



COMUNE DI COMO
Provincia di Como

PARERE DEL COLLEGIO DEI REVISORI
SUL 3° PROVVEDIMENTO DI VARIAZIONE AL BILANCIO FINANZIARIO 2019-2021, AI SENSI
DELL'ART.175 DEL D.LGS. N. 267/2000

IL COLLEGIO DEI REVISORI

costituito dalla Dott.ssa Carmen Morellini, Presidente, dal Rag. Tullio Paderno e dal Dott. Stefano Stringa, componenti, nominato con deliberazione del Consiglio Comunale n. 39 del 9 aprile 2019, consultatosi in data odierna, per l'espressione del parere previsto dall'art. 239, comma 1, lett. b), n.2 del D.Lgs n. 118/2011,

VISTA

la proposta di deliberazione, da sottoporre all'esame del Consiglio Comunale, presentata dalla Giunta Comunale, predisposta dall'Assessorato al Bilancio, ed avente oggetto "Variazione al Bilancio Finanziario 2019-2021, ai sensi dell'art.175 del D.Lgs. N.267/2000. Aggiornamento del programma triennale delle opere pubbliche 2019-2021. Aggiornamento del programma biennale degli acquisti di beni e dei servizi 2019/2020";

ESAMINATA

la documentazione prodotta dal Dirigente del Settore Gestioni Economiche e Finanziarie, Dott. Raffaele Buononato, che consiste in:

- proposta di deliberazione da sottoporre al Consiglio Comunale relativa al provvedimento di "Variazione al bilancio finanziario 2019-2021 ai sensi dell'art. 175 del D.Lgs. n. 267/2000. Aggiornamento del programma triennale delle opere pubbliche 2019-2021. Aggiornamento del programma biennale degli acquisti di beni e dei servizi 2019/2020" unitamente all'allegato A che ne formano parte integrante e sostanziale, approvata dalla Giunta Comunale nelle seduta del 14 novembre 2019;"
- riepilogo delle variazioni di maggiori e minori entrate e spese, rispetto agli stanziamenti attuali, classificati per titoli delle entrate e spese del bilancio di previsione 2019 – 2021 (allegato A alla proposta deliberativa);
- elenco delle variazioni di maggiori e minori entrate e spese rispetto agli stanziamenti attuali, classificati per tipologie e titoli (relativamente alle entrate) e per missioni, programmi e titoli (relativamente alle spese), sia per competenza del bilancio di previsione degli esercizi 2019, 2020 e 2021, che per cassa per l'esercizio 2019 (allegato A alla proposta deliberativa);
- allegato alla deliberazione di variazione del bilancio dell'esercizio 2019 riportante i dati d'interesse del Tesoriere (allegato A alla proposta deliberativa) che illustra gli stanziamenti attuali, le variazioni in aumento ed in diminuzione nonché gli stanziamenti aggiornati delle previsioni di competenza e di cassa;
- elenco delle previsioni delle spese di investimento relative al triennio 2019-2021 e delle relative fonti di finanziamento aggiornate con la variazione del bilancio di previsione 2019-2021 (allegati A alla proposta deliberativa);
- prospetto dimostrativo degli equilibri economico e finanziario del bilancio di previsione 2019 – 2021

(allegato A alla proposta deliberativa);

- prospetto relativo all'utilizzo dell'avanzo di amministrazione per spese correnti (allegato A alla proposta deliberativa);
- prospetto relativo all'utilizzo dell'avanzo di amministrazione per spese di investimento (allegato A alla proposta deliberativa);
- prospetti di utilizzo dei proventi delle concessioni edilizie per il triennio 2019-2021 (allegato A alla proposta deliberativa);
- prospetto con elencate le spese finanziate con i proventi derivanti dalle sanzioni per violazione del codice della strada (allegato A alla proposta deliberativa);
- prospetto di destinazione del gettito dell'imposta di soggiorno per il triennio 2019-2021 (allegato A alla proposta deliberativa);
- prospetto di destinazione dei canoni di depurazione per l'esercizio 2019 (allegato A alla proposta deliberativa);
- modifiche al programma triennale delle opere pubbliche per il triennio 2019-2021 (allegato B alla proposta deliberativa);
- modifiche al programma biennale 2019-2020 degli acquisti di beni e servizi ex art.21 del D.Lgs. 50/2016 (allegato C alla proposta deliberativa);
- parere di regolarità tecnica e contabile espressi ex art. 49 del D.Lgs. n. 267/2000 dal Dirigente del Settore Servizi Finanziari, dal Dirigente del Settore Opere Pubbliche e dal Dirigente del Settore Appalti;

