

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

Anno
2024

REVISORE UNICO

Sozzi Alessandra

ODCEC - Pisa Nr. 357/A –

Registro Revisori Legali N. 87437

UNIONE MONTANA COMUNI DEL MUGELLO

Sommario

| | | |
|------------|--|-----------|
| 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 2024 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2023 | 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 2024 | 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 |
| 3.3.1 | Fondo crediti di dubbia esigibilità | 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 | 14 |
| 3.4.3 | Fondo garanzia debiti commerciali | 14 |
| 3.4.4 | Altri fondi e accantonamenti | 14 |
| 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 | 19 |
| 4.1. | Concessione di garanzie o altre operazioni di finanziamento | 19 |
| 4.2. | Strumenti di finanza derivata | 20 |
| 5 | RISULTANZE DEI FONDI CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA | 21 |
| 6 | RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI | 21 |
| 6.1. | Verifica rapporti di debito e credito con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate | 21 |
| 6.2. | Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie | 21 |
| 6.3. | Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche | 22 |
| 6.4. | Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati | 22 |
| 7 | CONTABILITÀ ECONOMICO-PATRIMONIALE | 22 |
| 8 | PNRR E PNC | 24 |
| 9. | RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO | 24 |
| 10. | IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE | 25 |
| 11. | CONCLUSIONI | 25 |

UNIONE MONTANA COMUNI DEL MUGELLO

1. Introduzione

Il sottoscritto Revisore Unico nominato con delibera dell'Organo Consiliare n. 20 del 30/06/2023.

◆ ricevuto con mail del 11 aprile 2025, lo schema del rendiconto per l'esercizio 2024, approvato con delibera della giunta comunale n. 40 del 04 aprile 2025 completa dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

◆ ricevuta (altresi) in data 8 aprile 2025 la proposta di delibera consiliare n. 10 del 4 aprile 2025,

entrambi i documenti corredati dagli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo:

a) Conto del bilancio;

b) Conto economico;

c) Stato patrimoniale;

◆ visto il bilancio di previsione degli esercizi 2025-2027 con le relative delibere di variazione per gli Enti che hanno già approvato il bilancio di previsione;

◆ 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 ed in vigore dal 23/01/2017.

PRESO ATTO

◆ del decreto del Presidente dell'Unione, n. 11 del 21/03/2025, con cui è stata nominata la dottoressa Ilaria Moscardi, già segretario del Comune di Marradi, in qualità di segretario pro-tempore dell'Unione Montana dei Comuni del Mugello per il periodo dal 21/03/2025 al 28/03/2027.

◆ del decreto del Presidente dell'Unione, n. 12 del 01/04/2025, con cui è stato conferito alla dottoressa Ilaria Moscardi la direzione del Servizio AFFARI GENERALI cui fa capo l'Ufficio Ragioneria e Affari Istituzionali dell'Ente a decorrere dal 01/04/2025;

◆ dei pareri di: regolarità tecnica rilasciato dal Responsabile del Servizio e del parere di regolarità contabile rilasciato dal Responsabile dei Servizi Finanziari dell'Ente, entrambi nella persona della dottoressa Ilaria Moscardi, a norma dell'art. 49 comma 1 del D.Lgs. n. 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 a scelta ragionata, per rilevanza d'importo;

◆ 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 2024 dell'esercizio dalla Giunta;

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

UNIONE MONTANA COMUNI DEL MUGELLO

seguenti variazioni di bilancio:

| | Anno 2024 |
|---|-----------|
| Variazioni di bilancio totali | n. 9 |
| di cui variazioni di Consiglio | n. 3 |
| di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel | n. 1 |
| di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 176 Tuel | n. 4 |
| di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis lett d) Tuel | n. 1 |
| di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel | |
| di cui variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato | |
| di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità | |

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

IL REVISORE RIPORTA

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2024.

1.1 Verifiche preliminari

L'Ente registra una popolazione al 01.01.2024, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n. 63.562 abitanti;

L'Ente non è in dissesto;

L'Ente non ha in corso una procedura di riequilibrio finanziario pluriennale.

L'Ente:

- è istituito a seguito di processo di unione;
- non è istituito a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- alcuni Comuni dell'Unione (Firenzuola, Marradi, Palazzuolo sul Senio) sono stati alluvionati in seguito all'alluvione del 16/05/2023;

L'Organo di revisione, nel corso del 2024, non ha rilevato gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o 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 2024 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 non ha avuto rilievi da parte della C.d.C., e quindi nemmeno l'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione;
- l'Ente, nel corso dell'esercizio 2024, 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 dall'art.187 co. 3-bis del TUEL salvo quanto previsto dall'art.18-bis del D.L. 113/2024;
- l'Ente ha dato evidenza, nell'apposito allegato dei contratti di partenariato pubblico-privato, di quanto previsto dal paragrafo 13.1 del principio contabile 4/1 come modificato dal DM 10/10/2024, che ha recepito le novità del nuovo codice dei contratti (art. 175 comma 7 del DLgs. 36/2023):

UNIONE MONTANA COMUNI DEL MUGELLO

| PARTENARIATO PUBBLICO-PRIVATO ex art.175 c.7 del D.Lgs. N.36/2023 | |
|--|--|
| OGGETTO: UNIONE MONTANA dei COMUNI del MUGELLO (Concedente) | Convenzione per l'affidamento in concessione della gestione del servizio di macellazione presso il Centro Carni dell'Unione Montana dei Comuni del Mugello. (Res. 52 del 15.06.2021) |
| CUP | non necessario |
| CIG | 8632448970 |
| VALORE COMPLESSIVO DEL CONTRATTO | 10.741.000,00 |
| DURATA | 20 anni a decorrere dal 15/06/2021 |
| IMPORTO CONTRIBUTO PUBBLICO | NESSUNO |
| IMPORTO INVESTIMENTO A CARICO DEL PRIVATO | Euro 220000,00 come da P.E.F. Revisionato |
| TIPO DI OPERAZIONE | CONTRATTUALE ISTITUZIONALE |

- nel corso dell'esercizio 2024, non sono state effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153 co. 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 30 giorni dalla chiusura dell'esercizio, come previsto dalla normativa, 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 con presa d'atto in apposita delibera di Giunta, da sottoporre alla giurisdizione della Corte dei Conti entro 60 giorni dall'approvazione del rendiconto. L'Organo di revisione si esprime in tale sede in maniera favorevole alla loro approvazione;

- l'Ente non ha nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 del D.Lgs. n. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite il servizio SIRECO, dei conti degli agenti contabili, provvede alla trasmissione il Dirigente AAGG nei termini di legge;

- l'Ente ha reso il rendiconto dei contributi straordinari nei termini perentori e con le modalità di cui all'art. 158 Tuel;

Nella rendicontazione non si sono verificate eccedenze da restituire.

