

UNIONE DEI COMUNI DELLA VALDARNO E VALDISIEVE

Provincia di Firenze

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno

2023

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. RICCARDO TENERINI



Unione di Comuni Valdarno e Valdisieve

Organo di revisione

Verbale n. 5 del 19 aprile 2024

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2023

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

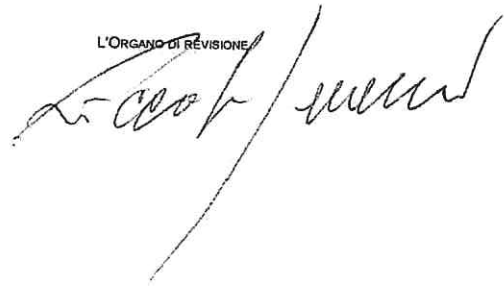
- del d.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del d.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto di cui all'allegato 10 al d.lgs.118/2011;
- dello statuto dell'unione e del regolamento di contabilità;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

presenta

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

Li 19 aprile 2024

L'ORGANO DI REVISIONE



INTRODUZIONE

Il sottoscritto Dott. Riccardo Tenerini Revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n.11 del 14/09/2023

- ◆ ricevuta la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2023, approvati con deliberazione di Giunta n.30 del 09/04/2024 completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):
 - a) Conto del bilancio;
 - b) Conto economico;
 - c) Stato patrimoniale;e corredati dagli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.
- ◆ visto il Bilancio di previsione 2024-2026, con le relative delibere di variazione;
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del TUEL;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1, lett. d), del TUEL;
- ◆ visto il d.lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il regolamento di contabilità dell'Unione di Comuni Valdarno e Valdisieve;

TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi anche di tecniche motivate di campionamento;
- ◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva e oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'Ente;
- ◆ si è provveduto a verificare la regolarità e i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio 2023 dalla Giunta, dal Responsabile del servizio finanziario e dai Responsabili dei servizi.

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

Variazioni di bilancio totali	7
di cui variazioni di Consiglio	2
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	1
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	2
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	2

- ◆ le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall'Organo di revisione – ove dovuti - risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività di vigilanza svolta,

RIPORTA

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

Verifiche preliminari

L'Ente **non è in dissesto**.

L'Organo di revisione, nel corso del 2023 **non ha rilevato** gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **risulta** essere correttamente adempiente rispetto agli adempimenti richiesti dalla BDAP;
- l'Ente **ha** dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;
- nel corso dell'esercizio 2023, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione in sede di applicazione dell'avanzo libero, l'Ente non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt. 195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;
- nel corso dell'esercizio 2023, **non sono state** effettuate segnalazioni ai sensi dell'art. 153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- in attuazione dell'articoli 226 e 233 del TUEL gli agenti contabili, hanno reso i conti della loro gestione, entro il 30 gennaio 2023, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233 e i conti resi hanno ottenuto il visto di conformità del conto alle scritture contabili dell'Ente.

CONTO DEL BILANCIO

Il risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2023 presenta un **avanzo** libero di Euro **8.935,61** come risulta dai seguenti elementi:

**PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE
ANNO 2023**

a)

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio				757.331,71
RISCOSSIONI	(+)	4.429.202,22	8.048.362,42	12.477.564,64
PAGAMENTI	(-)	3.673.361,04	8.817.441,59	12.490.802,63
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			744.093,72
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			744.093,72
RESIDUI ATTIVI	(+)	7.277.168,73	4.888.145,42	12.165.314,15
<i>di cui residui attivi incassati alla data del 31/12 in conti postali e bancari in attesa del riversamento nel conto di tesoreria principale</i>				0,00
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	2.064.377,61	4.258.685,25	6.323.062,86
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			316.451,21
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN C.TO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			163.093,08
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE ⁽¹⁾	(-)			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2023 (A) ⁽²⁾	(=)			6.106.800,72
Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2023				
Parte accantonata ⁽³⁾				
Fondo crediti di dubbia esazione al 31/12/2023 ⁽⁴⁾				3.105.257,26
Accantonamento residui perenti al 31/12/2023 (solo per le regioni) ⁽⁵⁾				0,00
Fondo anticipazioni liquidità				0,00
Fondo perdite società partecipate				9.185,62
Fondo contenzioso				60.000,00
Altri accantonamenti				338.000,00
			Totale parte accantonata (B)	3.512.442,88
Parte vincolata				
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili				9.200,00
Vincoli derivanti da trasferimenti				1.417.319,39
Vincoli derivanti da contrazione di mutui				0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente				1.158.902,84
Altri vincoli da specificare				0,00
			Totale parte vincolata (C)	2.585.422,23
			Totale parte destinata agli investimenti (D)	0,00
			Totale parte disponibile (E)=(A)-(B)-(C)-(D)	8.935,61
			F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto ⁽⁶⁾	0,00
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare ⁽⁶⁾				

