



**COMUNE DI COMO**  
Provincia di Como

**PARERE DEL COLLEGIO DEI REVISORI  
SUL 5° PROVVEDIMENTO DI VARIAZIONE AL BILANCIO FINANZIARIO 2020-2022, AI SENSI  
DELL'ART.175 DEL D.LGS. N. 267/2000 E VERIFICA DEL PERMANERE DEGLI EQUILIBRI DI  
BILANCIO AI SENSI DELL'ART.193, COMMA 2, DEL D.Lgs. N. 267/2000.  
AGGIORNAMENTO DEL PROGRAMMA TRIENNALE DELLE OPERE PUBBLICHE 2020-2022.  
AGGIORNAMENTO DEL PROGRAMMA BIENNALE DEGLI ACQUISTI DI BENI E SERVIZI 2020-2021"**

**IL COLLEGIO DEI REVISORI**

costituito dalla Dott.ssa Carmen Morellini, Presidente, dal Rag. Tullio Paderno e dal Dott. Stefano Stringa, componenti, nominato con deliberazioni del Consiglio Comunale n. 39 del 9 aprile 2019, riunitosi in data odierna, per l'espressione del parere previsto dall'art. 239, comma 1, lett. b) n.1 e n. 2, del D. Lgs. n. 267/2000 nonché dall'art. 3, comma 4, 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 2020-2022, ai sensi dell'art.175 del D.Lgs. N.267/2000 e verifica del permanere degli equilibri di bilancio ai sensi dell'art.193, comma 2 del D.Lgs. N.267/2000. Aggiornamento del programma triennale delle opere pubbliche 2020-2022. Aggiornamento del programma biennale degli acquisti di beni e servizi 2020/2021";

**ESAMINATA**

la documentazione prodotta dal Dirigente del Settore Servizi Finanziari e Società partecipate Dott. Raffaele Buononato, che consiste in:

- proposta di deliberazione da sottoporre al Consiglio Comunale relativa al provvedimento di "Variazione al Bilancio Finanziario 2020-2022, ai sensi dell'art.175 del D.Lgs. N.267/2000 e verifica del permanere degli equilibri di bilancio ai sensi dell'art.193, comma 2 del D.Lgs. N.267/2000. Aggiornamento del programma triennale delle opere pubbliche 2020-2022. Aggiornamento del programma biennale degli acquisti di beni e servizi 2020/2021", unitamente agli allegati A-B-C-D che ne formano parte integrante e sostanziale;
- 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 2020 – 2022 (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 che per cassa del bilancio di previsione degli esercizi 2020, 2021 e 2022 (allegato A alla proposta deliberativa);
- prospetto dimostrativo degli equilibri economico e finanziario del bilancio di previsione 2020 – 2022 (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);
- prospetto relativo all'utilizzo dell'avanzo di amministrazione per spese per rimborso prestiti (allegato A alla proposta deliberativa);
- prospetti di utilizzo dei proventi delle concessioni edilizie per il triennio 2020-2022 (allegato A alla proposta deliberativa);
- prospetto di destinazione del gettito dell'imposta di soggiorno per il triennio 2020-2022 (allegato A alla proposta deliberativa);
- elenco delle previsioni delle spese di investimento relative al triennio 2020 – 2022 e delle relative fonti di finanziamento aggiornate alla variazione del bilancio di previsione 2020 – 2022 (allegato A alla proposta deliberativa);
- allegato alla deliberazione di variazione del bilancio dell'esercizio 2020 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;
- relazione sulla salvaguardia degli equilibri di bilancio dell'esercizio 2020 ai sensi dell'art. 193 del D.Lgs n. 267/2000, comprensiva dell'analisi sulla dinamica dei residui attivi e passivi, classificati per titoli relativamente all'esercizio 2020, nonché sulla dinamica e sullo stato di accertamento delle entrate e di impegno delle spese di competenza del bilancio di previsione dell'esercizio 2020, classificate, rispettivamente, per titoli (Entrate) e per titoli e missioni (Uscite); allegato B alla proposta deliberativa;
- modifiche al programma triennale delle opere pubbliche per il triennio 2020-2022 (allegato C alla proposta deliberativa);
- modifiche al programma biennale 2020-2021 degli acquisti di beni e servizi ex art.21 del D.Lgs. 50/2016 (allegato D alla proposta deliberativa);
- La tabella con il programma triennale delle opere pubbliche, allegato C alla proposta deliberativa;
- La tabella del programma acquisti per il triennio 2020-2021, allegato D alla proposta deliberativa;
- Il parere di regolarità tecnica e contabile espresso dal Dirigente del Settore Servizi Finanziari e società partecipate ex art. 49 del D.Lgs. n. 267/2000 sulla proposta di deliberazione avente ad oggetto "Variazione al Bilancio Finanziario 2020-2022, ai sensi dell'art.175 del D.Lgs. N.267/2000 e verifica del permanere degli equilibri di bilancio ai sensi dell'art.193, comma 2 del D.Lgs. N.267/2000. Aggiornamento del programma triennale delle opere pubbliche 2020-2022. Aggiornamento del programma biennale degli acquisti di beni e servizi 2020/2021", relativamente alla variazione al Bilancio 2020-2022;
- Il parere di regolarità tecnica espresso dal Dirigente del Settore Appalti e Contratti, ex art. 49 del D.Lgs. n. 267/2000 sulla proposta di deliberazione avente ad oggetto "Variazione al Bilancio Finanziario 2020-2022, ai sensi dell'art.175 del D.Lgs. N.267/2000 e verifica del permanere degli equilibri di bilancio ai sensi dell'art.193, comma 2 del D.Lgs. N.267/2000. Aggiornamento del programma triennale delle opere pubbliche 2020-2022. Aggiornamento del programma biennale degli acquisti di beni e servizi 2020/2021", relativamente alla modifica del Programma biennale degli acquisti;
- Il parere di regolarità tecnica espresso dal Dirigente del Settore Opere Pubbliche ex art. 49 del D.Lgs. n. 267/2000 in calce alla proposta di deliberazione avente ad oggetto "Variazione al Bilancio Finanziario 2020-2022, ai sensi dell'art.175 del D.Lgs. N.267/2000 e verifica del permanere degli equilibri di bilancio ai sensi dell'art.193, comma 2 del D.Lgs. N.267/2000. Aggiornamento del programma triennale delle opere pubbliche 2020-2022. Aggiornamento del programma biennale degli acquisti di beni e servizi 2020/2021" relativamente alla modifica del programma triennale delle opere pubbliche 2020-2020;

#### **DATO ATTO CHE**

- con la deliberazione di Consiglio Comunale n. 19 del giorno 09/03/2020 è stato approvato il bilancio finanziario 2020-2022 e la nota di aggiornamento al DUP, con i relativi allegati;
- con la deliberazione della Giunta Comunale n. 82 del 07/05/2020 è stato approvato il riaccertamento ordinario dei residui relativo all'esercizio 2019, da iscrivere nel bilancio 2020;
- con la deliberazione di Consiglio Comunale n. 36 del 15/07/2020 è stato approvato il rendiconto della gestione dell'esercizio finanziario 2019, accertando un avanzo di amministrazione di Euro 83.897.490,81;
- con provvedimento della Giunta Comunale n. 59 del 26 marzo 2020 è stato approvato il piano esecutivo di gestione finanziario per il triennio 2020 – 2022, successivamente modificato con appositi provvedimenti a seguito delle manovre di variazione al bilancio approvate;
- con provvedimento della Giunta Comunale n. 61 del 2 aprile 2020, ratificato con provvedimento consiliare n. 28 del 1° luglio 2020, è stata approvata la prima variazione al bilancio 2020-2022;
- con provvedimento del Consiglio Comunale n. 29 del 1° luglio 2020 è stata approvata una variazione al bilancio dell'esercizio finanziario 2020 – 2022;
- con provvedimento consiliare n. 41 del 29 luglio 2020 è stata approvata la variazione di assestamento generale del bilancio 2020-2022;
- con provvedimento della Giunta Comunale n.205 del 17 settembre 2020, in corso di ratifica da parte del Consiglio Comunale, è stata approvata la quarta variazione al bilancio 2020-2022;
- ai sensi dell'art 54 del D.L. 14 agosto 2020 n. 104, convertito nella Legge n.126 del 13 ottobre 2020, è stato ulteriormente prorogato al 30 novembre il termine previsto per l'approvazione da parte del Consiglio Comunale del permanere degli equilibri di bilancio e che si è pertanto ritenuto di procedere in questa sede alla verifica di cui all'art.193, comma 2, del D. Lgs. n.267/2000;

