

## REVISORE UNICO

Verbale n. 1 del 10/07/2024

### UNIONE DEI COMUNI MEDIA VALLE DEL SERCHIO

#### BORGIO A MOZZANO (PROVINCIA DI LU)

**Oggetto: Parere su salvaguardia degli equilibri di bilancio e assestamento generale di bilancio 2024/2026**

### PREMESSA

Il sottoscritto Andrea Mosca essendo stato nominato revisore dell'Unione dei Comuni Media Valle del Serchio con effetto dal 23/06/2024, ha rilasciato il presente parere prendendo atto della documentazione ad oggi ricevuta.

In data 15/12/2023 il Consiglio dell'Unione ha approvato il bilancio di previsione 2024-2026 (cfr parere/verbale n. 24 del 04/12/2023), trasmesso in BDAP con relativa certificazione in data 04/01/2024.

In data 07/05/2024 il Consiglio dell'Unione ha approvato il rendiconto 2023 (cfr relazione /verbale n. prot. 2635 del 11/04/2024), trasmesso in BDAP con relativa certificazione in data 10/05/2024, determinando un risultato di amministrazione di euro **- 517.976,43** così composto:

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2023:	
<b>Risultato di amministrazione al 31.12.2023 (A)</b>	<b>1.295.069,01</b>
<b>Parte accantonata <sup>(3)</sup></b>	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2023 <sup>(4)</sup>	47.752,63
Accantonamento residui perenti al 31/12/.... (solo per le regioni) <sup>(5)</sup>	
Fondo anticipazioni liquidità	
Fondo perdite società partecipate	0,00
Fondo contenzioso	21.651,78
Altri accantonamenti	109.291,11
<b>Totale parte accantonata (B)</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	

<b>Totale parte vincolata ( C)</b>	<b>1.634.349,92</b>
<b>Parte destinata agli investimenti</b>	
<b>Totale parte destinata agli investimenti ( D)</b>	<b>0,00</b>
<b>Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)</b>	<b>-517.976,43</b>
F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto <sup>(6)</sup>	0,00
<b>Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare <sup>(6)</sup></b>	

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. Si era partiti con un disavanzo di circa € 737.000,00.

Dopo l'approvazione del bilancio di previsione il Consiglio dell'Unione ha approvato le seguenti variazioni di bilancio:

- delibera di Consiglio n. 12 del 07.05.2024 di **7^ variazione** al bilancio di previsione 2024-2026 cfr parere /verbale n. 4 del 29.03.2024);
- delibera di Consiglio n. 11 del 07.05.2024 di **12^ variazione** al bilancio di previsione 2024-2026 cfr parere /verbale n. 6 del 16.04.2024).

In particolare, con la variazione di bilancio numero 7 al Bilancio di Previsione 2024/2026, sono state apportate modifiche al piano di rientro del disavanzo, conseguenti all'emanazione del Decreto del Ministro dell'Interno, di concerto con il Ministro dell'Economia e delle Finanze, dell'8 febbraio 2024, concernente i criteri e le modalità per la verifica a consuntivo della perdita di gettito e dell'andamento delle spese connesse all'emergenza COVID-19.

In particolare, si richiama la Tabella di cui all'Allegato C del Decreto, da cui si evince un ammontare complessivo a nostro credito di € 44.245,00 con versamento all'Ente da parte del Ministero dell'Interno entro il 30 aprile di ciascun anno, in quote costanti di € 11.061,25 in ciascuno degli anni 2024, 2025, 2026, 2027.

Inoltre, con la variazione di bilancio in questione è apparso logico ed opportuno svincolare la quota accantonata di € 182.432,65, derivante da risorse del Fondo Funzioni Fondamentali – emergenza covid-19, destinandola come segue: **1.** Incremento, nell'esercizio corrente 2024, della quota di ripiano del disavanzo di amministrazione, portandola da € 58.259,75 a € 160.000,00; **2.** riduzione della quota di ripiano del disavanzo sulle annualità successive, portandola da € 58.259,75 a €

45.542,22, al fine di reperire risorse necessarie sulla parte corrente del bilancio; **3.** destinare € 20.000,00 ad accantonamento a fondo di riserva.

