

COMUNE DI Borgo San Lorenzo

Provincia di Firenze

**Parere dell'Organo di revisione sulla proposta di
BILANCIO DI PREVISIONE 2023 – 2025
e documenti allegati**

L'ORGANO DI REVISIONE

Luca Stella

Silvano Nieri

Paolo Billi

L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 5 del 24/03/2023

PARERE SULLA PROPOSTA DI BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025

Premesso che l'Organo di revisione ha:

- esaminato la proposta di bilancio di previsione 2023-2025, unitamente agli allegati di legge;
- visto il Decreto Legislativo 18 agosto 2000 n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» (TUEL);
- visto il Decreto legislativo del 23 giugno 2011 n.118 e la versione aggiornata dei principi contabili generali ed applicati pubblicati sul sito ARCONET- Armonizzazione contabile enti territoriali;

presenta

l'allegata relazione quale parere sulla proposta di bilancio di previsione per gli esercizi 2023-2025, del Comune di Borgo San Lorenzo che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Il 24/03/2023

L'ORGANO DI REVISIONE

Rag. Luca Stella _____

Dott. Silvano Nieri _____

Dott. Paolo Billi _____

SOMMARIO

PREMESSA	4
NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE.....	4
DOMANDE PRELIMINARI.....	4
EQUILIBRI FINANZIARI NEL BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025	5
BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025	6
VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI.....	10
VERIFICA ATTENDIBILITÀ E CONGRUITÀ DELLE PREVISIONI ANNO 2023-2025	11
SPESE IN CONTO CAPITALE	16
FONDI E ACCANTONAMENTI.....	16
INDEBITAMENTO	18
ORGANISMI PARTECIPATI	19
PNRR.....	20
OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI.....	22
CONCLUSIONI	23

PREMESSA

I sottoscritti **Luca Stella, Silvano Nieri e Paolo Billi** revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 74 del 30/11/2021;

Premesso

– che l'Ente deve redigere il bilancio di previsione rispettando il titolo II del D.lgs. 267/2000 (di seguito anche TUEL), i principi contabili generali e applicati alla contabilità finanziaria, lo schema di bilancio di cui all'allegato 9 al D.lgs. 118/2011.

– che è stato ricevuto in data 17/03/2023 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2023-2025, approvato dalla giunta comunale in data 16/03/2023 con delibera n. 24, completo degli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.

- viste le disposizioni di Legge che regolano la finanza locale, in particolare il TUEL;
- visto lo statuto dell'ente, con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'Organo di revisione;
- visto lo Statuto ed il regolamento di contabilità;
- visti i regolamenti relativi ai tributi comunali;

Visto il parere espresso dal responsabile del servizio finanziario, ai sensi dell'art.153, comma 4 del D.lgs. n. 267/2000, in data 16/03/2023 in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio di previsione 2023-2025;

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

NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE

Il Comune di Borgo San Lorenzo registra una popolazione al 01.01.2022, di n 18.271 abitanti.

L' Ente **non è** in piano di riequilibrio.

L' Ente **non è** in disavanzo.

L' Ente **non è** in dissesto finanziario.

DOMANDE PRELIMINARI

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente entro il 30 novembre 2022 **ha** aggiornato gli stanziamenti del bilancio di previsione 2022-2024.

L'Ente **ha rispettato** i termini di legge per l'adozione del bilancio di previsione 2022-2024.

L'Ente **ha rispettato** i termini di legge per l'adozione degli strumenti di programmazione (previsti dall'all. 4/1 del d.lgs. n. 118/2011).

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

L'Ente **non ha gestito** in esercizio provvisorio.

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

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

L'Organo di revisione ha verificato, sulla base degli appositi parametri, che l'Ente **non risulta** strutturalmente deficitario.

L'Organo di revisione ha verificato che nel bilancio di previsione 2023-2025 è **stata prevista** l'applicazione di euro 1.099.448,65 di avanzo accantonato e vincolato presunto e sono stati allegati i relativi prospetti obbligatori, A1 ed A2.

EQUILIBRI FINANZIARI NEL BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025

GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2022

L'organo consiliare ha approvato con delibera n.25 del 31/05/2022 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2021.

L'Organo di revisione ha formulato la propria relazione al rendiconto 2021 in data 13/05/2022 con verbale n.9

La gestione dell'anno 2021 si è chiusa con un risultato di amministrazione al 31/12/2021, così distinto ai sensi dell'art.187 del TUEL:

	31/12/2021
Risultato di amministrazione (+/-)	€ 7.561.834,04
di cui:	
a) Fondi vincolati	€ 686.066,41
b) Fondi accantonati	€ 5.922.109,29
c) Fondi destinati ad investimento	€ 99.093,89
d) Fondi liberi	€ 854.564,45
TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE	€ 7.561.834,04

di cui applicato all'esercizio 2022 per un totale di euro 1.806.961,84 così dettagliato:

- Quote accantonate € 300.904,38
- Quote vincolate € 552.399,12
- Quote destinate agli investimenti € 99.093,89
- Quote disponibili € 854.564,45

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non è intervenuto**, in quanto non necessario, ad adeguare le risultanze del rendiconto agli esiti della Certificazione COVID 2022, riferita all'esercizio 2021.

Dalle comunicazioni ricevute non risultano debiti fuori bilancio da riconoscere e finanziare.

Dalle comunicazioni ricevute e dalle verifiche effettuate non risultano passività potenziali probabili per una entità superiore al fondo accantonato nel risultato d'amministrazione.

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

	2020	2021	2022
Disponibilità:	5.080.839,33	7.000.663,27	5.249.750,12
di cui cassa vincolata	616.804,03	1.073.039,74	2.232.731,93
anticipazioni non estinte al 31/12	0,00	0,00	0,00

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **si è** dotato di scritture contabili atte a determinare in ogni momento l'entità della giacenza della cassa vincolata per rendere possibile la conciliazione con la cassa vincolata del tesoriere.

BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025

L'Organo di revisione ha verificato che il bilancio di previsione proposto **rispetta** il pareggio finanziario complessivo di competenza e gli equilibri di parte corrente e in conto capitale, ai sensi dell'articolo 162 del Tuel.

L'Organo di revisione ha verificato che le previsioni di competenza **rispettano** il principio generale n.16 e i principi contabili e rappresentano le entrate e le spese che si prevede saranno esigibili in ciascuno degli esercizi considerati anche se l'obbligazione giuridica è sorta in esercizi precedenti.

Le previsioni di competenza per gli anni 2023, 2024 e 2025 confrontate con le previsioni definitive per l'anno 2022 sono così formulate:

ENTRATE	Assestato 2022	2023	2024	2025
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione	€ 1.806.961,84	€ 1.099.448,65	€ -	€ -
Fondo pluriennale vincolato	€ 6.743.998,66	€ -	€ -	€ -
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 12.961.375,05	€ 8.260.105,98	€ 8.425.270,99	€ 8.581.834,00
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	€ 1.712.315,66	€ 1.344.013,26	€ 1.114.481,51	€ 983.006,45
Titolo 3 - Entrate extratributarie	€ 3.769.926,61	€ 3.740.267,13	€ 3.773.496,14	€ 3.799.903,41
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	€ 26.970.306,46	€ 10.214.177,61	€ 11.546.600,00	€ 4.798.530,00
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 6 - Accensione di prestiti	€ 600.000,00	€ -	€ -	€ -
Titolo 7 - Anticipazioni di istituto tesoriere / cassiere	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 9 - Entrate in conto di terzi a partite di giro	€ 5.422.702,00	€ 8.027.702,00	€ 8.027.702,00	€ 8.027.702,00
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	€ 59.987.586,28	€ 32.685.714,63	€ 32.887.550,64	€ 26.190.975,86

SPESE	Assestato 2022	2023	2024	2025
Disavanzo di amministrazione	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 1 - Spese correnti	€ 19.082.282,58	€ 13.548.046,67	€ 13.499.762,68	€ 13.543.424,59
Titolo 2 - Spese in conto capitale	€ 35.194.384,91	€ 10.827.234,96	€ 11.071.600,00	€ 4.348.530,00
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	€ 288.216,79	€ 282.731,00	€ 288.485,96	€ 271.319,27
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	€ 5.422.702,00	€ 8.027.702,00	€ 8.027.702,00	€ 8.027.702,00
TOTALE COMPLESSIVO SPESE	€ 59.987.586,28	€ 32.685.714,63	€ 32.887.550,64	€ 26.190.975,86

Verifica degli equilibri anni 2023-2025

L'Organo di revisione ha verificato:

- che le previsioni di bilancio - in ossequio ai principi di veridicità ed attendibilità - sono suffragate da analisi e/o studi dei responsabili dei servizi competenti, nel rispetto dell'art. 162, co. 5, TUEL e del postulato n. 5 di cui all'allegato 1 del D.lgs. n. 118/2011;
- che l'impostazione del bilancio di previsione 2023-2025 è tale **da garantire il** rispetto del saldo di competenza d'esercizio non negativo ai sensi art. 1, comma 821, legge n. 145/2018 con riferimento ai prospetti degli equilibri modificati dal DM 1° agosto 2019.

FAL – Fondo anticipazione liquidità

L'ente non ha ricorso al fondo per anticipazioni di liquidità

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		2023	2024	2025
		Previsioni di competenza	Previsioni di competenza	Previsioni di competenza
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		5.249.750,12		
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	0,00	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	13.344.386,37	13.313.248,64	13.364.743,86
di cui per estinzione anticipata di prestiti		-	-	-
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	-	-	-
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	13.548.046,67	13.499.762,68	13.543.424,59
di cui:				
- fondo pluriennale vincolato		-	-	-
- fondo crediti di dubbia esigibilità		77.000,00	85.000,00	93.000,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	282.731,00	288.485,96	271.319,27
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00	0,00	0,00
di cui Fondo anticipazioni di liquidità		0,00	0,00	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		- 486.391,30	- 475.000,00	- 450.000,00
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI				
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti e per rimborso dei prestiti ⁽²⁾	(+)	84.141,30	0,00	0,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00		
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	402.250,00	475.000,00	450.000,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti		56.750,00	25.000,00	-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE⁽³⁾				
O=G+H+I-L+M		-	0,00	0,00
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento ⁽²⁾	(+)	1.015.307,35	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	10.214.177,61	11.546.600,00	4.798.530,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	402.250,00	475.000,00	450.000,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	10.827.234,96	11.071.600,00	4.348.530,00
di cui fondo pluriennale vincolato di spesa		0,00	0,00	0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE				
Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E		0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	0,00	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE				
W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y		-	0,00	0,00
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali⁽⁴⁾:				
Equilibrio di parte corrente (O)		0,00	0,00	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione presunto per il finanziamento di spese correnti e del rimborso prestiti (H) al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)	84.141,30		
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.	-	84.141,30	0,00	0,00

L'importo di euro 402.250,00 nel 2023, di euro 475.000,00 nel 2024 ed euro 450.000,00 nel 2025 di entrate in conto capitale destinate a spese correnti sono costituite da:

- permessi da costruire per € 345.500,00 nell'anno 2023 ed € 450.000,00 negli anni 2024 e 2025 destinate a spese per la manutenzione ordinaria delle opere di urbanizzazione primaria e secondaria,
- € 56.750,00 nell'anno 2023 ed € 25.000,00 nell'anno 2024 derivanti da proventi da alienazioni del patrimonio disponibile da destinare, ai sensi dell'art. 1, comma 443 della legge n. 228/2012 e art. 56 bis, comma 11, D.L. n. 69/2013, all'estinzione anticipata dei mutui.

L'equilibrio finale è **pari** a zero.

L'Organo di revisione ha verificato che il saldo di cassa non negativo **garantisce** il rispetto del comma 6 dell'art.162 del TUEL.

