

PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE SU

SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO

E

ASSESTAMENTO GENERALE

COMUNE DI MILANO
COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Parere n. 6 del 24/07/2019

COMUNE DI MILANO

Oggetto: Parere su salvaguardia degli equilibri di bilancio e assestamento generale

PREMESSA

In data 28/03/2019 il Consiglio Comunale ha approvato il bilancio di previsione 2019-2021 (cfr parere del 20/03/2019, allegato al verbale n. 11 del 18/03/2019).

In data 29/04/2019 il Consiglio Comunale ha approvato il rendiconto 2018 (cfr relazione dell'8/04/2019 allegata al verbale n.16 dell'8/04/2019), determinando un risultato di amministrazione di euro 3.052.414.973,78 così composto:

fondi accantonati	per euro 2.138.458.940,00;
fondi vincolati	per euro 704.794.148,10;
fondi destinati agli investimenti	per euro 85.333.143,11;
fondi disponibili	per euro 123.828.742,57.

Dopo l'approvazione del bilancio di previsione non sono state apportate variazioni di bilancio da parte del Consiglio Comunale né sono stati adottati atti deliberativi della Giunta comunale, ai sensi dell'art. 176 del Tuel e del punto 8.12) del principio contabile applicato n. 4.2 al D.Lgs. 118/2011, comportanti prelievi dal Fondo di Riserva.

La Giunta ha effettuato con propria deliberazione n. 665 del 18/04/2019 la variazione al Bilancio finanziario per adeguamento del Bilancio di previsione 2019-2021 alle risultanze del Rendiconto 2018.

Il Responsabile del Servizio Finanziario ha comunicato le seguenti variazioni che sono di sua competenza ai sensi dell'art. 175, comma 5 – quater T.U.E.L.:

- Determinazione n. 89 del 19/04/2019;
- Determinazione n. 260 del 22/05/2019;
- Determinazione n. 1139 del 19/06/2019;
- Determinazione n. 1570 del 02/07/2019;

Sinora risulta applicata, nel rispetto di quanto previsto dall'art. 187 del Tuel, una quota di avanzo di amministrazione pari a 52.118.307,64, composta da fondi vincolati.

In data 12/07/2019 è stata trasmessa al Collegio dei Revisori, per la successiva presentazione al Consiglio Comunale, nella prima seduta utile, la proposta di deliberazione e la documentazione necessaria all'esame dell'argomento di cui all'oggetto.

ANALISI DELLA DOCUMENTAZIONE

Il Collegio prende atto che alla proposta di deliberazione sono allegati i seguenti documenti:

- 1) Elenco delle variazioni apportate alle dotazioni di competenza e di cassa del Bilancio di previsione finanziario 2019-2021
- 2) Relazione tecnica Variazioni al Bilancio di previsione finanziario 2019-2021
- 3) Quadro generale riassuntivo
- 4) Equilibri di bilancio
- 5) Dimostrazione Capacità di indebitamento Anno 2019
- 6) Ricognizione sullo stato di realizzazione delle previsioni di bilancio 2019
- 7) Ricognizione sullo stato di realizzazione dei residui 2018 e precedenti
- 8) Impiego dell'avanzo di amministrazione 2018
- 9) Ricognizione sullo stato di attuazione dei programmi
- 10) Nota ai sensi dell'articolo 62 comma 8 DL 112/08 convertito in legge 133/2008 relativa agli oneri e impegni finanziari derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati
- 11) Variazioni del Programma Biennale degli acquisti di forniture e servizi 2019-2020 e dell'elenco annuale 2019
- 12) Elenco acquisti con annotazioni di spesa anni Bilancio successivi al 2019-2021
- 13) Variazioni del Programma Triennale dei Lavori Pubblici 2019-2021 e dell'elenco annuale 2019
- 14) Fabbisogno Triennale del Personale
- 15) Proposta di articolazione delle tipologie in categorie ("Entrate per titoli, tipologie e categorie")
- 16) Proposta di articolazione dei programmi in macroaggregati (Spese per missioni, programmi e macroaggregati)

Sono stati conseguiti i seguenti ulteriori documenti nei giorni successivi:

- a. Comunicazione riguardante le modalità di monitoraggio entrate e accantonamento perdite società partecipate;
- b. Relazione Direzione Partecipate Patrimonio Immobiliare del 22 luglio 2019 sull'andamento della gestione e su possibili squilibri economici delle società sottoposte a controllo analogo;
- c. Dichiarazioni - pervenute tramite email - rilasciate dai responsabili dei servizi di esistenza di debiti fuori bilancio;
- d. Prospetto di calcolo del fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato

- e. Prospetto dimostrativo del rispetto degli equilibri di bilancio secondo quanto stabilito dal D.Lgs. 118/2011;
- f. Prospetto dimostrativo aggiornato del rispetto del contenimento delle spese di personale;
- g. Fondo di cassa, così come risultante dalle scritture del Tesoriere alla data del 28/06/2019;

Con nota del 4/06/2019 il Responsabile del Servizio Finanziario ha richiesto ai Dirigenti Responsabili dei Servizi le seguenti informazioni:

- l'esistenza di eventuali debiti fuori bilancio;
- la segnalazione di eventuali nuove e sopravvenute esigenze e di nuove/maggiori risorse.