Pertanto, a decorrere dall'esercizio corrente, il nuovo piano di rientro risulta:

	quota ripiano attuale	nuovo piano di rientro
2024	58.259,75	160.000,00
2025	58.259,75	45.542,22
2026	58.259,75	45.542,22
2027	58.259,75	45.542,22
2028	58.259,75	45.542,22
2029	58.259,75	45.542,22
2030	58.259,75	45.542,22
2031	58.259,75	45.542,22
2032	58.259,75	45.542,21
	<b>524.337,75</b>	<b>524.337,75</b>

Dopo l'approvazione del bilancio di previsione sono stati adottati i seguenti atti deliberativi della Giunta dell'Unione, ai sensi dell'art. 176 del Tuel e del punto 8.12) del principio contabile applicato n. 4.2 al D.Lgs. 118/2011, comportanti prelievi dal Fondo di Riserva:

- Delibera n° 35 del 28/03/2024

La Giunta ha altresì effettuato le seguenti variazioni di sua competenza ai sensi dell'art.175 TUEL: comma 5 bis lettera d) variazioni dotazione di cassa:

- Delibera n° 24 del 21/02/2024

Il Responsabile del Servizio Finanziario ha comunicato le seguenti variazioni che sono di sua competenza ai sensi dell'art. 175, comma 5 – quater lettera a), T.U.E.L.:

- Determinazione n. 74 del 30/01/2024
- Determinazione n. 238 del 26/03/2024
- Determinazione n. 268 del 10/04/2024
- Determinazione n. 299 del 24/04/2024
- Determinazione n. 342 del 09/05/2024
- Determinazione n. 456 del 19/06/2024

Le variazioni di bilancio sopra rilevate non hanno inciso in maniera determinante sulla **consistenza del fondo cassa finale** che attualmente ammonta a € 179.086,77.

Fino alla data odierna risulta applicata, nel rispetto di quanto previsto dall'art. 187 del Tuel, una quota di avanzo di amministrazione pari a € 1.157.160,56 così composta:

fondi accantonati per euro 16.500;

fondi vincolati per euro 1.140.660,56;  
fondi destinati agli investimenti per euro zero;  
fondi disponibili/liberi per euro zero.

Tra le risorse vincolate applicate al bilancio vi sono:

- Fondi PNRR per € 398.635,51
- Risorse Fondone Covid liberate per € 182.432,65

L'Ente ha adeguato il bilancio di previsione 2024/2026 in base all'esito del conguaglio Covid-19 come da DM 8/02/2024.

L'Ente, in disavanzo nell'esercizio 2023, ha rispettato i criteri enunciati nell'art. 1, commi 897-900, della legge di bilancio 2019 n. 145/2018, per l'applicazione dell'avanzo vincolato e dell'avanzo accantonato.

L'Ente, in disavanzo nell'esercizio 2023, ha rispettato il piano di rientro del disavanzo.

L'Ente, in disavanzo nell'esercizio 2023, ha trasmesso al Consiglio la prima relazione riguardante lo stato di attuazione del piano di rientro (prot. 7142 del 02/11/2023), con il parere del revisore unico dott. Stefano Conti (parere n. 20 del 30/10/2023).

La seconda relazione sullo stato di attuazione del piano di rientro a firma del Presidente e datata 12/06/2024, con il parere del revisore unico dott. Stefano Conti (parere n. 7 del 20/06/2024) sarà resa nota al Consiglio nella seduta di approvazione della salvaguardia degli equilibri di bilancio e assestamento generale, nella quale saranno noti i nominativi dei Consiglieri eletti.

## PNRR

L'Organo di Revisione prende atto che l'Ente ha in corso i seguenti interventi correlati al PNRR.

La tabella è relativa al riscontro dello stato di attuazione degli interventi finanziati con risorse PNRR.