#### **RILEVATO CHE**

1. a seguito delle richieste pervenute dai diversi settori dell'Ente, che risultano agli atti, nonché dalla verifica sulle voci di entrata che hanno risentito dell'emergenza Covid19, non previsti né prevedibili in sede di approvazione del bilancio, si rende necessario procedere ad effettuare una variazione al bilancio 2020-2022 di alcuni stanziamenti di entrata e di spesa ai fini dell'adeguamento degli stessi stanziamenti alle effettive necessità;
2. si rende necessario effettuare un'ulteriore verifica delle entrate e delle spese, così come già anticipato in sede di approvazione della variazione di assestamento generale del bilancio 2020-2022 approvata con provvedimento n.41 del 29.07.2020, in correlazione al rinvio normativo della salvaguardia degli equilibri di bilancio, anche in considerazione di quanto evidenziato da ARCONET con la Faq n.40, che sostanzialmente riteneva necessaria, in relazione all'emergenza sanitaria legata al Covid19, un'ulteriore verifica delle voci di entrata e di spesa con un quadro più consolidato della situazione finanziaria;
3. per quanto concerne la verifica delle entrate e delle spese relative agli esercizi 2021 e 2022 contenuti nell'attuale bilancio, considerata la fase di incertezza determinata dall'emergenza sanitaria legata al Covid19, della quale attualmente è in corso una nuova fase di recrudescenza, l'Ente ritiene di effettuare valutazioni più approfondite in sede di predisposizione del Bilancio 2021-2023
4. 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;

## RICHIAMATI

- l'art. 239, comma 1, lett. b), n.1 e n. 2, del D.Lgs. n. 267/2000;
- l'art. 3, comma 1, lett. o) del D.L. n. 174/2012 avente ad oggetto "Disposizioni urgenti in materia di finanza e funzionamento degli enti territoriali" convertito nella Legge n. 213/2012, che modificando il sopra citato art. 239, comma 1, lett. b), del D.Lgs. n. 267/2000, introduce l'ulteriore parere in materia di verifica degli equilibri di bilancio;
- l'art. 194 del D.Lgs. n. 267/2000 così come modificato dal D.Lgs. n. 118/2011 e successive integrazioni che ha anticipato al 31 luglio la deliberazione di verifica della salvaguardia degli equilibri di bilancio attestante il permanere o meno degli equilibri generali del bilancio; l'art 54 del D.L. 14 agosto 2020 n. 104, convertito nella Legge n.126 del 13 ottobre 2020, a seguito del quale il termine è stato ulteriormente prorogato al 30 novembre;
- le disposizioni di cui agli artt. 175 e 193 del D.Lgs. n. 267/2000 aventi ad oggetto, rispettivamente, le variazioni al bilancio di previsione e la salvaguardia degli equilibri di bilancio;

## EFFETTUATE

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

## ESPONE

le seguenti considerazioni:

1. **Variazioni delle previsioni di entrata e di spesa:** il Collegio dei Revisori dei Conti ha provveduto ad esaminare le variazioni di assestamento generale al bilancio di previsione 2020 - 2022, che vengono di seguito riepilogate per titoli rispetto agli stanziamenti attuali ed assestati:

<b>ENTRATE</b>	<b>Anno</b>	<b>Stanziamento</b>	<b>Maggiori entrate</b>	<b>Minori entrate</b>	<b>Assestato</b>
<b>Fondo iniziale di cassa</b>	Cassa	75.492.505,95	0,00	0,00	75.492.505,95
<b>Avanzo di amministrazione</b>	2020	8.942.220,43	9.014.253,45	0,00	17.956.473,88
	2021	0,00	0,00	0,00	0,00
	2022	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Fondo pluriennale vincolato per spese correnti</b>	2020	1.176.446,35	0,00	0,00	1.176.446,35
	2021	0,00	0,00	0,00	0,00
	2022	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale</b>	2020	25.069.097,96	0,00	0,00	25.069.097,96
	2021	0,00	0,00	0,00	0,00
	2022	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Fondo pluriennale vincolato per attività finanziarie</b>	2020	0,00	0,00	0,00	0,00
	2021	0,00	0,00	0,00	0,00
	2022	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Titolo 1: Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</b>	2020	64.239.720,00	787.943,41	1.833.257,62	63.194.405,79
	2021	66.849.720,00	0,00	0,00	66.849.720,00
	2022	66.649.720,00	0,00	0,00	66.649.720,00
	Cassa	76.219.655,24	787.943,41	1.833.257,62	75.174.341,03
<b>Titolo 2: Trasferimenti correnti</b>	2020	12.024.800,40	2.890.427,67	704.581,58	14.210.646,49
	2021	4.103.426,04	70.000,00	0,00	4.173.426,04
	2022	4.093.299,84	90.000,00	0,00	4.183.299,84
	Cassa	15.195.264,85	2.890.427,67	704.581,58	17.381.110,94
<b>Titolo 3: Entrate extratributarie</b>	2020	28.576.597,83	650.469,61	515.248,95	28.711.818,49
	2021	29.895.519,00	25.000,00	14.372,00	29.906.147,00
	2022	29.678.299,00	0,00	12.843,00	29.665.456,00
	Cassa	57.757.965,39	650.469,61	515.248,95	57.893.186,05
<b>Titolo 4: Entrate in conto capitale</b>	2020	21.222.353,03	2.467.527,98	1.660.000,00	22.029.881,01
	2021	23.662.260,61	1.013.855,61	306.108,45	24.370.007,77
	2022	10.946.659,27	256.108,45	0,00	11.202.767,72
	Cassa	24.608.825,31	2.467.527,98	1.660.000,00	25.416.353,29
<b>Titolo 5: Entrate da riduzione di attività finanziarie</b>	2020	0,00	0,00	0,00	0,00
	2021	0,00	0,00	0,00	0,00
	2022	0,00	0,00	0,00	0,00

	Cassa	121.728,96	0,00	0,00	121.728,96
<b>Titolo 6:</b> Accensione Prestiti	2020	0,00	0,00	0,00	0,00
	2021	0,00	0,00	0,00	0,00
	2022	0,00	0,00	0,00	0,00
	Cassa	25.666,34	0,00	0,00	25.666,34
<b>Titolo 7:</b> Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	2020	10.000.000,00	0,00	0,00	10.000.000,00
	2021	10.000.000,00	0,00	0,00	10.000.000,00
	2022	10.000.000,00	0,00	0,00	10.000.000,00
	Cassa	10.000.000,00	0,00	0,00	10.000.000,00
<b>Titolo 9:</b> Entrate per conto terzi e partite di giro	2020	44.336.500,00	0,00	0,00	44.336.500,00
	2021	44.336.500,00	0,00	0,00	44.336.500,00
	2022	44.336.500,00	0,00	0,00	44.336.500,00
	Cassa	44.888.720,09	0,00	0,00	44.888.720,09
<b>TOTALE ENTRATE</b>	<b>2020</b>	<b>215.587.736,00</b>	<b>15.810.622,12</b>	<b>4.713.088,15</b>	<b>226.685.269,97</b>
	<b>2021</b>	<b>178.847.425,65</b>	<b>1.108.855,61</b>	<b>320.480,45</b>	<b>179.635.800,81</b>
	<b>2022</b>	<b>165.704.478,11</b>	<b>346.108,45</b>	<b>12.843,00</b>	<b>166.037.743,56</b>
	<b>Cassa</b>	<b>304.310.332,13</b>	<b>6.796.368,67</b>	<b>4.713.088,15</b>	<b>306.393.612,65</b>

