



COMUNE DI MILANO

AREA PROGRAMMAZIONE BILANCIO

DELIBERAZIONE N. 30 DEL 25/07/2018

VERBALE DI DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO COMUNALE

OGGETTO: Programmazione 2018-2020 - Variazione di Assestamento Generale del Bilancio finanziario e verifica degli equilibri di bilancio - Estinzione anticipata di mutui - Ricognizione dello Stato di Attuazione dei Programmi. Immediatamente eseguibile.

Seduta pubblica del 25/07/2018 - prima convocazione

CONSIGLIERI IN CARICA

	Sindaco	LIMONTA PAOLO	Consigliere
SALA GIUSEPPE			
BERTOLE' LAMBERTO	Presidente	MARCORA ENRICO	"
ABDEL QUADER SUMAYA	Consigliere	MOLTENI LAURA	"
AMICONE LUIGI TOMMASO	"	MONGUZZI CARLO	"
ARIENTA ALICE	"	MORELLI ALESSANDRO	"
BARBERIS FILIPPO PAOLO	"	OSCOLATI ROBERTA	"
BASTONI MASSIMILIANO	"	PACENTE CARMINE	"
BEDORI PATRIZIA	"	PAGLIUCA LUIGI	"
BOSSI EMILIA		PALMERI MANFREDI	"
BUSCEMI ELENA	"	PANTALEO ROSARIO LEONARDO	"
CECCARELLI BRUNO	"	PARISI STEFANO	"
CENSI ARIANNA MARIA	"	PIROVANO ANITA	"
COMAZZI GIANLUCA MARCO	"	RIZZO BASILIO VINCENZO	"
CONTE EMMANUEL	"	SALVINI MATTEO	"
CORRADO GIANLUCA	"	SARDONE SILVIA SERAFINA	"
D'ALFONSO FRANCO MARIA ANTONIO	"	SOLLAZZO SIMONE	"
D'AMICO SIMONETTA	"	SPECCHIO LAURA	"
DE CHIRICO ALESSANDRO MATTEO	"	STRADA ELISABETTA	"
DE MARCHI DIANA ALESSANDRA	"	TATARELLA PIETRO	"
DE PASQUALE FABRIZIO	"	TOSONI NATASCIA	"
FORTE MATTEO	"	TURCO ANGELO	"
FUMAGALLI MARCO CARLO	"	UGLIANO ALDO	"
GELMINI MARIATESTELLA	"	UGUCCIONI BEATRICE LUIGIA ELENA	"
GENTILI DAVID	"	VASILE ANGELICA	"
GIUNGI ALESSANDRO GIUSEPPE ALFONSO	"		"

	Vice Sindaco	P	LIPPARINI LORENZO	Assessore	A
SCAVUZZO ANNA					
COCCO ROBERTA	Assessore	A	MAJORINO PIERFRANCESCO	"	A
DEL CORNO FILIPPO RAFFAELE	"	A	MARAN PIERFRANCESCO	"	A
GALIMBERTI LAURA	"	A	RABAIOTTI GABRIELE	"	A
GRANELLI MARCO	"	A	TAJANI CRISTINA	"	A
GUAINERI ROBERTA	"	A	TASCA ROBERTO	"	P

Fatto eseguire l'appello nominale dalla Presidenza, il Presidente Bertolé Lamberto che assume la presidenza, accerta che risultano assenti all'appello il Sindaco SALA Giuseppe i Consiglieri: Amicone Luigi, Bastoni Massimiliano, Bedori Patrizia, Bossi Moratti Emilia, Comazzi Gianluca, Conte Emmanuel, Corrado Gianluca, De Chirico Alessandro, De Pasquale Fabrizio, Forte Matteo, Gelmini Maristella, Molteni Laura, Morelli Alessandro, Osculati Roberta, Pagliuca Luigi, Palmeri Manfredi, Pantaleo Rosario, Parisi Stefano, Salvini Matteo, Sardone Silvia, Tatarella Pietro

Partecipa all'adunanza il Vice Segretario Generale del Comune Maria Elisa Borrelli

I CONVOCAZIONE

Il Presidente Bertolé invita il Consiglio a procedere alla trattazione dell'argomento in oggetto, di cui alla proposta di deliberazione che si allega e già notificata ai Consiglieri comunali.

Omissis

Partecipa alla seduta la Vicesegretario Generale Maria Elisa Borrelli.

(Risultano presenti in Aula i seguenti Consiglieri in numero di 35:

Abdel Qader, Arienta, Barberis, Bastoni, Bertolé, Buscemi, Ceccarelli, Censi, Conte, Corrado, D'Alfonso, D'Amico, De Marchi, De Pasquale, Forte, Fumagalli, Gentili, Giungi, Limonta, Marcora, Monguzzi, Osculati, Pacente, Pantaleo, Pirovano, Rizzo, Sardone, Sollazzo, Specchio, Strada, Tosoni, Turco, Ugliano, Uguccioni, Vasile.

Risultano assenti il Sindaco Giuseppe Sala e i seguenti Consiglieri in numero di 13:

Amicone, Bedori, Bossi Moratti, Comazzi, De Chirico, Gelmini, Molteni, Morelli, Pagliuca, Palmeri, Parisi, Salvini, Tatarella.

Sono altresì presenti in Aula gli assessori Scavuzzo, Tasca).

Il Presidente Bertolé pone in votazione la proposta di deliberazione in oggetto.

Al riscontro dei voti (scrutatori i consiglieri Ugliano, Sollazzo, Limonta), la votazione dà il seguente esito:

Presenti	n. 35
Votanti	n. 35
Voti favorevoli	n. 28
Voti contrari	n. 07

Il Presidente Bertolé ne fa la proclamazione.

Omissis

Il Presidente Bertolé pone in votazione, ai sensi dell'art. 134, IV comma, del Decreto Legislativo 18.8.2000, n. 267, l'immediata eseguibilità della deliberazione testé adottata.

Al riscontro dei voti (scrutatori i consiglieri Ugliano, Sollazzo, Limonta), la votazione dà il seguente esito:

Presenti	n. 35	
Astenuti	n. 05	(Bastoni, Corrado, De Pasquale, Sardone, Sollazzo)
Votanti	n. 30	
Voti favorevoli	n. 30	
Voti contrari	n. 00	

Il Presidente Bertolé proclama la deliberazione N/94 immediatamente eseguibile.