RILEVATO CHE

1. a seguito del verificarsi di fatti nuovi, non previsti né prevedibili in sede di approvazione del bilancio e di variazione e assestamento dello stesso, si rende necessario procedere a variazioni al fine di aggiornare la disponibilità di alcuni stanziamenti di entrata e di spesa relativamente alla competenza degli esercizi 2019, 2020 e 2021 nonché alla cassa dell'esercizio 2019 alle effettive necessità;
2. le variazioni di bilancio, essendo modificative delle previsioni agli stanziamenti di entrata per tipologie e titoli ed alle previsioni di spesa relative a missioni, programmi e titoli rientrano nella competenza del Consiglio Comunale, ai sensi dell'art.175, comma 2 del D.Lgs n. 267/2000;

EFFETTUATE

3. le verifiche ed i controlli previsti dall'art. 239, comma 1, lett. b), n. 2, del D. Lgs. n. 267/2000;

VERIFICATO CHE

4. le variazioni agli stanziamenti di competenza del bilancio di previsione dell'esercizio 2019 sono così riassunte (importi in euro):

	Parte corrente	Conto Capitale	Conto Terzi	Totale
Avanzo	41.613,51			41.613,51
Maggiori entrate	1.081.842,63	37.680,00	500.000,00	1.619.522,63

Minori entrate	586.101,83	404.775,95		990.877,78
Maggiori uscite	2.566.054,79	2.355.404,05	500.000,00	5.421.458,84
Minori uscite	2.028.700,51	2.722.500,00		4.751.200,51

5. le quote dell'avanzo di amministrazione dell'esercizio 2018 applicato al bilancio di previsione dell'esercizio 2019 risultano sintetizzate dal seguente prospetto:

	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2018	Applicato con Variazione di Assestamento 2019	Applicato con la presente Variazione 2019	Avanzo 2018 da destinare
Parte destinata agli investimenti:	6.109.155,61	6.026.977,73	-	82.177,88
Parte vincolata:				-
Derivanti contrazioni di mutui	969.020,16	200.000,00	-	769.020,16
Leggi o principi contabili	7.079.643,01	2.776.399,54	-	4.303.243,47
Formalmente attribuiti dall'Ente	150.524,69	-	-	150.524,69
Trasferimenti	12.376.804,14	11.061.429,38	-	1.315.374,76
Parte accantonata:				-
Fondi e accantonamenti	41.824.835,49	-	41.613,51	41.783.221,98
Disponibile	13.267.416,77	5.900.878,25	-	7.366.538,52
	81.777.399,87	25.965.684,90	41.613,51	55.770.101,46

Tenuto conto dell'avanzo applicato con la presente variazione al bilancio, risulta ancora da destinare la quota di avanzo pari a € 55.770.101,46 che al netto degli accantonamenti al fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE) ed al fondo rischi contenzioso pari a € 41.783.221,98 determina la quota dell'avanzo 2018 che residua pari a € 13.986.879,48 così suddiviso:

	Avanzo 2018 da destinare
Parte destinata agli Investimenti	82.177,88
Parte vincolata derivante da:	
- contrazioni di mutui	769.020,16
- leggi o principi contabili	4.303.243,47
- formalmente attribuiti dall'Ente	150.524,69
- trasferimenti	1.315.374,76
Fondi disponibili	7.366.538,52
Totale Avanzo 2018 che residua al netto degli accantonamenti	13.986.879,48

6. le nuove risultanze finali del bilancio di previsione dell'esercizio 2019 sono le seguenti:

	Previsioni precedenti	Variazioni	Previsioni aggiornate
Entrate	218.431.187,40	+ 670.258,33	219.101.445,73
Spese	218.431.187,40	+ 670.258,33	219.101.445,73

7. le variazioni agli stanziamenti di competenza del bilancio di previsione degli esercizi 2020-2021 possono essere così riassunte:

	Anno 2020	Anno 2021
Maggiori entrate	500.000,00	500.000,00
Minori entrate	- 2.000.000,00	-
Maggiori uscite	- 2.040.000,00	- 1.550.000,00
Minori uscite	3.540.000,00	1.050.000,00
Saldo differenziale	0	0

