

VERBALE N. 1 DI VERIFICA DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEL 30.01.2026

Il giorno 30 del mese di gennaio dell'anno duemilaventisei, alle ore 8,30 circa, in videoconferenza 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.

Disamina del Piano programma 2026 del Collegio dei Revisori dei conti

Il Presidente ha predisposto e inviato nei giorni precedenti ai componenti del Collegio, al Dott. Antonio Marco D'Acri e al Dott. Enrico Colia una proposta di Piano programma 2026 del Collegio stesso, che, dopo un suo esame e discussione, viene approvato all'unanimità.

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

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

Definizione del sistema di campionamento

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

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

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

il Collegio stabilisce che il seme generatore di numeri casuali, messo a disposizione dall'Ente, per effettuare le estrazioni casuali relative all'anno 2026 sarà il n. 561.

Situazione incassi e pagamenti

Al 31.12.2025, risultano emessi n. 25.194 reversali e n. 4.586 mandati.

L'ultima reversale di incasso n. 25.194 è stata emessa in data 31/12/2025 per euro 0,37 con causale "Prov. n. 14390 del 19/12/2025 art.22, comma 1-bis, dlgs 112-99 Ag.riscossione Torino".

L'ultimo mandato di pagamento è stato emesso in data 31/12/2025 per euro 25,43 con causale "Compensazione spese postali su prelevamento CCP 959. Incasso mese di DICEMBRE 2025".

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 quarto 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	19192	17/10/2025	845,15	Prelevamento ccp IT32Y0760101000001051088712. Incassi Tari.
	22260	26/11/2025	2.923,69	Reversale Iva a compensazione mandato n. 3955 del 26.11.2025
	22579	28/11/2025	400,00	Proventi servizi cimiteriali.
	22796	02/12/2025	71,40	Incassi da sanzioni codice della strada da imprese ex art. 142
	23013	03/12/2025	26,70	Incasso per rimborso da impresa spese di notifica e spese varie sanzione codice della strada.
Reversali da euro 30.000,01 a euro 100.000	19648	27/10/2025	48.182,69	Incasso proventi costo di costruzione.
	24321	19/12/2025	39.056,33	Incasso F24 Tari mese di novembre 2025.
	24323	19/12/2025	59.433,41	Incasso F24 IRPEF mese di novembre 2025.

	24328	19/12/2025	55.092,63	Incasso F24 IRPEF mese di novembre 2025.
	24331	19/12/2025	35.689,85	Reversale Iva a compensazione mandato n. 4311 del 19.12.2025
Reversali oltre euro 100.000,01	19949	30/10/2025	118.284,75	Concorso finanza pubblica. Compensazione trasferimento contributo.
	20379	06/11/2025	885.504,53	Fondo di solidarietà comunale Seconda Rata.
	23583	10/12/2025	892.244,98	Trasferimento contributo PNRR M2C3I1.1 Nuove scuole CUP E51B22000970006.
	23584	10/12/2025	325.275,02	Trasferimento contributo PNRR M2C3I1.1 Nuove scuole CUP E51B22000970006.
	25014	31/12/2025	690.009,25	Incasso F24 IMU mese di dicembre 2025.

MANDATI DI PAGAMENTO				
	Numero	Data	Importo	Causale
Mandati sino a euro 50.000	3422	20/10/2025	13.739,35	CIGB195F4B77C. Saldo FT n. 36/C Beinasco servizi srl. Manutenzione patrimonio comunale – VI Sal.
	4022	04/12/2025	1.600,00	Liquidazione a A.S.D. Borgaretto 75 Contributo promozione cultura anno 2025
	4085	11/12/2025	3.599,00	CIGB4FAA49727. Saldo FT n. 2025/12480 Frareg Srl. Incarico RSPP anno 2025.
	4126	16/12/2025	402,00	CIGZD73715D7E. saldo FT n. 161/P Manassero & Pira srl. Servizio di onoranze funebri
	4168	17/12/2025	124,38	Retribuzioni Lorde mese di novembre 2025
Mandati da euro 50.000,01 a euro 200.000	3358	17/10/2025	159.178,89	CIG9928406BCF. Saldo FT 66/E Giesse impianti srl. Lavori realizzazione centro socio-culturale p.zza Dolci.
	3780	17/11/2025	69.529,11	Saldo FT 2025/F/FE/108 Covar 14. Raccolta differenziata. Terzo acconto anno 2025.
	3781	17/11/2025	154.393,48	Saldo FT 2025/F/FE/106 Covar 14. Raccolta differenziata. Secondo acconto anno 2025.
	3800	19/11/2025	148.575,40	CIG9378353DB6. Saldo FT SF00195847 Enel Sole srl. Illuminazione Pubblica.
	3803	19/11/2025	106.780,08	CIGB265A02531. Saldo FT 1700003051 Engie Servizi spa. Contratto di servizio riscaldamento palazzi comunali.
Mandati oltre euro 200.001	3575	22/10/2025	260.838,44	CIG9879679905. Saldo FT nr. 68/E Giesse Impianti srl. Lavori di demolizione e ricostruzione in sito asilo nido Franco Garelli - SAL n. 4
	3782	17/11/2025	322.445,62	Saldo FT 2025/F/FE/107 Covar 14. Raccolta differenziata. Terzo acconto anno 2025.
	4053	10/12/2025	312.816,29	CIG98835893A9. Saldo FT 76 Decorì e Restauri srl. Demolizione e ricostruzione delocalizzata del Polo dell'infanzia Gatti. III Sal.
	4314	19/12/2025	322.445,59	Saldo FT 2025/F/FE/170 Covar 14. Raccolta differenziata. Saldo anno 2025.
	4580	31/12/2025	220.936,18	IVA split payment novembre 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 liquidazioni periodiche IVA, relativa al III trimestre 2025, in data 26.11.2025 con ricevuta n. 388093850 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 31.12.2025;
- Registro IVA vendite aggiornato al 31.12.2025;
- Registro IVA corrispettivi aggiornato al 31.12.2025.

