

PARERE n. 18/2019

In ordine alla proposta di deliberazione di Consiglio Comunale avente per oggetto: "Programmazione 2019-2021- variazione del bilancio finanziario-Modifiche al Documento Unico di programmazione DUP"

IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

del Comune di Milano

Ricevuta a mezzo posta elettronica in data 15 Novembre 2019 la proposta di delibera con n. 10 allegati;

- VISTO il bilancio di previsione per il triennio 2019/2021- approvato con delibera del Consiglio Comunale n.9 del 28 marzo 2019;
- VISTO il rendiconto dell'esercizio finanziario 2018 approvato con delibera del Consiglio Comunale n.13 del 29/04/2019;
- CONSIDERATO che il Consiglio Comunale ha approvato la deliberazione n.26 ad oggetto Programmazione 2019-2021-Variazione di assestamento generale del bilancio finanziario e verifica degli equilibri di bilancio- Ricognizione dello Stato di Attuazione dei programmi-Modifiche al Documento Unico di Programmazione (DUP)
- visti gli articoli 175 comma 1 e comma 4 TUEL d.lgs. 18 agosto 2000, n. 267;
- CONSIDERATO CHE si rende necessario procedere all'incremento della previsione di entrata e di spesa per l'anno 2019, 2020 e 2021 a seguito di esigenze sopravvenute successivamente all'approvazione dei documenti programmatici;
- 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 2019 COMPETENZA

ENTRATE

Avanzo di amministrazione	Euro	7.300.000,00
<u>Maggiori entrate</u>	Euro	30.557.260,00
<u>Minori entrate</u>	Euro	-59.864.690,00

Totale variazioni complessive delle entrate Euro -22.007.430,00

Di cui principalmente maggiori entrate per euro 5.000.000,00 imposta di soggiorno e per 19.000.000,00 di trasferimenti per finanziamento interventi nelle scuole, minori entrate di cui principalmente euro 20.000.000,00, per minori sanzioni al codice della strada, euro 14.650.000,00 per minori alienazioni immobiliari.

SPESE

Maggiori spese Euro -46.765.515,85

Minori spese Euro 68.772.945,85

Totale variazioni complessive delle spese Euro 22.007.430,00

Di cui principalmente maggiori spese per euro 14.750.000,00 per acquisto sedi comunali, euro 6.710.170,00 per rimborsi fiscali ed euro 1.288.010,00 per Imu passiva, e minori spese per euro 8.264.180,00 per stipendi e retribuzioni, per euro 15.576.240,00 per minori spese delle Direzioni.

ANNO 2020

ENTRATE

Maggiori entrate Euro 15.012.880,00

Minori entrate Euro -153.670,00

Totale variazioni complessive delle entrate Euro 14.859.210,00

Di cui principalmente maggiori entrate per euro 2.000.000,00 per Imposta di Soggiorno.

SPESE

Maggiori spese Euro -19.906.827,00

Minori spese Euro 5.047.617,00

Totale variazioni complessive delle spese Euro -14.859.210,00

Di cui maggiori spese per euro 1.650.000,00 per rimborso tributi.

ANNO 2021

ENTRATE

<u>Maggiori entrate</u>	Euro	3.221.620,00
<u>Minori entrate</u>	Euro	-582.210,00
<u>Totale variazioni complessive delle entrate</u>	Euro	2.639.410,00

Di cui principalmente maggiori entrate per euro 2.000.000,00 per Imposta di Soggiorno;

SPESE

<u>Maggiori spese</u>	Euro	-4.184.477,00
<u>Minori spese</u>	Euro	1.545.067,00
<u>Totale variazioni complessive delle spese</u>	Euro	-2.639.410,00

Il Collegio dei Revisori dà atto che rispetto al proprio parere sull'Assestamento di Bilancio 2019-2021, non risultano ancora pervenuti per il rilascio dei rispettivi pareri le deliberazioni di riconoscimento dei debiti fuori Bilancio:

Direzione Urbanistica:

- a) per sanzioni per illeciti edilizi, euro 846,00;
- b) per gestione impianto di SVE nel sito contaminato di interesse regionale Bovisa-Gasometri euro 6.256,50;
- c) per mantenimento impianto SVE presente nel sito contaminato di interesse regionale Bovisa-Gasometri euro 38.796,00;

Il Collegio non ha ancora espresso il proprio parere sulla proposta di deliberazione dell'Avvocatura comunale avente ad oggetto: "Riconoscimento dei debiti fuori bilancio derivanti dal pagamento spese legali per i provvedimenti giudiziari esecutivi sfavorevoli al Comune di Milano in cause seguite dall'Avvocatura Comunale per complessivi € 219.501,19, relativamente a provvedimenti giudiziari pervenuti nel periodo 08/06/2019-30/09/2019" in quanto non è stato possibile ricostruire il calcolo dell'importo da riconoscere.

