

UNIONE MONTANA dei COMUNI del MUGELLO

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

CITTA' METROPOLITANA di FIRENZE

BILANCIO DI PREVISIONE 2025-2027

E DOCUMENTI ALLEGATI

RELAZIONE E PARERE DEL REVISORE

VERBALE N. 2/2025 DEL 20 FEBBRAIO 2025

ALESSANDRA SOZZI

Iscrizione ODCEC - Pisa Nr. 357/A

Registro Revisori Legali N. 87437

DM 27-07-1999 G.U. 28-09-99 Nr. 77

UNIONE MONTANA dei COMUNI del MUGELLO

1. PREMESSA	3
2. NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE	3
3. DOMANDE PRELIMINARI	4
4. VERIFICHE SULLA PROGRAMMAZIONE	4
5. LA GESTIONE DEGLI ESERCIZI 2023 E 2024	6
5.1 <i>Debiti fuori bilancio</i>	6
6. BILANCIO DI PREVISIONE 2025-2027	6
6.1. <i>Fondo pluriennale vincolato (FPV)</i>	7
6.2 <i>FAL – Fondo anticipazione liquidità</i>	7
6.3. <i>Equilibri di bilancio</i>	7
6.4. <i>Previsioni di cassa</i>	9
6.5. <i>Utilizzo proventi alienazioni</i>	10
6.6. <i>Risorse derivanti da rinegoziazione mutui</i>	10
6.7. <i>Entrate e spese di carattere non ripetitivo</i>	10
6.8. <i>Nota integrativa</i>	10
6.9. <i>Conguagli Fondi Covid-19</i>	10
7. VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI	11
7.1 <i>Entrate</i>	11
7.2 <i>Spese per titoli e macro aggregati</i>	13
7.3 <i>Spending review</i>	15
7.4. <i>Spese in conto capitale</i>	15
8. FONDI E ACCANTONAMENTI	16
8.1. <i>Fondo di riserva di competenza</i>	16
8.2. <i>Fondo di riserva di cassa</i>	16
8.3. <i>Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)</i>	16
8.4. <i>Fondi per spese potenziali</i>	17
8.5. <i>Fondo garanzia debiti commerciali</i>	18
9. INDEBITAMENTO	18
10. ORGANISMI PARTECIPATI	19
11. PNRR	20
12. OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI	23
13. CONCLUSIONI	24

UNIONE MONTANA dei COMUNI del MUGELLO

1. PREMESSA

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

Premesso

- che l'Ente deve redigere il bilancio di previsione rispettando il titolo II del D. Lgs. 267/2000 (di seguito anche TUEL), i principi contabili generali e applicati alla contabilità finanziaria, lo schema di bilancio di cui all'allegato 9 al D. Lgs.118/2011;
- che in data 14 febbraio 2025 l'Ente ha trasmesso per mail al sottoscritto revisore lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2025-2027, completo degli allegati disposti dalla legge, corredato dalla Deliberazione di approvazione della Giunta comunale n. 12 del 7 febbraio 2025, con allegata anche la proposta di Deliberazione Consiliare n. 1 del 7 febbraio 2025, con richiesta di parere ex art. 239, comma 1, lettera b), punto 1), del D.Lgs. n. 267/2000 - TUEL;
- viste le disposizioni di Legge che regolano la finanza locale, in particolare il TUEL;
- visto lo statuto dell'Ente, con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'Organo di revisione;
- visto lo Statuto ed il regolamento di contabilità;
- visti i regolamenti relativi ai tributi comunali;
- visto il parere espresso dal responsabile del Servizio Affari Generali, ai sensi dell'art.153, comma 4 del D.Lgs. n. 267/2000, in data 07 febbraio 2025, in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio di previsione 2025-2027;

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

2. NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE

La sede istituzionale dell'Unione Montana dei Comuni del Mugello (acronimo UCMM), è nel Comune di Borgo San Lorenzo; l'Unione registra una popolazione, al 01.01.2024, di n. 63.562 abitanti.

Il territorio dell'Unione Montana dei Comuni del Mugello, presenta un insediamento produttivo industriale ed artigianale.

Tutto il territorio dell'Unione dei Comuni beneficia di fondi PNRR, regionali, nazionali, statali e comunitari, i fondi e i bandi (POR CREO 2007-2013, PAR FAS, PRSE). E', inoltre, attivo sul territorio il programma di iniziativa comunitaria LEADER gestito dalla società START s.r.l.

Altre agevolazioni operanti sul territorio vengono gestite dalla Camera di Commercio di Firenze per i settori del Commercio, Artigianato.

L'unione Montana dei Comuni del Mugello è un ente locale che opera nel territorio coincidente con quello dei Comuni che la costituiscono (attualmente sono otto comuni, come richiamati in epigrafe). Lo scopo dell'UCMM è indicato nello Statuto, aggiornato recentemente con delibera N.37 del 05/10/2023. L'Unione opera nel rispetto dei principi fissati dalla Costituzione, dal diritto comunitario e dalle norme statali e regionali, svolge specifiche funzioni e servizi associati per tutti i comuni costituenti.

Alcuni comuni, facenti parte dell'UCMM, rientrano tra gli enti alluvionati di cui al D.L. 1° giugno 2023, n. 61 convertito in L. 31 luglio 2023, n. 100, recante interventi urgenti per fronteggiare l'emergenza provocata dagli eventi alluvionali verificatisi a partire dal 1° maggio 2023, pubblicato in G.U. N. 177 del 31/07/2023:

UNIONE MONTANA dei COMUNI del MUGELLO

TOSCANA		
FIRENZUOLA	FI	Tutto il territorio comunale
MARRADI	FI	Tutto il territorio comunale
PALAZZUOLO SUL SENIO	FI	Tutto il territorio comunale

L'Ente non è in disavanzo.

L'Ente non è in piano di riequilibrio.

L'Ente non è in dissesto finanziario.

3. DOMANDE PRELIMINARI

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente entro il 30 novembre 2024 ha aggiornato gli stanziamenti del bilancio di previsione 2024-2026 con deliberazione urgente di Giunta ex art. 175 del TUEL, n. 98 del 29 novembre 2024, successivamente ratificata con Deliberazione di Consiglio n. 44 del 30/12/2024.

L'Ente si è avvalso del maggior termine legalmente previsto come da decreto del Ministero dell'Interno, pubblicato in GU Serie Generale n. 2 del 03-01-2025 che consente di approvare il bilancio di previsione 2025/2027 degli enti locali entro il 28/02/2025. Il differimento di tale termine pone l'Ente in esercizio provvisorio.

Pertanto, i termini di legge per l'adozione del bilancio di previsione 2025-2027, disposto con il Decreto interministeriale del 25.7.2023, (previsto dal principio contabile All. 4/1), sono slittati a seguito della proroga ministeriale a cui l'Ente è ricorso e per la quale ha fornito la seguente motivazione: *“l'Ente ha ritenuto di avvalersi della proroga in funzione di un quadro finanziario non certo”*.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, che ha gestito in esercizio provvisorio, si è comunque attivato nel corso dell'esercizio 2024 come indicato nel principio contabile All. 4/1.

L'Organo di revisione ha verificato che al bilancio di previsione sono stati allegati tutti i documenti di cui all'art. 11, co. 3, del D.Lgs. n.118/2011; al punto 9.3 del principio contabile applicato 4/1, lett. g) e lett. h); all'art. 172 TUEL e al DM 22 dicembre 2015, allegato 1.

L'Organo di revisione è iscritto alla BDAP.

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

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

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

4. VERIFICHE SULLA PROGRAMMAZIONE

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

Con riferimento alla verifica della coerenza delle previsioni il revisore, sul Documento Unico di Programmazione (DUP), approvato dal Consiglio comunale con deliberazione n. 6 del 12/02/2024, ha espresso parere con verbale n. 2 del 30/01/2024, attestando la sua coerenza, attendibilità e congruità.

L'Organo di revisione sulla nota di aggiornamento al DUP ha espresso parere con verbale n. 13 del 24/07/2024, rilevando criticità in ordine alla coerenza, attendibilità e congruità del documento che riportava ancora le linee programmatiche di mandato del precedente mandato amministrativo 2022-2024, assunte con delibera consiliare n. 72 del 27/12/2021. Infatti, in conseguenza della tornata elettorale del 25 giugno 2024,

UNIONE MONTANA dei COMUNI del MUGELLO

L'amministrazione neo-eletta si stava insediando e le nuove e diverse linee di programma non erano ancora state delineate e acquisite dal DUP. Si registrava pertanto uno sfasamento fra la **SeS** e la **SeO** per gli atti di programmazione economico finanziari successivamente predisposti a seguito del nuovo insediamento.

Il nuovo programma di mandato 2024-2029 è stato successivamente approvato con deliberazione di Consiglio n. 39 del 22/10/2024.