b) Il risultato di amministrazione nell'ultimo triennio ha avuto la seguente evoluzione:

c)	2020	2021	2022
Risultato di amministrazione (+/-)	5.491.986,60	6.542.291,61	5.644.610,70
Di cui:			
Parte accantonata	3.516.461,21	3.808.267,30	3.397.207,21
Parte vincolata	1.959.383,66	2.704.024,31	2.187.663,79
Parte destinata a investimenti	0,00	0,00	0,00
Parte disponibile (+/-)	16.141,73	30.000,00	59.739,70

Composizione del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2023

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2023	
Parte accantonata ⁽³⁾	
Fondo crediti di dubbia esazione al 31/12/2023 ⁽⁴⁾	3.105.257,26
Accantonamento residui perenti al 31/12/2023 (solo per le regioni) ⁽⁵⁾	0,00
Fondo anticipazioni liquidità	0,00
Fondo perdite società partecipate	9.185,62
Fondo contenzioso	60.000,00
Altri accantonamenti	338.000,00
Totale parte accantonata (B)	3.512.442,88
Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	9.200,00
Vincoli derivanti da trasferimenti	1.417.319,39
Vincoli derivanti da contrazione di mutui	0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	1.158.902,84
Altri vincoli da specificare	0,00
Totale parte vincolata (C)	2.585.422,23
Totale parte destinata agli investimenti (D)	0,00
Totale parte disponibile (E)=(A)-(B)-(C)-(D)	8.935,61
F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto ⁽⁶⁾	0,00
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare ⁽⁸⁾	

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

Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione

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

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2023
Accertamenti	12.936.507,84
Impegni	13.076.126,84
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-139.619,00
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	516.099,05
Fondo pluriennale vincolato di spesa	479.544,29
SALDO FPV	36.554,76
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	50.060,16
Minori residui attivi riaccertati (-)	537.464,12
Minori residui passivi riaccertati (+)	1.052.658,24
SALDO GESTIONE RESIDUI	565.254,28
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-139.619,00
SALDO FPV	36.554,76
SALDO GESTIONE RESIDUI	565.254,28
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	506.852,20
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	5.137.758,50
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2023	6.106.800,74

7

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

O1) Risultato di competenza di parte corrente 407.983,46

Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti ricorrenti e per il rimborso dei prestiti

al netto del Fondo anticipazione di liquidità (H)

(-) 506.852,20

– Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2023(1) (-) 105.734,75

– Variazioni accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)(2) (-) 9.500,92

– Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio(3) (-) 840.073,75

Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali -1.054.178,16

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO

W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+J+J1-J2+S1+S2+T-X1-X2-Y-Y1+Y2) 403.787,96

– Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2023 (-) 105.734,75

– Risorse vincolate nel bilancio (-) 844.655,35

W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO -546.602,14

– Variazioni accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) (-) 9.500,92

W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO -556.103,06

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO

COMPETENZA 2023

(ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)

P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento (+) 0,00

Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata (+) 168.306,98

Q1) Fondo pluriennale vincolato per spese titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale iscritto in entrata (-) 0,00

J2) Fondo pluriennale vincolato per spese titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in entrata (+) 0,00

R) Entrate Titoli 4.00 – 5.00 – 6.00 (+) 400.050,69

C) Entrate Titolo 4.02.06 – Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (-) 0,00

I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili (-) 0,00

S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine (-) 0,00

S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine (-) 0,00

T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie (-) 0,00

L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili (+) 130.806,38

M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti (-) 0,00

U) Spese Titolo 2.00 – Spese in conto capitale (-) 540.266,47

U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa) (-) 163.093,08

V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie (-) 0,00

Y2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in spesa (-) 0,00

E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimento in conto capitale (+) 0,00

