

## Comune di Borgo San Lorenzo

### Organo di revisione

Verbale n. 4 del 18 febbraio 2020

Il Collegio dei Revisori dei Conti, dato atto che nella prossima seduta del Consiglio comunale del 24 febbraio è prevista l'approvazione del bilancio di previsione 2020/2021/2022 sul cui schema ha già espresso parere favorevole in data 06 febbraio;

Esamina la proposta di delibera di Consiglio Comunale n. 24 del 07/02/2020 di variazione al bilancio preventivo 2020/2021/2022 di cui sopra, comprensiva dei relativi allegati;

Preso atto che in tale variazione relativamente all'anno 2020 si registrano:

- minori entrate correnti rispetto alle previsioni contenute nello schema di bilancio in conseguenza del mancato aumento delle tariffe sulla T.O.S.A.P per 38.000,00;
- minori spese correnti per € 38.000,00 conseguenti al minor aggio da corrispondere al concessionario che gestisce la riscossione della T.O.S.A.P. (€ 10.500,00) ed allo slittamento di alcune assunzioni di personale per ritardi nell'effettuazione di alcuni concorsi (€ 27.500,00);
- incremento delle risorse per € 50.000,00 per l'accensione di un mutuo già previsto in bilancio per € 100.000,00 da destinare all'ampliamento funzionale della scuola elementare Dante Alighieri, a cui corrisponde un aumento delle spese in conto capitale per € 50.000,00. Considerato che tale variazione recepisce l'invito espresso da questo Collegio dei Revisori, in occasione del rilascio del parere al Bilancio di previsione 2020/2022

Considerato che dopo la presente variazione il fondo cassa finale risulta non negativo.

Visto il parere di regolarità contabile rilasciato dal Responsabile del Servizio Finanziario in data 10/02/2020

**esprime parere favorevole**

all'adozione dell'atto citato in ordine alla congruità, coerenza ed attendibilità della variazione proposta

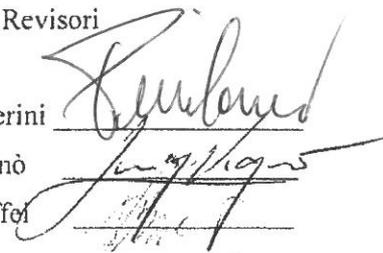
Firenze / Lucca, li 18 febbraio 2020

Il Collegio dei Revisori

Il presidente Piero Lazzerini

Il revisore Luigi Viganò

Il revisore Sergio Maffei



# Comune di Borgo San Lorenzo (FI)

## Organo di revisione

Verbale n. 6 del 7 aprile 2020

### IL COLLEGIO DEI REVISORI

- ricevuta a mezzo posta elettronica, in data odierna, la proposta di delibera di Giunta Comunale n. 43 del 03/04/2020 avente ad oggetto "Variazione al bilancio di previsione per gli esercizi 2020/2021/2022", completa dei relativi allegati;
- esaminata detta proposta da parte di ciascun componente il collegio, ciascuno dalla propria sede, e dopo scambio di opinioni e pareri a mezzo telefonico e posta elettronica;
- considerato che nella proposta n. 43 del 03/04/2020 avente ad oggetto "Variazione al bilancio di previsione per gli esercizi 2020/2021/2022" si registrano:

- maggiori entrate correnti rispetto alle previsioni contenute nel bilancio di previsione pari ad € 119.280,20, dovute per € 99.280,20 all'Ordinanza della Protezione Civile n. 658 del 29 marzo 2020 con la quale è stata disposta l'assegnazione al Comune di Borgo San Lorenzo di tali risorse destinate all'acquisizione di buoni spesa per l'acquisto di generi alimentari e prodotti di prima necessità a favore di cittadini/domiciliati in condizioni economiche e sociali di assoluto bisogno, e per € 20.000,00 da eventuali donazioni provenienti da parte di terzi, sempre da destinare a tale finalità;
- maggiori spese correnti per € 119.280,20 destinate alle finalità di cui sopra, con la specifica che relativamente all'impiego dell'eventuali donazioni da parte di terzi si tratta di un importo presunto da destinare alla finalità sopra descritta in base alla somma effettivamente incassata;

- visto che dopo la suddetta variazione il fondo cassa finale risulta non negativo,

- visto il parere di regolarità contabile rilasciato dal Responsabile del Servizio Finanziario in data 06/04/2020