RACCOMANDA ALL'ENTE

- 1) di predisporre gli atti amministrativi necessari al recupero dell'evasione stimata attraverso una più tempestiva ed efficace azione di accertamento e di riscossione;

- 2) di monitorare costantemente l'andamento degli incassi;
- 3) di evitare il ricorso alla copertura delle spese correnti con entrate non ripetitive per il raggiungimento dell'equilibrio di parte corrente nell'ottica di una corretta gestione economica e finanziaria;
- 4) di attivarsi per la presentazione al Collegio dei Revisori, entro il 31 marzo 2020, della proposta del nuovo regolamento di Contabilità, come da ultima richiesta riportata nel parere n. 17 avente ad oggetto il DUP 2020-2022.
- 5) di recepire nel DUP 2019-2021, al fine di garantirne la coerenza interna, l'aggiornamento della Programmazione triennale dei fabbisogni di personale 2019-2021, in corso di approvazione;
- 6) di attivarsi con estrema sollecitudine affinché il prossimo piano triennale dei fabbisogni di personale sia allineato al periodo di riferimento del bilancio di previsione 2020-2022, nel rispetto del principio di coerenza programmatica e delle disposizioni previste dal decreto legislativo n. 165/2001 e s.m.i., nonché delle Linee di indirizzo per la predisposizione dei piani dei fabbisogni di personale da parte delle A.P. pubblicate in G.U. Serie Generale n. 173 del 27 luglio 2018.

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 2019-2021- variazione del bilancio finanziario-Modifiche al Documento Unico di programmazione DUP"

La data del presente parere è quella dell'ultima firma digitale apposta

L'Organo di Revisione

Dott. Mario Carnevale_____

FIRMATO DIGITALMENTE

Dott.ssa Mariella Spada_____

FIRMATO DIGITALMENTE

Dott. Giuseppe Zoldan_____

FIRMATO DIGITALMENTE



DiKe - Digital Key
(Software per la firma digitale di documenti)

Esito Verifica Firma

13 febbraio 2020

File : C:/Users/vera.zurra/dikeTmpdir_28341/30098/Parere n. 18 bis Variazione Bilancio novembre 2019.docx.p7m

Esito Verifica : Firma CADES OK Data di verifica: 13/02/2020 15.17.48 (UTC Time)
Algoritmo Digest : SHA-256
Firmatario : MARIO CARNEVALE
Ente Certificatore : ArubaPEC S.p.A. NG CA 3
Cod. Fiscale : CRNMRA66H23D122P
Stato : IT
Organizzazione : non presente
Cod. Ident. : 16762382
Certificato Sottoscrizione : SI
Validità Cert dal : 20/04/2017 00.00.00 (UTC Time)
Validità Cert fino al : 19/04/2020 23.59.59 (UTC Time)
Certificato Qualificato : Certificato Qualificato conforme alla normativa
Data e Ora Firma : 25/11/2019 10.36.59 (UTC Time)

Esito Verifica : Certificato del Firmatario scaduto Data di verifica: 13/02/2020 15.17.48 (UTC Time)
Algoritmo Digest : SHA-256
Firmatario : MARIELLA SPADA
Ente Certificatore : InfoCert Firma Qualificata 2
Cod. Fiscale : SPDMLL71L67L049N
Stato : IT
Organizzazione : non presente
Cod. Ident. : 201671143516190
Certificato Sottoscrizione : SI
Validità Cert dal : 14/12/2016 11.45.34 (UTC Time)
Validità Cert fino al : 14/12/2019 00.00.00 (UTC Time)
Certificato Qualificato : Certificato Qualificato conforme alla normativa
Data e Ora Firma : 25/11/2019 11.09.19 (UTC Time)

Esito Verifica : Firma CADES OK Data di verifica: 13/02/2020 15.17.48 (UTC Time)
Algoritmo Digest : SHA-256
Firmatario : GIUSEPPE ZOLDAN
Ente Certificatore : InfoCert Firma Qualificata 2
Cod. Fiscale : TINIT-ZLDGPP62P19B098H
Stato : IT
Organizzazione : NON PRESENTE
Cod. Ident. : 20195027131532
Certificato Sottoscrizione : SI
Validità Cert dal : 29/05/2019 13.55.54 (UTC Time)
Validità Cert fino al : 29/05/2022 00.00.00 (UTC Time)
Certificato Qualificato : Certificato Qualificato conforme alla normativa
Data e Ora Firma : 25/11/2019 10.54.41 (UTC Time)