**PROPOSTA DI DELIBERAZIONE
PER IL CONSIGLIO COMUNALE**

DIREZIONE BILANCIO ED ENTRATE

AREA PROGRAMMAZIONE BILANCIO

N. **94** della circolare

**OGGETTO: PROGRAMMAZIONE 2018-2020 – VARIAZIONE DI ASSESTAMENTO
GENERALE DEL BILANCIO FINANZIARIO E VERIFICA DEGLI EQUILIBRI DI
BILANCIO – ESTINZIONE ANTICIPATA DI MUTUI – RICOGNIZIONE DELLO STATO DI
ATTUAZIONE DEI PROGRAMMI**

IL DIRETTORE BILANCIO ED ENTRATE

IL DIRETTORE AREA PROGRAMMAZIONE BILANCIO (ad interim)

Roberto Colangelo
(firmato digitalmente)

**L'ASSESSORE
AL BILANCIO E DEMANIO**

Roberto Tasca
(firmato digitalmente)

IL CONSIGLIO COMUNALE

Premesso che

il Consiglio Comunale in data 12 marzo 2018 ha approvato il DUP e il Bilancio di Previsione 2018-2020 con propria deliberazione n. 13 avente ad oggetto “Documento Unico di Programmazione (DUP) e Bilancio di Previsione 2018-2020”;

il Consiglio Comunale in data 26 aprile 2018 ha approvato la deliberazione n. 20 ad oggetto “Rendiconto della gestione per l’esercizio 2017”;

il Consiglio Comunale in data 28 giugno 2018 ha approvato la deliberazione n. 26 avente ad oggetto “Programmazione 2018-2020 – Variazione del bilancio finanziario – Modifica del Programma Triennale delle Opere Pubbliche 2018-2020 e dell’Elenco annuale 2018 – Modifica del Programma Biennale degli Acquisti di Beni e Servizi 2018-2019 e dell’Elenco annuale 2018”;

l’art. 175 comma 8 del D. Lgs. 267/2000 dispone che mediante la variazione di assestamento generale, deliberata dall’organo consiliare dell’ente entro il 31 luglio di ciascun anno, si attua la verifica generale di tutte le voci di entrata e di uscita, compreso il fondo di riserva ed il fondo di cassa, al fine di assicurare il mantenimento del pareggio di bilancio;

l’art. 193 comma 2 del D. Lgs. 267/2000 dispone che con periodicità stabilita dal regolamento di contabilità dell’ente locale, e comunque almeno una volta entro il 31 luglio di ciascun anno, l’organo consiliare provvede con deliberazione a dare atto del permanere degli equilibri generali di bilancio o, in caso di accertamento negativo, ad adottare contestualmente:

- a) le misure necessarie a ripristinare il pareggio qualora i dati della gestione finanziaria facciano prevedere un disavanzo, di gestione o di amministrazione, per squilibrio della gestione di competenza, di cassa ovvero della gestione dei residui;
- b) i provvedimenti per il ripiano degli eventuali debiti di cui all’art. 194;
- c) le iniziative necessarie ad adeguare il fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel risultato di amministrazione in caso di gravi squilibri riguardanti la gestione dei residui;

l’art. 147-ter comma 2 del D. Lgs. 267/2000 dispone che l’unità preposta al controllo strategico elabora rapporti periodici, da sottoporre all’organo esecutivo e al consiglio per la successiva predisposizione di deliberazioni consiliari di ricognizione dei programmi;

l’art. 9 comma 2 del Regolamento sul sistema dei controlli interni approvato con deliberazione di Consiglio Comunale n. 7 dell’11 febbraio 2013 prevede che la ricognizione sullo stato di attuazione dei programmi venga effettuata in sede di equilibri di bilancio e di rendiconto di gestione.

Premesso inoltre che, stanti gli indirizzi definiti nella propria deliberazione n. 13 del 12/03/2018 (approvazione del bilancio di previsione), nell'ambito della riduzione dello stock di indebitamento e della relativa incidenza sul bilancio dell'Ente, si ritiene opportuno procedere alla riduzione dell'indebitamento complessivo attraverso l'estinzione anticipata di alcune posizioni sottoscritte con Cassa Depositi e Prestiti (CDP) fino a un massimo di euro 20.333.000,00, selezionate in modo da massimizzare i benefici sugli equilibri finanziari, usufruendo inoltre del contributo statale ex art. 9-ter del DL n. 113/2016 per la copertura delle relative penali.

Atteso che sono state segnalate dalle Direzioni interessate le seguenti variazioni:

- maggiori e minori entrate, in parte corrente e in conto capitale, relative a proventi con vincolo di destinazione, che determinano un corrispondente aumento o riduzione della spesa correlata;
- variazioni compensative, di parte corrente e di conto capitale, che si rendono necessarie al fine di adeguare gli stanziamenti previsti in bilancio alle esigenze gestionali emerse; tali variazioni si traducono in movimentazioni tra stanziamenti relativi a spese all'interno delle singole Direzioni, operate per esigenze segnalate dai responsabili dei servizi e consentono una redistribuzione delle risorse fra spese diverse per destinazione, effettuata in un'ottica di migliore utilizzo delle risorse disponibili;
- altre variazioni di entrata e di spesa, al fine di adeguare gli stanziamenti di entrata e di spesa previsti in bilancio alle esigenze gestionali emerse.

Atteso altresì che

occorre inoltre recepire negli stanziamenti di bilancio le seguenti variazioni:

- variazioni di alcune previsioni di entrata corrente per adeguarle all'effettivo andamento registrato (principalmente, in riduzione, adeguamento dello stanziamento entrate per TARI al Piano finanziario anno 2018 approvato con deliberazione di Consiglio Comunale n. 9 del 8/02/2018 e, in aumento, entrate da dividendi ordinari) e di conto capitale (principalmente, in aumento, contributi per permessi di costruire);
- variazioni di alcune previsioni di spesa corrente, prevalentemente in aumento, anche a seguito della verifica degli andamenti gestionali;
- integrazione del Fondo perdite società partecipate, ai sensi dell'art. 21 del D. Lgs. n. 175/2016, con riferimento alla società Arexpo SpA;
- adeguamento, per l'anno 2018, dei proventi da permessi di costruire a finanziamento della spesa corrente;
- variazioni per applicazione al bilancio di previsione delle seguenti quote del risultato di amministrazione al 31/12/2017:
 - parte destinata agli investimenti: euro 15.000.000,00;
 - parte accantonata ("fondo accantonamento per passività potenziali spesa corrente"): euro 3.194.460,00 a finanziamento delle spese arretrate 2015-2017 a

favore del Ministero delle Infrastrutture e dei trasporti per il servizio telematico relativo all'accesso agli archivi della Motorizzazione Civile;

- adeguamento delle poste contabili relative all'IVA in relazione all'imposta da assolvere con riferimento a operazioni di cessione di aree di proprietà comunale;
- adeguamento degli stanziamenti di entrata e di uscita corrente dell'annualità 2020 per la prosecuzione, nelle more dell'espletamento della procedura ad evidenza pubblica da parte dell'Agenzia di Bacino, del contratto di servizio di Trasporto Pubblico Locale e dei servizi connessi e complementari ad Atm Spa fino al 31/10/2020, secondo quanto previsto dalla deliberazione di Giunta Comunale n. 647 del 13/04/2018;
- adeguamento degli stanziamenti 2018-2020 all'ipotesi di estinzione anticipata di mutui già contratti, usufruendo del concorso statale di cui all'art. 9-ter del DL n. 113/2016; a valere sul fondo destinato alla estinzione anticipata di mutui e prestiti è stato assegnato al Comune di Milano un contributo di euro 3.122.149,18 con Decreto del Ministero dell'Interno del 11/04/2018; per l'estinzione anticipata di prestiti, per un valore massimo di euro 20.333.000,00, è previsto l'utilizzo di entrate patrimoniali come previsto dal principio contabile allegato n. 4/2 al D. Lgs. 118/2011;
- adeguamento degli stanziamenti del Fondo crediti di dubbia esigibilità e del Fondo di Riserva alle variazioni previste nel presente provvedimento.

