

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

Verbale n. 55 del 22 luglio 2021

Oggetto: Programmazione 2021-2023 - Variazione di assestamento generale 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 28/04/2021 il Consiglio Comunale ha approvato il bilancio di previsione 2021-2023 (Organo di revisione parere n. 27 del 10 aprile 2021).

In data 24/05/2021 il Consiglio Comunale ha approvato il rendiconto 2020 (Organo di revisione parere n. 30 del 29 aprile 2021), determinando un risultato di amministrazione di euro 3.328.465.070,42 così composto:

fondi accantonati	per euro 2.257.379.462,00;
fondi vincolati	per euro 781.416.778,58;
fondi destinati agli investimenti	per euro 66.948.174,05;
fondi disponibili	per euro 222.720.655,79.

Nei fondi vincolati sono confluite economie:

- dei ristori specifici di spesa, per euro 7.279.992,68 relativi a misure urgenti di solidarietà alimentare ed euro 3.184.893,98 relativi a buoni viaggio;
- del fondo per le funzioni fondamentali, la quota Tari non utilizzata per euro 36.829.162,71.

L'Ente ha approvato le tariffe della Tari per il 2021, sulla base del piano economico finanziario del servizio di gestione dei rifiuti, con deliberazione n. 50 del 30/06/2021.

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

Determinazione n. 3862 del 26/05/2021

Determinazione n. 5060 del 30/06/2021.

L'ente non ha richiesto anticipazioni di liquidità a breve termine per l'accelerazione del pagamento dei debiti commerciali ai sensi dell'art. 21 del D.L. n. 73/2021.

Sinora risulta applicata, nel rispetto di quanto previsto dall'art. 187 del Tuel, una quota di avanzo di amministrazione 2020 pari a 51.988.301,77 così composta:

fondi accantonati per euro 0,00;
fondi vincolati per euro 51.988.301,77;
fondi destinati agli investimenti per euro 0,00;
fondi disponibili/liberi per euro 0,00.

L'Organo di Revisione ha accertato che l'Ente avendo applicato avanzo di amministrazione non vincolato non si trovasse in una situazione prevista dagli artt. 195 e 222 TUEL, fatto salvo l'utilizzo per i provvedimenti di riequilibrio di cui all'art. 193 del TUEL.

L'ente ha trasmesso la certificazione COVID-19 inerente l'esercizio 2020 rappresentando la situazione seguente:

Totale minori/maggiori entrate derivanti da COVID-19 al netto dei ristori (C)	-510.043.861
Totale minori spese derivanti da COVID-19 (D)	143.981.486
Totale maggiori spese derivanti da COVID-19 al netto dei ristori (F)	16.957.588
Saldo complessivo	-383.019.963

In data 13/07/2021 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.

ANALISI DELLA DOCUMENTAZIONE

L'Organo di Revisione prende atto che alla proposta di deliberazione sono allegati i seguenti documenti:

- allegato 1 - Elenco variazioni al Bilancio di Previsione 2021_2023;
- allegato 2 - Relazione tecnica variazioni al bilancio;
- allegato 3 - Quadro Generale Riassuntivo;
- allegato 4 - Equilibri di bilancio;
- allegato 5 – Prospetto capacità di indebitamento anno;
- allegato 6 – Ricognizione sullo stato di realizzazione previsioni di Bilancio 2021;
- allegato 7 – Ricognizione sullo stato di realizzazione dei residui 2020 e precedenti;
- allegato 8 - Impiego dell'avanzo di amministrazione 2020;
- allegato 9 - Ricognizione sullo stato di attuazione dei programmi al 31 maggio 2021;
- allegato 10 - Nota strumenti finanziari derivati;
- allegato 11 - Variazioni del Programma Triennale delle Opere Pubbliche 2021-2023 e dell'Elenco annuale 2021;
- allegato 12 - Modifiche al DUP 2021-2023 Sezione B.3 Programmazione operativa;
- allegato 13 - Modifiche al DUP 2021-2023 Sezione B.2 Spese di personale;
- allegato 14 - Entrate per tipologie e categorie;
- allegato 15 - Spese per missioni programmi macroaggregati.