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 ottobre per euro 9.637,01 versata in data 14.11.2025 con modello F24;
- IVA A DEBITO – Mese di novembre per euro 7.060,09 versata in data 16.12.2025 con modello F24;
- IVA A DEBITO – Acconto Mese di dicembre per euro 17.449,21 versata in data 29.12.2025 con modello F24.

Il Collegio prende atto che, come comunicato dal Dott. Enrico Colia, l’acconto versato nel mese di dicembre eccede il pagamento dovuto per tale periodo di euro 12.445,76 che verrà pertanto riportato come credito nella dichiarazione annuale.

- ***Split payment***

Il Collegio verifica il rispetto dell’art. 17-ter del DPR 633/72 in cui è stabilito che l’Ente è tenuto a corrispondere al fornitore il solo corrispettivo concordato per l’operazione (la base imponibile), mentre l’imposta dovuta sulla cessione di beni o sulla prestazione di servizi deve essere accreditata dall’ente in un apposito conto corrente vincolato e rileva la correttezza della procedura e dei versamenti relativi:

- al mese di ottobre 2025 di euro 153.326,63 versata in data 14.11.2025 con modello F24;

- al mese di novembre 2025 di euro 220.936,18 versata in data 16.12.2025 con modello F24;
 - al mese di dicembre 2025 per euro 183.445,03 versata in data 16.01.2026 con modello F24;
- 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	10/2025	4.653,60	3940	14/11/2025	14/11/2025
104E	09/2025	0,02	3940	14/11/2025	14/11/2025
106E	10/2025	316,00	3939	14/11/2025	14/11/2025
104E	11/2025	4.849,63	4582	16/12/2025	16/12/2025
104E	12/2025	11.989,14	194	16/01/2026	16/01/2026
106E	12/2025	120,00	193	16/01/2026	16/01/2026

In data 29.12.2025 tramite F24EP è stato versato l'acconto dell'iva commerciale dell'importo di € 17.449,21, codice tributo 613E data pagamento 29.12.2025, è stato emesso il mandato a regolarizzazione n. 4574 del 31.12.2025.

<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	10/2025	868,00	3915	14/11/2025	14/11/2025
DM10	10/2025	260,00	3916	14/11/2025	14/11/2025
DM10	10/2025	122,00	3913 e 3914	14/11/2025	14/11/2025
C10	11/2025	960,00	4287 e 4285	16/12/2025	16/12/2025
DM10	11/2025	868,00	4288	16/12/2025	16/12/2025
DM10	11/2025	274,00	4289	16/12/2025	16/12/2025
DM10	11/2025	123,00	4286 e 4284	16/12/2025	16/12/2025

<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	12/2025	868,00	4561	24/12/2025	24/12/2025
DM10	12/2025	243,00	4560 e 4566	24/12/2025	24/12/2025
DM10	12/2025	146,00	Dal 4562 al 4565	24/12/2025	24/12/2025