Viste le variazioni alle dotazioni del bilancio di previsione finanziario 2018-2020, predisposte per le motivazioni sopra indicate, rappresentate nel prospetto allegato A e nella relazione tecnica allegato B, parti integranti e sostanziali del presente provvedimento.

Dato atto che

alla luce di quanto sopra esposto le variazioni apportate, riepilogate per tipologie e missioni/programmi nel citato allegato A e rappresentate nella citata Relazione tecnica allegato B, rispettano il pareggio finanziario e tutti gli equilibri stabiliti in Bilancio per la copertura delle spese correnti e per il finanziamento degli investimenti, così come rappresentato negli allegati C e D, parti integranti e sostanziali del presente provvedimento;

le variazioni apportate rispettano altresì il pareggio di bilancio di cui all'art. 1 commi 466 e successivi della Legge 11 dicembre 2016, n. 232 (Legge di Stabilità 2017);

quanto previsto nel presente provvedimento non ha effetti diretti sulla capacità di indebitamento dell'Ente il cui livello, secondo quanto previsto dall'art. 204 del D. Lgs. 18 agosto 2000 n. 267, è pari a 4,279%, a fronte di un limite normativo per l'esercizio finanziario 2018 stabilito nella misura del 10%, come rappresentato nell'allegato E, parte integrante e sostanziale del presente provvedimento;

a seguito delle variazioni apportate si confermano in linea con la normativa vigente gli stanziamenti del fondo di riserva, del fondo di riserva di cassa nonché del fondo crediti di dubbia esigibilità.

Considerato che

con riferimento agli stanziamenti del Bilancio di previsione 2018-2020 come modificati dalle variazioni contenute nel presente provvedimento, alla data del 3/07/2018 è stato rilevato che la spesa corrente risulta impegnata in misura pari al 64,65% della previsione (a fronte di una spesa prevista di 3.245,4 milioni di euro sono stati assunti impegni di spesa per 2.098 milioni di euro come si evince dall'allegato F, parte integrante e sostanziale del presente provvedimento; al netto dello stanziamento relativo al fondo crediti di dubbia esigibilità la percentuale risulta pari al 70,40%);

per la parte relativa agli investimenti, l'andamento dei programmi evidenzia somme impegnate per 1.386,7 milioni di euro a fronte di una previsione di 2.554,5 milioni di euro (importi al lordo del Fondo pluriennale vincolato e al netto dei valori riferiti ai movimenti finanziari);

con riferimento alle spese di investimento, con variazioni periodiche operate dal Responsabile finanziario ai sensi dell'art. 175 c. 5-quater del D. Lgs. 267/2000, vengono adeguati gli stanziamenti di bilancio all'effettivo andamento dei cronoprogrammi come segnalato dalle Direzioni competenti;

è in corso, in sede di gestione del bilancio, un'attività di monitoraggio delle entrate e, più in generale, dei flussi attivi e passivi finalizzata a garantire un continuo equilibrio tra entrate e spese;

da tale monitoraggio risulta che, rispetto alle previsioni per le varie tipologie, anche tenuto conto delle scadenze tributarie, le entrate risultano nel complesso coerenti con i valori previsionali con riferimento all'esigibilità delle stesse (alla data del 3/07/2018 l'entrata corrente risulta accertata in misura pari al 34,92% della previsione);

la verifica compiuta sui dati gestionali, relativamente ai dati di competenza e dei residui, non evidenzia allo stato attuale elementi in grado di pregiudicare il risultato di amministrazione accertato con il Rendiconto 2017 pari a euro 2.788.534.345,40, come risulta dagli allegati G e H, parti integranti e sostanziali del presente provvedimento;

pertanto, le verifiche effettuate sulla gestione di competenza, di cassa e sulla gestione residui - verifiche effettuate sulla base delle risultanze delle scritture contabili e delle segnalazioni pervenute in proposito al Servizio finanziario da parte delle Direzioni/Aree comunali competenti - consentono di confermare il permanere degli equilibri generali di bilancio ai sensi dell'articolo 193 comma 2 del D. Lgs. 267/2000.

Considerato altresì che il presente provvedimento costituisce l'esito dell'attività di controllo degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 10 del Regolamento sul sistema dei controlli interni approvato con deliberazione di Consiglio Comunale n. 7 dell'11 febbraio 2013.

Preso atto dello stato di attuazione dei programmi, così come rappresentato nell'allegato I, parte integrante e sostanziale del presente provvedimento, a seguito di apposita ricognizione effettuata congiuntamente da tutte le Direzioni/Aree dell'Amministrazione Comunale.

Ritenuto, stante quanto previsto dagli artt. 115 e 117 del D. Lgs. 42 del 22 gennaio 2004, per le attività di bookshop del Museo del 900, per le attività didattiche e quelle ad esse complementari del Museo Civico di Storia Naturale e del Civico Acquario, di procedere ai sensi degli artt. 164 e ss. del D. Lgs. n. 50/2016, attraverso l'istituto della concessione di servizi ad individuare gli operatori economici per garantire la continuità dei servizi e delle attività suindicate integrando, a tal fine, il Documento Unico di Programmazione 2018/2020 approvato con Deliberazione di Consiglio Comunale n. 13 del 12 marzo 2018;

Visti

- l'allegato J, parte integrante e sostanziale del presente provvedimento, "Nota ai sensi dell'articolo 62, comma 8, del DL 112/08, convertito in Legge 133/2008", relativa agli oneri e impegni finanziari derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati;
- gli allegati prospetti A, B, C, D, E, F, G, H, I, J, K ed L, che costituiscono parte integrante e sostanziale del presente provvedimento.

Visti inoltre

- la deliberazione di Consiglio Comunale n. 13 del 12/03/2018 ad oggetto "Documento Unico di Programmazione (DUP) e Bilancio di Previsione 2018-2020";
- la deliberazione di Consiglio Comunale n. 20 del 26/04/2018 ad oggetto "Rendiconto della gestione per l'esercizio 2017";
- la deliberazione di Giunta Comunale n. 555 del 29/03/2018 ad oggetto "Programmazione 2018-2020 - Variazione del Bilancio finanziario per adeguamento alle risultanze del Rendiconto 2017";
- la deliberazione di Giunta Comunale n. 654 del 13/04/2018 ad oggetto "Approvazione del Piano Esecutivo di Gestione 2018-2020";
- la deliberazione di Consiglio Comunale n. 26 del 28/06/2018 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";

