

UNIONE MONTANA COMUNI DEL MUGELLO

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

Città metropolitana di FIRENZE

Relazione dell'organo di revisione

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

**Anno
2025**

REVISORE UNICO

Sozzi Alessandra

ODCEC - Pisa Nr. 357/A –

Registro Revisori Legali N. 87437

A G E DOCUMENTI ALLEGATI

UNIONE MONTANA COMUNI DEL MUGELLO

Sommario

1. INTRODUZIONE	2
1.1. Verifiche preliminari	3
2. CONTO DEL BILANCIO	5
2.1. Il risultato di amministrazione	5
2.2. Utilizzo nell'esercizio 2025 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2024	6
2.3. Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione	6
2.4. Verifica degli equilibri	7
2.5. Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2025	8
2.6. Analisi della gestione dei residui	10
2.7. Servizi conto terzi e partite di giro	13
3. GESTIONE FINANZIARIA	13
3.1. Fondo di cassa	13
3.2. Tempestività dei pagamenti	14
3.3. Analisi degli accantonamenti	15
3.3.1. Fondo crediti dubbia esigibilità	15
3.3.2. Fondo perdite aziende e società partecipate	16
3.3.3. Fondo anticipazione liquidità	17
3.4. Fondi spese e rischi futuri	17
3.4.1. Fondo contenzioso	17
3.4.2. Fondo indennità di fine mandato	17
3.4.3. Fondo garanzia debiti commerciali	18
3.4.4. Fondo obiettivi finanza pubblica	18
3.4.5. Altri fondi e accantonamenti	19
3.5. Analisi delle entrate e delle spese	19
3.5.1. Entrate	19
3.5.2. Spese	22
4. ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	25
4.2. Strumenti di finanza derivata	27
5. RISULTANZE DEI FONDI CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA	27
6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	27
6.1. Verifica rapporti di debito e credito con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate	27
6.2. Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie	27
6.3. Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche	27
6.4. Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati	28

UNIONE MONTANA COMUNI DEL MUGELLO

7. CONTABILITÀ ECONOMICO-PATRIMONIALE	28
8. PNRR E PNC	31
9. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	31
10. IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE	32
11. CONCLUSIONI	32

UNIONE MONTANA COMUNI DEL MUGELLO

Organo di revisione

Verbale n. 15 del 24/04/2026

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2025

L'Organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2025, unitamente agli allegati di legge, operando ai sensi e nel rispetto:

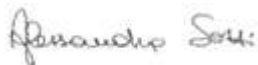
- del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del D.Lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto di cui all'allegato 10 al D.Lgs. 118/2011;
- dello statuto dell'Ente e del regolamento di contabilità;
- 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 2025 dell'Unione Montana dei Comuni del Mugello che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Calci, li 24/04/2026

L'Organo di revisione



UNIONE MONTANA COMUNI DEL MUGELLO

1. Introduzione

Il sottoscritto Revisore Unico nominato con delibera dell'Organo Consiliare n. 20 del 30/06/2023, ha ricevuto in data 10 aprile 2026 la Delibera di Giunta n. 50 del 10/04/2026 che approvava lo schema di bilancio e la Relazione sulla Gestione del Rendiconto 2025, oltre alla proposta di Delibera Consiliare n. 13 del 10/04/2026 avente ad oggetto: "Rendiconto della Gestione 2025" reso ai sensi del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL) e del D. Lgs. n. 118/2011 con allegati:

- a) Conto del bilancio;
- b) Conto economico;
- c) Stato patrimoniale;

e corredati dagli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.

- ◆ visto il bilancio di previsione degli esercizi 2026-2028 con le relative delibere di variazione, considerato che l'Ente ha già approvato il bilancio di previsione;
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del TUEL;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il D.Lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 47 del 30/12/2016;

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 ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'Ente;
- ◆ si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso 2025 dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;

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

UNIONE MONTANA COMUNI DEL MUGELLO

	Anno 2025
Variazioni di bilancio totali	n. 12
di cui variazioni di Consiglio	n. 6
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	===
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 176 Tuel	n. 3
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	n. 1
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 2
di cui variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato	===
di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	===

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

IL REVISORE RIPORTA

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2025.

1.1. Verifiche preliminari

L'Ente registra una popolazione, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n. 63.521 abitanti alla data dell'01/01/2025.

L'Ente non è in dissesto;

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

L'Ente:

- è istituito a seguito di processo di unione;
- non è istituito a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- alcuni Comuni dell'Unione hanno subito le alluvioni del maggio 2023 e del febbraio-marzo 2025.

L'Organo di revisione, nel corso del 2025, non ha rilevato gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente risulta essere correttamente adempiente rispetto agli adempimenti richiesti dalla BDAP;
- l'Ente ha provveduto al caricamento dei dati del rendiconto 2025 in BDAP attraverso la modalità "approvato dalla Giunta", al fine di verificare l'esistenza di errori bloccanti e adottare azioni correttive prima dell'approvazione da parte del Consiglio;
- l'Ente non ha avuto rilievi da parte della C.d.C., la cui assenza è rilevabile anche dal sito ufficiale dell'Ente che, in caso affermativo, avrebbe avuto l'obbligo di pubblicazione;

UNIONE MONTANA COMUNI DEL MUGELLO

- l'Ente, nel corso dell'esercizio 2025, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero, non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt. 195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di Tesoreria), come stabilito dall'art.187 co. 3-*bis* del TUEL salvo quanto previsto dall'art.18-*bis* del D.L. 113/2024;

- l'Ente ha dato evidenza nell'apposito allegato dei contratti di partenariato pubblico-privato previsto dal principio contabile 4/1 come modificato dal DM 10/10/2024:

PARTENARIATO PUBBLICO-PRIVATO ex art.175 c.7 del D.Lgs. N.36/2023	
OGGETTO: UNIONE MONTANA dei COMUNI del MUGELLO (Concedente)	Convenzione per l'affidamento in concessione della gestione del servizio di macellazione presso il Centro Carni dell'Unione Montana dei Comuni del Mugello (Rep.52 del 15.06.2021)
CUP	non necessario
CIG	8632448970
VALORE COMPLESSIVO DEL CONTRATTO	10.741.000,00
DURATA	20 anni a decorrere dal 15/06/2021
IMPORTO CONTRIBUTO PUBBLICO	NESSUNO
IMPORTO INVESTIMENTO A CARICO DEL PRIVATO	Euro 220.000,00 come da P.E.F. Revisionato
TIPO DI OPERAZIONE	CONTRATTUALE
	ISTITUZIONALE

- Per lavori pubblici di somma urgenza, a seguito di eventi alluvionali 2025, non sono state rispettate le tempistiche stabilite al riguardo dall'art. 191 co. 3 del TUEL, anche alla luce di eventuali deroghe previste dalla normativa emergenziale e dalle conseguenti ordinanze di protezione civile; l'Ente ha comunque proceduto al riconoscimento di debiti fuori bilancio ai sensi dell'art. 194 co. 1, lett. e), con delibera Consiliare in data 18/08/2025, l'Ufficio Progettazione ha trasmesso la comunicazione alla corte dei Conti in data 01/04/2026.

- Nel corso dell'esercizio 2025, non sono state effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153 co. 6 del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;

- In attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili interni, hanno reso i conti della loro gestione, entro il 31/01/2026, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233. L'agente contabile esterno Agenzia della Riscossione ha redatto la documentazione nei termini di legge, ma l'ha trasmessa all'Ente, oltre il termine di legge previsto.

