

UNIONE DEI COMUNI TORINO NORD EST
VERIFICA DI CASSA
VERBALE N.1/2023 DEL 20.07.2023

Il giorno 20 del mese di luglio 2023 alle ore 15.00, presso i locali dell'Unione la sottoscritta Dott.ssa Emanuela Lavezzo, Revisore dei Conti, ha effettuato la verifica ordinaria di cassa al 30/06/2023.

E' presente la Responsabile del servizio finanziario Dott.ssa Maria Chirumbolo.

Dall'esame del giornale di cassa risulta quanto segue:

		30/06/23
Fondo cassa all'inizio dell'esercizio		€ 1.130.480,16
RISCOSSIONI (ultima reversale n°720 del 27/06/2023)		€ 3.902.128,73
C/competenze	€ 2.245.259,80	
C/residui	€ 1.656.868,93	
MANDATI (ultimo mandato n.2412 del 27/06/2023)		€ 4.536.278,96
C/competenze	€ 3.175.411,42	
C/residui	€ 1.360.867,54	
FONDO CASSA AL 30/06/2023		€ 496.329,93

Il saldo contabile al 30/06/2023 sopra evidenziato (€ 496.329,93) non coincide con quello esposto sull'estrato conto alla medesima data prodotto dall'Istituto Tesoriere (conto di fatto) pari ad € 602.768,50 dato dalla differenza di entrate per € 5.137.111,69 e uscite per € 4.534.343,19.

La quadratura dei saldi dalla Tesoreria con il giornale di cassa è così schematizzabile per quanto riguarda le entrate:

Saldo giornale di cassa entrate al 30/06/2023	+	€ 3.902.128,73
Reversali emesse ma non ancora incassate	-	
Totale Reversali riscosse in Tesoreria		€ 3.902.128,73
Riscossioni da regolarizzare con reversali	+	€ 104.502,80
Fondo cassa all'inizio dell'esercizio		€ 1.130.480,16
Totale entrate dalla Tesoreria		€ 5.137.111,69



La quadratura dei saldi dalla Tesoreria con il giornale di cassa è così schematizzabile per quanto riguarda le uscite:

Saldo giornale di cassa uscite al 30/06/2023	+	€ 4.536.278,96
Mandati emessi ma non lavorati	-	€ 1.935,77
Mandati da sistemare	+	
Totale mandati pagati dalla Tesoreria		€ 4.534.343,19
Pagamenti da regolarizzare con mandati	+	
Totale delle uscite dalla Tesoreria		€ 4.534.343,19

Al 30/06/2023 l'Unione non aveva usufruito dell'anticipazione di cassa, per cui l'effettiva disponibilità di cassa presso il Tesoriere è di 602.768,50. A questo saldo devono aggiungersi disponibilità giacenti al 30/06/2023 sul conto corrente postale n. 1003927116 per euro 3.575,82.

Il Responsabile finanziario provvederà sistematicamente, e almeno con cadenza trimestrale, al giroconto delle disponibilità di questi conti sul conto corrente di Tesoreria.

Per quanto riguarda la gestione del servizio ECONOMATO risulta che:

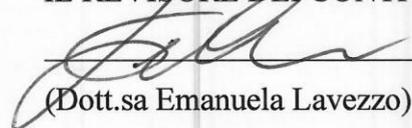
- 1) nel giornale di cassa dell'Economato sono riportate cronologicamente le anticipazioni ottenute ed i singoli pagamenti effettuati al 30/06/2023; nel corso dell'anno la gestione della cassa avviene mediante la registrazione di buoni di pagamento e viene periodicamente effettuato il versamento delle somme presso la Tesoreria.
- 2) L'Economo ha provveduto al pagamento delle spese di non rilevante ammontare in conformità a quanto previsto dal regolamento di contabilità;
- 3) Le spese pagate dall'Economo sono state preventivamente autorizzate ed imputate ai corrispondenti capitoli di Bilancio.

Il saldo del registro della cassa Economato alla data odierna, aggiornato al buono n.32 al 21/06/2023 di euro 21,26, è pari a euro 3.177,15 di cui 2.536,05 in contanti e 641,10 di sospesi.

Per quanto sopra riscontrato si da atto che la gestione di cassa viene svolta con regolarità. Alle ore 16.00 ha termine la verifica di cassa ordinaria.

Settimo Torinese, 20/07/2023

IL REVISORE DEI CONTI


(Dott.sa Emanuela Lavezzo)

la Responsabile del servizio Finanziario

(Dott.sa Maria Chirumbolo)

UNIONE DEI COMUNI TORINO NORD EST

VERIFICA EX ART. 239 c.5 D.Lvo 267/2000

VERBALE N.2/2023 DEL 20.07.2023

Il giorno 20 del mese di luglio 2023 alle ore 15.00, presso i locali dell'Unione la sottoscritta Dott.ssa Emanuela Lavezzo, Revisore dei Conti, ha effettuato la verifica in oggetto. Assiste alla verifica per il Comune la Responsabile del servizio finanziario Dott.ssa Maria Chirumbolo. Il Revisore ha provveduto ad eseguire i seguenti controlli in adempimento del mandato ricevuto.

1 - ACCESSI ED ISPEZIONI

Nel corso del periodo marzo – giugno 2023 il Revisore non ha provveduto ad eseguire accessi presso la sede dell'Unione essendo stata nominata con decorrenza giugno 2023. Per tanto questo risulta il primo accesso ai locali.

2 - LIBRI E SCRITTURE OBBLIGATORI

Si sono verificati i seguenti libri obbligatori previsti dalla normativa civilistica, tributaria e previdenziale.

- Libro inventari: il libro con l'inventario al 31/12/2022 è stato aggiornato in sede di rendiconto.

- Libro giornale di cassa: Il libro giornale di cassa delle reversali risulta stampato fino pag.82 alla scrittura n.720 del 27/06/2023 “Trattenuta Split Payment sul Mandato n. 20230002412” per € 217,00. Il libro giornale di cassa dei mandati risulta stampato fino pag. 267 alla scrittura n.2412 del 27/06/2023 “ RETTE MINORI MAGGIO 2023”



per € 4.557,00.

LIBRI PREVISTI DALLA NORMATIVA SUL LAVORO

L'Unione non è tenuta alla compilazione del libro Unico del lavoro ma gestisce tramite programma rilevazione presenze gli accadimenti del mese (presenze, ferie, permessi, malattie, etc..), appoggiandosi alla società Enti Service srl sede in Saluzzo per la sola parte di elaborazione del cedolino.

Libro Infortuni

La Responsabile Finanziaria informa che il libro infortuni è stato istituito e conservato presso la sede l'Unione.

3 – CORRETTA RILEVAZIONE NELLE SCRITTURE CONTABILI

DEI FATTI DI GESTIONE

Si sono svolti sondaggi di conformità per accertare che le operazioni di gestione siano correttamente rilevate nelle scritture contabili, coerentemente con le procedure previste dal sistema amministrativo-contabile.

Tali sondaggi hanno riguardato la verifica a campione di alcune tra le più significative operazioni, accertando per le stesse:

- a - la corretta e tempestiva contabilizzazione in base ai criteri indicati dalla generale norma tributaria e contabile;
- b - il riscontro nei registri contabili obbligatori;
- c - il riscontro delle conseguenti movimentazioni finanziarie e la coerenza delle stesse con le condizioni contrattuali di pagamento.

In particolare, sono stati esaminati a campione i seguenti fatti di gestione:

- XXXXXXXXXX Pagamenti: "rette minori novembre 2022" per euro € 14.251,15. Determina di impegno n.345 del 17/12/2002 per complessivi € 160.679,00. Fattura

elettronica n.413/2022PA del 30/11/2022 emessa da Fondazione Gruppo Abele Onlus per euro 10.146,27 esente iva e Fattura elettronica n.414/2022PA del 30/11/2022 emessa da Fondazione Gruppo Abele Onlus per euro 17.322,90 esente iva, non registrata sui registri iva in quanto attività istituzionale. Liquidazione di competenza n.200200921 del 23/12/2022. Mandato di pagamento n.162 del 19/01/2023 per euro 27.469,17.

- Pagamenti: “gestione att.ed.ass. diurne disab. Ultra/15 gennaio 2023” per euro 28.634,66. Determina di impegno n.345 del 17/12/2002 per complessivi € 160.679,00. Fattura elettronica n.485/pa del 16/12/2021 emessa da Il Margine soc.coop. sociale per euro 28.634,66 lordo iva, non registrata sui registri iva in quanto attività istituzionale. Liquidazione di competenza n. 202300153 del 20/04/2023. Mandato di pagamento n.1492 del 20/04/2023 per euro 28.634,66.
- Incassi: “Rimborso agio anticipato da Unione” per euro 19.389,10 + 2.045,88 dal Comune di Borgaro. Trasferimenti correnti da Comuni. Ordinativo di incasso n 190 del 06/03/2023.
- Incassi: “Trattenuta Split Payment su Mandato n. 20230002357” per euro 58,10. Ordinativo di incasso n 695 del 26/06/2023.

4 - VERSAMENTI RELATIVI ALLE RITENUTE D'ACCONTO OPERATE

ED AI CONTRIBUTI PREVIDENZIALI

Si sono verificati i seguenti versamenti delle ritenute di acconto, operate sui compensi di lavoro autonomo e sui redditi di lavoro dipendente, nonché i versamenti dei contributi INPS, eseguiti nei mesi di:

- Gennaio 2023 ritenute IRPEF lavoro dipendente e autonomo, contributi previdenziali, iva split e Irap, due versamenti del 16/02/2023 di euro 22.151,04 +

43.329,30 risultano effettuati mediante F24 telematici Banca d'Italia.

- Febbraio 2023 ritenute IRPEF lavoro dipendente, contributi previdenziali, Irap e iva split, due versamenti del 16/03/2023 di euro 20.204,65+ 49.983,20 risultano effettuati mediante F24 telematici Banca d'Italia.

- Marzo 2023 ritenute IRPEF lavoro dipendente, contributi previdenziali, Irap e iva split, due versamenti del 17/04/2023 di euro 39.748,87+ 41.947,04 risultano effettuati mediante F24 telematici Banca d'Italia.

- Aprile 2023 ritenute IRPEF lavoro dipendente, contributi previdenziali, Irap e iva split, due versamenti del 16/05/2023 di euro 19.756,20+ 25.556,33 risultano effettuati mediante F24 telematici Banca d'Italia.

- Maggio 2023, ritenute IRPEF lavoro dipendente, contributi previdenziali, Irap e iva split, due versamenti del 16/06/2023 di euro 19.817,05+ 23.671,74 risultano effettuati mediante F24 telematici Banca d'Italia.

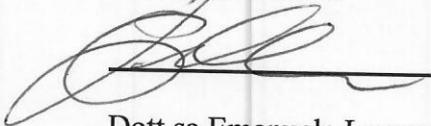
I versamenti dei contributi sociali e delle ritenute sui redditi da lavoro dipendente, sono stati eseguiti in base ai conteggi disposti dal consulente del lavoro Enti Service srl con sede in Saluzzo incaricato agli adempimenti relativi, che trasmette il Mod. F24 già precompilato.

