

Prot. 4385/2024

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

UNIONE COMUNI LOMBARDA ADDA MARTESANA

Parere 10/2024	n.	APPROVAZIONE VARIAZIONE N. 8 AL BILANCIO DI PREVISIONE 2024/2026 E CONTESTUALE APPLICAZIONE DELL'AVANZO DI AMMINISTRAZIONE 2024
Data 19/07/2024		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. 29 del 21.12.2023, esecutiva ai sensi di legge, di Consiglio dell'Unione Adda Martesana 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 Semplificato (D.U.P.S) ed approvato con deliberazione consiliare n. 28 del 21.12.2023;

- il rendiconto di gestione dell'esercizio finanziario 2023 è stato approvato dal Consiglio dell'Unione con atto n. 7 del 22/04/2024 e dal conto del bilancio si rileva un avanzo di amministrazione complessivo accertato al 31/12/2023 pari ad € 3.877.513,39 così composto:

- € 829.452,67 parte accantonata;
- € 1.720.869,71 parte vincolata;
- € 1.327.191,01 parte disponibile.

1

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

ENTRATE	Anno	Stanziamiento	Maggiori entrate	Minori entrate	Assestato
Fondo iniziale di cassa	Cassa	4.069.159,55	0,00	0,00	4.069.159,55
Avanzo di amministrazione	2024	1.957.299,38	203.932,12	0,00	2.161.231,50
	2025	0,00	0,00	0,00	0,00
	2026	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	2024	306.164,70	0,00	0,00	306.164,70
	2025	0,00	0,00	0,00	0,00
	2026	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	2024	3.296.447,41	0,00	0,00	3.296.447,41
	2025	0,00	0,00	0,00	0,00
	2026	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato per 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
Titolo 1: Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	2024	2.000,00	0,00	0,00	2.000,00
	2025	2.000,00	0,00	0,00	2.000,00
	2026	2.000,00	0,00	0,00	2.000,00
	Cassa	2.000,00	0,00	0,00	2.000,00

Titolo 2: Trasferimenti correnti	2024	10.540.749,14	140.099,57	0,00	10.680.848,71
	2025	10.215.528,36	0,00	0,00	10.215.528,36
	2026	10.230.393,36	0,00	0,00	10.230.393,36
	Cassa	15.508.258,17	140.099,57	0,00	15.648.357,74
Titolo 3: Entrate extratributarie	2024	3.778.175,00	173.255,00	382.000,00	3.569.430,00
	2025	3.602.280,00	8.500,00	0,00	3.610.780,00
	2026	3.612.280,00	8.500,00	0,00	3.620.780,00
	Cassa	6.200.399,33	173.255,00	382.000,00	5.991.654,33
Titolo 4: Entrate in conto capitale	2024	2.084.740,39	346.850,00	0,00	2.431.590,39
	2025	1.354.300,00	0,00	0,00	1.354.300,00
	2026	1.129.300,00	0,00	0,00	1.129.300,00
	Cassa	5.878.284,30	346.850,00	0,00	6.225.134,30
Titolo 5: 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	45.393,84	0,00	0,00	45.393,84
Titolo 6: 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
Titolo 7: 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
Titolo 9: Entrate per conto terzi e partite di giro	2024	4.365.000,00	250.000,00	0,00	4.615.000,00
	2025	4.165.000,00	0,00	0,00	4.165.000,00
	2026	4.165.000,00	0,00	0,00	4.165.000,00
	Cassa	4.441.976,94	250.000,00	0,00	4.691.976,94
TOTALE ENTRATE	2024	26.330.576,02	1.114.136,69	382.000,00	27.062.712,71
	2025	19.339.108,36	8.500,00	0,00	19.347.608,36
	2026	19.138.973,36	8.500,00	0,00	19.147.473,36
	Cassa	36.145.472,13	910.204,57	382.000,00	36.673.676,70

2

<i>USCITE</i>	Anno	Stanziamiento	Maggiori uscite	Minori uscite	Assestato
Disavanzo di amministrazione	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
Titolo 1: Spese correnti	2024	14.937.261,01	845.741,68	770.454,99	15.012.547,70
	2025	13.969.663,36	8.500,00	0,00	13.978.163,36
	2026	13.975.158,21	8.500,00	0,00	13.983.658,21
	Cassa	20.410.514,04	844.920,68	765.954,99	20.489.479,73
Titolo 2: Spese in conto capitale	2024	6.872.415,01	441.850,00	35.000,00	7.279.265,01
	2025	1.044.300,00	0,00	0,00	1.044.300,00
	2026	834.300,00	0,00	0,00	834.300,00
	Cassa	8.803.651,79	441.850,00	35.000,00	9.210.501,79
Titolo 3: 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
Titolo 4: Rimborso Prestiti	2024	155.900,00	0,00	0,00	155.900,00
	2025	160.145,00	0,00	0,00	160.145,00
	2026	164.515,15	0,00	0,00	164.515,15
	Cassa	155.900,00	0,00	0,00	155.900,00
Titolo 5: Chiusura Anticipazioni ricevute 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
Titolo 7: Uscite per conto terzi e partite di giro	2024	4.365.000,00	250.000,00	0,00	4.615.000,00
	2025	4.165.000,00	0,00	0,00	4.165.000,00
	2026	4.165.000,00	0,00	0,00	4.165.000,00
	Cassa	4.165.000,00	0,00	0,00	4.165.000,00

	Cassa	4.639.569,97	250.000,00	0,00	4.889.569,97
TOTALE USCITE	2024	26.330.576,02	1.537.591,68	805.454,99	27.062.712,71
	2025	19.339.108,36	8.500,00	0,00	19.347.608,36
	2026	19.138.973,36	8.500,00	0,00	19.147.473,36
	Cassa	34.009.635,80	1.536.770,68	800.954,99	34.745.451,49

Nel bilancio di previsione 2024/2026, così modificato, è stato prevista l'applicazione dell'avanzo di amministrazione per € 203.932,12 di cui 98.482,12 parte vincolata.

Verificato che:

- nel bilancio di previsione 2024/2026 è stato stanziato per il 2024 un FCDE dell'importo di €.202.140 e in sede di assestamento il FCDE è stato incrementato di € 821 per un ammontare complessivo di €.202.961;
- nella gestione di competenza 2024, non risultano disequilibri e violazioni dei vincoli di pareggio finanziario complessivo;
- 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. 8 AL BILANCIO DI PREVISIONE 2024/2026 E CONTESTUALE APPLICAZIONE DELL'AVANZO DI AMMINISTRAZIONE 2024 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