Per quanto riguarda l'avanzamento finanziario alla data del 30/06/2024 si forniscono i seguenti dati:

CUP	MISS	COMPONENTE	DESCRIZIONE	IMPORTO TOTALE	ANTICIPAZIONE RICEVUTA ALLA DATA DEL 30 GIUGNO 2024	PAGAMENTI EFFETTUATI ALLA DATA DEL 30 GIUGNO 2024	CASSA VINCOLATA* ALLA DATA DEL 30 GIUGNO 2024
H57H21000300001	2	4	RIQUALIFICAZIONE P.ZZA J.VARRAUD BAGNI DI LUCCA	447.777,13	109.215,00	90.276,62	18.938,38
H97I21000000002	2	4	RIQUALIFICAZIONE PARCO VILLA ADA BAGNI DI LUCCA	399.108,99	97.335,00	21.966,00	75.369,00
H97I21000010002	2	4	SPAZI E ATTIVITA' CHIESA DEL PRINCIPE BAGNI DI LUCCA	370.939,51	90.450,00	21.538,99	68.911,01
H17I210200010002	2	4	RIFUNZIONALIZZAZIONE PALAZZO GIANNETTI BARGA	2.884.282,79	814.136,03	73.687,15	740.448,88
H17I210200020002	2	4	RIFUNZIONALIZZAZIONE EX PALESTRA FORNACI DI BARGA	540.222,85	120.565,95	19.598,99	100.966,96
H27I21000000002	2	4	COHOUSING DI PAESE PARTIGLIANO BORGO A M.	99.654,75	24.300,00	94.216,40	-69.916,40
H27I21000010002	2	4	COHOUSING DI PAESE VALDOTTAVO BORGO A M.	1.289.739,92	175.500,00	28.610,16	146.889,84
H27I21000020002	2	4	RIQUALIFICAZIONE EX CONVENTO OBLATE	193.775,39	47.250,00	169.335,10	-122.085,10
H97I21000020002	2	4	PARCO INCLUSIVO PIANO DI COREGLIA	454.031,27	111.818,18	30.462,69	81.355,49
H97I21000030002	2	4	AREA POLIVALENTE CALAVORNO	735.428,95	181.200,00	174.328,35	6.871,65
H97I21000040002	2	4	ATTIVITA' SOCIO RICREATIVE...COREGLIA A.	854.800,00	198.509,36	300.598,90	-102.089,54
H27I21000030002	2	4	RIQUALIFICAZIONE P.ZZA VITTORIO EMANUELE II PESCAGLIA	188.098,97	45.900,00	80.776,71	-34.876,71
H27I21000040002	2	4	COHOUSING DI PAESE PESCAGLIA	735.823,70	179.550,00	163.225,64	16.324,36
H27I21000050002	2	4	PERCORSO ACCESSIBILE COMUNE PESCAGLIA	38.223,64	9.293,40	0,00	9.293,40
				<b>9.231.907,86</b>	<b>2.205.022,92</b>	<b>1.268.621,70</b>	<b>936.401,22</b>

Il precedente Revisione ha accertato l'avvenuta predisposizione da parte dell'Ente di appositi capitoli all'interno del piano esecutivo di gestione (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.

## ANALISI DELLA DOCUMENTAZIONE

L'Organo di Revisione procede all'esame della documentazione relativa alla salvaguardia degli equilibri di bilancio, effettuata dall'Ente, come indicato anche dal principio della programmazione allegato 4/1 al D.Lgs. 118/2011, punto 4.2 lettera g).

Con nota del 14.06.2024 il Responsabile del Servizio Finanziario ha richiesto ai Responsabili dei Servizi una verifica di quanto segue:

- andamento delle entrate e delle spese di propria competenza e proiezione al 31 dicembre 2024;
- individuazione di minori e/o maggiori entrate di competenza;
- individuazione di spese di competenza ancora da impegnare;
- individuazione di economie di impegno di competenza, di parte corrente e di parte capitale;
- individuazione di maggiori esigenze di spese di competenza;
- andamento dei lavori pubblici già finanziati;

Inoltre, con la medesima nota, ha provveduto a richiedere:

- l'esistenza di eventuali debiti fuori bilancio;
- l'esistenza di dati, fatti o situazioni che possano far prevedere l'ipotesi di un disavanzo, di gestione o di amministrazione, per squilibrio della gestione di competenza, di cassa ovvero della gestione dei residui;
- di porre attenzione alla spesa impegnata e finanziata da accertamenti di entrata a destinazione vincolata.

Dagli atti a corredo dell'operazione emerge che non sono stati segnalati debiti fuori bilancio da ripianare.

I Responsabili dei Servizi, salvo quanto già segnalato in sede di approvazione del rendiconto 2021 dal quale è emerso il disavanzo di amministrazione già evidenziato sopra, non hanno segnalato, l'esistenza di ulteriori situazioni che possono generare squilibrio di parte corrente e/o capitale, di competenza e/o nella gestione dei residui, e per quanto riguarda la gestione della cassa dell'Ente.