La tabella che segue riepiloga i dati degli agenti contabili interni ed esterni:

Tabella resa del conto degli agenti contabili interni - esterni all'Ente

Agenti contabili	Data presentazione o sottoscrizione	Soggetto che presenta e sottoscrive il Conto	Importo	D.G.	DATA
Economo	14/01/2026	Roberta Pacini	10.114,00	N. 4	23/01/2026
Conto buoni carburante	19/01/2026	Stefano Manni	1.300,00	N. 5	23/01/2026
Tot. C/ Titoli Partecip/ni	20/01/2026	Tommaso Triberti	30.641,42	N. 6	23/01/2026
Conto del Tesoriere	28/01/2026	Intesa San Paolo	6.598.468,81	N. 13	06/02/2026

UNIONE MONTANA COMUNI DEL MUGELLO

Agente Contabile	Data	Data present/ne	Gestione 2025			N.	DATA
			Carico 2025 e residui	Scarico	Residui	D.G.	D.G.
ADER	sottoscrizione	all'Ente					
Agenzia Riscossione	28/01/2026	Prot 2856 del 11/02/2026	10.412,74	263,16	10.149,58	N. 18	20/02/2026
Agenzia Riscossione	29/01/2026	Prot 2633 del 09/02/2026	3.511.088,82	125.436,38	3.385.652,44	N. 34	20/03/2026

- I conti resi hanno ottenuto il visto di conformità del conto alle scritture contabili dell'Ente e l'Organo di revisione si esprime in tale sede in maniera favorevole alla loro approvazione.
- L'Ente non ha nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 del D.Lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite il servizio SIRECO, dei conti degli agenti contabili, provvede alla trasmissione il Dirigenti AA.GG.
- L'Ente non gestisce servizi sociali comunali, essendo un Ente locale di secondo livello, non riceve contributi straordinari da rendicontare nei termini e con le modalità di cui all'art. 158 Tuel.
- Dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale (Decreto Interministeriale del 4.8.2023 pubblicato sulla GU n.224 del 25.9.2023) allegata al rendiconto, emerge che l'Ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario.

2. Conto del bilancio

2.1. Il risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che il risultato di amministrazione dell'esercizio 2025, presenta un avanzo disponibile di euro 8.825.826,44.

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente ha indicato nel prospetto del risultato di amministrazione i residui attivi (c/competenza e c/residui) alla data del 31/12/2025; risulta la presenza di residui attivi alla data del 31/12/2025 in deposito presso conti postali e bancari (€ 509.806,03) in attesa del riversamento nel conto di Tesoreria principale, non risulta l'indicazione di residui attivi derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del Dipartimento delle Finanze.

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

Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio, rispetto all'esercizio 2025:			
	2022	2023	2024
Risultato d'amministrazione (A)	9.495.617,58	7.046.558,06	9.800.158,78
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	3.742.589,86	5.137.537,73	6.108.045,20
Parte vincolata (C)	3.996.838,80	1.240.164,73	2.847.581,86
Parte destinata agli investimenti (D)	19.290,54	23.790,54	23.790,54
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	1.736.898,38	645.065,06	820.741,18

UNIONE MONTANA COMUNI DEL MUGELLO

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

- vincolato;
- destinato ad investimenti;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non si è avvalso della facoltà, prevista dall'art. 111, co. 4-bis del D.L. n. 17 marzo 2020, n. 18, in quanto l'Ente non è in disavanzo e non ha disavanzi pregressi.

2.2. Utilizzo nell'esercizio 2025 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2024

Valori e Modalità di utilizzo del risultato d'amministrazione	Totale parte disponibile	Parte accantonata				Parte vincolata				Totale parte destinata agli investimenti	Totali	
		FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Totale parte accantonata	Ex lege	Trasferimenti	Mutuo	Ente			Totale parte vincolata
Copertura dei debiti fuori bilancio	0,00										0,00	
Salvaguardia equilibri di bilancio	0,00										0,00	
Finanziamento spese di investimento	694.500,00										694.500,00	
Finanziamento di spese correnti non permanenti	46.880,00										46.880,00	
Estinzione anticipata dei prestiti	0,00										0,00	
Altre modalità di utilizzo	79.361,18										79.361,18	
Utilizzo parte accantonata		0,00	0,00	0,00	0,00						0,00	
Utilizzo parte vincolata						2.742.697,68	0,00	0,00	0,00	2.742.697,68	2.742.697,68	
Utilizzo parte destinata agli investimenti										694.500,00	694.500,00	
Totale delle parti utilizzate	820.741,18	0,00	0,00	0,00	0,00	2.742.697,68	0,00	0,00	0,00	2.742.697,68	0,00	3.563.438,86
Totale delle parti non utilizzate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totali	820.741,18	0,00	0,00	0,00	0,00	2.742.697,68	0,00	0,00	0,00	2.742.697,68	0,00	3.563.438,86

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

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

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

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2025
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	- 2.256.469,14
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	8.018.365,75
Fondo pluriennale vincolato di spesa	6.557.726,85
SALDO FPV	1.460.638,90
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	-
Minori residui attivi riaccertati (-)	- 568.755,07

UNIONE MONTANA COMUNI DEL MUGELLO

Minori residui passivi riaccertati (+)	390.252,97
SALDO GESTIONE RESIDUI	- 178.502,10
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	- 2.256.469,14
SALDO FPV	1.460.638,90
SALDO GESTIONE RESIDUI	- 178.502,10
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	3.563.438,86
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	6.236.719,92
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2025	8.825.826,44

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2025

La gestione della parte corrente, distinta dalla parte in conto capitale e dalla gestione finanziaria, integrata con l'applicazione a bilancio dell'avanzo derivante dagli esercizi precedenti, presenta per l'anno 2025 la seguente situazione:

O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		853.665,45
- Risorse accantonate di parte corrente stanziato bilancio esercizio 2025	(-)	518.827,84
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	609.167,04
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		- 274.329,43
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	- 176.545,00
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		- 97.784,43
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		1.913.943,17
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziato nel bilancio dell'esercizio N	(-)	-
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	1.341.270,70
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		572.672,47
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		572.672,47
VF/1) Variazioni attività finanziaria - saldo di competenza		-
- Risorse accantonate - attività finanziarie stanziato nel bilancio dell'esercizio N	(-)	-
- Risorse vincolate - attività finanziarie nel bilancio	(-)	-
VF/2) Variazioni attività finanziaria - equilibrio di bilancio		-
- Variazione accantonamenti - attività finanziarie effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-
VF/3) Variazioni attività finanziaria - equilibrio complessivo	(-)	-
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		2.767.608,62
Risorse accantonate stanziato nel bilancio dell'esercizio N		-
Risorse vincolate nel bilancio		-
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		298.343,04
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		-
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		474.888,04

2.4. Verifica degli equilibri

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha conseguito un saldo non negativo tra le entrate e le spese di competenza, comprensivo dell'utilizzo dell'avanzo di amministrazione e degli utilizzi del fondo pluriennale vincolato, al netto delle entrate vincolate e accantonate non utilizzate

UNIONE MONTANA COMUNI DEL MUGELLO

nel corso dell'esercizio. (obiettivo di finanza pubblica di cui all'art. 1, co. 785, legge n. 207/2024)

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

□ W1 (risultato di competenza)	2.767.608,62
□ W2 (equilibrio di bilancio)	298.343,04
□ W3 (equilibrio complessivo)	474.888,04

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha correttamente contabilizzato al piano dei conti U.1.04.01.01.020 i contributi alla finanza pubblica per il 2025 richiesti dall'art. 1, co. 853 della L. n. 178/2020 e dall'art. 1, co. 535 della L. n. 213/2023 pari all'importo di euro 2.094,00.

2.5. Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2025

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

- a) la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente, di parte capitale e delle partite finanziarie (queste ultime non ricorrono);
- b) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- c) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- d) la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici alla luce anche delle modifiche al punto 5.4.9 del principio 4/2 introdotte dal DM 10/10/2024 anche alla luce del D.Lgs. n. 36/2023 e come integrato dall'art. 1, co. 660 della legge n. 199/2025;
- e) la formulazione di cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e re-imputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV.