Con email del 15 luglio 2019 il Collegio dei Revisori ha chiesto ai Direttori dell'Ente una ricognizione di tutti i debiti fuori bilancio esistenti anche in considerazione dell'elevato numero di richieste di riconoscimento pervenute dalla data dell'insediamento del suddetto Collegio.

A seguito delle suddette richieste sono stati segnalati i seguenti debiti fuori bilancio da ripianare dalle seguenti Direzioni:

- 1) Direzione Avvocatura, per un importo complessivo di € 42.414,83;
- 2) Direzione Organizzazione e Risorse Umane per un importo complessivo di € 85.069,79;
- 3) Direzione Urbanistica:
 - a) per sanzioni per illeciti edilizi, euro 846,00;
 - b) per gestione impianto di SVE nel sito contaminato di interesse regionale Bovisa-Gasometri euro 6.256,50;
 - c) per mantenimento impianto SVE presente nel sito contaminato di interesse regionale Bovisa-Gasometri euro 38.796,00;
- 4) Direzione Cultura, servizio obbligatorio di vigilanza antincendio presso Palazzo Reale euro 53.931,00;
- 5) Direzione Mobilità, Ambiente ed Energia, per liquidazione della spesa di € 5.100,00 a favore della Silveri Probst Italia S.r.l. – Bosisio Parini (LC);
- 6) Direzione Sistemi Informativi e Agenda Digitale, per un totale di euro 5.668.375,43, di cui euro 4.252.481,05, per corrispettivi e canoni dovuti dal 1/01/2015 al 31/12/2018 per l'accesso alla Banca Dati del Ministero per le Infrastrutture (ordinanza 24/12/2018 Tribunale di Milano) ed euro 1.415.894,38 per prestazioni acquisite in violazione delle disposizioni dell'art. 191 c. 1 del D. Lgs. 267/2000.

Il Collegio dà atto che è stata richiesta l'attestazione circa il corretto svolgimento del cronoprogramma conseguendo, in data 23 luglio 2019, un report degli impegni del triennio 2019-2021 con l'elenco delle opere ripartito per missioni.

Il Collegio dà atto che è stata richiesta altresì documentazione bancaria a supporto dell'allegato 10 "Nota strumenti finanziari derivati" circa le valutazioni aggiornate degli stessi che non è risultata disponibile in tempo utile.

Il Collegio ha ricevuto dalla Direzione Avvocatura comunale il report aggiornato del contenzioso. Dalla lettura del report segnalato con le variazioni a fine giugno 2019, a seguito della rilevata valutazione del rischio, che supererebbe il valore dell'attuale fondo contenzioso, si invita l'Ente a monitorare con attenzione l'evolversi dei giudizi pendenti per variarne, eventualmente, la consistenza.

I Dirigenti e i Responsabili di servizio in sede di analisi generale degli stanziamenti di bilancio hanno segnalato la necessità di apportare variazioni al bilancio di previsione per adeguarlo a nuove esigenze intervenute, anche in relazione alla rilevazione di nuove/maggiori entrate.

Il Collegio prende atto che non è stato ancora approvato il Bilancio della società SPV Linea M4 S.p.A., per cui è convocata l'Assemblea per il giorno 26/07/2019: dal progetto di bilancio consegnato ai Revisori si evidenzia una perdita d'esercizio di € 983.712,00, che il CDA *"propone di ripianare per € 630.800,00 mediante l'utilizzo di utili portati a nuovo e per la parte residua pari ad € 352.912,00 mediante utilizzo della riserva da "sovrapprezzo"*.

Tutte le altre società partecipate hanno approvato i propri bilanci d'esercizio al 31/12/2018, e dal loro risultato non emerge la necessità di effettuare o integrare gli accantonamenti richiesti dall'articolo 21 del D.Lgs. 175/2016 (come da prospetto agli atti del Collegio).

Si dà atto che con riferimento alla Società Navigli Lombardi s.r.l. in liquidazione, in data 23 luglio 2019, il liquidatore Dott. Carlo Bianco ha comunicato di aver chiuso la liquidazione della suddetta società versando nelle casse civiche l'importo di euro 10.000,00.

Il Collegio procede all'esame della documentazione relativa alla salvaguardia degli equilibri di bilancio, effettuata dall'Ente, come indicato anche dal principio della programmazione allegato 4/1 al D.Lgs. 118/2011, punto 4.2 lettera g).

