

**UNIONE DEI COMUNI NORD EST TORINO**  
**PARERE SULL'AGGIORNAMENTO DEL PIANO INTEGRATO DI ATTIVITA' E**  
**ORGANIZZAZIONE DELLA PUBBLICA AMMINISTRAZIONE 2023/2025**  
**VERBALE N.1/2024 DEL 26.01.2024**

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 31.01.2024 "Piano integrato di attività e organizzazione della pubblica amministrazione (P.I.A.O.) 2024-2026. Approvazione", 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;  
presupposto che
- l'Unione di Comuni Nord Est Torino, alla data dell'1.1.2024 impiegava meno di 50 dipendenti e contava una popolazione, relativa ai Comuni ricompresi nell'Unione, di 127.680 abitanti (ultimo dato disponibile al 31.12.2022);
- 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 Comuni 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 2024 – 2026

Firmato digitalmente

Il Revisore dei Conti  
Dott.sa Emanuela Lavezzo

**UNIONE DEI COMUNI TORINO NORD EST**  
**VERIFICA DI CASSA**  
**VERBALE N.2/2024 DEL 15.02.2024**

Il giorno 15 del mese di Febbraio 2024 alle ore 14.30, presso i locali dell'Unione la sottoscritta Dott.sa Emanuela Lavezzo, Revisore dei Conti, ha effettuato la verifica ordinaria di cassa al 31.12.2023.

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

Dall'esame dal giornale di cassa risulta quanto segue:

		31/12/23
Fondo cassa all'inizio dell'esercizio		€ 1.130.480,16
RISCOSSIONI (ultima reversale n°1595 del 29/12/2023)		€ 10.541.280,70
	C/competenze	€ 7.396.498,47
	C/residui	€ 3.144.782,23
MANDATI (ultimo mandato n.5053 del 28/12/2023)		€ 10.924.552,08
	C/competenze	€ 9.010.729,45
	C/residui	€ 1.913.822,63
<b>FONDO CASSA AL 31.12.2023</b>		<b>€ 747.208,78</b>

Il saldo contabile al 31.12.2023 sopra evidenziato (€ 747.208,78) coincide con quello esposto sull'estratto conto alla medesima data prodotto dall'Istituto Tesoriere.

Al 31/12/2023 l'Unione non aveva usufruito dell'anticipazione di cassa, per cui l'effettiva disponibilità di cassa presso il Tesoriere è di 747.208,78. A questo saldo devono aggiungersi disponibilità giacenti al 31/12/2023 sul conto corrente postale n. 1003927116 per euro 613,75.

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 31/12/2023; 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 del 31/12/2023, aggiornato al buono n.66 al 14/12/2023 di euro 132,33, è pari a euro zero, come da Determinazione n.502 del 15/12/2023.

Per quanto sopra riscontrato si da atto che la gestione di cassa viene svolta con regolarità. Alle ore 15.00 ha termine la verifica di cassa ordinaria.

Settimo Torinese, 15/02/2024

Firmato Digitalmente

IL REVISORE DEI CONTI

(Dott.sa Emanuela Lavezzo)

# UNIONE DEI COMUNI TORINO NORD EST

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

### VERBALE N. 3/2024 DEL 15.02.2024

Il giorno 15 del mese di febbraio 2024 alle ore 15.00 presso i locali dell'Unione la sottoscritta Dott.sa Emanuela Lavezzo, Revisore dei Conti, ha effettuato la verifica in oggetto. Assiste alla verifica per il Comune la Responsabile del servizio finanziario Dott.sa Maria Chirumbolo. Il Revisore ha provveduto ad eseguire i seguenti controlli in adempimento del mandato ricevuto.

#### 1 – ACCESSI ED ISPEZIONI

Nel corso del periodo ottobre - dicembre 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 31/12/2023 è stato aggiornato in sede di rendiconto.

**- Libro giornale di cassa:** Il libro giornale di cassa delle reversali risulta stampato fino pag.184 alla scrittura n.1595 del 29/12/2023 “COMPARTECIPAZIONE AL SERVIZIO DI ASSISTENZA DOMICILIARE DA PARTE DELL'UTENZA – PERIODO AGOSTO/DICEMBRE 2022” per € 812,16. Il libro giornale di cassa dei mandati risulta stampato fino pag. 556 alla scrittura n.5053 del 28/12/2023” MOD F24EP DICEMBRE 2023 VERSAMENTO IVA – SPLIT PAYMENT ART 7 TER DPR 633-72” per € 19.306,30.

## **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: “**Anticipazione progetto PNRR Misura M5C2-1.2 Percorsi di autonomia persone con disabilità**” per euro € 71.500,00. Determina di impegno n.252 del 16/06/2023 per complessivi € 715.000,00. Liquidazione di

competenza n.202300797 del 25/10/2023. Mandato di pagamento n.4029 del 25/10/2023 per euro 71.500,00.

- Pagamenti: “Anticipazione progetto PNRR Misura M5C2-1.1.4 Rafforzamento servizi sociali e prevenzione burn out operatori” per euro € 21.000,00. Determina di impegno n.295 del 07/07/2023 per complessivi € 210.000,00. Liquidazione di competenza n.202300799 del 26/10/2023. Mandato di pagamento n.4061 del 26/10/2023 per euro 21.000,00.
- Pagamenti: “Anticipazione progetto PNRR Misura M5C2-1.1.1 Sostegno capacità genitoriale e prevenzione della vulnerabilità famiglie e bambini” per euro € 21.150,00. Determina di impegno n.294 del 07/07/2023 per complessivi € 211.500,00. Liquidazione di competenza n.202300800 del 26/10/2023. Mandato di pagamento n.4063 del 26/10/2023 per euro 21.150,00.
- Incassi: “Contributi agli investimenti da Ministeri. PNRR Misura M5C2-1.2 Percorsi di autonomia persone con disabilità” per euro € 71.500,00”. Determinazione n. 252 del 16/06/2023 per euro 643.000,00 + 71.500,00. Reversale n.2023000640 del 25/05/2023 per euro 71.500,00.
- Incassi: “Contributi agli investimenti da Ministeri. PNRR Misura M5C2-1.2 Sostegno capacità genitoriale e prevenzione della vulnerabilità famiglie e bambini” per euro € 21.150,00”. Determinazione n. 294 del 07/07/2023 per euro 70.500. Reversale n.2023000836 del 14/07/2023 per euro 21.150,00.
- Incassi: “Trasferimenti PNRR M5C2-1.1.4 Rafforzamento servizi sociali e prevenzione burn out operatori” per euro € 21.000,00”. Determinazione n. 295 del 07/07/2023 per euro 210.000,00. Reversale n.2023001021 del 06/09/2023 per euro 21.000,00.

- Incassi: “Contributi PNRR M5C2-1.3.2 Stazione di Posta” per euro € 109.000,00”. Determinazione n. 527 del 22/12/2023 per euro 109.000,00. Reversale n.2023001575 del 27/12/2023 per euro 109.000,00.

In merito ai progetti relativi al PRNN di cui al monitoraggio sopra riportato, si acquisisce tabella di riepilogo in merito agli incassi e ai pagamenti relativi al 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:

- Ottobre 2023 ritenute IRPEF lavoro dipendente e autonomo, contributi previdenziali, iva split e Irap, tre versamenti del 16/11/2023 di euro 69.911,6 8+ 21.633,1 9+380,6 2 risultano effettuati mediante F24 telematici Banca d'Italia.
- Novembre 2023 ritenute IRPEF lavoro dipendente, contributi previdenziali, Irap e iva split, tre versamenti del 18/12/2023 di euro 25.554,00+ 445,10+ 50.564,9 6 risultano effettuati mediante F24 telematici Banca d'Italia.
- Dicembre 2023 ritenute IRPEF lavoro dipendente, contributi previdenziali, Irap e iva split, versamento del 27/12/2023 di euro 120.933,04 risulta effettuato 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 ottobre- dicembre 2023 sono state inviate le seguenti dichiarazioni fiscali:

- Modello IRAP/2023 – protocollo telematico n.23112915083322025 - 00002  
del 29/11/2023
- Modello 770/2023 – protocollo telematico n. 23102615361157373 – 000013  
del 26/10/2023

---

La verifica termina alle ore 16.00

Firmato Digitalmente

IL REVISORE DEI CONTI

(Dott.sa Emanuela Lavezzo)



## UNIONE DEI COMUNI TORINO NORD EST

### Parere in merito alla proposta di delibera della Giunta avente ad oggetto “RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI AI FINI DELLA FORMAZIONE DEL RENDICONTO DELLA GESTIONE 2023 E CONSEGUENTE VARIAZIONE AL BILANCIO 2024/2026”

#### VERBALE N.4/2024 DEL 23.02.2024

L'Organo di revisione ha ricevuto in data 21.02.2024 la proposta di deliberazione di Giunta avente ad oggetto “RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI AI FINI DELLA FORMAZIONE DEL RENDICONTO DELLA GESTIONE 2023 E CONSEGUENTE VARIAZIONE AL BILANCIO 2024/2026”.

Vista la proposta di delibera della Giunta e i corredatai allegati

- Prospetto A: Gestione Residui attivi per anno di provenienza
- Prospetto B: Gestione Residui passivi per anno di provenienza
- Prospetto C: ELENCO INSUSSISTENZE 2023 - GESTIONE COMPETENZA
- Prospetto D: REVISIONE ESIGIBILITA' PER LA SOLA PARTE DI SPESA
- Prospetto F: STAMPA VARIAZIONI DI BILANCIO - PROVVISORIE - ESERCIZIO 2023
- Prospetto G: STAMPA VARIAZIONI DI BILANCIO - PROVVISORIE - ESERCIZIO 2024

Richiamati:

- il comma 4 dell'art. 3 del D. Lgs n.118/2011<sup>1</sup> che disciplina le operazioni di riaccertamento dei residui attivi e passivi;
- il paragrafo 9.1 del principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria, allegato 4/2 al D.Lgs. n. 118/2011;

Tenuto conto

- delle determine/atti di riaccertamento assunte/i in via istruttoria dai singoli responsabili di entrata e di spesa e della relativa documentazione probatoria;
- che i residui approvati con il rendiconto della gestione dell'esercizio precedente non possono essere oggetto di ulteriori re imputazioni ma possono costituire economie o diseconomie di bilancio;
- che l'organo di revisione ha proceduto alla verifica dei dati sulla base della documentazione esibita dall'Ente, come da carte di lavoro acquisite agli atti;

Esaminata la richiamata proposta deliberativa, unitamente alla documentazione allegata e ad ulteriore documentazione a supporto, si rileva la seguente situazione alla data del riaccertamento ordinario:

#### **ANALISI DEI RESIDUI**

Alla data del 31/12/2023, a seguito del riaccertamento ordinario, risultano i seguenti residui:

- residui attivi pari a € 5.301.397,09
- residui passivi pari a € 3.181.386,32

#### **ANALISI DEI RESIDUI PER ESERCIZIO DI DERIVAZIONE**

I residui attivi, classificati secondo l'esercizio di derivazione, dopo il riaccertamento dei residui sono i seguenti:

ATTIVI	2018 e precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	totale
Titolo 1							€ -
Titolo 2	€ 2.681,05			€ 14.193,52	€ 122.781,83	€ 4.796.799,79	€ 4.936.456,19
Titolo 3			€ 1.693,23	€ 16.107,51	€ 17.251,84	€ 77.270,75	€ 112.323,33
Titolo 4		€ 144.257,49	€ 11.005,34		€ 56.601,92	€ 38.502,82	€ 250.367,57
Titolo 5							€ -
Titolo 6							€ -
Titolo 7							€ -
Titolo 9				€ 2.250,00			€ 2.250,00
<b>TOTALE</b>	<b>€ 2.681,05</b>	<b>€ 144.257,49</b>	<b>€ 12.698,57</b>	<b>€ 32.551,03</b>	<b>€ 196.635,59</b>	<b>€ 4.912.573,36</b>	<b>€ 5.301.397,09</b>

I residui passivi, classificati secondo l'esercizio di derivazione, dopo il riaccertamento dei residui sono i seguenti:

	2018 e precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	totale
Titolo 1				€ 4.800,50	€ 129.327,94	€ 2.715.253,98	€ 2.849.382,42
Titolo 2		€ 125.579,76		€ 93.085,62		€ 109.658,60	€ 328.323,98
Titolo 3							€ -
Titolo 4							€ -
Titolo 5							€ -
Titolo 7						€ 3.679,92	€ 3.679,92
<b>TOTALE</b>	<b>€ -</b>	<b>€ 125.579,76</b>	<b>€ -</b>	<b>€ 97.886,12</b>	<b>€ 129.327,94</b>	<b>€ 2.828.592,50</b>	<b>€ 3.181.386,32</b>

### **FONDO PLURIENNALE VINCOLATO AL 31/12/2023**

Il fondo pluriennale vincolato (FPV) al 31/12/2023 è pari a euro 359.798,55 per l'esercizio 2024, di cui euro 147.336,03 di parte corrente ed euro 212.462,52, e pari ad euro zero per gli esercizi successivi

### **RESIDUI PARZIALMENTE/TOTALMENTE ELIMINATI**

L'organo di revisione ha verificato che, relativamente ai residui parzialmente o totalmente eliminati, i responsabili dei servizi hanno dato adeguata motivazione.

### **CONCLUSIONI**

L'Organo di revisione tenuto conto delle verifiche e di quanto riportato nel presente documento, esprime parere favorevole alla proposta di delibera in esame.

Firmato Digitalmente

IL REVISORE DEI CONTI

Dott.sa Emanuela Lavezzo

UNIONE DEI COMUNI NORD EST TORINO  
Città Metropolitana di Torino

# Relazione dell'Organo di Revisione

# Anno 2023

- *sulla proposta di  
deliberazione consiliare del  
rendiconto della gestione*
- *sullo schema di  
rendiconto*

**E**

UNIONE DEI COMUNI NORD EST TORINO

**COPIA CONFORME ALL'ORIGINALE DIGITALE**

Protocollo N.0005079/2024 del 09/04/2024

Firmatario: Emanuela Lavezzo

IL REVISORE UNICO

DOTT.SSA EMANUELA LAVEZZO

## *UNIONE DEI COMUNI NORD EST TORINO*

**Verbale n. 5 del 02.04.2024**

### **RELAZIONE SUL RENDICONTO 2023**

Il Revisore ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2023, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2023 operando ai sensi e nel rispetto:

- del d.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del d.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto di cui all'allegato 10 al d.lgs.118/2011;
- dello statuto comunale e del regolamento di contabilità;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'Organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

#### **presenta**

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2023 dell'Unione dei Comuni Nord Est Torino che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Condove, 02/04/2024

Firmato digitalmente

Il Revisore

DOTT.SSA EMANUELA LAVEZZO

---

## Sommario

1. INTRODUZIONE	4
1.1 Verifiche preliminari	5
2. CONTO DEL BILANCIO	6
2.1 Il risultato di amministrazione	6
2.2.Utilizzo nell'esercizio 2023 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2022	6
2.3.Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione	7
2.4 Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2023	9
2.5 Analisi della gestione dei residui	11
2.6 Servizi conto terzi e partite di giro	13
3. GESTIONE FINANZIARIA	13
3.1 Fondo di cassa	13
3.2 Tempestività pagamenti	14
3.3 Analisi degli accantonamenti	14
3.4.4 Altri fondi e accantonamenti	14
3.5 Analisi delle entrate e delle spese	15
3.5.1 Entrate	15
3.5.2 Spese	15
4. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	18
4.1 Verifica rapporti di debito e credito con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate	18
4.2 Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie	18
4.4 Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati	18
5. CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE	18
6. PNRR E PNC	20
7.RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	20
8. RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE	21
9.CONCLUSIONI	21

## 1. INTRODUZIONE

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

◆ ricevuta in data 15.03.2024 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2023, approvati con delibera della giunta comunale n. 10 del 14.03.2024, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

a) Conto del bilancio;

b) Conto economico;

c) Stato patrimoniale;

e corredati dagli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.

