80,97	dal 3180 al 3533	16/10/2025	16/10/2025

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 30.09.2025 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 30.09.2025 è di euro 6.635.898,93 ed è determinato:

Fondo di Cassa al 31/12/2024	9.213.665,99
Riscossioni, come da bollettario del Tesoriere	17.946.511,22
Pagamenti, come da bollettari emessi	20.524.278,28
Saldo di cassa	6.635.898,93

- 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	17.285.242,56
Pagamenti, come da mandati emessi	20.376.167,99
Saldo di cassa c/o Ente	6.122.740,56

- i saldi differiscono per le seguenti partite da riconciliare:

Riconciliazione	
Saldo al 30 09 2025 risultante da Cityware	6.122.740,56

Reversali da riscuotere	0,00
Riscossioni da regolarizzare con reversali	661.268,66
Mandati da pagare (dal 3174 al 3188)	5.000,60
Pagamenti da regolarizzare con mandati	153.110,89
Saldo risultante dal conto di fatto di Tesoreria al 30 09 2025	6.635.898,93

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 30.09.2025, la rispondenza con le risultanze contabili del Comune da parte del Dirigente del Servizio Finanziario e dell'Area della Programmazione Strategica (Attestazione in data 24/10/2025 Prot. n 27608).

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

Il Tesoriere ha reso disponibili in data 01.10.2025 la verifica periodica di cassa al 30.09.2025 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 30.09.2025 risulta essere di euro 296.107,05.

Dettaglio Data 30/09/2025				
Numero	Descrizione conto tesoreria	Tipo	Saldo contabile	Saldo disponibile
1	ONERI URBANIZZAZIONE L.10/77	Vincolato	0,00	0,00
2	MUTUI SEM.	Vincolato	0,00	0,00
100	CONTO ORDINARIO	Normale	6.339.791,88	6.334.791,28
200	C.TO INCASSI VALUTA POSTERGATA	Vincolato	0,00	0,00
300	VINCOLI DA LEGGI, PRINCIPI CON	Vincolato	296.107,05	296.107,05
399	EX PIGN.TO 12910 EUROPAM	Vincolato	0,00	0,00
500	CONTO ANTICIPI	Anticipi	0,00	0,00
9002	MUTUI SEMESTRALI	Vincolato	0,00	0,00
9005131	CONTO EMOLUMENTI	Vincolato	0,00	0,00

Agenti contabili

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

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

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

Il Dott. Antonio Avilio e la Dott.ssa Ombretta Maria Luisa Uliva Ramonda procedono 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 30.09.2025 risulta di euro 17.560,21, che corrisponde con le scritture dell'Ente.
 - la consistenza del conto corrente bancario n. alla data del 30.10.2025 risulta di euro

15.752,84 che corrisponde con le scritture;

- la consistenza della cassa contanti al 30.09.2025 risulta di euro 476,90 che corrisponde con le scritture dell'Ente;
- la consistenza della cassa contanti alla data del 31.10.2025, alle ore 10,10 risulta di euro 1.291,31 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. 59 al n. 75 relativi al III 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
59 del 11/07/2025	Acquisto materiale per cerimonia investitura PL	148,00
61 del 11/07/2025	Acquisto chiavi per immobile comunale	22,00
64 del 16/07/2025	Pagamento canone annuale 2025 carta di debito	21,00
67 del 06/08/2025	Acquisto di fogli carta colorata	35,99
68 del 20/08/2025	Rinnovo firma digitale responsabile servizio bilancio dott. Enrico Colia	53,56
69 del 18/09/2025	Pagamento pedaggio autostradale	14,60
70 del 18/09/2025	Acquisto nastro per gara	33,00
71 del 30/09/2025	Riparazione pneumatico per automezzo in dotazione al comune di Beinasco	25,00
74 del 30/09/2025	Pagamento Tassa Registro contratti 2025 Locali Università san Luigi	1.300,00
75 del 30/09/2025	Pagamento Tassa Registro contratti 2025 terreno locato a TRM	62,31

Il Dirigente del Servizio Finanziario e dell'Area della Programmazione Strategica comunica al Collegio che, a decorrere dal 2026, i pagamenti delle tasse di registro saranno effettuati mediante conto corrente.

