

Dott. Claudio Mazzei
Ragioniere Commercialista - Revisore Legale

Studio: Largo Giorgio La Pira n. 10 - 51010 Massa e Cozzile (PT)
tel. 0572 77291 cell. 3358384026 mail mazzei@studiomaffia.it
Codice fiscale MZZ CLD 65P06 G7130 partita I.V.A. 01187140478

REVISORE UNICO DELL'UNIONE MONTANA DEI COMUNI DEL MUGELLO

PARERE N. 1/2020 del 15/06/2020

Oggetto: RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI AL 31/12/2019 AI SENSI DELL'ARTICOLO 3 COMMA 4 DEL D.LGS. N. 118/2011 PER RENDICONTO DELLA GESTIONE 2019 E VARIAZIONE AL BILANCIO 2020/2022

Il Revisore Unico dott. rag. Claudio Mazzei ha ricevuto in data 11 giugno 2020 la proposta di deliberazione di Giunta avente ad oggetto "Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2019 ai sensi dell'articolo 3 comma 4 del D. Lgs. n. 118/2011 per rendiconto della gestione 2019 e variazione al bilancio 2020/2022", ai fini della formazione del rendiconto 2019.

Visti:

la proposta di deliberazione di Giunta di cui suddetto e relativi allegati (all. 1 = prospetto riaccertamento dei residui al 31/12/2019 parte corrente e parte conto capitale; all. 2 = prospetto variazioni di esigibilità al bilancio 2020);

il bilancio di previsione 2020-2022 approvato con deliberazione di C.C. n 10 del 24/04/2020;

il regolamento di contabilità approvato con deliberazione di C.C. n. 9 del 10/01/2017;

lo statuto dell'Unione;

Richiamati:

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

Tenuto conto

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

Unione Montana dei Comuni del Mugello Prot. arrivo n. 0009827 del 16-06-2020

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

ANALISI DEI RESIDUI

Alla data del 31/12/2019, a seguito del riaccertamento ordinario, risultano i seguenti residui:

- residui attivi pari a € 12.585.584,79

- residui passivi pari a € 7.436.890,97

ANALISI DEI RESIDUI PER ESERCIZIO DI DERIVAZIONE

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

	2014 e precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	totale
Titolo 1					1.147,43		1.147,43
Titolo 2	202.806,67	138.645,30	423.407,71	1.488.722,22	1.905.911,98	2.334.666,15	6.494.160,03
Titolo 3			134.693,80	218.944,39	331.431,15	312.171,76	997.241,10
Titolo 4	2.342.008,18	240.033,87	16.133,47	139.266,83	184.252,80	736.798,42	3.658.493,57
Titolo 5				935.326,99			935.326,99
Titolo 6	143.917,98						143.917,98
Titolo 7							-
Titolo 9	12.726,79	1.130,32		326.675,58	14.000,00	765,00	355.297,69
TOTALE	2.701.459,62	379.809,49	574.234,98	3.108.936,01	2.436.743,36	3.384.401,33	12.585.584,79

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

	2014 e precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	totale
Titolo 1	5.262,63	25.813,10	180.853,09	269.737,92	516.622,57	2.241.554,94	3.239.844,25
Titolo 2	1.451,16	59.066,42		6.479,13	87.025,36	2.062.607,99	2.216.630,06
Titolo 3							-
Titolo 4							-
Titolo 5							-
Titolo 7	696.644,21	12.775,00	68.621,03	425.811,97	15.414,75	761.149,70	1.980.416,66
TOTALE	703.358,00	97.654,52	249.474,12	702.029,02	619.062,68	5.065.312,63	7.436.890,97

I suddetti dati sono stati estrapolati dall'elenco dei residui attivi e passivi con indicazione dell'anno di provenienza.