L'Organo di revisione ha verificato che il DUP 2025-2027, allegato al bilancio di previsione (2025-2027), contenga i seguenti strumenti obbligatori di programmazione di settore:

Programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici

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

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

Il programma Triennale include tre (del totale dei) progetti PNRR che superano l'importo soglia dei 150.000,00 euro, per i quali non si applica il nuovo codice dei contratti pubblici (rif. art. 225 co. 8 del D. Lgs. 31 marzo 2023 n. 36 *“in relazione alle procedure di affidamento e ai contratti riguardanti investimenti pubblici, anche suddivisi in lotti, finanziati in tutto o in parte con le risorse previste dal PNRR e dal PNC, nonché dai programmi cofinanziati dai fondi strutturali dell'Unione Europea, ivi comprese le infrastrutture di supporto ad essi connesse, anche se non finanziate con dette risorse, si applicano, anche dopo il 1° luglio 2023, le disposizioni di cui al D.L. n. 77/2021, convertito, con modificazioni, dalla legge 108 del 2021, al decreto-legge 24 febbraio 2023, n. 13, nonché le specifiche disposizioni legislative finalizzate a semplificare e agevolare la realizzazione degli obiettivi stabiliti dal PNRR, dal PNC nonché dal Piano nazionale integrato per l'energia e il clima 2030 di cui al Regolamento (UE) 2018/1999 del Parlamento europeo e del Consiglio, dell'11 dicembre 2018”*).

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

Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari

Il piano non è stato approvato autonomamente e si considera approvato in quanto contenuto nel DUP.

Programma triennale degli acquisti di beni e servizi

L'Ente ha verificato che non vi sono acquisti di beni/servizi d'importo superiore a 140.000,00 euro e con la seguente motivazione: *«dopo apposita ricognizione ha ritenuto la non necessità di adottare lo schema del programma triennale degli acquisti di beni e servizi per il periodo 2025-2027»*, di cui all'art. 37 del D.Lgs. n. 36 del 31 marzo 2023. Il piano triennale degli acquisti di beni e servizi, non è stato autonomamente deliberato e non è contenuto nel DUP.

Programmazione delle risorse finanziarie da destinare al fabbisogno del personale

Nella Sezione operativa del DUP è stata determinata la programmazione delle risorse finanziarie da destinare al fabbisogno di personale a livello triennale e annuale, determinata sulla base della spesa per il personale in servizio. Per ciò che riguarda le disponibilità finanziarie connesse alle assunzioni per il turn-over 2025 l'Ente ha ritenuto applicabile la disciplina inserita nella legge di Bilancio 207/2024 (stabilità 2025) che attribuisce alle Unioni di Comuni la facoltà di considerare le cessazioni dal servizio del personale dipendente (mobilità/pensionamento) un risparmio utile (*minor onere 2025*).

Programma annuale degli incarichi

Il programma annuale degli incarichi e delle collaborazioni a persone fisiche di cui all'art. 3, comma 55, della L. n. 244/2007, convertito con L. n. 133/2008 come modificato dall'articolo 46, comma 3, del D.L. n. 112/2008 e all'art. 7 comma 6, D. lgs. 165/2001 è stato redatto.

UNIONE MONTANA dei COMUNI del MUGELLO

PNRR

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

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

5. LA GESTIONE DEGLI ESERCIZI 2023 E 2024

L'Organo consiliare ha approvato con delibera n. 12 del 23 aprile 2024 il rendiconto per l'esercizio 2023; l'Organo di revisione ha formulato la propria relazione in data 17 aprile 2024, con verbale n. 6.

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

	31/12/2023
Risultato di amministrazione (+/-)	7.046.558,06
di cui:	
a) Fondi vincolati	1.240.164,73
b) Fondi accantonati	5.137.537,73
c) Fondi destinati ad investimento	23.790,54
d) Fondi liberi	645.065,06
TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE	7.046.558,06

di cui applicato all'esercizio 2024 per un totale di euro 1.718.890,42 così dettagliato:

AVANZO 2023	Accertato Rendiconto 2023	AVANZO 2023 APPLICATO	Avanzo Residuale
Quota accantonata	5.137.537,73	31.500,00	5.106.037,73
Quota vincolata	1.240.164,73	1.043.395,05	196.769,68
Quota investimenti	23.790,54	-	23.790,54
Quota libera	645.065,06	643.995,37	1.069,69
	7.046.558,06	1.718.890,42	5.327.667,64

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

5.1 Debiti fuori bilancio

L'Organo di revisione ha verificato che alla data utile per la formulazione delle previsioni di bilancio non sussistevano debiti fuori bilancio da riconoscere e finanziare.

6. BILANCIO DI PREVISIONE 2025-2027

L'Organo di revisione ha verificato che:

- il bilancio di previsione 2025-2027 rispetta il pareggio finanziario complessivo di competenza e gli equilibri di parte corrente e in conto capitale, ai sensi dell'articolo 162 del TUEL;
- le previsioni di bilancio - in ossequio ai principi di veridicità ed attendibilità - sono suffragate da analisi e/o studi dei responsabili dei servizi competenti, nel rispetto dell'art. 162, co. 5, TUEL e del postulato n. 5 di cui all'allegato 1 del D.Lgs. n.118/2011;
- le previsioni di competenza rispettano il principio generale n.16 e i principi contabili e rappresentano le entrate e le spese che si prevede saranno esigibili in ciascuno degli esercizi considerati anche se l'obbligazione giuridica è sorta in esercizi precedenti.

Le previsioni di competenza per gli anni 2025, 2026 e 2027 confrontate con le previsioni stanziare per l'anno 2024 sono così formulate:

UNIONE MONTANA dei COMUNI del MUGELLO

ENTRATE	Stanziamiento 2024	2025	2026	2027
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione	1.718.890,42	-	-	-
Fondo pluriennale vincolato (C/Capitale+Sp-)	4.001.532,86	-	-	-
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria	542.000,00	551.000,00	551.000,00	551.000,00
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	8.444.476,28	8.239.748,96	8.179.057,96	8.146.068,82
Titolo 3 - Entrate extratributarie	2.354.428,86	1.644.444,62	1.645.407,62	1.645.407,62
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	15.164.605,93	12.502.049,70	8.819.000,00	3.035.000,00
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	-	-	-	-
Titolo 6 - Accensione di prestiti	-	-	-	-
Titolo 7 - Anticipazioni di istituto tesoriere / cassiere	-	-	-	-
Titolo 9 - Entrate in conto di terzi a partite di giro	2.412.500,00	2.389.500,00	2.367.500,00	2.367.500,00
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	34.638.434,35	25.326.743,28	21.561.965,58	15.744.976,44
SPESE	Stanziamiento 2024	2025	2026	2027
Disavanzo di amministrazione	-	-	-	-
Titolo 1 - Spese correnti	12.539.156,66	10.205.598,29	10.203.655,57	10.170.666,43
Titolo 2 - Spese in conto capitale	19.657.725,57	12.713.859,71	8.990.810,01	3.206.810,01
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	-	-	-	-
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	17.052,12	17.785,28	-	-
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto	-	-	-	-
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	2.412.500,00	2.389.500,00	2.367.500,00	2.367.500,00
TOTALE COMPLESSIVO SPESE	34.626.434,35	25.326.743,28	21.561.965,58	15.744.976,44

6.1. Fondo pluriennale vincolato (FPV)

Si dà atto che con riferimento alle annualità del bilancio 2024-2026 non è stato operato alcun riaccertamento parziale nel corso del 2024.

Il bilancio di previsione 2025-2027 è portato in approvazione prima del riaccertamento ordinario dei residui al 31/12/2024. Non è prevista alcuna entrata da FPV:

Fondo Pluriennale Vincolato iscritto nelle entrate	Trend storico			Programmazione Pluriennale			% Scostamento o colonna
	2022	2023	2024	2025	2026	2027	
	Rendiconto	Rendiconto	Stanziamiento	Previsioni	Previsioni	Previsioni	
Descrizione/Tipologia/categoria	1	2	3	4	5	6	7
Fondo Pluriennale Vincolato Parte Corrente	1.771.037,05	1.107.609,06	837.419,48	-	-	-	-100%
Fondo Pluriennale Vincolato C/Capitale	390.354,66	497.996,44	3.164.113,38	-	-	-	-100%
Totale Fondo Pluriennale Vincolato Iscritto nelle Entrate	2.161.391,71	1.605.605,50	4.001.532,86	-	-	-	-100%

In fase di predisposizione del bilancio 2025-2027 il FPV è stato quantificato in entrata per euro 0,00.

Il FPV in uscita sarà oggetto di determinazione in sede di prossimo riaccertamento ordinario dei residui al 31/12/2024.

Si richiama, tuttavia, l'Ente sull'importanza della costituzione del FPV sin dal bilancio di previsione.