◆ visto il bilancio di previsione degli esercizi 2023-2025 con le relative delibere di variazione;

◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del TUEL;

◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;

◆ visto il d.lgs. 118/2011;

◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;

### TENUTO CONTO CHE

◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi anche di tecniche motivate di campionamento;

◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;

◆ si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso 2023 dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;

In particolare, ai sensi art. 239 comma 1 lett. b) 2), è stata verificata l'esistenza dei presupposti relativamente le seguenti variazioni di bilancio:

	Anno 2023
<b>Variazioni di bilancio totali</b>	n. 18
di cui variazioni di Consiglio	n. 2
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 2
di cui variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall'art. 2, c. 3, DL 154/2021	n. XXX
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 166 Tuel	n. 2
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	n. 4

di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 7
di cui variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato 2022	n. 1
di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n. XXX

◆ le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dal Revisore (qualora dovuti) risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività di vigilanza svolta;

### RIPORTA

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2023.

#### 1.1 Verifiche preliminari

L'Unione registra una popolazione al 01.01.2023, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 127.680 abitanti.

L'Ente non è in dissesto e non ha attivato il piano di riequilibrio finanziario pluriennale.

Il Revisore, nel corso del 2023, non ha rilevato gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

Il Revisore ha verificato che:

- l'Ente **risulta** essere correttamente adempiente rispetto agli adempimenti richiesti dalla BDAP;
- l'Ente **ha** provveduto al caricamento dei dati del rendiconto 2023 in BDAP attraverso la modalità "*approvato dalla Giunta*";
- l'Ente **ha** dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;
- l'Ente, nel corso dell'esercizio 2023, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero, non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;
- in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso i conti della loro gestione, entro il 31/01/2024, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233.





				potenzi ali						
Copertura dei debiti fuori bilancio	€	€								
	-	-								
Salvaguardia equilibri di bilancio	€	€								
	-	-								
Finanziamento spese di investimento	€	€								
	18.600,00	18.600,00								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€	€								
	410.000,00	410.000,00								
Estinzione anticipata dei prestiti	€	€								
	-	-								
Altra modalità di utilizzo	€	€								
	-	-								
Utilizzo parte accantonata	€		€	€	€					
	-		-	-	-					
Utilizzo parte vincolata	€					€	€	€		
	993.175,06					-	993.175,06	-		
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€								€	-
	-									
Valore delle parti non utilizzate	€	€	€	€		€	€	€		€
	463.235,21	71.142,26	21.000,00	36.000,00		-	335.092,95	-		-
<b>Valore monetario della parte</b>	€	€	€	€	€	€	€	€	€	€
	1.885.010,27	499.742,26	21.000,00	36.000,00	-	-	1.328.268,01	-	-	-
Somma del valore delle parti non utilizzate=Valore del risultato d'amministrazione dell' anno 2022 al termine dell'esercizio n 2023										

Il Revisore ha verificato il rispetto delle finalità indicate in ordine di priorità dall'art. 187 co.2 Tuel oltreché da quanto previsto dall'art.187 co. 3-bis Tuel e dal principio contabile punto 3.3 circa la verifica di congruità del fondo crediti dubbia esigibilità.

### 2.3. Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione

Il risultato della gestione di competenza si concilia con quello di amministrazione, come risulta dai seguenti elementi:

<b>RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE</b>	
<b>Gestione di competenza</b>	<b>2023</b>
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA*</b>	€ 469.749,88
<b>Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata</b>	€ 465.371,09
<b>Fondo pluriennale vincolato di spesa</b>	€ 359.798,55
<b>SALDO FPV</b>	€ 105.572,54
<b>Gestione dei residui</b>	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ -
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 34.323,06
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 81.411,37
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	€ 47.088,31
<b>Riepilogo</b>	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	€ 469.749,88
<b>SALDO FPV</b>	€ 105.572,54
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	€ 47.088,31
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 1.421.775,06
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 463.235,21
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2023</b>	<b>€ 2.507.421,00</b>

\*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2023

La gestione della parte corrente, distinta dalla parte in conto capitale, integrata con l'applicazione a bilancio dell'avanzo derivante dagli esercizi precedenti, presenta per l'anno 2023 la seguente situazione:

<b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE</b>		<b>1.996.983,88</b>
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	10.500,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	1.755.073,57
<b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>231.410,31</b>
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
<b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>231.410,31</b>
<b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE</b>		<b>113,60</b>
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	0,00
<b>Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>		<b>113,6</b>
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>		<b>113,6</b>
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA</b>		<b>1.997.097,48</b>
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		10.500,00
Risorse vincolate nel bilancio		1.755.073,57
<b>W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		<b>231.523,91</b>

Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		0,00
<b>W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		<b>231.523,91</b>

Il Revisore ha verificato che l'Ente **ha** conseguito un risultato di competenza dell'esercizio non negativo, nel rispetto delle disposizioni di cui ai commi 820 e 821 del citato art. 1 della L. 145/2018 in applicazione di quanto previsto dalla Circolare MEF RGS n° 3/2019 del 14 febbraio 2019.

Come desumibile dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto di gestione (allegato 10 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 e successive modifiche), gli esiti sono stati i seguenti:

- W1 (Risultato di competenza): € **1.997.097,48**
- W2 (equilibrio di bilancio): € **231.523,91**
- W3 (equilibrio complessivo): € **231.523,91**

## **2.4 Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2023**

La composizione del FPV finale al 31/12/2023 è la seguente:

<b>Composizione FPV</b>	<b>01/01/2023</b>	<b>31/12/2023</b>
FPV di parte corrente	€ 234.696,55	€ 147.336,03
FPV di parte capitale	€ 230.674,54	€ 212.462,52
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente è la seguente:

### **Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente**

	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 236.991,55	€ 234.696,55	€ 147.336,03
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	€ 61.465,42	€ 67.953,68	€ 77.004,42
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2**	€ 124.233,88	€ 67.040,64	€ 58.018,58
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ 51.292,25	€ 86.442,00	€ 6.887,65

- di cui FPV alimentato da trasferimenti e contributi per eventi sismici	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ -	€ 13.260,23	€ 5.425,38
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

La re-imputazione degli impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, coperti dal FPV determinato alla data del 1° gennaio 2024, è conforme all'evoluzione dei cronoprogrammi di spesa.

Il Revisore ha verificato che le entrate esigibili che hanno finanziato spese di investimento prive, a chiusura dell'esercizio considerato, di obbligazioni giuridiche perfezionate e che non rientrano nelle fattispecie di cui al punto 5.4.9 (conservazione del fondo pluriennale vincolato anche alla luce della FAQ 53/2023 di Arconet) del Principio contabile della contabilità finanziaria, **sono** confluite, a seconda della fonte di finanziamento, nella corrispondente quota del risultato di amministrazione:

- a) vincolato
- b) destinato ad investimenti
- c) libero

In sede di rendiconto 2023 il FPV è stato attivato per le seguenti tipologie di spese correnti:

Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	77.004,42
Trasferimenti correnti	
Incarichi a legali	
Altri incarichi	
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	
"Riaccertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del principio applicato 4/2"	282.794,13
Altro(**)	
<b>Totale FPV 2023 spesa corrente</b>	<b>359.798,55</b>

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale è la seguente:

**Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale**

	2021	2022	2023
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 9.918,60	€ 230.674,54	€ 212.462,52
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 9.918,60	€ 230.674,54	€ 38.502,84
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ 162.101,92
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da entrate correnti e avanzo libero	€ -	€ -	€ 11.857,76

**2.5 Analisi della gestione dei residui**

L'Ente **ha** provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2023 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. munito del parere del Revisore (riferimento verbale n.4 del 23.02.2024).

Il Revisore ha verificato:

- il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 179, 182, 189 e 190 del TUEL;
- la corretta conservazione, in sede di rendiconto, tra i residui passivi, sia delle spese liquidate sia di quelle liquidabili ai sensi dell'art. 3, comma 4, del d.lgs. n. 118/2011 e del punto 6 del principio contabile applicato della contabilità finanziaria;

Nelle scritture contabili dell'Ente **persistono** residui passivi provenienti dal 2019 e da esercizi precedenti.

La gestione di residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 3.567.929,02	€ 3.144.782,23	€ 388.823,73	-€ 34.323,06
Residui passivi	€ 2.348.027,82	€ 1.913.822,63	€ 352.793,82	-€ 81.411,37

I minori residui attivi e passivi derivanti dall'operazione di riaccertamento discendono da:

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	€ 34.323,06	€ 81.411,37
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ -



<b>Titolo IV</b>							€ -
<b>Titolo V</b>							€ -
<b>Titolo VII</b>						€ 3.679,92	€ 3.679,92
<b>Totali</b>	€ -	€ 125.579,76	€ -	€ 97.886,12	€ 129.327,94	€ 2.828.592,50	€ 3.181.386,32

## 2.6 Servizi conto terzi e partite di giro

Il Revisore ha provveduto ad accertare l'equivalenza tra gli accertamenti e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi e risultano **essere** equivalenti.

Il Revisore ha verificato che la contabilizzazione delle poste inserite tra i servizi per conto di terzi e le partite di giro è conforme con quanto stabilito dal principio contabile applicato 4/2, par. 7.

## 3. GESTIONE FINANZIARIA

Il Revisore, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva e attesta quanto segue.

### 3.1 Fondo di cassa

Il fondo di cassa al 31/12/2023 risultante dal conto del Tesoriere **corrisponde** alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da conto del Tesoriere)	€ 747.208,78
- di cui conto "istituto tesoriere"	€ 747.208,78
- di cui conto "Conto di Tesoreria Unica presso la Banca d'Italia"	€ -
Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da scritture contabili)	€ 747.208,78

Tutte le entrate, siano esse di natura tributaria o patrimoniale, affidate in gestione ai soggetti di cui all'art. 52, co. 5, lettera b), numeri 1), 2) e 4) del d.lgs. 15/12/1997 n. 446, sono affluite direttamente alla tesoreria dell'Ente nel corso del 2023 (art. 1, co. 786, legge di bilancio 2020).

Nell'ultimo triennio, l'andamento della consistenza del fondo di cassa finale è il seguente:

	2021	2022	2023
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 538.184,37	€ 1.130.480,16	€ 747.208,78
di cui cassa vincolata	€ -	€ -	€ 109.000,00

## 3.2 Tempestività pagamenti

Il Revisore ha verificato che:

-l'Ente **ha** adottato le misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti, anche in relazione all'obbligo previsto dall'art. 183, comma 8 del Tuel;

- l'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, D.L. n. 66/2014, **ha allegato** al rendiconto un prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal d.lgs. n. 231/2002, e l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013 nonché l'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici;

Il Revisore ha verificato, ai sensi di quanto previsto dal comma 2 dell'art. 4-bis del decreto-legge 24 febbraio 2023, n. 13, convertito, con modificazioni, dalla legge 21 aprile 2023, n. 41 che l'Ente **ha** assegnato gli obiettivi annuali sui termini di pagamento delle fatture commerciali a tutti i dirigenti responsabili, nonché a quelli apicali delle rispettive strutture, con integrazione dei rispettivi contratti individuali tali per cui in caso di non rispetto dei tempi di pagamento sia prevista l'applicazione di una penalità sulla retribuzione di risultato, per una quota della stessa avente un peso non inferiore al 30 per cento.

## 3.3 Analisi degli accantonamenti

### 3.3.1 Fondo crediti di dubbia esigibilità

Il Revisore ha verificato la regolarità della metodologia di calcolo del fondo crediti di dubbia esigibilità.

Il Revisore ha verificato che:

- l'Ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato All. 4.2. al D. Lgs.118/2011 e s.m.i.;

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 9.000

### 3.4.4 Altri fondi e accantonamenti

Il Revisore ha verificato che nel risultato di amministrazione è stato iscritto un accantonamento pari a € 1500 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente relativi all'anno 2023 (riferiti al prossimo rinnovo contrattuale CCNL 2022-2024).

Il Revisore ha verificato la congruità degli accantonamenti in uno specifico fondo per le passività potenziali probabili.

<i>Natura del Fondo</i>	<i>Importo</i>
<b>accantonamento per arretrati contrattuali del personale dirigente</b>	<b>37.500</b>



### 3.5 Analisi delle entrate e delle spese

#### 3.5.1 Entrate

Per quanto riguarda il grado di attendibilità delle previsioni e della capacità di riscossione delle entrate finali emerge che permangono delle criticità nel Titolo 4 sia per l'anno 2022 che per l'anno 2023.

Entrate 2022	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni iniziali %	Accert.ti /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
<b>Titolo 1</b>	150.000,00	165.000,00	161.668,00	107,78	97,98
<b>Titolo 2</b>	9.266.727,00	10.281.635,94	9.082.357,36	98,01	88,34
<b>Titolo 3</b>	350.200,00	448.478,00	368.625,00	105,26	82,19
<b>Titolo 4</b>	1.261.025,00	2.427.025,00	56.601,92	4,49	2,33
<b>Titolo 5</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>11.027.952,00</b>	<b>13.322.138,94</b>	<b>9.669.252,28</b>	<b>87,68</b>	<b>72,58</b>

Entrate 2023	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni iniziali %	Accert.ti /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
<b>Titolo 1</b>	180.000,00	200.000,00	197.633,07	109,80	98,82
<b>Titolo 2</b>	10.679.010,45	12.047.350,15	10.820.900,61	101,33	89,82
<b>Titolo 3</b>	405.700,00	416.200,00	381.348,73	94,00	91,63
<b>Titolo 4</b>	2.571.025,00	2.571.025,00	219.002,82	8,52	8,52
<b>Titolo 5</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>13.835.735,45</b>	<b>15.234.575,15</b>	<b>11.618.885,23</b>	<b>83,98</b>	<b>76,27</b>

#### 3.5.2 Spese

##### Attendibilità della previsione delle spese

Per quanto riguarda il grado di attendibilità delle previsioni delle spese finali emergono in modo speculare alle entrate, criticità sulle spese del Titolo 2 per tutti e tre gli anni considerati:

Spese 2021	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni iniziali %	Impegnate /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)

<b>Titolo 1</b>	8.710.302,00	11.844.759,01	9.148.200,60	105,03	77,23
<b>Titolo 2</b>	1.341.525,00	1.534.104,76	252.883,46	18,85	16,48
<b>Titolo 3</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>10.051.827,00</b>	<b>13.378.863,77</b>	<b>9.401.084,06</b>	<b>93,53</b>	<b>70,27</b>

Spese 2022	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni iniziali %	Impegnate /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
<b>Titolo 1</b>	9.766.427,00	12.683.707,56	9.666.466,95	98,98	76,21
<b>Titolo 2</b>	1.261.525,00	2.629.193,60	23.264,15	1,84	0,88
<b>Titolo 3</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>11.027.952,00</b>	<b>15.312.901,16</b>	<b>9.689.731,10</b>	<b>87,87</b>	<b>63,28</b>

Spese 2023	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni iniziali %	Impegnate /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
<b>Titolo 1</b>	11.264.210,45	14.307.421,76	10.899.434,11	96,76	76,18
<b>Titolo 2</b>	2.571.525,00	2.814.299,54	249.701,24	9,71	8,87
<b>Titolo 3</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>13.835.735,45</b>	<b>17.121.721,30</b>	<b>11.149.135,35</b>	<b>80,58</b>	<b>65,12</b>

### Spese correnti

Macroaggregati - spesa corrente		Rendiconto 2022	Rendiconto 2023	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	€ 1.532.406,10	€ 1.469.752,10	-€ 62.654,00
102	imposte e tasse a carico ente	€ 113.530,02	€ 108.845,81	-€ 4.684,21
103	acquisto beni e servizi	€ 5.659.199,02	€ 6.567.267,48	€ 908.068,46
104	trasferimenti correnti	€ 2.214.833,92	€ 2.582.616,94	€ 367.783,02
105	trasferimenti di tributi	€ -	€ -	€ -
106	fondi perequativi	€ -	€ -	€ -

107	interessi passivi	€ 8.680,00	€ -	-€ 8.680,00
108	altre spese per redditi di capitale	€ -	€ -	€ -
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 111.578,00	€ 131.495,54	€ 19.917,54
110	altre spese correnti	€ 26.239,89	€ 39.456,24	€ 13.216,35
<b>TOTALE</b>		<b>€ 9.666.466,95</b>	<b>€ 10.899.434,11</b>	<b>€ 1.232.967,16</b>

La comparazione delle spese correnti, riclassificate per macro aggregati, impegnate negli ultimi due esercizi maggiori spese per 1.232.967,16, sostanzialmente concentrate nell'acquisto di beni e servizi.

