



UNIONE DEI COMUNI MEDIA VALLE DEL SERCHIO

Borgo a Mozzano – Lucca

VERBALE DI DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO N. 21 DEL 18/07/2024

OGGETTO: BILANCIO DI PREVISIONE 2024/2026: SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO (ART. 193 TUEL) E VARIAZIONE DI ASSESTAMENTO GENERALE (ART. 175, COMMA 8, TUEL) - APPROVAZIONE

L'anno **2024** il giorno **18** del mese di **Luglio** 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
PAOLO MICHELINI	SI	MARCO REMASCHI	NO
SALOTTI IACOPO SILVANO	NO	REGALATI MARCO	SI
GEMIGNANI CLAUDIO	NO	SANTI SABRINA	SI
CAMPANI CATERINA	SI	BONFANTI ANDREA	SI
BARSOTTI ALESSIO	SI	MAIORANO FRANCESCO	SI
FENIELLO FRANCESCO	SI	TOSI PIETRO	SI
ANDREUCCETTI PATRIZIO	SI		
GIRELLI SIMONA	NO		
BERTIERI YAMILA	SI		

Presenti : 11 Assenti : 4 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, BARSOTTI ALESSIO, MAIORANO FRANCESCO

OGGETTO: BILANCIO DI PREVISIONE 2024/2026: SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO (ART. 193 TUEL) E VARIAZIONE DI ASSESTAMENTO GENERALE (ART. 175, COMMA 8, TUEL) - APPROVAZIONE

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

IL CONSIGLIO

PREMESSO che:

- con deliberazione di Consiglio n. 39 del 15/12/2023 è stato approvato il D.U.P. 2024/2026;
- con deliberazione di Consiglio n. 40 del 15/12/2023, è stato approvato il BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2024/2026;
- sono stati approvati i seguenti atti di variazione al bilancio di previsione 2024/2026:
 - la determina dirigenziale n. 46 del 19.01.2024 di **1^ variazione** al bilancio di previsione 2024-2026, adottata ai sensi dell'art. 175, comma 5 quater, lett. c) del d.lgs. 267/2000, per applicazione sull'annualità 2024 di parte delle quote vincolate nel risultato di amministrazione presunto;
 - la determina dirigenziale n. 81 del 02.02.2024 di **2^ variazione** al bilancio di previsione 2024-2026, adottata ai sensi dell'art. 175, comma 5 quater, lett. c) del d.lgs. 267/2000, per applicazione sull'annualità 2024 di parte delle quote vincolate nel risultato di amministrazione presunto;
 - la determina dirigenziale n. 101 del 08.02.2024 di **3^ variazione** al bilancio di previsione 2024-2026, adottata ai sensi dell'art. 175, comma 5 quater, lett. c) del d.lgs. 267/2000, per applicazione sull'annualità 2024 di parte delle quote vincolate nel risultato di amministrazione presunto;
 - la delibera di Giunta n. 24 del 21.02.2024 di **4^ variazione** al bilancio di previsione 2024-2026, adottata ai sensi dell'art. 175, comma 5 bis, lett. d) del d.lgs. 267/2000, per l'adeguamento delle dotazioni di cassa;
 - la determina dirigenziale n. 145 del 21.02.2024 di **5^ variazione** al bilancio di previsione 2024-2026, adottata ai sensi dell'art. 175, comma 5 quater, lett. c) del d.lgs. 267/2000, per applicazione sull'annualità 2024 di parte delle quote vincolate nel risultato di amministrazione presunto;
 - la determina dirigenziale n. 163 del 27.02.2024 di **6^ variazione** al bilancio di previsione 2024-2026, adottata ai sensi dell'art. 175, comma 5 quater, lett. c) del d.lgs. 267/2000, per applicazione sull'annualità 2024 di parte delle quote accantonate nel risultato di amministrazione presunto;
 - la delibera di Consiglio n. 12 del 07.05.2024 di **7^ variazione** al bilancio di previsione 2024-2026;
 - la determina dirigenziale n. 207 del 13.03.2024 di **8^ variazione** al bilancio di previsione 2024-2026, adottata ai sensi dell'art. 175, comma 5 quater, lett. c) del d.lgs. 267/2000, per applicazione sull'annualità 2024 di parte delle quote vincolate nel risultato di amministrazione presunto;
 - la determina dirigenziale n. 249 del 29.03.2024 di **9^ variazione** al bilancio di previsione 2024-2026, adottata ai sensi dell'art. 175, comma 5 quater, lett. c) del d.lgs. 267/2000, per modifiche parziali alla determina n. 46-2024;
 - la delibera di Giunta n. 42 del 03.04.2024 di **10^ variazione** al bilancio di previsione 2024-2026;
 - la determina dirigenziale n. 259 del 04.04.2024 di **11^ variazione** al bilancio di previsione 2024-2026, adottata ai sensi dell'art. 175, comma 5 quater, lett. c) del d.lgs. 267/2000, per applicazione sull'annualità 2024 di parte delle quote vincolate nel risultato di amministrazione presunto;
 - la delibera di Consiglio n. 11 del 07.05.2024 di **12^ variazione** al bilancio di previsione 2024-2026;
 - la determina dirigenziale n. 384 del 24.05.2024 di **13^ variazione** al bilancio di previsione 2024-2026, adottata ai sensi dell'art. 175, comma 5 quater, lett. e) del d.lgs. 267/2000, per adeguamento degli stanziamenti dei servizi per c/terzi e partite di giro;