Inoltre in data 15 e 16 luglio 2021, su richiesta del Collegio dei Revisori, è pervenuta la seguente documentazione:

- a. ricognizioni-segnalazioni debiti fuori bilancio delle Direzioni;
- b. elenco impegni/finanziamento oneri di urbanizzazione;
- c. prospetto FCDE calcolo assestamento 2021;
- d. report rischio legale aggiornato a giugno 2021.

In data successiva è pervenuta l'ulteriore seguente documentazione:

- a. situazione fideiussioni aggiornata;
- b. situazione al 30 giugno 2021 del conto di Tesoreria;
- c. email con indicazione delle sanzioni al codice della strada accertate al 30 giugno 2021.

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

Inoltre con note del 11/05 e 15/06 il Responsabile del Servizio Finanziario ha richiesto ai Responsabili dei Servizi una ricognizione delle entrate correnti, la segnalazione delle variazioni da apportare agli stanziamenti del bilancio di previsione finanziario 2021-2023 e l'esistenza di eventuali debiti fuori bilancio.

Dagli atti a corredo dell'operazione emerge che sono stati segnalati debiti fuori bilancio di importo non significativo ai fini della manovra di riequilibrio.

Allo stato attuale, tenuto conto della proroga prevista dall'art. 106 del D.L. n. 18 del 17 marzo 2020, come modificato dall'art. 3 del D.L. 31 dicembre 2020, n. 183, convertito con modificazioni dalla Legge 26 febbraio 2021, n. 21 hanno proceduto all'approvazione dei bilanci di esercizio per l'anno 2020 le seguenti società con i risultati di seguito indicati:

Società	Data approvazione bilancio 2020	Risultato	Destinazione utile / Copertura perdita
SO.GE.M.I. S.p.A.	26/04/2021	60.726	3.036 a Riserva legale; 57.690 a Riserva utili pregressi
Milano Ristorazione S.p.A.	29/06/2021	-5.094.777	Intero importo coperto tramite la Riserva Utili portati a nuovo
Milano Sport S.p.A.	29/06/2021	-3.451.332	Copertura di 3.408.090 mediante riduzione contestuale del Capitale Sociale (54.361.306) e di 43.242 mediante utilizzo delle riserve
MM S.p.A.	25/06/2021	22.927.620	891.981 a Riserva facoltativa per interventi destinati all'E.R.P. e 22.035.639 a Riserva straordinaria
A2A S.p.A.	29/04/2021	545.729.183	27.286.459 a riserva legale; 248.734.708 a dividendo ordinario agli azionisti; 269.708.016 a Riserva Straordinaria
AREXPO SPA	12/07/2021	3.762.878	Destinati 188.144 a riserva legale e 3.574.734 a utile a nuovo
CAP HOLDING Spa (quota partecipazione 0,411%)	25/05/2021	16.816.274	Destinati 840.814 a riserva legale e 15.975.460 a riserva "fondo per il rinnovo degli impianti"
AMAT S.r.l.	24/05/2021	11.835	Riperto a nuovo dell'intero importo dell'utile
ATM S.p.A.	15/06/2021	-70.359.522	Copertura tramite 53.868.390 di Utili portati a nuovo e 16.491.132 di Riserva da conferimento

Sono state convocate nei termini di cui all'art. 106 del sopra richiamato decreto, le assemblee per l'approvazione dei bilanci d'esercizio anno 2020 delle seguenti società:

S.P.V. Linea M4 S.p.A.: 22 luglio 2021

A.F.M. S.p.A.: 28 luglio 2021

SEA S.p.A.: 29 luglio 2021

Con riferimento a queste ultime, si rappresentano di seguito i risultati dell'esercizio 2020 al momento approvati dai relativi CdA:

Società	Data convocazione assemblea per approvazione bilancio 2020	Risultato progetto di bilancio approvato dal CCdA	Capitale sociale	Totale patrimonio netto
SEA S.p.A.	29/07/2021	-120.366.866	27.500.000	158.052.928
AFM S.p.A.	28/07/2021	10.439.261	3.286.819	15.196.573
M4 S.p.A.	22/07/2021	505.447	61.531.500	207.534.343

I risultati della Sea Spa impongono un attento e costante monitoraggio sulla gestione economica e finanziaria della società al fine di valutarne gli effetti futuri anche sui bilanci dell'ente, considerata la consistenza della perdita d'esercizio 2020 in rapporto al patrimonio netto con la conseguente ed eventuale necessità della relativa ricapitalizzazione.