### Spese per il personale

In merito alla spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2023, e le relative assunzioni, si rimanda a quanto già espresso nel parere n.1 del 26.01.2024 in merito alla approvazione del PIAO per il triennio 2024-2026, e in particolare al fatto che l'Unione dei Comuni Nord Est Torino opera in deroga al rispetto dei limiti di spesa previsti dall'art.1 commi 557-quater e 562 della legge 296/2006 nel momento in cui l'incremento di spesa complessiva è coperta o da disposizione di legge (è il caso delle assunzioni degli assistenti sociali) oppure dal "tetto di spesa di personale" trasferito dai Comune aderenti.

Il Revisore **ha** certificato la costituzione del fondo per il salario accessorio.

Il Revisore **ha** rilasciato in data 08.11.2023 il parere sull'accordo decentrato integrativo per il personale del comparto e certificato la compatibilità dei costi a norma dell'art. 40-bis, co. 1, del D.lgs. n. 165/2001.)

Il Revisore **ha** rilasciato in data 08.11.2023 il parere sull'accordo decentrato integrativo per il personale dirigenziale e ha certificato la compatibilità dei costi a norma dell'art. 40-bis, co. 1, del D.lgs. n. 165/2001.)

### Spese in c/capitale

La comparazione delle spese correnti, riclassificate per macro aggregati, impegnate negli ultimi due esercizi è la seguente:

Macroaggregati - spesa c/capitale		Rendiconto 2022	Rendiconto 2023	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente			€ -
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	€ 22.764,15	€ 68.701,24	€ 45.937,09
203	Contributi agli investimenti		€ 180.500,00	€ 180.500,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale	€ 500,00	€ 500,00	€ -
205	Altre spese in conto capitale			€ -
<b>TOTALE</b>		<b>€ 23.264,15</b>	<b>€ 249.701,24</b>	<b>€ 226.437,09</b>

## Debiti fuori bilancio

Il Revisore ha verificato che l'Ente **non ha provveduto** nel corso del 2023 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio.

### 4. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

#### 4.1 Verifica rapporti di debito e credito con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate

Si rimanda a quanto dettagliato nella relazione illustrativa al rendiconto, specificando solo che alla data di sottoscrizione della presente relazione gli esiti della verifica effettuata al 31/12/2023 non sono ancora stati oggetto di asseverazione da parte dell'organo di revisione dell'Unione che sottoscrive la presente relazione.

#### 4.2 Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

Il Revisore ha verificato che l'Ente, nel corso dell'esercizio 2023, **non ha** proceduto alla costituzione di una nuova/nuove società o all'acquisizione di una nuova/nuove partecipazioni societarie tenendo conto della procedura del novellato art.5 del TUSP.

#### 4.4 Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

Il Revisore ha verificato che nel corso del 2023 **non sono stati** addebitati all'Ente interessi di mora per ritardato pagamento di fatture emesse dalle proprie partecipate.

### 5. CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE

Le risultanze dello stato patrimoniale al 31.12.2023 sono così riassumibili:

STATO PATRIMONIALE	2023	2022	differenza
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	144.695,22	147.174,31	-2.479,09
C) ATTIVO CIRCOLANTE	6.018.605,87	4.677.409,18	1.341.196,69
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	<b>6.163.301,09</b>	<b>4.824.583,49</b>	<b>1.338.717,60</b>
A) PATRIMONIO NETTO	1.017.232,04	987.732,06	29.499,98
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	37.500,00	36.000,00	1.500,00
C)TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	3.181.386,32	2.348.027,82	833.358,50
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	1.927.182,73	1.452.823,61	474.359,12
<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>	<b>6.163.301,09</b>	<b>4.824.583,49</b>	<b>1.338.717,60</b>
TOTALE CONTI D'ORDINE	0,00	0,00	0,00

I crediti sono conciliati con i residui attivi nel seguente modo:

		€
Crediti dello stato patrimoniale	+	5.271.397,09
Fondo svalutazione crediti	+	€ 36.485,90
Saldo Credito IVA al 31/12	-	€ 0,00
Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali	+	€ 0,00
Crediti stralciati dal conto del bilancio e mantenuti nello Stato Patrimoniale	-	€ 6.485,90
Altri crediti non correlati a residui	-	
Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale	+	
		€
<b>RESIDUI ATTIVI</b>	<b>=</b>	<b>5.301.397,09</b>
		<b>€ 5.301.397,09</b>

I debiti sono conciliati con i residui passivi nel seguente modo:

		€
Debiti	+	3.181.386,32
Debiti da finanziamento	-	€ 0,00
Saldo IVA (se a debito)	-	€ 0,00
Residui Titolo IV + interessi mutui	+	€ 0,00
Residui titolo V anticipazioni	+	€ 0,00
Impegni pluriennali titolo III e IV*	-	€ 0,00
altri residui non connessi a debiti	+	€ 0,00
		€
<b>RESIDUI PASSIVI</b>	<b>=</b>	<b>3.181.386,32</b>
		<b>€ 3.181.386,32</b>

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

<b>VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO</b>		€
Al	<b>FONDO DI DOTAZIONE PER RETTIFICHE</b> <i>Riserve</i>	61.815,00
Allb	<b>da capitale</b>	12.153,56
Allc	<b>da permessi di costruire</b> <b>riserve indisponibili per bene demaniali e</b>	0,00
Alld	<b>patrimoniali ind.</b>	0,00
Alle	<b>altre riserve indisponibili</b>	2,53
Allf	<b>altre riserve disponibili</b>	951.269,50
Alli	<b>Risultato economico dell'esercizio</b>	68.824,76

AIV Risultati economici di esercizi precedenti	-€ 76.833,31
AV Riserve negative per beni indisponibili	€ 0,00
<b>TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO</b>	<b>€ 1.017.232,04</b>

I fondi rischi rispetto ai fondi accantonati nel risultato di amministrazione sono così conciliati:

Fondi accantonati del risultato di Amministrazione	€ 67.500,00
FAL (la quota da rimborsare è rilevata tra i debiti da finanziamento)	
Fondo perdite partecipate (non va rilevato qualora le partecipate siano rilevate al metodo del PN)	
FGDC (in base a quanto previsto dal 14° correttivo non va rilevato)	
<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>	<b>€ 67.500,00</b>

Le risultanze del conto economico al 31.12.2023 sono le seguenti:

SINTESI CONTO ECONOMICO	2023	2022	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	11.153.576,83	9.799.247,46	1.354.329,37
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	11.035.997,90	9.552.809,49	1.483.188,41
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	0,02	-8.679,97	8.679,99
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	47.315,47	-46.159,64	93.475,11
IMPOSTE	96.069,66	98.756,80	-2.687,14
<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>68.824,76</b>	<b>92.841,56</b>	<b>-24.016,80</b>

## 6. PNRR E PNC

Il Revisore evidenzia che l'Unione non è soggetto attuatore ma gestisce comunque dei fondi del PNRR per conto degli Enti associati: comunque ha verificato che la contabilità al 31.12.2023 è allineata ai dati contenuti nella banca dati REGIS.

## 7.RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

Il Revisore prende atto che l'Ente ha predisposto la relazione della giunta in aderenza a quanto previsto dall'art. 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 e dal punto 13.1 del principio contabile all.4/1 e che la relazione è composta

da

- a) il conto del bilancio relativo alla gestione finanziaria e i relativi riepiloghi,
- b) il quadro generale riassuntivo,
- c) la verifica degli equilibri,
- d) il conto economico,
- e) lo stato patrimoniale.

Nella relazione **sono** illustrati, i criteri di valutazione utilizzati, la gestione dell'ente nonché i fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio.

## **8. RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE**

Il Revisore nel corso del suo mandato è stato sollecitato dalla Ragioneria di Stato a intervenire presso codesta Unione in merito alla riduzione dei tempi di pagamento entro i limiti fissati dalla norma, in quanto alla data del 11/09/2023 non risultavano conformi. Chiesto chiarimenti in merito, il Revisore è stato informato che il ritardo non era attribuibile a mancanze organizzative "interne" ma dal flusso dei trasferimenti dalla Regione, come meglio spiegato nella relazione accompagnatoria. Si invita per tanto il Consiglio a voler formalizzare la richiesta alla Regione e agli altri eventuali Enti responsabili di rispetto dei tempi di trasferimento dei fondi spettanti e dai quali dipendono interventi di tipo sociale e assistenziale non "moralmente" passibili di ritardi o lacune.

## **9. CONCLUSIONI**

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2023 e si propone di accantonare una parte dell'avanzo di amministrazione disponibile per le finalità indicate nella presente

Firmato digitalmente

IL REVISORE  
DOTT.SSA EMANUELA LAVEZZO

**UNIONE DEI COMUNI TORINO NORD EST**  
**PARERE SULLA RATIFICA DELIBERAZIONE GIUNTA N. 5**  
**E SULLA VARIAZIONE AL BILANCIO ESERCIZIO 2024/2026**

**VERBALE N.6/2024 DEL 12.04.2024**

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 aprile 2024 avente ad oggetto "RATIFICA DELIBERAZIONE GIUNTA N. 5 DEL 28/02/2024 AD OGGETTO: "BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2026 - VARIAZIONE D'URGENZA AI SENSI DELL'ART. 175 COMMA 4 DEL D.LGS. N. 267/2000 (VARIAZIONE N.3)" e "VARIAZIONE AL BILANCIO 2024-2025 AI SENSI DELL'ART. 175 C. 2 DEL D.LGS. 267/2000 (VARIAZIONE N. 5)." da assoggettare alla deliberazione del Consiglio dell'Unione previsto per il 23.04.2024

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:

<b>Entrate</b>		<b>stanziamento attuale</b>	<b>variazioni</b>	<b>stanziamento riequilibrio 2024</b>
<i>Titolo I:</i>	Entrate tributarie	180.000,00		180.000,00
<i>Titolo II:</i>	Entrate da contributi e trasferimenti correnti dello Stato, della Regione e di altri enti pubblici	11.983.195,12	53.556,00	12.036.751,12
<i>Titolo III:</i>	Entrate extratributarie	348.500,00	8.472,00	356.972,00
<i>Titolo IV:</i>	Entrate da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti	2.185.848,50		2.185.848,50
<i>Titolo V:</i>	Entrate da riduzione di attività finanziarie			0,00
<i>Titolo VI:</i>	Entrate derivanti da accensioni di prestiti			0,00
<i>Titolo VII:</i>	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	2.403.163,00		2.403.163,00
<i>Titolo IX:</i>	Entrate da servizi per conto di terzi	1.205.000,00		1.205.000,00
	<i>Totale</i>	<i>18.305.706,62</i>	<i>62.028,00</i>	<i>18.367.734,62</i>
	<i>Fondo pluriennale vincolato</i>	<i>359.798,55</i>		<i>359.798,55</i>
	<b>Avanzo di amministrazione</b>	<b>0,00</b>	<b>1.571.450,94</b>	<b>1.571.450,94</b>
	<b>Totale complessivo entrate</b>	<b>18.665.505,17</b>	<b>1.633.478,94</b>	<b>20.298.984,11</b>

UNIONE DEI COMUNI NORD EST TORINO

COPIA CONFORME ALL'ORIGINALE DIGITALE

Protocollo N.0005458/2024 del 16/04/2024  
Firmatario: Emanuela Lavezzo



<b>Uscite</b>		<b>stanziamento attuale</b>	<b>variazioni</b>	<b>stanziamento riequilibrio 2024</b>
<i>Titolo I:</i>	Spese correnti	12.659.031,15	1.605.407,99	14.264.439,14
<i>Titolo II:</i>	Spese in conto capitale	2.398.311,02	28.070,95	2.426.381,97
<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	2.403.163,00		2.403.163,00
<i>Titolo VII:</i>	Spese per servizi per conto di terzi	1.205.000,00		1.205.000,00
	<b>Totale</b>	<b>18.665.505,17</b>	<b>1.633.478,94</b>	<b>20.298.984,11</b>
<b>Disavanzo di amministrazione</b>		0,00	0,00	
<b>Totale complessivo spese</b>		<b>18.665.505,17</b>	<b>1.633.478,94</b>	<b>20.298.984,11</b>

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:

<b>PARTE CORRENTE</b>	
<b>ENTRATA</b>	
fondi pluriennale vincolato per le spese correnti	€ 147.336,03
avanzo destinato alla parte corrente	€ 1.543.379,99
TITOLO I	€ 180.000,00
TITOLO II	€ 12.036.751,12
TITOLO III	€ 356.972,00
<b>TOTALE ENTRATE CORRENTI</b>	<b>€ 14.264.439,14</b>
<b>SPESA</b>	
TITOLO I	€ 14.264.439,14
TITOLO III	€ 0,00
<b>TOTALE SPESE CORRENTI</b>	<b>€ 14.264.439,14</b>

<b>PARTE INVESTIMENTI</b>	
<b>ENTRATA</b>	
equilibrio di parte corrente a copertura	
avanzo destinato alla parte capitale	€ 28.070,95
fondi pluriennale vincolato per le spese in conto capitale	€ 212.462,52
TITOLO IV	€ 2.185.848,50
TITOLO V	€ 0,00
<b>TOTALE ENTRATE PER INVESTIMENTI</b>	<b>€ 2.426.381,97</b>
<b>SPESA</b>	
TITOLO II	€ 2.426.381,97

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 2024/2026 n.3 e alla variazione di Bilancio 2024/2026 n.5 come sopra esaminato.

Condove, 12 aprile 2024

F.to digitalmente

Il Revisore dei Conti  
Dott.sa Emanuela Lavezzo

# UNIONE DEI COMUNI TORINO NORD EST

## VERIFICA DI CASSA

VERBALE N.7/2024 DEL 16.05.2024

Il giorno 16 del mese di maggio 2024 alle ore 15.00, la sottoscritta Dott.sa Emanuela Lavezzo, Revisore dei Conti, ha effettuato in modalità telematica asincrona la verifica ordinaria di cassa al 16.05.2024.

Funge da referente in remoto la Responsabile del servizio finanziario Dott.sa Maria Chirumbolo.

