

## **PARERE n. 48/2020 del 7 ottobre 2020**

In ordine alla proposta di deliberazione di Consiglio Comunale avente per oggetto: "Programmazione 2020-2022 - variazione del Bilancio Finanziario e Modifiche al Documento Unico di Programmazione (DUP)"

### **IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI**

#### **del Comune di Milano**

Ricevuta a mezzo posta elettronica in data 29 Settembre 2020 la proposta di delibera con n. 10 allegati;

- **VISTO** il bilancio di previsione per il triennio 2020/2022- approvato con delibera del Consiglio Comunale n. 5 del 5 marzo 2020;
- **VISTO** il rendiconto dell'esercizio finanziario 2019 approvato con delibera del Consiglio Comunale n. 24 del 08/06/2020;
- **CONSIDERATO CHE** l'art. 34 DL 104 del 14 agosto 2020 ha rinviato al 30 Novembre 2020 la verifica degli equilibri di bilancio per l'anno 2020 e che tuttavia si ravvisa la necessità per l'Ente di una variazione degli stanziamenti esistenti per procedere all'avvio di investimenti in conto capitale attraverso l'applicazione di avanzo di amministrazione, di risorse da devoluzione di mutui esistenti e da sottoscrizione di nuovo indebitamento, unitamente all'attivazione di spese urgenti, sia di parte corrente che di conto capitale, dotate di specifica e autonoma fonte di finanziamento o stanziata con operazioni compensative, che non generano modifiche sugli attuali equilibri finanziari di parte corrente;
- **CONSIDERATO ALTRESI' CHE**, con riferimento alla parte in conto capitale del bilancio, l'ente dovrà recepire negli stanziamenti di bilancio le seguenti variazioni:
  - un maggiore stanziamento per l'anno 2020 legato all'utilizzo di risorse da devoluzione mutui contratti in anni precedenti per euro 36.626.644,88 e alla previsione di ulteriori finanziamenti a lungo termine per euro 100.000.000,00 nel 2020 e 50.000.000,00 nel 2021, al fine di integrare le risorse per l'avvio degli investimenti da finanziare nel 2020;
  - variazioni per applicazione al bilancio di previsione 2020 delle seguenti quote del risultato di amministrazione al 31/12/2019:
    - parte destinata agli investimenti: euro 136.000.000,00;
    - parte vincolata, a finanziamento di spese di conto capitale: euro 26.712.131,23 avanzo da oneri di urbanizzazione da destinare agli interventi di cui all'art. 1 c. 460 della Legge 232/2016, euro 30.021.109,25 avanzo da oneri di urbanizzazione per abbattimento barriere architettoniche, euro 7.000.000,00 avanzo da sanzioni al

codice della strada per interventi sulla segnaletica, euro 8.969.546,54  
avanzo da credito IVA imputabile a investimenti finanziati da debito,  
euro 3.032.902,40 avanzo da economie su impegni finanziati con  
mutuo ed euro 36.629.890,00 avanzo da Fondo vincolato a spese di  
investimento;

- **PRESO ATTO** del parere favorevole di regolarità tecnica espresso dai vari Dirigenti competenti e del parere favorevole di regolarità contabile del Responsabile di Ragioneria;
- **PRESO ATTO**, altresì, del parere favorevole di legittimità espresso dal Segretario Generale;

Le variazioni proposte risultano essere le seguenti:

## **ANNO 2020 COMPETENZA**

### **ENTRATE**

Avanzo di amministrazione	Euro	248.365.579,42
<u>Maggiori entrate</u>	Euro	239.487.666,88
<u>Minori entrate</u>	Euro	-394.634.308,58
<u>Totale variazioni complessive delle entrate</u>	Euro	93.218.937,72

di cui principalmente maggiori entrate per euro 27.652.012,00 per trasferimenti correnti da amministrazioni pubbliche, euro 55.985.320,00 per contributi agli investimenti, euro 136.626.645 per accensione mutui.

### **SPESE**

<u>Maggiori spese</u>	Euro	246.414.301,61
<u>Minori spese</u>	Euro	-153.195.363,89
<u>Totale variazioni complessive delle spese</u>	Euro	93.218.937,72

di cui principalmente maggiori spese in conto capitale per euro 15.020.000,00 su programma 05 gestione dei beni demaniali e patrimoniali, euro 23.465.580,00 per spese in conto capitale su programma 02 altri ordini di istruzione non universitaria, euro 72.479.485,72 per spese in conto capitale su programma 05 viabilità e infrastrutture stradali.

## **ANNO 2020 COMPETENZA**

### **ENTRATE**

<u>Maggiori entrate</u>	Euro	186.513.576,90
-------------------------	------	----------------

Minori entrate Euro -152.110.510,00

Totale variazioni complessive delle entrate Euro 34.403.066,90

di cui principalmente maggiori entrate per euro 42.653.380,00 per contributi agli investimenti, euro 50.000.000 per accensione mutui.

### **SPESE**

Maggiori spese Euro 201.752.452,80

Minori spese Euro -167.349.385,90

Totale variazioni complessive delle spese Euro 34.403.066,90

Di cui maggiori spese per euro 15.000.000,00 per spese in conto capitale su programma 06 ufficio tecnico, euro 20.356.000,00 per spese in conto capitale su programma 02 altri ordini di istruzione non universitaria.

## **ANNO 2022 COMPETENZA**

### **ENTRATE**

Maggiori entrate Euro 63.560.686,90

Minori entrate Euro -73.146.160,00

Totale variazioni complessive delle entrate Euro -9.585.473,10

di cui principalmente maggiori entrate per euro 6.646.920,00 per trasferimenti correnti da amministrazioni pubbliche.

### **SPESE**

Maggiori spese Euro 71.143.939,34

Minori spese Euro -80.729.412,44

Totale variazioni complessive delle spese Euro -9.585.473,10

di cui principalmente euro 6.770.000,00 per spese in conto capitale su programma 02 altri ordini di istruzione non universitari.

Per tutto quanto sopra esposto, il Collegio dei Revisori dei Conti

### **ESPRIME PARERE FAVOREVOLE**

sulla proposta di deliberazione di Consiglio Comunale avente per oggetto: "Programmazione 2020-2022 - Variazione del Bilancio Finanziario e modifiche al Documento Unico di Programmazione (DUP)"

### **RACCOMANDA ALL'ENTE**

anche in considerazione della verifica degli equilibri prevista per il prossimo mese di novembre:

- 1) di procedere ad un'attenta ricognizione dei debiti fuori bilancio da parte di tutte le Direzioni dell'Ente;
- 2) di monitorare l'andamento delle entrate e degli incassi e del contenzioso dell'Ente nonché dei risultati economici delle Partecipate;
- 3) di monitorare costantemente fatti e circostanze che possano determinare richieste di escussione di garanzie da parte degli Enti beneficiari.
- 4) nell'ipotesi di utilizzo della quota libera dell'avanzo del risultato di amministrazione di attenersi al Principio contabile Allegato 4/2 D. Lgs 118/2011 paragrafo 9.2 (Il risultato di amministrazione);
- 5) di dare riscontro nel breve circa la proposta del nuovo regolamento di Contabilità, come più volte ribadito in diverse circostanze.

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

L'Organo di Revisione

Dott. Mario Carnevale - Presidente

Dott.ssa Mariella Spada - Componente

Dott. Giuseppe Zoldan - Componente

(Firmato digitalmente)