In riferimento al Fondo Crediti Dubbia Esigibilità, si precisa che:

L'Organo di Revisione ha verificato la regolarità del calcolo del fondo crediti di dubbia esigibilità ed il rispetto della percentuale minima di accantonamento; a tal proposito si rileva che l'Ente non ha fatto ricorso alle modalità di calcolo di cui ai commi 79 e 80, dell'art. 1, Legge n. 160/2019 e dall'art. 107-bis del D.L. n. 18/2020 e s.m.i.

Con l'operazione di assestamento, nel rispetto di quanto previsto dall'art. 187 del Tuel, si intende applicare una ulteriore quota di avanzo di amministrazione di euro 259.309.048,09 così composta:

fondi accantonati per euro 0,00;
fondi vincolati per euro 99.309.048,09;
fondi destinati agli investimenti per euro 60.000.000,00;
fondi disponibili per euro 100.000.000,00.

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

TITOLO	ANNUALITA' 2021 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	€ 29.625.546,22	€ -	€ 29.625.546,22
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	€ 1.207.430.340,83	€ -	€ 1.207.430.340,83
	Utilizzo avanzo di Amministrazione	€ 51.988.301,77	€ 259.309.048,09	€ 311.297.349,86
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente	€ -	€ -	€ -
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 1.376.680.000,00	-€ 9.913.500,00	€ 1.366.766.500,00
2	Trasferimenti correnti	€ 746.435.060,00	€ 106.002.520,00	€ 852.437.580,00
3	Entrate extratributarie	€ 1.161.868.590,00	-€ 149.249.320,00	€ 1.012.619.270,00
4	Entrate in conto capitale	€ 3.057.294.321,90	-€ 267.627.457,60	€ 2.789.666.864,30
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ 208.500.000,00	€ -	€ 208.500.000,00
6	Accensione prestiti	€ 662.540.388,93	€ 133.208.550,94	€ 795.748.939,87
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ 825.000.000,00	€ -	€ 825.000.000,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	€ 387.318.950,00	€ -	€ 387.318.950,00
Totale		€ 8.425.637.310,83	-€ 187.579.206,66	€ 8.238.058.104,17
Totale generale delle entrate		€ 9.714.681.499,65	€ 71.729.841,43	€ 9.786.411.341,08
	Disavanzo di amministrazione	€ -	€ -	€ -
1	Spese correnti	€ 3.312.432.405,70	€ 46.839.700,00	€ 3.359.272.105,70
2	Spese in conto capitale	€ 4.868.646.213,95	€ 24.890.141,43	€ 4.893.536.355,38
3	Spese per incremento di attività finanziarie	€ 208.500.000,00	€ -	€ 208.500.000,00
4	Rimborso di prestiti	€ 112.783.930,00	€ -	€ 112.783.930,00
5	Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere	€ 825.000.000,00	€ -	€ 825.000.000,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	€ 387.318.950,00	€ -	€ 387.318.950,00
Totale generale delle spese		€ 9.714.681.499,65	€ 71.729.841,43	€ 9.786.411.341,08