5- DICHIARAZIONI DEI REDDITI

Nel periodo marzo - giugno 2023 non sono state inviate dichiarazioni fiscali:

La verifica termina alle ore 17.00

Il Revisore Unico



Dott.sa Emanuela Lavezzo

la Responsabile del servizio Finanziario



Dott.sa Maria Chirumbolo

Dott.sa Emanuela Lavezzo
Dottore Commercialista, Revisore legale dei Conti.
C.F.: LVZMNL78C49E648G P.IVA: 06339490960

UNIONE DEI COMUNI NOR EST TORINO
PARERE SULLA SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO ESERCIZIO 2023

VERBALE N.3/2023 DEL 20.07.2023

La sottoscritta Dott.sa Emanuela Lavezzo, in qualità di Revisore dell'Unione dei Comuni Nord Est Torino, visti:

- l'articolo 239 del D.Lgs 267/2000 in materia di funzioni dell'Organo di revisione
- le proposte di deliberazione, ricevute in data 13 luglio 2023 avente ad oggetto "SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO PER L'ESERCIZIO 2023 AI SENSI DELL'ART. 193 DEL D.LGS. 267/2000 E STATO DI ATTUAZIONE DEI PROGRAMMI - VARIAZIONE DI ASSESTAMENTO AL BILANCIO 2023-2025 AI SENSI DELL'ART. 175 C. 8 DEL D.LGS. 267/2000" da assoggettare alla deliberazione del Consiglio Comunale previsto per il 28.07.2023

Esaminate la proposta di delibera con i relativi allegati e verificato altresì viene garantito il mantenimento degli equilibri di Bilancio, come rappresentato, distintamente per la parte corrente e la parte investimenti nei prospetti sotto riportati:

Entrate	stanziamento attuale	variazioni	stanziamento riequilibrio 2023
Titolo I: Entrate tributarie	180.000,00		180.000,00
Titolo II: Entrate da contributi e trasferimenti correnti dello Stato, della Regione e di altri enti pubblici	10.787.192,45	253.010,00	11.040.202,45
Titolo III: Entrate extratributarie	405.700,00	35.000,00	440.700,00
Titolo IV: Entrate da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti	2.571.025,00		2.571.025,00
Titolo V: Entrate da riduzione di attività finarie			0,00
Titolo VI: Entrate derivanti da accensioni di prestiti	2.336.351,00		2.336.351,00
Titolo VII: Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	1.195.000,00		1.195.000,00
Titolo IX: Entrate da servizi per conto di terzi			
<i>Totale</i>	<i>17.475.268,45</i>	<i>288.010,00</i>	<i>17.763.278,45</i>
<i>Fondo pluriennale vincolato</i>	<i>465.371,09</i>		<i>465.371,09</i>
<i>Avanzo di amministrazione</i>	<i>548.500,00</i>	<i>854.675,06</i>	<i>1.403.175,06</i>
Totale complessivo entrate	18.489.139,54	1.142.685,06	19.631.824,60
Uscite	stanziamento attuale	variazioni	stanziamento riequilibrio 2023
Titolo I: Spese correnti	12.155.589,00	1.142.685,06	13.298.274,06
Titolo II: Spese in conto capitale	2.802.199,54		2.802.199,54
Titolo III: Spese per incremento attività finanziarie			0,00
Titolo IV: Spese per rimborso di prestiti			0,00
Titolo V: Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere	2.336.351,00		2.336.351,00
Titolo VII: Spese per servizi per conto di terzi	1.195.000,00		1.195.000,00
<i>Totale</i>	<i>18.489.139,54</i>	<i>1.142.685,06</i>	<i>19.631.824,60</i>
Disavanzo di amministrazione	0,00	0,00	
Totale complessivo spese	18.489.139,54	1.142.685,06	19.631.824,60

Viale Bauchiero n.43, Condove (TO) – tel: 011 0015501

Via Carnovali n.2, Lodi (LO)

email: segreteria@studiolavezzo.it - PEC: emanuela.lavezzo@odcec.torino.legalmail.it

Verificato altresì che le suddette variazioni garantiscono il mantenimento degli equilibri di Bilancio, come rappresentato negli allegati alla delibera in oggetto e distintamente per la parte corrente e la parte investimenti nei prospetti sotto riportati:

PARTE CORRENTE	
ENTRATA	
fondo pluriennale vincolato per le spese correnti	€ 234.696,55
avanzo destinato alla parte corrente	€ 548.500,00
TITOLO I	€ 180.000,00
TITOLO II	€ 11.040.202,45
TITOLO III	€ 440.700,00
TOTALE ENTRATE CORRENTI	€ 12.444.099,00
SPESA	
TITOLO I	€ 13.298.274,06
TITOLO III	€ 0,00
TOTALE SPESE CORRENTI	€ 13.298.274,06

PARTE INVESTIMENTI	
ENTRATA	
equilibrio di parte corrente a copertura	-€ 854.175,06
fondo pluriennale vincolato per le spese in conto capitale	€ 230.674,54
TITOLO IV	€ 2.571.025,00
TITOLO V	€ 0,00
TOTALE ENTRATE PER INVESTIMENTI	€ 2.801.699,54
SPESA	
TITOLO II	€ 2.802.199,54

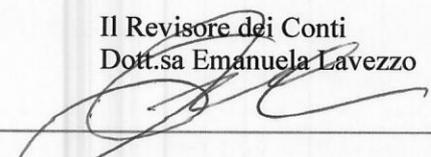
Considerate anche il parere favorevole del Responsabile del servizio finanziario ex artt. 49 e 147-bis del d.Lgs n.267/2000, tutto ciò premesso, il Revisore

ESPRIME

Parere favorevole alla variazione di Bilancio di previsione 2023/2025 e alla delibera di salvaguardia degli equilibri di bilancio come sopra esaminato.

Settimo Torinese, 20 luglio 2023

Il Revisore dei Conti
Dott.sa Emanuela Lavezzo



UNIONE DEI COMUNI TORINO NORD EST
PARERE SULL'AGGIORNAMENTO DEL PIANO INTEGRATO DI ATTIVITA' E
ORGANIZZAZIONE DELLA PUBBLICA AMMINISTRAZIONE 2023/2025
VERBALE N.4/2023 DEL 27.07.2023

La sottoscritta Dott.sa Emanuela Lavezzo, in qualità di Revisore dell'Unione del Comune Nord Est Torino, visti:

- La bozza di deliberazione di Giunta Comunale prevista per domani 28/07/2023 "Piano integrato di attività e organizzazione della pubblica amministrazione (P.I.A.O.) 2023-2025. Aggiornamento", e richiamandone tutte le normative in premessa ivi riportate e i relativi allegati;
- l'articolo 239 del D.Lgs 267/2000 in materia di funzioni dell'Organo di revisione;
- il D.P.R. del 24 giugno 2022, n. 81 – pubblicato nella Gazzetta Ufficiale n. 151 del 30 giugno 2022 – "Regolamento recante individuazione degli adempimenti relativi ai piani assorbiti dal Piano Integrato di attività e organizzazione" di cui all'art. 6, comma 5, del D.L. n.80/2021, convertito con modificazioni, dalla L. 113/2021;
- il Decreto Interministeriale del 30 giugno 2022 che definisce i contenuti e lo schema tipo del PIAO, nonché le modalità semplificate per gli enti con non più di 50 dipendenti;
- Il parere del precedente Revisore in data 20/01/2023 in merito all'approvazione della Programmazione Triennale del Fabbisogno di Personale assorbito nel P.I.A.O

preso atto che

- l'Unione di Comuni Nord Est Torino, alla data dell'1.1.2023 impiegava meno di 50 dipendenti e contava una popolazione, relativa ai Comuni ricompresi nell'Unione, di 128.847 abitanti (ultimo dato disponibile al 31.12.2021);
- l'Unione dei Comuni Nord Est Torino modifica la dotazione organica di personale dell'Ente senza incrementi alla spesa complessiva, come meglio dettagliato nelle tabelle allegata alla citata delibera
- conseguentemente, che il vincolo di riduzione della spesa per il personale risulta rispettato sia per l'anno 2023 che per gli anni 2024 e successivi;
- visti i pareri favorevoli di regolarità tecnica, amministrativa e contabile,

esprime

parere favorevole alla proposta di deliberazione di Giunta comunale, avente ad oggetto l'aggiornamento del P.I.A.O per triennio 2023 – 2025

Firmato digitalmente

Firmato digitalmente da:
LAVEZZO EMANUELA
Data: 27/07/2023 17:09:48

Il Revisore dei Conti
Dott.sa Emanuela Lavezzo

UNIONE DEI COMUNI NORD EST TORINO
PROVINCIA DI TORINO

RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLA PROPOSTA DI
DELIBERAZIONE CONSILIARE E SULLO SCHEMA DI BILANCIO
CONSOLIDATO 2022

Il Revisore Unico

Dott.ssa Emanuela Lavezzo

Unione dei Comuni Nord Est Torino

Verbale n. 5 del 21/09/2023

Relazione sul bilancio consolidato esercizio 2022

L'Organo di Revisione, esaminato lo schema di bilancio consolidato 2022, composto da Conto Economico consolidato, Stato patrimoniale consolidato, Relazione sulla gestione consolidata contenente la nota integrativa e la proposta di deliberazione consiliare di approvazione del bilancio consolidato, e operando ai sensi e nel rispetto:

- del D.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» ed in particolare dell'art.233-bis e dell'art. 239 comma 1, lett. d-bis;
- del D.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili in particolare dell'allegato 4/4 "Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato";
- degli schemi di cui all'allegato 11 al D.lgs.118/2011;
- dello Statuto e del Regolamento di contabilità dell'Ente;
- delle linee guida contenute nelle deliberazioni della Sezione Autonomie della Corte dei conti deliberazione n. 17/SEZAUT/2022/INPR;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti e degli esperti contabili; *

approva

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare di approvazione del bilancio consolidato e sullo schema di bilancio consolidato per l'esercizio finanziario 2022 dell'Unione dei Comuni Nord Est Torino che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Settimo Torinese, 21/09/2023

Il Revisore Unico

Dott.sa Emanuela Lavazza



1. Introduzione

La sottoscritta Dott.ssa Emanuela Lavezzo revisore nominata con delibera dell'organo consiliare n. 6 del 02/05/2023

Premesso¹

- che con deliberazione consiliare n. 2 del 02/05/2023 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2022;
- che il precedente Revisore con verbale n.3 del 15/04/2023 ha formulato il proprio giudizio al rendiconto della gestione per l'esercizio 2022;
- che in data 12/09/2023 l'Organo di revisione ha ricevuto la deliberazione di Giunta Comunale n. 43 del 06/07/2023 di approvazione della proposta di schema di bilancio consolidato 2022
- che in data 12/09/2023 l'Organo ha ricevuto la proposta di deliberazione e lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2022 completo di:
 - a) Conto Economico consolidato;
 - b) Stato Patrimoniale consolidato;
 - c) Relazione sulla Gestione Consolidata contenente la nota integrativa;
- che la formazione del bilancio consolidato è guidata dal Principio contabile applicato di cui all'allegato n. 4/4 al D.lgs. n. 118/2011;
- che il punto 6) del sopra richiamato principio contabile dispone testualmente "per quanto non specificatamente previsto nel presente documento si fa rinvio ai Principi contabili generali civilistici e a quelli emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC)";
- che con deliberazione di Giunta Comunale n. 68 del 28/12/2022, l'Ente ha approvato l'elenco 1 (presente anche nel DUP) che indica gli enti, le aziende e le società componenti il gruppo amministrazione pubblica (d'ora in poi GAP) di cui al par. 3.1) del Principio contabile 4/4 del D.lgs. n. 118/2011, e l'elenco 2 che individua i soggetti del GAP i cui bilanci rientrano nel perimetro del consolidamento;
- che gli enti, le aziende e le società inseriti nell'elenco 1 di cui al par. 3.1 del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 al D.Lgs.n.118/2011), che compongono il gruppo amministrazione pubblica, sono i seguenti:

Denominazione	Cod. Fiscale/P.IVA	Categoria	Tipologia di partecipazione	Società in house	Società affidataria diretta di servizio pubblico	% partecipazione	Motivo di esclusione dal perimetro di consolidamento
CSI PIEMONTE - Consorzio per il Sistema Informativo	1995120019	3. Ente strumentale partecipato	1. Diretta	SI	SI	0,1	
SAT S.C.AR.L. - Servizi Amministrativi Territoriali	9555390013	5. Società partecipata	1. Diretta	SI	SI	10,217	
FONDAZIONE COMUNITA' SOLIDALE ONLUS	97762270011	3. Ente strumentale partecipato		NO	NO		4. Altro

4. Altro: La Capogruppo non ha effettuato versamenti al fondo di dotazione. L'adesione alla Fondazione non comporta riflessi diretti o indiretti sul bilancio della Capogruppo. La Capogruppo non ha propri rappresentanti negli organi della Fondazione. Non sono stati effettuati affidamenti diretti di servizi pubblici.

