



# Relazione dell'organo di revisione

- *sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione*
- *sullo schema di rendiconto*

# Anno 2020

## RELAZIONE SUL RENDICONTO 2020

L'Organo di Revisione ha esaminato il decreto del Sindaco metropolitano relativo allo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2020, unitamente agli allegati di legge e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2020.

L'Organo di Revisione tenuto conto dell'attività di vigilanza effettuata nel corso dell'esercizio documentata dal verbale numero 1/2020 al numero 14/2020, **presenta** l'allegata relazione ex articolo 239, comma 1, lett. d) del TUEL.

Nel corso dell'esercizio 2020 l'Organo di Revisione **non ha rilevato** gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

Nel corso dell'esercizio l'Organo di Revisione ha verificato che sul sito dell'amministrazione non sono pubblicati, in quanto non sussistono, rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché rilievi non recepiti degli organi di controllo interno.

L'ente **ha** rispettato gli obblighi di pubblicazione nella sezione amministrazione trasparente del sito web istituzionale di quanto previsto dal d.lgs. n. 33/2013.

La presente relazione ed i relativi controlli sono stati effettuati anche tramite collegamenti da remoto con gli uffici competenti tenuto conto delle misure di contenimento della diffusione del Covid-19.

L'Organo di Revisione nel trasmettere l'allegata relazione rinuncia al termine di cui all'articolo 239, comma 1 lettera d) poiché ha effettuato tutti i controlli in itinere del processo di rendicontazione ed è stato pienamente informato in sede istruttoria dagli uffici competenti.

## **Sommario**

1. PREMESSA .....	4
2. LA GESTIONE DELLA CASSA.....	5
3. LA GESTIONE IN C/RESIDUI.....	7
4. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE .....	9
5. EQUILIBRI E GESTIONE DI COMPETENZA .....	18
6. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO .....	28
7. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI .....	32
8. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE .....	40
9. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO.....	42
10. CONSIDERAZIONI E PROPOSTE .....	43
11. CONCLUSIONI .....	43

## **1. PREMESSA**

La Città metropolitana di Milano registra una popolazione al 01.01.2020, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n. 3.265.327 abitanti.

L'Organo di Revisione ha verificato **la correttezza** degli adempimenti ai fini BDAP sino alla data odierna.

Con riferimento agli adempimenti BDAP sul rendiconto 2020, la Città metropolitana **ha** caricato la documentazione nella modalità "*Preconsuntivo*".

Il caricamento in piattaforma è stato effettuato in data 7/07/2021 senza alcuna segnalazione di errore. La procedura di caricamento verrà completata dopo la deliberazione consiliare.

L'Organo di Revisione, sulla base dei parametri di deficitarietà attesta che la Città metropolitana di Milano **non è** strutturalmente deficitario.

*L'Ente non è in disavanzo.*

*L'Ente non è in dissesto.*

L'Organo di Revisione prende atto che tutti gli agenti contabili **hanno proceduto** alla resa del conto entro la data del 30/1/2021 e che il responsabile finanziario **ha** proceduto alla loro parificazione (decreto dirigenziale R.G. n. 5012 del 31/06/2021).

## **2. LA GESTIONE DELLA CASSA**

Il fondo di cassa al 31/12/2020 risultante dal conto del Tesoriere **corrisponde** alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

<b>Riconciliazione fondo di cassa</b>	
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da conto del Tesoriere)	597.553.654,14
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da scritture contabili)	597.553.654,14
<b>Differenza</b>	<b>0,00</b>

L'Organo di Revisione ha verificato che la Città metropolitana si sia dotata di una gestione della cassa vincolata.

	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
Fondo cassa complessivo al 31.12	445.431.592,10	457.207.760,37	597.553.654,14
<i>di cui cassa vincolata</i>	102.625.420,84	96.841.061,15	100.034.342,72

Il totale delle reversali risultante dalla contabilità ed il relativo progressivo **corrisponde** con quanto riportato dal conto del tesoriere.

Il totale delle reversali al V livello del piano dei conti finanziario risultante dalla contabilità **corrisponde** con quanto riportato dal prospetto Siope, allegato obbligatorio al rendiconto.

Il totale dei mandati risultante dalla contabilità ed il relativo progressivo **corrisponde** con quanto riportato dal conto del tesoriere.

Il totale dei mandati al V livello del piano dei conti finanziario risultante dalla contabilità **corrisponde** con quanto riportato dal prospetto Siope allegato obbligatorio al rendiconto.

Il fondo di cassa **corrisponde** con quanto indicato dal prospetto "disponibilità liquide" scaricabile dal sito web siope.it ed allegato obbligatorio al rendiconto della gestione.

L'Organo di revisione nel rispetto dell'art. 223 del Tuel ha proceduto alle seguenti verifiche di cassa:

- 1 trimestre 2020 verbale n. 4/2020 del 28/04/2020
- 2 trimestre 2020 verbale n. 7/2020 del 16/07/2020
- 3 trimestre 2020 verbali nn. 9,10 e 11/2020 rispettivamente del 5, 20 e 23/10/2020
- 4 trimestre 2020 verbale n. 2/2021 del 26/01/2021

Inoltre l'importo delle "disponibilità liquide" presso il tesoriere al di fuori del conto di tesoriere, corrispondono con quanto rilevato alla data del 31/12/2020 dal verbale di cassa del 26/01/2021, e precisamente:

<b>Conto corrente (bancario/postale) e numero</b>	<b>Tipologia entrata</b>	<b>Saldo al 31 dicembre 2020</b>
c/c bancario 1000\300005	Vincoli 8889999	23.359.882,75
c/c bancario 300012	Depositi cauzionali Cash Collateral	27.088.239,96
c/c bancario 99700235	Depositi cauzionali definitivi	2.518.249,63
c/c bancario 99703201	Depositi cauzionali provvisori	373.159,78
c/c 680170	Conto Viacard	1.203,51

L'ente **non ha utilizzato** l'anticipazione di tesoreria.

### **Dati sui pagamenti**

L'ente **ha** adottato le misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti, anche in relazione all'obbligo previsto dall'articolo 183, comma 8 del Tuel.

L'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, d.l. n. 66/2014, **ha allegato** al rendiconto il prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal d.lgs. n. 231/2002,

L'Ente, ai sensi dell'art. 33, d.lgs. n. 33/2013, **ha allegato** l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti che ammonta a -10,06 giorni.

L'Ente, ai sensi dell'art. 33, d.lgs. n. 33/2013, **ha allegato** l'ammontare complessivo dei debiti pari ad euro 275.526,24 e il numero delle imprese creditrici alla data del 31.12.2020 pari a numero 19.

L'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 859, lett. b, Legge 145/2018, l'indicatore annuale di ritardo dei pagamenti ammonta a -14,99 giorni.

Nel 2021, con riferimento ai dati dell'anno precedente, il debito commerciale scaduto risulta inferiore al 5% delle fatture pervenute nel 2020 e l'indicatore di ritardo dei pagamenti rispetta i termini previsti dalla normativa vigente, coincidendo con il tempo medio ponderato di ritardo pubblicato sulla Piattaforma dei crediti commerciali. Tale indicatore, introdotto dall'art. 1, c.859, lett. b), della legge 145/2018, è stato calcolato – stante la nota IFEL del 23 novembre 2019 – come media dei ritardi di pagamento ponderata in base all'importo delle fatture pagate come debito commerciale, includendo anche le fatture scadute nell'anno e le fatture non scadute e pagate nell'anno.

L'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 867, Legge 145/2018, lo stock debito scaduto e non pagato al 31.12.2020 che ammonta ad euro 275.526,24.

In merito all'indicatore del debito commerciale, si rileva che il totale delle fatture ricevute nel 2020 ammonta a euro 61.377.780,74; al 31.12.2020 il debito scaduto ha un valore ben inferiore al limite del 5% delle fatture ricevute.

### 3. LA GESTIONE IN C/RESIDUI

Per l'analisi dei residui si rinvia al verbale n.7 del 21/04/2021 sulla proposta di delibera di riaccertamento ordinario (parere prot. n. 65447 del 21/04/2021).

Relativamente alla gestione dei residui l'Organo di revisione rileva la seguente capacità di smaltimento degli stessi:

Riscossioni in conto residui/residui attivi iniziali (totale escluso titolo 9) = 29,39%

Pagamenti in conto residui/residui passivi iniziali (totale escluso titolo 7) = 53,81%

L'anzianità dei residui attivi al 31/12/2020 è la seguente:

	2014 e precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	Totale
<b>Titolo 1</b>	68.487,31	0,00	34.831,69	633.820,90	1.280.029,18	4.724.165,40	6.741.334,48
<b>Titolo 2</b>	274.946,11	25.000,00	15.000,00	22.600,00	250.558,47	303.433,14	891.537,72
<b>Titolo 3</b>	33.605.681,36	2.098.695,47	21.039.354,97	18.781.217,05	24.417.352,16	43.662.058,51	143.604.359,52
<b>Titolo 4</b>	8.471.432,32	0,00	0,00	642.786,84	2.734.254,80	20.049.204,66	31.897.678,62
<b>Titolo 5</b>	0,00	30.349.308,06	0,00	0,00	8.777,97	593,50	30.358.679,53
<b>Titolo 6</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Titolo 7</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Titolo 9</b>	387.463,98	3.463,67	231,47	0,00	0,00	0,00	391.159,12
<b>Totale</b>	<b>42.808.011,08</b>	<b>32.476.467,20</b>	<b>21.089.418,13</b>	<b>20.080.424,79</b>	<b>28.690.972,58</b>	<b>68.739.455,21</b>	<b>213.884.748,99</b>

I residui attivi conservati alla data del 31.12.2020:

- risultano essere esigibili;
- risultano avere il titolo giuridico che attesti il diritto di credito dell'ente;
- risultano essere residui vetusti superiori ai 5 anni (vedi allegato D al rendiconto);
- i principali residui attivi si riferiscono a:

Titolo	Descrizione Residuo attivo	Ammontare Residuo attivo	Note
1	Tributo provinciale per le funzioni di tutela, protezione e igiene dell'ambiente	6.517.924,74	
3	Entrate da contravvenzioni al codice della strada per violazioni dei limiti massimi di velocità accertate mediante dispositivi	75.526.930,56	
3	Proventi delle sanzioni amministrative in materia di smaltimento dei rifiuti solidi D.Lgs. 152/2006, D.Lgs. 209/2003, D.Lgs. 49/2	26.012.283,18	
3	Dividendi di società a partecipazione metropolitana	25.649.359,07	
3	Entrate per rimborsi dal Comune di Milano per utenze, riscaldamento e manutenzioni	10.813.759,99	
3	Fitti	1.139.808,21	
3	Entrate concernenti rimborso da strutture ospedaliere di utenze e spese varie per utilizzo immobile in Parabiago	1.136.000,00	
3	Entrate per contravvenzioni al codice della strada rilasciate da funzionari – sanzioni a carico delle imprese	406.025,97	
3	Proventi delle sanzioni amministrative relative al divieto di commercializzazione delle borse di plastica	363.554,84	
3	Entrata per attività sanzionatoria in materia di derivazioni e scarichi (D.lgs 152/2006 Artt. 135-136 - L.R. 26/2003 Art. 54)	308.179,27	
4	Trasferimenti di fondi per la realizzazione della variante di Cassano lungo la SP ex SS 11 Padana Superiore	7.112.832,21	

Titolo	Descrizione Residuo attivo	Ammontare Residuo attivo	Note
4	Fondi per la realizzazione della metrotranvia Milano Seregno	4.357.760,95	
4	Fondo per trasferimento da ASPI ed EXPO per la realizzazione della variante di Bollate 1 lungo la SS 233 Varesina	4.161.324,51	
4	Entrate regionali derivanti dal piano nazionale per finanziamento interventi edilizia scolastica	2.000.000,00	
4	Trasferimento di fondi ANAS SPA per la progettazione del raccordo tra il nuovo tracciato del Sempione e la viabilità ordinaria	1.945.988,68	
4	Contributo in 5 annualità dei comuni di Muggiò e Nova Milanese per il completamento della variante di Muggiò e Nova Milanese	1.161.405,05	
5	RESIDUO CREDITO MUTUI CDP	30.349.308,06	

I crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti **sono stati** definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio.