TITOLO	ANNUALITA' 2021 CASSA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	FONDO DI CASSA	€ 2.041.599.161,47		€ 2.041.599.161,47
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	€ 1.567.252.008,69	-€ 9.219.555,00	€ 1.558.032.453,69
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	€ 1.042.503.296,83	€ 106.002.520,00	€ 1.148.505.816,83
3	<i>Entrate extratributarie</i>	€ 1.170.711.741,13	-€ 142.051.273,63	€ 1.028.660.467,50
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	€ 1.857.326.826,80	-€ 7.614.330,00	€ 1.849.712.496,80
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	€ 216.485.683,18	€ -	€ 216.485.683,18
6	<i>Accensione prestiti</i>	€ 669.842.299,51	€ 16.072.663,23	€ 685.914.962,74
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	€ 825.000.000,00	€ -	€ 825.000.000,00
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	€ 430.158.424,10	€ -	€ 430.158.424,10
	Totale	€ 7.779.280.280,24	-€ 36.809.975,40	€ 7.742.470.304,84
	Totale generale delle entrate	€ 9.820.879.441,71	-€ 36.809.975,40	€ 9.784.069.466,31
1	<i>Spese correnti</i>	€ 3.754.319.334,30	€ 58.339.700,00	€ 3.812.659.034,30
2	<i>Spese in conto capitale</i>	€ 2.936.025.782,31	€ 27.830.141,43	€ 2.963.855.923,74
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>	€ 254.964.659,71	€ -	€ 254.964.659,71
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	€ 112.783.930,00	€ -	€ 112.783.930,00
5	<i>Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere</i>	€ 825.000.000,00	€ -	€ 825.000.000,00
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	€ 497.609.939,32	€ -	€ 497.609.939,32
	Totale generale delle spese	€ 8.380.703.645,64	€ 86.169.841,43	€ 8.466.873.487,07
	SALDO DI CASSA	€ 1.440.175.796,07	-€ 122.979.816,83	€ 1.317.195.979,24

TITOLO	ANNUALITA' 2022 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	€ 25.136.406,29	€ -	€ 25.136.406,29
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	€ 1.976.699.842,99	-€ 2.940.000,00	€ 1.973.759.842,99
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	€ 1.414.880.000,00	€ -	€ 1.414.880.000,00
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	€ 250.183.640,00	€ 14.615.020,00	€ 264.798.660,00
3	<i>Entrate extratributarie</i>	€ 991.018.310,00	€ -	€ 991.018.310,00
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	€ 5.449.557.133,99	-€ 16.051.130,00	€ 5.433.506.003,99
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	€ 206.500.000,00	€ -	€ 206.500.000,00
6	<i>Accensione prestiti</i>	€ 111.717.434,92	€ -	€ 111.717.434,92
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	€ 790.000.000,00	€ -	€ 790.000.000,00
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	€ 384.446.290,00	€ -	€ 384.446.290,00
Totale		€ 9.598.302.808,91	-€ 1.436.110,00	€ 9.596.866.698,91
Totale generale delle entrate		€ 11.600.139.058,19	-€ 4.376.110,00	€ 11.595.762.948,19

	<i>Disavanzo di amministrazione</i>	€ -	€ -	€ -
1	<i>Spese correnti</i>	€ 2.553.592.116,29	€ 14.615.020,00	€ 2.568.207.136,29
2	<i>Spese in conto capitale</i>	€ 7.477.974.411,90	-€ 18.991.130,00	€ 7.458.983.281,90
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>	€ 206.500.000,00	€ -	€ 206.500.000,00
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	€ 187.626.240,00	€ -	€ 187.626.240,00
5	<i>Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere</i>	€ 790.000.000,00	€ -	€ 790.000.000,00
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	€ 384.446.290,00	€ -	€ 384.446.290,00
Totale generale delle spese		€ 11.600.139.058,19	-€ 4.376.110,00	€ 11.595.762.948,19

TITOLO	ANNUALITA' 2023 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	€ 25.110.390,00	€ -	€ 25.110.390,00
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	€ 1.449.958.548,65	-€ 1.965.000,00	€ 1.447.993.548,65
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	€ 1.426.580.000,00	€ -	€ 1.426.580.000,00
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	€ 241.704.920,00	€ 5.495.410,00	€ 247.200.330,00
3	<i>Entrate extratributarie</i>	€ 1.006.349.470,00	€ -	€ 1.006.349.470,00
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	€ 2.253.880.197,51	-€ 21.280.000,00	€ 2.232.600.197,51
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	€ 206.500.000,00	€ -	€ 206.500.000,00
6	<i>Accensione prestiti</i>	€ 75.046.050,98	€ -	€ 75.046.050,98
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	€ 790.000.000,00	€ -	€ 790.000.000,00
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	€ 383.596.600,00	€ -	€ 383.596.600,00
Totale		€ 6.383.657.238,49	-€ 15.784.590,00	€ 6.367.872.648,49
Totale generale delle entrate		€ 7.858.726.177,14	-€ 17.749.590,00	€ 7.840.976.587,14