Dall'esame dal giornale di cassa risulta quanto segue:

			31/03/24
Fondo cassa all'inizio dell'esercizio			€ 747.208,78
RISCOSSIONI (ultima reversale n°392 del 27/03/2024)			€ 2.205.377,97
	C/competenze	€ 903.205,10	
	C/residui	€ 1.302.172,87	
MANDATI (ultimo mandato n.1170 del 27/03/2024)			€ 3.004.393,75
	C/competenze	€ 935.085,03	
	C/residui	€ 2.069.308,72	
<b>FONDO CASSA AL 31/03/2024</b>			<b>-€ 51.807,00</b>

Il saldo contabile al 31/03/2024 sopra evidenziato (€ -51.807,00) non coincide con quello esposto sull'estratto conto alla medesima data prodotto dall'Istituto Tesoriere (conto di fatto) pari ad € 224.348,51 dato dalla differenza di entrate per € 3.227.378,12 e uscite per € 3.003.029,61.

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 31/30/2024	+	€ 2.205.377,97
Reversali emesse ma non ancora incassate	-	
<b>Totale Reversali riscosse in Tesoreria</b>		<b>€ 2.205.377,97</b>
Riscossioni da regolarizzare con reversali	+	€ 274.791,37
Fondo cassa all'inizio dell'esercizio		€ 747.208,78
<b>Totali entrate dalla Tesoreria</b>		<b>€ 3.227.378,12</b>

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 31/03/2024	+	€ 3.004.393,75
Mandati emessi ma non lavorati	-	€ 1.923,43
Mandati da sistemare	+	
<b>Totale mandati pagati dalla Tesoreria</b>		<b>€ 3.002.470,32</b>
Pagamenti da regolarizzare con mandati	+	€ 559,29
<b>Totale delle uscite dalla Tesoreria</b>		<b>€ 3.003.029,61</b>

Al 31/03/2024 l'Unione non aveva usufruito dell'anticipazione di cassa, per cui l'effettiva disponibilità di cassa presso il Tesoriere è di 224.348,51. A questo saldo devono aggiungersi disponibilità giacenti al 31/03/2024 sul conto corrente postale n. 1003927116 per euro 2.196,25.

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 31/03/2024; 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.

L'ammontare delle spese registrate sul registro della cassa Economato, alla data del 31/03/2024, fino al buono n.10 del 27/04/2024 di euro 104,70, è pari a euro 846,79: tale saldo è stato approvato e reintegrato con Determinazione n.144 del 09/05/2024.

Per quanto sopra riscontrato si da atto che la gestione di cassa viene svolta con regolarità.

Settimo Torinese, 16/05/2024

Firmato Digitalmente

IL REVISORE DEI CONTI

Dott.ssa Emanuela Lavezzo

# UNIONE DEI COMUNI TORINO NORD EST

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

### VERBALE N.8/2024 DEL 16.05.2024

Il giorno 16 del mese di maggio 2024 alle ore 15.00 la sottoscritta Dott.sa Emanuela Lavezzo, Revisore dei Conti, ha effettuato la verifica in oggetto in modalità telematica asincrona. Referente in remoto per l'Unione è la Responsabile del servizio finanziario Dott.sa Maria Chirumbolo. Il Revisore ha provveduto ad eseguire i seguenti controlli in adempimento del mandato ricevuto.

#### 1 – ACCESSI ED ISPEZIONI

Nel corso del periodo gennaio - marzo 2024 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 31/12/2024 è stato aggiornato in sede di rendiconto.

**- Libro giornale di cassa:** Il libro giornale di cassa delle reversali risulta stampato fino pag.45 alla scrittura n.392 del 27/03/2024 “Trattenuta Split Payment sul Mandato n. 20240001170” per € 649,61. Il libro giornale di cassa dei mandati risulta stampato fino pag. 132 alla scrittura n.1170 del 27/03/2024 “SERVIZIO DI ACCOMPAGNAMENTO DISABILI JOLLY/BOSIO DICEMBRE 2023” per € 13.641,82.

## **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: “SERVIZIO DI ENERGY MANAGEMENT 4 TRIMESTRE 2023” per euro € 5.002,00. Determina di impegno n.58 del 13/02/2023 per complessivi € 20.008,00 iva inclusa. Fattura n.26/PA del 28/12/2023 per

complessivi euro 5.002,00 iva inclusa. Liquidazione di competenza 202400073 del 31.01.2024. Mandato di pagamento n.460 del 13/02/2024 per euro 5.002,00.

- Pagamenti: “SUPERVISIONE ACCOMPAGNAMENTO ALLA RIORGANIZZAZIONE” per euro € 10.000,34. Determina di impegno n.471 del 30/11/2023 per euro € 10.000,34 iva inclusa. Fattura n. 1/2024 emessa da Prospettive-ricerca socio-economica sas di Pilutti Silvia & c. in data 15/01/2024 per euro € 10.000,34 iva inclusa. Liquidazione di competenza 202400036 del 18.01.2024. Mandato di pagamento n.703 del 04/03/2024 per euro 10.000,34.
- Incassi: “CONTRATTO INERENTE ALLA GARA PER LA FORNITURA DELLA TURBINA PER L'ATTIVAZIONE DELL'IMPIANTO IDROELETTRICO TOURON (LOTTO 1” per euro € 7.500,00”. Determinazione n. 351 del 10/08/2023 per euro 7.500,00. Reversale n. 20240000081 del 07/02/2024 per euro 7.500,00.
- Incassi: “RIMBORSO SPESE UTENZE E PULIZIE ANNUALITA' 2020-2021” per euro € 4.563,33”. Determinazione n. 101 del 28/03/2022 per euro 7.370,15. Reversale n. 20240000280 del 06/03/2024 per euro 4.563,33.

In merito ai progetti relativi al PRNN di cui al monitoraggio sopra riportato, si acquisisce tabella di riepilogo in merito agli incassi e ai pagamenti relativi al primo trimestre 2024: a fronte di previsioni di entrate di cassa per euro 1.722.427,78 e impegni per pari cifra, alla data del 31/03/2024 erano stati effettivamente riscossi euro zero e pagati euro 109.000,00.

---

#### **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:

- Dicembre 2023, integrazione versamento a Enti previdenziali per euro 303,97 risulta effettuato in data 12/01/2024 mediante f24 telematico.
- Gennaio 2024 ritenute IRPEF lavoro dipendente e autonomo, contributi previdenziali, iva split e Irap, due versamenti del 16/02/2024 di euro 21.709,65+ 39.251,91 risultano effettuati mediante F24 telematici.
- Febbraio 2024 ritenute IRPEF lavoro dipendente, contributi previdenziali, Irap e iva split, due versamenti del 18/03/2024 di euro 22.201,60+ 82.693,92 risultano effettuati mediante F24 telematici.
- Marzo 2024 ritenute IRPEF lavoro dipendente, contributi previdenziali, Irap e iva split, tre versamenti del 16/04/2024 di euro 41.442,12+ 42.939,69 +52.961,7 2 risultano effettuati mediante F24 telematici.
- Aprile 2024, integrazione versamento a Enti previdenziali per euro 36,59 risulta effettuato in data 12/01/2024 mediante f24 telematico.

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 gennaio - marzo 2024 non sono state inviate dichiarazioni fiscali.

---



Firmato Digitalmente

IL REVISORE DEI CONTI

Dott.sa Emanuela Lavezzo

**UNIONE DEI COMUNI TORINO NORD EST**  
**PARERE SULLA PROPOSTA DI DELIBERAZIONE DI CONSIGLIO DI SALVAGUARDIA**  
**DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO PER L'ESERCIZIO 2024**

**E SULLA VARIAZIONE DI ASSESTAMENTO AL BILANCIO ESERCIZIO 2024/2026**

**VERBALE N.9/2024 DEL 15.07.2024**

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
- la proposte di deliberazione, ricevuta in data 11 luglio 2024 avente ad oggetto "SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO PER L'ESERCIZIO 2024 AI SENSI DELL'ART. 193 DEL D.LGS. 267/2000 E STATO DI ATTUAZIONE DEI PROGRAMMI - VARIAZIONE DI ASSESTAMENTO AL BILANCIO 2024-2026 AI SENSI DELL'ART. 175 C. 8 DEL D.LGS. 267/2000." da assoggettare alla deliberazione del Consiglio dell'Unione previsto per il 23.07.2024

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 2024
<i>Titolo I:</i>	Entrate tributarie	180.000,00		180.000,00
<i>Titolo II:</i>	Entrate da contributi e trasferimenti correnti dello Stato, della Regione e di altri enti pubblici	12.036.751,12	454.158,00	12.490.909,12
<i>Titolo III:</i>	Entrate extratributarie	356.972,00	83.300,00	440.272,00
<i>Titolo IV:</i>	Entrate da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti	2.185.348,50	0,00	2.185.348,50
<i>Titolo V:</i>	Entrate da riduzione di attività finarie	0,00		0,00
<i>Titolo VI:</i>	Entrate derivanti da accensioni di prestiti	0,00		0,00
<i>Titolo VII:</i>	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	2.403.163,00		2.403.163,00
<i>Titolo IX:</i>	Entrate da servizi per conto di terzi	1.205.000,00		1.205.000,00
	<i>Totale</i>	<i>18.367.234,62</i>	<i>537.458,00</i>	<i>18.904.692,62</i>
	<i>Fondo pluriennale vincolato</i>	<i>359.798,55</i>		<i>359.798,55</i>
	<b>Avanzo di amministrazione</b>	<b>1.571.450,94</b>	<b>320.000,00</b>	<b>1.891.450,94</b>
	<b>Totale complessivo entrate</b>	<b>20.298.484,11</b>	<b>857.458,00</b>	<b>21.155.942,11</b>

Uscite		stanziamento attuale	variazioni	stanziamento riequilibrio 2024
<i>Titolo I:</i>	Spese correnti	14.263.939,14	852.358,00	15.116.297,14
<i>Titolo II:</i>	Spese in conto capitale	2.426.381,97	5.100,00	2.431.481,97
<i>Titolo III:</i>	Spese per incremento attività finanziarie	0,00		0,00
<i>Titolo IV:</i>	Spese per rimborso di prestiti	0,00		0,00
<i>Titolo V:</i>	Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere	2.403.163,00		2.403.163,00
<i>Titolo VII:</i>	Spese per servizi per conto di terzi	1.205.000,00		1.205.000,00
	<i>Totale</i>	<i>20.298.484,11</i>	<i>857.458,00</i>	<i>21.155.942,11</i>
<b>Disavanzo di amministrazione</b>		0,00	0,00	
<b>Totale complessivo spese</b>		<b>20.298.484,11</b>	<b>857.458,00</b>	<b>21.155.942,11</b>

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	€ 147.336,03
avanzo destinato alla parte corrente	€ 1.858.279,99
TITOLO I	€ 180.000,00
TITOLO II	€ 12.490.909,12
TITOLO III	€ 440.272,00
<b>TOTALE ENTRATE CORRENTI</b>	<b>€ 15.116.797,14</b>
SPESA	
TITOLO I	€ 15.116.297,14
TITOLO III	€ 0,00
<b>TOTALE SPESE CORRENTI</b>	<b>€ 15.116.297,14</b>

PARTE INVESTIMENTI	
ENTRATA	
equilibrio di parte corrente a copertura	€ 500,00
avanzo destinato alla parte capitale	€ 33.170,95
fondo pluriennale vincolato per le spese in conto capitale	€ 212.462,52
TITOLO IV	€ 2.185.348,50
TITOLO V	€ 0,00
<b>TOTALE ENTRATE PER INVESTIMENTI</b>	<b>€ 2.431.481,97</b>
SPESA	
TITOLO II	€ 2.431.481,97

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 salvaguardia degli equilibri di bilancio e alla proposta di variazione di Bilancio di previsione 2024/2026 come sopra esaminate.

Condove, 15 luglio 2024

F.to digitalmente

Il Revisore dei Conti  
Dott.sa Emanuela Lavezzo

# UNIONE DEI COMUNI TORINO NORD EST

## VERIFICA DI CASSA

VERBALE N.10/2024 DEL 25.07.2024

Il giorno 25 del mese di luglio 2024 alle ore 10.00, la sottoscritta Dott.ssa Emanuela Lavezzo, Revisore dei Conti, ha effettuato in modalità ordinaria la verifica ordinaria di cassa al 30.06.2024.

Funge da referente la Responsabile del servizio finanziario Dott.sa Maria Chirumbolo.

Dall'esame dal giornale di cassa risulta quanto segue:

Fondo cassa all'inizio dell'esercizio			€ 747.208,78
RISCOSSIONI (ultima reversale n°829 del 20/06/2024)			€ 5.592.797,04
	C/competenze	€ 2.739.667,49	
	C/residui	€ 2.853.129,55	
MANDATI (ultimo mandato n.2353 del 20/06/2024)			€ 6.107.245,24
	C/competenze	€ 3.867.952,83	
	C/residui	€ 2.239.292,41	
<b>FONDO CASSA AL 30/06/2024</b>			<b>€ 232.760,58</b>

Il saldo contabile al 30/06/2024 sopra evidenziato (€ 232.760,58) non coincide con quello esposto sull'estratto conto alla medesima data prodotto dall'Istituto Tesoriere (conto di fatto) pari ad € 982.224,47 dato dalla differenza di entrate per € 7.086.009,73 e uscite per € 6.103.774,94.

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 30/06/2024	+	€ 5.592.797,04
Reversali emesse ma non ancora incassate	-	
<b>Totale Reversali riscosse in Tesoreria</b>		<b>€ 5.592.797,04</b>
Riscossioni da regolarizzare con reversali	+	€ 746.003,91
Fondo cassa all'inizio dell'esercizio		€ 747.208,78
<b>Totali entrate dalla Tesoreria</b>		<b>€ 7.086.009,73</b>

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 31/03/2024	+	€ 6.107.245,24
Mandati emessi ma non lavorati	-	€ 3.470,30
Mandati da sistemare	+	
<b>Totale mandati pagati dalla Tesoreria</b>		<b>€ 6.103.774,94</b>
Pagamenti da regolarizzare con mandati	+	€ 10,32
<b>Totale delle uscite dalla Tesoreria</b>		<b>€ 6.103.785,26</b>

E

UNIONE DEI COMUNI NORD EST TORINO

COPIA CONFORME ALL'ORIGINALE DIGITALE

Protocollo N. 0011231/2024 del 25/07/2024

Firmatario: Emanuela Lavezzo

Al 30/06/2024 l'Unione non aveva usufruito dell'anticipazione di cassa, per cui l'effettiva disponibilità di cassa presso il Tesoriere è di 982.224,47. A questo saldo devono aggiungersi disponibilità giacenti al 30/06/2024 sul conto corrente postale n. 1003927116 per euro 1.382,88.

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 30/06/2024; 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.

L'ammontare delle spese registrate sul registro della cassa Economato fino al buono n.15 del 19/06/2024 di euro 51,34, è pari a euro 744,58: tale saldo è stato approvato e reintegrato con Determinazione n.197 del 19/06/2024. L'ammontare della cassa Economato al 25/07/2024 è pari a euro 2.560,14 più buoni emessi per 1.591,37 (riferiti alle determinazioni n.144 e 197), per complessivi euro 4.151,51. Sono presenti degli anticipi sospesi in attesa di rendicontazione per euro 848,49.

Per quanto sopra riscontrato si da atto che la gestione di cassa viene svolta con regolarità.