- l'art. 175 c. 5-quater e 187 comma 3-quinquies del D. Lgs. 18 agosto 2000 n. 267 che consentono variazioni agli stanziamenti di bilancio da parte del responsabile finanziario;
- le leggi vigenti in materia, ed in particolare:
 - il D. Lgs. n. 267/2000;
 - il D. Lgs. n. 118/2011;
 - le manovre e i vincoli di finanza pubblica rilevanti per il periodo 2018-2020;
- lo Statuto del Comune e il Regolamento di Contabilità;
- l'art. 239 comma 1 lettera b), punto 2) del D. Lgs n. 267/2000 che prevede il rilascio del parere dell'Organo di revisione sulla proposta di variazione di bilancio;
- i pareri di regolarità tecnica e contabile espressi, ai sensi e per gli effetti dell'art. 49 del D. Lgs. n. 267/2000, dal Direttore dell'Area Programmazione Bilancio e dal Direttore Bilancio ed Entrate, che si allegano al presente provvedimento quale parte integrante e sostanziale;
- il parere di legittimità espresso dal Segretario Generale, parimenti allegato al presente provvedimento quale parte integrante e sostanziale;

DELIBERA

1. di variare, per le motivazioni indicate in premessa che si intendono qui espressamente richiamate, le dotazioni di competenza e di cassa del Bilancio di previsione finanziario 2018-2020 secondo quanto indicato nell'allegato A e nella relazione tecnica allegato B, parti integranti e sostanziali del presente provvedimento;
2. di prevedere l'estinzione anticipata di mutui CDP fino a un massimo di euro 20.333.000,00, usufruendo del contributo statale di euro 3.122.149,18 di cui al DL 131/2016 assegnato con decreto del Ministero dell'Interno del 11/04/2018, demandando alla Direzione Bilancio ed Entrate le operazioni conseguenti, a valle della determinazione puntuale degli indennizzi che CDP proporrà per l'operazione in questione;
3. di dare atto che le variazioni apportate di cui al precedente punto n. 1 rispettano il pareggio finanziario e tutti gli equilibri stabiliti in Bilancio per la copertura delle spese correnti e per il finanziamento degli investimenti, così come rappresentato negli allegati C e D, parti integranti e sostanziali del presente provvedimento;
4. di dare atto che le variazioni apportate rispettano altresì il pareggio di bilancio di cui all'art. 1 commi 466 e successivi della Legge 11 dicembre 2016, n. 232 (Legge di Stabilità 2017);
5. di prendere atto dell'allegato E (Dimostrazione capacità di indebitamento Anno 2018), parte integrante e sostanziale del presente provvedimento;

6. di dare atto, a seguito delle verifiche effettuate sulla gestione di competenza, di cassa e sulla gestione residui, i cui esiti sono riassunti in termini finanziari negli allegati F, G e H, del permanere degli equilibri generali di bilancio ai sensi dell'articolo 193 c. 2 del D. Lgs. 267/2000;
7. di dare atto dello stato di attuazione dei programmi di cui all'allegato I;
8. di intendere il Documento Unico di Programmazione 2018/2020 integrato nei termini indicati in premessa;
9. di prendere atto dell'allegato J (Nota ai sensi dell'art. 62, comma 8, del DL 112/08 convertito in legge 133/2008), parte integrante e sostanziale del presente provvedimento;
10. di prendere atto, ai sensi degli articoli 14 e 15 del D. Lgs. n. 118/2011, della proposta di articolazione:
 - delle tipologie in categorie (allegato K "Entrate per titoli, tipologie e categorie");
 - dei programmi in macroaggregati (allegato L "Spese per missioni, programmi e macroaggregati").

Firmato digitalmente da Roberto Colangelo, Roberto Tasca

**FOGLIO PARERI RELATIVO ALLA PROPOSTA DI DELIBERAZIONE AVENTE IL SEGUENTE
OGGETTO: PROGRAMMAZIONE 2018-2020 – VARIAZIONE DI ASSESTAMENTO
GENERALE DEL BILANCIO FINANZIARIO E VERIFICA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO –
ESTINZIONE ANTICIPATA DI MUTUI - RICOGNIZIONE DELLO STATO DI ATTUAZIONE
DEI PROGRAMMI**

Numero progressivo informatico: 2478

PARERE DI REGOLARITA' TECNICA
Ai sensi dell'art.49 del D.Lgs. n. 267/2000

FAVOREVOLE

**IL DIRETTORE
DI AREA PROGRAMMAZIONE BILANCIO**
Roberto Colangelo
(firmato digitalmente)

Firmato digitalmente da Roberto Colangelo in data 12/07/2018

FOGLIO PARERI RELATIVO ALLA PROPOSTA DI DELIBERAZIONE AVENTE IL SEGUENTE
OGGETTO: Programmazione 2018-2020 - Variazione di Assestamento Generale del Bilancio finanziario
e verifica degli equilibri di bilancio - Estinzione anticipata di mutui - Ricognizione dello Stato di
Attuazione dei Programmi

Numero progressivo informatico: 2478

Direzione Bilancio ed Entrate

PARERE DI REGOLARITA' CONTABILE

ai sensi dell'art. 49 del T.U. n. 267/2000

Favorevole

IL RESPONSABILE DI RAGIONERIA

Firmato digitalmente da Roberto Colangelo in data 12/07/2018



Comune di MILANO

SEGRETERIA GENERALE

Oggetto: Programmazione 2018-2020 - Variazione di Assestamento Generale del Bilancio finanziario e verifica degli equilibri di bilancio - Estinzione anticipata di mutui - Ricognizione dello Stato di Attuazione dei Programmi"

n. progr. Informatico 2478

IL SEGRETARIO GENERALE

Vista la proposta di deliberazione indicata in oggetto;

Visto il parere di regolarità tecnica espresso dal Direttore dell'Area proponente da ritenersi assorbente della regolarità dell'istruttoria, dei passaggi procedurali e della documentazione propedeutici alla proposta medesima, della regolarità e legittimità amministrativa;

Visto il parere di regolarità contabile espresso dal Ragioniere Generale;

esprime

PARERE DI LEGITTIMITA' FAVOREVOLE

nell'intesa che venga acquisito il parere favorevole del Collegio dei Revisori dei Conti prima dell'inizio della trattazione della proposta di deliberazione in oggetto da parte del Consiglio Comunale.

IL SEGRETARIO GENERALE

Firmato digitalmente da Fabrizio Dall'Acqua in data 13/07/2018

COMUNE DI MILANO

PROPOSTA DI DELIBERAZIONE DA SOTTOPORRE AL CONSIGLIO COMUNALE AD OGGETTO: "PROGRAMMAZIONE 2018-2020 - VARIAZIONE DI ASSESTAMENTO GENERALE DEL BILANCIO FINANZIARIO E VERIFICA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO - ESTINZIONE ANTICIPATA DI MUTUI - RICOGNIZIONE DELLO STATO DI ATTUAZIONE DEI PROGRAMMI"

I sottoscritti

Dott. Bruno Flavio Mennucci - Presidente

Dott. Giuseppe Nicosia - Componente

Rag. Bruno Bonaldi - Componente

Revisori dei Conti del Comune di Milano

VISTE:

- le richieste pervenute all'Area Programmazione Bilancio da parte delle Direzioni dell'Ente;
- le ulteriori informazioni e documentazione fornite al Collegio ad integrazione di quanto già prodotto;
- la proposta di deliberazione esaminata favorevolmente dalla Giunta Comunale in data 13 luglio 2018 corredata dagli allegati contrassegnati con le lettere da A ad L che ne costituiscono parte integrante e sostanziale, da sottoporre al Consiglio Comunale concernente "Programmazione 2018-2020 - Variazione di assestamento generale del bilancio finanziario e verifica degli equilibri di bilancio - estinzione anticipata di mutui - ricognizione dello stato di attuazione dei programmi" che comporta variazioni di competenza e di cassa agli stanziamenti di bilancio come da seguente schema:

ANNO 2018

PARTE CORRENTE	Competenza 2018	Cassa 2018
Avanzo di amministrazione	3.194.460,00	-
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti	23.833.000,00	-
(a) Maggiori entrate	50.010.210,00	45.245.589,30
(b) Minori entrate	10.427.000,00	10.097.353,40
(c) Maggiori spese	91.249.060,00	84.696.230,00
(d) Minori spese	24.638.390,00	24.638.390,00
(e) Tot. comp. Positivi= Avanzo+ Entrate c/K destinate a parte corrente + (a) + (d)	101.676.060,00	69.883.979,30
(f) Tot. comp. negativi (b) + (c)	101.676.060,00	94.793.583,40
Equilibrio parte corrente (e)-(f)	0,00	- 24.909.604,10

PARTE CAPITALE	Competenza 2018	Cassa 2018
Avanzo di amministrazione	15.000.000,00	-
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti	23.833.000,00	-
(a) Maggiori entrate	22.092.780,00	22.092.780,00
(b) Minori entrate	6.052.000,00	6.052.000,00
(c) Maggiori spese	18.063.940,00	18.063.940,00
(d) Minori spese	10.856.160,00	10.856.160,00
(e) Tot. comp. Positivi: Avanzo + (a) + (d)	47.948.940,00	32.948.940,00
(f) Tot. comp. Negativi: Entrate c/K destinate a parte corrente+ (b) + (c)	47.948.940,00	24.115.940,00
Equilibrio parte capitale (e)-(f)	0,00	8.833.000,00

ANNO 2019

PARTE CORRENTE	Competenza 2019
(a) Maggiori entrate	15.777.870,00
(b) Minori entrate	9.390.000,00
(c) Maggiori spese	16.776.830,00
(d) Minori spese	10.388.960,00
(e) Tot. comp. positivi (a) + (d)	26.166.830,00
(f) Tot. comp. negativi (b) + (c)	26.166.830,00
Equilibrio parte corrente (e)-(f)	0,00

PARTE CAPITALE	Competenza 2019
(a) Maggiori entrate	1.047.680,00
(b) Minori entrate	0,00
(c) Maggiori spese	1.357.680,00
(d) Minori spese	310.000,00
(e) Tot. comp. positivi (a) + (d)	1.357.680,00
(f) Tot. comp. negativi (b) + (c)	1.357.680,00
Equilibrio parte capitale (e)-(f)	0,00

ANNO 2020

PARTE CORRENTE	Competenza 2020
(a) Maggiori entrate	637.352.970,00
(b) Minori entrate	17.590.000,00
(c) Maggiori spese	634.381.440,00
(d) Minori spese	14.618.470,00
(e) Tot. comp. positivi (a) + (d)	651.971.440,00
(f) Tot. comp. negativi (b) + (c)	651.971.440,00
Equilibrio parte corrente (e)-(f)	0,00

PARTE CAPITALE	Competenza 2020
(a) Maggiori entrate	142.680,00
(b) Minori entrate	0,00
(c) Maggiori spese	342.680,00
(d) Minori spese	200.000,00
(e) Tot. comp. positivi (a) + (d)	342.680,00
(f) Tot. comp. negativi (b) + (c)	342.680,00
Equilibrio parte capitale (e)-(f)	0,00

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

a) Equilibrio di Parte corrente

Entrate

- in riferimento alle previsioni di maggiori entrate in conto competenza 2018 pari ad € 50,0 mln, si rileva che € 8,1 mln si riferiscono a entrate con destinazione specifica (di cui € 5,1 mln destinati ad interventi in ambito sociale finanziati dal Fondo nazionale per la lotta alla povertà e all'esclusione sociale), mentre € 41,9 mln sono dovute principalmente a maggiori dividendi ordinari per € 8,8 mln (di cui € 5,3 mln dalla Società A2A e € 3,5 mln dalla Società Sea), per € 19,0 mln ad IVA a credito da utilizzare in compensazione in riferimento a operazioni di cessione di aree di proprietà comunale, a maggiori entrate per sanzioni e risarcimenti diversi a carico delle imprese per € 3,4 mln, a maggiori entrate da proventi ZTL Area C per € 2,0 mln, per sosta a pagamento per € 2,8 mln e per € 3,1 mln al contributo statale per estinzione anticipata di mutui (assegnato con Decreto Ministeriale 11/04/2018);

- in riferimento alle previsioni di minori entrate in conto competenza 2018 pari ad € 10,4 mln, si rileva che trattasi prevalentemente di minori entrate aventi destinazione specifica per € 4,9 mln (legate all'adeguamento dello stanziamento relativo ai Trasferimenti statali di cui alla Legge 285/1997) ed a minori entrate TARI per € 3,3 mln, dovute all'adeguamento dell'entrata TARI al Piano Finanziario 2018.

Spese

- in riferimento alle previsioni di maggiori spese in conto competenza 2018 pari ad € 91,2 mln, si rileva che le stesse risultano composte principalmente dalle seguenti variazioni:

- a) € 8,1 mln per spese finanziate da entrate con destinazione specifica;
- b) € 18,1 mln per operazioni compensative;

- c) € 7,9 mln per maggiori spese della Direzione Sistemi Informativi, di cui € 3,2 mln per arretrati periodo 2015-2017 per il servizio di accesso agli archivi della motorizzazione civile (finanziati da avanzo di amministrazione accantonato risultante dal Rendiconto 2017);
 - d) € 20,3 mln relativi all'operazione di estinzione anticipata di prestiti autorizzata con la proposta di deliberazione in oggetto e € 3,5 mln per le relative penalità;
 - e) € 19,0 mln per IVA a debito da assolvere in riferimento a operazioni di cessione di aree di proprietà comunale;
 - f) € 4,3 mln per adeguamento del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità alle maggiori entrate registrate con il presente provvedimento;
 - g) € 2,2 mln per accantonamento al fondo perdite società partecipate, con riferimento alla società Arexpo Spa;
- in riferimento alle previsioni di minori spese in conto competenza 2018, pari ad € 24,6 mln, si rileva che le stesse risultano composte principalmente dalle seguenti variazioni:
- a) € 18,1 mln per operazioni compensative;
 - b) € 4,9 mln per spese correlate all'entrata.

Si prende atto che, per il mantenimento dell'equilibrio finanziario di parte corrente, l'Ente ha applicato una quota dell'avanzo di amministrazione pari ad € 3,2 mln, viene incrementata di € 3,5 mln la quota di contributi per permesso di costruire a finanziamento della parte corrente e viene previsto l'utilizzo di entrate patrimoniali per l'estinzione anticipata di prestiti per € 20,3 mln.

b) Equilibrio di conto capitale

Entrate

- in riferimento alle previsioni di maggiori entrate pari ad € 22,1 mln, si rileva che le stesse risultano composte prevalentemente da contributi per permesso di costruire (in aumento di € 20,5 mln);

- la minore entrata di € 6,1 mln si riferisce all'adeguamento dello stanziamento di entrate da alienazioni immobiliari.

