



COMUNE DI FIRENZE

Collegio dei Revisori dei conti

COMUNE DI FIRENZE

provincia di Firenze



**Parere dell'Organo di Revisione dei Conti
sulla proposta di
BILANCIO DI PREVISIONE 2024 - 2026
e documenti allegati**

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. ANDREA BONECHI - Presidente

DOTT. LUCA ADELMO LOMBARDI

DOTT. PIETRO VIGIANI



L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale del 16 gennaio 2024

PARERE SULLA PROPOSTA DI BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025

Premesso che l'Organo di revisione ha:

- esaminato la proposta di bilancio di previsione 2024-2026, 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 2024-2026, del Comune di Firenze. che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. ANDREA BONECHI - presidente

DOTT. LUCA ADELMO LOMBARDI

DOTT. PIETRO VIGIANI



Sommario

1. PREMESSA	4
2. NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE	4
3. DOMANDE PRELIMINARI	4
4. VERIFICHE SULLA PROGRAMMAZIONE	5
5. LA GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2023	7
5.1 Debiti fuori bilancio	8
6. BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2026	8
6.1. Fondo pluriennale vincolato (FPV)	11
6.2 FAL – Fondo anticipazione liquidità	12
6.3. Equilibri di bilancio	12
6.4. Previsioni di cassa	15
6.5. Utilizzo proventi alienazioni	16
6.6. Risorse derivanti da rinegoziazione mutui	17
6.7. Entrate e spese di carattere non ripetitivo	17
6.8. Nota integrativa	17
7. VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI	17
7.1 Entrate	17
7.1.2. Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria	19
7.1.4 Proventi dei beni dell'ente	20
7.3. Spese in conto capitale	23
8. FONDI E ACCANTONAMENTI	25
8.1. Fondo di riserva di competenza	25
8.2. Fondo di riserva di cassa	25
8.3. Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)	25
8.4. Fondi per spese potenziali	26
8.5. Fondo garanzia debiti commerciali	27
9. INDEBITAMENTO	27
10. ORGANISMI PARTECIPATI	30
11. PNRR	32
12. OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI	35
13. CONCLUSIONI	36



1. PREMESSA

I sottoscritti **dott. Andrea Bonechi**, **dott. Luca Adelmo Lombardo**, revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 46 del 18/10/2021, e **dott. Pietro Vigiani**, revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 52 del 22/11/2021,

premess

- 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 22.12.2023 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2024-2026, predisposto dalla Giunta comunale in data 22 dicembre 2023 con delibera n.68, 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 21.12.2023 in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio di previsione 2024-2026,

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

2. NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE

Il Comune di Firenze, al 01.01.2023, registra una popolazione di n 367.186 abitanti.

L'Ente è in disavanzo da vincoli.

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

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

3. DOMANDE PRELIMINARI

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente entro il 30 novembre 2023 **ha** aggiornato gli stanziamenti del bilancio di previsione 2023-2025.



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'Organo di revisione ha verificato che:

- con decreto del Ministero dell'interno del 22 dicembre 2023 è stato disposto il differimento del termine per l'approvazione del bilancio di previsione 2024/2026 da parte degli enti locali al 15 marzo 2024 ed è stato autorizzato l'esercizio provvisorio fino alla stessa data;
- le motivazioni che non hanno consentito il rispetto del termine del 31 dicembre per l'approvazione del bilancio da parte del Consiglio Comunale sono state individuate in apposito atto, adottato dall'Amministrazione con deliberazione n. 697 del 29.12.2023;

L'Ente **ha in corso la gestione** in esercizio provvisorio.

L'Organo di revisione è **iscritto** alla BDAP.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, alla data di rilascio del presente parere, ha effettuato il pre-caricamento sulla banca dati BDAP ed è *in attesa di risposta dell'esito senza rilievi e/o errori bloccanti*.

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

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

4. VERIFICHE SULLA PROGRAMMAZIONE

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

Con riferimento alla verifica della coerenza delle previsioni l'Organo di revisione sul Documento Unico di programmazione (DUP), approvato dal Consiglio comunale con deliberazione n. 40 del 9.10.2023, ha espresso parere con verbale prot. 308530 del 29.09.2023 attestando la sua coerenza, attendibilità e congruità.

La Nota di Aggiornamento al DUP è parte della delibera del bilancio 2024-2026 ed il parere sulla suddetta nota di aggiornamento si deve intendere rilasciato all'interno del parere sul bilancio 2024-2026.

L'Organo di revisione ha verificato che il DUP e la nota di aggiornamento al DUP contengono i seguenti strumenti obbligatori di programmazione di settore:

Programma triennale lavori pubblici

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



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

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

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

Programma triennale degli acquisti di beni e servizi

Il programma triennale degli acquisti di beni e servizi di cui all’art. 37 del d.lgs. n. 36 del 31 marzo 2023 è redatto secondo lo schema tipo di cui all’allegato I.5 al nuovo Codice.

Il programma è stato oggetto di deliberazione non è stato adottato autonomamente e si considera adottato in quanto contenuto nel DUP.

Il programma espone acquisti di beni e servizi pari o superiori a euro 140.000,00.

Il programma risulta coerente anche con i progetti PNRR. (Circolare del 26 luglio 2022, n. 29 – Manuale delle procedure finanziarie degli interventi PNRR)

Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari

Il piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari, di cui all’art. 58, comma 1, del D.L. 25 giugno 2008, n. 112 convertito con modificazioni dalla L. 6 agosto 2008, n. 133, è redatto e approvato dalla Giunta con deliberazione n. 386 del 1.08.2023, recepita nel DUP.

Programmazione delle risorse finanziarie da destinare al fabbisogno del personale

Nella Sezione operativa del DUP è **stata determinata** la programmazione delle risorse finanziarie da destinare al fabbisogno di personale a livello triennale e annuale sulla base della spesa per il personale in servizio e di quella connessa alle facoltà assunzionali previste a legislazione vigente, tenendo conto delle esigenze di funzionalità e di ottimizzazione delle risorse per il miglior funzionamento dei servizi.

Programma annuale degli incarichi

Il programma annuale degli incarichi e delle collaborazioni a persone fisiche di cui all’art. 3, comma 55, della l. n. 244/2007, convertito con l. n. 133/2008 come modificato dall’articolo 46,



comma 3, del d. Legge n. 112/2008 e all'art. 7 comma 6, D. Lgs. 165/2001 è stato redatto ed è inserito nella nota di aggiornamento al Dup.

PNRR

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

Piano triennale di razionalizzazione e riqualificazione della spesa

Il piano triennale di razionalizzazione e riqualificazione della spesa, di cui all'art. 16, comma 4, del D.L. 6 luglio 2011, n. 98, convertito con modificazioni dalla L. 15 luglio 2011, n. 111 è stato oggetto di deliberazione della Giunta comunale n. 633 del 12.12.2023

L'Organo di revisione ritiene che le previsioni contenute nella Sezione Operativa del DUP e nel bilancio di previsione per gli anni 2024-2026 **sono coerenti** con gli strumenti di programmazione di mandato, con la Sezione Strategica del DUP e con gli atti di programmazione di settore sopra citati.

5. LA GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2023

L'Organo consiliare ha approvato con delibera C.C. n.19 del 27 aprile 2023 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2022.

L'Organo di revisione ha formulato la propria relazione al rendiconto 2022 in data 19 aprile 2023 con verbale prot. 129750 del 20 aprile 2023

La gestione dell'anno 2022 si è chiusa con un risultato di amministrazione al 31/12/2022 positivo pari ad euro 340.822.452,68 che a seguito dei vincoli applicati a titolo di accantonamento, vincolato e destinato passa ad euro -26.718.033,28.

L'avanzo applicato all'esercizio 2023 per un totale di euro 39.616.806,26 è così dettagliato:

- Quote accantonate 390.255,13
- Quote vincolate 37.775.313,36
- Quote destinate agli investimenti 1.451.237,77

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non è intervenuto** per adeguare le risultanze del rendiconto agli esiti della Certificazione COVID 2023, riferita all'esercizio 2022.

L'Ente ha successivamente **provveduto** al relativo caricamento dei dati aggiornati in BDAP.

L'Organo di revisione **ha rilasciato** il proprio parere sul provvedimento di salvaguardia ed assestamento 2023.

Dal tale parere emerge che l'Ente **è** in grado di garantire l'equilibrio per l'esercizio 2023.



5.1 Debiti fuori bilancio

L'Organo di revisione ha verificato che **non è stata rilevata**, anche mediante l'acquisizione delle attestazioni dei responsabili dei servizi entro una data utile per la formulazione delle previsioni di bilancio, la sussistenza di debiti fuori bilancio da riconoscere e finanziare.

