



COMMISSIONE CONSILIARE I

*Affari Generali e Istituzionali,
Bilancio e Programmazione, Personale,
Politiche di partecipazione*

Verbale redatto ai sensi dell'art 21 comma 2 Regolamento per il Consiglio Comunale

Seduta del 17 luglio 2023

L'anno **duemilaventitre**, il giorno **17** del mese di **luglio**, alle ore **16.30**, si è riunita la Commissione Consiliare I per trattare gli argomenti iscritti all'ordine del giorno del **13 luglio 2023**:

1. *“Verifica del permanere degli equilibri di Bilancio ai sensi dell'art. 193, comma 2, del D.Lgs. n. 267/2000. Variazione di assestamento generale al Bilancio Finanziario 2023-2025 ai sensi dell'art. 175, comma 8, del D.Lgs n. 267/2000 ”*
2. *Documento Unico di Programmazione (D.U.P.) 2024- 2026. Presentazione ed esame*
3. *Aggiornamento del programma degli acquisti di forniture e servizi 2023-2024.*

Sono intervenuti i Commissari Sigg.ri:

	Presenti	Assenti
MANTERO Carlo	X	
ANZALDO Fulvio	X	
AVOGADRO Loredana	X	
LEGNANI Stefano	X	
NEGRETTI Elena		X
NESSI Vittorio		X
NOSEDA Aldo	X	
VERONELLI Camilla	X	

Presenti all'inizio: Mantero, Anzaldo, Avogadro, Legnani, Nosedo e Veronelli (n. 6).

Partecipano alla seduta: l'Assessore Monica Doria, e, per l'Ufficio Servizi Finanziari, il Dirigente dott. Raffaele Buononato, la Funzionaria, dott.ssa Fiorella Macaluso, e gli Istruttori contabili Carmen Cassese e Vincenzo Scibilia.

Assiste, in qualità di segretaria, la dott.ssa Anna Maria Silvia.

Il Presidente, riconosciuta la legalità dell'adunanza, alle ore 16.30 introduce la Commissione e passa la parola all'Assessore Doria per illustrare il primo argomento all'ordine del giorno *“Verifica del permanere degli equilibri di Bilancio ai sensi dell'art. 193, comma 2, del D.Lgs. n. 267/2000. Variazione di assestamento generale al Bilancio Finanziario 2023-2025 ai sensi dell'art. 175, comma 8, del D.Lgs n. 267/2000 ”*

L'Assessore DORIA richiama il D. Lgs n. 267/2000, che prevede rispettivamente all'art. 193, comma 2, che entro il 31 luglio di ogni anno l'organo consiliare provveda a dare atto con Delibera del permanere degli equilibri generali di bilancio e all'art. 175, comma 8, che sempre entro il 31 luglio si debba procedere alla verifica di tutte le voci di entrata e di spesa, compreso il fondo di riserva e il fondo di cassa, da effettuarsi mediante la variazione di assestamento generale, per cui si procede alla verifica della salvaguardia degli equilibri e all'assestamento in un unico atto.

All'interno della Delibera di Consiglio sono richiamate tutte le manovre finanziarie che sono già state adottate alla data odierna, partendo dal Bilancio approvato al 31 dicembre 2022: non ci sono pertanto variazioni in itinere.

Con provvedimento della Giunta Comunale n. 92 del 29/03/2023 è stato approvato il riaccertamento ordinario dei residui relativo all'esercizio 2022, da iscrivere nel bilancio 2023.

Alla data odierna sono state applicate al Bilancio 2023 quote dell'avanzo di amministrazione accertato con l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2022, intervenuto il 27 aprile del 2022, e risulta che l'avanzo di amministrazione approvato all'esercizio 2023 è pari ad € 23.098.713,83, la parte invece ancora da destinare è pari ad € 79.423.587, faccendo presente, come comunicato dai Revisori, che la parte che si potrà utilizzare è pari ad € 35.683.083,37.

L'Ente non ha utilizzato in termini di cassa fondi vincolati e non ha utilizzato anticipazione di tesoreria, perché al momento il Fondo Cassa è pari ad € 125.000.000,00 e, visto l'entrata di tale importo, risulta difficile pensare di riuscire ad avere la necessità di richiedere anticipazioni di tesoreria nell'anno in corso.

In attuazione a quanto previsto dall'art. 47 del D. Lgs n. 267/2000 e dall'art. 23 quater, comma 1 del vigente Regolamento di Contabilità, la Giunta Comunale ha preso atto con provvedimento n. 217 del 26/06/2023 della verifica del permanere degli equilibri finanziari, formalizzata dal responsabile dei Servizi Finanziari.