	<i>Disavanzo di amministrazione</i>	€ -	€ -	€ -
1	<i>Spese correnti</i>	€ 2.572.559.710,00	€ 5.495.410,00	€ 2.578.055.120,00
2	<i>Spese in conto capitale</i>	€ 3.718.884.797,14	-€ 23.245.000,00	€ 3.695.639.797,14
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>	€ 206.500.000,00	€ -	€ 206.500.000,00
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	€ 187.185.070,00	€ -	€ 187.185.070,00
5	<i>Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere</i>	€ 790.000.000,00	€ -	€ 790.000.000,00
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	€ 383.596.600,00	€ -	€ 383.596.600,00
Totale generale delle spese		€ 7.858.726.177,14	-€ 17.749.590,00	€ 7.840.976.587,14

Le variazioni sono così riassunte:

2021	
Minori spese (programmi)	€ 76.573.740,61
Minore FPV spesa (programmi)	€ 2.940.000,00
Maggiori entrate (tipologie)	€ 267.265.120,94
Avanzo di amministrazione	€ 259.309.048,09
TOTALE POSITIVI	€ 606.087.909,64
Minori entrate (tipologie)	-€ 454.844.327,60
Maggiori spese (programmi)	-€ 151.243.582,04
Maggiore FPV spesa (programmi)	€ -
TOTALE NEGATIVI	-€ 606.087.909,64

2022	
Minori spese (programmi)	€ 25.415.998,57
Minore FPV spesa (programmi)	€ 1.965.000,00
Maggiori entrate (tipologie)	€ 15.403.890,00
Maggiore FPV entrata	0,00
Avanzo di amministrazione	
TOTALE POSITIVI	€ 42.784.888,57
Minori entrate (tipologie)	-€ 16.840.000,00
Minore FPV entrata	-€ 2.940.000,00
Maggiori spese (programmi)	-€ 23.004.888,57
Maggiore FPV spesa (programmi)	€ -
TOTALE NEGATIVI	-€ 42.784.888,57

2023	
Minori spese (programmi)	€ 24.091.110,00
Minore FPV spesa (programmi)	€ 500.000,00
Maggiori entrate (tipologie)	€ 5.495.410,00
Maggiore FPV entrata	0,00
Avanzo di amministrazione	
TOTALE POSITIVI	€ 30.086.520,00
Minori entrate (tipologie)	-€ 21.280.000,00
Minore FPV entrata	-€ 1.965.000,00
Maggiori spese (programmi)	-€ 6.841.520,00
Maggiore FPV spesa (programmi)	€ -
TOTALE NEGATIVI	-€ 30.086.520,00

Rilevato che le variazioni proposte con l'assestamento non riguardano incrementi di spesa del personale e che pertanto sono confermati i vigenti limiti di spesa di cui all'art. 1, comma 557-quater della legge 296/2006 e dell'art. 9, comma 28 del D.L.n.78/2010, come indicato anche nella corrispondenza pervenuta tramite email il 22 luglio 2021 dalla Direzione Organizzazione Risorse Umane.

L'Organo di Revisione, altresì, prende atto che gli equilibri richiesti dal comma 6 dell'art.162 del Tuel, come risultanti dalla presente delibera, sono così assicurati:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			2021	2022	2023
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio			2.041.599.161,47		
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)		29.625.546,22	25.136.406,29	25.110.390,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		3.231.823.350,00 0,00	2.670.696.970,00 0,00	2.680.129.800,00 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti <i>di cui:</i> - fondo pluriennale vincolato - fondo crediti di dubbia esigibilità	(-)		3.359.272.105,70 25.136.406,29 285.500.000,00	2.568.207.136,29 25.110.390,00 342.000.000,00	2.578.055.120,00 25.110.390,00 346.000.000,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)		0,00	0,00	0,00
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>	(-)		112.783.930,00 0,00 0,00	187.626.240,00 0,00 0,00	187.185.070,00 0,00 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)			- 210.607.139,48	- 60.000.000,00	- 60.000.000,00
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI					
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti e per rimborso dei prestiti <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		147.607.139,48 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
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>	(+)		83.000.000,00 0,00	80.000.000,00 0,00	80.000.000,00 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		20.000.000,00	20.000.000,00	20.000.000,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE			0,00	0,00	0,00
	O=G+H+I-L+M				

