

## **VERBALE N. 10 DI VERIFICA DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEL 04.05.2026**

Il giorno 4 del mese di maggio dell'anno duemilaventisei, alle ore 9,30 circa, presso la sede del Comune in Beinasco (TO), piazza Vittorio Alfieri 7 e in videoconferenza i sottoscritti:

Dott. Davide Di Russo;

Dott. Antonio Avilii;

Dott.ssa Ombretta Maria Luisa Uliva Ramonda;

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

Assiste alla riunione il Dott. Enrico Colia, Funzionario con incarico di E.Q. del settore Politiche del bilancio e attuazione del programma.

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

Tanto premesso, proseguono i lavori.

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

Al 31.03.2026, risultano emessi n. 7688 reversali e n. 1762 mandati.

L'ultima reversale di incasso è stata emessa in data 31.03.2026 per euro 2.860,37 con causale *"Numero Mandato 1762 del 31.03.2026."*

L'ultimo mandato di pagamento è stato emesso in data 31.03.2026 per euro 15.862,04 con causale *"CIGA0279E7DAD CUPE51C22001240006 Documento Nr. :5600000339 del 11.03.2026 F1 - Canoni Servizi Cloud 2025"*.

Il Collegio prende atto che, a causa di un mero errore nell'utilizzo dell'applicativo della contabilità, sono stati eliminati il mandato n. 1073 e la reversale 6255, interrompendo la numerazione consecutiva.

Il Collegio svolge controlli a campione, con l'ausilio del generatore di numeri casuali (seme generatore n. 561) sulle reversali di incasso e sui mandati di pagamento del primo trimestre dell'anno 2026:

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. 2 mandati.

REVERSALI DI INCASSO				
	<u>Numero</u>	<u>Data</u>	<u>Importo</u>	<u>Causale</u>
<b>Reversali sino a euro 30.000</b>	702	22/01/2026	40,60	Rimborsi da famiglie per spese di notifica e spese varie per sanzioni codice della strada
	1017	23/01/2026	9,90	Rimborsi da famiglie per spese di notifica e spese varie per sanzioni codice della strada
	1396	27/01/2026	357,47	Sanzioni codice della strada da famiglie ex articolo 142
	2136	03/02/2026	41,36	Rimborsi da famiglie per spese di notifica e spese varie per sanzioni codice della strada
	4510	25/02/2026	99,10	Sanzioni codice della strada 2023 da famiglie ex art. 142
<b>Reversali da euro 30.000,01 a euro 100.000</b>	770	22/01/2026	79.207,38	Rimborso consolidamento debito Beinasco servizi S.r.l. Quota capitale.
	1841	03/02/2026	45.248,22	Incasso F24 IMU mese di gennaio 2026
	1934	03/02/2026	40.278,84	Incasso F24 TARI mese di gennaio 2026
	3144	16/02/2026	76.027,17	Saldo FT 1 del 14/01/2026. Covar14. Secondo acconto anno 2025 - Ricavi Conai aliquota 10% competenza Comune incassati dal 01 luglio al 31 ottobre 2025
	4116	23/02/2026	36.065,57	Iva split payment su mandato n. 1059 del 23/02/2026
<b>Reversali oltre euro 100.000,01</b>	1577	28/01/2026	159.648,67	Prescrizione art. 16 comma 1 contratto servizio ATO-R e TRM contributo commisurato al volume dell'attività termovalorizzatore del gerbido - anno 2025
	5078	05/03/2026	410.007,54	Anticipo di Risorse art 3 c 1 e 2 DL 78 DEL 2015- elenco TO1 CAP. 1365 TIT. 140 ART. 1
	5079	05/03/2026	300.000,00	Contributo TRM per realizzazione edificio polifunzionale a Borgaretto per finalità ambientali
	5467	09/03/2026	103.744,88	Incasso F24 IRPEF mese di febbraio 2026
	6444	20/03/2026	145.568,68	Saldo FT 18 del 09/02/2026. Covar14. Saldo anno 2025 - Ricavi Conai aliquota 10% competenza Comune.