Con l'operazione di assestamento, nel rispetto di quanto previsto dall'art. 187 del Tuel, si intende applicare una (ulteriore) quota di avanzo di amministrazione di euro 176.550.680,98 così composta:

fondi vincolati	per euro 19.171.680,98;
fondi destinati agli investimenti	per euro 85.000.000,00;
fondi disponibili	per euro 72.379.000,00.

e destinata per euro 12.379.000,00 a finanziamento della parte corrente;

per euro 164.171.680,98 a finanziamento del conto capitale;

Il Collegio procede all'analisi delle variazioni di bilancio proposte al Consiglio Comunale, riepilogate, **per titoli**, come segue:

TITOLO	ANNUALITA' 2019 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	-	-	-
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	1.065.643.655,16	-	1.065.643.655,16
	Utilizzo avanzo di Amministrazione	52.118.307,64	176.550.680,98	228.668.988,62
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	1.405.718.900,00	-	1.405.718.900,00
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	525.527.070,00	2.266.870,00	527.793.940,00
3	<i>Entrate extratributarie</i>	1.451.885.460,00	21.537.340,00	1.473.422.800,00
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	2.058.162.904,64	- 198.098.275,46	1.860.064.629,18
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	287.000.000,00	6.500.000,00	293.500.000,00
6	<i>Accensione prestiti</i>	502.834.368,15	107.987.174,48	610.821.542,63
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	794.000.000,00	-	794.000.000,00
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	386.907.950,00	-	386.907.950,00
	Totale	7.412.036.652,79	- 59.806.890,98	7.352.229.761,81
	Totale generale delle entrate	8.529.798.615,59	116.743.790,00	8.646.542.405,59

	<i>Disavanzo di amministrazione</i>			-
1	<i>Spese correnti</i>	3.262.572.531,91	26.283.210,00	3.288.855.741,91
2	<i>Spese in conto capitale</i>	3.637.773.643,68	83.960.580,00	3.721.734.223,68
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>	251.005.000,00	6.500.000,00	257.505.000,00
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	197.539.490,00	-	197.539.490,00
5	<i>Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere</i>	794.000.000,00	-	794.000.000,00
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	386.907.950,00	-	386.907.950,00
	Totale generale delle spese	8.529.798.615,59	116.743.790,00	8.646.542.405,59

TITOLO	ANNUALITA' 2019 CASSA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	FONDO DI CASSA	1.531.257.919,29		1.531.257.919,29
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	1.647.319.141,46		1.647.319.141,46
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	729.234.080,30	2.266.870,00	731.500.950,30
3	<i>Entrate extratributarie</i>	1.414.551.735,61	27.314.022,20	1.441.865.757,81
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	1.388.112.919,74	6.141.250,00	1.394.254.169,74
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	298.003.010,23	6.500.000,00	304.503.010,23
6	<i>Accensione prestiti</i>	507.265.599,43	107.987.174,48	615.252.773,91
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	794.000.000,00		794.000.000,00
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	451.918.096,65		451.918.096,65
	Totale	7.230.404.583,42	150.209.316,68	7.380.613.900,10
	Totale generale delle entrate	8.761.662.502,71	150.209.316,68	8.911.871.819,39
1	<i>Spese correnti</i>	3.687.933.389,65	18.904.210,00	3.706.837.599,65
2	<i>Spese in conto capitale</i>	2.420.162.260,60	73.555.580,00	2.493.717.840,60
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>	255.813.769,96	6.500.000,00	262.313.769,96
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	197.539.490,00	-	197.539.490,00
5	<i>Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere</i>	794.000.000,00		794.000.000,00
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	505.049.845,60		505.049.845,60
	Totale generale delle spese	7.860.498.755,81	98.959.790,00	7.959.458.545,81
	SALDO DI CASSA	901.163.746,90	51.249.526,68	952.413.273,58

TITOLO	ANNUALITA' 2020 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	20.500.000,00		20.500.000,00
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	1.264.183.694,20	10.405.000,00	1.274.588.694,20
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	1.402.218.900,00		1.402.218.900,00
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	451.296.860,00	8.740.060,00	460.036.920,00
3	<i>Entrate extratributarie</i>	1.376.524.620,00	4.733.830,00	1.381.258.450,00
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	2.043.015.168,94	9.439.070,00	2.052.454.238,94
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	202.000.000,00		202.000.000,00
6	<i>Accensione prestiti</i>	179.049.938,89		179.049.938,89
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	794.000.000,00		794.000.000,00
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	341.826.450,00		341.826.450,00
	Totale	6.789.931.937,83	22.912.960,00	6.812.844.897,83
	Totale generale delle entrate	8.074.615.632,03	33.317.960,00	8.107.933.592,03

	<i>Disavanzo di amministrazione</i>			-
1	<i>Spese correnti</i>	3.123.624.030,00	13.473.890,00	3.137.097.920,00
2	<i>Spese in conto capitale</i>	3.404.748.802,03	19.844.070,00	3.424.592.872,03
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>	202.000.000,00		202.000.000,00
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	208.416.350,00		208.416.350,00
5	<i>Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere</i>	794.000.000,00		794.000.000,00
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	341.826.450,00		341.826.450,00
	Totale generale delle spese	8.074.615.632,03	33.317.960,00	8.107.933.592,03

TITOLO	ANNUALITA' 2021 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	20.500.000,00		20.500.000,00
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	563.080.832,80	6.839.000,00	569.919.832,80
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	1.400.718.900,00		1.400.718.900,00
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	216.834.970,00	7.901.250,00	224.736.220,00
3	<i>Entrate extratributarie</i>	1.065.691.280,00	200.000,00	1.065.891.280,00
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	2.201.333.360,78	9.948.610,00	2.211.281.970,78
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	202.000.000,00		202.000.000,00
6	<i>Accensione prestiti</i>	174.408.860,56		174.408.860,56
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	794.000.000,00		794.000.000,00
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	291.826.950,00		291.826.950,00
	Totale	6.346.814.321,34	18.049.860,00	6.364.864.181,34
	Totale generale delle entrate	6.930.395.154,14	24.888.860,00	6.955.284.014,14