### esprime parere favorevole

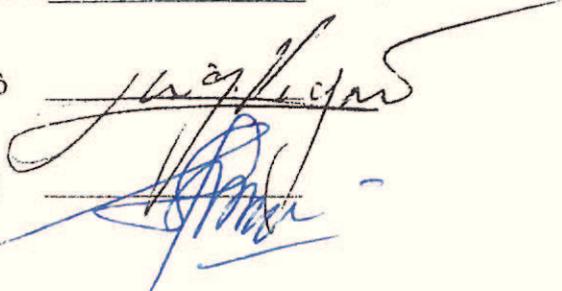
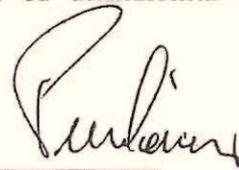
all'adozione dell'atto citato in ordine alla congruità, coerenza ed attendibilità della variazione proposta

Firenze / Lucca, li 7 aprile 2020

Il Collegio dei Revisori  
Il presidente Piero Lazzerini

Il revisore Luigi Viganò

Il Revisore Sergio Maffei



COMUNE DI BORGO SAN LORENZO  
( Prov. di Firenze)

Il Collegio dei Revisori dei Conti  
Verbale n. 8/2020

Il giorno 12 maggio 2020, alle ore 15.00, mediante collegamento telefonico, si è riunito il Collegio dei revisori dei Conti del Comune di Borgo San Lorenzo, per esprimere il parere sulla proposta di delibera di Giunta n. 52 del 27 aprile 2020, avente ad oggetto :

“ Riaccertamento ordinario residui attivi e passivi al 31.12.2019,  
ai sensi dell'art. 3, comma 4, del decreto legislativo n. 118/2011 e s.m.i. “

In via preliminare, è necessario richiamare il punto 9.1 del principio contabile all. 4/2 al D.Lgs. n. 118/2011, ove è espressamente previsto che “Le variazioni agli stanziamenti del fondo pluriennale vincolato dell'esercizio in corso e dell'esercizio precedente, necessarie alla re-imputazione delle entrate e delle spese riaccertate sono effettuate con provvedimento amministrativo della Giunta entro i termini previsti per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio precedente “.

Il Collegio, ha preso visione della proposta di delibera suindicata e dei relativi allegati, da cui risulta che le consistenze al 31.12.2019 sono le seguenti :

- Residui attivi : euro 11.899.721,84
- Residui passivi : euro 5.081.468,08
  
- FPV parte corrente : euro 285.950,25
- FPV parte capitale : euro 4.888.781,43
- FPV totale : euro 5.174.731,68
  
- REIMPUTAZIONI di euro 152.468,30 all'esercizio 2020 di entrate correlate alle spese
- INDISPONIBILITA' FPV di entrata 2019 corrispondente alle cancellazioni di spese finanziate dal fondo stesso, con liberazione delle relative risorse a favore del risultato di amministrazione per euro 70.267,26.

Ha esaminato altresì le variazioni proposte al Bilancio di previsione 2019/2021, come da allegato “F”, nonché le variazioni proposte al Bilancio di Previsione 2020/2022, come indicate nell'allegato “G” ed ha preso atto che a seguito di tali variazioni rimane inalterato l'equilibrio di bilancio ai sensi dell'art. 193 del decreto legislativo n. 267/2000.

Ha preso atto, altresì, che le variazioni in questione conseguono all'operazione di riaccertamento ordinario dei residui, al fine della re-imputazione dei medesimi in base al disposto dell'art. 228, comma 3, del citato D.Lgs. n. 267/2000, mediante il meccanismo del FPV.

Inoltre, tale riaccertamento ordinario dei residui confluirà nel Rendiconto di gestione 2019.

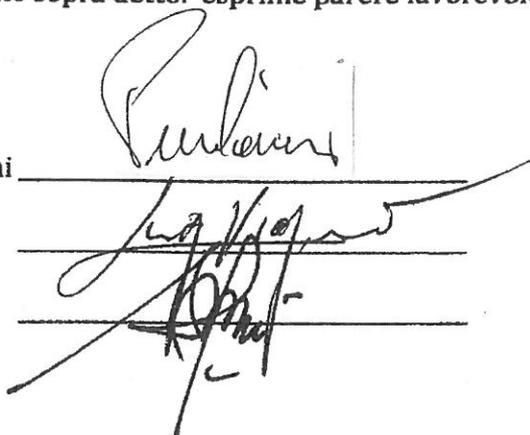
Il Collegio, visto il parere favorevole del Responsabile del Servizio Finanziario, espresso in data 27 aprile 2020, ritiene le variazioni proposte congrue, coerenti ed attendibili. Pertanto, in considerazione di quanto sopra detto, esprime parere favorevole all'adozione della suddetta proposta.