MANDATI DI PAGAMENTO				
	<u>Numero</u>	<u>Data</u>	<u>Importo</u>	<u>Causale</u>
<b>Mandati sino a euro 50.000</b>	166	22/01/2026	8.603,41	Retribuzione posizione dirigente 2025
	238	27/01/2026	87,88	Rimborso delle spese di notifica sostenute dal comune di Orbassano
	324	27/01/2026	63,62	Rimborso delle spese di notifica sostenute dal comune di Pinerolo
	491	29/01/2026	17,20	Retribuzioni Lorde Gennaio 2026
	1029	23/02/2026	5,88	Rimborso delle spese di notifica sostenute dal comune di Diano Marina
<b>Mandati da euro 50.000,01 a euro 200.000</b>	39	09/01/2026	64.764,96	CIG B195F4B77C Saldo FT Nr. 1/MB del 07/01/2026. Beinasco servizi S.r.l. Pasti da refezione scolastica e terzi - mese di dicembre 2025.

	63	12/01/2026	66.986,17	CIG9879679905 CUPE55E22000200006 Saldo FT Nr. 81/E del 30/12/2025. Giesse Impianti S.r.l. Lavori di demolizione e ricostruzione in sito dell'asilo nido Franco Garelli S.A.L. N. 5. Iniziativa Next Generation EU - P.N.R.R.
	195	26/01/2026	183.445,03	Versamento IVA mese di dicembre 2025
	1212	05/03/2026	117.018,26	CIG A001E14310 CUP E51B22000970006 Saldo Ft Nr. 23 del 26/02/2026. Santoro Impianti S.r.l. 5 sal relativo Lavori Scuola De Amicis. Next generation EU - PNRR M2 C3 1.1 futura.
	1213	05/03/2026	55.424,51	CIG A001E14310 CUP E51B22000970006 Saldo Ft Nr. 23 del 26/02/2026. Santoro Impianti S.r.l. 5 sal relativo Lavori Scuola De Amicis. Next generation EU - PNRR M2 C3 1.1 futura.
<b>Mandati oltre euro 200.001</b>	60	12/01/2026	360.878,86	CIG9879679905 CUPE55E22000200006 Saldo FT Nr. 81/E del 30/12/2025. Giesse Impianti S.r.l. Lavori di demolizione e ricostruzione in sito dell'asilo nido Franco Garelli S.A.L. N. 5. Iniziativa Next Generation EU - P.N.R.R.
	1178	04/03/2026	232.344,95	CIGA001E14310 CUPE51B22000970006. Saldo FT 1/42 del 24/02/2026. Caivano Group S.r.l. Demolizione e ricostruzione in loco scuola elementare De Amicis. NEXT GENERATION EU - PNRR M2 C3 1.1 FUTURA.

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 IV trimestre 2025, in data 26.02.2026 con ricevuta n. 394738307 dell'Agenzia delle Entrate;
- presentazione, in via telematica, della Dichiarazione IVA 2026, relativa all'anno 2025, in data 23.04.2026 con ricevuta n. 13041740713 – 0000001 dell'Agenzia delle Entrate;
- presentazione, in via telematica, della Certificazione Unica 2026 Dipendenti, relativa all'anno 2025, in data 13.03.2026, con ricevuta n. 26031311362224359 dell'Agenzia delle Entrate;

- presentazione, in via telematica, della Certificazione Unica 2026 Autonomi, relativa all'anno 2025, in data 18.03.2026 con ricevuta dell'Agenzia delle Entrate n. 26031811510365069.

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 31.03.2026;
- Registro IVA vendite aggiornato al 31.03.2026;
- Registro IVA corrispettivi aggiornato al 31.03.2026.

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

- IVA A DEBITO - Mese di gennaio: a fronte di un'IVA commerciale quantificata in euro 7.425,96, è emerso un credito d'imposta pari a euro 17.199,00. Pertanto, non si è proceduto ad alcun versamento, portando l'eccedenza a compensazione del debito IVA relativo al mese di febbraio;
- IVA A DEBITO – Mese di febbraio per euro 3.056,36, versati in data 16.03.2026;
- IVA A DEBITO – Mese di marzo per euro 4.236,77 versati in data 16.04.2026.

### ***Split payment***

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

- al mese di gennaio 2026 di euro 150.185,26, versati in data 16.02.2026;
- al mese di febbraio 2026 di euro 128.350,95, versati in data 16.03.2026;
- al mese di marzo 2026 di euro 200.357,21, versati in data 16.04.2026;

come da quietanze F24, acquisite agli atti.