Firmato Digitalmente

IL REVISORE DEI CONTI

(Dott.sa Emanuela Lavezzo)

# UNIONE DEI COMUNI TORINO NORD EST

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

### VERBALE N.11/2024 DEL 25.07.2024

Il giorno 25 del mese di luglio 2024 alle ore 11.00 presso i locali dell'Unione la sottoscritta Dott.sa Emanuela Lavezzo, Revisore dei Conti, ha effettuato la verifica in oggetto. Assiste alla verifica per il Comune la Responsabile del servizio finanziario Dott.sa Maria Chirumbolo. Il Revisore ha provveduto ad eseguire i seguenti controlli in adempimento del mandato ricevuto.

#### 1 – ACCESSI ED ISPEZIONI

Nel corso del periodo aprile - giugno 2024 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 31/12/2023 è stato aggiornato in sede di rendiconto.

**- Libro giornale di cassa:** Il libro giornale di cassa delle reversali risulta stampato fino pag.45 alla scrittura n.829 del 20/06/2024 “Trattenuta Split Payment sul Mandato n. 20240002534” per € 58,58. Il libro giornale di cassa dei mandati risulta stampato fino pag. 149 alla scrittura n.2535 del 20/06/2024 “CONDUZIONE DEL SISTEMA DI CONNETTIVITA' INTRANET E DEL WIFI PUBBLICO APRILE 2024” per € 1.648,82.

## **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:

- Incassi: “Trasferimenti correnti da regione- PNRR M1C1\_17.72 – rete di servizi facilitazione digitale” per euro € 15.715,56. Determinazione n. 174 di accertamento e impegno del 30/05/2024 per euro 122.582,24. Reversale



n.20240000743 del 03/06/2024 per euro 15.715,56. Ad oggi non risultano né fatture pervenute né pagamenti in merito.

In merito ai progetti relativi al PRNN di cui al monitoraggio sopra riportato, si acquisisce tabella di riepilogo in merito agli incassi e ai pagamenti relativi al primo semestre 2024: a fronte di previsioni di entrate di cassa per euro 1.722.427,78 e impegni per pari cifra, alla data del 30/06/2024 erano stati effettivamente riscossi euro 15.715,56, e ancora da incassare euro 1.706.712,22. La modalità di incasso è soggetta allo stato avanzamento lavori e relative rendicontazioni contabili: al momento non si rilevano ritardi da parte del Ministero Lavoro e Politiche sociali nei trasferimenti. Si prevede entro il mese di agosto l'invio al Ministero delle rendicontazioni delle Misure 1.1.4, 1.1.1 e 1.2., che potrebbe sbloccare fino al 35% del finanziamento accordato per queste misure.

---

#### **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:

- Aprile 2024 ritenute IRPEF lavoro dipendente e autonomo, contributi previdenziali, iva split e Irap, tre versamenti del 16/05/2024 di euro 25.278,43+ 25.732,82+ 41.882,85 risultano effettuati mediante F24 telematici.
- Maggio 2024 ritenute IRPEF lavoro dipendente, contributi previdenziali, Irap e iva split, tre versamenti del 17/06/2024 di euro 22.258,63 + 23.468,67 + 45.875,52 risultano effettuati mediante F24 telematici.
- Giugno 2024 ritenute IRPEF lavoro dipendente, contributi previdenziali, Irap

e iva split, tre versamenti del 16/07/2024 di euro 22.040,25 + 23.425,03 + 23.151,36  
risultano effettuati mediante F24 telematici.

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 aprile - giugno 2024 non sono state inviate dichiarazioni fiscali.

---

La verifica termina alle ore 12.00

Firmato Digitalmente

IL REVISORE DEI CONTI

(Dott.sa Emanuela Lavezzo)

UNIONE DI COMUNI NORD EST TORINO

CITTÀ METROPOLITANA DI TORINO

RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLA PROPOSTA DI  
DELIBERAZIONE CONSILIARE E SULLO SCHEMA DI BILANCIO  
CONSOLIDATO 2023

**E**

UNIONE DEI COMUNI NORD EST TORINO

**COPIA CONFORME ALL'ORIGINALE DIGITALE**

Protocollo N.0014161/2024 del 18/09/2024

Firmatario: Emanuela Lavezzo

*L'Organo di Revisione*

*Dott.ssa Emanuela Lavezzo*

**Unione di Comuni Nord Est Torino**

**Verbale n. 12 del 17/09/2024**

**Relazione sul bilancio consolidato esercizio 2023**

L'Organo di Revisione, esaminato lo schema di bilancio consolidato 2023, 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 2023 dell'Unione di Comuni Nord Est Torino che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Condove, lì 17/09/2024

Firmato digitalmente dall'Organo di Revisione

Dott.ssa Emanuela Lavezzo

---

## 1. Introduzione

La sottoscritta Dott.ssa LAVEZZO Emanuela, revisore nominata con delibera dell'organo consiliare n.6 del 2.05.2023;

### Premesso

- che con deliberazione consiliare n. 2 del 23/04/2024 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2023;
- che questo Organo con verbale n. 5 del 2/04/2024 ha formulato il proprio giudizio al rendiconto della gestione per l'esercizio 2023;
- che in data 11/09/2024 l'Organo di revisione ha ricevuto la deliberazione di Giunta Comunale n.35 del 10/09/2024 di approvazione dello schema di bilancio consolidato 2023, la proposta di deliberazione consiliare e lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2023 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 n. 69 del 28/12/2023, 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.I VA	Categoria	Tipologia di partecipazione	Società à in house	Società affidataria diretta di servizio pubblico	% partecipazioni	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	2023	Proporzionale
SAT S.C.AR.L.	9555390013	5. Società partecipata	10,217	2023	Proporzionale

- che tra gli organismi rientranti nel perimetro di consolidamento (vedi tabella 2) **non figurano** soggetti interessati (a titolo di soggetto attuatore o di supporto tecnico-operativo, ai sensi dell'art. 9, d.l. n. 77/2021) alla realizzazione di interventi finanziati con le risorse del P.N.R.R./P.N.C.;
- 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):

	<b>Totale attivo</b>	<b>Patrimonio netto</b>	<b>Ricavi caratteristici</b>
UNIONE DEI COMUNI N.E.T.	6.163.301,09	1.017.232,04	11.153.576,83
<b>SOGLIA DI RILEVANZA (3%)</b>	<b>184.899,03</b>	<b>30.516,96</b>	<b>334.607,30</b>

- 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.
- 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 e ha preventivamente impartito le direttive necessarie al fine di rendere possibile la predisposizione del bilancio consolidato;
- che l'Organo di revisione ha valutato tali direttive come **corrispondenti** a norme, regolamenti e principi contabili
- che l'Ente capogruppo **ha ricevuto** la documentazione contabile da parte dei propri componenti del gruppo entro i termini previsti dal principio contabile 4/4;
- 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;

## PRESENTA

i risultati dell'analisi e le considerazioni sul Bilancio Consolidato dell'esercizio 2023 dell'Unione dei 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:

- **sono state** contabilizzate rettifiche di pre-consolidamento indispensabili a rendere uniformi i bilanci da consolidare. In particolare, è stata contabilizzata una rettifica di pre-consolidamento riferita alla società SAT Scarl consistente nell'iscrizione di costo per prestazioni di servizi (€ 3.000,00) nel bilancio dell'Unione con riferimento ad un impegno re-imputato al 2024 ma presente tra i crediti della società ed oggetto di elisione.

---

### 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, comma 6, lett. j), del d.lgs. n. 118/2011 in sede di chiusura del Rendiconto 2023 (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, nel rispetto di quanto previsto dal principio contabile applicato 4/3 punto 6.1.3 già alla data del rendiconto dell'esercizio 2023;
- 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 2023 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente nella colonna (A) i dati patrimoniali consolidati esercizio 2023; nella colonna (B) i dati patrimoniali consolidati esercizio 2022; nella colonna (C) la differenza tra la colonna (A) e la colonna (B).



<b>Attivo</b>	<b>Stato Patrimoniale consolidato 2023 (A)</b>	<b>Stato Patrimoniale consolidato 2022 (B)</b>	<b>Differenza (C = A-B)</b>
Crediti vs. lo Stato ed altre amm. pubb. per la partecipazione al fondo di dotazione	79,60	86,40	-6,80
<b>Totale crediti vs partecipanti</b>	<b>79,60</b>	<b>86,40</b>	<b>-6,80</b>
Immobilizzazioni immateriali	18.983,65	20.747,68	-1.764,03
Immobilizzazioni materiali	146.414,69	146.651,20	-236,51
Immobilizzazioni finanziarie	250,00	250,00	0,00
<b>Totale immobilizzazioni</b>	<b>165.648,34</b>	<b>167.648,88</b>	<b>-2.000,54</b>
Rimanenze	23.270,18	20.161,55	3.108,63
Crediti	5.430.870,97	3.760.572,72	1.670.298,25
Altre attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
Disponibilità liquide	814.157,95	1.195.611,89	-381.453,94
<b>Totale attivo circolante</b>	<b>6.268.299,10</b>	<b>4.976.346,16</b>	<b>1.291.952,94</b>
Ratei e risconti	6.053,16	3.115,26	2.937,90
<b>Totale dell'attivo</b>	<b>6.440.080,20</b>	<b>5.147.196,70</b>	<b>1.292.883,50</b>

<b>Passivo</b>	<b>Stato Patrimoniale consolidato 2023 (A)</b>	<b>Stato Patrimoniale consolidato 2022 (B)</b>	
Patrimonio netto	<b>1.060.779,50</b>	<b>1.033.269,07</b>	27.510,43
Fondo rischi e oneri	50.409,70	51.182,56	-772,86
Trattamento di fine rapporto	48.945,95	52.069,05	-3.123,10
Debiti	3.308.889,48	2.517.705,63	791.183,85
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	1.971.055,57	1.492.970,39	478.085,18
<b>Totale del passivo</b>	<b>6.440.080,20</b>	<b>5.147.196,70</b>	<b>1.292.883,50</b>
<b>Conti d'ordine</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2023 ha evidenziato:

### **ATTIVO**

#### *Immobilizzazioni immateriali*

Il valore complessivo è pari a euro 18.983,65

Al riguardo si osserva un decremento rispetto al precedente esercizio di euro 1.764,03

#### *Immobilizzazioni materiali*

Il valore complessivo è pari a euro 146.414,69

Al riguardo si osserva un decremento di euro 236,51

#### Immobilizzazioni finanziarie

Il valore complessivo è pari a euro 250,00, stabile rispetto all'esercizio precedente.

#### Crediti

Il valore complessivo è pari a euro 5.430.870,97

Si evidenziano le voci più significative:

- trasferimenti e contributi per euro 4.990.636,13
- verso clienti ed utenti per euro 57.238,28
- altri crediti per euro 381.372,67

Per tale voce sono state operate le seguenti elisioni per operazioni infragruppo:

- CSI Piemonte: elisione quota partecipazione e debiti/crediti per euro 46.045,65
- SAT Scarl: elisione quota partecipazione e debiti/crediti per euro 27.818,79

Sul valore dei crediti si osserva un incremento di euro 1.670.298,25.

#### Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide ammontano a euro 814.157,95 sono così costituite:

- Conto di tesoreria per euro 747.208,78
- Altri depositi bancari e postali per euro 66.910,35
- Denaro e valori in cassa per euro 38,82

#### Ratei, risconti

Tale voce ammonta a euro 6.063,16 e si riferisce a risconti attivi della società e consorzio

### **PASSIVO**

#### Patrimonio netto

Il Patrimonio netto, comprensivo della quota di pertinenza di terzi, ammonta ad euro 1.060.779,50 e risulta così composto:

<b>PATRIMONIO NETTO</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Fondo di dotazione	61.815,00	61.815,00
Riserve	1.009.463,69	1.047.390,30
<i>riserve da capitale</i>	12.153,56	12.153,56
<i>riserve da permessi di costruire</i>		0,00
<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>		0,00
<i>altre riserve indisponibili</i>	46.040,63	44.640,04
<i>altre riserve disponibili</i>	951.269,50	990.596,70
Risultato economico dell'esercizio	<b>66.334,12</b>	<b>93.738,65</b>

Risultati economici di esercizi precedenti	-76.833,31	-169.674,88
Riserve negative per beni indisponibili		0,00
<b>Totale patrimonio netto di gruppo</b>	<b>1.060.779,50</b>	<b>1.033.269,07</b>
fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	0,00	0,00
risultato economico esercizio di pertinenza di terzi	0,00	0,00
<b>Totale patrimonio netto di pertinenza di terzi</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Totale Patrimonio Netto</b>	<b>1.060.779,50</b>	<b>1.033.269,07</b>

#### Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri ammontano a euro 50.409,70 e si riferiscono a:

Fondi per trattamento di quiescenza	0,00
Fondi per imposte	0,00
altri	50.409,70
Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0,00
<b>Totale fondi rischi</b>	<b>50.409,70</b>

#### Fondo trattamento fine rapporto

Tale fondo si riferisce alle realtà consolidate in quanto l'Ente non accantona somme a tale titolo.

#### Debiti

I debiti ammontano a euro 3.308.889,48

Si evidenziano le voci più significative:

- Debiti verso fornitori per euro 1.939.079,11
- Debiti per trasferimenti e contributi euro 1.036.729,19

Per tale voce sono state operate le seguenti elisioni per operazioni infragruppo:

- CSI Piemonte: elisione quota partecipazione e debiti/crediti per euro 46.045,65
- SAT Scarl: elisione quota partecipazione e debiti/crediti per euro 27.818,79

Sul valore dei debiti si osserva un incremento di euro 791.183,85

#### Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Tale voce ammonta a euro 1.971.055,57 e si riferisce principalmente a:

- Ratei passivi per euro 105.292,64
- Risconti passivi per euro 1.865.762,93 di cui 95.104,74 contributi agli investimenti

#### Conti d'ordine

Ammontano a euro 20.458,55 e si riferiscono a impegni su esercizi futuri

## 6. Conto economico consolidato

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2023 e dell'esercizio precedente e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2023 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente nella colonna (A) i dati economici consolidati esercizio 2023; nella colonna (B) i dati economici consolidati esercizio 2022; nella colonna (C) la differenza tra la colonna (A) e la colonna (B).