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		2021	2022	2023
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento	(+)	163.690.210,38	0,00	0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	1.207.430.340,83	1.973.759.842,99	1.447.993.548,65
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	3.793.915.804,17	5.751.723.438,91	2.514.146.248,49
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	83.000.000,00	80.000.000,00	80.000.000,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	8.500.000,00	6.500.000,00	6.500.000,00
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	(+)	20.000.000,00	20.000.000,00	20.000.000,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale <i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>	(-)	4.893.536.355,38 1.973.759.842,99	7.458.983.281,90 6.298.210.852,50	3.695.639.797,14 2.688.200.025,45
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE				
Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E		0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	8.500.000,00	6.500.000,00	6.500.000,00
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	(-)	0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	8.500.000,00	6.500.000,00	6.500.000,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)	200.000.000,00	200.000.000,00	200.000.000,00
EQUILIBRIO FINALE				
W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y		0,00	0,00	0,00

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

	Residui 31/12/2020	Riscossioni	Minori (-)/ maggiori (+) residui	Residui alla data della verifica
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 715.560.121,43	€ 86.045.581,63	€ -	€ 629.514.539,80
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	€ 296.068.236,83	€ 227.975.891,43	-€ 225.240,16	€ 67.867.105,24
Titolo 3 - Entrate extratributarie	€ 1.685.301.796,01	€ 87.276.120,35	€ -	€ 1.598.025.675,66
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	€ 464.945.268,97	€ 81.800.738,51	€ -	€ 383.144.530,46
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ 7.985.683,18	€ -	€ -	€ 7.985.683,18
Totale entrate finali	€ 3.169.861.106,42	€ 483.098.331,92	-€ 225.240,16	€ 2.686.537.534,34
Titolo 6 - Accensione di prestiti	€ 7.301.910,58	€ 6.463.162,09	€ -	€ 838.748,49
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	€ 432.952.994,72	€ 6.187.948,73	€ -	€ 426.765.045,99
Totale titoli	€ 3.610.116.011,72	€ 495.749.442,74	-€ 225.240,16	€ 3.114.141.328,82

	Residui 31/12/2020	Pagamenti	Minori residui	Residui alla data della verifica
Titolo 1 - Spese correnti	€ 775.862.334,89	€ 415.417.770,95	€ 3.955.626,43	€ 356.488.937,51
Titolo 2 - Spese in conto capitale	€ 153.576.231,80	€ 59.066.374,08	€ -	€ 94.509.857,72
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	€ 46.464.659,71	€ 2.000.000,00	€ -	€ 44.464.659,71
Totale spese finali	€ 975.903.226,40	€ 476.484.145,03	€ 3.955.626,43	€ 495.463.454,94
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	€ 110.290.989,32	€ 70.481.721,52	€ -	€ 39.809.267,80
Totale titoli	€ 1.086.194.215,72	€ 546.965.866,55	€ 3.955.626,43	€ 535.272.722,74

L'Organo di Revisione, prende atto delle modifiche del DUP e rileva anche l'impatto delle variazioni sugli equilibri.

