



UNIONE DEI COMUNI MEDIA VALLE DEL SERCHIO

Borgo a Mozzano – Lucca

VERBALE DI DELIBERAZIONE DELLA GIUNTA N. 60 DEL 25/07/2022

OGGETTO: AUTORIZZAZIONE PER L'ASSUNZIONE DI UN MUTUO CON LA CASSA DD.PP. - 7 VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2022/2024

L'anno **2022** il giorno **25** del mese di **Luglio** alle ore 12.00 presso la sede dell'Unione dei Comuni, in Via Umberto I n. 100, si è riunita la Giunta per trattare gli argomenti posti all'ordine del giorno.

Presiede l'adunanza il DR. **REMASCHI MARCO** - PRESIDENTE

All'appello risultano:

Nominativo		Presente
REMASCHI MARCO	PRESIDENTE	SI
ANDREUCETTI PATRIZIO	ASSESSORE	NO
BONFANTI ANDREA	ASSESSORE	SI
CAMPANI CATERINA	ASSESSORE	SI
MICHELINI PAOLO	VICE PRESIDENTE	SI

Assiste all'adunanza il Vice Segretario DR. **ROMAGNOLI FRANCESCA**, il quale provvede alla redazione del presente verbale.

Il Presidente riconosce la validità del numero legale degli intervenuti per poter deliberare, dichiara aperta la seduta per la trattazione dell'oggetto sopra indicato.

OGGETTO: AUTORIZZAZIONE PER L'ASSUNZIONE DI UN MUTUO CON LA CASSA DD.PP. - 7 VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2022/2024

Il Responsabile del Servizio Economico Finanziario propone il seguente testo:

LA GIUNTA

Richiamati i seguenti atti:

- la deliberazione di Consiglio n. 3 del 25/01/2022 con la quale è stato approvato il Documento Unico di Programmazione 2022-2024;
- la delibera di Consiglio n. 2 del 25/01/2022 di approvazione del programma triennale 2022/2024 ed elenco annuale dei lavori pubblici;
- la deliberazione di Consiglio n. 4 del 25/01/2022 di approvazione del Bilancio di previsione finanziario 2022-2024;
- di variazione al bilancio di previsione 2022/2024 quali: delibera di Giunta n. 12 del 02/03/2022 e delibera di Giunta n. 15 del 16/03/2022, entrambe oggetto di ratifica con delibera di Consiglio dell'Unione n. 11 del 14/04/2022; delibera di Consiglio n. 12 del 14/04/2022; delibera di Giunta di variazione degli stanziamenti di cassa n. 42 del 25/05/2022; applicazione avanzo vincolato "Fondone Covid" con determina dirigenziale n. 220 del 09/03/2022; delibera di Consiglio n. 16 del 17/06/2022;
- la delibera di Giunta n. 5 del 26/01/2022 di approvazione del Piano della Performance e del Piano Esecutivo di Gestione 2022/2024, e successive modifiche conseguenti alle sopra citate variazioni di bilancio 2022-2024;

Visti i commi da 1 a 5 dell'articolo 175 del d.lgs. 267/2000 (TUEL), che testualmente recitano:

"1. Il bilancio di previsione finanziario può subire variazioni nel corso dell'esercizio di competenza e di cassa sia nella parte prima, relativa alle entrate, che nella parte seconda, relativa alle spese, per ciascuno degli esercizi considerati nel documento.

2. Le variazioni al bilancio sono di competenza dell'organo consiliare salvo quelle previste dai commi 5-bis e 5-quater.

3. Le variazioni al bilancio possono essere deliberate non oltre il 30 novembre di ciascun anno, fatte salve le seguenti variazioni, che possono essere deliberate sino al 31 dicembre di ciascun anno:

- a) l'istituzione di tipologie di entrata a destinazione vincolata e il correlato programma di spesa;*
- b) l'istituzione di tipologie di entrata senza vincolo di destinazione, con stanziamento pari a zero, a seguito di accertamento e riscossione di entrate non previste in bilancio, secondo le modalità disciplinate dal principio applicato della contabilità finanziaria;*
- c) l'utilizzo delle quote del risultato di amministrazione vincolato ed accantonato per le finalità per le quali sono stati previsti;*
- d) quelle necessarie alla reimputazione agli esercizi in cui sono esigibili, di obbligazioni riguardanti entrate vincolate già assunte e, se necessario, delle spese correlate;*
- e) le variazioni delle dotazioni di cassa di cui al comma 5-bis, lettera d);*
- f) le variazioni di cui al comma 5-quater, lettera b);*
- g) le variazioni degli stanziamenti riguardanti i versamenti ai conti di tesoreria statale intestati all'ente e i versamenti a depositi bancari intestati all'ente.";*