Per gli investimenti finanziati con contributi a rendicontazione, come nel caso di fondi PNRR, il FPV si costituisce solo nel caso in cui l'entrata accertata sia anche incassata, in caso contrario entrate e spese si re-imputano di pari importo.

6.2 FAL – Fondo anticipazione liquidità

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, fin dalla sua costituzione non ha mai fatto ricorso ad alcuna anticipazione di Tesoreria con restituzione entro ed oltre l'esercizio.

6.3. Equilibri di bilancio

L'Organo di revisione ha verificato che l'impostazione del bilancio di previsione 2025-2027 è tale da garantire il rispetto del saldo di competenza d'esercizio non negativo ai sensi art. 1, comma 821, legge n. 145/2018 con riferimento ai prospetti degli equilibri modificati dal DM 1° agosto 2019.

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

UNIONE MONTANA dei COMUNI del MUGELLO

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		2025	2026	2027
		Previsioni di competenza	Previsioni di competenza	Previsioni di competenza
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		10.447.199,48		
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti		(+)	-	-
Q1) Fondo pluriennale vincolato per spese titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale iscritto in entrata		(+)	-	-
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente		(-)	-	-
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00		10.435.193,58	10.375.465,58	10.342.476,44
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-	-	-
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche		(+)	-	-
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti		(-)	-	-
<i>di cui:</i>				
<i>- fondo pluriennale vincolato</i>		-	-	-
<i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i>		597.261,46	597.261,46	597.261,46
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale (5)		(-)	-	-
<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>		-	-	-
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari		(-)	-	-
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-	-	-
<i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>		-	-	-
G) Somma finale (G=A+Q1-AA+B+C-D-E-F)		211.810,01	171.810,01	171.810,01
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI				
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti e per rimborso dei prestiti(2)		(+)	-	-
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-	-	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi		(+)	-	-
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-	-	-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili		(-)	162.010,01	159.010,01
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti		(+)	-	-
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (3)				
O=G+H+I-L+M		49.800,00	12.800,00	12.800,00
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento (2)		(+)	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale		(+)	-	-
Q1) Fondo pluriennale vincolato per spese titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale iscritto in entrata		(-)	-	-
J2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in entrata		(+)	-	-
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00		12.502.049,70	8.819.000,00	3.035.000,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche		(-)	-	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili		(-)	-	-
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine		(-)	-	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine		(-)	-	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria		(-)	-	-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei		(+)	162.010,01	159.010,01
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti		(-)	-	-
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale		(-)	12.713.859,71	8.990.810,01
<i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>		-	-	-
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie (5)		(-)	-	-
<i>di cui Fondo pluriennale vincolato</i>		-	-	-
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale (5)		(+)	-	-
<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>		-	-	-
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE				
Z = P+Q-Q1+J2+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E		- 49.800,00	- 12.800,00	- 12.800,00
J) Utilizzo risultato di amministrazione per l'incremento di attività finanziarie		(+)	-	-
J1) Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie iscritto in entrata		(+)	-	-
J2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in entrata		(-)	-	-
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine		(+)	-	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine		(+)	-	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria		(+)	-	-
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine (5)		(-)	-	-
<i>di cui Fondo pluriennale vincolato</i>		-	-	-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine (5)		(-)	-	-
<i>di cui Fondo pluriennale vincolato</i>		-	-	-
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie (5)		(-)	-	-
<i>di cui Fondo pluriennale vincolato</i>		-	-	-
EQUILIBRIO FINALE				
W = O +J+J1-J3+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y		- 0,00	- 0,00	- 0,00
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali (4):				
Equilibrio di parte corrente (O)		49.800,00	12.800,00	12.800,00
Utilizzo risultato di amministrazione presunto per il finanziamento di spese correnti e del rimborso prestiti		(-)	-	-
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		49.800,00	12.800,00	12.800,00

C) Si tratta delle entrate in conto capitale relative ai contributi agli investimenti destinati al rimborso prestiti corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.4.02.06.00.000.

E) Si tratta delle spese del titolo 2 per trasferimenti in conto capitale corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.2.04.00.00.000.

S) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.02.00.00.000.

S2) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.03.00.00.000.

T) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle altre entrate per riduzioni di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.04.00.00.000.

X) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.02.00.00.000.

X2) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziari con codifica U.3.03.00.00.000.

Y) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle altre spese per incremento di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziari con codifica U.3.04.00.00.000.

I) Indicare gli anni di riferimento N, N+1 e N+2.

(2) In sede di approvazione del bilancio di previsione è consentito l'utilizzo della sola quota vincolata del risultato di amministrazione presunto. Nel corso dell'esercizio è consentito l'utilizzo anche della quota accantonata se il bilancio è deliberato a seguito dell'approvazione del prospetto concernente il risultato di amministrazione presunto dell'anno precedente aggiornato sulla base di un pre-consuntivo dell'esercizio precedente. E' consentito l'utilizzo anche della quota destinata agli investimenti e della quota libera del risultato di amministrazione dell'anno precedente se il bilancio (o la variazione di bilancio) è deliberato a seguito dell'approvazione del rendiconto dell'anno precedente.

(3) La somma algebrica finale non può essere inferiore a zero per il rispetto della disposizione di cui all'articolo 162 del testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali.

(4) Con riferimento a ciascun esercizio, il saldo positivo dell'equilibrio di parte corrente in termini di competenza finanziaria può costituire copertura agli investimenti imputati agli esercizi successivi per un importo non superiore al minore valore tra la media dei saldi di parte corrente in termini di competenza e la media dei saldi di parte corrente in termini di cassa registrati negli ultimi tre esercizi rendicontati, se sempre positivi, determinati al netto dell'utilizzo dell'avanzo di amministrazione, del fondo di cassa, e delle entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni o pagamenti.

(5) Indicare gli stanziamenti di spesa, **Revisione dell'Avanzo di revisione sulla proposta di Bilancio di previsione 2025-2027 e documenti allegati**

UNIONE MONTANA dei COMUNI del MUGELLO

La Ragioneria Generale dello Stato, con la Circolare n. 5 del 9.2.2024, ha confermato che i singoli Enti sono tenuti a rispettare esclusivamente gli equilibri di cui ai decreti legislativi n.118/2011 e n. 267/2000.

L'importo di euro 162.010,01 di entrate di parte corrente sono destinate a spese in conto capitale.

L'importo di euro 12.502.049,70 di entrate in C/capitale dei titoli 4.00 – 5.00 – 6.00 non sono destinate a spese correnti.

Il saldo positivo di parte corrente di euro 49.800,00 è destinato al finanziamento delle spese in c/capitale.

L'equilibrio finale è pari a zero.

L'Organo di revisione ha verificato che nel bilancio di previsione 2025-2027 non è stata prevista l'applicazione dell'avanzo accantonato/vincolato presunto.

6.4. Previsioni di cassa

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

Situazione di cassa	2022	2023	2024
Disponibilità:	4.911.316,79	4.521.338,24	10.447.199,48
di cui cassa vincolata	-	-	-
anticipazioni non estinte al 31/12	-	-	-

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente non si è dotato di scritture contabili atte a determinare in ogni momento l'entità della giacenza della cassa vincolata per rendere possibile la conciliazione con la cassa vincolata del tesoriere;
- il saldo di cassa non negativo garantisce il rispetto del comma 6 dell'art.162 del TUEL;
- le entrate riscosse dagli addetti alla riscossione vengono versate presso il conto di tesoreria dell'Ente con la periodicità prevista dalla normativa o dai regolamenti;
- la previsione di cassa relativa all'entrata è effettuata tenendo conto del *trend* della riscossione nonché di quanto accantonato al Fondo Crediti dubbia esigibilità di competenza e in sede di rendiconto per le relative entrate;
- gli stanziamenti di cassa comprendono le previsioni di riscossioni e pagamenti in conto competenza e in conto residui e sono elaborate in considerazione dei presumibili ritardi nella riscossione e nei pagamenti delle obbligazioni già esigibili;
- i singoli dirigenti o responsabili dei servizi hanno partecipato all'elaborazione delle proposte di previsione autorizzatorie di cassa e al programma dei pagamenti al fine di evitare che nell'adozione dei provvedimenti che comportano impegni di spesa vengano causati ritardi nei pagamenti e la formazione di debiti pregressi nonché la maturazione di interessi moratori con conseguente responsabilità disciplinare e amministrativa;
- le previsioni di cassa per la spesa corrente, per il rimborso di prestiti e per le altre spese correnti o di investimento finanziate con applicazione dell'avanzo libero o con il margine differenziale di competenza sono state determinate sulla base della sommatoria delle entrate correnti che si presume di riscuotere e della giacenza iniziale di cassa libera;
- le previsioni di cassa per la spesa del titolo II tengono conto dei cronoprogrammi dei singoli interventi e delle correlate imputazioni agli esercizi successivi;
- le previsioni di cassa per le entrate da contributi in conto capitale e da ricorso all'indebitamento sono coerenti con le previsioni delle correlate spese del titolo II finanziate dalle medesime entrate senza

UNIONE MONTANA dei COMUNI del MUGELLO

generare fittizio surplus di entrata vincolata con il conseguente incremento delle previsioni di cassa della spesa corrente.

