

## COMUNE DI MILANO

**PROPOSTA DI DELIBERAZIONE DA SOTTOPORRE AL CONSIGLIO COMUNALE AD OGGETTO: "PROGRAMMAZIONE 2018-2020 - VARIAZIONE DEL BILANCIO FINANZIARIO - MODIFICA DEL PROGRAMMA TRIENNALE DELLE OPERE PUBBLICHE 2018-2020 E DELL'ELENCO ANNUALE 2018 - MODIFICA DEL PROGRAMMA BIENNALE DEGLI ACQUISTI DI BENI E SERVIZI 2018-2019 E DELL'ELENCO ANNUALE 2018 - MODIFICA DEL DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE"**

I sottoscritti

Dott. Bruno Flavio Mennucci - Presidente

Dott. Giuseppe Nicosia - Componente

Rag. Bruno Bonaldi - Componente

Revisori dei Conti del Comune di Milano

### 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;
- la proposta di deliberazione esaminata favorevolmente dalla Giunta Comunale in data 16 novembre 2018 corredata dagli allegati contrassegnati con i numeri da 1 a 10 che ne costituiscono parte integrante e sostanziale, da sottoporre al Consiglio Comunale concernente "Programmazione 2018-2020 - Variazione del bilancio finanziario - Modifica del programma triennale delle opere pubbliche 2018-2020 e dell'elenco annuale 2018 - Modifica del programma biennale degli acquisti di beni e servizi 2018-2019 e dell'elenco annuale 2018 - Modifica del Documento Unico di

Programmazione" che comporta variazioni di competenza e di cassa agli stanziamenti di bilancio come da seguente schema:

ANNO 2018

<b>PARTE CORRENTE</b>	Competenza 2018	Cassa 2018
<b>Avanzo di amministrazione</b>	-	-
<b>Entrate di parte capitale destinate a spese correnti</b>	22.217.000,00	-
(a) Maggiori entrate	49.758.520,00	43.533.550,57
(b) Minori entrate	64.514.500,00	53.019.296,65
(c) Maggiori spese	42.133.350,00	42.133.350,00
(d) Minori spese	34.672.330,00	34.672.330,00
(e) Tot. comp. Positivi= Avanzo+ Entrate c/K destinate a parte corrente + (a) + (d)	106.647.850,00	78.205.880,57
(f) Tot. comp. negativi (b) + (c)	106.647.850,00	95.152.646,65
<b>Equilibrio parte corrente (e)-(f)</b>	<b>0,00</b>	<b>- 16.946.766,08</b>

<b>PARTE CAPITALE</b>	Competenza 2018	Cassa 2018
<b>Avanzo di amministrazione</b>	50.000.000,00	-
<b>Entrate di parte capitale destinate a spese correnti</b>	22.217.000,00	-
(a) Maggiori entrate	14.748.940,00	14.748.940,00
(b) Minori entrate	30.578.147,52	30.578.147,52
(c) Maggiori spese	28.032.572,48	28.032.572,48
(d) Minori spese	16.078.780,00	9.678.780,00
(e) Tot. comp. Positivi: Avanzo + (a) + (d)	80.827.720,00	24.427.720,00
(f) Tot. comp. Negativi: Entrate c/K destinate a parte corrente+ (b) + (c)	80.827.720,00	58.610.720,00
<b>Equilibrio parte capitale (e)-(f)</b>	<b>0,00</b>	<b>-34.183.000,00</b>

ANNO 2019

<b>PARTE CORRENTE</b>	Competenza 2019
(a) Maggiori entrate	8.097.880,00
(b) Minori entrate	389.990,00
(c) Maggiori spese	178.014.217,40
(d) Minori spese	170.306.327,40
(e) Tot. comp. positivi (a) + (d)	178.404.207,40
(f) Tot. comp. negativi (b) + (c)	178.404.207,40
<b>Equilibrio parte corrente (e)-(f)</b>	<b>0,00</b>

<b>PARTE CAPITALE</b>	Competenza 2019
(a) Maggiori entrate	2.456.330,00
(b) Minori entrate	0,00
(c) Maggiori spese	3.251.330,00
(d) Minori spese	795.000,00
(e) Tot. comp. positivi (a) + (d)	3.251.330,00
(f) Tot. comp. negativi (b) + (c)	3.251.330,00
<b>Equilibrio parte capitale (e)-(f)</b>	<b>0,00</b>

