

UNIONE MONTANA COMUNI DEL MUGELLO

*Barberino di Mugello – Borgo San Lorenzo – Dicomano – Firenzuola – Marradi –
Palazzuolo sul Senio – Scarperia e San Piero - Vicchio*

Città metropolitana di FIRENZE

Relazione dell'organo di revisione

- Sulla proposta Deliberazione Consiliare Rendiconto della gestione
- Sullo schema di rendiconto

Anno 2023

REVISORE UNICO

Sozzi Alessandra

ODCEC - Pisa Nr. 357/A –

Registro Revisori Legali N. 87437

UNIONE MONTANA COMUNI DEL MUGELLO

Sommario

Anno 2023	1
1.INTRODUZIONE	3
1.1 Verifiche preliminari	4
2.CONTO DEL BILANCIO	5
2.1 Il risultato di amministrazione	5
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	6
2.4 Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2023	7
2.5 Analisi della gestione dei residui	9
2.6 Servizi conto terzi e partite di giro	10
3.GESTIONE FINANZIARIA	11
3.1 Fondo di cassa	11
3.2 Tempestività pagamenti	11
3.3 Analisi degli accantonamenti	12
3.3.2 Fondo perdite aziende e società partecipate	12
3.3.3 Fondo anticipazione liquidità	13
3.4 Fondi spese e rischi futuri	13
3.4.1 Fondo contenzioso	13
3.4.2 Fondo indennità di fine mandato	13
3.4.3 Fondo garanzia debiti commerciali	13
3.4.4 Altri fondi e accantonamenti	13
3.5 Analisi delle entrate e delle spese	14
3.5.1 Entrate	14
3.5.2 Spese	16
4.ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	18
4.1 Concessione di garanzie o altre operazioni di finanziamento	18
4.2 Strumenti di finanza derivata	20
5.RISULTANZE DEI FONDI CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA	20
6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	20
6.1 Verifica rapporti di debito e credito con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate	20
6.2 Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie	20
6.3 Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche	20
6.4 Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati	20
7.CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE	21
8.PNRR E PNC	23
9. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	23
10. CONCLUSIONI	23

UNIONE MONTANA COMUNI DEL MUGELLO

1. INTRODUZIONE

Il sottoscritto revisore, Sozzi Alessandra, - revisore unico, è stato nominato con delibera dell'organo consiliare n. 20 del 30/06/2023.

◆ Ricevuta in data 4 aprile 2024 la proposta di delibera consiliare n. 11 del 04/04/2024 e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2023 e suoi allegati, approvati con delibera della giunta comunale n. 20 del 4 aprile 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 2024-2026 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;

◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 47 del 30/12/2016;

◆ visto il parere di regolarità tecnica rilasciato dal responsabile del Servizio a norma dell'art. 49 co.1 del D.Lgs. 267/2000;

◆ visto il parere di regolarità contabile rilasciato dal responsabile del Servizio a norma dell'art. 49 co.1 del D.Lgs. 267/2000;

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 non statistico a tecnica ragionata;

◆ 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
Variazioni di bilancio totali	n. 09
di cui variazioni di Consiglio	n. 05
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 01
di cui variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall'art. 2, c. 3, DL 154/2021	n. 01
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 176 Tuel	n. 01
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	n. 01
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 00
di cui variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato 2019	n. 00
di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n. 00

◆ le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'Organo di revisione (qualora dovuti) risultano

UNIONE MONTANA COMUNI DEL MUGELLO

dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività di vigilanza svolta;

RIPORTANO

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

1.1 Verifiche preliminari

L'Ente registra una popolazione all'01.01.2023, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 63.481 abitanti.

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

L'Organo di revisione precisa che:

- l'Ente, denominato Unione Montana dei Comuni del Mugello, è istituito a seguito di processo di unione fra i comuni di: -Barberino di Mugello – Borgo San Lorenzo – Dicomano – Firenzuola – Marradi – Palazzuolo sul Senio – Scarperia e San Piero - Vicchio;
- l'Ente non è istituito a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- Tre Comuni, facenti parte dell'UMCM, rientrano tra gli enti alluvionati in seguito all'alluvione verificatisi a partire dal 1° maggio 2023, come da elenco pubblicato in G.U. N. 177 del 31/07/2023: Firenzuola, Marradi, Palazzuolo sul Senio;
- L'Organo di revisione, nel corso del 2023, non ha rilevato gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali né ha suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

L'Organo di revisione 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" (al fine di verificare l'esistenza di errori bloccanti e adottare azioni correttive prima dell'approvazione da parte del Consiglio);
- l'Ente ha dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione indicando che non vi sono stati 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;
- l'Ente non ha applicato l'avanzo presunto vincolato e accantonato dell'esercizio 2023, determinato in occasione dell'approvazione del bilancio di previsione 2024-2026, nemmeno per finalità e condizioni di cui 187, cc. 3 e 3-quater, 3-quinquies, 3-sexies del TUEL e nel rispetto dei punti nn. 9.2.5 e 9.2.10, nonché al punto 8.11 del principio contabile applicato (Allegato 4.2 al d.lgs. n. 118/2011);
- l'Ente, non ha in essere operazioni economiche in cui ricorrono congiuntamente i requisiti di cui all'art. 174 del vigente Codice dei contratti e pertanto non ha attivato nessun partenariato pubblico privato come definito nel Libro IV del Codice.
- nel corso dell'esercizio 2023, non sono state effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso i conti della loro gestione, entro il 30/01/2024, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233. I conti resi hanno ottenuto il visto di conformità del conto alle scritture contabili dell'Ente, a seguito della parifica del Dirigente del Servizio Finanziario

UNIONE MONTANA COMUNI DEL MUGELLO

cui è seguito “la presa d’atto” della Giunta, come da regolamento di contabilità;