I Responsabili di Servizio in sede di analisi generale degli stanziamenti di bilancio hanno segnalato la necessità di apportare variazioni al bilancio di previsione per adeguarlo a nuove esigenze intervenute, anche in relazione alla rilevazione di nuove/maggiori entrate e per la necessità di regolarizzare le transazioni non monetarie.

## VERIFICA ACCANTONAMENTI

L'Organo di Revisione ha preso atto che l'importo del fondo di riserva ancora disponibile è pari ad euro 28.980,60.

L'Organo di Revisione ha verificato atto che l'importo indicato nel prospetto del FCDE corrisponde a quello indicato nella missione 20, programma 2, e nel prospetto degli equilibri.

L'Organo di Revisione ha verificato la regolarità del calcolo del FCDE.

In merito alla congruità degli accantonamenti del fondo crediti di dubbia esigibilità nel bilancio di previsione e nell'avanzo di amministrazione, l'accantonamento risulta congruo in base alla verifica dell'andamento delle entrate come da principio contabile 4/2.

Descrizione e entrata	Piano dei conti finanziari	% di acc.to bil. prev.	Stanziamiento definitivo di bilancio (S)	Accertato (A)	Incassato a competenza (I)	% di incasso su maggiore tra S e A	% di accan.t o a FCDE	Importo aggiornato FCDE
INTROITO MULTE DA AZIENDE L.R. 39/00	3.0200.03	57,74 %	€ 8.000,00	€ 4.096,02	€ 2.320,02	29,00%	57,74%	€ 4.619,15
INTROITO MULTE DA PRIVATI L.R. 39/01	3.0200.02	32,77 %	€ 14.500,00	€ 5.965,00	€ 3.985,00	27,48%	32,77%	€ 4.751,20
<b>Importo totale FCDE assestato</b>								<b>€ 9.370,35</b>
<b>Importo stanziato nel bilancio di previsione</b>								<b>€ 9.370,35</b>
<b>Differenza da accantonare</b>								<b>€ -</b>
<b>Differenza da ridurre</b>								<b>€ 0,00</b>

L'Organo di Revisione ha verificato che gli stanziamenti assestati della missione 20, programma 3, sono i seguenti:

- FONDO RINNOVI CONTRATTUALI – RETRIBUZIONI ANNUALITA' 2024 € 13.889,00
- FONDO RINNOVI CONTRATTUALI – CONTRIBUTI ANNUALITA' 2024 € 3.875,00
- FONDO RINNOVI CONTRATTUALI – IRAP ANNUALITA' 2024 € 1.236,00

L'Organo di Revisione ha preso atto la congruità dello stanziamento alla missione 20, programma 3 del fondo rischi passività potenziali pari a zero, anche tenuto conto dell'importo confluito nel risultato di amministrazione 2023.

In merito alla congruità degli accantonamenti al fondo perdite partecipate l'Organo di Revisione rileva che non si rende necessario accantonare somme.

Si prende atto che nell'esercizio 2022 in sede di consuntivo veniva accantonata al fondo perdite società partecipate la somma di € 2.830,24 ai sensi dell'art. 21 del Tusp (d.lgs. n. 175/2016), avendo la società partecipata Sevas srl chiuso l'esercizio 2021 con un risultato d'esercizio negativo. In seguito, l'accantonamento di cui sopra è stato reso disponibile ai sensi dell'art. 21, comma 1, del Tusp, in considerazione del fatto che il soggetto partecipato è stato posto in liquidazione.

L'altro organismo partecipato Montagnappennino s.c.a.r.l. ha approvato il proprio bilancio d'esercizio al 31/12/2023, e dal risultato non emerge la necessità di effettuare o integrare gli accantonamenti richiesti dall'articolo 21 del D.Lgs. 175/2016.

\*\*\*

Con l'operazione di assestamento, nel rispetto di quanto previsto dall'art. 187 del Tuel, non si intende applicare una ulteriore quota di avanzo di amministrazione.