4. Ai sensi dell'articolo 42 le variazioni di bilancio possono essere adottate dall'organo esecutivo in via d'urgenza opportunamente motivata, salvo ratifica, a pena di decadenza, da parte dell'organo consiliare entro i sessanta giorni seguenti e comunque entro il 31 dicembre dell'anno in corso se a tale data non sia scaduto il predetto termine.

5. In caso di mancata o parziale ratifica del provvedimento di variazione adottato dall'organo esecutivo, l'organo consiliare è tenuto ad adottare nei successivi trenta giorni, e comunque sempre entro il 31

dicembre dell'esercizio in corso, i provvedimenti ritenuti necessari nei riguardi dei rapporti eventualmente sorti sulla base della deliberazione non ratificata.

Visto il d.lgs. n. 118 del 23/06/2011 e s.m.i., contenente disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della legge 5 maggio 2009, n. 42;

Ravvisata la necessità di apportare variazioni al bilancio di previsione 2022/2024, dando atto che le modifiche necessarie consistono nell'inserire le previsioni per il finanziamento di interventi di efficientamento energetico del Centro Intercomunale di Protezione Civile, nell'ambito del POR FSR 2014-2020, per € 268.187,56, mediante l'utilizzo di un contributo regionale a specifica destinazione di € 107.827,09, nonché mediante l'attivazione di un nuovo mutuo dell'importo di € 160.360,47;

Visto il Decreto Dirigenziale della Regione Toscana n. 10939 del 25.06.2022 con cui è stato ammesso a finanziamento l'intervento descritto per la somma di € 107.827,09, con la condizione di necessità di cofinanziamento da parte dell'Ente per la somma corrispondente al mutuo da attivare;

Richiamata la delibera di Giunta dell'Unione n. 54 del 30.06.2022 di approvazione del progetto definitivo dell'intervento di efficientamento energetico dell'immobile adibito a Centro Intercomunale di Protezione Civile;

Vista la nota del Responsabile del servizio Protezione Civile, dott.ssa Francesca Romagnoli, n. prot. 4102 del 15.07.2022, con la quale si evidenzia l'importanza e la necessità urgente di interventi di manutenzione straordinaria, nello specifico di efficientamento energetico, al Centro Intercomunale di Protezione Civile, richiedendo al contempo di attivarsi per reperire le risorse aggiuntive al finanziamento regionale attraverso l'attivazione di un mutuo;

Considerato che la presente variazione riveste carattere d'urgenza al fine di poter attivare al più presto le attività di cui sopra, ritenute improcrastinabili, dando atto che, nello specifico, l'urgenza deriva dall'esigenza di dover trasmettere in brevissimo tempo alla Regione Toscana il presente atto di autorizzazione all'assunzione del mutuo, pena la perdita del finanziamento accordato;

Richiamati gli art. 203 e 204 del d.lgs. n. 267/2000, che regolano il ricorso all'indebitamento degli enti locali;

Ricordato, in particolare, che il primo comma dell'art. 204, modificato in ultimo dall'art. 1, comma 539, legge n. 190 del 2014, prevede per l'anno 2022 un tetto alla capacità di indebitamento pari al 10%, calcolato come incidenza dell'importo annuale degli interessi (sommato a quello dei mutui precedentemente contratti, a quello dei prestiti obbligazionari precedentemente emessi, a quello delle aperture di credito stipulate ed a quello derivante da garanzie prestate ai sensi dell'articolo 207, al netto dei contributi statali e regionali in conto interessi) rispetto alle entrate relative ai primi tre titoli delle entrate del rendiconto del penultimo anno precedente a quello in cui viene prevista l'assunzione dei mutuo;

Calcolata la capacità di indebitamento dell'Unione Media Valle del Serchio come di seguito specificato:

ENTRATE TITOLI I – II – III da RENDICONTO 2021	2.758.877,00	2.758.877,00	2.758.877,00
	2022	2023	2024
• interessi mutui in essere	2.021,32	1.656,25	977,66
• previsione interessi nuovo mutuo	0,00	2.603,81	2.527,17
TOTALE INTERESSI	2.021,32	4.260,06	3.504,83
INCIDENZA PERCENTUALE	0,07%	0,15%	0,13%

Verificato, pertanto, che l'assunzione del mutuo di cui trattasi è possibile, in quanto viene rispettata la capacità di indebitamento dell'ente;

Dato atto che, secondo il principio contabile concernente la contabilità finanziaria (Allegato n. 4/2 al D.Lgs n. 118/2011 punto 3.20), le operazioni di indebitamento sono registrate tra le accensioni di prestiti nel rispetto di quanto previsto dall'articolo 3, comma 17, della legge n. 350/2003 e successive modificazioni ed integrazioni e contabilizzate secondo le modalità previste dall'articolo 1, comma 76, della legge n. 311 del 2004. Il debito deve essere iscritto nel bilancio dell'Ente che provvede all'effettivo pagamento delle rate di ammortamento anche se il pagamento risulta effettuato a seguito di delegazione di pagamento;

Precisato che l'Ente, per i lavori suddetti al Centro Intercomunale di Protezione Civile, ha inoltre provveduto a richieste di cofinanziamento, sia alla Fondazione Cassa di Risparmio di Lucca per € 50.000,00 sia al GSE per € 37.000,00, che in caso di accoglimento consentiranno all'Ente di procedere all'estinzione parziale del mutuo;

Visto il prospetto dettagliato delle variazioni di Bilancio di Previsione 2022/2024, allegato al presente atto quale parte integrante e sostanziale (**all. 1**);

Tenuto conto che gli stanziamenti di cui alla presente variazione sulle annualità 2023 e 2024, a titolo di quota capitale e quota interessi, sono stati calcolati sulla base di un piano di ammortamento a tasso variabile con data inizio ammortamento 1 gennaio 2023 di durata 29 anni, come da simulazione n. 1658138537221 del 18/07/2022 estrapolata dal portale della Cassa Depositi e Prestiti, e che pertanto saranno oggetto di successiva variazione di bilancio una volta stipulato il contratto di finanziamento;

Dato atto che i maggiori costi del finanziamento, gravanti sulle annualità 2023 e 2024, vengono coperti ricorrendo ai seguenti risparmi di spesa:

- minore compenso del servizio di tesoreria a seguito di aggiudicazione del servizio a nuovo Istituto Tesoriere, il quale ha offerto in sede di gara un compenso più basso;
- previsione di minore spesa per hardware e postazioni di lavoro;
- previsione di minore spesa per retribuzioni e oneri relativamente al personale del servizio finanziario;

Visto l'art. 193, comma 1, del T.U.E.L., che dispone che gli enti locali sono tenuti a rispettare nelle variazioni di bilancio e durante la gestione il pareggio finanziario e tutti gli equilibri in esso stabiliti per la copertura di spese correnti e per il finanziamento degli investimenti;

Visto il seguente allegato, dal quale emerge l'equilibrio del Bilancio di previsione 2021/2023, nel rispetto di quanto previsto dall'art. 193, co. 1, del menzionato T.U.E.L.:

- "Quadro di controllo degli equilibri di bilancio per il triennio 2022/2024, a dimostrazione dell'equilibrio di parte corrente e in conto capitale dopo le operazioni di variazione di bilancio (**all. 2**);

Visto il parere espresso dal Revisore dei Conti, dott. Stefano Conti, che si allega alla presente deliberazione quale parte integrante e sostanziale (**all. 3**);

Visto il D.Lgs. n. 267 del 18.08.2000;

Visto il D.Lgs. n. 118 del 23.06.2011;

Vista la Legge Regionale n. 68 del 27/12/2011;

Visti gli allegati pareri favorevoli dei Responsabili del Servizio competente espressi ai sensi dell'art. 49 del D.Lgs. n. 267 del 18.08.2000;

Visto lo Statuto dell'Unione dei Comuni Media Valle del Serchio;

Visto il Regolamento sull'ordinamento degli uffici e dei servizi;

Richiamato il Regolamento di Contabilità;

Con voti unanimi resi nei modi e nelle forme di legge;

DELIBERA

1. Di approvare le seguenti variazioni alle previsioni di competenza e di cassa del Bilancio di Previsione 2022-2024, meglio dettagliate nel prospetto **allegato n. 1** alla presente delibera quale parte integrante e sostanziale:

	Entrata in +	Entrata in -	Variazione entrata	Uscita in +	Uscita in -	Variazione spesa
2022	268.187,56	0,00	268.187,56	268.187,56	0,00	268.187,56
2023	0,00	0,00	0,00	8.133,48	-8.133,48	0,00
2024	0,00	0,00	0,00	8.056,84	-8.056,84	0,00

2. Di approvare l'assunzione con la Cassa Depositi e Prestiti di un nuovo mutuo dell'importo di € 160.360,47 destinato al parziale finanziamento dei lavori di efficientamento energetico al Centro Intercomunale di

Protezione Civile, senza il quale l'Ente rischierebbe di perdere il contributo regionale agli investimenti al quale è stato ammesso;

3. Di dare atto che, con l'assunzione del mutuo di cui al punto precedente, viene rispettata la capacità di indebitamento dell'Ente;
4. Di dare atto del permanere degli equilibri di bilancio, a seguito delle variazioni di bilancio oggetto della presente delibera, in ossequio a quanto previsto dall'art. 193, co. 1, del d.lgs. n. 267/2000, come da **allegato n. 2** alla presente delibera;
5. Di dare atto che viene conseguentemente variato il D.U.P. 2022-2024, approvato con deliberazione del Consiglio n. 3 del 25/01/2022;
6. Di sottoporre il presente atto a ratifica del Consiglio nei termini previsti dall'art. 175, comma 4, del D.Lgs. n. 267/2000;
7. Di approvare conseguentemente le variazioni finanziarie al Piano Esecutivo di Gestione 2022/2024;
8. Di dare mandato al Responsabile del Servizio Finanziario di ottemperare a tutti gli adempimenti necessari per il perfezionamento del relativo contratto di mutuo con la Cassa Depositi e Prestiti S.p.A.;
9. Di dare atto che contro il presente provvedimento è ammesso il ricorso in opposizione entro il termine di 30 giorni. E' fatta salva comunque la possibilità di ricorrere o per via giurisdizionale al TAR della Regione Toscana entro 60 giorni o per via straordinaria al Presidente della Repubblica entro 120 giorni. I termini del ricorso decorrono dalla data di scadenza della pubblicazione del presente provvedimento o dalla data della sua notificazione se prevista.

Inoltre,

LA GIUNTA

Con successiva votazione unanime, resa nei modi e nelle forme di legge, dichiara il presente atto **immediatamente eseguibile** ai sensi dell'art. 134 comma 4° del D.Lgs. n. 267 del 18/08/2000.



Estremi della Proposta

Proposta Nr. **2022 / 81**

Ufficio Proponente: **Ufficio Economico Finanziario**

Oggetto: **AUTORIZZAZIONE PER L'ASSUNZIONE DI UN MUTUO CON LA CASSA DD.PP. - 7 VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2022/2024**

Parere Tecnico

Ufficio Proponente (Ufficio Economico Finanziario)

In ordine alla regolarità tecnica della presente proposta, ai sensi dell'art. 49, comma 1, TUEL - D.Lgs. n. 267 del 18.08.2000, si esprime parere FAVOREVOLE.

Sintesi parere: Parere Favorevole

Data 22/07/2022

Il Responsabile di Settore
CATERINA DE CICCO

Parere Contabile

In ordine alla regolarità contabile della presente proposta, ai sensi dell'art. 49, comma 1, TUEL - D.Lgs. n. 267 del 18.08.2000, si esprime parere FAVOREVOLE.

Sintesi parere: Parere Favorevole

Data 22/07/2022

Responsabile del Servizio Finanziario
CATERINA DE CICCO

Letto, approvato e sottoscritto con firma digitale da

IL PRESIDENTE
REMASCHI MARCO

IL VICE SEGRETARIO
ROMAGNOLI FRANCESCA

Documento firmato digitalmente ai sensi dell'art. 24 del D.Lgs. n. 82/2005 e depositato presso la sede del
Unione dei Comuni Media Valle del Serchio. Ai sensi dell'art. 3 del D.Lgs. 39/93 si indica che il documento è stato
firmato da:

Remaschi Marco in data 25/07/2022
ROMAGNOLI FRANCESCA in data 25/07/2022



Bilancio 118/2011 - Elenco Variazioni Capitoli 2022

UNIONE DEI COMUNI MEDIA VALLE DEL SERCHIO

Esercizio: 2022

Capitolo	Descrizione	Rif. Bil.	Stanziamiento	Variazioni	Variazioni (+)	Variazioni (-)	Assestato	
2022 E 27601	CONTRIBUTO R.T. EFFICIENTAMENTO CENTRO P.C. (U 795002)	4.0200.01	CP CS	0,00 0,00	107.827,09 107.827,09	107.827,09 107.827,09	0,00 0,00	107.827,09 107.827,09
2022 E 86002	MUTUO CASSA DD.PP. EFFICIENTAMENTO ENERGETICO CENTRO P.C. (U 795002)	6.0300.01	CP CS	0,00 0,00	160.360,47 160.360,47	160.360,47 160.360,47	0,00 0,00	160.360,47 160.360,47
Totale Variazioni CP Entrate				0,00	268.187,56	268.187,56	0,00	268.187,56
Totale Variazioni CS Entrate				0,00	268.187,56	268.187,56	0,00	268.187,56



Bilancio 118/2011 - Elenco Variazioni Capitoli 2022

UNIONE DEI COMUNI MEDIA VALLE DEL SERCHIO

Esercizio: 2022

Capitolo	Descrizione	Rif. Bil.	Stanziamiento	Variazioni	Variazioni (+)	Variazioni (-)	Assestato	
2022 S 795002	LAVORI DI EFFICIENTAMENTO ENERGETICO CENTRO P.C. (E 86002-27601)	11.01.2.0202	CP CS	0,00 0,00	268.187,56 268.187,56	268.187,56 268.187,56	0,00 0,00	268.187,56 268.187,56
<i>Fondo Pluriennale Vincolato: Sistema di protezione civile (Titolo 2)</i>				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Variazioni CP Spese				0,00	268.187,56	268.187,56	0,00	268.187,56
Totale Variazioni CS Spese				0,00	268.187,56	268.187,56	0,00	268.187,56
Totale Variazioni Fondi Spese				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00



Bilancio 118/2011 - Elenco Variazioni Capitoli 2023

UNIONE DEI COMUNI MEDIA VALLE DEL SERCHIO

Esercizio: 2022

Capitolo	Descrizione	Rif. Bil.	Stanziamiento	Variazioni	Variazioni (+)	Variazioni (-)	Assestato	
2023 S 100021	RETRIBUZIONI SERVIZI FINANZIARI	1.03.1.0101	CP	87.050,00	-2.000,00	0,00	-2.000,00	85.050,00
<i>Fondo Pluriennale Vincolato: Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato (Titolo 1)</i>				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2023 S 110021	CONTRIBUTI PREVIDENZIALI A CARICO ENTE SERVIZI FINANZIARI	1.03.1.0101	CP	24.400,00	-863,48	0,00	-863,48	23.536,52
<i>Fondo Pluriennale Vincolato: Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato (Titolo 1)</i>				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2023 S 320001	COMPENSO SERVIZIO TESORERIA	1.03.1.0103	CP	10.370,00	-4.270,00	0,00	-4.270,00	6.100,00
<i>Fondo Pluriennale Vincolato: Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato (Titolo 1)</i>				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2023 S 350002	INTERESSI PASSIVI SU MUTUO EFFICIENTAMENTO ENERGETICO CENTRO P.C.	50.01.1.0107	CP	0,00	2.603,81	2.603,81	0,00	2.603,81
2023 S 441041	HARDWARE, POSTAZIONI DI LAVORO E ATTREZZATURE PER UFFICI	1.08.2.0202	CP	1.500,00	-1.000,00	0,00	-1.000,00	500,00
<i>Fondo Pluriennale Vincolato: Statistica e sistemi informativi (Titolo 2)</i>				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2023 S 996012	QUOTA CAPITALE MUTUO EFFICIENTAMENTO ENERGETICO CENTRO P.C.	50.02.4.0403	CP	0,00	5.529,67	5.529,67	0,00	5.529,67
Totale Variazioni CP Spese				123.320,00	0,00	8.133,48	-8.133,48	123.320,00
Totale Variazioni Fondi Spese				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00