E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale (+) 0,00

Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE Z1= -4.195,50

– Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio 2023 (-) 0,00

– Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio (-) 4.581,60

Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE -8.777,10

– Variazioni accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) (-) 0,00

Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE -8.777,10

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

Come desumibile dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto di gestione (allegato 10 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118), come modificato dal DM 1.08.2019 e dal Dm 7.9.2020, gli esiti sono stati i seguenti:

W1 (Risultato di competenza): € 403.787,96

W2 (equilibrio di bilancio): € -546.602,14

W3 (equilibrio complessivo): € -556.103,06

Analisi della gestione dei residui

L'Ente *ha provveduto* al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2023 come previsto dall'art. 228 del TUEL, con atto di Giunta n. 9 del 21 febbraio 2023, munito del parere dell'Organo di revisione.

L'Organo di revisione ha verificato:

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

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

9

	Iniziali	Riscossi / Pagati	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 1.483.721,92	€ 323.313,83	€ 1.157.173,93	-€ 3.234,16
Residui passivi	€ 4.586.939,34	€ 3.531.958,91	€ 867.159,38	-€ 187.821,05

Servizi conto terzi e partite di giro

L'Organo di revisione ha provveduto ad accertare l'equivalenza tra gli accertamenti e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi.

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

Gestione Finanziaria

L'Organo di revisione, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva e attesta quanto segue.

Fondo di cassa

Il fondo di cassa al 31/12/2023 risultante dal conto del Tesoriere **corrisponde** alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente e risulta pari ad € **744.093,72**

Situazione di cassa

Situazione di cassa		con vincolo	senza vincolo	totale
Fondo di cassa al 01/01/2023		1.800,00	755.531,71	757.331,71
Riscossioni effettuate	competenza	3.600,00	8.044.762,42	8.048.362,42
	residui	0,00	4.429.202,22	4.429.202,22
	totali	3.600,00	12.473.964,64	12.477.564,64
Pagamenti effettuati	competenza	3.600,00	8.813.841,59	8.817.441,59
	residui	1.055,95	3.672.305,09	3.673.361,04
	totali	4.655,95	12.486.146,68	12.490.802,63
Fondo di cassa con operazioni emesse		744,05	743.349,67	744.093,72
Provvisori non regolarizzati (carte contabili)	entrata	0,00	0,00	0,00
	uscita	0,00	0,00	0,00
FONDO DI CASSA EFFETTIVO al 31/12/2023		744,05	743.349,67	744.093,72

10

L'Ente **non ha** fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria nell'esercizio considerato.

L'ente **ha provveduto** ad aggiornare correttamente la giacenza di cassa vincolata al 31/12/2023.

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

Nel conto del Tesoriere al 31/12/2023 non sono indicati pagamenti per azioni esecutive.

Tempestività pagamenti e misure previste dall'art. 1, commi 858 – 872, legge 145/2018

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 867, Legge 145/2018, entro il 31 gennaio ha comunicato, mediante la piattaforma elettronica, l'ammontare complessivo dello stock di debiti commerciali residui scaduti e non pagati alla fine dell'esercizio precedente, che ammonta ad **22.286,88**

Analisi degli accantonamenti

Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità, come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato All. 4.2. al D. Lgs.118/2011 e s.m.i.;
- l'Ente nel calcolare il fondo crediti di dubbia esigibilità, *non si è avvalso* della facoltà di cui all'art.107-bis, d.l. n.18/2020, e s.m.i..

Fondo perdite aziende e società partecipate

L'Organo di revisione dà atto che nessuna delle società controllate/partecipate dall'Ente ha subito perdite nel corso dell'esercizio 2023 anzi Silfi spa ha corrisposto un utile.

Fondi accantonamento proprio

L'Ente ha provveduto ad un accantonamento facoltativo proprio

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso **determinato** – anche in questo caso attenendosi a un criterio prudenziale - secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2, lettera h), per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze, e corrispondente al medesimo importo già accantonato nel risultato di amministrazione

11

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è stato iscritto un accantonamento di 411.000,00, per eventuale rimborso allo Stato delle somme trasferite nel 2020 a titolo di Fondo funzioni fondamentali.