L'Organo di revisione ha verificato che dalle comunicazioni ricevute e dalle verifiche effettuate non risultano passività potenziali probabili per una entità superiore al fondo accantonato nel risultato d'amministrazione.

5.2 Enti in disavanzo

L'ente ha in corso un piano di recupero del disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui in 30 anni, con rata annuale di € 5.509.103,19.

L'Ente, in disavanzo da vincoli nell'esercizio 2022, ha rispettato i criteri enunciati nell'art. 1 commi 897-900 della legge di bilancio 2019, per l'applicazione dell'avanzo vincolato e dell'avanzo accantonato e destinato.

La rata del disavanzo imputata nell'esercizio 2022, sorta in occasione del riaccertamento straordinario dei residui, è stata coperta con risorse correnti di competenza.

L'Organo di Revisione prende atto del piano di rientro, del disavanzo illustrato nella nota integrativa.

6. BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2026

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;
- 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;
- l'impostazione del bilancio di previsione 2024-2026 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.
- 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 2024, 2025 e 2026 confrontate con le previsioni definitive per l'anno 2023 sono così formulate:



DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2023		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2023	Previsioni dell'anno 2024	Previsione dell'anno 2025	Previsione dell'anno 2026
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti		previsione di competenza	10.908.304,07	6.300.780,02	5.329.564,50	5.329.564,50
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale		previsione di competenza	252.857.758,50	0,00	0,00	0,00
Utilizzo avanzo di Amministrazione		previsione di competenza	39.616.806,26	0,00	0,00	0,00
- di cui avanzo utilizzato anticipatamente		previsione di competenza	0,00	0,00		
- di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità		previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo di Cassa all'1/1/2024		previsioni di cassa	382.185.714,14	310.000.000,00		
TITOLO 1 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	114.356.827,63	Previsioni di Competenza	437.518.590,85	441.185.565,77	438.751.178,77	438.751.178,77
		Previsioni di Cassa	479.080.380,98	535.542.393,40		
TITOLO 2 Trasferimenti correnti	70.628.373,87	Previsioni di Competenza	132.036.015,97	127.153.798,13	110.508.386,94	109.436.361,15
		Previsioni di Cassa	165.178.572,88	197.782.172,00		
TITOLO 3 Entrate extratributarie	248.489.239,14	Previsioni di Competenza	296.101.399,48	299.492.742,52	302.704.004,14	299.873.271,77
		Previsioni di Cassa	341.191.806,49	375.081.981,66		
TITOLO 4 Entrate in conto capitale	1.376.181.652,76	Previsioni di Competenza	1.533.165.311,82	447.531.144,31	64.104.689,07	44.929.854,40
		Previsioni di Cassa	1.637.007.743,64	1.823.537.523,07		
TITOLO 5 Entrate da riduzione di attività finanziarie	35.349.344,77	Previsioni di Competenza	92.809.303,65	31.364.129,86	31.364.129,86	31.364.129,86
		Previsioni di Cassa	129.502.881,49	66.713.474,63		
TITOLO 6 Accensione Prestiti	10.883.860,14	Previsioni di Competenza	44.000.000,00	54.623.897,00	52.723.496,50	44.000.000,00
		Previsioni di Cassa	45.417.078,60	65.507.757,14		
TITOLO 7 Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	Previsioni di Competenza	300.000.000,00	300.000.000,00	300.000.000,00	300.000.000,00
		Previsioni di Cassa	300.000.000,00	300.000.000,00		
TITOLO 9 Entrate per conto terzi e partite di giro	14.852.245,29	Previsioni di Competenza	1.601.648.000,00	1.601.390.000,00	1.601.390.000,00	1.601.390.000,00
		Previsioni di Cassa	1.604.649.005,76	1.616.242.245,29		
TOTALE TITOLI	1.870.741.543,60	Previsioni di Competenza	4.437.278.621,77	3.302.741.277,59	2.901.545.885,28	2.869.744.795,95
		Previsioni di Cassa	4.702.027.469,84	4.980.407.547,19		
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	1.870.741.543,60	Previsioni di Competenza	4.740.661.490,60	3.309.042.057,61	2.906.875.449,78	2.875.074.360,45
		Previsioni di Cassa	5.084.213.183,98	5.290.407.547,19		



TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2023		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2023	Previsioni dell'anno 2024	Previsioni dell'anno 2025	Previsioni dell'anno 2026
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE			5.509.103,19	5.509.103,19	5.509.103,19	5.509.103,19
Titolo 1	Spese correnti	224.114.589,44	previsione di competenza	843.034.558,46	835.995.063,67	816.068.381,14	811.704.324,04
			di cui già impegnato		(443.801.984,43)	(79.406.799,56)	(25.685.326,96)
			di cui FPV	(6.300.780,02)	(5.329.564,50)	(5.329.564,50)	(5.329.564,50)
			previsioni di cassa	918.759.893,57	972.813.584,12		
Titolo 2	Spese in conto capitale	1.455.560.329,37	previsione di competenza	1.852.053.266,20	490.634.264,58	106.303.776,00	78.438.356,49
			di cui già impegnato		(139.783.759,89)	(1.491.000,00)	(0,00)
			di cui FPV	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
			previsioni di cassa	1.902.998.124,11	1.944.610.861,07		
Titolo 3	Spese per incremento attività finanziarie	32.665.648,00	previsione di competenza	92.650.002,00	31.000.000,00	30.000.000,00	30.000.000,00
			di cui già impegnato		(0,00)	(0,00)	(0,00)
			di cui FPV	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
			previsioni di cassa	125.315.650,00	63.665.648,00		
Titolo 4	Rimborso Prestiti	25.378.203,46	previsione di competenza	45.766.560,75	44.513.626,17	47.604.189,45	48.032.576,73
			di cui già impegnato		(42.006.624,50)	(42.424.858,83)	(0,00)
			di cui FPV	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
			previsioni di cassa	45.831.650,22	69.891.829,63		
Titolo 5	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	previsione di competenza	300.000.000,00	300.000.000,00	300.000.000,00	300.000.000,00
			di cui già impegnato		(0,00)	(0,00)	(0,00)
			di cui FPV	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
			previsioni di cassa	300.000.000,00	300.000.000,00		
Titolo 7	Uscite per conto terzi e partite di giro	28.337.713,21	previsione di competenza	1.601.648.000,00	1.601.390.000,00	1.601.390.000,00	1.601.390.000,00
			di cui già impegnato		(35.515.228,49)	(20.913,87)	(0,00)
			di cui FPV	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
			previsioni di cassa	1.618.037.041,48	1.629.727.713,21		
	TOTALE TITOLI	1.766.056.483,48	previsione di competenza	4.735.152.387,41	3.303.532.954,42	2.901.366.346,59	2.869.565.257,26
			di cui già impegnato		(661.107.597,31)	(123.343.572,26)	(25.685.326,96)
			di cui FPV	(6.300.780,02)	(5.329.564,50)	(5.329.564,50)	(5.329.564,50)
			previsione di cassa	4.910.942.359,38	4.980.709.636,03		
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	1.766.056.483,48	previsione di competenza	4.740.661.490,60	3.309.042.057,61	2.906.875.449,78	2.875.074.360,45
			di cui già impegnato		(661.107.597,31)	(123.343.572,26)	(25.685.326,96)
			di cui FPV	(6.300.780,02)	(5.329.564,50)	(5.329.564,50)	(5.329.564,50)
			previsione di cassa	4.910.942.359,38	4.980.709.636,03		



6.1. Fondo pluriennale vincolato (FPV)

Al fine di garantire il migliore utilizzo delle risorse finanziarie destinate a spese di investimento nella costituzione del FPV al 1° gennaio 2024, l'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** correttamente applicato il Principio contabile applicato della contabilità finanziaria, avuto riguardo in particolare ai punti 5.4.8 (*spese di progettazione*) e 5.4.9 (*spese non ancora impegnate per appalti pubblici di lavori*) tenuto conto delle novità introdotte dal D.lgs. 36/2023 come precisato dalla FAQ n. 53 di Arconet.

