



Città
metropolitana
di Milano



Relazione al Rendiconto della gestione

2018

Allegato A

Area Risorse finanziarie e
programmazione economica

Milano
luglio 2019

Relazione al Rendiconto della gestione 2018

INDICE

Conto del Bilancio

Gli elementi di base ed i risultati complessivi di bilancio	pag.	3
Gestione della competenza	pag.	34
Gestione residui	pag.	60
Situazione di cassa	pag.	63
Tempi pagamento (art. 41, c. 1 DL 66/2014)	pag.	64
Tabelle finanziarie	pag.	67
Nota integrativa allo Stato patrimoniale e al Conto economico	pag.	111

Gli elementi di base ed i risultati complessivi di bilancio

Lo scenario di riferimento

Con il 2015 è iniziata la gestione della Città Metropolitana, succeduta alla Provincia di Milano in tutti i rapporti attivi e passivi in base alla legge 56/2014, la c.d. legge Delrio "Disposizioni sulle città metropolitane, sulle province, sulle unioni e fusioni di comuni", che ha definito le funzioni fondamentali delle città metropolitane, demandando allo Stato e alle Regioni, per le materie di loro competenza, il riordino delle altre funzioni esercitate dalle ex province. Tale norma ha disposto un profondo riordino delle funzioni amministrative degli enti coinvolti cui non è seguita la sincronizzazione tra i tagli alle risorse e la rideterminazione delle funzioni da affidare, con la conseguenza che le funzioni sono rimaste in capo agli enti di area vasta, senza garanzia di totale copertura finanziaria. Da ricordare, comunque, che con il referendum del 4/12/2016 le Province sono state confermate.

La Regione Lombardia ha dato attuazione alle previsioni di cui alla legge n. 56/2014 attraverso la legge regionale 8 luglio 2015, n. 19, prevedendo espressamente che "restano confermate in capo alle province le funzioni già conferite alla data di entrata in vigore della presente legge, ad esclusione di quelle in materia di agricoltura, foreste, caccia e pesca" e di quelle "in materia di ambiente ed energia, limitatamente agli ambiti delle concessioni idriche, delle dighe, della destinazione transfrontaliera di rifiuti e delle risorse geotermiche", che sono trasferite alla Regione (art. 2, commi 1 e 2). Inoltre, con particolare riferimento alla Città metropolitana, la Regione Lombardia con legge regionale del 12 ottobre 2015, n. 32 ne ha definito il ruolo e le competenze specifiche: uso e tutela del territorio, politiche del lavoro e coordinamento e promozione dello sviluppo economico del territorio, trasporto pubblico locale anche se attraverso la costituzione, insieme agli altri enti coinvolti, dell'Agenzia del trasporto pubblico locale. La Regione ha ripreso le competenze in materia di agricoltura, foreste, caccia e pesca e politiche culturali. Sono state confermate le funzioni delegate in materia di protezione civile, turismo e sport, servizi sociali, vigilanza ittico venatoria. La L.R. n. 7 del 25/03/2016, che ha modificato il comma 2 dell'art. 3 della L.R. 32/2015, ha stabilito che restano confermati in capo alla Città Metropolitana di Milano le funzioni di polizia amministrativa locale e il relativo personale per l'esercizio delle funzioni di vigilanza connesse alle funzioni oggetto di riordino, comprese quelle in materia di agricoltura, foreste, caccia e pesca.

L'Agenzia del trasporto pubblico locale è diventata operativa dal 1° luglio 2017 ed è stata trasferita in capo alla medesima la titolarità dei contratti di servizio in essere relativi ai servizi di trasporto pubblico locale di tutti gli enti aderenti nonché delle risorse umane e strumentali. Per quanto concerne l'assistenza per l'autonomia e la comunicazione personale degli alunni con disabilità fisiche o sensoriali, nonché ai servizi di supporto organizzativo del servizio di istruzione degli alunni medesimi, in relazione all'istruzione secondaria superiore, Regione Lombardia, con le sopra citate Leggi Regionali n. 19 e n. 32 del 2015, aveva confermato in capo a Province e Città metropolitana di Milano tali funzioni per il 2016. La Legge di Stabilità regionale 2017, ha variato l'assetto delle competenze attribuendole alla Regione; tuttavia, la Regione ha stabilito anche che al fine di garantire la continuità nello svolgimento delle funzioni provinciali e della città metropolitana, in relazione all'anno scolastico 2016/2017 trovavano applicazione le disposizioni delle leggi regionali 19/2007 e 3/2008. Successivamente, con la Legge di Semplificazione 2017 (L.R. 15/2017), approvata dal Consiglio Regionale della Lombardia il 16/05/2017, Regione Lombardia ha modificato la Legge di Stabilità regionale per il 2017 (L.R. 35/2016), e ha stabilito che, a partire dall'anno scolastico 2017-2018, Regione Lombardia assume tali funzioni, trasferendo nel contempo in capo ai Comuni lo svolgimento di questi servizi.