La composizione del FPV finale al 31/12/2025 è la seguente:

Composizione FPV	01/01/2025	31/12/2025
FPV di parte corrente	379.329,72	589.446,21
FPV di parte capitale	7.639.036,03	5.968.280,64
FPV per partite finanziarie	-	-

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

UNIONE MONTANA COMUNI DEL MUGELLO

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente

	2023	2024	2025
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	837.419,48	379.329,72	589.446,21
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	-	-	-
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	319.890,80	263.445,08	368.767,37
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2**	-	-	-
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	-	-	-
- di cui FPV alimentato da trasferimenti e contributi per eventi sismici	-	-	-
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	517.528,68	115.884,64	220.678,84
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	-	-	-

(*) premialità e trattamento accessorio re-imputato su anno successivo; incarichi legali esterni su contenziosi ultrannuali;

(**) impossibilità di svolgimento della prestazione per fatto sopravvenuto, da dimostrare nella relazione al rendiconto e da determinare solo in occasione del riaccertamento ordinario.

In sede di rendiconto 2025 il FPV è stato attivato per le seguenti tipologie di spese correnti:

FPV spesa corrente	
Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	410.569,49
Trasferimenti correnti	3.780,00
Incarichi a legali	34.247,66
Altri incarichi	-
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	21.470,00
Riaccertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del principio applicato 4/2	119.379,06
Altro(**)	
Totale FPV 2025 spesa corrente	589.446,21
** specificare	

L'Organo di revisione ha verificato che il FPV in spesa c/capitale è stato attivato.

La re-imputazione degli impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, coperti dal FPV determinato alla data del 1° gennaio 2026, è conforme all'evoluzione dei cronoprogrammi di spesa.

L'Organo di revisione ha verificato che le entrate esigibili che hanno finanziato spese di investimento prive, a chiusura dell'esercizio considerato, di obbligazioni giuridiche perfezionate e che non rientrano nella fattispecie di cui al punto 5.4.9 (conservazione del fondo pluriennale vincolato come integrato dall'art. 1, co. 660 della legge n. 199/2025) del Principio contabile della contabilità finanziaria, sono confluite, a seconda della fonte di finanziamento, nella corrispondente quota del risultato di amministrazione:

- a) vincolato
- b) destinato ad investimenti

UNIONE MONTANA COMUNI DEL MUGELLO

c) libero

- le anticipazioni PNRR per spese di investimento relative a obbligazioni perfezionate e non scadute hanno generato FPV per la parte non spesa;

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

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

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale

	2023	2024	2025
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	3.164.113,38	7.639.036,03	5.968.280,64
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	2.824.797,65	5.435.153,00	474.427,80
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	339.315,73	2.203.883,03	5.493.852,84
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	-	-	-
- di cui FPV da entrate correnti e avanzo libero	-	-	-

Il Fondo Pluriennale Vincolato per incremento di attività finanziarie è una fattispecie che non ricorre.

2.6. Analisi della gestione dei residui

L'Ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2025 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto deliberativo di Giunta n. 42 del 24 marzo 2026 munito del parere dell'Organo di revisione (riferimento verbale n. 7 del 19 marzo).

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 9.1 del principio contabile applicato della contabilità finanziaria.

Nelle scritture contabili dell'Ente persistono residui attivi e passivi provenienti dal 2021 e da esercizi precedenti, individuabili nell' "Allegato 2 - Residui attivi e Residui passivi" ove è riportato l'"ELENCO DELLE OPERAZIONI A RESIDUO AL TERMINE DELL'ANNO 2025" sia per la gestione delle "Entrate" che per la gestione delle "Spese";

Alla voce "**Descrizione – Causale dell'operazione**" sono rappresentate le diverse casistiche di ogni voce.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto di Giunta n. 42 del 24 marzo 2026, ha comportato le seguenti variazioni:

UNIONE MONTANA COMUNI DEL MUGELLO

VARIAZIONE RESIDUI

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	13.656.760,13	2.600.684,37	16.717.592,05	5.661.516,29
Residui passivi	6.295.370,50	3.690.165,26	7.932.507,57	5.327.302,33

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

MINORI RESIDUI DA RIACCERTAMENTO

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	460.359,00	224.765,09
Gestione corrente vincolata	-	-
Gestione in conto capitale vincolata	-	2.198,40
Gestione in conto capitale non vincolata	101.878,38	98.818,50
Gestione servizi c/terzi	6.517,69	64.470,98
MINORI RESIDUI	568.755,07	390.252,97

L'Ente espone i residui attivi e passivi cancellati, nonché quelli da cui risultano le re-imputazioni di entrate e spese sull'esercizio 2025 e successivi, con conseguente rideterminazione del fondo pluriennale vincolato relativo a tali operazioni, nell'Allegato 1) della delibera di Giunta n. 42 del 24 marzo 2026 e nello schema allegato al bilancio nel documento: Residui Attivi e Passivi da riportare al termine dell'anno 2025 suddivisi fra Attivi e Passivi.

L'Organo di revisione ha verificato la documentazione prodotta dall'Ente nel riaccertamento ordinario dei residui, fra i documenti forniti non sono stati inclusi quelli utili al riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità o insussistenza:

- ad esempio:

- l'analitica descrizione delle procedure seguite per la realizzazione del residuo, prima della sua eliminazione totale o parziale;
- l'indicazione delle ragioni che hanno condotto alla maturazione della prescrizione.

I singoli responsabili della relativa entrata hanno dichiarato di aver verificato anche a titolo documentale l'effettiva esigibilità dei propri residui, ai fini del loro riaccertamento. Non sono state adottate determinazioni per l'approvazione dei rispettivi elenchi, da sottoporre singolarmente al responsabile finanziario; ad eccezione della determinazione n. 22 del 17/02/2026 R.G. N. 73 dell'Ufficio PAF – Servizio EATF redatta a cura dell'Ing. Massaro Vincenzo pubblicata dalla data 03/03/2026 alla data 18/03/2026.

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

L'Organo di revisione ha verificato l'anzianità dei residui attivi e passivi come da tabella seguente:

VETUSTA' DEI RESIDUI

UNIONE MONTANA COMUNI DEL MUGELLO

Analisi residui attivi al 31.12.2025

	Esercizi precedenti	2022	2023	2024	2025	Totale
Titolo I						-
Titolo II	1.736.409,81	639.759,52	1.024.444,59	1.466.397,95	2.166.660,50	7.033.672,37
Titolo III	1.792.516,13	463.545,70	955.946,01	1.192.423,22	833.556,81	5.237.987,87
Titolo IV	260.700,05	-	69.475,05	350.178,76	2.661.298,98	3.341.652,84
Titolo V	935.326,99	-				935.326,99
Titolo VI	143.917,98	-				143.917,98
Titolo VII		-				-
Titolo IX	14.879,00	4.220,40		5.934,60		25.034,00
Totale	4.883.749,96	1.107.525,62	2.049.865,65	3.014.934,53	5.661.516,29	16.717.592,05

Analisi residui passivi al 31.12.2025

	Esercizi precedenti	2022	2023	2024	2025	Totale
Titolo I	104.139,10	310.448,83	198.258,32	845.719,73	2.461.816,20	3.920.382,18
Titolo II	69.880,80	40.165,87	629.453,87	137.914,28	2.582.947,39	3.460.362,21
Titolo III						-
Titolo IV						-
Titolo V						-
Titolo VII	190.031,51	26.129,60	21.651,33	31.412,00	282.538,74	551.763,18
Totale	364.051,41	376.744,30	849.363,52	1.015.046,01	5.327.302,33	7.932.507,57