- che le aziende, le società e gli enti inseriti nell'elenco 2 di cui al par. 3.1) del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 al D.lgs. n. 118/11), componenti del gruppo amministrazione pubblica facenti parte del perimetro di consolidamento e dunque compresi nel bilancio consolidato, sono i seguenti:

Denominazione	Codice Fiscale	Categoria	% part.ne	Anno di riferimento bilancio	Metodo di consolidamento
CSI PIEMONTE	1995120019	3. Ente strumentale partecipato	0,1	2022	Proporzionale
SAT S.C.AR.L.	9555390013	5. Società partecipata	10,217	2022	Proporzionale

- che per la definizione del perimetro di consolidamento l'Ente ha provveduto a individuare la soglia di rilevanza da confrontare con i parametri societari indicati alla lett. a) del punto 3.1 del principio 4/4;
- che le soglie di rilevanza dei parametri, come desunti dallo Stato Patrimoniale e dal Conto economico dell'Ente con le proprie Istituzioni, sono le seguenti (in presenza di patrimonio netto negativo, l'irrilevanza è determinata con riferimento ai soli due parametri restanti):

	Totale attivo	Patrimonio netto	Ricavi caratteristici
UNIONE DEI COMUNI N.E.T.	4.824.583,49	987.732,06	9.799.247,46
SOGLIA DI RILEVANZA (3%)	144.737,50	29.631,96	293.977,42

- che sono state considerate irrilevanti, in ogni caso, le quote di partecipazione inferiori all'1% del capitale dell'ente o società partecipate; mentre, sono stati considerati sempre rilevanti, anche se la partecipazione è inferiore all'1%, gli enti e le società partecipate titolari di affidamento diretto da parte dell'Ente e/o dei componenti del Gruppo Amministrazione Pubblica, a prescindere dalla quota di partecipazione, gli enti e le società totalmente partecipati dall'Ente e le società in house e le società in liquidazione.
- che la valutazione di irrilevanza è stata formulata sia con riferimento al singolo ente o società, sia all'insieme degli enti e delle società ritenuti scarsamente significativi.
- che l'Ente capogruppo con appositi atti ha comunicato agli organismi, alle aziende e alle società l'inclusione delle stesse nel perimetro di consolidamento, ha trasmesso a ciascuno di tali enti l'elenco degli enti compresi nel consolidato;
- che l'Ente capogruppo ha ricevuto in parte la documentazione contabile da parte dei propri componenti del gruppo entro i termini di legge, e per la parte mancante ha sopperito tramite sito web istituzionale;
- che l'Organo di Revisione ha preso in esame la documentazione, le carte di lavoro, i prospetti afferenti al bilancio consolidato dell'Ente e nei paragrafi che seguono;²

PRESENTA

i risultati dell'analisi e le considerazioni sul Bilancio Consolidato dell'esercizio 2022 dell'Unione Comuni Nord Est Torino

2. Rettifiche di pre-consolidamento ed elisioni delle operazioni infragruppo

Nell'ambito delle attività di controllo, l'Organo di revisione ha verificato che non sono state contabilizzate le rettifiche di pre-consolidamento indispensabili a rendere uniformi i bilanci da consolidare in quanto non necessarie.

3. Verifiche dei saldi reciproci tra i componenti del gruppo

L'Organo di Revisione dell'Ente e gli organi di controllo dei rispettivi componenti del GAP e del perimetro di consolidamento, **hanno asseverato** i crediti e i debiti reciproci di cui all'art.11, co. 6, lett. j), del D.lgs. n. 118/2011 in sede di chiusura del Rendiconto 2022 (Deliberazione Sezione delle autonomie n. 2/2016).

In sede di asseverazione **sono state rilevate** delle difformità tra le reciproche posizioni contabili (ente capogruppo - componenti del Gruppo di consolidamento) e **non sussistono** discordanze tra l'asseverazione e la verifica delle operazioni infragruppo (rilevate dagli organi competenti in sede di istruttoria).

Non sono state rilevate operazioni contabili infragruppo che l'Ente ha ritenuto irrilevanti nell'elaborazione del bilancio consolidato.

La rideterminazione dei saldi ha tenuto conto, oltre che delle poste contabili tra l'Ente capogruppo e le società partecipate facenti parte del consolidato (consolidamento in senso verticale), anche delle altre posizioni reciproche infragruppo (consolidamento in senso orizzontale).

4. Verifiche sul valore delle partecipazioni e del patrimonio netto

L'Organo di revisione ha verificato che:

- il valore delle partecipazioni iscritte nel patrimonio dell'Ente capogruppo è stato rilevato con il metodo del patrimonio netto già alla data del rendiconto dell'esercizio 2022;
- le differenze di consolidamento **sono state** iscritte nel bilancio consolidato, in conformità a quanto disposto dal principio contabile;

5. Stato patrimoniale consolidato

Nella tabella che segue sono riportati i principali dati aggregati dello Stato Patrimoniale consolidato dell'esercizio 2022 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente :
 nella colonna (A) i dati patrimoniali consolidati esercizio 2022;
 nella colonna (B) i dati patrimoniali consolidati esercizio 2021;
 nella colonna (C) la differenza tra la colonna (A) e la colonna (B).

<i>Attivo</i>	Stato Patrimoniale consolidato 2022 (A)	Stato Patrimoniale consolidato 2021 (B)	Differenza (C = A-B)
Crediti vs. lo Stato ed altre amm. pubb. per la partecipazione al fondo di dotazione	86,40	69,60	16,80
Totale crediti vs partecipanti	86,40	69,60	16,80
Immobilizzazioni immateriali	20.747,68	26.726,01	-5.978,33
Immobilizzazioni materiali	146.651,20	129.063,27	17.587,93
Immobilizzazioni finanziarie	250,00	250,00	0,00
Totale immobilizzazioni	167.648,88	156.039,28	11.609,60
Rimanenze	20.161,55	17.517,94	2.643,61
Crediti	3.760.572,72	4.414.657,26	-654.084,54
Altre attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
Disponibilità liquide	1.195.611,89	638.802,28	556.809,61
Totale attivo circolante	4.976.346,16	5.070.977,48	-94.631,32
Ratei e risconti	3.115,26	2.985,62	129,64
Totale dell'attivo	5.147.196,70	5.230.071,98	-82.875,28

<i>Passivo</i>	Stato Patrimoniale consolidato 2022 (A)	Stato Patrimoniale consolidato 2021 (B)	Differenza (C = A-B)
Patrimonio netto	1.033.269,07	936.023,33	97.245,74
Fondo rischi e oneri	51.182,56	113.677,54	-62.494,98
Trattamento di fine rapporto	52.069,05	47.433,84	4.635,21
Debiti	2.517.705,63	2.525.794,23	-8.088,60
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	1.492.970,39	1.607.143,04	-114.172,65
Totale del passivo	5.147.196,70	5.230.071,98	-82.875,28
Conti d'ordine	0,00	0,00	0,00

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2022 ha evidenziato:

ATTIVO

Immobilizzazioni materiali

Il valore complessivo è pari a euro 146.651,20

Al riguardo si osserva un incremento rispetto al precedente esercizio di euro 17.587,93.

Crediti

Il valore complessivo è pari a euro 3.760.572,72 con un decremento di euro 654.084,54

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide ammontano a euro 1.195.611,89 con un incremento di euro 556.809,61

PASSIVO

Patrimonio netto

Il Patrimonio netto, comprensivo della quota di pertinenza di terzi, ammonta ad euro 1.033.269,07 e risulta così composto:

PATRIMONIO NETTO	2022	2021
Fondo di dotazione	61.815,00	61.815,00
Riserve	1.047.390,30	1.046.550,98
<i>riserve da capitale</i>	12.153,56	12.153,56
<i>riserve da permessi di costruire</i>	0,00	0,00
<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	0,00	0,00
<i>altre riserve indisponibili</i>	44.640,04	0
<i>altre riserve disponibili</i>	990.596,70	1.034.397,42
Risultato economico dell'esercizio	93.738,65	-1.333.942,03
Risultati economici di esercizi precedenti	-169.674,88	1.161.599,38
Riserve negative per beni indisponibili	0,00	

Totale patrimonio netto di gruppo	1.033.269,07	936.023,33
fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	0,00	0,00
risultato economico esercizio di pertinenza di terzi	0,00	0,00
Totale patrimonio netto di pertinenza di terzi	0,00	0,00
Totale Patrimonio Netto	1.033.269,07	936.023,33

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri ammontano a euro 51.182,56 e si riferiscono a:

Fondi per trattamento di quiescenza	0,00
Fondi per imposte	0,00
altri	51.182,56
Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0,00
Totale fondi rischi	51.182,56

6. Conto economico consolidato

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2022 e dell'esercizio precedente e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2022 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente :

nella colonna (A) i dati economici consolidati esercizio 2022;

nella colonna (B) i dati economici consolidati esercizio 2021;

nella colonna (C) la differenza tra la colonna (A) e la colonna (B).

CONTO ECONOMICO				
	Voce di Bilancio	Conto economico consolidato 2022 (A)	Conto economico consolidato 2021 (B)	Differenza (A-B)
A	<i>componenti positivi della gestione</i>	10.336.024,78	8.539.151,13	1.796.873,65
B	<i>componenti negativi della gestione</i>	10.087.960,52	9.798.502,36	289.458,16
	Risultato della gestione	248.064,26	-1.259.351,23	1.507.415,49
C	<i>Proventi ed oneri finanziari</i>	-9.203,15	-699,69	-8.503,46
	<i>proventi finanziari</i>	330,15	170,19	159,96
	<i>oneri finanziari</i>	9.533,30	869,88	8.663,42
D	<i>Rettifica di valore attività finanziarie</i>	0,00	0,00	0,00
	<i>Rivalutazioni</i>	0,00	0,00	0,00
	<i>Svalutazioni</i>	0,00	0,00	0,00
	Risultato della gestione operativa	238.861,11	-1.260.050,92	1.498.912,03
E	<i>proventi straordinari</i>	127.176,23	36.098,01	91.078,22
E	<i>oneri straordinari</i>	172.519,84	20.595,04	151.924,80

Risultato prima delle imposte	193.517,50	-1.244.547,95	1.438.065,45
Imposte	99.778,85	89.394,08	10.384,77
Risultato d'esercizio (comprensivo della quota di terzi)	93.738,65	-1.333.942,03	1.427.680,68
RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	93.738,65	-1.333.942,03	1.427.680,68
RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI	0,00	0,00	0,00

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2022 e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2022 con evidenza delle variazioni rispetto ai dati del conto economico dell'Unione Nord Est Torino:

CONTO ECONOMICO			
Voce di Bilancio	Bilancio consolidato 2022 (A)	Bilancio UNIONE N.E.T. 2022 (B)	Differenza (A-B)
A componenti positivi della gestione	10.336.024,78	9.799.247,46	536.777,32
B componenti negativi della gestione	10.087.960,52	9.552.809,49	535.151,03
Risultato della gestione	248.064,26	246.437,97	1.626,29
C Proventi ed oneri finanziari	-9.203,15	-8.679,97	-523,18
proventi finanziari	330,15	0,03	330,12
oneri finanziari	9.533,30	8.680,00	853,30
D Rettifica di valore attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
Rivalutazioni	0,00	0,00	0,00
Svalutazioni	0,00	0,00	0,00
Risultato della gestione operativa	238.861,11	237.758,00	1.103,11
E proventi straordinari	127.176,23	126.151,59	1.024,64
E oneri straordinari	172.519,84	172.311,23	208,61
Risultato prima delle imposte	193.517,50	191.598,36	1.919,14
Imposte	99.778,85	98.756,80	1.022,05
Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi	93.738,65	92.841,56	897,09
RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	93.738,65	92.841,56	897,09
RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI	0,00	0,00	0,00

Il dettaglio delle voci relative alle componenti positive di reddito per le quali sono state operate elisioni di importo significativo è riportato nella seguente tabella:

Componenti positivi	Valori da consolidamento*	Elisioni*	Valore in Bilancio consolidato 2022
Proventi da tributi	€ 161.668,00		€ 161.668,00
Proventi da fondi perequativi	€ -		€ -
Proventi da trasferimenti e contributi	€ 9.268.954,49		€ 9.268.954,49
Ricavi e proventi da servizi Pubblici	€ 532.423,48	€ 6.063,88	€ 526.359,60
Variazioni nelle rimanenze	-€ 1,28		-€ 1,28
Variazione dei lavori in corso	€ 2.644,90		€ 2.644,90
Incrementi di immobilizzazioni	€ 4.426,22		€ 4.426,22
Altri ricavi e proventi diversi	€ 372.279,86	€ 307,01	€ 371.972,85
Totale	€ 10.342.395,67	€ 6.370,89	€ 10.336.024,78

Il dettaglio delle voci relative alle componenti negative di reddito per le quali sono state operate elisioni di importo significativo è riportato nella seguente tabella:

Componenti negativi	Valori da consolidamento*	Elisioni*	Valore in Bilancio consolidato 2022
Acquisto materie prime e beni di consumo	€ 14.095,05		€ 14.095,05
Prestazioni di servizi	€ 5.743.296,78	€ 6.063,88	€ 5.737.232,90
Utilizzo beni di terzi	€ 114.127,87		€ 114.127,87
Trasferimenti e contributi	€ 2.214.833,92	€ 306,51	€ 2.214.527,41
Personale	€ 1.777.257,73		€ 1.777.257,73
Ammortamenti e svalutazioni	€ 56.887,70		€ 56.887,70
Variazioni nelle rimanenze materie prime e beni consumo	€ -		€ -
Accantonamenti per rischi	€ 4.212,60		€ 4.212,60
Altri accantonamenti	€ -		€ -
Oneri diversi di gestione	€ 169.619,26		€ 169.619,26
Totale	€ 10.094.330,91	€ 6.370,39	€ 10.087.960,52

7. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa

L'Organo di revisione, preso atto che al bilancio consolidato è allegata una relazione sulla gestione che comprende la nota integrativa, ha verificato:

- che la relazione sulla gestione e nota integrativa **presenta** tutti i contenuti minimi indicati dal par. 5 del Principio contabile 4/4 d.lgs. n. 118/2011;
- che **sono indicati** i riferimenti normativi ed il procedimento seguito nella redazione del Bilancio Consolidato;
- che **è indicata** la composizione del Gruppo amministrazione pubblica dell'Unione Comuni Nord Est Torino;
- che la procedura di consolidamento **è stata operata** sulla base di bilanci approvati;

- i criteri di valutazione applicati alle varie voci di bilancio;
- la composizione delle singole voci di bilancio, individuando per le più rilevanti il contributo di ciascun soggetto compreso nell'area di consolidamento;
- le aliquote di ammortamento dei beni materiali ed immateriali applicati in relazione alla specifica tipologia di attività alla quale i beni sono destinati;

8. Osservazioni e considerazioni

L'Organo di Revisione rileva che:

- il bilancio consolidato 2022 dell'Unione Comuni Nord Est Torino è **stato** redatto secondo gli schemi previsti dall'allegato n. 11 al D.lgs. n.118/2011 e la Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota integrativa **contiene** le informazioni richieste dalla legge;
- l'area di consolidamento **risulta** correttamente determinata;
- la procedura di consolidamento **risulta complessivamente** conforme al principio contabile applicato di cui all'allegato 4/4 al D.lgs. n.118/2011, ai principi contabili generali civilistici ed a quelli emanati dall'Organismo Nazionale di Contabilità (OIC);
- il bilancio consolidato 2022 dell'Unione Comuni Nord Est Torino **rappresenta** in modo veritiero e corretto la reale consistenza economica, patrimoniale e finanziaria del perimetro di consolidamento;

9. Conclusioni

L'Organo di Revisione, per quanto sopra esposto e illustrato, ai sensi dell'art. 239 comma 1 lett. d) - bis) del D.lgs. n.267/2000,

esprime:

giudizio positivo sulla proposta di deliberazione consiliare concernente il bilancio consolidato 2022 del perimetro di consolidamento dell'Unione Comuni Nord Est Torino ed invita lo stesso Ente a rispettare il termine della trasmissione alla BDAP evidenziando che i contenuti in formato XBRL del documento devono corrispondere con quelli approvati in sede di deliberazione consiliare.

Settimo Torinese, 21/09/2023

Il revisore Unico
Dott. ssa Emanuela Lovizzo



UNIONE DEI COMUNI NORD EST TORINO
PARERE SULL'AGGIORNAMENTO DEL PIANO INTEGRATO DI ATTIVITA' E
ORGANIZZAZIONE DELLA PUBBLICA AMMINISTRAZIONE 2023/2025
VERBALE N.6/2023 DEL 07.11.2023

La sottoscritta Dott.sa Emanuela Lavezzo, in qualità di Revisore dell'Unione del Comune Nord Est Torino, visti:

- La bozza di deliberazione di Giunta Comunale prevista per il 12/11/2023 “Piano integrato di attività e organizzazione della pubblica amministrazione (P.I.A.O.) 2023-2025. Aggiornamento”, e richiamandone tutte le normative in premessa ivi riportate e i relativi allegati;
- l'articolo 239 del D.Lgs 267/2000 in materia di funzioni dell'Organo di revisione;
- il D.P.R. del 24 giugno 2022, n. 81 – pubblicato nella Gazzetta Ufficiale n. 151 del 30 giugno 2022 – “Regolamento recante individuazione degli adempimenti relativi ai piani assorbiti dal Piano Integrato di attività e organizzazione” di cui all’art. 6, comma 5, del D.L. n.80/2021, convertito con modificazioni, dalla L. 113/2021;
- il Decreto Interministeriale del 30 giugno 2022 che definisce i contenuti e lo schema tipo del PIAO, nonché le modalità semplificate per gli enti con non più di 50 dipendenti;
- Il parere del precedente Revisore in data 20/01/2023 in merito all’approvazione della Programmazione Triennale del Fabbisogno di Personale assorbito nel P.I.A.O, e il proprio parere n. 4/2023 in merito all’aggiornamento del P.I.A.O
preso atto che
- l’Unione di Comuni Nord Est Torino, alla data dell’1.1.2023 impiegava meno di 50 dipendenti e contava una popolazione, relativa ai Comuni ricompresi nell’Unione, di 128.847 abitanti (ultimo dato disponibile al 31.12.2021);
- l’Unione dei Comuni Nord Est Torino modifica a far data dal 01.01.2024 la dotazione organica di personale dell’Ente, con conseguenti incrementi alla spesa complessiva che trova copertura nei trasferimenti del “tetto di spesa di personale” dai Comune aderenti, come meglio dettagliato nelle tabelle allegate alla citata delibera
- conseguentemente, la capacità assunzionale transitata dai Comuni all’Unione opera in deroga al rispetto dei limiti di spesa previsti dall’art.1 commi 557-quater e 562 della legge 296/2006;
- visti i pareri favorevoli di regolarità tecnica, amministrativa e contabile,
esprime

parere favorevole alla proposta di deliberazione di Giunta comunale, avente ad oggetto l’aggiornamento del P.I.A.O per triennio 2023 – 2025

Firmato digitalmente

Il Revisore dei Conti
Dott.sa Emanuela Lavezzo

UNIONE DEI COMUNI TORINO NORD EST
PARERE SULLA RATIFICA DELIBERAZIONE GIUNTA N. 46
E SULLA VARIAZIONE AL BILANCIO ESERCIZIO 2023/2025

VERBALE N.7/2023 DEL 15.11.2023

La sottoscritta Dott.sa Emanuela Lavezzo, in qualità di Revisore dell'Unione dei Comuni Nord Est Torino, visti:

- l'articolo 239 del D.Lgs 267/2000 in materia di funzioni dell'Organo di revisione
- le proposte di deliberazione, ricevute in data 09 novembre 2023 avente ad oggetto "RATIFICA DELIBERAZIONE GIUNTA N. 46 DEL 20/10/2023 AD OGGETTO: "BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025 - VARIAZIONE D'URGENZA AI SENSI DELL'ART. 175 COMMA 4 DEL D.LGS. N. 267/2000 (VARIAZIONE N. 12)" e "VARIAZIONE AL BILANCIO 2023-2025 AI SENSI DELL'ART. 175 C. 2 DEL D.LGS. 267/2000 (VARIAZIONE N. 13)." da assoggettare alla deliberazione del Consiglio dell'Unione previsto per il 24.11.2023

Esaminate le proposte di delibera con i relativi allegati e verificato altresì viene garantito il mantenimento degli equilibri di Bilancio, come rappresentato, distintamente per la parte entrata e la parte spesa nei prospetti sotto riportati:

Entrate		stanziamento attuale	variazioni	stanziamento riequilibrio 2023
<i>Titolo I:</i>	Entrate tributarie	180.000,00	20.000,00	200.000,00
<i>Titolo II:</i>	Entrate da contributi e trasferimenti correnti dello Stato, della Regione e di altri enti pubblici	11.040.202,45	1.007.147,70	12.047.350,15
<i>Titolo III:</i>	Entrate extratributarie	440.700,00	-24.500,00	416.200,00
<i>Titolo IV:</i>	Entrate da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti	2.571.025,00		2.571.025,00
<i>Titolo V:</i>	Entrate da riduzione di attività finanziare			0,00
<i>Titolo VI:</i>	Entrate derivanti da accensioni di prestiti			0,00
<i>Titolo VII:</i>	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	2.336.351,00		2.336.351,00
<i>Titolo IX:</i>	Entrate da servizi per conto di terzi	1.195.000,00		1.195.000,00
	<i>Totale</i>	<i>17.763.278,45</i>	<i>1.002.647,70</i>	<i>18.765.926,15</i>
	<i>Fondo pluriennale vincolato</i>	<i>465.371,09</i>		<i>465.371,09</i>
	Avanzo di amministrazione	1.403.175,06	18.600,00	1.421.775,06
	Totale complessivo entrate	19.631.824,60	1.021.247,70	20.653.072,30

Uscite		stanziamento attuale	variazioni	stanziamento riequilibrio 2023
<i>Titolo I:</i>	Spese correnti	13.298.274,06	1.009.147,70	14.307.421,76
<i>Titolo II:</i>	Spese in conto capitale	2.802.199,54	12.100,00	2.814.299,54
<i>Titolo III:</i>	Spese per incremento attività finanziarie			0,00
<i>Titolo IV:</i>	Spese per rimborso di prestiti			0,00
<i>Titolo V:</i>	Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere	2.336.351,00		2.336.351,00
<i>Titolo VII:</i>	Spese per servizi per conto di terzi	1.195.000,00		1.195.000,00
	Totale	19.631.824,60	1.021.247,70	20.653.072,30
Disavanzo di amministrazione		0,00	0,00	
Totale complessivo spese		19.631.824,60	1.021.247,70	20.653.072,30

Verificato altresì che le suddette variazioni garantiscono il mantenimento degli equilibri di Bilancio, come rappresentato negli allegati alle delibere in oggetto e distintamente per la parte corrente e la parte investimenti nei prospetti sotto riportati:

PARTE CORRENTE	
ENTRATA	
fondo pluriennale vincolato per le spese correnti	€ 234.696,55
avanzo destinato alla parte corrente	€ 1.409.675,06
TITOLO I	€ 200.000,00
TITOLO II	€ 12.047.350,15
TITOLO III	€ 416.200,00
TOTALE ENTRATE CORRENTI	€ 14.307.921,76
SPESA	
TITOLO I	€ 14.307.421,76
TITOLO III	€ 0,00
TOTALE SPESE CORRENTI	€ 14.307.421,76

PARTE INVESTIMENTI	
ENTRATA	
equilibrio di parte corrente a copertura	€ 500,00
avanzo destinato alla parte capitale	€ 12.100,00
fondo pluriennale vincolato per le spese in conto capitale	€ 230.674,54
TITOLO IV	€ 2.571.025,00
TITOLO V	€ 0,00
TOTALE ENTRATE PER INVESTIMENTI	€ 2.814.299,54
SPESA	
TITOLO II	€ 2.814.299,54

Considerate anche il parere favorevole del Responsabile del servizio finanziario ex artt. 49 e 147-bis del d.Lgs n.267/2000, tutto ciò premesso, il Revisore

ESPRIME

Parere favorevole alla ratifica di variazione di Bilancio di previsione 2023/2025 n.12 e alla variazione di Bilancio 2023/2025 n.13 come sopra esaminato.

