



PROVINCIA DI COMO  
VIA BORGOVICO, 148 – 22100 COMO  
TEL. 031/230414 – FAX 031/230334  
COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

VERBALE n. 13

PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE SUL DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE  
2019/2021

In data 24/29 ottobre 2018 si è riunito in teleconferenza il Collegio dei Revisori dei Conti per esprimere Parere relativamente al Documento Unico di Programmazione 2019/2021 della Provincia di Como

Vista la richiesta di parere pervenuta in data 19 ottobre 2018;

Vista la deliberazione del Presidente della Provincia di Como n. 78 del 18.10.2018 relativa all'approvazione del Documento Unico di Programmazione 2019/2021 per la Provincia di Como;

Tenuto conto che:

a) l'art.170 del d.lgs. 267/2000, indica:

- al comma 1 "entro il 31 luglio di ciascun anno la Giunta presenta al Consiglio il Documento unico di programmazione (DUP) per le conseguenti deliberazioni."

-al comma 5 "Il Documento unico di programmazione costituisce atto presupposto indispensabile per l'approvazione del bilancio di previsione.";

b) il successivo articolo 174, indica al comma 1 che "Lo schema di bilancio di previsione finanziario e il Documento unico di programmazione sono predisposti dall'organo esecutivo e da questo presentati all'organo consiliare unitamente agli allegati e alla relazione dell'organo di revisione entro il 15 novembre di ogni anno";

c) al punto 8 del principio contabile applicato 4/1 allegato al d.lgs. 118/2011, è indicato che il "il DUP, costituisce, nel rispetto del principio di coordinamento e coerenza dei documenti di bilancio, il presupposto generale di tutti gli altri documenti di programmazione". La Sezione strategica (SeS), prevista al punto 8.2 individua, in coerenza con il quadro normativo di riferimento e con gli obiettivi generali di finanza pubblica, le principali scelte che caratterizzano il programma di mandato e gli indirizzi generali di programmazione riferiti al periodo di mandato, mentre al punto 8.2 si precisa che la

Sezione operativa (SeO) contiene la programmazione operativa dell'ente avendo a riferimento un arco temporale sia annuale che pluriennale e che supporta il processo di previsione per la predisposizione della manovra di bilancio;

Rilevato che Arconet nella risposta alla domanda n. 10 indica che il Consiglio deve esaminare e discutere il Dup presentato e che la deliberazione consiliare può tradursi:

- in una approvazione, nel caso in cui il documento di programmazione rappresenti gli indirizzi strategici e operativi del Consiglio;
- in una richiesta di integrazioni e modifiche del documento stesso, che costituiscono un atto di indirizzo politico del Consiglio nei confronti della Giunta, ai fini della predisposizione della successiva nota di aggiornamento.

Tenuto conto che nella stessa risposta Arconet ritiene che il parere dell'organo di revisione, reso secondo le modalità stabilite dal regolamento dell'ente, sia necessario sulla delibera di giunta a supporto della proposta di deliberazione del Consiglio a prescindere dal tipo di deliberazione assunta anche in sede di prima presentazione.

Ritenuto che la presentazione del DUP al Consiglio, coerentemente a quanto avviene per il documento di economia e finanza del Governo e per il documento di finanza regionale presentato dalle giunte regionali, deve intendersi come la comunicazione delle linee strategiche ed operative su cui la Giunta intende operare e rispetto alle quali presenterà in Consiglio un bilancio di previsione ad esse coerente e che nel lasso di tempo che separa questa presentazione dalla deliberazione in Consiglio della nota di aggiornamento al DUP, l'elaborazione del bilancio di previsione terrà conto delle proposte integrative o modificative che nel frattempo interverranno, facendo sì che gli indirizzi e i valori dell'aggiornamento del DUP confluiscono nella redazione del bilancio di previsione.

Considerato che il D.U.P. costituisce, nel rispetto del principio del coordinamento e coerenza dei documenti di bilancio, il presupposto necessario di tutti gli altri documenti di programmazione.

Visto il DM 29.08.2018 che ha aggiornato, tra l'altro, il principio contabile applicato concernente la programmazione per adeguare la disciplina del DUP al D. Lgs. 50/2016, in particolar modo il punto i-bis che prevede che la sessione operativa debba essere costituita anche dalla programmazione degli acquisti di beni e servizi svolta in conformità al programma biennale di forniture e servizi ;

Visti i chiarimenti e le delucidazioni fornite dall'Ente.

Visto il parere favorevole del responsabile del servizio finanziario.