Le fonti di finanziamento del Fondo pluriennale vincolato iscritto nella parte entrata del bilancio per l'esercizio 2024 sono le seguenti:

	Importo
FPV APPLICATO IN ENTRATA	
FPV di parte corrente applicato	€ 6.300.780,02
FPV di parte capitale applicato (al netto dell'indebitamento)	
FPV di parte capitale applicato al bilancio (derivante da indebitamento)	
FPV di entrata per partite finanziarie	
FPV DETERMINATO IN SPESA	
FPV corrente:	
- quota determinata da impegni da esercizio precedente	
- quota determinata da impegni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	€ 5.329.564,50
FPV di parte capitale (al netto dell'indebitamento):	€ -
- quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente	€ -
- quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	€ -
FPV di parte capitale determinato in bilancio (per la parte alimentata solo da indebitamento)	€ -
- quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente	€ -
- quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	€ -
Fondo pluriennale vincolato di spesa per partite finanziarie	€ -

**Fondo pluriennale vincolato FPV - Fonti di finanziamento**

Fonti di finanziamento FPV	Importo	
Entrate correnti vincolate	€	150.000,00
Entrate correnti non vincolate in deroga per spese di personale	€	5.179.564,50
Entrate correnti non vincolate in deroga per patrocinio legali esterni		
Entrate correnti non vincolate in deroga per reimputazione di impegni assunti sull'esercizio a cui il rendiconto si riferisce, non divenuti esigibili		
Entrate diverse dalle precedenti per reimputazione di impegni assunti sull'esercizio a cui il rendiconto si riferisce, non divenuti esigibili		
Totale FPV entrata parte corrente	€	5.329.564,50
Entrata in conto capitale		
Assunzione prestiti/indebitamento		
Totale FPV entrata parte capitale	€	-
TOTALE	€	5.329.564,50

6.2 FAL – Fondo anticipazione liquidità

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha richiesto** anticipazioni di liquidità con restituzione entro ed oltre l'esercizio.

12

6.3. Equilibri di bilancio

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			2024 Previsioni di competenza	2025 Previsioni di competenza	2026 Previsioni di competenza
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		310.000.000,00			
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	(+)		6.300.780,02	5.329.564,50	5.329.564,50
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		5.509.103,19	5.509.103,19	5.509.103,19
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)		867.832.106,42	851.963.569,85	848.060.811,69
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>



EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		2024 Previsioni di competenza	2025 Previsioni di competenza	2026 Previsioni di competenza
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinabili al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	835.995.063,67	816.068.381,14	811.704.324,04
<i>di cui:</i>				
- fondo pluriennale vincolato		5.329.564,50	5.329.564,50	5.329.564,50
- fondo crediti di dubbia esigibilità		81.193.584,68	80.852.327,01	80.864.820,63
E) Spese Titolo 2.04 - 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	(-)	44.513.626,17	47.604.189,45	48.032.576,73
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00	0,00	0,00
<i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>		0,00	0,00	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		-11.884.906,59	-11.888.539,43	-11.855.627,77
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, 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	(+)	0,00	0,00	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge	(+)	12.494.906,59	12.498.539,43	12.465.627,77
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		119.906,59	123.539,43	90.627,77
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(-)	610.000,00	610.000,00	610.000,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE O=G+H+I-L+M		0,00	0,00	0,00
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	0,00	0,00	0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00 - 5.00 - 6.00	(+)	533.519.171,17	148.192.315,43	120.293.984,26



EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			2024 Previsioni di competenza	2026 Previsioni di competenza	2026 Previsioni di competenza
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	(-)		12.494.906,59	12.498.539,43	12.465.627,77
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni crediti di medio-lungo termine	(-)		1.364.129,86	1.364.129,86	1.364.129,86
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)		30.000.000,00	30.000.000,00	30.000.000,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(+)		610.000,00	610.000,00	610.000,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti	(-)		0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale <i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>	(-)		490.634.264,58 0,00	106.303.776,00 0,00	78.438.356,49 0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		1.000.000,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - 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			-1.364.129,86	-1.364.129,86	-1.364.129,86
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	(+)		1.364.129,86	1.364.129,86	1.364.129,86
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)		30.000.000,00	30.000.000,00	30.000.000,00
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	(-)		30.000.000,00	30.000.000,00	30.000.000,00
EQUILIBRIO FINALE W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y			0,00	0,00	0,00



Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:					
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:					
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	(-)		0,00		
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali			0,00	0,00	0,00

L'importo di euro 610.000,00 di entrate di parte corrente destinate a spese in conto capitale sono costituite da:

- euro 500.000,00 incentivo alle funzioni tecniche destinato ad efficientamento informatico ai sensi D.Lgs. 36/203, art. 45, c. 5
- euro 60.000,00 interessi da alienazioni alloggi ERP (da reinvestire in investimenti ERP secondo la previsione normativa)
- euro 50.000,00 entrate da recupero evasione (destinato al finanziamento di specifiche spese in c/capitale per il potenziamento del servizio Entrate, in applicazione del comma 1091, articolo 1, della Legge 145/2018)

L'importo di euro 12.494.906,59 di entrate in conto capitale destinate a spese corrente sono costituite da:

- euro 119.906,59 alienazioni del patrimonio immobiliare che finanziano estinzione anticipata di prestiti
- euro 12.375.000,00 entrate da permessi a costruire destinate a interventi di manutenzione ordinaria.

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

L'Organo di revisione ha verificato che nel bilancio di previsione 2024-2026 **non è stata prevista** l'applicazione di avanzo accantonato/vincolato presunto.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** allegato i prospetti A1 e A2 nel caso di applicazione dell'avanzo presunto per le quote vincolate ed accantonate.

6.4. Previsioni di cassa

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

Situazione di cassa	2021	2022	2023 (presunto)
Disponibilità:	€ 218.993.491,66	€ 396.396.310,71	€ 310.000.000,00



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;
- il saldo di cassa non negativo **garantisce** il rispetto del comma 6 dell'art.162 del TUEL;
- le entrate riscosse dagli addetti alla riscossione **vengono versate** presso il conto di tesoreria dell'Ente con la periodicità prevista dalla normativa o dai regolamenti;
- la previsione di cassa relativa all'entrata **è stata effettuata** tenendo conto del *trend* della riscossione nonché di quanto accantonato al Fondo Crediti dubbia esigibilità di competenza e in sede di rendiconto per le relative entrate;
- gli stanziamenti di cassa **comprendono** le previsioni di riscossioni e pagamenti in conto competenza e in conto residui e sono elaborate anche considerando alcuni presumibili ritardi nella riscossione e nei pagamenti delle obbligazioni già esigibili;
- le previsioni di cassa per la spesa corrente e per il rimborso di prestiti **sono state** determinate sulla base delle scadenze di legge dei contratti sottoscritti ed in corso di sottoscrizione;
- le previsioni di cassa per la spesa del titolo II **tengono conto** dei cronoprogrammi dei singoli interventi e delle correlate imputazioni agli esercizi successivi;
- le previsioni di cassa per le entrate da contributi in conto capitale e da ricorso all'indebitamento **sono coerenti** con le previsioni delle correlate spese del titolo II finanziate dalle medesime entrate senza generare fittizio surplus di entrata vincolata con il conseguente incremento delle previsioni di cassa della spesa corrente.

L'Organo di revisione ritiene che:

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

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

6.5. Utilizzo proventi alienazioni

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



6.6. Risorse derivanti da rinegoziazione mutui

L'Organo di revisione ha verificato che Ente **non si è avvalso** della facoltà di utilizzare le economie di risorse derivanti da operazioni di rinegoziazione mutui e prestiti da effettuare nel corso degli anni 2024-2026 per finanziare, in deroga, spese di parte corrente ai sensi dell'art. 7 comma 2 del D.L. 78/2015.

6.7. Entrate e spese di carattere non ripetitivo

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

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

6.8. Nota integrativa

L'Organo di revisione ha verificato che la nota integrativa allegata al bilancio di previsione **riporta** 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.

7. VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI

7.1 Entrate

Ai fini della verifica dell'attendibilità delle entrate e congruità delle spese previste per gli esercizi 2024-2026, alla luce della manovra disposta dall'Ente, l'Organo di revisione ha analizzato in particolare le voci di bilancio di seguito riportate.

7.1.1. Entrate da fiscalità locale

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 0.2% con esenzione per redditi fino a euro 25.000,00.

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

L'Ente **non ha approvato** le nuove aliquote come da tabella ministeriale, in quanto l'obbligo di utilizzo della stessa decorre dall'anno di imposta 2025 secondo quanto stabilito dall'art. 6-ter del D.L. n. 132/2023, convertito, con modificazioni, dalla Legge n. 170/2023.

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 2023 (assestato)	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
IMU	€ 147.800.000,00	€ 147.500.000,00	€ 148.500.000,00	€ 148.500.000,00

TARI

Il gettito stimato per la TARI è il seguente:

	Esercizio 2023 (assestato)	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
TARI	€ 119.018.612,00	€ 116.377.359,00	€ 113.242.972,00	€ 113.242.972,00

In particolare, per la TARI, l'Ente ha previsto nel bilancio 2024, la somma di euro 116.377.359,00 con una diminuzione di euro 2.641.253,00 rispetto alle previsioni definitive 2023 (o ultimo rendiconto).