- l'Ente non gestisce servizi sociali, asilo nido, trasporti studenti e servizi assistenza degli studenti con disabilità, pertanto non ha predisposto, secondo le modalità previste dalle note metodologiche di SOGEI, le rendicontazioni previste per tali servizi;

- l'Ente non rientra tra quelli inadempienti in base al Decreto 18 ottobre 2024 - Allegato A;

- 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;

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 2024, presenta un avanzo di euro 9.800.158,78.

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente ha indicato nel prospetto del risultato di amministrazione i residui attivi incassati alla data del 31/12/2024 in conti postali e bancari in attesa di riversamento nel conto della Tesoreria principale per euro 414.497,02.

Non vi sono residui attivi derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base di stima del Dipartimento finanze.

UNIONE MONTANA COMUNI DEL MUGELLO

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

| Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio: | | | |
|--|--------------|--------------|--------------|
| | 2022 | 2023 | 2024 |
| Risultato d'amministrazione (A) | 9.495.617,58 | 7.046.558,06 | 9.800.158,78 |
| <i>composizione del risultato di amministrazione:</i> | | | |
| Parte accantonata (B) | 3.742.589,86 | 5.137.537,73 | 6.108.045,20 |
| Parte vincolata (C) | 3.996.838,80 | 1.240.164,73 | 2.847.581,86 |
| Parte destinata agli investimenti (D) | 19.290,54 | 23.790,54 | 23.790,54 |
| Parte disponibile (E= A-B-C-D) | 1.736.898,38 | 645.065,06 | 820.741,18 |

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. n. 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 per l'Ente non ricorre quanto previsto dall'art. 111, co. 4-bis del d.l. n. 17 marzo 2020, n. 18.

2.2 Utilizzo nell'esercizio 2024 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2023

| Utilizzo avanzo 2023 nell'esercizio 2024 | | | | | | | | | | | | |
|---|--------------------------|-------------------|----------------------------|-------------|--------------------------|---------------------|---------------|-------------|-------------|------------------------|--|---------------------|
| Valori e Modalità di utilizzo del risultato d'amministrazione | Totale parte disponibile | Parte accantonata | | | | Parte vincolata | | | | | Totale parte destinata agli investimenti | Totali |
| | | FCDE | Fondo passività potenziali | Altri Fondi | Totale parte accantonata | Ex lege | Trasferimenti | Mutuo | Ente | Totale parte vincolata | | |
| Copertura dei debiti fuori bilancio | 0,00 | | | | | | | | | | | 0,00 |
| Salvaguardia equilibri di bilancio | 0,00 | | | | | | | | | | | 0,00 |
| Finanziamento spese di investimento | 365.094,08 | | | | | | | | | | | 365.094,08 |
| Finanziamento di spese correnti non permanenti | 254.071,65 | | | | | | | | | | | 254.071,65 |
| Estinzione anticipata dei prestiti | 0,00 | | | | | | | | | | | 0,00 |
| Altra modalità di utilizzo | 56.329,64 | | | | | | | | | | | 56.329,64 |
| Utilizzo parte accantonata | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | | | | | | 0,00 |
| Utilizzo parte vincolata | | | | | | 1.043.395,05 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | 0,00 |
| Utilizzo parte destinata agli investimenti | | | | | | | | | | | 365.094,08 | 365.094,08 |
| Totale delle parti utilizzate | 675.495,37 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1.043.395,05 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1.043.395,05 | 0,00 | 1.718.890,42 |
| Totale delle parti non utilizzate | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totali | 675.495,37 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1.043.395,05 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1.043.395,05 | 0,00 | 1.718.890,42 |

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:

| RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE | |
|---|-----------------------|
| Gestione di competenza | 2024 |
| SALDO GESTIONE COMPETENZA* | 6.462.543,10 |
| Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata | 4.001.532,86 |
| Fondo pluriennale vincolato di spesa | 8.018.365,75 |
| SALDO FPV | - 4.016.832,89 |

UNIONE MONTANA COMUNI DEL MUGELLO

| | |
|---|-----------------------|
| Gestione dei residui | |
| Maggiori residui attivi riaccertati (+) | - |
| Minori residui attivi riaccertati (-) | 1.937.275,54 |
| Minori residui passivi riaccertati (+) | 2.245.166,05 |
| SALDO GESTIONE RESIDUI | 307.890,51 |
| Riepilogo | |
| SALDO GESTIONE COMPETENZA | 6.462.543,10 |
| SALDO FPV | - 4.016.832,89 |
| SALDO GESTIONE RESIDUI | 307.890,51 |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO | 1.718.890,42 |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO | 5.327.667,64 |
| RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2024 | 9.800.158,78 |

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2024

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 2024 la seguente situazione:

| | | |
|---|-----|---------------------|
| O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE | | 2.123.114,28 |
| - Risorse accantonate di parte corrente stanziati nel bilancio dell'esercizio 2024 | (-) | 1.021.941,76 |
| - Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio | (-) | 814.349,50 |
| O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE | | 286.823,02 |
| - Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto '(+)/(-) | (-) | -19.934,29 |
| O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE | | 306.757,31 |
| Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE | | 2.041.486,35 |
| Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziati nel bilancio dell'esercizio 2024 | (-) | 0,00 |
| - Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio | (-) | 1.920.901,70 |
| Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE | | 120.584,65 |
| - Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto '(+)/(-) | (-) | 0,00 |
| Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE | | 120.584,65 |
| SALDO PARTITE FINANZIARIE | | 0,00 |
| W1) RISULTATO DI COMPETENZA | | 4.164.600,63 |
| Risorse accantonate stanziati nel bilancio dell'esercizio 2024 | | 1.021.941,76 |
| Risorse vincolate nel bilancio | | 2.735.251,20 |
| W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO | | 407.407,67 |
| Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto | | -19.934,29 |
| W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO | | 427.341,96 |

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 e successive indicazioni.

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): € 4.164.600,63
- W2 (equilibrio di bilancio): € 407.407,67
- W3 (equilibrio complessivo): € 427.341,96

2.4 Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2024

L'Organo di revisione ha verificato con la tecnica di campionamento a scelta ragionata, per rilevanza d'importo:

- a) la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente, di parte capitale e delle partite finanziarie;
- b) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- c) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;

UNIONE MONTANA COMUNI DEL MUGELLO

- d) la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici alla luce anche delle modifiche al punto 5.4.9 del principio 4/2 introdotte dal DM 10/10/2024;
- e) 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 31/12/2024 è la seguente:

| Composizione FPV | 01/01/2024 | 31/12/2024 |
|-----------------------------|--------------|--------------|
| FPV di parte corrente | 837.419,48 | 379.329,72 |
| FPV di parte capitale | 3.164.113,38 | 7.639.036,03 |
| FPV per partite finanziarie | - | - |

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

| Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente | | | |
|--|--------------|------------|------------|
| | 2022 | 2023 | 2024 |
| Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12 | 1.107.609,06 | 837.419,48 | 379.329,72 |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza | - | 75.154,09 | 263.445,08 |
| - 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 | - | - | - |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti | - | - | 115.884,64 |
| - 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 2024 il FPV è stato attivato per le seguenti tipologie di spese correnti:

| FPV spesa corrente | | |
|---------------------------------------|--|-------------------|
| Voci di spesa | | Importo |
| Missione 1 Sp Correnti | | 189.493,79 |
| Missione 3 Sp Correnti | | 60.157,02 |
| Missione 7 Sp Correnti | | 13.000,00 |
| Missione 8 Sp Correnti | | 35.668,46 |
| Missione 9 Sp Correnti | | 25.017,31 |
| Missione 14 Sp Correnti | | 10.113,09 |
| Missione 16 Sp Correnti | | 38.225,26 |
| Missione 17 Sp Correnti | | 7.654,79 |
| Totale FPV 2024 spesa corrente | | 379.329,72 |

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 5.4.9 del principio applicato della contabilità finanziaria alla luce degli aggiornamenti del DM 10 ottobre 2024.