Il riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità o insussistenza **è stato** adeguatamente motivato.

L'anzianità dei residui passivi al 31/12/2020 è la seguente:

	2014 e precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	Totale
<b>Titolo 1</b>	205.447,63	106.808,33	3.221.577,85	1.507.366,86	633.478,66	94.834.616,75	100.509.296,08
<b>Titolo 2</b>	514.602,69	2.697.982,37	2.531.882,56	1.973.031,96	3.371.998,26	2.553.909,34	13.643.407,18
<b>Titolo 3</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Titolo 4</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Titolo 5</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Titolo 7</b>	32.987,24	787,81	0,00	535,65	500,00	178.266,85	213.077,55
<b>Totale</b>	<b>753.037,56</b>	<b>2.805.578,51</b>	<b>5.753.460,41</b>	<b>3.480.934,47</b>	<b>4.005.976,92</b>	<b>97.566.792,94</b>	<b>114.365.780,81</b>

I residui passivi conservati alla data del 31.12.2020:

- risultano essere esigibili;
- risultano avere il titolo giuridico che attesti il diritto di credito dell'ente;
- risultano essere residui vetusti superiori ai 5 anni (vedi allegato D al rendiconto);
- i principali residui passivi si riferiscono a:

Titolo	Descrizione Residuo passivo	Ammontare Residuo passivo	Note
1	Spese per rimborso allo Stato a seguito di riduzioni di trasferimenti erariali	90.440.531,96	
1	Spese per servizi di TPL	2.284.508,19	
2	Fondi per la realizzazione della metrotranvia Milano Seregno	4.320.265,06	
2	Contributi alla Provincia di Monza e Brianza per ampliamento IM PORTA	2.088.352,16	

- **non sono presenti** residui passivi del titolo 4 rimborsi di prestiti;
- **non sono presenti** residui passivi del titolo 5 chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere.

#### 4. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Il risultato di amministrazione contabile 2020 è il seguente:

	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio			457.207.760,37
RISCOSSIONI	88.916.473,22	367.267.670,13	456.184.143,35
PAGAMENTI	140.227.589,74	175.610.659,84	315.838.249,58
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			597.553.654,14
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			597.553.654,14
RESIDUI ATTIVI	213.884.748,99	116.590.688,19	330.475.437,18
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>			0,00
RESIDUI PASSIVI	114.365.780,81	203.030.115,44	317.395.896,25
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI			14.806.005,49
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE			87.070.184,02
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE			0,00
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE</b>			<b>508.757.005,56</b>

La conciliazione tra risultato di competenza 2020 e risultato di amministrazione è data dalla seguente tabella:

Gestione di competenza	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA*</b>	105.217.583,04
*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio	
<b>Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata</b>	99.751.849,75
<b>Fondo pluriennale vincolato di spesa</b>	101.876.189,51
<b>SALDO FPV</b>	-2.124.339,76
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	1.240.746,01
Minori residui attivi riaccertati (-)	1.296.059,94
Minori residui passivi riaccertati (+)	4.803.294,98
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	4.747.981,05
Riepilogo	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	105.217.583,04
<b>SALDO FPV</b>	-2.124.339,76
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	4.747.981,05
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	52.970.304,28
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	347.945.476,95
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12</b>	<b>508.757.005,56</b>

L'evoluzione delle componenti del risultato di amministrazione è la seguente:

	2018	2019	2020
Risultato d'amministrazione (A)	330.357.868,43	400.915.781,23	508.757.005,56
<b>Composizione del risultato di amministrazione:</b>			
Parte accantonata (B)	134.322.121,83	166.107.707,10	207.985.654,34
Parte vincolata (C)	155.289.486,54	181.638.377,57	224.629.702,62
Parte destinata agli investimenti (D)	29.383.479,03	27.346.660,03	29.030.298,67
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	11.362.781,03	25.823.036,53	47.111.349,93

Nel corso dell'esercizio 2020 sono state effettuate le seguenti variazioni di bilancio:

- Variazioni di Consiglio metropolitano:

n. e data delibera	Oggetto	Applicazione avanzo (si/no) e quota	Parere numero
Rep. N. 10/2020 del 7/7/2020	Ratifica variazione d'urgenza decreto sindaco Rep. n. 78/2020		
Rep. N. 11/2020 del 7/7/2020	Ratifica variazione d'urgenza decreto sindaco Rep. n. 84/2020		
Rep. N. 17/2020 del 23/9/2020	Ratifica variazione d'urgenza decreto sindaco Rep. n. 108/2020		
Rep. N. 18/2020 del 23/9/2020	Ratifica variazione d'urgenza decreto sindaco Rep. n. 118/2020		
Rep. N. 26/2020 del 22/10/2020	Ratifica variazione d'urgenza decreto sindaco Rep. n. 142/2020		
Rep. N. 29/2020 del 30/11/2020	Ratifica variazione d'urgenza decreto sindaco Rep. n. 154/2020		
Rep. n. 30/2020 del 30/11/2020	Approvazione della variazione di assesta-mento generale al Bilancio di previsione 2020-2022 e verifica degli equilibri generali di bilancio	SI – 10.165.409,66	Prot. n. 199957 del 24/11/2020 (verbale n. 14/2020 del 24/11/2020)

- Variazioni del Sindaco metropolitano:

n. e data decreto	Oggetto	Applicazione avanzo (si/no) e quota	Parere numero
Rep. n. 78/2020 del 8/06/2020	Variazione d'urgenza al Bilancio di previsione 2020/22 di competenza e di cassa e conseguente variazione al Documento Unico di Programmazione 2020/2022	NO (eliminata applicazione precedente per euro 600.000)	Prot. n. 100603 del 8/06/20 (verbale n. 7/2020 del 16/07/2020)
Rep. n. 84/2020 del 18/06/2020	Variazione d'urgenza al Bilancio di previsione 2020/22 di competenza e di cassa – Fondi di cui agli artt. 114 e 115, D.L. 17/3/2020, n. 18	NO	Prot. n. 108711 del 18/06/20 (verbale n. 7/2020 del 16/07/2020)
Rep. n. 85/2020	Variazione compensativa tra macroaggregati diversi	NO	//

<b>n. e data decreto</b>	<b>Oggetto</b>	<b>Applicazione avanzo (si/no) e quota</b>	<b>Parere numero</b>
del 22/06/2020	appartenenti agli stessi titoli, missione e programma, ai sensi della lettera e-bis del comma 5-bis dell'art. 175 D.Lgs. 267/2000, esercizi 2020 e 2021 del bilancio di previsione finanziario 2020-2022		
Rep. n. 102/2020 del 16/07/2020	Riaccertamento ordinario dei residui – punto 9.1 del principio contabile 4/2 allegato al D.Lgs. 118/2011 s.m.i. e contestuale variazione al bilancio	NO	Prot. n. 127697 del 16/07/2020 (verbale n. 8/2020 del 16/07/2020)
Rep. n. 108/2020 del 28/07/2020	Variazione d'urgenza al Bilancio di previsione 2020/22 di competenza e di cassa – Area Sviluppo economico	SI 1.950.635,00	Prot. n. 133999 del 27/07/20 (verbale n. 9/2020 del 5/10/2020)
Rep. n. 118/2020 del 31/07/2020	Variazione d'urgenza al Bilancio di previsione 2020/22 di competenza e di cassa – Area Sviluppo economico (cdr AA011), Area Infrastrutture (cdr AA006, ST018, ST078, ST104 e ST105) e Settore Parco Agricolo Sud Milano (cdr ST082)	NO	Prot. n. 136741 del 30/07/20 (verbale n. 9/2020 del 5/10/2020)
Rep. n. 119/2020 del 31/07/2020	Autorizzazione al prelievo dal Fondo rischi contenzioso, Fondo di riserva e Fondo di riserva di cassa, per il pagamento di spese di indennizzo disposte dal Tribunale di Milano	NO	//
Rep. n. 142/2020 del 29/09/2020	Variazione d'urgenza al Bilancio di previsione 2020/22 di competenza e di cassa – Area Sviluppo economico (cdr AA011) e Settore Sviluppo economico e sociale, trasporti privati e turismo (cdr ST086)	NO	Prot. n. 165175 del 28/09/20 (verbale n. 9/2020 del 5/10/2020)
Rep. n. 154 del 9/10/2020	Variazione d'urgenza al Bilancio di previsione 2020/22 di competenza e di cassa – Area Infrastrutture per cdr ST018	NO	Prot. n. 172034 del 8/10/20 (verbale n. 10/2020 del 20/10/2020)
Rep. n. 161 del 20/10/2020	Variazione compensativa tra macroaggregati diversi appartenenti agli stessi Titolo, Missione e Programma ai sensi della lettera e-bis del comma 5-bis dell'art. 175 del D.Lgs. 267/2000 – istituzione nuovo capitolo di spesa e variazione del Peg.	NO	//
Rep. n. 231 del 31/1/2020	Variazione al bilancio di previsione 2020/2022 ai sensi dell'articolo 2, comma 3, D.L. 154/2020 "Misure finanziarie urgenti connesse all'emergenza epidemiologica da COVID-19"	NO	

- Variazioni con determinazione Dirigenziale (art. 175, c.5-quater, D.Lgs. 267/2000):

- 1) R.G. n. 2679 del 5/05/2020 (costituzione FPV 2020)
- 2) R.G. n. 2680 del 5/05/2020 (costituzione FPV 2020 e 2021)
- 3) R.G. n. 3017 del 15/05/2020 (applicazione avanzo vincolato 2019)
- 4) R.G. n. 3778 del 17/06/2020 (variazione di entrata e di spesa)
- 5) R.G. n. 3783 del 17/06/2020 (variazione di entrata e di spesa)
- 6) R.G. n. 3785 del 17/06/2020 (variazione di entrata e di spesa)
- 7) R.G. n. 3786 del 17/06/2020 (variazione di entrata e di spesa)
- 8) R.G. n. 3790 del 17/06/2020 (variazione di entrata e di spesa)
- 9) R.G. n. 4367 del 7/07/2020 (costituzione FPV 2020 E 2021)
- 10) R.G. n. 4779 del 20/07/2020 (variazione FPV 2020)
- 11) R.G. n. 4958 del 23/07/2020 (costituzione FPV 2020)
- 12) R.G. n. 5153 del 30/07/2020 (variazione di esigibilità della spesa)
- 13) R.G. n. 5157 del 31/07/2020 (variazione di entrata e di spesa)
- 14) R.G. n. 5818 del 8/09/2020 (variazione di esigibilità della spesa)
- 15) R.G. n. 6262 del 22/09/2020 (variazione di esigibilità della spesa)
- 16) R.G. n. 6471 del 30/09/2020 (costituzione FPV 2020)
- 17) R.G. n. 7121 del 20/10/2020 (costituzione FPV 2020)
- 18) R.G. n. 7204 del 22/10/2020 (variazione di entrata e di spesa)
- 19) R.G. n. 7212 del 22/10/2020 (variazione di esigibilità della spesa)
- 20) R.G. n. 7276 del 26/10/2020 (variazione di esigibilità della spesa)
- 21) R.G. n. 7298 del 26/10/2020 (variazione di esigibilità della spesa)
- 22) R.G. n. 7787 del 10/11/2020 (variazione di esigibilità della spesa)
- 23) R.G. n. 7788 del 10/11/2020 (variazione di esigibilità della spesa)
- 24) R.G. n. 8167 del 20/11/2020 (costituzione FPV 2020)
- 25) R.G. n. 8242 del 24/11/2020 (variazione di esigibilità della spesa)
- 26) R.G. n. 8314 del 25/11/2020 (costituzione FPV 2020)
- 27) R.G. n. 8419 del 26/11/2020 (costituzione FPV 2020)
- 28) R.G. n. 8560 del 1/12/2020 (costituzione FPV 2020)
- 29) R.G. n. 8621 del 2/12/2020 (costituzione FPV 2020)
- 30) R.G. n. 8676 del 3/12/2020 (costituzione FPV 2020)
- 31) R.G. n. 8694 del 3/12/2020 (costituzione FPV 2020)
- 32) R.G. n. 8712 del 3/12/2020 (costituzione FPV 2020)
- 33) R.G. n. 8713 del 3/12/2020 (variazione di esigibilità della spesa)
- 34) R.G. n. 8715 del 3/12/2020 (variazione di esigibilità della spesa)
- 35) R.G. n. 8719 del 3/12/2020 (costituzione FPV 2020)
- 36) R.G. n. 8728 del 3/12/2020 (costituzione FPV 2020)
- 37) R.G. n. 8760 del 4/12/2020 (costituzione FPV 2020)
- 38) R.G. n. 8769 del 4/12/2020 (costituzione FPV 2020)
- 39) R.G. n. 8770 del 4/12/2020 (variazione di esigibilità della spesa)
- 40) R.G. n. 8778 del 4/12/2020 (variazione di esigibilità della spesa)
- 41) R.G. n. 8779 del 4/12/2020 (costituzione FPV 2020)
- 42) R.G. n. 8780 del 4/12/2020 (variazione di entrata e di spesa)
- 43) R.G. n. 8781 del 4/12/2020 (variazione di esigibilità della spesa)
- 44) R.G. n. 8782 del 4/12/2020 (variazione di esigibilità della spesa)
- 45) R.G. n. 8806 del 9/12/2020 (variazione di esigibilità della spesa)
- 46) R.G. n. 8809 del 9/12/2020 (variazione di entrata e di spesa)
- 47) R.G. n. 8810 del 9/12/2020 (costituzione FPV 2020)