Il collegio dei revisori

Il presidente           Piero Lazzerini

Il revisore             Luigi Viganò

Il revisore             Sergio Maffei

The image shows three handwritten signatures in black ink, each written over a horizontal line. The first signature is for Piero Lazzerini, the second for Luigi Viganò, and the third for Sergio Maffei. The signatures are written in a cursive style.

COLLEGIO DEI REVISORI  
COMUNE DI BORGO SAN LORENZO  
PROVINCIA DI FIRENZE

Il Collegio preso atto della proposta di delibera di Giunta Comunale n. 65 del 09/06/2020 avente ad oggetto " Variazione al bilancio di previsione per gli esercizi 2020/2021/2022" , dove si registrano:

- l'assegnazione di un contributo della Regione Toscana di Euro 10.307,31 per la realizzazione dei centri estivi 2020 ed inoltre, per le stesse finalità, sono previste risorse statali da ripartirsi ai sensi dell'art. 105 del D.L. 34/2020, stimate in Euro 30.000,00,
- l'adeguamento della previsione di entrata e corrispondente spesa delle donazioni da parte di terzi da destinare alle misure urgenti di solidarietà alimentare per Euro 20.000,00,
- l'assegnazione funzionale di una dipendente dell'Ente alla Società della Salute e del riconoscimento alla stessa di una indennità di posizione e risultato, per una spesa complessiva, per l'anno 2020, di Euro 7.656,14 a carico della stessa società della Salute;
- una maggiore entrata per contributi erogati a rimborso dalla Regione Toscana per l'acquisto di prodotti lattiero-caseari pari ad Euro 8.481,92, da destinarsi per Euro 1.300,00 al pagamento delle commissioni bancarie dovute per l'utilizzo del POS nella riscossione dei corrispettivi relativi al servizio di mensa scolastica e per Euro 7.181,92 al reintegro del fondo di riserva ad oggi ampiamente utilizzato.

Preso atto che:

- le nuove o maggiori entrate sono integralmente destinate a nuove o maggiori spese correnti sulla base del loro vincolo di destinazione o delle necessità emerse nel corso della gestione,
- dato atto che dopo la presente variazione il fondo cassa risulta non negativo,
- visto il parere di regolarità contabile rilasciato dal Responsabile del Servizio Risorse in data 09.06.2020,
- preso atto del fatto che la variazione, come proposta, non incide sugli equilibri di bilancio ex d.lgs n°267/00;

**esprime parere favorevole**

all'adozione dell'atto citato in ordine alla congruità, coerenza ed attendibilità della variazione proposta

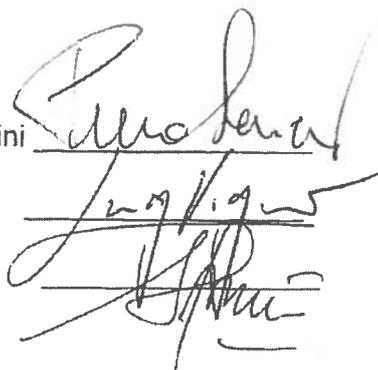
BORGO SAN LORENZO 10/06/2020

Il Collegio dei Revisori

Il presidente Piero Lazzerini

Il revisore Luigi Viganò

Il Revisore Sergio Maffei



COLLEGIO DEI REVISORI  
COMUNE DI BORGO SAN LORENZO  
PROVINCIA DI FIRENZE

Il Collegio preso atto della proposta di delibera di Giunta Comunale n. 90 del 24/07/2020 avente ad oggetto "Variazione al bilancio di previsione per gli esercizi 2020/2021/2022", dove si registrano consistenti scostamenti agli stanziamenti di bilancio come conseguenza della crisi economica dovuta alla pandemia Covid. 19

Preso atto che le variazioni in essa contenute riguardano in modo più consistente le entrate tributarie ed il settore dei servizi scolastici come conseguenza della loro chiusura imposta dal lockdown.