L'Organo di Revisione prende atto della comunicazione dell'Agenzia delle Entrate pervenuta in data 14.04.2026 (protocollo n. 9184), con la quale è stata segnalata un'anomalia tra i versamenti eseguiti e i dati risultanti dalla Comunicazione delle Liquidazioni Periodiche IVA (LIPE) del III trimestre 2025. Al riguardo, il Servizio Bilancio — con il supporto dell'assistenza fiscale — ha riferito di aver

concluso le verifiche necessarie e di aver provveduto all'invio di una nota di chiarimento all'Agenzia, evidenziando che l'incongruenza è stata risolta in sede di dichiarazione annuale IVA.

In data 28.04.2026, con nota prot. 2026042809656, l'Agenzia delle Entrate ha accolto il chiarimento e comunicato che la situazione risulta regolarizzata.

### 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>
104E	01/2026	15.172,26	1176	16/02/2026
106E	01/2026	80,00	1175	16/02/2026
104E	02/2026	7.972,17	1768	16/03/2026
104E	03/2026	5.519,79	2215	16/04/2026
106E	03/2026	132,00	2214	16/04/2026

<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>
DM10	01/2026	1.540,00	dal 1062 al 1067	16/02/2026
DM10	02/2026	1.661,31	dal 1751 al 1756	16/03/2026
DM10	03/2026	1.911,26	dal 2149 al 2155	16/04/2024

<u>Codice Tributo</u>	<u>Periodo di Riferimento</u>	<u>Importo in Euro</u>	<u>Mandati di pagamento n.</u>	<u>Data Pagamento</u>
100E	01/2026	41.045,72	dal 928 al 955	16/02/2026
103E	01/2026	282,50	dal 928 al 955	16/02/2026
170E	01/2026	200,00 A CREDITO	dal 928 al 955	16/02/2026
175E	01/2026	85,06 A CREDITO	dal 928 al 955	16/02/2026
380E	01/2026	20.323,60	dal 928 al 955	16/02/2026

<u>Codice Tributo</u>	<u>Periodo di Riferimento</u>	<u>Importo in Euro</u>	<u>Mandati di pagamento n.</u>	<u>Data Pagamento</u>
381E	01/2025 01/2026	4.769,51	dal 928 al 955	16/02/2026
384E	01/2025	1.260,84	dal 928 al 955	16/02/2026

<u>Codice Tributo</u>	<u>Periodo di Riferimento</u>	<u>Importo in Euro</u>	<u>Mandati di pagamento n.</u>	<u>Data Pagamento</u>
100E	02/2026	25.748,22	dal 1723 al 1750 e 1763	16/03/2026
103E	02/2026	282,50	dal 1723 al 1750 e 1763	16/03/2026
170E	02/2026	85,06 A CREDITO	dal 1723 al 1750 e 1763	16/03/2026
175E	02/2026	200,00 A CREDITO	dal 1723 al 1750 e 1763	16/03/2026
380E	02/2026	16.629,73	dal 1723 al 1750 e 1763	16/03/2026
381E	02/2026	4.237,80	dal 1723 al 1750 e 1763	16/03/2026
384E	02/2025	1.042,10	dal 1723 al 1750 e 1763	16/03/2026

<u>Codice Tributo</u>	<u>Periodo di Riferimento</u>	<u>Importo in Euro</u>	<u>Mandati di pagamento n.</u>	<u>Data Pagamento</u>
380E	02/2026	172,06	1722	16/03/2026

<u>Codice Tributo</u>	<u>Periodo di Riferimento</u>	<u>Importo in Euro</u>	<u>Mandati di pagamento n.</u>	<u>Data Pagamento</u>
100E	03/2026	31.349,20	dal 2077 al 2105	16/04/2026
102E	03/2026	31.366,96	dal 2077 al 2105	16/04/2026
103E	03/2026	282,50	dal 2077 al 2105	16/04/2026
170E	03/2026	4,23	dal 2077 al 2105	16/04/2026
170E	03/2026	193,55 A CREDITO	dal 2077 al 2105	16/04/2026
175E	03/2026	11,81	dal 2077 al 2105	16/04/2026
175E	03/2026	113,06 A CREDITO	dal 2077 al 2105	16/04/2026
380E	03/2026	30.809,64	dal 2077 al 2105	16/04/2026
381E	03/2025	4.394,31	dal 2077 al 2105	16/04/2026
381E	03/2026	50,15	dal 2077 al 2105	16/04/2026
384E	03/2025	1.042,10	dal 2077 al 2105	16/04/2026
385E	03/2026	579,74	dal 2077 al 2105	16/04/2026