Il Collegio rammenta che le spese ricorrenti dovrebbero essere oggetto di specifici affidamenti. Al fine di mantenere una efficiente gestione delle risorse comunali, è opportuno ricorrere al Fondo Economale solo per spese non ricorrenti e di importo non significativo.

Infine, il Dirigente del Servizio Finanziario e dell'Area della Programmazione Strategica comunica che l'Ente sta procedendo all'aggiornamento del Regolamento interno in materia di gestione e spese economali e che lo stesso sarà sottoposto al Collegio dei Revisori per il parere di competenza.

Il Collegio prende atto che le spese del III trimestre 2025 sono state rendicontate dall'Economo e viste dal Dirigente del Servizio Finanziario e dell'Area della Programmazione Strategica in data 24/10/2025 (prot. 27611).

Si prende atto del saldo al 30.09.2025 dei seguenti conti corrente accessi con Poste Italiane spa:

<i>Coordinate Bancarie</i>	<i>Descrizione</i>
IT 51 A 07601 01000 001038210959	Comune di Beinasco Risc. Coattive Entrate
IT 87 P 07601 01000 001040340638	Canoni Patrimoniale e Mercantale
IT 32 Y 07601 01000 001051088712	Com Beinasco Tributi
IT 24 G 07601 01000 001052893797	Coattiva (areariscossioni)
IT 76 D 07601 01000 000026388108	Com Beinasco sanzioni amm.
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. BEINASCO RISC. COATTIVA ENTRATE COM.	30/09/2025	EUR	17.466,65
⋮	0000533117	IT 87 P 07601 01000 001040340638	CANONI PATRIMONIALE E MERCATALE	30/09/2025	EUR	37.669,73
⋮	0000533117	IT 32 Y 07601 01000 001051088712	COM. BEINASCO TRIBUTI	30/09/2025	EUR	46.033,85
⋮	0000533117	IT 24 G 07601 01000 001052893797	coattiva (areariscossioni)	30/09/2025	EUR	21.850,11
⋮	0000533117	IT 76 D 07601 01000 000026388108	COM. BEINASCO SANZIONI AMM.	30/09/2025	EUR	6.173,77
⋮	0000533117	IT 24 L 07601 01000 000086455318	COMUNE DI BEINASCO IRPEF	30/09/2025	EUR	1.337,45

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.

Con determina n. 280 del 17.06.2025 è stato aggiornato il piano annuale dei flussi di cassa al I trimestre 2025 e con determina n. 404 del 05.09.2025 è stato aggiornato il piano annuale dei flussi di cassa al II trimestre 2025

In data odierna, il Dott. Antonio Marco d'Acri dà atto che con determina n. 475 del 24/10/2025 è stato approvato l'aggiornamento dei flussi di cassa al 30.09.2025; in merito, il Collegio dà atto che il saldo dei flussi di cassa, al 30.09.2025, è pari a euro 6.635.898,93 in diminuzione di euro - 2.362.274,15 rispetto all'aggiornamento dei flussi di cassa relativi al II trimestre 2025.

Tale variazione è dovuta per quanto concerne gli incassi a una generica sovrastima di quanto previsto nel terzo trimestre, con un valore più marcato riferito ai contributi per gli investimenti per quasi 1.600.000,00 di eccedenza, prevalentemente riferiti alle diverse opere PNRR, per i quali le procedure di richiesta di erogazione stanno richiedendo più tempo del previsto. Tale discrepanza viene

comunque parzialmente compensata dalla sovrastima delle previsioni dei pagamenti, anche in questo caso il dato di maggior rilievo è rappresentato dalle spese in conto capitale per oltre 1.700.000,00 euro, e la spesa di personale per circa 600.000,00 euro.