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

Residui attivi		2021	2022	2023	2024	2025	Totale residui conservati al 31.12.2025 (1)	FCDE al 31.12.2025
Sanzioni per violazioni codice della strada Capitolo 3102	Residui iniziali	816.265,83	575.692,59	655.203,67	1.199.744,69	1.468.126,68	1.709.178,84	1.334.526,84
	Riscosso c/residui al 31.12	324.132,30	77.203,57	139.839,91	240.476,60	221.887,05	-	
	Percentuale di riscossione	39,71	13,41	21,34	20,04	15,11	78,08%	
Recupero coattivo Sanzioni C.d.S Capitolo 3108	Residui iniziali	1.341.532,48	1.340.075,48	1.798.034,89	2.283.309,98	2.860.147,02	2.860.147,02	2.960.323,19
	Riscosso c/residui al 31.12	1.457,00	3.725,00	3.723,00	188.128,37	74.673,73	-	
	Percentuale di riscossione	0,11	0,28	0,21	8,24	2,61	97,71%	
Proventi PAF Ordinari Capitolo 3800	Residui iniziali	129.334,07	231.695,98	192.668,30	243.610,75	228.171,03	253.047,54	223.871,16
	Riscosso c/residui al 31.12	10.765,76	62.140,94	-	28.576,99	24.600,76	-	
	Percentuale di riscossione	8,32	26,82	-	11,73	10,78	88,47%	
Proventi da Sanzioni vincolo Idrogeologico Capitolo 3825	Residui iniziali	25.244,00	70.280,10	86.226,25	72.904,00	92.174,78	89.847,14	85.040,32
	Riscosso c/residui al 31.12	1.800,00	791,85	8.218,40	3.252,00	4.165,14	-	
	Percentuale di riscossione	7,13	1,13	9,53	4,46	4,52	94,65%	
Proventi da Sanzioni vincolo Idrogeologico Capitolo 3825/1	Residui iniziali	68.910,99	73.477,76	48.059,56	44.673,38	41.439,15	54.442,64	50.011,01
	Riscosso c/residui al 31.12	1.869,75	14.458,31	3.417,73	3.832,68	1.076,98	-	
	Percentuale di riscossione	2,71	19,68	7,11	8,58	2,60	91,86%	
Rimborso fondi da Pianvallico SRL Capitolo 5100	Residui iniziali	935.326,99	935.326,99	935.326,99	935.326,99	935.326,99	935.326,99	935.326,99
	Riscosso c/residui al 31.12	-	-	-	-	-	-	
	Percentuale di riscossione	-	-	-	-	-	100,00%	

(1) sono comprensivi dei residui di competenza

UNIONE MONTANA COMUNI DEL MUGELLO

2.7. Servizi conto terzi e partite di giro

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

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

3. Gestione finanziaria

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

3.1. Fondo di cassa

Il fondo di cassa al 31/12/2025 risultante dal conto del Tesoriere corrisponde alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

Fondo di cassa al 31 dicembre 2025 (da conto del Tesoriere)	6.598.468,81
"Conto di Tesoreria Unica presso la Banca d'Italia"	6.608.154,70
Fondo di cassa al 31 dicembre 2025 (da scritture contabili)	6.598.468,81

Tutte le entrate, siano esse di natura tributaria o patrimoniale, affidate in gestione ai soggetti di cui all'art. 52, co. 5, lettera b), numeri 1), 2) e 4) del D.Lgs. 15/12/1997 n. 446, sono affluite direttamente alla Tesoreria dell'Ente nel corso del 2025 (art. 1, co. 786, legge di bilancio 2020) ad eccezione del saldo esistente sui c/c postali al 31/12/2025.

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

	2023	2024	2025
Fondo cassa complessivo al 31.12	4.521.338,24	10.457.134,90	6.598.468,81
<i>di cui cassa vincolata</i>	-	34.377,77	118.978,54

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

- ha adottato entro il 28/2/2025 il piano annuale dei flussi di cassa contenente il cronoprogramma dei pagamenti e degli incassi relativi all'esercizio 2025 ai sensi dell'art. 6 co.1 DL.155/2024;
- ha aggiornato il piano durante l'esercizio 2025.

L'Organo ha verificato che non sono state attivate anticipazioni di Tesoreria nel corso del 2025.

L'Organo di revisione ha verificato che non sono state concesse anticipazioni giornaliere e quindi

UNIONE MONTANA COMUNI DEL MUGELLO

non sono stati contabilizzati rimborsi rispettivamente, al titolo 7 dell'Entrata e al titolo 5 della Spesa, secondo il Principio applicato 4/2, punto 3.26.

All'esito dell'esercizio considerato, l'Ente non aveva da restituire anticipazioni di Tesoreria.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha provveduto a determinare correttamente la giacenza di cassa vincolata al 31/12/2025, tenuto conto delle novità introdotte dall'art. 6, comma 6-*octies*, del DL 60/2024 recepite dal DM 13/02/2025.

L'Organo di revisione ha verificato che gli utilizzi in termini di cassa e i relativi reintegri sono contabilizzati, rispettivamente, al titolo 9 dell'Entrata e al titolo 7 della Spesa, mediante la regolarizzazione di tutte le carte contabili secondo il Principio applicato 4/2 punto 10.2.)

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

Nel conto del tesoriere al 31/12/2025 non sono indicati pagamenti per azioni esecutive.

3.2. Tempestività dei pagamenti

L'Organo di revisione ritiene che le previsioni di cassa del bilancio 2025 abbiano rispecchiato gli effettivi andamenti delle entrate e delle spese e non siano state effettuate sovrastime nella previsione della riscossione di entrate con il rischio di consentire autorizzazioni di spesa per le quali si genereranno ritardi nei pagamenti e formazione di debiti pregressi in violazione dell'art. 183, co. 8, del TUEL.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha alimentato correttamente la piattaforma dei crediti commerciali (PCC);

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

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

- in caso di superamento dei termini di pagamento l'Ente ha indicato le misure da adottare per rientrare nei termini di pagamento previsti dalla legge;

L'Organo di revisione ha verificato:

- che l'Ente, ai sensi di quanto previsto dal comma 2 dell'art. 4-bis del decreto-legge 24 febbraio 2023, n. 13, convertito, con modificazioni, dalla legge 21 aprile 2023, n. 41 non ha assegnato gli obiettivi annuali sui termini di pagamento delle fatture commerciali a tutti i dirigenti responsabili, nonché a quelli apicali delle rispettive strutture, con integrazione dei rispettivi contratti individuali,

UNIONE MONTANA COMUNI DEL MUGELLO

tali per cui in caso di non rispetto dei termini di pagamento sia prevista l'applicazione di una penalità sulla retribuzione di risultato per una riduzione della stessa quota non inferiore al 30%.

- che l'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, D.L. n. 66/2014, ha pubblicato sul sito istituzionale l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal D.Lgs. n. 231/2002, e l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del D.Lgs. n. 33/2013.

L'importo annuale dei pagamenti posteriori alla scadenza ammonta a euro 696.069,79;

L'indicatore di tempestività dei pagamenti (annuale): -19,89;

Il tempo medio ponderato di pagamento (annuale) è di 14 giorni;

Il tempo medio ponderato di ritardo (annuale) è - 20 giorni;

- che l'Ente non versa in una delle ipotesi previste dall'art. 1, co. 868, della legge n. 145 del 2018 (ha provveduto a pubblicare l'ammontare complessivo dei debiti, ai sensi all'articolo 33 del decreto legislativo 14 marzo 2013, n. 33, ovvero ad alimentare la piattaforma elettronica dei crediti commerciali, con le comunicazioni di cui all'art. 1, co. 867, della legge n. 145/2018 e con le informazioni relative all'avvenuto pagamento delle fatture).