- l’Ente non ha adottato nessun provvedimento formale per la nomina del responsabile del procedimento ai sensi dell’art.139 del d.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite il servizio SIRECO, dei conti degli agenti contabili; provvede alla trasmissione il dirigente A.A.G.G. nei termini di legge;
- l’Ente ha reso il rendiconto dei contributi straordinari inoltrato direttamente dall’Ufficio gestore dell’entrata e spesa tramite piattaforme o comunque con modalità e tempi specifici indicati dal finanziatore a norma all’art. 158 Tuel;
- l’Ente non ha erogato nell’anno 2023 emolumenti a titolo di salario accessorio una tantum prevista dall’art. 1, co. 330-332 della L. n. 197/2022; ha imputato nel 2024 in contabilità finanziaria la somma di euro 334.597,59;
- l’Ente, con riferimento ai crediti affidati all’AdE-R dal 1/1/2000 al 31/12/2015, non ha disposto con proprio atto, adottato ai sensi dell’art. 1, co. 229 (entro il 31 gennaio ovvero entro il 31 marzo 2023), la non applicabilità dello stralcio parziale automatico dei carichi di importo fino a 1.000 euro previsto dall’art. 1, co. 227 e co. 228 della L. n. 197/2022;
- l’Ente, con riferimento ai crediti affidati all’AdE-R dal 1/1/2000 al 31/12/2015, non ha disposto con proprio atto, adottato ai sensi dell’art. 1, co. 229-bis della L. 197/2022, l’applicazione integrale delle disposizioni di cui all’art. 1, co. 222 della medesima legge, prevedendo lo stralcio totale dei carichi di importo fino a 1.000 euro;
- l’Ente, con riferimento ai crediti non affidati all’AdE-R, non ha disposto con proprio atto, adottato ai sensi dell’art. 17-bis del D.L. n. 34/2023, misure dirette allo stralcio dei carichi di importo fino a 1.000 euro affidati dal 1/1/2000 al 31/12/2015 e/o alla definizione agevolata dei carichi, di qualunque importo, affidati dal 1/1/2000 al 30/6/2022;
- l’Ente non ha predisposto, secondo le modalità previste dalle note metodologiche di SOGEI le rendicontazioni previste per servizi sociali, asilo nido, trasporti studenti e servizi assistenza degli studenti con disabilità in quanto non gestisce tali servizi.
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale (Decreto Interministeriale del 4.8.2023 pubblicato sulla GU n. 224 del 25.9.2023) allegata al rendiconto, emerge che l’Ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario. Tuttavia l’indice relativo al grado di riscossione delle entrate segnala una sofferenza del margine di tesoreria che comunque non influisce sull’equilibrio del bilancio.

2. CONTO DEL BILANCIO

2.1 Il risultato di amministrazione

L’Organo di revisione ha verificato e attesta che il risultato di amministrazione dell’esercizio 2023, presenta un avanzo di Euro 7.046.558,06.

L’Organo di revisione ha verificato che:

- Risultano giacenze su conti correnti postali al 31/12/2023 per un importo complessivo pari ad euro 542.508,27 che non sono state oggetto di prelievo e riversamento entro il termine dell’esercizio nel conto della Tesoreria principale;
- L’Ente non ha indicato nel prospetto del risultato di amministrazione i residui attivi incassati alla data del 31/12/2023 dei conti postali e bancari, come previsto dalle modifiche apportate dal DM 25/07/2023 al punto 3.2 del principio contabile applicato 4.2. Tuttavia, l’importo, non esposto nel suddetto prospetto, è incluso nel totale dei “residui attivi” (14.429.641,38).
- Il fondo di cassa finale si concilia con le risultanze contabili del conto del Tesoriere.

L’Organo di revisione ha verificato che il risultato di amministrazione nell’ultimo triennio ha avuto la seguente evoluzione:

UNIONE MONTANA COMUNI DEL MUGELLO

Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:	2021	2022	2023
Risultato d'amministrazione (A)	10.430.447,44	9.495.617,58	7.046.558,06
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	3.430.081,61	3.742.589,86	5.137.537,73
Parte vincolata (C)	5.302.243,64	3.996.838,80	1.240.164,73
Parte destinata agli investimenti (D)	108.790,54	19.290,54	23.790,54
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	1.589.331,65	1.736.898,38	645.065,06

L'Organo di revisione ha verificato che alla chiusura dell'esercizio le entrate esigibili che hanno finanziato spese di investimento per le quali, sulla base del principio contabile applicato di cui all'All.4/2 al D. Lgs.118/2011 e s.m.i. , non è stato costituito il F.P.V., sono confluite nella corrispondente quota del risultato di amministrazione:

- vincolato;
 - destinato ad investimenti;
 - libero;
- a seconda della fonte di finanziamento.

L'organo di revisione ha verificato che l'ente non ha vincolato le eventuali risorse da restituire allo Stato per la mancata corresponsione degli aumenti riferiti alle indennità degli amministratori in quanto agli amministratori non viene corrisposta nessuna indennità'.

2.2. Utilizzo nell'esercizio 2023 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2022

Utilizzo delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2022 nell'esercizio 2023										
Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione anno 2022	Totale	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti
			FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	-	-								
Salvaguardia equilibri di bilancio	-	-								
Finanziamento spese di investimento	1.084.000,00	1.084.000,00								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	335.200,00	335.200,00								
Estinzione anticipata dei prestiti	-	-								
Altra modalità di utilizzo	46.488,50	46.488,50								
Utilizzo parte accantonata	8.438,00			8.438,00						
Utilizzo parte vincolata	3.862.700,15					778.243,82	2.991.749,03	92.707,30		
Utilizzo parte destinata agli investimenti	-									-
Valore delle parti non utilizzate	4.158.790,93	271.209,88	3.173.074,00	391.448,84	169.629,02	134.138,65	-	-		19.290,54
Valore monetario della parte	9.495.617,58	1.736.898,38	3.173.074,00	399.886,84	169.629,02	912.382,47	2.991.749,03	92.707,30	-	19.290,54

Somma del valore delle parti non utilizzate=Valore del risultato d'amministrazione dell'anno 2022 al termine dell'esercizio 2023:

L'Organo di revisione 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:

UNIONE MONTANA COMUNI DEL MUGELLO

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2023
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	219.121,22
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	1.605.605,50
Fondo pluriennale vincolato di spesa	4.001.532,86
SALDO FPV	- 2.395.927,36
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	1,82
Minori residui attivi riaccertati (-)	70.742,57
Minori residui passivi riaccertati (+)	236.729,81
SALDO GESTIONE RESIDUI	165.989,06
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	- 219.121,22
SALDO FPV	- 2.395.927,36
SALDO GESTIONE RESIDUI	165.989,06
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	5.336.826,65
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	4.158.790,93
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2023	7.046.558,06

*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:

O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		1.382.347,68
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2023	(-)	1.044.291,60
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	877.176,07
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		- 539.119,99
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	358.594,27
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		- 897.714,26
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		1.339.430,39
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio 2023	(-)	15.488,84
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	194.035,29
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		1.129.906,26
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	- 14.988,84
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		1.144.895,10
SALDO PARTITE FINANZIARIE		-
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		2.721.778,07
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2023		1.059.780,44
Risorse vincolate nel bilancio		1.071.211,36
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		590.786,27
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		343.605,43
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		247.180,84

L'Organo di revisione 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): € 2.721.778,07
- W2 (equilibrio di bilancio): € 590.786,27
- W3 (equilibrio complessivo): € 247.180,84

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

UNIONE MONTANA COMUNI DEL MUGELLO

L'Organo di revisione ha verificato con la tecnica del campionamento non statico a tecnica ragionata e richiamando il parere rilasciato sul riaccertamento ordinario dei residui con verbale n. 4 del 29/02/2024:

la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente, di parte capitale e delle partite finanziarie;

- la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici alla luce anche della FAQ 53/2023 di Arconet;
- la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e re-imputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV.