<i>USCITE</i>	Anno	Stanziamento	Maggiori uscite	Minori uscite	Assestato
<b>Disavanzo di amministrazione</b>	2020	0,00	0,00	0,00	0,00
	2021	0,00	0,00	0,00	0,00
	2022	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Titolo 1:</b> Spese correnti	2020	106.437.918,70	5.081.652,58	4.030.024,03	107.489.547,25
	2021	99.405.965,04	2.412.104,23	2.331.476,23	99.486.593,04
	2022	99.478.618,84	2.333.137,00	2.255.980,00	99.555.775,84
	Cassa	123.631.540,91	5.081.652,58	4.030.024,03	124.683.169,46
<b>Titolo 2:</b> Spese in conto capitale	2020	51.854.617,30	8.842.705,42	1.235.000,00	59.462.322,72
	2021	22.262.260,61	1.588.855,61	881.108,45	22.970.007,77
	2022	9.546.659,27	806.108,45	550.000,00	9.802.767,72
	Cassa	54.991.813,34	8.842.705,42	1.235.000,00	62.599.518,76
<b>Titolo 3:</b> Spese per incremento attività finanziarie	2020	75.000,00	0,00	0,00	75.000,00
	2021	0,00	0,00	0,00	0,00
	2022	0,00	0,00	0,00	0,00
	Cassa	184.682,10	0,00	0,00	184.682,10
<b>Titolo 4:</b> Rimborso Prestiti	2020	2.883.700,00	2.450.000,00	11.800,00	5.321.900,00
	2021	2.842.700,00	0,00	0,00	2.842.700,00
	2022	2.342.700,00	0,00	0,00	2.342.700,00
	Cassa	2.883.700,00	2.450.000,00	11.800,00	5.321.900,00
<b>Titolo 5:</b> Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	2020	10.000.000,00	0,00	0,00	10.000.000,00
	2021	10.000.000,00	0,00	0,00	10.000.000,00
	2022	10.000.000,00	0,00	0,00	10.000.000,00
	Cassa	10.000.000,00	0,00	0,00	10.000.000,00
<b>Titolo 7:</b> Uscite per conto terzi e partite di giro	2020	44.336.500,00	0,00	0,00	44.336.500,00
	2021	44.336.500,00	0,00	0,00	44.336.500,00
	2022	44.336.500,00	0,00	0,00	44.336.500,00
	Cassa	47.276.886,69	0,00	0,00	47.276.886,69
<b>TOTALE USCITE</b>	<b>2020</b>	<b>215.587.736,00</b>	<b>16.374.358,00</b>	<b>5.276.824,03</b>	<b>226.685.269,97</b>
	<b>2021</b>	<b>178.847.425,65</b>	<b>4.000.959,84</b>	<b>3.212.584,68</b>	<b>179.635.800,81</b>
	<b>2022</b>	<b>165.704.478,11</b>	<b>3.139.245,45</b>	<b>2.805.980,00</b>	<b>166.037.743,56</b>
	<b>Cassa</b>	<b>238.968.623,04</b>	<b>16.374.358,00</b>	<b>5.276.824,03</b>	<b>250.066.157,01</b>

**2. Applicazione dell'avanzo di amministrazione dell'esercizio 2019:** il Collegio dei Revisori dei Conti prende atto che sono state applicate le seguenti quote dell'avanzo di amministrazione dell'esercizio 2019 al bilancio di previsione 2020 – 2022:

- ✓ Quota avanzo vincolato e applicato alla spesa corrente, 2.555.130,13, di cui
  - Avanzo vincolato ,€ 1.883.092,04
  - Avanzo vincolato per imposta di soggiorno € 472.038,09
  - Avanzo disponibile € 200.000,00

- ✓ Avanzo applicato per spese d'investimento 2020 euro 12.951.343,75, di cui
  - Avanzo vincolato Euro 5.152.165,75
  - Avanzo accantonato Euro 643.210,75
  - Avanzo destinato ad Investimenti Euro 4.517.489,97
  - Avanzo disponibile Euro 2.288.477,28
  - Avanzo vincolato imposta di soggiorno Euro 350.000,00

dopo la presente variazione, il quadro di applicazione dell'avanzo di amministrazione nell'esercizio 2020 è il seguente:

	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2019	Applicato Assestamento 2020	Applicato con la presente variazione 2020	Avanzo 2019 da destinare
<b>Parte destinata agli investimenti:</b>	4.517.489,97	1.350.571,49	3.166.918,48	0,00
<b>Parte vincolata:</b>				-
Derivanti contrazioni di mutui	969.020,16	-	-	969.020,16
Leggi o principi contabili	7.453.448,62	2.101.054,12	483.747,19	4.868.647,31
Formalmente attribuiti dall'Ente	150.524,69	-	-	150.524,69
Trasferimenti	6.580.918,49	4.647.384,07	785.494,85	1.148.039,57
<b>Parte accantonata:</b>				-
Fondi e accantonamenti	50.468.631,81	643.210,75	-	49.825.421,06
<b>Disponibile</b>	13.757.457,07	200.000,00	4.578.092,93	8.979.364,14
	<b>83.897.490,81</b>	<b>8.942.220,43</b>	<b>9.014.253,45</b>	<b>65.941.016,93</b>

Tenuto conto dell'avanzo applicato con la presente variazione generale al bilancio, risulta ancora da destinare la quota di avanzo pari a Euro 65.541.016,93 che al netto degli accantonamenti al fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE) e altri accantonamenti, pari complessivamente a Euro 49.825.421,06 residua per la quota liberamente disponibile di complessivi 16.115.595,87 euro, così suddiviso:

	Avanzo al netto dei fondi accantonati	Quota disponibile
Spese di investimento	3.166.918,48	0,00
Vincoli derivanti contrazioni di mutui	969.020,16	969.020,16
Vincoli per leggi o principi contabili	5.352.394,50	4.868.647,31
Vincoli formalmente attribuiti dall'Ente	150.524,69	150.524,69
Vincoli da trasferimenti	1.933.534,42	1.148.039,57
Parte disponibile	13.557.457,07	8.979.364,14
<b>Totale fondi</b>	<b>25.129.849,32</b>	<b>16.115.595,87</b>

### **3) Analisi della gestione dei residui attivi e passivi:**

Sulla base della documentazione pervenuta all'esame del Collegio dei Revisori dei Conti non si profilano variazioni sostanziali nella consistenza dei residui attivi e passivi rispetto alla rendicontazione in sede di chiusura dell'esercizio 2019; dall'analisi della dinamica di gestione dei residui si ha la seguente situazione delle entrate riscosse e da riscuotere e delle spese pagate e da pagare alla data del 30/09/2020 (dati espressi in euro):

residui attivi all'01/01/2020	66.410.001,92
Incremento dei residui attivi	240,94
riscossioni	14.296.257,36
% di smaltimento dei residui attivi	21,53%
<b>residui attivi al 30/09/2020</b>	<b>52.113.985,50</b>

residui passivi all'01/01/2020	31.759.472,75
riduzioni dei residui passivi	103.703,29
pagamenti	18.780.210,55
% di smaltimento dei residui passivi	59,13%
<b>residui passivi al 30/09/2020</b>	<b>12.875.558,91</b>

Sulla base di quanto sopra riportato il Collegio può attestare che risultano mantenuti gli equilibri della gestione dei residui e della gestione di cassa relativamente ai residui attivi e passivi.

**4) Analisi degli equilibri della gestione di competenza:** il Collegio dei Revisori dei Conti ha accertato che risultano mantenuti gli equilibri della gestione di competenza, ed in particolare alla data della verifica sugli equilibri di bilancio di competenza dell'esercizio 2020, compresi i fondi pluriennali vincolati e le previsioni delle entrate dei servizi per conto terzi e delle partite di giro. In particolare, è stato verificato che:

- il pareggio finanziario degli stanziamenti di bilancio si attesta a 215.488.236,00 euro. Gli accertamenti totali delle entrate ammontano a 118.274.930,06 euro; il Fondo pluriennale vincolato in entrata è pari a 26.245.544,31 euro; gli impegni di spesa totalizzano 124.537.289,94 euro, l'utilizzo dell'avanzo di amministrazione pari a Euro 8.942.220,43, rilevando pertanto una differenza positiva;
- la gestione corrente e quella del conto capitale presentano situazioni in equilibrio economico e finanziario;
- l'esame della dinamica della gestione del bilancio di competenza mette in evidenza la coerenza tra gli stanziamenti assestati ed i relativi accertamenti / impegni nonché le riscossioni ed i pagamenti.