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 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 01.08.2025, la Dott.ssa Arianna Cricenti comunicava che con determinazione n. 205 del 13.05.2025 era stato disposto l'incremento del contratto in essere con la ditta Day Ristorservice 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 comunicava che il ritardo della nuova Convenzione avrebbe potuto costringere il Comune a procedere a un affidamento diretto ponte.

Alla data odierna si prende atto che Consip S.p.A. ha avviato una gara mediante procedura aperta, ai sensi del D.Lgs. 31 marzo 2023, n. 36, per la stipula di un Accordo Quadro relativo all'affidamento del servizio sostitutivo di mensa mediante buoni pasto per le Pubbliche Amministrazioni, denominato “Buoni Pasto 11”, il cui procedimento di attivazione non è ancora stato completato.

Con determinazione n. 427 del 23.09.2025, il servizio gestione risorse umane ha affidato direttamente, ai sensi dell'articolo 50, comma 1, lettera b, del D. Lgs. 36/2023 la fornitura del servizio sostitutivo

di mensa mediante l'utilizzo di buoni pasto elettronici alla ditta 360 Welfare s.r.l., con sede a Milano, via Ettore Romagnoli 6, per il periodo settembre-dicembre 2025, nelle more del perfezionamento dell'affidamento del servizio da parte di Consip S.p.A, servizio nel quale risulta vincitrice la stessa. 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 luglio a settembre 2025, i movimenti relativi ai buoni pasto sono risultati i seguenti:

SALDO AL 30.06.2025 (Euro)	ENTRATE AL NETTO DELLA GIACENZA (6.090,98 luglio + 3.843,64 agosto + settembre ordine Day Ristoservice euro 1.345,90 - 360 Welfare euro 5.108,16 Totale settembre 6.454,06)	USCITE (Euro)	SALDO AL 30.09.2025 (Euro)
0,00	(totale ordini luglio, agosto e settembre) 16.388,68	16.388,68	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 30.09.2025 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 III 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'1.07.2025 al 30.09.2025.

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 sulle seguenti registrazioni del trimestre:

ACCERTAMENTO	IMPEGNO	IMPORTO	DESCRIZIONE
2025_218	2025_806	819,71	Documento n. 25775553 - Pinerolo - Versamento rate pignoramento matricola 494
2025_234	2025_845	1.031,00	Restituzione bonifico errato
2025_238	2025_864	476,86	Bonifico errato. Restituzione ad Unicredit spa

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 e all'1.08.2025, 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 verifica 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.

Infine, l'Organo di revisione verifica che l'Ente non ha proceduto alla concessione di prestiti, anche ad associazioni, a qualsiasi titolo e che non risultano prestiti in sofferenza alla data odierna.

PNRR

Il Collegio dei Revisori dà atto di aver ricevuto, in data 30.10.2025, 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 agosto 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.

Trasmissione del Bilancio consolidato 2024 alla Banca Dati delle Amministrazioni Pubbliche

Il Collegio prende atto che l'Ente in data 07/10/2025 ha trasmesso alla Banca Dati delle Amministrazioni Pubbliche, di cui all'art. 13, comma 3, della L. n. 196/2009, i dati inerenti il bilancio consolidato, redatto secondo gli schemi e le modalità previsti dal D.Lgs. n. 118/2011.

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

Il Collegio prende atto che l'Ente ha provveduto a pubblicare, in data 29.10.2025, 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 di tempestività dei pagamenti (III trimestre 2025) è pari a giorni -20,25.

L'ammontare complessivo dei debiti (III trimestre 2025) è pari a euro -908,06 (di cui effettivi debiti per euro 5.815,55).

Il numero delle imprese creditrici (III trimestre 2025) è di 4.

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 01.08.2025, il Dott. Antonio Marco d'Acri dichiarava di non aver ricevuto alcun riscontro e pertanto dava atto che il Comune avrebbe proceduto alla richiesta immediata di quanto dovuto, aumentato degli interessi maturati.