CONTO ECONOMICO				
	Voce di Bilancio	Conto economico consolidato 2023 (A)	Conto economico consolidato 2022 (B)	Differenza (A-B)
A	<i>componenti positivi della gestione</i>	11.630.131,68	10.336.024,78	1.294.106,90
B	<i>componenti negativi della gestione</i>	11.510.173,06	10.087.960,52	1.422.212,54
	<b>Risultato della gestione</b>	<b>119.958,62</b>	<b>248.064,26</b>	<b>-128.105,64</b>
C	<i>Proventi ed oneri finanziari</i>			
	<i>proventi finanziari</i>	811,15	330,15	481,00
	<i>oneri finanziari</i>	1.759,83	9.533,30	-7.773,47
D	<i>Rettifica di valore attività finanziarie</i>	0,00	0,00	
	<i>Rivalutazioni</i>	0,00	0,00	0,00
	<i>Svalutazioni</i>	0,00	0,00	0,00
	<b>Risultato della gestione operativa</b>	<b>119.009,94</b>	<b>238.861,11</b>	<b>-119.851,17</b>
E	<i>proventi straordinari</i>	82.818,99	127.176,23	-44.357,24
E	<i>oneri straordinari</i>	37.992,29	172.519,84	-134.527,55
	<b>Risultato prima delle imposte</b>	<b>163.836,64</b>	<b>193.517,50</b>	<b>-29.680,86</b>
	Imposte	97.502,52	99.778,85	-2.276,33
	<b>Risultato d'esercizio (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)</b>	<b>66.334,12</b>	<b>93.738,65</b>	<b>-27.404,53</b>
	<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO</b>	<b>66.334,12</b>	<b>93.738,65</b>	<b>-27.404,53</b>
	<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2023 e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2023 con evidenza delle variazioni rispetto ai dati del conto economico dell'Unione NET (Ente capogruppo):

<b>CONTO ECONOMICO</b>				
	<b>Voce di Bilancio</b>	<b>Bilancio consolidato 2023 (A)</b>	<b>Bilancio Unione dei Comuni N.E.T. 2023 (B)</b>	<b>Differenza (A-B)</b>
A	<i>componenti positivi della gestione</i>	11.630.131,68	11.153.576,83	476.554,85
B	<i>componenti negativi della gestione</i>	11.510.173,06	11.035.997,90	474.175,16
	<b>Risultato della gestione</b>	<b>119.958,62</b>	<b>117.578,93</b>	<b>2.379,69</b>
C	<i>Proventi ed oneri finanziari</i>			
	<i>proventi finanziari</i>	811,15	0,02	811,13
	<i>oneri finanziari</i>	1.759,83	0,00	1.759,83
D	<i>Rettifica di valore attività finanziarie</i>			
	<i>Rivalutazioni</i>	0,00	0,00	0,00
	<i>Svalutazioni</i>	0,00	0,00	0,00
	<b>Risultato della gestione operativa</b>	<b>119.009,94</b>	<b>117.578,95</b>	<b>1.430,99</b>
E	<i>proventi straordinari</i>	82.818,99	82.138,53	680,46
E	<i>oneri straordinari</i>	37.992,29	34.823,06	3.169,23
	<b>Risultato prima delle imposte</b>	<b>163.836,64</b>	<b>164.894,42</b>	<b>-1.057,78</b>
	Imposte	97.502,52	96.069,66	1.432,86
	<b>Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi</b>	<b>66.334,12</b>	<b>68.824,76</b>	<b>-2.490,64</b>
	<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO</b>	66.334,12	68.824,76	-2.490,64
	<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

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:

<b>Componenti positivi</b>	<b>Valori da consolidamento*</b>	<b>Elisioni*</b>	<b>Valore in Bilancio consolidato 2023</b>
Proventi da tributi	197.633,07	0,00	197.633,07
Proventi da fondi perequativi		0,00	
Proventi da trasferimenti e contributi	10.574.595,05	0,00	10.574.595,05
Ricavi e proventi da servizi Pubblici	492.976,15	-11.580,34	481.395,81
Variazioni nelle rimanenze	12,19	0,00	12,19
Variazione dei lavori in corso	3.096,43	0,00	3.096,43
Incrementi di immobilizzazioni	3.874,18	0,00	3.874,18
Altri ricavi e proventi diversi	369.524,95	0,00	369.524,95
<b>Totale</b>	<b>11.641.712,02</b>	<b>-11.580,34</b>	<b>11.630.131,68</b>

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 2023
Acquisto materie prime e beni di consumo	12.749,81	0,00	12.749,81
Prestazioni di servizi	6.625.736,83	-14.274,68	6.611.462,15
Utilizzo beni di terzi	110.806,12	0,00	110.806,12
Trasferimenti e contributi	2.763.116,94	-306,51	2.762.810,43
Personale	1.755.880,97	0,00	1.755.880,97
Ammortamenti e svalutazioni	55.085,60	0,00	55.085,60
Variazioni nelle rimanenze materie prime e beni consumo	0,00	0,00	0,00
Accantonamenti per rischi	1.896,11	0,00	1.896,11
Altri accantonamenti	0,00	0,00	0,00
Oneri diversi di gestione	199.481,87	0,00	199.481,87
<b>Totale</b>	<b>11.524.754,26</b>	<b>-14.581,19</b>	<b>11.510.173,07</b>

---

## 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 del 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 NET;
- che la procedura di consolidamento **è stata operata** sulla base di bilanci approvati o di preconsuntivi o progetti di bilancio;
- 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 2023 dell'Unione dei 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 2023 dell'Unione dei Comuni Nord Est Torino **rappresenta** in modo veritiero e corretto la reale consistenza economica, patrimoniale e finanziaria del perimetro di consolidamento;
- la relazione sulla gestione consolidata **contiene** la nota integrativa e **risulta** essere congruente con le risultanze del Bilancio Consolidato.

---

## 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 2023 del perimetro di consolidamento dell'Unione dei 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.

Condove, 17/09/2024

Firmato digitalmente dall'Organo di Revisione

**Dott.ssa Emanuela Lavezzo**

**UNIONE DEI COMUNI TORINO NORD EST**  
**PARERE SULLA RATIFICA DELIBERAZIONE GIUNTA N. 40**  
**e SULLA VARIAZIONE N.10 AL BILANCIO ESERCIZIO 2024/2026**  
**VERBALE N.13/2024 DEL 18.11.2024**

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 15 novembre 2024 avente ad oggetto "RATIFICA DELIBERAZIONE GIUNTA N. 40 DEL 07/10/2024" e "VARIAZIONE AL BILANCIO 2024-2025 AI SENSI DELL'ART. 175 C. 2 DEL D.LGS. 267/2000 (VARIAZIONE N. 10)." da assoggettare alla deliberazione del Consiglio dell'Unione previsto per il 26.11.2024

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:

<b>Entrate</b>		<b>stanziamento attuale</b>	<b>variazioni</b>	<b>stanziamento riequilibrio 2024</b>
<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	12.490.909,12	471.320,00	12.962.229,12
<i>Titolo III:</i>	Entrate extratributarie	440.272,00	40.928,00	481.200,00
<i>Titolo IV:</i>	Entrate da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti	2.185.348,50		2.185.348,50
<i>Titolo V:</i>	Entrate da riduzione di attività finarie	0,00		0,00
<i>Titolo VI:</i>	Entrate derivanti da accensioni di prestiti	0,00		0,00
<i>Titolo VII:</i>	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	2.403.163,00		2.403.163,00
<i>Titolo IX:</i>	Entrate da servizi per conto di terzi	1.205.000,00		1.205.000,00
	<b>Totale</b>	<b>18.904.692,62</b>	<b>532.248,00</b>	<b>19.436.940,62</b>
	<i>Fondo pluriennale vincolato</i>	359.798,55		359.798,55
	<b>Avanzo di amministrazione</b>	1.891.450,94	8.000,00	1.899.450,94
	<b>Totale complessivo entrate</b>	<b>21.155.942,11</b>	<b>540.248,00</b>	<b>21.696.190,11</b>

<b>Uscite</b>		<b>stanziamento attuale</b>	<b>variazioni</b>	<b>stanziamento riequilibrio 2024</b>

**E**  
 UNIONE DEI COMUNI NORD EST TORINO  
 COPIA CONFORME ALL'ORIGINALE DIGITALE  
 Protocollo N. 0018001/2024 del 20/11/2024  
 Firmatario: Emanuela Lavezzo



<i>Titolo I:</i>	Spese correnti	15.116.297,14	532.248,00	15.648.545,14
<i>Titolo II:</i>	Spese in conto capitale	2.431.481,97	8.000,00	2.439.481,97
<i>Titolo III:</i>	Spese per incremento attività finanziarie	0,00		0,00
<i>Titolo IV:</i>	Spese per rimborso di prestiti	0,00		0,00
<i>Titolo V:</i>	Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere	2.403.163,00		2.403.163,00
<i>Titolo VII:</i>	Spese per servizi per conto di terzi	1.205.000,00		1.205.000,00
	<i>Totale</i>	<b>21.155.942,11</b>	<b>540.248,00</b>	<b>21.696.190,11</b>
<b>Disavanzo di amministrazione</b>		0,00	0,00	
<b>Totale complessivo spese</b>		<b>21.155.942,11</b>	<b>540.248,00</b>	<b>21.696.190,11</b>

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:

<b>PARTE CORRENTE</b>	
<b>ENTRATA</b>	
fondo pluriennale vincolato per le spese correnti	€ 147.336,03
avanzo destinato alla parte corrente	€ 1.858.279,99
TITOLO I	€ 200.000,00
TITOLO II	€ 12.962.229,12
TITOLO III	€ 481.200,00
<b>TOTALE ENTRATE CORRENTI</b>	<b>€ 15.649.045,14</b>
<b>SPESA</b>	
TITOLO I	€ 15.648.545,14
TITOLO II - trasferimenti in conto capitale	€ 500,00
<b>TOTALE SPESE CORRENTI</b>	<b>€ 15.649.045,14</b>

<b>PARTE INVESTIMENTI</b>	
<b>ENTRATA</b>	
equilibrio di parte corrente a copertura	
avanzo destinato alla parte capitale	€ 41.170,95
fondo pluriennale vincolato per le spese in conto capitale	€ 212.462,52
TITOLO IV	€ 2.185.348,50
TITOLO V	€ 0,00
<b>TOTALE ENTRATE PER INVESTIMENTI</b>	<b>€ 2.438.981,97</b>
<b>SPESA</b>	
TITOLO II	€ 2.439.481,97
TITOLO II - trasferimenti in conto capitale	€ 500,00
<b>TOTALE SPESE PER INVESTIMENTI</b>	<b>€ 2.439.981,97</b>

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 2024/2026 n.40 e alla variazione di Bilancio 2024/2026 n.10 come sopra esaminato.

Condove, 19 Novembre 2024

F.to digitalmente

Il Revisore dei Conti  
Dott.sa Emanuela Lavezzo

**UNIONE DEI COMUNI NORD EST TORINO**  
**PARERE SULLA COSTITUZIONE DEL FONDO RISORSE DECENTRATE**  
**PERSONALE DIRIGENTE E PERSONALE NON DIRIGENTE ANNO 2024**  
**VERBALE N.14/2024 DEL 19.11.2024**

La sottoscritta Dott.sa Emanuela Lavezzo, in qualità di Revisore dell'Unione del Comune Nord Est Torino, visti gli atti pervenuti il 18.11.2024 e in particolare:

- la delibera della Giunta dell'Unione n. 25 del 05.06.2024 avente per oggetto: “linee di indirizzo per la costituzione del fondo risorse decentrate: personale dirigente e personale non dirigente - anno 2024”
- l’ipotesi di contratto collettivo decentrato integrativo definita dalla delegazione trattante in data 04.10.2024
- la determinazione n.286 del 04.10.2024 «Costituzione del fondo risorse decentrate - personale non dirigente - anno 2024”
- la relazione illustrativa sottoscritta dal Direttore in data 18.11.2024 e la relazione tecnico finanziaria ai sensi art. 40 comma 3 dlgs 165/2001 sottoscritta in data 18.11.2024
- 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 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 163.086,97 per l’anno 2024, oltre ai costi per la contrattazione decentrata dirigenza quantificati in 99.329,32 per l’anno 2024 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

# UNIONE DEI COMUNI TORINO NORD EST

## VERIFICA DI CASSA

VERBALE N.15/2024 DEL 27.11.2024

Il giorno 27 del mese di novembre 2024 alle ore 10.00, la sottoscritta Dott.ssa Emanuela Lavezzo, Revisore dei Conti, ha effettuato in modalità ordinaria la verifica ordinaria di cassa al 30.09.2024.

Funge da referente la Responsabile del servizio finanziario Dott.sa Maria Chirumbolo.

Dall'esame dal giornale di cassa risulta quanto segue:

Fondo cassa all'inizio dell'esercizio			€ 747.208,78
RISCOSSIONI (ultima reversale n°1188 del 30.09.2024 )			€ 7.709.775,79
	C/competenze	€ 4.063.993,95	
	C/residui	€ 3.645.781,84	
MANDATI (ultimo mandato n.3037 del 30.09.2024)			€ 8.454.000,60
	C/ competenze	€ 6.214.708,19	
	C/residui	€ 2.239.292,41	
<b>FONDO CASSA AL 30.09.2024</b>			<b>€ 2.983,97</b>

Il saldo contabile al 30.09.2024 sopra evidenziato (€ 2.983,97) non coincide con quello esposto sull'estratto conto alla medesima data prodotto dall'Istituto Tesoriere (conto di fatto) pari ad € 393.351,90 dato dalla differenza di entrate per € 9.032.966,59 e uscite per € 8.639.614,69.

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 30.09.24	+	€ 7.709.775,79
Reversali emesse ma non ancora incassate	-	
<b>Totale Reversali riscosse in Tesoreria</b>		<b>€ 7.709.775,79</b>
Riscossioni da regolarizzare con reversali	+	€ 575.982,02
Fondo cassa all'inizio dell'esercizio		€ 747.208,78
<b>Totali entrate dalla Tesoreria</b>		<b>€ 9.032.966,59</b>

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 30.09.2024	+	€ 8.454.000,60
Mandati emessi ma non lavorati	-	€ 3.663,17
Mandati da sistemare	+	
<b>Totale mandati pagati dalla Tesoreria</b>		<b>€ 8.450.337,43</b>
Pagamenti da regolarizzare con mandati	+	€ 189.277,26
<b>Totale delle uscite dalla Tesoreria</b>		<b>€ 8.639.614,69</b>

E

UNIONE DEI COMUNI NORD EST TORINO

COPIA CONFORME ALL'ORIGINALE DIGITALE

Protocollo N. 0018430/2024 del 27/11/2024

Firmatario: Emanuela Lavezzo

Al 30.09.2024 l'Unione non aveva usufruito dell'anticipazione di cassa, per cui l'effettiva disponibilità di cassa presso il Tesoriere è di 393.351,90. A questo saldo devono aggiungersi disponibilità giacenti al 30.09.2024 sul conto corrente postale n. 1003927116 per euro 11.685,14.

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 30.09.2024; 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.

L'ammontare delle spese registrate sul registro della cassa Economato fino al buono n.19 del 17.09.2024 di euro 15,00 è pari a euro 409,84: tale saldo è stato approvato e reintegrato con Determinazione n.317 del 28.10.2024. L'ammontare della cassa Economato al 27/11/2024 è pari a euro 3.260,09 più buoni emessi per 1.486,91 (dal n. 20 al n.33), per complessivi euro 4.747. Sono presenti degli anticipi sospesi in attesa di rendicontazione per euro 253,00.

Si verifica il Buono n.31 del 25/11/2024 per "Copia chiavi sedi varie" per euro 268,00, e si acquisisce documentazione giustificativa in merito.

Per quanto sopra riscontrato si da atto che la gestione di cassa viene svolta con regolarità.

La verifica termina alle ore 12:00, intervallata dalla verifica di cui al parere n.16/2024.

Firmato Digitalmente

IL REVISORE DEI CONTI

(Dott.sa Emanuela Lavezzo)

# UNIONE DEI COMUNI TORINO NORD EST

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

### VERBALE N.16/2024 DEL 27.11.2024

Il giorno 27 del mese di novembre 2024 alle ore 11.00 presso i locali dell'Unione la sottoscritta Dott.sa Emanuela Lavezzo, Revisore dei Conti, ha effettuato la verifica in oggetto. Assiste alla verifica per il Comune la Responsabile del servizio finanziario Dott.sa Maria Chirumbolo. Il Revisore ha provveduto ad eseguire i seguenti controlli in adempimento del mandato ricevuto.

#### 1 – ACCESSI ED ISPEZIONI

Nel corso del periodo luglio - settembre 2024 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 31/12/2023 è stato aggiornato in sede di rendiconto.

**- Libro giornale di cassa:** Il libro giornale di cassa delle reversali risulta stampato fino pag.61 alla scrittura n.1188 del 30/09/2024 “Trattenuta Split Payment sul Mandato n. 20240002677” per € 20,27. Il libro giornale di cassa dei mandati risulta stampato fino pag. 189 alla scrittura n.3037 del 30/09/2024 “Contributi per morosità incolpevole settembre 2024” per € 500,00.