- la determina dirigenziale n. 397 del 31.05.2024 di **14^ variazione** al bilancio di previsione 2024-2026, adottata ai sensi dell'art. 175, comma 5 quater, lett. c) del d.lgs. 267/2000, per applicazione sull'annualità 2024 di parte delle quote vincolate nel risultato di amministrazione;
- con deliberazione di Giunta n. 139 del 15/12/2023 è stato approvato il PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE (PEG) 2024/2026;
- con deliberazione di Consiglio n. 15 del 07/05/2024 è stato approvato il rendiconto dell'esercizio finanziario 2023, facendo emergere un risultato di amministrazione di euro -517.976,43, tuttavia da interpretare positivamente in quanto, se si considera che alla data del 31.12.2023 il disavanzo 2021 conglobato al suo interno e che l'Ente sta ripianando 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;
- con relazione del Presidente sullo stato di attuazione del ripiano del disavanzo, adottata ai sensi dell'art. 188 comma 1 del d.lgs. 267/2000 e datata 12.06.2024, viene dato atto dell'avvenuta copertura nell'esercizio 2023 della quota di disavanzo pari a € 205.662,30, oltre all'incremento della quota di ripiano sull'annualità 2024, approvata con delibera di Consiglio n. 12 del 07.05.2024 sopra richiamata;
- l'art. 193 del D.Lgs. n. 267/2000 (TUEL), con riferimento al "RIEQUILIBRIO DI BILANCIO", stabilisce che, con la periodicità di cui regolamento comunale di contabilità, e comunque "*almeno una volta entro il 31 luglio di ciascun anno*", l'organo consiliare provvede con propria deliberazione alla verifica del permanere degli equilibri generali di bilancio (in termini di competenza e di cassa) e che la mancata approvazione nei termini della salvaguardia degli equilibri di bilancio comporta l'attivazione della procedura dissolutiva di cui all'art. 141 del medesimo articolato normativo;
- l'art. 175, comma 8, del D.Lgs. n. 267/2000 (TUEL), con riferimento all'"ASSESTAMENTO GENERALE", stabilisce che, al fine di assicurare il mantenimento del pareggio di bilancio (in termini di competenza e di cassa) "*entro il 31 luglio di ciascun anno*" l'organo consiliare provvede, ove necessario alla (eventuale) variazione di assestamento generale consistente nella verifica di tutti gli stanziamenti di entrata e di spesa, compresi i fondi di riserva;
- il punto 4.2, lettera g), dell'Allegato 4/1 del D.Lgs. n. 118/2011, nell'individuare gli strumenti della programmazione degli enti locali, annovera tra essi "*lo schema di delibera di assestamento del bilancio ed il controllo della salvaguardia degli equilibri di bilancio, da presentare al Consiglio entro il 31 luglio di ogni anno*";
- secondo un'interpretazione logico-sistematica della *voluntas legis*, in ordine alla coincidenza nel 31 luglio di ogni anno delle scadenze dei due momenti contabili del riequilibrio di bilancio e dell'assestamento generale, le verifiche (obbligatorie) del permanere degli equilibri di bilancio precedono la successiva (eventuale) variazione di assestamento generale;

