

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

Parere n. 74 del 20 novembre 2023

Oggetto: Programmazione 2023-2025 – Variazione del bilancio finanziario – Modifiche al documento unico di programmazione (DUP).

PREMESSA

In data 16/03/2023 il Consiglio Comunale ha approvato il DUP e il bilancio di previsione 2023-2025 (Organo di revisione pareri n. 7 e 8 del 13/02/2023).

In data 27/04/2023 il Consiglio Comunale ha approvato il rendiconto 2022 (Organo di revisione parere n. 25 del 4/04/2023), determinando un risultato di amministrazione di euro 3.642.798.169,89 così composto:

fondi accantonati	per euro 2.297.480.221,00;
fondi vincolati	per euro 863.570.667,42;
fondi destinati agli investimenti	per euro 116.347.996,71;
fondi disponibili	per euro 365.399.284,76.

In data 27/07/2023 il Consiglio Comunale ha approvato la deliberazione n. 50 ad oggetto “Programmazione 2023-2025 - Variazione di assestamento generale del bilancio finanziario e salvaguardia degli equilibri di bilancio - Estinzione anticipata di mutui - Ricognizione dello stato di attuazione dei programmi - Modifiche al Documento Unico di Programmazione (DUP)” (Organo di revisione parere n. 44 del 13/07/2023).

Sinora risulta applicata, nel rispetto di quanto previsto dall’art. 187 del Tuel, una quota di avanzo di amministrazione 2022 pari a euro 683.414.691,80 così composta:

fondi accantonati	per euro 80.000.000,00;
fondi vincolati	per euro 268.404.645,94;
fondi destinati agli investimenti	per euro 100.000.000,00;
fondi disponibili/liberi	per euro 235.010.045,86.

L’applicazione della quota disponibile di 235 mln € è stata effettuata, con deliberazione di Consiglio Comunale n. 50 del 27/07/2023, per 140 mln relativamente alla quota del risultato di amministrazione 2022 svincolata a seguito della determinazione definitiva della quota accantonata al Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità, a copertura dello stanziamento riguardante il fondo crediti di

dubbia esigibilità nel bilancio dell'esercizio 2023; per 94 mln € per il ripristino degli equilibri di bilancio (art. 193 c. 3 del D. Lgs. 267/2000); per 1 mln € per l'estinzione anticipata di prestiti.

In data 10/11/2023 è stata sottoposta all'Organo di Revisione 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 delle variazioni apportate alle dotazioni di competenza e di cassa del Bilancio di previsione finanziario 2023-2025;

allegato 2 - Relazione tecnica Variazioni al Bilancio di previsione finanziario 2023-2025;

allegato 3 - Quadro Generale Riassuntivo;

allegato 4 - Equilibri di bilancio;

allegato 5 - Dimostrazione Capacità di indebitamento Anno 2023;

allegato 6 - Variazioni del Programma Triennale dei Lavori Pubblici 2023-2025 e dell'Elenco annuale 2023;

allegato 7 - Modifiche al DUP 2023-2025 – Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari;

allegato 8 - Entrate per titoli, tipologie e categorie;

allegato 9 - Spese per missioni, programmi e macroaggregati.

Con l'operazione di variazione, nel rispetto di quanto previsto dall'art. 187 del Tuel, l'Ente intende applicare una ulteriore quota di avanzo di amministrazione di euro 50.000.000,00 così composta:

- fondi destinati agli investimenti per euro 10.000.000,00;
- fondi disponibili per 40.000.000,00 a finanziamento degli investimenti.

Con riferimento all'avanzo disponibile viene infine ridotta di 14 mln € la quota di 94 mln € di avanzo di amministrazione libero risultante dal Rendiconto 2022 applicata al Bilancio di Previsione 2023 con deliberazione di Consiglio Comunale n. 50 del 27/07/2023 per il ripristino del pareggio di bilancio.