<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>
P201 ONERI PREVIDENZIALI ASSISTENZIALI	01/2026	74.454,57	dal 973 al 1009	16/02/2026
P608 ONERI PREVIDENZIALI ASSISTENZIALI	01/2026	7.408,30	dal 973 al 1009	16/02/2026
P607 ONERI PREVIDENZIALI ASSISTENZIALI	01/2026	1.538,03	dal 973 al 1009	16/02/2026
P909 ONERI PREVIDENZIALI ASSISTENZIALI	01/2026	802,54	dal 973 al 1009	16/02/2026
P632 ONERI PREVIDENZIALI ASSISTENZIALI	01/2026	453,57	dal 973 al 1009	16/02/2026
P206 ONERI PREVIDENZIALI ASSISTENZIALI	01/2026	88,92	dal 973 al 1009	16/02/2026

<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>
P201 ONERI PREVIDENZIALI ASSISTENZIALI	02/2026	61.216,21	dal 1772 al 1819	16/03/2026
P608 ONERI PREVIDENZIALI ASSISTENZIALI	02/2026	7.008,92	dal 1772 al 1819	16/03/2026
P206 ONERI PREVIDENZIALI ASSISTENZIALI	02/2026	2.808,67	dal 1772 al 1819	16/03/2026
P607 ONERI PREVIDENZIALI ASSISTENZIALI	02/2026	1.386,75	dal 1772 al 1819	16/03/2026
P909 ONERI PREVIDENZIALI ASSISTENZIALI	02/2026	659,63	dal 1772 al 1819	16/03/2026
P632 ONERI PREVIDENZIALI ASSISTENZIALI	02/2026	453,57	dal 1772 al 1819	16/03/2026

<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>
P201 ONERI PREVIDENZIALI ASSISTENZIALI	03/2026	117.643,54	dal 2106 al 2148	16/04/2026

<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>
P608 ONERI PREVIDENZIALI ASSISTENZIALI	03/2026	13.891,74	dal 2106 al 2148	16/04/2026
P607 ONERI PREVIDENZIALI ASSISTENZIALI	03/2026	2.803,82	dal 2106 al 2148	16/04/2026
P909 ONERI PREVIDENZIALI ASSISTENZIALI	03/2026	1.263,14	dal 2106 al 2148	16/04/2026
P632 ONERI PREVIDENZIALI ASSISTENZIALI	03/2026	453,57	dal 2106 al 2148	16/04/2026
P206 ONERI PREVIDENZIALI ASSISTENZIALI	03/2026	158,49	dal 2106 al 2148	16/04/2026

### 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'1.01.2026 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 31.03.2026 attestate dal Dirigente del Servizio Finanziario e dell'Area della Programmazione Strategica:

- il saldo di Cassa della Tesoreria Comunale risultante dal Giornale di Cassa alla data del 31.03.2026 è di euro 6.627.352,62 ed è determinato:

Fondo di Cassa al 31/12/2025	8.564.848,64
Riscossioni, come da bollettario del Tesoriere	4.460.835,48
Pagamenti, come da bollettari emessi	6.398.331,50
Saldo di cassa	6.627.352,62

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

Fondo di Cassa al 31/12/2025	8.564.848,64
Riscossioni	4.151.608,92
Pagamenti, come da mandati emessi	6.111.999,39
Saldo di cassa c/o Ente	6.604.458,17

- i saldi differiscono per le seguenti partite da riconciliare:

<b>Riconciliazione</b>	
<b>Saldo al 31/03/2026 risultante da Cityware</b>	<b>6.604.458,17</b>
Reversali da riscuotere	34.276,11
Riscossioni da regolarizzare con reversali	346.238,12
Reversali emesse non inviate in banca (dal 7658 al 7686)	2.735,45
Mandati da pagare (dal 1518 al 1529 e dal 1757 al 1762)	193.290,31
Mandati emessi non inviati in banca (dal 1722 al 1727 e dal 1729 al 1750)	46.604,30
Pagamenti da regolarizzare con mandati	526.226,72
<b>Saldo risultante dal conto di fatto di Tesoreria al 31/03/2026</b>	<b>6.627.352,62</b>

Il Dott. Enrico Colia, con riferimento alle reversali e ai mandati emessi e non inviati, dà atto che trattasi di:

- reversali a regolarizzazione emesse il 31.03 e inviate in tesoreria l'1.04;
- mandati a regolarizzazione delle ritenute sugli stipendi la cui emissione è del 30-31.03, cui sono seguite alcune verifiche sulla correttezza delle imputazioni di importi/impegni e poi inviati in tesoreria il 03.04.