RILEVATO che:

- sono stati verificati, come dimostrato negli allegati prospetti contabili, tutti gli equilibri di bilancio, in termini di competenza e di cassa, incluso il pareggio finanziario ed il saldo di finanza pubblica;
- sono stati verificati, inoltre, tutti gli stanziamenti di entrata e di spesa, compresi i fondi di riserva, generando la variazione di assestamento generale riportata nei predetti allegati prospetti contabili;
- nelle verifiche di riequilibrio/assestamento, si è tenuto conto, d'ufficio, delle risultanze del controllo finanziario della gestione, effettuato periodicamente dal Responsabile del Servizio Finanziario, nonché delle segnalazioni dei Responsabili, pervenute posteriormente all'approvazione del bilancio, in ordine a maggiori/minori entrate ed a maggiori/minori spese;
- le entrate e le spese sono state "asestate" in ragione dell'obiettivo del mantenimento degli equilibri/pareggi di bilancio, attuali e prospettici, di competenza e di cassa, e sulla base di una verifica puntuale e complessiva dell'attendibilità delle entrate e della congruità delle spese;
- con la variazione di bilancio di cui alla presente deliberazione, viene, conseguentemente, assicurato il permanere e l'invarianza degli equilibri generali di bilancio, del rispetto del pareggio di bilancio, della riduzione tendenziale della spesa del personale e degli altri vincoli di finanza pubblica e locale;
- con la presente variazione di bilancio, vengono conseguentemente variati anche il D.U.P. 2024/2026 e il PEG ARMONIZZATO 2024/2026;

VERIFICATO che dalle note agli atti del servizio finanziario, con le quali i responsabili di servizio hanno comunicato gli esiti della verifica degli equilibri di bilancio, in termini di competenza, cassa e residui, si rilevano le seguenti motivazioni a sostegno delle variazioni di assestamento:

- maggiori risorse provenienti da Regione Toscana come da decreto dirigenziale di impegno e liquidazione n. 11987 del 03/06/2024 ad oggetto "Riparto fondo ex art. 94 della legge 68/2011 per le Unioni dei comuni montani" per la cifra di € 5.433,10, da destinare alle maestranze forestali;

- adeguamento degli stanziamenti ai capitoli in entrata e uscita legati al trasferimento dei sovracanonici fondi BIM per l'importo totale di € 98.921,12, tenendo conto anche dello svincolo delle quote precedentemente accantonate ai sensi dell'art. 10 della convenzione sottoscritta in data 25/03/2019;
- creazione di appositi capitoli in entrata e uscita e stanziamento rispettivamente della somma di € 20.000,00, a copertura degli oneri derivanti dalla gestione del servizio di incasso, ripartizione e trasferimento delle somme introitate dalla Garfagnana dei sovracanonici fondi BIM, ai sensi dell'art. 5 della nuova convenzione sottoscritta ad aprile 2024;
- risorse provenienti dai Comuni per interventi di manutenzione spazi a verde, per una somma totale di € 12.800,00;
- maggiore entrata per servizio emergenza neve su Valfegana e di riflesso maggiore spesa a rimborso dalla Provincia di Lucca per la somma di € 1.000;
- vari adeguamenti sulla spesa corrente di non rilevante ammontare, sulla base della proiezione dei costi fino a fine anno;

VISTA la relazione del responsabile del servizio economico finanziario e personale N. Prot. 4351 del 01.07.2024, allegata al presente atto;

VISTI:

- gli allegati prospetti contabili relativi alla variazione di bilancio, agli equilibri di bilancio ed al pareggio di bilancio;
- il parere di regolarità tecnico-contabile espresso dal Responsabile del Servizio Finanziario, ai sensi dell'art. 49 del D.Lgs. n. 267/2000 (TUEL);
- l'allegato parere del Revisore dei conti, espresso ai sensi dell'art. 239, comma 1, lettera b), punto 2), del D.Lgs. n. 267/2000 (TUEL), allegato alla presente deliberazione per formarne parte integrante e sostanziale;
- il D.Lgs. n. 267/2000 (TUEL);
- il D.Lgs. n. 118/2011 e gli allegati principi contabili applicati;
- il vigente Statuto dell'Unione dei Comuni;
- il vigente Regolamento di contabilità armonizzata;