Fondo garanzia debiti commerciali

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente non *ha* esposto nel risultato di amministrazione al 31/12/2023 in quanto l'accantonamento del Fondo di garanzia debiti commerciali in presenza delle condizioni previste dall'art. 1, cc. 859 e ss., legge n. 145/2018 non risulta dovuto.

Analisi delle entrate e delle spese

Entrate

Per quanto riguarda il grado di attendibilità delle previsioni e della capacità di riscossione delle entrate finali, emerge quanto segue:

CONTO DEL BILANCIO - GESTIONE DELLE ENTRATE ANNO 2023

TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui attivi al 1/1/2023 (RS)	Riscossioni in c/residui (RR)	Riaccertamento residui (R)	Maggiori o minori entrate di competenza =A-CP	Residui attivi da esercizi precedenti (EP=RS-RR+R)			
		Provisioni definitive di competenza (CP)	Riscossioni in c/competenza (RC)	Accertamenti (A)		Residui attivi da esercizio di competenza (EC=A-RC)			
		Provisioni definitive di cassa (CS)	Totale riscossioni (TR=RR+RC)	Maggiori o minori entrate di cassa =TR-CS ₂		Totale residui attivi da riportare (TR=EP+EC)			
	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	CP	347.792,07						
	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	CP	168.308,98						
	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER INCREMENTO DI ATTIVITÀ FINANZIARIE	CP	0						
	UTILIZZO AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	CP	506.852,20						
	-di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità	CP	0						
	FONDO DI CASSA AL 1° GENNAIO DELL'ESERCIZIO	CS	757.331,71						
TITOLO 1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	RS	327.198,40	RR	52.039,93	R	4.846,50	EP	280.004,97
		CP	492.000,00	RC	154.813,50	A	170.006,50	CP	-321.993,50
		CS	809.205,40	TR	206.853,43	CS	-602.351,97	EC	15.193,00
								TR	295.197,97
TITOLO 2	Trasferimenti correnti	RS	7.566.681,66	RR	4.008.551,30	R	-415.156,08	EP	3.142.974,26
		CP	10.893.658,64	RC	6.057.474,78	A	10.382.539,14	CP	-511.119,50
		CS	18.294.828,85	TR	10.066.026,08	CS	-8.218.802,77	EC	4.325.064,36
								TR	7.468.038,64
TITOLO 3	Entrate extratributarie	RS	3.335.935,40	RR	357.610,99	R	-35.347,82	EP	2.942.976,59
		CP	1.293.083,45	RC	428.656,07	A	718.716,74	CP	-574.366,71
		CS	5.564.510,34	TR	786.267,06	CS	-4.778.243,28	EC	290.060,67
								TR	3.233.037,26
TITOLO 4	Entrate in conto capitale	RS	923.616,93	RR	10.500,00	R	-37.747,37	EP	875.369,56
		CP	404.250,69	RC	200.050,69	A	400.050,69	CP	-4.200,00
		CS	2.041.403,58	TR	210.550,69	CS	-1.830.852,89	EC	200.000,00
								TR	1.075.369,56
TITOLO 5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	RS	0	RR	0	R	0	EP	0
		CP	400.000,00	RC	0	A	0	CP	-400.000,00
		CS	400.000,00	TR	0	CS	-400.000,00	EC	0
								TR	0
TITOLO 6	Accensione Prestiti	RS	0	RR	0	R	0	EP	0
		CP	165.000,00	RC	0	A	0	CP	-165.000,00
		CS	179.651,80	TR	0	CS	-179.651,80	EC	0
								TR	0
TITOLO 7	Anticipazioni da Istituto tesoriere/cassiere	RS	0	RR	0	R	0	EP	0
		CP	5.000.000,00	RC	33.289,20	A	33.289,20	CP	-4.966.710,80
		CS	5.000.000,00	TR	33.289,20	CS	-4.966.710,80	EC	0
								TR	0
TITOLO 9	Entrate per conto terzi e partite di giro	RS	40.342,52	RR	500	R	-3.999,19	EP	35.843,33
		CP	2.907.836,75	RC	1.174.078,18	A	1.231.905,57	CP	-1.675.931,18
		CS	2.983.577,06	TR	1.174.578,18	CS	-1.808.998,88	EC	57.827,39
								TR	93.670,72
	TOTALE TITOLI	RS	12.193.774,91	RR	4.429.202,22	R	-487.403,96	EP	7.277.168,73
		CP	21.555.829,53	RC	8.048.362,42	A	12.936.507,84	CP	-8.619.321,89
		CS	35.263.177,03	TR	12.477.564,64	CS	-22.785.612,39	EC	4.888.145,42
								TR	12.165.314,15
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	RS	12.193.774,91	RR	4.429.202,22	R	-487.403,96	EP	7.277.168,73
		CP	22.578.780,78	RC	8.048.362,42	A	12.936.507,84	CP	-8.619.321,89
		CS	36.020.508,74	TR	12.477.564,64	CS	-22.785.612,39	EC	4.888.145,42
								TR	12.165.314,15