L'Organo di Revisione procede ora all'analisi delle variazioni di bilancio proposte al Consiglio dell'Unione, riepilogate, **per titoli**, come segue:

TITOLO	ANNUALITA' 2024 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	€ 605.977,92	€ -	€ 605.977,92
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	€ 2.337.113,27	€ -	€ 2.337.113,27
	Utilizzo avanzo di Amministrazione	€ 1.157.160,56	€ -	€ 1.157.160,56
	<i>- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente</i>		€ -	€ -
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	€ -	€ -	€ -
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	€ 2.511.379,08	€ 4.233,10	€ 2.515.612,18
3	<i>Entrate extratributarie</i>	€ 330.788,48	€ 20.000,00	€ 350.788,48
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	€ 5.962.123,45	€ 1.000,00	€ 5.963.123,45
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	€ -	€ -	€ -

6	Accensione prestiti	€ -	€ -	€ -
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ 4.000.000,00	€ -	€ 4.000.000,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	€ 5.269.168,76	€ 98.921,12	€ 5.368.089,88
<b>Totale</b>		<b>€ 18.073.459,77</b>	<b>€ 124.154,22</b>	<b>€ 18.197.613,99</b>
<b>Totale generale delle entrate</b>		<b>€ 22.173.711,52</b>	<b>€ 124.154,22</b>	<b>€ 22.297.865,74</b>

	Disavanzo di amministrazione	€ 160.000,00	€ -	€ 160.000,00
1	Spese correnti	€ 3.504.036,20	€ 24.233,10	€ 3.528.269,30
2	Spese in conto capitale	€ 9.240.506,56	€ 1.000,00	€ 9.241.506,56
3	Spese per incremento di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -
4	Rimborso di prestiti	€ -	€ -	€ -
5	Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere	€ 4.000.000,00	€ -	€ 4.000.000,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	€ 5.269.168,76	€ 98.921,12	€ 5.368.089,88
<b>Totale generale delle spese</b>		<b>€ 22.173.711,52</b>	<b>€ 124.154,22</b>	<b>€ 22.297.865,74</b>

TITOLO	ANNUALITA' 2024 CASSA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
--------	-----------------------	------------------	----------------	--------------------

	<b>FONDO DI CASSA</b>	€ -		€ -
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ -	€ -	€ -
2	Trasferimenti correnti	€ 3.818.229,05	€ 4.233,10	€ 3.822.462,15
3	Entrate extratributarie	€ 492.970,05	€ 20.000,00	€ 512.970,05
4	Entrate in conto capitale	€ 12.796.119,82	€ 1.000,00	€ 12.797.119,82
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -
6	Accensione prestiti	€ -	€ -	€ -
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ 4.000.000,00	€ -	€ 4.000.000,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	€ 6.869.541,50	€ 98.921,12	€ 6.968.462,62
<b>Totale</b>		<b>€ 27.976.860,42</b>	<b>€ 124.154,22</b>	<b>€ 28.101.014,64</b>
<b>Totale generale delle entrate</b>		<b>€ 27.976.860,42</b>	<b>€ 124.154,22</b>	<b>€ 28.101.014,64</b>

1	Spese correnti	€ 3.896.124,84	€ 14.511,50	€ 3.910.636,34
---	----------------	----------------	-------------	----------------

2	Spese in conto capitale	€ 9.603.266,21	€ 1.000,00	€ 9.604.266,21
3	Spese per incremento di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -
4	Rimborso di prestiti	€ -	€ -	€ -
5	Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere	€ 4.000.000,00	€ -	€ 4.000.000,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	€ 7.266.904,10	€ 98.921,12	€ 7.365.825,22
<b>Totale generale delle spese</b>		<b>€ 24.766.295,15</b>	<b>€ 114.432,62</b>	<b>€ 24.880.727,77</b>

<b>SALDO DI CASSA</b>	<b>€ 3.210.565,27</b>	<b>€ 9.721,60</b>	<b>€ 3.220.286,87</b>
-----------------------	-----------------------	-------------------	-----------------------

L'Organo di revisione ha verificato che il fondo di cassa presso il Tesoriere alla data del 30.06.2024 ammonta ad euro 1.210.675,73.

L'Organo di revisione ha verificato che la cassa vincolata alla data del 30.06.2024 ammonta ad euro 936.401,22 e corrisponde tra quanto rilevato in contabilità e quanto indicato dal Tesoriere.