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

Composizione FPV	01/01/2023	31/12/2023
FPV di parte corrente	1.107.609,06	837.419,48
FPV di parte capitale	497.996,44	3.164.113,38
FPV per partite finanziarie	-	-
	1.605.605,50	4.001.532,86

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

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	2023
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	837.419,48
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	75.154,09
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	-
- 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**	-
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	-
- di cui FPV alimentato da trasferimenti e contributi per eventi sismici	-
- di cui FPV alimentato da entrate correnti e avanzo libero	762.265,39
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	-

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

FPV spesa corrente	
Voci di spesa	Importo
Missione 1 Sp correnti	542.857,69
Missione 3 Sp Correnti	121.578,86
Missione 7 Sp Correnti	55.739,34
Missione 8 Sp Correnti	27.616,51
Missione 9 Sp Correnti	31.747,03
Missione 16 Sp Correnti	50.225,26
Missione 17 Sp Correnti	7.654,79
Totale FPV 2023 spesa corrente	837.419,48

Il FPV in spesa c/capitale è stato attivato in presenza di entrambe le seguenti condizioni: entrata esigibile e tipologia di spesa rientrante nelle ipotesi di cui al punto 5.4 del principio applicato della contabilità finanziaria.

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.

L'Organo di revisione 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:

UNIONE MONTANA COMUNI DEL MUGELLO

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

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

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale	2023
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	3.164.113,38
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	2.756.108,61
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	-
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	-
- di cui FPV da entrate correnti e avanzo libero	408.004,77

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 delibera G.C. n. 13 del 01/03/2024, munito del parere dell'Organo di revisione (riferimento verbale n.4 del 29/02/2024).

L'Organo di revisione 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;

La gestione dei residui di esercizi precedenti, a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 13 del 01/03/2024, ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	12.961.308,25	2.867.438,02	14.429.641,38	4.335.771,15
Residui passivi	6.771.401,96	4.253.976,78	7.902.888,70	5.385.463,52

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

MINORI RESIDUI DA RIACCERTAMENTO	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	19.354,66	198.679,09
Gestione corrente vincolata	43.330,86	35.414,49
Gestione in conto capitale vincolata	5.449,21	-
Gestione in conto capitale non vincolata	-	-
Gestione servizi c/terzi	2.606,02	2.636,23
MINORI RESIDUI	70.740,75	236.729,81

L'Organo di revisione ha verificato che i crediti riconosciuti formalmente come inesigibili o insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebito o erroneo accertamento del credito sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio a cura dei singoli responsabili.

L'Organo di revisione ha verificato che il riconoscimento formale dell'inesigibilità o insussistenza è stato sufficientemente motivato come esposto nell'elenco dei residui attivi, mantenuti/cancellati, allegato alla delibera di Giunta n. 13 dell'1/03/2024 avente ad oggetto il "Riaccertamento dei residui al 31/12/2023" e prospetto incluso negli altri allegati al rendiconto dell'esercizio 2023.

L'Organo di revisione ha verificato che, conseguentemente, è stato ridotto il FCDE, nei casi di effettiva attivazione, le cui consistenze sono esposte nell'allegato c).

UNIONE MONTANA COMUNI DEL MUGELLO

L'Organo di revisione ha verificato che il riaccertamento dei residui attivi è stato effettuato dai singoli responsabili delle relative entrate, che ne hanno disposto il mantenimento in contabilità o la loro eventuale cancellazione parziale o totale.

L'Organo di revisione ha verificato che è stata effettuata la corretta conservazione, in sede di rendiconto, tra i residui passivi, sia delle spese liquidate sia di quelle liquidabili ai sensi dell'art. 3, co. 4, del D.Lgs. n. 118/2011 e del punto 6 del Principio contabile applicato della contabilità finanziaria.

L'Organo di revisione osserva che l'anzianità dei residui attivi e passivi proviene da esercizi anche antecedenti il 2019, come da tabella seguente:

Analisi residui attivi al 31.12.2023

	Esercizi precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totali
Titolo I	-	-	-	-	-	-	-
Titolo II	1.181.470,46	436.757,34	538.556,35	1.780.808,27	1.761.574,41	2.743.603,92	8.442.770,75
Titolo III	325.500,16	194.164,36	1.459.085,01	99.345,92	537.058,46	1.294.962,68	3.910.116,59
Titolo IV	302.718,23	-	-	81.860,26	260.933,36	296.954,55	942.466,40
Titolo V	935.326,99	-	-	-	-	-	935.326,99
Titolo VI	143.917,98	-	-	-	-	-	143.917,98
Titolo VII	-	-	-	-	-	-	-
Titolo IX	50.072,27	500,00	-	-	4.220,40	250,00	55.042,67
Totali	2.939.006,09	631.421,70	1.997.641,36	1.962.014,45	2.563.786,63	4.335.771,15	14.429.641,38

Analisi residui passivi al 31.12.2023

	Esercizi precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale
Titolo I	425.470,98	121.300,15	61.069,52	578.579,83	712.013,32	3.477.251,64	5.375.685,44
Titolo II	62.355,00	1.127,86	2.133,40	25.359,45	211.934,58	1.783.048,27	2.085.958,56
Titolo III	-	-	-	-	-	-	-
Titolo IV	-	-	-	-	-	-	-
Titolo V	-	-	-	-	-	-	-
Titolo VII	258.516,22	7.484,60	6.490,75	17.431,50	26.158,02	125.163,61	441.244,70
Totali	746.342,20	129.912,61	69.693,67	621.370,78	950.105,92	5.385.463,52	7.902.888,70

Dall'analisi dell'andamento della riscossione in conto residui nell'ultimo quinquennio, relativamente soltanto alle principali entrate, risulta quanto segue:

Residui attivi		2019	2020	2021	2022	2023	Totale residui conservati al 31.12.2023 ⁽¹⁾	FCDE al 31.12.2023
Sanzioni per violazioni codice della strada CAPITOLO 3102	Residui iniziali	981.505,48	903.537,40	1.140.398,13	652.896,16	795.043,58	1.199.744,69	934.721,09
	Riscosso c/residui al 31.12	184.285,08	102.949,77	324.132,30	77.203,57	139.839,91		
	Percentuale di riscossione	18,78%	11,39%	28,42%	11,82%	17,59%		
Sanzioni per violazioni codice della strada CAPITOLO 3108	Residui iniziali	86.445,90	107.833,24	1.342.989,48	1.343.700,48	1.801.757,89	2.283.309,98	1.989.447,99
	Riscosso c/residui al 31.12	28.182,46	14.389,43	1.457,00	3.625,00	3.723,00		
	Percentuale di riscossione	32,60%	13,34%	0,11%	0,27%	0,21%		
Rimborso fondi da Pianvallico SRL CAPITOLO 5100	Residui iniziali	935.326,99	935.326,99	935.326,99	935.326,99	935.326,99	935.326,09	935.326,09
	Riscosso c/residui al 31.12	-	-	-	-	-		
	Percentuale di riscossione	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%		

(1) sono comprensivi dei residui di competenza

2.6 Servizi conto terzi e partite di giro

UNIONE MONTANA COMUNI DEL MUGELLO

L'Organo di revisione 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.

L'Organo di revisione 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

L'Organo di revisione, 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)	4.521.338,24
Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da scritture contabili)	4.521.338,24

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).

L'imposta di soggiorno e le altre imposte, tasse e contributi la cui riscossione è affidata a soggetti terzi responsabili solidalmente (addizionale tassa di imbarco, contributo di sbarco, ecc.) vengono regolarmente rendicontate e versate sul conto di Tesoreria dell'Ente.

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

	2021	2022	2023
Fondo cassa complessivo al 31.12	2.666.054,66	4.911.316,79	4.521.338,24
<i>di cui cassa vincolata</i>	-	-	-

L'Ente non ha istituito la cassa vincolata, pertanto l'organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha determinato la giacenza di cassa vincolata al 31/12/2023.

L'Organo ha verificato che non sono state attivate anticipazioni di tesoreria nel corso del 2023.

L'Organo di revisione ha verificato l'esistenza dell'equilibrio di cassa.

3.2 Tempestività pagamenti

L'Organo di revisione ritiene che le previsioni di cassa del bilancio 2023 abbiano rispecchiato gli effettivi andamenti delle entrate e delle spese e non siano 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.

L'Organo di revisione 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 (788.925,21 euro) come previsto 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;
- l'Ente ha correttamente attuato le procedure di cui ai commi 4 e 5, art. 7-bis, D.L. n. 35/2013;

UNIONE MONTANA COMUNI DEL MUGELLO

- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 859, lett. b, Legge 145/2018, ha allegato l'indicatore annuale di ritardo dei pagamenti che ammonta a (meno) 13,64;

- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 867, Legge 145/2018, entro il 31 gennaio ha comunicato, mediante la piattaforma elettronica, l'ammontare complessivo dello stock di debiti commerciali residui scaduti e non pagati alla fine dell'esercizio precedente e che ammonta ad euro 29.716,22, relativo a n. 12 imprese creditrici.

L'Organo di revisione 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 non 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

L'Organo di revisione ha verificato la regolarità della metodologia di calcolo del fondo crediti di dubbia esigibilità.

L'Organo di revisione 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'Ente nel calcolare il fondo crediti di dubbia esigibilità non si è avvalso della facoltà di cui all'art.107-bis, D.L. n.18/2020 come modificato dall'art. 30-bis del D.L. n. 41/2021, che consente nella quantificazione del FCDE da accantonare nel risultato di amministrazione 2021 (entrate titolo 1 e 3), di calcolare la percentuale di riscossione del quinquennio precedente con i dati del 2019 in luogo di quelli del 2020 e del 2021.

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 4.157.902,91.

Con riferimento ai crediti riconosciuti inesigibili, l'Organo di revisione ha verificato:

1. l'eventuale e motivata eliminazione di crediti iscritti fra i residui attivi da oltre tre anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti, per euro 70.742.57 e contestualmente iscritti nel conto del patrimonio;
2. la corrispondente riduzione del FCDE;
3. l'elenco dei crediti inesigibili o di difficile esazione stralciati dal conto del Bilancio allegato al rendiconto;
4. l'indicazione dell'importo dei crediti inesigibili o di difficile esazione nell' "Allegato C" al rendiconto ai fini della definizione del fondo svalutazione crediti
5. l'avvenuto mantenimento nello Stato patrimoniale di detti crediti, per un importo pari a euro 4.157.902,91, ai sensi dell'art.230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero.

3.3.2 Fondo perdite aziende e società partecipate

L'Organo di revisione dà atto che nessuna delle seguenti società partecipate dall'Ente risulta in perdita, come si rileva dai bilanci chiusi e approvati al 31/12/2022 e nei due esercizi precedenti:

Denominazione sociale	Utile esercizio 2020	Utile esercizio 2021	Utile esercizio 2022
START SRL	5.484,00	9.657,00	11.834,00
SILFI SPA	633.899,00	1.077.516,00	2.542.884,00
BILANCINO SRL in LIQUIDAZIONE	12.644,00	15.456,00	15.252,00

La Relazione sul governo societario predisposta dalle società controllate dal Comune contiene il programma di valutazione del rischio aziendale, ai sensi dell'art. 6 del D.lgs. n. 175/2016 e alla luce del documento "La crisi nelle

UNIONE MONTANA COMUNI DEL MUGELLO

società pubbliche tra TUSP e CCII” pubblicato dall'Osservatorio Enti Pubblici e Società partecipate del Consiglio Nazionale dei Dottori commercialisti e degli esperti contabili.

3.3.3 Fondo anticipazione liquidità

L'Ente non ha ricevuto anticipazioni di liquidità di cui all'art.1 comma 11 del D.L. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento.

3.4 Fondi spese e rischi futuri

3.4.1 Fondo contenzioso

L'Organo di revisione ha verificato che il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 301.300,00, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze, le quote accantonate risultano congrue.

La ricognizione dell'Ente, su situazioni di possibili contenziosi, anche potenziali, al 31/12/2023, a carico dell'Ente ha generato una passività potenziale stimata di euro 301.300,00.

Risultano disposti i seguenti accantonamenti:

Euro 303.562,84 già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12 dell'esercizio precedente;

Euro 303.562,84, già accantonati nel bilancio di previsione 2024-2026.

In relazione alla congruità delle quote accantonate a copertura degli oneri da contenzioso, l'Organo di revisione ritiene che il fondo sia adeguato al rischio potenziale per le cause conosciute in corso al 31/12/2023.