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

TITOLO	ANNUALITA' 2023 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	32.050.516,98	-	32.050.516,98
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	1.195.325.366,88	-	1.195.325.366,88
	Utilizzo avanzo di Amministrazione	683.414.691,80	36.000.000,00	719.414.691,80
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	1.425.543.360,00	7.900.000,00	1.433.443.360,00
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	644.631.920,00	14.144.110,00	658.776.030,00
3	<i>Entrate extratributarie</i>	1.326.194.740,00	34.755.000,00	1.360.949.740,00
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	3.971.321.455,68	78.044.542,00	4.049.365.997,68
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	209.000.000,00	-	209.000.000,00
6	<i>Accensione prestiti</i>	927.909.528,69	-	927.909.528,69
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	836.000.000,00	-	836.000.000,00
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	645.841.760,00	-	645.841.760,00
	Totale	9.986.442.764,37	134.843.652,00	10.121.286.416,37
	Totale generale delle entrate	11.897.233.340,03	170.843.652,00	12.068.076.992,03
	<i>Disavanzo di amministrazione</i>	-	-	-
1	<i>Spese correnti</i>	3.605.684.268,25	42.799.110,00	3.648.483.378,25
2	<i>Spese in conto capitale</i>	6.439.024.931,78	88.044.542,00	6.527.069.473,78
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>	209.035.000,00	40.000.000,00	249.035.000,00
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	161.647.380,00	-	161.647.380,00
5	<i>Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere</i>	836.000.000,00	-	836.000.000,00
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	645.841.760,00	-	645.841.760,00
	Totale generale delle spese	11.897.233.340,03	170.843.652,00	12.068.076.992,03

TITOLO	ANNUALITA' 2023 CASSA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	FONDO DI CASSA	2.774.757.152,05		2.774.757.152,05
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	1.632.633.860,39	7.324.090,00	1.639.957.950,39
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	768.043.870,16	14.144.110,00	782.187.980,16
3	<i>Entrate extratributarie</i>	1.296.252.584,78	26.667.527,40	1.322.920.112,18
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	3.099.840.606,16	130.634.968,53	3.230.475.574,69
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	266.956.982,35	-	266.956.982,35
6	<i>Accensione prestiti</i>	705.068.563,77	-	705.068.563,77
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	836.000.000,00	-	836.000.000,00
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	671.550.147,84	-	671.550.147,84
	Totale	9.276.346.615,45	178.770.695,93	9.455.117.311,38
	Totale generale delle entrate	12.051.103.767,50	178.770.695,93	12.229.874.463,43
1	<i>Spese correnti</i>	4.092.086.801,26	18.999.110,00	4.111.085.911,26
2	<i>Spese in conto capitale</i>	4.425.284.360,08	10.813.509,49	4.436.097.869,57
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>	259.048.082,84	40.000.000,00	299.048.082,84
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	161.647.380,00	-	161.647.380,00
5	<i>Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere</i>	836.000.000,00	-	836.000.000,00
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	737.195.636,52	-	737.195.636,52
	Totale generale delle spese	10.511.262.260,70	69.812.619,49	10.581.074.880,19
	SALDO DI CASSA	1.539.841.506,80	108.958.076,44	1.648.799.583,24

TITOLO	ANNUALITA' 2024 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	28.226.832,00	-	28.226.832,00
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	2.216.384.095,50	77.231.032,51	2.293.615.128,01
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	1.442.145.000,00	-	1.442.145.000,00
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	618.498.700,00	20.924.670,00	639.423.370,00
3	<i>Entrate extratributarie</i>	1.384.862.630,00	124.000.000,00	1.508.862.630,00
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	784.431.862,44	33.728.360,00	818.160.222,44
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	209.000.000,00	-	209.000.000,00
6	<i>Accensione prestiti</i>	91.084.565,74	-	91.084.565,74
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	836.000.000,00	-	836.000.000,00
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	315.558.760,00	-	315.558.760,00
Totale		5.681.581.518,18	178.653.030,00	5.860.234.548,18
Totale generale delle entrate		7.926.192.445,68	255.884.062,51	8.182.076.508,19