L'Organo di revisione ritiene che:

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

Il fondo iniziale di cassa al 01.01.2025 di euro 10.447.199,48 non comprende la cassa vincolata in quanto l'Ente non vi ha fatto ricorso.

L'Organo di revisione ha verificato che la programmazione dell'Ente non ha ad oggetto transazioni non monetarie correlate alla gestione patrimoniale (esempio: opere a scomputo, conferimenti, etc.).

6.5. Utilizzo proventi alienazioni

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non si è avvalso della facoltà di cui al co. 866, art. 1, L. n. 205/2017, così come modificato dall'art. 11-*bis*, comma 4, D.L. 14 dicembre 2018, n. 135.

6.6. Risorse derivanti da rinegoziazione mutui

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha economie di risorse derivanti da operazioni di rinegoziazione mutui e prestiti e non è prevista l'accensione di alcun mutuo, né l'attivazione di finanziamenti a medio lungo termine.

Al contrario l'Ente ha la prospettiva di procedere, entro il 31/12/2025, alla totale estinzione anticipata dei tre mutui rimasti in ammortamento tutti contratti con la Cassa Depositi e Prestiti. Per questo il motivo non sono stanziati somme sulle annualità 2026 e 2027.

6.7. Entrate e spese di carattere non ripetitivo

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha correttamente codificato, ai fini della transazione elementare, le entrate e le spese ricorrenti e non ricorrenti.

L'Organo di revisione ha verificato che, ai fini degli equilibri di bilancio, vi è un coerente rapporto tra entrate e spese non ricorrenti.

6.8. Nota integrativa

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

6.9. Conguagli Fondi Covid-19

L'Organo di revisione ha verificato che non vi sono importi da restituire per conguagli Covid-19, difatti non sono stati stanziati somme in apposito capitolo con il codice U.1.04.01.01.001 – “*Trasferimenti correnti a Minister?*”, che risulta pari a zero.

UNIONE MONTANA dei COMUNI del MUGELLO

7. VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI

7.1 Entrate

Ai fini della verifica dell'attendibilità delle entrate e congruità delle spese previste per gli esercizi 2025-2027, alla luce della manovra disposta dall'Ente, l'Organo di revisione ha analizzato in particolare le voci di bilancio di seguito riportate.

7.1.1. Entrate da fiscalità locale

L'Unione è un Ente a finanza derivata di II livello la cui fiscalità locale è la seguente:

Altri Tributi Comunali – Imposta di Soggiorno

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

L'Organo di revisione ha verificato che il riversamento dell'imposta di soggiorno da parte dei soggetti gestori che, ai sensi dell'art.4 comma 1 ter del D.lgs. n.23/2011 sono i responsabili del pagamento dell'imposta, avviene tramite il sistema pago PA per il 95% delle transazioni.

<i>Altri Tributi</i>	Esercizio 2024 STANZIAMENTO	Previsione 2025	Previsione 2026	Previsione 2027
Imposta di soggiorno	542.000,00	551.000,00	551.000,00	551.000,00
Contributo di sbarco	-	-	-	-
Altri (specificare)				
Totale	542.000,00	551.000,00	551.000,00	551.000,00

L'imposta di soggiorno, è prevista in euro 551.000,00 su tutte le tre annualità del bilancio. L'importo risulta in aumento rispetto al passato in funzione dell'aumento delle tariffe approvato con decorrenza 01/07/2023.

7.1.2. Trasferimenti erariali e attribuzioni di risorse

Gli importi inseriti nel titolo 2 di entrata come trasferimenti correnti Tipologia 101 sono stimati sulla base delle attribuzioni del 2024. Il sito web della finanza locale non è ancora stato aggiornato con i dati del 2025. I valori relativi alle altre tipologie sono supportati da idonea documentazione e relativa motivazione.

- all'interno dei trasferimenti correnti non ci sono le risorse del nuovo Fondo speciale equità livello dei servizi in quanto le Unioni non sono destinatarie di tali trasferimenti.
- all'interno dei trasferimenti correnti non ci sono le risorse del riparto del Fondo previsto dall'art.1 comma 508 Legge n. 213/2023 in quanto l'Unione del Mugello non è destinataria di tale fondo.

UNIONE MONTANA dei COMUNI del MUGELLO

TITOLO TIPOLOGIA CATEGORIA	DENOMINAZIONE	Previsioni 2025		Previsioni 2026		Previsioni 2027	
		Totale	di cui entrate non ricorrenti	Totale	di cui entrate non ricorrenti	Totale	di cui entrate non ricorrenti
	TRASFERIMENTI CORRENTI						
2010100	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	8.235.748,96	130.016,29	8.175.057,96	104.016,29	8.142.068,82	69.018,15
2010101	Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali	2.658.261,21	-	2.658.261,21	-	2.658.261,21	-
2010102	Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali	5.577.487,75	130.016,29	5.516.796,75	104.016,29	5.483.807,61	69.018,15
2010103	Trasferimenti correnti da Enti di Previdenza	-	-	-	-	-	-
2010104	Trasferimenti correnti da organismi interni e/o unità locali della amministrazione	-	-	-	-	-	-
2010200	Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie	4.000,00	-	4.000,00	-	4.000,00	-
2010201	Trasferimenti correnti da Famiglie	4.000,00	-	4.000,00	-	4.000,00	-
2010300	Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	-	-	-	-	-	-
2010301	Sponsorizzazioni da imprese	-	-	-	-	-	-
2010302	Altri trasferimenti correnti da imprese	-	-	-	-	-	-
2010400	Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	-	-	-	-	-	-
2010401	Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	-	-	-	-	-	-
2010500	Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	-	-	-	-	-	-
2010501	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea	-	-	-	-	-	-
2010502	Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo	-	-	-	-	-	-
2000000	TOTALE TITOLO 2	8.239.748,96	130.016,29	8.179.057,96	104.016,29	8.146.068,82	69.018,15

7.1.3. Sanzioni amministrative da codice della strada

I proventi da sanzioni amministrative sono così previsti:

	Previsione 2025	Previsione 2026	Previsione 2027
Sanzioni Violazione norme C.d.S.	690.000,00	690.000,00	690.000,00
Sanzioni da coattivo	295.350,00	295.350,00	295.350,00
TOTALE SANZIONI	985.350,00	985.350,00	985.350,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	469.154,46	469.154,46	469.154,46
Percentuale fondo (%)	47,61%	47,61%	47,61%

L'Organo di revisione ritiene la quantificazione dello stesso congrua in relazione all'andamento storico delle riscossioni rispetto agli accertamenti.

La somma da assoggettare a vincoli è così distinta:

- euro 214.597,77 per sanzioni ex art. 208 comma 1 del codice della strada (D.Lgs. 30.4.1992 n. 285);
- euro 87.000,00 per sanzioni ex art.142, comma 12 bis del codice della strada (D.Lgs. 30.4.1992 n. 285).

Con atto di Giunta N. 4 in data 24/01/2025, l'Ente ha destinato l'importo (previsione meno FCDE):

- di euro 87.000,00 agli interventi di spesa alle finalità di cui agli articoli 142 comma 12 ter;
- di euro 214.597,77 (pari al 50% dei proventi) agli interventi di cui all'art. 208, comma 4 e comma 5 bis, del codice della strada, come modificato dall'art. 40 della Legge n. 120 del 29/7/2010.

La Giunta ha destinato euro 44.000,00 alla previdenza ed assistenza del personale Polizia Municipale.

La quota vincolata è destinata:

- al titolo 1 spesa corrente per euro 214.597,77
- al titolo 2 spesa in conto capitale per euro 87.000,00

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha correttamente suddiviso nel bilancio le risorse relative alle sanzioni amministrative da codice della strada, sulla base delle indicazioni fornite con il D.M. 29 agosto 2018.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha provveduto alla certificazione al Ministero dell'Interno dell'utilizzo delle sanzioni al codice della strada per gli esercizi precedenti, Prot. arrivo dell'Ente n. 0008512 del 08-05-2024 della corretta Acquisizione da parte del Ministero dell'Interno.

L'Organo di revisione ritiene che la quantificazione del FCDE sia congrua in relazione all'andamento storico delle riscossioni rispetto agli accertamenti.