Pertanto, sulla base delle proiezioni al 31 dicembre 2020, il Collegio dei Revisori dei Conti ha potuto constatare che risultano mantenuti gli equilibri della gestione di competenza; in particolare, si evidenzia una situazione di equilibrio con riferimento a tutti gli aspetti oggetto dell'analisi, vale a dire:

- equilibrio generale delle entrate e delle spese di competenza;
- equilibrio della gestione di cassa relativamente alla competenza;
- equilibrio tra entrate a destinazione vincolata e spese correlate
- equilibrio nella gestione dei servizi per conto di terzi e partite di giro.

Il Collegio dei Revisori dei Conti riporta nei seguenti prospetti la dimostrazione del rispetto degli equilibri del bilancio di previsione 2020 – 2022 (dati espressi in euro):

### A) PARTE CORRENTE

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2022
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		75.492.505,95		
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	(+)	1.275.752,54	80.628,00	77.157,00
<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	(-)	1.051.628,55	80.628,00	77.157,00
<i>di cui</i>				
<i>- fondo pluriennale vincolato</i>		0,00	0,00	0,00
<i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i>		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	(-)	2.438.200,00	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
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)</b>		<b>-2.214.076,01</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>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</b>				
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)	3.054.076,01	0,00	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		2.450.000,00		
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge	(+)	-800.000,00	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	(-)	40.000,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (**)</b>				
<b>O=G+H+I-L+M</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

### B) CONTO CAPITALE

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2022
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	5.960.177,44		
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00



R) Entrate Titoli 4.00 - 5.00 - 6.00	(+)	807.527,98	707.747,16	256.108,45
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	(-)	-800.000,00	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	(+)	40.000,00	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	(-)	7.607.705,42 0,00	707.747,16 0,00	256.108,45 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
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>				
<b>Z=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

### C) **EQUILIBRIO FINALE**

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2022
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
<b>EQUILIBRIO FINALE W=O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

**5) Verifica dell'insussistenza dei debiti fuori bilancio:** il Collegio dei Revisori dei Conti ha accertato che non sono pervenute comunicazioni circa l'esistenza di debiti fuori bilancio.

**6) Esame del fondo di cassa e dell'anticipazione di tesoreria:** è stato rilevato dal Collegio dei Revisori dei Conti che, alla data del 30 settembre 2020, il fondo di cassa della tesoreria comunale era pari a 78.306.645,85 euro, in linea

con i fabbisogni dell'Ente, considerando i flussi di entrata e di spesa previsti entro il 31 dicembre 2020; inoltre, non vi sono state, fino alla data di verifica, utilzioni di entrate a specifica destinazione.

Si dà atto che non è stato necessario far ricorso finora all'anticipazione di tesoreria, pur avendo stanziato una somma a tale titolo nel bilancio di previsione 2020 – 2022 al fine di far fronte ad eventuali esigenze di cassa, imprevedibili, temporanee e straordinarie.

**7) Verifica della congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE) nonché degli accantonamenti ad altri fondi rischi e spese:** è stata accertata da parte del Collegio dei Revisori, in sede di verifica sulla salvaguardia degli equilibri di bilancio, la congruità degli accantonamenti per il fondo crediti di dubbia esigibilità; inoltre, poiché dalle proiezioni della gestione di riscossione e pagamento dei residui attivi e passivi sono previste normali dinamiche gestionali in situazioni di equilibrio, il Collegio dei Revisori ritiene congruo l'ammontare del FCDE e degli altri fondi rischi e spese.

Tutto ciò considerato e constatato,

#### **RILEVATO ALTRESI' CHE**

1. L'Ente ritiene opportuno, con il duplice obiettivo della riduzione dell'indebitamento dell'Ente e dall'altro la creazione dei presupposti per il miglioramento degli equilibri di parte corrente negli esercizi futuri, destinare una quota dell'avanzo disponibile per l'estinzione anticipata di alcuni mutui assunti con Intesa San Paolo, per i quali il Comune non è tenuto al riconoscimento di alcuna penale e/o indennizzo e che l'operazione si perfezionerebbe solo con l'erogazione all'Istituto della quota capitale ancora da restituire al 31.12.2020 dopo il perfezionamento della rata relativa al secondo semestre 2020, mutui individuati con le seguenti posizioni e per l'importo a fianco di ciascuna indicato:

pratica 20267300 capitale residuo euro	280.589,72
pratica 20369300 capitale residuo euro	1.126.444,60
pratica 20369301 capitale residuo euro	577.349,70
pratica 20369302 capitale residuo euro	449.318,20