Consiglieri votanti: **11**; **voti favorevoli: 8**; contrari: **0**; astenuti: **3 (Bertieri, Tosi, Feniello)**, resi nei modi e nelle forme di legge,

DELIBERA

1. Di approvare, ai sensi degli articoli 193 e 175, comma 8, del D.Lgs. n. 267/2000 (TUEL), del punto 4.2, lettera g), dell'Allegato 4/1 del D.Lgs. n. 118/2011, la salvaguardia degli equilibri di bilancio e la variazione di assestamento generale apportando al Bilancio di previsione 2024/2026 le seguenti variazioni (di competenza e di cassa), come meglio dettagliate nel prospetto **allegato n. 1** alla presente delibera quale parte integrante e sostanziale:

competenza

	Entrata in +	Entrata in -	Variazione entrata	Uscita in +	Uscita in -	Variazione spesa
2024	145.060,03	-20.905,81	124.154,22	139.589,22	-15.435,00	124.154,22
2025	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2026	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

cassa

	Entrata in +	Entrata in -	Variazione entrata	Uscita in +	Uscita in -	Variazione spesa
2024	145.060,03	-20.905,81	124.154,22	134.214,62	-19.782,00	114.432,62
2025	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2026	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

2. Di dare atto del permanere, a seguito delle variazioni oggetto di approvazione con il presente provvedimento, degli equilibri generali di bilancio, come da prospetto **allegato n. 2** alla presente delibera, ed inoltre che non esistono debiti fuori bilancio di cui riconoscere la legittimità ai sensi dell'art. 194 del d.lgs. n. 267/2000.
3. Di dare atto che il rendiconto dell'esercizio 2023 reca disavanzo di amministrazione di **€ -517.976,43**, dato da interpretare positivamente in quanto, se si considera che alla data del 31.12.2023 il disavanzo 2021 conglobato al suo interno e che l'Ente sta ripianando 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.
4. Di comunicare il presente atto ai Comuni membri dell'Unione, ai fini dell'adozione dei rispettivi atti di competenza, dando atto che gli impegni di spesa da parte dell'Unione verranno assunti nei limiti e subordinatamente all'impegno da parte di ciascun Comune a stanziare e rimborsare le spese di cui alla presente variazione.
5. 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 / 25**

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

Oggetto: **BILANCIO DI PREVISIONE 2024/2026: SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO (ART. 193 TUEL) E VARIAZIONE DI ASSESTAMENTO GENERALE (ART. 175, COMMA 8, TUEL) - APPROVAZIONE**

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 01/07/2024

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 01/07/2024

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 19/07/2024
Michelini Paolo in data 19/07/2024



UNIONE DEI COMUNI MEDIA VALLE DEL SERCHIO

Borgo a Mozzano – Lucca

Certificasi che la presente Deliberazione è stata pubblicata all'Albo Pretorio On Line (<http://www.ucmediavalle.it>) per quindici giorni consecutivi dal 19/07/2024 ai sensi dell'Art. 124 comma1, del D.Lgs. 18.8.2000 n. 267.

Addi, **05/08/2024**

IL RESPONSABILE P.O. SERVIZIO AFFARI GENERALI
Sabrina Valdrighi

ANNOTAZIONI

Con deliberazione n° _____ del _____

a) è stato modificato l'atto; **b)** è stato rettificato l'atto; **c)** è stato revocato l'atto; **d)** è stato integrato l'atto.

La presente deliberazione è stata inviata alla Prefettura di Lucca, contestualmente all'affissione all'albo, con nota n. _____ del _____ ai sensi dell'art. 135, comma 2, del D.Lgs. n. 267 del 18/08/2000.

IL RESPONSABILE P.O. SERVIZIO AFFARI GENERALI
Sabrina Valdrighi

ESECUTIVITA'

La presente deliberazione è diventata esecutiva in data 29/07/2024 per avvenuta pubblicazione senza reclami od opposizioni ai sensi del 3° comma dell'art. 134 del D.Lgs. n. 267 del 18/08/2000.