In data odierna il Dott. Antonio Marco d'Acri conferma che è stata emessa la fattura attiva concernente gli interessi maturati al 31 agosto 2025 per euro 6.725,61 e che non è ancora pervenuto il relativo pagamento da parte di Enel Energia.

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, richiamati tutti i propri verbali precedenti, rammenta che, in data 08.05.2025, il Geom. Roger Martina e l'Arch. Marina Dolfini, inviavano una nota dalla quale si evinceva che "[.../ *l'aggiornamento dei flussi nella banca dati BDAP richiede un notevole impegno di tempo, poiché è necessario recuperare tutti i CUP già monitorati e/o parzialmente monitorati e ritrasmetterli come CUP conclusi.*

Il funzionario incaricato sta procedendo al caricamento dei dati, compatibilmente con le attività ordinarie dell'ufficio e con eventuali attività impreviste o urgenti che si verificano nel corso della

giornata. Si segnala inoltre che le fasi procedurali delle opere PNRR sono tutte aggiornate all'interno del sistema REGIS.

Attualmente, la reportistica disponibile è la seguente:

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

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

Il Collegio chiedeva poi di poter ricevere, per la riunione dell'1.08.2025, un organigramma aggiornato del Settore Lavori pubblici e una breve nota circa l'adeguatezza degli assetti organizzativi e amministrativo-contabili del Settore stesso a firma della Dirigente Arch. Marina Dolfini.

Vista, tuttavia, l'assenza per ferie dell'Arch. Marina Dolfini, il Collegio rinviava il presente punto alla verifica trimestrale del mese di ottobre.

In data odierna, il Collegio dà atto di aver ricevuto il funzionigramma del Settore e la breve nota della Dirigente Arch. Marina Dolfini di aggiornamento circa lo stato dell'arte dei lavori convalidati.

Circa l'adeguatezza degli assetti organizzativi e amministrativo-contabili del Settore, il Dott. Antonio Marco d'Acri e l'Arch. Marina Dolfini comunicano che, finchè perdureranno i progetti PNRR, l'organico risulterà (e risulta) in leggera sofferenza, essendo il carico di lavoro naturalmente più alto; tuttavia, in considerazione che i cronoprogrammi e le milestones delle opere, come accennato nel paragrafo sopra, risultano rispettati e che i progetti PNRR si concluderanno nel corso del 2026, l'Ente ritiene, allo stato attuale e fermo quanto appena premesso, che gli assetti organizzativi e amministrativo-contabili risultino adeguati.

Affitti immobili

Il Collegio dei Revisori, richiamati 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 01.08.2025 il Dott. Antonio Marco d'Acri comunicava al Collegio che, vista l'inerzia del creditore, l'Ente si era 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 era tenuta l'udienza presso il Tribunale Ordinario di Torino - Ottava Sezione Civile che aveva disposto il decreto ingiuntivo nei confronti dell'affittuario moroso, secondo il quale lo stesso era 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 indicava inoltre il 09.08.2025, quale la data per l'esecuzione dello sfratto.

In data odierna, il Dott. Antonio Marco d'Acri comunica che sono state consegnate le chiavi dei locali e che il Comune attiverà le opportune procedure per la riscossione di quanto ancora dovuto.

Il Collegio chiede di essere tenuto aggiornato.

Infine, il Collegio dei Revisori chiede al Dott. Antonio Marco d'Acri un riepilogo circa i fitti attivi e passivi facenti capo al Comune.

