

**COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI  
DEL COMUNE DI MILANO**

**Parere n. 61 del 27 novembre 2020**

**Oggetto: PROGRAMMAZIONE 2020-2022 – VARIAZIONE DEL BILANCIO FINANZIARIO E SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO – RICOGNIZIONE DELLO STATO DI ATTUAZIONE DEI PROGRAMMI – MODIFICHE AL DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE (DUP)**

**PREMESSA**

In data 5/03/2020 il Consiglio Comunale ha approvato il bilancio di previsione 2020-2022 (cfr parere n. 5 del 07/02/2020).

In data 8/06/2020 il Consiglio Comunale ha approvato il rendiconto 2019 (cfr parere n. 22 del 14/05/2020), determinando un risultato di amministrazione di euro 3.301.736.060,27 così composto:

fondi accantonati	per euro 2.257.361.852,00;
fondi vincolati	per euro 746.332.556,54;
fondi destinati agli investimenti	per euro 136.040.203,07;
fondi disponibili	per euro 162.001.448,66.

Dopo l'approvazione del bilancio di previsione il Consiglio Comunale ha approvato le seguenti variazioni di bilancio:

Delibera n° 27 del 22/06/2020 (cfr parere n. 25 del 11/06/2020)

Delibera n° 51 del 26/10/2020 (cfr parere n. 48 del 07/10/2020)

Sono stati inoltre adottati i seguenti 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:

Delibera n° 395 del 20/03/2020

Delibera n° 554 del 30/04/2020

Delibera n° 761 del 26/06/2020

Delibera n° 879 del 31/07/2020

La Giunta ha altresì effettuato le seguenti variazioni di sua competenza ai sensi dell'art.175 TUEL:  
comma 4 variazioni adottate in via d'urgenza:

Delibera n° 423 del 27/03/2020 (cfr parere n. 13 del 26/03/2020)

Delibera n° 466 del 3/04/2020 (cfr parere n. 17 del 02/04/2020)

Le variazioni di cui alle deliberazioni sopra citate sono state ratificate dal Consiglio Comunale con propria deliberazione n° 7 del 20/04/2020.

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

Determinazione n. 3083 del 6/05/2020

Determinazione n. 4268 del 24/06/2020

Determinazione n. 5230 del 29/07/2020

Determinazione n. 5796 del 19/08/2020

Determinazione n. 8183 del 3/11/2020.

L'ente non ha richiesto anticipazioni di liquidità a breve termine per l'accelerazione del pagamento dei debiti commerciali ai sensi dell'art. 1, commi 556 e ss., L. 27 dicembre 2019 n. 160

L'ente, ai sensi e per gli effetti dell'art. 116 del D.L. 34/2020, non ha richiesto alla CDP l'anticipazione di liquidità per far fronte ai pagamenti dei debiti certi liquidi ed esigibili maturati alla data del 31/12/2019.

Sinora risulta applicata, nel rispetto di quanto previsto dall'art. 187 del Tuel, una quota di avanzo di amministrazione pari a 329.587.655,31 così composta:

fondi accantonati	per euro 0,00;
fondi vincolati	per euro 193.587.655,31;
fondi destinati agli investimenti	per euro 136.000.000,00;
fondi disponibili/liberi	per euro 0,00.

L'Ente ha applicato l'avanzo libero al bilancio di previsione 2020/2022 per euro 110 mln per ripristino degli equilibri di bilancio.

In data 20/11/2020 è stata sottoposta all'Organo di Revisione, 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.

## **EFFETTI DELL'EMERGENZA EPIDEMIOLOGICA COVID-19 SUL BILANCIO DELL'ENTE**

L'ente a seguito dell'Ordinanza del Capo del Dipartimento della Protezione Civile n. 658 del 29 marzo 2020 ha avuto a disposizione un importo di euro 7.279.993,00 per misure urgenti di solidarietà alimentare.

La Giunta con atto di indirizzo adottato con delibera n. 467/2020 ha ritenuto di finalizzare l'intervento attraverso l'acquisto di:

- buoni spesa per generi alimentari per euro 6.779.992,68;
- generi alimentari o prodotti di prima necessità (anche per il tramite di enti del Terzo settore) per euro 500.000,00.

Il Comune ha avviato un progetto di raccolta fondi denominato "Fondo di mutuo soccorso" attraverso l'apertura di un conto corrente dedicato al fine di attuare misure di sostegno nei confronti dei soggetti colpiti dalla situazione emergenziale.