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:

SABRINA VALDRIGHI in data 05/08/2024



Bilancio 118/2011 - Elenco Variazioni al Bilancio di Previsione 2024

UNIONE DEI COMUNI MEDIA VALLE DEL SERCHIO

Esercizio: 2024

Capitolo	Descrizione	Rif. Bil.	Stanziamiento	Variazioni	Variazioni (+)	Variazioni (-)	Assestato
2024 E 13001	FINANZIAMENTO MANUTENZIONE SPAZI A VERDE (U 480001)	2.0101.02	CP 90.000,00 CS 110.260,00	12.800,00 12.800,00	12.800,00 12.800,00	0,00 0,00	102.800,00 123.060,00
2024 E 13901	SERVIZI ASSOCIATI - RILEVAZIONI ISTAT (U 447011)	2.0101.02	CP 32.000,00 CS 47.101,84	-14.000,00 -14.000,00	0,00 0,00	-14.000,00 -14.000,00	18.000,00 33.101,84
2024 E 28001	TRASFERIMENTO SOVRACANONI FONDI BIM (U 800001)	9.0200.02	CP 866.839,62 CS 1.294.080,68	98.921,12 98.921,12	98.921,12 98.921,12	0,00 0,00	965.760,74 1.393.001,80
2024 E 28002	IMPORTO A COPERTURA ONERI PER GESTIONE INCASSO, RIPARTIZIONE E TRASFERIMENTO SOMME INTROITATE SOVRACANONI BIM	3.0500.99	CP 0,00 CS 0,00	20.000,00 20.000,00	20.000,00 20.000,00	0,00 0,00	20.000,00 20.000,00
2024 E 35001	CONTRIBUTO STATO SERVIZI ASSOCIATI	2.0101.01	CP 53.560,00 CS 53.560,00	-6.905,81 -6.905,81	0,00 0,00	-6.905,81 -6.905,81	46.654,19 46.654,19
2024 E 50001	TRASFERIMENTO R.T. SPESE PERSONALE L.R. 68/2011 ART. 94	2.0101.02	CP 576.000,00 CS 576.000,00	5.433,10 5.433,10	5.433,10 5.433,10	0,00 0,00	581.433,10 581.433,10
2024 E 52001	FINANZIAMENTO PROVINCIA DI LU EMERG. NEVE SU VALFEGANA (U 532011)	4.0300.10	CP 4.500,00 CS 6.000,00	1.000,00 1.000,00	1.000,00 1.000,00	0,00 0,00	5.500,00 7.000,00
2024 E 69101	FINANZ. UNIONE DEI COMUNI GARFAGNANA - FONDI BIM	2.0101.02	CP 56.000,00 CS 56.000,64	6.905,81 6.905,81	6.905,81 6.905,81	0,00 0,00	62.905,81 62.906,45
Totale Variazioni CP Entrate			1.678.899,62	124.154,22	145.060,03	-20.905,81	1.803.053,84
Totale Variazioni CS Entrate			2.143.003,16	124.154,22	145.060,03	-20.905,81	2.267.157,38