La TARI è determinata sulla base della copertura integrale dei costi di investimento e di esercizio del servizio rifiuti compresi quelli relativi alla realizzazione ed esercizio della discarica ad esclusione dei costi relativi ai rifiuti speciali al cui smaltimento provvedono a proprie spese i relativi produttori comprovandone il trattamento.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** approvato il Piano Economico Finanziario 2022-2025 secondo le prescrizioni contenute nelle delibere dell'Autorità di Regolazione per l'Energia, Reti e Ambiente (ARERA). La determinazione della TARI per il 2024 ed il 2025 è stata decisa dall'ATO Toscana Centro ed è contenuta nel piano economico finanziario 2022-2025 approvato dall'Amministrazione nel 2022 con Deliberazione Consiglio Comunale n. 30/2022. Si precisa che esso (PEF) è l'ultimo approvato dalla Autorità e che per questo la TARI 2026 è stata inserita in bilancio solo nei termini omogenei con l'anno precedente.

L'Organo di revisione ha verificato che:

- tra le componenti di costo è stata considerata la somma a titolo di crediti risultati inesigibili (comma 654-bis);
- la modalità di commisurazione è stata fatta sulla base del criterio medio - ordinario (ovvero in base alla quantità e qualità medie ordinarie di rifiuti prodotti per unità di superficie in relazione agli usi e alla tipologia di attività svolte) e non sull'effettiva quantità di rifiuti prodotti;
- la disciplina dell'applicazione del tributo è stata approvata con regolamento dal Consiglio comunale;
- la quota di gettito atteso che rimarrà a carico dell'ente per effetto delle riduzioni/esenzioni del tributo ammonta ad euro 185.000,00.

Il pagamento della TARI **avviene** tramite il sistema PagoPA e/o con F24.



Altri Tributi Comunali

Oltre all'addizionale comunale all'IRPEF, all'IMU e alla TARI, l'Ente ha istituito i seguenti tributi

Altri Tributi	Esercizio 2023 (asestato)	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
Imposta di soggiorno	€ 71.500.000,00	€ 77.000.000,00	€ 77.000.000,00	€ 77.000.000,00
Totale	€ 71.500.000,00	€ 77.000.000,00	€ 77.000.000,00	€ 77.000.000,00

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

L'Organo di revisione ha verificato che il riversamento dell'imposta di soggiorno da parte dei soggetti gestori che, ai sensi dell'art.4 comma 1 ter del D.lgs. n.23/2011 sono i responsabili del pagamento dell'imposta, **avviene** tramite il sistema PagoPA, ma anche con mod. F24.

7.1.2. Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria

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

Titolo 1 - recupero evasione	Esercizio 2023 (asestato)	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
Recupero evasione IMU	16.350.000,00	16.750.000,00	16.450.000,00	16.450.000,00
Recupero evasione TARI	13.000.000,00	13.000.000,00	13.000.000,00	13.000.000,00
Recupero evasione ICI	300.000,00	300.000,00	300.000,00	300.000,00

7.1.3. Sanzioni amministrative da codice della strada

I proventi da sanzioni amministrative sono così previsti:

	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
Sanzioni Codice della Strada	€ 114.000.000,00	€ 114.000.000,00	€ 114.000.000,00

Con successivo atto di Giunta l'Ente dovrà destinare tali proventi in conformità alle prescrizioni normative.



L'Organo di revisione ha verificato che, in attesa dell'atto di Giunta di cui sopra, l'Ente **ha** comunque correttamente suddiviso nel bilancio le risorse relative alle sanzioni amministrative da codice della strada sulla base delle indicazioni fornite con il D.M. 29 agosto 2018, destinandole interamente a spesa corrente.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** provveduto alla certificazione al Ministero dell'Interno dell'utilizzo delle sanzioni al codice della strada per gli esercizi precedenti.

7.1.4 Proventi dei beni dell'ente

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

Proventi dei beni	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
Canoni di locazione	46.230.307,20	47.230.307,20	47.230.307,20
Fitti attivi e canoni patrimoniali	20.659.600,00	20.757.500,00	20.858.300,00
TOTALE PROVENTI DEI BENI	66.889.907,20	67.987.807,20	68.088.607,20

7.1.4. Proventi dei servizi pubblici e vendita di beni

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

Proventi dei servizi pubblici e vendita dei beni	Assestato 2023	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
Vendita di beni (PDC E.3.01.01.01.000)	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate dalla vendita di servizi (E.3.01.02.01.000)	50.021.733,36	54.053.976,00	55.258.976,00	55.263.976,00

La percentuale complessiva di copertura dei servizi a domanda individuale, come illustrato nella Nota Integrativa, risulta pari a 69.51 %.

L'Organo di revisione prende atto che l'Ente **non ha** provveduto a modificare alcuna tariffa.

7.1.5. Canone unico patrimoniale

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

Titolo 3	Esercizio 2023 (assestato)	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
Canone Unico Patrimoniale	€ 40.860.396,47	€ 38.800.000,00	€ 39.800.000,00	€ 39.800.000,00



7.1.6. Entrate da titoli abilitativi (*proventi da permessi a costruire*) e relative sanzioni

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

Anno	Importo	Spesa corrente	Spesa in c/capitale
2024	€ 14.000.000,00	€ 12.375.000,00	€ 1.625.000,00
2025	€ 14.000.000,00	€ 12.375.000,00	€ 1.625.000,00
2026	€ 14.000.000,00	€ 12.375.000,00	€ 1.625.000,00

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 ss.mm.ii. e dalle successive norme derogatorie.

7.2 Spese per titoli e macro aggregati

L'Organo di revisione ha verificato che le previsioni **sono** costruite **tenendo conto anche** del tasso di inflazione programmata.

Le previsioni dell'esercizio 2024 per macro-aggregati di spesa corrente è la seguente:

TITOL0 1 - Spese correnti per macroaggregati	2024	%
1 - Redditi da lavoro dipendente	177.147.986,57	21,19
2 - Imposte e tasse a carico dell'ente	10.346.964,19	1,24
3 - Acquisto di beni e servizi	473.889.021,14	56,69
4 - Trasferimenti correnti	51.287.359,31	6,13
5 - Trasferimenti di tributi	0	0
6 - Fondi perequativi	0	0
7 - Interessi passivi	18.345.037,46	2,19
8 - Altre spese per redditi da capitale	0	0
9 - Rimborsi e poste correttive delle entrate	5.224.817,14	0,62
10 - Altre spese correnti	99.753.877,86	11,93
Totale	835.995.063,67	100



7.2.1 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.

L'Ente, laddove ne ricorrano i presupposti, **ha previsto** incrementi della spesa di personale nel rispetto delle percentuali individuate dall'art. 5 del decreto 17 marzo 2020 del Ministro per la Pubblica Amministrazione di concerto con il Ministero dell'Economia e delle Finanze e con il Ministro dell'Interno, attuativo dell'art. 33, co. 2 del d.l. 34/2020).

In tale caso, l'Organo di revisione **ha effettuato** l'asseverazione dell'equilibrio pluriennale di bilancio tenuto conto delle indicazioni espresse dalla Corte dei conti, sezioni Riunite in sede giurisdizionale, sentenza 7/2022, avendo cura di precisare che il lavoro di disamina è privo di prassi e di principi che oggettivamente ne diano guida dello sviluppo e ne perimetrino la portata, al fine di verificare la sussistenza degli equilibri di bilancio patrimoniali, economici e finanziari "sostanziali" di cui all'art 3, co. 1. del D.L. n. 34/2019.

In virtù di ciò, considerato relativamente all'orizzonte temporale di riferimento si è potuto riscontrare che l'Ente si è dotato di strumenti di programmazione che assumono un orizzonte temporale non superiore al triennio e che la sussistenza degli equilibri patrimoniali, economici e finanziari, considerate le altre programmazioni come quelle relative alla spesa per investimenti e il ricorso a nuovo indebitamento, è stata pertanto accertabile per i soli periodi del Bilancio di previsione 2023-2025 ma che non è oggettivamente estendibile a quelli successivi.

L'Organo di revisione ha verificato che la spesa pari a € 176.809.828,17 per il 2024, € 177.200.678,23 per il 2025, € 176.397.116,04 per il 2026 relativa al macro-aggregato "redditi da lavoro dipendente" prevista per gli esercizi 2024-2026, **tiene conto** di quanto indicato nel DUP ed è **coerente**:

- con il limite della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto al valore medio del triennio 2011/2013, pari ad € 158.500.570,22, considerando l'aggregato rilevante comprensivo dell'IRAP ed al netto delle componenti escluse (tra cui la spesa conseguente ai rinnovi contrattuali), come risultante da documentazione agli atti d'ufficio.
- 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 7.453.868, come risultante da documentazione agli atti d'ufficio.