In materia di politiche attive del lavoro, con il decreto legislativo 14 settembre 2015, n. 150 è stata approvata la riforma del sistema dei servizi per il lavoro prevedendo l'istituzione di un'Agenzia Nazionale e individuando in capo alle Regioni la titolarità delle funzioni e dei compiti in materia. Inoltre, è previsto il convenzionamento fra il Ministero competente e le Regioni per garantire i livelli essenziali dei servizi resi. Nell'ambito di tale convenzione, la Regione Lombardia ha confermato in capo alle province e alla Città metropolitana le funzioni già

esercitate in materia di servizi per il lavoro per il 2016. Il 22/12/2016 in sede di Conferenza Stato-Regioni è stato sottoscritto il rinnovo dell'Accordo quadro fra Governo e Regioni in materia di politiche attive per il lavoro per il 2017 che detta la prosecuzione della fase transitoria, inizialmente prevista solo per il 2015 e 2016, anche per il 2017 in capo a Province e Città metropolitane. La Legge 205/2017 (Legge di Bilancio 2018) all'art. 1 - c. 793 e seguenti, ha introdotto un ulteriore periodo transitorio fino al 30/06/2018 con l'obiettivo di completare la transizione in capo alle regioni delle competenze gestionali in materia di politiche attive del lavoro esercitate attraverso i centri per l'impiego. Con Legge Regionale n. 9/2018, Regione Lombardia ha delegato alla Città metropolitana di Milano l'esercizio delle funzioni gestionali relative ai procedimenti amministrativi connessi alla gestione dei centri per l'impiego, compreso il collocamento mirato dei disabili di cui alla L. 68/99.

Per quanto riguarda i rapporti con il Governo centrale, negli scorsi anni alle Province e Città Metropolitane è stato richiesto un pesante contributo al risanamento della finanza pubblica, soprattutto dopo la decisione di rivisitare il ruolo e le funzioni delle stesse. A fronte delle manovre economiche restrittive e della crisi del mercato automobilistico, esauriti gli spazi concessi dalla manovra delle aliquote tributarie, le Province e le Città metropolitane sono state costrette a procedere a severe contrazioni delle spese. Negli ultimi esercizi, tenuto anche conto del risultato del referendum del 4/12/2016, si è allentata la pressione sui bilanci del comparto, come si dirà meglio di seguito. Tuttavia, per la Città Metropolitana di Milano ciò non è stato sufficiente per raggiungere l'equilibrio finanziario corrente, con il conseguente ricorso a manovre straordinarie.

Alcuni passaggi significativi meritano di essere ricordati. L'impatto del maggior concorso al contenimento della spesa pubblica richiesto alle Province ed alle Città metropolitane dell'art. 1, comma 418 della Legge 23 dicembre 2014, n. 190 ha determinato difficoltà nel mantenimento degli equilibri di bilancio. Lo stesso legislatore già dall'esercizio 2015 aveva riconosciuto implicitamente che la manovra finanziaria a carico di tali amministrazioni non risultava compatibile con il mantenimento degli equilibri di bilancio e aveva introdotto interventi correttivi sia nel 2016 sia nel 2017, come la facoltà di approvare il bilancio di previsione limitatamente alla prima annualità e una serie di misure straordinarie a sostegno degli equilibri finanziari. A titolo esemplificativo si ricorda:

- la possibilità di applicare al bilancio di previsione, sin dalla previsione iniziale, l'avanzo libero e destinato, al fine di garantire il mantenimento degli equilibri finanziari;
- la facoltà per le Regioni di operare lo svincolo dei trasferimenti correnti ed in conto capitale già attribuiti alle province e alle città metropolitane e affluiti nell'avanzo di amministrazione vincolato, al fine di garantire il mantenimento degli equilibri correnti;
- la facoltà di rinegoziare le rate di ammortamento dei mutui con utilizzo dei conseguenti risparmi senza vincolo di destinazione;
- l'assegnazione di contributi al fine di neutralizzare gli incrementi al concorso per il contenimento della spesa pubblica previsti dalla L. 190/2014.