Bilancio 118/2011 - Elenco Variazioni Capitoli 2024

UNIONE DEI COMUNI MEDIA VALLE DEL SERCHIO

Esercizio: 2022

Capitolo	Descrizione	Rif. Bil.	Stanziamiento	Variazioni	Variazioni (+)	Variazioni (-)	Assestato	
2024 S 100021	RETRIBUZIONI SERVIZI FINANZIARI	1.03.1.0101	CP	87.050,00	-2.000,00	0,00	-2.000,00	85.050,00
<i>Fondo Pluriennale Vincolato: Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato (Titolo 1)</i>				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2024 S 110021	CONTRIBUTI PREVIDENZIALI A CARICO ENTE SERVIZI FINANZIARI	1.03.1.0101	CP	24.400,00	-786,84	0,00	-786,84	23.613,16
<i>Fondo Pluriennale Vincolato: Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato (Titolo 1)</i>				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2024 S 320001	COMPENSO SERVIZIO TESORERIA	1.03.1.0103	CP	10.370,00	-4.270,00	0,00	-4.270,00	6.100,00
<i>Fondo Pluriennale Vincolato: Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato (Titolo 1)</i>				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2024 S 350002	INTERESSI PASSIVI SU MUTUO EFFICIENTAMENTO ENERGETICO CENTRO P.C.	50.01.1.0107	CP	0,00	2.527,17	2.527,17	0,00	2.527,17
2024 S 441041	HARDWARE, POSTAZIONI DI LAVORO E ATTREZZATURE PER UFFICI	1.08.2.0202	CP	1.500,00	-1.000,00	0,00	-1.000,00	500,00
<i>Fondo Pluriennale Vincolato: Statistica e sistemi informativi (Titolo 2)</i>				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2024 S 996012	QUOTA CAPITALE MUTUO EFFICIENTAMENTO ENERGETICO CENTRO P.C.	50.02.4.0403	CP	0,00	5.529,67	5.529,67	0,00	5.529,67
Totale Variazioni CP Spese				123.320,00	0,00	8.056,84	-8.056,84	123.320,00
Totale Variazioni Fondi Spese				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2022	COMPETENZA ANNO 2023	COMPETENZA ANNO 2024
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio			0,00		
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	(+)		261.422,59	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		3.714,12	3.714,12	3.714,12
B) Entrate titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)		2.747.361,85	2.602.385,55	2.596.862,16
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00	0,00	0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)		2.964.795,31	2.526.951,39	2.531.632,29
<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>			0,00	0,00	0,00
<i>fondo crediti di dubbia esigibilità</i>			8.081,00	8.081,00	8.081,00
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	(-)		65.275,01	71.220,04	61.015,75
<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)			-25.000,00	500,00	500,00
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI					
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti e per il rimborso di prestiti (2)	(+)		26.500,00	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 o dei principi contabili	(+)		0,00	0,00	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		1.500,00	500,00	500,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (3)			0,00	0,00	0,00
		O=G+H+I-L+M			

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2022	COMPETENZA ANNO 2023	COMPETENZA ANNO 2024
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento	(+)		0,00	0,00	0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	(+)		562.524,02	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		2.273.534,70	7.228.707,43	3.277.841,66
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)		0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni di crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni di crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)		0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		1.500,00	500,00	500,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)		2.837.558,72	7.229.207,43	3.278.341,66
<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>			0,00	0,00	0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE					
Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E			0,00	0,00	0,00

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2022	COMPETENZA ANNO 2023	COMPETENZA ANNO 2024
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni di crediti di breve termine	(+)		0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni di crediti di medio-lungo	(+)		0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)		0,00	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessioni di crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessioni di crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE					
		W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y	0,00	0,00	0,00
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali (4):					
Equilibrio di parte corrente (O)			0,00	0,00	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione presunto per il finanziamento di spese correnti e del rimborso prestiti (H) al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)		26.500,00		
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plur.			-26.500,00	0,00	0,00

UNIONE DEI COMUNI DELLA MEDIA VALDISERCHIO

Provincia di Lucca

Parere n. 13/2022 del 22 Luglio 2022

IL REVISORE UNICO

Oggetto: Proposta di deliberazione di Giunta n.81 del 22 Luglio 2022 7^ variazione al Bilancio di Previsione 2022/2024

Il Revisore Unico, nominato con delibera del Consiglio dell'Unione n.21 del 18 Giugno 2021

Vista la proposta di delibera di Giunta dell'Unione con carattere di urgenza, salvo ratifica del Consiglio dell'Unione, n.81 del 22 Luglio 2022, avente ad oggetto: 7^ variazione al Bilancio di Previsione 2022/2024 trasmessa allo scrivente per il parere in data 22 Luglio 2022.