L'Organo di revisione ha verificato che la previsione di spesa di personale tiene conto degli effetti prodotti dal rinnovo del CCNL 2019-2021.

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente non prevede di assumere personale a tempo determinato, in deroga agli ordinari limiti, ai sensi di quanto previsto dall'articolo 31-bis del D.L. 152/202.



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

L'importo massimo previsto in bilancio per incarichi di collaborazione autonoma previsto per gli anni 2024-2026 è di euro 3.000.000,00.

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

7.3. Spese in conto capitale

Le spese in conto capitale previste nel piano triennale investimenti da finanziare con le entrate di competenza delle rispettive annualità sono pari:

- per il 2024 ad euro 491.434.264,58;
- per il 2025 ad euro 106.103.776,00;
- per il 2026 ad euro 78.238.356,49.

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

L'Organo di revisione ha verificato che la previsione per l'esercizio 2024 delle spese in conto capitale di importo superiore ai 150.000,00 Euro **corrisponde** con la prima annualità del programma triennale dei lavori pubblici.

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



PIANO TRIENNALE INVESTIMENTI 2024-2026					
RIEPILOGO ENTRATE PER TIPO DI FINANZIAMENTO					
CODICE ENTRATA	TIPO FINANZIAMENTO	2024	2025	2026	TOTALE 2024 - 2026
0	AVANZO DI BILANCIO	550.000,00	550.000,00	550.000,00	1.650.000,00
2	MUTUI A CARICO DEL COMUNE	54.623.897,00	52.723.496,50	44.000.000,00	151.347.393,50
3	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	0,00	0,00	0,00	0,00
4	PROVENTI DA PERMESSI A COSTRUIRE	1.625.000,00	1.625.000,00	1.625.000,00	4.875.000,00
5	TRASFERIMENTI DALLO STATO	185.532.170,10	11.330.351,07	3.146.934,98	199.696.480,15
6	TRASFERIMENTI DALLA REGIONE	98.075.828,74	298.980,00	52.800,00	98.427.608,74
7	PROVENTI DA ALIENAZIONI VINCOLATE (ex L. 560/93)	140.000,00	160.000,00	0,00	300.000,00
8	TRASFERIMENTI DA ALTRI SOGGETTI	41.380.984,92	19.444.916,70	13.161.160,84	73.987.062,46
9	TRASFERIMENTI DA ALTRI ENTI PUBBLICI	2.184.509,32	547.000,00	20.000,00	2.751.509,32
14	PROVENTI DA ALIENAZIONI MOBILIARI E IMMOBILIARI NON VINCOLATE	1.384.159,32	1.416.854,90	1.570.650,00	4.371.664,22
1499	ALIENAZIONI A FRONTE DI PERMUTE	8.432.000,00	0,00	0,00	8.432.000,00
17	PROJECT FINANCING e CONCESSIONI	68.036.421,49	0,00	0,00	68.036.421,49
20	TRASFERIMENTI DA UNIONE EUROPEA	0,00	0,00	0,00	0,00
21	TRASFERIMENTI VINCOLATI PER LEGGE	60.000,00	60.000,00	60.000,00	180.000,00
22	DONAZIONI	12.000,00	0,00	0,00	12.000,00
23	OPERE REALIZZATE DA PRIVATI	29.397.293,69	17.947.176,83	14.051.810,67	61.396.281,19
	TOTALE PIANO INVESTIMENTI	491.434.264,58	106.103.776,00	78.238.356,49	675.776.397,07

Investimenti senza esborsi finanziari

Sono programmati per gli anni 2024-2026 altri investimenti senza esborso finanziario (transazioni non monetarie) rilevati in bilancio nell'entrata e nella spesa come segue:

Investimenti senza esborsi finanziari	2024	2025	2026
Opere a scomputo di permesso di costruire	€ -	€ -	€ -
Acquisizioni gratuite da convenzioni urbanistiche	€ -	€ -	€ -
Permute	€ 8.432.000,00	€ -	€ -
Project financing	€ 68.036.421,49	€ -	€ -
Trasferimento di immobili ex art. 191 D.lgs. 50/2016	€ -	€ -	€ -
TOTALE	€ 76.468.421,49	€ -	€ -



8. FONDI E ACCANTONAMENTI

8.1. Fondo di riserva di competenza

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

anno 2024 - euro 2.534.453,09 pari allo 0,3% delle spese correnti;

anno 2025 - euro 2.475.195,31 pari allo 0,3% delle spese correnti;

anno 2026 - euro 2.465.372,10 pari allo 0,3% delle spese correnti;

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

8.2. Fondo di riserva di cassa

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente nella missione 20, programma 1 **ha stanziato** il fondo di riserva di cassa per un importo pari ad euro 2.534.453,09

- la consistenza del fondo di riserva di cassa **rientra** nei limiti di cui all'art. 166, comma 2 quater del TUEL.

8.3. Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)

L'Organo di revisione ha verificato che:

- nella missione 20, programma 2 è presente un accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE) di:
 - euro 81.193.584,68 per l'anno 2024;
 - euro 80.852.327,01 per l'anno 2025;
 - euro 80.864.820,63 per l'anno 2026;
- gli importi accantonati nella missione 20, programma 2, **corrispondono** con quanto riportano nell'allegato c), colonna c).

L'Organo di revisione ha verificato:

- la regolarità del calcolo del fondo crediti dubbia esigibilità ed il rispetto dell'accantonamento per l'intero importo.
- che l'Ente per calcolare le percentuali ha utilizzato il metodo della media semplice, come



definito dall'esempio n. 5 del principio contabile All. 4/2 alla luce delle indicazioni contenute nell'aggiornamento dello stesso principio in seguito al DM del 25/07/2023.

- che l'Ente nella scelta del livello di analisi ha fatto riferimento ai capitoli;
- che la nota integrativa **fornisce** specifica illustrazione delle entrate che l'Ente ha considerato di dubbia e difficile esazione e per le quali si è provveduto all'accantonamento al Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE);
- che l'Ente **si è avvalso** della c.d. "regola del +1" come da FAQ 26/27 di Arconet e come anche indicato nell'esempio n. 5 del principio contabile All. 4/2 (alla luce delle indicazioni contenute nell'aggiornamento dello stesso principio in seguito al DM del 25/07/2023) **che prevede la possibilità di determinare il rapporto tra incassi di competenza e i relativi accertamenti, considerando tra gli incassi anche le riscossioni effettuate nell'anno successivo in conto residui dell'anno precedente;**
- l'Ente ai fini del calcolo della media **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 2024-2026 risulta dai prospetti di cui al paragrafo: "Composizione dell'accantonamento al Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità (FCDE)", del volume "Bilancio Finanziario", allegato B della proposta di deliberazione.

8.4. Fondi per spese potenziali

L'Organo di revisione ha verificato che:

- lo stanziamento del fondo rischi contenzioso, con particolare riferimento a quello sorto nell'esercizio precedente (*compreso l'esercizio in corso in quanto provvisorio*) è congruo.
- ai fini della verifica della congruità dello stanziamento alla missione 20 del Fondo rischi contenzioso, l'Ente **ha predisposto** un elenco di giudizi in corso, con connesso censimento delle rispettive probabilità di soccombenza.
- l'Ente **ha provveduto** a stanziare nel bilancio 2024-2026 accantonamenti in conto competenza per altre spese potenziali.

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

Missione 20, programma 3	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
Accantonamento rischi contenzioso	€ 310.991,31	€ 0,00	€ 0,00
Accantonamento per indennità fine mandato del Sindaco	€ 11.809,74	€ 13.800,00	€ 13.800,00
Altri accantonamenti per oneri da fidejussioni	€ 450.118,76	€ 360.101,20	€ 341.765,84
Accantonamento per transazioni e accordi bonari (spesa in conto capitale)	€ 1.384.159,32	€ 1.416.854,90	€ 1.120.650,00
TOTALE	€ 2.157.079,13	€ 1.790.756,10	€ 1.476.215,84



L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha accantonato** in competenza risorse per gli aumenti contrattuali del personale dipendente, essendo i suddetti accantonamenti presenti in avanzo.

8.5. Fondo garanzia debiti commerciali

L'Ente al 31.12.2023 **rispetta** i criteri previsti dalla norma, e pertanto **non è soggetto** ad effettuare l'accantonamento al fondo garanzia debiti commerciali.