Condove, 15 novembre 2023

F.to digitalmente

Il Revisore dei Conti
Dott.sa Emanuela Lavezzo

Firmato digitalmente da: LAVEZZO EMANUELA
Luogo: Condove
Data: 16/11/2023 15:57:37

UNIONE DEI COMUNI NORD EST TORINO
PARERE SULLA COSTITUZIONE DEL FONDO RISORSE DECENTRATE
PERSONALE DIRIGENTE E PERSONALE NON DIRIGENTE ANNO 2023
VERBALE N.8/2023 DEL 21.11.2023

La sottoscritta Dott.sa Emanuela Lavezzo, in qualità di Revisore dell'Unione del Comune Nord Est Torino, visti gli atti pervenuti il 13.11.2023 e in particolare:

- la delibera della Giunta dell'Unione n. 28 del 09.06.2023 avente per oggetto: “linee di indirizzo per la costituzione del fondo risorse decentrate: personale dirigente e personale non dirigente - anno 2023”
- la preintesa di accordo per il contratto collettivo decentrato integrativo per la Dirigenza dell'Unione dei Comuni Nord Est Torino definita dalla delegazione trattante in data 14.09.2023, e la relativa relazione illustrativa
- l'ipotesi di contratto collettivo integrativo definita dalla delegazione trattante in data 04.10.2023
- la determinazione n.424 del 06.11/2023 «Costituzione del fondo risorse decentrate per l'anno 2023 – rettifica”
- la relazione illustrativa del 10.11.2023 e la relazione tecnico finanziaria ai sensi art. 40 comma 3 dlgs 165/2001 del 10.11.2023
- Visto l'art.8, comma 6, del C.C.N.L. 21 maggio 2018, che testualmente recita:

“il controllo sulla compatibilità dei costi della contrattazione collettiva integrativa con i vincoli di bilancio e la relativa certificazione degli oneri sono effettuati dall'organo di controllo competente ai sensi dell'art. 40-bis, del D.Lgs. 165/2001. A tal fine, l'ipotesi di contratto collettivo integrativo definita dalle parti, corredata dalla relazione illustrativa e da quella tecnica, è inviata a tale organo entro dieci giorni dalla sottoscrizione. In caso di rilievi da parte del predetto organo, la trattativa deve essere ripresa entro cinque giorni. Trascorsi quindici giorni senza rilievi, l'organo di governo competente dell'ente può autorizzare il presidente della delegazione trattante di parte pubblica alla sottoscrizione del contratto”

Visto, inoltre, l'art. 40-bis, comma 1, del D.Lgs. 30 marzo 2001, n. 165, che prevede:

“1. Il controllo sulla compatibilità dei costi della contrattazione collettiva integrativa con i vincoli di bilancio o quelli derivanti dall'applicazione delle norme di legge, con particolare riferimento alle disposizioni inderogabili che incidono sulla

E
UNIONE DEI COMUNI NORD EST TORINO
COPIA CONFORME ALL'ORIGINALE DIGITALE
Protocollo N.0015313/2023 del 22/11/2023
Firmatario: EMANUELA LAVEZZO, EMANUELA LAVEZZO

misura e sulla corresponsione del trattamento accessorio è effettuato dal collegio dei revisori dei conti, dal collegio sindacale, dagli uffici centrali di bilancio o dagli analoghi organi previsti dai rispettivi ordinamenti. Qualora dai contratti integrativi derivino costi non compatibili con i rispettivi vincoli di bilancio delle amministrazioni, si applicano le disposizioni di cui all'articolo 40, comma 3-quinquies, sesto periodo.”;

Visto il D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267, recante: “Testo unico delle leggi sull’ordinamento degli enti locali”;

Esaminati attentamente gli atti suddetti;

Visto il bilancio di previsione dell’esercizio finanziario definitivamente approvato;

– C E R T I F I C A

Che i costi della contrattazione decentrata di cui in premessa, quantificati a 130.985,00 per l’anno 2023, oltre a i costi per la contrattazione decentrata dirigenza quantificati in 99.329,32 per l’anno 2023 sono compatibili con i vincoli di bilancio e con quelli derivanti dall’applicazione delle norme di legge.

La presente certificazione viene tempestivamente trasmessa, per i provvedimenti di competenza:

- alla giunta comunale;
- alla delegazione trattante;
- alla Responsabile del servizio finanziario.

Firmato digitalmente

Il Revisore dei Conti
Dott.sa Emanuela Lavezzo

Firmato digitalmente da: LAVEZZO EMANUELA
Luogo: Condove
Data: 21/11/2023 15:47:56

UNIONE DEI COMUNI TORINO NORD EST
VERIFICA DI CASSA
VERBALE N.9/2023 DEL 23.11.2023

Il giorno 23 del mese di Novembre 2023 alle ore 9.30, presso i locali dell'Unione la sottoscritta Dott.ssa Emanuela Lavezzo, Revisore dei Conti, ha effettuato la verifica ordinaria di cassa al 30/09/2023.

E' presente la Responsabile del servizio finanziario Dott.ssa Maria Chirumbolo.

Dall'esame dal giornale di cassa risulta quanto segue:

	30/09/23	
Fondo cassa all'inizio dell'esercizio	€ 1.130.480,16	
RISCOSSIONI (ultima reversale n°1132 del 29/09/2023)	€ 6.406.602,83	
C/competenze	€ 4.163.364,23	
C/residui	€ 2.243.238,60	
MANDATI (ultimo mandato n.3652 del 29/09/2023)	€ 7.272.696,01	
C/competenze	€ 5.905.070,15	
C/residui	€ 1.367.625,86	
FONDO CASSA AL 30/09/2023	€ 264.386,98	

Il saldo contabile al 30/09/2023 sopra evidenziato (€ 264.386,98) non coincide con quello esposto sull'estratto conto alla medesima data prodotto dall'Istituto Tesoriere (conto di fatto) pari ad € 607.879,46 dato dalla differenza di entrate per € 7.881.065,47 e uscite per € 7.273.186,01.

La quadratura dei saldi dalla Tesoreria con il giornale di cassa è così schematizzabile per quanto riguarda le entrate:

Saldo giornale di cassa entrate al 30/09/2023	+	€ 6.406.602,83
Reversali emesse ma non ancora incassate	-	
Totale Reversali riscosse in Tesoreria		€ 6.406.602,83
Riscossioni da regolarizzare con reversali	+	€ 343.982,48
Fondo cassa all'inizio dell'esercizio		€ 1.130.480,16
Totale entrate dalla Tesoreria		€ 7.881.065,47



La quadratura dei saldi dalla Tesoreria con il giornale di cassa è così schematizzabile per quanto riguarda le uscite:

Saldo giornale di cassa uscite al 30/09/2023	+	€ 7.272.696,01
Mandati emessi ma non lavorati	-	
Mandati da sistemare	+	
Totale mandati pagati dalla Tesoreria		€ 7.272.696,01
Pagamenti da regolarizzare con mandati	+	€ 490,00
Totale delle uscite dalla Tesoreria		€ 7.273.186,01

Al 30/09/2023 l'Unione non aveva usufruito dell'anticipazione di cassa, per cui l'effettiva disponibilità di cassa presso il Tesoriere è di 607.879,46. A questo saldo devono aggiungersi disponibilità giacenti al 30/09/2023 sul conto corrente postale n. 1003927116 per euro 4.939,65.

Il Responsabile finanziario provvederà sistematicamente, e almeno con cadenza trimestrale, al giroconto delle disponibilità di questi conti sul conto corrente di Tesoreria.

Per quanto riguarda la gestione del servizio ECONOMATO risulta che:

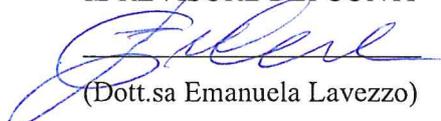
- 1) nel giornale di cassa dell'Economato sono riportate cronologicamente le anticipazioni ottenute ed i singoli pagamenti effettuati al 30/09/2023; nel corso dell'anno la gestione della cassa avviene mediante la registrazione di buoni di pagamento e viene periodicamente effettuato il versamento delle somme presso la Tesoreria.
- 2) L'Economo ha provveduto al pagamento delle spese di non rilevante ammontare in conformità a quanto previsto dal regolamento di contabilità;
- 3) Le spese pagate dall'Economo sono state preventivamente autorizzate ed imputate ai corrispondenti capitoli di Bilancio.

Il saldo del registro della cassa Economato alla data odierna, aggiornato al buono n.51 al 20/11/2023 di euro 100,00, è pari a euro 2.775,95 di cui 1.986,50 in contanti e 789,45 di sospesi.

Per quanto sopra riscontrato si da atto che la gestione di cassa viene svolta con regolarità. Alle ore 10.00 ha termine la verifica di cassa ordinaria.

Settimo Torinese, 23/09/2023

IL REVISORE DEI CONTI



(Dott.sa Emanuela Lavezzo)

UNIONE DEI COMUNI TORINO NORD EST

VERIFICA EX ART. 239 c.5 D.L.vo 267/2000

VERBALE N.10/2023 DEL 23.11.2023

Il giorno 23 del mese di novembre 2023 alle ore 10.00 presso i locali dell'Unione la sottoscritta Dott.ssa Emanuela Lavezzo, Revisore dei Conti, ha effettuato la verifica in oggetto. Assiste alla verifica per il Comune la Responsabile del servizio finanziario Dott.ssa Maria Chiumbolo. Il Revisore ha provveduto ad eseguire i seguenti controlli in adempimento del mandato ricevuto.

1 – ACCESSI ED ISPEZIONI

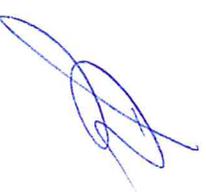
Nel corso del periodo luglio – settembre 2023 il Revisore ha provveduto ad eseguire accessi presso la sede dell'Unione in occasione della precedente verifica di cassa.

2 - LIBRI E SCRITTURE OBBLIGATORI

Si sono verificati i seguenti libri obbligatori previsti dalla normativa civilistica, tributaria e previdenziale.

- **Libro inventari**: il libro con l'inventario al 31/12/2022 è stato aggiornato in sede di rendiconto.

- **Libro giornale di cassa**: Il libro giornale di cassa delle reversali risulta stampato fino pag.130 alla scrittura n. 1132 del 29/09/2023 “Trattenuta Split Payment sul Mandato n. 20230003651” per € 47,34. Il libro giornale di cassa dei mandati risulta stampato fino pag. 402 alla scrittura n.3652 del 27/06/2023 “ RETTE MINORI GIUGNO 2023” per € 2.945,00.



LIBRI PREVISTI DALLA NORMATIVA SUL LAVORO

L'Unione non è tenuta alla compilazione del libro Unico del lavoro ma gestisce tramite programma rilevazione presenze gli accadimenti del mese (presenze, ferie, permessi, malattie, etc.), appoggiandosi alla società Enti Service srl sede in Saluzzo per la sola parte di elaborazione del cedolino.

Libro Infortuni

La Responsabile Finanziaria informa che il libro infortuni è stato istituito e conservato presso la sede l'Unione.

3 – CORRETTA RILEVAZIONE NELLE SCRITTURE CONTABILI

DEI FATTI DI GESTIONE

Si sono svolti sondaggi di conformità per accertare che le operazioni di gestione siano correttamente rilevate nelle scritture contabili, coerentemente con le procedure previste dal sistema amministrativo-contabile.