La re-imputazione degli impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, coperti dal FPV determinato alla data del 1° gennaio 2025, 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) 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

- l'Ente non ha ricevuto anticipazioni per interventi rientranti nel PNRR per spese di investimento;

- nell'avanzo vincolato non sono presenti risorse derivanti dal PNRR.

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

UNIONE MONTANA COMUNI DEL MUGELLO

| Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale | | | |
|--|------------|--------------|--------------|
| | 2022 | 2023 | 2024 |
| Fondo pluriennale vincolato c/ capitale accantonato al 31.12 | 497.996,44 | 3.164.113,38 | 7.639.036,03 |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/ competenza | 497.793,92 | 2.824.797,65 | 5.435.153,00 |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti | 202,52 | 339.315,73 | 2.203.883,03 |
| - di cui FPV da riaccertamento straordinario | - | - | - |
| - di cui FPV da entrate correnti e avanzo libero | - | - | - |

2.5 Analisi della gestione dei residui

L'Ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2024 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n 32 del 18 marzo 2025 munito del parere dell'Organo di revisione (riferimento verbale n.5 del 17 marzo 2025).

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;

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

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n 32 del 18 marzo ha comportato le seguenti variazioni:

| VARIAZIONE RESIDUI | | | | |
|--------------------|---------------|--------------|-------------------------|--------------|
| | Iniziali | Riscossi | Inseriti nel rendiconto | Variazioni |
| Residui attivi | 14.429.641,38 | 5.247.608,90 | 13.656.760,13 | 4.474.727,65 |
| Residui passivi | 7.902.888,70 | 5.633.579,04 | 6.295.370,50 | 4.026.060,84 |

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 | 1.915.633,89 | 2.225.414,10 |
| Gestione corrente vincolata | - | - |
| Gestione in conto capitale vincolata | 21.641,65 | 19.751,95 |
| Gestione in conto capitale non vincolata | - | - |
| Gestione servizi c/ terzi | - | - |
| MINORI RESIDUI | 1.937.275,54 | 2.245.166,05 |

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

L'Organo di revisione ha verificato che il riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità o insussistenza è stato sufficientemente motivato come esposto nell'elenco dei residui attivi mantenuti/ cancellati, allegato alla delibera di giunta di riaccertamento degli stessi.

L'Organo di revisione ha verificato conseguentemente che è stato ridotto il FCDE.

L'Organo di revisione ha verificato che il riaccertamento dei residui attivi è stato effettuato dai singoli responsabili delle relative entrate, motivando le ragioni del loro mantenimento o dell'eventuale cancellazione parziale o totale.

UNIONE MONTANA COMUNI DEL MUGELLO

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 ha verificato l'anzianità dei residui attivi e passivi come da tabella seguente:

| Analisi residui attivi al 31.12.2024 | | | | | | |
|--------------------------------------|---------------------|-------------------|---------------------|---------------------|---------------------|----------------------|
| | Esercizi precedenti | 2021 | 2022 | 2023 | 2024 | Totale |
| Titolo 1 | - | - | - | - | - | - |
| Titolo 2 | 1.432.956,07 | 658.024,73 | 697.413,76 | 1.505.152,50 | 2.349.462,55 | 6.643.009,61 |
| Titolo 3 | 1.775.147,61 | 79.391,89 | 495.977,11 | 1.015.913,47 | 1.413.713,14 | 4.780.143,22 |
| Titolo 4 | 302.718,23 | 45.000,00 | - | 69.475,05 | 700.517,36 | 1.117.710,64 |
| Titolo 5 | 935.326,99 | - | - | - | - | 935.326,99 |
| Titolo 6 | 143.917,98 | - | - | - | - | 143.917,98 |
| Titolo 7 | - | - | - | - | - | - |
| Titolo 9 | 21.396,69 | - | 4.220,40 | - | 11.034,60 | 36.651,69 |
| Totale | | 782.416,62 | 1.197.611,27 | 2.590.541,02 | 4.474.727,65 | 13.656.760,13 |

| Analisi residui passivi al 31.12.2024 | | | | | | |
|---------------------------------------|---------------------|------------------|-------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| | Esercizi precedenti | 2021 | 2022 | 2023 | 2024 | Totale |
| Titolo 1 | 94.127,63 | 42.703,44 | 356.445,91 | 478.230,78 | 2.820.728,40 | 3.792.236,16 |
| Titolo 2 | 65.481,12 | 21.716,87 | 121.947,98 | 750.923,51 | 1.071.160,25 | 2.031.229,73 |
| Titolo 3 | - | - | - | - | - | - |
| Titolo 4 | - | - | - | - | - | - |
| Titolo 5 | - | - | - | - | - | - |
| Titolo 7 | 272.491,57 | 17.431,50 | 26.158,02 | 21.651,33 | 134.172,19 | 471.904,61 |
| Totale | 432.100,32 | 81.851,81 | 504.551,91 | 1.250.805,62 | 4.026.060,84 | 6.295.370,50 |