3.3. Analisi degli accantonamenti

3.3.1. Fondo crediti dubbia esigibilità

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha calcolato il FCDE rispettando la metodologia di cui all'esempio 5 del principio contabile 4/2 (metodo "A").

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente, nell'individuare le categorie di entrate che possono dare luogo a crediti di dubbia e difficile esazione, ha prescelto il seguente livello di analisi (**Capitoli**)
- l'Ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato All. 4.2. al D. Lgs.118/2011 e smi;
- l'Ente nel calcolare il fondo crediti di dubbia esigibilità non si è avvalso della facoltà di cui all'art.107-bis, D.L. n.18/2020 come modificato dall'art. 30-bis del D.L. n. 41/2021, che consente nella quantificazione del FCDE da accantonare nel risultato di amministrazione 2021 (entrate titolo 1 e 3), di calcolare la percentuale di riscossione del quinquennio precedente con i dati del 2019 in luogo di quelli del 2021.

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 5.589.099,51.

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

UNIONE MONTANA COMUNI DEL MUGELLO

1. l'eliminazione di crediti iscritti fra i residui attivi riscossi, per euro 568.755,07 e contestualmente iscritti nel conto del patrimonio;
2. la corrispondente riduzione del FCDE del capitolo interessato;
3. l'elenco dei crediti inesigibili o di difficile esazione stralciati dal conto del Bilancio allegato al rendiconto;
4. l'indicazione dell'importo dei crediti inesigibili o di difficile esazione nell' "Allegato C" al rendiconto ai fini della definizione del fondo svalutazione crediti;
5. l'avvenuto mantenimento nello Stato patrimoniale di detti crediti, per un importo pari a euro 568.755,07, ai sensi dell'art.230, comma 5, del TUEL per la prosecuzione delle azioni di recupero;
6. l'Ente, con riferimento alle entrate non considerate di dubbia e difficile esazione e per le quali non ha provveduto all'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità, ne ha dato adeguata illustrazione nella nota integrativa al bilancio.

3.3.2 Fondo perdite aziende e società partecipate

L'Organo di revisione dà atto che le seguenti società controllate/partecipate dall'Ente hanno subito perdite nel corso dell'esercizio 2024 e nei due precedenti.

Denominazione sociale	Quota di partecipazione 31/12/2025	Patrimonio netto al 31/12/2024	Importo versato per la ricostituzione del C.S.	Motivazione della perdita	Valutazione della futura redditività della società	Esercizi precedenti chiusi in perdita
SILFI Soc Illum FIRENZE Spa	0,22%	6.484.058,00	N/Ricorre	N/Ricorre	Produttiva	N/Ricorre
START SRL	11,01%	148.742,00	N/Ricorre	N/Ricorre	Produttiva	N/Ricorre
BILANCINO SRL in Liquidazione	8,677%	(-) 33.471,00	N/Ricorre	N/Ricorre	In liquidazione	N/Ricorre

L'Organo di revisione, con riferimento alle perdite delle società partecipate, prende atto che nessuna società risulta in perdita. Pertanto l'Ente non ha accantonato somme al Fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio 2024 delle società partecipate ai sensi dell'art.21, commi 1 e 2 del D.Lgs. n.175/2016.

La Relazione sul governo societario predisposta dalle società partecipate dal Comune contiene il programma di valutazione del rischio aziendale, ai sensi dell'art. 6 del D.Lgs. n. 175/2016 e alla luce del documento "La crisi nelle società pubbliche tra TUSP e CCIP" pubblicato dall'Osservatorio Enti Pubblici e Società partecipate del Consiglio Nazionale dei Dottori commercialisti e degli esperti contabili.

UNIONE MONTANA COMUNI DEL MUGELLO

3.3.3. Fondo anticipazione liquidità

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

3.4. Fondi spese e rischi futuri

3.4.1. Fondo contenzioso

L'Organo di revisione ha verificato che il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi da contenzioso per euro 84.360,00, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

L'Organo di revisione ha verificato che la ricognizione puntuale del contenzioso esistente al 31/12/2025 a carico dell'Ente è stata effettuata tenuto conto delle indicazioni del principio contabile OIC 31.

In relazione alla congruità delle quote accantonate a copertura degli oneri da contenzioso, rispetto al valore del contenzioso al 31/12/2025, l'Organo di revisione le ritiene congrue in seguito alle ricognizioni dei contenziosi esposti nelle rispettive relazioni del dirigente del Servizio EATF, del Servizio AAGG e del Servizio Polizia Locale.

Le risorse accantonate nel "Fondo Contenzioso nel rendiconto 2025" ammontano a euro 84.360,00, come documentato dalle richiamate relazioni, in seguito alle quali l'Organo di revisione ritiene che le quote accantonate siano congrue.

Di seguito l'evoluzione del Fondo Contenzioso:

Fondo Contenzioso

Risorse accantonate nel risultato di esercizio al 31/12/2024	Risorse applicate al bilancio dell'esercizio 2025	Risorse stanziata nella spesa di bilancio dell'esercizio 2025	Variazione degli accantonamenti in sede di rendiconto	Risorse accantonate nel risultato di esercizio al 31/12/2025
199.605,00	0,00	7.000,00	-122.245,00	84.360,00

3.4.2. Fondo indennità di fine mandato

L'Ente non ha costituito un accantonamento al fondo indennità fine mandato in quanto non viene erogata alcuna indennità per le cariche assunte, essendo svolte a titolo gratuito.

UNIONE MONTANA COMUNI DEL MUGELLO

3.4.3. Fondo garanzia debiti commerciali

Trattasi del fondo previsto dall'art. 1 commi da 857 a 872 della Legge n.145/2018 come modificato dall'art. 38 bis del D.L. n. 34/2019 la cui costituzione risulta obbligatoria o in caso di mancata riduzione del 10% dello stock di debito commerciale residuo, ex art.33 del D. Lgs .33/2013, rispetto a quello del secondo esercizio precedente, ovvero, in caso di non rispetto dei tempi di pagamento delle transazioni commerciali stabiliti dall'art.4 del D. Lgs. n. 231/2002 (30 gg).

La norma si basa sui dati risultanti dalla piattaforma elettronica per la certificazione dei crediti (PCC) oggi Area RGS.

In relazione alla riduzione dello stock del debito residuo commerciale, si dà atto che dall'Area RGS risulta la seguente situazione:

Annualità	Importo scaduto e non pagato	Note di credito	Importo totale scaduto e non pagato
stock debito 2024	16.401,88	- 12.267,46	4.134,42
stock debito 2025	9.462,22	- 15.415,57	5.953,35

Ai sensi dell'art. 1, comma 867, Legge 145/2018, l'Ente ha comunicato, mediante la piattaforma elettronica, l'ammontare complessivo dello stock di debiti commerciali residui scaduti e non pagati alla fine dell'esercizio precedente, entro il termine previsto del 31 gennaio successivo.

L'Organo di revisione ha verificato che

- l'Ente non ha provveduto ad accantonare, nell'apposita voce del risultato di amministrazione al 31/12/2025, il Fondo di garanzia debiti commerciali (FGCD) che risulta pari a zero nel prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione 2025, poiché, non necessita di accantonamenti a tale titolo in quanto l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti è negativo (-19,89).
- L'Ente ha allegato l'indicatore di ritardo annuale IRP (in n. – 20 giorni); tale indicatore è rispettoso dei termini di pagamento delle transazioni commerciali (art. 1, comma 859 lett. b), Legge 145/2018.