- 48)R.G. n. 8813 del 9/12/2020 (variazione di esigibilità della spesa)  
 49)R.G. n. 8892 del 10/12/2020 (costituzione FPV 2020)  
 50)R.G. n. 8900 del 10/12/2020 (costituzione FPV 2020)  
 51)R.G. n. 8998 del 14/12/2020 (costituzione FPV 2020)  
 52)R.G. n. 9019 del 14/12/2020 (costituzione FPV 2020)  
 53)R.G. n. 9023 del 14/12/2020 (costituzione FPV 2020)  
 54)R.G. n. 9039 del 15/12/2020 (costituzione FPV 2020)  
 55)R.G. n. 9049 del 14/12/2020 (costituzione FPV 2020)  
 56)R.G. n. 9070 del 15/12/2020 (costituzione FPV 2020)  
 57)R.G. n. 9074 del 15/12/2020 (costituzione FPV 2020)  
 58)R.G. n. 9084 del 15/12/2020 (variazione di entrata e di spesa)  
 59)R.G. n. 9118 del 15/12/2020 (costituzione FPV 2020)  
 60)R.G. n. 9125 del 15/12/2020 (costituzione FPV 2020)  
 61)R.G. n. 9127 del 15/12/2020 (costituzione FPV 2020)  
 62)R.G. n. 9131 del 15/12/2020 (costituzione FPV 2020)  
 63)R.G. n. 9140 del 15/12/2020 (costituzione FPV 2020)  
 64)R.G. n. 9141 del 15/12/2020 (costituzione FPV 2020)  
 65)R.G. n. 9143 del 15/12/2020 (costituzione FPV 2020)  
 66)R.G. n. 9144 del 15/12/2020 (variazione di esigibilità della spesa)  
 67)R.G. n. 9145 del 15/12/2020 (costituzione FPV 2020)  
 68)R.G. n. 9206 del 17/12/2020 (variazione di esigibilità della spesa)  
 69)R.G. n. 9207 del 17/12/2020 (variazione di esigibilità della spesa)  
 70)R.G. n. 9216 del 17/12/2020 (costituzione FPV 2020)  
 71)R.G. n. 9268 del 21/12/2020 (costituzione FPV 2020 e 2021)  
 72)R.G. n. 9269 del 21/12/2020 (costituzione FPV 2020)  
 73)R.G. n. 9271 del 21/12/2020 (costituzione FPV 2020)  
 74)R.G. n. 9272 del 21/12/2020 (costituzione FPV 2020)  
 75)R.G. n. 9338 del 22/12/2020 (costituzione FPV 2020)

Si fornisce un riepilogo delle variazioni effettuate, confrontando l'esercizio 2020 con l'esercizio 2019:

<b>Variazioni di bilancio</b>	<b>2020</b>	<b>2019</b>
<b>numero totale</b>	<b>93</b>	<b>37</b>
<i>di cui</i>		
variazioni di Consiglio (di cui 6 delibere di ratifica)	7	1
variazioni del sindaco con i poteri attribuiti dall'art. 175 comma 4	6	0
variazioni del sindaco con i poteri attribuiti dall'art. 2, c. 3, DL 154/2020	1	
variazioni del sindaco con i poteri propri ex art. 166 Tuel	4	1
<i>di cui variazioni del sindaco con i poteri propri ex art. 175 comma 5-bis Tuel</i>	<i>3</i>	<i>1</i>
variazioni del responsabile servizio finanziario ex art. 175 comma 5-quater Tuel	0	0
variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato 2019	0	0
variazioni di altri Responsabili, previste dal regolamento di contabilità	75	35

A tal proposito si rileva che il numero delle “variazioni di altri Responsabili” (in concreto determinazione dirigenziale di cui all’art. 175, c.5-quater, D.Lgs. 267/2000) risulta più che raddoppiato rispetto l’anno precedente (da 35 a 75). Tali variazioni risultano dovute principalmente a variazioni riguardanti il FPV conseguente a variazioni di esigibilità della spesa.

L’utilizzo delle risorse del risultato di amministrazione al 31/12/2019 nel corso dell’esercizio 2020 è la seguente:

<b>Risultato d’amministrazione al 31.12 esercizio precedente</b>	<b>Parte accantonata</b>	<b>Parte vincolata</b>	<b>Parte destinata agli investimenti</b>	<b>Parte disponibile</b>	<b>Totale</b>
	166.107.707,10	181.638.377,57	27.346.660,03	25.823.036,53	<b>400.915.781,23</b>
Copertura dei debiti fuori bilancio					<b>0,00</b>
Salvaguardia equilibri di bilancio					<b>0,00</b>
Finanziamento spese di investimento				220.840,14	<b>220.840,14</b>
Finanziamento di spese correnti non permanenti				933.334,00	<b>933.334,00</b>
Estinzione anticipata dei prestiti					<b>0,00</b>
Altra modalità di utilizzo					<b>0,00</b>
Utilizzo parte accantonata	2.002.635,21				<b>2.002.635,21</b>
Utilizzo parte vincolata		49.813.494,93			<b>49.813.494,93</b>
Utilizzo parte destinata agli investimenti			0,00		<b>0,00</b>
Valore delle parti non utilizzate	164.105.071,89	131.824.882,64	27.346.660,03	24.668.862,39	<b>347.945.476,95</b>
<b>Totale</b>	<b>166.107.707,10</b>	<b>181.638.377,57</b>	<b>27.346.660,03</b>	<b>25.823.036,53</b>	<b>400.915.781,23</b>

<b>Parte accantonata</b>	<b>Fondo crediti di dubbia esigibilità</b>	<b>Fondo contezioso</b>	<b>Fondo passività potenziali</b>	<b>Altri accantonamenti</b>	<b>Totale</b>
	143.446.173,37	7.971.074,20	9.655.807,43	5.034.652,10	<b>166.107.707,10</b>
Utilizzo parte accantonata	0,00	1.200.000,00	802.635,21	0,00	<b>2.002.635,21</b>
Valore delle parti non utilizzate	143.446.173,37	6.771.074,20	8.853.172,22	5.034.652,10	<b>164.105.071,89</b>
<b>Totale</b>	<b>143.446.173,37</b>	<b>7.971.074,20</b>	<b>9.655.807,43</b>	<b>5.034.652,10</b>	<b>166.107.707,10</b>

<b>Parte vincolata</b>	<b>Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili</b>	<b>Vincoli derivanti da trasferimenti</b>	<b>Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui</b>	<b>Altri vincoli</b>	<b>Totale</b>
	95.412.089,23	51.983.395,10	34.099.209,00	143.684,24	<b>181.638.377,57</b>
Utilizzo parte vincolata	27.780.632,97	18.795.896,08	3.236.965,88	0,00	<b>49.813.494,93</b>
Valore delle parti non utilizzate	67.631.456,26	33.187.499,02	30.862.243,12	143.684,24	<b>131.824.882,64</b>
<b>Totale</b>	<b>95.412.089,23</b>	<b>51.983.395,10</b>	<b>34.099.209,00</b>	<b>143.684,24</b>	<b>181.638.377,57</b>

L’Organo di revisione ha verificato il rispetto delle finalità indicate in ordine di priorità dall’art. 187 co.2 Tuel per l’utilizzo della quota libera dell’avanzo di amministrazione:

- a) per la copertura dei debiti fuori bilancio;
- b) per i provvedimenti necessari per la salvaguardia degli equilibri di bilancio di cui all'art. 193 ove non possa provvedersi con mezzi ordinari;
- c) per il finanziamento di spese di investimento;
- d) per il finanziamento delle spese correnti a carattere non permanente;
- e) per l'estinzione anticipata dei prestiti.

L'Organo di revisione in sede di applicazione della quota libera dell'avanzo di amministrazione ha verificato quanto previsto dall'art.187 co. 3-bis Tuel, che l'ente **non si trovasse** in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria).

L'Organo di revisione ha verificato che il fondo crediti dubbia esigibilità era adeguato come previsto dal principio contabile all. 4/2 punto 3.3.

## **ANALISI QUOTE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE**

### **QUOTE ACCANTONATE**

#### **Fondo crediti di dubbia esigibilità**

L'Organo di Revisione ha verificato **la corretta** quantificazione del FCDE in base a quanto richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato all. 4/2. al D.Lgs.118/2011 e s.m.i. e all'esempio numero 5).

Ai fini del calcolo delle medie è stata **utilizzata la media semplice fra totale incassato e totale accertato**.

La media semplice è stata calcolata per *singolo capitolo*.

Ai fini del calcolo **sono state comprese tutte** le entrate considerate di dubbia esigibilità.

L'Organo di Revisione ha verificato che i crediti stralciati per inesigibilità dal conto del bilancio non definitivamente prescritti sono:

- indicati nell'allegato C al rendiconto nella tabella Fondo Svalutazione Crediti;
- riportati nello stato patrimoniale interamente svalutati;
- indicati nell'apposito allegato al rendiconto;

ai sensi dell'art. 230, comma 5, del TUEL.

L'Organo di Revisione **attesta** la congruità del FCDE accantonato nel risultato di amministrazione.

Per l'analisi dei residui attivi si rinvia alla sezione dedicata.

#### **Fondo perdite aziende e società partecipate**

Risulta già accantonata in avanzo negli anni precedenti la somma di euro 750.924,89 quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle società partecipate ai sensi dell'art. 21, commi 1 e 2 del D.Lgs. n. 175/2016.

#### **Fondo contenzioso**

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso

per € 13.572.685,28, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) e tenuto conto di quanto previsto dall'OIC 31 per la definizione della gradualità del rischio, per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

*Per l'OIC 31 il meccanismo di quantificazione è il seguente:*

- *Passività probabile – prob. > 51% - accantonamento minimo 51%;*
- *Passività possibile – 50% < prob. > 10% - accantonamento max 49%;*
- *Passività da evento remoto prob. < 10% allora nessun accantonamento.*

L'accantonamento per fondo contenzioso **risulta essere** congruo.

### **Fondo indennità di fine mandato**

**Non è stato** costituito il fondo per indennità di fine mandato, in quanto non previsto.

### **Altri fondi e accantonamenti**

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 753.727,21 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente. Sono inoltre presenti i seguenti altri accantonamenti:

- FONDO RISCHI TEFA € 3.840.722,57
- FONDO RISCHI ADDIZIONALE PROVINCIALE € 880.988,26
- FONDO RISCHI SWAP € 500.000,00
- ALTRI FONDI PER PASSIVITA' POTENZIALI € 8.875.348,28.

L'Organo di Revisione **ha verificato** che il saldo riportato nel prospetto A.1. corrisponde al totale delle risorse accantonate del risultato di amministrazione.