L'Organo di revisione ha verificato che:

- la previsione di cassa relativa all'entrata **sia stata calcolata** tenendo conto del *trend* della riscossione nonché di quanto accantonato al Fondo Crediti dubbia esigibilità di competenza e in sede di rendiconto per le relative entrate;
- gli stanziamenti di cassa **comprendono** le previsioni di riscossioni e pagamenti in conto competenza e in conto residui e sono elaborate in considerazione dei presumibili ritardi nella riscossione e nei pagamenti delle obbligazioni già esigibili.

L'Organo di Revisione ha verificato che le previsioni di cassa per la spesa corrente, per il rimborso di prestiti e per le altre spese correnti o di investimento finanziate con applicazione dell'avanzo libero o con il margine differenziale di competenza **sono state** determinate sulla base della sommatoria delle entrate correnti che si presume di riscuotere e della giacenza iniziale di cassa.

L'Organo di Revisione ha verificato che le previsioni di cassa per la spesa del titolo II **tengono conto** dei cronoprogrammi dei singoli interventi e delle correlate imputazioni agli esercizi successivi.

L'Organo di Revisione ha verificato che le previsioni di cassa per le entrate da contributi in conto capitale **sono coerenti** con le previsioni delle correlate spese del titolo II finanziate dalle medesime entrate senza generare fittizio surplus di entrata vincolata con il conseguente incremento delle previsioni di cassa della spesa corrente.

L'Organo di Revisione ha verificato che i singoli dirigenti **hanno partecipato** all'elaborazione delle proposte di previsione autorizzatorie di cassa e al programma dei pagamenti al fine di evitare che nell'adozione dei provvedimenti che comportano impegni di spesa vengano causati ritardi nei pagamenti e la formazione di debiti pregressi, nonché la maturazione di interessi moratori con conseguente responsabilità disciplinare e amministrativa.

L'Organo di revisione ritiene che:

- le previsioni di cassa **rispecchiano** gli effettivi andamenti delle entrate e delle spese;
- 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.

Il fondo iniziale di cassa al 01.01.2023 comprende la cassa vincolata per euro 2.232.731,93

Utilizzo proventi alienazioni

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

Risorse derivanti da rinegoziazione mutui

L'Organo di revisione ha verificato che L'Ente **si è avvalso** della facoltà di utilizzare le economie di risorse derivanti da operazioni di rinegoziazione mutui e prestiti per finanziare, in deroga, spese di parte corrente ai sensi dell'art. 1 comma 867 Legge 205/2017.

Entrate e spese di carattere non ripetitivo

Nel bilancio non sono previste tale tipologia di entrata e di spesa.

La nota integrativa

La nota integrativa allegata al bilancio di previsione **riporta** le informazioni previste dal comma 5 dell'art.11 del D.Lgs. 23/6/2011 n.118 e dal punto 9.11.1 del principio 4/1, in particolare:

- a) i criteri di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni, con particolare riferimento agli stanziamenti riguardanti gli accantonamenti per le spese potenziali e al fondo crediti di dubbia esigibilità, dando illustrazione dei crediti per i quali non è previsto l'accantonamento a tale fondo;
- b) l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre dell'esercizio precedente, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
- c) l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti;
- d) l'elenco dei propri enti ed organismi strumentali, precisando che i relativi bilanci consuntivi sono consultabili nel proprio sito internet fermo restando quanto previsto per gli enti locali dall'art. 172, comma 1, lettera a) del Tuel;
- e) l'elenco delle partecipazioni possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale;
- f) altre informazioni riguardanti le previsioni, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del bilancio.

VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI

Lo schema di Documento Unico di Programmazione (DUP) è stato approvato dalla Giunta Comunale con deliberazione numero 23 del 16/03/2023.

Il Dup contiene i seguenti strumenti obbligatori di programmazione di settore che sono coerenti con le previsioni di bilancio:

Programma triennale lavori pubblici

Il programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici di cui all'art. 21 del D. Lgs. 50/2016, approvato con delibera di Giunta Comunale n. 16 del 23/02/2023, è stato redatto conformemente alle modalità e agli schemi approvati con Decreto del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti n. 14 del 16 gennaio 2018 e sarà presentato al Consiglio per l'approvazione unitamente al bilancio preventivo.

Il programma triennale e l'elenco annuale dei lavori pubblici e relativi adeguamenti sono pubblicati ai sensi del D.M. n. 14 del 16 gennaio 2018.

Gli importi inclusi nello schema relativo ad interventi con onere a carico dell'ente trovano riferimento nel bilancio di previsione 2023-2025 ed il cronoprogramma è compatibile con le previsioni dei pagamenti del titolo II indicate nel bilancio.

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

Programmazione biennale di acquisti di beni e servizi

Il programma biennale di forniture e servizi di importo unitario stimato pari o superiore a Euro 40.000,00 e relativo aggiornamento, approvato con la delibera di cui al punto precedente, è stato redatto conformemente a quanto disposto dai commi 6 e 7 di cui all'art. 21 del D. Lgs. 50/2016 secondo lo schema approvato con Decreto del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti n. 14 del 16 gennaio 2018.

Programmazione triennale fabbisogni del personale

La programmazione del fabbisogno di personale prevista dall'art. 39, comma 1 della Legge 449/1997 e dall'art. 6 del D.lgs. 165/2001 è stata approvata con delibera di Giunta Comunale n. 14 del 20/02/2023 secondo le "Linee di indirizzo per la predisposizione dei piani dei fabbisogni di personale da parte della PA" emanate in data 08 maggio 2018 da parte del Ministro per la semplificazione e la pubblica amministrazione e pubblicate in G.U. 27 luglio 2018, n.173.

