



COMUNE DI COMO
Provincia di Como

**PARERE DEL COLLEGIO DEI REVISORI
SUL PROVVEDIMENTO DI VARIAZIONE AL BILANCIO FINANZIARIO 2021-2023, AI SENSI
DELL'ART.175 DEL D.LGS. N. 267/2000.
AGGIORNAMENTO DEL PROGRAMMA TRIENNALE DELLE OPERE PUBBLICHE 2021-2023.
AGGIORNAMENTO DEL PROGRAMMA BIENNALE DEGLI ACQUISTI DI BENI E SERVIZI 2021-2022"**

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, predisposta dall'Assessorato al Bilancio, ed avente oggetto "Variazione al Bilancio Finanziario 2021-2023, ai sensi dell'art.175 del D.Lgs. N.267/2000. Aggiornamento del programma triennale delle opere pubbliche 2021-2023. Aggiornamento del programma biennale degli acquisti di beni e servizi 2021/2022";

ESAMINATA

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

1. proposta di deliberazione da sottoporre al Consiglio Comunale relativa al provvedimento di "Variazione al Bilancio Finanziario 2021-2023, ai sensi dell'art.175 del D.Lgs. N.267/2000. Aggiornamento del programma triennale delle opere pubbliche 2021-2023. Aggiornamento del programma biennale degli acquisti di beni e servizi 2021/2022", unitamente agli allegati A-B-C-D che ne formano parte integrante e sostanziale;
2. 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 2021 – 2023 (allegato A alla proposta deliberativa);
3. 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 2021, 2022 e 2023 (allegato A alla proposta deliberativa);
4. prospetto dimostrativo degli equilibri economico e finanziario del bilancio di previsione 2021 – 2023 (allegato A alla proposta deliberativa);
5. prospetto relativo all'utilizzo dell'avanzo di amministrazione per spese correnti (allegato A alla proposta

- deliberativa);
6. prospetto relativo all'utilizzo dell'avanzo di amministrazione per spese di investimento (allegato A alla proposta deliberativa);
 7. prospetto di destinazione del gettito dei proventi da Codice della Strada per il triennio 2021-2023 (allegato A alla proposta deliberativa);
 8. elenco delle previsioni delle spese di investimento relative al triennio 2021 – 2023 e delle relative fonti di finanziamento aggiornate alla variazione del bilancio di previsione 2021 – 2023 (allegato A alla proposta deliberativa);
 9. la tabella relativa al programma triennale delle opere pubbliche per il triennio 2021-2023 (allegato B alla proposta deliberativa);
 10. la tabella relativa al programma biennale 2021-2022 degli acquisti di beni e servizi ex art.21 del D.Lgs. 50/2016 (allegato C alla proposta deliberativa);
 11. Nota di aggiornamento al DUP 2021_2023, (allegato D);
 12. Il parere di regolarità tecnica e contabile espresso dal Dirigente del Settore Servizi Finanziari ex art. 49 del D.Lgs. n. 267/2000 sulla proposta di deliberazione avente ad oggetto "Variazione al Bilancio Finanziario 2021-2023, ai sensi dell'art.175 del D.Lgs. N.267/2000. Aggiornamento del programma triennale delle opere pubbliche 2021-2023. Aggiornamento del programma biennale degli acquisti di beni e servizi 2021/2022", relativamente alla variazione al Bilancio 2021-2023;
 13. Il parere di regolarità tecnica espresso dal Dirigente del Settore Appalti, ex art. 49 del D.Lgs. n. 267/2000 sulla proposta di deliberazione avente ad oggetto "Variazione al Bilancio Finanziario 2021-2023, ai sensi dell'art.175 del D.Lgs. N.267/2000. Aggiornamento del programma triennale delle opere pubbliche 2021-2023. Aggiornamento del programma biennale degli acquisti di beni e servizi 2021/2022", relativamente alla modifica del Programma biennale degli acquisti;
 14. 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 2021-2023, ai sensi dell'art.175 del D.Lgs. N.267/2000. Aggiornamento del programma triennale delle opere pubbliche 2021-2023. Aggiornamento del programma biennale degli acquisti di beni e servizi 2021/2022" relativamente alla modifica del programma triennale delle opere pubbliche 2021-2023;