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

L'Unione dei Comuni che anche nel 2023 ha gestito in forma associata per conto dei Comuni di Rufina, Londa e San Godenzo. la funzione fondamentale di polizia municipale e polizia amministrativa locale, i proventi sono introitati dai Singoli Comuni mentre, l'Unione persiste nella riscossione dei ruoli emessi fino alla competenza 2021, i Comuni provvedono alle competenti destinazioni ai sensi del Decreto Legislativo 285/1992

Fermo quanto sopra, e considerato che pertanto l'Unione dei Comuni non finanzia direttamente alcuna attività con i proventi in discorso, ha provveduto al riguardo ad effettuare accantonamento a Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità solo relativamente alle riscossioni da ruoli.

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

L'Unione dei Comuni non ha beni immobili di proprietà locati a terzi soggetti.

Spese

Spese correnti

La comparazione delle spese correnti - riclassificate per titoliti - impegnate negli ultimi due esercizi, evidenzia quanto appresso riportato

CONTO DEL BILANCIO - RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE ANNO 2023

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2023 (RS)	Pagamenti in c/residui (PR)	Riaccertamenti o residui (R)		Residui passivi da esercizi precedenti (EP=RS-PR+R)					
		Previsioni definitive di competenza (CP)	Pagamenti in c/competenza (PC)	Impegni (I)	Economie di competenza (ECP=CP-I-FPV)	Residui passivi da esercizio di competenza (EC=I-PC)					
		Previsioni definitive di cassa (CS)	Totale pagamenti (TP=PR+PC)	Fondo pluriennale vincolato (FPV)		Totale residui passivi da riportare (TR=EP+EC)					
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE	CP				0					
	DISAVANZO DERIVANTE DA DEBITO AUTORIZZATO E NON CONTRATTO (9)	CP				0					
Titolo 1	Spese correnti	RS	5.234.828,33	PR	3.506.287,73	R	-987.484,70	EP	1.741.055,90		
		CP	13.340.339,91	PC	7.548.115,94	I	#####	ECP	1.815.463,17	EC	3.660.309,59
		CS	19.187.089,52	TP	11.054.403,67	FPV	316.451,21		TR	5.401.365,49	
Titolo 2	Spese in conto capitale	RS	380.398,08	PR	101.427,79	R	-9.292,64	EP	289.677,65		
		CP	868.364,05	PC	11.052,59	I	540.286,47	ECP	165.004,50	EC	529.213,88
		CS	1.703.262,13	TP	112.480,38	FPV	163.093,08		TR	798.891,53	
Titolo 3	Spese per incremento attività finanziarie	RS	0	PR	0	R	0	EP	0		
		CP	400.000,00	PC	0	I	0	ECP	400.000,00	EC	0
		CS	400.000,00	TP	0	FPV	0		TR	0	
Titolo 4	Rimborso Prestiti	RS	0	PR	0	R	0	EP	0		
		CP	62.240,07	PC	62.240,07	I	62.240,07	ECP	0	EC	0
		CS	62.240,07	TP	62.240,07	FPV	0		TR	0	
Titolo 5	Chiusura Anticipazioni ricevute da Istituto tesoriere/cassiere	RS	0	PR	0	R	0	EP	0		
		CP	5.000.000,00	PC	33.289,20	I	33.289,20	ECP	4.966.710,80	EC	0
		CS	5.000.000,00	TP	33.289,20	FPV	0		TR	0	
Titolo 7	Uscite per conto terzi e partite di giro	RS	175.170,48	PR	65.645,52	R	-55.880,90	EP	53.644,06		
		CP	2.907.836,75	PC	1.162.743,79	I	1.231.905,57	ECP	1.675.931,18	EC	69.161,78
		CS	3.038.599,59	TP	1.228.389,31	FPV	0		TR	122.805,84	
TOTALE TITOLI		RS	6.790.396,89	PR	3.673.361,04	R	-1.052.658,24	EP	2.064.377,61		
		CP	22.578.780,78	PC	8.817.441,59	I	#####	ECP	9.023.109,65	EC	4.258.685,25
		CS	29.391.191,31	TP	12.490.802,63	FPV	479.544,29		TR	6.323.062,86	
TOTALE GENERALE DELLE SPESE		RS	6.790.396,89	PR	3.673.361,04	R	-1.052.658,24	EP	2.064.377,61		
		CP	22.578.780,78	PC	8.817.441,59	I	#####	ECP	9.023.109,65	EC	4.258.685,25
		CS	29.391.191,31	TP	12.490.802,63	FPV	479.544,29		TR	6.323.062,86	