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

| Residui attivi | | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 | 2024 | Totale residui conservati al 31.12.2024 ⁽¹⁾ | FCDE al 31.12.2024 |
|--|-----------------------------|------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--|---------------------|
| Contributi da privati per settore di Polizia locale Capitolo 2809 | Residui iniziali | 394,01 | 2.751,10 | 3.147,01 | 3.147,01 | 3.147,01 | 3.147,01 | 3.147,01 |
| | Riscosso c/residui al 31.12 | - | - | - | - | - | - | - |
| | Percentuale di riscossione | - | - | - | - | 100,00 | 100% | - |
| Sanzioni per violazioni codice della strada Capitolo 3102 | Residui iniziali | 800.587,63 | 816.265,83 | 575.692,59 | 655.203,67 | 1.199.744,69 | 11.468.126,68 | 1.152.919,88 |
| | Riscosso c/residui al 31.12 | 102.949,77 | 324.132,30 | 77.203,57 | 139.839,91 | 240.476,60 | - | - |
| | Percentuale di riscossione | 12,86 | 39,71 | 13,41 | 21,34 | 20,04 | 78,53% | - |
| Recupero coattivo Sanzioni codice della strada Capitolo 3108 | Residui iniziali | 93.443,81 | 1.341.532,48 | 1.340.075,48 | 1.798.034,89 | 2.283.309,98 | 2.860.147,02 | 2.721.429,89 |
| | Riscosso c/residui al 31.12 | 14.389,43 | 1.457,00 | 3.725,00 | 3.723,00 | 188.128,37 | - | - |
| | Percentuale di riscossione | 15,40 | 0,11 | 0,28 | 0,21 | 8,24 | 95,15% | - |
| Proventi PAF Ordinari Capitolo 3800 | Residui iniziali | 85.341,14 | 129.334,07 | 231.695,98 | 192.668,30 | 243.610,75 | 228.171,03 | 193.306,50 |
| | Riscosso c/residui al 31.12 | 25.218,67 | 10.765,76 | 62.140,94 | - | 28.576,99 | - | - |
| | Percentuale di riscossione | 29,55 | 8,32 | 26,82 | - | 11,73 | 84,71% | - |
| Proventi da Sanzioni vincolo Idrogeologico Capitolo 3825 | Residui iniziali | 1.398,59 | 25.244,00 | 70.280,10 | 86.226,25 | 72.904,00 | 92.174,78 | 69.647,26 |
| | Riscosso c/residui al 31.12 | 1.397,86 | 1.800,00 | 791,85 | 8.218,40 | 3.252,00 | - | - |
| | Percentuale di riscossione | 99,95 | 7,13 | 1,13 | 9,53 | 4,46 | 75,56% | - |
| Proventi da Sanzioni vincolo Idrogeologico Capitolo 3825/1 | Residui iniziali | - | 68.910,99 | 73.477,76 | 48.059,56 | 44.673,38 | 41.439,15 | 37.494,14 |
| | Riscosso c/residui al 31.12 | - | 1.869,75 | 14.458,51 | 3.417,73 | 3.832,68 | - | - |
| | Percentuale di riscossione | - | 2,71 | 19,68 | 7,11 | 8,58 | 90,48% | - |
| Rimborso fondi da Pianvallico SRL Capitolo 5100 | Residui iniziali | 935.326,99 | 935.326,99 | 935.326,99 | 935.326,99 | 935.326,99 | 935.326,99 | 935.326,99 |
| | Riscosso c/residui al 31.12 | - | - | - | - | - | - | - |
| | Percentuale di riscossione | - | - | - | - | - | 100,00% | - |
| (1) sono comprensivi dei residui di competenza | | | | | | | | 5.113.271,67 |

2.6 Servizi conto terzi e partite di giro

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.

UNIONE MONTANA COMUNI DEL MUGELLO

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 31/12/2024 risultante dal conto del Tesoriere corrisponde alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

| | |
|---|---------------|
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2024 (da conto del Tesoriere) | 10.457.134,90 |
| “Conto di Tesoreria Unica presso la Banca d'Italia” | 10.466.324,60 |
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2024 (da scritture contabili) | 10.457.134,90 |

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. del 15/12/1997 n. 446, sono affluite direttamente alla tesoreria dell'Ente nel corso del 2024 (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:

| | 2022 | 2023 | 2024 |
|----------------------------------|--------------|--------------|---------------|
| Fondo cassa complessivo al 31.12 | 4.911.316,79 | 4.521.338,24 | 10.457.134,90 |
| <i>di cui cassa vincolata</i> | - | - | - |

Non si rilevano giacenze sulla cassa vincolata dell'Ente.

L'Organo ha verificato che non sono state attivate anticipazioni di tesoreria nel corso del 2024.

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 2024 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 alimentato correttamente la piattaforma dei crediti commerciali (PCC);

| | |
|---|----|
| Tempestiva registrazione delle informazioni di pagamento | SI |
| Comunicazione degli importi di fatture che devono essere considerati sospesi e di quelli non liquidabili | SI |
| Comunicazione della corretta data di scadenza delle fatture che, in ogni caso, non può superare i 60 giorni | SI |

- 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 non ha superato i termini di pagamento previsti dalla legge;

UNIONE MONTANA COMUNI DEL MUGELLO

L'Organo di revisione ha verificato:

- che l'Ente, 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 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.

- 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, in particolare:

- indicatore di tempestività dei pagamenti (annuale) 14,37
- tempo medio ponderato di pagamento (annuale) 19 gg.
- tempo medio ponderato di ritardo (annuale) 15 gg.

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, nell'individuare le categorie di entrate che possono dare luogo a crediti di dubbia e difficile esazione, ha prescelto il seguente livello di analisi: Capitoli;
- 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 smi;
- 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 5.113.271,67.

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 32.992,00 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, 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 le seguenti società partecipate dall'Ente non hanno subito perdite nel corso dell'esercizio 2023 e nei due precedenti

UNIONE MONTANA COMUNI DEL MUGELLO

| Denominazione sociale | Quota di partecipazioni | Patrimonio netto al 31/12/2023 | Importo versato per la ricostituzione del capitale sociale | Motivazione della perdita | Valutazione della futura redditività della società | Esercizi precedenti chiusi in perdita |
|-------------------------------|-------------------------|--------------------------------|--|---------------------------|--|---------------------------------------|
| SILFI Soc Illum FIRENZE Spa | 0,565% | 7.681.680,00 | N/Ricorre | N/Ricorre | Produttiva | N/Ricorre |
| START SRL | 11,01% | 118.795,00 | N/Ricorre | N/Ricorre | Produttiva | N/Ricorre |
| BILANCINO SRL in Liquidazione | 8,67% | (-) 65.198,00 | N/Ricorre | N/Ricorre | In liquidazione | N/Ricorre |

L'Organo di revisione, con riferimento alle perdite delle società partecipate, prende atto che nessuna società risulta in perdita.

Pertanto, l'organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha accantonato somme al fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle società partecipate ai sensi dell'art.21, commi 1 e 2 del D.Lgs. n.175/2016.

La Relazione sul governo societario, predisposta dalle società controllate dall'Ente, 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 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 199.605,00, 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 31/12/2024, a carico dell'Ente ha generato una stimata passività potenziale di euro 312.261.95.

A riguardo sono state prodotte dettagliate e analitiche relazioni sull'argomento da parte dei singoli responsabili di servizio da cui emerge una valutazione delle stesse, riconducibili all'ufficio gestione del personale (euro 70.000,00), all'ufficio progettazione (124.000,00), all'ufficio patrimonio agricolo forestale dell'Ente (euro 5.605,00).