	<i>Disavanzo di amministrazione</i>			-
1	<i>Spese correnti</i>	2.512.671.320,00	8.101.250,00	2.520.772.570,00
2	<i>Spese in conto capitale</i>	2.914.823.054,14	16.787.610,00	2.931.610.664,14
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>	202.000.000,00		202.000.000,00
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	215.073.830,00		215.073.830,00
5	<i>Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere</i>	794.000.000,00		794.000.000,00
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	291.826.950,00		291.826.950,00
	Totale generale delle spese	6.930.395.154,14	24.888.860,00	6.955.284.014,14

Le variazioni sono così riassunte:

ANNO 2019

PARTE CORRENTE	Competenza 2019	Cassa 2019
Avanzo di amministrazione	12.379.000,00	-
Minori Entrate di parte capitale destinate a spese correnti	10.000.000,00	-
(a) Maggiori entrate	40.198.870,00	40.013.112,20
(b) Minori entrate	16.394.660,00	10.432.220,00
(c) Maggiori spese	54.745.117,46	47.366.117,46
(d) Minori spese	28.461.907,46	28.461.907,46
(e) Tot. comp. Positivi: Avanzo + (a) + (d)	81.039.777,46	68.475.019,66
(f) Tot. comp. Negativi: Minori entrate c/K destinate a parte corrente + (b) + (c)	81.139.777,46	57.798.337,46
Equilibrio parte corrente (e)-(f)	-100.000,00	10.676.682,20

PARTE CAPITALE	Competenza 2019	Cassa 2019
Avanzo di amministrazione	164.171.680,98	-
Minori Entrate di parte capitale destinate a spese correnti	10.000.000,00	-
(a) Maggiori entrate	115.873.964,48	115.873.964,48
(b) Minori entrate	205.985.065,46	1.745.540,00
(c) Maggiori spese	88.886.450,00	78.481.450,00
<i>Di cui FPV</i>	<i>10.405.000,00</i>	
(d) Minori spese	4.925.870,00	4.925.870,00
(e) Tot. comp. Positivi: Avanzo + Minori entrate c/K destinate a parte corrente + (a) + (d)	294.971.515,46	120.799.834,48
(f) Tot. comp. Negativi: (b) + (c)	294.871.515,46	80.226.990,00
Equilibrio parte capitale (e)-(f)	100.000,00	40.572.844,48

PARTITE FINANZIARIE	Competenza 2019	Cassa 2019
(a) Maggiori entrate	6.500.000,00	6.500.000,00
(b) Minori entrate	0,00	0,00
(c) Maggiori spese	6.500.000,00	6.500.000,00
(d) Minori spese	0,00	0,00
(e) Tot. comp. Positivi: (a) + (d)	6.500.000,00	6.500.000,00
(f) Tot. comp. Negativi: (b) + (c)	6.500.000,00	6.500.000,00
Equilibrio partite finanziarie (e) - (f)	0,00	0,00

Dai prospetti emerge che la variazione complessiva negativa dell'equilibrio corrente viene compensata con la variazione positiva complessiva dell'equilibrio di parte capitale; mentre le variazioni delle partite finanziarie registrano gli stanziamenti di spesa e di entrata per concessione crediti a seguito escussione di garanzie fideiussorie con contestuale stanziamento in spesa corrente di un fondo rischi per escussione garanzia.

ANNO 2020

PARTE CORRENTE	Competenza 2020
(a) Maggiori entrate	15.584.890,00
(b) Minori entrate	2.111.000,00
(c) Maggiori spese	24.542.731,00
(d) Minori spese	11.068.841,00
(e) Tot. comp. positivi (a) + (d)	26.653.731,00
(f) Tot. comp. negativi (b) + (c)	26.653.731,00
Equilibrio parte corrente (e) - (f)	0,00

PARTE CAPITALE	Competenza 2020
Fondo Pluriennale Vincolato di Entrata	10.405.000,00
(a) Maggiori entrate	9.839.070,00
(b) Minori entrate	400.000,00
(c) Maggiori spese	20.571.350,00
<i>Di cui FPV</i>	<i>6.839.000,00</i>
(d) Minori spese	727.280,00
(e) Tot. comp. positivi FPV + (a) + (d)	20.971.350,00
(f) Tot. comp. negativi (b) + (c)	20.971.350,00
Equilibrio parte capitale (e) - (f)	0,00

ANNO 2021

PARTE CORRENTE	Competenza 2021
(a) Maggiori entrate	8.622.250,00
(b) Minori entrate	521.000,00
(c) Maggiori spese	15.952.360,00
(d) Minori spese	7.851.110,00
(e) Tot. comp. positivi (a) + (d)	16.473.360,00
(f) Tot. comp. negativi (b) + (c)	16.473.360,00
Equilibrio parte corrente (e) - (f)	0,00

