

## 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"

I sottoscritti

Dott. Bruno Flavio Mennucci - Presidente

Dott. Giuseppe Nicosia - Componente

Rag. Bruno Bonaldi - Componente

Revisori dei Conti del Comune di Milano

### VISTA

La proposta di deliberazione esaminata favorevolmente dalla Giunta Comunale in data 15 giugno 2018 corredata dagli allegati contrassegnati con le lettere da A ad I 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" 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>	7.945.740,00	-
(a) Maggiori entrate	8.276.140,00	8.276.140,00
(b) Minori entrate	0,00	0,00
(c) Maggiori spese	17.410.920,00	17.410.920,00
(d) Minori spese	1.189.040,00	1.189.040,00
(e) Tot. comp. Positivi= Avanzo + (a) + (d)	17.410.920,00	9.465.180,00
(f) Tot. comp. negativi (b) + (c)	17.410.920,00	17.410.920,00
<b>Equilibrio parte corrente (e)-(f)</b>	<b>0,00</b>	<b>- 7.945.740,00</b>

<b>PARTE CAPITALE</b>	Competenza 2018	Cassa 2018
<b>Avanzo di amministrazione</b>	90.456.758,07	0,00
(a) Maggiori entrate	66.403.515,85	66.403.515,85
(b) Minori entrate	207.445.067,59	207.445.067,59
(c) Maggiori spese	117.064.650,00	7.164.650,00
(d) Minori spese	167.649.443,67	50.304.650,00
(e) Tot. comp. Positivi: Avanzo + (a) + (d)	324.509.717,59	116.708.165,85
(f) Tot. comp. negativi (b) + (c)	324.509.717,59	214.609.717,59
<b>Equilibrio parte capitale (e)-(f)</b>	<b>0,00</b>	<b>-97.901.551,74</b>

ANNO 2019

<b>PARTE CORRENTE</b>	Competenza 2019
(a) Maggiori entrate	13.017.850,00
(b) Minori entrate	0,00
(c) Maggiori spese	13.467.850,00
(d) Minori spese	450.000,00
(e) Tot. comp. positivi (a) + (d)	13.467.850,00
(f) Tot. comp. negativi (b) + (c)	13.467.850,00
<b>Equilibrio parte corrente (e)-(f)</b>	<b>0,00</b>

<b>PARTE CAPITALE</b>	Competenza 2019
(a) Maggiori entrate	71.000.000,00
(b) Minori entrate	4.166.370,00
(c) Maggiori spese	767.313.630,00
(d) Minori spese	700.480.000,00
(e) Tot. comp. positivi (a) + (d)	771.480.000,00
(f) Tot. comp. negativi (b) + (c)	771.480.000,00
<b>Equilibrio parte capitale (e)-(f)</b>	<b>0,00</b>

ANNO 2020

<b>PARTE CORRENTE</b>	Competenza 2020
(a) Maggiori entrate	23.750,00
(b) Minori entrate	0,00
(c) Maggiori spese	953.750,00
(d) Minori spese	930.000,00
(e) Tot. comp. positivi (a) + (d)	953.750,00
(f) Tot. comp. negativi (b) + (c)	953.750,00
<b>Equilibrio parte corrente (e)-(f)</b>	<b>0,00</b>

<b>PARTE CAPITALE</b>	Competenza 2020
(a) Maggiori entrate	34.000.000,00
(b) Minori entrate	22.097.106,00
(c) Maggiori spese	292.102.894,00
(d) Minori spese	280.200.000,00
(e) Tot. comp. positivi (a) + (d)	314.200.000,00
(f) Tot. comp. negativi (b) + (c)	314.200.000,00
<b>Equilibrio parte capitale (e)-(f)</b>	<b>0,00</b>

Con riferimento alle variazioni sopra riepilogate relative all'anno 2018 si segnalano alcune tra le più significative:

a) Bilancio corrente

**Entrate**

- in riferimento alle previsioni di maggiori entrate in conto competenza 2018 pari ad € 8,3 mln, l'Organo di Revisione rileva che si riferiscono ad entrate con destinazione specifica, di cui € 5,0 mln destinati ad interventi a favore dell'immigrazione (progetto SPRAR; importo previsto per il 2018 nel bilancio di previsione 2018-2020 € 7,4 mln) e € 2,5 mln a progetti diversi a favore di anziani e disabili;