UNIONE MONTANA dei COMUNI del MUGELLO

7.1.4. Proventi dei beni dell'ente

I proventi dei beni dell'ente per locazioni, fitti attivi e canoni patrimoniali sono così previsti:

Proventi dei beni	Previsione 2025	Previsione 2026	Previsione 2027
Canoni di locazione Immobili	100.000,00	100.000,00	100.000,00
Fitti attivi e canoni patrimoniali Agricolo-Forestale	190.000,00	190.000,00	190.000,00
Canone Concessione Centro Carni	24.400,00	24.400,00	24.400,00
TOTALE PROVENTI DEI BENI	314.400,00	314.400,00	314.400,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	89.623,00	89.623,00	89.623,00
Percentuale fondo (%)	28,51%	28,51%	28,51%

La quantificazione del FCDE è stato calcolato soltanto sulla posta dei "Fitti attivi e canoni agricolo Forestali"; il Revisore ritiene congruo l'importo del Fondo per i suddetti proventi, in relazione all'andamento storico delle riscossioni rispetto agli accertamenti.

7.1.5. Proventi dei servizi pubblici e vendita di beni

Il dettaglio delle previsioni di proventi dei servizi dell'Ente e dei servizi a domanda individuale è il seguente:

Proventi dei servizi pubblici e vendita dei beni	Stanziano 2024	Previsione 2025	Previsione 2026	Previsione 2027
Vendita di beni (PDC E.3.01.01.01.000)	-	-	-	-
Entrate dalla vendita di servizi (E.3.01.02.01.000)	83.000,00	83.000,00	83.000,00	83.000,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	-	-	-	-
Percentuale fondo (%)	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%

L'Organo di revisione ritiene congrua la non presenza del FCDE in relazione all'andamento storico delle riscossioni rispetto agli accertamenti, relativamente ai servizi erogati a domanda individuale per conto dei Comuni associato.

7.1.6. Canone unico patrimoniale

L'Unione Montana dei Comuni del Mugello non ha previsioni di proventi derivanti dal Canone Unico Patrimoniale in quanto non ricorre la fattispecie, data la sua posizione giuridica.

7.2 Spese per titoli e macro aggregati

L'Organo di revisione ha verificato che le previsioni sono costruite per la gran parte tenendo conto del tasso di inflazione programmata.

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

Sviluppo previsione per aggregati di spesa:

PREVISIONI DI COMPETENZA				
TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA	Stanzamento Def. 2024	Previsioni 2025	Previsioni 2026	Previsioni 2027
101 Redditi da lavoro dipendente	3.922.877,07	3.494.613,19	3.584.571,05	3.584.571,05
102 Imposte e tasse a carico dell'ente	299.036,66	270.993,12	276.095,49	276.095,49
103 Acquisto di beni e servizi	5.594.796,39	4.816.303,04	4.723.788,42	4.727.160,42
104 Trasferimenti correnti	1.501.148,64	788.160,62	790.348,85	754.987,71
105 Trasferimenti di tributi	-	-	-	-
106 Fondi perequativi	-	-	-	-
107 Interessi passivi	2.918,73	2.185,56	100,00	100,00
108 Altre spese per redditi da capitale	-	-	-	-
109 Rimborsi e poste correttive delle entrate	102.903,20	89.000,00	89.000,00	89.000,00
110 Altre spese correnti	1.115.475,97	744.342,76	739.751,76	738.751,76
Totale	12.539.156,66	10.205.598,29	10.203.655,57	10.170.666,43

UNIONE MONTANA dei COMUNI del MUGELLO

7.2.1 Spese di personale

L'Organo di revisione ha verificato che la spesa indicata al Macro-aggregato di spesa Titolo 1 – Spese correnti “Redditi da lavoro dipendente” previsione 2025-2027 è la seguente:

PREVISIONI DI COMPETENZA				
TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA		Previsioni 2025	Previsioni 2026	Previsioni 2027
101	Redditi da lavoro dipendente	3.494.613,19	3.584.571,05	3.584.571,05

La spesa del personale è coerente con quanto riportato nel DUP, anche se esistono differenze con gli importi ivi indicati per l'utilizzo di criteri espositivi e di calcolo diversi.

Si precisa che l'Unione non è soggetta alla disciplina dei limiti del valore soglia della fascia demografica di appartenenza, ai sensi dell'art. 33, co. 2 del D.L. 30 aprile 2019, n. 34, convertito dalla Legge 28 giugno 2019, n. 58, pertanto lo stanziamento pluriennale del bilancio di previsione per spese di personale non tiene conto di questa casistica.

Il limite di spesa è coerente le disposizioni dell'art. 1 comma 562 della Legge 296/2006 rispetto al valore 2008, pari ad euro 3.234.328,89 (limite storico), comprensivo dell'IRAP ed al netto dei rinnovi contrattuali, come evidenziato nella sottosezione 3 del PIAO-2024-2026 allegato alla deliberazione di Giunta n. 45 del 31/05/2024.

La spesa del personale del lavoro flessibile dell'anno 2024, determinata per l'importo di euro 38.197,19, è coerente con il rispetto dell'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010, convertito nella L. 122/2010, come risulta nella sottosezione 3 del PIAO 2024-2026 e dal prospetto di calcolo riportato nel PIAO.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha pianificato assunzioni di personale nel periodo 2025-2027 finalizzati alla realizzazione dei progetti del PNRR.

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente non ha in servizio e non prevede di assumere personale a tempo determinato, in deroga agli ordinari limiti, ai sensi di quanto previsto dall'articolo 31-bis del D.L. 152/2021

Il piano triennale dei fabbisogni di personale è attualmente inserito all'interno della sotto sezione 3 del Piano integrato di attività e organizzazione (PIAO) 2024/2026. Per il triennio 2025-2027 l'Ente ha in previsione di procedere alle assunzioni nel rispetto del turn over previsto dalla normativa vigente.

7.2.2 Spese per incarichi di collaborazione autonoma (art.7 comma 6, D. Lgs. 165/2001 ed articolo 3, comma 56, della legge n. 244/2007, come modificato dall'articolo 46, comma 3, del d. Legge n. 112/2008)

L'importo triennale previsto in bilancio per incarichi di collaborazione autonoma per gli anni 2025-2027 è così rappresentato:

Programma incarichi ex art 7 co.6 DLGS 165/2001						
OGGETTO	Ufficio	N. Incarichi	CAP	Previsioni 2025	Previsioni 2026	Previsioni 2027
Coordinamento/direzione sistema museale	Sviluppo econ e culturale	3	525/3	7.500,00	7.500,00	7.500,00
Supporto attività didattica	Sviluppo econ e culturale	1	480/3	1.500,00	1.500,00	1.500,00

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, ai sensi dell'art. 89 del TUEL, si è dotato di un regolamento per l'affidamento degli incarichi di collaborazione autonoma sulla base delle disposizioni introdotte dall'art. 46 del D.L. 25 giugno 2008 n. 112, trasmesso alla Corte dei Conti alle cui previsioni si raccomanda di attenersi rigorosamente.

UNIONE MONTANA dei COMUNI del MUGELLO

Si ricorda che l'Ente è tenuto a pubblicare regolarmente in Amministrazione Trasparente i provvedimenti di incarico con l'indicazione dei soggetti percettori, della ragione dell'incarico e del compenso e delle altre informazioni previste dalla legge.

7.3 Spending review

L'Organo di revisione ha verificato che l'Unione Montana dei Comuni del Mugello si configura come un Ente a finanza derivata di secondo livello e non è soggetto alla normativa relativa alla spending review di cui al D.M. 29.3.2024, Legge n. 178/2020 art 1, c. 850 e 853) e di cui al DM 30.9.2024 (L. 213/2023 art.1 commi 533-534-535).

Pertanto non sono state stanziare risorse sul piano dei conti U.1.04.01.01.020 "Trasferimenti correnti al Ministero dell'economia in attuazione di norme in materia di contenimento di spesa", con allocazione nella Missione 1 Servizi istituzionali, generali e di gestione, Programma 03, Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato, COFOG 1.1 – Organi esecutivi e legislativi, attività finanziarie e fiscali e affari esteri.

7.4. Spese in conto capitale

Le spese in conto capitale previste sono pari:

- per il 2025 ad euro 12.713.859,71;
- per il 2026 ad euro 8.990.810,01;
- per il 2027 ad euro 3.206.810,01;

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

L'Organo di revisione ha verificato che la previsione per l'esercizio 2025 delle spese in conto capitale di importo superiore a euro 150.000,00 corrisponde con la prima annualità del programma triennale dei lavori pubblici.

Ogni intervento ha un cronoprogramma con le diverse fasi di realizzazione.

L'Organo di revisione ha verificato che al bilancio di previsione è allegato un prospetto che identifica per ogni spesa in conto capitale la relativa fonte di finanziamento, a cura dei soggetti di seguito indicati:

- Stato come da ordinanze n. 13 del 31/10/2023; n. 33 del 09/09/2024; n. 35 del 25/09/2024, già richiamate in altra Sezione della relazione;
- Regione Toscana, trasferimenti sul patrimonio P.A.F, fondi regionali della Legge 39/2000;
- Programma Regionale Toscana 2022-2027;
- Fondi per il complemento Sviluppo Rurale 2023-2027;
- Fondi straordinari riconosciuti da R. Toscana per il progetto "Montagna Mugello 2022" e "Montagna 2024";
- Coo-finanziamento da parte del Comune di Marradi;
- Consorzio di Bonifica n. 3 Medio Valdarno.