PARTE CAPITALE	Competenza 2021
Fondo Pluriennale Vincolato di Entrata	6.839.000,00
(a) Maggiori entrate	9.948.610,00
(b) Minori entrate	0,00
(c) Maggiori spese	17.070.970,00
<i>Di cui FPV</i>	<i>3.273.000,00</i>
(d) Minori spese	283.360,00
(e) Tot. comp. positivi FPV + (a) + (d)	17.070.970,00
(f) Tot. comp. negativi (b) + (c)	17.070.970,00
Equilibrio parte capitale (e) - (f)	0,00

Il Collegio attesta che le variazioni sopra proposte sono:

- nel complesso attendibili sulla base dell'esigibilità delle entrate previste;
- congrue sulla base delle spese da impegnare e della loro esigibilità;
- coerenti in relazione al DUP e agli obiettivi di finanza pubblica.

Le stesse variazioni considerate, tuttavia, non recepiscono l'allungamento riscontrato dei tempi di riscossione delle entrate rilevabili dal grado di realizzazione delle previsioni, come riportato successivamente nel paragrafo di riferimento.

Il Collegio ha verificato che con la variazione apportata in bilancio gli equilibri richiesti dal comma 6 dell'art.162 del Tuel sono così assicurati (vedasi Allegato n. 4 alla Deliberazione):

EQUILIBRI DI BILANCIO				
EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		2019	2020	2021
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		1.531.257.919,29		
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	-	20.500.000,00	20.500.000,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	-	-	-
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	3.406.935.640,00	3.243.514.270,00	2.691.346.400,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-	-	-
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	-	-	-
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	3.288.855.741,91	3.137.097.920,00	2.520.772.570,00
<i>di cui:</i>				
- fondo pluriennale vincolato		20.500.000,00	20.500.000,00	20.500.000,00
- fondo crediti di dubbia esigibilità		323.000.000,00	357.000.000,00	369.000.000,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	-	-	-
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	197.539.490,00	208.416.350,00	215.073.830,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-	-	-
<i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)</i>		-	-	-
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		- 79.459.591,91	- 81.500.000,00	- 24.000.000,00
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI				
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti	(+)	45.459.591,91	-	-
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-	-	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	45.000.000,00	92.500.000,00	35.000.000,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-	-	-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	11.000.000,00	11.000.000,00	11.000.000,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei	(+)	-	-	-
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE				
O=G+H+I-L+M		0,00	0,00	0,00

EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE		2019	2020	2021
P) Utilizzo risultato di amministrazione per spese di investimento	(+)	183.209.396,71	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	1.065.643.655,16	1.274.588.694,20	569.919.832,80
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	2.764.386.171,81	2.433.504.177,83	2.587.690.831,34
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	-	-	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	45.000.000,00	92.500.000,00	35.000.000,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	-	-	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	8.500.000,00	2.000.000,00	2.000.000,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	200.000.000,00	200.000.000,00	200.000.000,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	11.000.000,00	11.000.000,00	11.000.000,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	-	-	-
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	3.721.734.223,68	3.424.592.872,03	2.931.610.664,14
<i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>		<i>1.274.588.694,20</i>	<i>1.973.125.208,07</i>	<i>1.822.526.012,25</i>
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	49.005.000,00	-	-
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	-	-	-
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE				
Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E		0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	8.500.000,00	2.000.000,00	2.000.000,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	200.000.000,00	200.000.000,00	200.000.000,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	-	-	-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	8.500.000,00	2.000.000,00	2.000.000,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)	200.000.000,00	200.000.000,00	200.000.000,00
EQUILIBRIO FINALE				
W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y		0,00	0,00	0,00
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:				
Equilibrio di parte corrente (O)		0,00	0,00	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	45.459.591,91		
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.		- 45.459.591,91	0,00	0,00
C) Si tratta delle entrate in conto capitale relative ai soli contributi agli investimenti destinati al rimborso				
E) Si tratta delle spese del titolo 2 per trasferimenti in conto capitale corrispondenti alla voce del piano dei				
S1) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di breve termine corrispondenti				
S2) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di medio-lungo termine				
T) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle altre entrate per riduzione di attività finanziarie				
X1) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di breve termine corrispondenti				
X2) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di medio-lungo termine				
Y) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle altre spese per incremento di attività finanziarie				

Per quanto attiene gli equilibri di parte corrente è condivisibile la considerazione che la destinazione di entrate straordinarie a copertura delle spese correnti sia legittima, tuttavia nell'ottica di principi di sana gestione, entrate straordinarie non ripetitive non possono destinarsi alla copertura di spese correnti, ovvero ordinarie, certe e ripetitive quindi, indispensabili per il regolare funzionamento dell'Ente.