Nel caso in cui l'Ente non rispetterà i criteri previsti dalla norma si invita l'Ente entro il 28 febbraio ad effettuare la variazione per costituire l'accantonamento al fondo garanzia debiti commerciali.

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

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

Accantonamento complessivo per spese potenziali confluito nel risultato di amministrazione nell'ultimo rendiconto approvato anno 2022

	Rendiconto anno 2022
Fondo rischi contenzioso	21.124.463,27
Fondo perdite società partecipate	499.237,81
Altri fondi (specificare:)	
fondo indennità fine mandato Sindaco	10.379,07
Fondo rinnovi contrattuali	3.765.887,56
.....	

9. 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'Organo di revisione, ai sensi dell'art.10 della Legge 243/2012, come modificato dall'art. 2 della legge 164/2016, ha verificato che le programmate operazioni di investimento **sono** accompagnate dall'adozione di piani di ammortamento di durata non superiore alla vita utile dell'investimento, nei quali sono evidenziate l'incidenza delle obbligazioni assunte sui singoli



esercizi finanziari futuri, nonché le modalità di copertura degli oneri corrispondenti (c° 2).
(fornire dettaglio dei nuovi mutui che si prevede di accendere nel periodo 2024-2026)

L'indebitamento dell'Ente subisce la seguente evoluzione:

Indebitamento	2024	2025	2026
Residuo debito (+)	476.319.235,39	486.429.506,22	491.548.813,27
Nuovi prestiti (+)	54.623.897,00	52.723.496,50	44.000.000,00
Prestiti rimborsati (-)	44.393.719,58	47.480.650,02	47.941.948,96
Estinzioni anticipate (-)	119.906,59	123.539,43	90.627,77
Altre variazioni +/-	0,00	0,00	0,00
Totale fine anno	486.429.506,22	491.548.813,27	487.516.236,54
Sospensione mutui da normativa emergenziale *	0	0	0

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 2024, 2025 e 2026 con il limite della capacità di indebitamento previsto dall'articolo 204 del TUEL e nel rispetto dell'art.203 del TUEL.

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

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

Oneri finanziari per amm.to prestiti e rimborso in quota capitale	2024	2025	2026
Oneri finanziari	18.205.037,46	16.922.829,44	16.340.402,17
Quota capitale	44.393.719,58	47.480.650,02	47.941.948,96
Totale fine anno	62.598.757,04	64.403.479,46	64.282.351,13

L'Organo di revisione ha verificato che la previsione di spesa per gli anni 2024, 2025 e 2026 per interessi passivi e oneri finanziari diversi, pari a euro 51.468.269,07, è congrua sulla base del riepilogo, inserito in Nota Integrativa, degli altri prestiti contratti a tutt'oggi e rientra nel limite di indebitamento previsto dall'articolo 204 del TUEL come calcolato nel seguente prospetto.

	2024	2025	2026
Interessi passivi	18.205.037,46	16.922.829,44	16.340.402,17
entrate correnti	780.971.344,08	865.656.006,30	867.832.106,42
% su entrate correnti	2,33%	1,95%	1,88%
Limite art. 204 TUEL	10,00%	10,00%	10,00%



L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non** prevede di effettuare le seguenti operazioni qualificate come indebitamento ai sensi dell'art.3 c° 17 legge 350/2003, diverse da mutui ed obbligazioni.

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente **prevede** l'estinzione anticipata di prestiti, per un importo di € 119.906,59 nell'anno 2024, di € 123.539,43 nell'anno 2025 e di € 90.627,77 nell'anno 2025, per un totale di € 334.073,79.

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

N°	Società	Delibera di Consiglio	Istituto Mutuante	Importo Mutuo (in euro)	Data Contratto	Inizio Ammortamento	Termine garanzia fideiussoria
1	Firenze Sud	78/520 del 25/07/2005	Banca Toscana Spa poi Banca Monte dei Paschi di Siena Spa	383.300,00	20/01/2006	01/07/2006	30/06/2024
2	Floriagafir V.le Malta	62/622 del 25/09/2006	Istituto per il Credito Sportivo	526.960,00	25/10/2006	01/11/2006	31/07/2024
3	UISP Comitato di Firenze per Pavoniere	59/615 del 01/10/2007 e 63/507 del 23/12/2019	Istituto per il Credito Sportivo	1.743.000,00	17/11/2007	01/06/2008	30/04/2028
4	US Settignanese	103/822 del 15/12/2008	Istituto per il Credito Sportivo	228.030,00	26/03/2009	01/04/2009	31/03/2024
5	Audace Legnaia	11/70 del 21/03/2011	Istituto per il Credito Sportivo	410.000,00	23/05/2011	01/06/2011	31/05/2027
6	Pino Dragons	12/85 del 21/03/2011 e 20/137 del 18/04/2011	Istituto per il Credito Sportivo	647.900,00	23/05/2011	01/12/2011	30/11/2027
7	Kodokan	70/629 del 23/12/2013	Istituto per il Credito Sportivo	670.000,00	24/12/2013	01/04/2015	31/03/2031
8	Atletica Castello	65/745 del 15/12/2014	Banca di Credito Cooperativo di Pontassieve Soc. Coop.	335.000,00	24/12/2014	23/12/2015	22/12/2029
9	Firenze Ovest	63/763 del 19/12/2016	Banco Fiorentino - Mugello - Impruneta - Signa Soc. Coop.	100.000,00	30/12/2016	01/01/2017	30/12/2025

L'Organo di revisione ha verificato che l'avanzo di amministrazione 2022 per la quota vincolata proveniente da indebitamento è **stato applicato** al bilancio 2023 per la copertura di spesa di investimento.



10. ORGANISMI PARTECIPATI

L'Organo di revisione ha verificato che tutti gli organismi partecipati hanno approvato i bilanci d'esercizio al 31/12/2022.

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

Società	Perdita	Motivazioni perdita	note *
Firenze Fiera Spa	4.183.117,00	Perdita derivante da effetti pandemia da Covid-19	NO

* specificare se l'Ente si è avvalso della facoltà prevista dall'art.6 co.2 d.l.8.4.2020 n.23

La Relazione sul governo societario predisposta dalle società a controllo pubblico controllate dall'Ente contiene il programma di valutazione del rischio aziendale, ai sensi dell'art. 6 del D.lgs. n. 175/2016 tenuto conto delle novità introdotte dal "Codice della Crisi" - d.lgs. 12 gennaio 2019

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

Accantonamento a copertura di perdite

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **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.

30

SOCIETA'/ORGANISMI PARTECIPATI	perdita/diff. valore e costo produzione 2022	Quota Ente	Quota perdita Ente
Firenze parcheggi Spa perdita 2020 residua	- 2.696.329,00	50,51%	- 499.237,81
Firenze parcheggi Spa 2021	- 988.394,00	50,51%	- 1.361.915,78
Firenze Fiera Spa 2022	- 3.806.442,00	9,25%	- 352.095,89
TOTALE PER PERDITE AL 31.12.2022			- 2.213.249,47
Firenze Fiera Spa Piano risanam rilancio stima perdita 2023	- 1.248.000,00	9,25%	- 115.440,00
Firenze Fiera Spa Piano risanam rilancio stima perdita 2024	- 1.258.000,00	9,25%	- 116.365,00

L'Ente ha provveduto, con Deliberazione n. 54, adottata dal Consiglio in data 20/12/2023, con proprio provvedimento motivato, ad approvare l'annuale **documento di razionalizzazione periodica** delle partecipazioni. Tale provvedimento segue l'approvazione dei precedenti Piani di razionalizzazione, fra cui il precedente in ordine di tempo avvenuto con deliberazione CC n. 57 del 19/12/2022.



Come già rappresentato nel Piano approvato con Deliberazione n. 57 del 19.12.22, l'attuale Piano di cui alla Deliberazione n. 54, adottata dal Consiglio in data 20/12/2023, prevede il permanere dell'indirizzo a Firenze Parcheggi Spa di farsi promotore per la riduzione del numero dei componenti dell'organo di amministrazione della sua partecipata Firenze Mobilità Spa.

È proseguito poi il percorso di dismissione della partecipazione indiretta dalla società *Destination Florence Convention & Visitors Bureau Srl* mediante recesso della partecipata diretta Firenze Parcheggi Spa e si è concluso in data 16.3.2023 con la cessione della partecipazione da Firenze Parcheggi Spa a Toscana Aeroporti Spa.

Rimane in corso la procedura di liquidazione, attiva dal 28.06.2012, della società Bilancino Srl alla quale il Comune di Firenze partecipa con una quota dell'8,77%. Come indicato dal liquidatore, è stimato che la procedura di liquidazione non sarà chiusa prima della fine dell'anno 2024. La società è priva di dipendenti.

