



COMUNE DI COMO
Il Collegio dei Revisori dei Conti

Allegato n. 3 al verbale n. 6 del 19 novembre 2015

PARERE DEL COLLEGIO DEI REVISORI

in ordine alla proposta di deliberazione vistata dalla Giunta il 18/11/2015 da sottoporre all'esame del Consiglio Comunale, presentata dal Settore Servizi Finanziari avente il seguente oggetto:

"RATIFICA DELIBERAZIONE G.C. N. 344 DEL 13/10/2015 E VARIAZIONE DI ASSESTAMENTO GENERALE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2015/2017"

Il Collegio ha provveduto a verificare le variazioni di assestamento generale al Bilancio di Previsione 2015-2017 che di seguito si riassumono, unitamente al riepilogo generale per titoli, evidenziando l'applicazione dell'avanzo:

ANNO 2015

RIEPILOGO PER TITOLI ENTRATA	PREVISIONE ATTUALE	VARIAZIONI 2015 ASSESTAMENTO	PREVISIONE AGGIORNATA
TITOLO I - ENTRATE TRIBUTARIE	61.725.200,00	739.200,00	62.464.400,00
TITOLO II - ENTRATE DA CONTR. TRASF. CORRENTI	10.981.363,48	861.458,00	11.842.821,48
TITOLO III- ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	26.343.187,95	366.850,00	26.710.037,95
TITOLO IV- ENTRATE DA TRASFER. C/CAPITALE	15.567.058,55	1.115.000,00	14.452.058,55
TITOLO V - ACCENSIONE DI PRESTITI	10.491.468,77		10.491.468,77
TITOLO VI - SERVIZI PER CONTO DI TERZI	28.674.000,00	106.000,00	28.780.000,00
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	4.112.640,40	1.049.205,00	5.161.845,40
FPV - PARTE CORRENTE	963.722,36		963.722,36
FPV - PARTE CAPITALE	18.371.016,98		18.371.016,98
TOTALE GENERALE ENTRATE	177.229.658,49	2.007.713,00	179.237.371,49

	PREVISIONE ATTUALE	VARIAZIONI 2014 ASSESTAMENTO	PREVISIONE AGGIORNATA
RIEPILOGO PER TITOLI USCITA			
TITOLO I-SPESE CORRENTI	95.557.728,79	1.967.508,00	97.525.236,79
TITOLO II-SPESE IN CONTO CAPITALE	38.862.929,70	- 65.795,00	38.797.134,70
TITOLO III-SPESE PER RIMBORSO DI PRESTITI	14.135.000,00		14.135.000,00
TITOLO IV-SPESE SERVIZI CONTO TERZI	28.674.000,00	106.000,00	28.780.000,00
TOTALE GENERALE USCITE	177.229.658,49	2.007.713,00	179.237.371,49

Il Collegio segnala in merito agli stanziamenti relativi alle entrate tributarie che gli stessi si rivelano coerenti con i dati diffusi dal Ministero dell'economia e finanze e con le riscossioni già effettuate.

In merito alla gestione delle spese in conto capitale il Collegio raccomanda che le stesse siano impegnate solo previo accertamento delle entrate.

ANALISI DELL'USCITA

Il finanziamento delle variazioni apportate è assicurato dall'applicazione dell'avanzo disponibile derivante dal Rendiconto 2014 per euro 1.049.205,00 in conto capitale.

In particolare si verificano gli equilibri:

a) Parte corrente

Il finanziamento delle variazioni apportate alla parte corrente del Bilancio è stato così assicurato:

variazione in aumento delle spese correnti e rimborso di prestiti (titolo I+ III)		1.967.508,00
<i>finanziato da:</i>		
variazione netta entrate correnti (titolo I-II-III)		1.967.508,00

I proventi da permessi per costruire sono applicati alla spesa corrente per euro 320.000,00, senza variazioni nei valori rispetto alle previsioni iniziali; la percentuale degli oneri destinati alla parte corrente, pari al 23,70%, rientra nei limiti consentiti dalla normativa vigente (75%).