Le somme raccolte risultano ad oggi circa 13,7 milioni di euro. In merito alla destinazione dei fondi l'ente ha provveduto con deliberazione di Giunta 574 del 8/5/2020 ad oggetto "Fondo di Mutuo Soccorso del Comune di Milano – Linee di indirizzo per la destinazione delle somme raccolte" e successivamente con ordine del giorno del Consiglio Comunale. Tra gli ambiti di intervento individuati: sostegno all'iniziativa denominata "Fondo San Giuseppe" posta in essere da Caritas Ambrosiana e Arcidiocesi di Milano, integrazione delle risorse statali connesse all'erogazione di "buoni spesa", interventi per il sostegno economico a imprese e associazioni del settore socioeducativo, culturale e sportivo colpite dagli effetti dell'emergenza, misure di sostegno all'occupazione.

L'ente in base all'art. 114 del D.L. 18 del 2020 ha ricevuto un contributo Disinfezione e sanificazione pari ad euro 1.888.402,14 e, in base all'art. 115, un Fondo finanziamento lavoro straordinario Polizia Locale di euro 259.525,37.

L'emergenza sanitaria comporta pesanti effetti sulla gestione finanziaria tanto rispetto alla "competenza" quanto rispetto alla "cassa" e, quindi, delle disponibilità liquide.

Per comprendere gli impatti che ne derivano, in particolare sulle entrate che hanno subito i principali effetti, sono rappresentati nella seguente tabella gli scostamenti probabili dell'esercizio 2020 rispetto al trend dell'ultimo triennio 2017-2019:

ENTRATE	Rendiconto 2017	Rendiconto 2018	Rendiconto 2019	Media triennio 2017-2019	Previsione 2020	Scostamento
Addiz comunale Irpef	€ 195.000.000,00	€ 195.000.000,00	€ 195.000.000,00	€ 195.000.000,00	€ 185.000.000,00	-€ 10.000.000,00
IMU - TASI	€ 728.510.237,15	€ 729.627.396,16	€ 741.247.934,62	€ 733.128.522,64	€ 692.000.000,00	-€ 41.128.522,64
Imposta di soggiorno	€ 45.427.786,24	€ 53.966.683,44	€ 59.116.141,19	€ 52.836.870,29	€ 10.000.000,00	-€ 42.836.870,29
COSAP	€ 34.018.468,84	€ 95.985.066,80	€ 88.664.536,57	€ 72.889.357,40	€ 36.668.190,00	-€ 36.221.167,40
TARI	€ 303.862.515,47	€ 301.475.000,00	€ 300.918.912,82	€ 302.085.476,10	€ 286.785.000,00	-€ 15.300.476,10
Recupero evasione	€ 104.136.128,14	€ 110.397.573,04	€ 104.676.573,14	€ 106.403.424,77	€ 93.665.000,00	-€ 12.738.424,77
Sanzioni Cds	€ 270.546.742,14	€ 256.803.462,97	€ 243.942.649,91	€ 257.097.618,34	€ 122.300.000,00	-€ 134.797.618,34
Recupero spese notifica sanzioni	€ 29.552.848,60	€ 33.946.713,00	€ 27.602.282,00	€ 30.367.281,20	€ 15.835.000,00	-€ 14.532.281,20
Proventi da parcheggio	€ 7.274.660,19	€ 8.064.165,81	€ 6.465.432,20	€ 7.268.086,07	€ 760.000,00	-€ 6.508.086,07
Proventi da tariffe TPL	€ 398.981.869,81	€ 403.336.692,51	€ 437.173.058,97	€ 413.163.873,76	€ 182.000.000,00	-€ 231.163.873,76
Proventi da ZTL area C	€ 29.179.365,56	€ 31.362.410,85	€ 32.852.153,37	€ 31.131.309,93	€ 15.000.000,00	-€ 16.131.309,93
Dividendi	€ 104.683.611,42	€ 91.298.131,52	€ 150.814.678,98	€ 115.598.807,31	€ 62.400.840,00	-€ 53.197.967,31

L'art. 106 del D.L. n. 34/2020, per l'anno 2020, in relazione alla possibile perdita di entrate connesse all'emergenza COVID-19, ha istituito un Fondo per l'esercizio delle funzioni fondamentali degli enti locali al fine di assicurare ai predetti enti l'espletamento delle richiamate funzioni. Per il Comune di Milano il riparto del citato Fondo ha comportato un trasferimento di somme pari ad euro 261.356.613,94, destinato a compensare le minori entrate (tra cui quelle di cui alla tabella precedente) e a finanziare nuove spese aggiuntive legate all'emergenza epidemiologica.