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

Le riscossioni e i pagamenti sono stati effettuati nel rispetto della legge e secondo le indicazioni fornite dall'Ente ed è stata attestata, alla data del 31.03.2026, la rispondenza con le risultanze contabili del Comune da parte del Dirigente del Servizio Finanziario e dell'Area della Programmazione Strategica (Attestazione in data 28.4.2026 Prot. n. 10403).

Presso il Tesoriere risulta depositato l'elenco dei mandati da pagare e delle reversali da incassare. Il Tesoriere ha reso disponibili in data 01/04/2026 la verifica periodica di cassa al 31.03.2026 e il giornale mandati e reversali per lo stesso periodo.

### **Cassa Vincolata**

La Cassa Vincolata alla data del 01.01.2026 risultava di euro 399.449,08 e il saldo presso l'istituto tesoriere al 31.03.2026 risulta essere di euro 341.113,49.

Il Dott. Antonio Marco d'Acri ha comunicato nei giorni precedenti un disallineamento della cassa vincolata presso il Tesoriere, già evidenziato in sede di rendiconto; il suo saldo teorico è pari a complessivi euro 346.343,21 (incrementati di euro 5.229,72). Tale scostamento è riconducibile all'assenza di automatismi procedurali su due trasferimenti correnti vincolati: in questi casi, infatti,

l'ente erogatore subordina l'erogazione del saldo all'avvenuta rendicontazione, impedendo la gestione automatica delle partite.

Pertanto, tale saldo sarà regolarizzato mediante apposita movimentazione tra cassa libera e cassa vincolata (attraverso le previste partite di giro) e verrà monitorato trimestralmente, al fine di garantire il costante allineamento della consistenza di cassa nel corso dell'esercizio.

### **Agenti contabili**

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

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

6	Tiziana Cossu	Funzionaria con incarico di E.Q.	Anagrafe, servizi demografici, cimiteriali e Stato Civile	Agente a materia, consegnatario dei modelli di carte di identità cartacei
---	---------------	----------------------------------	---	---

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 31.03.2026 risulta di euro 18.185,39, che non corrisponde con le scritture dell'Ente per euro 0,01 dato dalla corresponsione da parte dell'Istituto degli interessi attivi sul conto riferiti all'esercizio precedente, cui si provvederà al riversamento in tesoreria contestualmente al rimborso di un canone addebitato ma non dovuto;
  - la consistenza del conto corrente bancario n. 100500196 alla data del 30.04.2026 (saldo all'ultimo giorno lavorativo precedente alla verifica) risulta di euro 18.839,03, che corrisponde con le scritture;
  - la consistenza della cassa contanti al 31.03.2026 risulta di euro 1.145,74, che corrisponde con le scritture dell'Ente;
  - la consistenza della cassa contanti al 04.05.2026 risulta di euro 1.032,75, che corrisponde con le scritture dell'Ente.

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. 1 al n. 23 relativi al I trimestre 2026. Sono stati estratti a campione con l'ausilio del generatore di numeri casuali (seme generatore 561) i buoni:

<b>BUONI ESTRATTI</b>		
<b>Numero e Data</b>	<b>Oggetto</b>	<b>Importo</b>
1 del 28.01.2026	Interessi e oneri di sistema conto corrente bancario	14,62
2 del 28.01.2026	Acquisto pergamene	5,43
3 del 28.01.2026	Acquisto caricatore per pc portatile	27,90
4 del 29.01.2026	Parcheggio a pagamento	7,00
5 dell'11.02.2026	Acquisto di agende personalizzate	54,00
7 dell'11.02.2026	Fornitura di duplicati chiavi porta antipanico Palestra Serao	5,50
14 del 25.02.2026	Acquisto prestampati Poste Italiane	23,00

15 del 18.03.2026	Acquisto generi di consumo per visita delegazione francese progetto Erasmus	27,70
16 del 18.03.2026	Acquisto generi alimentari per manifestazione sportiva "just the woman I am"	40,60
23 del 31.03.2026	Interessi e oneri tenuta conto corrente bancario intestato a Cassiere Economale	0,05

Il Collegio prende atto che le spese del I trimestre 2026 sono state rendicontate dall'Economo e vistate del Dirigente del Servizio Finanziario e dell'Area della Programmazione Strategica in data 28.4.2026 (prot. 10401).

