

COMUNE DI MILANO
ALLEGATO AL VERBALE N. 19 DEL 30/05/2017
PROPOSTA DI DELIBERAZIONE DA SOTTOPORRE AL CONSIGLIO COMUNALE AD
OGGETTO: "PROGRAMMAZIONE 2017-2019 - VARIAZIONE AL BILANCIO
FINANZIARIO"

I sottoscritti

Dott. Bruno Flavio Mennucci - Presidente

Dott. Giuseppe Nicosia - Componente

Revisori dei Conti del Comune di Milano

VISTA

La proposta di deliberazione esaminata favorevolmente dalla Giunta Comunale in data 26 maggio 2017 corredata dagli allegati contrassegnati con le lettere da A ad H che ne costituiscono parte integrante e sostanziale, da sottoporre al Consiglio Comunale concernente "Programmazione 2017-2019 - Variazione del bilancio finanziario" che comporta variazioni di competenza e di cassa agli stanziamenti di bilancio come da seguente schema:

ANNO 2017

PARTE CORRENTE	Competenza 2017	Cassa 2017
Avanzo di amministrazione	-	-
(a) Maggiori entrate	23.403.780,00	20.929.080,00
(b) Minori entrate	2.641.610,00	2.641.610,00
(c) Maggiori spese	38.800.820,00	34.603.220,00
(d) Minori spese	18.038.650,00	18.038.650,00
(e) Tot. comp. Positivi= Avanzo + (a) + (d)	41.442.430,00	38.967.730,00
(f) Tot. comp. negativi (b) + (c)	41.442.430,00	37.244.830,00
Equilibrio parte corrente (e)-(f)	-	1.722.900,00

PARTE CAPITALE	Competenza 2017	Cassa 2017
Avanzo di amministrazione	45.073.648,76	
(a) Maggiori entrate	146.127.708,00	146.127.708,00
(b) Minori entrate	27.735.836,76	27.735.836,76
(c) Maggiori spese	206.313.680,00	176.313.680,00
(d) Minori spese	42.848.160,00	12.848.160,00
(e) Tot. comp. Positivi Avanzo + (a) + (d)	234.049.516,76	158.975.868,00
(f) Tot. comp. negativi (b) + (c)	234.049.516,76	204.049.516,76
Equilibrio parte capitale (e)-(f)	0,00	-45.073.648,76

ANNO 2018

PARTE CORRENTE	Competenza 2018
(a) Maggiori entrate	11.220.730,00
(b) Minori entrate	450.000,00
(c) Maggiori spese	13.600.990,00
(d) Minori spese	2.830.260,00
(e) Tot. comp. positivi (a) + (d)	14.050.990,00
(f) Tot. comp. negativi (b) + (c)	14.050.990,00
Equilibrio parte corrente (e)-(f)	0,00

PARTE CAPITALE	Competenza 2018
(a) Maggiori entrate	36.271.800,00
(b) Minori entrate	740.000,00
(c) Maggiori spese	38.443.290,00
(d) Minori spese	2.911.490,00
(e) Tot. comp. positivi (a) + (d)	39.183.290,00
(f) Tot. comp. negativi (b) + (c)	39.183.290,00
Equilibrio parte capitale (e)-(f)	0,00

ANNO 2019

PARTE CORRENTE	Competenza 2019
(a) Maggiori entrate	10.493.920,00
(b) Minori entrate	0,00
(c) Maggiori spese	13.490.300,00
(d) Minori spese	2.996.380,00
(e) Tot. comp. positivi (a) + (d)	13.490.300,00
(f) Tot. comp. negativi (b) + (c)	13.490.300,00
Equilibrio parte corrente (e)-(f)	0,00

PARTE CAPITALE	Competenza 2019
(a) Maggiori entrate	9.242.250,00
(b) Minori entrate	620.000,00
(c) Maggiori spese	9.242.250,00
(d) Minori spese	620.000,00
(e) Tot. comp. positivi (a) + (d)	9.862.250,00
(f) Tot. comp. negativi (b) + (c)	9.862.250,00
Equilibrio parte capitale (e)-(f)	0,00

Con riferimento alle variazioni sopra riepilogate relative all'anno 2017 si segnalano alcune tra le più significative:

a) Bilancio corrente

Entrate

- in riferimento alle previsioni di maggiori entrate in conto competenza 2017 pari ad € 23,4 mln, l'Organo di Revisione rileva che € 13,2 mln si riferiscono ad entrate con destinazione specifica; la restante quota si riferisce quasi esclusivamente ad entrate dovute alle bollettazioni straordinarie ERP (pari ad € 10 mln);
- la minore entrata di € 2,6 mln è dovuta principalmente alla ridefinizione dei cronoprogrammi legati al PON, con differimento alle annualità successive;