Si ricorda che la Legge di stabilità 190/2014 aveva decurtato ulteriormente i trasferimenti erariali, imponendo al comparto riduzioni di spesa con versamento a favore del bilancio dello Stato per 1.000 milioni nel 2015, 2.000 nel 2016 e 3.000 nel 2017. Per la Città metropolitana di Milano l'impatto per il 2015 è stato di 27,7 milioni di Euro. A tale importo, confermato anche per il 2016, si è aggiunta la quota incrementale 2016, pari a Euro 15,9 milioni, neutralizzata dall'assegnazione di un trasferimento statale di pari importo per spese connesse alle funzioni relative alla viabilità e all'edilizia scolastica (previsto dall'art. 1, comma 754 della L. 208/2015), che lasciava di fatto inalterata la situazione delle risorse da versare al bilancio dello Stato rispetto al 2015. Occorre, tuttavia, evidenziare che non è stato reiterato il contributo di Euro 50 milioni, previsto dal D.L. 78/2015, alla Città metropolitana di Milano finalizzato a conseguire l'equilibrio di parte corrente del bilancio.

Il concorso al contenimento della spesa pubblica per l'anno 2017, pari ad Euro 65,2 milioni, ha registrato un ulteriore incremento rispetto all'anno precedente di Euro 21,6 milioni. Anche per l'esercizio 2017 e per i seguenti esercizi è stata però confermata l'attribuzione del contributo pari a Euro 15,9 milioni a compensazione dell'incremento relativo all'anno 2016, nonché

l'assegnazione a decorrere dal 2017 di un ulteriore contributo di Euro 21,6 milioni, pari all'importo dell'incremento relativo all'esercizio 2017.

Per il 2018, è stata prevista, dall'art. 1, comma 838 della L. 205/2017, una specifica assegnazione statale a favore delle Città metropolitane per l'esercizio delle funzioni fondamentali, che ha sostituito quelle una tantum dello scorso anno (D.L. 50/2017 e D.L. 91/2017), con un contributo per Città metropolitana di Milano di Euro 18,2 milioni. Tale intervento si combina con il venir meno a partire dal 2019 del versamento previsto dall'art. 47 del D.L. 66/2014 pari ad un importo annuo di Euro 25,5 milioni.

Gli oneri da trasferire allo Stato, al netto dei contributi, pesano nel 2018 per il 40,4% delle spese correnti, impegnate per 309,6 milioni di Euro. E' da rilevare che oltre un terzo della spesa corrente metropolitana, alimentata da risorse locali (soprattutto tributi e in misura minore da trasferimenti dalla Regione Lombardia), viene riversata all'amministrazione centrale. Molto pesanti sono le conseguenze in termini di rigidità di bilancio nonostante il contenimento delle spese di personale impegnate (intervento 01, ora macroaggregato 101) che tra il 2012 ed il 2016 hanno registrato una diminuzione da 74,9 a 47,3 milioni fino a raggiungere nel 2017 l'importo di 41 milioni, in particolare per effetto della prevista riduzione del 30% della spesa della dotazione organica riguardante il personale di ruolo alla data dell'8/4/2014, data di entrata in vigore della Legge Delrio; tale processo ha portato ad una riduzione percentuale superiore alla previsione normativa, pari al 35,1% come riconosciuto dal Sindaco metropolitano in data 23 febbraio 2017 con decreto n. 48/2017 (nel 2018 si registra un incremento dovuto all'applicazione del nuovo CCNL). Inoltre dal 2011 non è stato contratto nuovo debito, anzi si è attuata la politica di riduzione dello stock anche attraverso estinzioni anticipate. Per la quadratura del bilancio è stato comunque necessario l'utilizzo per gli anni dal 2018 al 2020 dei proventi derivanti dalle alienazioni patrimoniali per finanziare le quote capitale dei mutui o dei prestiti obbligazionari in ammortamento, alle condizioni previste dall'art. 1, comma 866 della L. 205/2017.

Si ricorda che il principio contabile della competenza finanziaria potenziata prevede che ogni anno, prima dell'approvazione del rendiconto, con effetti sul medesimo, si proceda al riaccertamento ordinario dei residui, consistente nella revisione delle ragioni del mantenimento in tutto o in parte degli stessi e della corretta imputazione in bilancio. Si è provveduto, perciò, anche quest'anno, ad effettuare le operazioni previste dal principio contabile (punto 9.1) approvandone le risultanze con decreto sindacale R.G. n. 91/2019 del 06/06/2019, che confluiscono nel rendiconto della gestione 2018.

Da menzionare, altresì, il primo riaccertamento "straordinario" dei residui nel corso del 2015, in corrispondenza dell'entrata in vigore dell'armonizzazione contabile, con il quale è stato, tra l'altro, previsto il primo accantonamento al "Fondo crediti di dubbia esigibilità" (FCDE) con riferimento ai residui attivi conservati all'1/1/2015 relativi a entrate considerate di dubbia e difficile esazione sulla base dei dati degli ultimi cinque anni. Tale accantonamento ha determinato un risultato di amministrazione all'1/1/2015 negativo per 25,2 milioni di Euro, che è stato previsto di ripianare in 30 anni a quote costanti, come consentito dalle norme vigenti, recuperato interamente in sede di rendiconto 2017.