Si riporta il totale della spesa corrente per intervento :

		<u>previsione attuale</u>	<u>variazione</u>	<u>assestato</u>
01	Personale	26.664.094,00	2.000,00	26.662.094,00
02	Acquisto beni di cons. e/o materie prime	1.582.983,14	13.585,00	1.596.568,14
03	Prestazione di servizi	54.356.110,66	1.532.723,00	55.888.833,66
04	Utilizzo beni di terzi	688.530,00	11.000,00	677.530,00
05	Trasferimenti	5.579.315,99	4.800,00	5.574.515,99
06	Interessi passivi e oneri fin. diversi	1.017.000,00	-	1.017.000,00
07	Imposte e tasse	3.012.647,00	24.000,00	2.988.647,00
08	gestione corrente	443.800,00	74.000,00	517.800,00
09	Ammortamenti di esercizio	-	-	-
10	Fondo svalutazione crediti	1.800.000,00	389.000,00	2.189.000,00
11	Fondo di riserva	413.248,00	-	413.248,00
		95.557.728,79	1.967.508,00	97.525.236,79

b) Parte in conto capitale

Il prospetto sotto riportato riassume le variazioni apportate ed il loro finanziamento:

Incremento spesa in conto capitale	- 65.795,00
<i>Corrispondente alle seguenti variazioni :</i>	
decremento entrate del titolo IV	-1.115.000,00
Applicazione avanzo disponibile	1.049.205,00
Applicazione oo.uu. parte corrente	0,00
Decremento quote entrate correnti destinate a conto cap. (imposta di soggiorno e sanzioni cds)	0,00
Variazione risorse destinate ad investimento	-65.795,00

La spesa in conto capitale può essere così riassunta:

	<u>RIEPILOGO PER INTERVENTO</u>	<u>previsione</u>	<u>variazioni</u>	<u>assestato</u>
01	<u>acquisizione beni immobili</u>	34.473.630,75	- 249.000,00	34.224.630,75
02	<u>espropri e servitù onerose</u>	323.602,41	-	323.602,41
03	<u>acquisto beni per lavori in economia</u>	-	-	-
04	<u>utilizzo beni di terzi per lavori in economia</u>	-	-	-
05	<u>acquisto beni mobili</u>	1.535.479,81	213.205,00	1.748.684,81
06	<u>incarichi esterni</u>	879.511,60	- 30.000,00	849.511,60
07	<u>trasferimenti di capitale</u>	1.041.727,70	-	1.041.727,70
08	<u>partecipazioni azionarie</u>	-	-	-
09	<u>conferimenti di capitale</u>	167.000,00	-	167.000,00
10	<u>concessione di crediti</u>	441.977,43	-	441.977,43
		38.862.929,70	- 65.795,00	38.797.134,70

Gli impegni in conto capitale dovranno essere contabilizzati solo compatibilmente con la capacità di pagamento per gli esercizi futuri e con il realizzarsi di entrate di pari importo, al fine di non precludere il raggiungimento degli obiettivi del patto di stabilità e degli equilibri di bilancio, fermo restando le eventuali modifiche che potranno entrare in vigore con l'approvazione della legge di stabilità.

APPLICAZIONE DELL'AVANZO

È stata applicata in conto capitale una quota di avanzo disponibile per euro 1.049.205,00.

QUADRO APPLICAZIONE AVANZO ANNO 2014

	Avanzo 2014 dopo riaccertamento	Applicato al bilancio di previsione 2015	Applicato - Variazioni 2015	Da applicare
<u>Parte accantonata</u>	11.268.842,69	-	-	11.268.842,69
<u>Parte vincolata</u>				
Vincoli da leggi o principi contabili	3.073.276,09	1.108.000,00	-	1.965.276,09
Vincoli derivanti da trasferimenti	1.299.730,20	481.919,87	200.000,00	617.810,33
Vincoli derivanti da concessioni di mutui	3.161.731,27	382.943,90		2.778.787,37
Vincoli formalmente attribuiti dall'Ente	364.808,40	340.135,89		24.672,51
<u>Totale parte vincolata</u>	7.899.545,96	2.312.999,66	200.000,00	5.386.546,30
<u>Spese di investimento</u>	1.568.640,74	1.568.640,74	-	-
<u>Quota disponibile</u>	1.094.801,16	-	1.080.205,00	14.596,16
TOTALE GENERALE AVANZO	21.831.830,55	3.881.640,40	1.280.205,00	16.669.985,15