Tali sondaggi hanno riguardato la verifica a campione di alcune tra le più significative operazioni, accertando per le stesse:

- a - la corretta e tempestiva contabilizzazione in base ai criteri indicati dalla generale norma tributaria e contabile;
- b - il riscontro nei registri contabili obbligatori;
- c - il riscontro delle conseguenti movimentazioni finanziarie e la coerenza delle stesse con le condizioni contrattuali di pagamento.

In particolare, sono stati esaminati a campione i seguenti fatti di gestione:

- Pagamenti: “Servizi professionali a supporto ufficio tutele II semestre 2023” per euro € 7.831,00. Determina di impegno n.96 del 03/03/2023 per complessivi € 20.000,00 oltre iva. Fattura elettronica n.3/PA del 30/06/2023

emessa da Studio Fabbri Srls per euro 7.831 lordo iva non registrata sui registri iva in quanto attività istituzionale. Liquidazione di competenza n.202300564 del 19/07/2023. Mandato di pagamento n.2862 del 07/08/2023 per euro 7.381,00.

- Pagamenti: “Rette anziani” per euro 10.669,74. Determina di impegno n. 27 del 02/02/2023 per euro 149.979,00 di cui 8.394,00 per la cooperativa Frassati e n.347 del 09/08/2023 di integrazione per euro 2.275,74. Fattura elettronica n.1407/PA del 24/07/2023, 1408/PA del 24/07/2023, 1409/PA del 24/07/2023, 1414/PA del 31/07/2023, 1415/PA del 31/07/2023, 1416/PA del 31/07/2023, 1418/PA del 31/07/2023 emesse da P.G. Frassati S.C.S. per euro 10.669,74 lordo iva, non registrata sui registri iva in quanto attività istituzionale. Liquidazione di competenza n. 202300675 del 31/08/2023. Mandato di pagamento n.3642 del 29/09/2023 per euro 10.669,74
- Incassi: “Imposta di soggiorno II trimestre 2023” per euro 4.383,20. Note di incasso per regolarizzazione provvisori. Seguirà poi riparto degli importi ai Comuni aderenti all’Unione, per l’effettivo impiego delle somme. Determinazione n. 42 del 06/02/2023. Ordinativo di incasso n 817 del 14/07/2023.

4 - VERSAMENTI RELATIVI ALLE RITENUTE D’ACCONTO OPERATE

ED AI CONTRIBUTI PREVIDENZIALI

Si sono verificati i seguenti versamenti delle ritenute di acconto, operate sui compensi di lavoro autonomo e sui redditi di lavoro dipendente, nonché i versamenti dei contributi INPS, eseguiti nei mesi di:

- Giugno 2023 ritenute IRPEF lavoro dipendente e autonomo, contributi



previdenziali, iva split e Irap, tre versamenti del 17/07/2023 di euro 18.782,28 + 11.982,90 +27.029,84 risultano effettuati mediante F24 telematici Banca d'Italia.

- Luglio 2023 ritenute IRPEF lavoro dipendente, contributi previdenziali, Irap e iva split, tre versamenti del 21/08/2023 di euro 6.566,99 + 396,00 + 49.757,18 risultano effettuati mediante F24 telematici Banca d'Italia.

- Agosto 2023 ritenute IRPEF lavoro dipendente, contributi previdenziali, Irap e iva split, quattro versamenti del 18/09/2023 di euro 16.070,15 + 519,49 + 27.857,14 + 35.326,55 risultano effettuati mediante F24 telematici Banca d'Italia.

- Settembre 2023 ritenute IRPEF lavoro dipendente, contributi previdenziali, Irap e iva split, tre versamenti del 16/10/2023 di euro 20.812,23 +482,91 + 53.706,18 risultano effettuati mediante F24 telematici Banca d'Italia.

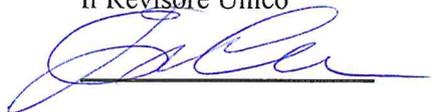
I versamenti dei contributi sociali e delle ritenute sui redditi da lavoro dipendente, sono stati eseguiti in base ai conteggi disposti dal consulente del lavoro Enti Service srl con sede in Saluzzo incaricato agli adempimenti relativi, che trasmette il Mod. F24 già precompilato.

5- DICHIARAZIONI DEI REDDITI

Nel periodo luglio - settembre 2023 non sono state inviate dichiarazioni fiscali.

La verifica termina alle ore 11.10

Il Revisore Unico



Dott.ssa Emanuela Lavezzo

UNIONE DEI COMUNI NORD EST TORINO
PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLA NOTA DI AGGIORNAMENTO
DEL DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE
VERBALE N.11/2023 DEL 05.12.2023

La sottoscritta Dott.ssa Emanuela Lavezzo, in qualità di Revisore dell'Unione del Comune Nord Est Torino, visti gli atti pervenuti il 04.12.2023 e in particolare vista la deliberazione di Giunta Comunale n.58 del 13/11/2023, relativa all'approvazione della nota di aggiornamento al Documento Unico di Programmazione per l'Unione dei Comuni Nord Est Torino per gli anni 2024-2026, con la quale veniva approvato contestualmente il Programma Triennale delle Opere Pubbliche 2024-2026 e l'elenco annuale dei lavori 2024, e il programma triennale degli acquisti di forniture e servizi 2024-2026 e l'elenco annuale;

tenuto conto che:

a) l'art.170 del d.lgs. 267/2000, indica:

- al comma 1 "entro il 31 luglio di ciascun anno la Giunta presenta al Consiglio il Documento unico di programmazione (DUP) per le conseguenti deliberazioni."
- al comma 5 "Il Documento unico di programmazione costituisce atto presupposto indispensabile per l'approvazione del bilancio di previsione.";

b) il successivo articolo 174, indica al comma 1 che "Lo schema di bilancio di previsione finanziario e il Documento unico di programmazione sono predisposti dall'organo esecutivo e da questo presentati all'organo consiliare unitamente agli allegati e alla relazione dell'organo di revisione entro il 15 novembre di ogni anno";

c) al punto 8 del principio contabile applicato 4/1 allegato al d.lgs. 118/2011, è indicato che il "il DUP, costituisce, nel rispetto del principio di coordinamento e coerenza dei documenti di bilancio, il presupposto generale di tutti gli altri documenti di programmazione". La Sezione strategica (SeS), prevista al punto 8.2 individua, in coerenza con il quadro normativo di riferimento e con gli obiettivi generali di finanza pubblica, le principali scelte che caratterizzano il programma di mandato e gli indirizzi generali di programmazione riferiti al periodo di mandato, mentre al punto 8.2 si precisa che la Sezione operativa (SeO) contiene la programmazione operativa dell'ente avendo a riferimento un arco temporale sia annuale che pluriennale e che supporta il processo di previsione per la predisposizione della manovra di bilancio;

Considerato che il D.U.P. costituisce, nel rispetto del principio del coordinamento e coerenza dei documenti di bilancio, il presupposto necessario di tutti gli altri documenti di programmazione.

Per tutto quanto sopra indicato, il Revisore, avendo verificato:

- a) la completezza del documento in base ai contenuti previsti dal principio contabile 4/1.
- b) la coerenza interna del DUP con le linee programmatiche di mandato
- c) l'attendibilità e la congruità del DUP rispetto agli schemi di bilancio di previsione 2024-2026 e relativi allegati

Esprime parere favorevole

sulla coerenza del Documento Unico di Programmazione 2024-2026 con le linee programmatiche di mandato e con la programmazione di settore indicata nelle premesse.

Firmato digitalmente

Il Revisore dei Conti

Dott.sa Emanuela Lavezzo

UNIONE DEI COMUNI NORD EST TORINO

Città Metropolitana di Torino

Parere dell'Organo di revisione sulla proposta di

BILANCIO DI PREVISIONE 2024 – 2026

e documenti allegati

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott.ssa Emanuela Lavezzo

E

UNIONE DEI COMUNI NORD EST TORINO

COPIA CONFORME ALL'ORIGINALE DIGITALE

Protocollo N.0016084/2023 del 06/12/2023

Firmatario: EMANUELA LAVEZZO

Verbale n. 12 del 05.12.2023

PARERE SULLA PROPOSTA DI BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2026

Premesso che l'Organo di revisione ha:

- esaminato la proposta di bilancio di previsione 2024-2026, unitamente agli allegati di legge;
- visto il Decreto Legislativo 18 agosto 2000 n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» (TUEL);
- visto il Decreto legislativo del 23 giugno 2011 n.118 e la versione aggiornata dei principi contabili generali ed applicati pubblicati sul sito ARCONET- Armonizzazione contabile enti territoriali;

presenta

l'allegata relazione quale parere sulla proposta di bilancio di previsione per gli esercizi 2024-2026, dell'Unione dei Comuni Nord Est Torino che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Condove, 05.12.2023

IL REVISORE UNICO

Dott.ssa Emanuela Lavezzo

1. PREMESSA

La sottoscritta Dott.ssa Emanuela Lavezzo revisore nominata con delibera dell'organo consiliare n. 6 del 02.05.2023;

Premesso

- che l'Ente deve redigere il bilancio di previsione rispettando il titolo II del D.lgs. 267/2000 (di seguito anche TUEL), i principi contabili generali e applicati alla contabilità finanziaria, lo schema di bilancio di cui all'allegato 9 al D.lgs.118/2011;
- che è stato ricevuto in data 04.12.2023 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2024-2026, approvato dalla Giunta comunale in data 13.11.2023 con delibera n. 59, completo degli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.

- viste le disposizioni di Legge che regolano la finanza locale, in particolare il TUEL;
- visto lo statuto dell'Ente, con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'Organo di revisione;
- visto lo Statuto ed il regolamento di contabilità;
- visto il parere espresso dal responsabile del servizio finanziario, ai sensi dell'art.153, comma 4 del D.lgs. n. 267/2000, in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio di previsione 2024-2026;

L'Organo di revisione ha effettuato le seguenti verifiche al fine di esprimere un motivato giudizio di coerenza, attendibilità e congruità contabile delle previsioni di bilancio e dei programmi e progetti, come richiesto dall'art. 239, comma 1, lettera b) del D.lgs. n. 267/2000.

2. NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE

L'unione dei Comuni Nord Est Torino registra una popolazione al 01.01.2023, di n 127.680 abitanti.

3. DOMANDE PRELIMINARI

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente entro il 30 novembre 2023 ha aggiornato gli stanziamenti del bilancio di previsione 2023-2025.

L'Organo di revisione ha verificato che al bilancio di previsione sono stati allegati tutti i documenti di cui all'art. 11, co. 3, del D.lgs. n. 118/2011; al punto 9.3 del principio contabile applicato 4/1, lett. g) e lett. h); all'art. 172 TUEL.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha rispettato i termini di legge per l'adozione del bilancio di previsione 2024-2026 adottando una procedura coerente o comunque compatibile con quanto previsto dal principio contabile All. 4/1 a seguito dell'aggiornamento disposto dal Decreto interministeriale del 25.7.2023.

L'Ente non ha gestito in esercizio provvisorio.

L'Organo di revisione è iscritto alla BDAP.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, prima dell'approvazione in Consiglio Comunale, abbia effettuato il pre-caricamento sulla banca dati BDAP senza rilievi e/o errori bloccanti.

L'Ente è adempiente all'inserimento dei relativi dati e documenti in BDAP (Banca Dati delle Amministrazioni Pubbliche).

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non risulta strutturalmente deficitario sulla base dei parametri individuati con Decreto interministeriale del 4 agosto 2023 per il triennio 2022-2024.

4. VERIFICHE SULLA PROGRAMMAZIONE

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha rispettato i termini di legge per l'adozione degli strumenti di programmazione (previsti dall'allegato 4/1 del d.lgs. n. 118/2011).

Con riferimento alla verifica della coerenza delle previsioni l'Organo di revisione sulla nota di aggiornamento del Documento Unico di programmazione (DUP), ha espresso parere con verbale n 11 del 05.12.2023 attestando la sua coerenza, attendibilità e congruità.