Spese

- in riferimento alle previsioni di maggiori spese in conto competenza 2018 pari ad € 18,1 mln, si evidenzia che le stesse risultano composte:

- a) per € 10,9 mln per operazioni compensative;
- b) per € 1,2 mln per spese finanziate da entrate con destinazione specifica;
- c) per € 6,0 mln da altre maggiori spese, tra cui € 2,5 mln per adeguamento dello stanziamento relativo all'aumento di capitale Sogemi di cui alla deliberazione CC n. 6/2012.

Si evidenzia tuttavia 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 € 15,0 mln (parte destinata agli investimenti).

* * * * *

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

- a) adeguamento degli stanziamenti di parte corrente dell'annualità 2020 in relazione alla prosecuzione del contratto di Trasporto Pubblico Locale e servizi connessi ad Atm Spa fino al 31/10/2020, secondo quanto previsto dalla deliberazione di Giunta Comunale n. 647 del 13/04/2018 (variazione in spesa € 614,4 mln e variazione netta in entrata € 596,9 mln), con correlato adeguamento delle poste contabili relative all'IVA (variazione in spesa in riduzione € 6,0 mln e variazione in aumento in entrata di € 18,0 mln), al Fondo crediti di dubbia esigibilità (+ € 4,6 mln) e Fondo di riserva (+ € 1,8 mln);
- b) minore spesa (per interessi e quota capitale) correlata all'operazione di estinzione anticipata di prestiti (€ 1,3 mln nel 2019 e nel 2020);
- c) maggiori entrate da dividendi straordinari AFM nel 2019 (€ 7,2 mln) e differimento dal 2019 al 2020 di € 4,3 mln di dividendi straordinari.

OSSERVAZIONI

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 solo dopo aver accertato la correlata entrata.

Il grado di realizzazione delle previsioni 2018

Successivamente l'Organo di Revisione esamina lo stato di realizzazione delle previsioni di bilancio 2018, quali risultanti dall'assestamento proposto, alla data del 03/07/2018, prendendo atto di quanto segue:

Rilevazione degli accertamenti e delle riscossioni al 3 luglio 2018			
Descrizione	Titolo 1	Titolo 2	Titolo 3
Previsione assestata 2018	1.396.375.000,00	525.297.070,00	1.415.697.480,00
Accertamento al 3/07/2018	436.936.754,75	105.829.996,89	622.695.952,73
Percentuale accertamento rispetto alla previsione assestata	31,29%	20,15%	43,99%
Riscossioni al 3/07/2018	355.873.357,49	86.058.370,51	540.966.261,10
di cui Riscossioni in conto residui	250.462.893,18	19.984.198,14	74.416.467,41
di cui Riscossioni in conto competenza	105.410.464,31	66.074.172,37	466.549.793,69
Percentuale riscossioni competenza su accertamento	24,12%	62,43%	74,92%

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

	Previsione assestata	Accertamento al 3/07/2018	Riscossioni al 3/07/2018
Recupero evasione tributaria	101.500.000,00	26.571.202,05	519.286,30
Sanzioni al codice della strada *	290.000.000,00	85.745.955,60	44.913.427,07
Locazioni aree e immobili	112.883.500,00	84.621.970,74	29.542.472,64

* Il dato accertato delle sanzioni anno 2018 è relativo alle sanzioni notificate nel primo quadrimestre

OSSERVAZIONI

Dalle tabelle sopra esposte l'Organo di Revisione evidenzia una ridotta capacità di riscossione di tali entrate.

Per quanto concerne la spesa corrente, si rileva, dalla tabella sotto esposta, una percentuale di impegnato rispetto alle previsioni assestate 2018 pari al 64,65% a fronte del 66,69% registrata nell'anno precedente, mentre i pagamenti in conto competenza rappresentano il 47,00% dell'impegnato 2018 rispetto al dato 2017 del 46,17%.

Rilevazione degli impegni e dei pagamenti al 3 luglio 2018	
Descrizione	Titolo 1
Previsione assestate 2018	3.245.367.121,00
Impegni al 3/07/2018	2.097.998.188,64
Percentuale impegnato rispetto alla previsione assestate	64,65%
Pagamenti al 3/07/2018	1.366.789.064,05
di cui Pagamenti in conto residui	380.771.756,34
di cui Pagamenti in conto competenza	986.017.307,71
Percentuale Pagamenti competenza su impegnato	47,00%



L'equilibrio della gestione dei Residui

La gestione dei residui, alla data del 3 luglio 2018, evidenzia il seguente andamento:

	Residui iniziali al 01/01/2018	Variazioni segnalate	Importi riscossi/pagati	% risc/pag su res. ini.	Residui al 03/07/2018
ENTRATE					
Titolo 1	855.510.857,09	- 247.797,00	250.462.893,18	29,3%	604.800.166,91
Titolo 2	56.127.424,66	- 349.416,27	19.984.198,14	35,6%	35.793.810,25
Titolo 3	1.714.277.359,26	- 16.029,03	74.416.467,41	4,3%	1.639.844.862,82
Titolo 4	362.821.280,55	- 46.600,20	12.059.848,97	3,3%	350.714.831,38
Titolo 5	12.183.582,12	-	-	0,0%	12.183.582,12
Titolo 6	10.923.043,59	- 139.919,75	8.272.050,60	75,7%	2.511.073,24
Titolo 9	442.150.792,56	-	5.528.440,02	1,3%	436.622.352,54
Totale	3.453.994.339,83	- 799.762,25	370.723.898,32	10,7%	3.082.470.679,26
SPESE					
Titolo 1	761.480.590,43	- 3.472.123,33	380.771.756,34	50,0%	377.236.710,76
Titolo 2	143.142.848,84	- 1.069.964,06	48.891.541,11	34,2%	93.181.343,67
Titolo 3	2.308.769,96	-	-	0,0%	2.308.769,96
Titolo 7	87.201.952,64	-	44.434.120,49	51,0%	42.767.832,15
Totale	994.134.161,87	- 4.542.087,39	474.097.417,94	47,7%	515.494.656,54

Si segnala che le medesime percentuali registrate in sede di provvedimenti per la verifica degli equilibri anno 2017 (deliberazione di CC n. 21 del 24/07/2017) erano pari a 7,0% per i residui attivi e 55,4% per i residui passivi.