L'accantonamento predisposto dall'Ente:

Euro 301.300,00, già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12 dell'esercizio precedente;

Euro 199.000,00 già accantonati nel bilancio di previsione 2025-2027, nella missione 20, programma 3;

L'accantonamento si è modificato per effetto di aggiornamenti delle pratiche; di seguito l'evoluzione del Fondo Contenzioso:

| Fondo Contenzioso | | | | |
|--|---|---|---|--|
| Risorse accantonate nel risultato di esercizio al 31/12/2023 | Risorse applicate al bilancio dell'esercizio 2024 | Risorse stanziolate nella spesa di bilancio dell'esercizio 2024 | Variazione degli accantonamenti in sede di rendiconto | Risorse accantonate nel risultato di esercizio al 31/12/2024 |
| 301.300,00 | - 6.000,00 | 9.000,00 | - 104.695,00 | 199.605,00 |

L'Organo di revisione ritiene che le quote accantonate a copertura degli oneri da contenzioso rispetto al valore del contenzioso al 31/12/2024 siano congrue.

UNIONE MONTANA COMUNI DEL MUGELLO

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 per le cariche assunte, essendo svolte a titolo gratuito.

3.4.3 Fondo garanzia debiti commerciali

L'Ente presenta uno stock di debito risultante dalla piattaforma al 31 dicembre 2024 pari a euro 4.134,42

L'Organo di revisione ha verificato che:

- il debito commerciale residuo alla fine dell'esercizio 2023 si è ridotto almeno del 10% rispetto a quello dell'esercizio 2022; il debito commerciale residuo scaduto rilevato alla fine dell'esercizio 2023 è inferiore o pari al 5% del totale delle fatture ricevute, al netto delle note di credito, nel medesimo esercizio 2023);
- l'Ente ha allegato l'indicatore di ritardo annuale (IRP) di n -15 giorni e tale indicatore è rispettoso dei termini di pagamento delle transazioni commerciali (art.1 co.859 lett. b) L.145/2018).

Si conferma che per l'esercizio 2024 sono stati rispettati gli obiettivi previsti dalla legge (riduzione dello stock del debito e indicatore tempestività pagamenti non superiore ai 30 gg), la quantificazione del fondo è pari a zero.

3.4.4. Altri fondi e accantonamenti

Il fondo "Rinnovi contrattuali" è stato stanziato nella misura comunicata dall'ufficio risorse umane dell'Ente per tener conto dei mancati rinnovi contrattuali del CCNL, non ancora sottoscritto, 2022/2024 del personale dirigenziale nonché del personale delle aree, secondo quanto indicato al punto 5.2 lettera a) del principio contabile applicato 4/2.

La sua quantificazione è pari ed euro 330.000,00.

L'Organo di revisione ritiene che le quote accantonate per l'importo di euro 330.000,00 al fondo per i rinnovi contrattuali siano congrue.

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

| <i>Natura del Fondo</i> | <i>Importo</i> |
|--|-------------------|
| <i>Fondo passività potenziali</i> | <i>459.260,00</i> |
| <i>Fondo estinzione anticipata mutui</i> | <i>5.906,53</i> |

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente nel risultato di amministrazione non ha accantonato la quota "liberata" di FAL non avendone fatto ricorso nell'esercizio 2024.

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:

| 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 |

UNIONE MONTANA COMUNI DEL MUGELLO

| 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 |

| Entrate 2024 | Previsioni iniziali | Previsioni definitive | Accertamenti | Accert.ti / Previsioni iniziali % | Accert.ti / Previsioni definitive % |
|---------------|----------------------|-----------------------|----------------------|---|---|
| | (A) | (B) | (C) | (C/A*100) | (C/B*100) |
| Titolo 1 | 451.000,00 | 542.000,00 | 530.067,15 | 117,53 | 97,80 |
| Titolo 2 | 8.298.892,70 | 8.396.101,28 | 7.643.359,04 | 92,10 | 91,03 |
| Titolo 3 | 1.606.505,34 | 2.354.428,86 | 2.139.863,93 | 133,20 | 90,89 |
| Titolo 4 | 5.935.000,09 | 10.069.748,19 | 8.604.254,17 | 144,97 | 85,45 |
| Titolo 5 | | | | - | - |
| TOTALE | 16.291.398,13 | 21.362.278,33 | 18.917.544,29 | 116,12 | 88,56 |

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossione:

| <i>Modalità di riscossione</i> | <i>Volontaria</i> | <i>Coattiva</i> |
|------------------------------------|--|--|
| Sanzioni per violazioni codice | <i>CCP e Tesoreria tramite Pago PA</i> | <i>Agenzia delle Entrate Riscossione</i> |
| Fitti attivi e canoni patrimoniali | <i>Tesoreria</i> | ===== |
| Imposta di soggiorno | <i>Tramite Pago PA</i> | ===== |

L'Ente in quanto unione di Comuni, non ha proventi abilitativi edilizi.

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 | | | |
|---|------------|--------------|--------------|
| | 2022 | 2023 | 2024 |
| <i>sanzioni ex art.208 co 1</i> | | | |
| accertamento | 943.764,67 | 1.283.803,63 | 1.452.315,20 |
| riscossione | 470.404,50 | 748.040,24 | 677.334,04 |
| %riscossione | 49,84 | 58,27 | 46,64 |
| <i>sanzioni ex art.142 co 12 bis</i> | | | |
| accertamento | 127.819,74 | 591.791,88 | 202.650,21 |
| riscossione | 63.709,72 | 344.816,49 | 94.512,46 |
| %riscossione | 49,84 | 58,27 | 46,64 |

La quota vincolata risulta destinata come segue:

| Destinazione parte vincolata | Accertamento 2022 | Accertamento 2023 | Accertamento 2024 |
|---|----------------------|----------------------|----------------------|
| <i>sanzioni ex art. 208 co 1</i> | | | |
| Sanzioni Codice della Strada | 943.764,67 | 1.283.803,63 | 1.452.315,20 |
| fondo svalutazione crediti corrispondente | 473.360,17 | 535.763,39 | 774.981,16 |
| entrata netta | 470.404,50 | 748.040,24 | 677.334,04 |
| destinazione a spesa corrente vincolata | 441.079,19 | 683.040,24 | 238.838,58 |
| % per spesa corrente | 93,77% | 91,31% | 35,26% |
| destinazione a spesa per investimenti | 29.325,32 | 65.000,00 | 58.378,73 |
| % per Investimenti | 6,23% | 8,69% | 8,62% |

UNIONE MONTANA COMUNI DEL MUGELLO

| Destinazione parte vincolata | Accertamento 2022 | Accertamento 2023 | Accertamento 2024 |
|---|----------------------|----------------------|----------------------|
| <i>sanzioni ex art.142 co 12 bis</i> | | | |
| Sanzioni Codice della Strada | 127.819,74 | 591.768,88 | 202.650,21 |
| fondo svalutazione crediti corrispondente | 64.110,02 | 246.965,39 | 108.137,75 |
| entrata netta | 63.769,72 | 344.816,49 | 94.512,46 |
| destinazione a spesa corrente vincolata | 64.110,02 | 344.816,49 | 94.512,46 |
| % per spesa corrente | 100,53% | 100,00% | 100,00% |
| destinazione a spesa per investimenti | - | - | - |
| % per Investimenti | 0,00% | 0,00% | 0,00% |

Rilevato che nel rispetto del comma 12 bis dell'art.142 del D.Lgs. n. 285/1992, i proventi delle sanzioni derivanti da violazioni al limite massimo di velocità, sono stati attribuiti in misura pari al 50% all'ente proprietario della strada in cui è stato effettuato l'accertamento.