Spese

- in riferimento alle previsioni di maggiori spese in conto competenza 2017 pari ad € 38,8 mln, l'Organo di Revisione rileva che le stesse risultano così composte:
 - a) € 13,2 mln per spese finanziate da entrate con destinazione specifica;
 - b) € 15,2 mln per operazioni compensative;
 - c) € 10,4 mln per altre maggiori spese, di cui € 4,2 mln per una maggiore previsione del Fondo Crediti dubbia esigibilità, correlato alle previsioni di maggiori entrate, € 3 mln per maggiori previsioni di spese postali per notifiche e per € 1,2 mln per incarichi professionali per la salvaguardia idraulica della linea M2;

b) Bilancio conto capitale

Entrate

- in riferimento alle previsioni di maggiori entrate pari ad € 146,1 mln, l'Organo di Revisione rileva che le stesse risultano così composte:
 - a) € 85 mln relative all'assegnazione di risorse di cui all'intesa istituzionale di programma siglata tra Presidenza del Consiglio dei Ministri e la Città di Milano, relativa a interventi per lo sviluppo economico, la coesione sociale e territoriale della Città di Milano e dell'Area Metropolitana (Patto per Milano);
 - b) € 19,7 mln per maggiore previsione di entrata derivante da ridevoluzione di mutui;
 - c) € 41,4 per altre entrate con destinazione specifica, di cui € 39,8 mln per operazioni contabili legate al Project financing M4;

- la minore entrata di € 27,7 mln si riferisce per € 9,6 mln alla ridefinizione dei cronoprogrammi legati al PON, con differimento alle annualità successive e per la quota restante a minori alienazioni immobiliari;
- si segnala infine che l'equilibrio del bilancio di conto capitale è ottenuto anche attraverso l'applicazione di quote dell'avanzo di amministrazione, risultante dal Rendiconto 2016;

Spese

- in riferimento alle previsioni di maggiori spese in conto competenza 2017 pari ad € 206,3 mln, l'Organo di Revisione rileva che le stesse risultano così composte:
 - a) € 116,4 mln per spese finanziate da entrate con destinazione specifica, di cui € 75 mln per interventi per il Patto per Milano;
 - b) € 31,7 per operazioni compensative;
 - c) € 58,2 per maggiori spese segnalate, di cui € 8,9 mln segnalate dalla Direzione Facility, € 36,9 segnalate dalla Direzione Mobilità e € 10 mln segnalate dalla Direzione Urbanistica per rimborsi contributi di costruzione e monetizzazioni;

Il Collegio rileva infine che, con riferimento alle variazioni in aumento sull'esercizio 2017, un importo complessivo pari ad € 13,2 mln per la parte corrente e ad € 116,4 per la parte in conto capitale, riguarda maggiori previsioni di spesa che, essendo finanziate con entrate a destinazione specifica, verranno attivate in corrispondenza dell'accertamento delle relative entrate.

Le variazioni registrate sulle annualità 2018 e 2019 si riferiscono quasi esclusivamente ad entrate con destinazione specifica o ad operazioni compensative; si segnala altresì un maggiore stanziamento in spesa di conto capitale di € 30 mln per acquisto materiale rotabile per il Trasporto pubblico locale, a fronte del quale è previsto un contributo pubblico;

VISTE

- le richieste pervenute all'Area Programmazione Bilancio da parte delle Direzioni dell'Ente;

- le ulteriori informazioni e documentazione fornite al Collegio ad integrazione di quanto già prodotto;

CONSIDERATO

- che il bilancio di previsione 2017-2019 è stato approvato dal Consiglio Comunale in data 22/02/2017 con delibera n. 7;
- che le regole di finanza pubblica prevedono che tutti gli enti territoriali concorrono agli obiettivi di finanza pubblica conseguendo un saldo non negativo, in termini di competenza, tra le entrate finali e le spese finali, come eventualmente modificato dai patti di solidarietà di cui all'art.1, commi da 728 a 732 della legge di stabilità 2016 e dal patto nazionale di cui all'art. 1, comma 485 della legge di bilancio 2017 (allegato E alla proposta di deliberazione);

VISTO

Che con tale proposta:

- non emerge alcun disavanzo da finanziare;
- viene comunque confermato e garantito l'equilibrio complessivo di parte corrente del bilancio 2017 - 2019;

VERIFICATO

- che con tale variazione di bilancio, vengono rispettati il vincolo del pareggio di bilancio ed il nuovo vincolo di finanza pubblica per il triennio 2017/2019 (come da allegato E e la presente variazione);

RACCOMANDA ALL'AMMINISTRAZIONE

- Di monitorare costantemente l'andamento delle entrate correnti con particolare riferimento alle poste più significative e a quelle derivanti dalle maggiori previsioni di entrata registrate con la presente variazione;
- Di porre in essere ogni azione utile per la tempestiva riscossione di quelle entrate che sono caratterizzate da una lenta e tardiva riscossione;

Il Collegio,

VISTI:

- il parere di legittimità espresso dal segretario generale;
- i pareri di regolarità tecnica e contabile espressi ai sensi e per gli effetti dell'art. 49 del D.L. 267/2000 dal direttore dell'Area Programmazione Bilancio e dal direttore Bilancio ed Entrate;
- i prospetti allegati alla proposta di deliberazione in esame;

ESPRIME

PARERE **FAVOREVOLE** per quanto di propria competenza all'approvazione della proposta di delibera ad oggetto: "Programmazione 2017-2019 - Variazione del bilancio finanziario" da sottoporre all'esame del Consiglio Comunale, nel rispetto dei principi di congruità, coerenza ed attendibilità contabile delle previsioni di bilancio.

Il Collegio dei Revisori dei Conti

Dott. Bruno Flavio Mennucci

Dott. Giuseppe Nicosia

FIRMATO DIGITALMENTE