

## COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

### UNIONE COMUNI LOMBARDA ADDA MARTESANA

#### COMUNE di POZZUOLO MARTESANA

<b>Parere n. 7/2024</b> <b>Data 19/07/204</b>	APPROVAZIONE VARIAZIONE N. 5 AL BILANCIO DI PREVISIONE 2024/2026 E CONTESTUALE APPLICAZIONE DELL'AVANZO DI AMMINISTRAZIONE 2023 APPROVAZIONE ASSESTAMENTO E VERIFICA DEL PERMANERE DEGLI EQUILIBRI GENERALI DI BILANCIO 2024/2026 EX ARTT. 175 E 193 DEL D.LGS. 267/2000 S.M.I.
--	---

Il Collegio dei Revisori dell'Unione Comuni Lombarda Adda Martesana nominato con delibera n. 16 del 30/11/2022 nelle persone dei Sigg. Andrea Gamba (Presidente), Mario Porta e Massimiliano Rancati (Componenti),

#### PREMESSO che

- con deliberazione n. 44 del 20.12.2023, esecutiva ai sensi di legge, di Consiglio Comunale ha approvato il bilancio di previsione finanziario 2024/2026 ai sensi dell'art. 151 D.Lgs. 267/2000 s.m.i. ed art. 10 D.Lgs. 118/2011 s.m.i, conformemente a quanto riportato nella Nota di Aggiornamento al Documento Unico di Programmazione (D.U.P.) ed approvato con deliberazione consiliare n. 43 del 20.12.2023;

- il rendiconto di gestione dell'esercizio finanziario 2023 è stato approvato dal Consiglio Comunale con deliberazione n. 3 del 22.04.2024 e con cui è stato determinato il risultato di amministrazione al 31/12/2023 è pari ad € 1.350.824,66 così composto:

- € 738.495,24 parte accantonata;
- € 419.383,81 parte vincolata;
- € 143.531,79 parte destinata agli investimenti;
- € 49.413,82 parte disponibile.

VISTE le modifiche agli stanziamenti di entrata e spesa di competenza e cassa che sono di seguito riassunti:

<b>ENTRATE</b>	<b>Anno</b>	<b>Stanziamiento</b>	<b>Maggiori entrate</b>	<b>Minori entrate</b>	<b>Assestato</b>
<b>Fondo iniziale di cassa</b>	Cassa	3.071.772,53	0,00	0,00	3.071.772,53
<b>Avanzo di amministrazione</b>	2024	178.628,72	13.793,00	0,00	192.421,72
	2025	0,00	0,00	0,00	0,00
	2026	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Fondo pluriennale vincolato per spese correnti</b>	2024	11.115,25	0,00	0,00	11.115,25
	2025	0,00	0,00	0,00	0,00
	2026	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale</b>	2024	0,00	0,00	0,00	0,00
	2025	0,00	0,00	0,00	0,00
	2026	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Fondo pluriennale vincolato per attività finanziarie</b>	2024	0,00	0,00	0,00	0,00
	2025	0,00	0,00	0,00	0,00
	2026	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Titolo 1: Entrate correnti</b>	2024	3.783.000,00	76.268,94	0,00	3.859.268,94