ACCERTAMENTI E IMPEGNI ASSUNTI O REIMPUTATI NEL 2019 MA NON ESIGIBILI AL 31/12/2019

Nelle tabelle seguenti sono dettagliati gli accertamenti e gli impegni assunti o reimputati nel 2019 ma non esigibili alla data del 31/12/2019:

	Accertamenti 2019	Riscossioni c/competenza	Accertamenti mantenuti nel 2019	Accertamenti reimputati
Titolo 1	372.471,66	372.471,66		-
Titolo 2	6.829.762,93	4.495.096,78	2.334.666,15	-
Titolo 3	1.218.901,54	906.729,78	312.171,76	-
Titolo 4	1.487.259,32	750.460,90	600.025,99	136.772,43
Titolo 5				-
Titolo 6				-
Titolo 7				-
Titolo 9	2.056.166,93	2.055.401,93	765,00	-
TOTALE	11.964.562,38	8.580.161,05	3.247.628,90	136.772,43

	Impegni 2019	Pagamenti in c/competenza	Impegni mantenuti nel 2019	Impegni reimputati
Titolo 1	7.911.831,61	5.667.071,14	1.641.973,00	602.787,47
Titolo 2	4.159.740,26	2.100.337,80	1.095.010,69	964.391,77
Titolo 3				-
Titolo 4	18.627,24	18.627,24		-
Titolo 5				-
Titolo 7	2.056.166,93	1.295.017,23	761.149,70	-
TOTALE	14.146.366,04	9.081.053,41	3.498.133,39	1.567.179,24

ANALISI DELLA REIMPUTAZIONE

Nelle tabelle seguenti sono dettagliati gli accertamenti e gli impegni non esigibili che sono stati correttamente reimputati negli esercizi in cui saranno esigibili:

	Accertamenti reimputati	2020	2021	2022
Titolo 1				
Titolo 2	136.772,43	136.772,43		
Titolo 3				
Titolo 4				
Titolo 5				
Titolo 6				
Titolo 7				
TOTALE	136.772,43	136.772,43	-	-

	Impegni reimputati (+)FPV	2020	2021	2022
Titolo 1	602.787,47	602.787,47		
Titolo 2	964.391,77	964.391,77		
Titolo 3				
Titolo 4				
Titolo 5				
TOTALE	1.567.179,24	1.567.179,24	-	-

L'organo di revisione ha verificato che la reimputazione degli impegni è stata effettuata incrementando il fondo pluriennale di spesa per l'importo di € 1.430.406,81. La differenza non ha generato FPV in quanto contesutuale re imputazione di entrate e spese, come evidenziato nella seguente tabella:.

	accertamenti reimputati		impegni reimputati
Titolo 1		Titolo 1	
Titolo 2	136.772,43	Titolo 2	136.772,43
Titolo 3		Titolo 3	
Titolo 4		Titolo 4	
Titolo 5		Titolo 5	
Titolo 6			
Titolo 7			
TOTALE	136.772,43	-	136.772,43

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO

L'organo di revisione ha verificato che il fondo pluriennale vincolato di spesa a seguito di re imputazione dei residui costituisce un'entrata nell'esercizio 2020 ed è così distinto:

	importo
FVP 2019	
<i>SPESA CORRENTE</i>	602.787,47
<i>SPESA IN CONTO CAPITALE</i>	827.619,34
TOTALE FPV 2019	1.430.406,81

RESIDUI DA CONTO DEL BILANCIO 2018

Nella tabella seguente sono riepilogati i residui attivi al 31/12/2018, accertati nel 2019 e non riscossi al 31/12/2019:

	Residui attivi iniziali al 1.1.2019	Riscossioni	Minori - Maggiori Residui	Residui attivi finali al 31.12.19
Titolo 1	3488,42	2.340,99		1.147,43
Titolo 2	5196334,46	1.024.446,60	- 12.393,98	4.159.493,88
Titolo 3	918179,08	230.778,74	- 2.331,00	685.069,34
Titolo 4	5827042,49	1.664.617,31	- 1.240.730,03	2.921.695,15
Titolo 5	935326,99			935.326,99
Titolo 6	225666,37	81.748,39		143.917,98
Titolo 7				-
Titolo 9	402179,17	46.873,77	- 772,71	354.532,69
TOTALE	13.508.216,98	3.050.805,80	- 1.256.227,72	9.201.183,46

Dall'analisi dei dati riportati si evidenzia che a seguito del riaccertamento è stato eliminato un importo importante; di tale somma quanto a € 1.227.826,76 sono stati eliminati a seguito di rivalutazione del dirigente Massaro Vincenzo del progetto cisterne (D.G.R. 167 del 13/03/06) e opere idrauliche.