L'Ente ha provveduto, per i servizi affidati alle stesse società, alla redazione della relazione ex articolo 30 del Dlgs 201/2022 con successivo invio all'ANAC.

Scelta della modalità di gestione del servizio pubblico locale

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, nel caso in cui abbia proceduto con l'affidamento ex novo di un servizio pubblico a rilevanza economica, **ha/non ha provveduto** a predisporre la relazione di cui all'art.14 D.lgs. 201/2022. (Non di nostra conoscenza)

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

L'Ente ha fissato, con proprio provvedimento motivato, obiettivi specifici sul complesso delle spese di funzionamento, comprese quelle per il personale, delle società a controllo pubblico con i seguenti provvedimenti:

- Deliberazione CC n. 14 del 29.3.2023 – Documenti di programmazione 2023/2025 approvazione note di aggiornamento al Dup, bilancio finanziario, nota integrativa, piano triennale investimenti ed ulteriori allegati;
- Deliberazione CC n. 40 del 9.10.2023 – Approvazione del Documento Unico di programmazione (DUP) 2024 – 2026 e presa d'atto dello stato di attuazione del DUP 2023 – 2025 al 30/06/2023.
- Deliberazione CC n. 4 del 27.2.2023 – Società Consortile Energia Toscana – Cet Srl. Aumento di capitale sociale, proroga durata e indirizzi ex articolo 19 D. Lgs. 175/2016.
- Per le società sottoposte a controllo analogo congiunto da parte di una pluralità di soci, gli indirizzi sono stati condivisi e adottati nell'ambito dei pertinenti organismi di controllo analogo.

A tal riguardo, l'Organo di revisione rileva che gli obiettivi sono opportunamente approfonditi e articolati in relazione ai risultati degli esercizi precedenti.

Garanzie rilasciate

L'Ente non ha rilasciato garanzie a favore degli organismi partecipati dall'Ente.



11. 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.

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 ha verificato che il sistema dei controlli interni dell'Ente **è adeguato** a individuare criticità, anche per frodi, nella gestione dei fondi collegati all'attuazione degli Interventi a valere sul 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 e di tutti gli atti e la relativa documentazione giustificativa su supporti informatici adeguati rendendoli disponibili per le attività di controllo e audit.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente si è avvalso della facoltà prevista dall'art.15, co.4, D.L. 77/2021 e ha, quindi, accertato entrate derivanti dal trasferimento delle risorse del PNRR e del PNC sulla base della formale deliberazione di riparto o assegnazione del contributo a proprio favore, con imputazione agli esercizi di esigibilità ivi previsti senza attendere l'impegno dell'amministrazione erogante.

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.

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



Nome intervento	Intervento	Interventi attivati/da attivare	Missione	Componente	Linea d'intervento	Titolarità	Termine finale previsto	Importo complessivo	Importo impegnato	Fase di Attuazione
Piattaforma digitale nazionale dati	H51F220060 0006	ATTIVATO	M1	C1	1.3	PC DTD	24/05/24	474.775,00	474.775,00	ESECUZIONE
Esperienza del cittadino nei servizi pubblici	H11F220041 6006	ATTIVATO	M1	C1	1.4.1	PC DTD	13/12/24	1.121.715,00	1.121.715,00	ESECUZIONE
Citizen inclusion MIGLIORAMENTO DELL'ACCESSIBILITÀ DEI SERVIZI PUBBLICI DIGITALI	C54E210048 1006	ATTIVATO	M1	C1	1.4.2	PC DTD	30/06/25	149.035,20		PROGETTAZION E
Adozione App IO	H11F220046 7006	ATTIVATO	M1	C1	1.4.3	PC DTD	29/11/24	70.114,00	1.952,00	ESECUZIONE
Adozione PagoPA	H11F230004 9006	ATTIVATO	M1	C1	1.4.3	PC DTD	29/08/24	175.274,00	175.274,00	ESECUZIONE
Estensione dell'utilizzo delle piattaforme nazionali di identità digitale - SPID-CIE	H11F220027 1006	ATTIVATO	M1	C1	1.4.4	PC DTD	19/12/24	14.000,00	14.000,00	ESECUZIONE
Piattaforma Notifiche digitali	H11F220034 6006	ATTIVATO	M1	C1	1.4.5	PC DTD	18/03/24	97.247,00	97.247,00	ESECUZIONE IN VERIFICA
Cybersecurity metrowide	H11C220016 7006	ATTIVATO	M1	C1	1.5	PC DTD	30/11/24	999.180,00	789.548,80	ESECUZIONE
Cybersecurity framework & tools	H16G220003 4006	ATTIVATO	M1	C1	1.5	PC DTD	30/11/24	988.200,00	988.200,00	ESECUZIONE
Rimozione barriere fisiche e cognitive in musei, biblioteche e archivi (Museo del 900)	H17B220006 3006	ATTIVATO	M1	C3	1.2	MIC	30/06/24	499.990,00	499.990,00	ESECUZIONE
Rimozione barriere fisiche e cognitive in musei, biblioteche e archivi (Museo di Palazzo Vecchio)	H17B220006 2006	ATTIVATO	M1	C3	1.2	MIC	30/06/24	500.000,00	500.000,00	ESECUZIONE
Rafforzamento della mobilità ciclistica soffiano	H11B220018 5001	ATTIVATO	M2	C2	4.1	MIT	30/06/26	507.511,10	507.511,10	ESECUZIONE
Rafforzamento della mobilità ciclistica arancione	H11B220018 6001	ATTIVATO	M2	C2	4.1	MIT	30/06/26	1.046.500,00	1.046.500,00	ESECUZIONE
Rafforzamento della mobilità ciclistica gialla	H11B220018 7001	ATTIVATO	M2	C2	4.1	MIT	30/06/26	1.213.250,00	1.213.250,00	ESECUZIONE
Sviluppo trasporto rapido di massa (Linea 4.2 Piaggie-Campi Bisenzio)	H91J120007 7005	ATTIVATO	M2	C2	4.2	MIT	30/06/26	271.472.994,85	271.472.994,85	ESECUZIONE
Sviluppo trasporto rapido di massa (Linea 3.2.1 Libertà - Bagno a Ripoli)	H41J220002 8003	ATTIVATO	M2	C2	4.2	MIT	30/06/26	221.841.307,42	221.841.307,42	ESECUZIONE
Rinnovo flotte bus e treni verdi	H10J220000 0006	ATTIVATO	M2	C2	4.4.1	MIT	30/06/26	35.000.000,00	35.000.000,00	ESECUZIONE
Rinnovo flotte bus e treni verdi	H11B220017 5006	ATTIVATO	M2	C2	4.4.1	MIT	30/06/26	14.752.716,00	13.411.560,00	ESECUZIONE
Costruzione di nuove scuole mediante sostituzione di edifici (Scuola Calvino)	H11B220003 1006	ATTIVATO	M2	C3	1.1	MIUR	30/06/26	8.415.000,00	8.415.000,00	ESECUZIONE
Resilienza, valorizzazione del territorio ed efficienza energetica dei comuni-Messa in sicurezza di edifici del territorio (Carducci)	H18C200003 9004	ATTIVATO	M2	C4	2.2	MINT	31/03/26	190.000,00	190.000,00	ESECUZIONE
Resilienza, valorizzazione del territorio ed efficienza energetica dei comuni-Messa in sicurezza di edifici del territorio (Cairol)	H18C200004 1004	ATTIVATO	M2	C4	2.2	MINT	31/03/26	630.000,00	630.000,00	ESECUZIONE
Resilienza, valorizzazione del territorio ed efficienza energetica dei comuni-Messa in sicurezza di edifici del territorio (De Filippo)	H18C200004 7004	ATTIVATO	M2	C4	2.2	MINT	31/03/26	380.000,00	380.000,00	ESECUZIONE
Resilienza, valorizzazione del territorio ed efficienza energetica dei comuni-Messa in sicurezza di edifici del territorio (Dionisi)	H18C200004 9004	ATTIVATO	M2	C4	2.2	MINT	31/03/26	250.000,00	250.000,00	ESECUZIONE
Resilienza, valorizzazione del territorio ed efficienza energetica dei comuni-Messa in sicurezza di edifici del territorio (Gramsci)	H18C200005 1004	ATTIVATO	M2	C4	2.2	MINT	31/03/26	340.000,00	340.000,00	ESECUZIONE
Resilienza, valorizzazione del territorio ed efficienza energetica dei comuni-Messa in sicurezza di edifici del territorio (Rodari)	H18C200005 2004	ATTIVATO	M2	C4	2.2	MINT	31/03/26	320.000,00	320.000,00	ESECUZIONE
Resilienza, valorizzazione del territorio ed efficienza energetica dei comuni-Messa in sicurezza di edifici del territorio (Don Milani)	H18C200005 3004	ATTIVATO	M2	C4	2.2	MINT	31/03/26	320.000,00	320.000,00	ESECUZIONE
Resilienza, valorizzazione del territorio ed efficienza energetica dei comuni-Messa in sicurezza di edifici del territorio (Nuccio)	H18C200005 4004	ATTIVATO	M2	C4	2.2	MINT	31/03/26	220.000,00	220.000,00	ESECUZIONE