L'Organo di revisione ha verificato che il DUP e la nota di aggiornamento al DUP contengono i seguenti strumenti obbligatori di programmazione di settore:

Programma triennale lavori pubblici

Il programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici, di cui all'art. 37 del d.lgs. n. 36 del 31 marzo 2023, è redatto secondo lo schema tipo di cui all'allegato I.5 al nuovo Codice.

Il programma espone interventi di investimento uguali o superiori a € 150.000,00.

Il programma risulta coerente anche con i progetti PNRR, per i quali non si applica il nuovo codice dei contratti pubblici (rif. Art. 225 co. 8 del D.lgs. 31 marzo 2023 n. 36 *"in relazione alle procedure di affidamento e ai contratti riguardanti investimenti pubblici, anche suddivisi in lotti, finanziati in tutto o in parte con le risorse previste dal PNRR e dal PNC, nonché dai programmi cofinanziati dai fondi strutturali dell'Unione Europea, ivi comprese le infrastrutture di supporto ad essi connesse, anche se non finanziate con dette risorse, si applicano, anche dopo il 1° luglio 2023, le disposizioni di cui al D.L. n. 77/2021, convertito, con modificazioni, dalla legge 108 del 2021, al decreto-legge 24 febbraio 2023, n. 13, nonché le specifiche disposizioni legislative finalizzate a semplificare e agevolare la realizzazione degli obiettivi stabiliti dal PNRR, dal PNC nonché dal Piano nazionale integrato per l'energia e il clima 2030 di cui al Regolamento (UE) 2018/1999 del Parlamento europeo e del Consiglio, dell'11 dicembre 2018"*).

Il programma triennale, dopo la sua approvazione consiliare, dovrà essere pubblicato sul sito istituzionale nella sezione "Amministrazione trasparente" e nella Banca dati nazionale dei contratti pubblici.

Programma triennale degli acquisti di beni e servizi

Il programma triennale degli acquisti di beni e servizi di cui all'art. 37 del d.lgs. n. 36 del 31 marzo 2023 è redatto secondo lo schema tipo di cui all'allegato I.5 al nuovo Codice.

Il programma non è stato adottato autonomamente e si considera adottato in quanto contenuto nel DUP.

Il programma espone acquisti di beni e servizi pari o superiori a euro 140.000,00.

Programmazione delle risorse finanziarie da destinare al fabbisogno del personale

Nella Sezione del PIAO è stata determinata la programmazione delle risorse finanziarie da destinare al fabbisogno di personale a livello triennale e annuale sulla base della spesa per il personale in servizio e di quella connessa alle facoltà assunzionali previste a legislazione vigente, tenendo conto delle esigenze di funzionalità e di ottimizzazione delle risorse per il miglior funzionamento dei servizi.

PNRR

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha una sezione del DUP dedicata al PNRR. (si rinvia al paragrafo dedicato al PNRR)

5. LA GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2023

La gestione dell'anno 2022 si è chiusa con un risultato di amministrazione al 31/12/2022 così distinto ai sensi dell'art.187 del TUEL:

	31/12/2022
Risultato di amministrazione (+/-)	€ 1.885.010,27
di cui:	
a) Fondi vincolati	€ 1.328.268,01
b) Fondi accantonati	€ 57.000,00
c) Fondi destinati ad investimento	
d) Fondi liberi	€ 499.742,26
TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE	€ 1.885.010,27

L'Organo di revisione ha rilasciato il proprio parere sul provvedimento di salvaguardia ed assestamento 2023.

Dal tale parere emerge che l'Ente è in grado di garantire l'equilibrio per l'esercizio 2023.

5.1 Debiti fuori bilancio

L'Organo di revisione ha verificato che non è stata, anche mediante l'acquisizione delle attestazioni dei responsabili dei servizi entro una data utile per la formulazione delle previsioni di bilancio, la sussistenza di debiti fuori bilancio da riconoscere e finanziare.

6. BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2026

L'Organo di revisione ha verificato che:

- il bilancio di previsione proposto rispetta il pareggio finanziario complessivo di competenza e gli equilibri di parte corrente e in conto capitale, ai sensi dell'articolo 162 del Tuel;

- le previsioni di bilancio - in ossequio ai principi di veridicità ed attendibilità - sono suffragate da analisi e/o studi dei responsabili dei servizi competenti, nel rispetto dell'art. 162, co. 5, TUEL e del postulato n. 5 di cui all'allegato 1 del D.lgs. n. 118/2011;

- l'impostazione del bilancio di previsione 2023-2025 è tale da garantire il rispetto del saldo di competenza d'esercizio non negativo ai sensi art. 1, comma 821, legge n. 145/2018 con riferimento ai prospetti degli equilibri modificati dal DM 1° agosto 2019.

- le previsioni di competenza rispettano il principio generale n.16 e i principi contabili e rappresentano le entrate e le spese che si prevede saranno esigibili in ciascuno degli esercizi considerati anche se l'obbligazione giuridica è sorta in esercizi precedenti.

Le previsioni di competenza per gli anni 2024, 2025 e 2026 confrontate con le previsioni definitive per l'anno 2023 sono così formulate:

ENTRATE	Assestato 2023	2024	2025	2026
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione	€ -	€ -	€ -	€ -
Fondo pluriennale vincolato	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa		€ 180.000,00	€ 180.000,00	€ 180.000,00
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	€ -	€ 11.528.411,50	€ 11.223.839,00	€ 10.067.113,00
Titolo 3 - Entrate extratributarie	€ -	€ 348.500,00	€ 348.500,00	€ 348.500,00
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	€ -	€ 1.845.848,50	€ -	€ -
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 6 - Accensione di prestiti	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 7 - Anticipazioni di istituto tesoriere / cassiere	€ -	€ 2.403.163,00	€ 2.403.163,00	€ 2.403.163,00
Titolo 9 - Entrate in conto di terzi a partite di giro	€ -	€ 1.205.000,00	€ 1.205.000,00	€ 1.205.000,00
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	€ -	€ 17.510.923,00	€ 15.360.502,00	€ 14.203.776,00

SPESE	Assestato 2023	2024	2025	2026
Disavanzo di amministrazione	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 1 - Spese correnti	€ -	€ 12.056.411,50	€ 11.751.839,00	€ 10.595.113,00
Titolo 2 - Spese in conto capitale	€ -	€ 1.846.348,50	€ 500,00	€ 500,00
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	€ -	€ -	€ -	€ -

Titolo 5 - Chiusura				
Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€	€	€	€
	-	2.403.163,00	2.403.163,00	2.403.163,00
Titolo 7 - Spese per conto				
terzi e partite di giro	€	€	€	€
	-	1.205.000,00	1.205.000,00	1.205.000,00
TOTALE COMPLESSIVO				
SPESE	€	€	€	€
	-	17.510.923,00	15.360.502,00	14.203.776,00

6.1. Fondo pluriennale vincolato (FPV)

Al fine di garantire il migliore utilizzo delle risorse finanziarie destinate a spese di investimento nella costituzione del FPV al 1° gennaio 2024, l'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha applicato correttamente il Principio contabile applicato della contabilità finanziaria, avuto riguardo in particolare ai punti 5.4.8 (spese di progettazione) e 5.4.9 (spese non ancora impegnate per appalti pubblici di lavori) tenuto conto delle novità introdotte dal D.lgs. 36/2023 come precisato dalla FAQ n. 53 di Arconet, in quanto il fondo pluriennale vincolato non è stato costituito.

L'Organo di revisione ricorda che la re-imputazione degli impegni di spesa deve essere correlata con la costituzione del FPV da iscrivere in entrata nel bilancio di previsione 2024-2026, nonché con gli impegni pluriennali, al fine di:

- verificare la corretta elaborazione e gestione dei cronoprogrammi
- evidenziare i ritardi nella realizzazione delle spese di investimento per mancata osservanza del cronoprogramma

6.2 FAL – Fondo anticipazione liquidità

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha iscritto anticipazioni di liquidità con restituzione entro l'esercizio.

Con le suddette anticipazioni, non sono stati finanziati, debiti fuori bilancio preventivamente riconosciuti.

6.3. Equilibri di bilancio

Gli equilibri richiesti dal comma 6 dell'art.162 del TUEL sono così assicurati:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		2024	2025	2026
		Previsioni di competenza	Previsioni di competenza	Previsioni di competenza
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				
320.000,00				
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	0,00	0,00	0,00

AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	12.056.911,50 0,00	11.752.339,00 0,00	10.595.613,00 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti <i>di cui:</i> - fondo pluriennale vincolato - fondo crediti di dubbia esigibilità	(-)	12.056.411,50 0,00 10.000,00	11.751.839,00 0,00 10.000,00	10.595.113,00 0,00 10.000,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	500,00	500,00	500,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> di cui Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		0,00	0,00	0,00
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI				
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti e per rimborso dei prestiti ⁽²⁾ <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	0,00 0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE ⁽³⁾				
O=G+H+I-L+M		0,00	0,00	0,00
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento ⁽²⁾	(+)	0,00	-	-

Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	0,00 0,00	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	1.845.848,50	0,00	0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale <i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>	(-)	1.846.348,50 0,00	500,00 0,00	500,00 0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	500,00	500,00	500,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE				
Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E		0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	0,00	0,00	0,00

X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE				
W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y		0,00	0,00	0,00

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali ⁽⁴⁾:				
Equilibrio di parte corrente (O)		0,00	0,00	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione presunto per il finanziamento di spese correnti e del rimborso prestiti (H) al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)			
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.		0,00	0,00	0,00

L'equilibrio finale è pari a zero.

L'Organo di revisione ha verificato che nel bilancio di previsione 2024-2026 non è stata prevista l'applicazione di avanzo accantonato/vincolato presunto.

6.4. Previsioni di cassa

La situazione di cassa dell'Ente al 31 dicembre degli ultimi tre esercizi presenta i seguenti risultati:

Situazione di cassa	2021	2022	2023
<i>Disponibilità:</i>	€ 538.184,37	€ 1.216.656,98	€ 320.000,00
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ -	€ -	€ -
<i>anticipazioni non estinte al 31/12</i>	€ -	€ -	€ -

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente si è dotato di scritture contabili atte a determinare in ogni momento l'entità della giacenza della cassa vincolata per rendere possibile la conciliazione con la cassa vincolata del tesoriere;
- il saldo di cassa non negativo garantisce il rispetto del comma 6 dell'art.162 del TUEL;
- le entrate riscosse dagli addetti alla riscossione vengono presso il conto di tesoreria dell'Ente con la periodicità prevista dalla normativa o dai regolamenti;

- la previsione di cassa relativa all'entrata è effettuata tenendo conto del *trend* della riscossione;

- i singoli dirigenti o responsabili dei servizi hanno partecipato all'elaborazione delle proposte di previsione autorizzatorie di cassa e al programma dei pagamenti al fine di evitare che nell'adozione dei provvedimenti che comportano impegni di spesa vengano causati ritardi nei pagamenti e la formazione di debiti pregressi nonché la maturazione di interessi moratori con conseguente responsabilità disciplinare e amministrativa;

6.8. Nota integrativa

L'Organo di revisione ha verificato che la nota integrativa allegata al bilancio di previsione riporta le informazioni previste dal comma 5 dell'art.11 del D.lgs. 23/6/2011 n.118 e dal punto 9.11.1 del principio 4/1.

7. VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI

7.1 Entrate

Ai fini della verifica dell'attendibilità delle entrate e congruità delle spese previste per gli esercizi 2024-2026, alla luce della manovra disposta dall'Ente, l'Organo di revisione ha analizzato in particolare le voci di bilancio di seguito riportate.

Altri Tributi Comunali

L'Ente, avendo istituito l'imposta di soggiorno a carico di coloro che alloggiano nelle strutture ricettive situate sul proprio territorio, ha previsto che il relativo gettito sia destinato a finanziare interventi in materia di turismo, ivi compresi quelli a sostegno delle strutture ricettive, nonché interventi di manutenzione, fruizione e recupero dei beni culturali ed ambientali locali, nonché dei relativi servizi pubblici locali (rif. art. 4 D.lgs. n.23/2011).