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.);
- l'art. 175, comma 8 (variazione di assestamento generale), 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;
- i pareri di regolarità tecnica e contabile favorevoli espressi dai Direttori competenti;
- il parere di legittimità favorevole del Vice Segretario Generale Vicario;

tenuto conto

- a) che il presente Organo di revisione aveva espresso parere non favorevole circa l'attendibilità di alcune voci di entrata in sede di relazione al bilancio di previsione 2021-2023 e alla quale si rimanda;
- b) che con la presente proposta di riequilibrio e di assestamento, la salvaguardia degli equilibri di bilancio l'Ente viene perseguita oltre che con l'applicazione della quota di 100 mln € di avanzo libero, anche con previsioni di alcune entrate, che a parere di questo Collegio di revisione, appaiono essere non coerenti con i risultati del consuntivo 2020 e dell'accertato del 1 semestre 2021, a causa dell'attuale e perdurante stato di crisi sanitaria ed economica. Ci si riferisce, in particolare, alle seguenti tipologie di entrata riferite a proventi da tariffe per il trasporto pubblico locale, alle contravvenzioni e sanzioni da codice della strada e all'imposta di soggiorno.

In relazione a tali voci, considerata la paventata proroga dello stato di emergenza in considerazione dell'andamento epidemiologico che non pare arrestarsi, qualora si dovessero confermare i dati consuntivi dell'anno 2020 e del primo semestre 2021 senza una conseguente razionalizzazione della spesa, l'Ente sarebbe costretto ad applicare il residuo avanzo di amministrazione di 123 mln per la copertura delle mancate previsioni, come avvenuto in questa manovra di riequilibrio. Inoltre, il perdurare dei risultati economici negativi per talune Partecipate anche nell'anno 2021 impone l'esigenza di vigilare con

- particolare attenzione sulle loro gestioni al fine di scongiurare il pericolo di far fronte alle relative crisi con risorse finanziarie dell'Ente;
- c) che con riferimento all'accantonamento del fondo contenzioso l'Organo di revisione ritiene di poter confermare le considerazioni e proposte già espresse in sede di propria relazione al rendiconto 2020;
 - d) della mancata integrazione dei valori immobiliari nel Piano di alienazioni e valorizzazioni immobiliari (PAVI)

verificata

- l'esistenza di altri debiti fuori bilancio ancora non riconosciuti di non significativa entità ai fini della manovra di riequilibrio, ma che comunque risultano avere copertura finanziaria all'interno degli stanziamenti di bilancio piuttosto che negli accantonamenti del risultato di amministrazione;

esprime parere favorevole

sulla proposta complessivamente formulata di Variazione di assestamento generale del bilancio finanziario e salvaguardia degli equilibri di bilancio – Ricognizione dello stato di attuazione dei programmi – Modifiche al documento unico di programmazione (DUP) e suoi allegati, prendendo atto delle modifiche apportate al bilancio di previsione 2021-2023;

l'organo ribadisce tuttavia il proprio **parere non favorevole**, riferito alle previsioni di entrata sopra dettagliate alla lettera b) ed all'adeguatezza dell'accantonamento del fondo contenzioso di cui alla lettera c) ed invita l'Ente alla riformulazione delle poste su indicate, in considerazione delle criticità esposte al fine del pieno perseguimento coerente, attendibile e congruo degli equilibri.

Inoltre il Collegio rinnova l'invito a valorizzare il piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari, ad adottare un nuovo regolamento di contabilità che tenga conto delle disposizioni previste dal Dlgs 118/2011 e successive modifiche ed integrazioni, dei principi contabili generali ed applicati in uso per gli Enti locali, dei principi contabili emanati dall'OIC in quanto compatibili e delle norme derivanti da Statuto e regolamenti approvati dal Comune.

Infine l'Organo di revisione, dalle verifiche periodiche espletate rileva che non è stato adottato alcun regolamento sulle sponsorizzazioni ed invita l'Ente a procedere alla sua stesura con celerità nell'ottica trasparenza nell'utilizzo delle risorse pubbliche.

Infine tenuto conto della crisi sanitaria ed economica ancora perdurante si raccomanda una costante attività di monitoraggio delle entrate e delle dinamiche di spesa, finalizzate a garantire gli equilibri di bilancio.

Letto, confermato, sottoscritto.

L'ORGANO DI REVISIONE
Dott. Mario Carnevale – Presidente
Dott.ssa Mariella Spada – Componente
Dott. Giuseppe Zoldan - Componente
(firmato digitalmente)