Bilancio 118/2011 - Elenco Variazioni al Bilancio di Previsione 2024

UNIONE DEI COMUNI MEDIA VALLE DEL SERCHIO

Esercizio: 2024

Capitolo	Descrizione	Rif. Bil.	Stanziamiento	Variazioni	Variazioni (+)	Variazioni (-)	Assestato
2024 S 110141	SPESE SERVIZIO MENSA DIPENDENTI BONIFICA (E 18101)	9.02.1.0101	CP	3.452,60	-135,00	0,00	3.317,60
			CS	4.938,54	-1.529,00	0,00	3.409,54
Fondo Pluriennale Vincolato: Tutela, valorizzazione e recupero ambientale (Titolo 1)				0,00	0,00	0,00	0,00
2024 S 110181	TASSA SUI RIFIUTI - LOCALI BONIFICA	1.05.1.0102	CP	1.500,00	135,00	135,00	1.635,00
			CS	2.563,52	135,00	135,00	2.698,52
Fondo Pluriennale Vincolato: Gestione dei beni demaniali e patrimoniali (Titolo 1)				0,00	0,00	0,00	0,00
2024 S 143011	STRAORDINARI SERVIZIO PERSONALE	1.10.1.0101	CP	200,00	-200,00	0,00	0,00
			CS	200,00	-200,00	0,00	0,00
Fondo Pluriennale Vincolato: Risorse umane (Titolo 1)				0,00	0,00	0,00	0,00
2024 S 150021	SPESE PER FORMAZIONE E AGGIORNAMENTO PERSONALE	1.10.1.0103	CP	3.750,00	600,00	600,00	4.350,00
			CS	6.968,03	600,00	600,00	7.568,03
Fondo Pluriennale Vincolato: Risorse umane (Titolo 1)				0,00	0,00	0,00	0,00
2024 S 170001	SPESE POSTALI	1.02.1.0103	CP	650,00	-400,00	0,00	250,00
			CS	650,00	-400,00	0,00	250,00
Fondo Pluriennale Vincolato: Segreteria generale (Titolo 1)				0,00	0,00	0,00	0,00
2024 S 310001	SPESE UFFICIO - UTENZE VARIE	1.03.1.0103	CP	49.953,40	-700,00	0,00	49.253,40
			CS	54.369,08	-700,00	0,00	53.669,08
Fondo Pluriennale Vincolato: Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato (Titolo 1)				0,00	0,00	0,00	0,00
2024 S 355011	TASSA SUI RIFIUTI SEDE	1.05.1.0102	CP	14.378,00	700,00	700,00	15.078,00
			CS	19.683,25	700,00	700,00	20.383,25
Fondo Pluriennale Vincolato: Gestione dei beni demaniali e patrimoniali (Titolo 1)				0,00	0,00	0,00	0,00
2024 S 435021	MANUTENZIONE MEZZI OO.FF. (E 20601)	9.05.1.0103	CP	72.725,86	5.433,10	5.433,10	78.158,96
			CS	82.479,28	58,50	58,50	82.537,78
Fondo Pluriennale Vincolato: Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione (Titolo 1)				0,00	0,00	0,00	0,00
2024 S 447011	SPESE PER RILEVAZIONI I.S.T.A.T. (E 13901)	1.08.1.0103	CP	32.000,00	-14.000,00	0,00	18.000,00
			CS	51.862,85	-16.953,00	0,00	34.909,85
Fondo Pluriennale Vincolato: Statistica e sistemi informativi (Titolo 1)				0,00	0,00	0,00	0,00



Bilancio 118/2011 - Elenco Variazioni al Bilancio di Previsione 2024

UNIONE DEI COMUNI MEDIA VALLE DEL SERCHIO

Esercizio: 2024

Capitolo	Descrizione	Rif. Bil.	Stanziamiento	Variazioni	Variazioni (+)	Variazioni (-)	Assestato
2024 S 480001	MANUTENZIONE SPAZI A VERDE (E 13001)	9.02.1.0103	CP 90.000,00	12.800,00	12.800,00	0,00	102.800,00
			CS 90.000,00	12.800,00	12.800,00	0,00	102.800,00
<i>Fondo Pluriennale Vincolato: Tutela, valorizzazione e recupero ambientale (Titolo 1)</i>			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2024 S 532011	INTERVENTI EMERGENZA NEVE SU VALFEGANA (25201-52001)	11.01.2.0205	CP 8.270,00	1.000,00	1.000,00	0,00	9.270,00
			CS 10.319,03	1.000,00	1.000,00	0,00	11.319,03
<i>Fondo Pluriennale Vincolato: Sistema di protezione civile (Titolo 2)</i>			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2024 S 800001	SOVRACANONI FONDI BIM DA TRASFERIRE A COMUNI (E 28001)	99.01.7.0702	CP 866.839,62	98.921,12	98.921,12	0,00	965.760,74
			CS 1.932.090,57	98.921,12	98.921,12	0,00	2.031.011,69
2024 S 800002	IMPORTO A COPERTURA ONERI PER GESTIONE INCASSO, RIPARTIZIONE E TRASFERIMENTO SOMME INTROITATE SOVRACANONI BIM - RIMBORSO A RENDICONTAZIONE	1.02.1.0109	CP 0,00	20.000,00	20.000,00	0,00	20.000,00
			CS 0,00	20.000,00	20.000,00	0,00	20.000,00
			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Fondo Pluriennale Vincolato: Segreteria generale (Titolo 1)</i>							
Totale Variazioni CP Spese			1.143.719,48	124.154,22	139.589,22	-15.435,00	1.267.873,70
Totale Variazioni CS Spese			2.256.124,15	114.432,62	134.214,62	-19.782,00	2.370.556,77
Totale Variazioni Fondi Spese			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2024	COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio			881.883,49		
A) Fondo pluriennale vincolato 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
<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 fondo pluriennale vincolato</i>			0,00	0,00	0,00
<i>fondo crediti di dubbia esigibilità</i>			9.370,35	9.370,35	9.370,35
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	(-)		0,00	0,00	0,00
<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)			-215.890,72	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)	(+)		216.390,72	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	(-)		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 2024	COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento	(+)		940.769,84	0,00	0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato 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 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	(+)		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	(-)		9.241.506,56	2.066.000,00	651.000,00
<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