	<i>Disavanzo di amministrazione</i>			-
1	<i>Spese correnti</i>	3.423.644.522,00	144.924.670,00	3.568.569.192,00
2	<i>Spese in conto capitale</i>	3.012.885.523,68	110.959.392,51	3.123.844.916,19
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>	209.015.000,00	-	209.015.000,00
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	129.088.640,00	-	129.088.640,00
5	<i>Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere</i>	836.000.000,00	-	836.000.000,00
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	315.558.760,00	-	315.558.760,00
Totale generale delle spese		7.926.192.445,68	255.884.062,51	8.182.076.508,19

TITOLO	ANNUALITA' 2025 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	27.426.832,00	-	27.426.832,00
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	1.297.705.042,19	34.795.010,50	1.332.500.052,69
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	1.452.645.000,00	-	1.452.645.000,00
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	335.348.620,00	286.388.560,00	621.737.180,00
3	<i>Entrate extratributarie</i>	968.678.750,00	449.000.000,00	1.417.678.750,00
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	800.706.682,71	1.152.810,00	801.859.492,71
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	209.000.000,00	-	209.000.000,00
6	<i>Accensione prestiti</i>	65.483.752,53	-	65.483.752,53
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	836.000.000,00	-	836.000.000,00
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	272.058.760,00	-	272.058.760,00
Totale		4.939.921.565,24	736.541.370,00	5.676.462.935,24
Totale generale delle entrate		6.265.053.439,43	771.336.380,50	7.036.389.819,93

	<i>Disavanzo di amministrazione</i>			-
1	<i>Spese correnti</i>	2.748.412.112,00	735.388.560,00	3.483.800.672,00
2	<i>Spese in conto capitale</i>	1.996.895.477,43	35.947.820,50	2.032.843.297,93
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>	209.000.000,00	-	209.000.000,00
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	202.687.090,00	-	202.687.090,00
5	<i>Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere</i>	836.000.000,00	-	836.000.000,00
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	272.058.760,00	-	272.058.760,00
Totale generale delle spese		6.265.053.439,43	771.336.380,50	7.036.389.819,93

Le variazioni sono così riassunte:

2023	
Minori spese (programmi)	93.868.869,45
Minore FPV spesa (programmi)	48.387.998,99
Maggiori entrate (tipologie)	286.941.728,53
Avanzo di amministrazione	50.000.000,00
TOTALE POSITIVI	479.198.596,97
Minori entrate (tipologie)	- 152.098.076,53
Maggiori spese (programmi)	- 187.481.488,94
Maggiore FPV spesa (programmi)	- 125.619.031,50
Avanzo di amministrazione	- 14.000.000,00
TOTALE NEGATIVI	- 479.198.596,97

2024	
Minori spese (programmi)	31.439.658,99
Minore FPV spesa (programmi)	20.375.000,00
Maggiori entrate (tipologie)	223.653.030,00
Maggiore FPV entrata	125.619.031,50
TOTALE POSITIVI	401.086.720,49
Minori entrate (tipologie)	- 45.000.000,00
Minore FPV entrata	- 48.387.998,99
Maggiori spese (programmi)	- 252.528.711,00
Maggiore FPV spesa (programmi)	- 55.170.010,50
TOTALE NEGATIVI	- 401.086.720,49

2025	
Minori spese (programmi)	82.008.760,00
Minore FPV spesa (programmi)	5.200.000,00
Maggiori entrate (tipologie)	790.041.370,00
Maggiore FPV entrata	55.170.010,50
TOTALE POSITIVI	932.420.140,50
Minori entrate (tipologie)	- 53.500.000,00
Minore FPV entrata	- 20.375.000,00
Maggiori spese (programmi)	- 844.681.140,50
Maggiore FPV spesa (programmi)	- 13.864.000,00
TOTALE NEGATIVI	- 932.420.140,50