**Spese**

- in riferimento alle previsioni di maggiori spese in conto competenza 2018 pari ad € 17,4 mln, l'Organo di Revisione rileva che le stesse risultano composte principalmente da:

- a) € 8,3 mln per spese finanziate da entrate con destinazione specifica, di cui € 5,0 mln per maggiori spese per interventi a favore dell'immigrazione- Progetto SPRAR (importo previsto per il 2018 nel bilancio di previsione 2018-2020 € 7,4 mln) - e € 2,5 mln per maggiori spese per progetti diversi a favore di anziani e disabili;
- b) € 7,9 mln per pagamento arretrati per gli anni 2016 e 2017 dovuti in base al rinnovo contrattuale per il personale dipendente.

Si rileva che, per la copertura della spesa per gli arretrati relativi al rinnovo contrattuale è stata applicata quota dell'avanzo di amministrazione già accantonato nel Rendiconto 2017.

b) Bilancio conto capitale

**Entrate**

- in riferimento alle previsioni di maggiori entrate pari ad € 66,4 mln, l'Organo di Revisione rileva che le stesse risultano composte prevalentemente da:

- a) € 48,4 mln relative alla previsione di entrata derivante da ridevoluzione di mutui assunti negli anni precedenti, in conformità agli indirizzi approvati con deliberazione della G.C. n. 1058 del 15/06/2018;
- b) € 17,7 mln per adeguamento stanziamento di entrata per il "Progetto di rigenerazione urbana del quartiere Adriano" nell'ambito del programma straordinario di cui alla Convenzione sottoscritta con la Presidenza del Consiglio dei Ministri;

- la minore entrata di € 207,4 mln si riferisce principalmente per:

- a) € 55,9 mln all'adeguamento degli stanziamenti di bilancio connessi alle modifiche al programma Triennale delle opere pubbliche, dovuto prevalentemente alla modifica della fonte di finanziamento (utilizzo di risorse da devoluzione mutui anziché da entrate proprie);
- b) € 151,2 mln all'adeguamento degli stanziamenti relativi ad alienazioni immobiliari, principalmente dovuti all'applicazione dell'avanzo.

Si rileva 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 € 90,5 mln, di cui € 85,0 mln relativi alla quota destinata agli investimenti ed € 5,5 mln alla quota vincolata proveniente da economie di mutuo.

#### **Spese**

- in riferimento alle previsioni di maggiori spese in conto competenza 2018 pari ad € 117,1 mln, l'Organo di Revisione rileva che le stesse risultano principalmente composte da:

- a) € 109,9 mln per nuovi investimenti inseriti nel Piano triennale delle opere pubbliche;
- b) € 6,2 mln per spese di investimento della Direzione Sistemi Informativi per il funzionamento della rete comunale;

- in riferimento alle previsioni di minori spese in conto competenza 2018 pari ad € 167,6 mln, l'Organo di revisione rileva le seguenti principali variazioni:

- a) € 50,0 mln per l'adeguamento degli stanziamenti relativi al trasporto pubblico locale connessi con le registrazioni contabili contenute nel provvedimento relative agli oneri per il finanziamento della costruzione della Linea metropolitana M4;

- b) € 117,3 mln relativi a variazioni del Piano Triennale delle Opere Pubbliche, dovuti a stralci di opere dal Piano (per € 103,8 mln) e al rinvio ad annualità successive di altre opere (per € 13,5 mln).

Il Collegio, 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, raccomanda all'Ente che le spese vengano impegnate in corrispondenza dell'accertamento delle correlate entrate.