DATO ATTO CHE

- con la deliberazione di Consiglio Comunale n. 22 del giorno 03/05/2021 è stato approvato il Bilancio finanziario 2021-2023 e la nota di aggiornamento al DUP, con i relativi allegati;
- con la deliberazione della Giunta Comunale n. 60 del 08/04/2021 è stato approvato il riaccertamento ordinario dei residui relativo all'esercizio 2020, da iscrivere nel bilancio 2021;
- con la deliberazione di Consiglio Comunale n. 29 del 29/06/2021 è stato approvato il rendiconto della gestione dell'esercizio finanziario 2020, accertando un avanzo di amministrazione di Euro 86.741.893,78;
- con provvedimento del Consiglio Comunale n. 32 del 27 luglio 2021 è stata approvata la presa d'atto, ai sensi e per gli effetti di cui all'art.193 del D.Lgs n. 267/2000, del permanere degli equilibri di bilancio;
- con provvedimento del Consiglio Comunale n. 33 del 1° settembre 2021 è stata approvata la prima variazione al bilancio 2021 – 2023, con applicazione di avanzo di amministrazione accertato;
- con provvedimento del Consiglio Comunale n.34 del 8 settembre 2021 è stato approvato il riconoscimento di debiti fuori bilancio a seguito dell'attivazione delle procedure di somma urgenza, con contestuale variazione al bilancio 2021- 2023;
- con provvedimento del Consiglio Comunale n.40 del 26 ottobre 2021 è stata approvata la terza variazione al Bilancio 2021 – 2023, con applicazione di avanzo di amministrazione accertato;

RILEVATO CHE

15. a seguito delle richieste pervenute dai diversi settori dell'Ente, che risultano agli atti, si rende necessario procedere ad effettuare una variazione al bilancio 2021-2023 di alcuni stanziamenti, sia per quanto concerne la parte corrente, che per la parte relativa agli investimenti;
16. che l'art. 187 comma 2 prevede che la quota libera dell'avanzo di amministrazione dell'esercizio precedente sia utilizzato con provvedimento di variazione al bilancio per diverse finalità, esposte in ordine di priorità, tra le quali:
 - c. per il finanziamento di spese d'investimento;
17. che la quota vincolata o accantonata dell'avanzo di amministrazione dell'esercizio precedente può essere utilizzata a seguito dell'approvazione del Rendiconto;
18. 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. 175 del D.Lgs. n. 267/2000 avente ad oggetto le variazioni al bilancio di previsione;

PRESO ATTO

- che a seguito della verifica della salvaguardia degli equilibri di bilancio approvata dal Consiglio Comunale con provvedimento n. 32 del 27.07.2021, non si è reso necessario adottare alcun provvedimento di assestamento generale del bilancio entro il termine del 31 luglio, non evidenziando tale verifica l'esigenza di assicurare il mantenimento del pareggio di bilancio, come previsto dall'art.175, comma 8 del D.Lgs. n.267/2000, essendo in tale atto evidenziata la presa d'atto del permanere degli equilibri e del pareggio di bilancio;
- che nel corso dell'esercizio è sempre stata monitorata e verificata, in attuazione a quanto previsto dal principio contabile 4.2 allegato al D.Lgs n. 118/2011, punto 3.3, la congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità dello stanziamento previsto nel bilancio 2021;
- che nel corso dell'esercizio non si è reso necessario adeguare né lo stanziamento del fondo di riserva di competenza che di cassa;
- che il saldo medio del fondo di cassa presso il Tesoriere Comunale ha consentito e consente ampia facoltà di gestione dei flussi finanziari;

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 al bilancio di previsione 2021 - 2023, che vengono di seguito riepilogate per titoli rispetto agli stanziamenti attuali ed assestati:

ENTRATE	Anno	Stanziamento	Maggiori entrate	Minori entrate	Assestato
Fondo iniziale di cassa	Cassa	92.018.195,66	0,00	0,00	92.018.195,66
Avanzo di amministrazione	2021	24.645.386,18	3.649.459,02	0,00	28.294.845,20
	2022	0,00	0,00	0,00	0,00
	2023	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	2021	1.438.423,17	0,00	0,00	1.438.423,17
	2022	0,00	0,00	0,00	0,00
	2023	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	2021	29.970.064,58	0,00	0,00	29.970.064,58
	2022	0,00	0,00	0,00	0,00
	2023	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato per attività finanziarie	2021	0,00	0,00	0,00	0,00
	2022	0,00	0,00	0,00	0,00
	2023	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 1: Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	2021	60.383.912,91	835.213,56	0,00	61.219.126,47
	2022	67.596.026,86	0,00	0,00	67.596.026,86
	2023	67.336.659,86	0,00	0,00	67.336.659,86
	Cassa	74.966.491,22	835.213,56	0,00	75.801.704,78
Titolo 2: Trasferimenti correnti	2021	14.002.153,34	93.467,81	58.232,42	14.037.388,73
	2022	3.603.100,00	0,00	0,00	3.603.100,00
	2023	3.568.100,00	0,00	0,00	3.568.100,00
	Cassa	17.157.773,72	93.467,81	58.232,42	17.193.009,11
Titolo 3: Entrate extratributarie	2021	32.649.722,15	391.839,90	169.776,00	32.871.786,05
	2022	34.618.842,85	0,00	0,00	34.618.842,85
	2023	33.830.881,02	0,00	0,00	33.830.881,02
	Cassa	59.742.827,19	391.839,90	169.776,00	59.964.891,09
Titolo 4: Entrate in conto capitale	2021	41.747.093,40	7.257.174,73	6.795.871,90	42.208.396,23
	2022	21.187.321,26	0,00	0,00	21.187.321,26
	2023	9.820.793,72	0,00	0,00	9.820.793,72
	Cassa	42.488.384,46	7.257.174,73	6.795.871,90	42.949.687,29
Titolo 5: Entrate da riduzione di attività finanziarie	2021	0,00	0,00	0,00	0,00
	2022	0,00	0,00	0,00	0,00
	2023	0,00	0,00	0,00	0,00
	Cassa	121.728,96	0,00	0,00	121.728,96
Titolo 6: Accensione Prestiti	2021	0,00	0,00	0,00	0,00
	2022	0,00	0,00	0,00	0,00
	2023	0,00	0,00	0,00	0,00
	Cassa	25.666,34	0,00	0,00	25.666,34
Titolo 7: Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	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
	2023	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
Titolo 9: Entrate per conto terzi e partite di giro	2021	44.336.500,00	360.000,00	0,00	44.696.500,00
	2022	44.336.500,00	0,00	0,00	44.336.500,00
	2023	44.336.500,00	0,00	0,00	44.336.500,00
	Cassa	45.176.480,34	360.000,00	0,00	45.536.480,34
TOTALE ENTRATE	2021	259.173.255,73	12.587.155,02	7.023.880,32	264.736.530,43
	2022	181.341.790,97	0,00	0,00	181.341.790,97
	2023	168.892.934,60	0,00	0,00	168.892.934,60
	Cassa	341.697.547,89	8.937.696,00	7.023.880,32	343.611.363,57

