



**COMUNE DI COMO**

*Il Collegio dei Revisori dei Conti*

### **PARERE DEL COLLEGIO DEI REVISORI**

in ordine alla proposta di deliberazione, assentita dalla Giunta Comunale in data 21 ottobre 2015, da sottoporre all'esame del Consiglio Comunale, presentata dalla Giunta Comunale avente il seguente oggetto:

**"Bilancio di previsione 2015 Stato di attuazione dei programmi e verifica del permanere degli equilibri di bilancio. Disposizioni inerenti l'art. 3 comma 12 e l'art. 11-bis comma 4 del D.Lgs. n. 118/2011"**

Il Collegio, premesso che ha ricevuto dal Settore servizi finanziari la documentazione e la proposta di deliberazione da sottoporre al Consiglio Comunale, esamina tale documentazione allegata, costituita da:

- Relazione descrittiva sullo Stato di attuazione dei programmi contenuti nel Bilancio di previsione 2015, approvato con Deliberazione del Consiglio Comunale in data 23 luglio 2015 con deliberazione n. 61. Tale relazione è stata predisposta a cura del Settore Controllo di Gestione sulla base di relazioni prodotte dai singoli dirigenti responsabili;
- Analisi delle entrate e delle spese, predisposta dal Settore Servizi finanziari, con i dati numerici estratti in data 1 ottobre 2015. Tale analisi considera sia la gestione di competenza che la gestione residui, e presenta l'analisi delle percentuali di realizzazione di accertamenti e riscossioni nonché di impegni e pagamenti.

Il Collegio esamina in particolare il fascicolo relativo all'Analisi delle entrate e delle spese, costituito da:

- Riepilogo dei Residui attivi e passivi, con i relativi accertamenti/impegni e incassi/pagamenti
- Riepiloghi delle entrate, per categorie e per titoli, con gli importi stanziati, accertati, riscossi e disponibili da accertare
- Riepiloghi delle spese per funzioni con gli importi stanziati, impegnati, pagati e disponibili da impegnare
- Riepiloghi delle spese per titoli e interventi, con gli importi stanziati, impegnati, pagati e disponibili da impegnare
- Stato di attuazione delle spese per programma
- Analisi delle entrate e delle spese, con le relative percentuali di realizzazione
- Monitoraggio del patto di stabilità al 30 giugno.

Esamina successivamente la proposta di deliberazione da sottoporre al Consiglio Comunale, ed evidenzia che nella stessa è contenuto:

- L'analisi della gestione residui
- Il prospetto relativo all'applicazione dell'avanzo 2014
- L'analisi della gestione di competenza
- L'analisi relativa al monitoraggio del patto di stabilità al 30 giugno
- Il saldo di cassa al 1 ottobre 2015;

**EFFETTUATE**

Le verifiche ed i controlli previsti dall'art. 239, comma 1 lettera b), del D.Lgs. 267/2000;

**RILEVATO CHE**

- 1) Non si rilevano variazioni sostanziali nella consistenza dei residui attivi e passivi rispetto a quanto determinato in sede di riaccertamento straordinario dei residui al 1 gennaio 2015 ai sensi dell'art. 3 del D.Lgs. 118/2011;
- 2) Dall'analisi della gestione residui si rilevano i seguenti elementi:

residui attivi al 1 gennaio post riacc.str.	39.031.477,63
riscossioni	15.619.211,67
percentuale di riscossione	40,02%
minori residui	498,02
residui da riscuotere	23.411.767,94
residui passivi al 1 gennaio post riacc.str.	26.768.333,37
pagamenti	20.725.565,33
percentuale di pagamento	77,43%
economia	-
residui da pagare	6.042.768,04