Il Collegio rileva infine che si sono registrate sulle annualità 2019-2020 le seguenti principali variazioni:

- sull'annualità 2019, una variazione in aumento di entrata corrente con destinazione specifica collegata al Progetto SPRAR per € 13,0 mln;
- maggiori e minori spese di conto capitale relative a variazioni del Piano Triennale delle Opere Pubbliche, per inserimenti, stralci e rinvii di opere del Piano, con contestuale adeguamento in riduzione delle entrate a finanziamento del Piano (per € 4,2 mln nel 2019 e € 22,1 mln nel 2020);
- variazioni di parte capitale collegate al finanziamento delle maggiori spese per la costruzione della Linea metropolitana M4 (di cui alla deliberazione di Giunta Comunale n. 985 del 1/06/2018), secondo il cronoprogramma della spesa (€ 71,0 mln sul 2019 e € 34,0 mln sul 2020) con la relativa fonte di finanziamento derivante in parte da trasferimenti dal Ministero delle Infrastrutture (complessivamente pari a € 103,5 mln, di cui € 28,0 mln previsti sul 2019 e € 14,0 mln previsti sul 2020) e in parte da nuovo debito (complessivamente previsto fino a un massimo di € 150,0 mln, di cui € 43,0 mln sul 2019 e € 20,0 mln sul 2020).

Si precisa che tale nuovo debito, compreso negli indirizzi definiti con deliberazione della Giunta Comunale n. 1058 del 15/06/2018, finanzia parte dei maggiori oneri a carico dell'Ente concedente, in seguito all'accordo integrativo alla convenzione che regola la costruzione e gestione di detta linea metropolitana (di cui alla delibera di Giunta Comunale n. 985/2018).

Il Collegio prende atto che i maggiori oneri derivanti dall'accordo integrativo a carico del concedente ammontano complessivamente a € 292 mln IVA inclusa. Dal momento

che a finanziamento dei maggiori oneri sono previsti complessivamente € 128,5 mln di contributi statali, la parte restante è a carico del bilancio comunale.

Con la presente variazione di bilancio sono stati previsti per il 2019 € 250.000,00 e nel 2020 € 730.000,00, come ipotesi di oneri finanziari legati al mutuo che l'Ente intende sottoscrivere, anche se si tratta di un'ipotesi che dovrà essere verificata in relazione sia all'ammontare del mutuo erogato che della progressiva erogazione che sarà strutturata in base al cronoprogramma di realizzazione.

#### **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 2018-2020 è stato approvato dal Consiglio Comunale in data 12/03/2018 con deliberazione n. 13;

#### **VISTO**

Che con tale proposta:

- l'equilibrio di parte corrente è ottenuto con l'applicazione di avanzo di amministrazione per € 7,9 mln (relativi alla quota accantonata con il Rendiconto 2017) e l'equilibrio di parte capitale è ottenuto mediante applicazione di avanzo di amministrazione per € 90,5 mln, di cui € 85,0 mln relativi alla quota destinata agli investimenti ed € 5,5 mln alla quota vincolata proveniente da economie di mutuo;
- viene confermato e garantito il pareggio di bilancio e l'equilibrio complessivo di parte corrente del bilancio 2018 - 2020;
- 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);



Il Collegio,

#### RICHIAMATE

- la deliberazione di Giunta Comunale n. 2418 del 28/11/2014, avente ad oggetto: "Linee di indirizzo per la stipula della convenzione di concessione e per gli ulteriori adempimenti contrattuali necessari alla prosecuzione del progetto di realizzazione e gestione della Linea 4 della Metropolitana di Milano";
- la deliberazione di Giunta Comunale n. 985 del 1/06/2018, avente ad oggetto: "Linee di indirizzo per l'atto integrativo alla convenzione di concessione di costruzione e gestione della Linea 4 della Metropolitana di Milano del 22/12/2014";
- la deliberazione di Giunta Comunale n. 1058 del 15/06/2018, avente ad oggetto: "Approvazione degli indirizzi da seguire per l'assunzione e la devoluzione di prestiti fino all'importo massimo di € 248.443.515,85 complessivi, per il finanziamento di progetti prioritari dell'amministrazione"

#### 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;

#### RILEVATO CHE:

l'assunzione di nuovo indebitamento, previsto per far fronte ai maggiori oneri necessari per finanziare la realizzazione della linea M4 della metropolitana, comporterà un irrigidimento della parte corrente del Bilancio dell'Ente

#### RACCOMANDA ALL'AMMINISTRAZIONE



di monitorare costantemente tali effetti, al fine di adottare tempestivamente gli opportuni interventi di rimodulazione delle spese e delle entrate correnti, per assicurare il mantenimento degli equilibri e degli obiettivi di finanza pubblica.