<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	10/2025	25.033,14	dal 3834 al 3857	14/11/2025	14/11/2025
102E	10/2025	34,13	dal 3834 al 3857	14/11/2025	14/11/2025
126E	10/2024	138,50	dal 3834 al 3857	14/11/2025	14/11/2025
128E	10/2024	12,00	dal 3834 al 3857	14/11/2025	14/11/2025
133E	10/2025	375,00	dal 3834 al 3857	14/11/2025	14/11/2025
134E	10/2024	471,00	dal 3834 al 3857	14/11/2025	14/11/2025
147E	10/2025	204,00	dal 3834 al 3857	14/11/2025	14/11/2025
148E	10/2024	637,00	dal 3834 al 3857	14/11/2025	14/11/2025
150E	2024	13.866,00 A CREDITO	dal 3834 al 3857	14/11/2025	14/11/2025
153E	2024	66,00 A CREDITO	dal 3834 al 3857	14/11/2025	14/11/2025
154E	2024	100,00 A CREDITO	dal 3834 al 3857	14/11/2025	14/11/2025
167E	2024	10.814,09 A CREDITO	dal 3834 al 3857	14/11/2025	14/11/2025
168E	2024	522,39 A CREDITO	dal 3834 al 3857	14/11/2025	14/11/2025
170E	10/2025	300,00 A CREDITO	dal 3834 al 3857	14/11/2025	14/11/2025
175E	10/2025	145,84 A CREDITO	dal 3834 al 3857	14/11/2025	14/11/2025
380E	10/2025	17.065,20	dal 3834 al 3857	14/11/2025	14/11/2025
381E	10/2024	4.007,50	dal 3834 al 3857	14/11/2025	14/11/2025
381E	10/2025	34,68	dal 3834 al 3857	14/11/2025	14/11/2025
384E	10/2024	1.069,60	dal 3834 al 3857	14/11/2025	14/11/2025
385E	10/2025	518,50	dal 3834 al 3857	14/11/2025	14/11/2025

<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	11/2025	26.410,93	dal 4208 al 4232	16/12/2025	16/12/2025
118E	11/2024	0,42	dal 4208 al 4232	16/12/2025	16/12/2025
124E	11/2024	0,12	dal 4208 al 4232	16/12/2025	16/12/2025
125E	11/2024	0,04	dal 4208 al 4232	16/12/2025	16/12/2025
126E	11/2024	36,50	dal 4208 al 4232	16/12/2025	16/12/2025
128E	11/2024	12,00	dal 4208 al 4232	16/12/2025	16/12/2025
133E	11/2025	563,00	dal 4208 al 4232	16/12/2025	16/12/2025
147E	11/2025	3.289,00	dal 4208 al 4232	16/12/2025	16/12/2025
148E	11/2024	127,00	dal 4208 al 4232	16/12/2025	16/12/2025
170E	11/2025	300,00 A CREDITO	dal 4208 al 4232	16/12/2025	16/12/2025
175E	11/2025	147,97 A CREDITO	dal 4208 al 4232	16/12/2025	16/12/2025
380E	11/2025	17.347,93	dal 4208 al 4232	16/12/2025	16/12/2025
381E	11/2024	4.082,04	dal 4208 al 4232	16/12/2025	16/12/2025
381/E	11/2025	59,62	dal 4208 al 4232	16/12/2025	16/12/2025
384E	11/2024	1.027,32	dal 4208 al 4232	16/12/2025	16/12/2025
385E	11/2025	483,51	dal 4208 al 4232	16/12/2025	16/12/2025

<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	12/2025	53.454,54	dal 4481 al 4505	24/12/2025	24/12/2025
150E	2024	76,00 A CREDITO	dal 4481 al 4505	24/12/2025	24/12/2025
155E	2025	1.619,07 A CREDITO	dal 4481 al 4505	24/12/2025	24/12/2025
161E	2025	33,08 A CREDITO	dal 4481 al 4505	24/12/2025	24/12/2025
170E	12/2025	1.700,00 A CREDITO	dal 4481 al 4505	24/12/2025	24/12/2025
170E	12/2025	43,28	dal 4481 al 4505	24/12/2025	24/12/2025
175E	12/2025	1.622,85 A CREDITO	dal 4481 al 4505	24/12/2025	24/12/2025
175E	12/2025	155,17	dal 4481 al 4505	24/12/2025	24/12/2025
380E	12/2025	32.604,92	dal 4481 al 4505	24/12/2025	24/12/2025
381E	12/2025	965,96	dal 4481 al 4505	24/12/2025	24/12/2025
384E	12/2025	342,60	dal 4481 al 4505	24/12/2025	24/12/2025

<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	10/2025	61.867,39	dal 3888 al 3912	14/11/2025	14/11/2025
P608 ONERI PREVIDENZIALI ASSISTENZIALI	10/2025	7.036,56	dal 3888 al 3912	14/11/2025	14/11/2025
P607 ONERI PREVIDENZIALI ASSISTENZIALI	10/2025	1.383,27	dal 3888 al 3912	14/11/2025	14/11/2025
P101 ONERI PREVIDENZIALI ASSISTENZIALI	10/2025	1.249,02	dal 3888 al 3912	14/11/2025	14/11/2025
P909 ONERI PREVIDENZIALI ASSISTENZIALI	10/2025	679,57	dal 3888 al 3912	14/11/2025	14/11/2025
P632 ONERI PREVIDENZIALI ASSISTENZIALI	10/2025	453,57	dal 3888 al 3912	14/11/2025	14/11/2025
P707 ONERI PREVIDENZIALI ASSISTENZIALI	10/2025	255,65	dal 3888 al 3912	14/11/2025	14/11/2025
P206 ONERI PREVIDENZIALI ASSISTENZIALI	10/2025	78,05	dal 3888 al 3912	14/11/2025	14/11/2025