Alla data odierna, rispetto a quanto già comunicato in sede di approvazione del rendiconto della gestione 2022, sono pervenute comunicazioni e/o provvedimenti circa l'esistenza di debiti fuori bilancio, per i quali o si è già provveduto al riconoscimento o la procedura è comunque già stata attivata.

Visto lo stato di accertamento delle entrate e degli impegni delle spese, alla data del 30/06/2023 si evince che:

- **per la parte corrente** si evidenzia un ammontare complessivo di entrate pari ad **€ 92.424.028,53** ed un importo di **€ 78.690.269,61** di spese correnti che determinano un **saldo positivo** ed un sostanziale equilibrio per il restante periodo dell'anno;
- **in conto capitale** le entrate ammontano ad **€ 93.103.943,93**, mentre le spese impegnate per investimenti sono pari ad **€ 66.327.256,51**, pertanto anche in questo caso si ha un **saldo positivo** ed un sostanziale equilibrio per il restante periodo dell'anno;
- **anticipazione di tesoreria**, come già anticipato, il Fondo di Cassa presso la Tesoreria Comunale, alla data del 30/06/2023 era pari ad **€ 125.084.045,92** ed è in linea con i fabbisogni dell'Ente, tenuto conto di flussi di entrata e di spesa che si manifesteranno entro il 31/12/2023.

Dall'analisi dei dati finanziari si conferma il mantenimento degli equilibri di bilancio anche per quanto riguarda la **gestione dei residui**.

A seguito della verifica della salvaguardia degli equilibri di bilancio, il Servizio Finanziario ha comunque ritenuto opportuno procedere con l'adozione del provvedimento di assestamento generale del bilancio entro il 31/07/2023, al fine di adeguare alcuni aggiustamenti come richiesto dai Settori.

Le principali manovre sono state relative alla TARI. Si è provveduto all'adeguamento delle previsioni di entrata della TARI, adeguandole al valore del Piano Economico Finanziario (PEF) 2022-2025 del Servizio di gestione dei rifiuti urbani.

I costi del PEF devono essere completamente coperti dall'entrata della TARI, ad aprile in Consiglio Comunale sono state approvate le tariffe, il Settore Ambiente non ha ritenuto di dover modificare il PEF, pertanto si è provveduto a modificare l'entrata relativa alla TARI ma solo per quest'anno, si è ritenuto invece di non dover procedere in questa fase ad effettuare alcuna variazione sugli stanziamenti del prossimo biennio, rinviando analisi e modifica alla stesura del nuovo bilancio e all'eventuale redazione di un nuovo PEF a cura del Settore Ambiente.

Si ritiene opportuno incrementare lo stanziamento del fondo di riserva nel bilancio 2023 di € 80.000,00, importo che rimane comunque all'interno delle percentuali previste dal comma 1 dell'art. 166 del D.Lgs 267/2000.

Nel corso dell'esercizio si è sempre monitorato il Fondo Crediti di dubbia esigibilità, che viene calcolato contestualmente al Bilancio e al Rendiconto, ma è sempre soggetto a monitoraggio.

Si continuerà a monitorare le ulteriori voci di entrata e di spesa e, qualora si rendesse necessario, si provvederà, entro il termine previsto dalla normativa del 30 novembre, ad effettuare eventuali variazioni finalizzate alla modifica degli stanziamenti.

Sono state fatte sono delle modifiche in parte corrente, nessuna variazione in parte capitale.

Le maggiori entrate sono:

- per un importo pari ad € 750.000,00 di natura tributaria, contributiva e perequativa,
- per un importo di € 2.277.298,75 di natura extratributaria.

Le minori entrate sono:

- per un importo pari ad € 2.572.230,66 di natura tributaria, contributiva e perequativa
- per un importo di € 1.990.037,08 relative a trasferimenti correnti

L'assessore DORIA ha concluso, interviene il Presidente MANTERO per chiedere se ci siano delle richieste di chiarimenti, interviene il consigliere LEGNANI che chiede di capire meglio a cosa si riferiscono le maggiori entrate per € 750.000,00 e le minori uscite di circa € 2.500.000,00 in parte corrente ed anche la minor uscita in conto capitale, credo si tratti della TARI

L'assessore DORIA specifica che le maggiori entrate sono dovute per € 250.000,00 all'IMU, per € 300.000,00 ad accertamenti IMU anni precedenti e € 200.000,00 di addizionale IRPEF anni precedenti, la restante quota riferita a minori uscite è da attribuire alla riduzione di contributi statali in quanto i costi erano stati proporzionati all'aumento delle spese energetiche.