La gestione dei residui attivi, alla data del 13 luglio 2018, riguardanti il recupero dell'evasione tributaria, evidenzia quanto segue:

Recupero evasione tributaria	Residui iniziali al netto variazioni				Riscossioni 2018 al 13.07.2018	Residuo al 13.07.2018
	2017	2016	2015	Ante 2015		
IMU - gara	15.247.025,67	5.912.227,41	385.336,24	-	193.522,74	21.351.066,58
IMU - economia	32.124.209,31	6.119.037,55	4.834.301,10	-	837.984,57	42.239.563,39
ICI - gara	143.748,88	517.449,79	8.104.479,28	4.203.093,79	438.105,78	12.530.665,96
ICI - economia	-	-	1.106.518,92	6.439.528,21	115.185,13	7.430.862,00
TARSU - gara	2.573.823,24	15.460.814,80	188.340,29	16.703.512,10	878.299,98	34.048.190,45
TARSU - economia	403.267,25	27.710,26	2.066.992,01	5.057.608,30	204.391,66	7.351.186,16
TARI - gara	18.692.419,09	10.389.118,92	-	-	2.639.433,26	26.442.104,75
TARI - economia	4.119.008,30	407.490,59	-	-	154.734,80	4.371.764,09
Imposta comunale sulla Pubblicità	467.318,00	2.867.395,84	5.569.336,60	-	74.164,58	8.829.885,86
TARES - gara	7.910.961,89	7.531.065,19	-	-	768.377,18	14.673.649,90
TARES - economia	1.519.931,30	1.584.467,26	745.082,65	-	75.564,64	3.773.916,57
TASI - gara	32.968,68	-	-	-	-	32.968,68
TASI - economia	823.251,16	103.725,06	-	-	-	926.976,22
TOTALE	84.057.932,77	50.920.502,67	23.000.387,09	32.403.742,40	6.379.764,32	184.002.800,61

Per quanto riguarda il Titolo 3, Entrate extratributarie, si procede all'analisi delle seguenti entrate, dando evidenza delle riscossioni effettuate alla data 13/07/2018 e dell'ammontare dei residui ancora da riscuotere alla medesima data:

	Residui iniziali al netto variazioni				Riscossioni al 13/07/2018	Residuo al 13/07/2018
	2017	2016	2015	Ante 2015		
Affitti gestione ERP	49.127.160,19	50.671.666,50	29.176.949,54	113.440.453,01	7.573.154,47	234.843.074,77
Locazione beni immobili	3.825.001,34	1.659.902,76	318.702,03	1.052.667,45	3.261.661,03	3.594.612,55
Indennità di occupazione senza titolo	1.174.554,53	682.430,73	24.689,28	1.875.533,23	1.372.951,43	2.384.256,34
Altro (terreni)	5.116,60	-	-	-	5.116,60	-
Totale	54.131.832,66	53.013.999,99	29.520.340,85	116.368.653,69	12.212.883,53	240.821.943,66

	Residui iniziali al netto variazioni				Riscossioni 2018 al 13.07.2018	Residuo al 13.07.2018
	2017	2016	2015	Ante 2015		
Sanzioni per violazione codice della strada anno corrente	156.790.728,86	157.242.909,20	178.284.291,24	288.068.929,11	1.163.792,56	779.223.065,85
Recupero sanzioni per violazioni alle norme del codice della strada e reg. comunali esercizi precedenti	249.717,37	2.043.956,11	22.228.001,06	271.958.530,58	2.775.643,32	293.704.561,80
TOTALE	157.040.446,23	159.286.865,31	200.512.292,30	560.027.459,69	3.939.435,88	1.072.927.627,65

OSSERVAZIONI

I dati sopra esposti evidenziano e confermano una ridotta capacità di riscossione dell'Ente, come già evidenziato anche nella Deliberazione n. 35/2018/PRSE della Corte dei Conti, Sezione Regionale di Controllo per la Lombardia, relativa all'esame della relazione del Collegio dei Revisori al Rendiconto consuntivo 2015 del Comune di Milano, alla quale si rimanda per tutte le osservazioni e gli inviti formulati.

Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità

Rispetto al Bilancio di Previsione 2018-2020, in considerazione delle variazioni proposte, l'Ente ha verificato la necessità di aggiornare il Fondo Crediti Dubbia Esigibilità per gli anni 2018 e 2020. L'aggiornamento risulta applicando alle variazioni proposte le percentuali consentite dall'attuale normativa (art. 1, comma

882 della Legge 205/2017) e già utilizzate per calcolare l'accantonamento al Fondo nel Bilancio di Previsione (pari al 75% per l'anno 2018, 85% per l'anno 2019 e 95% per l'anno 2020). Si riportano di seguito le variazioni a detto Fondo:

Variazioni FCDE				
tit	tip/cat	descrizione	FCDE 2018	FCDE 2020
1		ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	- 132.541,20	-
3	1.3	PROVENTI DERIVANTI DALLA GESTIONE DEI BENI	336.850,80	-
3	2	PROVENTI DERIVANTI DALL'ATTIVITA' DI CONTROLLO E REPRESSIONE DELLE IRREGOLARITA' E DEGLI ILLECITI	879.054,00	-
3	5	RIMBORSI E ALTRE ENTRATE CORRENTI	3.123.495,00	4.552.362,00
TOTALE			4.206.858,60	4.552.362,00
Variazione al FCDE contenuta nella proposta di delibera			4.300.000,00	4.600.000,00

A seguito delle suddette variazioni, lo stanziamento attuale del Fondo Crediti Dubbia Esigibilità è pari a € 265,3 mln per l'anno 2018, € 293,0 mln per l'anno 2019 e € 319,6 mln per l'anno 2020.

Il Collegio rileva che l'ammontare del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità, calcolato utilizzando il metodo integrale di accantonamento, ovvero senza applicazione della gradualità prevista dalla legge, ammonterebbe a € 353 mln per l'anno 2018, € 343 mln per l'anno 2019 e € 335 mln per l'anno 2020.

Il Collegio rileva infine che il Fondo Crediti Dubbia Esigibilità accantonato con il Rendiconto 2017 ammonta a € 1.849,7 mln.

Altri Fondi

Il Collegio prende atto che gli stanziamenti ai Fondi di riserva, di competenza e di cassa, sono conformi ai limiti stabiliti dall'art. 166 del T.U.E.L. Per l'anno 2018 non hanno subito variazioni rispetto a quanto già stanziato in sede di bilancio di previsione, ed ammontano:

Fondo di riserva € 20.000.000,00 (0,62% delle spese correnti);

Fondo di riserva di cassa € 15.000.000,00 (0,27% delle spese finali).

Fondo passività potenziali

Visto l'elenco delle cause legali al 30/06/2018 predisposto dalla Direzione Avvocatura, il Collegio prende atto che l'Ente ha provveduto ad accantonare Fondi

sul Rendiconto 2017 per rischi contenzioso legale e per passività potenziali di parte corrente e in conto capitale, per complessivi € 85.276.810,00, così composti:

- fondo contenzioso: € 15.000.000,00
- fondo accantonamento per passività potenziali spesa corrente: € 60.000.000,00
- fondo accantonamento per passività potenziali spesa di conto capitale: € 10.276.810,00.

Il Collegio prende altresì atto che l'Ente non ha previsto stanziamenti in conto competenza nel triennio 2018-2020 per contenziosi e passività potenziali.

Tuttavia le informazioni a disposizione dell'Organo di Revisione non indicano il grado di probabilità/possibilità di soccombenza. Conseguentemente l'Organo di Revisione non ha elementi sufficienti ad esprimere un giudizio di congruità su detti accantonamenti.

