



# UNIONE DEI COMUNI MEDIA VALLE DEL SERCHIO

Borgo a Mozzano – Lucca

## VERBALE DI DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO N. 15 DEL 07/05/2024

**OGGETTO: APPROVAZIONE RENDICONTO DELL'ESERCIZIO FINANZIARIO 2023.**

L'anno **2024** il giorno **7** del mese di **Maggio** alle ore 18.30 in Borgo a Mozzano, nella sala Consiliare dell'Unione dei Comuni, in Via Umberto I n. 100, dietro convocazione del Presidente, si è riunito il Consiglio dell'Unione dei Comuni in sessione Ordinaria ed in seduta di Prima per trattare gli argomenti posti all'ordine del giorno.

All'appello risultano:

Nominativo	Presente	Nominativo	Presente
MARCO REMASCHI	SI	GIRELLI SIMONA	SI
SALOTTI IACOPO SILVANO	SI	BERTIERI YAMILA	SI
GEMIGNANI CLAUDIO	NO	PAOLO MICHELINI	SI
CAMPANI CATERINA	SI	REGALATI MARCO	SI
MONI SABRINA	SI	SANTI SABRINA	SI
SUFFREDINI SERGIO	NO	BONFANTI ANDREA	NO
FENIELLO FRANCESCO	NO	TOSI PIETRO	NO
GONNELLI CLAUDIO	NO	SIMI CLAUDIO	SI
ANDREUCCETTI PATRIZIO	SI		

Presenti : 11 Assenti : 6 Assenti Giustificati : 0

Assume la Presidenza il PRESIDENTE, DR **PAOLO MICHELINI**, assistito dal Vice Segretario DOTT. **ROMAGNOLI FRANCESCA** il quale provvede alla redazione del presente verbale.

Essendo legale il numero degli intervenuti, il Presidente dichiara aperta la seduta per la trattazione dell'oggetto sopra indicato.

**Il Presidente nomina scrutatori i Consiglieri: SANTI SABRINA, SALOTTI IACOPO SILVANO, MONI SABRINA**

**OGGETTO: APPROVAZIONE RENDICONTO DELL'ESERCIZIO FINANZIARIO 2023.**

Il Responsabile del Servizio Economico Finanziario e Personale propone il seguente testo:

**IL CONSIGLIO**

**RICHIAMATI** gli articoli 227, 228, 229 e 230 del D.Lgs. n. 267/2000 che definiscono le norme in materia di Rendiconto della gestione del Bilancio degli Enti Locali;

**DATO ATTO** che:

- con delibera del Consiglio dell'Unione n. 4 del 22/03/2023 è stato approvato il Bilancio di Previsione 2023-2025 ed i relativi allegati;
- con delibera del Consiglio dell'Unione n. 18 del 27/07/2023 è stata effettuata la verifica sul permanere degli equilibri del Bilancio 2023-2025, a norma dell'art. 193 del D.Lgs. n. 267/2000;

**VISTA** la delibera della Giunta n. 20 del 21/02/2024, con la quale l'Amministrazione ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31.12.2023;

**VISTA** la delibera della Giunta n. 34 del 28.03.2024, di modifica/integrazione al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31.12.2023, di cui alla citata delibera di Giunta n. 20/2024;

**VISTI** i pareri dell'organo di revisione sul riaccertamento ordinario dei residui: il primo del 14.03.2023 acquisito al prot. dell'Ente al num. 1185-2024, e quello sulla successiva modifica, acquisito al prot. dell'Ente al num. 2316-2024;

**VISTA** la tabella dei parametri di riscontro della deficiarietà strutturale 2023 di cui al Decreto 28 dicembre 2018, da cui si evince che l'ente risulta strutturalmente non deficitario;

**DATO ATTO** che tutti i responsabili hanno effettuato una ricognizione finalizzata a verificare l'esistenza di eventuali debiti fuori bilancio e/o passività potenziali, dandone atto con note prot. 1653-1823-1916-2030/2024;

**RILEVATO** che:

- il Tesoriere, ai sensi dell'art. 226 del D.Lgs. n. 267/2000, ha provveduto a rendere il conto della propria gestione;
- gli agenti contabili interni, ai sensi dell'art. 233 del D.Lgs. n. 267/2000, hanno provveduto a rendere il conto della propria gestione;