Si prende atto del saldo al 31.03.2026 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 Mercantile
IT 32 Y 07601 01000 001051088712	Com Beinasco Tributi
IT 24 G 07601 01000 001052893797	Coattiva (area riscossioni)
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. BEINASCOS RISC. COATTIVA ENTRATE COM.	31/03/2026	EUR	10.331,39
⋯	0000533117	IT 87 P 07601 01000 001040340638	CANONI PATRIMONIALE E MERCATALE	31/03/2026	EUR	195.530,81
⋯	0000533117	IT 32 Y 07601 01000 001051088712	COM. BEINASCOS TRIBUTI	31/03/2026	EUR	17982,79
⋯	0000533117	IT 24 G 07601 01000 001052893797	coattiva (areariscossioni)	31/03/2026	EUR	15.948,89
⋯	0000533117	IT 76 D 07601 01000 000026388108	COM. BEINASCOS SANZIONI AMM.	31/03/2026	EUR	13.632,56
⋯	0000533117	IT 24 L 07601 01000 000086455318	COMUNE DI BEINASCOS IRPEF	31/03/2026	EUR	2.344,67

### **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. 26 del 27.02.2026, il piano annuale dei flussi di cassa per l'anno 2026, ai sensi dell'art. 6 D.L. 155/2024.

In data odierna, il Dott. Antonio Marco d'Acrid ha comunicato nei giorni precedenti che l'aggiornamento del piano dei flussi di cassa al 31.03.2026 è in fase di redazione con una maggiore partecipazione di tutti i responsabili delle entrate e delle spese dell'Ente, al fine di renderlo più aderente alla realtà. come d'intesa con il Collegio, richiedendo perciò in questa fase di avvio di tale coinvolgimento una maggiore attività istruttoria di raccordo; in merito, il Collegio dà atto che il saldo dei flussi di cassa, al 31.03.2026, è pari a euro 6.627.352,62 a fronte di un saldo al 31.03.2026 previsto

nel piano approvato a febbraio 2026 di euro 6.417.068,46. Il Dott. Enrico Colia comunica che la differenza di euro 210.284,16 è dovuta alla risultante di minori entrate per euro 425.597,47 e minori spese per euro 635.881,63 le cui discrepanze si sostanziano principalmente in:

- una sovrastima delle spese di parte corrente trainata dalla spesa di personale, parzialmente compensata dai pagamenti dei SAL delle opere PNRR a titolo II;
- una sovrastima delle entrate tributarie, probabilmente dovuta alla posticipazione dell'approvazione del PEF TARI, e dei trasferimenti correnti, in parte mitigata dai maggiori introiti da entrate extratributarie.

### **Gestione dei buoni pasto**

In data 30.01.2026, il Collegio prendeva atto che l'Ente, con determinazione dirigenziale n. 672 del 31.12.2025, aveva 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 gennaio a marzo 2026, i movimenti relativi ai buoni pasto sono risultati

SALDO AL 31.12.2025 (Euro)	ENTRATE AL NETTO DELLA GIACENZA gennaio/febbraio/marzo (Euro 5.728,69 + 4.965,26 +6.592,02)	USCITE (Euro)	SALDO AL 31.03.2026 (Euro)
0,00	17.285,97	17.285,97	0,00

i seguenti:

### **Carte di credito**

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

### **Marche da bollo**

Il Collegio prende atto che alla data del 31.03.2026 non risultano marche da bollo in giacenza.

### **Verifica a campione delle registrazioni effettuate nelle voci “Entrate per conto terzi e partite di giro” e “Uscite per conto terzi e partite di giro” relative al I trimestre 2026**

Il Collegio, per quel che riguarda la verifica delle registrazioni effettuate nelle voci “Entrate per conto terzi e partite di giro” e “Uscite per conto terzi e partite di giro”, dà atto che non è stato usato un

campionamento ma sono state prese in considerazione tutte le registrazioni effettuate dall'1.01.2026 al 31.03.2026.