3.4.4 Fondo obiettivi finanza pubblica

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha concorso agli obiettivi di finanza pubblica fissati per il 2025 dalla legge n. 178/2020, art.1 co.820 legge n. 213/2023, art.1 co.533 legge n. 207/2024, art.1 co.784.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, con riferimento al Fondo obiettivi di finanza pubblica, istituito dall'art. 1, comma 789, della legge n. 207 del 2024 determinato con DM 4/3/2025, non è soggetto a tale obbligo.

UNIONE MONTANA COMUNI DEL MUGELLO

3.4.5 Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di revisione ha verificato che le quote accantonate al Fondo per i Rinnovi Contrattuali sono stanziare nella misura comunicata dall'Ufficio Risorse Umane dell'Ente.

L'importo è stato quantificato e accantonato in osservanza al punto 5.2 lettera a) del principio contabile applicato 4/2 e riguarda i mancati rinnovi contrattuali del personale dirigenziale, nonché del personale delle aree, in relazione al triennio 2022/2024, il cui CCNL è stato sottoscritto.

Rispetto all'importo accantonato nel risultato di amministrazione 2024 (euro 330.000,00) si rileva un decremento di euro 115.000,00 euro ciò in quanto con la firma di entrambi i contratti sono stati definiti i calcoli sul triennio (2022/2024) riducendo la quota presunta alla sola annualità 2025 relativa al triennio 2025/2027.

La sua quantificazione è pari ed euro 215.000,00.

L'Organo di revisione ha verificato la congruità degli altri accantonamenti in uno specifico fondo per le passività potenziali probabili e per estinzione anticipata mutui da cessioni immobil/finanziarie.

Complessivamente il Fondo "Altri accantonamenti" ammonta a euro 776.868,53, come di seguito specificato:

Natura del fondo	Importo
Fondo passività potenziali	555.960,00
Fondo rinnovi contrattuali	215.000,00
Fondo estinz. Antic mutui da immobil/finanz	5.908,53

3.5. Analisi delle entrate e delle spese

3.5.1. Entrate

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

Annualità 2023

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

Annualità 2024

UNIONE MONTANA COMUNI DEL MUGELLO

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

Annualità 2025

Entrate 2025	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti / Previsioni iniziali %	Accert.ti / Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	551.000,00	551.000,00	484.932,06	88,01	88,01
Titolo 2	8.239.748,96	8.170.183,18	7.734.335,61	93,87	94,67
Titolo 3	1.644.444,62	2.159.021,18	1.975.833,97	120,15	91,52
Titolo 4	12.502.049,70	7.999.446,61	4.309.035,83	34,47	53,87
Titolo 5	-	-	-	0,00	0,00
TOTALE	22.937.243,28	18.879.650,97	14.504.137,47	63,23	76,82

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossione:

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

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

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

<i>sanzioni ex art.208 co 1</i>	2023	2024	2025
accertamento	1.283.803,63	1.452.315,20	893.945,05
riscossione	748.040,24	677.334,04	642.179,77
%riscossione	58,27	46,64	71,84

<i>sanzioni ex art.142 co 12 bis</i>	2023	2024	2025
accertamento	591.791,88	202.650,21	564.006,06
riscossione	344.816,49	94.512,46	405.162,80
%riscossione	58,27	46,64	71,84

La quota vincolata risulta destinata come segue:

UNIONE MONTANA COMUNI DEL MUGELLO

Destinazione parte vincolata	
<i>sanzioni ex art.208 co 1</i>	Accertamento 2025
Sanzioni Codice della Strada	893.945,05
fondo svalutazione crediti corrispondente	251.765,28
entrata netta	642.179,77
destinazione a spesa corrente vincolata	270.000,58
% per spesa corrente	42,04%
destinazione a spesa per investimenti	51.089,30
% per Investimenti	7,96%

Destinazione parte vincolata	
<i>sanzioni ex art.142 co 12 bis</i>	Accertamento 2025
Sanzioni Codice della Strada	564.006,06
fondo svalutazione crediti corrispondente	158.843,26
entrata netta	405.162,80
destinazione a spesa corrente vincolata	405.162,80
% per spesa corrente	100,00%
destinazione a spesa per investimenti	-
% per Investimenti	0,00%

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, titolare di tale entrata, essendo giuridicamente una Unione di Comuni, ha effettuato l'accantonamento a titolo di FCDE.

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

Le entrate accertate nell'anno 2025 relative alla gestione dei beni dell'Ente, ammontano Euro 226.512,23, risultano incrementate rispetto a quelle dell'esercizio 2024 per euro 11.137,90.

Attività di verifica e controllo

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

Nel 2025, l'Organo di revisione, nello svolgimento dell'attività di vigilanza sulla regolarità dei rapporti finanziari tra Ente locale e concessionario della riscossione ai sensi dell'art. 239, co. 1, lett. c), del TUEL, non ha rilevato irregolarità e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

L'Organo di revisione ha verificato che la riscossione del concessionario è avvenuta direttamente sul conto di Tesoreria dell'Ente locale.

Le somme rimaste a residuo riguardano il recupero delle sanzioni del codice della strada, iscritte a ruolo dall'Ente.

UNIONE MONTANA COMUNI DEL MUGELLO

3.5.2. Spese

Attendibilità della previsione delle spese

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

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

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

Spese 2025	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni iniziali %	Impegnate /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	10.205.598,29	11.640.673,05	9.744.507,95	95,48	83,71
Titolo 2	12.713.859,71	18.802.997,25	13.556.040,23	106,62	72,10
Titolo 3	-	-	-	0,00	0,00
TOTALE	22.919.458,00	30.443.670,30	23.300.548,18	101,66	76,54

Spese correnti

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

UNIONE MONTANA COMUNI DEL MUGELLO

Macroaggregati - spesa corrente	Rendiconto 2024	Rendiconto 2025	variazione
101 redditi da lavoro dipendente	3.340.181,15	2.979.069,05	-361.112,10
102 imposte e tasse a carico ente	257.704,82	229.476,00	-28.228,82
103 acquisto beni e servizi	4.279.273,96	4.385.612,94	106.338,98
104 trasferimenti correnti	1.307.645,90	1.475.811,00	168.165,10
105 trasferimenti di tributi			0,00
106 fondi perequativi			0,00
107 interessi passivi	2.818,73	2.085,56	-733,17
108 altre spese per redditi di capitale			0,00
109 rimborsi e poste correttive delle entrate	74.147,52	48.944,61	-25.202,91
110 altre spese correnti	61.936,84	34.062,58	-27.874,26
TOTALE	9.323.708,92	9.155.061,74	-168.647,18

Spese per il personale

L'Organo di revisione ha verificato che la spesa per il personale dipendente risultante dal rendiconto 2025, e le relative assunzioni hanno rispettato:

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5-*quater* del D.L. 90/2014;
- 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 di euro 400.918,83;
- l'art.40 del D.Lgs.165/2001, trasmettendo all'ARAN la documentazione inerente il contratto integrativo dei dirigenti il 09/02/2026 e quello del personale del comparto il 12/01/2026;
- il limite di cui all'art. 23, co.2, D.Lgs. n.75/2017 e secondo le indicazioni della circolare RGS 27/6/2025 nell'incremento del Fondo risorse decentrate per il personale non dirigente;

Gli oneri della contrattazione decentrata sono stati automaticamente ridotti nel rispetto del limite previsto dall'art. 9, del D.L. 78/2010, che non riguardano le assunzioni di personale appartenente alle categorie protette.

L'Organo di revisione ha verificato che la spesa di personale sostenuta nell'anno 2025, derivante dalla programmazione dei fabbisogni di personale, è compatibile con il rispetto del tetto di spesa di personale determinato ai sensi dell'art. 1, comma 562 della legge 296/2006, come riportato nella sotto sezione III del PIAO 2025-2027.

