

COMUNE DI PONTE SAN NICOLO'

(Provincia di Padova)

Parere dell'Organo di Revisione sulla proposta di deliberazione di Consiglio Comunale n. 59 del 11.12.2023 avente ad oggetto: "Approvazione Bilancio di Previsione 2024-2026".

L'Organo di revisione,

Visto il D.Lgs 18.08.2000, n. 267 ed in particolare l'art. 174;

Visto il Regolamento di Contabilità vigente;

Premesso che:

- che con deliberazione di Giunta Comunale n. 116 del 20.11.2023 è stato approvato la bozza di aggiornamento al Documento Unico di Programmazione 2024-2026 e presentato al Consiglio Comunale in data 30/11/2023;
- che con deliberazione di Giunta Comunale n. 117 del 20.11.2023 è stato approvato lo schema del bilancio di previsione 2024-2026;
- che l'Organo di revisione ha espresso, in data 30.11.2023, parere favorevole sullo schema del DUP e dello schema di bilancio di previsione 2024-2026;

VISTO

- l'art.174 co.2 del TUEL il quale stabilisce che, il regolamento di contabilità dell'ente, prevede i termini entro i quali possono essere presentati da parte dei membri dell'organo consiliare e dalla Giunta emendamenti agli schemi di bilancio;
- l'art.39, c. 6 del Regolamento di contabilità che disciplina gli emendamenti al bilancio di previsione a seguito della conoscenza di fatti nuovi;

ESAMINATA

- la proposta di emendamento presentata dall'Assessore al bilancio De Boni Gabriele del 18.12.2023 concernente un emendamento tecnico allo schema del bilancio di previsione 2024-2026, approvato con Deliberazione di Giunta Comunale n. 117 del 20.11.2023, inerente una variazione di esigibilità allo schema di bilancio 2024/2026 a seguito della determinazione del Servizio finanziario n. 46 del 14/12/2023 con la quale ha provveduto alla presa atto delle modifiche al cronoprogramma di alcuni lavori richiesti dal servizio Lavori Pubblici, con il conseguente spostamento di esigibilità al 2024;
- che a seguito di detta variazione di esigibilità si è provveduto contestualmente all'aggiornamento delle previsioni di cassa nonché all'adeguamento dei residui presunti e delle previsioni definitive, sia di entrata che della spesa, alla data più prossima alla chiusura dell'esercizio e creare conseguentemente minori problematiche con la gestione dei residui in sede di apertura dell'esercizio 2024

TENUTO CONTO

- dei pareri favorevoli di regolarità tecnica e contabile espressi, sulla proposta di emendamento, dal responsabile del servizio finanziario ai sensi dell'art.49, comma 1, D.Lgs.n. 267/2000 e s.m.i.;
- che per effetto dell'emendamento non si modificano le risultanze in termini di perseguimento del vincolo del pareggio di bilancio;
- che le variazioni contabili richieste conservano il rispetto degli equilibri di bilancio;

CONSIDERATO

che per effetto dell'approvazione di tale emendamento viene conseguentemente variato:

- lo schema del bilancio di previsione 2024/2026 in senso conforme a recepire la variazione di esigibilità proposta
- il parere dell'Organo di revisione relativamente alle tabelle allegate al presente parere per farne parte integrante, conseguenti alla variazione di esigibilità proposta:

RICHIAMATI

- il Decreto Legislativo 18 agosto 2000 n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» (TUEL);
- il Decreto legislativo del 23 giugno 2011 n.118 e la versione aggiornata dei principi contabili generali ed applicati pubblicati sul sito ARCONET- Armonizzazione contabile enti territoriali;

- il vigente Regolamento di Contabilità del Comune di Ponte San Nicolò;

Tutto ciò premesso,

L'ORGANO DI REVISIONE

prende atto che la proposta di emendamento recepisce le variazioni di esigibilità e quindi del Fondo Pluriennale vincolato approvato con Determinazioni Dirigenziali del Servizio Finanziario n. 46 del 14/12/2023 avente ad oggetto "Variazione esigibilità al bilancio di previsione 2023-2025" ai sensi dell'art. 175 c. 5 quater lett. b) TUEL e ss .mm.ii. adottate dopo la predisposizione dello schema di bilancio di previsione a seguito delle quali l'FPV e i correlati stanziamenti di spesa aumentano di € 3.005.155,88 di parte capitale oltre alla reimputazione sia di parte entrata che di spesa di fondi statali per € 421.431,58.