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
94	655	100,00	Bolli virtuali fatture elettroniche (attive)
105	334	390.000,00	Incasso ritenute previdenziali e assistenziali dipendenti
106	335	10.000,00	Incasso ritenute previdenziali e assistenziali collaboratori
107	336	600.000,00	Accantonamento Irpef e addizionali dipendenti
108	337	60.000,00	Accantonamento Irpef e addizionali amministratori e collaboratori
109	338	3.500,00	Accantonamento quote sindacali
113	342	20.000,00	Rimborso anticipazione fondo economale
123	426	20,00	Errato incasso cascina biscutin diritti sanitari asl to3
130	446	10,33	Provv. 1641. Bonifico rifiutato. Rimborso spese di notifica. Comune di Predaia
143	445	5,88	Provv. 2053 del 20-02-2026. Bonifico rifiutato. Rimborso spese di notifica. Unione Collinare Canavesana

### Contenziosi

In occasione della precedente verifica trimestrale, il Collegio dei Revisori, richiamati i propri verbali precedenti, dava 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 30.01.2026, il Dirigente del Servizio Finanziario e dell'Area della Programmazione Strategica comunicava che non erano intervenuti sviluppi.

In data 27.02.2026 l'Ente ha ricevuto, ai sensi dell'art. 31 del D.Lgs. 31 dicembre 1992 n. 546, l'avviso di fissazione dell'udienza per il giorno 16.04.2026.

In data 17.04.2026, l'Ente ha altresì ricevuto comunicazione del dispositivo numero 356/2026 sezione 3 del 17.04.2026 con la quale la Corte di giustizia tributaria di secondo grado del Piemonte ha accolto l'appello del Comune di Beinasco dichiarando compensate le spese di entrambi i gradi di giudizio.

Il Dott. Antonio Marco d'Acri ha comunicato nei giorni precedenti in ogni caso la volontà di mantenere al momento l'accantonamento al fondo contenzioso attendendo i termini di un'eventuale impugnazione.

Successivamente, il Collegio dei Revisori dava 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 comunicava che il Comune era in attesa di ricevere maggiori dettagli dai legali che seguono il Comune, al fine di valutare la congruità del fondo contenzioso.

Il Collegio chiedeva di essere tenuto aggiornato.

In data 03.04.2026, in occasione della verifica in materia di Rendiconto 2025, il Collegio prendeva atto che l'Ente non aveva proceduto a stanziare a fondo contenziosi alcun importo per tali vertenze, non ritenendo il rischio di soccombenza probabile.

In data odierna, il Collegio chiede di essere aggiornato sugli ultimi sviluppi.

Il Dott. Marco Ferrara ha comunicato nei giorni precedenti che, fermo restando l'iter pendente per il primo dei due contenziosi in attesa di udienza, il procedimento relativo alla concessione dell'impianto "*Ex-tensoennis di Borgaretto*" si è concluso con la pronuncia di inammissibilità inoppugnabile da parte della Sezione Prima del T.A.R. Piemonte.

Il Collegio chiede se vi sono ulteriori contenziosi in essere che vedono coinvolto l'Ente.

Il Dirigente del Servizio Finanziario e dell'Area della Programmazione Strategica comunica che non vi sono ulteriori contenziosi in essere.

### **Garanzie/Prestiti**

Nel corso delle verifiche precedenti, l'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha in essere (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 e il Dott. Marco Ferrara hanno comunicato nei giorni precedenti al Collegio che la società ha chiuso l'esercizio 2025 con una perdita di euro 76.817,69 ante imposte e che procederà alla sua copertura mediante lo svincolo di riserve già iscritte nel bilancio della società. In merito, il Dott. Antonio Marco d'Acri aveva precisato che la società si è avvalsa della facoltà di approvare il bilancio a 180 giorni.

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 27.04.2026, 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 gennaio u.s., in merito agli interventi correlati al PNRR del Comune di Beinasco, acquisita agli atti, e dalla quale non emergono elementi particolari da portare all'attenzione del Collegio.

#### **PIAO 2026-2028**

Il Collegio verifica che l'Ente ha approvato in data 06.02.2026, con deliberazione di Giunta comunale n. 156 il Piano integrato di attività e organizzazione di durata triennale e da aggiornarsi annualmente. La Dott.ssa Arianna Cricenti, per il tramite del Dott. Enrico Colia, comunica che il piano triennale dei fabbisogni di personale non ha subito modifiche, rispetto alla versione approvata in sede di nota di aggiornamento al DUP, salvo una modifica delle modalità assunzionali che non ha variato categorie o importi previsti.