### **QUOTE VINCOLATE**

Le entrate vincolate accertate e non impegnate, le economie di spesa di competenza o le insussistenze dei residui passivi finanziate da entrate vincolate **sono confluite** nelle corrispondenti quote vincolate del risultato di amministrazione:

- *nei casi in cui la legge o i principi contabili generali e applicati individuano un vincolo di specifica destinazione dell'entrata alla spesa;*
- *derivanti da mutui e finanziamenti contratti per il finanziamento di investimenti determinati;*
- *derivanti da trasferimenti erogati a favore dell'ente per una specifica destinazione determinata.*

### **Vincoli da trasferimenti**

In riferimento alle risorse statali ricevute a fronte dell'emergenza epidemiologica da COVID-19, l'ente ha **provveduto** alla compilazione ed all'invio della certificazione attraverso il sito web <http://pareggiobilancio.mef.gov.it> di cui all'art. 39, comma 2, del d.l. n. 104/2020.

L'ente **ha provveduto** ad analizzare tutte le informazioni relative alle **maggiori/minori entrate** e **maggiori/minori spese** connesse all'emergenza epidemiologica da COVID-19.

L'Organo di Revisione ha verificato che nell'avanzo vincolato è **correttamente** riportato l'avanzo vincolato relativo alle risorse non utilizzate nel corso del 2020 del c.d. "Fondone" e dei relativi specifici ristori che saranno oggetto dell'apposita certificazione Covid-19.

Nell'avanzo vincolato da trasferimenti è **riportato correttamente** l'importo dell'avanzo generato dalle seguenti entrate non completamente utilizzate/impegnate al 31.12.2020:

<b>Avanzo vincolato al 31/12/2020 – Ristori specifici di spesa non utilizzati</b>	<b>Importo</b>
Fondo per la sanificazione degli ambienti di Province, Città metropolitane e Comuni - articolo 114, comma 1, D.L. n. 18/2020 (Decreto del Ministero dell'interno, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze e con il Ministero della salute, del 16 aprile 2020)	1.542,01
Fondo prestazioni di lavoro straordinario del personale della polizia locale - articolo 115, comma 2, D.L. n. 18/2020 (Decreto del Ministero dell'interno, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze, del 16 aprile 2020)	47.310,14
<b>Totale</b>	<b>48.852,15</b>

L'Organo di Revisione ha verificato che il saldo riportato nel prospetto A.2. corrisponde al totale delle risorse vincolate del risultato di amministrazione.

Durante l'esercizio 2020 i ristori provenienti dallo Stato indicati nella precedente tabella sono stati registrati con variazione di bilancio, approvata con decreto del Sindaco Rep. n. 84/2020 del 18/06/2020, ratificato del Consiglio con delibera Rep. N. 11/2020 del 7/7/2020.

## **QUOTE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI**

Le entrate destinate agli investimenti, le economie di spesa di competenza o le insussistenze dei residui passivi finanziate da entrate destinate sono confluite nella quota destinata del risultato di amministrazione.

L'Organo di Revisione ha verificato che il saldo riportato nel prospetto A.3. corrisponde al totale delle risorse destinate agli investimenti del risultato di amministrazione.

Le tabelle A.1, A.2 e A.3 **sono compilate correttamente** rispetto a quanto previsto dai principi contabili, riportando l'elenco analitico dei capitoli in nota integrativa di tutte le risorse accantonate, vincolate, destinate contabilizzate nel corso dell'esercizio (*anche se non contribuiscono a determinare il saldo al 31.12.2020 in quanto già completamente impegnate*).

Le tabelle a1, a2 e a3 **sono coerenti** con quanto riportato nel prospetto degli equilibri e nel quadro generale riassuntivo.

## 5. EQUILIBRI E GESTIONE DI COMPETENZA

Il saldo di competenza 2020, distinto tra parte corrente, capitale e saldo delle partite finanziarie è così riassunto:

<b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE</b>		<b>136.486.820,39</b>
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	33.676.722,63
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	90.410.548,72
<b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>12.399.549,04</b>
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	10.203.859,82
<b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>2.195.689,22</b>
<b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE</b>		<b>21.967.116,57</b>
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	14.879.638,66
<b>Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>		<b>7.087.477,91</b>
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>		<b>7.087.477,91</b>
SALDO PARTITE FINANZIARIE		-2.390.389,40
<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA</b>		<b>156.063.547,56</b>
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		33.676.722,63
Risorse vincolate nel bilancio		105.290.187,38
<b>W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		<b>17.096.637,55</b>
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		10.203.859,82
<b>W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		<b>6.892.777,73</b>

L'Ente **ha** conseguito un risultato di competenza dell'esercizio non negativo, nel rispetto delle disposizioni di cui ai commi 820 e 821 del citato articolo 1 della L. 145/2018 in applicazione di quanto previsto dalla circolare MEF RGS n° 3/2019 del 14 febbraio 2019.

Come desumibile dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto di gestione (allegato 10 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118), come modificato dal DM 1.08.2019 infatti gli esiti sono stati i seguenti:

- W1 (Risultato di competenza): € 156.063.547,56
- W2 (equilibrio di bilancio): € 17.096.637,55
- W3 (equilibrio complessivo): € 6.892.777,73

In riferimento agli equilibri di bilancio:

<b>Entrate</b>	<b>Dettaglio composizione</b>	<b>Rilievi</b>
Entrate di parte capitale destinate a spese di correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili		
Entrate di parte corrente destinate a spese d'investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	Capitolo 9052028 Impegno finanziato Euro 30.000,00 Capitolo 4022177 Impegno finanziato Euro 19.619,50 Capitolo 4022254 Impegno finanziato Euro 7.900,00 Capitolo 10052142 FPV Euro 139.631,94	

Il valore positivo del risultato di competenza di parte capitale è confluito nella corretta quota del risultato di amministrazione.

**L'andamento della gestione di competenza è così riassunto:**

**Entrate**

<b>ENTRATE</b>	<b>Previsioni iniziali</b>	<b>Previsioni definitive</b>	<b>Accertamenti</b>	<b>previsioni definitive su iniziali</b>	<b>accertamenti su previsioni definitive</b>
<b>Titolo 1</b>	233.288.388,00	195.600.397,00	201.780.771,56	83,8%	103,2%
<b>Titolo 2</b>	52.248.383,05	138.187.701,25	131.979.426,87	264,5%	95,5%
<b>Titolo 3</b>	75.906.113,00	66.230.271,20	83.674.511,66	87,3%	126,3%
<b>Titolo 4</b>	187.145.168,88	156.617.430,66	44.294.239,42	83,7%	28,3%
<b>Titolo 5</b>	3.444.497,00	3.498.359,35	3.498.357,93	101,6%	100,0%
<b>Titolo 6</b>	0,00	0,00	0,00		
<b>Titolo 7</b>	0,00	0,00	0,00		
<b>Titolo 9</b>	76.752.000,00	76.702.000,00	18.631.050,88	99,9%	24,3%
<b>TOTALE</b>	<b>628.784.549,93</b>	<b>636.836.159,46</b>	<b>483.858.358,32</b>	<b>101,3%</b>	<b>76,0%</b>

Il grado di realizzazione delle previsioni delle entrate di competenza è il seguente:

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza
				(B/A*100)
<b>Titolo I</b>	195.600.397,00	201.780.771,56	173.849.937,78	86,16
<b>Titolo II</b>	138.187.701,25	131.979.426,87	120.239.043,21	91,10
<b>Titolo III</b>	66.230.271,20	83.674.511,66	29.080.700,13	34,75
<b>Titolo IV</b>	156.617.430,66	44.294.239,42	22.026.090,12	49,73
<b>Titolo V</b>	3.498.359,35	3.498.357,93	3.498.357,93	100,00

In riferimento alle principali entrate si fornisce il dettaglio:

Titolo	Entrata	Accertamento di competenza	Residuo gestione competenza	Quota FCDE Rendiconto 2020	Note/Rilievi
1	101030000 Tributo provinciale per le funzioni di tutela, protezione e igiene dell'ambiente (TEFA)	19.483.514,80	13.067612,40	No FCDE	
1	101070000 Imposta sulle assicurazioni RC Auto	98.161.005,67	14.789.249,51	No FCDE	
1	101060000 Imposta di iscrizione al Pubblico Registro Automobilistico (PRA)	84.046.363,49	6.901,87	6.901,87	
3	Sanzioni CDS	56.865.027,32	46.485.433,55	46.372.489,86	
3	Fitti attivi	3.060.551,23	855.016,71	43.949,97	
3	COSAP	1.310.878,36	132.606,33	101.576,76	

### **Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada**

(artt. 142 e 208 D.Lgs. 285/92)

Le somme accertate negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

SANZIONI AMMINISTRATIVE PECUNIARIE PER VIOLAZIONE CODICE DELLA STRADA			
	2018	2019	2020
accertamento	45.680.658,19	54.262.751,34	56.865.027,32
riscossione	10.549.252,95	13.908.659,63	10.379.593,77
<b>%riscossione</b>	<b>23,09</b>	<b>25,63</b>	<b>18,25</b>

Le sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada (artt. 142 e 208 D.Lgs. 285/92) ammontano ad euro 56.865.027,32, è stata **rispettata** la destinazione vincolata.

La parte vincolata risulta destinata come segue:

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2018	Accertamento 2019	Accertamento 2020
Sanzioni CdS	45.574.890,85	54.230.848,24	56.853.461,24
fondo svalutazione crediti corrispondente	30.206.861,34	40.343.012,90	46.372.489,86
<b>Entrata netta</b>	<b>15.368.029,51</b>	<b>13.887.835,34</b>	<b>10.480.971,38</b>
destinazione a spesa corrente vincolata	15.278.086,91	11.664.511,64	6.599.254,34
% per spesa corrente	<b>99,41%</b>	<b>83,99%</b>	<b>62,96%</b>
destinazione a spesa per investimenti	142.826,27	104.410,19	139.631,94
% per Investimenti	<b>0,93%</b>	<b>0,75%</b>	<b>1,33%</b>

L'ente **ha provveduto** all'invio delle certificazioni al Ministero dell'Interno. In riferimento all'esercizio 2020 i dati possono essere riepilogati nel modo seguente:

	Descrizione	Importo
<b>A</b>	Proventi complessivi delle sanzioni derivanti dall'accertamento di tutte le violazioni al codice della strada (ad eccezione delle sole violazioni di cui all'art. 142, comma 12-bis)	€ 11.593,00
<b>B</b>	Proventi complessivi delle sanzioni derivanti dall'accertamento delle violazioni dei limiti massimi di velocità di cui all'art. 142, comma 12-bis, comminate dai propri organi di polizia stradale sulle strade di competenza e in concessione	€ 3.234.436,00
<b>C</b>	50% del totale dei proventi delle sanzioni derivanti dall'accertamento delle violazioni dei limiti massimi di velocità di cui all'art. 142, comma 12-bis, comminate dai propri organi di polizia stradale sulle strade non di proprietà dell'ente locale	€ -
<b>D</b>	50% del totale dei proventi delle sanzioni derivanti dall'accertamento delle violazioni dei limiti massimi di velocità di cui all'art. 142, comma 12-bis, comminate su strade di proprietà dell'ente locale da parte di organi di polizia stradale dipendenti da altri enti	€ 365.325,00
	<b>TOTALE PROVENTI VIOLAZIONI LIMITI MASSIMI DI VELOCITA EX ART. 142, COMMA 12-BIS</b>	<b>€ 3.599.761,00</b>
	<b>TOTALE PROVENTI VIOLAZIONI AL CODICE DELLA STRADA</b>	<b>€ 3.611.354,00</b>

<b>Destinazione ai sensi dell'art. 208, comma 4</b>	<b>Importo</b>
Interventi di sostituzione, ammodernamento, potenziamento, di messa a norma e di manutenzione della segnaletica delle strade di proprietà dell'Ente (art. 208, comma 4, lettera a)	€ -
Potenziamento delle attività di controllo e di accertamento delle violazioni in materia di circolazione stradale, anche attraverso l'acquisto di automezzi,, mezzi e attrezzature dei propri Corpi di polizia (art. 208, comma 4, lettera b)	€ 1.900,00
Manutenzione delle Strade, installazione, ammodernamento, potenziamento, messa a norma delle barriere e sistemazione del manto stradale, redazione dei PGTU. Interventi a tutela degli utenti deboli, educazione stradale nelle scuole di ogni ordine e grado, assistenza e previdenza per il personale di cui alle lettere d-bis) ed e) del comma 1, dell'art. 12. Mobilità ciclistica e misure di cui all'art. 208, comma 5-bis) (art. 208, comma 4, lettera c)	€ -
<b>TOTALE</b>	<b>€ 1.900,00</b>

<b>Destinazione ai sensi dell'art. 142, comma 12-ter</b>	<b>Importo</b>
Interventi di manutenzione e messa in sicurezza delle infrastrutture stradali (compreso segnaletica, barriere e relativi impianti) (142, comma 12-ter -1)	€ 200.000,00
Potenziamento delle attività di controllo e di accertamento delle violazioni in materia di circolazione stradale (compreso le spese relative al personale) (142, comma 12-ter -2)	€ 259.604,00
<b>TOTALE</b>	<b>€ 459.604,00</b>

### **Recupero evasione:**

L'ente **sta procedendo** ad effettuare le attività di verifica e controllo ai fini della lotta all'evasione e al recupero del non riscosso per le entrate di propria competenza.