- 3) Dall'esame della situazione contabile alla data del 1 ottobre relativa alla gestione della competenza emerge una situazione di sostanziale equilibrio di parte corrente poiché la percentuale dell'accertato rispetto allo stanziato (84,42%) è congrua rispetto alla percentuale dell'impegnato rispetto allo stanziato (77,85%, considerando sia la spesa corrente che quella per rimborso prestiti);
- 4) In sede di approvazione del Bilancio di Previsione è stato applicato alla spesa corrente avanzo vincolato per euro 489.519,00 e alla spesa per investimenti per euro 3.392.121,40 residuando pertanto avanzo 2014 da applicare per euro 17.950.190,15;
- 5) Il fondo di riserva al 1 ottobre 2015 risulta pari ad euro 404.914,00. In data 30 settembre la Giunta ha prelevato la somma di euro 32.784,00 destinata per euro 29.280,00 a spesa corrente, e per euro 3.504,00 a spesa in conto capitale;
- 6) Alla data della proposta di deliberazione non si rilevano debiti fuori bilancio riconoscibili ai sensi degli artt. 193 e 194 del TUEL (D.Lgs. 267/2000), come si evince dalle dichiarazioni rilasciate dai Dirigenti responsabili
- 7) Le risultanze finali del Bilancio per l'esercizio 2015, relativamente alle entrate, risultano pertanto confermate negli stessi valori formulati in sede di previsione, ossia:

<b>ENTRATE</b>	stanziamento al 1/10
<i>titolo I - entrate tributarie</i>	61.725.200,00
<i>titolo II - entrate derivanti da trasferimenti</i>	10.981.363,48
<i>titolo III - entrate extratributarie</i>	26.343.187,95
<b>TOT. ENTRATE CORRENTI</b>	<b>99.049.751,43</b>
<i>titolo IV - entrate derivanti da trasf. conto cap.</i>	15.567.058,55
<i>titolo V - entrate per accensione di prestiti</i>	10.491.468,77
<i>titolo VI - entrate per servizi conto terzi</i>	28.674.000,00
<b>TOT. ENTRATE</b>	<b>153.782.278,75</b>
<i>Avanzo di amministrazione</i>	3.881.640,40
<b>TOT. GENERALE</b>	<b>157.663.919,15</b>

Le spese, tenuto conto del prelevamento da fondo di riserva, risultano così rideterminate:

<b>SPESE</b>	stanziamento 1/10
<i>titolo I - spese correnti</i>	95.557.728,79
<i>titolo I - spese per rimborso di prestiti</i>	14.135.000,00
<i>di cui per anticipazione tesoreria</i>	10.000.000,00
<i>di cui per rimborso mutui</i>	4.135.000,00
<b>TOT. SPESE PER EQUIL.CORRENTE</b>	<b>99.692.728,79</b>
<i>titolo II - spese in conto capitale</i>	38.631.929,70
<i>titolo IV - spese per conto di terzi</i>	28.674.000,00
<b>TOT. GENERALE</b>	<b>176.998.658,49</b>

8) Sulla base delle stime effettuate e di quanto risulta dalla proposta di deliberazione si evince il rispetto del patto di stabilità per l'esercizio 2015; in sede di monitoraggio al 30 giugno dei valori rilevanti ai fini del Patto è stato certificato il rispetto dello stesso.

Tutto ciò premesso, riscontrata la correttezza degli atti e documenti presentati, il Collegio dei Revisori

### **PRENDE ATTO**

- Dello stato di attuazione dei programmi relativi al Bilancio di Previsione 2015;
- Del permanere degli equilibri di bilancio;
- Del rispetto del Patto di stabilità.

### **ESPRIME PARERE FAVOREVOLE**

Como, 22 ottobre 2015

*Sottoscritto digitalmente*

### IL COLLEGIO DEI REVISORI

PRESIDENTE - Dott. Gianmaria Viganò \_\_\_\_\_

COMPONENTE - Dott. Alessandro Zeni \_\_\_\_\_

COMPONENTE - Rag. Luigi Protasio Annoni \_\_\_\_\_