Verificato:

- a) la completezza del documento in base ai contenuti previsti dal principio contabile 4/1.
- b) la coerenza interna del DUP con le linee programmatiche di mandato;
- c) la corretta definizione del gruppo della amministrazione pubblica;
- d) l'adozione degli strumenti obbligatori di programmazione di settore e la loro coerenza con quanto indicato nel DUP e in particolare:
  - Il programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici di cui all'art. 128 del d.lgs.163/2006, è stato redatto conformemente alle indicazioni e agli schemi di cui al decreto del Ministero delle infrastrutture e trasporti del 09/06/2005, adottato dal Presidente con delibera n. 55 del 16.08.2018 e pubblicato per 60 giorni consecutivi;
  - Il piano del fabbisogno di personale previsto dall'art. 39, comma 1 della legge 449/1997 e dall'art.6 del d.lgs. 165/2001 per il periodo 2018-2020, è stato oggetto di delibera del Presidente n. 61 del 13.09.2018;

#### **Tenuto conto**

- a) che mancando lo schema di bilancio di previsione non è possibile esprimere un giudizio di attendibilità e congruità delle previsioni contenute nel Dup;
- b) che tale parere sarà fornito sulla nota di aggiornamento del Dup da presentare in concomitanza con lo schema del bilancio di previsione;

Il Collegio dei Revisori

#### **Esprime parere favorevole**

sulla coerenza del Documento Unico di Programmazione 2019/2021 con le linee programmatiche di mandato e con la programmazione di settore indicata nelle premesse.

IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Presidente - Dott.ssa Valeria Vecchietti \_\_\_\_\_

Componente - Dott. Gottardo Ginelli \_\_\_\_\_

Componente - Dott.ssa Elisabetta Zorzi \_\_\_\_\_



PROVINCIA DI COMO

PROVINCIA DI COMO

**COLLEGIO DEI REVISORI**

VERBALE N. 14 del 20 novembre 2018

**VERBALE DELLA VERIFICA DI CASSA**

Il giorno, 20 novembre alle ore 10,15 si è riunito il Collegio dei Revisori nominato con atto cons. n. 3 del 23.02.2016 con la presenza dei Sigg.:

Dott.ssa Valeria Vecchietti Presidente

Dott. Gottardo Ginelli Revisore

Dott. ssa Elisabetta Zorzi Revisore

Il Collegio

- preso atto delle risultanze del controllo interno procede alla verifica di cassa alla data del 30 settembre 2018;
- visto lo Statuto ed il regolamento di contabilità;
- visto l'art. 223 del D.Lgs. 18/08/2000, n. 267;
- visto il Regolamento per il funzionamento dei servizi economale all'art. 28 e la determina dirigenziale n. 30 del 15 gennaio 2010;

premesso che

1. il Servizio di Tesoreria è stato affidato al Credito Valtellinese con determina numero 784 del 18/10/2017 fino al 31/12/2021;
2. il Servizio di Economato è stato disciplinato con Regolamento adottato con determina dirigenziale prot. n. 18955 del 12 aprile 2007, ed affidato alla sig.ra Rosella Ramponi;

attesta quanto segue

- a) che il saldo di cassa della tesoreria alla data del 30 settembre 2018, risultante dal giornale di cassa, è di €. 102.717.519,67 di cui € 72.023.838,76 per cassa vincolata ed € 1.497.001,62 per fondi speciali;
- b) che la situazione alla data del 30 settembre 2018 sulla base delle risultanze delle scritture contabili dell'ente è di € 102.873.381,02 ed è determinata da:

Fondo di cassa al 01.01.2018	€.	108.313.184,24
Reversali emesse sino al n. 3013	+ €.	51.686.656,05
Mandati emessi sino al n. 4990	- €.	57.126.459,27
		<hr/>
Saldo	€	102.873.381,02
		<hr/> <hr/>

W  
Mr  
S

E quindi si evidenzia una differenza di € 155.861,35 rispetto a quanto risulta dai Registri della Provincia.

c) che la conciliazione fra il saldo del tesoriere e quanto risulta dai registri contabili dell'ente è determinata dai seguenti elementi:

Riscossioni eseguite senza reversale	+	176.845,93
Pagamenti effettuati senza mandati	- €.	352.418,70
Mandati emessi e non ancora pagati dal Tesoriere	+	21.190,34
Reversali emesse e non ancora rimosse dal Tesoriere	- €	3.782,29
Mandati dal n. 4988 al numero 4990- emessi e non ancora contabilizzati dal Tesoriere	+ €	5.345,82
Reversali dal n. 3010 al numero 3013 emesse e non ancora contabilizzate dal Tesoriere		
Reversale numero 2354	-	2.498,77
non ancora contabilizzata dal tesoriere	- €	550,00
Mandato numero 4692 non acquisito dal tesoriere entro il 30/9/2018	+ €	6,32

Saldo finale uguale alla differenza suddetta tra il saldo del Tesoriere e dell'ente Provincia

€ 155.861,35

Il Collegio prende atto della riconciliazione dei dati.