Sono state prodotte dettagliate e analitiche relazioni sull'argomento da parte del Dirigente del Servizio AAGG e dal Dirigente Servizio EATF dalle quali emerge che le cause in corso sono riconducibili all'ufficio gestione del personale (euro 155.300,00), all'ufficio ragioneria e affari istituzionali (euro 17.200,00), all'ufficio progettazione (124.000,00), all'ufficio patrimonio agricolo forestale dell'Ente (euro 4.800,00).

La riduzione di Euro 2.262,84 del fondo al 31/12/2023, rispetto all'importo accantonato nel rendiconto 2022, è conseguenza dell'evoluzione e dell'aggiornamento dello stato delle pratiche in essere, anche a seguito di transazioni intervenute tra le parti.

3.4.2 Fondo indennità di fine mandato

L'Ente non ha costituito un accantonamento al fondo indennità fine mandato in quanto non viene erogata alcuna indennità, essendo l'incarico svolto a titolo gratuito.

3.4.3 Fondo garanzia debiti commerciali

L'Organo di revisione ha verificato che L'Ente ha fornito idonea documentazione tratta dall'area RGS che evidenzia come nell'esercizio 2023 lo stock del debito commerciale residuo non si è ridotto del 10%, rispetto all'esercizio 2022, tuttavia il debito commerciale residuo scaduto, di cui all'art. 33 del D.Lgs n. 33 del 14/03/2013, rilevato alla fine dell'esercizio precedente (euro 4.649,81), non è superiore al 5% del totale delle fatture ricevute nel medesimo esercizio (euro 4,38mln).

Inoltre la documentazione sopra richiamata fornisce il tempo medio ponderato di ritardo nell'esercizio 2023 che risulta essere negativo, (-14gg).

L'importo accantonato in bilancio (euro 64.896,20) è stato liberato dal vincolo e costituisce un'economia di spesa.

3.4.4 Altri fondi e accantonamenti

UNIONE MONTANA COMUNI DEL MUGELLO

L'Organo di revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è stato iscritto fra gli altri accantonamenti il "Fondo rinnovi contrattuali" pari a euro 282.426,29 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente, dirigenti e non, relativi all'anno 2023 (riferiti al prossimo rinnovo contrattuale CCNL 2022-2024).

L'Organo di revisione ha verificato la congruità degli accantonamenti in uno specifico fondo per le passività potenziali probabili

Natura del Fondo	Importo
La somma accantonata nel risultato di amministrazione 2022 è stata svincolata in quanto utilizzata nel corso dell'esercizio 2023 per il riconoscimento di un debito fuori bilancio	8.438,00
La somma accantonata nel risultato dell'esercizio 2023 è stata quantificata dall'ufficio tecnico dell'Ente, in via prudenziale, per cause potenziali inerenti i lavori straordinari che l'ufficio tecnico è stato chiamato a gestire come stazione appaltante in riferimento alla realizzazione della Ciclovia della Sieve e interventi che il Comune di Marradi ha delegato all'Unione per la ricostruzione del suo territorio colpito da calamità naturale a cui sono stati assegnati fondi per oltre 8 milioni di euro dal Commissario straordinario all'emergenza.	390.000,00

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha accantonato nel risultato di amministrazione la quota "liberata" di FAL, 2023 come previsto dalla FAQ 47/2021 di Arconet, non avendo da rimborsare quote nel corso dell'esercizio per anticipazione di liquidità.

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 la seguente situazione:

Entrate 2021	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti / Previsioni iniziali %	Accert.ti / Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	151.500,00	231.500,00	221.085,29	145,93	95,50
Titolo 2	7.548.716,91	8.173.440,16	7.781.129,55	103,08	95,20
Titolo 3	1.422.790,71	1.214.783,90	936.868,55	65,85	77,12
Titolo 4	1.943.976,27	2.220.419,02	1.457.710,83	74,99	65,65
Titolo 5	57.752,81	57.752,81	-	-	-
TOTALE	11.124.736,70	11.897.895,89	10.396.794,22	93,46	87,38

Entrate 2022	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti / Previsioni iniziali %	Accert.ti / Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	271.500,00	331.500,00	333.051,51	122,67	100,47
Titolo 2	7.376.537,01	7.479.589,38	7.126.438,79	96,61	95,28
Titolo 3	1.662.600,36	1.983.408,77	1.870.742,65	112,52	94,32
Titolo 4	2.355.357,82	3.350.919,34	2.028.460,09	86,12	60,53
Titolo 5	148.062,63	148.062,63	-	-	-
TOTALE	11.814.057,82	13.293.480,12	11.358.693,04	96,15	85,45

Entrate 2023	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti / Previsioni iniziali %	Accert.ti / Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	426.500,00	426.500,00	399.619,80	93,70	93,70
Titolo 2	7.954.073,27	8.435.465,69	8.245.227,67	103,66	97,74
Titolo 3	1.835.008,29	2.748.585,80	2.509.600,28	136,76	91,31
Titolo 4	8.083.465,00	4.924.802,24	2.855.479,96	35,32	57,98
Titolo 5	154.888,42	154.888,42	5.000,00	3,23	3,23
TOTALE	18.453.934,98	16.690.242,15	14.014.927,71	75,95	83,97

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossione:

UNIONE MONTANA COMUNI DEL MUGELLO

<i>Modalità di riscossione</i>	<i>Volontaria</i>	<i>Coattiva</i>
Sanzioni per violazioni codice della strada	<i>CCP e Tesoreria Tramite Pago PA</i>	<i>Agenzia delle Entrate Riscossione</i>
Imposta di soggiorno	<i>Tramite Pago PA</i>	<i>===</i>

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

(artt. 142 e 208 del D.Lgs. 285/92)

Le somme accertate negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada			
<i>sanzioni ex art.208 co 1</i>	2021	2022	2023
accertamento	361.927,30	537.238,54	949.093,47
riscossione	297.078,26	399.216,69	586.501,06
%riscossione	82,08	74,31	61,80

<i>sanzioni ex art.142 co 12 bis</i>	2021	2022	2023
accertamento	38.072,70	72.761,46	437.493,95
riscossione	19.362,68	54.068,37	270.353,42
%riscossione	50,86	74,31	61,80

La quota vincolata risulta destinata come segue:

Destinazione parte vincolata	Accertamento
<i>sanzioni ex art.208 co 1</i>	2023
Sanzioni Codice della Strada	892.971,79
fondo svalutazione crediti corrispondente	144.931,55
entrata netta	748.040,24
destinazione a spesa corrente vincolata	309.020,12
% per spesa corrente	41,31%
destinazione a spesa per investimenti	65.000,00
% per Investimenti	8,69%