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento	Rendiconto 2020
			Competenza	
			Esercizio 2019	
<b>Recupero evasione IMU</b>	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Recupero evasione TARSU</b>	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Recupero evasione COSAP</b>	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Recupero evasione IPT</b>	68.678,69	4.348,69	226.402,70	294.641,61
<b>TOTALE</b>	<b>68.678,69</b>	<b>4.348,69</b>	<b>226.402,70</b>	<b>294.641,61</b>

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per recupero evasione è stata la seguente:

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 226.402,70	
Residui riscossi nel 2020	€ 2.992,96	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2020	223.409,74	98,68%
Residui della competenza	€ 64.330,00	
Residui totali	287.739,74	
FCDE al 31/12/2020	294.641,61	102,40%

## Spese

USCITE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegni	previsioni iniziali su definitive	impegni su previsioni definitive
<b>Titolo 1</b>	363.543.877,36	410.655.711,94	279.727.582,96	113,0%	68,1%
<b>Titolo 2</b>	217.636.747,47	270.416.361,68	50.238.735,76	124,3%	18,6%
<b>Titolo 3</b>	4.468.000,00	4.688.840,14	4.687.506,82	104,9%	100,0%
<b>Titolo 4</b>	52.561.655,38	27.095.399,73	25.355.898,86	51,5%	93,6%
<b>Titolo 5</b>	0,00	0,00	0,00		
<b>Titolo 7</b>	76.752.000,00	76.702.000,00	18.631.050,88	99,9%	24,3%
<b>TOTALE</b>	<b>714.962.280,21</b>	<b>789.558.313,49</b>	<b>378.640.775,28</b>	<b>110,4%</b>	<b>48,0%</b>

Gli impegni di competenza conservati al 31.12.2020 **sono** esigibili.

L'Organo di Revisione ha provveduto ad accertare l'equivalenza tra gli accertamenti e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi e risultano **essere** equivalenti.

La composizione delle spese per macroaggregati della spesa corrente e in c/capitale è la seguente:

Macroaggregati spesa corrente	2019	2020	variazione
101 redditi da lavoro dipendente	38.702.373,52	35.733.143,22	-2.969.230,30
102 imposte e tasse a carico ente	3.821.184,14	3.620.595,71	-200.588,43
103 acquisto beni e servizi	52.384.769,26	60.437.357,45	8.052.588,19
104 trasferimenti correnti	156.447.258,28	158.422.263,00	1.975.004,72
105 trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106 fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107 interessi passivi	19.533.030,62	19.622.945,20	89.914,58
108 altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109 rimborsi e poste correttive delle entrate	472.467,38	170.119,80	-302.347,58
110 altre spese correnti	3.604.790,07	1.721.158,58	-1.883.631,49
<b>TOTALE</b>	<b>274.965.873,27</b>	<b>279.727.582,96</b>	<b>4.761.709,69</b>

Macroaggregati spesa conto capitale		2019	2020	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'en	0,00	0,00	0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terr	26.097.873,05	31.094.386,64	4.996.513,59
203	Contributi agli investimenti	5.309.423,17	15.922.933,64	10.613.510,47
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
205	Altre spese in conto capitale	1.275.214,40	3.221.415,48	1.946.201,08
<b>TOTALE</b>		<b>32.682.510,62</b>	<b>50.238.735,76</b>	<b>17.556.225,14</b>

L'Organo di Revisione ha verificato che il FPV **sia stato correttamente determinato** in sede di riaccertamento ordinario (rinvio al verbale n. 7 del 21/04/2021, parere prot n. 65447 del 21/04/2021).

<b>FONDO PLURIENNALE VINCOLATO</b>	<b>01/01/2020</b>	<b>31/12/2020</b>
FPV di parte corrente	12.665.911,67	14.806.005,49
FPV di parte capitale	87.085.938,08	87.070.184,02
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>99.751.849,75</b>	<b>101.876.189,51</b>

L'evoluzione del FPV è la seguente:

	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
<b>Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12</b>	<b>13.016.120,27</b>	<b>12.665.911,67</b>	<b>14.806.005,49</b>
di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	7.354.062,96	7.014.600,36	8.456.396,24
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	3.482.045,49	3.266.955,94	3.188.752,07
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2**	456.405,05	471.499,20	349.857,90
di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	938.793,56	1.019.624,37	1.859.147,42
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	784.813,21	893.231,80	900.473,86
di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00
di cui FPV da impegno di competenza parte conto corrente riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	0,00	0,00	0,00
di cui FPV ex art. 106, DL n. 34/2020 e art. 39, DL n. 104/2020, costituito in sede di riaccertamento ordinario	0,00	0,00	51.378,00

(\*) premialità e trattamento accessorio reimputato su anno successivo; incarichi legali esterni su contenziosi ultrannuali;

(\*\*) impossibilità di svolgimento della prestazione per fatto sopravvenuto, da dimostrare nella relazione al rendiconto e da determinare solo in occasione del riaccertamento ordinario.

L'alimentazione del FPV di parte capitale:

	2018	2019	2020
<b>Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12</b>	<b>76.976.089,46</b>	<b>87.085.938,08</b>	<b>87.070.184,02</b>
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	9.299.367,29	31.100.542,23	25.285.843,16
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	67.676.722,17	55.985.395,85	61.784.340,86
di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00
di cui FPV da impegno di competenza parte conto capitale riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	0,00	0,00	0,00
di cui FPV ex art. 106, DL n. 34/2020 e art. 39, DL n. 104/2020, costituito in sede di riaccertamento ordinario	0,00	0,00	0,00

Il FPV di parte corrente è così costituito:

Salario accessorio e premiante	3.188.752,07
Trasferimenti correnti	6.853.323,81
Incarichi a legali	239.959,22
Altri incarichi	0,00
Altro	1.061.750,54
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	3.462.219,85
<b>Totale FPV 2020 spesa corrente</b>	<b>14.806.005,49</b>

Il FPV in spesa c/capitale è **stato attivato** in presenza di entrambe le seguenti condizioni: entrata esigibile e tipologia di spesa rientrante nelle ipotesi di cui al punto 5.4 del principio applicato della contabilità finanziaria così come modificato dal DM 1° marzo 2019.

L'importo del FPV **trova** corrispondenza:

- Prospetto del risultato di amministrazione;
- Conto del bilancio – gestione delle spese;
- Riepilogo generale delle spese per missione;
- Riepilogo generale delle spese per titolo;
- Composizione per missioni e programmi del fpv – all b) al rendiconto;

## Analisi della spesa di personale

L'Organo di revisione ha verificato, anche in sede di rendiconto 2020, il rispetto del limite della spesa di personale di cui all'art. 1 comma 557-quater della legge 296/2006 come di riportato nella sottostante tabella:

	Media 2011/2013	2020
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101		35.733.143,22
Spese macroaggregato 103		205.094,29
Irap macroaggregato 102		2.093.006,79
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		0,00
Spesa macroaggregato 109		35.000,00
<b>Totale spese di personale (A)</b>		<b>38.066.244,30</b>
(-) Componenti escluse (B)		6.986.227,25
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B</b>	<b>39.979.065,14</b>	<b>31.080.017,05</b>

Il decreto attuativo previsto all'art. 33, comma 2 del D.L. 35/2019, che prevede nuove regole per le assunzioni, non è stato adottato.

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2020, e le relative assunzioni hanno rispettato:

- obbligo di riduzione della spesa di personale in attuazione delle disposizioni ex art. 1 commi da 418 a 430 della L. 190/2014;
- l'art. 1 comma 421 della legge n. 190/2014 intervenuto in materia di disciplina su riordino delle funzioni e rideterminazione della dotazione organica degli enti di area vasta;
- il limite di spesa per il lavoro flessibile, di cui all'art. 9, comma 28, del D.L. 31 maggio 2010, n. 78, convertito in Legge 30 luglio 2010, n. 122, rideterminato come previsto dall'art. 20, c. 3, del D.Lgs. n.75/2017, **pari a euro 2.065.255,65**;
- l'art. 1, comma 845, della legge 205/2017 (legge finanziaria anno 2018) che ripristina le capacità assunzionali delle Città metropolitane e definisce i limiti di spesa massima per le assunzioni di personale e le relative capacità assunzionali;
- l'art. 40 del D.Lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art. 23 del D.Lgs. 75/2017.

I limiti di cui sopra non si applicano alle assunzioni di personale appartenente alle categorie protette ai fini della copertura delle quote d'obbligo (art. 3, comma 6, D.L. 90/2014).

L'Organo di revisione ha espresso i seguenti pareri in tema di spesa di personale dipendente:

- Piani dei fabbisogni di personale e relative modifiche:
  - 1) parere prot. n. 43671 del 20/02/2020 (verbale n. 2/2020 del 20/02/2020); il PTFP 2020/22 è stato adottato con decreto del sindaco R.G. n. 32/2020 del 26/02/2020

- 2) parere prot. n. 128269 del 17/07/2021 (verbale n. 7/2020 del 16/07/2020); l'aggiornamento del PTFP 2020/22 per il potenziamento del Centri per l'impiego è stato approvato con decreto del sindaco R.G. n. 107/2020 del 28/07/2020
  - 3) parere prot n. 175047 del 14/10/2020 (verbale n. 10/2020 del 20/10/2020); il secondo aggiornamento al PTFP 2020/22 sulle nuove capacità assunzionali è stato approvato con decreto del sindaco R.G. n. 157/2020 del 19/10/2020
- Pareri sulla ipotesi di contratto collettivo decentrato integrativo (CCDI):
- 1) Parere prot. n. 140451 del 6/08/2020 (verbale n. 9/2020 del 5/10/2020) sull'ipotesi di CCDI relativo alle modalità di utilizzo del Fondo risorse decentrate del personale non dirigente – anno 2020;
  - 2) Parere prot. n. 159553 del 17/09/2020 (verbale n. 9/2020 del 5/10/2020) sull'ipotesi di CCDI relativo alle modalità di ripartizione del Fondo per il finanziamento della retribuzione di posizione e di risultato dell'Area della dirigenza – anno 2020.

L'ente **risulta** aver approvato in via definitiva entro il 31/12/2020 il contratto per le risorse decentrate del personale dipendente anno 2020 e il Contratto collettivo decentrato integrativo relativo alle modalità di ripartizione del fondo per il finanziamento della retribuzione di posizione e di risultato dell'Area della dirigenza – anno 2020.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2020 **non superano il corrispondente importo impegno nell'anno 2016** e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, tenendo conto del personale assumibile ai sensi della normativa vigente, come disposto dall'art. 9 del D.L. 7/8/2010.

## 6. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO

Nel corso dell'esercizio 2020 la Città metropolitana **non** ha fatto ricorso a nuovo indebitamento.