## **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 dell'affidamento della gara n.1/2024” : PROCEDURA TELEMATICA APERTA PER L’AFFIDAMENTO DEI SERVIZI INERENTI LA GESTIONE INTERVENTO PROMOZIONE DELLA GENITORIALITA' POSITIVA - POTENZIAMENTO DEL SISTEMA DI EDUCATIVA TERRITORIALE E REALIZZAZIONE DI PROGETTI EDUCATIVI FAMILIARI PER IL POTENZIAMENTO DELLE COMPETENZE GENITORIALI 2024-2026 - PR FSE + 2021-27, PRIORITA' III INCLUSIONE SOCIALE, OBIETTIVO SPECIFICO K, NELL’AMBITO TERRITORIALE DEL SETTORE SERVIZI SOCIO-ASSISTENZIALI DELL’UNIONE DEI COMUNI NORD EST TORINO, PER IL PERIODO PRESUNTO DAL 01/11/2024 al



31/12/2026 (CUP J16F24000080006 PER MISURA K2.01 - CUP J16F24000160006

PER MISURA K5.06) - CIG : B4138AB85F” accertando per la stesse che:

- La Dott.ssa Chiara Capussotti Responsabile del Progetto è stata nominata con determina N.320 del 31/10/2024;
- Il Responsabile del servizio oggetto del presente controllo è il Dott. Tranchero che svolge le funzioni di R.U.P. Responsabile Unico del Procedimento;

Considerato che:

- è oggetto di controllo la procedura telematica aperta per servizi di importo superiore a euro 140.000,00, nel dettaglio per euro importo a base di gara a 534.451,04 € e Valore complessivo dell’Appalto per 764.676,11 €;
- la procedura oggetto di verifica è stata selezionata in quanto prima e unica dell’anno
- essendo l’entrata finanziata per intero e poiché al momento non risultano trasferimenti/anticipazioni, non sono state accantonate risorse nel Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente nè nel risultato di amministrazione alla voce “avanzo vincolato e avanzo destinato agli investimenti”;
- si è verificato che è stata correttamente eseguita la procedura in riferimento ai principi e ai dettami del Codice dei contratti pubblici (vedasi: [https://e-procurement.unionenet.it/PortaleAppalti/it/homepage.wp?actionPath=/ExtStr2/do/FrontEnd/Bandi/view.action&currentFrame=7&codice=G00380&\\_csrf=C05GSTPO87YQP6JEM8T7H5NLLUPMIUYG](https://e-procurement.unionenet.it/PortaleAppalti/it/homepage.wp?actionPath=/ExtStr2/do/FrontEnd/Bandi/view.action&currentFrame=7&codice=G00380&_csrf=C05GSTPO87YQP6JEM8T7H5NLLUPMIUYG));
- al momento non risultano ancora stipulati dei contratti in quanto la procedura di affidamento non è ancora conclusa;

- l'impegno di spesa verrà assunto in fase di aggiudicazione prevista per dicembre, al momento esistono in bilancio gli stanziamenti corrispondente al valore posto a base di gara

Dall'analisi svolta si ritiene di aver acquisito elementi probativi e sufficienti appropriati e adeguati e non si è riscontrato errori significativi né criticità.

In merito ai progetti relativi al PRNN di cui al monitoraggio sopra riportato, si acquisisce tabella di riepilogo in merito agli incassi e ai pagamenti relativi ai primi tre trimestri del 2024: a fronte di previsioni di entrate di cassa per euro 1.722.427,78 e impegni per pari cifra, alla data del 30/09/2024 erano stati effettivamente riscossi euro 15.715,56, e ancora da incassare euro 1.706.712,22. La modalità di incasso è soggetta allo stato avanzamento lavori e relative rendicontazioni contabili: al momento non si rilevano ritardi da parte del Ministero Lavoro e Politiche sociali nei trasferimenti. Sono state inviate le prime rendicontazioni delle Misure 1.1.4, 1.1.1 e 1.2. al Ministero, il quale ha richiesto integrazioni, alla data odierna parzialmente fornite dall'Ente, che rimane quindi in attesa di riscontro.

---

#### **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:

- Luglio 2024 ritenute IRPEF lavoro dipendente e autonomo, contributi previdenziali, iva split e Irap, tre versamenti del 20/08/2024 di euro 6.520,54+ 449,70+ 44.782,10 risultano effettuati mediante F24 telematici.

- Agosto 2024 ritenute IRPEF lavoro dipendente, contributi previdenziali, Irap e iva split, tre versamenti del 23/09/2024 (in riardo e con importi non “ravveduti”) di euro 17.400,06+ 700,72+ 27.733,08 risultano effettuati mediante F24 telematici.

- Settembre 2024 ritenute IRPEF lavoro dipendente, contributi previdenziali, Irap e iva split, tre versamenti del 16/10/2024 di euro 26.179,09 + 464,23+ 68.185,93 risultano effettuati mediante F24 telematici.

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 2024 è stata inviata la seguente dichiarazioni fiscali:

- Dichiarazione IRAP/2024 invio del 26/09/2024 protocollo telematico  
24092610220553271

---

La verifica termina alle ore 11.30

Firmato Digitalmente

IL REVISORE DEI CONTI

(Dott.sa Emanuela Lavezzo)

**UNIONE DEI COMUNI NORD EST TORINO**  
**PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLA NOTA DI AGGIORNAMENTO**  
**DEL DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE**  
**VERBALE N.17/2024 DEL 05.12.2024**

La sottoscritta Dott.ssa Emanuela Lavezzo, in qualità di Revisore dell'Unione del Comune Nord Est Torino, visti gli atti pervenuti il 25.11.2024 e in particolare vista la deliberazione di Giunta Comunale n.54 del 12.11.2024, relativa all'approvazione della nota di aggiornamento al Documento Unico di Programmazione per l'Unione dei Comuni Nord Est Torino per gli anni 2025-2027, con la quale veniva approvato contestualmente il Programma Triennale di forniture e servizi 2025-2027;

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

**E**  
UNIONE DEI COMUNI NORD EST TORINO  
COPIA CONFORME ALL'ORIGINALE DIGITALE  
Protocollo N.0019049/2024 del 09/12/2024  
Firmatario: Emanuela Lavezzo

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 della nota di aggiornamento del DUP con le linee programmatiche di mandato
- c) l'attendibilità e la congruità del DUP rispetto agli schemi di bilancio di previsione 2025-2027 e relativi allegati

**Esprime parere favorevole**

sulla coerenza del Documento Unico di Programmazione 2025-2027 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 2025 – 2027**

**e documenti allegati**

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott.ssa Emanuela Lavezzo

<b>E</b>
UNIONE DEI COMUNI NORD EST TORINO
<b>COPIA CONFORME ALL'ORIGINALE DIGITALE</b>
Protocollo N.0019050/2024 del 09/12/2024
Firmatario: Emanuela Lavezzo

---

## Sommario

1. PREMESSA	4
2. NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE	4
3. DOMANDE PRELIMINARI	4
4. VERIFICHE SULLA PROGRAMMAZIONE	5
5. LA GESTIONE DEGLI ESERCIZI 2023 E 2024	6
5.1 <i>Debiti fuori bilancio</i>	7
6. BILANCIO DI PREVISIONE 2025-2027	7
<b>6.1. Fondo pluriennale vincolato (FPV)</b>	8
<b>6.2 FAL – Fondo anticipazione liquidità</b>	8
<b>6.3. Equilibri di bilancio</b>	8
<b>6.4. Previsioni di cassa</b>	13
<b>6.8. Nota integrativa</b>	14
<b>6.9. Conguagli Fondi Covid-19</b>	14
7. VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI	14
<b>7.1 Entrate</b>	14
<b>7.2 Spese per titoli e macro aggregati</b>	16
7.4. <i>Spese in conto capitale</i>	17
8. FONDI E ACCANTONAMENTI	17
<b>8.1. Fondo di riserva di competenza</b>	17
<b>8.2. Fondo di riserva di cassa</b>	17
<b>8.3. Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)</b>	18
<b>8.4. Fondi per spese potenziali</b>	18
<b>8.5. Fondo garanzia debiti commerciali</b>	19
10. ORGANISMI PARTECIPATI	19
11. PNRR	19
12. OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI	21
13. CONCLUSIONI	22

## **L'ORGANO DI REVISIONE**

**Verbale n. 18 del 05/12/2024**

### **PARERE SULLA PROPOSTA DI BILANCIO DI PREVISIONE 2025-2027**

Premesso che l'Organo di revisione ha:

- esaminato la proposta di bilancio di previsione 2025-2027, 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 2025-2027, dell'Unione dei Comuni Nord Est Torino che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Condove, 05/12/2024

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. n.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.n.118/2011;

– che è stato ricevuto in data 25/11/2024 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2025-2027, approvato dalla Giunta comunale in data 12/11/2024 con delibera n. 55, 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;
- visti i regolamenti relativi ai tributi comunali;
- visto il parere espresso dal responsabile del servizio finanziario, ai sensi dell'art.153, comma 4 del D.lgs. n. 267/2000, in data 11/11/2024 in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio di previsione 2025-2027;

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 01.01.2024, di n. 127.494 abitanti (*fonte DUP: sito Istat Demo–Statistiche Demografiche*).

L'Ente non è in disavanzo.

L'Ente non è in piano di riequilibrio<sup>1</sup>.

L'Ente non è in dissesto finanziario.

## 3. DOMANDE PRELIMINARI

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente entro il 30 novembre 2024 ha aggiornato gli stanziamenti del bilancio di previsione 2024-2026.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha rispettato i termini di legge per l'adozione del bilancio di previsione 2025-2027 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 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 e al DM 22 dicembre 2015, allegato 1.

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).

L'Organo di revisione sulla nota di aggiornamento al DUP ha espresso parere con verbale n 17 del 05/12/2024 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 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 operativa del DUP 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.

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.

Nella Sezione operativa del DUP è presente la programmazione delle risorse finanziarie da destinare alla spesa di personale.

### **PNRR**

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha una sezione del DUP dedicata al PNRR. Nella parte prima della sezione operativa del DUP sono riportate informazioni sui progetti PNRR. *(si rinvia al paragrafo dedicato al PNRR)*

L'Organo di revisione ritiene che le previsioni contenute nella Sezione Operativa del DUP e nel bilancio di previsione per gli anni 2025-2027 sono coerenti con gli strumenti di programmazione di mandato, con la Sezione Strategica del DUP e con gli atti di programmazione di settore sopra citati.

## **5. LA GESTIONE DEGLI ESERCIZI 2023 E 2024**

L'Organo consiliare ha approvato con delibera n. 2 del 23/4/2024 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2023.

L'Organo di revisione ha formulato la propria relazione al rendiconto 2023 con verbale n. 5/2024.

La gestione dell'anno 2023 si è chiusa con un risultato di amministrazione al 31/12/2023 così distinto ai sensi dell'art.187 del TUEL:

	<b>31/12/2023</b>
Risultato di amministrazione (+/-)	€ 2.507.421,00
di cui:	
a) Fondi vincolati	€ 2.090.166,52
b) Fondi accantonati	€ 67.500,00
c) Fondi destinati ad investimento	€ -
d) Fondi liberi	€ 349.754,48
<b>TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE</b>	<b>€ 2.507.421,00</b>

di cui applicato all'esercizio 2024 per un totale di euro 1.899.450,94 così dettagliato:

- Quote accantonate ..... Euro
- Quote vincolate 1.571.450,94 Euro
- Quote destinate agli investimenti ..... Euro
- Quote disponibili 328.000,00 Euro

L'Organo di revisione **ha rilasciato** il proprio parere sul provvedimento di salvaguardia ed assestamento 2024.



## 5.1 Debiti fuori bilancio

L'Organo di revisione ha verificato che non è stata rilevata, 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 2025-2027

L'Organo di revisione ha verificato che:

- il bilancio di previsione 2025-2027 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;
- 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 2025, 2026 e 2027 confrontate con le previsioni definitive per l'anno 2024 sono così formulate:

ENTRATE	Assestato 2024	2025	2026	2027
<b>Utilizzo avanzo presunto di amministrazione</b>	€ 1.891.450,94	€ -	€ -	€ -
<b>Fondo pluriennale vincolato</b>	€ 359.798,55	€ -	€ -	€ -
<b>Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</b>	€ 180.000,00	€ 230.000,00	€ 230.000,00	€ 230.000,00
<b>Titolo 2 - Trasferimenti correnti</b>	€ 12.671.990,12	€ 12.224.868,15	€ 10.863.758,15	€ 10.369.136,15
<b>Titolo 3 - Entrate extratributarie</b>	€ 440.272,00	€ 224.800,00	€ 214.800,00	€ 204.800,00
<b>Titolo 4 - Entrate in conto capitale</b>	€ 2.185.348,50	€ -	€ -	€ -
<b>Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie</b>	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Titolo 6 - Accensione di prestiti</b>	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Titolo 7 - Anticipazioni di istituto tesoriere / cassiere</b>	€ 2.403.163,00	€ 2.849.971,00	€ 2.849.971,00	€ 2.849.971,00
<b>Titolo 9 - Entrate in conto di terzi a partite di giro</b>	€ 1.205.000,00	€ 1.205.000,00	€ 1.205.000,00	€ 1.205.000,00

<b>TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE</b>	<b>€ 21.337.023,11</b>	<b>€ 16.734.639,15</b>	<b>€ 15.363.529,15</b>	<b>€ 14.858.907,15</b>
-----------------------------------	------------------------	------------------------	------------------------	------------------------

<b>SPESE</b>	<b>Assestato 2024</b>	<b>2025</b>	<b>2026</b>	<b>2027</b>
<b>Disavanzo di amministrazione</b>	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Titolo 1 - Spese correnti</b>	€ 15.297.378,14	€ 12.679.168,15	€ 11.308.058,15	€ 10.803.436,15
<b>Titolo 2 - Spese in conto capitale</b>	€ 2.431.481,97	€ 500,00	€ 500,00	€ 500,00
<b>Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie</b>	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Titolo 4 - Rimborso di prestiti</b>	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</b>	€ 2.403.163,00	€ 2.849.971,00	€ 2.849.971,00	€ 2.849.971,00
<b>Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro</b>	€ 1.205.000,00	€ 1.205.000,00	€ 1.205.000,00	€ 1.205.000,00
<b>TOTALE COMPLESSIVO SPESE</b>	<b>€ 21.337.023,11</b>	<b>€ 16.734.639,15</b>	<b>€ 15.363.529,15</b>	<b>€ 14.858.907,15</b>

### **6.1.Fondo pluriennale vincolato (FPV)**

L'organo di revisione ha verificato che non è iscritto nel bilancio di previsione 2025-2027 il FPV

### **6.2 FAL – Fondo anticipazione liquidità**

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha richiesto anticipazioni di liquidità con restituzione entro ed oltre l'esercizio. Si segnala però che stata iscritta in bilancio l'anticipazione di tesoreria di euro 2.849.971,00 (titolo 7 dell'entrata e titolo 5 della spesa) nel limite ordinario previsto dall'art. 222 del TUEL di 3/12 delle entrate correnti accertate nel 2023 (penultimo esercizio precedente), eventualmente da autorizzare per l'utilizzo nel limite previsto.

### **6.3. Equilibri di bilancio**

L'Organo di revisione ha verificato che l'impostazione del bilancio di previsione 2025-2027 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.