ANNO 2020

<b>PARTE CORRENTE</b>	Competenza 2020
(a) Maggiori entrate	4.869.160,00
(b) Minori entrate	43.370,00
(c) Maggiori spese	172.373.590,00
(d) Minori spese	167.547.800,00
(e) Tot. comp. positivi (a) + (d)	172.416.960,00
(f) Tot. comp. negativi (b) + (c)	172.416.960,00
<b>Equilibrio parte corrente (e)-(f)</b>	<b>0,00</b>

<b>PARTE CAPITALE</b>	Competenza 2020
(a) Maggiori entrate	2.007.900,00
(b) Minori entrate	0,00
(c) Maggiori spese	2.976.630,00
(d) Minori spese	968.730,00

(e) Tot. comp. positivi (a) + (d)	2.976.630,00
(f) Tot. comp. negativi (b) + (c)	2.976.630,00
<b>Equilibrio parte capitale (e)-(f)</b>	<b>0,00</b>

Con riferimento alle variazioni sopra riepilogate relative all'anno 2018, l'Organo di Revisione espone una disamina delle più significative voci di entrata e di spesa e una ricognizione dei nuovi fabbisogni di spesa emersi successivamente all'approvazione del Bilancio di Previsione:

a) Equilibrio di Parte corrente

**Entrate**

- in riferimento alle previsioni di maggiori entrate in conto competenza 2018 pari ad € 49,8 mln, si rileva che € 2,2 mln si riferiscono a entrate con destinazione specifica, mentre € 47,6 mln sono dovute principalmente a maggiori entrate per canoni di locazione ERP per € 16,0 mln (di cui € 13,8 mln per bollettazione straordinaria conguagli anni 2012-2015), tariffe da trasporto pubblico locale per € 10,1 mln, imposta di soggiorno per € 5,0 mln, entrate da recupero spese di notifica sanzioni Polizia Locale per € 5,0 mln, contributi da amministrazioni locali per trasporto pubblico locale per € 3,1;

- in riferimento alle previsioni di minori entrate in conto competenza 2018 pari ad € 64,5 mln, si rileva che trattasi prevalentemente di minori entrate aventi destinazione specifica per € 7,4 mln, minori entrate da dividendi straordinari per € 39,5 e sanzioni al codice della strada per € 10,0 mln.

**Spese**

- in riferimento alle previsioni di maggiori spese in conto competenza 2018 pari ad € 42,1 mln, si rileva che le stesse risultano composte principalmente dalle seguenti variazioni:

- a) € 2,2 mln per spese finanziate da entrate con destinazione specifica;
- b) € 15,3 mln per operazioni compensative;

c) € 22,2 mln relativi all'incremento dell'importo dell'operazione di estinzione anticipata di mutui CDP autorizzata con la deliberazione di Consiglio Comunale n. 30 del 25/07/2018;

- in riferimento alle previsioni di minori spese in conto competenza 2018, pari ad € 34,7 mln, si rileva che le stesse risultano composte principalmente dalle seguenti variazioni:

- a) € 7,4 mln per spese correlate all'entrata;
- b) € 15,3 mln per operazioni compensative;
- c) € 12,0 mln per minori fabbisogni di spesa segnalati dalle Direzioni dell'Ente.

Si prende atto che, per il mantenimento dell'equilibrio finanziario di parte corrente, viene previsto l'utilizzo di entrate da alienazioni patrimoniali per l'incremento dell'operazione di estinzione anticipata di prestiti per ulteriori € 22,2 mln.

#### b) Equilibrio di conto capitale

##### **Entrate**

- in riferimento alle previsioni di maggiori entrate pari ad € 14,7 mln, si rileva che le stesse risultano composte prevalentemente da contributi per permesso di costruire (in aumento di € 9,3 mln, per adeguamento dello stanziamento alle riscossioni già registrate) e da entrate con destinazione specifica (€ 3,4 mln);
- le minori entrate di € 30,6 mln si riferiscono prevalentemente all'adeguamento dello stanziamento di entrate da alienazioni immobiliari (€ 29,9 mln).