<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	11/2025	62.637,07	dal 4261 al 4283 e 4567 e 4568	16/12/2025	16/12/2025
P608 ONERI PREVIDENZIALI ASSISTENZIALI	11/2025	7.148,88	dal 4261 al 4283 e 4567 e 4568	16/12/2025	16/12/2025
P607 ONERI PREVIDENZIALI ASSISTENZIALI	11/2025	1.375,12	dal 4261 al 4283 e 4567 e 4568	16/12/2025	16/12/2025
P909 ONERI PREVIDENZIALI ASSISTENZIALI	11/2025	675,30	dal 4261 al 4283 e 4567 e 4568	16/12/2025	16/12/2025
P632 ONERI PREVIDENZIALI ASSISTENZIALI	11/2025	453,57	dal 4261 al 4283 e 4567 e 4568	16/12/2025	16/12/2025
P206 ONERI PREVIDENZIALI ASSISTENZIALI	11/2025	78,66	dal 4261 al 4283 e 4567 e 4568	16/12/2025	16/12/2025

<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	12/2025	124.486,28	Dal 4535 al 4559	24/12/2025	24/12/2025
P608 ONERI PREVIDENZIALI ASSISTENZIALI	12/2025	14.052,01	Dal 4535 al 4559	24/12/2025	24/12/2025
P607 ONERI PREVIDENZIALI ASSISTENZIALI	12/2025	2.744,06	Dal 4535 al 4559	24/12/2025	24/12/2025
P909 ONERI PREVIDENZIALI ASSISTENZIALI	12/2025	1.339,39	Dal 4535 al 4559	24/12/2025	24/12/2025
P632 ONERI PREVIDENZIALI ASSISTENZIALI	12/2025	885,01	Dal 4535 al 4559	24/12/2025	24/12/2025
P206 ONERI PREVIDENZIALI ASSISTENZIALI	12/2025	160,97	Dal 4535 al 4559	24/12/2025	24/12/2025

Mutui, Finanziamenti e relativi interessi passivi

Si procede alla verifica del carico degli interessi passivi del Comune (compresi quelli derivanti da garanzie prestate ai sensi dell'articolo 207 del TUEL), al netto dei contributi statali e regionali in conto interessi, che non può superare il limite del 10% del totale delle entrate dei primi tre titoli risultanti dal rendiconto del penultimo anno precedente.

Interessi passivi	4.251,36
Entrate correnti (al netto della quota per conc.edil.)	22.404.698,34
Percentuale	0,02 %

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

Nel corso dell'esercizio 2025 si è concluso il pagamento relativo al mutuo contratto per l'impianto elaborazione dati.

La rata annuale relativa ai due mutui ancora da rimborsare (capitale + interessi) che grava sull'Ente è pari a euro 56.883,36 sia per l'anno 2026, sia per l'anno 2027.

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

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

Il mutuo ancora da rimborsare dall'Ente è destinato ad opere di viabilità comunali.

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, e che quindi in data 31.12.2025 è scaduto il termine del contratto e il Comune di Beinasco ha proceduto all'aggiudicazione, con esecuzione anticipata del servizio nelle more della stipula del nuovo contratto, sempre nei confronti dell'Istituto di credito Unicredit S.p.a. dall'1.01.2026 al 31.12.2030, con D.D. n 674 del 31 dicembre 2025 il Collegio prende atto delle seguenti risultanze di cassa alla data del 31.12.2025 attestate dal Dirigente del Servizio Finanziario e dell'Area della Programmazione Strategica:

- il saldo di Cassa della Tesoreria Comunale risultante dal Giornale di Cassa alla data del 31.12.2025 è di euro 8.564.848,64 ed è determinato:

Fondo di Cassa al 31/12/2024	9.213.665,99
Riscossioni, come da bollettario del Tesoriere	28.324.556,38
Pagamenti, come da bollettari emessi	28.973.373,73
Saldo di cassa	8.564.848,64

- 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	28.324.556,38
Pagamenti, come da mandati emessi	28.973.373,73
Saldo di cassa c/o Ente	8.564.848,64

Il Collegio dei Revisori verifica che tutte le disponibilità liquide dell'Ente siano state versate in Tesoreria entro i termini previsti dal regolamento di contabilità e, comunque, entro 15 giorni lavorativi dal termine dell'esercizio.