Il riparto da parte del Ministero dell'Interno a favore del Comune dei tre fondi stanziati dal DI 34/2020 a ristoro delle mancate entrate per Imu settore turistico, imposta/contributo di soggiorno/sbarco e Tosap/Cosap è così determinato:

- 1) somma di euro 3.187.424,8 a ristoro della cancellazione della prima rata 2020 dell'Imu relativa agli immobili adibiti a stabilimenti balneari marittimi, lacuali e fluviali, termali, nonché agli immobili rientranti nella categoria catastale D/2 e degli agriturismi, dei villaggi turistici, degli ostelli della gioventù, dei rifugi di montagna, delle colonie marine e montane, degli affittacamere per brevi soggiorni, delle case e appartamenti per vacanze, dei bed breakfast, dei residence e dei campeggi, a condizione che i proprietari siano anche gestori delle attività esercitate (articolo 177 del DI 34/2020);
- 2) somma di euro 8.237.320,03 a ristoro parziale delle minori entrate derivanti dalla mancata riscossione dell'imposta e del contributo di soggiorno o contributo di sbarco (articolo 180 del DI 34/2020);
- 3) somma di euro 7.056.893,25 per le mancate entrate per le perdite di gettito della Tosap/Cosap, esentati alle imprese di pubblico esercizio (articolo 181 del DI n. 34).

Con riferimento ai trasferimenti statali di cui al DL 34/2020 e DL 104/2020 si precisa che l'Ente ha iscritto a bilancio le seguenti previsioni, comprensive delle quote previste dalla normativa ma non ancora attribuite:

- 305 mln € relativamente al Fondo per l'esercizio delle funzioni fondamentali (assegnati ad oggi 269,1 mln €)
- 32 mln € relativamente al Fondo ristoro minori entrate Imposta di soggiorno (assegnati ad oggi 8,2 mln €)
- 6 mln € relativamente al Fondo ristoro minori entrate esenzioni da IMU (assegnati ad oggi 3,2 mln €)
- 9 mln € relativamente al Fondo ristoro minori entrate per esonero TOSAP COSAP (assegnati ad oggi 7 mln €)
- 95 mln € relativamente al FONDO compensazione riduzione ricavi tariffari TPL (assegnati ad oggi 42,9 mln €)

Delle operazioni sui mutui, l'ente ha tenuto conto variando in diminuzione le previsioni di spesa dell'esercizio 2020 per euro -14.421.470,00, in relazione all'operazione di rinegoziazione mutui approvata con deliberazione di Giunta Comunale n. 1012 del 18/09/2020 ad oggetto "Rinegoziazione di prestiti concessi da Istituti di Credito diversi, ai sensi dell'art. 113 del Decreto legge n. 34 del 19 maggio 2020 (c.d. Decreto Rilancio), convertito in Legge n. 77 del 17 luglio 2020".

Con riferimento alle operazioni rinegoziazione si fa rinvio al parere n. 39 dell'Organo di Revisione rilasciato in data 18 settembre 2020.

## **ANALISI DELLA DOCUMENTAZIONE**

L'Organo di Revisione prende atto che alla proposta di deliberazione sono allegati i seguenti documenti ricevuti nel pomeriggio del 20 novembre 2020:

allegato 1 - Elenco variazioni al Bilancio di Previsione 2020\_2022;

allegato 2 - Relazione tecnica variazioni al bilancio;

allegato 3 - Quadro Generale Riassuntivo;

allegato 4 - Equilibri di bilancio;

allegato 5 – Dimostrazione capacità di indebitamento anno 2020;

allegato 6 – Ricognizione sullo stato di realizzazione delle previsioni di Bilancio 2020;

allegato 7 – Ricognizione sullo stato di realizzazione dei residui 2019 e precedenti;

allegato 8 - Impiego dell'avanzo di amministrazione 2019;

allegato 9 - Ricognizione sullo stato di attuazione dei programmi al 30 settembre 2020;

allegato 10 - Nota strumenti finanziari derivati;

allegato 11 - Variazioni del Programma Triennale Lavori Pubblici 2020-2022 e dell'Elenco annuale 2020;

allegato 12 - Modifiche al DUP 2020-2022 Sezione B.5 Spese di personale;

allegato 13 - Entrate per tipologie e categorie;

allegato 14 - Spese per missioni programmi macroaggregati.