Resilienza, valorizzazione del territorio ed efficienza energetica dei comuni- Messa in sicurezza di edifici del territorio (Via Faenza)	H17H190025 40004	ATTIVATO	M2	C4	2.2	MINT	31/03/26	715.000,00	715.000,00	ESECUZIONE
Resilienza, valorizzazione del territorio ed efficienza energetica dei comuni- Messa in sicurezza di edifici del territorio (Manutenzione straordinaria strutture e guard rail)	H17H180024 10004	ATTIVATO	M2	C4	2.2	MINT	31/03/26	800.000,00	800.000,00	ESECUZIONE
Resilienza, valorizzazione del territorio ed efficienza energetica dei comuni- Efficientamento energetico e sviluppo territoriale sostenibile (Museo del Novecento)	H13G210000 40006	ATTIVATO	M2	C4	2.2	MINT	31/12/24	250.000,00	250.000,00	ESECUZIONE
Resilienza, valorizzazione del territorio ed efficienza energetica dei comuni- Efficientamento energetico e sviluppo territoriale sostenibile (Saloncino Goldoni)	H13G220001 90006	ATTIVATO	M2	C4	2.2	MINT	31/12/25	250.000,00	250.000,00	PROGETTAZION E
Piano per asili nido e scuole dell'infanzia e servizi di educazione e cura per la prima infanzia (Stregatto)	H11B220008 30006	ATTIVATO	M4	C1	1.1	MIUR	30/06/26	1.819.530,61	1.819.530,61	ESECUZIONE
Piano per asili nido e scuole dell'infanzia e servizi di educazione e cura per la prima infanzia (Pandiramerino)	H14E220022 30006	ATTIVATO	M4	C1	1.1	MIUR	30/06/26	724.800,00	724.800,00	ESECUZIONE
Piano per asili nido e scuole dell'infanzia e servizi di educazione e cura per la prima infanzia (Arcovata)	H15E220001 70001	ATTIVATO	M4	C1	1.1	MIUR	30/06/26	1.430.000,00	1.430.000,00	ESECUZIONE
Piano per asili nido e scuole dell'infanzia e servizi di educazione e cura per la prima infanzia (Cascine)	H18H220001 60001	ATTIVATO	M4	C1	1.1	MIUR	30/06/26	1.066.000,00	1.066.000,00	ESECUZIONE
Piano per asili nido e scuole dell'infanzia e servizi di educazione e cura per la prima infanzia (Polo d'infanzia Fortini)	H14E220020 90006	ATTIVATO	M4	C1	1.1	MIUR	30/06/26	1.573.000,00	1.573.000,00	ESECUZIONE
Piano per asili nido e scuole dell'infanzia e servizi di educazione e cura per la prima infanzia (Pollicino)	H18I2200014 0006	ATTIVATO	M4	C1	1.1	MIUR	30/06/26	1.031.613,00	1.031.613,00	ESECUZIONE
Piano per asili nido e scuole dell'infanzia e servizi di educazione e cura per la prima infanzia (Madama Dore)	H13C220003 00006	ATTIVATO	M4	C1	1.1	MIUR	30/06/26	583.000,00	583.000,00	ESECUZIONE
Piano per asili nido e scuole dell'infanzia e servizi di educazione e cura per la prima infanzia (L. Il Magnifico)	H13C220002 90006	ATTIVATO	M4	C1	1.1	MIUR	30/06/26	803.000,00	803.000,00	ESECUZIONE
Piano per asili nido e scuole dell'infanzia e servizi di educazione e cura per la prima infanzia (Lo sciolattolo)	H13C220003 20006	ATTIVATO	M4	C1	1.1	MIUR	30/06/26	757.504,00	757.504,00	ESECUZIONE
Piano per asili nido e scuole dell'infanzia e servizi di educazione e cura per la prima infanzia (Il Merlo)	H13C220003 30006	ATTIVATO	M4	C1	1.1	MIUR	30/06/26	768.064,00	768.064,00	ESECUZIONE
Piano di estensione del tempo pieno e mensa (Scuola Matteotti)	H11B220004 60006	ATTIVATO	M4	C1	1.2	MIUR	30/06/26	879.450,00	879.450,00	ESECUZIONE
Piano di estensione del tempo pieno e mensa (Scuola Primaria Salvati)	H12C220000 10006	ATTIVATO	M4	C1	1.2	MIUR	30/06/26	664.562,03	664.562,03	ESECUZIONE
Realizzazione nuova sede per centro per l'impiego - immobile via Assisi	H12F230000 40006	ATTIVATO	M5	C1	1.1	MLPS	31/12/25	1.550.000,00	1.550.000,00	PROGETTAZION E
Sostegno capacità genitoriali	H14H220004 90006	ATTIVATO	M5	C2	1.1	MLPS	30/06/26	211.500,00	211.500,00	ESECUZIONE
Autonomia anziani non autosufficienti (ASP Montedomini)	H14H220005 00006	ATTIVATO	M5	C2	1.1	MLPS	30/06/26	2.460.000,00	2.118.000,00	PROGETTAZION E
Povert� estrema - Housing First (Via dell'Anconella)	H14H220004 60006	ATTIVATO	M5	C2	1.3	MLPS	30/06/26	710.000,00	710.000,00	PROGETTAZION E
Povert� estrema - Housing First (Via Piercapponi)	H14H220005 10006	ATTIVATO	M5	C2	1.3	MLPS	30/06/26	710.000,00	710.000,00	PROGETTAZION E
Povert� estrema - Stazioni di posta (Ambulatorio Stenone e C.D. presso albergo popolare)	H14H220004 70006	ATTIVATO	M5	C2	1.3	MLPS	30/06/26	1.090.000,00	1.090.000,00	PROGETTAZION E
Investimenti in progetti di rigenerazione urbana (Scuola Ghiberti)	H11B210018 80001	ATTIVATO	M5	C2	2.1	MINT	31/03/26	20.752.207,47	20.752.207,47	ESECUZIONE
Investimenti in progetti di rigenerazione urbana (Casa Spa)	H13D210004 10001	ATTIVATO	M5	C2	2.1	MINT	31/03/26	761.172,37	761.172,37	ESECUZIONE
Investimenti in progetti di rigenerazione urbana (PM Legnaia)	H18I2100150 0001	ATTIVATO	M5	C2	2.1	MINT	31/03/26	1.266.431,43	1.266.431,43	ESECUZIONE
Investimenti in progetti di rigenerazione urbana (Via di Legnaia, Via di Scandicci)	H13D210004 20001	ATTIVATO	M5	C2	2.1	MINT	31/03/26	1.089.000,00	1.089.000,00	ESECUZIONE
Sport e inclusione sociale (Impianto natatorio S. Bartolo a Cintola)	H15B220000 70006	ATTIVATO	M5	C2	3.1	DSPORT	31/01/26	5.635.000,00	5.635.000,00	ESECUZIONE
Sport e inclusione sociale (Complesso sportivo Paganelli)	H13I2200010 0006	ATTIVATO	M5	C2	3.1	DSPORT	31/01/26	1.696.354,97	1.696.354,97	ESECUZIONE



12. OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

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

a) riguardo alle previsioni di parte corrente

congrue le previsioni di spesa ed attendibili le entrate previste sulla base:

- delle previsioni definitive 2023;
- 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;

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

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. È fatto altresì divieto di stipulare contratti di servizio con soggetti privati che si configurino come elusivi della disposizione del precedente periodo.

13. CONCLUSIONI

In relazione a quanto esposto nel presente parere, richiamato l'art. 239 TUEL e tenuto conto:

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

L'Organo di revisione:

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

ed esprime, pertanto, **parere favorevole** sulla proposta di bilancio di previsione 2024-2026 e sui documenti allegati.

IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI
(firmato digitalmente)

DOTT. ANDREA BONECHI - Presidente

DOTT. LUCA ADELMO LOMBARDI

DOTT. PIETRO VIGIANI