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

Le riscossioni e i pagamenti sono stati effettuati nel rispetto della legge e secondo le indicazioni fornite dall'Ente ed è stata attestata, alla data del 31.12.2025, la rispondenza con le risultanze contabili del Comune da parte del Dirigente del Servizio Finanziario e dell'Area della Programmazione Strategica (Attestazione in data 23.01.2026 Prot. n 1776).

Presso il Tesoriere risulta depositato l'elenco dei mandati da pagare e delle reversali da incassare. Il Tesoriere non ha ancora reso disponibili la verifica periodica di cassa al 31.12.2025 e il giornale mandati e reversali per lo stesso periodo. Le verifiche di cui sopra sono state effettuate sulla base dell'estratto conto ricavabile dal portale dell'Istituto di credito.

Cassa Vincolata

La Cassa Vincolata alla data del 01.01.2025 risultava di euro 322.302,99 e il saldo al 31.12.2025 risulta essere di euro 387.644,39.

Dettaglio Data: 31/12/2025					
N. c/c	Descrizione conto tesoreria	Tipo	Saldo contabile	Saldo disponibile	N. c/c
1	ONERI URBANIZZAZIONE L.10/77	Vincolato	0,00	0,00	8235-010000032006
2	MUTUI SEM.	Vincolato	0,00	0,00	8235-010000032006
100	CONTO ORDINARIO	Normale	8.177.204,25	8.177.204,25	8235-010000032004
200	C.TO INCASSI VALUTA POSTERGATA	Vincolato	0,00	0,00	8235-010000032005
300	VINCOLI DA LEGGI, PRINCIPI CON	Vincolato	387.644,39	387.644,39	8235-010000032006
399	EX PIGN.TO 12910 EUROPAM	Vincolato	0,00	0,00	8235-010000032006
500	CONTO ANTICIPI	Anticipi	0,00	0,00	8235-010000032002
9002	MUTUI SEMESTRALI	Vincolato	0,00	0,00	8235-010000032003
9005131	CONTO EMOLUMENTI	Vincolato	0,00	0,00	8235-010000032006

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	Agente consegnatario di beni pubblici (quali mobili, arredi e attrezzature informatiche)

			del Personale (Segreteria Generale e degli Organi, Gestione Risorse Umane e Partecipate)	
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 Avilii 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 31.12.2025 risulta di euro zero, che corrisponde con le scritture dell'Ente.
 - la consistenza della cassa contanti al 31.12.2025 risulta di euro zero che corrisponde con le scritture dell'Ente.

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

Il Collegio verifica gli acquisti economali dal buono di pagamento n. 76 al n. 104 relativi al IV 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
77 del 01.10.2025	Acquisto materiale informatico	69,00
80 del 16.10.2025	Pedaggio autostradali	62,80
84 del 30.10.2025	Richiesta certificazione Ape per locali di proprietà comunale	15,00
90 del 19.11.2025	Acquisto di manifesti per manifestazione comunale	155,55
92 del 19.11.2025	Pagamento tassa di circolazione automezzo in dotazione alla polizia locale	41,79
94 del 19.11.2025	Rinnovo firma digitale per E.Q.	53,56
95 del 19.11.2025	Rinnovo firma digitale per dipendente comunale	53,56
97 del 03.12.2025	Acquisto firma digitale per dipendente comunale	97,45
101 del 17.12.2025	Rinnovo abbonamento per servizio biblioteca	270,00
104 del 17.12.2025	Acquisto materiale per autoveicoli in dotazione ai servizi comunali	90,44

Il Collegio prende atto che le spese del IV trimestre 2025 sono state rendicontate dall'Economo e vistate del Dirigente del Servizio Finanziario e dell'Area della Programmazione Strategica in data 23.01.2026 (prot 1775).

Si prende atto del saldo al 31.12.2025 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 76 D 07601 01000 000026388108	Com Beinasco sanzioni amm.
IT 24 L 07601 01000 000086455318	Comune di Beinasco Irpef

L'ultimo prelevamento è stato eseguito in data 23.12.2025 al fine di ritirare le somme residue giacenti sui vari conti correnti, in conformità alle disposizioni per la chiusura dell'esercizio trasmesse dal Tesoriere all'Ente, via mail, in data 05.11.2025. I saldi al 31.12.2025 risultano comprensivi degli incassi pervenuti nel periodo intercorrente tra la data dell'ultimo prelevamento e la data del saldo. Il Comune ha proceduto al riversamento in Tesoreria di tali somme in data 15.01.2026.