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		2023	2024	2025
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		2.774.757.152,05		
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	32.050.516,98	28.226.832,00	27.426.832,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	-	-	-
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	3.453.169.130,00	3.590.431.000,00	3.492.060.930,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	-	-	-
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti <i>di cui:</i> <i>- fondo pluriennale vincolato</i> <i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i>	(-)	3.648.483.378,25	3.568.569.192,00	3.483.800.672,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	-	-	-
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> <i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>	(-)	161.647.380,00	129.088.640,00	202.687.090,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		- 324.911.111,27	- 79.000.000,00	- 167.000.000,00
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 per spese correnti e per rimborso dei prestiti <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	306.911.111,27	-	-
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>	(+)	40.000.000,00	101.000.000,00	189.000.000,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	22.000.000,00	22.000.000,00	22.000.000,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	-	-	-
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE O=G+H+I-L+M		0,00	0,00	0,00

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		2023	2024	2025
P) Utilizzo risultato di amministrazione per spese di investimento	(+)	412.503.580,53	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	1.195.325.366,88	2.293.615.128,01	1.332.500.052,69
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	5.186.275.526,37	1.118.244.788,18	1.076.343.245,24
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	-	-	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	40.000.000,00	101.000.000,00	189.000.000,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	-	-	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	9.000.000,00	9.000.000,00	9.000.000,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	200.000.000,00	200.000.000,00	200.000.000,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	22.000.000,00	22.000.000,00	22.000.000,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	-	-	-
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale di cui fondo pluriennale vincolato di spesa	(-)	6.527.069.473,78	3.123.844.916,19	2.032.843.297,93
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	40.035.000,00	15.000,00	-
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	-	-	-
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E		0,00	0,00	0,00

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		2023	2024	2025
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-	-	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	9.000.000,00	9.000.000,00	9.000.000,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	200.000.000,00	200.000.000,00	200.000.000,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessioni crediti di breve termine	(-)	-	-	-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessioni crediti di medio-lungo termine	(-)	9.000.000,00	9.000.000,00	9.000.000,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)	200.000.000,00	200.000.000,00	200.000.000,00
EQUILIBRIO FINALE W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y		0,00	0,00	0,00

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. 175 (variazioni al bilancio di previsione) del [D. Lgs. n. 267/2000 \(T.U.E.L.\)](#);
- il [D. Lgs. n. 267/2000 \(T.U.E.L.\)](#);

- il [D. Lgs. n. 118/2011](#) e gli allegati principi contabili;
- il vigente Statuto dell'ente;
- il vigente regolamento di contabilità dell'ente;
- i pareri di regolarità tecnica e contabile favorevoli espressi dai Direttori competenti;
- il parere di legittimità favorevole espresso dal Segretario Generale;

verificato

- il permanere degli equilibri di bilancio

Raccomanda all'Ente

- di continuare a monitorare attentamente le entrate di parte corrente del bilancio, nonostante le maggiori entrate registrate con la presente variazione;
- tenuto conto dell'avanzo già applicato a spese di parte corrente, di valutare attentamente gli impegni di spesa in relazione all'andamento dell'accertamento delle entrate;
- di proseguire nelle azioni finalizzate al mantenimento degli equilibri di parte corrente in modo strutturale, anche in vista delle future programmazioni finanziarie;

esprime parere favorevole

sulla proposta di Variazione del bilancio finanziario – Modifiche al Documento Unico di Programmazione (DUP) e suoi allegati, prendendo atto delle modifiche apportate al bilancio di previsione 2023-2025.

Letto, confermato, sottoscritto.

L'ORGANO DI REVISIONE
Dott. Maurizio Quaranta – Presidente

Dott.ssa Laura Edvige Bordoli – Componente

Dott. Nicola Casati - Componente

(firmato digitalmente)