Nella tabella seguente sono riepilogati i residui passivi al 31/12/2018, impegnati nel 2019 e non pagati al 31/12/2019

	Residui passivi iniziali al 1.1.2019	Pagamenti	Minori Residui	Residui passivi finali al 31.12.19
Titolo 1	2.823.524,52	1.752.239,54	- 75.242,70	996.042,28
Titolo 2	668.123,73	508.695,44	- 3.159,19	156.269,10
Titolo 3				-
Titolo 4				-
Titolo 5				-
Titolo 7	2.007.049,88	787.010,21	- 772,71	1.219.266,96
TOTALE	5.498.698,13	3.047.945,19	- 79.174,60	2.371.578,34

RESIDUI PARZIALMENTE/TOTALMENTE ELIMINATI

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

CONCLUSIONI

L'Organo di revisione, tenuto conto delle verifiche e di quanto riportato nel presente documento, **esprime parere favorevole** alla proposta di delibera in esame e invita l'ente, come stabilito dal principio contabile applicato 4/2, a trasmettere l'atto di riaccertamento dei residui al tesoriere.

Borgo San Lorenzo, li 13 giugno 2020

IL REVISORE UNICO
CLAUDIO MAZZEI



Dott. Claudio Mazzei
Ragioniere Commercialista - Revisore Legale

Studio: Largo Giorgio La Pira n. 10 - 51010 Massa e Cozzile (PT)
tel. 0572 77291 cell. 3358384026 mail mazzei@studiomaffia.it
Codice fiscale MZZ CLD 65P06 G7130 partita I.V.A. 01187140478

REVISORE UNICO DELL'UNIONE MONTANA DEI COMUNI DEL MUGELLO

PARERE N. 6/2020 del 09/07/2020

Oggetto: RETTIFICA MERAMENTE FORMALE DELLA DELIBERAZIONE DI GIUNTA N. 34 DEL 22/06/2020 AVENTE AD OGGETTO IL RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI AL 31/12/2019

Il Revisore Unico dott. rag. Claudio Mazzei ha ricevuto in data 8 luglio 2020 la proposta di deliberazione di Giunta avente ad oggetto "Rettifica meramente formale della deliberazione di giunta n. 34 del 22/06/2020 avente ad oggetto il riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2019", necessaria a causa di un errore materiale nella indicazione degli importi dei residui attivi e passivi da riportare al 31/12/2019.

Vista il mio precedente parere del 15/06/2020

Vista la delibera di giunta n. 34 del 22/06/2020

Vista la proposta di deliberazione di giunta n. 49 del 08/07/2020 che illustra l'errore materiale intercorso che consiste nella mancata sottrazione dal totale dei residui al 31/12/2019 dell'importo dei residui re imputati all'anno 2020 (determinati in € 136.772,43 per i residui attivi e € 1.567.179,24 per i residui passivi). Pertanto l'importo corretto dei residui attivi da riportare al 31/12/2019 è di € 12.448.812,36 e quello dei residui passivi da riportare al 31/12/2019 è di € 5.869.711,73.

tenuto conto delle motivazioni sopraesposte,

esprime parere favorevole

alla proposta di delibera in esame e invita l'ente, come stabilito dal principio contabile applicato 4/2, a trasmettere la correzione dell'errore materiale al tesoriere.