di natura tributaria, contributiva e perequativa	2025	3.797.675,00	15.171,00	0,00	3.812.846,00
	2026	3.791.150,00	8.473,00	0,00	3.799.623,00
	Cassa	5.188.255,24	76.268,94	0,00	5.264.524,18
<b>Titolo 2:</b> Trasferimenti correnti	2024	139.075,00	0,00	0,00	139.075,00
	2025	139.075,00	0,00	0,00	139.075,00
	2026	139.075,00	0,00	0,00	139.075,00
	Cassa	175.605,00	0,00	0,00	175.605,00
<b>Titolo 3:</b> Entrate extratributarie	2024	425.695,00	2.200,00	0,00	427.895,00
	2025	424.695,00	2.000,00	0,00	426.695,00
	2026	424.695,00	2.000,00	0,00	426.695,00
	Cassa	618.851,03	2.200,00	0,00	621.051,03
<b>Titolo 4:</b> Entrate in conto capitale	2024	0,00	0,00	0,00	0,00
	2025	0,00	0,00	0,00	0,00
	2026	0,00	0,00	0,00	0,00
	Cassa	345.963,08	0,00	0,00	345.963,08
<b>Titolo 5:</b> Entrate da riduzione di attività finanziarie	2024	0,00	0,00	0,00	0,00
	2025	0,00	0,00	0,00	0,00
	2026	0,00	0,00	0,00	0,00
	Cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Titolo 6:</b> Accensione Prestiti	2024	0,00	0,00	0,00	0,00
	2025	0,00	0,00	0,00	0,00
	2026	0,00	0,00	0,00	0,00
	Cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Titolo 7:</b> Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	2024	0,00	0,00	0,00	0,00
	2025	0,00	0,00	0,00	0,00
	2026	0,00	0,00	0,00	0,00
	Cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Titolo 9:</b> Entrate per conto terzi e partite di giro	2024	1.575.165,00	25.000,00	0,00	1.600.165,00
	2025	1.575.165,00	0,00	0,00	1.575.165,00
	2026	1.575.165,00	0,00	0,00	1.575.165,00
	Cassa	1.600.764,61	25.000,00	0,00	1.625.764,61
<b>TOTALE ENTRATE</b>	<b>2024</b>	<b>6.112.678,97</b>	<b>117.261,94</b>	<b>0,00</b>	<b>6.229.940,91</b>
	<b>2025</b>	<b>5.936.610,00</b>	<b>17.171,00</b>	<b>0,00</b>	<b>5.953.781,00</b>
	<b>2026</b>	<b>5.930.085,00</b>	<b>10.473,00</b>	<b>0,00</b>	<b>5.940.558,00</b>
	<b>Cassa</b>	<b>11.001.211,49</b>	<b>103.468,94</b>	<b>0,00</b>	<b>11.104.680,43</b>

<b>USCITE</b>	<b>Anno</b>	<b>Stanziamiento</b>	<b>Maggiori uscite</b>	<b>Minori uscite</b>	<b>Assestato</b>
<b>Disavanzo di amministrazione</b>	2024	0,00	0,00	0,00	0,00
	2025	0,00	0,00	0,00	0,00
	2026	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Titolo 1:</b> Spese correnti	2024	4.490.763,58	217.724,94	125.463,00	4.583.025,52
	2025	4.345.035,00	17.171,00	0,00	4.362.206,00
	2026	4.338.510,00	10.473,00	0,00	4.348.983,00
	Cassa	5.649.858,42	211.584,94	125.463,00	5.735.980,36
<b>Titolo 2:</b> Spese in conto capitale	2024	30.340,39	0,00	0,00	30.340,39
	2025	0,00	0,00	0,00	0,00
	2026	0,00	0,00	0,00	0,00
	Cassa	2.235.342,20	0,00	0,00	2.235.342,20
<b>Titolo 3:</b> Spese per incremento attività finanziarie	2024	0,00	0,00	0,00	0,00
	2025	0,00	0,00	0,00	0,00
	2026	0,00	0,00	0,00	0,00
	Cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Titolo 4:</b> Rimborso Prestiti	2024	16.410,00	0,00	0,00	16.410,00
	2025	16.410,00	0,00	0,00	16.410,00
	2026	16.410,00	0,00	0,00	16.410,00
	Cassa	16.410,00	0,00	0,00	16.410,00
<b>Titolo 5:</b> Chiusura	2024	0,00	0,00	0,00	0,00

Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	2025	0,00	0,00	0,00	0,00
	2026	0,00	0,00	0,00	0,00
	Cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Titolo 7:</b> Uscite per conto terzi e partite di giro	2024	1.575.165,00	25.000,00	0,00	1.600.165,00
	2025	1.575.165,00	0,00	0,00	1.575.165,00
	2026	1.575.165,00	0,00	0,00	1.575.165,00
	Cassa	1.808.959,93	25.000,00	0,00	1.833.959,93
<b>TOTALE USCITE</b>	<b>2024</b>	<b>6.112.678,97</b>	<b>242.724,94</b>	<b>125.463,00</b>	<b>6.229.940,91</b>
	<b>2025</b>	<b>5.936.610,00</b>	<b>17.171,00</b>	<b>0,00</b>	<b>5.953.781,00</b>
	<b>2026</b>	<b>5.930.085,00</b>	<b>10.473,00</b>	<b>0,00</b>	<b>5.940.558,00</b>
	<b>Cassa</b>	<b>9.710.570,55</b>	<b>236.584,94</b>	<b>125.463,00</b>	<b>9.821.692,49</b>

Nel bilancio di previsione 2024/2026, così modificato, è stata prevista l'ulteriore applicazione dell'avanzo di amministrazione per € 13.793.

**Verificato che** nel bilancio di previsione 2024/2026:

- è stato accantonato un FCDE dell'importo di € 109.710,00, incrementato rispetto alla previsione di € 6.140 in sede di assestamento in modo da renderlo coerente con gli stanziamenti presenti nel Bilancio di Previsione 2024 - 2026;
- per quanto riguarda la gestione in conto capitale, la funzione è stata trasferita all'Unione;
- nella gestione dei residui attivi e passivi non emergono nuovi fatti negativi che possano pregiudicare l'equilibrio generale del bilancio

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;

#### visti inoltre

- la dichiarazione dei responsabili di settore per i quali non si registrano rilevanti scostamenti sia fra gli accertamenti rispetto agli stanziamenti di bilancio sia fra le riscossioni rispetto anche un trend storico degli incassi stessi;
- la dichiarazione dei responsabili di settore di insussistenza di debiti fuori bilancio e che non sono presenti proposte di deliberazioni di riconoscimento e finanziamento di debiti, ovvero di situazioni debitorie riconducibili ad attività di gestione intraprese ma non ancora formalizzate con l'assunzione del relativo impegno di spesa;
- la dichiarazione dei responsabili di settore che non si profilano variazioni sostanziali nella consistenza dei residui attivi e passivi, rispetto alle determinazioni effettuate all'atto dell'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2023;
- i pareri di regolarità tecnica e contabile espressi ai sensi degli artt. 49 e 147 bis D.Lgs. 267/2000 s.m.i.;

verificato che

- con l'approvazione delle modifiche agli stanziamenti di bilancio proposte risultano permanere gli equilibri di bilancio previsti dall'art. 193, comma 1, del D. Lgs. 267/2000;
- come da relazione resa dal Responsabile del Servizio finanziario, ai sensi dell'art. 193 del D. Lgs. 267/2000, permangono gli equilibri generali del bilancio di previsione 2024-2026, sia per quanto attiene la gestione di competenza che per la gestione dei residui;
- 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;

esprime

**parere favorevole** sulla proposta di deliberazione “APPROVAZIONE VARIAZIONE N. 5 AL BILANCIO DI PREVISIONE 2024/2026 E CONTESTUALE APPLICAZIONE DELL'AVANZO DI AMMINISTRAZIONE 2023 APPROVAZIONE ASSESTAMENTO E VERIFICA DEL PERMANERE DEGLI EQUILIBRI GENERALI DI BILANCIO 2024/2026 EX ARTT. 175 E 193 DEL D.LGS. 267/2000 S.M.I.”

Pozzuolo Martesana, 19 luglio 2024

Il Collegio dei Revisori dei conti  
Andrea Gamba  
Mario Porta  
Massimiliano Rancati

Documento informatico firmato digitalmente ai sensi del T.U. 445/2000 e del D.Lgs. 82/2005 e rispettive norme collegate