L'Ente ha effettuato l'accantonamento a titolo di FCDE.

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

Le entrate accertate nell'anno 2024 relative alla gestione dei beni dell'Ente, ammontano a uro 215.374,33, risultano incrementate rispetto a quelle dell'esercizio 2023.

Attività di verifica e controllo

In merito all'attività di verifica e di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti, l'Organo di revisione, con riferimento all'analisi di particolari entrate in termini di efficienza nella fase di accertamento e riscossione, rileva che non ricorrono le entrate per il recupero dell'evasione in quanto l'Ente non è destinatario di crediti tributari.

Nel 2024, l'Organo di revisione, nello svolgimento dell'attività di vigilanza sulla regolarità dei rapporti finanziari tra l'Ente e il Concessionario della riscossione ai sensi dell'art. 239, co. 1, lett. c), del TUEL, non ha rilevato irregolarità e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

L'Organo di revisione ha verificato che il concessionario ha riversato il riscosso nel conto di Tesoreria dell'Ente locale con la periodicità stabilita dall'art. 7, co. 2, lett. gg-*septies*) del D.L. n. 70/2011, convertito dalla L. n. 106/2011 e s.m.i.

3.5.2 Spese

Attendibilità della previsione delle spese

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

| 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 |

UNIONE MONTANA COMUNI DEL MUGELLO

| Spese 2024 | Previsioni iniziali | Previsioni definitive | Impegnate+ FPV | Impegnate /Previsioni iniziali % | Impegnate /Previsioni definitive % |
|-----------------|----------------------|-----------------------|----------------------|----------------------------------|------------------------------------|
| | (A) | (B) | (C) | (C/A*100) | (C/B*100) |
| Titolo 1 | 10.489.980,97 | 12.490.781,66 | 9.703.038,64 | 92,50 | 77,68 |
| Titolo 2 | 6.118.800,09 | 14.574.867,83 | 10.753.276,19 | 175,74 | 73,78 |
| Titolo 3 | - | - | - | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE | 16.608.781,06 | 27.065.649,49 | 20.456.314,83 | 123,17 | 75,58 |

Spese correnti

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

| Macroaggregati - spesa corrente | | Rendiconto 2023 | Rendiconto 2024 | variazione |
|---------------------------------|---|----------------------|---------------------|-----------------------|
| 101 | Redditi da lavoro dipendente | 3.247.818,20 | 3.340.181,15 | 92.362,95 |
| 102 | Imposte e tasse a carico ente | 256.504,54 | 257.704,82 | 1.200,28 |
| 103 | Acquisto beni e servizi | 5.019.961,96 | 4.279.273,96 | - 740.688,00 |
| 104 | Trasferimenti correnti | 1.856.214,46 | 1.307.645,90 | - 548.568,56 |
| 105 | Trasferimenti di tributi | - | - | - |
| 106 | Fondi perequativi | - | - | - |
| 107 | Interessi passivi | 3.521,67 | 2.818,73 | - 702,94 |
| 108 | Altre spese per redditi di capitale | - | - | - |
| 109 | Rimborsi e poste correttive delle entrate | 71.855,08 | 74.147,52 | 2.292,44 |
| 110 | Altre spese correnti | 47.747,17 | 61.936,84 | 14.189,67 |
| TOTALE | | 10.503.623,08 | 9.323.708,92 | - 1.179.914,16 |

Spese per il personale

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%);

Il Revisore ha verificato che non sono applicabili all'Unione Montana dei Comuni del Mugello, (come chiarito dalla Sezione Autonomie della Corte dei Conti con delibera n. 4 del 13 aprile 2021), i vincoli assunzionali di personale a tempo indeterminato disposti dall'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;

Il Revisore ha rilevato che la spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2024, e le relative assunzioni hanno rispettato:

- 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;
- 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 24/12/2024, il contratto collettivo integrativo 2023-2025 riguardante il personale non dirigente; ricevuta di trasmissione ID 5270367;

Il trattamento accessorio del personale delle categorie è conforme a quanto dal comma 2 dell'art. 23 del D.Lgs. n. 75/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016, per Salario Accessorio Premiante 2023, imputato nel 2024 in

UNIONE MONTANA COMUNI DEL MUGELLO

contabilità finanziaria, non liquidato entro il 31/12/2023;

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

L'Organo di revisione ha rilasciato in data 17/12/2024 il parere n. 33 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 17/12/2024 il parere n. 32 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 2024 per il personale dirigenziale.

L'Organo di revisione ha verificato che la spesa di personale sostenuta nell'anno 2024 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557, 557 quater, 562 della Legge 296/2006.

Spese in c/capitale

La comparazione delle spese in c/capitale, riclassificate per macro aggregati, impegnate negli ultimi due esercizi evidenzia:

| Macroaggregati - spesa c/capitale | | Rendiconto 2023 | Rendiconto 2024 | variazione |
|-----------------------------------|--|---------------------|---------------------|--------------------|
| 201 | Tributi in conto capitale a carico dell'ente | | | 0,00 |
| 202 | Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni | 448.543,93 | 1.231.541,41 | 782.997,48 |
| 203 | Contributi agli investimenti | 1.437.407,00 | 1.870.698,75 | 433.291,75 |
| 204 | Altri trasferimenti in conto capitale | | | 0,00 |
| 205 | Altre spese in conto capitale | 1.828.125,75 | 12.000,00 | -1.816.125,75 |
| TOTALE | | 3.714.076,68 | 3.114.240,16 | -599.836,52 |

L'Organo di revisione ha verificato che:

- nel rendiconto 2024 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 2024 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio, ed ha trasmesso gli atti alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5.

L'Organo di revisione ha ricevuto le attestazioni di inesistenza di debiti fuori bilancio al 31/12/2024 da parte dei responsabili di servizio.

I debiti riconosciuti e trasmessi alla C.d.C. sono così classificabili:

UNIONE MONTANA COMUNI DEL MUGELLO

| | 2022 | 2023 | 2024 |
|---|---------------|-----------------|-----------------|
| Articolo 194 T.U.E.L.: | | | |
| - lettera a) - sentenze esecutive | 304,87 | 703,14 | 2.163,24 |
| - lettera b) - copertura disavanzi | - | - | - |
| - lettera c) - ricapitalizzazioni | - | - | - |
| - lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza | - | - | - |
| - lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa | - | 8.835,91 | - |
| Totale | 304,87 | 9.539,05 | 2.163,24 |
| | Data | Data | Data |
| | 09/02/2023 | 01/02/2024 | 18/04/2025 |
| | Prot | Prot | Prot |
| | 2453 | 2087 | 6965 |
| | | 2088 | 6966 |
| | | 2089 | 6968 |
| | | 2091 | 6969 |
| | | | 6972 |

4. Analisi indebitamento e gestione del debito

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha attivato nuove fonti di finanziamento derivanti dal ricorso all'indebitamento.