Raccomanda inoltre la sollecita emissione dei titoli di entrata e di uscita riguardanti le somme rimosse e pagate dal Tesoriere senza reversali e mandati così da avere la costante coincidenza tra i registri dell'Amministrazione Provinciale e quelli del Tesoriere.

d) Si è inoltre rilevato da una verifica a campione di mandati e reversali (allegati in copia) quanto segue:

- I mandati e le reversali contengono gli elementi minimi previsti dal D.Lgs. 267 del 18/08/2000 aggiornato fino alle modifiche apportate dal d.l. 19.6.2015 n. 78, convertito con modificazioni, dalla L. 6.8.2015, n. 125;
- I mandati sono stati emessi entro il limite di stanziamento del capitolo;
- Il pagamento è stato effettuato entro i termini comunicati dall'ente
- Sono stati rispettati i vincoli di destinazione indicati nel mandato;

e) Il Collegio prende atto che alla data del 30/09/2018 presso:

- conto corrente postale n. 227223 risultano depositati	€	21.165,81
- conto corrente postale n. 18981225 risultano depositati	€	16.698,41
- conto corrente postale n. 1011933841 risultano depositati	€	212.171,54
- conto corrente postale n. 1020383855 risultano depositati	€	193.535,43
- conto corrente postale n. 1027231115 risultano depositati	€	27.043,29

Si rileva l'apertura di un nuovo conto corrente postale n. 1042374601 dedicato all'incasso del coattivo relativo alle sanzioni estere con saldo alla data odierna di euro 30.924,78 e come da comunicazione del 1/10/2018 del dott. Testa;

*W*  
*11*

- Si dà atto inoltre che i suddetti conti correnti vengono riversati in Tesoreria in conformità a quanto previsto dalla Legge n.27 del 24 marzo 2012. Si raccomanda l'Ente di rispettare la tempistica prevista dal Regolamento per i prelievi dei conti correnti suddetti ed il loro versamento sul conto corrente in Tesoreria.
- f) che l'anticipazione di cassa per € 18.273.014,56 autorizzata con delibera del Presidente numero 13 del 27 febbraio 2018 e notificata al Tesoriere Credito Valtellinese in data 27/03/2018 non è stata attivata;
- g) che il Tesoriere custodisce i seguenti titoli:  
azioni n. 6.541.013 valore € 3.401.326,76 che dalla data del 14 maggio u.s. sono depositati presso la sede sociale della Milano Serravalle-Milano Tangenziali SpA, Via Del Bosco Rinnovato n.4/A di Assago (MI)
- h) di aver preso visione dei modelli F24 riferiti ai mesi di luglio/settembre 2018 in relazione al versamento dello split payment, e dei versamenti relativi alle ritenute d'acconto relative ai compensi ai professionisti, contributi ed imposte varie;  
documentazione allegata.

**Servizio Economato** - Agente contabile sig.ra Rosella Ramponi

- a) che ai sensi del vigente "Regolamento per il funzionamento dei Servizi Economali" – CAPO VIII (Artt. Dal 27 al 34), sono state puntualizzate le procedure amministrativo-contabili che disciplinano il Servizio di Cassa Economale, di seguito riassunte:
  - per l'anno 2018 al Cassiere Prov.le è stato assegnato il fondo cassa di € 4.000,00=, con riduzione di euro 2.000,00 effettuata con determinazione numero 226 del 1/3/2018;  
l'ammontare fa carico al cap. 29150 delle partite di giro -
  - che, annualmente e/o all'occorrenza, i Dirigenti dei Settori/Servizi con propria determinazione procedono all'assunzione di impegni di spesa al fine di fruire del Servizio in oggetto e consentire al Cassiere Prov.le il recupero delle somme di volta, in volta anticipate;
  - che il Cassiere provvede, giornalmente, a registrare le spese erogate e/o le somme incassate e, mensilmente, a rendicontare le erogazioni effettuate nel mese medesimo, a predisporre gli atti dirigenziali necessari al reintegro delle somme anticipate (prospetto mensile riepilogativo per tipologia di spesa con relativa imputazione al capitolo e centro di costo di competenza; ordinanza di liquidazione al Servizio Finanziario)
- b) che il denaro è ordinatamente conservato presso la sede della Provincia di Como, all'interno della cassaforte dell'ufficio assegnato al Cassiere;
- c) che l'economista ha provveduto al pagamento di spese di non rilevante ammontare, conformemente a quanto previsto nel Regolamento di economato, osservando le modalità di pagamento in esso previste;
- d) che il saldo di cassa del servizio economato alla data del 19 novembre 2018 è di € 3.787,80