Investimenti senza esborsi finanziari

L'Ente non ha in programma per gli anni 2025-2027 investimenti senza esborso finanziario (transazioni non monetarie).

L'Organo di revisione ha verificato che Ente non ha in essere e non intende acquisire beni con contratto di PPP.

UNIONE MONTANA dei COMUNI del MUGELLO

L'Ente non ha sottoscritto contratti di servizio energia EPC (*Energy Performance Contract*), pertanto non vi sono previsioni di bilancio per la contabilizzazione della quota di manutenzione straordinaria come indicato dalla FAQ n. 52 di Arconet.

8. FONDI E ACCANTONAMENTI

8.1. Fondo di riserva di competenza

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

Fondo di riserva di Competenza		
ANNO	Importo	% Spese correnti
2025	37.969,00	0,372%
2026	31.000,00	0,304%
2027	30.000,00	0,300%

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

La metà della quota minima del fondo di riserva deve essere riservata alla copertura di eventuali spese non prevedibili, la cui mancata effettuazione comporta danni certi all'amministrazione

8.2. Fondo di riserva di cassa

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente nella missione 20, programma 1 ha stanziato il fondo di riserva di cassa per un importo pari ad euro 31.000,00, pari allo 0,30% delle spese finali;
- la consistenza del fondo di riserva di cassa rientra nei limiti di cui all'art. 166, comma 2 quater del TUEL.

8.3. Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

Missione 20, Programma 2	2025	2026	2027
Fondo crediti dubbia esigibilità accantonato in conto competenza	597.216,46	597.216,46	597.216,46

- gli importi accantonati nella missione 20, programma 2, corrispondono con quanto riportato nel prospetto colonna c), allegato al bilancio.

L'Organo di revisione ha verificato:

- la regolarità del calcolo del fondo crediti dubbia esigibilità ed il rispetto dell'accantonamento per l'intero importo.
- che l'Ente ha utilizzato il metodo ordinario;
- che l'Ente per calcolare le percentuali ha utilizzato uno dei tre metodi consentiti come definiti dall'esempio n. 5 del principio contabile All. 4/2 alla luce delle indicazioni contenute nell'aggiornamento dello stesso principio in seguito al DM del 25/07/2023 e precisamente il METODO "A".
- che l'Ente nella scelta del livello di analisi ha fatto riferimento alle tipologie/categorie/capitoli:

Tipologie	Sanzioni amministrative per violazione C.D.S
-----------	--

UNIONE MONTANA dei COMUNI del MUGELLO

Categorie	3.02.02.01
Capitoli	3102
Tipologie	Recupero coattivo sanzioni C.D.S
Categorie	3.02.02.01
Capitoli	3108
Tipologie	Proventi PAF ORDINARI
Categorie	3.01.03.01
Capitoli	3800
Tipologie	Proventi da sanzioni vincolo idrogeologico
Categorie	3.02.03.01
Capitoli	3825

- che la nota integrativa fornisce adeguata illustrazione delle entrate che l'Ente non ha considerato di dubbia e difficile esazione e per le quali non si è provveduto all'accantonamento al Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE), nello specifico trattasi di fitti attivi per immobili locati in quanto relativi a contratto d'affitto con l'ASL che, pur disdettato, risulta ancora vigente, e, a contratto con impresa privata in relazione al quale è stato versato anche un deposito cauzionale;
- che l'Ente, come nel precedente bilancio 2024-2026, non si è avvalso della c.d. "regola del +1" come da FAQ 26/27 di Arconet e come anche indicato nell'esempio n. 5 del principio contabile All. 4/2 (alla luce delle indicazioni contenute nell'aggiornamento dello stesso principio in seguito al DM del 25/07/2023) che prevede la possibilità di determinare il rapporto tra incassi di competenza e i relativi accertamenti, considerando tra gli incassi anche le riscossioni effettuate nell'anno successivo in conto residui dell'anno precedente al fine di evitare scelte di opportunità modificando criteri di calcolo del F.C.D.E. non omogenei nel tempo;
- l'Ente ai fini del calcolo della media non si è avvalso nel bilancio di previsione, della facoltà (art. 107 bis DL 18/2020 modificato dall'art. 30-bis DL 41/21) di effettuare il calcolo dell'ultimo quinquennio per le entrate del titolo 1 e 3 con i dati del 2019 in luogo di quelli del 2020 e del 2021.

8.4. Fondi per spese potenziali

L'Organo di revisione ha verificato che:

- lo stanziamento del fondo rischi contenzioso, con particolare riferimento a quello sorto nell'esercizio precedente (compreso l'esercizio in corso, in caso di esercizio provvisorio) è congruo con i dati forniti dall'Ente;
- ai fini della verifica della congruità dello stanziamento del Fondo rischi contenzioso, l'Ente ha predisposto un elenco di giudizi in corso, con connesso censimento delle rispettive probabilità di soccombenza;
- l'Ente ha provveduto a stanziare nel bilancio 2025-2027 accantonamenti in conto competenza per altre spese potenziali.

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

Missione 20, programma 3	Previsione 2025		Previsione 2026		Previsione 2027	
	Importo	Note	Importo	Note	Importo	Note
Fondo rischi contenzioso (Accantonato nel risultato di amministrazione presunto 199.000,00)						
Fondo oneri futuri						
Fondo perdite società partecipate						
Fondo passività potenziali						
Accantonamenti per indennità fine mandato						
Accant/ti copertura perdite organismi partecipati						
Fondo di garanzia dei debiti commerciali						
Fondo aumenti contrattuali personale dipendente	36.000,00	Rinnovi contrattuali	39.378,00	Rinnovi contrattuali	39.378,00	Rinnovi contrattuali
Altri						

UNIONE MONTANA dei COMUNI del MUGELLO

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

Per la valutazione della congruità del Fondo rischi da contenzioso, l'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha effettuato la ricognizione puntuale dei contenziosi.

8.5. Fondo garanzia debiti commerciali

L'Ente al 31.12.2024 rispetta i criteri previsti dalla norma, Legge 145/2018, e, pertanto non è tenuto ad effettuare l'accantonamento al fondo garanzia debiti commerciali.

Conseguentemente, l'Ente non ha stanziato il F.G.D.C. nella missione 20, programma 3, del bilancio 2025, considerato che non ricorrono le condizioni previste dal comma 859 della suddetta legge in quanto dai dati estratti da "Area RGS" emerge:

- che gli indicatori di tempestività, trimestrali e dunque anche annuali, sono tutti negativi;
- che lo stock del debito 2024 che ammonta a euro 4.134,42; si riduce, di oltre il limite richiesto dalla legge (10%), rispetto al 2023 ed è inferiore al 5% delle fatture ricevute nell'anno.

L'Organo di revisione ha verificato 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, senza integrare dunque i rispettivi contratti individuali.

L'Organo di revisione ha verificato che nel caso di non rispetto dei tempi di pagamento non è stata prevista alcuna penalità sulla retribuzione di risultato.

I tempi di pagamento sono stati comunque rispettati.

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

- ha effettuato le operazioni di bonifica delle banche dati al fine di allineare i dati presenti sulla Piattaforma dei crediti commerciali con le scritture contabili dell'Ente;
- ha effettuato le attività organizzative necessarie per garantire il rispetto dei parametri previsti dalla suddetta normativa.

9. INDEBITAMENTO

L'Organo di revisione ha verificato che nel periodo compreso nel bilancio di previsione risultano soddisfatte le condizioni di cui all'art. 202 del TUEL.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, nell'attivazione delle fonti di finanziamento derivanti dal ricorso all'indebitamento rispetta le condizioni poste dall'art. 203 del TUEL come modificato dal D.Lgs. n.118/2011.

L'Organo di revisione, ai sensi dell'art.10 della Legge 243/2012, come modificato dall'art. 2 della legge 164/2016, ha verificato che le programmate operazioni di investimento sono accompagnate dall'adozione di piani di ammortamento di durata non superiore alla vita utile dell'investimento, nei quali sono evidenziate l'incidenza delle obbligazioni assunte sui singoli esercizi finanziari futuri, nonché le modalità di copertura degli oneri corrispondenti (co 2).