L'Organo di revisione ha formulato il parere con verbale n. 3 in data 15/02/2023;

L'Organo di revisione ha verificato che la programmazione del fabbisogno di personale nel triennio 2023-2025, **tiene conto** dei vincoli assunzionali e dei limiti di spesa previsti dalla normativa

L'Organo di revisione **ritiene** che la previsione triennale sia coerente con le esigenze finanziarie espresse nell'atto di programmazione dei fabbisogni.

Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari

Il Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari approvato con delibera n.10 del 16/02/2023 è inserita nel Documento Unico di Programmazione e appare coerente con gli strumenti di programmazione di mandato.

PNRR

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha dedicato** una sezione del DUP al PNRR

VERIFICA ATTENDIBILITÀ E CONGRUITÀ DELLE PREVISIONI ANNO 2023-2025

A) ENTRATE

Ai fini della verifica dell'attendibilità delle entrate e congruità delle spese previste per gli esercizi 2023-2025, alla luce della manovra disposta dall'ente, l'Organo di revisione ha analizzato in particolare le voci di bilancio di seguito riportate.

Entrate da fiscalità locale

Addizionale Comunale all'Irpef

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha applicato, ai sensi dell'art. 1 del D. lgs. n. 360/1998, l'addizionale all'IRPEF, fissandone l'aliquota in misura del 0,80%

Scaglione	Esercizio 2022	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
0,8	€ 1.994.999,99	€ 2.114.500,00	€ 2.154.000,00	€ 2.171.700,61

L'Organo di revisione ha verificato che le previsioni di gettito **sono coerenti** a quanto disposto dal punto 3.7.5 del principio 4/2 del D. Lgs 118/2011.

IMU

La "nuova" Imposta Municipale Propria (IMU) è disciplinata dalle disposizioni di cui all'articolo 1, commi da 739 a 780, Legge 27 dicembre 2019, n. 160.

Il gettito stimato per l'Imposta Municipale Propria è il seguente e tiene conto dell'integrale esenzione dei beni-merce ai sensi del comma 751:

IMU	Esercizio 2022 (assestato o rendiconto)	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
	€ 3.846.789,62	€ 3.880.000,00	€ 3.910.000,00	€ 3.960.000,00

TARI

Per l'approvazione delle tariffe Tari relative all'anno 2023 siamo in attesa della trasmissione del Piano Economico Finanziario del servizio igiene urbana.

A decorrere dall'anno 2023, l'Amministrazione Comunale attraverso la Deliberazione del Consiglio Comunale n. 53 del 16 novembre 2022, ha stabilito di introdurre la tariffa corrispettiva, prevista dal comma 668 dell'articolo 1 della Legge n. 147 del 27 dicembre 2013, che prevede l'applicazione e riscossione da parte del soggetto gestore della relativa tariffa. Con Deliberazione del Consiglio Comunale n. 65 del 29 dicembre 2022 è stato poi approvato il relativo regolamento di ambito sovracomunale, insieme ai quei comuni della provincia fiorentina – fra i quali anche il Comune di Scarperia e San Piero – che hanno stabilito analogo passaggio. A livello operativo al Comune di Borgo San Lorenzo rimane solo il controllo ed il recupero della tassa fino all'anno 2022, ultimo di competenza comunale.

Altri Tributi Comunali

Non sono stati istituiti altri tributi gestiti direttamente dall'amministrazione comunale. La gestione dell'imposta di soggiorno è stata delegata all'Unione dei Comuni del Mugello

Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria

Le entrate relative all'attività di controllo delle dichiarazioni subiscono le seguenti variazioni:

Titolo 1 - recupero evasione	Accertato 2020	Accertato 2021	Previsione 2023		Previsione 2024		Previsione 2025	
			Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE
Recupero evasione IMU ed ICI	€ 208.041,72	€ 223.763,23	€ 150.000,00	€ 25.000,00	€ 201.000,00	€ 33.000,00	€ 261.000,00	€ 41.000,00

L'Organo di revisione **ritiene** la quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità congrua in relazione all'andamento storico delle riscossioni rispetto agli accertamenti dei singoli anni

Sanzioni amministrative da codice della strada

In riferimento ai proventi derivanti da sanzioni pecuniarie per violazioni del codice della strada si precisa che tale entrata viene riscossa dall'Unione dei Comuni del Mugello al quale è stata delegata la funzione di Polizia Municipale. Pertanto è tale ente che ha l'obbligo di garantire il

rispetto dei vincoli di destinazione. A tal fine l'unione trasferisce al Comune una quota di tali risorse da utilizzare per le finalità dall'art. 208 del D.Lgs. n.285/1992 di cui alla lettera a) e per le finalità di cui alla lettera c). Essendo un trasferimento di risorse viene previsto tra i trasferimenti correnti sulla base di quanto riscosso dall'Unione e non vi è la necessità di procedere da parte del Comune all'accantonamento al fondo svalutazione crediti. Il comune continua inoltre a riscuotere degli importi non particolarmente rilevanti per ruoli antecedenti all'anno 2013, anno a partire dal quale la funzione è stata delegata all'Unione.

Relativamente agli anni 2023, 2024, 2025 l'introito annuo previsto in bilancio ammonta ad € 92.000,00: Tale introito è destinato ogni anno per € 46.000,00 alle finalità di cui alla lettera a) (segnaletica delle strade) e per € 46.000,00 alle finalità di cui alla lettera c) (manutenzione delle strade di proprietà dell'ente).

Non risultano trasferimenti relativi all'art.142 del codice della strada.

Proventi dei beni dell'ente

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

	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
Canoni di locazione	60.650,00	62.950,00	65.550,00
TOTALE PROVENTI DEI BENI	60.650,00	62.950,00	65.550,00

Proventi dei servizi pubblici e vendita di beni

Il dettaglio delle previsioni dei servizi a domanda individuale è il seguente:

	Assestato 2022	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
Asilo nido	€ 217.753,90	€ 217.753,90	€ 217.753,90	€ 217.753,90
Mensa	€ 615.000,00	€ 636.837,74	€ 640.000,00	€ 640.000,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	€ 52.000,00	€ 52.000,00	€ 52.000,00	€ 52.000,00
Percentuale fondo (%)	6,24%	6,08%	6,06%	6,06%

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

L'organo esecutivo con deliberazione n. 20 del 16/03/2023 ha determinato la percentuale complessiva di copertura dei servizi a domanda individuale nella misura del **50,56%**.