2. le variazioni di bilancio, essendo incrementative delle previsioni agli stanziamenti di entrata per tipologie e titoli e riguardando modifiche alle previsioni di spesa relative a missioni, programmi e titoli rientrano nella competenza del Consiglio Comunale;

#### **VERIFICATO CHE**

3. il saldo algebrico tra maggiori e minori entrate è pari al saldo algebrico tra maggiori e minori spese degli stanziamenti relativi al bilancio di previsione 2020 – 2022;

4. a seguito dell'operazione di variazione al bilancio 2020-2022, sono mantenuti il pareggio finanziario complessivo, gli equilibri di parte corrente, di conto capitale e dei servizi per conto terzi delle previsioni relative all'esercizio 2020;

5. le variazioni al bilancio di previsione 2020 - 2022 contenute nella proposta di deliberazione consiliare in esame:

- 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;
- sono attendibili, in particolare per quanto concerne gli stanziamenti di entrata, sono supportate da documentazione agli atti dell'Ente;
- sono congrue e compatibili per quanto concerne gli stanziamenti di spesa, attesa la necessità di assicurare il corretto funzionamento dei servizi e degli uffici comunali, nel rispetto degli obiettivi generali di governo dell'Ente;

#### **CONSTATATO ALTRESI' CHE**

6. i dati riportati nella proposta di deliberazione nonché nei prospetti allegati alla proposta deliberativa corrispondono alle scritture contabili dell'Ente;

7. i Dirigenti responsabili di Settore non hanno segnalato fatti e/o provvedimenti che possano alterare o pregiudicare il permanere degli equilibri di bilancio, anche in riferimento alla possibilità di formazione di debiti fuori bilancio;
8. la documentazione a corredo del provvedimento amministrativo in esame mostra relativamente all'esercizio 2020 il mantenimento degli equilibri di bilancio secondo le diverse fattispecie previste dalla normativa vigente; inoltre, a seguito delle verifiche effettuate sulla situazione contabile delle entrate e delle spese nonché sulle previsioni degli accertamenti di entrata e degli impegni di spesa, si rileva il permanere degli equilibri generali, sia economico che finanziari, dell'esercizio 2020 e che non si rendono necessarie manovre per il ripristino degli equilibri della gestione dei residui attivi e passivi, iscritti nella contabilità all'01/01/2020;
9. con le suddette variazioni al bilancio di previsione 2020 - 2022 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;
10. il Dirigente del Settore Servizi Finanziari ha espresso sulla proposta di deliberazione in oggetto parere favorevole;
11. il Dirigente del Settore Appalti e Contratti ha espresso sulla proposta di deliberazione in oggetto parere favorevole;
12. il Dirigente del Settore Opere Pubbliche ha espresso sulla proposta di deliberazione in oggetto parere favorevole;

tutto ciò premesso, considerato e verificato ai sensi dell'art. 239, comma 1, lett. b) n. 1, del D.Lgs n. 267/2000, riscontrata la correttezza degli atti e documenti presentati, il Collegio dei Revisori

#### **ESPRIME PARERE FAVOREVOLE**

sulla proposta di deliberazione da sottoporre al Consiglio Comunale avente ad oggetto "Variazione al Bilancio Finanziario 2020-2022, ai sensi dell'art.175 del D.Lgs. N.267/2000 e verifica del permanere degli equilibri di bilancio ai sensi dell'art.193, comma 2 del D.Lgs. N.267/2000. Aggiornamento del programma triennale delle opere pubbliche 2020-2022. Aggiornamento del programma biennale degli acquisti di beni e servizi 2020/2021"; con particolare riguardo alla salvaguardia degli equilibri generali, sia economico che finanziari, del bilancio di competenza ed alla situazione attuale e prospettica relativa all'attendibilità delle entrate, alla congruità delle spese ed alla coerenza delle previsioni, nonché al permanere degli equilibri relativi alla dinamica gestionale dei residui attivi e passivi dell'esercizio 2020.

Como, 11 novembre 2020

#### **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