Debiti fuori bilancio

L'Organo di Revisione prende atto delle dichiarazioni di assenza allo stato attuale di debiti fuori bilancio da ripianare pervenute dalle Direzioni e dalle Unità Organizzative autonome dell'Ente. Si segnala che, per alcune posizioni (tra le quali le condanne alla rifusione di spese legali già liquidate nel corso del 2018), sono in corso ulteriori verifiche, in considerazione tra l'altro delle contrastanti pronunce della Corte dei Conti (vedasi Delibera n. 265/2017 Sez. Reg. di Controllo Lombardia), all'esito delle quali, se del caso, l'Ente procederà al riconoscimento di debiti fuori bilancio.

Vincoli di finanza pubblica

Il Collegio, infine, sulla base dei valori precedentemente esposti, verifica la coerenza del bilancio approvato con le prescrizioni dei vincoli di finanza pubblica:



EQUILIBRIO DI BILANCIO DI CUI ALL'ART. 9 DELLA LEGGE N. 243/2012	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato di entrata	768,4	439,8	99,4
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	1.396,4	1.388,2	1.388,2
Titolo 2 - Trasferimenti correnti validi ai fini dei saldi di finanza pubblica	482,4	507,5	205,2
Titolo 3 - Entrate extratributarie	1.415,7	1.445,4	1.626,5
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	1.278,3	1.784,7	2.396,5
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	287,0	202,0	202,0
TOTALE ENTRATE FINALI	5.628,2	5.767,6	5.917,8
Titolo 1 - Spese correnti al netto del Fondo Pluriennale Vincolato	3.224,9	3.167,3	3.030,2
Fondo pluriennale Vincolato di parte corrente	20,5	20,5	20,5
Fondo crediti di dubbia esigibilità di parte corrente	- 265,3	- 293,0	- 319,6
Altri accantonamenti	- 2,3	0,0	0,0
Titolo 2 - Spese in C/capitale al netto del fondo pluriennale vincolato	1.558,4	1.256,4	758,6
Fondo Pluriennale vincolato in c/capitale al netto delle quote finanziate da debito	789,8	1.387,7	1.817,2
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria	280,4	202,0	202,0
TOTALE SPESE FINALI	5.606,4	5.740,9	5.508,9
Primo saldo	21,8	26,7	408,9
SPAZI FINANZIARI ACQUISITI	0,0	0,0	0,0
SPAZI FINANZIARI CEDUTI	- 3,0	-	-
EQUILIBRIO DI BILANCIO	18,8	26,7	408,9

CONCLUSIONI

L'Organo di Revisione

CONSIDERATO

- che il bilancio di previsione 2018-2020 è stato approvato dal Consiglio Comunale in data 12/03/2018 con deliberazione n. 13;
- che il Consiglio Comunale in data 28/06/2018 ha approvato la deliberazione n. 26, avente ad oggetto: "Programmazione 2018-2020 - Variazione del

bilancio finanziario Modifica del Programma Triennale delle opere pubbliche 2018-2020 e dell'elenco annuale 2018 – Modifica del programma biennale degli acquisti di beni e servizi 2018-2019 e dell'elenco annuale 2018”;

- che 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);

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;
- la dichiarazione relativa all'accantonamento ex art. 21 D. Lgs. 175/2016 riferita alle società partecipate, con Bilancio approvato alla data del 13/07/2018, che evidenziano perdite da ripianare;

INVITA L'ENTE

- ad aggiornare il Regolamento di Contabilità, adeguandolo alle normative vigenti;
- a monitorare costantemente l'andamento delle entrate correnti, in particolare quelle che sono caratterizzate da una lenta e tardiva riscossione, adottando opportune politiche volte ad accrescere la capacità di riscossione delle stesse;
- ad adottare tempestivamente idonee procedure volte ad accelerare i tempi di predisposizione dei ruoli per la riscossione coattiva delle sanzioni per violazione al codice della strada;
- ad adottare tempestivamente idonee procedure volte alla riscossione da parte degli Agenti contabili esterni, riscuotitori dell'Imposta di Soggiorno, considerato che alla data attuale l'imposta dovuta all'Ente ma non riversata dagli stessi

ammonta ad € 1,2 mln, limitatamente agli Agenti contabili che non utilizzano i bollettari;

- a predisporre procedure formalizzate il più possibile oggettive di stima degli stanziamenti per rischi di passività potenziali connessi alle cause legali in corso;

ESPRIME

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

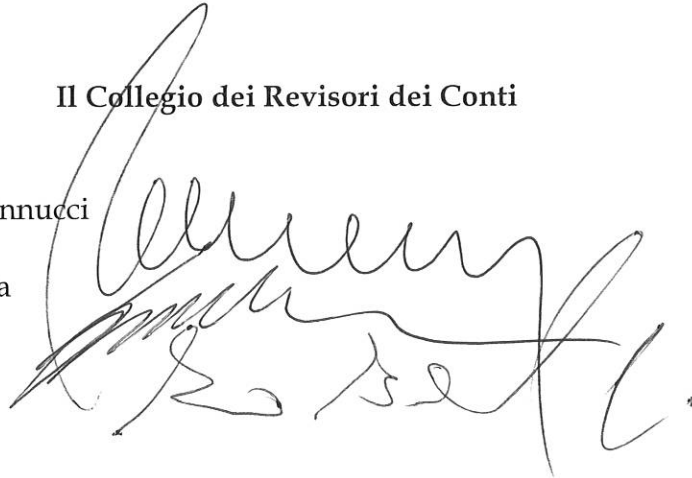
Milano, lì 24 luglio 2018

Il Collegio dei Revisori dei Conti

Dott. Bruno Flavio Mennucci

Dott. Giuseppe Nicosia

Rag. Bruno Bonaldi



DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO COMUNALE N. 30 DEL 25/07/2018

IL PRESIDENTE
Lamberto Bertolé
Firmato digitalmente

IL VICE SEGRETARIO GENERALE
Maria Elisa Borrelli
Firmato digitalmente

Copia della presente deliberazione, verrà affissa in pubblicazione all'Albo Pretorio ai sensi dell'art.124, comma 1, del D.Lgs 267/2000 e vi resterà per 15 giorni consecutivi.

IL VICE SEGRETARIO GENERALE
Maria Elisa Borrelli
Firmato digitalmente

Milano



Comune
di Milano

COMUNE DI MILANO

Dichiarazione di conformità dei documenti informatici con gli originali cartacei.

Ai sensi del DPR 445/2000 attesto che il documento che precede, composto di n. 29 fogli, è copia conforme all'originale depositato presso la Segreteria Generale.

Gli elaborati grafici e i documenti allegati alla Delibera sono consultabili al seguente indirizzo web:

<http://www.comune.milano.it/wps/portal/ist/it/amministrazione/trasparente/bilanci/Allegati+delibere+in+pubblicazione>

F.to digitalmente da
Il Funzionario Amm.vo

ELENCO DOCUMENTI ALLEGATI

Documento	n° di registro
Programmazione 2018-2020 - Variazione di Assestamento Generale del Bilancio finanziario e verifica degli equilibri di bilancio - Estinzione anticipata di mutui - Ricognizione dello Stato di Attuazione dei Programmi. Immediatamente eseguibile.	2478