Spese per il personale

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

- i vincoli disposti dalla vigenti disposizioni di legge sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti all'art. 1, comma 762 della Legge 208/2015 ed all'art. 1, comma 562 della Legge 296/2006, per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del d.l. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa, che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1, comma 557, della Legge 296/2006 rispetto a valore dell'anno 2008;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale, come previsto dall'art. 23, comma 2, del d.lgs. 75/2017, assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

L'Organo di revisione ha verificato che la spesa di personale sostenuta nell'anno 2023 *rientra* nei limiti di cui all'art.1, comma 562, della Legge 296/2006.

L'Organo di revisione *ha* rilasciato il parere sulla costituzione del Fondo risorse decentrate e sull'accordo decentrato integrativo..

Debiti fuori bilancio

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente *ha provveduto* nel corso dell'anno 2023 non ha provveduto al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio.

14

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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

Concessione di garanzie

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

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

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

Strumenti di finanza derivata

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

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

L'Organo di revisione, ai sensi dell'art.11, comma 6, lett. j), del D.Lgs.118/2011, ha verificato i rapporti di credito/debito risultanti dalle comunicazioni rimesse all'Unione che trova corrispondenza nelle rispettive scritture contabili e al protocollo dell'Ente.

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2023, *non ha proceduto* alla costituzione di nuove società o all'acquisizione di nuove partecipazioni societarie.

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto in data 30 dicembre 2023 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette. L'Unione di Comuni Valdarno e Valdisieve possiede quote , ed ha partecipazioni in Silfi spa.

15

CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE

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

- all'adozione del piano dei conti integrato di cui all'allegato n. 6 del d.lgs. n. 118/2011 in modo da evidenziare le modalità di raccordo dei dati finanziari ed economico-patrimoniali nonché consentire la rilevazione unitaria dei fatti gestionali;
- alla tenuta della contabilità economico-patrimoniale secondo il d.lgs. n. 118/2011;
- all'adozione della matrice di correlazione (facoltativa), pubblicata sul sito Arconet https://www.rgs.mef.gov.it/VERSIONE-I/e_government/amministrazioni_pubbliche/arconet/piano_dei_conti_integrato/, per il raccordo tra contabilità finanziaria e contabilità economico-patrimoniale.

L'Organo di revisione ha verificato che gli inventari *sono aggiornati* con riferimento al 31/12/2023

Le risultanze dello stato patrimoniale al 31.12.2023 e Conto economico 2023 sono correttamente riassunte.

Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) e Piano nazionale degli investimenti complementari (PNC)

Le Unioni di Comuni, allo stato attuale, non rientrano nella categoria degli Enti che possono beneficiare di trasferimenti statali rivenienti dal Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR).

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

L'Organo di revisione prende atto che l'Ente ha predisposto la relazione della Giunta in aderenza a quanto previsto dall'art. 231 del TUEL

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione economica, finanziaria e patrimoniale e si esprime giudizio POSITIVO per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2023 , considerando particolarmente congrue e prudentiali le risorse accantonate e vincolate dell'Avanzo di Amministrazione 2023.

19/04/2024

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. RICCARDO TENERINI