Il Dott. Antonio Marco d'Acri trasmette la tabella riepilogativa di seguito riportata dando atto che tutte le pratiche indicate sono presidiate dal servizio preposto come indicato nelle note:

**CANONI DI LOCAZIONE/AFFITTO ATTIVI
2025 (aggiornato al 30.9.2025)**

DENOMINAZIONE IMMOBILE	INDIRIZZO	CONDUTTORE	CANONE ANNUALE (COMPRESA I.V.A. SE DOVUTA)	DECORRENZA	SCADENZA	NOTE
Locali uso ufficio ubicati presso Condominio Zeus	Piazza Kennedy 39 - 10092 Beinasco	Poste Italiane S.p.A.	20.908,41	01/01/2023	31/12/2028	

Caserma Carabinieri	Piazza Chiesa - 10092 Beinasco	Ministero dell'Interno	5.267,86	24/07/2009	da definire	Indennità di occupazione. In attesa di sottoscrizione nuovo contratto (certificazioni tecniche in fase di elaborazione da LL.PP.)
Alloggi di servizio carabinieri	Piazza Chiesa - 10092 Beinasco	Ministero dell'interno	9.639,00			
Palazzina comunale (ex municipio)	Via delle Fornaci, 4 - 10092 Beinasco	A.S.L. TO 3	38.479,50	01/10/2013	30/09/2025	nuovo contratto con decorrenza 1.10.2025 in fase di definizione/approva zione
Palazzina comunale (ex municipio)	Via delle Fornaci, 4 - 10092 Beinasco	Cooperativa Animazione Valdocco	35.712,52	01/10/2007	30/09/2027	
Immobile comunale	Via Mascagni, 14 - 10092 Beinasco	Consorzio Intercomunale di Servizi	Uso gratuito	01/01/2023	31/12/2027	
Immobili comunale	Via delle Fornaci, 4 - 10092 Beinasco	Consorzio Intercomunale di Servizi	Uso gratuito	01/12/2024	30/11/2034	
Terreno comunale	Via Lose, s.n. - 10092 Beinasco	T.R.M. S.p.A.	2.645,14	01/09/2011	31/08/2036	Concessione per installazione centralina di monitoraggio qualità dell'aria
Immobile comunale	Piazza Kennedy 39	Cons.a.fin a.r.l.s.	7.917,80	01/09/2019	31/08/2025	procedura di sfratto eseguita – in corso recupero di quanto ancora dovuto
Immobile di proprietà Beinasco Servizi	Via San Giacomo 2	Azienda Ospedaliero-universitaria San Luigi Gonzaga	130.000,00	01/08/2021	31/07/2027	canone di locazione
			142.114,30			canone per servizi

**CANONI DI LOCAZIONE/AFFITTO PASSIVI
2025**

DENOMINAZIONE IMMOBILE	INDIRIZZO	PROPRIETÀ	CANONE ANNUALE (COMPRESA I.V.A. SE DOVUTA)	DECORRENZA	SCADENZA	note
Terreno adiacente plesso scolastico Scuola Di Nanni	C.T. Nichelino foglio 1 particella 132	Ente di Gestione delle Aree Protette dei Parchi Reali	470,60	01/01/2021	31/12/2029	
Locali uso ufficio	Piazza Alfieri, 6 - 10092 Beinasco - 1° piano	Piotti Giovanna	5.100,00	15/11/2024	14/11/2030	

Conto annuale del personale 2025 relativo all'anno 2024

In data 31.07.2025, il Collegio dei Revisori dava atto di aver ricevuto, via mail, 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 [...]”.

In data odierna, la Dott.ssa Arianna Cricenti conferma che in data 12.08.2025 è stato certificato dalla RTS e ad oggi risulta pubblicato sull'apposita sezione di Amministrazione Trasparente dell'Ente.

Il Presidente del Collegio dei Revisori ha provveduto alla sua sottoscrizione nel mese di settembre.

AGCOM – Pubblicità istituzionale

Il Collegio dei Revisori prende atto che l'Ente non ha comunicato all'Autorità per le Garanzie nelle Comunicazioni (AGCOM) le somme impegnate per l'acquisto, ai fini di pubblicità istituzionale, di spazi sui mezzi di comunicazione di massa ai sensi dell'art. 49 del D.Lgs. 8 novembre 2021, n. 208, mediante la compilazione del modello elettronico disponibile sul sito dell'Autorità stessa, in quanto non sussiste la fattispecie.