Il grado di realizzazione delle previsioni 2019

Successivamente l'Organo di Revisione esamina lo stato di realizzazione delle previsioni di bilancio 2019, quali risultanti dall'assestamento proposto, alla data del 1/07/2019, prendendo atto di quanto segue:

Rilevazione degli accertamenti e delle riscossioni al 1/07/2019

Descrizione	Titolo 1	Titolo 2	Titolo 3
Previsione assestata 2019	1.405.718.900,00	527.793.940,00	1.473.422.800,00
Accertamento al 1/07/2019	419.517.396,65	94.390.087,34	641.791.727,93
Percentuale accertamento rispetto alla previsione assestata	29,84%	17,88%	43,56%
Riscossioni al 1/07/2019	206.903.768,96	202.067.196,05	494.380.281,97
di cui Riscossioni in conto residui	98.023.182,93	148.152.380,93	82.923.564,86
di cui Riscossioni in conto competenza	108.880.586,03	53.914.815,12	411.456.717,11
Percentuale riscossioni competenza su accertamento	25,95%	57,12%	64,11%

In seguito si espone l'andamento degli accertamenti e delle riscossioni delle seguenti entrate di parte corrente:

	Previsione assestata	Accertamento al 1/07/2019	Riscossioni al 1/07/2019
Recupero evasione tributaria	100.000.000,00	7.305.958,32	1.497.606,47
Sanzioni al codice della strada *	280.000.000,00	92.223.373,36	38.023.274,25
Proventi dalla gestione dei beni	208.679.490,00	92.650.309,75	45.337.238,13

* Il dato accertato delle sanzioni anno 2019 è relativo alle sanzioni notificate nel primo quadrimestre

OSSERVAZIONI

Dalle tabelle sopra esposte l'Organo di Revisione evidenzia che la previsione di entrata da

recupero di evasione tributaria è ben al di sotto dei risultati attesi, a fronte di riscossioni al 1/07/2019 per circa l'1,5% ed accertamenti per circa il 7,3% rispetto alla previsione assestata; si può rilevare, seppure in minore misura, la stessa difficoltà altresì per la previsione di entrata sulle sanzioni al codice della strada, la cui riscossione al 1/07/2019 raggiunge il 13,5% circa e l'accertamento per il 33 % circa rispetto alla previsione assestata; migliorativa è il risultato dell'analisi sulle riscossioni riferite ai proventi di gestione dell'ente che si aggira al 22% circa al 1/07/ 2019, pur sempre tuttavia ben al di sotto dei risultati previsti assestati. Si invita l'Ente a tener conto di tali risultati realizzati al fine di svolgere nell'immediato un'efficace azione amministrativa che potrebbe realizzarsi alternativamente o nello spingere tempestivamente all'adozione di provvedimenti che diano nel breve i risultati attesi o nel procedere all'adeguamento del FCDE, non solo in termini matematici, ma sostanziali, in considerazione dei risultati esposti. Del resto, le risultanze di tali dati non rappresentano altro che l'effetto a valle di "trascinamento" del più generalizzato fenomeno rilevabile a monte di lentezza di riscossione delle entrate rispetto a quelle accertate e rispetto a quelle previste.

Per quanto concerne la spesa corrente, si rileva, dalla tabella sotto esposta, una percentuale di impegnato rispetto alle previsioni assestate 2019 pari al 62,83% a fronte del 64,65% registrata nell'anno precedente, mentre i pagamenti in conto competenza rappresentano il 48,24% dell'impegnato 2019 rispetto al dato 2018 del 47,00%.

Rilevazione degli impegni e dei pagamenti al 1/07/2019

Descrizione	Titolo 1
Previsione assestata 2019	3.288.855.741,91
Impegni al 1/07/2019	2.066.533.409,73
Percentuale impegnato rispetto alla previsione assestata	62,83%
Pagamenti al 1/07/2019	1.453.335.962,58
di cui Pagamenti in conto residui	456.476.048,80
di cui Pagamenti in conto competenza	996.859.913,78
Percentuale Pagamenti competenza su impegnato	48,24%

In pratica la velocità di realizzazione delle spese correnti supera nettamente quella delle entrate correnti.

L'equilibrio della gestione dei Residui

La gestione dei residui, alla data del 1 luglio 2019, evidenzia il seguente andamento:

	Residui iniziali al 01/01/2019	Variazioni segnalate	Importi riscossi/pagati	% risc/pag su res. ini.	Residui al 01/07/2019
ENTRATE					
Titolo 1	744.623.909,00	-	98.023.182,93	13,2%	646.600.726,07
Titolo 2	203.707.010,30	- 2.537,48	148.152.380,93	72,7%	55.552.091,89
Titolo 3	1.823.099.248,32	- 256,00	82.923.564,86	4,5%	1.740.175.427,46
Titolo 4	379.553.932,84	-	7.995.257,56	2,1%	371.558.675,28
Titolo 5	11.003.010,23	-	-	0,0%	11.003.010,23
Titolo 6	4.431.231,28	-	2.602.648,74	58,7%	1.828.582,54
Titolo 9	460.472.116,79	-	23.849.511,88	5,2%	436.622.604,91
Totale	3.626.890.458,76	- 2.793,48	363.546.546,90	10,0%	3.263.341.118,38
SPESE					
Titolo 1	779.753.527,74	- 2.504.980,46	456.476.048,80	58,5%	320.772.498,48
Titolo 2	137.385.555,81	-	36.097.602,28	26,3%	101.287.953,53
Titolo 3	4.808.769,96	-	1.424.438,16	29,6%	3.384.331,80
Titolo 7	118.141.895,60	-	69.062.745,24	58,5%	49.079.150,36
Totale	1.040.089.749,11	- 2.504.980,46	563.060.834,48	54,1%	474.523.934,17

Si segnala che le medesime percentuali registrate in sede di provvedimenti per la verifica degli equilibri anno 2018 (deliberazione di CC n. 30 del 25/07/2018) erano pari a 10,7% per i residui attivi e 47,7% per i residui passivi.