Inoltre in data 24 novembre 2020, su richiesta del Collegio dei Revisori, è pervenuta la seguente documentazione:

- 1) email della Direzione Sicurezza Urbana relativamente alla riduzione delle previsioni 2020 dell'entrate per violazioni del codice della strada;
- 2) email dall'Area Fiscalità sulla situazione dell'imposta di soggiorno dichiarata ed incassata al 24 novembre 2020;
- 3) email dell'Area Programmazione e Bilancio circa il calcolo della riduzione del FCDE;
- 4) email della Direzione Mobilità relativamente alle stime da Entrate per introiti tariffari 2020;

mentre in data 25 novembre, dopo collegamento in video conferenza con il Direttore della Direzione Bilancio e Partecipate, è pervenuta email sul rischio escussione garanzie. Nella comunicazione si attesta la mancanza di un rischio imminente e per il quale sono, comunque, presente in bilancio gli stanziamenti per regolare contabilmente l'eventuale escussione.

In data 25 novembre, inoltre, è stata esaminata l'email del 10 novembre 2020 contenente, per ciascuna Direzione, le informazioni circa l'esistenza di debiti fuori bilancio non ancora approvati dal Consiglio Comunale. Dall'esame della suddetta documentazione non sono emerse criticità significative ai fini della manovra di riequilibrio.

Dalla tabella ricevuta in pari data dalla Direzione Incassi e Riscossione si conferma che l'asestato del recupero dell'evasione ammonta ad euro 93.665.000,00.

Con email del 26 novembre 2020, l'Avvocatura Comunale comunica che, per le cause con rischio legale che appaiono mature per la decisione entro la fine dell'anno 2020, l'Ente potrebbe essere chiamato a risarcire danni come da richieste risarcitorie per euro 52.1 mln; tuttavia nel corso del giudizio di una delle due cause il CTU ha quantificato danni per importi compresi tra 2,1 mln e 4,9 mln e pertanto il rischio legale si ridurrebbe ad un importo compreso tra euro 15 mln ed euro 17 mln.

Con riferimento alle società Partecipate, l'Organo di Revisione nei mesi di ottobre e novembre si è confrontato in videoconferenza con il Collegio sindacale delle seguenti società:

- 1) Sea Spa
- 2) Atm Spa
- 3) Milano Ristorazione Spa
- 4) Milano Sport Spa

Dalle riunioni è emerso che gli effetti negativi dell'emergenza sanitaria sulla gestione corrente delle suddette società possono essere assorbiti ancora ricorrendo al capitale proprio societario.

Dall'esame della suddetta documentazione, con l'operazione di riequilibrio, nel rispetto di quanto previsto dall'art. 187 del Tuel, è emersa la proposta di applicare una quota dei fondi disponibili dell'avanzo di amministrazione di euro 110.000.000,00.

L'Organo di Revisione procede ora all'analisi delle variazioni di bilancio proposte al Consiglio Comunale, riepilogate, **per titoli**, come segue:

TITOLO	ANNUALITA' 2020 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
--------	----------------------------	------------------	----------------	--------------------

	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	-		-
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	1.273.282.117,84	-	1.273.282.117,84
	Utilizzo avanzo di Amministrazione	329.587.655,31	110.000.000,00	439.587.655,31
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente			-
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	1.412.100.000,00	- 118.047.060,00	1.294.052.940,00
2	Trasferimenti correnti	562.160.725,00	455.292.867,00	1.017.453.592,00
3	Entrate extratributarie	1.478.257.880,00	- 626.391.390,00	851.866.490,00
4	Entrate in conto capitale	1.916.657.598,51	- 4.282.780,00	1.912.374.818,51
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	233.500.000,00	50.000,00	233.550.000,00
6	Accensione prestiti	673.410.456,88	-	673.410.456,88
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	820.000.000,00	-	820.000.000,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	385.889.420,00	-	385.889.420,00
	<b>Totale</b>	<b>7.481.976.080,39</b>	<b>- 293.378.363,00</b>	<b>7.188.597.717,39</b>
	<b>Totale generale delle entrate</b>	<b>9.084.845.853,54</b>	<b>- 183.378.363,00</b>	<b>8.901.467.490,54</b>

	Disavanzo di amministrazione	-	-	-
1	Spese correnti	3.371.606.408,34	- 164.771.583,00	3.206.834.825,34
2	Spese in conto capitale	3.939.051.385,20	- 4.282.780,00	3.934.768.605,20
3	Spese per incremento di attività finanziarie	433.331.700,00	50.000,00	433.381.700,00
4	Rimborso di prestiti	134.966.940,00	- 14.374.000,00	120.592.940,00
5	Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere	820.000.000,00	-	820.000.000,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	385.889.420,00	-	385.889.420,00
	<b>Totale generale delle spese</b>	<b>9.084.845.853,54</b>	<b>- 183.378.363,00</b>	<b>8.901.467.490,54</b>