Borgo San Lorenzo, lì 9 luglio 2020

**IL REVISORE UNICO
CLAUDIO MAZZEI**



Dott. Claudio Mazzei

Ragioniere Commercialista - Revisore Legale

*Studio: Largo Giorgio La Pira n. 10 - 51010 Massa e Cozzile (PT)
tel. 0572 77291 cell. 3358384026 mail mazzei@studiomaffia.it
Codice fiscale MZZ CLD 65P06 G7130 partita I.V.A. 01187140478*

REVISORE UNICO DELL'UNIONE MONTANA DEI COMUNI DEL MUGELLO

PARERE N. 9/2020 del 20/08/2020

Oggetto: BILANCIO DI PREVISIONE 2020/2022–VARIAZIONE URGENTE EX ART. 175
COMMA 4 T.U. n. 267/2000

PROPOSTA DI DELIBERAZIONE di GIUNTA N. 58 DEL 18/08/2020

IL REVISOREUNICO

- ◆ PRESO ATTO della documentazione predisposta dall'Ufficio Ragioneria (come da allegati prospetti) ed ai quali si rinvia;
- ◆ VERIFICATE tutte le voci di entrata e spesa interessate;
- ◆ RILEVATO che con le variazioni proposte, tese all'assestamento generale del bilancio, non viene alterato l'equilibrio del medesimo;
- ◆ VISTI gli articoli 175 comma 8 e 193 comma 2 del D.Lgs. 18/08/2000 n° 267;

OSSERVA

che le modifiche alle previsioni di uscite riguardano dei lavori da eseguire per opere edili al fine di realizzare due nuovi uffici di front office al piano terreno (spese in c/capitale per € 18.000) e per il trasferimento ai comuni delle quote necessarie per il servizio di supporto nella transizione alla tecnologia 5G (spese correnti per € 46.970); a fronte di tali spese viene integrato il fondo riconosciuto dalla Regione Toscana sull'art. 90 della LRT n. 68/2011 per € 64.970 (Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche).

In conclusione il Revisore

ESPRIME IL PROPRIO PARERE FAVOREVOLE

all'assestamento del bilancio di previsione di cui alla proposta di deliberazione di Giunta

Borgo San Lorenzo, lì 20 agosto 2020

**IL REVISORE UNICO
CLAUDIO MAZZEI**



Dott. Claudio Mazzei
Ragioniere Commercialista - Revisore Legale

Studio: Largo Giorgio La Pira n. 10 - 51010 Massa e Cozzile (PT)
tel. 0572 77291 cell. 3358384026 mail mazzei@studiomaffia.it
Codice fiscale MZZ CLD 65P06 G7130 partita I.V.A. 01187140478

REVISORE UNICO DELL'UNIONE MONTANA DEI COMUNI DEL MUGELLO

PARERE N. 10/2020 del 26/09/2020

Oggetto: BILANCIO DI PREVISIONE 2020/2022-VARIAZIONE EX ART. 175 COMMI 1-2-3
T.U. n. 267/2000

PROPOSTA DI DELIBERAZIONE del CONSIGLIO N. 37 DEL 15/09/2020

IL REVISORE UNICO

- ◆ PRESO ATTO della documentazione predisposta dall'Ufficio Ragioneria (come da allegati prospetti) ed ai quali si rinvia;
- ◆ VERIFICATE tutte le voci di entrata e spesa interessate;
- ◆ RILEVATO che con le variazioni proposte, tese all'assestamento generale del bilancio, non viene alterato l'equilibrio del medesimo;
- ◆ VISTI gli articoli 175 comma 8 e 193 comma 2 del D.Lgs. 18/08/2000 n° 267;

OSSERVA

che le modifiche alle previsioni di uscite riguardano principalmente spese correnti (€ 1.009.236) e in parte spese in conto capitale (€ 339.275) che vengono coperte con la previsione di maggiori trasferimenti correnti e con applicazione dell'avanzo di amministrazione.