Altri Tributi	Esercizio 2023 (assestato o rendiconto)	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
Imposta di soggiorno	€ 200.000,00	€ 180.000,00	€ 180.000,00	€ 180.000,00
Contributo di sbarco	€ -	€ -	€ -	€ -
Altri (specificare)				
Totale	€ 200.000,00	€ 180.000,00	€ 180.000,00	€ 180.000,00

7.1.3. Sanzioni amministrative da codice della strada

L'Unione incassa il coattivo, relativo alle sanzioni per violazione al codice della strada degli anni 2012 e 2013, per conto del Comune di Borgaro Torinese e le riversa interamente a quest'ultimo.

7.2 Spese per titoli e macro aggregati

Le previsioni degli esercizi 2024-2026 per macro-aggregati di spesa corrente confrontate con la spesa risultante dalla previsione definitiva 2023 è la seguente:

Sviluppo previsione per aggregati di spesa:

PREVISIONI DI COMPETENZA						
TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA	Previsioni Def. 2023	Previsioni 2024	Previsioni 2025	Previsioni 2026		
101	Redditi da lavoro dipendente	€ 1.474.984,20	€ 1.697.543,00	€ 1.679.164,50	€ 1.679.164,50	
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	€ 108.170,71	€ 128.337,50	€ 125.679,50	€ 122.160,50	
103	Acquisto di beni e servizi	€ 2.661.658,84	€ 6.709.646,50	€ 6.493.710,50	€ 5.940.569,50	
104	Trasferimenti correnti	€ 6.811.362,73	€ 3.286.974,50	€ 3.222.674,50	€ 2.622.608,50	
105	Trasferimenti di tributi	€ -	€ -	€ -	€ -	
106	Fondi perequativi	€ -	€ -	€ -	€ -	
107	Interessi passivi	€ -	€ 4.000,00	€ 4.000,00	€ 4.000,00	
108	Altre spese per redditi da capitale	€ -	€ -	€ -	€ -	
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 133.979,00	€ 136.610,00	€ 136.610,00	€ 136.610,00	
110	Altre spese correnti	€ 39.476,53	€ 93.300,00	€ 90.000,00	€ 90.000,00	
	Totale	11.229.632,01	12.056.411,50	11.751.839,00	10.595.113,00	

7.2.1 Spese di personale

L'Organo di revisione ha verificato che lo stanziamento pluriennale del bilancio di previsione per spese di personale è contenuto entro i limiti di legge.

L'Ente, laddove ne ricorrano i presupposti, ha previsto incrementi della spesa di personale nel rispetto delle percentuali individuate dall'art. 5 del decreto 17 marzo 2020 del Ministro per la Pubblica Amministrazione di concerto con il Ministero dell'Economia e delle Finanze e con il Ministro dell'Interno, attuativo dell'art. 33, co. 2 del d.l. 34/2020).

L'Organo di revisione ha verificato che la spesa relativa al macro-aggregato "redditi da lavoro dipendente" prevista per gli esercizi 2024-2026, tiene conto di quanto indicato nel DUP ed è coerente:

- con il limite della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto al valore medio del triennio 2011/2013, considerando l'aggregato rilevante comprensivo dell'IRAP ed al netto delle componenti escluse (tra cui la spesa conseguente ai rinnovi contrattuali),
- dei vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa che fanno riferimento alla corrispondente spesa dell'anno 2009.

L'Organo di revisione ha verificato che la previsione di spesa di personale tiene conto degli effetti prodotti dal rinnovo del CCNL 2019-2021.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha la pianificazione del fabbisogno del personale 2024-2026 in maniera coerente ai progetti del PNRR.

7.3. Spese in conto capitale

Le spese in conto capitale previste sono pari:

- per il 2024 ad euro 1.846.348,50;
- per il 2025 ad euro 500;
- per il 2026 ad euro 500;

L'Organo di revisione ha verificato che le opere di importo superiore ai 150.000,00 Euro sono state nel programma triennale dei lavori pubblici.

8. FONDI E ACCANTONAMENTI

8.1. Fondo di riserva di competenza

L'Organo di revisione ha verificato che la previsione del fondo di riserva ordinario, iscritto nella missione 20, programma 1, titolo 1, macro aggregato 10 del bilancio, ammonta a:

anno 2024 - euro 50.000 pari allo 0.41% delle spese correnti;

anno 2025 - euro 50.000 pari allo 0.43 % delle spese correnti;

anno 2026 - euro 50.000 pari allo 0.47% delle spese correnti;

e rientra nei limiti previsti dall'articolo 166 del **TUEL** ed in quelli previsti dal regolamento di contabilità.

8.2. Fondo di riserva di cassa

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente nella missione 20, programma 1 ha stanziato il fondo di riserva di cassa per un importo pari ad euro 50.000

- la consistenza del fondo di riserva di cassa rientra nei limiti di cui all'art. 166, comma 2 quater del TUEL.

8.3. Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)

L'Organo di revisione ha verificato che:

- nella missione 20, programma 2 è presente un accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE) di:

- euro 10.000 per l'anno 2024;
- euro 10.000 per l'anno 2025;
- euro 10.000 per l'anno 2026;

gli importi accantonati nella missione 20, programma 2, corrispondono con quanto riportano

nell'allegato c), colonna c).

L'Organo di revisione ha verificato:

- la regolarità del calcolo del fondo crediti dubbia esigibilità ed il rispetto dell'accantonamento per l'intero importo.

- che l'Ente ha utilizzato il metodo ordinario;

- che l'Ente per calcolare le percentuali ha utilizzato uno dei tre metodi consentiti come definiti dall'esempio n. 5 del principio contabile All. 4/2 alla luce delle indicazioni contenute nell'aggiornamento dello stesso principio in seguito al DM del 25/07/2023.

- che la nota integrativa fornisce adeguata illustrazione delle entrate che l'Ente non ha considerato di dubbia e difficile esazione e per le quali non si è provveduto all'accantonamento al Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE).

Il fondo crediti di dubbia esigibilità per gli anni 2024-2026 risulta come dai seguenti prospetti:

Missione 20, Programma 2	2024	2025	2026
Fondo crediti dubbia esigibilità accantonato in conto competenza	€ 10.000,00	€ 10.000,00	€ 10.000,00

8.4. Fondi per spese potenziali

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha accantonato risorse per gli aumenti contrattuali del personale dipendente.

8.5. Fondo garanzia debiti commerciali

L'Ente al 31.12.2023 non rispetta i criteri previsti dalla norma, e pertanto è soggetto ad effettuare l'accantonamento al fondo garanzia debiti commerciali.

Nel caso in cui l'Ente non rispetterà i criteri previsti dalla norma si invita l'Ente entro il 28 febbraio ad effettuare la variazione per costituire l'accantonamento al fondo garanzia debiti commerciali.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente nella missione 20, programma 3 non ha stanziato il fondo garanzia debiti commerciali.

10. ORGANISMI PARTECIPATI

L'Organo di Revisione prende atto che l'Ente non ha società/organismi partecipati in perdita.

11. PNRR

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente si è dotato di soluzioni organizzative idonee per la gestione, il monitoraggio e la rendicontazione dei fondi PNRR, anche mediante modifiche ai regolamenti interni.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha potenziato il sistema di controllo interno alla luce delle esigenze previste dalle indicazioni delle circolari RGS sul PNRR.

L'Organo di revisione ha verificato che il sistema dei controlli interni dell'Ente è adeguato a individuare criticità, anche per frodi, nella gestione dei fondi collegati all'attuazione degli Interventi a valere sul PNRR

L'Organo di revisione prende atto dei progetti finanziati dal PNRR in corso alla data di redazione del presente atto sono:

Intervento	Interventi attivati/di attivare	Missione	Componente	Linea d'intervento	Titolarietà	Termine finale previsto	Importo complessivo	Importo impegnato	Importo pagato	Fase di Attuazione
1.1.1. - Linea di intervento per attività a su minor i - progetto PIPPI		5 "INCLUSIONE E COESIONE"	2 "INFRASTRUTTURE SOCIALI, FAMIGLIE, COMUNITA' E TERZO SETTORE"	Investimento 1.1 - Sostegno alle persone vulnerabili e prevenzione dell'istituzionalizzazione degli anziani non autosufficienti	UNIONE NET	30/06 /2026	211.500,00	211.500,00	21.150,00	Attività in corso
1.1.4. - Linea su formazione personale - rischio burn out		5 "INCLUSIONE E COESIONE"	2 "INFRASTRUTTURE SOCIALI, FAMIGLIE, COMUNITA' E TERZO SETTORE"	Investimento 1.1 - Sostegno alle persone vulnerabili e prevenzione dell'istituzionalizzazione degli anziani non autosufficienti	UNIONE NET	30/06 /2026	210.000,00	210.000,00	21.000,00	Avviata attività di supervisione assistenti sociali

operatori										
1.2.1. – Linea "percorsi di autonomia per persone con disabilità"		5 "INCLUSIONE E COESIONE"	2 "INFRASTRUTTURE SOCIALI, FAMIGLIE, COMUNITA' E TERZO SETTORE"	Investimento 1.2 - Percorsi di autonomia delle persone con disabilità	UNIONE NET	30/06 /2026	715.000,00	715.000,00	71.500,00	Attività di presa in carico individualizzata e multiprofessionale in corso
1.3.2. – Linea su stazioni di posta – centro servizi per il contrasto alla povertà		5 "INCLUSIONE E COESIONE"	2 "INFRASTRUTTURE SOCIALI, FAMIGLIE, COMUNITA' E TERZO SETTORE"	Investimento 1.3 - Housing temporaneo e Stazioni di posta per le persone senza fissa dimora	UNIONE NET	30/06 /2026	1.090.000,00	0,00	0,00	In fase di stipula convenzione coprogettazione con ETS

L'Organo di revisione ha effettuato delle verifiche specifiche sulle modalità di accertamento, gestione e rendicontazione dei Fondi del PNRR, anche tramite l'utilizzo del sistema ReGiS.

12. OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

L'Organo di revisione a conclusione delle verifiche esposte nei punti precedenti considera:

a) Riguardo alle previsioni di parte corrente

1) Congrua le previsioni di spesa ed attendibili le entrate previste sulla base:

- delle previsioni definitive 2023;
- della modalità di quantificazione e aggiornamento del fondo pluriennale vincolato;
- della valutazione del gettito effettivamente accertabile per i diversi cespiti d'entrata;
- dei riflessi delle decisioni già prese e di quelle da effettuare descritte nel DUP;
- degli effetti derivanti da spese disposte da leggi, contratti ed atti che obbligano giuridicamente l'Ente;
- degli effetti derivanti dalla manovra finanziaria che l'Ente ha attuato sulle entrate e sulle spese;
- dei vincoli sulle spese e riduzioni dei trasferimenti erariali;

- della quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- della quantificazione degli accantonamenti per passività potenziali;

13. CONCLUSIONI

In relazione alle motivazioni specificate nel presente parere, richiamato l'articolo 239 del TUEL e tenuto conto:

- del parere espresso sul DUP e sulla Nota di aggiornamento;
- del parere espresso dal responsabile del servizio finanziario;
- delle variazioni rispetto all'anno precedente e all'ultimo rendiconto approvato;
- della verifica effettuata sugli equilibri di competenza e di cassa.

L'Organo di revisione:

- ha verificato che il bilancio è stato redatto nell'osservanza delle norme di Legge, dello statuto dell'Ente, del regolamento di contabilità, dei principi previsti dall'articolo 162 del TUEL e dalle norme del D.lgs. n.118/2011 e dai principi contabili applicati n.4/1 e n. 4/2 allegati al predetto decreto legislativo;
- ha rilevato la coerenza interna, la congruità e l'attendibilità contabile delle previsioni di bilancio;

ed esprime, pertanto, parere favorevole sulla proposta di bilancio di previsione 2024-2026 e sui documenti allegati.

Firmato digitalmente

Il Revisore Unico

Dott.sa Emanuela Lavezzo