VARIAZIONI - EQUILIBRI DI BILANCIO

UNIONE DEI COMUNI MEDIA VALLE DEL SERCHIO

Esercizio: 2024

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2024	COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026
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	(-)		216.390,72		
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plur.			-216.390,72	0,00	0,00



Unione dei Comuni Media Valle del Serchio

Servizio Economico Finanziario e Personale

Borgo a Mozzano, 01.07.2024

Al Presidente dell'Unione dei Comuni
Paolo Michelini

Al Revisore dei Conti
dott. Andrea Mosca

E, p.c.

Al Vice Segretario dell'Unione dei Comuni
dott.ssa Francesca Romagnoli

OGGETTO: Bilancio di previsione 2024/2026 – Salvaguardia degli equilibri di bilancio (art. 193 del TUEL) e variazione di assestamento generale (art. 175, comma 8, del TUEL).

Il sottoscritto responsabile del servizio finanziario, in riferimento all'oggetto e preso atto del contenuto delle note pervenute dai responsabili dei servizi, attesta l'inesistenza di debiti fuori bilancio ed il mantenimento dell'equilibrio di bilancio con riferimento alla gestione di competenza, di cassa e dei residui.

Si fa presente inoltre che l'andamento generale delle entrate è al momento in linea con gli stanziamenti previsionali del triennio 2024/2026, ma sarà ovviamente necessaria una ulteriore verifica prima della chiusura dell'esercizio 2024.

L'equilibrio di bilancio 2024/2026 viene mantenuto con il presente assestamento contemplando al suo interno le misure di riequilibrio adottate per il ripiano del disavanzo di amministrazione emerso con l'approvazione dello schema di rendiconto 2021 inizialmente pari a € -737.039,71.

Vengono confermati gli accantonamenti prudenziali legati alle spese di lite, queste ultime quantificate in circa € 4.600,00, riferite al contenzioso sorto per l'impugnazione da parte dell'Ente del provvedimento dell'Agenzia delle Entrate di irrogazione delle sanzioni n. TZQCRU300003/2016, con il quale veniva contestata all'Unione Media Valle del Serchio la compensazione del credito Iva per l'anno 2010 perché avvenuta con un giorno di anticipo rispetto al termine previsto dalla normativa di riferimento. In via definitiva, l'Ente sarà tenuto al pagamento di suddetto importo poiché la sentenza di appello, nel riformare quella di primo grado che ci aveva dato ragione, ha condannato l'Unione alle spese di lite.

Tuttavia, in merito a suddetta cartella, l'Unione Media Valle del Serchio ha recentemente aderito alla definizione agevolata di cui all'art. 1, commi da 231 a 252, della legge n. 197/2022, trasmettendo la richiesta



Unione dei comuni Media Valle del Serchio

mediante il servizio disponibile sul portale di Agenzia delle Entrate-Riscossione. L'avvenuto accoglimento della richiesta di definizione agevolata (c.d. rottamazione-quater) ha permesso all'Ente di versare 11,97 euro anziché 33.762,62 euro.

Ulteriore accantonamento riguarda le posizioni debitorie/creditorie in corso di definizione con gli istituti quali INPS, CASSA FORESTALE, INAIL. In sede di consuntivo 2021 era stato appurato il mancato allineamento dei residui attivi con i residui passivi. Avvalendoci di un supporto operativo e formativo nell'operazione di riaccertamento dei residui, veniva predisposta una situazione di riepilogo mettendo a confronto anno per anno residui attivi e passivi inerenti le voci del personale dipendente, nello specifico operai forestali, in modo tale da andare a quantificare un accantonamento a fondo rischi generico pari a € **113.785,25**. Di tale accantonamento sono stati utilizzati ad oggi per le finalità previste € **23.994,14**, al fine di consentire regolarizzi contributivi per i quali risulta impossibile reperire la documentazione agli atti o per i quali sono stati riscontrati errori di versamento.