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 fidejussioni o lettere di patronage) o altre operazioni di finanziamento a favore dei propri organismi partecipati nè 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 nel fondo pluriennale vincolato non sono riportate somme derivanti dall'indebitamento e non movimentate da oltre un esercizio.

L'Organo di revisione ha verificato che esistono somme derivanti dall'indebitamento per contrazione mutui, affluite nella quota vincolata del risultato di amministrazione al 31/12/2024.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti:

| INDEBITAMENTO | | |
|---------------|-------|-------|
| 2022 | 2023 | 2024 |
| 0,04% | 0,03% | 0,03% |

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

UNIONE MONTANA COMUNI DEL MUGELLO

Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento

| ENTRATE DA RENDICONTO anno 2022 | Importi in euro | % |
|---|---------------------|--------------|
| 1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I) | 333.051,51 | |
| 2) Trasferimenti correnti (Titolo II) | 7.126.438,79 | |
| 3) Entrate extratributarie (Titolo III) | 1.870.742,65 | |
| (A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2022 | 9.330.232,95 | |
| (B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A) | 933.023,30 | |
| ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO Anno 2024 | | |
| (C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2024(1) | 2.818,73 | |
| (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) | 930.204,57 | |
| (G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E) | 2.818,73 | |
| Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2022 (G/A)*100 | | 3,02% |

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 31/12/2024 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 e gli interessi afferenti alle anticipazioni di liquidità.

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

| Debito complessivo | | |
|---|----------|------------------|
| TOTALE DEBITO CONTRATTO* | | |
| 1) Debito complessivo contratto al 31/12/2023 | + | 70.781,37 |
| 2) Rimborsi mutui effettuati nel 2024 | - | 17.052,11 |
| 3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2024 | + | - |
| TOTALE DEBITO | = | 53.729,26 |
| * il totale del debito si riferisce allo stock complessivo dei mutui in essere (quota capitale) | | |

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

| Anno | 2022 | 2023 | 2024 |
|---------------------------------------|------------------|------------------|------------------|
| Residuo debito (+) | 102.805,77 | 87.130,54 | 70.781,37 |
| Nuovi prestiti (+) | - | | |
| Prestiti rimborsati (-) | - 15.675,23 | - 16.349,17 | - 17.052,11 |
| Estinzioni anticipate (-) | | | |
| Altre variazioni +/- (da specificare) | | | |
| Totale fine anno | 87.130,54 | 70.781,37 | 53.729,26 |
| Nr. Abitanti al 31/12 | 63.481,00 | 63.562,00 | |
| Debito medio per abitante | 1,37 | 1,11 | 0,00 |

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

| Anno | 2022 | 2023 | 2024 |
|-------------------------|------------------|------------------|------------------|
| Oneri finanziari | 2.904,51 | 2.340,35 | 1.751,83 |
| Quota capitale | 15.675,23 | 16.349,17 | 17.052,11 |
| Totale fine anno | 18.579,74 | 18.689,52 | 18.803,94 |

L'Ente nel 2024 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.

UNIONE MONTANA COMUNI DEL MUGELLO

5. Risultanze dei fondi connessi all'emergenza sanitaria

L'Organo di revisione ha verificato che:

- nel caso di accertamento dai dati riepilogativi della verifica a consuntivo "risorse Covid" di cui agli allegati C e D del DM 19 giugno 2024 di un'eccedenza complessiva di risorse, l'Ente ha vincolato nel risultato di amministrazione l'importo corrispondente alle somme da acquisire al bilancio dello Stato nel quadriennio 2024-2027 al netto della quota annuale restituita nel 2024;
- l'Ente ha contabilizzato correttamente le operazioni di restituzione in base a quanto previsto dall'art. 3 del DM citato.

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 ha verificato che l'informativa per la rilevazione dei debiti e crediti reciproci tra l'Ente e gli organismi partecipati di cui all'art. 11, co. 6, lett. J) D.Lgs. n. 118/2011 ha riguardato la totalità degli enti strumentali e delle società controllate e partecipate.

Con apposita PEC prot. n. 3892 del 05/03/2025 – è stata trasmessa l'asseverazione, in ottemperanza all'art.6 comma 4 del D.L. n.95/2012.

I saldi dei crediti risultanti alla data del 31/12/2024 dal Rendiconto della gestione dell'Ente, come sotto riportati, sono stati conciliati con i corrispondenti saldi risultanti dalla contabilità degli organismi partecipati. Tali dati sono stati altresì preventivamente asseverati dai revisori dei conti - se previsti dalla legge - delle relative società.

START SRL

Debito Unione: 6.600,00 così articolato:

- euro 1.800,00 quota 2024 Distretto rurale del Mugello
- euro 4.800,00 incarico studio fattibilità prog. Distretto biologico del Mugello

Credito Unione: 0,00

BILANCINO SRL IN LIQUIDAZIONE

Debito Unione: 0,00

Credito Unione:0,00

SILFI SPA

Debito Unione: 19.146,38 così articolato:

- euro 15.693,75 imponibile contratto di servizio (Ft n.55/2025)
- euro 3.452,63 IVA split su imponibile contratto di servizio (Ft n.55/2025)

Credito Unione: 0,00

6.2. Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, nel corso dell'esercizio 2024, 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.

UNIONE MONTANA COMUNI DEL MUGELLO

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, nell'ambito del provvedimento di ricognizione di cui all'art. 20, co.1) Tusp, ovvero in atto separato adottato entro lo scorso 31 dicembre, 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'Ente con Prot. 2824 n. del 17/02/2025 ha trasmesso alla Corte dei Conti la Deliberazione di Consiglio n. 48 del 30.12.2024 avente ad oggetto "REVISIONE PERIODICA DELLE PARTECIPAZIONI PUBBLICHE AL 31/12/2023 AI SENSI DELL'ART.20 DEL D.LGS 19/08/2016 N.175 (T.U.S.P.) E RICOGNIZIONE SERVIZI PUBBLICI LOCALI EX D.LGS. 23/12/2022 N.201".

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non gestisce servizi pubblici locali di rilevanza economica ex art. 30 del D.Lgs. n. 201/2022, pertanto l'Ente non ha obblighi di comunicazione alla Corte dei conti, previsti dall'art. 20, cc. 1, 3 e 4, TUSP.

6.4. Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

L'Organo di revisione ha verificato che nel corso del 2024 non sono stati addebitati all'Ente interessi di mora per ritardato pagamento di fatture emesse dalle proprie partecipate.