L'indebitamento dell'Ente subisce la seguente evoluzione:

UNIONE MONTANA dei COMUNI del MUGELLO

Indebitamento	2023	2024	2025	2026	2027
Residuo debito (+)	87.130,54	70.781,37	53.729,25	35.943,98	17.393,94
Nuovi prestiti (+)	-	-	-	-	-
<i>di cui da rinegoziazioni</i>	-	-	-	-	-
Prestiti rimborsati (-)	16.349,17	17.052,12	17.785,28	18.550,04	17.393,94
Estinzioni anticipate (-)	-	-	-	-	-
<i>di cui da rinegoziazioni</i>	-	-	-	-	-
<i>Altre variazioni +/- (da specificare)</i>	-	-	-	-	-
Totale fine anno	70.781,37	53.729,25	35.943,97	17.393,94	-
Sospensione mutui da normativa emergenziale *	0	0	0	0	0

* indicare la quota rinviata

L'Organo di revisione ha verificato che l'ammontare dei prestiti previsti per il finanziamento di spese in conto capitale risulta compatibile per gli anni 2025, 2026 e 2027 con il limite della capacità di indebitamento previsto dall'articolo 204 del TUEL e nel rispetto dell'art.203 del TUEL.

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

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

Oneri finanziari per amm.to prestiti e rimborso in quota capitale	2023	2024	2025	2026	2027
Oneri finanziari	3.521,67	2.818,73	2.085,56	1.320,80	693,83
Quota capitale	16.349,17	17.052,12	17.785,28	18.550,04	17.393,94
Totale fine anno	19.870,84	19.870,85	19.870,84	19.870,84	18.087,77

L'Organo di revisione ha verificato che la previsione di spesa per gli anni 2025, 2026 e 2027 per interessi passivi e oneri finanziari diversi, pari a euro 4.100,19 è congrua sulla base del riepilogo predisposto dal responsabile del servizio finanziario degli altri prestiti contratti a tutt'oggi e rientra nel limite di indebitamento previsto dall'articolo 204 del TUEL come calcolato nel seguente prospetto.

	2023	2024	2025	2026	2027
Interessi passivi	3.521,67	2.818,73	2.085,56	1.320,80	693,83
Entrate correnti	10.215.581,56	10.356.398,04	10.435.193,58	10.375.465,58	10.342.476,44
% su entrate correnti	0,03%	0,03%	0,02%	0,01%	0,01%
Limite art. 204 TUEL	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non prevede di effettuare operazioni qualificate come indebitamento ai sensi dell'art. 3 comma 17 della Legge 350/2003, diverse da mutui e prestiti obbligazionari.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente prevede l'estinzione anticipata di prestiti in corso.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha in bilancio il ricorso all'indebitamento per il finanziamento di "debiti fuori bilancio".

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha prestato nessuna garanzia principali e sussidiaria di alcun genere e neppure per le operazioni qualificate come indebitamento ai sensi dell'art 3 co. 17) L.350/2003, diverse da mutui ed obbligazioni.

L'Organo di revisione ha verificato, per la quota vincolata proveniente da indebitamento, che nessuna somma dell'eventuale avanzo di amministrazione è stata applicata per la copertura di spesa di investimento, tanto che il rendiconto 2024 non è ancora stato approvato.

10. ORGANISMI PARTECIPATI

L'Organo di revisione ha verificato che tutti gli organismi partecipati hanno approvato i bilanci d'esercizio al 31/12/2023.

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

La Relazione sul governo societario predisposta dalle società a controllo pubblico controllate dall'Ente contiene il programma di valutazione del rischio aziendale, ai sensi dell'art. 6 del D.lgs. 175/2016 tenuto

UNIONE MONTANA dei COMUNI del MUGELLO

conto delle novità introdotte dal “Codice della Crisi” - D.lgs. 12 gennaio 2019).

L'Organo di revisione prende atto che l'Ente non intende sottoscrivere aumenti di capitale, effettuare trasferimenti straordinari, aperture di credito, né rilasciare garanzie in favore delle proprie società partecipate.

Accantonamento a copertura di perdite

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha effettuato l'accantonamento ai sensi dell'art. 21 commi 1 e 2 del D. lgs.175/2016 e ai sensi del comma 552 dell'art.1 della Legge 147/2013, il fondo non risulta movimentato in quanto tutte le società partecipate dall'Ente hanno chiuso il bilancio 2023 con un utile di esercizio.

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni (art. 20, D.lgs. 175/2016)

L'Ente ha provveduto, in data 20 dicembre 2024, con proprio provvedimento motivato, (D.G. n. 113) all'analisi dell'assetto complessivo delle società in cui detiene partecipazioni, dirette o indirette, individuando i componenti del “Gruppo Amministrazione Pubblica” classificati, nelle tipologie previste dall'art. 11-ter, co.3 del D.Lgs 118/2011 e confermare i soggetti già facenti parte dell'area di consolidamento individuati con la Deliberazione di Giunta n. 2 del 12/01/2024, al fine della formazione del bilancio consolidato 2024.

L'Ente non ha rilevato alcuna partecipazione da dover dismettere ai sensi del D.lgs. n.175/2016 entro il 31/12/2025.

Scelta della modalità di gestione del servizio pubblico locale

In merito alla ricognizione dei servizi pubblici locali, l'Ente non risulta essere obbligato alla predisposizione della relazione di cui all'art 30 del D.Lgs. n. 201 del 23/12/2022 con successivo invio all'ANAC.

Garanzie rilasciate

L'Ente non ha rilasciato alcuna garanzia a favore degli organismi dallo stesso partecipati.

Spese di funzionamento e gestione del personale (art. 19 D. Lgs. 175/2016)

L'Organo di revisione rileva che l'Ente ha previsto nella sezione “D” del PIAO che il Responsabile del Servizio finanziario, con proprio provvedimento motivato, possa individuare obiettivi specifici sul complesso delle spese di funzionamento, comprese quelle per il personale, delle società a controllo pubblico di cui è socio.

11. PNRR

Riepilogo assegnazione di risorse PNRR, sue evoluzioni e rimodulazioni per gli interventi di ricostruzione, ripristino e riparazione in seguito ad eventi alluvionali del maggio 2023 nel Comune di Marradi; Soggetto Attuatore: l'Unione Montana dei Comuni del Mugello.

1) Con l'Ordinanza n. 13 del 31/10/2023 emessa dalla Presidenza del Consiglio dei Ministri a firma del Commissario Straordinario alla ricostruzione nel territorio delle regioni Emilia-Romagna, Toscana e Marche (Generale Figliuolo), pubblicata sulla GU n. 264 del 11/11/2023, si stanziavano risorse per gli interventi di ricostruzione, di ripristino e di riparazione per le più urgenti necessità in relazione al piano degli interventi di messa in sicurezza e ripristino della viabilità delle infrastrutture stradali a seguito degli eventi alluvionali verificatesi a maggio 2023; con la stessa ordinanza l'UMCM veniva nominata stazione appaltante per i lavori nel Comune di Marradi. L'ordinanza in oggetto stanziava fondi per complessivi euro 8.337.390,00; e più

UNIONE MONTANA dei COMUNI del MUGELLO

precisamente, l'importo di euro 4.983.739,00 da attribuire all'esercizio 2023, l'importo di euro 3.353.651,00 all'esercizio 2024.

2) Le assegnazioni di risorse disposte con la suddetta OPCM N. 13 venivano acquisiti al Programma Triennale e Annuale con la D.G. N. 95 del 01/12/2023, modificando il piano delle opere già approvato con D.G. N. 78 del 06/10/2023.

3) L'Organo di revisione aveva verificato che la previsione per l'esercizio 2024 fossero coerenti con la deliberazione di Giunta n.78 del 06/10/2023 la quale aveva adottato lo schema del programma triennale dei lavori pubblici 2024-2026 ed elenco annuale 2024.

Aveva inoltre verificato la coerenza con l'integrazione apportata con l'ultimo aggiornamento al triennale 2023-2025, approvato in via d'urgenza con deliberazione di Giunta n. 95 del 01/12/2023, come riportato nel parere rilasciato dal sottoscritto revisore con verbale n. 2 del 30/01/2024 sulla nota di aggiornamento DUP 2024-2026.

4) In conseguenza di quanto sopra esposto, il DUP raccoglieva sia la scheda del programma triennale dei lavori pubblici 2024/2026 nonché la scheda del programma triennale 2023/2025 con le integrazioni apportate in seguito alla modifica intervenuta per effetto dell'ordinanza n. 13 del 31/10/2023 a firma del Commissario straordinario alla ricostruzione nel territorio delle regioni Emilia Romagna, Toscana e Marche.

Gli importi inclusi nello schema degli interventi trovavano riferimento nel bilancio di previsione 2024-2026 ed il cronoprogramma compatibile con le previsioni dei pagamenti del titolo II indicate nel bilancio.

Il programma triennale 2024-2026, dopo la sua approvazione consiliare, è stato pubblicato sul sito dell'Ente nella sezione "Amministrazione trasparente" e sul sito del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti e dell'Osservatorio dei contratti pubblici relativi a lavori, servizi e forniture.