Dettagli	Azienda	Coordinate Conto	Descrizione	Data Contabile	Divisa	Saldo Contabile
...	0000533117	IT 51 A 07601 01000 001038210959	COM. BEINASCO RISC. COATTIVA ENTRATE COM.	31/12/2025	EUR	5.704,01
...	0000533117	IT 87 P 07601 01000 001040340638	CANONI PATRIMONIALE E MERCATALE	31/12/2025	EUR	1.242,14
...	0000533117	IT 32 Y 07601 01000 001051088712	COM. BEINASCO TRIBUTI	31/12/2025	EUR	3.753,84
...	0000533117	IT 24 G 07601 01000 001052893797	coattiva (areariscossioni)	31/12/2025	EUR	3.664,43
...	0000533117	IT 76 D 07601 01000 000026388108	COM. BEINASCO SANZIONI AMM.	31/12/2025	EUR	551,89
...	0000533117	IT 24 L 07601 01000 000086455318	COMUNE DI BEINASCO IRPEF	31/12/2025	EUR	445,19

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 data odierna, il Dott. Antonio Marco d'Acri comunica che sono in corso le ultime valutazioni del Comune sugli scostamenti intervenuti nel corso del IV trimestre 2025, rispetto alle previsioni di cui alla determina n. 475 del 24.10.2025 e che le relative risultanze saranno fornite in vista del Rendiconto 2025.

Gestione dei buoni pasto

In data 31.10.2025, il Collegio prendeva atto che con determinazione n. 427 del 23.09.2025, il servizio gestione risorse umane aveva 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 risultava vincitrice la stessa.

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

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

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

SALDO AL 30.09.2025 (Euro)	ENTRATE AL NETTO DELLA GIACENZA ottobre 5.802,12 novembre 5.605,92 dicembre 5.150,40	USCITE (Euro)	SALDO AL 31.12.2025 (Euro)
0,00	16.558,44	16.558,44	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 31.12.2025 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 IV 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'1.10.2025 al 31.12.2025.

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
244	185	2.652,11	INCASSI PAGAMENTII REVERSE COMMERCIALE A FORNITORI DA VERSARE ALL'ERARIO
250	904	30,00	biglietti stagione Teatrale Piemonte dal Vivo
268	995	67.473,39	Componenti perequative ambientali CSEA UR1-UR2-UR3

272	1009	765,00	COMUNE DI AVIGLIANA. ERRATO PAGAMENTO A FAVORE DEL COMUNE DI BEINASCO. INCASSO
-----	------	--------	--

Contenziosi

Il Collegio dei Revisori, richiamati i propri verbali precedenti, 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 sino al 31.10.2025, 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.

Successivamente, il Collegio dei Revisori dà atto di aver ricevuto, via mail, dal Dott. Marco Ferrara una nota circa due contenziosi instauratisi nel corso del IV trimestre 2025 innanzi al TAR Piemonte; in merito il Dott. Antonio Marco d'Acri comunica che il Comune è in attesa di ricevere maggiori dettagli dai legali che seguono il Comune, al fine di valutare, anche in vista del Rendiconto 2025, la congruità del fondo contenzioso.

Il Collegio chiede di essere tenuto aggiornato.

Garanzie/Prestiti

L'Organo di revisione verifica che l'Ente non ha in essere garanzie (quali fideiussioni o lettere di patronage) e altre operazioni di finanziamento a favore di propri organismi partecipati e/o soggetti diversi dagli organismi partecipati, oltre al piano di rientro della Beinasco Servizi, in regola rispetto alle scadenze dei pagamenti in quanto già avvenuto l'incasso per la rata prevista per l'esercizio 2026. 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. Marco Ferrara 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 28.1.2026, dall'Arch. Marina Dolfini, Dirigente dell'Area tecnica e dello Sviluppo Territoriale e dal Geom. Roger Martina, Direttore Settore Lavori pubblici, una breve relazione di aggiornamento, rispetto a quanto comunicato nel mese di ottobre u.s., in merito agli interventi correlati al PNRR del Comune di Beinasco, acquisita agli atti, e dalla quale non emergono elementi particolari da portare all'attenzione del Collegio.

Il Dott. Antonio Marco d'Acri conferma che non risultano particolari criticità alla data odierna.

Invio Bilancio di previsione 2026-2028

Il Collegio dà atto che l'Ente in data 31.12.2025 ha inviato alla Banca dati unitaria delle amministrazioni pubbliche (BDAP) i dati inerenti il bilancio di previsione, redatto secondo gli schemi e le modalità previsti dal D.Lgs. n. 118/2011.

Piano esecutivo di gestione (PEG)

Il Collegio dà atto che l'Ente in data 29.12.2025 ha adottato il piano esecutivo di gestione (PEG), approvato dalla Giunta comunale con propria deliberazione n. 199. Il PEG è riferito ai medesimi esercizi considerati nel bilancio, individua gli obiettivi della gestione ed affida gli stessi, unitamente alle dotazioni necessarie, ai responsabili dei servizi, comprende il piano dettagliato degli obiettivi e il piano delle performance, in attesa dell'armonizzazione con il PIAO.