TITOLO	ANNUALITA' 2020 CASSA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
--------	--------------------------	---------------------	----------------	-----------------------

	<b>FONDO DI CASSA</b>	1.859.291.766,83		1.859.291.766,83
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	1.613.700.415,86	- 110.137.906,98	1.503.562.508,88
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	812.488.527,89	455.292.867,00	1.267.781.394,89
3	<i>Entrate extratributarie</i>	1.442.485.869,49	- 525.798.865,18	916.687.004,31
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	1.118.079.993,45	557.020,00	1.118.637.013,45
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	251.775.730,83	50.000,00	251.825.730,83
6	<i>Accensione prestiti</i>	586.269.429,54	-	586.269.429,54
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	820.000.000,00	-	820.000.000,00
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	434.252.035,20	-	434.252.035,20
	<b>Totale</b>	<b>7.079.052.002,26</b>	<b>- 180.036.885,16</b>	<b>6.899.015.117,10</b>
	<b>Totale generale delle entrate</b>	<b>8.938.343.769,09</b>	<b>- 180.036.885,16</b>	<b>8.758.306.883,93</b>

1	<i>Spese correnti</i>	3.705.578.255,29	- 50.271.583,00	3.655.306.672,29
2	<i>Spese in conto capitale</i>	2.580.290.473,40	- 2.762.780,00	2.577.527.693,40
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>	484.677.868,32	50.000,00	484.727.868,32
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	134.966.940,00	- 14.374.000,00	120.592.940,00
5	<i>Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere</i>	820.000.000,00		820.000.000,00
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	497.796.223,79		497.796.223,79
	<b>Totale generale delle spese</b>	<b>8.223.309.760,80</b>	<b>- 67.358.363,00</b>	<b>8.155.951.397,80</b>

	<b>SALDO DI CASSA</b>	715.034.008,29	- 112.678.522,16	602.355.486,13
--	-----------------------	----------------	------------------	----------------

TITOLO	ANNUALITA' 2021 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	24.452.390,00		24.452.390,00
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	1.407.303.689,02	- 1.520.000,00	1.405.783.689,02
	Utilizzo avanzo di Amministrazione			
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente			
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	1.421.600.000,00	- 8.500.000,00	1.413.100.000,00
2	Trasferimenti correnti	269.307.880,00	276.307.210,00	545.615.090,00
3	Entrate extratributarie	1.003.282.860,00	466.190.000,00	1.469.472.860,00
4	Entrate in conto capitale	2.844.928.634,54	16.514.410,00	2.861.443.044,54
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	202.000.000,00		202.000.000,00
6	Accensione prestiti	269.863.621,50		269.863.621,50
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	820.000.000,00		820.000.000,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	322.259.420,00		322.259.420,00
	<b>Totale</b>	<b>7.153.242.416,04</b>	<b>750.511.620,00</b>	<b>7.903.754.036,04</b>
	<b>Totale generale delle entrate</b>	<b>8.584.998.495,06</b>	<b>748.991.620,00</b>	<b>9.333.990.115,06</b>

	Disavanzo di amministrazione			-
1	Spese correnti	2.594.618.950,00	777.534.940,00	3.372.153.890,00
2	Spese in conto capitale	4.506.095.945,06	- 5.005.590,00	4.501.090.355,06
3	Spese per incremento di attività finanziarie	202.000.000,00	-	202.000.000,00
4	Rimborso di prestiti	140.024.180,00	- 23.537.730,00	116.486.450,00
5	Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere	820.000.000,00		820.000.000,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	322.259.420,00		322.259.420,00
	<b>Totale generale delle spese</b>	<b>8.584.998.495,06</b>	<b>748.991.620,00</b>	<b>9.333.990.115,06</b>

TITOLO	ANNUALITA' 2022 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	24.452.390,00		24.452.390,00
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	753.657.913,76	1.705.000,00	755.362.913,76
	Utilizzo avanzo di Amministrazione			
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente			
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	1.425.100.000,00	1.500.000,00	1.426.600.000,00
2	Trasferimenti correnti	262.425.150,00	3.067.240,00	265.492.390,00
3	Entrate extratributarie	1.010.459.210,00	18.960.000,00	1.029.419.210,00
4	Entrate in conto capitale	1.594.101.318,38	320.000,00	1.594.421.318,38
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	202.000.000,00		202.000.000,00
6	Accensione prestiti	67.702.981,46		67.702.981,46
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	820.000.000,00		820.000.000,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	291.259.920,00		291.259.920,00
	<b>Totale</b>	<b>5.673.048.579,84</b>	<b>23.847.240,00</b>	<b>5.696.895.819,84</b>
	<b>Totale generale delle entrate</b>	<b>6.451.158.883,60</b>	<b>25.552.240,00</b>	<b>6.476.711.123,60</b>