Ricorso all'indebitamento per spese diverse da quelle di investimento

Il Collegio chiede conferma che l'Ente non sia ricorso all'indebitamento per finanziare spese diverse da quelle di investimento in violazione dell'art. 119 della Costituzione.

Il Dott. Antonio Marco d'Acri conferma.

Pratiche di esproprio

Il Collegio dei Revisori prende atto che non risultano pratiche di esproprio.

Verifica in materia di affidamenti di contratti di lavori, servizi e forniture di importo inferiore alle soglie di rilevanza europea, ivi compresi i servizi di ingegneria e architettura e l'attività di progettazione, ai sensi del D.Lgs. n. 36/2023 (affidamenti diretti e procedure negoziate)

Il Collegio dei Revisori dà atto di aver preso visione dell'elenco di tutti gli affidamenti effettuati a decorrere dalla verifica del 07.11.2024, al fine di estrapolare un campione in vista dell'analisi che lo stesso effettuerà in occasione della prossima verifica trimestrale.

Condoni edilizi

In data 07.11.2024, il Collegio prendeva atto della relazione dell'Arch. Enrica Sartoris, E.Q. Servizio Edilizia Privata, ricevuta, via mail, per il tramite del Dott. Enrico Colia.

Le pratiche relative al condono 2003 erano state trattate direttamente dall'ufficio edilizia privata, mentre per i precedenti condoni del 1985 e del 1994 era stato individuato un tecnico esterno mediante incarico.

1. Risultavano presentati n **1736** condoni edilizi ex D.L. n. 146/1985 e D.P.R. n. 380/2001;
2. Risultavano presentati n **219** condoni edilizi ex legge 724/1994;
3. Risultavano presentati n **150** condoni edilizi ex legge 326/2003;

Alla data odierna, il Dirigente dell'Area Tecnica e dello sviluppo territoriale arch. Marina Dolfini, a seguito della verifica da parte dell'ufficio edilizia privata, comunica che:

1. Risultano presentati n **1736** condoni edilizi ex D.L. n. 146/1985 e D.P.R. n. 380/2001;
2. Risultano presentati n **219** condoni edilizi ex legge 724/1994;
3. Risultano presentati n **150** condoni edilizi ex legge 326/2003;

A. Per i condoni edilizi ex D.L. n. 146/1985 e DPR n. 380/2001, la situazione era la seguente:

- a) pratiche per le quali era stato possibile rilasciare la concessione e che conseguentemente erano chiuse ed archiviate 1651;
- b) pratiche per le quali mancava la documentazione richiesta 85,
- c) pratiche improcedibili 0;
- d) pratiche residue 85;

$(1651 + 85 = 1736 \text{ totali})$

Alla data odierna, la situazione è la seguente:

- a) pratiche per le quali è stato possibile rilasciare la concessione e che conseguentemente sono chiuse ed archiviate **1652**;
- b) pratiche per le quali manca la documentazione richiesta **84**;
- c) pratiche improcedibili **0**
- d) pratiche residue **84**

$(1652 + 84 = 1736 \text{ totali})$

Alla data odierna risultano incassati, per l'anno di bilancio 2025, euro 0,00 per oneri concessori a sanatoria relativi al condono edilizio del 1985;

Nel bilancio preventivo 2025 risultavano iscritti euro 0,00 per oneri concessori a sanatoria da condono edilizio ex D.L. n. 146/1985 e DPR n. 380/2001;

L'ente ha motivato l'accertamento di pratiche inevase (il cui provvedimento finale non è stato rilasciato) in quanto le stesse risultano in attesa delle integrazioni richieste e necessarie al rilascio del titolo edilizio.