7. Contabilità economico-patrimoniale

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 gli inventari sono aggiornati con riferimento al 31/12/2024.

| <i>Inventario di settore</i> | <i>Ultima data di aggiornamento</i> |
|------------------------------------|-------------------------------------|
| Immobilizzazioni immateriali | 31/12/24 |
| Immobilizzazioni materiali di cui: | 31/12/24 |
| - inventario dei beni immobili | 31/12/24 |
| - inventario dei beni mobili | 31/12/24 |
| Immobilizzazioni finanziarie | 31/12/24 |
| Rimanenze | ===== |

Le risultanze dello stato patrimoniale al 31.12.2024 sono così riassumibili:

UNIONE MONTANA COMUNI DEL MUGELLO

| STATO PATRIMONIALE | 2024 | 2023 | 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 | 39.460.299,90 | 38.845.064,33 | 615.235,57 |
| C) ATTIVO CIRCOLANTE | 19.000.623,36 | 14.793.076,71 | 4.207.546,65 |
| D) RATEI E RISCONTI | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D) | 58.460.923,26 | 53.638.141,04 | 4.822.782,22 |
| A) PATRIMONIO NETTO | 36.430.852,50 | 35.985.975,77 | 444.876,73 |
| B) FONDI PER RISCHI ED ONERI | 994.773,53 | 979.634,82 | 15.138,71 |
| C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| D) DEBITI | 6.349.099,76 | 7.973.670,07 | -1.624.570,31 |
| E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI | 14.686.197,47 | 8.698.860,38 | 5.987.337,09 |
| TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E) | 58.460.923,26 | 53.638.141,04 | 4.822.782,22 |
| TOTALE CONTI D'ORDINE | 7.777.135,74 | 3.666.935,27 | 4.110.200,47 |

Le principali variazioni rispetto all'esercizio 2024 sono le seguenti:

L'attivo circolante si è incrementato di €uro 4.207.546,65 nell'esercizio 2024, rispetto al 2023.

I Debiti registrano un decremento di €uro 1.624.570,31 nell'esercizio 2024, rispetto al 2023.

I ratei e risconti sono incrementati nell'esercizio 2024, rispetto al 2023, di euro 5.987.337,09.

I conti d'ordine che rappresentano Impegni su esercizi futuri, si sono incrementati di €uro 4.110.200,47 nell'esercizio 2024, rispetto al 2023. La posta include il F.P.V. rilevato nella spesa della contabilità finanziaria al netto della quota di salario accessorio e premiante indicata nei ratei passivi.

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

| | |
|--|----------------------|
| Crediti dello stato patrimoniale + | 8.128.991,44 |
| FSC + | 5.113.271,67 |
| Saldo Credito IVA al 31/12 - | - |
| Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali + | 414.497,02 |
| 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 = | 13.656.760,13 |
| | <i>13.656.760,13</i> |

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

| | |
|--|---------------------|
| Debiti + | 6.349.099,76 |
| Debiti da finanziamento - | 53.729,26 |
| 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 = | 6.295.370,50 |
| | <i>6.295.370,50</i> |

** al netto dei debiti di finanziamento*

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

UNIONE MONTANA COMUNI DEL MUGELLO

| VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO | | | |
|---|--|---------------|-------------------|
| AI | FONDO DI DOTAZIONE PER RETTIFICHE | 23.670.105,64 | |
| | <i>Riserve</i> | | |
| AIIb | da capitale | - | 121.083,51 |
| AIIc | da permessi di costruire | | |
| AIIId | riserve indisponibili per bene demaniali e patrimoniali ind. | - | 96.080,87 |
| AIIe | altre riserve indisponibili | | 9.893,08 |
| AIIIf | altre riserve disponibili | | 217.164,38 |
| AIII | Risultato economico dell'esercizio | | 3.219.457,83 |
| AIV | Risultati economici di esercizi precedenti | - | 2.784.474,18 |
| AV | Riserve negative per beni indisponibili | | |
| TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO | | | 444.876,73 |

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

| | |
|---|-------------------|
| Fondi accantonati del risultato di Amministrazione | 994.773,53 |
| 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) FONDI PER RISCHI ED ONERI | 994.773,53 |

Le risultanze del conto economico al 31.12.2024 sono le seguenti:

| SINTESI CONTO ECONOMICO | 2024 | 2023 | differenza |
|---|-------------------|----------------------|---------------------|
| A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE | 12.780.263,74 | 13.143.990,22 | -363.726,48 |
| B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE | 12.572.498,08 | 14.019.730,04 | -1.447.231,96 |
| C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI | 14.994,53 | 10.815,53 | 4.179,00 |
| D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE | 0,00 | -154.888,42 | 154.888,42 |
| E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI | 425.776,23 | -1.528.362,82 | 1.954.139,05 |
| IMPOSTE | 213.552,77 | 236.298,65 | -22.745,88 |
| RISULTATO DELL'ESERCIZIO | 434.983,65 | -2.784.474,18 | 3.219.457,83 |

In merito al risultato economico conseguito nel 2024 di Euro 434.983,65 rispetto all'esercizio 2023 di Euro (-) 2.784.474,18. L'Ente ha conseguito un risultato d'esercizio 2024 positivo, rispetto a quello negativo dell'esercizio 2023.

Le principali variazioni rispetto all'esercizio 2023 sono proprio i componenti negativi della gestione che registrano un significativo decremento e contestualmente si evidenzia un incremento dei proventi ed oneri straordinari nel 2024, rispetto al 2023.

8. PNRR e PNC

L'Organo di revisione ha verificato, tramite consultazioni con il RUP dell'Ente, che la contabilità al 31.12.2024 è allineata ai dati contenuti nella banca dati REGIS che attualmente l'Ente aggiorna tramite comunicazioni PEC in quanto la piattaforma non è ancora funzionante.

L'Organo di revisione ha verificato che l'andamento dei progetti è conforme alle tempistiche previste.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha rispettato i criteri di accertamento/impegno indicati per i progetti a rendicontazione dalla FAQ 48 di Arconet, tramite le apposite check-list.

9. Relazione della giunta al rendiconto

L'Organo di revisione prende atto che l'Ente ha predisposto la relazione della giunta (Allegato 1 alla delibera di G. n. 40 del 04-04-2025) in aderenza a quanto previsto dall'art. 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11,

UNIONE MONTANA COMUNI DEL MUGELLO

comma 6 del D.Lgs. n. 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. Irregolarità non sanate, rilievi, considerazioni e proposte

Nel corso dell'esercizio non sono state riscontrate irregolarità e non sono stati posti rilievi da parte dell'Organo di revisione.

11. Conclusioni

Tenuto conto di tutto quanto esposto, si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime giudizio positivo per l'approvazione del progetto di rendiconto della gestione dell'esercizio finanziario 2024 e degli schemi allegati, approvati dall'organo esecutivo, da sottoporre all'approvazione del Consiglio dell'Ente.

L'ORGANO DI REVISIONE