Delibera perimetro di consolidamento

Il Collegio dà atto che l'Allegato 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011, al par. 1, prevede che il bilancio consolidato è “[...] predisposto facendo riferimento all'area di consolidamento, individuata dall'ente capogruppo, alla data del 31 dicembre dell'esercizio cui si riferisce [...]”; a tal riguardo, il Collegio dà atto che l'Ente in data 18.12.2025 ha proceduto all'individuazione del perimetro di consolidamento con Deliberazione n. 193, individuando gli organismi/enti/società da ricomprendere nel bilancio consolidato 2025 e provvedendo altresì alla comunicazione agli organismi/enti/società della loro inclusione nel predetto perimetro in data 08.01.2026.

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni e relativo Piano

Il Collegio prende atto che l'Ente con deliberazione del Consiglio comunale n. 44 del 06.11.2025 ha approvato la razionalizzazione periodica delle partecipazioni detenute al 31.12.2024 ex art. 20 D.Lgs. n. 175/2016.

In merito, il Collegio dà atto che l'Ente non ha proceduto alla predisposizione del relativo Piano di razionalizzazione in quanto non sussistono partecipazioni in società da dismettere.

Infine, il Collegio prende atto che l'Ente ha provveduto a effettuare le comunicazioni previste dalla normativa vigente in data 17.12.2025, tramite posta elettronica certificata, con protocollo dell'ente n. 33176.

Verifica sulla situazione gestionale dei servizi pubblici locali

Il Collegio prende atto che l'Ente ha proceduto, in data 4 dicembre 2025, alla ricognizione periodica della situazione gestionale dei servizi pubblici locali di rilevanza economica nel proprio territorio, ai sensi dell'art. 30 del D.Lgs. n. 201/2022, come si evince dalla deliberazione di Consiglio Comunale n. 52 e dall'allegata relazione.

Il Collegio dà atto che la suddetta relazione ex art. 30 del D.Lgs. n. 201/2022, pur ricomprendendo servizi affidati a società in house, non costituisce appendice della relazione di cui all'art. 20 del D.Lgs. n. 175/2016 in quanto il Comune non ha adottato un Piano di razionalizzazione, non sussistendo partecipazioni in società da dismettere.

Inoltre, il Collegio dei Revisori rammenta all'Ente che l'art. 14 del D.Lgs. n. 201/2022 prevede, nei casi in cui l'Ente decida che il perseguimento dell'interesse pubblico debba essere assicurato affidando il servizio pubblico a un singolo operatore o a un numero limitato di operatori, provvedono all'organizzazione del servizio mediante una delle seguenti modalità di gestione:

- a) affidamento a terzi mediante procedura a evidenza pubblica, secondo le modalità previste dall'articolo 15 del medesimo decreto, nel rispetto del diritto dell'Unione europea;
- b) affidamento a società mista, secondo le modalità previste dall'articolo 16, nel rispetto del diritto dell'Unione europea;
- c) affidamento a società in house, nei limiti fissati dal diritto dell'Unione europea, secondo le modalità previste dall'articolo 17 del medesimo decreto;
- d) limitatamente ai servizi diversi da quelli a rete, gestione in economia o mediante aziende speciali di cui all'articolo 114 TUEL;

che l'Ente deve procedere alla valutazione di cui al comma 2 dell'art. 14 del medesimo decreto, dando atto degli esiti, prima dell'avvio della procedura di affidamento del servizio, in un'apposita relazione nella quale siano evidenziate altresì le ragioni e la sussistenza dei requisiti previsti dal diritto dell'Unione europea per la forma di affidamento prescelta, nonché illustrati gli obblighi di servizio pubblico e le eventuali compensazioni economiche, inclusi i relativi criteri di calcolo, anche al fine di evitare sovracompenzioni.

In merito, il Dott. Antonio Marco d'Acri comunica che l'Ente sta procedendo a un'ulteriore ricognizione interna.

Contributo dovuto all'Autorità Nazionale Anticorruzione

Il Collegio procede a verificare la posizione debitoria dell'Ente con riferimento ai versamenti del contributo all'Autorità Nazionale Anticorruzione in riferimento a tutti i contratti pubblici stipulati nell'anno 2025, ai sensi dell'art. 1, commi 65 e 67, della legge 23 dicembre 2005, n. 266, in seguito alla modifica, a decorrere dall'1.01.2024, del sistema di versamento del contributo (la contribuzione dovuta da parte delle stazioni appaltanti e degli operatori economici è calcolata, come indicato nella delibera n. 610 del 19 dicembre 2023 dell'Autorità Nazionale Anticorruzione).