Per quel che riguarda le partite aperte con i Comuni membri, si fa presente che i Comuni di Bagni di Lucca e di Borgo a Mozzano hanno versato le somme dei residui aperti e corrispondenti alle annualità fino al 2022. Contestualmente l'Unione ha sbloccato parte dei fondi Bim spettanti a tali Enti. Si sta valutando per gli altri Comuni un'operazione di compensazione delle partite aperte di vecchia data.

Si dà atto infine che, in sede di verifica della salvaguardia degli equilibri di bilancio e come da richiesta da parte dei responsabili di servizio, occorre dar luogo a variazioni di assestamento di bilancio necessarie per pervenire ad una rappresentazione veritiera e corretta degli stanziamenti, assicurando il mantenimento del pareggio di bilancio.

Saluti,

Il Responsabile del Servizio
dott.ssa Caterina De Cicco

**Firmato digitalmente da: DE
CICCO CATERINA
Data: 01/07/2024 08:15:23**

REVISORE UNICO

Verbale n. 1 del 10/07/2024

UNIONE DEI COMUNI MEDIA VALLE DEL SERCHIO

BORGO 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:	
Risultato di amministrazione al 31.12.2023 (A)	1.295.069,01
Parte accantonata ⁽³⁾	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2023 ⁽⁴⁾	47.752,63
Accantonamento residui perenti al 31/12/.... (solo per le regioni) ⁽⁵⁾	
Fondo anticipazioni liquidità	
Fondo perdite società partecipate	0,00
Fondo contenzioso	21.651,78
Altri accantonamenti	109.291,11
Totale parte accantonata (B)	178.695,52
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	

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

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
	524.337,75	524.337,75

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;

UDCMV_ - AOOUDCMV - 1 - 2024-07-11 - 0004597

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
				9.231.907,86	2.205.022,92	1.268.621,70	936.401,22

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
Importo totale FCDE assestato								€ 9.370,35
Importo stanziato nel bilancio di previsione								€ 9.370,35
Differenza da accantonare								€ -
Differenza da ridurre								€ 0,00

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
Totale		€ 18.073.459,77	€ 124.154,22	€ 18.197.613,99
Totale generale delle entrate		€ 22.173.711,52	€ 124.154,22	€ 22.297.865,74

	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
Totale generale delle spese		€ 22.173.711,52	€ 124.154,22	€ 22.297.865,74

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

	FONDO DI CASSA	€ -		€ -
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
Totale		€ 27.976.860,42	€ 124.154,22	€ 28.101.014,64
Totale generale delle entrate		€ 27.976.860,42	€ 124.154,22	€ 28.101.014,64

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
Totale generale delle spese		€ 24.766.295,15	€ 114.432,62	€ 24.880.727,77

SALDO DI CASSA	€ 3.210.565,27	€ 9.721,60	€ 3.220.286,87
-----------------------	-----------------------	-------------------	-----------------------

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
Totale		€ 12.323.709,36	€ -	€ 12.323.709,36
Totale generale delle entrate		€ 12.323.709,36	€ -	€ 12.323.709,36

	<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
Totale generale delle spese		€ 12.323.709,36	€ -	€ 12.323.709,36

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
Totale		€ 10.887.113,50	€ -	€ 10.887.113,50
Totale generale delle entrate		€ 10.887.113,50	€ -	€ 10.887.113,50

	<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
Totale generale delle spese		€ 10.887.113,50	€ -	€ 10.887.113,50

Le variazioni sono così riassunte:

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

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

2026	
FPV entrata	
Minori spese (programmi)	
Minore FPV spesa (programmi)	
Maggiori entrate (tipologie)	

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

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 spesa¹ 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

¹ **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
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)			-215.890,72	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 rimborso dei prestiti ⁽²⁾	(+)		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
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE ⁽³⁾					
O=G+H+I-L+M			0,00	0,00	0,00
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento ⁽²⁾	(+)		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
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE				
Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E		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
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
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	(-)	216.390,72		
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.		-216.390,72	0,00	0,00

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

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

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

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 professional stamp in blue ink. The text inside the stamp reads: "SEZIONE A COMMERCIALISTA DOTT. COMM. Andrea Mosca n° 181". The stamp is partially overlaid by a handwritten signature in blue ink.