La gestione dei residui attivi, alla data del 1 luglio 2019, riguardanti il recupero dell'evasione tributaria, evidenzia quanto segue:

Recupero evasione tributaria	Residui iniziali al netto variazioni				Riscossioni 2019 al 1.07.2019	Residuo al 1.07.2019
	2018	2017	2016	Ante 2016		
IMU	55.479.568,57	37.582.590,10	6.466.367,80	962.549,20	2.643.390,93	97.847.684,74
ICI	4.881,00	-	221.021,02	7.761.432,10	237.535,64	7.749.798,48
TARSU	86.106,12	1.075.941,07	14.103.361,86	18.934.725,25	653.067,67	33.547.066,63
TARI	21.828.271,19	17.446.373,12	9.681.037,08	-	891.377,80	48.064.303,59
Imposta comunale sulla Pubblicità	1.610.431,65	184.779,17	1.213.100,13	4.384.191,92	233.397,28	7.159.105,59
TARES	5.431.450,28	6.611.140,88	7.978.581,27	710.236,85	675.219,86	20.056.189,42
TASI	1.249.962,07	602.932,23	-	-	2.801,29	1.850.093,01
TOTALE	85.690.670,88	63.503.756,57	39.663.469,16	32.753.135,32	5.336.790,47	216.274.241,46

Per quanto riguarda il Titolo 3, Entrate extratributarie, si procede all'analisi delle seguenti entrate, dando evidenza delle riscossioni effettuate alla data del 1/07/2019 e dell'ammontare dei residui ancora da riscuotere alla medesima data:

Proventi derivanti dalla gestione dei beni	Residui iniziali al netto variazioni				Riscossioni 2019 al 1.07.2019	Residuo al 1.07.2019
	2018	2017	2016	Ante 2016		
Canoni e concessioni e diritti reali di godimento	29.265.443,48	2.548.790,42	12.102.962,77	28.624.900,16	2.282.374,07	70.259.722,76
Fitti noleggi e locazioni	57.477.372,22	43.715.616,84	49.667.917,42	131.470.019,04	8.421.821,10	273.909.104,42
Totale	86.742.815,70	46.264.407,26	61.770.880,19	160.094.919,20	10.704.195,17	344.168.827,18

E' opportuno evidenziare che al 1 Luglio 2019 sia il 40% dei canoni e concessioni e diritti reali di godimento che il 47% dei fitti, noleggi e locazioni riguarda residui ante 2016.

Sanzioni per violazione codice della strada	Residui iniziali al netto variazioni				Riscossioni 2019 al 1.07.2019	Residuo al 1.07.2019
	2018	2017	2016	Ante 2016		
Sanzioni per violazioni codice della strada anno corrente	134.611.772,84	137.960.216,17	144.268.308,69	420.312.822,84	16.507.241,75	820.645.878,79
Recupero sanzioni per violazioni codice della strada e reg. comunali esercizi precedenti	154.621,77	-	1.962.154,15	287.651.554,14	1.697.698,58	288.070.631,48
TOTALE	134.766.394,61	137.960.216,17	146.230.462,84	707.964.376,98	18.204.940,33	1.108.716.510,27

Stessa situazione si riscontra per le sanzioni per violazioni codice della strada, il cui totale residui ante 2016 supera il 60% rispetto ai residui alla data del 1 Luglio 2019.

Riguardo all'esame dei prospetti di calcolo del FCDE, il Collegio ricevuto il prospetto di calcolo alla data dell'assestamento, rilevato che l'ultima media veniva calcolata sui dati a consuntivo del 2017, considerata l'approvazione del rendiconto 2018, chiedeva la stima di calcolo partendo dai dati del consuntivo 2018. Dai dati del prospetto ricevuto in data 24 luglio 2019 si rileverebbe la necessità di un adeguamento FCDE, sulla base di criteri puramente matematici, per circa euro 4.000.000,00 fino a raggiungere la consistenza di euro 327.000.000, dagli attuali valori di euro 323.000.000,00.

CONCLUSIONI

- Tutto ciò premesso, visto il parere favorevole del Responsabile del Servizio Finanziario, il Collegio:
- pur verificato il permanere degli equilibri di bilancio, sia in conto competenza che in conto residui;
 - pur verificata l'esistenza di debiti fuori bilancio ancora da riconoscere sulla base dei riscontri pervenuti;
 - pur verificata la coerenza delle previsioni per gli anni 2019-2021;

avendo rilevato tuttavia, come riportato nei paragrafi precedenti, nell'analisi del grado di realizzazione delle previsioni del primo semestre l'evidente lentezza nelle riscossioni di parte corrente, la carenza dei risultati dell'attività di recupero di evasione tributaria, il significativo rischio inerente lo stato del contenzioso aggiornato al giugno 2019 e la necessità di adeguamento al FCDE riscontrabili nella proiezione di stima, partendo dai risultati definitivi 2018

RACCOMANDA ALL'ENTE

- 1) di predisporre gli atti amministrativi necessari al recupero dell'evasione stimata attraverso una più tempestiva ed efficace azione di accertamento e di riscossione.
- 2) di improntare le procedure di sistema e di controllo interno al fine di monitorare in tutte le fasi i tempi di lavorazione delle pratiche e di notifica dei ruoli, riguardo soprattutto alle sanzioni del codice della strada.
- 3) di rispettare le norme giuscontabili onde evitare l'accumularsi di debiti fuori bilancio;
- 4) di gestire in modo più efficiente ed efficace i residui attivi.