**EVIDENZIATO** che:

- il Responsabile del Servizio Finanziario con determina n. 206 del 13/03/2024 ha effettuato la parificazione dei predetti conti con le scritture contabili dell'Ente, verificandone la corrispondenza;
- il modello di RENDICONTO è rappresentato dall'Allegato 10 del D.Lgs. n. 118/2011;

**VISTA** la delibera della Giunta n. 41 del 03.04.2024 con la quale sono stati approvati la relazione sulla gestione 2023, redatta secondo le modalità previste dall'art. 11, comma 6, del D.Lgs. n. 118/2011, e lo schema di Rendiconto della gestione 2023, il quale comprende il Conto del

Bilancio, il Conto Economico e lo Stato Patrimoniale, redatti ai sensi del D.Lgs. n. 118/2011, e presenta le seguenti risultanze finali così riassunte:

IL RISULTATO COMPLESSIVO DELLA GESTIONE	Gestione		
	Residui	Competenza	Totale
Fondo cassa al 1 gennaio			1.014.619,01
Riscossioni (+)	1.829.193,66	4.924.693,65	6.753.887,31
Pagamenti (-)	2.089.793,42	4.796.829,41	6.886.622,83
Saldo di cassa al 31 dicembre (=)			881.883,49
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre (-)			0,00
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre (=)</b>			<b>881.883,49</b>
Residui attivi (+)	2.617.560,65	4.174.675,70	6.792.236,35
Residui passivi (-)	1.736.891,78	1.699.067,86	3.435.959,64
FPV per spese correnti (-)			605.977,92
FPV per spese in c/capitale (-)			2.337.113,27
<b>Risultato di amministrazione al 31.12.2023 (=)</b>			<b>1.295.069,01</b>

che, tenendo conto dei seguenti accantonamenti e vincoli, assume il seguente valore:

<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2023</b>	<b>1.295.069,01</b>
<b>PARTE ACCANTONATA</b>	
Fondo crediti dubbia esigibilità al 31.12.2023	47.752,63
Fondo perdite società partecipate	0,00
Fondo contenzioso	21.651,78
Altri accantonamenti	109.291,11
<b>TOTALE PARTE ACCANTONATA</b>	<b>178.695,52</b>
<b>PARTE VINCOLATA</b>	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	582.049,67
Vincoli derivanti da trasferimenti	1.046.306,51
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'Ente	5.993,74
Altri vincoli	0,00
<b>TOTALE PARTE VINCOLATA</b>	<b>1.634.349,92</b>
PARTE DESTINATA AGLI INVESTIMENTI	0,00
<b>TOTALE PARTE DISPONIBILE</b>	<b>-517.976,43</b>

PRESO ATTO che il conto del bilancio 2023 chiude con un disavanzo di amministrazione di € - **517.976,43**, ma il dato è da interpretare positivamente in quanto, se si considera che alla data del 31.12.2023 il disavanzo 2021 ancora da ripianare e conglobato al suo interno ammonta a € 524.337,70, questo vuol dire che il risultato di amministrazione di competenza 2023 è positivo e pari alla differenza di € **6.361,27**;

PRESO ALTRESÌ ATTO che la situazione patrimoniale si conclude con il seguente risultato:

**PATRIMONIO NETTO: Euro 1.344.288,29;**

ed è così riassumibile:

STATO PATRIMONIALE	2023	2022	differenza
--------------------	------	------	------------

A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	1.696.618,54	1.589.011,88	107.606,66
C) ATTIVO CIRCOLANTE	7.626.367,21	5.479.476,15	2.146.891,06
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	<b>9.322.985,75</b>	<b>7.068.488,03</b>	<b>2.254.497,72</b>
A) PATRIMONIO NETTO	1.344.288,29	1.527.822,01	-183.533,72
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	130.942,89	156.115,49	-25.172,60
C)TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	3.437.445,04	4.020.731,88	-583.286,84
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	4.410.309,53	1.363.818,65	3.046.490,88
<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>	<b>9.322.985,75</b>	<b>7.068.488,03</b>	<b>2.254.497,72</b>
<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

PRESO ATTO che l'esercizio 2023 chiude con una perdita di esercizio di € -182.142,38, in apparente peggioramento rispetto all'esercizio precedente e con una falsa percezione dovuta ai dati economici, poiché, guardando al dettaglio delle voci, risulta un miglioramento della gestione corrente, mentre il peggioramento è dovuto allo squilibrio della gestione straordinaria;

DATO ATTO che il conto economico è così rappresentabile in sintesi:

<b>SINTESI CONTO ECONOMICO</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>	<b>differenza</b>
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	2.696.019,20	2.879.674,57	-183.655,37
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	2.600.076,52	2.780.935,15	-180.858,63
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-2.187,91	-8.795,04	6.607,13
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	-2.815,20	2.815,20
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	-195.730,49	-11.650,64	-184.079,85
IMPOSTE	80.166,66	72.248,61	7.918,05
<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>-182.142,38</b>	<b>3.229,93</b>	<b>-185.372,31</b>

ACCERTATA la regolarità della formazione del Rendiconto dell'esercizio finanziario 2023 e dei documenti ad esso allegati;

VISTI gli allegati pareri in ordine alla regolarità tecnica ed alla regolarità contabile espressi ai sensi dell'art. 49 del D.L.gs. n. 267 del 18.08.2000 dal Responsabile del Servizio competente;

VISTA la relazione in allegato quale parte integrante e sostanziale della presente, resa dall'organo preposto alla revisione economico-finanziaria;

Visto il D.Lgs. n. 267 del 18/08/2000;

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

Visto lo Statuto dell'Unione dei Comuni;

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

Visto il regolamento di contabilità vigente;

Con voti favorevoli n. **11**, voti contrari n. **0**, astenuti n. **0**, resi nei modi e nelle forme di legge,

**DELIBERA**

1. DI APPROVARE il Conto del Bilancio dell'esercizio finanziario 2023 (**allegato 1A**) nelle seguenti risultanze finali:

IL RISULTATO COMPLESSIVO DELLA GESTIONE	Gestione		
	Residui	Competenza	Totale
Fondo cassa al 1 gennaio			1.014.619,01
Riscossioni (+)	1.829.193,66	4.924.693,65	6.753.887,31
Pagamenti (-)	2.089.793,42	4.796.829,41	6.886.622,83
Saldo di cassa al 31 dicembre (=)			881.883,49
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre (-)			0,00
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre (=)</b>			<b>881.883,49</b>
Residui attivi (+)	2.617.560,65	4.174.675,70	6.792.236,35
Residui passivi (-)	1.736.891,78	1.699.067,86	3.435.959,64
FPV per spese correnti (-)			605.977,92
FPV per spese in c/capitale (-)			2.337.113,27
<b>Risultato di amministrazione al 31.12.2023 (=)</b>			<b>1.295.069,01</b>

con la seguente modalità di utilizzo:

<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2023</b>	<b>1.295.069,01</b>
PARTE ACCANTONATA	
Fondo crediti dubbia esigibilità al 31.12.2023	47.752,63
Fondo perdite società partecipate	0,00
Fondo contenzioso	21.651,78
Altri accantonamenti	109.291,11
<b>TOTALE PARTE ACCANTONATA</b>	<b>178.695,52</b>
PARTE VINCOLATA	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	582.049,67
Vincoli derivanti da trasferimenti	1.046.306,51
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'Ente	5.993,74
Altri vincoli	0,00
<b>TOTALE PARTE VINCOLATA</b>	<b>1.634.349,92</b>
PARTE DESTINATA AGLI INVESTIMENTI	0,00
<b>TOTALE PARTE DISPONIBILE</b>	<b>-517.976,43</b>

2. DI APPROVARE le risultanze dello stato patrimoniale (**allegato 1C**) e conto economico (**allegato 1B**) al 31 dicembre 2023 così come risulta negli allegati elaborati e sinteticamente così riassunti:

STATO PATRIMONIALE

PATRIMONIO NETTO AL 31 DICEMBRE 2023

Euro: **1.344.288,29**

CONTO ECONOMICO

PERDITA DI ESERCIZIO 2023

Euro: **-182.142,38**

3. DI DARE ATTO che alla presente deliberazione sono inoltre allegati:

- inventario al 31.12.2023 classificato secondo il piano dei conti patrimoniale d.lgs. n. 118/2011 (**allegato 2**);
- relazione della Giunta illustrativa dei risultati della gestione 2023 (**allegato 3**);
- nota integrativa alla contabilità economico-patrimoniale (**allegato 4**);
- conto del tesoriere Banca MPS SpA (**allegato 5**);
- conto degli agenti contabili interni ed esterni (**allegato 6**);
- delibera dell'organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi (**allegato 7**);
- prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione (**allegato A**);
- elenco analitico delle risorse accantonate nel risultato di amministrazione (**allegato A1**);
- elenco analitico delle risorse vincolate nel risultato di amministrazione (**allegato A2**);
- elenco analitico delle risorse destinate agli investimenti nel risultato di amministrazione (**allegato A3**);
- prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato (**Allegato B**);
- prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità (**Allegato C**);
- prospetto degli accertamenti per titoli, tipologie e categorie (**Allegato D**);
- prospetto degli impegni per missioni, programmi e macroaggregati (**Allegato E**);
- tabella dimostrativa degli impegni assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi (**Allegato G**);
- prospetto rappresentativo dei costi sostenuti per missione (**Allegato H**);
- prospetto delle spese sostenute per lo svolgimento delle funzioni delegate dalle regioni (**Allegato I**);
- prospetto dei dati SIOPE (**Allegato J**);
- l'elenco dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza, distintamente per esercizio di provenienza e per capitolo (**Allegato K**);
- Elenco degli indirizzi *internet* di pubblicazione dei bilanci delle società partecipate (**allegato L**);
- tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (**Allegato M**);
- Piano degli indicatori e dei risultati di bilancio (**Allegato N**);
- Prospetto nel quale vanno elencate le spese di rappresentanza sostenute dagli organi di governo degli enti locali ai sensi dell'art. 16 comma 26 del d.l. 138/2011 (**Allegato O**);
- Prospetto relativo ai pagamenti relativi alle transazioni commerciali oltre la scadenza e indicatore annuale tempestività pagamenti anno 2016, di cui all'art. 41, comma 1 del D.L. n. 66/2014 convertito nella Legge 89/2014 (**Allegato P**);
- Attestazioni, rilasciate dai responsabili di servizio, inerenti l'insussistenza di debiti fuori bilancio e di passività potenziali (**Allegato Q**);

4. **DI DARE ATTO** inoltre che alla presente deliberazione non sono allegati i seguenti prospetti obbligatori in quanto per questo Ente il relativo contenuto non è stato movimentato:

- tabella dimostrativa degli accertamenti assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- prospetto delle spese sostenute per l'utilizzo di contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internazionali;

- l'elenco dei crediti inesigibili, stralciati dal conto del bilancio, sino al compimento dei termini di prescrizione;
  - Prospetti servizi a domanda individuale e servizi indispensabili;
  - Nota informativa che evidenzia gli impegni sostenuti derivanti dai contratti relativi a strumenti derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata (art. 62, comma 8 della Legge 133/08);
5. **DI APPROVARE** il conto del tesoriere Banca Monte dei Paschi di Siena SpA fil. di Borgo a Mozzano del 2023, le cui risultanze coincidenti con le scritture contabili dell'Ente vengono allegare alla presente deliberazione (*Allegato 5*);
  6. **DI PRENDERE ATTO** che, così come dimostrato dall'allegata tabella dei parametri obiettivo di cui al Decreto 28 dicembre 2018, per l'esercizio finanziario 2023 non sussistono le condizioni di deficitarietà strutturale;
  7. **DI PRECISARE** che, in merito al ripiano del disavanzo di amministrazione rilevato al 31.12.2021, il Consiglio dell'Unione aveva deliberato il ricorso alla procedura di ripiano con delibera n. 2 del 22.03.2023, dichiarata immediatamente eseguibile ai sensi dell'art. 134, co. 4, TUEL e pubblicata all'albo pretorio dell'Ente in data 23.03.2023;
  8. **DI PRENDERE ATTO** che il piano fin'ora attuato di rientro dal disavanzo è in linea con quanto deliberato dal Consiglio dell'Ente;
  9. **DI ALLEGARE** la relazione tecnica illustrativa del Revisore dei Conti;
  10. **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,

### **IL CONSIGLIO**

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. **2024 / 15**

Ufficio Proponente: **Ufficio Economico Finanziario e Personale**

Oggetto: **APPROVAZIONE RENDICONTO DELL'ESERCIZIO FINANZIARIO 2023.**

## Parere Tecnico

Ufficio Proponente (Ufficio Economico Finanziario e Personale)

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 03/04/2024

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 03/04/2024

Responsabile del Servizio Finanziario  
CATERINA DE CICCO

Letto, approvato e sottoscritto con firma digitale da

IL PRESIDENTE  
PAOLO MICHELINI

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:

ROMAGNOLI FRANCESCA in data 08/05/2024  
Michelini Paolo in data 08/05/2024