In conclusione il Revisore

ESPRIME IL PROPRIO PARERE FAVOREVOLE

all'assestamento del bilancio di previsione di cui alla proposta di deliberazione del Consiglio

Borgo San Lorenzo, lì 26 settembre 2020

IL REVISORE UNICO
CLAUDIO MAZZEI



Dott. Claudio Mazzei
Ragioniere Commercialista - Revisore Legale

Studio: Largo Giorgio La Pira n. 10 - 51010 Massa e Cozzile (PT)
tel. 0572 77291 cell. 3358384026 mail mazzei@studiomaffia.it
Codice fiscale MZZ CLD 65P06 G7130 partita I.V.A. 01187140478

REVISORE UNICO DELL'UNIONE MONTANA DEI COMUNI DEL MUGELLO

PARERE N. 11/2020 del 12/11/2020

Oggetto: BILANCIO DI PREVISIONE 2020/2022–

VARIAZIONE EX ART. 175 COMMI 4 T.U. n. 267/2000

PROPOSTA DI DELIBERAZIONE del CONSIGLIO N. 37 DEL 15/09/2020

IL REVISOREUNICO

- ◆ PRESO ATTO della documentazione predisposta dall'Ufficio Ragioneria (come da allegati prospetti) ed ai quali si rinvia;
- ◆ VERIFICATE tutte le voci di entrata e spesa interessate;
- ◆ RILEVATO che con le variazioni proposte, tese all'assestamento generale del bilancio, non viene alterato l'equilibrio del medesimo;
- ◆ VISTI gli articoli 175 comma 8 e 193 comma 2 del D.Lgs. 18/08/2000 n° 267;

OSSERVA

che le modifiche alle previsioni di uscite riguardano principalmente spese correnti (€ 130.000) e in parte spese in conto capitale (€ 123.826) che vengono coperte con la previsione di maggiori trasferimenti correnti, entrate extratributarie e con applicazione di parte dell'avanzo vincolato di amministrazione.

In conclusione il Revisore

ESPRIME IL PROPRIO PARERE FAVOREVOLE

all'assestamento del bilancio di previsione di cui alla proposta di deliberazione del Consiglio

Borgo San Lorenzo, lì 12 novembre 2020

**IL REVISORE UNICO
CLAUDIO MAZZEI**



Dott. Claudio Mazzei
Ragioniere Commercialista - Revisore Legale

Studio: Largo Giorgio La Pira n. 10 - 51010 Massa e Cozzile (PT)
tel. 0572 77291 cell. 3358384026 mail mazzei@studiomaffia.it
Codice fiscale MZZ CLD 65P06 G7130 partita I.V.A. 01187140478

REVISORE UNICO DELL'UNIONE MONTANA DEI COMUNI DEL MUGELLO

PARERE N. 16/2020 del 25/11/2020

Oggetto: BILANCIO DI PREVISIONE 2020/2022–

VARIAZIONE EX ART. 175 COMMI 1-2-3 T.U. n. 267/2000

PROPOSTA DI DELIBERAZIONE del CONSIGLIO N. 49 DEL 13/11/2020

IL REVISORE UNICO

- ◆ PRESO ATTO della documentazione predisposta dall'Ufficio Ragioneria (come da allegati prospetti) ed ai quali si rinvia;
- ◆ VERIFICATE tutte le voci di entrata e spesa interessate;
- ◆ RILEVATO che con le variazioni proposte, tese all'assestamento generale del bilancio, non viene alterato l'equilibrio del medesimo;
- ◆ VISTI gli articoli 175 comma 8 e 193 comma 2 del D.Lgs. 18/08/2000 n° 267;

OSSERVA

che le modifiche alle previsioni di uscite riguardano principalmente spese correnti (€ 403.580) e in parte spese in conto capitale (€ 2.298) che vengono coperte con la previsione di maggiori trasferimenti correnti e entrate extratributarie.

In conclusione il Revisore

ESPRIME IL PROPRIO PARERE FAVOREVOLE

all'assestamento del bilancio di previsione di cui alla proposta di deliberazione del Consiglio

Borgo San Lorenzo, lì 25 novembre 2020

**IL REVISORE UNICO
CLAUDIO MAZZEI**