Tutto ciò anche al fine di monitorare costantemente nei mesi a venire l'andamento delle entrate, tenendo già in debita considerazione che, qualora l'andamento delle stesse non dovesse raggiungere gli obiettivi fissati dal bilancio di previsione, sarà necessaria e non più procrastinabile l'adozione di una serie di provvedimenti di riduzione della spesa corrente al fine di giungere all'approvazione del rendiconto 2019 con gli equilibri di parte corrente rigorosamente rispettati.

Invita altresì l'ente, quanto prima, ad adottare un nuovo regolamento di Contabilità, che tenga conto delle disposizioni previste dal D.lgs .118/2011 e successive modifiche ed integrazioni, dei principi contabili, generali e applicati in uso per enti locali, dei principi contabili emanati dall'OIC in quanto applicabili e delle norme derivanti da statuto e regolamenti approvati dal Comune.

Tutto ciò premesso, Il Collegio dei Revisori dei Conti

esprime parere favorevole

sulla proposta di deliberazione relativa agli equilibri di bilancio, sia in conto competenza che in conto residui ed alla variazione di bilancio di previsione proposta, per le conclusioni e con le raccomandazioni sopra riportate.

Dott. Mario Carnevale – Presidente

FIRMATO DIGITALMENTE

Dott. Giuseppe Zoldan – Componente

FIRMATO DIGITALMENTE

esprime parere favorevole con riserva

sulla proposta di deliberazione relativa agli equilibri di bilancio, sia in conto competenza che in conto residui ed alla variazione di bilancio di previsione proposta, per le motivazioni ed osservazioni illustrate.

Per le motivazioni del differente parere si rinvia al verbale della seduta del Collegio del 24 luglio 2019.

Dott.sa Mariella Spada – Componente

FIRMATO DIGITALMENTE

Lì, 24 luglio 2019



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

Esito Verifica Firma

26 luglio 2019

File : C:/Users/vera.zurra/dikeTmpdir_32352/6394/Parere Salvaguardia equilibri e assestamento 2019.doc.p7m

Esito Verifica : Firma CADES OK Data di verifica: 26/07/2019 10.26.56 (UTC Time)
Algoritmo Digest : SHA-256
Firmatario : MARIO CARNEVALE
Ente Certificatore : ArubaPEC S.p.A. NG CA 3
Cod. Fiscale : CRNMRA66H23D122P
Stato : IT
Organizzazione : non presente
Cod. Ident. : 16762382
Certificato Sottoscrizione : SI
Validità Cert dal: : 20/04/2017 00.00.00 (UTC Time)
Validità Cert fino al: : 19/04/2020 23.59.59 (UTC Time)
Certificato Qualificato : Certificato Qualificato conforme alla normativa
Data e Ora Firma : 24/07/2019 10.18.50 (UTC Time)

Esito Verifica : Firma CADES OK Data di verifica: 26/07/2019 10.26.56 (UTC Time)
Algoritmo Digest : SHA-256
Firmatario : MARIELLA SPADA
Ente Certificatore : InfoCert Firma Qualificata 2
Cod. Fiscale : SPDMLL71L67L049N
Stato : IT
Organizzazione : non presente
Cod. Ident. : 201671143516190
Certificato Sottoscrizione : SI
Validità Cert dal: : 14/12/2016 11.45.34 (UTC Time)
Validità Cert fino al: : 14/12/2019 00.00.00 (UTC Time)
Certificato Qualificato : Certificato Qualificato conforme alla normativa
Data e Ora Firma : 24/07/2019 10.23.43 (UTC Time)

Esito Verifica : Firma CADES OK Data di verifica: 26/07/2019 10.26.56 (UTC Time)
Algoritmo Digest : SHA-256
Firmatario : GIUSEPPE ZOLDAN
Ente Certificatore : InfoCert Firma Qualificata 2
Cod. Fiscale : TINIT-ZLDGPP62P19B098H
Stato : IT
Organizzazione : NON PRESENTE
Cod. Ident. : 20195027131532
Certificato Sottoscrizione : SI
Validità Cert dal: : 29/05/2019 13.55.54 (UTC Time)
Validità Cert fino al: : 29/05/2022 00.00.00 (UTC Time)
Certificato Qualificato : Certificato Qualificato conforme alla normativa
Data e Ora Firma : 24/07/2019 10.20.53 (UTC Time)

InfoCert S.p.A.

sito web: www.firma.infocert.it