La composizione della cassa vincolata alla data del 30.06.2024 assume il seguente dettaglio:

**composizione cassa vincolata**

DESCRIZIONE	IMPORTO AL 31/12/2023	IMPORTO AL 30.06.2024
MUTUI		
FONDI PNRR	€ 394.121,72	€ 936.401,22
TRASFERIMENTI		

TITOLO	ANNUALITA' 2025 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	€ -	€ -	€ -
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	€ -	€ -	€ -
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ -	€ -	€ -
2	Trasferimenti correnti	€ 2.454.155,08	€ -	€ 2.454.155,08
3	Entrate extratributarie	€ 263.095,14	€ -	€ 263.095,14

4	<i>Entrate in conto capitale</i>	€ 2.065.500,00	€ -	€ 2.065.500,00
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	€ -	€ -	€ -
6	<i>Accensione prestiti</i>	€ -	€ -	€ -
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	€ 4.000.000,00	€ -	€ 4.000.000,00
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	€ 3.540.959,14	€ -	€ 3.540.959,14
<b>Totale</b>		<b>€ 12.323.709,36</b>	<b>€ -</b>	<b>€ 12.323.709,36</b>
<b>Totale generale delle entrate</b>		<b>€ 12.323.709,36</b>	<b>€ -</b>	<b>€ 12.323.709,36</b>

	<i>Disavanzo di amministrazione</i>	€ 45.542,22	€ -	€ 45.542,22
1	<i>Spese correnti</i>	€ 2.671.208,00	€ -	€ 2.671.208,00
2	<i>Spese in conto capitale</i>	€ 2.066.000,00	€ -	€ 2.066.000,00
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>	€ -	€ -	€ -
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	€ -	€ -	€ -
5	<i>Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere</i>	€ 4.000.000,00	€ -	€ 4.000.000,00
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	€ 3.540.959,14	€ -	€ 3.540.959,14
<b>Totale generale delle spese</b>		<b>€ 12.323.709,36</b>	<b>€ -</b>	<b>€ 12.323.709,36</b>

TITOLO	ANNUALITA' 2026 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	€ -	€ -	€ -
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	€ -	€ -	€ -
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	€ -	€ -	€ -
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	€ 2.454.155,08	€ -	€ 2.454.155,08
3	<i>Entrate extratributarie</i>	€ 241.499,28	€ -	€ 241.499,28
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	€ 650.500,00	€ -	€ 650.500,00
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	€ -	€ -	€ -
6	<i>Accensione prestiti</i>	€ -	€ -	€ -
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	€ 4.000.000,00	€ -	€ 4.000.000,00

9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	€ 3.540.959,14	€ -	€ 3.540.959,14
<b>Totale</b>		<b>€ 10.887.113,50</b>	<b>€ -</b>	<b>€ 10.887.113,50</b>
<b>Totale generale delle entrate</b>		<b>€ 10.887.113,50</b>	<b>€ -</b>	<b>€ 10.887.113,50</b>

	<i>Disavanzo di amministrazione</i>	€ 45.542,22	€ -	€ 45.542,22
1	<i>Spese correnti</i>	€ 2.649.612,14	€ -	€ 2.649.612,14
2	<i>Spese in conto capitale</i>	€ 651.000,00	€ -	€ 651.000,00
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>	€ -	€ -	€ -
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	€ -	€ -	€ -
5	<i>Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere</i>	€ 4.000.000,00	€ -	€ 4.000.000,00
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	€ 3.540.959,14	€ -	€ 3.540.959,14
<b>Totale generale delle spese</b>		<b>€ 10.887.113,50</b>	<b>€ -</b>	<b>€ 10.887.113,50</b>

Le variazioni sono così riassunte:

<b>2024</b>	
Minori spese (programmi)	€ 15.435,00
Minore FPV spesa (programmi)	
Maggiori entrate (tipologie)	€ 145.060,03
Avanzo di amministrazione	
<b>TOTALE POSITIVI</b>	<b>€ 160.495,03</b>
Minori entrate (tipologie)	€ 20.905,81
Maggiori spese (programmi)	€ 139.589,22
Maggiore FPV spesa (programmi)	
<b>TOTALE NEGATIVI</b>	<b>€ 160.495,03</b>