Che per far fronte alle minori entrate lo stato ha erogato dei contributi che sono stati previsti in bilancio con la presente variazione, inoltre l'ente per fronteggiare tale situazione ha utilizzato le economie derivanti dalla rinegoziazione dei mutui effettuata ultimamente con la Cassa Depositi e prestiti con delibera n.26 del 26/05/2020;

Considerato che gran parte delle variazioni in considerazione inerenti le minori entrate tributarie ed extratributarie è effettuata sulla base di stime e previsioni ad oggi di difficile determinazione, ma comunque impostate su principi prudenziali, mentre le variazioni per maggiori entrate da trasferimenti statali e minori spese per rimborso mutui appaiono caratterizzate da definitività dovuta a stanziamenti di legge ed a delibere già approvate.

Che le variazioni proposte possono essere così riassunte:

|   |                   |
|---|-------------------|
| Parte corrente  |                   |
| Applicazione avanzo vincolato a parte corrente        | 14.513,15         |
| Minori spese corrente                                 | 95.668,09         |
| Minori spese per rimborso prestiti                    | 382.397,69        |
| Totale maggiori risorse da variazione                 | 492.578,93        |
| Minori entrate correnti                               | 405.578,93        |
| Avanzo di parte corrente da destinare ad investimenti | <u>87.000,00</u>  |
| Parte conto capitale                                  |                   |
| Applicazione avanzo vincolato in conto capitale       | 346.744,09        |
| Applicazione avanzo destinato ad investimenti         | 20.323,50         |
| Avanzo di parte corrente per investimenti             | 87.000,00         |
| Entrate in conto capitale                             | 134.720,00        |
| Totale risorse destinate ad investimenti              | 588.787,59        |
| Spese per investimenti                                | <u>588.787,59</u> |
| Differenza  | <u>0,00</u>       |

- dato atto che dopo la presente variazione il fondo cassa risulta non negativo,
- visto il parere di regolarità contabile rilasciato dal Responsabile del Servizio Risorse in data 09.06.2020,
- preso atto del fatto che la variazione, come proposta, non incide sugli equilibri di bilancio ex d.lgs n°267/00;

**esprime parere favorevole**



all'adozione dell'atto citato in ordine alla congruità, coerenza ed attendibilità della variazione proposta

invita l'Ente a monitorare l'andamento di entrate ed uscite sopra citate al fine di verificare la correttezza delle previsioni effettuate e nel caso risulti necessario ad attivarsi nei tempi opportuni e nelle dovute forme per le necessarie correzioni.

Borgo San Lorenzo, li 5 agosto 2020

Il Collegio dei Revisori

Il presidente Piero Lazzerini

Il revisore Luigi Viganò

Il Revisore Sergio Maffei

The image shows three handwritten signatures in black ink, each placed over a horizontal line. The first signature is for Piero Lazzerini, the second for Luigi Viganò, and the third for Sergio Maffei. The signatures are written in a cursive style.

**COMUNE DI BORGO SAN LORENZO**  
(Città Metropolitana di Firenze)

**COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI**

*Verbale n. 19/2020 del 6 novembre 2020*

*Oggetto: Parere sulla proposta di deliberazione consiliare n. 109 del 23.10.2020 "Bilancio di previsione finanziario 2020/2021/2022 – Salvaguardia degli equilibri di bilancio ai sensi dell' art. 193 del D.Lgs. n. 267/2000*

L'organo di revisione, composto dal Dott. Piero Lazzerini (Presidente), dal Dr. Luigi Viganò e dal Dr. Sergio Maffei, dopo che i singoli componenti hanno esaminato individualmente, presso le proprie sedi, la proposta di delibera per la salvaguardia degli equilibri di bilancio di cui all'oggetto, con i relativi allegati, pervenuti a mezzo mail Prot. 23011 del 26/10/2020, e dopo essersi confrontato con il personale dell'Ente a mezzo mail e telefono per i dovuti chiarimenti, si è oggi, 6 novembre 2020, alle ore 10:00, riunito da remoto, in ottemperanza alle disposizioni emanate dalle competenti autorità in ordine al contenimento della diffusione del virus COVID-19, per procedere alla stesura del relativo parere.