PATTO DI STABILITÀ

Il Collegio ha verificato che le variazioni apportate assestano i dati di previsione 2015 in modo da consentire il rispetto dell'obiettivo annuale di competenza mista, tenuto conto dei flussi di cassa della parte investimenti. I pagamenti della spesa in conto capitale da effettuare entro l'esercizio, tengono conto della dinamica di accertamento delle entrate di parte corrente, delle riscossioni in conto capitale e del miglioramento dell'obiettivo riconosciuto dal patto regionale, pari a euro 1.073.805,72, nonché dagli spazi concessi in attuazione al DL 78/2015 per euro 344.000,00.

EQUILIBRI DI BILANCIO 2015

Risultano rispettati come da prospetto riportato, nel quale si tiene conto dell'applicazione dell'avanzo.

QUADRO DI CONTROLLO DEGLI EQUILIBRI		
PARTE CORRENTE		
		2015
ENTRATA CORRENTE		
avanzo vincolato già applicato in sede di approvazione del bilancio di previsione		489.519,00
FPV parte corrente		963.722,36
totale avanzo e FPV parte corrente		1.453.241,36
TITOLO I		62.464.400,00
TITOLO II		11.842.821,48
TITOLO III		26.710.037,95
entrate correnti		101.017.259,43
oneri di urbanizzazione applicati alla parte corrente		320.000,00
entrate correnti destinate ad investimenti		- 1.130.264,00
	<i>di cui</i>	
- SANZIONI CDS APPLICATE IN CONTO CAPITALE	306.000,00	
- IMPOSTA DI SOGGIORNO IN CONTO CAPITALE	597.500,00	
- ENTRATE CORRENTI DESTINATE AL CONTO CAPITALE	223.260,00	
- PRELIEVI DAL FONDO RIS. DESTINATI AL CONTO CAPITALE	3.504,00	
TOTALE ENTRATE CORRENTI		101.660.236,79
SPESA CORRENTE		
TITOLO I		97.525.236,79
TITOLO III - esdusa anticipazione di tesoreria		4.135.000,00
TOTALE SPESE CORRENTI		101.660.236,79

QUADRO DI CONTROLLO DEGLI EQUILIBRI		
PARTE INVESTIMENTI		
		2015
ENTRATA per investimenti		
avanzo di amministrazione già applicato		3.623.121,40
avanzo di amministrazione da applicare con il presente provvedimento		1.049.205,00
FPV parte investimenti		18.371.016,98
FPV parte investimenti - variazione di esigibilità		
totale avanzo e FPV parte investimenti		23.043.343,38
TITOLO IV e V		14.943.527,32
entrate per investimento		37.986.870,70
<i>meno</i> oneri applicati alla parte corrente		- 320.000,00
<i>più</i> altre entrate correnti destinate ad investimenti e prelievi dal fondo di riserva		1.130.264,00
- SANZIONI CDS APPLICATE IN CONTO CAPITALE	306.000,00	
- IMPOSTA DI SOGGIORNO IN CONTO CAPITALE	597.500,00	
- ENTRATE CORRENTI DESTINATE AL CONTO CAPITALE	223.260,00	
- PRELIEVI DAL FONDO RIS. DESTINATI AL CONTO CAPITALE	3.504,00	
TOTALE ENTRATE PER INVESTIMENTI		38.797.134,70
SPESA per investimenti		
TITOLO II		38.797.134,70
variazione di esigibilità		
TOTALE SPESE		38.797.134,70