Destinazione parte vincolata	Accertamento
<i>sanzioni ex art.142 co 12 bis</i>	2023
Sanzioni Codice della Strada	437.493,95
fondo svalutazione crediti corrispondente	92.677,46
entrata netta	344.816,49
destinazione a spesa corrente vincolata <i>(nota 1)</i>	344.816,49
% per spesa corrente	100,00%
destinazione a spesa per investimenti	-
% per Investimenti	0,00%

(nota 1)

L'importo è stato interamente vincolato come spesa corrente nel bilancio dell'UMCM in quanto oggetto dei seguenti trasferimenti	
Città Metropolitana di Firenze	169.048,46
<i>Quale Ente proprietaria delle strade su cui le violazioni sono state commesse</i>	
Comuni conferenti la funzione P.M.	175.768,03
<i>Per interventi ex art. 142 comma 12ter le cui competenze sono rimaste ai singoli Comuni</i>	
	344.816,49

Rilevato che nel rispetto del comma 12 bis dell'art.142 del D.lgs. 285/1992, i proventi delle sanzioni derivanti da violazioni al limite massimo di velocità, (al netto della svalutazione crediti corrispondenti) sono stati vincolati per il trasferimento agli Enti di pertinenza, proprietari della strada in cui è stato effettuato l'accertamento.

Proventi dei beni dell'ente: fitti attivi e canoni patrimoniali

UNIONE MONTANA COMUNI DEL MUGELLO

Le entrate accertate nell'anno 2023 per proventi derivanti dalla gestione dei beni ammontano a euro 113.391,90, di cui per locazione immobili euro 94.375,48.

3.5.2 Spese

Attendibilità della previsione delle spese

Per quanto riguarda il grado di attendibilità delle previsioni delle spese finali emerge quanto segue:

Spese 2021	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni iniziali %	Impegnate /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	11.856.342,07	12.569.507,84	10.571.574,06	89,16	84,10
Titolo 2	3.769.923,14	3.837.678,61	2.665.913,03	70,72	69,47
Titolo 3	-	-	-	0,00	0,00
TOTALE	15.626.265,21	16.407.186,45	13.237.487,09	84,71	80,68

Spese 2022	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni iniziali %	Impegnate /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	13.064.418,25	12.389.004,48	10.302.029,21	78,86	83,15
Titolo 2	3.191.024,90	6.978.692,82	2.390.051,19	74,90	34,25
Titolo 3	-	-	-	0,00	0,00
TOTALE	16.255.443,15	19.367.697,30	12.692.080,40	78,08	65,53

Spese 2023	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni iniziali %	Impegnate /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	16.251.812,14	13.487.721,23	11.341.042,56	69,78	84,08
Titolo 2	9.947.043,25	10.128.603,90	6.878.190,06	69,15	67,91
Titolo 3	-	-	-	0,00	0,00
TOTALE	26.198.855,39	23.616.325,13	18.219.232,62	69,54	77,15

Spese correnti

La comparazione delle spese correnti, riclassificate per macro aggregati, impegnate negli ultimi due esercizi evidenzia quanto segue:

Macroaggregati - spesa corrente		Rendiconto 2022	Rendiconto 2023	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	3.340.344,29	3.247.818,20	- 92.526,09
102	imposte e tasse a carico ente	255.083,36	256.504,54	1.421,18
103	acquisto beni e servizi	3.694.509,64	5.019.961,96	1.325.452,32
104	trasferimenti correnti	1.755.230,52	1.856.214,46	100.983,94
105	trasferimenti di tributi	-	-	-
106	fondi perequativi	-	-	-
107	interessi passivi	4.195,61	3.521,67	- 673,94
108	altre spese per redditi di capitale	-	-	-
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	82.569,36	71.855,08	- 10.714,28
110	altre spese correnti	62.487,37	47.747,17	- 14.740,20
TOTALE		9.194.420,15	10.503.623,08	1.309.202,93

Spese per il personale

UNIONE MONTANA COMUNI DEL MUGELLO

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2023, e le relative assunzioni hanno rispettato:

- I vincoli assunzionali di personale a tempo indeterminato nei limiti validi per le Unioni di Comuni, tenuto conto che l'art. 33, co. 2, del D.L. 30 aprile 2019, n. 34, convertito dalla legge 28 giugno 2019, n. 58, che ha come parametro il rispetto del valore soglia della fascia demografica di appartenenza, non è applicabile all'Unione dei Comuni, come chiarito dalla Sezione Autonomie della Corte dei Conti con delibera n. 4 del 13 aprile 2021;
- I vincoli disposti dall'art. 3, comma 5-sexies del D.L. 90/2014, convertito in L. n. 25/2014, che consente, per il triennio 2022-2024 alle Unioni dei Comuni, le assunzioni da effettuare soltanto a seguito delle cessazioni che producono il relativo turn-over;
- Rilevato che originariamente l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006, riguardava anche l'Unione dei Comuni e il successivo comma 562 stabiliva il limite della spesa nel rispetto del valore corrispondente all'ammontare dell'anno 2008;
- Rilevato altresì che successivamente il comma 229 della legge 208/2015 (Stabilità 2016) ha introdotto una norma specifica per le Unioni dei Comuni consentendo, a decorrere dal 2016, di poter procedere ad assunzioni a tempo indeterminato nel limite della spesa del personale cessato l'anno precedente (turn-over 100%);
- I vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 convertito in L. 122/2010, sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di euro 400.918,83;
- A norma dell'art.40 del D. Lgs. 165/2001 è stato trasmesso all'ARAN, in data 29/12/2023, il contratto collettivo integrativo 2023-2025 riguardante il personale non dirigente; ricevuta di trasmissione ID 5249618;
- Del trattamento accessorio del personale delle categorie, come previsto dal comma 2 dell'art. 23 del D.Lgs. 75/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016, per Salario Accessorio Premiante 2023, imputato nel 2024 in contabilità finanziaria, non liquidato entro il 31/12/2023;
- Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2018, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2016, automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, tenendo conto del personale assumibile ai sensi della normativa vigente, come disposto dall'art. 9 del D.L. 78/2010.

L'Organo di revisione ha certificato la costituzione del fondo per il salario accessorio.

L'Organo di revisione ha rilasciato in data 28/12/2023 il parere sull'accordo decentrato integrativo per il personale non dirigente del comparto.

L'organo di revisione ha certificato la compatibilità dei costi a norma dell'art. 40-bis, co. 1, del D.lgs. n. 165/2001.

L'Organo di revisione ha rilasciato in data 12/12/2023 il parere sull'accordo decentrato integrativo per il personale dirigenziale per la costituzione del fondo risorse per la retribuzione di posizione e di risultato della dirigenza per l'anno 2023 per il personale dirigenziale.