5) La Deliberazione di Giunta n. 64 del 26/07/2024 l'UMCM approvava lo schema del Programma Triennale LLPP 2025-2027 e l'elenco annuale 2025, poiché gli interventi dell'ordinanza n. 13 del 31/10/2023, erano già tutti appaltati.

6) La successiva Ordinanza del Presidente del Consiglio dei Ministri, la n. 33 del 09/09/2024, attribuisce ulteriori risorse per gli interventi nel Comune di Marradi, individuando ancora quale soggetto attuatore l'Unione Montana dei Comuni del Mugello e tali risorse sono state rimodulate a valere sugli esercizi 2024-2025; l'Ente ha inserito nel Programma Triennale (2025-2027) gli interventi di importo superiore a 150.000,00, modificando le annualità 2025-2026, nell'approvazione della deliberazione di Giunta n. 3 del 24/01/2025.

7) Una ulteriore e successiva Ordinanza del Presidente del Consiglio dei Ministri, la n. 35 del 25/09/2024, ha modificato la linea di finanziamento su alcuni interventi, attribuendola al Programma Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR), la misura M2C4I2.1A.

8) In conclusione, la Deliberazione di Giunta n. 3 del 24/01/2025, che approva il programma Triennale Lavori Pubblici 2025-2027 ed elenco Annuale 2025, riporta gli interventi attribuiti alla competenza dell'Ente secondo le disposizioni delle suddette Ordinanze ed espone gli interventi superiori al limite di euro 150.000,00.

Le variazioni di cui sopra, determinano un aumento complessivo di euro 13.934.000,00 attribuite all'annualità 2025 per euro 8.150.000,00 e all'annualità 2026 per euro 5.784.400,00.

UNIONE MONTANA dei COMUNI del MUGELLO

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente è dotato di soluzioni organizzative idonee per la gestione, il monitoraggio e la rendicontazione dei fondi PNRR, poiché, essendo un Ente di secondo livello, ha maturato esperienza ultrannuale di gestione di fondi che pervengono dalle varie istituzioni, anche comunitarie.

L'Organo di revisione ha verificato che la gestione dei progetti del PNRR non produce effetti negativi sull'equilibrio di cassa dell'Ente tenuto conto di quanto previsto dal Decreto MEF del 6 dicembre 2024 flussi – pubblicato nella Gazzetta Ufficiale n. 3 del 4.1.2025.

L'UMCM, nominato soggetto attuatore, nella realizzazione dei progetti del PNRR nel Comune di Marradi, opera in nome e per conto di quest'ultimo.

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

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

PROGETTI PNRR											
Intervento	Interventi attivati/da attivare	Missione	Componente	Linea d'intervento	Titolarietà	Termine finale previsto	Importo complessivo	Anticipazioni Ricevute	Importo impegnato	Importo pagato	Fase di Attuazione
TO-URVI-000023	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M2	C4	2.1.A	35	30/06/2026	50.000,00	0,00	0,00	0,00	1
TO-URVI-000025	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M2	C4	2.1.A	35	30/06/2026	900.000,00	0,00	0,00	0,00	1
TO-URVI-000028	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M2	C4	2.1.A	35	30/06/2026	180.000,00	0,00	0,00	0,00	1
TO-URVI-000029	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M2	C4	2.1.A	35	30/06/2026	600.000,00	0,00	0,00	0,00	1
TO-URVI-000032	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M2	C4	2.1.A	35	30/06/2026	35.000,00	0,00	0,00	0,00	1
TO-URVI-000035	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M2	C4	2.1.A	35	30/06/2026	160.000,00	0,00	0,00	0,00	1
TO-URVI-000038	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M2	C4	2.1.A	35	30/06/2026	99.610,00	0,00	0,00	0,00	1
NBFC_S8P2_0149	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M4	C2	1.4	239706/24	31/08/2025	200.000,00	0,00	75.000,00 €	0,00	1
DIGITALIZZAZIONE PROCEDURE SUAP	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M1	C1			Termine per la contrattualizzazione: 04/06/2025	28.214,54	0,00	0,00	0,00	1
							2.252.824,54				

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha predisposto appositi capitoli all'interno del PEG (ai sensi dell'art. 3, co. 3, DM 11 ottobre 2021) al fine di garantire l'individuazione delle entrate e delle uscite relative al finanziamento specifico, garantendo così il tracciamento dei vincoli di competenza e di cassa e di tutti gli atti e la relativa documentazione giustificativa su supporti informatici adeguati rendendoli disponibili per le attività di controllo e audit. Eccezion fatta per i fondi riferiti all'architetto Rosa Giuseppe (RUP) allocati sul bilancio 2024, in quanto lo spostamento della linea di finanziamento sul PNRR è intervenuta successivamente.

L'Organo di revisione non avendo l'accesso al sistema ReGiS, ha chiesto specifiche informazioni a riguardo all'architetto Rosa Giuseppe (RUP) per la maggior parte delle opere da realizzare, il quale ha assicurato di avere esperienza ultrannuale e specifica competenza sulle modalità di accertamento, gestione e

UNIONE MONTANA dei COMUNI del MUGELLO

rendicontazione dei Fondi in generale e di seguire con scrupolo gli obblighi previsti per la procedura riguardante il PNRR, anche tramite l'utilizzo del sistema ReGiS.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, in esercizio provvisorio, ai sensi dell'art.15, co.4-bis, D.L. n.77/2021, non ha adottato alcuna variazione di bilancio in deroga all'art.163 TUEL e allegato 4/2 del D.Lgs 118/2011. I fondi sono inseriti nel bilancio di previsione 2025/2027 in corso di approvazione.

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto delle regole contabili previste per i fondi del PNRR così come richiamate dalla FAQ 48 di Arconet.

L'Ente non prevede di assumere in servizio, nel corso del 2025, personale a tempo determinato, in deroga agli ordinari limiti, ai sensi di quanto previsto dall'art.31-bis del D.L. 152/2021, a carico dei fondi PNRR.

L'Organo di revisione ha verificato:

- il rispetto di quanto previsto dalla Circolare 4/2022 della RGS.
- la corretta rappresentazione contabile mediante il rispetto della natura della spesa e la coerente fonte di finanziamento.

12. OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

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

a) Riguardo alle previsioni di parte corrente

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

- delle Entrate di parte corrente, trattasi soprattutto di trasferimenti da Amministrazioni pubbliche in quanto l'Unione si configura sostanzialmente come ente a finanza derivata, le spese correnti sono in equilibrio, in termini di competenza finanziaria;
- della valutazione del gettito effettivamente accertabile per i diversi capitoli d'entrata;
- dei riflessi delle decisioni già prese e di quelle da effettuare descritte nel DUP;
- degli oneri di parte corrente derivanti dagli investimenti previsti/effettuati;
- degli effetti derivanti da spese disposte da leggi ed atti che obbligano giuridicamente l'Ente;
- della quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- della quantificazione degli accantonamenti per passività potenziali.

b) Riguardo alle previsioni per investimenti

L'Ente ha accertato le risorse degli aiuti per i danni dell'alluvione del maggio 2023 e le risorse del PNRR sulla base delle formali deliberazioni emesse dalla Presidenza del Consiglio dei Ministri per l'assegnazione dei contributi a proprio favore, nel rispetto del principio della competenza finanziaria potenziata.

Per la gran parte dei trasferimenti assegnati, l'Ente gestirà le risorse in qualità di soggetto attuatore delle opere riguardanti il Comune di Marradi.

I progetti di importo superiore a centocinquantamila euro sono esposti nell'elenco annuale degli interventi e nel programma triennale dei lavori pubblici, allegati al bilancio, tuttavia la normativa prevede che siano esposti nel programma triennale dei LL.PP. anche i progetti del PNRR inferiori al valore soglia di centocinquantamila euro.

Coerente la previsione di spesa per investimenti con le linee programmatiche di mandato, il DUP, il piano triennale dei lavori pubblici e il crono programma dei SAL e degli obiettivi del PNRR. Da notare che gli interventi previsti richiedono tempi stringenti per la loro realizzazione.

UNIONE MONTANA dei COMUNI del MUGELLO

c) Riguardo alle previsioni di cassa

Le previsioni di cassa sono attendibili in relazione all'esigibilità delle entrate di competenza, per quanto concerne l'esigibilità dei residui attivi, l'Ente procederà al riaccertamento degli stessi in sede di rendiconto 2024 che non è ancora stato approvato. Le previsioni sono congrue in relazione al rispetto dei termini di pagamento con riferimento alle scadenze di legge e agli accantonamenti al FCDE.

d) Riguardo agli accantonamenti

Congrui gli stanziamenti della missione 20 come evidenziata nell'apposita sezione.

e) Invio dati alla banca dati delle amministrazioni pubbliche

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

13. CONCLUSIONI

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

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

L'Organo di revisione:

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

ed esprime, pertanto, parere favorevole sulla proposta di bilancio di previsione 2025-2027 e sui documenti allegati.

IL REVISORE UNICO