Inoltre si è provveduto contestualmente all'aggiornamento delle previsioni di cassa nonché all'adeguamento dei residui presunti e delle previsioni definitive, sia di entrata che della spesa, alla data più prossima alla chiusura dell'esercizio.

ESPRIME

per quanto di competenza, il proprio **PARERE FAVOREVOLE** all'emendamento sulla proposta di deliberazione di Consiglio Comunale n. 59 del 11.12.2023 avente ad oggetto: "Approvazione Bilancio di Previsione 2024-2026", contenuto nella proposta presentata dall'Assessore al bilancio De Boni Gabriele del 18/12/2023, corredato dei prescritti pareri di cui all'art. 49 del D.Lgs. 267/00, ai sensi dell'art.239 comma 1, lett. b.2, del D.Lgs. 267/2000, così come espressamente previsto dal punto 8.11 del principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria.

Ponte San Nicolò, 20/12/2023

IL REVISORE

Antonella BETTIOL

**TABELLE RETTIFICATE SUL PARERE
DELL'ORGANO REVISIONE DEL 30/11/2023
A SEGUITO EMENDAMENTO**

Le previsioni di competenza per gli anni 2024, 2025 e 2026 confrontate con le previsioni definitive per l'anno 2023 sono così formulate:

| RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI | | | | | |
|--|---|----------------------------|----------------------------|----------------------------|----------------------------|
| TIT. | DENOMINAZIONE | PREV. DEF. 2023 | PREVISIONI 2024 | PREVISIONI 2025 | PREVISIONI 2026 |
| | FPV per spese correnti | 148.268,39 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | FPV per spese in conto capitale | 4.673.541,44 | 3.000.155,88 | 0,00 | 0,00 |
| | Utilizzo avanzo amministrazione | 1.799.121,73 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | <i>- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente</i> | | 3.000.155,88 | | |
| 1 | Entrate correnti tributarie | 6.582.824,27 | 6.754.587,12 | 6.705.346,25 | 6.715.346,25 |
| 2 | Trasferimenti correnti | 497.660,23 | 418.220,00 | 437.220,00 | 437.220,00 |
| 3 | Entrate extratributarie | 1.338.215,47 | 1.274.364,60 | 1.274.364,60 | 1.274.364,60 |
| 4 | Entrate in conto capitale | 3.596.011,27 | 2.443.233,58 | 940.000,00 | 2.520.000,00 |
| 5 | Entrate da rid. prestiti di att. finanziarie | 30.000,00 | 30.000,00 | 30.000,00 | 30.000,00 |
| 6 | Accensione di prestiti | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 7 | Anticipazioni da istituto/tesoriere | 1.000.000,00 | 1.000.000,00 | 1.000.000,00 | 1.000.000,00 |
| 9 | Entrate per conto terzi e partite di giro | 2.525.000,00 | 2.320.000,00 | 2.320.000,00 | 2.320.000,00 |
| | TOTALE TITOLI | 15.569.711,24 | 14.240.405,30 | 12.706.930,85 | 14.296.930,85 |
| | TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE | 22.190.642,80 | 17.240.561,18 | 12.706.930,85 | 14.296.930,85 |

| RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI | | | | | | |
|--|---|-----------------------------|---------------------------|----------------------------|----------------------------|----------------------------|
| TIT. | DENOMINAZIONE | | PREV.DEF. 2023 | PREVISIONE 2024 | PREVISIONE 2025 | PREVISIONE 2026 |
| | DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1 | SPESE CORRENTI | prev. di competenza | 9.141.707,28 | 8.342.584,75 | 8.308.742,74 | 8.314.940,84 |
| | | <i>di cui già impegnato</i> | 0,00 | 1.043.392,29 | 364.555,16 | 328.675,32 |
| | | <i>di cui fpv</i> | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2 | SPESE IN CONTO CAPITALE | prev. di competenza | 9.432.759,50 | 5.483.389,46 | 980.000,00 | 2.560.000,00 |
| | | <i>di cui già impegnato</i> | 0,00 | 3.542.723,36 | 0,00 | 0,00 |
| | | <i>di cui fpv</i> | 3.000.155,88 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 3 | SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE | prev. di competenza | 30.000,00 | 30.000,00 | 30.000,00 | 30.000,00 |
| | | <i>di cui già impegnato</i> | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | <i>di cui fpv</i> | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 4 | RIMBORSO DI PRESTITI | prev. di competenza | 61.176,02 | 64.586,97 | 68.188,11 | 71.990,01 |
| | | <i>di cui già impegnato</i> | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | <i>di cui fpv</i> | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 5 | CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA TESORIERE | prev. di competenza | 1.000.000,00 | 1.000.000,00 | 1.000.000,00 | 1.000.000,00 |
| | | <i>di cui già impegnato</i> | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | <i>di cui fpv</i> | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 7 | SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO | prev. di competenza | 2.525.000,00 | 2.320.000,00 | 2.320.000,00 | 2.320.000,00 |
| | | <i>di cui già impegnato</i> | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | <i>di cui fpv</i> | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | Totale titoli | prev. di competenza | 22.190.642,80 | 17.240.561,18 | 12.706.930,85 | 14.296.930,85 |
| | | <i>di cui già impegnato</i> | 0,00 | 4.586.115,65 | 364.555,16 | 328.675,32 |
| | | <i>di cui fpv</i> | 3.000.155,88 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | TOTALE GENERALE DELLE SPESE | prev. di competenza | 22.190.642,80 | 17.240.561,18 | 12.706.930,85 | 14.296.930,85 |
| | | <i>di cui già impegnato</i> | 0,00 | 4.586.115,65 | 364.555,16 | 328.675,32 |
| | | <i>di cui fpv</i> | 3.000.155,88 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

Fondo Pluriennale Vincolato (FPV)

Il fondo pluriennale vincolato, disciplinato dal principio contabile applicato della competenza finanziaria, è un saldo finanziario, costituito da risorse già accertate destinate al finanziamento di obbligazioni passive dell'ente già impegnate, ma esigibili in esercizi successivi a quello in cui è accertata l'entrata.

Nel bilancio 2023/2025 del Comune di Ponte San Nicolò è stato previsto il Fondo Pluriennale Vincolato derivante dal riaccertamento dei residui approvato con delibera n. 15 del 27/02/2023.

Con determinazione 46 del 14/12/2023 il responsabile del servizio finanziario su richiesta del servizio Lavori Pubblici ha rivisto il cronoprogramma di talune opere con la conseguente variazione di esigibilità.

Si consiglia in sede di riaccertamento dei residui una verifica della esatta esigibilità.

Previsioni Di Cassa

| | CASSA 2024 |
|--|------------------------|
| ENTRATE | |
| Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio | € 6.500.000,00 |
| Utilizzo avanzo di amministrazione | € - |
| di cui Fondo anticipazione liquidità (DL 35/13 es.m.i.) solo regioni | € - |
| Fondo pluriennale vincolato | € - |
| Titolo 1° - Entrate tributarie | € 10.891.986,73 |
| Titolo 2° - Entrate da trasferimenti correnti | € 607.326,95 |
| Titolo 3° - Entrate extra-tributarie | € 1.987.845,89 |
| Titolo 4° - Entrate da trasferimento di capitali | € 3.528.064,45 |
| Titolo 5° - Entrate da riduzione di attività finanziarie | € 31.874,54 |
| Totale entrate finali | € 17.047.098,56 |
| Titolo 6° - Entrate per accensione di prestiti | € - |
| Titolo 7° - Entrate da istituto tesoriere/cassiere | € 1.000.000,00 |
| Titolo 9° - Entrate per conto terzi e partite di giro | € 2.355.129,04 |
| TOTALE | € 20.402.227,60 |
| Avanzo di amministrazione | |
| TOTALE ENTRATE | € 20.402.227,60 |
| SPESE | |
| Titolo 1° - Spese correnti | € 10.162.841,69 |
| di cui fondo pluriennale vincolato | € - |
| Titolo 2° - Spese in conto capitale | € 6.958.701,47 |
| di cui fondo pluriennale vincolato | € - |
| Titolo 3° - Spese per incremento di attività finanziarie | € 30.000,00 |
| di cui fondo pluriennale vincolato | € - |
| Totale spese finali | € 17.151.543,16 |
| Titolo 4° - Rimborso di prestiti | € 95.589,87 |
| di cui Fondo anticipazione liquidità (DL 35/13 es.m.i.) | € - |
| Titolo 5° - Chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | € 1.000.000,00 |
| Titolo 4° - Uscite per conto terzi | € 2.509.938,97 |
| TOTALE COMPLESSIVO USCITE | € 20.757.072,00 |
| Fondo di cassa finale presunto | € 6.145.155,60 |

Gli stanziamenti di cassa comprendono le previsioni di riscossioni e pagamenti in conto competenza e in conto residui e sono elaborate in considerazione dei presumibili ritardi nella riscossione e nei pagamenti delle obbligazioni già esigibili.