##### **Spese**

- in riferimento alle previsioni di maggiori spese in conto competenza 2018 pari ad € 28,0 mln, si evidenzia che le stesse risultano composte:
  - a) per € 2,0 mln per operazioni compensative;
  - b) per € 3,4 mln per spese finanziate da entrate con destinazione specifica;
  - c) per € 22,6 mln da altre maggiori spese, tra cui € 8,6 mln per variazioni conseguenti all'inserimento di nuovi interventi nel Programma Triennale delle Opere Pubbliche 2018-2020 e € 11,6 mln per adeguamento dello

stanziamento relativo ad acquisizioni immobiliari. A tal proposito l'Organo di Revisione rimanda a quanto prescritto con la deliberazione n. 40/2017 Corte dei Conti Sezione Regionale di Controllo per la Basilicata del 12/04/2017, nella quale è previsto, tra l'altro, che il responsabile del procedimento attesti gli elementi necessari per l'acquisto dell'immobile;

- in riferimento alle previsioni di minori spese in conto competenza 2018, pari ad € 16,1 mln, si rileva che le stesse risultano composte principalmente dalle seguenti variazioni:

- a) € 2,0 mln per operazioni compensative;
- b) € 6,4 mln per variazioni conseguenti allo stralcio di interventi dal Programma Triennale delle Opere Pubbliche 2018-2020;
- c) € 7,0 mln per adeguamento stanziamento per contributi manutenzione impianti sportivi.

Si evidenzia che l'Ente, per il finanziamento degli interventi in conto capitale, ha previsto l'applicazione di quote di avanzo di amministrazione risultante dal Rendiconto 2017 per complessivi € 50,0 mln (parte destinata agli investimenti).

\* \* \* \* \*

Il Collegio rileva infine che, in merito alle variazioni registrate sulle annualità 2019-2020, le principali si riferiscono a variazioni di poste correlate o compensative di parte corrente. Con riferimento a queste ultime si segnalano in particolare variazioni compensative per ricollocazione contabile delle spese di personale riferite al Fondo per la produttività del personale (70,5 mln €).

## CONCLUSIONI

L'Organo di Revisione

## CONSIDERATO

- che il bilancio di previsione 2018-2020 è stato approvato dal Consiglio Comunale in data 12/03/2018 con deliberazione n. 13;
- che il Consiglio Comunale in data 28/06/2018 ha approvato la deliberazione n. 26, avente ad oggetto: "Programmazione 2018-2020 - Variazione del bilancio finanziario Modifica del Programma Triennale delle opere pubbliche 2018-2020 e dell'elenco annuale 2018 - Modifica del programma biennale degli acquisti di beni e servizi 2018-2019 e dell'elenco annuale 2018";
- che il Consiglio Comunale in data 25/07/2018 ha approvato la deliberazione n. 30, avente ad oggetto: "Programmazione 2018-2020 - Variazione di Assestamento Generale del Bilancio finanziario e verifica degli equilibri di bilancio - Estinzione anticipata di mutui - Ricognizione dello Stato di Attuazione dei Programmi";
- che viene confermato e garantito il pareggio di bilancio, l'equilibrio complessivo di parte corrente del bilancio 2018 - 2020 nonché un fondo di cassa finale non negativo;
- che le variazioni apportate rispettano altresì il vincolo di finanza pubblica di cui all'art. 1 commi 466 e successivi della Legge 11 dicembre 2016, n. 232 (Legge di Stabilità 2017);

## 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;

- i prospetti allegati alla proposta di deliberazione in esame;

### INVITA L'ENTE

- a monitorare costantemente l'andamento delle entrate correnti, in particolare quelle che sono caratterizzate da una lenta e tardiva riscossione, adottando opportuni interventi volti ad accrescere la capacità di riscossione delle stesse, mediante il potenziamento della struttura dell'Area Finanze e Oneri Tributari e dell'Area Riscossione;
- ad adottare tempestivamente idonee procedure volte ad accelerare la riscossione coattiva delle entrate locali con particolare riferimento alle sanzioni per violazione al codice della strada, in quanto le ultime emissioni di ingiunzioni di pagamento riguardano le sanzioni al codice della strada relative al 2015;
- ad adottare idonee procedure volte al controllo tempestivo e costante dell'applicazione, del pagamento e del versamento dell'imposta di soggiorno, così come previsto nel Regolamento approvato con deliberazione di Consiglio Comunale n. 19 dell'11 giugno 2012 e da ultimo modificato con deliberazione del Consiglio Comunale n. 2 del 29 gennaio 2018, provvedendo celermente, per tutte quelle posizioni con diffida non adempiuta nei termini assegnati, alla denuncia presso la Procura della Repubblica per il reato di peculato e alla segnalazione di danno erariale alla Corte dei Conti. Si rileva che alla data del 30/09/2018 l'imposta incassata dalle strutture ricettive ma non versata al Comune ammonta ad € 4,4 mln, di cui € 1,1 mln riguardanti soggetti in procedura concorsuale;
- a predisporre procedure formalizzate il più possibile oggettive di stima degli stanziamenti per rischi di passività potenziali connessi alle cause legali in corso;
- ad ultimare tempestivamente la bollettazione straordinaria fino al 2017 relativa ai canoni di locazione ERP;
- a monitorare lo stato delle riscossioni relative ai trasferimenti da comuni per il trasporto pubblico locale per quegli enti che hanno deliberato di far ricorso alla