L'Organo di revisione prende atto che l'ente non ha modificato le tariffe, continueranno ad essere applicate quelle in vigore nell'anno 2022

Canone unico patrimoniale

Il dettaglio delle previsioni dei proventi derivanti dal Canone Unico Patrimoniale è il seguente:

Titolo 3	Accertato 2022	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
		Prev.	Prev.	Prev.
Canone Unico Patrimoniale	€ 265.000,00	€ 294.000,00	€ 295.529,74	€ 314.000,00

Entrate da titoli abitativi (proventi da permessi da costruire) e relative sanzioni

La previsione delle entrate da titoli abitativi e relative sanzioni è la seguente:

Anno	Importo	Spesa corrente	Spesa in c/capitale
2021 (rendiconto)	€ 583.136,21	€ 350.000,00	€ 233.136,21
2022 (assestato)	€ 450.000,00	€ 450.000,00	€ -
2023	€ 450.000,00	€ 345.500,00	€ 104.500,00
2024	€ 450.000,00	€ 450.000,00	€ -
2025	€ 450.000,00	€ 450.000,00	€ -

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **rispetta** i vincoli di destinazione previsti dalla Legge n. 232/2016 art.1 comma 460 e smi e dalle successive norme derogatorie.

B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI

Le previsioni degli esercizi 2023-2025 per macro-aggregati di spesa corrente confrontate con la spesa risultante dalla previsione definitiva 2022 è la seguente:

Sviluppo previsione per aggregati di spesa:

PREVISIONI DI COMPETENZA					
TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA		Previsioni Def. 2022	Previsioni 2023	Previsioni 2024	Previsioni 2025
101	Redditi da lavoro dipendente	€ 3.481.828,22	€ 3.600.537,26	€ 3.656.136,85	€ 3.646.931,94
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	€ 261.661,60	€ 260.024,80	€ 267.439,46	€ 266.797,07
103	Acquisto di beni e servizi	€ 11.056.921,54	€ 6.385.784,53	€ 6.190.721,36	€ 6.172.397,71
104	Trasferimenti correnti	€ 2.870.463,95	€ 2.608.698,47	€ 2.691.799,29	€ 2.766.879,14
105	Trasferimenti di tributi				
106	Fondi perequativi				
107	Interessi passivi	€ 229.449,71	€ 221.356,59	€ 222.020,70	€ 213.773,71
108	Altre spese per redditi da capitale				
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 31.500,00	€ 18.500,00	€ 11.000,00	€ 8.000,00
110	Altre spese correnti	€ 1.150.457,56	€ 453.145,02	€ 460.645,02	€ 468.645,02
Totale		19.082.282,58	13.548.046,67	13.499.762,68	13.543.424,59

Acquisto beni e servizi

In relazione alle spese per consumi energetici, l'Organo di revisione prende atto del seguente andamento:

	Assestato 2022	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
Energia elettrica, Gas, Acqua	€ 968.488,03	€ 815.300,00	€ 814.900,00	€ 814.900,00
Telefonia fissa	€ 64.950,00	€ 63.650,00	€ 63.650,00	€ 63.650,00
Illuminazione Pubblica	€ 805.000,00	€ 530.000,00	€ 530.000,00	€ 530.000,00
Canone servizi energetici		€ 216.915,00	€ 216.915,00	€ 216.915,00
Totale	€ 1.838.438,03	€ 1.625.865,00	€ 1.625.465,00	€ 1.625.465,00

Spese di personale

L'Organo di revisione ha verificato che lo stanziamento pluriennale del bilancio di previsione per spese di personale è **contenuto** entro i limiti del valore soglia della fascia demografica di appartenenza, ai sensi dell'art. 33, co. 2 del d.l. 30 aprile 2019, n. 34, convertito dalla legge 28 giugno 2019, n. 58.

La spesa relativa al macro-aggregato "redditi da lavoro dipendente" prevista per gli esercizi 2023/2025, tiene conto delle assunzioni previste nella programmazione del fabbisogno e risulta coerente:

- con l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto al valore medio del triennio 2011/2013, pari ad € 3.338.738,44 considerando l'aggregato rilevante comprensivo dell'IRAP ed al netto delle componenti escluse come risultante dalla nota integrativa;

dei 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 fanno riferimento alla corrispondente spesa dell'anno 2009 di euro 188.046,64, come risultante dalla nota integrativa.

La spesa indicata comprende per gli anni 2023, 2024 e 2025 l'importo di € 73.855,02 a titolo di rinnovi contrattuali.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha predisposto** la pianificazione del fabbisogno del personale 2023-2025 in maniera coerente ai progetti del PNRR.

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

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

Il limite massimo previsto in bilancio per incarichi di collaborazione autonoma previsto per gli anni 2022-2024 è di euro 70.000,00

I contratti di collaborazione potranno essere stipulati con riferimento alle attività istituzionali stabilite dalla Legge e con riferimento al regolamento per l'affidamento degli incarichi di collaborazione autonoma redatto sulla base delle disposizioni introdotte dall'art. 46 del D.L. 25 giugno 2008 n. 112, trasmesso alla Corte dei conti alle cui previsioni si raccomanda di attenersi rigorosamente.

L'ente è tenuto a pubblicare regolarmente nel sito istituzionale i provvedimenti di incarico con l'indicazione dei soggetti percettori, della ragione dell'incarico e del compenso e delle altre informazioni previste dalla legge.

SPESE IN CONTO CAPITALE

Le spese in conto capitale previste sono pari:

- per il 2023 ad euro 10.827.234,96,
- per il 2024 ad euro 11.071.600,00
- per il 2025 ad euro 4.348.530,00

L'Organo di revisione ha verificato che le opere di importo superiore ai 100.000,00 Euro **sono state inserite** nel programma triennale dei lavori pubblici.