B. Per i condoni edilizi ex legge 724/94 la situazione era la seguente:

- a) pratiche per le quali era stato possibile rilasciare la concessione e che conseguentemente erano chiuse ed archiviate: 198;
 - b) pratiche per le quali mancava la documentazione richiesta 21;
 - c) pratiche improcedibili 0;
 - d) pratiche residue 21;
- (198 + 21 = 219 totali)

Alla data odierna, la situazione è la seguente:

- a) pratiche per le quali è stato possibile rilasciare la concessione e che conseguentemente sono chiuse ed archiviate: **198**;
 - b) pratiche per le quali manca la documentazione richiesta **21**;
 - c) pratiche improcedibili 0;
 - d) pratiche residue **21**;
- (**198 + 21 = 219** totali)

Alla data odierna risultano incassate, per l'anno di bilancio 2025, euro 0,00 per oneri concessori a sanatoria.

Nel bilancio preventivo 2025 risultavano iscritte euro 0,00 per oneri concessori a sanatoria da condono edilizio ex legge 724/1994;

L'ente ha motivato l'accertamento di pratiche inevase (il cui provvedimento finale non è stato rilasciato) in quanto le stesse risultano in attesa delle integrazioni richieste e necessarie al rilascio del titolo edilizio.

C. Per i condoni edilizi ex legge 326/2003 la situazione era la seguente:

- a) pratiche per le quali era stato possibile rilasciare la concessione e che conseguentemente erano chiuse ed archiviate: 102;
 - b) pratiche per le quali mancava la documentazione richiesta 48,
 - c) pratiche improcedibili 0;
 - d) pratiche residue 48.
- (102 + 48 = 150 totali)

Alla data odierna, la situazione è la seguente:

- e) pratiche per le quali è stato possibile rilasciare la concessione e che conseguentemente sono chiuse ed archiviate: **102**;

f) pratiche per le quali manca la documentazione richiesta **48**;

g) pratiche improcedibili **0**;

h) pratiche residue **48**

(102 + 48 = 150 totali)

Alla data odierna risultano incassate, per l'anno di bilancio 2025, euro 0,00 per oneri concessori a sanatoria.

Nel bilancio preventivo 2025 risultano iscritti euro 0,00 per oneri concessori a sanatoria da condono edilizio ex legge 326/2003.

L'ente ha motivato l'accertamento di pratiche inevase (il cui provvedimento finale non è stato rilasciato) in quanto le stesse risultano in attesa delle integrazioni richieste e necessarie al rilascio del titolo edilizio.

L'Ente ha provveduto alla notifica ai privati di atti idonei ad interrompere l'eventuale prescrizione.

Il Collegio, pur prendendo atto dell'interruzione dei termini di prescrizione, raccomanda all'Ente di sollecitare la documentazione mancante e di monitorare la situazione.

Edilizia residenziale pubblica

Il Collegio, richiamato tutto quanto riportato nel proprio verbale n. 1/2025 relativamente all'anno 2024, e comunicato nella relazione di approfondimento del Dott. Marco Ferrara, rammenta che, al 30.11.2023, vi erano circa 40 nuclei familiari in una situazione di morosità prolungate con elevato rischio di sfociare in procedimenti di decadenza e sfratto, la Giunta Comunale aveva varato un piano di interventi sociali per aiutare i cittadini in difficoltà e garantire il diritto all'abitare (c.d. "*Piano Salvadecadenze*"); tra questi, lo stanziamento di un fondo comunale di 40.000 euro destinato a contributi a fondo perduto per i morosi. In tale contesto, il Dott. Marco Ferrara comunicava che erano emerse due tipologie di nuclei familiari: quelli che avevano accumulato morosità esclusivamente nei confronti di ATC e che avrebbero dovuto quindi sottoscrivere un piano di rientro sostenibile (fino a 10 anni) con l'agenzia; quelli (sette) che, oltre a dover sottoscrivere il piano di rientro con ATC, avrebbero potuto negoziare con il Comune un secondo piano di rientro, senza interessi e con una durata massima decennale, per restituire le somme che l'Ente aveva liquidato ad ATC. In merito a tale seconda tipologia di nuclei familiari, il Dott. Marco Ferrara precisava come il consenso dell'utente alla rimodulazione dei piani di rientro consentisse di cristallizzare situazioni risalenti nel tempo, aggiornandone l'esigibilità dalla data della nuova sottoscrizione, anche per le pregresse situazioni in capo all'Agenzia. Inoltre, nel caso di eventuale mancato pagamento, le conseguenti attività di recupero coattivo avrebbero consentito di verificare l'effettiva situazione del nucleo e la reale solvibilità dello stesso.