Viste :

:

- Ø la deliberazione di Consiglio n. 3 del 25/01/2022 con la quale è stato approvato il Documento Unico di Programmazione 2022-2024, e successive modifiche;
- Ø la deliberazione di Consiglio n. 4 del 25/01/2022 di approvazione del Bilancio di previsione finanziario 2022-2024, e successive modifiche;
- Ø di variazione al bilancio di previsione 2022/2024 quali: delibera di Giunta n. 12 del 02/03/2022 e delibera di Giunta n. 15 del 16/03/2022, entrambe oggetto di ratifica con delibera di Consiglio dell'Unione n. 11 del 14/04/2022; delibera di Consiglio n. 12 del 14/04/2022; delibera di Giunta di variazione degli stanziamenti di cassa n. 42 del 25/05/2022; applicazione avanzo vincolato "Fondone Covid" con determina dirigenziale n. 220 del 09/03/2022;
- Ø la delibera di Giunta n. 5 del 26/01/2022 di approvazione del Piano della Performance e del Piano Esecutivo di Gestione 2022/2024, e successive modifiche;
- Ø Le motivazioni della adozione della delibera da parte della Giunta con carattere di urgenze richiamate nella proposta di delibera;

Preso atto della delibera di Consiglio dell'Unione n.21 del 19 Luglio 2022 di approvazione del bilancio consuntivo 2021 dalla quale emerge un disavanzo di amministrazione di euro 737.039,71 e che la stessa delibera prevede la predisposizione di un piano di copertura del disavanzo, che risulta- allo stato- in fase di elaborazione;

Richiamata la propria relazione al rendiconto 2021 (parere n. 12 del 12 Luglio 2022) e , nello specifico, tutte le raccomandazioni e gli inviti formulati in quella sede;

Vista la proposta di delibera del Consiglio dell'Unione n. 38 del 20 Luglio 2022 avente ad oggetto BILANCIO DI PREVISIONE 2022/2024: SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO (ART. 193 TUEL) E VARIAZIONE DI ASSESTAMENTO GENERALE (ART. 175, COMMA 8, TUEL) - APPROVAZIONE che comprende anche la 6^ variazione al bilancio preventivo 2022-2024 e per la quale lo scrivente rilascerà il parere nei termini;

Rilevato che le variazioni in entrata ed in uscita sono tra di loro bilancianti sono relative ad interventi di efficientamento energetico del Centro Intercomunale di Protezione Civile, nell'ambito del POR FSR 2014-2020, per € 268.187,56, mediante l'utilizzo di un contributo regionale a specifica destinazione di € 107.827,09, nonché mediante l'attivazione di un nuovo mutuo dell'importo di € 160.360,47 e inerenti le annualità 2022-2023-2024 come da seguente tabella riassuntiva;

ANNUALITA' 2022	descrizione	maggiori entrate	maggiori uscite	minori uscite
	Applicazione avanzo vincolato	0,00		
ENTRATE		0,00		
titolo 2	trasferimenti correnti			
	Totale Titolo 2	0,00		
titolo 3	entrate extratributarie			
	Totale Titolo 3	0,00		
titolo 4	entrate in conto capitale			
	contributo agli investimenti da R.T. per interventi di efficientamento energetico centro P.C.	107.827,09		
	Totale Titolo 4	107.827,09		
titolo 6	accensione prestiti			
	mutuo Cassa DD.PP. Per lavori al centro P.C.	160.360,47		
	Totale Titolo 6	160.360,47		
Titolo 7	anticipazioni			
	Totale Titolo 7	0,00		
Titolo 9	entrate c/terzi e p.giro			
	Totale Titolo 9	0,00		
TOTALE ENTRATA		268.187,56		
SPESA				

Titolo 1	spese correnti			
	Totale Titolo 1		0,00	0,00
Titolo 2	spese in c/capitale			
	lavori manutenzione straordinaria: efficientamento energetico centro P.C.		268.187,56	
	Totale Titolo 2		268.187,56	0,00
Titolo 5	chiusura anticipazioni da istit. tesoriere			
			0,00	
	Totale Titolo 5		0,00	0,00
Titolo 7				
			0,00	
	Totale Titolo 7		0,00	0,00
Totale maggiori entrate e minori uscite		268.187,56		0,00
Totale maggiori uscite			268.187,56	