L'Organo di revisione ha verificato che la previsione per l'esercizio 2023 delle spese in conto capitale di importo superiore ai 100.000,00 Euro **corrisponde** con la prima annualità del programma triennale dei lavori pubblici.

Non sono programmati investimenti senza esborso finanziario (transazioni non monetarie) e né acquisizione di beni con contratto di locazione finanziaria:

FONDI E ACCANTONAMENTI

Fondo di riserva di competenza

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

anno 2023: € 60.000,00 corrispondente al 0,44% delle spese correnti;

anno 2024: € 60.000,00 corrispondente al 0,44% delle spese correnti;

anno 2025: € 60.000,00 , corrispondente al 0,44% delle spese correnti;

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

La quota minima è dello 0,30% e la quota massima è pari al 2% del totale delle spese correnti di competenza.

Fondo di riserva di cassa

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'ente nella missione 20, programma 1 ha stanziato il fondo di riserva di cassa per un importo pari ad euro 450.000,00 pari al 0,96% delle spese finali,

- la consistenza del fondo di riserva di cassa rientra nei limiti di cui all'art. 166, comma 2 quater del TUEL. (non inferiore allo 0,2 per cento delle spese finali)

Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)

L'Organo di revisione **ha verificato** la regolarità del calcolo del fondo crediti dubbia esigibilità ed il rispetto dell'accantonamento per l'intero importo.

Gli stanziamenti iscritti nella missione 20, programma 2 (accantonamenti al fondo crediti dubbia esigibilità) a titolo di FCDE per ciascuno degli anni 2023-2025 corrispondono con il totale dell'accantonamento effettivo di bilancio indicato nell'allegato c), colonna c).

Il FCDE è determinato applicando all'importo complessivo degli stanziamenti di ciascuna delle entrate una percentuale pari al complemento a 100.

I calcoli possono essere effettuati applicando al rapporto tra gli incassi in c/competenza e gli accertamenti degli ultimi 5 esercizi solo il metodo della media semplice (sia la media fra totale incassato e totale accertato, sia la media dei rapporti annui).

Il Comune di Borgo San Lorenzo si è avvalso della facoltà di determinare il rapporto tra incassi di competenza e relativi accertamenti, considerando anche le riscossioni effettuate nell'anno successivo, in conto residui a valore su accertamenti dell'anno precedente e facendo slittare il quinquennio di riferimento per il calcolo della media indietro di un anno:

$$\text{incassi di competenza es. X} + \text{incassi esercizio X+1 in c/residui X}$$

L'Ente ai fini del calcolo della media **non si è avvalso** nel bilancio di previsione, della facoltà (art. 107 bis DL 18/2020 modificato dall'art. 30-bis DL 41/21) di effettuare il calcolo dell'ultimo quinquennio per le entrate del titolo 1 e 3 con i dati del 2019 in luogo di quelli del 2020 e del 2021.

Il fondo crediti di dubbia esigibilità per gli anni 2023-2025 risulta come dal seguente prospetto:

Missione 20, Programma 2	2023	2024	2025
Fondo crediti dubbia esigibilità accantonato in conto competenza	€ 77.000,00	€ 85.000,00	€ 93.000,00

Fondi per spese potenziali

L'Organo di revisione ha verificato che lo stanziamento alla missione 20 programma 3 del fondo rischi contenzioso, con particolare riferimento a quello sorto nell'esercizio precedente è congruo.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha provveduto** a stanziare nel bilancio 2023-2025 accantonamenti in conto competenza per le spese potenziali.

Sono previsti accantonamenti per le seguenti passività potenziali:

Missione 20, programma 3	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
	Importo	Importo	Importo
Fondo perdite società partecipate	€ 2.000,00	€ 2.000,00	€ 2.000,00
Accantonamenti per indennità fine mandato	€ 4.140,00	€ 4.140,00	€ 4.140,00
Fondo aumenti contrattuali personale dipendente	€ 73.855,02	€ 73.855,02	€ 73.855,02

Fondo di garanzia dei debiti commerciali

L'ente al 31.12.2022 *ha rispettato* i criteri previsti dalla norma, e pertanto *non è soggetto* ad effettuare l'accantonamento al fondo garanzia debiti commerciali

Accantonamento complessivo per spese potenziali confluito nel risultato di amministrazione nell'ultimo rendiconto approvato

	Rendiconto Anno 2021
Fondo rischi contenzioso	60.000,00
Fondo oneri futuri	250.000,00
Fondo perdite società partecipate	147.194,00
Fondo indennità fine mandato del Sindaco	7.181,33
Fondo rinnovi contrattuali	153.710,38

INDEBITAMENTO

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

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

L'indebitamento dell'ente subisce la seguente evoluzione:

Anno	2021	2022	2023	2024	2025
Residuo debito (+)	6.421.485,91	6.629.687,13	6.987.400,34	6.761.419,34	6.497.933,38
Nuovi prestiti (+)	505.000,00	600.000,00	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	216.628,30	242.286,79	225.981,00	263.485,96	271.319,27
Estinzioni anticipate (-)	80.170,48	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Altre variazioni +/- (da specificare)</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
Totale fine anno	6.629.687,13	6.987.400,34	6.761.419,34	6.497.933,38	6.226.614,11

L'Organo di revisione ha verificato che l'ammontare dei prestiti previsti per il finanziamento di spese in conto capitale **risulta** compatibile per gli anni 2023, 2024 e 2025 con il limite della capacità di indebitamento previsto dall'articolo 204 del TUEL e nel rispetto dell'art.203 del TUEL.