USCITE	Anno	Stanziamiento	Maggiori uscite	Minori uscite	Assestato
Disavanzo di amministrazione	2021	0,00	0,00	0,00	0,00
	2022	0,00	0,00	0,00	0,00
	2023	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 1: Spese correnti	2021	109.878.137,92	2.241.362,97	1.273.850,12	110.845.650,77
	2022	106.187.969,71	71.000,00	146.000,00	106.112.969,71
	2023	105.083.640,88	0,00	0,00	105.083.640,88
	Cassa	132.102.899,42	2.241.362,97	1.088.455,72	133.255.806,67
Titolo 2: Spese in conto capitale	2021	93.031.617,81	5.816.761,85	1.506.000,00	97.342.379,66
	2022	19.787.321,26	0,00	0,00	19.787.321,26
	2023	8.420.793,72	0,00	0,00	8.420.793,72
	Cassa	84.596.261,59	5.816.761,85	1.506.000,00	88.907.023,44
Titolo 3: Spese per incremento attività finanziarie	2021	75.000,00	0,00	75.000,00	0,00
	2022	0,00	75.000,00	0,00	75.000,00
	2023	0,00	0,00	0,00	0,00
	Cassa	184.682,10	0,00	75.000,00	109.682,10
Titolo 4: Rimborso Prestiti	2021	1.852.000,00	0,00	0,00	1.852.000,00
	2022	1.030.000,00	0,00	0,00	1.030.000,00
	2023	1.052.000,00	0,00	0,00	1.052.000,00
	Cassa	1.852.000,00	0,00	0,00	1.852.000,00
Titolo 5: Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	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
	2023	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
Titolo 7: Uscite per conto terzi e partite di giro	2021	44.336.500,00	360.000,00	0,00	44.696.500,00
	2022	44.336.500,00	0,00	0,00	44.336.500,00
	2023	44.336.500,00	0,00	0,00	44.336.500,00
	Cassa	47.441.513,78	360.000,00	0,00	47.801.513,78
TOTALE USCITE	2021	259.173.255,73	8.418.124,82	2.854.850,12	264.736.530,43
	2022	181.341.790,97	146.000,00	146.000,00	181.341.790,97
	2023	168.892.934,60	0,00	0,00	168.892.934,60
	Cassa	276.177.356,89	8.418.124,82	2.669.455,72	281.926.025,99

2. Applicazione dell'avanzo di amministrazione dell'esercizio 2020:

il Collegio dei Revisori dei Conti prende atto che sono state applicate al bilancio di previsione 2021 – 2023 le seguenti quote dell'avanzo di amministrazione dell'esercizio 2020:

- ✓ Quota avanzo applicato alle spese correnti, **Euro 2.040.926,35**, di cui
 - Avanzo vincolato ,€ 1.673.885,53
 - Avanzo vincolato da imposta di soggiorno € 110.346,82
 - Avanzo disponibile € 256.694,00

- ✓ Avanzo applicato per spese d'investimento 2021 **Euro 26.253.918,85**, di cui
 - Avanzo vincolato Euro 8.044.478,54
 - Avanzo destinato ad Investimenti Euro 1.746.663,62
 - Avanzo disponibile Euro 15.454.766,48
 - Avanzo vincolato da imposta di soggiorno Euro 1.008.010,21

Pertanto alla data odierna, a seguito dei provvedimenti di variazione al Bilancio 2021, compresa la variazione in esame, le quote dell'avanzo di amministrazione 2020 ancora da destinare, risultano così aggiornate:

	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2020	Applicato con variazioni 2021	Avanzo 2020 da destinare
Parte destinata agli investimenti:	1.746.663,62	1.746.663,62	0,00
Parte vincolata:			-
Derivanti contrazioni di mutui	969.020,16	-	969.020,16
Leggi o principi contabili	8.654.474,79	4.926.002,70	3.728.472,09
Formalmente attribuiti dall'Ente	150.524,69	-	150.524,69
Trasferimenti	7.220.199,82	5.910.718,40	1.309.481,42
Parte accantonata:			-
Fondi e accantonamenti	51.199.281,37	-	51.199.281,37
Disponibile	16.801.729,33	15.711.460,48	1.090.268,85
	86.741.893,78	28.294.845,20	58.447.048,58

Tenuto conto dell'avanzo applicato con la presente variazione generale al bilancio, risulta ancora da destinare la quota di avanzo pari a Euro 58.447.048,58 che al netto degli accantonamenti al fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE) e altri accantonamenti, pari complessivamente a Euro 51.199.281,37 residua per la quota liberamente disponibile di complessivi 7.247.767,21 Euro, così suddiviso:

	Avanzo 2020 da destinare
Parte destinata agli Investimenti	0,00
Parte vincolata derivante da:	
- contrazioni di mutui	969.020,16
- leggi o principi contabili	3.728.472,09
- formalmente attribuiti dall'Ente	150.524,69
- trasferimenti	1.309.481,42
Fondi disponibili	1.090.268,85
Totale Avanzo 2020 che residua al netto degli accantonamenti	7.247.767,21

3) Analisi degli equilibri della gestione di competenza:

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 2021 – 2023 (dati espressi in euro):

A) PARTE CORRENTE

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2022	COMPETENZA ANNO 2023
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		92.018.195,66		
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>	(+)	1.092.512,85 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>	(-)	967.512,85 0,00 0,00	-75.000,00 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</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)		125.000,00	75.000,00	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>	(+)	0,00 0,00	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>	(+)	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	(-)	125.000,00	75.000,00	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) CONTO CAPITALE

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2022	COMPETENZA ANNO 2023
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	3.649.459,02		
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00 - 5.00 - 6.00	(+)	461.302,83	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
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	(+)	125.000,00	75.000,00	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	(-)	4.310.761,85 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	-75.000,00	75.000,00	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 2021	COMPETENZA ANNO 2022	COMPETENZA ANNO 2023
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

4) Verifica dell'insussistenza dei debiti fuori bilancio: il Collegio dei Revisori dei Conti ha accertato che non sono pervenute altre comunicazioni circa l'esistenza di debiti fuori bilancio successive al provvedimento di Consiglio Comunale n.34 del 08/09/2021.

5) 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 2021, il fondo di cassa della tesoreria comunale era pari a Euro 92.136.366,64, in linea con i fabbisogni dell'Ente, considerando i flussi di entrata e di spesa previsti entro il 31 dicembre 2021; inoltre, non vi sono state, fino alla data di verifica, utilizzazioni 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 2021 – 2023 al fine di far fronte ad eventuali esigenze di cassa, imprevedibili, temporanee e straordinarie.

6) 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,

VERIFICATO CHE

1. 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 2021 – 2023;
2. le variazioni al bilancio di previsione 2021 - 2023 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 attendibili, in particolare per quanto concerne gli stanziamenti di entrata, sono supportate da documentazione agli atti dell'Ente;
 - c) 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;
3. i dati riportati nella proposta di deliberazione nonché nei prospetti allegati alla proposta deliberativa corrispondono alle scritture contabili dell'Ente;
4. 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;
5. la documentazione a corredo del provvedimento amministrativo in esame mostra relativamente all'esercizio 2021 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 2021 e che non si rendono necessarie manovre per il ripristino degli equilibri della gestione dei residui attivi e passivi, iscritti nella contabilità all'01/01/2021;
6. con le suddette variazioni al bilancio di previsione 2021 - 2023 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;

VISTO

7. il parere favorevole espresso sulla proposta di deliberazione, ai sensi dell'art. 49, 1° comma, del D.Lgs. n. 267/2000 dal Dirigente del Settore Servizi Finanziari, in ordine alla regolarità tecnica e contabile, relativamente alla variazione al Bilancio 2021 - 2023;

8. il parere favorevole espresso sulla proposta di deliberazione, ai sensi dell'art. 49, 1° comma, del D.Lgs. n. 267/2000 dal Dirigente del Settore Appalti e Contratti, in ordine alla regolarità tecnica, relativamente alla modifica del Programma biennale degli acquisti di beni e servizi 2021/2022;
9. il parere favorevole espresso sulla proposta di deliberazione, ai sensi dell'art. 49, 1° comma, del D.Lgs. n. 267/2000 dal Dirigente del Settore Opere Pubbliche, in ordine alla regolarità tecnica, relativamente alla modifica del Programma triennale delle opere pubbliche 2021 – 2023;

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 2021-2023, ai sensi dell'art.175 del D.Lgs. N.267/2000. Aggiornamento del programma triennale delle opere pubbliche 2021-2023. Aggiornamento del programma biennale degli acquisti di beni e servizi 2021/2022”.

Como, 25 novembre 2021

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