L'Organo di revisione ha verificato che il saldo di cassa non negativo garantisce il rispetto del comma 6 dell'art.162 del TUEL.

Verifica Equilibri

Il bilancio di previsione viene proposto nel rispetto del pareggio finanziario complessivo di competenza e nel rispetto degli equilibri di parte corrente e in conto capitale.

| EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO | | ANNO 2024 | ANNO 2025 | ANNO 2026 |
|--|-----|------------------------------------|------------------------------------|------------------------------------|
| Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio | | 6.500.000,00 | | |
| A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata | (+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| B) Entrate titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | (+) | 8.447.171,72 0,00 | 8.416.930,85 0,00 | 8.426.930,85 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 <i>di cui</i> <i>- fondo pluriennale vincolato</i> <i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i> | (-) | 8.342.584,75 0,00 270.000,00 | 8.308.742,74 0,00 270.000,00 | 8.314.940,84 0,00 270.000,00 |
| 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 mutui e prestiti obbligazionari <i>- di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> <i>- di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i> | (-) | 64.586,97 0,00 0,00 | 68.188,11 0,00 0,00 | 71.990,01 0,00 0,00 |
| G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F) | | 40.000,00 | 40.000,00 | 40.000,00 |
| ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI | | | | |
| H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti(2) <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | (+) | 0,00 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 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | (+) | 0,00 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 | (-) | 40.000,00 | 40.000,00 | 40.000,00 |
| 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 |
| EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO | | | | |
| P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento (2) | (+) | 0,00 | | |
| Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata | (+) | 3.000.155,88 | 0,00 | 0,00 |
| R) Entrate Titoli 4.00 - 5.00 - 6.00 | (+) | 2.473.233,58 | 970.000,00 | 2.550.000,00 |
| 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 crediti di breve termine | (-) | 30.000,00 | 30.000,00 | 30.000,00 |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni 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 | (+) | 40.000,00 | 40.000,00 | 40.000,00 |
| 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> | (-) | 5.483.389,46 0,00 | 980.000,00 0,00 | 2.560.000,00 0,00 |
| V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| E) Spese Titolo 2.04 - 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 |

| EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO | | | ANNO 2024 | ANNO 2025 | ANNO 2026 |
|---|-----|--|-------------|-------------|-------------|
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni crediti di breve termine | (+) | | 30.000,00 | 30.000,00 | 30.000,00 |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni 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 Concessioni crediti di breve termine | (-) | | 30.000,00 | 30.000,00 | 30.000,00 |
| X2) Spese Titolo 3.03 per Concessioni 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:

| | | | | | |
|--|-----|--|-------------|-------------|-------------|
| Equilibrio di parte corrente (O) | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti e del rimborso prestiti (H) al netto del fondo anticipazione di liquidità | (-) | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli Investimenti Pluriennali | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

L'importo di euro 40.000,00 di entrate di parte corrente destinate a spese del titolo secondo sono costituite da avanzo economico per la copertura di piccoli interventi.

L'equilibrio finale è pari a zero.

Finanziamento spese in conto capitale

Le spese in conto capitale previste negli anni 2024, 2025 e 2026 sono finanziate come segue:

| EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO | | | ANNO 2024 | ANNO 2025 | ANNO 2026 |
|---|-----|--|--------------|-------------|--------------|
| P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento (2) | (+) | | 0,00 | | |
| Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata | (+) | | 3.000.155,88 | 0,00 | 0,00 |
| R) Entrate Titoli 4.00 - 5.00 - 6.00 | (+) | | 2.473.233,58 | 970.000,00 | 2.550.000,00 |
| 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 crediti di breve termine | (-) | | 30.000,00 | 30.000,00 | 30.000,00 |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni 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 | (+) | | 40.000,00 | 40.000,00 | 40.000,00 |
| 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 di cui fondo pluriennale vincolato di spesa | (-) | | 5.483.389,46 | 980.000,00 | 2.560.000,00 |
| 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 |