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

<b>EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO</b>	<b>2025</b> <b>Previsioni di competenza</b>	<b>2026</b> <b>Previsioni di competenza</b>	<b>2027</b> <b>Previsioni di competenza</b>

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		380.000,00			
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00
Q1) Fondo pluriennale vincolato per spese titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale iscritto in entrata	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	12.679.668,15	11.308.558,15	10.803.936,15	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	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti <i>di cui:</i> <i>- fondo pluriennale vincolato</i> <i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i>	(-)	12.679.168,15	11.308.058,15	10.803.436,15	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale <sup>(5)</sup> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(-)	500,00	500,00	500,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> <i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>G) Somma finale (G=A+Q1-AA+B+C-D-E-F)</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>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</b>					

H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti e per rimborso dei prestiti <sup>(2)</sup> <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
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE <sup>(3)</sup></b>				
<b>O=G+H+I-L+M</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento <sup>(2)</sup>	(+)	0,00	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
Q1) Fondo pluriennale vincolato per spese titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale iscritto in entrata	(-)	0,00	0,00	0,00
J2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in entrata	(+)	0,00	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	0,00	0,00	0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente	(-)	0,00	0,00	0,00

destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche					
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	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	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	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	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale <i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>	(-)	500,00 0,00	500,00 0,00	500,00 0,00	500,00 0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie <sup>(5)</sup> <i>di cui Fondo pluriennale vincolato</i>	(-)	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale <sup>(5)</sup> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(+)	500,00 0,00	500,00 0,00	500,00 0,00	500,00 0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>					
<b>Z = P+Q-Q1+J2+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
J) Utilizzo risultato di amministrazione per l'incremento di attività finanziarie	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00



J1) Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie iscritto in entrata	(+)	0,00	0,00	0,00
J2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in entrata	(-)	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 <sup>(5)</sup> <i>di cui Fondo pluriennale vincolato</i>	(-)	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine <sup>(5)</sup> <i>di cui Fondo pluriennale vincolato</i>	(-)	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie <sup>(5)</sup> <i>di cui Fondo pluriennale vincolato</i>	(-)	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
<b>EQUILIBRIO FINALE</b>				
<b>W = O +J+J1-J3+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

**Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali <sup>(4)</sup>:**

Equilibrio di parte corrente (O)		<b>0,00</b>	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	(-)			

<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
--	--	-------------	-------------	-------------

L'importo di euro 500,00 di entrate di parte corrente destinate a spese in conto capitale sono costituite dalla quota di adesione annuale al consorzio CSI Piemonte.

L'equilibrio finale è pari a zero.

L'Organo di revisione ha verificato che nel bilancio di previsione 2025-2027 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:

<b>Situazione di cassa</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>	<b>2024</b>
Disponibilità:	€ 1.216.656,98	€ 747.208,78	€ 380.000,00
di cui cassa vincolata	€ -	€ 109.000,00	€ -
anticipazioni non estinte al 31/12	€ -	€ -	€ -

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 nonché di quanto accantonato al Fondo Crediti dubbia esigibilità di competenza e in sede di rendiconto per le relative entrate;
- gli stanziamenti di cassa comprendono le previsioni di riscossioni e pagamenti in conto competenza e in conto residui e sono elaborate in considerazione dei presumibili ritardi nella riscossione e nei pagamenti delle obbligazioni già esigibili;
- 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;

L'Organo di revisione ritiene che:

- le previsioni di cassa rispecchiano gli effettivi andamenti delle entrate e delle spese;
- non sono state effettuate sovrastime nella previsione della riscossione di entrate con il rischio di consentire autorizzazioni di spesa per le quali si genereranno ritardi nei pagamenti e formazione di debiti pregressi in violazione dell'art. 183, co. 8, del TUEL.

### **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 contabile 4/1.

### **6.9. Conguagli Fondi Covid-19**

Per gli enti in deficit:

L'Organo di revisione ha verificato che tra le entrate è stato previsto lo stanziamento in un capitolo al Titolo 2, tipologia 101 «Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche», categoria «Trasferimenti correnti da amministrazioni centrali», codice E.2.01.01.01.001 *Trasferimenti correnti da Ministeri* per l'importo che deve essere incamerato per le annualità 2025, 2026 e 2027.

## **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 2025-2027, 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 ha istituito i seguenti tributi:

<b>Altri Tributi</b>	<b>Esercizio 2024 (assestato o rendiconto)</b>	<b>Previsione 2025</b>	<b>Previsione 2026</b>	<b>Previsione 2027</b>
Imposta di soggiorno	€ 200.000,00	€ 230.000,00	€ 230.000,00	€ 230.000,00
Contributo di sbarco	€ -	€ -	€ -	€ -
Altri (specificare)				
<b>Totale</b>	<b>€ 200.000,00</b>	<b>€ 230.000,00</b>	<b>€ 230.000,00</b>	<b>€ 230.000,00</b>

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), mediante trasferimento dell'imposta ai comuni che provvedono alla destinazione ai sensi di legge.

L'Organo di revisione ha verificato che il riversamento dell'imposta di soggiorno da parte dei soggetti gestori che, ai sensi dell'art.4 comma 1 ter del D.lgs. n.23/2011 sono i responsabili del pagamento dell'imposta, non avviene anche tramite il sistema pago PA.

### 7.1.3. Trasferimenti erariali e attribuzioni di risorse

TITOLO TIPOLOGIA  CATEGORIA	DENOMINAZIONE	Previsioni 2025		Previsioni 2026		Previsioni 2027	
		Totale	di cui entrate non ricorrenti	Totale	di cui entrate non ricorrenti	Totale	di cui entrate non ricorrenti
	<b>TRASFERIMENTI CORRENTI</b>						
<b>2010100</b>	<b>Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche</b>	<b>11.939.923,15</b>	<b>335.500,00</b>	<b>10.863.758,15</b>	<b>30.000,00</b>	<b>10.369.136,15</b>	<b>0,00</b>
2010101	Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali	1.262.644,00	335.500,00	415.933,00	30.000,00	353.824,00	0,00
2010102	Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali	10.647.020,15	0,00	10.447.825,15	0,00	10.015.312,15	0,00
2010103	Trasferimenti correnti da Enti di Previdenza	30.259,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2010104	Trasferimenti correnti da organismi interni e/o unità locali della amministrazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>2010200</b>	<b>Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
2010201	Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>2010300</b>	<b>Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
2010301	Sponsorizzazioni da imprese	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2010302	Altri trasferimenti correnti da imprese	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>2010400</b>	<b>Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private</b>	<b>284.945,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
2010401	Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	284.945,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

2010500	Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2010501	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2010502	Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2000000	<b>TOTALE TITOLO 2</b>	<b>12.224.868,15</b>	<b>335.500,00</b>	<b>10.863.758,15</b>	<b>30.000,00</b>	<b>10.369.136,15</b>	<b>0,00</b>

## 7.2 Spese per titoli e macro aggregati

Le previsioni degli esercizi 2025-2027 per macro-aggregati di spesa corrente confrontate con la spesa risultante dalla previsione definitiva 2024 è la seguente:

Sviluppo previsione per aggregati di spesa:

PREVISIONI DI COMPETENZA					
TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA		Previsioni Def. 2024	Previsioni 2025	Previsioni 2026	Previsioni 2027
101	Redditi da lavoro dipendente	€ 1.797.227,58	€ 1.770.751,00	€ 1.770.751,00	€ 1.770.751,00
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	€ 137.262,79	€ 132.167,00	€ 130.025,00	€ 130.025,00
103	Acquisto di beni e servizi	€ 8.651.191,46	€ 7.257.039,15	€ 6.519.995,15	€ 6.045.373,15
104	Trasferimenti correnti	€ 4.477.786,31	€ 3.284.101,00	€ 2.655.177,00	€ 2.625.177,00
105	Trasferimenti di tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
106	Fondi perequativi	€ -	€ -	€ -	€ -
107	Interessi passivi	€ 4.000,00	€ 4.000,00	€ 4.000,00	€ 4.000,00
108	Altre spese per redditi da capitale	€ -	€ -	€ -	€ -
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 136.610,00	€ 138.110,00	€ 138.110,00	€ 138.110,00
110	Altre spese correnti	€ 93.300,00	€ 93.000,00	€ 90.000,00	€ 90.000,00
	<b>Totale</b>	<b>15.297.378,14</b>	<b>12.679.168,15</b>	<b>11.308.058,15</b>	<b>10.803.436,15</b>

### 7.2.1 Spese di personale

L'Organo di revisione ha verificato che la spesa pari a euro 1.770.751,00 relativa al macro-aggregato "redditi da lavoro dipendente" prevista per gli esercizi 2025-2027, 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 n.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 l'Ente ha predisposto la pianificazione del fabbisogno del personale nel PIAO 2025-2027 in maniera coerente ai progetti del PNRR.

#### **7.4. Spese in conto capitale**

Le spese in conto capitale previste sono pari:

- per il 2025 ad euro 500
- per il 2026 ad euro 500;
- per il 2027 ad euro 500;

### **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 2025 – euro 50.000 pari allo 0,39 % delle spese correnti;

anno 2026 - euro 50.000 pari allo 0,44 % delle spese correnti;

anno 2027 - euro 50.000 pari allo 0,46 % 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 2025;
- euro 10.000 per l'anno 2026;
- euro 10.000 per l'anno 2027;
- 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 2025-2027 risulta come dai seguenti prospetti:

<b>Missione 20, Programma 2</b>	<b>2025</b>	<b>2026</b>	<b>2027</b>
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:

- lo stanziamento del fondo rischi contenzioso, con particolare riferimento a quello sorto nell'esercizio precedente (compreso l'esercizio in corso, in caso di esercizio provvisorio) è congruo.

- l'Ente ha provveduto a stanziare nel bilancio 2025-2027 accantonamenti in conto competenza per altre spese potenziali.

Nella missione 20, programma 3, sono previsti i seguenti accantonamenti:

- euro 3.000,00 quale spesa potenziale per aumenti contrattuali personale dipendente

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha accantonato risorse per gli aumenti contrattuali del personale dipendente per il rinnovo contrattuale del triennio 2025-2027.

### **8.5. Fondo garanzia debiti commerciali**

L'Ente al 31.12.2024 non rispetta i criteri previsti dalla norma, e pertanto è tenuto 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.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha assegnato gli obiettivi annuali sui termini di pagamento delle fatture commerciali a tutti i dirigenti responsabili, nonché a quelli apicali delle rispettive strutture, con integrazione dei rispettivi contratti individuali.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente:

- ha effettuato le operazioni di bonifica delle banche dati al fine di allineare i dati presenti sulla Piattaforma dei crediti commerciali con le scritture contabili dell'Ente;

- ha effettuato le attività organizzative necessarie per garantire il rispetto dei parametri previsti dalla suddetta normativa.

## **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.

L'Organo di revisione ha verificato che la gestione dei progetti del PNRR non produce, al momento, effetti negativi sull'equilibrio di cassa dell'Ente.

Dalle verifiche condotte dall'Organo di revisione, emerge che i progetti del PNRR sono in linea con gli obiettivi attesi.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente sia in grado di sostenere la maggiore spesa corrente che deriverà dalla realizzazione dei progetti del PNRR ai fini dell'equilibrio di bilancio.

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



Intervento	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 su minori – 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 auto-sufficienti	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 operatori	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 auto-sufficienti	UNIONE NET	30/06/2026	210.000,00	210.000,00	21.000,00	Attività in corso
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; quasi ultimati lavori ristrutturazione
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	1.090.000,00	109.000,00	Avviati lavori di ristrutturazione "Villa Caviglietto"
1.7.2 - Rete di servizi di facilitazione digitale	Missione 1 - Digitalizzazione, innovazione, competitività, cultura e turismo	- Componente 1 – "Digitalizzazione, innovazione e sicurezza della pubblica amministrazione"	Rete di servizi di facilitazione digitale	REGIONE PIEMONTE	31/12/2025	157.156,00	84.077,78	17.064,14	Attività in corso

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha predisposto appositi capitoli all'interno del PEG (ai sensi dell'art. 3, co. 3, DM 11 ottobre 2021) al fine di garantire l'individuazione delle

entrate e delle uscite relative al finanziamento specifico, garantendo così il tracciamento dei vincoli di competenza e di cassa e di tutti gli atti e la relativa documentazione giustificativa su supporti informatici adeguati rendendoli disponibili per le attività di controllo e audit.

L'Organo di revisione ha effettuato verifiche specifiche sulle modalità di accertamento, gestione e rendicontazione dei Fondi del PNRR.

## **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 2024;
- 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;

### **b) Riguardo alle previsioni di cassa**

Le previsioni di cassa dovranno essere verificate in sede di salvaguardia degli equilibri in particolare per i seguenti incassi derivanti dai trasferimenti dalla Regione per le funzioni socio-assistenziali.

### **c) Riguardo agli accantonamenti**

Congrua gli stanziamenti della missione 20 come evidenziata nell'apposita sezione. Si segnala il mancato stanziamento del fondo garanzia debiti commerciali, invitando l'Ente a presidiare la situazione ed eventualmente intervenire in modo tempestivo.

### **d) Invio dati alla banca dati delle amministrazioni pubbliche**

L'Organo di revisione richiede il rispetto dei termini per l'invio dei dati relativi al bilancio di previsione entro trenta giorni dal termine ultimo per l'approvazione alla banca dati delle amministrazioni pubbliche di cui all'articolo 13 della Legge 31 dicembre 2009, n. 196, compresi i dati aggregati per voce del piano dei conti integrato, avvertendo che nel caso di mancato rispetto di tale termine, come disposto dal comma 1-*quinquies* dell'art. 9 del D.L. n. 113/2016, non sarà possibile procedere ad assunzioni di personale a qualsiasi titolo, con qualsivoglia tipologia contrattuale, ivi compresi i rapporti di collaborazione coordinata e continuativa e di somministrazione, anche con riferimento ai processi di stabilizzazione in atto, fino a quando non si provvederà all'adempimento. E' fatto altresì divieto di stipulare contratti di servizio con soggetti privati che si configurino come elusivi della disposizione del precedente periodo.

### **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 2025-2027 e sui documenti allegati.

Firmato digitalmente

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott.ssa Emanuela Lavezzo

**UNIONE DEI COMUNI NORD EST TORINO**  
**PARERE SULLA COSTITUZIONE DEL FONDO RISORSE DECENTRATE**  
**PERSONALE DIRIGENTE E PERSONALE DIRIGENTE ANNO 2024**  
**VERBALE N.19/2024 DEL 13.12.2024**

La sottoscritta Dott.sa Emanuela Lavezzo, in qualità di Revisore dell'Unione del Comune Nord Est Torino, visti gli atti pervenuti il 09.12.2024, integrati in data 13.12.2024 e in particolare:

- la delibera della Giunta dell'Unione n. 60 del 03.12.2024 avente per oggetto: “COSTITUZIONE FONDO PER LA RETRIBUZIONE DI POSIZIONE E DI RISULTATO DEI DIRIGENTI DI CUI ALL’ART. 57 DEL CCNL AREA FUNZIONI LOCALI 17.12.2020 – ANNO 2024”
- l’ipotesi di contratto collettivo decentrato integrativo – area Dirigenza anno 2024 definita dalla delegazione trattante in data 06.12.2024
- la relazione illustrativa sottoscritta dal Direttore in data 09.12.2024 e la relazione tecnico finanziaria ai sensi art. 40 comma 3 dlgs 165/2001 sottoscritta in data 13.12.2024
- 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 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 dirigenza quantificati in 131.018,77 per l’anno 2024 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