



COMUNE DI COMO
Provincia di Como

PARERE DEL COLLEGIO DEI REVISORI
SUL 4° PROVVEDIMENTO DI VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2018-2020

IL COLLEGIO DEI REVISORI

costituito dal Dott. Ruggero Redaelli, Presidente, dal Dott. Salvatore Barnà e dal Dott. Dante Praderio, componenti, nominato con deliberazioni del Consiglio Comunale n. 22 del 29 febbraio 2016 e n. 10 del 12 febbraio 2018, riunitosi in data odierna, per l'espressione del parere previsto dall'art. 239, comma 1, lett. b) n. 2, del D.Lgs. n. 267/2000;

VISTA

la proposta di deliberazione, da sottoporre al Consiglio Comunale, avente ad oggetto "Variazione al bilancio finanziario 2018-2020 ai sensi dell'art. 175 del D.Lgs. n. 267/2000 - aggiornamento del programma triennale delle opere pubbliche 2018-2020 - aggiornamento del programma biennale degli acquisti di beni e servizi 2018-2019";

ESAMINATA

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

- proposta di deliberazione di Consiglio Comunale relativa al provvedimento di "Variazione al bilancio finanziario 2018-2020 ai sensi dell'art. 175 del D.Lgs. n. 267/2000 - aggiornamento del programma triennale delle opere pubbliche 2018-2020 - aggiornamento del programma biennale degli acquisti di beni e servizi 2018-2019" unitamente agli allegati A, B, C e D che ne formano parte integrante e sostanziale esaminata dalla Giunta Comunale nella seduta del 15/11/2018 e da sottoporre all'approvazione del Consiglio Comunale;
- 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 2018 – 2020 (allegato A alla proposta deliberativa);
- elenco delle variazioni di maggiori / 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 2018, 2019 e 2020 (allegato A alla proposta deliberativa);
- allegato alla deliberazione di variazione del bilancio dell'esercizio 2018 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;
- prospetto dimostrativo degli equilibri economico e finanziario del bilancio di previsione 2018 – 2020 (allegato A alla proposta deliberativa);

- elenco delle previsioni delle spese di investimento relative al triennio 2018 – 2020 e delle relative fonti di finanziamento aggiornate con la variazione del bilancio di previsione 2018 – 2020 (allegato A alla proposta deliberativa);
- prospetto di utilizzo dell'avanzo di amministrazione dell'anno 2017 per spese di investimenti (allegato A alla proposta deliberativa);
- prospetti di utilizzo dei proventi delle concessioni edilizie per il triennio 2018-2020 (allegato A alla proposta deliberativa);
- prospetto di destinazione del gettito dell'imposta di soggiorno per il triennio 2018-2020 (allegato A alla proposta deliberativa);
- modifiche al programma triennale delle opere pubbliche per il triennio 2018-2020 (allegato B alla proposta deliberativa);
- modifiche al programma biennale 2018 – 2019 degli acquisti di beni e servizi ex art. 21 del D. Lgs. n. (allegato C alla proposta deliberativa);
- programma biennale 2018 – 2019 degli acquisti di beni e servizi – art. 21 D. Lgs. 50/2016 – documento modificato (allegato D alla proposta deliberativa);
- pareri di regolarità tecnica e contabile espressi ex art. 49 del D.Lgs. n. 267/2000 dal Dirigente del Settore Edilizia Pubblica, dal Dirigente del Settore Appalti nonché dal Dirigente del Servizio Finanziario;

RILEVATO CHE

1. a seguito del verificarsi di fatti nuovi, non previsti né prevedibili in sede di approvazione del bilancio e di variazione di assestamento dello stesso, si rende necessario procedere a variazioni al fine di adeguare la disponibilità di alcuni stanziamenti di entrata e di spesa relativamente alla competenza degli esercizi 2018, 2019 e 2020 nonché alla cassa dell'esercizio 2018 ai fini dell'aggiornamento degli stessi stanziamenti 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;

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 2018 sono così riassunte (importi in euro):

	Parte corrente	Conto capitale	Conto terzi	Totale
Avanzo d'amministrazione	0,00	2.505.506,70	0,00	2.505.506,70
Maggiori entrate	3.203.799,30	416.022,30	0,00	3.619.821,60
Minori entrate	-1.641.060,26	-1.065.146,50	0,0	-2.706.206,76

Saldo maggiori entrate nette	1.562.739,04	1.856.382,50	0,0	3.419.121,54
Maggiori spese	-3.282.104,73	-3.979.729,94	0,0	-7.261.834,67
Minori spese	2.469.365,69	1.373.347,44	0,0	3.842.713,13
Saldo maggiori spese nette	-812.739,04	-2.606.382,50	0,0	-3.419.121,54
Totale	750.000,00	- 750.000,00	0,0	0,00

5. le quote dell'avanzo di amministrazione dell'esercizio 2017 applicato al bilancio di previsione dell'esercizio 2018 risultano sintetizzate nel seguente prospetto:

	Avanzo di amministrazione da rendiconto 2017	Avanzo applicato in corso di esercizio 2018 e con assestamento	Quota - avanzo applicato con la presente variazione	Avanzo ancora da destinare
Parte destinata agli investimenti:	3.977.403,86	1.866.245,43	107.946,00	2.003.212,43
Parte vincolata derivante:				
- da contrazioni di mutui	956.857,50	-	-	956.857,50
- da leggi o principi contabili	5.650.593,21	1.346.492,96		4.304.100,25
- formalmente attribuiti dall'Ente	150.524,69	-	-	150.524,69
- da trasferimenti	9.316.598,63	2.291.121,28	797.560,70	6.227.916,65
Parte accantonata:				
- FCDE ed altri accantonamenti	39.402.982,89	2.000.000,00	1.600.000,00	35.802.982,89
Fondi disponibili:	10.651.248,12	491.335,00	-	10.159.913,12
Totale fondi	70.106.208,90	7.995.194,67	2.505.506,70	59.605.507,53

tenuto conto dell'avanzo applicato con la presente variazione al bilancio, risulta ancora da destinare la quota di avanzo pari a 59.605.507,53 euro, che al netto degli accantonamenti al fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE) nonché al fondo rischi contenzioso, pari complessivamente a 35.802.982,89 già al netto della quota utilizzata per la restituzione di somme a Regione Lombardia di euro 3.600.000,00 nonché dell'ulteriore quota accantonata, residua per la quota liberamente disponibile di complessivi 23.802.524,64 euro, così suddiviso:

	Avanzo al netto dei fondi accantonati	Quota disponibile
Spese di investimento	3.977.403,86	2.003.212,43
Derivanti contrazioni di mutui	956.857,50	956.857,50
Leggi o principi contabili	5.650.593,21	4.304.100,25
Formalmente attribuiti dall'Ente	150.524,69	150.524,69
Trasferimenti	9.316.598,63	6.227.916,65

Disponibile	10.651.248,12	10.159.913,12
Totale fondi	30.703.226,01	23.802.524,64

6. le nuove risultanze finali del bilancio di previsione dell'esercizio 2018 sono le seguenti:

	Previsioni precedenti	Variazioni	Previsioni aggiornate
Entrate	196.311.787,50	3.419.121,54	199.730.909,04
Spese	196.311.787,50	3.419.121,54	199.730.909,04

7. le variazioni agli stanziamenti di competenza del bilancio di previsione degli esercizi 2018-2019 possono essere così riassunte (importi in euro), evidenziando che non sussistono movimenti per l'esercizio 2019:

	Anno 2019	Anno 2020
Maggiori entrate	2.898.297,62	2.382.650,00
Minori entrate	-1.778.535,00	-1.569.544,00
Maggiori spese	6.768.570,89	6.292.120,30
Minori spese	-5.648.808,27	-5.479.014,30
Saldo differenziale	0,00	0,00

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

	Previsioni precedenti	Variazioni	Previsioni aggiornate
Entrate	185.785.680,65	1.119.762,62	186.905.443,27
Spese	185.785.680,65	1.119.762,62	186.905.443,27

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

	Previsioni precedenti	Variazioni	Previsioni aggiornate
Entrate	164.838.083,93	813.106,00	165.651.189,93
Spese	164.838.083,93	813.106,00	165.651.189,93

10. si riporta nei seguenti prospetti la dimostrazione del rispetto degli equilibri del bilancio di previsione 2018 – 2020 (dati espressi in euro):

Equilibri economico-finanziario		Competenza anno 2018	Competenza anno 2019	Competenza anno 2020
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				
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>	(+)	1.562.739,04 0,00	-248.654,88 0,00	-566.894,00 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>	(-)	812.739,04 0,00 0,00	-248.654,88 0,00 0,00	-566.894,00 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>	(-)	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		750.000,00	0,00	0,00
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	0,00 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>	(+)	-400.000,00 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	(-)	350.000,00	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

Equilibri economico-finanziario		Competenza anno 2018	Competenza anno 2019	Competenza anno 2020
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	2.505.506,70		
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00 - 5.00 - 6.00	(+)	-649.124,20	1.368.417,50	1.380.000,00
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	(-)	-400.000,00	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	(+)	350.000,00	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 <i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>	(-)	2.606.382,50 0,00	1.368.417,50 0,00	1.380.000,00 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

PRESO ATTO ALTRESI' CHE

11. che le variazioni al bilancio di previsione 2018 - 2020 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 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;
 - sono attendibili ed, in particolare per quanto concerne gli stanziamenti di entrata sono supportate da idonea documentazione prodotta dal Dirigente del Settore Gestioni Economiche e Finanziarie;
 - 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

- con le suddette variazioni al bilancio di previsione 2018 - 2020 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;
- il Dirigente del Servizio Finanziario ha espresso parere favorevole sul provvedimento di variazione al bilancio in esame ex art. 49 del D.Lgs. n. 267/2000;
- 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 2018-2020 ai sensi dell’art. 175 del D.Lgs. n. 267/2000 - aggiornamento del programma triennale delle opere pubbliche 2018-2020 - aggiornamento del programma biennale degli acquisti di beni e servizi 2018-2019”.

Como, 20 novembre 2018

Il Collegio dei Revisori

Dott. Ruggero Redaelli - Presidente _____

Dott. Salvatore Barnà _____

Dott. Dante Praderio _____