	Disavanzo di amministrazione			-
1	Spese correnti	2.559.382.580,00	21.894.930,00	2.581.277.510,00
2	Spese in conto capitale	2.394.462.213,60	2.025.000,00	2.396.487.213,60
3	Spese per incremento di attività finanziarie	202.000.000,00	-	202.000.000,00
4	Rimborso di prestiti	184.054.170,00	1.632.310,00	185.686.480,00
5	Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere	820.000.000,00		820.000.000,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	291.259.920,00		291.259.920,00
	<b>Totale generale delle spese</b>	<b>6.451.158.883,60</b>	<b>25.552.240,00</b>	<b>6.476.711.123,60</b>

Le variazioni sono così riassunte:

<b>2020</b>	
Minori spese (programmi)	231.207.370,71
Minore FPV spesa (programmi)	12.880.000,00
Maggiori entrate (tipologie)	524.873.447,00
Avanzo di amministrazione	110.000.000,00
<b>TOTALE POSITIVI</b>	<b>878.960.817,71</b>
Minori entrate (tipologie)	-818.251.810,00
Maggiori spese (programmi)	-49.349.007,71
Maggiore FPV spesa (programmi)	-11.360.000,00
<b>TOTALE NEGATIVI</b>	<b>-878.960.817,71</b>

<b>2021</b>	
Minori spese (programmi)	66.741.980,00
Minore FPV spesa (programmi)	66.780.000,00
Maggiori entrate (tipologie)	957.468.460,00
Maggiore FPV entrata	11.360.000,00
Avanzo di amministrazione	
<b>TOTALE POSITIVI</b>	<b>1.102.350.440,00</b>
Minori entrate (tipologie)	-206.956.840,00
Minore FPV entrata	-12.880.000,00
Maggiori spese (programmi)	-818.378.600,00
Maggiore FPV spesa (programmi)	-64.135.000,00
<b>TOTALE NEGATIVI</b>	<b>-1.102.350.440,00</b>

<b>2022</b>	
Minori spese (programmi)	37.732.280,00
Minore FPV spesa (programmi)	3.130.000,00
Maggiori entrate (tipologie)	108.341.610,00
Maggiore FPV entrata	10.185.000,00
Avanzo di amministrazione	
<b>TOTALE POSITIVI</b>	<b>159.388.890,00</b>
Minori entrate (tipologie)	-84.494.370,00
Minore FPV entrata	-8.480.000,00
Maggiori spese (programmi)	-60.979.520,00
Maggiore FPV spesa (programmi)	-5.435.000,00

L'Organo di Revisione ha verificato che con la variazione apportata in bilancio gli equilibri richiesti dal comma 6 dell'art.162 del Tuel sono così assicurati:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA 2020	COMPETENZA 2021	COMPETENZA 2022
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		1.859.291.766,83			
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)		-	24.452.390,00	24.452.390,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		-	-	-
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		3.163.373.022,00 -	3.428.187.950,00 -	2.721.511.600,00 -
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 <i>di cui:</i> <i>- fondo pluriennale vincolato</i> <i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i>	(-)		3.206.834.825,34 24.452.390,00 246.500.000,00	3.372.153.890,00 24.452.390,00 396.500.000,00	2.581.277.510,00 24.452.390,00 378.500.000,00
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 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> <i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>	(-)		120.592.940,00 - -	116.486.450,00 - -	185.686.480,00 - -
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)</b>			- <b>164.054.743,34</b>	- <b>36.000.000,00</b>	- <b>21.000.000,00</b>
<b>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</b>					
H) Utilizzo risultato di amministrazione per spese correnti <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		163.054.743,34 -	-	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		15.000.000,00 -	50.000.000,00 -	35.000.000,00 -
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		14.000.000,00	14.000.000,00	14.000.000,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		-	-	-
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE</b>			<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
		<b>O=G+H+I-L+M</b>			

P) Utilizzo risultato di amministrazione per spese di investimento	(+)		276.532.911,97	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)		1.273.282.117,84	1.405.783.689,02	755.362.913,76
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		2.819.335.275,39	3.333.306.666,04	1.864.124.299,84
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	(-)		15.000.000,00	50.000.000,00	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	(+)		14.000.000,00	14.000.000,00	14.000.000,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		-	-	-
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale <i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>	(-)		3.934.768.605,20 1.405.783.689,02	4.501.090.355,06 3.078.655.234,26	2.396.487.213,60 1.376.696.846,61
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		224.881.700,00	-	-
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)		-	-	-
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>					
<b>Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E</b>			<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
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
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
<b>EQUILIBRIO FINALE</b>					
<b>W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y</b>			<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