#### **Accesso ai mercati finanziari**

Il Collegio dei Revisori prende atto che l'Ente ha provveduto a effettuare, in data 06.09.2024, la Comunicazione al Ministero dell'economia e finanze, dei soli dati riferiti al mutuo in essere con Cassa Depositi e Prestiti S.P.A.; il Dott. Enrico Colia comunica che non sono presenti altre operazioni di indebitamento con soggetti esterni alla pubblica amministrazione.

## **Publicità erogazioni denaro pubblico**

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

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

Il Collegio prende atto che l'Ente ha provveduto a pubblicare, in data 28.04.2026, gli indicatori trimestrali dei propri tempi medi di pagamento relativi agli acquisti di beni, servizi, prestazioni professionali e forniture, nonché l'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici in ossequio a quanto disposto dall'art. 33 del D.Lgs. n. 33/2013.

L'indicatore relativo ai tempi medi di pagamento (I trimestre 2026, calcolo da data ricezione fattura) è pari a giorni: 9

L'Indice di tempestività dei pagamenti (I trimestre 2026) è pari a: -20,93 giorni.

Lo stock del debito (I trimestre 2026) è pari a euro -9.558,61; il dato negativo è dovuto dalla somma delle fatture e note accredito presenti in PCC.

Il numero delle imprese creditrici (I trimestre 2026) è di 1.

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

Il Dott. Enrico Colia rammenta che l'importo negativo dello stock del debito, già al 31.12.2024, era dato dalla presenza di n. 3 note di accredito, due delle quali incassate in data 08.05.2025.

In data 01.08.2025, il Dott. Antonio Marco d'Acri dichiarava, nonostante l'invio di solleciti a Enel Energia, 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 30.01.2026, il Dott. Antonio Marco d'Acri riferiva che a seguito della mancanza di riscontro da parte della società Enel Energia, che anzi mediante nuova società incaricata della riscossione crediti aveva ritrasmesso la richiesta di pagamento già ampiamente riscontrata dall'Ente, era in fase di valutazione l'attivazione di apposita procedura di mediazione per la risoluzione della vicenda.

Il Dirigente specificava quindi che l'indicatore negativo anche al 31.12.2025 era 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 di 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.

L'ammontare effettivo dei debiti al 31.12.2025 era quindi di euro 4.733,17.

In data odierna, il Dott. Enrico Colia comunica che:

- la nota di credito di SMAT S.p.a. risultante ancora nello stock al 31.03.2026 per euro 808,96, è stata interamente compensata come conguaglio con relative fatture nei primi giorni del mese di aprile;
- la nota di credito di Italgas Reti S.p.a. risulta ancora interamente nello stock in quanto in attesa di rimborso;
- nello stock al 31.3.2026 è presente un'ulteriore nota di accredito di Nova Aeg S.p.a. di euro 321,96, in attesa di compensazione a conguaglio su altre fatture del fornitore.

L'ammontare effettivo dei debiti presenti nello stock, al netto dei crediti, al 31.03.2026 è di euro 22,42.

<p style="text-align: center;"><b>Tassi di assenza del personale a tempo indeterminato e costo del personale a tempo non indeterminato</b></p>
--

Il Collegio dei Revisori verifica l'avvenuta pubblicazione in data 3.04.2026, 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.

## Controlli interni

Il Collegio dà atto che gli artt. 6 e 7 del Regolamento Comunale approvato dal Consiglio Comunale il 20.02.2013 con delibera n. 9 disciplinano il controllo successivo di regolarità amministrativa; in merito, il Collegio acquisisce agli atti la relazione relativa al I semestre 2025 comprovante le verifiche effettuate.

Il Dott. Enrico Colia comunica che la relazione relativa al II semestre 2025 è in fase di definizione e dovrebbe essere conclusa e inviata al Collegio entro le prime settimane di maggio 2026.

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 10,15 circa, previa redazione, lettura e approvazione del presente verbale.

IL COLLEGIO DEI REVISORI

(Davide Di Russo)

(Antonio Avilii)

(Ombretta Maria Luisa Uliva Ramonda)