### **ESPRIME**

PARERE **FAVOREVOLE** per quanto di propria competenza all'approvazione della proposta di delibera 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" da sottoporre all'esame del Consiglio Comunale, nel rispetto dei principi di congruità, coerenza ed attendibilità contabile delle previsioni di bilancio.

Milano, la data del presente parere è quella dell'ultima sottoscrizione digitale apposta

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

Dott. Bruno Flavio Mennucci

Dott. Giuseppe Nicosia

Rag. Bruno Bonaldi

FIRMATO DIGITALMENTE





## DiKe6 - Esito verifica firma digitale

Verifica effettuata in data 2018-06-27 08:36:39 (UTC)

File verificato: C:\Users\vera.zurra\AppData\Local\Microsoft\Windows\Temporary Internet Files\Content.Outlook\BRKE90J8\Parere Revisori Variazione Giugno 2018.doc.p7m

Esito verifica: **Verifica completata con successo**

**Dati di dettaglio della verifica effettuata**

Firmatario 1: BONALDI BRUNO  
Firma verificata: OK  
Verifica di validita' Effettuata con metodo OCSP. Timestamp della risposta del servizio  
online: 27/06/2018 08:00:26

**Dati del certificato del firmatario BONALDI BRUNO:**

Nome, Cognome: BRUNO BONALDI  
Organizzazione: non presente  
Numero identificativo: 15806857  
Data di scadenza: 22/07/2019 23:59:59  
Autorita' di certificazione: ArubaPEC S.p.A. NG CA 3, ArubaPEC S.p.A.,  
, IT  
Documentazione del certificato (CPS): <https://ca.arubapec.it/cps.html>  
Identificativo del CPS: OID 1.3.6.1.4.1.29741.1.1.1

Firmatario 2: MENNUCCI BRUNO FLAVIO  
Firma verificata: OK  
Verifica di validita' Effettuata con metodo OCSP. Timestamp della risposta del servizio  
online: 27/06/2018 08:30:00

**Dati del certificato del firmatario MENNUCCI BRUNO FLAVIO:**

Nome, Cognome: BRUNO FLAVIO MENNUCCI  
Organizzazione: NON PRESENTE  
Numero identificativo: 2012149711255  
Data di scadenza: 04/07/2018 00:00:00  
Autorita' di certificazione:

**DiKe6 - Esito verifica firma digitale**

InfoCert Firma Qualificata 2, INFOCERT SPA,  
Certificatore Accreditato,  
07945211006, IT

Documentazione del certificato (CPS): <http://www.firma.infocert.it/documentazione/manuali.php>  
Identificativo del CPS: OID 1.3.76.36.1.1.1  
Identificativo del CPS: OID 1.3.76.24.1.1.2

---

Firmatario 3: NICOSIA GIUSEPPE  
Firma verificata: OK  
Verifica di validita' online: Effettuata con metodo OCSP. Timestamp della risposta del servizio  
27/06/2018 08:30:00

**Dati del certificato del firmatario NICOSIA GIUSEPPE:**

Nome, Cognome: GIUSEPPE NICOSIA  
Organizzazione: NON PRESENTE  
Numero identificativo: 2011149311689  
Data di scadenza: 28/02/2020 22:59:59  
Autorita' di certificazione: InfoCert Firma Qualificata 2, INFOCERT SPA,  
Certificatore Accreditato,  
07945211006, IT  
Documentazione del certificato (CPS): <http://www.firma.infocert.it/documentazione/manuali.php>  
Identificativo del CPS: OID 1.3.76.36.1.1.1  
Identificativo del CPS: OID 1.3.76.24.1.1.2

**Fine rapporto di verifica**

Il futuro digitale e' adesso

InfoCert S.p.A. (<https://www.infocert.it/>) 2016 | P.IVA 07945211006