Per quanto riguarda la gestione dei residui la situazione è la seguente:

	Residui 31/12/2019	Riscossioni	Minori (-) /maggiori (+) residui	Residui al 30/09/2020
<b>Titolo 1</b> - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	716.697.594,60	141.227.944,87	0,00	575.469.649,73
<b>Titolo 2</b> - Trasferimenti correnti	250.327.802,89	180.974.663,01	-107.095,59	69.246.044,29
<b>Titolo 3</b> - Entrate extratributarie	1.830.552.429,09	85.289.083,19	-207.237,85	1.745.056.108,05
<b>Titolo 4</b> - Entrate in conto capitale	515.911.928,14	34.437.234,28	-603,56	481.474.090,30
<b>Titolo 5</b> - Entrate da riduzione di attività finanziarie	18.275.730,83	10.290.047,65	0,00	7.985.683,18
<b>Totale entrate finali</b>	<b>3.331.765.485,55</b>	<b>452.218.973,00</b>	<b>-314.937,00</b>	<b>2.879.231.575,55</b>
<b>Titolo 6</b> - Accensione di prestiti	12.858.972,66	11.431.642,53	0,00	1.427.330,13
<b>Titolo 7</b> - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Titolo 9</b> - Entrate per conto di terzi e partite di giro	441.156.768,81	18.034.510,91	-11.396,56	423.110.861,34
<b>Totale titoli</b>	<b>3.785.781.227,02</b>	<b>481.685.126,44</b>	<b>-326.333,56</b>	<b>3.303.769.767,02</b>

	Residui 31/12/2019	Pagamenti	Minori residui	Residui al 30/09/2020
<b>Titolo 1</b> - Spese correnti	729.441.846,95	421.269.102,11	23.602.208,68	284.570.536,16
<b>Titolo 2</b> - Spese in conto capitale	177.359.996,68	81.082.788,04	12.294,91	96.264.913,73
<b>Titolo 3</b> - Spese per incremento di attività finanziarie	51.346.168,32	852.634,43	0,00	50.493.533,89
<b>Totale spese finali</b>	<b>958.148.011,95</b>	<b>503.204.524,58</b>	<b>23.614.503,59</b>	<b>431.328.983,78</b>
<b>Titolo 4</b> - Rimborso di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Titolo 5</b> - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Titolo 7</b> - Spese per conto terzi e partite di giro	111.906.803,79	71.880.974,57	0,00	40.025.829,22
<b>Totale titoli</b>	<b>1.070.054.815,74</b>	<b>575.085.499,15</b>	<b>23.614.503,59</b>	<b>471.354.813,00</b>

## CONCLUSIONE

Tutto ciò premesso, l'Organo di Revisione:

### **visto**

- l'art. 193 (salvaguardia degli equilibri di bilancio) del D.Lgs. n. 267/2000 (T.U.E.L.);
- il punto 4.2, lettera g), dell'Allegato 4/1 D.Lgs. n. 118/2011;
- il D.Lgs. n. 267/2000 (T.U.E.L.);
- il D.Lgs. n. 118/2011 e gli allegati principi contabili;
- il vigente Statuto dell'ente;
- il parere di regolarità tecnica favorevole espresso sulla proposta di deliberazione in oggetto dal Direttore della Direzione Bilancio e Partecipate;
- il parere di regolarità contabile favorevole espresso dal Ragioniere Generale;
- il parere di legittimità del Segretario Generale in base al quale viene espresso giudizio favorevole nei limiti e alle condizioni contenute nella deliberazione della Corte dei Conti Lombardia 352/2019/PAR, Sezione Regionale di Controllo per la Lombardia,

### **verificato**

- il permanere degli equilibri di bilancio, della gestione di competenza e di quella in conto residui;
- l'esistenza di altri debiti fuori bilancio non riconosciuti di non significativa entità a i fini della manovra di riequilibrio, come riportati nel presente parere e che comunque risultano avere copertura finanziaria all'interno degli stanziamenti di bilancio piuttosto che negli accantonamenti del risultato di amministrazione;
- il rischio legale relativo alle sentenze sopra riportate, che potrebbero maturare entro fine anno, e per il quale sono presenti in bilancio gli stanziamenti atti a regolare contabilmente le eventuali debenze;
- che l'equilibrio di bilancio è ragionevolmente e nel complesso garantito attraverso una copertura congrua, coerente ed attendibile delle previsioni di bilancio per gli anni 2020/2022 a condizione che le risorse finanziarie previste dai D.L. 34/2020 e D.L. 104/2020 vengano attribuite entro la fine dell'anno; diversamente si dovrà intervenire con relativa variazione di bilancio;
- che l'impostazione del bilancio 2020-2022 è tale da garantire il rispetto del saldo di competenza d'esercizio non negativo come da nuovi prospetti di cui al D.M. 01 agosto 2019;