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

<b>TOTALE DEBITO CONTRATTO<sup>(2)</sup></b>				
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2019			+	519.355.856,71
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2020			-	19.994.197,44
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2020			+	0,00
<b>TOTALE DEBITO</b>			=	<b>499.361.659,27</b>

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione:

<b>Anno</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
Residuo debito (+)	579.537.592,90	545.022.110,51	519.355.856,71
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	-26.478.827,68	-25.666.253,80	-19.994.197,44
Estinzioni anticipate (-)	-€ 8.036.654,71		
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	51.332.507,60	39.988.394,88
<b>Totale fine anno</b>	<b>545.022.110,51</b>	<b>519.355.856,71</b>	<b>499.361.659,27</b>
Nr. Abitanti al 31/12	3.234.658,00	3.279.944,00	3.249.722,00
Debito medio per abitante	168,49	158,34	153,66

Gli oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale registra la seguente evoluzione:

<b>Anno</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
Oneri finanziari	10.340.094,47	7.603.671,21	7.659.948,50
Quota capitale	29.586.117,28	25.666.253,80	23.163.944,62
<b>Totale fine anno</b>	<b>39.926.211,75</b>	<b>33.269.925,01</b>	<b>30.823.893,12</b>

*Nota: Sia gli Oneri finanziari sia la Quota capitale comprendono la quota interessi per debito verso il Ministero Interno.*

Nel corso dell'esercizio la Città metropolitana ha proceduto a rinegoziare il proprio debito nel corso dell'esercizio, a tal riguardo si rinvia al proprio parere prot. n. 89547 del 18/05/2020 sulla proposta di deliberazione consiliare inerente la rinegoziazione dei mutui (il Consiglio ha deliberato nella seduta del 27 maggio 2020 con atto Rep. n. 7/2020).

L'ammontare del debito residuo rinegoziato nel corso dell'esercizio 2020 ammonta a complessivi euro 113.367.350,09. I risparmi in termini di quota capitale derivante dall'operazione è pari a euro 5.671.734,49, mentre il risparmio della quota interessi è di euro 353.244,19.

Nel corso dell'esercizio l'Ente ha provveduto a riconoscere i seguenti debiti fuori bilancio:

Descrizione debito fuori bilancio	Delibera di riconoscimento Consiglio metropolitano	Ammontare	Fonte di copertura	Parere rilasciato prot. n.
Sentenze esecutive in materia codice della strada	16/2020	8.269,08	Impegni 2020	Prot. 135778 del 29/07/2020
Sentenze n. 622/2020 e 629/2020 del TAR e del tribunale di Milano	24/2020	48.263,84	Impegni 2020	Prot. n. 171990 del 8/10/2020
Sentenze esecutive in materia codice della strada	28/2020	3.515,21	Impegni 2020	Prot. n. 190803 del 9/11/2020

Tali debiti sono così classificabili:

	2018	2019	2020
Articolo 194 T.U.E.L:			
- lettera a) - sentenze esecutive	101.056,40	54.592,68	60.048,13
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa			
<b>Totale</b>	<b>101.056,40</b>	<b>54.592,68</b>	<b>60.048,13</b>

Si precisa che il Collegio, ad eccezione delle spese di una sentenza da finanziare con vincolo sull'avanzo di amministrazione, ha ritenuto che non sussisteva la natura di debiti fuori bilancio, in quanto era già stata rinvenuta la copertura finanziaria negli stanziamenti del bilancio 2020 ed erano già stati impegnati i relativi importi.

Le delibere di Consiglio metropolitano di riconoscimento **sono state trasmesse** alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5.

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente **non ha rilasciato** a terzi alcun titolo di garanzie a prima richiesta e/o simili.

L'ente **ha** in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016:

11.1.a) Leasing immobiliare	
11.1.b) Leasing immobiliare in costruendo	
11.1.c) Lease-back	
11.1.d) Project financing	2
11.1.e) Contratto di disponibilità	
11.1.f) Società di progetto	

I contratti di project financing sono:

1) fra Città metropolitana di Milano ed il RTI tra ELETTROMECCANICA CUPRUM S.r.l. - WEB RISE S.r.l. e CESAF s.r.l. ad oggetto: *“Concessione della realizzazione di servizi di copertura Wi-Fi di alcuni edifici di competenza della Città metropolitana di Milano (istituti scolastici superiori) a fronte della valorizzazione della rete in fibra ottica e di stabili o siti provinciali idonei alla collocazione di stazioni radio – base per l’espletamento di servizi di telecomunicazione”*. Il contratto di project financing in scadenza il 17/04/2021, è stato prorogato per 18 mesi con Determina dirigenziale RG 3101 del 14/4/2021. Il contratto prevede, a carico del concessionario, un canone annuo di € 4.900,00 per ogni sito attivato e € 4.500,00 per ogni sito in rotatoria (la differenza di 400,00 euro in diminuzione del canone sono compensati con interventi tecnologici per la realizzazione di una torre faro in rotatoria). Al 31/12/2020 sono stati attivati n. 30 siti – entro la scadenza si potranno attivare max 70 siti.

2) fra Città metropolitana di Milano e r.t.i. Safety 21 s.p.a. e Municipia s.p.a. ad oggetto: *Affidamento in concessione, ai sensi degli articoli 179, comma 3, e 183 del D.Lgs. 50/2016 della costruzione e gestione di una infrastruttura per la sicurezza stradale unitamente ad una serie di servizi e strumenti di comunicazione volti al rispetto delle norme del Codice della Strada da parte dei cittadini e prestazioni connesse, per la durata di anni 11 (undici)*. Importo contrattuale presunto di Euro 105.688.349,00.= (di cui Euro 42.880,00.= per oneri di sicurezza), oltre I.V.A., con un valore dell'investimento a carico dell'operatore economico stimato in Euro 9.551.750,00.= (CIG. 7781064125).

Risulta inoltre in corso il seguente contratto di partenariato pubblico e privato (PPP):

- fra Città metropolitana di Milano e r.t.i. Gabanelli srl e Proginvest per l'utilizzo di aree di sosta esterne al Parco Idroscalo adibite a parcheggio a pagamento con scadenza 1/04/2030. Il contratto prevede il canone annuo di 68.220,73 da corrispondere in forma di opere eseguite dal concessionario.

L'Ente **non** ha in corso al 31/12/2020 contratti di locazione finanziaria.

L'Ente è in possesso di contratti relativi a strumenti finanziari derivati.

Risultano i seguenti contratti in corso:

DESCRIZIONE	CAPITALE NOZIONALE	SCADENZA CONTRATTUALE	MARK TO MARKET AL 31/12/2020
BOP 2057 - Swap The Royal Bank of Scotland plc OPT339872A (dal 12/12/2017 Banca Intesa San Paolo)	96.518.956,00	05/07/2057	-101.001.734,00
DEXIA CREDIOP BOP 2023	76.500.000,00	05/01/2023	-681.312,00
Barclays Bank -827752B – BOP 2023	76.500.000,00	05/01/2023	-7.833.717,00
Barclays- Amortising swap su BOP 2033 Bullet- 679296B	67.000.000,00	22/12/2033	27.175.637,00
Banca Popolare di Milano- 763 - Amortising swap su BOP 2033 Bullet-	67.000.000,00	22/12/2023	27.211.831,84
03BD2- Swap Merrill Lynch su mutui bancari	142.680.462,19	31/12/2022	-3.270.067,70
1516022B – SWAP Barclays Mutui Bancari	56.169.253,57	31/12/2022	1.541.775,00
248261- - Swap Banca Popolare di Milano -Mutui Cassa DD.PP.	43.830.169,00	31/12/2021	-318.116,28
IRS7421- Mutui Cassa DD.PP.- Swap Dexia Crediop Spa	120.009.244,94	31/12/2021	-3.385,00
285334 - Swap The Royal Bank of Scotland plc-Mutui Cassa DD.PP. (dal 12/12/2017 Banca Intesa San Paolo)	50.607.022,00	30/06/2031	-13.943.839,00

L'Ente ha predisposto e allegato al rendiconto la nota prevista dall'art. 62, comma 8/, D.l. n.112/2008.

## 7. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

L'ente in data 17/12/2020 ha provveduto ad approvare la ricognizione periodica delle partecipazioni pubbliche al 31.12.2019 - ex art. 20 d.lgs. 19.08.2016 n. 175, come modificato dal d.lgs. 16.06.2017 n. 100 (riferimenti delibera rep. n. 38/2020 ad oggetto: "Relazione sull'attuazione del piano di razionalizzazione - anno 2019 - e razionalizzazione periodica delle partecipazioni - anno 2020 -, ai sensi dell'art.20, D.Lgs. 19 agosto 2016 n.175 e successive modificazioni").

L'ente ha partecipazione nelle seguenti società:

Società partecipate	% di partecipazione	Mantenimento (si/no)	Risultato d'esercizio (2019)	Osservazioni
AGENZIA DI SVILUPPO MLANO METROPOLI SpA, IN LIQUIDAZIONE	52,29%	NO -razionalizzazione	-	FALLIMENTO
AREXPO SpA	1,21%	MANTENIMENTO	- € 13.934.316,00	
AUTOSTRADE LOMBARDE SpA	0,60869%	NO-razionalizzazione	€ 2.700.308,00	CESSIONE della partecipazione a titolo oneroso
AZIENDA TRASPORTI INTERCOMUNALI NORD-OVEST MILANO SpA (A.T.I.N.O.M. ), IN LIQUIDAZIONE	52,29%	NO -razionalizzazione	- € 50.293,00	LIQUIDAZIONE, Esercitato diritto di recesso
CAP HOLDING SpA	8,2382%	MANTENIMENTO	€ 31.176.416,00	
EUROIMPRESA LEGNANO S.C.A R.L. IN LIQUIDAZIONE	25,653%	NO -razionalizzazione	€ 42.248,00	La società è stata cancellata dal registro delle Imprese in data 18/12/2020
EUROLAVORO S.C. A R.L.	60 %	NO -razionalizzazione	€ 34.968,00	Razionalizzazione Integrazione in azienda consortile
EXPO 2015 SpA, IN LIQUIDAZIONE	10%	NO -razionalizzazione	€ 1.988.270,00	LIQUIDAZIONE
LA FUCINA – CENTRO EUROPEO DI IMPRESA E INNOVAZIONE S.C.A R.L. IN LIQUIDAZIONE	16,05 %	NO-razionalizzazione	-	FALLIMENTO
Amiaque srl	100%	PARTECIPAZIONI INDIRETTE DETENUTE ATTRAVERSO: CAP HOLDING S.P.A.	€ 953.523,00	
Pavia acque scarl	10,1%	PARTECIPAZIONI INDIRETTE DETENUTE ATTRAVERSO: CAP HOLDING S.P.A.	€ 1.419.439,00	
Rocca Brivio Sforza srl in liquidazione	51,04%	PARTECIPAZIONI INDIRETTE DETENUTE ATTRAVERSO: CAP HOLDING S.P.A.	- € 203.439,00	

L'Ente ha inoltre partecipazioni nei seguenti altri enti:

Altri enti partecipati	% di partecipazione	Mantenimento (si/no)	Risultato d'esercizio (2019)	Osservazioni
<b>Enti pubblici</b>				
Agenzia per la formazione, l'orientamento ed il lavoro (AFOL) Metropolitana	40,44	si	89.777,00	
Agenzia per il trasporto pubblico locale (TPL) del bacino di Milano, Monza e Brianza, Lodi e Pavia	12,20	si	-653.552,94	
Consorzio del canale Milano-Cremona-Po, Ente autonomo di diritto pubblico, in liquidazione	8	no	-113.712,00	
Parco regionale Adda Nord	10,26	si	423.685,90	
Parco regionale delle Groane	14,60	si	570.724,25	
Parco NORD MILANO	40	si	136.183,89	
Parco lombardo della Valle del Ticino	4,87	si	480.932,04	
UFFICIO D'AMBITO DELLA CITTÀ METROPOLITANA DI MILANO - Azienda speciale	100	si	225.330,00	
<b>Enti di diritto privato</b>				
Associazione "Città dei mestieri di Milano e della Lombardia"	No divisione in quote	si	21.769,52	
Associazione Ferruccio Parri, già Istituto nazionale per la storia del Movimento di liberazione in Italia	No divisione in quote	si	-2.977	
Centro di addestramento perfezionamento addetti al commercio (CAPAC) – Politecnico del Commercio	No divisione in quote	si	36.291	
Centro studi per la programmazione intercomunale dell'area metropolitana - P.I.M.	25,45	si	28.941	