VARIAZIONI BILANCIO PLURIENNALE 2015/2017 PER L' ESERCIZIO 2016

RIEPILOGO PER TITOLI ENTRATA	PREVISIONE ATTUALE	VARIAZIONI 2016 ASSESTAMENTO	PREVISIONE AGGIORNATA
TITOLO I - ENTRATE TRIBUTARIE	62.133.200,00	700.000,00	62.833.200,00
TITOLO II - ENTRATE DA CONTR. TRASF. CORRENTI	9.074.573,00	217.400,00	9.291.973,00
TITOLO III- ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	26.430.200,00	29.000,00	26.401.200,00
TITOLO IV- ENTRATE DA TRASFER. C/CAPITALE	17.457.219,15	145.500,00	17.311.719,15
TITOLO V - ACCENSIONE DI PRESTITI	10.000.000,00		10.000.000,00
TITOLO VI - SERVIZI PER CONTO DI TERZI	28.754.000,00	-	28.754.000,00
FP VINCOLATO PARTE CORRENTE	17.275,92		17.275,92
FP VINCOLATO CONTO CAPITALE	22.812.925,00	1.104.350,00	21.708.575,00
		-	-
TOTALE GENERALE ENTRATE	176.679.393,07	361.450,00	176.317.943,07

RIEPILOGO PER TITOLI USCITA	PREVISIONE ATTUALE	VARIAZIONI 2016 ASSESTAMENTO	PREVISIONE AGGIORNATA
TITOLO I-SPESE CORRENTI	92.629.248,92	888.400,00	93.517.648,92
TITOLO II-SPESE IN CONTO CAPITALE	41.226.144,15	1.249.850,00	39.976.294,15
TITOLO III-SPESE PER RIMBORSO DI PRESTITI	14.070.000,00		14.070.000,00
TITOLO IV-SPESE SERVIZI CONTO TERZI	28.754.000,00		28.754.000,00
TOTALE GENERALE USCITE	176.679.393,07	361.450,00	176.317.943,07

VARIAZIONI BILANCIO PLURIENNALE 2015/2017 PER L' ESERCIZIO 2017

RIEPILOGO PER TITOLI ENTRATA	PREVISIONE ATTUALE	VARIAZIONI 2017 ASSESTAMENTO	PREVISIONE AGGIORNATA
TITOLO I - ENTRATE TRIBUTARIE	61.970.200,00	700.000,00	62.670.200,00
TITOLO II - ENTRATE DA CONTR. TRASF. CORR	8.684.200,00		8.684.200,00
TITOLO III- ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	24.529.200,00	121.000,00	24.650.200,00
TITOLO IV- ENTRATE DA TRASFER. C/CAPITALE	14.325.516,00		14.325.516,00
TITOLO V - ACCENSIONE DI PRESTITI	10.000.000,00		10.000.000,00
TITOLO VI - SERVIZI PER CONTO DI TERZI	28.754.000,00		28.754.000,00
FP VINCOLATO PARTE CORRENTE	-		-
FP VINCOLATO CONTO CAPITALE	21.019.890,72	- 1.906.017,48	19.113.873,24
			-
			-
TOTALE GENERALE ENTRATE	169.283.006,72	- 1.085.017,48	168.197.989,24

RIEPILOGO PER TITOLI USCITA	PREVISIONE ATTUALE	VARIAZIONI 2017 ASSESTAMENTO	PREVISIONE AGGIORNATA
TITOLO I-SPESE CORRENTI	90.857.600,00	821.000,00	91.678.600,00
TITOLO II-SPESE IN CONTO CAPITALE	36.171.406,72	- 1.906.017,48	34.265.389,24
TITOLO III-SPESE PER RIMBORSO DI PRESTITI	13.500.000,00		13.500.000,00
TITOLO IV-SPESE SERVIZI CONTO TERZI	28.754.000,00		28.754.000,00
TOTALE GENERALE USCITE	169.283.006,72	- 1.085.017,48	168.197.989,24

EQUILIBRI DI BILANCIO 2016-2017

Risultano rispettati come evidenziato nei prospetti seguenti:

QUADRO DI CONTROLLO DEGLI EQUILIBRI				
PARTE CORRENTE				
		2016	2017	
ENTRATA CORRENTE				
avanzo vincolato già applicato in sede di approvazione del bilancio di previsione		-		-
FPV parte corrente		17.275,92		-
totale avanzo e FPV parte corrente		17.275,92		-
TITOLO I		62.833.200,00		62.670.200,00
TITOLO II		9.291.973,00		8.684.200,00
TITOLO III		26.401.200,00		24.650.200,00
entrate correnti		98.526.373,00		96.004.600,00
oneri di urbanizzazione applicati alla parte corrente				
entrate correnti destinate ad investimenti		- 956.000,00		- 826.000,00
<i>di cui</i>				
- SANZIONI CDS APPLICATE IN CONTO CAPITALE	306.000,00		306.000,00	
- IMPOSTA DI SOGGIORNO IN CONTO CAPITALE	650.000,00		520.000,00	
- ENTRATE CORRENTI DESTINATE AL CONTO CAPITALE - PRELIEVI DAL FONDO RIS. DESTINATI AL CONTO CAPITALE				
TOTALE ENTRATE CORRENTI		97.587.648,92		95.178.600,00
SPESA CORRENTE				
TITOLO I		93.517.648,92		91.678.600,00
TITOLO III - esclusa anticipazione di tesoreria		4.070.000,00		3.500.000,00
TOTALE SPESE CORRENTI		97.587.648,92		95.178.600,00

QUADRO DI CONTROLLO DEGLI EQUILIBRI				
PARTE INVESTIMENTI				
		2016		2017
ENTRATA per investimenti				
avanzo di amministrazione già applicato				
avanzo di amministrazione da applicare con il presente provvedimento				
FPV parte investimenti		22.812.925,00		21.019.890,72
FPV parte investimenti - variazione di esigibilità		- 1.104.350,00		- 1.906.017,48
totale avanzo e FPV parte investimenti		21.708.575,00		19.113.873,24
TITOLO IV e V		17.311.719,15		14.325.516,00
entrate per investimento		39.020.294,15		33.439.389,24
<i>meno</i> oneri applicati alla parte corrente				
<i>più</i> altre entrate correnti destinate ad investimenti e prelievi dal fondo di riserva		956.000,00		826.000,00
- SANZIONI CDS APPLICATE IN CONTO CAPITALE	306.000,00		306.000,00	
- IMPOSTA DI SOGGIORNO IN CONTO CAPITALE	650.000,00		520.000,00	
- ENTRATE CORRENTI DESTINATE AL CONTO CAPITALE				
- PRELIEVI DAL FONDO RIS. DESTINATI AL CONTO CAPITALE				
TOTALE ENTRATE PER INVESTIMENTI		39.976.294,15		34.265.389,24
SPESA per investimenti				
TITOLO II		41.080.644,15		36.171.406,72
variazione di esigibilità		- 1.104.350,00		- 1.906.017,48
TOTALE SPESE		39.976.294,15		34.265.389,24

Il Collegio, pertanto, verificato:

- che il saldo algebrico tra maggiori e minori entrate è pari al saldo algebrico tra maggiori e minori spese;
- che vengono mantenuti il pareggio finanziario complessivo ed il rispetto degli equilibri di parte corrente, in c/capitale e nei servizi c/terzi;
- che viene mantenuta la coerenza delle previsioni con gli atti fondamentali di programmazione e gestione (coerenza interna) e con gli obiettivi di finanza pubblica (coerenza esterna);
- che vengono inoltre mantenute la congruità delle previsioni di spesa, intesa quale compatibilità delle stesse al fine del mantenimento dell'equilibrio della gestione, nonché l'attendibilità, intesa quale accertabilità ed esigibilità, delle previsioni di entrata;

Il Collegio, visto anche il parere positivo del Responsabile del Servizio Finanziario;

ESPRIME PARERE FAVOREVOLE

all'approvazione della proposta di deliberazione avente per oggetto: **"RATIFICA DELIBERAZIONE G.C. N. 344 DEL 13/10/2015 E VARIAZIONE DI ASSESTAMENTO GENERALE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2015/2017"**

COMO, 19 novembre 2015

IL COLLEGIO DEI REVISORI

PRESIDENTE – Dott. Gianmaria Viganò

COMPONENTE – Dott. Alessandro Zeni