L'Organo di Revisione ha riscontrato che non si sono verificate eccedenze di personale nel corso dell'esercizio 2025, come da ricognizione eseguita dall'Ente con delibera di Giunta n. 70 del 06/06/2025 a norma dell'art. 33 comma 2 del D.Lgs. 165/2001.

L'Organo di revisione ha verificato che per quanto riguarda le assunzioni di personale a tempo indeterminato effettuate dall'Ente nel corso dell'esercizio 2025 non trova applicazione, per le Unioni dei Comuni, il disposto l'articolo 33 co.2) del D.Lgs. n. 34 del 30 aprile 2019, convertito nella L. n. 58 del 28 giugno 2019 come chiarito dalla Sezione Autonomie della Corte dei Conti con la delibera n. 4 del 13/04/2021.

L'Organo di revisione ha asseverato il rispetto pluriennale dell'equilibrio di bilancio e

UNIONE MONTANA COMUNI DEL MUGELLO

L'asseverazione è stata resa in maniera distinta dal parere sul bilancio e sul fabbisogno.

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

L'Organo di revisione ha rilasciato in data 30/12/2025 il parere n. 32 sull'accordo decentrato integrativo per il personale del comparto.

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

L'Organo di revisione ha rilasciato in data 31/12/2025 il parere n. 33 sull'accordo decentrato integrativo per il personale dirigenziale.

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

L'Organo di revisione ha verificato che nell'Ente non è stato istituito un ufficio di avvocatura interna.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha conferito incarichi a legali esterni nel corso dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce.

Spese in c/capitale

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

Macroaggregati - spesa c/capitale		Rendiconto 2024	Rendiconto 2025	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente			0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	1.231.541,41	1.470.876,34	239.334,93
203	Contributi agli investimenti	1.870.698,75	6.116.883,25	4.246.184,50
204	Altri trasferimenti in conto capitale			0,00
205	Altre spese in conto capitale	12.000,00		-12.000,00
TOTALE		3.114.240,16	7.587.759,59	4.473.519,43

L'Organo di revisione ha verificato che:

- nel rendiconto 2025 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) sono destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento.
- per l'attivazione degli investimenti sono utilizzate tutte le fonti di finanziamento di cui all'art. 199 Tuel;

Debiti fuori bilancio

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha provveduto nel corso del 2025 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 1.084.136,25 di cui euro 265,40 di parte corrente ed euro 1.083.870,08 in conto capitale e detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della

UNIONE MONTANA COMUNI DEL MUGELLO

Sezione Regionale della Corte dei conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5, in data 01/04/2026.

L'Organo di revisione ha ricevuto le attestazioni di inesistenza di debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento/finanziamento al 31/12/2025 da parte dei responsabili di Servizio/Dirigenti.

4. Analisi indebitamento e gestione del debito

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente, non ha attivato nuove fonti di finanziamento derivanti dal ricorso all'indebitamento.

4.1 Concessione di garanzie o altre operazioni di finanziamento

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che nel fondo pluriennale vincolato non sono riportate somme derivanti dall'indebitamento e non movimentate da oltre un esercizio.

L'Organo di revisione ha verificato che esistono somme derivanti dall'indebitamento affluite nella quota vincolata del risultato di amministrazione al 31/12/2025.

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:

2023	2024	2025
0,03 %	0,03%	0,02%

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

UNIONE MONTANA COMUNI DEL MUGELLO

Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento		
ENTRATE DA RENDICONTO anno 2023	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	399.619,80	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	8.245.227,67	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	2.509.600,28	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2023	11.154.447,75	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	1.115.444,78	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO Anno 2025		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2025(1)	2.085,56	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	-	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	-	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	1.113.359,22	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	2.085,56	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2023 (G/A)*100		1,870%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

Debito complessivo		
TOTALE DEBITO CONTRATTO*		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2024	+	53.729,26
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2025	-	17.785,28
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2025	+	-
TOTALE DEBITO	=	€ 35.943,98
* il totale del debito si riferisce allo stock complessivo dei mutui in essere (quota capitale)		

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

Anno	2023	2024	2025
Residuo debito (+)	87.130,54	70.781,37	53.729,26
Nuovi prestiti (+)	-	-	-
Prestiti rimborsati (-)	16.349,17	17.052,11	17.785,28
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	70.781,37	53.729,26	35.943,98
Nr. Abitanti al 31/12	63.562,00	63.521,00	63.457,00
Debito medio per abitante	1,11	0,85	0,57

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

Anno	2023	2024	2025
Oneri finanziari	2.340,35	1.751,83	1.137,91
Quota capitale	16.349,17	17.052,11	17.785,28
Totale fine anno	18.689,52	18.803,94	18.923,19

L'Ente nel 2025 non ha effettuato operazioni di rinegoziazione dei mutui.

UNIONE MONTANA COMUNI DEL MUGELLO

4.2. Strumenti di finanza derivata

L'Ente non ha in corso contratti relativi a strumenti finanziari derivati o contratti di finanziamento che includono una componente derivata.

5. Risultanze dei fondi connessi all'emergenza sanitaria

L'Organo di revisione ha verificato che:

- dai dati riepilogativi della verifica a consuntivo emergono "risorse Covid" di cui agli allegati C e D del DM 19 giugno 2024 per un'eccedenza complessiva di risorse di euro 4,187,00 che, l'Ente ha vincolato nel risultato di amministrazione corrispondente alle somme da acquisire al bilancio dello Stato nel quadriennio 2024-2027 al netto delle quote annuali già restituite;
- l'Ente ha contabilizzato correttamente le operazioni di restituzione in base a quanto previsto dall'art. 3 del DM citato.

6. Rapporti con organismi partecipati

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

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

Con apposita pec, protocollo n. 5296 del 17/03/2026 è stata trasmessa l'asseverazione allegata al verbale n. 6 del 16/03/2026 in ottemperanza all'art. 6 co. 4 del D.L. 95/2012.

6.2. Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, nel corso dell'esercizio 2025, non ha proceduto alla costituzione di una nuova/nuove società o all'acquisizione di una nuova/nuove partecipazioni societarie tenendo conto della procedura del novellato art.5 del TUSP.

6.3. Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

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

UNIONE MONTANA COMUNI DEL MUGELLO

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha provveduto alla verifica periodica dei servizi pubblici locali di rilevanza economica ex art. 30 del D.Lgs. n 201/2022.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha assolto gli obblighi di trasparenza pubblicando la relazione sul sito Ufficiale dell'Ente e mediante trasmissione all'ANAC, oltre che la trasmissione alla Corte dei conti previsti dall'art. 20, cc. 1, 3 e 4, TUSP.

6.4. Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

L'Organo di revisione ha verificato che nel corso del 2025 non sono stati addebitati all'Ente interessi di mora per ritardato pagamento di fatture emesse dalle proprie partecipate.

7. Contabilità economico-patrimoniale

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

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

https://www.rgs.mef.gov.it/VERSIONE-I/e_government/amministrazioni_pubbliche/arconet/piano_dei_conti_integrato/,

per il raccordo tra contabilità finanziaria e contabilità economico-patrimoniale.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha aggiornato gli inventari con riferimento al 31/12/2025 in modalità informatica, trasmessi anche al Revisore in data 24/04/2026 e conservati agli atti dell'Ente.