Il Collegio dei Revisori del Comune di Borgo San Lorenzo

Vista la proposta di deliberazione C.C. di cui all'oggetto pervenuta per via e-mail in data 26/10/2020

Rilevato che la proposta in oggetto dispone l'applicazione al bilancio dell'intera quota dell'avanzo di amministrazione libero pari ad € 322.367,10, relativo al rendiconto 2019 approvato con delibera di Consiglio Comunale n. 45 del 28/07/2020, di cui € 85.184,64 al riequilibrio di bilancio ed € 237.182,46 per gli investimenti

Ritenuta la competenza del Collegio in merito all'espressione del rituale parere,

Visti gli art. 178, 187 e 193 del TUEL;

Premesso che per il Comune di Borgo San Lorenzo l'avanzo di amministrazione disponibile ammonta complessivamente ad € 322.367,10;

Considerato che per le entrate vengono evidenziate minori risorse a disposizione dell'amministrazione da destinare all'equilibrio corrente pari ad € 272.026,17, mentre relativamente alle spese correnti viene indicato un minor fabbisogno complessivo di € 186.841,53, con uno squilibrio della gestione corrente pari ad € 85.184,64, che viene coperto attraverso l'applicazione di una quota dell'avanzo di amministrazione libero, così come previsto dall'art. 187 comma 2 lettera b) del D. Lgs. n. 267/2000;

Considerato inoltre che per le spese di investimento viene evidenziato un maggior fabbisogno pari ad € 384.497,65 finanziato da previsioni di incremento delle entrate in conto capitale per € 137.415,19, nonché dall'utilizzo della quota rimanente dell'avanzo di amministrazione libero pari ad € 237.182,46, oltre al minore utilizzo delle entrate del Titolo IV° per l'equilibrio corrente per € 9.900,00;

Considerato altresì che sia nell'anno 2021 che nell'anno 2022 lo squilibrio di competenza, pari rispettivamente ad € 139.203,60 ed € 81.703,60, viene coperto attraverso l'utilizzo di parte delle economie relative al rimborso delle quote capitali dei mutui conseguenti all'operazione di rinegoziazione effettuata con la Cassa Depositi e Prestiti ed approvata con delibera di Consiglio Comunale n. 26 del 26/05/2020, economie che risultano pari ad € 267.008,38 nell'anno 2021 nonché ad € 278.058,43 nell'anno 202 e sino adesso ancora non applicate al bilancio;

Considerato che il fondo di riserva presenta attualmente uno stanziamento pari ad € 30.248,92 da ritenersi sufficiente a far fronte alle eventuali esigenze straordinarie di bilancio, nel caso in cui le dotazioni degli interventi di spesa corrente si rivelino insufficienti negli ultimi due mesi dell'anno;

Dato atto che, come riportato nella proposta di delibera, non è stata rilevata la sussistenza di debiti fuori bilancio;

Preso atto che dopo la presente variazione, ai sensi dell'art. 162 del D.lgs. n. 267/2000, il fondo cassa finale risulta non negativo;

Preso atto che ai sensi dell'art 193 del D. Lgs. n. 267/2000, con la presente delibera si salvaguardia l'equilibrio di bilancio;

Visto il parere di regolarità contabile rilasciato dal Responsabile del Servizio Risorse in data 23/10/2020;

Quanto sopra premesso

### ESPRIME

parere favorevole all'adozione dell'atto citato in ordine alla congruità, coerenza ed attendibilità della variazione proposta.

Terminata la stesura del presente verbale, alle ore 12,30, il Collegio procede, a mezzo scambio di e-mail, alla firma e scannerizzazione del medesimo, ed infine all'invio all'Ente, in formato pdf.

Firenze / Lucca, 6 novembre 2020

### IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

(Dott. Piero Lazzerini)

(Dott. Sergio Maffei)

(Dott. <sup>Lion</sup>~~Pietro~~ Viganò)

# Comune di Borgo San Lorenzo

## Organo di revisione

Verbale n. 22 del 11 dicembre 2020

Oggetto: parere in ordine alla delibera di variazione di bilancio n.142 del 30/11/2020 "variazioni al bilancio di previsione per gli anni 2020-2021-2022"

Il Collegio dei Revisori dei Conti, dopo la videoconferenza tenutasi con il dirigente dell'Ente, Dott. Marco Giannelli, in data 4 dicembre 2020, nel corso della quale sono stati chiesti ed ottenuti chiarimenti in merito alla delibera in oggetto ed ulteriore documentazione ad essa inerente, e dopo essersi confrontato sempre da remoto (a mezzo telefono, posta elettronica e simili) al fine di ottemperare alle disposizioni in vigore inerenti il contenimento da diffusione di Coronavirus, procede a redigere il presente parere.