Interviene la dott.ssa MACALUSO che precisa che la quota pari ad € 422.000,00 è riferita a trasferimento di solidarietà comunale.

IL dott. BUONONATO precisa che il minor importo della TARI è dovuto al fatto che gli stanziamenti erano stati fatti sulla base del bilancio approvato al 31.12.2022, e quindi al PEF dell'anno 2022, che non è stato oggetto di modifica da parte del Settore Ambiente, pertanto si è dovuta adeguare la voce TARI in entrata.

Le maggiori uscite derivano da proventi di sanzioni al codice della strada anni pregressi, spese di personale in comando, rimborsi di spese energia dal gestore servizio elettrico, canoni di depurazione.

Le minori uscite sono relative ai costi dei rifiuti, ai canoni delle utenze per l'energia che, allo stato attuale, sono minori rispetto a quanto stimato al momento di stesura del Bilancio

Il Presidente, constatato che non ci sono altre richieste di chiarimento né dichiarazioni di voto, apre la votazione in forma palese per alzata di mano. L'esito della votazione è il seguente:

Presenti n. 6 (Mantero, Anzaldo, Avogadro, Legnani, Nosedà, Veronelli)

Votanti n. 5 (Mantero, Anzaldo, Avogadro, Nosedà, Veronelli)

Favorevoli n. 5 (Mantero, Anzaldo, Avogadro, Nosedà, Veronelli)

Contrari n. 0

Astenuti n. 1 (Legnani)

Il primo argomento all'OdG della seduta: *"Verifica del permanere degli equilibri di Bilancio ai sensi dell'art. 193, comma 2, del D.Lgs. n. 267/2000. Variazione di assestamento generale al Bilancio Finanziario 2023-2025 ai sensi dell'art. 175, comma 8, del D.Lgs n. 267/2000 "* è **approvato**

Il Presidente passa al secondo argomento all'OdG: *"Documento Unico di Programmazione (D.U.P.) 2024-2025. Presentazione ed esame"*.

L'assessore DORIA richiama la seguente normativa:

- il D. Lgs n. 267/2000, all'art. 151, comma 1, stabilisce che gli ENTI Locali entro il 31 luglio presentino il DUP (Documento Unico di Programmazione);

- il T.U.EE.LL. all'art. 170 prevede, sempre entro il 31 luglio, che la Giunta presenti al Consiglio il DUP per le conseguenti deliberazioni ed entro il 15 novembre che la Giunta presenti al Consiglio la Nota di aggiornamento al DUP, ossia presenti gli stanziamenti che poi saranno quelli del Bilancio, la scadenza di luglio rappresenta l'aggiornamento dei programmi e degli obiettivi che si intendono raggiungere.

- il comma 5 dell'art. 170 del T.U.EE.LL. indica il DUP come atto presupposto indispensabile per l'approvazione del bilancio di previsione, è il documento in cui vengono riportati tutti gli obiettivi che si intendono perfezionare negli anni successivi, obiettivi che vengono indicati dai vari Settori.

Il DUP è costituito dalla **Sezione Strategica** che corrisponde al mandato dell'Amministrazione, quindi ha un arco temporale di 5 anni, dal punto di vista dei contenuti corrisponde alle linee programmatiche di mandato e dalla **Sezione Operativa**, predisposta in base alle previsioni e agli obiettivi fissati nella Sezione Strategica, che contiene la pianificazione del triennio del bilancio e rappresenta lo strumento a supporto della predisposizione del bilancio di previsione e dei successivi documenti di programmazione gestionale.

Dopo una dettagliata esposizione dei contenuti del DUP, sia della parte Strategica che della sezione Operativa, da parte dell'Assessore DORIA, il Presidente MANTERO chiede se ci siano richieste di chiarimenti, dal momento che nessuno interviene si passa alla votazione, il cui esito è il seguente:

Presenti n. 6 (Mantero, Anzaldo, Avogadro, Legnani, Nosedo, Veronelli)

Votanti n. 6 (Mantero, Anzaldo, Avogadro, Nosedo, Veronelli)

Favorevoli n. 5 (Mantero, Anzaldo, Avogadro, Nosedo, Veronelli)

Contrari n. 1 (Legnani)

Astenuti n. 0

Il secondo argomento all'OdG della seduta: *Documento Unico di Programmazione (D.U.P.) 2024- 2025. Presentazione ed esame* è **approvato**

Alle ore 17.45 la segretaria verbalizzante, dott.ssa Anna Maria SILVIA, lascia la seduta per la trattazione del terzo argomento all'OdG subentra la dott.ssa Stefania BARBATO

(Escono l'Assessore Doria, il Dott. Buononato, la Dott.ssa Macaluso, la sig.ra Cassese e il sig. Scibilia; entrano l'Assessore Fontana e la Dott.ssa Penolazzi)

Terzo punto all'Ordine del giorno:

✓ *"AGGIORNAMENTO DEL PROGRAMMA DEGLI ACQUISTI DI FORNITURE E SERVIZI 2023 - 2024"*.