procedura di riequilibrio finanziario pluriennale disciplinato dall'art. 243 - bis TUEL (come ad esempio i comuni di Segrate e di Sesto San Giovanni);

- con riferimento alle variazioni in aumento sull'esercizio 2018 riguardanti maggiori previsioni di spesa sia in parte corrente che in parte capitale, finanziate con entrate a destinazione specifica, che le spese vengano impegnate solo dopo aver accertato la correlata entrata;

### **ESPRIME**

**PARERE FAVOREVOLE** per quanto di propria competenza all'approvazione della proposta di deliberazione in oggetto.

La data del presente parere è quella dell'ultima firma digitale apposta.

### **Il Collegio dei Revisori dei Conti**

Dott. Bruno Flavio Mennucci

Dott. Giuseppe Nicosia

Rag. Bruno Bonaldi

**FIRMATO DIGITALMENTE**



**DiKe - Digital Key**  
(Software per la firma digitale di documenti)

**Esito Verifica Firme**

**30 novembre 2018**

File : C:/Users/vera.zurra/dikeTmpdir\_32170/28541/Parere Revisori Assestamento Novembre 2018.doc.p7m

Esito Verifica : Firma CADES OK Data di verifica: 30/11/2018 14.46.27 (UTC Time)  
Algoritmo Digest : SHA-256  
Firmatario : BRUNO BONALDI  
Ente Certificatore : ArubaPEC S.p.A. NG CA 3  
Cod. Fiscale : BNLBRN58P16I530A  
Stato : IT  
Organizzazione : non presente  
Cod. Ident. : 15806857  
Certificato Sottoscrizione : SI  
Validità Cert dal: : 22/07/2016 00.00.00 (UTC Time)  
Validità Cert fino al: : 22/07/2019 23.59.59 (UTC Time)  
Certificato Qualificato : Certificato Qualificato conforme alla normativa  
Data e Ora Firma : 23/11/2018 08.10.58 (UTC Time)

Esito Verifica : Firma CADES OK Data di verifica: 30/11/2018 14.46.27 (UTC Time)  
Algoritmo Digest : SHA-256  
Firmatario : GIUSEPPE NICOSIA  
Ente Certificatore : InfoCert Firma Qualificata 2  
Cod. Fiscale : NCSGPP62A13Z326D  
Stato : IT  
Organizzazione : NON PRESENTE  
Cod. Ident. : 2011149311689  
Certificato Sottoscrizione : SI  
Validità Cert dal: : 16/02/2017 08.57.35 (UTC Time)  
Validità Cert fino al: : 28/02/2020 22.59.59 (UTC Time)  
Certificato Qualificato : Certificato Qualificato conforme alla normativa  
Data e Ora Firma : 23/11/2018 08.21.17 (UTC Time)

Esito Verifica : Firma CADES OK Data di verifica: 30/11/2018 14.46.27 (UTC Time)  
Algoritmo Digest : SHA-256  
Firmatario : BRUNO FLAVIO MENNUCCI  
Ente Certificatore : InfoCert Firma Qualificata 2  
Cod. Fiscale : TINIT-MNNBNF61S17B157Q  
Stato : IT  
Organizzazione : NON PRESENTE  
Cod. Ident. : 2012149711255  
Certificato Sottoscrizione : SI  
Validità Cert dal: : 28/06/2018 07.16.05 (UTC Time)  
Validità Cert fino al: : 04/07/2021 21.59.59 (UTC Time)  
Certificato Qualificato : Certificato Qualificato conforme alla normativa  
Data e Ora Firma : 22/11/2018 16.21.49 (UTC Time)