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

Il Dott. Enrico Colia comunica che risultano tre avvisi scaduti e non pagati di cui due sono stati erroneamente emessi dall'ANAC (301030021390808501 e 301030022148243559), mentre il terzo (301030026185039264) è stato pagato in data 29.01.2026 e, quindi, risulterà eseguito presumibilmente tra la data odierna e il 02.02.2026 (si acquisiscono liquidazione e mandato).

Questionario debiti fuori bilancio e fondo contenzioso 2024

Il Collegio dei Revisori dà atto che l'Ente ha provveduto a compilare e caricare sul sito della Corte dei Conti - Questionari finanza territoriale, in data 30.01.2026, il questionario Debiti fuori bilancio e fondo contenzioso 2024.

Incarichi di collaborazione o consulenza

Il Collegio dà atto che l'Ente non ha pubblicato sul proprio sito istituzionale, ai sensi dell'art. 15 del D.Lgs. n. 33/2013, i dati relativi agli incarichi di consulenza affidati, nell'anno 2025, a collaboratori

esterni e/o altri soggetti per i quali è previsto un compenso in quanto non sussiste la fattispecie.

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

Il Collegio prende atto che l'Ente ha provveduto a pubblicare, in data 30.1.2026, gli indicatori trimestrali e annuale dei propri tempi medi di pagamento relativi agli acquisti di beni, servizi, prestazioni professionali e forniture, nonché lo stock del debito e il numero delle imprese creditrici.

L'indicatore di tempestività dei pagamenti del IV trimestre 2025 è pari a giorni -19,90.

L'indicatore di tempestività dei pagamenti dell'anno 2025 è pari a giorni -19,36.

Lo stock del debito per l'anno 2025 è pari a euro -6.344,08 (di cui effettivi debiti per euro 4.733,17).

Il numero delle imprese creditrici per l'anno 2025 è di 2.

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 n. 3 note di accredito, due delle quali incassate in data 08.05.2025.

Il Dott. Antonio Marco d'Acri 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 31.10.2025, il Dott. Antonio Marco d'Acri confermava che era stata emessa la fattura attiva concernente gli interessi maturati al 31 agosto 2025 per euro 6.725,61 e che non era ancora pervenuto il relativo pagamento da parte di Enel Energia.

In data odierna, il Dott. Antonio Marco d'Acri riferisce che a seguito della mancanza di riscontro da parte della società Enel Energia, che anzi mediante nuova società incaricata della riscossione crediti ha ritrasmesso la richiesta di pagamento già ampiamente riscontrata dall'Ente, è in fase di valutazione l'attivazione di apposita procedura di mediazione per la risoluzione della vicenda.

Il Dirigente specifica inoltre che l'indicatore negativo anche al 31.12.2025 è dettato dalla risultante data da due documenti di spesa per Euro 4.733,17, diminuiti del credito sopra citato di Euro 6.723,61 e da ulteriori due note di credito si seguito indicate:

- per Euro 1.726,50 da parte di Italgas Reti S.p.a. in attesa del rimborso di fattura precedentemente pagata;
- per Euro 2.627,14 da parte di SMAT S.p.a. quali conguagli, in fase di compensazione su

fatture passive emesse dalla stessa.

Tassi di assenza del personale a tempo indeterminato e costo del personale a tempo non indeterminato

Il Collegio dei Revisori verifica l'avvenuta pubblicazione in data 05.01.2026, sul sito istituzionale dell'Ente, sezione "Amministrazione trasparente", dei dati relativi ai tassi di assenza del personale a tempo indeterminato distinti per uffici di livello dirigenziale e dei dati relativi al costo complessivo del personale a tempo non indeterminato, con particolare riguardo al personale assegnato agli uffici di diretta collaborazione con gli organi di indirizzo politico in ossequio a quanto disposto dagli artt. 16 e 17 del D.Lgs. n. 33/2013.

Censimento delle auto di servizio delle Pubbliche Amministrazioni

Il Collegio prende atto che l'Ente ha provveduto a comunicare, in data 21.01.2025, i dati relativi al parco auto al 31.12.2024, mentre non è ancora pervenuta comunicazione per quelli relativi al 31.12.2025.

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

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 presente verifica.

In data odierna, il Collegio prende visione, sulla base del suddetto campionamento, delle relazioni predisposte dai singoli responsabili competenti del Comune predisposte sul modello fornito dal Collegio stesso nel mese di novembre 2025.

Relazione annuale del Responsabile della prevenzione della corruzione e della trasparenza

Il Collegio prende atto che l'Ente provvederà in data odierna alla pubblicazione della Relazione annuale del RPCT, ai sensi dell'art. 1, comma 14, della Legge n. 190/2012.

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

La riunione ha avuto termine alle ore 9,45 circa, previa redazione, lettura e approvazione del presente verbale.

IL COLLEGIO DEI REVISORI

(Davide Di Russo)

(Antonio Avilii)