Partecipa alla seduta l'Assessore con delega agli Affari Legali Avv. Alberto Fontana e l'Elevata Qualificazione del Servizio Centrale Affidamenti Dott.ssa Annalisa Penolazzi.

Assiste, in qualità di segretaria, la dott.ssa Stefania Barbato.

Il Presidente Mantero passa la parola all'Assessore Fontana per illustrare l'argomento iscritto al terzo punto dell'ordine del giorno.

L'Assessore Fontana spiega le motivazioni dell'aggiornamento del programma e, fra queste, l'aggiornamento dei costi delle procedure già inserite in allineamento con gli stanziamenti di bilancio e successive variazioni, garantire gli obiettivi di *performance*, nonché l'aggiornamento dei RUP a seguito della nuova riorganizzazione dell'Ente. L'elenco di tutte le variazioni sono negli allegati alla proposta di delibera. Passa quindi la parola alla Dott.ssa Annalisa Penolazzi.

La Dott.ssa Penolazzi spiega che sono state recepite come Centrale Affidamenti le richieste di aggiornamento di questo programma che sono pervenute dagli Uffici. Sono tre i punti fondamentali sulla base dei quali si è proceduto all'aggiornamento; il primo riguarda la motivazione dell'aggiornamento, infatti si è reso necessario aggiornare l'attuale programma biennale degli acquisiti di beni e servizi 2023-2024 al fine di allineare i valori delle procedure inseriti con gli stanziamenti di bilancio e successive variazioni, garantire la coerenza con gli obiettivi di *performance*, nonché aggiornare i RUP con la nuova organizzazione dell'Ente.

Il secondo punto riguarda i valori complessivi del programma di seguito indicati:

a) Programma approvato con delibera del C.C. n. 51 del 20/12/2022

Anno 2023 = € 11.991.041,29 - Anno 2024 = € 12.593.482,89 - Totale € 24.584.524,18

b) Programma in aggiornamento

Anno 2023 = € 15.500.937,31 - Anno 2024 = € 14.566.384,24 - Totale € 30.067.321,55

Il terzo punto interessa la tipologia degli aggiornamenti prevedendo sia l'aggiornamento dei costi delle procedure già inserite in allineamento con gli stanziamenti di bilancio e modifica Rup in base alla riorganizzazione dell'Ente, sia l'inserimento di nuove procedure. Sono state cancellate due procedure una che riguarda il sistema per la rilevazione degli accessi dei veicoli nella Zona a traffico limitato (ZTL) e un'altra che riguarda la concessione del servizio di realizzazione degli eventi "Natale a Como".

Il Presidente Mantero, constatato che non ci sono richieste di chiarimento né dichiarazioni di voto, apre la votazione in forma palese per alzata di mano. L'esito della votazione è il seguente:

Presenti n. 6 (Mantero, Avogadro, Anzaldo, Legnani, Nosedà, Veronelli)

Votanti n. 5 (Mantero, Avogadro, Anzaldo, Nosedà, Veronelli)

Favorevoli n. 5 (Mantero, Avogadro, Anzaldo, Nosedà, Veronelli)

Contrari n. (nessuno)

Astenuti n. 1 (Legnani).

Il terzo argomento all'OdG della seduta: *"Aggiornamento del programma degli acquisti di forniture e servizi 2023-2024"* è **approvato**.

Il Presidente dichiara conclusa la seduta alle ore 18.09.

Como, 17 luglio 2023

Letto, confermato e sottoscritto.

LE SEGRETARIE

Dott.ssa Anna Maria Silvia

Dott.ssa Stefania Barbato

(originale sottoscritto agli atti del Comune di Como
art. 3 D. Lgs. n. 39/1993)

IL PRESIDENTE

Cons. Carlo Mantero

(firmato digitalmente ai sensi del codice
dell'amministrazione digitale
D.lgs. n. 82/2005 e s.m.i.)