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

In data odierna, il Collegio chiede un breve aggiornamento circa lo stato dell'arte dei piani di rientro e se vi sono situazioni particolari da portare all'attenzione del Collegio.

Il Dott. Antonio Marco d'Acri, per conto del Dott. Marco Ferrara, Dirigente responsabile, ha inviato la seguente breve nota di aggiornamento:

“Aggiornamento piani di rientro dei soggetti con Comune di Beinasco

Si evidenzia in questa sede aggiornamento rispetto a quanto precedentemente analizzato.

Tra le quattro rateizzazioni ancora attive, una risulta regolare con tutti i versamenti previsti (matr. 18950), invece le restanti tre presentano alcune irregolarità nei pagamenti, pur senza superare il limite massimo (previsto nell'ambito della misura straordinaria attivata dal Comune) di più di due rate scadute, e pertanto non decadono dal beneficio della rateizzazione.

- *Mat. 18950: in regola con i pagamenti*
- *Mat. 18843: agosto e settembre 2025 non pagati ma paga entro fine ottobre*
- *Mat. 18819: settembre 2024 e febbraio 2025 non pagati*
- *Mat. 209813: maggio e luglio 2025 non pagati*

Aggiornamento sul rispetto dei piani di rientro con l'ATC

Delle 35 posizioni pendenti al momento di attivazione della misura comunale, si evidenzia che ne permangono ancora attive 26 in quanto:

- *1 persona ha trasferito altrove la residenza, rescindendo dal contratto con l'ATC (mat. 216331), il che libera il Comune di Beinasco da qualsivoglia responsabilità economica nei confronti dell'ATC, considerato che, per l'assegnataria in oggetto, non era ancora pervenuta formale richiesta di emissione del decreto, bensì la procedura era allo step precedente (art. 15, co. 1, regolamento regionale 12/R “Regolamento delle procedure di assegnazione degli alloggi di edilizia sociale, in attuazione dell'articolo 2, comma 5, della legge regionale 17 febbraio 2010, n. 3-Norme in materia di edilizia sociale”);*

- nei confronti di 1 persona (mat. 209970) è stato emesso il decreto di decadenza (provv. dir. 59 del 23/12/2024);

- nei confronti di n. 7 persone (mat. 18913, 209971, 207874, 214411, 18979, 205794, 18539) il procedimento di decadenza è stato archiviato perché hanno saldato l'intero debito.

Relativamente alle 26 posizioni pendenti, l'Ufficio di riferimento effettua un costante monitoraggio del rispetto del pagamento delle rate. Al mese di settembre 2025 la situazione risulta la seguente:

- 15 persone sono pienamente in regola con il pagamento dei ratei;

- 7 persone presentano ritardo nel pagamento di un solo rateo;

- 4 persone presentano alcune irregolarità nei pagamenti, pur senza superare il limite massimo (previsto nell'ambito della misura straordinaria attivata dal Comune) di più di due rate scadute, pertanto non si è ancora provveduto all'emissione del decreto di decadenza (si segnala, tuttavia, che per tali persone sono state predisposte le comunicazioni di avvio del procedimento di decadenza, che verranno notificate non appena dovessero concretizzarsi le condizioni che ne impongono la trasmissione)".

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

La riunione ha avuto termine alle ore 10,50 circa, previa redazione, lettura e approvazione del presente verbale.

IL COLLEGIO DEI REVISORI

(Davide Di Russo)

(Antonio Avilii)