Altri enti partecipati	% di partecipazione	Mantenimento (si/no)	Risultato d'esercizio (2019)	Osservazioni
Consorzio per il sistema informativo (CSI) Piemonte	0,83	si	430.715	
Fondazione ente autonomo Fiera Internazionale di Milano	No divisione in quote	si	12.457.932	
Fondazione Ente scuola assistenti educatori - <i>ESAE</i>	No divisione in quote	si	N.D.	
Fondazione Istituto tecnico superiore Angelo Rizzoli per le tecnologie dell'informazione e della comunicazione	No divisione in quote	si	-2.930	
Fondazione Istituto tecnico superiore lombardo per le nuove tecnologie meccaniche e mecatroniche	No divisione in quote	si	2.378	
Fondazione Istituto tecnico superiore per il turismo e le attività culturali - <i>INNOVAPROFESSIONI</i>	4,76	si	-44.546	
Fondazione memoriale della Shoah di Milano	No divisione in quote	si	-351.353	
Fondazione Museo della fotografia contemporanea - MU.FO.CO.	20	si	51.227	
Fondazione Orchestra sinfonica e coro sinfonico di Milano "Giuseppe Verdi"	No divisione in quote	si	41.205	
Fondazione Parco tecnologico lombardo	No divisione in quote	si	N.D.	
Fondazione Pier Lombardo	No divisione in quote	si	31.706	
Fondazione Promozione dell'Abbiatense	41	no	N.D.	<i>Sono in corso le procedure conseguenti alla dichiarazione di scioglimento e al decreto di estinzione di Regione Lombardia (2016). Il Tribunale di Pavia in data 23/04/2018 ha nominato il liquidatore.</i>
Fondazione Province del Nord-Ovest	No divisione in quote	no	N.D.	<i>Inattiva dal 2010. Segnalata al Prefetto di Alessandria. In data 25/09/2018 il Consiglio metropolitano ha deliberato lo scioglimento e la messa in liquidazione della Fondazione (deliberazione n. 52/2018)</i>

Altri enti partecipati	% di partecipazione	Mantenimento (si/no)	Risultato d'esercizio (2019)	Osservazioni
Fondazione Teatro alla Scala	No divisione in quote	si	2.366.735	
Fondazione Welfare Ambrosiano	No divisione in quote	si	-66.769	
Istituto per gli studi di politica internazionale - <i>ISPI</i>	No divisione in quote	si	5.804	
Istituto per la scienza dell'Amministrazione Pubblica - <i>I.S.A.P.</i>	No divisione in quote	no	10.257,56	<i>Scioglimento e messa in liquidazione (Deliberazione Consiglio metropolitano R.G. n. 4/2017 del 18/01/2017). In data 28/11/2018, l'Assemblea dei soci ha deliberato lo scioglimento e la messa in liquidazione, nominando il liquidatore.</i>
<b>METREX – METROPOLITAN EXCHANGE</b>	No divisione in quote	si	N.D.	

L'Organo di Revisione **ha asseverato** ai sensi dell'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, i rapporti di debito/ credito con gli organismi partecipati.

Dall'atto di asseverazione risulta che:

*i saldi risultano coincidenti con i corrispondenti saldi risultanti dalla contabilità degli organismi partecipati, tranne per: Ufficio d'Ambito della CM Milano, Afol metropolitana, Agenzia per il trasporto pubblico locale del bacino della Città metropolitana di Milano, Monza e Brianza e Lodi, Ente Parco Nord Milano, Eurolavoro scarl, CAPAC Politecnico per il turismo e il commercio, Fondazione Promozione dell'Abbatense, Arexpo SpA, CAP Holding SpA ed Expo SpA in liquidazione, per i quali l'Ente ha fornito adeguata documentazione e indicazioni per la riconciliazione delle differenze.*

Si fornisce la tabella asseverata il 21 giugno 2021 ( pagine seguenti )

**TABELLA PARIFICAZIONE - ANNO 2020**  
**VERIFICA DEI CREDITI E DEI DEBITI FRA LA CITTA' METROPOLITANA E LE SOCIETA' PARTECIPATE E GLI ENTI STRUMENTALI**  
**(art. 11, c. 6, lett. j, D.Lgs. n. 118/2011)**

		DATI TRASMESSI dagli Organismi (iscritti nei relativi bilanci)		DATI di BILANCIO DELLA CITTA' METROPOLITANA DI MILANO		Differenze		RICONCILIAZIONI	Note
		credito iscritto a bilancio al 31/12/2020	debito iscritto a bilancio al 31/12/2020	credito iscritto a bilancio al 31/12/2020	debito iscritto a bilancio al 31/12/2020	Differenza sui crediti	Differenza sui debiti		
ORGANISMO STRUMENTALE	ISTITUZIONE IDROSCALO di MILANO	1.044.084,14	1.038.201,94	1.038.201,94	1.044.084,14	0,00	0,00		
ENTE STRUMENTALE CONTROLLATO	UFFICIO D'AMBITO della CITTA' METROPOLITANA di MILANO	4.489.988,80	20.389.250,18	17.159.287,51	1.006.206,78	-3.229.962,67	-3.483.782,02	La differenza sui crediti per € 3.229.962,37 risulta da: 1) quota interessi rate future per MUTUO per €- 3.217.486,37 2) € 1,44 per arrotondamento da mutuo 3) Rimborso spese da contratto di locazione 2020 accantonate da Ato ma non ancora determinate da CMM per € -12.477,74. La differenza sui debiti per € -3.483.782,02 è determinata: 1) € 3.476.426,18 importo accantonato in AV 2) € 7.310,25 per deposito cauzionale che verrà restituito a scadenza 3) € 38,59 interessi su deposito cauzionale maturati al 31/12/2020 ed impegnati nel 2021.	Prot. n. 33509 del 25/02/2021 Asseverata.
ENTI STRUMENTALI PARTECIPATI	AFOL METROPOLITANA	5.737.468,16	75.849,75	75.849,75	6.029.778,02	0,00	292.309,86	La differenza sui debiti è dovuta per € 313.862,86 a contributi impegnati relativi al piano emergo la cui liquidazione sarà effettuata dopo le verifiche da parte di CMM previa rendicontazione di Afol e per € - 21.533,00 quota di partecipazione per la quale si è già provveduto a richiedere incremento dello stanziamento del capitolo di bilancio.	Prot. 78341 del 13 maggio 2021 Asseverata.
	AGENZIA PER IL TRASPORTO PUBBLICO LOCALE DEL BACINO DELLA CITTA' METROPOLITANA DI MILANO, MONZA E BRIANZA E LODI	388.360,00	555.405,96	550.955,43	388.330,00	-4.450,53	-30,00	La differenza sui crediti è relativa all'importo dovuto dall'Agenzia a saldo spese personale in comando anno 2018. Tale importo è stato versato nel mese di maggio 2021. L'importo di € 30 non è dovuto ed è determinato da un mero errore materiale effettuato da Ag TPL relativamente al contributo riconosciuto per il funzionamento della Agenzia per anno 2019.	Prot. n. 77967 del 13/05/2021 Asseverata.
	CENTRO STUDI P.I.M.	25.000,00	0,00	0,00	25.000,00	0,00	0,00		Prot. n. 33388 del 25/02/2021 Asseverata.

		DATI TRASMESSI dagli Organismi (iscritti nei relativi bilanci)		DATI di BILANCIO DELLA CITTA' METROPOLITANA DI MILANO		Differenze		RICONCILIAZIONI	Note
		credito iscritto a bilancio al 31/12/2020	debito iscritto a bilancio al 31/12/2020	credito iscritto a bilancio al 31/12/2020	debito iscritto a bilancio al 31/12/2020	Differenza sui crediti	Differenza sui debiti		
	CONSORZIO del CANALE MILANO-CREMONA-PO ENTE AUTONOMO DI DIRITTO PUBBLICO in liquidazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		Prot. n. 50229 del 25/03/2021 Asseverata dal liquidatore.
	ENTE PARCO NORD MILANO	92.130,62	0,00	0,00	88.176,95	0,00	-3.953,67	La differenza è dovuta a contributi relativi agli Investimenti riconosciuti all'Ente, è stato pertanto applicato l'Avanzo Vincolato nel 2019. Con determinazione dirigenziale R.G. 3916 del 13/05/2021 è stato assunto l'impegno n. 1675/2021 di € 3.953,67 a favore del Parco Nord Milano.	Prot. n. 35215 del 01/03/2021 Asseverata.
	ENTE PARCO VALLE DEL TICINO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		Prot. 84242 del 25 maggio 2021 Asseverata.
	ENTE PARCO ADDA NORD	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		Prot. n. 21280 del 05/02/2021 Asseverata.
	ENTE PARCO DELLE GROANE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		Prot. n. 37622 del 04/03/2021 Asseverata.
	FONDAZ. I.T.S. A. RIZZOLI PER LE TECNOLOGIE DELL'INFORMAZIONE E DELLA COMUNICAZIONE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		Prot. n. 34922 del 01/03/2021 Asseverata.
	FONDAZ. I.T.S. LOMBARDO PER LE NUOVE TECNOLOGIE MECCANICHE E MECCATRONICHE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		Prot. n. 42342 dell'11/03/2021 Asseverata.
	FONDAZ. I.T.S. PER IL TURISMO E LE ATTIVITA' CULTURALI - INNOVAPROFESSIONI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		Prot. n. 25961 del 15/02/2021 Asseverata.
	FONDAZIONE MUSEO DELLA FOTOGRAFIA CONTEMPORANEA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		Prot. n. 50506 del 25/03/2021 Asseverata.
	CSI Piemonte	4.000,00	0,00	0,00	4.000,00	0,00	0,00		Prot. n. 77062 del 12/05/2021 Asseverata.
SOCIETA' CONTROLLATA	EUROLAVORO S.c.a.r.l.	1.317.525,52	0,00	0,00	1.795.279,22	0,00	477.753,70	La differenza sui debiti è dovuta a contributi impegnati relativi al piano emerso la cui liquidazione sarà effettuata dopo le verifiche da parte di CMM previa rendicontazione di Eurolavoro	Prot. n. 30820 del 23/02/2021 Asseverata.

		DATI TRASMESSI dagli Organismi (iscritti nei relativi bilanci)		DATI di BILANCIO DELLA CITTA' METROPOLITANA DI MILANO		Differenze		RICONCILIAZIONI	Note
		credito iscritto a bilancio al 31/12/2020	debito iscritto a bilancio al 31/12/2020	credito iscritto a bilancio al 31/12/2020	debito iscritto a bilancio al 31/12/2020	Differenza sui crediti	Differenza sui debiti		
ORGANISMI DI DIRITTO PRIVATO	ASSOCIAZIONE CITTA' DEI MESTIERI di MILANO e della LOMBARDIA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		Prot. n. 35565 del 02/03/2021 <b>Asseverata.</b>
	CAPAC - POLITECNICO per il TURISMO ed il COMMERCIO	74.995,00	0,00	0,00	145.190,25	0,00	70.195,25	La differenza sui debiti è dovuta a contributi impegnati relativi al piano emerso la cui liquidazione sarà effettuata dopo le verifiche da parte di CMM previa rendicontazione di Capac	Prot. n. 26140 del 15/02/2021 <b>Asseverata.</b>
	FONDAZIONE ESAE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		Prot. n. 23018 del 09/02/2021 <b>Asseverata.</b>
	FONDAZIONE MEMORIALE della SHOAH di MILANO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		Prot. n. 77908 del 13/05/2021 <b>Non asseverata.</b>
	FONDAZIONE ORCHESTRA SINFONICA e CORO SINFONICO di MILANO GIUSEPPE VERDI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		Prot. n. 22641 del 09/02/2021 <b>Asseverata.</b>
	FONDAZIONE PARCO TECNOLOGICO PADANO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		Prot. n. 80345 del 18/05/2021 <b>Asseverata.</b>
	FONDAZIONE PIERLOMBARDO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		Prot. n. 31829 del 23/02/2021 <b>Asseverata.</b>
	FONDAZIONE PROMOZIONE dell'ABBIATENSE	0,00	0,00	10.090,10	0,00	10.090,10	0,00	Il liquidatore comunica che la situazione finanziaria è immutata rispetto al Bilancio finale di liquidazione al 14/12/2018 e relativo piano di riparto. Il credito vantato verrà corrisposto nel momento in cui verranno incassate le somme vantate nel confronto dell'Erario, così come previsto dall' art. 14, c.5 dello Statuto, cioè secondo i conferimenti iniziali.	Prot. n. 47705 del 22/03/2021 <b>Asseverata.</b>
	FONDAZIONE TEATRO alla SCALA			0,00	0,00				Non pervenuta alcuna certificazione da parte della Fondazione.
	FONDAZIONE WELFARE AMBROSIANO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		Prot. n. 24259 dell'11/02/2021 <b>Asseverata.</b>