<i>Inventario di settore</i>	<i>Ultima data di aggiornamento</i>
Immobilizzazioni immateriali	31/12/2025
Immobilizzazioni materiali di cui:	31/12/2025
- <i>inventario dei beni immobili distinguendo tra beni demaniali, indisponibili, disponibili e di interesse storico, artistico e culturale</i>	31/12/2025

UNIONE MONTANA COMUNI DEL MUGELLO

- inventario dei beni mobili	31/12/2025
Immobilizzazioni finanziarie	31/12/2025
Rimanenze	=====

Le risultanze dello stato patrimoniale al 31/12/2025 sono così riassumibili:

STATO PATRIMONIALE	2025	2024	differenza
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	40.012.492,12	39.460.299,90	552.192,22
C) ATTIVO CIRCOLANTE	17.716.853,35	19.000.623,36	-1.283.770,01
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	57.729.345,47	58.460.923,26	-731.577,79
A) PATRIMONIO NETTO	36.442.631,73	36.430.852,50	11.779,23
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	861.228,53	994.773,53	-133.545,00
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	7.968.451,55	6.349.099,76	1.619.351,79
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	12.457.033,66	14.686.197,47	-2.229.163,81
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	57.729.345,47	58.460.923,26	-731.577,79
TOTALE CONTI D'ORDINE	6.147.157,36	7.777.135,74	-1.629.978,38

Le principali variazioni rispetto all'esercizio 2025 sono le seguenti:

L'attivo circolante registra un decremento di euro 1.283.770,01 nell'esercizio 2025, rispetto al 2024.

I Debiti registrano un incremento di euro 1.619.351,79 nell'esercizio 2025, rispetto al 2024.

I ratei e risconti registrano un decremento nell'esercizio 2025, rispetto al 2024, di euro 2.229.163,81

I conti d'ordine che rappresentano Impegni su esercizi futuri, registrano un decremento di euro 1.629.978,38 nell'esercizio 2025, rispetto al 2024. La posta include il F.P.V. rilevato nella spesa della contabilità finanziaria al netto della quota di salario accessorio e premiante indicata nei ratei passivi.

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

Crediti dello stato patrimoniale	+	10.608.578,51
FSC	+	5.642.307,51
Saldo Credito IVA al 31/12	-	-
Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali	+	509.806,03
Crediti stralciati dal conto del bilancio e mantenuti nello Stato Patrimoniale	-	43.100,00
Residui da immobilizzi	+	-
Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale	+	-
TOTALE		16.717.592,05
RESIDUI ATTIVI	=	16.717.592,05

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

UNIONE MONTANA COMUNI DEL MUGELLO

	Debiti	+	€ 7.968.451,55
	Debiti da finanziamento	-	€ 35.943,98
	Saldo IVA (se a debito)	-	
	Residui Titolo IV + interessi mutui	+	
	Residui titolo V anticipazioni	+	
	Impegni pluriennali titolo III e IV*	-	
	altri residui non connessi a debiti	+	
	TOTALE	=	€ 7.932.507,57
	RESIDUI PASSIVI		€ 7.932.507,57

* al netto dei debiti di finanziamento

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO		Var.ni Positive	Var.ni Negative
AI	FONDO DI DOTAZIONE PER RETTIFICHE	23.670.105,64	
	<i>Riserve</i>		
AIIb	da capitale	-	227.857,62
AIIc	da permessi di costruire		
AIIId	riserve indisponibili per bene demaniali e patrimoniali ind.	227.857,62	2.842.658,73
AIIE	altre riserve indisponibili	3.315,60	12.626,00
AIIIf	altre riserve disponibili	2.842.658,73	-
AIII	Risultato economico dell'esercizio	21.089,63	434.983,65
AIV	Risultati economici di esercizi precedenti	434.983,65	-
AV	Riserve negative per beni indisponibili		
	TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO	23.670.105,64	3.529.905,23 -
		variazione P.N.	11.779,23

Il fondo svalutazione crediti è raccordato con il Fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel risultato di Amministrazione come da prospetto allegato C al rendiconto.

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

Fondi accantonati del risultato di Amministrazione	861.228,53
FAL	
(la quota da rimborsare è rilevata tra i debiti da finanziamento)	
Fondo perdite partecipate	
(non va rilevato qualora le partecipate siano rilevate al metodo del PN)	
FGDC (in base a quanto previsto dal 14° correttivo non va rilevato)	
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	861.228,53

Le risultanze del conto economico al 31/12/2025 sono le seguenti:

SINTESI CONTO ECONOMICO	2025	2024	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	15.822.995,15	12.780.263,74	3.042.731,41
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	16.361.030,07	12.572.498,08	3.788.531,99
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	8.170,04	14.994,53	-6.824,49
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	755.869,17	425.776,23	330.092,94
IMPOSTE	204.914,66	213.552,77	-8.638,11
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	21.089,63	434.983,65	-413.894,02

UNIONE MONTANA COMUNI DEL MUGELLO

In merito al risultato economico conseguito nel 2025 di euro 21.089,63, rispetto all'esercizio 2024 di euro 434.983,65 si registra un decremento di euro 413.894,02.

Le principali variazioni rispetto all'esercizio 2024 riguardano sia l'incremento dei componenti positivi della gestione, sia i componenti negativi, questi ultimi in misura maggiore, rispetto a quelli positivi. Inoltre si registra un decremento dei proventi e oneri straordinari

8. PNRR e PNC

(Per un'analisi dettagliata delle risultanze contabili dei fondi del PNRR-PNC si rimanda al verbale n. 10 del 14-04-2026 "PNRR VERIFICA CONTABILITA' E REGIS" e alle check-list compilate ad esso allegate di cui sono parte integrante e sostanziale. Trasmesso all'Ente di cui al Prot. N. 7579 del 20/04/2026)

L'Organo di revisione ha verificato che la contabilità al 31/12/2025 è, in linea di massima, allineata ai dati contenuti nella banca dati Re.Gi.S.

L'Organo di revisione ritiene che l'andamento di alcuni progetti PNRR non sia in linea con le tempistiche dell'investimento rispetto alla data di fine lavori indicata in piattaforma Re.Gi.S, come emerge dai documenti forniti dall'Ente. Occorre infatti considerare che l'Ente ha indicato in piattaforma Re.Gi.S la percentuale dei SAL, in alcuni casi, essa risulta assai lontana dal completamento dell'intera opera PNRR, rispetto alla data prevista indicata nel dettaglio del progetto come completamento dell'opera.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, per i progetti a rendicontazione, secondo la FAQ 48 di Arconet, ha rispettato in linea di massima, i criteri di accertamento/impegno indicati, ciò in conseguenza delle circostanze ampiamente e dettagliatamente verificatesi e riportate nel verbale n. 10 del 14/04/2026, sopra richiamato.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente al 31/12/2025 aveva dieci progetti PNRR attivi di cui sette in piattaforma Re.Gi.S, due in piattaforma digitale PA attinenti alla digitalizzazione SUAP ed uno relativo alla biodiversità riportato sulla piattaforma del Ministero dell'Università e dell'Istruzione, attinente all'Ufficio PAF.

Al 31/12/2025, nessuno dei progetti risultava integralmente validato; soltanto quello relativo alla Biodiversità è stato validato dalle istituzioni competenti a gennaio 2026.

9. Relazione della Giunta al rendiconto

L'Organo di revisione prende atto che la Giunta ha predisposto e approvato la Relazione sulla Gestione 2025 in aderenza a quanto previsto dall'art. 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del D. Lgs.118/2011 e dal punto 13.1 del principio contabile all.4/1 e che la

UNIONE MONTANA COMUNI DEL MUGELLO

relazione è composta da

- a) il conto del bilancio relativo alla gestione finanziaria e i relativi riepiloghi,
- b) il quadro generale riassuntivo,
- c) la verifica degli equilibri,
- d) il conto economico,
- e) lo stato patrimoniale.

Nella relazione sono illustrati, i criteri di valutazione utilizzati, la gestione dell'Ente nonché i fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio.

10. Irregolarità non sanate, rilievi, considerazioni e proposte

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

11. Conclusioni

Tenuto conto di tutto quanto esposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2025 e degli schemi allegati, da sottoporre all'approvazione del Consiglio dell'Ente.

▬

L'ORGANO DI REVISIONE