Il Collegio:

- - esaminata la deliberazione di Giunta Comunale n. 142 del 30/11/2020 avente ad oggetto "Variazione al bilancio di previsione per gli esercizi 2020/2021/2022", nonché l'allegato A e l'allegato B;
  - preso atto che la menzionata Giunta ha dichiarato l'urgenza di provvedere, entro il termine stabilito, all'adozione della suddetta deliberazione di variazione al bilancio di previsione e tenuto conto delle assegnazioni di contributi ricevute in prossimità della scadenza del 30 novembre di approvarla, anche in assenza del parere del Collegio dei revisori, richiedendolo successivamente per allegarlo alla delibera di ratifica da presentare al Consiglio Comunale entro il 31 dicembre;
  - rilevato che le variazioni indicate nell'allegato A) fra capitoli di entrata di euro 32.760,00 con segno meno per esenzioni IMU e con segno più per contributo Stato, nonché di euro 21.658,00 con segno meno per esenzioni TOSAP e con segno più per contributo Stato, richiamate nella delibera di cui trattasi, devono ritenersi compensative e quindi non sono da conteggiare nelle variazioni effettive al bilancio;
  - considerato che le ulteriori variazioni delle entrate correnti per euro 299.902,75 e delle entrate in conto capitale per euro 8.143,80 indicate nella suddetta delibera, per un ammontare complessivo di euro 308.046,55 concorda con la somma delle entrate di cui al citato allegato A), nel quale risultano inoltre analiticamente registrate nei pertinenti capitoli le maggiori risorse assegnate, tra cui il ristoro dello Stato ai Comuni dell'Unione per i minori introiti dell'imposta di soggiorno, da ripartire a cura del titolare della riscossione;
  - considerato altresì che le variazioni delle spese correnti per euro 215.902,75 e delle spese in conto capitale per euro 92.143,80 indicate nella stessa delibera per un ammontare complessivo di euro 308.046,55 concorda con la somma delle uscite di cui al citato allegato A), nel quale risultano anche analiticamente registrate nei pertinenti capitoli in relazione ai maggiori fabbisogni, tra cui l'utilizzo di euro 84.000,00 per spese d'investimento, derivanti da avanzo di parte corrente;
  - constatato che dopo la registrazione delle diverse operazioni di variazione, permane il rispetto degli equilibri di bilancio, come si evince dall'allegato B), ove risulta la seguente situazione:

parte corrente

---

|   |            |
|---|------------|
| Entrate correnti                          | 299.902,75 |
| Spese correnti                            | 215.902,75 |
| Spese per rimborso prestiti               | 0          |
| Avanzo di parte corrente per investimenti | 84.000,00  |

parte in conto capitale

|   |           |
|---|-----------|
| Avanzo di parte corrente per investimenti | 84.000,00 |
| Entrate in conto capitale                 | 8.143,80  |
| Totale risorse destinate ad investimenti  | 92.143,80 |
| Spese per investimenti                    | 92.143,80 |

- evidenziato che dopo la presente variazione il fondo cassa risulta non negativo;
- visto il parere di regolarità contabile rilasciato dal Responsabile del Servizio Risorse in data 26.11.2020;
- considerato che la variazione, come proposta, non incide sugli equilibri di bilancio;

**esprime parere favorevole**

all'adozione dell'atto citato in ordine alla congruità, coerenza ed attendibilità della variazione proposta.

Il presente verbale, condiviso da tutti i componenti del Collegio dei Revisori, viene sottoscritto dai soli membri Dott. Sergio Maffei e Dott. Luigi Viganò, scannerizzato ed inviato all'Ente a mezzo mail. Il Presidente del Collegio, Dott. Piero Lazzerini, al momento impossibilitato alla scannerizzazione del medesimo in quanto a causa dell'epidemia in corso da Covid-19 gli è impedito di recarsi presso lo studio ove dispone degli strumenti necessari (scanner) si riserva di sottoscriverlo in originale al momento in cui gli sarà possibile recarsi presso l'Ente.

Firenze / Lucca, li 11/12/2020

Il Collegio dei Revisori

Il presidente Piero Lazzerini \_\_\_\_\_

Il revisore Luigi Viganò \_\_\_\_\_

Il Revisore Sergio Maffei \_\_\_\_\_