L'organo di revisione 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 evidenzia:

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	913.884,97	448.543,93	- 465.341,04
203	Contributi agli investimenti	978.169,78	1.437.407,00	459.237,22
204	Altri trasferimenti in conto capitale	-	-	-
205	Altre spese in conto capitale	-	1.828.125,75	1.828.125,75
TOTALE		1.892.054,75	3.714.076,68	1.822.021,93

UNIONE MONTANA COMUNI DEL MUGELLO

L'Organo di revisione ha verificato che:

- nel rendiconto 2023 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) sono state destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento.

- per l'attivazione degli investimenti sono state utilizzate tutte le fonti di finanziamento di cui all'art. 199 Tuel.

Debiti fuori bilancio

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha provveduto nel corso del 2023 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio, ex art 194 comma 1, lett e) DLGS 267/2000 per euro 397,18 fattura in contestazione Tim; per euro 8.438,00 utilizzando per quest'ultimo il "fondo passività potenziali" accantonato nell'avanzo vincolato 2022; n. 2 Sentenze del giudice di Pace, ex art 194 comma 1 lett. a) DLGS 267/2000 euro 703,14.

Tali debiti sono così classificabili:

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio			
	2021	2022	2023
Articolo 194 T.U.E.L.:			
- lettera a) - sentenze esecutive	3.200,27	304,87	703,14
- lettera b) - copertura disavanzi	-	-	-
- lettera c) - ricapitalizzazioni	-	-	-
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza	-	-	-
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	94,50	-	8.835,91
Totale	3.294,77	304,87	9.539,05
Comunicazione C.d.C.	Data	Data	Data
	09/12/2021	09/02/2023	01/02/2024
	Prot	Prot	Prot
	20463	2453	2087
			2088
			2089
			2091

Gli atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5, come sopra indicato.

4. ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente, nell'attivazione delle fonti di finanziamento derivanti dal ricorso all'indebitamento, ha rispettato le condizioni poste dall'art. 203, co. 1, TUEL, come modificato dal d.lgs. n. 118/2011 e s.m.i.;

4.1 Concessione di garanzie o altre operazioni di finanziamento

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha in essere garanzie (quali fideiussioni o lettere di patronage) o altre operazioni di finanziamento a favore dei propri organismi partecipati e/o a favore di soggetti diversi dagli organismi partecipati.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha somme derivanti dall'indebitamento, che si riferiscono ad economie rilevate in conto degli investimenti realizzati con le risorse ottenute, mantenute a residuo passivo in violazione del principio di competenza finanziaria di cui al Principio generale della contabilità finanziaria n. 16, All. 1 al d.lgs. n. 118/2011 e s.m.i..

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL ottenendo

UNIONE MONTANA COMUNI DEL MUGELLO

le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti:

2021	2022	2023
0,06%	0,04%	0,03%

Nella tabella seguente è riportato il rispetto del limite di indebitamento:

Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento

ENTRATE DA RENDICONTO anno 2021	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	221.085,29	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	7.781.129,55	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	936.868,55	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2021	8.939.083,39	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	893.908,34	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO Anno 2023		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2023 (1)	3.521,67	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	-	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	-	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	890.386,67	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	3.521,67	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2021 (G/A)*100		3,94%

1) La lettera C) comprende: ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al 31/12/2023 e ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio in corso.

Nota Esplicativa

Il rispetto del limite è verificato facendo riferimento anche agli interessi riguardanti i finanziamenti contratti e imputati contabilmente agli esercizi successivi.

Non concorrono al limite di indebitamento le garanzie prestate per le quali l'Ente ha accantonato l'intero importo del debito garantito.

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

Debito complessivo		
TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2022	+	87.130,54
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2023	-	16.349,17
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2023	+	-
TOTALE DEBITO	=	70.781,37

L'indebitamento dell'Ente ha avuto la seguente evoluzione:

Anno	2021	2022	2023
Residuo debito (+)	123.197,99	102.805,77	87.133,54
Nuovi prestiti (+)	-		
Prestiti rimborsati (-)	- 20.392,22	- 15.672,23	- 16.349,17
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	102.805,77	87.133,54	70.784,37
Nr. Abitanti al 31/12	63.288,00	63.481	-
Debito medio per abitante	1,62	1,37	0,00

Gli oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale registra la seguente evoluzione:

UNIONE MONTANA COMUNI DEL MUGELLO

Anno	2021	2022	2023
Oneri finanziari	5.064,00	4.195,61	3.521,67
Quota capitale	20.392,22	15.675,23	16.349,17
Totale fine anno	25.456,22	19.870,84	19.870,84

L'Ente nel 2023 non ha effettuato operazioni di rinegoziazione dei mutui.

4.2 Strumenti di finanza derivata

L'Ente non ha in corso contratti relativi a strumenti finanziari derivati.

5. RISULTANZE DEI FONDI CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, sulla base delle risultanze del congruaggio finale di cui al DM 8 febbraio 2024 (allegati C e D), risulta essere in surplus.

In surplus, l'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha risorse vincolate sufficienti nel rendiconto 2022.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha adeguato i vincoli in sede di rendiconto 2023, ai sensi dell'articolo 3 del DM 8 febbraio 2024.

6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

L'Organo di revisione, ai sensi dell'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, ha verificato che è stata effettuata la conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati.

L'Organo di revisione ha verificato che i prospetti dimostrativi di cui all'art. 11, comma,6, lett. j), d.lgs. n.118/2001 riportanti i debiti e i crediti reciproci tra l'Ente e gli organismi partecipati recano l'asseverazione, oltre che del presente Organo di revisione, anche dell'organo di controllo dei relativi enti e società controllati e partecipati.

6.2 Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

L'Organo di revisione 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.

6.3 Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha effettuato la ricognizione annuale delle partecipazioni, dirette o indirette, entro lo scorso 31 dicembre, ai sensi dell'art. 20, cc. 1 e 3, TUSP.

L'Organo di revisione ha verificato che il piano di riassetto e/o razionalizzazione prevede il mantenimento di partecipazioni dirette e indirette coerenti con le finalità perseguibili dall'art. 4 del TUSP.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha approvato, con delibera n. 57 del 28/12/2023, nell'ambito del provvedimento di ricognizione di cui all'art. 20, co.1, Tusp, la relazione sull'attuazione del piano di razionalizzazione adottato l'anno precedente, con evidenza dei risultati conseguiti, in adempimento dell'art. 20, co. 4, TUS.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non annovera servizi pubblici locali di rilevanza economica, per cui non è tenuto all'approvazione della relazione ex art.30 del D.Lgs n.201/2022;

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha assolto gli obblighi di comunicazione alla Corte dei conti previsti dall'art. 20, cc. 1, 3 e 4, TUSP, provvedendo con trasmissione pec in data 29/01/2024, protocollo 18/08.