8. le nuove risultanze finali del bilancio di previsione dell'esercizio 2020 sono le seguenti:

	Previsioni precedenti	Variazioni	Previsioni aggiornate
Entrate	173.596.120,34	- 1.500.000,00	172.096.120,34
Spese	173.596.120,34	- 1.500.000,00	172.096.120,34

9. le nuove risultanze finali del bilancio di previsione dell'esercizio 2021 sono le seguenti:

	Previsioni precedenti	Variazioni	Previsioni aggiornate
Entrate	178.375.285,92	+ 500.000,00	178.875.285,92
Spese	178.375.285,92	+ 500.000,00	178.875.285,92

10. Come in evidenza nel seguente prospetto si da atto che gli equilibri generali della variazione del Bilancio finanziario 2019-2021 risultano garantiti:

A) PARTE CORRENTE

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO 2019	COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		0,00			
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	(+)		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>	(+)		495.740,77 0,00	0,00 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 <i>di cui</i> <i>- fondo pluriennale vincolato</i> <i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i>	(-)		537.354,28 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00
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 (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)</i>	(-)		0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)			-41.613,51	0,00	0,00
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 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		41.613,51 0,00		
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		0,00 0,00	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	(-)		0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (**) O=G+H+I-L+M			0,00	0,00	0,00

B) PARTE CONTO CAPITALE

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO 2019	COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)		0,00		

Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00 - 5.00 - 6.00	(+)	-367.095,95	-2.000.000,00	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
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge	(-)	0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
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	(+)	0,00	0,00	0,00
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	(-)	-367.095,95	-2.000.000,00	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

C) EQUILIBRIO FINALE

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2019	COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni crediti di breve termine	(+)	0,00	0,00	0,00
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	(-)	0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessioni crediti di medio-ungo 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

PRESO ATTO ALTRESI' CHE

11. le variazioni al bilancio di previsione 2019 - 2021 contenute nella proposta di deliberazione consiliare in esame:
- a) sono conformi ai principi giuridici dettati dal D. Lgs. n. 267/2000 in materia di formazione e modificazione del bilancio di previsione, nonché delle norme statutarie e del vigente regolamento di contabilità;
 - b) sono coerenti con gli strumenti di programmazione finanziaria previsti dal vigente ordinamento finanziario e contabile disciplinato dal D. Lgs. n. 267/2000, nonché dalle specifiche leggi di settore;
 - c) sono attendibili e supportate da idonea documentazione agli atti dell'Ente;
 - d) sono congrue e compatibili per quanto concerne gli stanziamenti di spesa, attesa la necessità di assicurare il corretto funzionamento dei servizi e degli uffici dell'Ente e degli obiettivi generali di governo dell'Ente;

ACCERTATO CHE

12. con le suddette variazioni al bilancio di previsione 2019 - 2021 viene mantenuto il rispetto del pareggio finanziario e degli equilibri di cui ai commi 2 e 6 dell'art. 162 del citato D.Lgs. n. 267/00 nonché di quanto disposto dall'art. 193, comma 1, dello stesso Decreto Legislativo;
13. il Responsabile del Servizio Finanziario ha espresso parere favorevole sul provvedimento di variazione al bilancio in esame ex art. 49 del D.Lgs. n. 267/2000;
14. il provvedimento di variazione del bilancio di previsione in esame rispetta i vincoli di finanza pubblica;

tutto ciò premesso e considerato, riscontrata la correttezza degli atti e documenti presentati, il Collegio dei Revisori dei Conti

ESPRIME

PARERE FAVOREVOLE sulla proposta di deliberazione del Consiglio Comunale avente ad oggetto "Variazione al bilancio finanziario 2019-2021 ai sensi dell'art. 175 del D.Lgs. n. 267/2000" - Aggiornamento del programma triennale delle opere pubbliche 2019-2021. Aggiornamento del programma biennale degli acquisti di beni e dei servizi 2019/2020";

Como, 19 novembre 2019

Il Collegio dei Revisori

F.to con firma digitale

Dott.ssa Carmen Morellini – Presidente

F.to con firma digitale

Rag. Tullio Paderno

F.to con firma digitale

Dott. Stefano Stringa