Il Collegio effettua la conta fisica del saldo cassa del servizio economato alla data odierna pari a € 3.787,80.

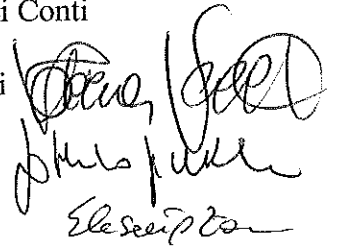
W  
W  
S

Il Collegio dei Revisori dei Conti

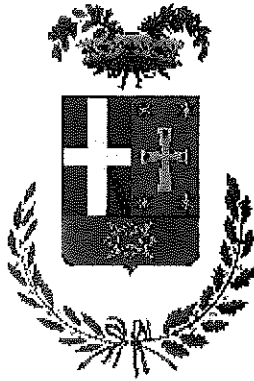
Dott.ssa Valeria Vecchietti

Dott. Gottardo Ginelli

Dott. ssa Elisabetta Zorzi



All. : copia mandati n. 4975 e relativo ordinativo n.2974, n.3899 e relativo  
ordinativo n.2416 ;n. 4820 e relativo ordinativo n. 2727  
copia ordinativi n.2056,2134,;



Verbale n. 15

PROVINCIA DI COMO

### VERBALE RIUNIONE COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Oggi , 20 novembre, alle ore 11,00, si è riunito il Collegio dei Revisori dei Conti presso gli uffici dell'Ente per esprimere il Parere richiesto in merito alla proposta di delibera avente per oggetto: "Esercizio finanziario 2018. Il variazione al Bilancio 2018/2020". Sono presenti il Presidente Dott.ssa Vecchiotti Valeria - il dott. Ginelli Gottardo – la Dott.ssa Zorzi Elisabetta componenti.

- Vista la Relazione Finanziaria del Dirigente del Settore Bilancio ;
- Esaminata la proposta di deliberazione di cui sopra e i documenti allegati ricevuti in data odierna;
- Visto l'art. 42 comma 2, lett. b) D.L.gs. 267 del 18 agosto 2000;
- Visto l'art. 175 comma 2, del D.L.gs 267/2000;
- Visto l'art. 187 del D.L.gs 267/2000;
- Preso atto delle maggiori entrate, minori entrate, maggiori spese e minori spese sia di parte corrente che di investimento a valere sulle annualità 2018-2020 predisposte dall'Ente che formano parte integrante del presente parere;
- Preso atto dell'applicazione di quota parte dell'avanzo di amministrazione 2017 per complessive € 38.100,00 per la componente dei fondi destinati a investimenti in conformità alla circolare della Ragioneria dello Stato n. 25 del 3.10.2018;
- Preso atto delle modifiche della programmazione che non implicano una modifica del valore complessivo della programmazione stessa in quanto trattasi di assestamenti nelle destinazioni di impiego delle risorse previste sulla scorta di nuove valutazioni correlate alle risultanze dell'andamento gestionale realizzato alla data odierna. Visti gli storni fra i vari capitoli.
- Verificato il rispetto degli equilibri di cassa e di competenza;
- Preso atto del parere favorevole sottoscritto dal Dirigente del Settore Bilancio, Controllo di gestione, Economato e Personale relativamente alla variazione proposta;
- Visto l'art. 239 comma 1 lett. B del D.L.gs. 267/00;

Tutto ciò premesso e considerato e per le motivazioni sopra indicate:

Il Collegio dei Revisori dei Conti, richiamati i rilievi espressi nel parere al Bilancio di Previsione 2018-2020

ESPRIME

**Parere favorevole** sulla proposta di delibera avente per oggetto: "Esercizio finanziario 2018. Il variazione al Bilancio 2018/2020.

IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Dott.ssa Vecchiotti Valeria  
Dott. Ginelli Gottardo  
Dott.ssa Zorzi Elisabetta