<b>2025</b>	
FPV entrata	
Minori spese (programmi)	
Minore FPV spesa (programmi)	
Maggiori entrate (tipologie)	
Avanzo di amministrazione	
<b>TOTALE POSITIVI</b>	<b>€ -</b>
Minori entrate (tipologie)	
Maggiori spese (programmi)	
Maggiore FPV spesa (programmi)	
<b>TOTALE NEGATIVI</b>	<b>€ -</b>

<b>2026</b>	
FPV entrata	
Minori spese (programmi)	
Minore FPV spesa (programmi)	
Maggiori entrate (tipologie)	

Avanzo di amministrazione	
<b>TOTALE POSITIVI</b>	<b>€ -</b>
Minori entrate (tipologie)	
Maggiori spese (programmi)	
Maggiore FPV spesa (programmi)	
<b>TOTALE NEGATIVI</b>	<b>€ -</b>

Preso atto che in data 07/02/2024 con delibera di Giunta n. 14 è stato approvato il PIAO contenente il piano triennale del fabbisogno del personale ed il piano della performance, rilevato che le variazioni proposte con l'assestamento non riguardano incrementi di spesa del personale e che pertanto sono confermati i vigenti limiti di spesa<sup>1</sup> di cui all'art. 1, comma 557-quater della legge 296/2006.

Si prende atto, altresì atto, che nel PIAO, le schede di programmazione degli obiettivi dei responsabili di servizio, prevedono obiettivi annuali specifici relativi al rispetto dei tempi di pagamento e valutati, ai fini del riconoscimento della retribuzione di risultato, per una quota della stessa avente un peso non inferiore al 30 per cento.

Si dà atto, inoltre che:

- l'indicatore di tempestività dei pagamenti del primo trimestre 2024 è pari ad -5,87 giorni.

Infine, l'Organo di Revisione attesta che le variazioni proposte sono:

- attendibili sulla base dell'esigibilità delle entrate previste;
- congrue sulla base delle spese da impegnare e della loro esigibilità;
- coerenti in relazione al DUP e agli obiettivi di finanza pubblica;

L'Organo di Revisione ha verificato che con la variazione apportata in bilancio gli equilibri richiesti dal comma 6 dell'art.162 del Tuel sono così assicurati:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		2024	2025	2026
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio	881.883,49			
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	605.977,92	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	160.000,00	45.542,22	45.542,22
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	2.866.400,66	2.717.250,22	2.695.654,36

<sup>1</sup> N.B. anche tenuto conto delle deroghe di legge.

<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	(-)		3.528.269,30	2.671.208,00	2.649.612,14
<i>di cui:</i>					
- fondo pluriennale vincolato			0,00	0,00	0,00
- fondo crediti di dubbia esigibilità			9.370,35	9.370,35	9.370,35
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)		0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)		0,00	0,00	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00	0,00	0,00
di cui Fondo anticipazioni di liquidità			0,00	0,00	0,00
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)</b>			<b>-215.890,72</b>	<b>500,00</b>	<b>500,00</b>
<b>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</b>					
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti e per rimborso dei prestiti <sup>(2)</sup>	(+)		216.390,72	0,00	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			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	(-)		500,00	500,00	500,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00	0,00	0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE <sup>(3)</sup></b>					
<b>O=G+H+I-L+M</b>			<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento <sup>(2)</sup>	(+)		940.769,84	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)		2.337.113,27	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		5.963.123,45	2.065.500,00	650.500,00

C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	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 <i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>	(-)	9.241.506,56 0,00	2.066.000,00 0,00	651.000,00 0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>				
<b>Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	0,00	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00

Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
<b>EQUILIBRIO FINALE</b>				
<b>W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

<b>Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali (4):</b>				
Equilibrio di parte corrente (O)		<b>0,00</b>	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	(-)	216.390,72		
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.</b>		<b>-216.390,72</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

Per quanto riguarda la gestione dei residui la situazione attuale è la seguente:

	<b>Residui 31/12/2023</b>	<b>Riscossioni</b>	<b>Minori (-) / maggiori (+) residui</b>	<b>Residui alla data della verifica</b>
<b>Titolo 1</b> - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Titolo 2</b> - Trasferimenti correnti	€ 1.280.562,46	€ 255.346,27	€ -	€ 1.025.216,19
<b>Titolo 3</b> - Entrate extratributarie	€ 151.253,40	€ 16.492,56	€ -	€ 134.760,84
<b>Titolo 4</b> - Entrate in conto capitale	€ 3.802.438,53	€ 758.358,59	€ -	€ 3.044.079,94
<b>Titolo 5</b> - Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale entrate finali</b>	<b>€ 5.234.254,39</b>	<b>€ 1.030.197,42</b>	<b>€ -</b>	<b>€ 4.204.056,97</b>
<b>Titolo 6</b> - Accensione di prestiti	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Titolo 7</b> - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Titolo 9</b> - Entrate per conto di terzi e partite di giro	€ 1.557.981,96	€ 714.043,40	€ -	€ 843.938,56
<b>Totale titoli</b>	<b>€ 6.792.236,35</b>	<b>€ 1.744.240,82</b>	<b>€ -</b>	<b>€ 5.047.995,53</b>

	<b>Residui 31/12/2023</b>	<b>Pagamenti</b>	<b>Minori residui</b>	<b>Residui alla data della verifica</b>
<b>Titolo 1 - Spese correnti</b>	€ 423.793,48	€ 279.308,33	€ -	€ 144.485,15
<b>Titolo 2 - Spese in conto capitale</b>	€ 313.096,24	€ 260.865,46	€ -	€ 52.230,78
<b>Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie</b>	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale spese finali</b>	€ <b>736.889,72</b>	€ <b>540.173,79</b>	€ -	€ <b>196.715,93</b>
<b>Titolo 4 - Rimborso di prestiti</b>	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</b>	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro</b>	€ 2.699.069,92	€ 755.026,25	€ -	€ 1.944.043,67
<b>Totale titoli</b>	€ <b>3.435.959,64</b>	€ <b>1.295.200,04</b>	€ -	€ <b>2.140.759,60</b>

L'Organo di Revisione prende atto che il DUP è coerentemente modificato e rileva anche l'impatto delle variazioni sugli equilibri.

L'Organo di Revisione, pertanto, prende atto che non sussiste la necessità di operare interventi correttivi al fine della salvaguardia degli equilibri di bilancio, in quanto gli equilibri del bilancio sono garantiti dall'andamento generale dell'entrata e della spesa nella gestione di competenza e nella gestione in conto residui.

## CONCLUSIONE

Tutto ciò premesso, l'Organo di Revisione:

**visto**

- l'art. 193 (salvaguardia degli equilibri di bilancio) del D.Lgs. n. 267/2000 (T.U.E.L.);
- l'art. 175, comma 8 (variazione di assestamento generale), del D.Lgs. n. 267/2000 (T.U.E.L.);
- il punto 4.2, lettera g), dell'Allegato 4/1 D.Lgs. n. 118/2011;
- il D.Lgs. n. 267/2000 (T.U.E.L.);

- il D.Lgs. n. 118/2011 e gli allegati principi contabili;
- il vigente Statuto dell'Ente;
- i pareri di regolarità tecnica e contabile espressi e contenuti nella proposta di deliberazione in parola ex art. 49 del D.Lgs. n. 267/2000 (TUEL);

#### verificato

- il permanere degli equilibri di bilancio, della gestione di competenza e di quella in conto residui;
- l'inesistenza di altri debiti fuori bilancio, non riconosciuti o non finanziati;
- che l'equilibrio di bilancio è garantito attraverso una copertura congrua, coerente ed attendibile delle previsioni di bilancio per gli anni 2024-2026;
- che l'impostazione del bilancio 2024-2026 è tale da garantire il rispetto del saldo di competenza d'esercizio non negativo come da nuovi prospetti di cui al D.M. 01 agosto 2019;

#### esprime

**parere favorevole** sulla proposta di deliberazione relativa agli equilibri di bilancio, sia in conto competenza che in conto residui ed esprime il parere favorevole alla variazione di bilancio di previsione proposta.

Si invita alla attenta valutazione dei residui attivi ed al loro incasso.

Massa, 10 Luglio 2024

Il Revisore Unico  
Dott. Andrea Mosca



A circular blue stamp of the Commercialista Dott. Andrea Mosca, n° 181, Sezione A, Tribunale di Massa Carrara. Below the stamp is a handwritten signature in blue ink.