### **esprime**

**parere favorevole** sulla proposta di deliberazione relativa agli equilibri di bilancio, sia in conto competenza che in conto residui ed esprime **parere favorevole** alla variazione di bilancio di previsione proposta seppur nei limiti e alle condizioni contenute nella deliberazione della Corte dei Conti Lombardia 352/2019/PAR, Sezione Regionale di Controllo per la Lombardia, come richiamata nel parere di legittimità espresso dal Segretario Generale;

### **prende atto**

della ricognizione dello stato di attuazione dei programmi e delle coerenti modifiche al Dup;

### **tuttavia raccomanda all'Ente**

- 1) di continuare a perseguire gli obiettivi di recupero di evasione fiscale attraverso azioni più tempestive ed incisive pur comprendendo le difficoltà contingenti dell'emergenza sanitaria;
- 2) migliorare le procedure di sistema e di controllo interno al fine di monitorare in modo efficace i tempi di lavorazione delle pratiche e di notifica dei ruoli con riguardo particolare alle sanzioni del codice della strada e al fine di verificare il rispetto delle norme giuscontabili per evitare il sorgere di ulteriori debiti fuori bilancio e anche per ridurre il contenzioso;
- 3) di seguire con maggiore efficienza ed efficacia l'intera gestione dei residui con conseguenti benefici sull'intero sistema economico e finanziario dell'ente;
- 4) di continuare con l'attività di monitoraggio delle entrate e delle dinamiche di spesa, finalizzata a garantire un continuo equilibrio tra entrate e spese, attivando altresì procedure di razionalizzazione della spesa anche per evitare di utilizzare nei prossimi esercizi, per quanto possibile, l'avanzo di amministrazione, che, tenuto conto della crisi economica in atto, rappresenta pur sempre una difesa degli equilibri di bilancio;

**La Dott.ssa Mariella Spada**, componente del collegio, altresì invita l'ente a tener conto delle seguenti considerazioni e suggerimenti:

nell'ottica di perseguimento degli equilibri mediante l'adozione di politiche volte alla razionalizzazione della spesa pubblica, dal momento che non sono vi sono evidenze di informazioni dettagliate circa la tipologia e la natura della riduzione della spesa pubblica, risulterebbe necessario analizzare un report, da cui si possa evincere quanta e quale parte di

riduzione della stessa sia da ascrivere al calo “naturale”, per effetto della mancata prestazione di servizi dovuta al lockdown e quanta e quale parte sia invece imputabile all’effettiva attività svolta di razionalizzazione volontaria della spesa pubblica.

Infatti, a seguito della drastica complessiva riduzione delle entrate ed in particolare i dividendi e trasporto pubblico locale che hanno contribuito notevolmente negli anni scorsi al raggiungimento degli equilibri di parte corrente, l’Ente dovrebbe puntare ad una migliore razionalizzare della spesa pubblica, all’adozione di scelte prudenziali nell’ utilizzo dell’avanzo libero di amministrazione, in virtù della complessa situazione di emergenza sanitaria e dell’ incertezza nella gestione dei prossimi anni. Occorrerebbe quindi dosare al meglio questi ingredienti, valutando adeguatamente sia i rischi collegati all’assenza dei dividendi delle partecipate, da cui potrebbe sorgere la necessità di un eventuale ricapitalizzazione delle stesse, sia i rischi di escussione sulle garanzie prestate, oltre al contenzioso in essere, ed incremento dei debiti fuori bilancio, rischi ancora più accentuati in un simile contesto economico finanziario che stiamo vivendo e che impatterebbero sensibilmente sugli equilibri di bilancio.

### **L’intero Collegio rinnova**

altresì, l’invito di 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 compatibili e delle norme derivanti da statuto e regolamenti approvati dal Comune,

Letto, confermato, sottoscritto nelle sedi dei singoli componenti del Collegio.

La data del presente parere è quella dell’ultima firma digitale apposta nelle sedi dei componenti del Collegio

Il Collegio dei Revisori

Dott. Mario Carnevale – Presidente

Dott.ssa Mariella Spada – Componente

Dott. Giuseppe Zoldan – Componente