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

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

Anno	2021	2022	2023	2024	2025
Oneri finanziari	239.844,79	229.449,71	221.356,59	222.020,70	213.773,71
Quota capitale	216.628,30	242.286,79	225.981,00	263.485,96	271.319,27
Totale fine anno	456.473,09	471.736,50	447.337,59	485.506,66	485.092,98

L'Organo di revisione ha verificato che la previsione di spesa per gli anni 2023, 2024 e 2025 per interessi passivi è congrua sulla base del riepilogo predisposto dal responsabile del servizio finanziario degli altri prestiti contratti a tutt'oggi e rientra nel limite di indebitamento previsto dall'articolo 204 del TUEL come calcolato nel seguente prospetto.

	2021	2022	2023	2024	2025
Interessi passivi	257.259,43	246.864,45	238.223,47	238.363,87	229.341,02
entrate correnti	15.946.164,95	16.875.822,15	16.858.845,41	16.688.701,35	16.617.396,23
% su entrate correnti	1,61%	1,46%	1,41%	1,43%	1,38%
Limite art. 204 TUEL	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente **non prevede** l'estinzione anticipata di prestiti.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** prestato garanzie principali e sussidiarie per le quali è stato costituito accantonamento come da prospetto seguente:

	2023	2024	2025
Garanzie prestate in essere	391.405,01	377.196,00	362.463,50
Accantonamento	242.283,22	242.283,22	242.283,22
Garanzie che concorrono al limite indebitamento	391.405,01	377.196,00	362.463,50

ORGANISMI PARTECIPATI

L'Organo di revisione ha verificato che tutti gli organismi partecipati hanno approvato i bilanci d'esercizio al 31/12/2021

L'Organo di Revisione prende atto che l'Ente ha le seguenti società/organismi partecipati in perdita:

Accademia Audaci s.r.l. - 4.366,37

Vivi Lo Sport s.s.d. a r.l. - 137.491,00

Con delibera n. 68 del 29/12/2012 il Consiglio Comunale ha destinato all'aumento del capitale sociale della società Vivi Lo Sport s.s.d. a r.l. l'importo complessivo di Euro 157.194,00, importo necessario a coprire le perdite manifestatesi negli ultimi due anni ed a ricostituire il capitale sociale nella misura minima prevista dalla legge (€ 10.000) per consentire alla società di continuare ad operare per il perseguimento del proprio oggetto

sociale.

Accantonamento a copertura di perdite

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** effettuato l'accantonamento ai sensi dell'art. 21 commi 1 e 2 del D. lgs.175/2016 e ai sensi del comma 552 dell'art.1 della Legge 147/2013.

SOCIETA'/ORGANISMI PARTECIPATI	perdita/diff.valore e costo produzione 2021	Quota ente	Fondo
Vivi Lo Sport	137.491,00	100,00	137.491,00
Accademia degli Audaci	4.366,37	2,50	109,16
TOTALE		102,50	137.600,16

L'Ente ha provveduto, con Delibera di Consiglio Comunale n. 114 del 23/12/2022, all'analisi dell'assetto complessivo delle società in cui detiene partecipazioni, dirette o indirette, predisponendo un piano di riassetto per la loro razionalizzazione, fusione o soppressione, anche mediante messa in liquidazione o cessione, ai sensi dell'art. 20 del D.lgs. n. 175/2016.

L'unica partecipazione che risulta da dismettere è quella dell'Accademia degli Audaci s.r.l.

Garanzie rilasciate

Le garanzie rilasciate a favore degli organismi partecipati dall'Ente o soggetti terzi sono le seguenti:

- dal 2005 il Comune di Borgo San Lorenzo garantisce con fideiussione, attualmente pari ad € 321.435,39 un'apertura di credito presso la Banca Cooperativa del Mugello, ora Banco Fiorentino, accesa dalla società Vivi Lo Sport A.S.D per la realizzazione di interventi di manutenzione straordinaria al centro piscine. Nel 2020 la società ha provveduto a rinegoziare tale forma di indebitamento trasformandola in un mutuo chirografario.
- dal 2012 il Comune garantisce con fideiussione attualmente pari ad € 69.969,62 un mutuo chirografario presso la Banca Credito Cooperativa del Mugello accesso dall'ASD Tennis Club Borgo San Lorenzo per la realizzazione dei nuovi impianti per il tennis.
-

PNRR

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **si è dotato** di soluzioni organizzative idonee per la gestione, il monitoraggio e la rendicontazione dei fondi PNRR, anche mediante modifiche ai regolamenti interni.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha potenziato** il sistema di controllo interno alla luce delle esigenze previste dalle indicazioni delle circolari RGS sul PNRR.

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

Realizzazione polo infanzia adiacente scuola primaria a Luco	M4-C1-1.1	1.320.000,00
Sostituzione edilizia con ricostruzione scuola primaria a Ronta	M2C3-1.1	1.848.000,00
Sostituzione edilizia con ricostruzione asilo nido Castagno in via Curiel	M4C1-1.1	2.283.600,00
Rigenerazione impianti sportivi area Romanelli	M5-C2-2.2	2.860.000,00
Parco storico di Villa Pecori Girardi: recupero e rifunzionalizzazione della componente vegetale e impiantistica irrigua del parco	M1C3 - 2.3	495.000,00
Rigenerazione urbana Foro Boario. Lotto 1 Interventi di mobilità sostenibile intermodale	M5C2-2.1	1.082.516,50
Rigenerazione urbana Foro Boario. Lotto 2 Rifunzionalizzazione area ristoro/intrattenimento	M5C2-2.1	1.015.000,00
Rigenerazione urbana Foro Boario. Lotto 3 Realizzazione di area a verde attrezzata	M5C2 -2.2	1.020.000,00
Villa Pecori Girardi: Interventi finalizzati alla realizzazione di un polo culturale (nuova biblioteca comunale)	M5C2 - 2-2	4.418.772,00
Scuola secondaria di secondo grado "G. Della Casa" in via Don Minzoni: interventi di adeguamento funzionale e antincendio	M2C4-2.2	1.045.000,00
Ampliamento e riqualificazione area esterna scuola primaria di via Leonardo da Vinci	M2 C4 - 2.2	250.000,00
Interventi strada panoramica	M2 C4 - 2.2	300.000,00
Interventi di riqualificazione piscine comunali	M5- C2- 2.1	2.400.000,00
Miglioramento sismico ex scuola primaria via Don Minzoni: miglioramento sismico e riorganizzazione funzionale	M2 C4 - 2.2	165.000,00
Progettazione Ex Calzaturificio via Caduti di Montelungo	M5C2 2.1.	60.000,00
Progettazione potenziamento sistema di drenaggio area sud capoluogo	M2C4 2.2	35.000,00
Adeguamento impianto antincendio plesso scolastico via Don Minzoni	M2 C4 - 2.2	250.000,00
Manutenzione straordinaria viabilità varia	M2-C4-2.2	620.000,00
Realizzazione Via Don Luigi Sturzo	M5-C2-2.1.	393.000,00
Progettazione adeguamento sismico scuola infanzia Sagginale	M4C1 3.3	49.000,00
Realizzazione ciclovie nel capoluogo	M2-C2-4.1	140.836,58
Esperienza del cittadino nei servizi pubblici	M1C1 - 1.4	155.234,00
Adozione piattaforma PagoPA	M1C1 - 1.4	44.564,00
Abilitazioni al cloud nel P.A. locali	M1C1 - 1.2	121.992,00