6.4 Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

UNIONE MONTANA COMUNI DEL MUGELLO

L'Organo di revisione 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.

7. CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE

SEZIONE ENTI CON POPOLAZIONE > A 5.000 ABITANTI ED ENTI CON POPOLAZIONE ≤ A 5.000 ABITANTI CHE NON REDIGONO LA SITUAZIONE PATRIMONIALE SEMPLIFICATA

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente ha provveduto:

- all'adozione del piano dei conti integrato di cui all'allegato n. 6 del d.lgs. n. 118/2011 in modo da evidenziare le modalità di raccordo dei dati finanziari ed economico-patrimoniali nonché consentire la rilevazione unitaria dei fatti gestionali;
- alla tenuta della contabilità economico-patrimoniale secondo il d.lgs. n. 118/2011;
- all'adozione della matrice di correlazione (facoltativa), pubblicata sul sito Arconet

https://www.rgs.mef.gov.it/VERSIONE-I/e_government/amministrazioni_pubbliche/arconet/piano_dei_conti_integrato/, per il raccordo tra contabilità finanziaria e contabilità economico-patrimoniale.

L'Organo di revisione ha verificato che non sono stati prodotti dall'Ente gli inventari aggiornati con riferimento al 31/12/2023.

<i>Inventario di settore</i>	<i>Ultima data di aggiornamento</i>
Immobilizzazioni immateriali	31/12/2023
Immobilizzazioni materiali di cui:	31/12/2023
- <i>inventario dei beni immobili</i>	31/12/2023
- <i>inventario dei beni mobili</i>	31/12/2023
Immobilizzazioni finanziarie	31/12/2023
Rimanenze	Zero

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	-	-	-
B) IMMOBILIZZAZIONI	38.845.064,33	39.048.293,35	- 203.229,02
C) ATTIVO CIRCOLANTE	14.793.076,71	14.699.551,04	93.525,67
D) RATEI E RISCONTI	-	-	-
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	53.638.141,04	53.747.844,39	- 109.703,35
A) PATRIMONIO NETTO	35.985.975,77	38.768.443,32	- 2.782.467,55
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	979.634,82	569.515,86	410.118,96
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	-	-	-
D) DEBITI	7.973.670,07	6.858.532,50	1.115.137,57
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	8.698.860,38	7.551.352,71	1.147.507,67
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	53.638.141,04	53.747.844,39	- 109.703,35
TOTALE CONTI D'ORDINE	3.666.935,27	8.126.886,64	- 4.459.951,37

Nell'esercizio 2023 non si registrano variazioni significative, rispetto all'esercizio 2022, per quanto concerne lo stato patrimoniale attivo e lo stato patrimoniale passivo. Mentre si osserva una rilevante variazione all'interno della posta "Conti d'Ordine" che, rispetto all'esercizio 2022, registra una variazione negativa di euro 4.459.951,37 riferita alla voce "Impegni futuri". Tale posta include gli impegni su esercizi futuri per euro 3.666.935,27 pari al F.P.V. (4.001.531,86) al netto della quota del salario accessorio indicata nei ratei passivi (334.597,59).

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

UNIONE MONTANA COMUNI DEL MUGELLO

Crediti dello stato patrimoniale	+	9.729.230,20
FSC	+	4.157.902,91
Saldo Credito IVA al 31/12	-	
Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali	+	542.508,27
Crediti stralciati dal conto del bilancio e mantenuti nello Stato Patrimoniale	-	
Altri crediti non correlati a residui	-	
Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale	+	
RESIDUI ATTIVI	=	14.429.641,38
		14.429.641,38

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

Debiti	+	7.973.670,07
Debiti da finanziamento	-	70.781,37
Saldo IVA (se a debito)	-	
Residui Titolo IV + interessi mutui	+	
Residui titolo V anticipazioni	+	
Impegni pluriennali titolo III e IV*	-	
altri residui non connessi a debiti	+	
RESIDUI PASSIVI	=	7.902.888,70
		7.902.888,70

* al netto dei debiti di finanziamento

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO		
AI	FONDO DI DOTAZIONE PER RETTIFICHE	-
	<i>Riserve</i>	
AIIf	da capitale	- 36.033,94
AIIfc	da permessi di costruire	-
AIIfd	riserve indisponibili per bene demaniali e patrimoniali ind.	4.413.800,12
AIIfe	altre riserve indisponibili	- 4.375.759,55
AIIff	altre riserve disponibili	
AIIf	Risultato economico dell'esercizio	- 2.232.636,46
AIV	Risultati economici di esercizi precedenti	- 551.837,72
AV	Riserve negative per beni indisponibili	
	TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO	- 2.782.467,55

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

Fondi accantonati del risultato di Amministrazione	5.137.537,73
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)	-
F'GDC (in base a quanto previsto dal 14° correttivo non va rilevato)	-
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	5.137.537,73

Le risultanze del conto economico al 31.12.2023 sono le seguenti:

SINTESI CONTO ECONOMICO	2023	2022	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	13.143.990,22	11.771.216,41	1.372.773,81
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	14.019.730,04	10.903.142,63	3.116.587,41
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	10.815,53	1.586,54	9.228,99
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	-154.888,42	0,00	-154.888,42
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	-1.528.362,82	-1.166.414,68	-361.948,14
IMPOSTE	236.298,65	255.083,36	-18.784,71
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	-2.784.474,18	-551.837,72	-2.232.636,46

UNIONE MONTANA COMUNI DEL MUGELLO

In merito al risultato economico conseguito nel 2023 di euro (- 2.784.474,18), rispetto all'esercizio 2022 di euro (- 551.837,72) si rileva che il risultato economico negativo si incrementa di euro 2.232.636,46, rispetto al risultato economico già negativo dell'esercizio 2022.

La principale variazione negativa, rispetto all'esercizio 2022 è l'incremento dei componenti negativi della gestione per euro 3.116.587,41 mitigata solo in parte dall'aumento dei componenti positivi della gestione 2023, rispetto all'esercizio 2022.

8. PNRR E PNC

L'Ente non ha ricevuto fondi per l'effettuazione di interventi correlati al PNRR o al PNC.

9. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

L'Organo di revisione 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.

10. CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato, 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 gli schemi allegati, da sottoporre all'approvazione del Consiglio.

L'ORGANO DI REVISIONE



Firmato digitalmente da:

Sozzi Alessandra

Firmato il 22/04/2024 11:57

Seriale Certificato: 3274226

Valido dal 06/02/2024 al 06/02/2027

InfoCamere Qualified Electronic Signature CA