ANNUALITA' 2023	descrizione	maggiori entrate	maggiori uscite	minori uscite
	Applicazione avanzo vincolato	0,00		
ENTRATE		0,00		
titolo 2	trasferimenti correnti			
	Totale Titolo 2	0,00		
titolo 3	entrate extratributarie			
	Totale Titolo 3	0,00		
titolo 4	entrate in conto capitale			
	Totale Titolo 4	0,00		
titolo 6	accensione prestiti			

	Totale Titolo 6	0,00		
Titolo 7	anticipazioni			
	Totale Titolo 7	0,00		
Titolo 9	entrate c/terzi e p.giro			
	Totale Titolo 9	0,00		
TOTALE ENTRATA		0,00		
SPESA				
Titolo 1	spese correnti			
	retribuzioni servizio finanziario			2.000,00
	contributi previdenziali serv finanz			863,48
	compenso servizio tesoreria			4.270,00
	interessi passivi su mutuo efficientamento...	2.603,81		
	Totale Titolo 1	2.603,81	7.133,48	
Titolo 2	spese in c/capitale			
	hardware, postazioni di lavoro e attrezzature per uffici			1.000,00
Titolo 4	rimborso prestiti			
	quota capitale mutuo efficientamento energetico	5.529,67		
	Totale Titolo 2	5.529,67	1.000,00	
Titolo 5	chiusura anticipazioni da istit.tesoriere			
			0,00	
	Totale Titolo 5	0,00	0,00	0,00
Titolo 7				
			0,00	
	Totale Titolo 7	0,00	0,00	0,00
Totale maggiori entrate e minori uscite		0,00		8.133,48
Totale maggiori uscite			8.133,48	

ANNUALITA' 2024	descrizione	maggiori entrate	maggiori uscite	minori uscite
	Applicazione avanzo vincolato	0,00		
ENTRATE		0,00		
titolo 2	trasferimenti correnti			
	Totale Titolo 2	0,00		
titolo 3	entrate extratributarie			
	Totale Titolo 3	0,00		
titolo 4	entrate in conto capitale			
	Totale Titolo 4	0,00		
titolo 6	accensione prestiti			
	Totale Titolo 6	0,00		
Titolo 7	anticipazioni			
	Totale Titolo 7	0,00		
Titolo 9	entrate c/terzi e p.giro			
	Totale Titolo 9	0,00		
TOTALE ENTRATA		0,00		
SPESA				
Titolo 1	spese correnti			
	retribuzioni servizio finanziario			2.000,00
	contributi previdenziali serv finanz			786,84
	compenso servizio tesoreria			4.270,00
	interessi passivi su mutuo efficientamento...		2.527,17	
	Totale Titolo 1		2.527,17	7.056,84
Titolo 2	spese in c/capitale			
	hardware, postazioni di lavoro e attrezzature per uffici			1.000,00
Titolo 4	rimborso prestiti			
	quota capitale mutuo efficientamento energetico		5.529,67	

	Totale Titolo 2		5.529,67	1.000,00
Titolo 5	chiusura anticipazioni da istit. tesoriere			
			0,00	
	Totale Titolo 5		0,00	0,00
Titolo 7				
			0,00	
	Totale Titolo 7		0,00	0,00
Totale maggiori entrate e minori uscite		0,00		8.056,84
Totale maggiori uscite			8.056,84	

Rilevato che il mutuo di cui è proposta la contrazione con cassa Depositi e Prestiti è coerente con la capacità di indebitamento dell'Ente come da tabella dimostrativa indicata nella proposta di delibera

Visti i parere tecnico e contabile rilasciati dai responsabili del servizio, esprime

PARERE FAVOREVOLE

all'adozione , della suddetta delibera, raccomandando che :

- Ø gli impegni di spesa siano assunti tenendo in considerazione le previsioni del piano di rientro dal disavanzo risultante dal consuntivo 2021, in corso di predisposizione;
- Ø qualora l'intervento previsto non venga completato entro l'anno 2022 venga in correlazione impinguato il FPV, invitando l'Ente, una volta definito il cronoprogramma delle opere ad adottare le eventuali conseguenti variazioni di bilancio.

Prato, 22 Luglio 2022

Dott. Stefano CONTI