Occorre considerare che i seguenti interventi risultano cofinanziati con risorse dell'Ente:

- Rigenerazione urbana Foro Boario. Lotto 1 Interventi di mobilità sostenibile intermodale per € 20.000,00
- Rigenerazione urbana Foro Boario. Lotto 2 Rifunzionalizzazione area ristoro/intrattenimento per € 30.000,00
- Rigenerazione urbana Foro Boario. Lotto 3 Realizzazione di area a verde attrezzata per € 25.000,00
- Ampliamento e riqualificazione area esterna scuola primaria di via Leonardo da Vinci € 100.000,00
- Miglioramento sismico ex scuola primaria via Don Minzoni: miglioramento sismico e riorganizzazione funzionale per € 75.000,00
- Adeguamento impianto antincendio plesso scolastico via Don Minzon per € 70.000,00
- Manutenzione straordinaria viabilità varia per € 120.000,00

- Realizzazione Via Don Luigi Sturzo per € 163.000,00

L'Organo di revisione prende atto che ad oggi per vari dei progetti sopra riportati l'Ente ha ricevuto le anticipazioni del 10% ai sensi dell'art. 9 del D.L. 152/2021:

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha previsto** nel DUP una sezione dedicata al PNRR e che tutti i documenti di programmazione **sono** coerenti con l'evoluzione dei progetti finanziati dal PNRR.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** predisposto appositi capitoli all'interno del PEG (ai sensi dell'art. 3, co. 3, DM 11 ottobre 2021) al fine di garantire l'individuazione delle entrate e delle uscite relative al finanziamento specifico, garantendo così il tracciamento dei vincoli di competenza e di cassa.

L'Organo di revisione ha verificato **il rispetto** delle regole contabili previste per i fondi del PNRR così come richiamate dalla [FAQ 48 di Arconet](#) anche con riferimento alle somme messe a disposizione dal Decreto Opere Indifferibili.

Nel caso in cui l'Ente abbia deciso di imputare a carico dei fondi del PNRR una quota di spesa di personale, l'Organo di Revisione ha verificato:

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

OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

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

a) Riguardo alle previsioni di parte corrente

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

- delle previsioni definitive 2023-2025;
- della modalità di quantificazione e aggiornamento del fondo pluriennale vincolato;
- di eventuali re-imputazioni di entrata;
- del bilancio delle aziende speciali, consorzi, istituzioni e società partecipate;
- della valutazione del gettito effettivamente accertabile per i diversi cespiti d'entrata;
- dei riflessi delle decisioni già prese e di quelle da effettuare descritte nel DUP;
- degli oneri indotti delle spese in conto capitale;
- degli oneri derivanti dalle assunzioni di prestiti;
- degli effetti derivanti da spese disposte da leggi, contratti ed atti che obbligano giuridicamente l'ente;
- degli effetti derivanti dalla manovra finanziaria che l'ente ha attuato sulle entrate e sulle spese;
- dei vincoli sulle spese e riduzioni dei trasferimenti erariali;
- della quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- della quantificazione degli accantonamenti per passività potenziali;
- dei seguenti elementi

b) Riguardo alle previsioni per investimenti

Conforme la previsione dei mezzi di copertura finanziaria e delle spese per investimenti, compreso la modalità di quantificazione e aggiornamento del fondo pluriennale vincolato e le re-imputazioni di entrata, all'elenco annuale degli interventi ed al programma triennale dei lavori pubblici, allegati al bilancio.

Coerente la previsione di spesa per investimenti con il programma amministrativo, il DUP, il piano triennale dei lavori pubblici e il crono programma dei SAL e degli obiettivi del PNRR.

c) Riguardo alle previsioni di cassa

Le previsioni di cassa sono attendibili in relazione all'esigibilità dei residui attivi e delle entrate di competenza, tenuto conto della media degli incassi degli ultimi 5 anni, e congrue in relazione al rispetto dei termini di pagamento con riferimento ai cronoprogrammi e alle scadenze di legge e agli accantonamenti al FCDE.

d) Riguardo agli accantonamenti

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

e) Invio dati alla banca dati delle amministrazioni pubbliche

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

CONCLUSIONI

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

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

L'Organo di revisione:

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

- ha rilevato la coerenza interna, la congruità e l'attendibilità contabile delle previsioni di bilancio;

ed esprime, pertanto, parere favorevole sulla proposta di bilancio di previsione 2023-2025 e sui documenti allegati.

L'ORGANO DI REVISIONE

Rag. Luca Stella _____

Dott. Paolo Billi _____

Dott. Silvano Nieri _____

(firme apposte digitalmente)