		DATI TRASMESSI dagli Organismi (iscritti nei relativi bilanci)		DATI di BILANCIO DELLA CITTA' METROPOLITANA DI MILANO		Differenze		RICONCILIAZIONI	Note
		credito iscritto a bilancio al 31/12/2020	debito iscritto a bilancio al 31/12/2020	credito iscritto a bilancio al 31/12/2020	debito iscritto a bilancio al 31/12/2020	Differenza sui crediti	Differenza sui debiti		
	ISTITUTO NAZIONALE FERRUCCIO PARRI di MILANO	-	-	0,00	0,00				Documentazione non prodotta dall'Istituto.
	ISTITUTO per la SCIENZA dell'AMMINISTRAZIONE PUBBLICA - ISAP	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		Prot. n. 28285 del 17/02/2021 <b>Asseverata dal Liquidatore unico.</b>
	ISTITUTO PER GLI STUDI DI POLITICA INTERNAZIONALE - ISPI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		Prot. n. 30572 del 22/02/2021 Asseverata.
	FONDAZIONE ENTE AUTONOMO FIERA INTERNAZIONALE DI MILANO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		Prot. n. 25164 del 12/02/2021 <b>Non asseverata.</b>
ALTRE SOCIETA'	A.T.I.N.O.M S.p.A in liquidazione			0,00	0,00				Documentazione non prodotta dal Liquidatore.
	AREXPO S.p.A	3.819,82	0,00	0,00	0,00	0,00	-3.819,82	Trattasi di <b>cauzione per il rilascio di concessione</b> di derivazione acque versata all'atto di sottoscrizione del disciplinare. La restituzione avverrà allo scadere della concessione secondo quanto disposto da Regione Lombardia con circolare 23/03/2012.	Prot. 84245 del 25 maggio 2021 <b>Asseverata.</b>
	AUTOSTRADE LOMBARDE S.p.A	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		Prot. n. 24083 del 09/02/2021 <b>Non asseverata.</b>
	CAP HOLDING S.p.A.	931.222,05	2.538.594,29	2.538.593,72	931.222,05	-0,57	0,00	La differenza sui creditori è dovuta ad un arrotondamento.	Prot. n. 37083 del 04/03/2021 <b>Non asseverata.</b>
ALTRE SOCIETA'	EXPO S.p.A in liquidazione	2.370.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-2.370.000,00	Expo con nota prot. n. 171201 del 2018 aveva accettato la proposta di rateizzazione quota di CM su diverse annualità. L'importo di 237.000 euro annualità 2018 e l'importo di 2.133.000 relativa alle annualità successive (2019-20-21 per 711.000 per ciascun anno) a carico di CM sono state accantonate a titolo cautelativo in AV (vincoli 2018AVP01 e 2019AVP01). Il Commissario straordinario per la liquidazione, per il 4 anno consecutivo, non ha richiesto il versamento del Fondo a carico della CMM.	Prot. n. 34897 del 01/03/2021 <b>Asseverata.</b>

## 8. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE

La contabilità economico-patrimoniale è di tipo conoscitivo. Le scritture in partita doppia sono state **tenute** mediante la matrice di correlazione di Arconet.

Gli inventari **sono stati** regolarmente aggiornati.

Le risultanze dello stato patrimoniale sono così riassumibili:

<b>STATO PATRIMONIALE</b>	<b>2020</b>	<b>2019</b>	<b>differenza</b>
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	2.285.205.977,95	2.304.117.623,52	-18.911.645,57
C) ATTIVO CIRCOLANTE	887.156.667,15	755.918.114,60	131.238.552,55
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	<b>3.172.362.645,10</b>	<b>3.060.035.738,12</b>	<b>112.326.906,98</b>
A) PATRIMONIO NETTO	1.882.036.270,41	1.883.588.993,45	-1.552.723,04
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	29.174.396,49	22.661.533,73	6.512.862,76
C)TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	864.085.301,83	831.443.734,43	32.641.567,40
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	397.066.676,37	322.341.476,51	74.725.199,86
<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>	<b>3.172.362.645,10</b>	<b>3.060.035.738,12</b>	<b>112.326.906,98</b>
<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>	<b>101.876.189,51</b>	<b>99.751.849,75</b>	<b>2.124.339,76</b>

Le principali variazioni rispetto all'esercizio 2019 sono le seguenti:

- Per quanto riguarda l'Attivo, la maggiore variazione si riscontra nell'aumento dell'Attivo circolante, riconducibile all'incremento del saldo del Conti di tesoreria. Per quanto riguarda le immobilizzazioni la variazione negativa rispetto all'anno scorso deriva dalla combinazione delle voci di incremento patrimoniale, delle alienazioni patrimoniali, nonché dal processo di ammodernamento dei beni ad utilizzo pluriennali;
- Per quanto riguarda il Passivo, la maggiore variazione è relativa alla lettera e) ed è dovuta per la maggior parte all'incremento dei riscontri passivi e in minor misura all'incremento della voce relativa ai contributi agli investimenti da altre amministrazioni pubbliche. Si riscontra, inoltre una variazione di 32,6 milioni di euro alla voce Debiti, con particolare riferimento alle voci Debiti per trasferimenti e contributi e Altri debiti.

I crediti sono conciliati con i residui attivi nel seguente modo:

Crediti dello stato patrimoniale +	€ 277.868.915,53
Fondo svalutazione crediti +	€ 178.821.354,61
Saldo Credito IVA al 31/12 -	€ 3.128,00
Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali +	€ 30.349.308,06
Crediti stralciati dal conto del bilancio e mantenuti nello Stato Patrimoniale -	€ 10.096,76
Altri crediti non correlati a residui -	€ 156.546.967,78
Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale +	
<b>RESIDUI ATTIVI =</b>	<b>€ 330.479.385,66</b>

Il totale della tabella sopra riportata evidenzia una differenza rispetto ai residui attivi del Conto del Bilancio (euro 330.475.437,18) pari a euro 3.948,98, che deriva dagli effetti della procedura di liquidazione della società Euroimpresa Legnano Srl, in base alla quale rappresenta il credito riconosciuto alla Città Metropolitana se l'Agenzia delle Entrate dovesse procedere al rimborso del credito vantato dalla società medesima, per il quale non si è registrato l'accertamento contabile.

I debiti sono conciliati con i residui passivi nel seguente modo:

DEBITI +	€ 864.085.301,83
DEBITI DA FINANZIAMENTO -	€ 546.689.405,58
SALDO IVA (SE A DEBITO) -	
RESIDUI TITOLO IV + INTERESSI MUTUI +	
RESIDUI TITOLO V ANTICIPAZIONI +	
Impegni pluriennali titolo III e IV* -	
altri residui non connessi a debiti +	
<b>RESIDUI PASSIVI =</b>	<b>€ 317.395.896,25</b>

\* al netto dei debiti di finanziamento

I fondi rischi rispetto ai fondi accantonati nel risultato di amministrazione sono così conciliati:

Fondi accantonati del risultato di Amministrazione	€ 29.174.396,49
FAL	
Fondo perdite partecipate	
<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>	<b>€ 29.174.396,49</b>

Il valore dei fondi corrisponde alle quote accantonate del risultato di amministrazione, al netto del Fondo Svalutazione Crediti che è stato iscritto quale rettifica del valore dei crediti cui riferisce, come risulta dal prospetto A1 allegato al conto del bilancio.

La quota annuale dei contributi agli investimenti è stata calcolata con il seguente criterio: confluisce a Conto Economico per il tramite di un processo di "ammortamento attivo", come disposto dal PCA n. 4/3.

Le risultanze del conto economico sono le seguenti:

<b>SINTESI CONTO ECONOMICO</b>	<b>2020</b>	<b>2019</b>	<b>differenza</b>
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	385.087.317,93	373.370.837,92	11.716.480,01
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	371.829.690,87	359.906.406,05	11.923.284,82
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-18.657.856,54	-18.788.861,52	131.004,98
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	-986.550,19	3.366.471,88	-4.353.022,07
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	2.614.756,80	9.522.418,65	-6.907.661,85
IMPOSTE	2.049.806,42	2.254.915,57	-205.109,15
<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>-5.821.829,29</b>	<b>5.309.545,31</b>	<b>-11.131.374,60</b>

In merito al risultato economico conseguito nel 2020 di € -5.821.829,29 rispetto all'esercizio 2019 di € 5.309.545,31 l'analisi può essere condotta nei macroaggregati tramite i quali tale risultato economico si forma e che sono evidenziati nel Conto Economico. Il risultato della Gestione Caratteristica (Componenti positivi della gestione (A)-Componenti negativi della gestione (B)), pari 13.257.627,06 euro è certamente il dato più significativo della rappresentazione economica della Gestione della Città Metropolitana di Milano.

Il risultato della gestione caratteristica, nonostante l'evento pandemico in corso, è sostanzialmente in linea con l'esercizio precedente.

Le principali variazioni rispetto all'esercizio 2019 sono le seguenti:

Complessivamente lo stock dei ricavi incrementa di c.a 12 milioni, grazie all'aumento dei proventi da trasferimenti e contributi, che con riferimento ai fondi Covid messi a disposizione dallo Stato hanno bilanciato il calo dei proventi da tributi e dei ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici, cui si contrappone uno stock di costi caratteristici che incrementa di pari valori, pur redistribuendo i costi tra le varie componenti.

La gestione finanziaria è sostanzialmente in linea con l'esercizio precedente.

Le rettifiche di valutazione incidono negativamente rispetto al 2019, esercizio nel quale esprimevano un valore di +3,4 milioni: nell'esercizio 2020 apportano, infatti, maggiori costi per circa 1 milione di euro, derivanti dalla valutazione delle partecipazioni con l'applicazione del metodo del patrimonio netto.

La gestione straordinaria riduce il proprio apporto al risultato d'esercizio, passando da +9,5 milioni del 2019 ai 2,6 milioni del 2020, dovuti alla riduzione delle sopravvenienze attive e passive nel 2019 rispetto al 2020.

## **9. RELAZIONE DELL'ORGANO ESECUTIVO AL RENDICONTO**

L'Organo di Revisione prende atto che l'ente **ha** predisposto la relazione dell'organo esecutivo in aderenza a quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 e secondo quanto disposto con il DM 01/08/2019 al punto 13.10 dell'all.4/1. I criteri di valutazione sono indicati nella nota integrativa allo Stato Patrimoniale e al Conto economico.

## **10. CONSIDERAZIONI E PROPOSTE**

L'organo di controllo, in base a quanto esposto nella presente relazione, nonché sulla base delle verifiche effettuate nel corso dell'esercizio, non ha evidenziato gravi irregolarità operative, contabili e finanziarie.

Il Collegio dei Revisori invita l'ente a:

- Monitorare costantemente il contenzioso legale in essere e quantificare adeguatamente il relativo Fondo;
- Intensificare l'attività dedicata allo smaltimento dei residui attivi e passivi in quanto al 31/12/2020 persiste la presenza di numerosi residui maggiori di 5 anni;
- Approvare i documenti contabili, e relativi adempimenti conseguenti, nel rispetto delle scadenze previste dalla normativa.

## **11. CONCLUSIONI**

Tenuto conto di tutto quanto sopra esposto, si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si **esprime giudizio positivo** per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2020.

L'ORGANO DI REVISIONE

RAG. LUIGI PROTASIO ANNONI (PRESIDENTE)

DR. GIOVANNI BIGNOTTI

DR. NICOLA ZORZI

*(DOCUMENTO INFORMATICO FIRMATO DIGITALMENTE)*