Il quadro finanziario a consuntivo presenta in sintesi i seguenti elementi:

- risultato di amministrazione pari a 330,4 milioni di Euro, che dopo il calcolo delle quote accantonate, vincolate e dell'avanzo destinato a investimenti chiude con una quota disponibile positiva, pari a 11,4 milioni di Euro (nel 2017 si registrava una quota positiva pari a 4,9 milioni di Euro);
- equilibrio economico finanziario al netto di avanzo di amministrazione destinato a spese correnti positivo (+38,5 milioni) e risultato della gestione positivo (+69,8 milioni), conteggiando in entrambi i casi anche il differenziale del Fondo Pluriennale Vincolato; considerando l'applicazione dell'avanzo il risultato della gestione raggiunge l'importo di 122,9 milioni in cui sono contenute le quote vincolate;
- conseguimento del pareggio di bilancio con un risultato di 95,6 milioni di Euro.

Nel corso dell'esercizio la liquidità di cassa è passata da 385,9 a 445,4 milioni di Euro. Continua la diminuzione dello stock del debito che scende da 608,7 milioni di Euro a 545 milioni a seguito

del procedere dei piani di ammortamento, della scelta di non contrarre nuovi prestiti e del piano di estinzioni anticipate di cui al decreto sindacale R.G. n. 132/2018 del 5/6/2018, effettuate nel corso dell'esercizio. Si ricorda anche che in data 3 agosto 2018, a seguito dell'annuale monitoraggio, l'Agenzia Fitch ha confermato il livello di rating della Città metropolitana di Milano a BBB, con outlook stabile, certificando la performance finanziaria dell'Ente. Con comunicazione del 6 settembre 2018, l'Agenzia ha confermato il giudizio in BBB, rivisitando l'outlook da stabile a negativo, in virtù dell'assegnazione del rating della Repubblica Italiana in data 31 agosto 2018, in quanto la valutazione del governo rimane un vincolo per le valutazioni degli enti sotto ordinati. Questo giudizio è stato confermato mediante comunicazione del 25 gennaio 2019: l'Agenzia di rating, benché riconosca che il rating resterà intrinsecamente forte nel medio termine, in virtù di una performance della gestione operativa soddisfacente, in ragione del severo controllo della spesa ed in particolare degli sforzi continuativi per fronteggiare la pressione delle manovre fiscali nazionali, oltre che nel trend di riduzione dello stock di debito, ha tuttavia confermato il vincolo del rating di Città metropolitana di Milano, come quello di altri enti locali italiani, al giudizio espresso nei confronti della Repubblica Italiana.

Approvazione del bilancio e relative variazioni

Il Decreto Legislativo 23 giugno 2011, n. 118, integrato e modificato dal Decreto Legislativo 10 agosto 2014, n. 126, concernente l'armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, ha dato l'avvio ad un nuovo sistema contabile armonizzato e ha definito i principi contabili generali e applicati a cui deve essere uniformata la gestione contabile. Le disposizioni relative all'armonizzazione dei sistemi contabili per tutti gli enti coinvolti sono entrate in vigore dal 1 gennaio 2015 e dal 2016 si utilizzano i nuovi schemi di cui all'allegato 9 del predetto decreto, che assumono valore a tutti gli effetti giuridici, anche con riguardo alla funzione autorizzatoria.

Dopo i tre ultimi esercizi in cui è stato approvato un bilancio limitatamente alla prima annualità per le note difficoltà finanziarie del comparto, è stato approvato un bilancio di previsione con orizzonte temporale triennale, come previsto dal principio della programmazione finanziaria. Il Bilancio di previsione dell'esercizio 2018/2020 è stato approvato il 5/7/2018 con delibera del Consiglio metropolitano R.G. n. 31/2018, ad oggetto "Approvazione in via definitiva del bilancio di previsione 2018-2020 e relativi allegati". La gestione di competenza dell'anno 2018 si è svolta, ai sensi dell'articolo 163 del D.Lgs. 267/2000, in regime di esercizio provvisorio fino al 31/3/2018 e successivamente in gestione provvisoria sino all'approvazione del bilancio. Nel corso del 2018, in applicazione dell'articolo 163 del TUEL che disciplina l'esercizio provvisorio e la gestione provvisoria di bilancio degli Enti locali, è stata apportata una variazione al bilancio in esercizio provvisorio. Si ricorda che il comma 7 prevede che "Nel corso dell'esercizio provvisorio, sono consentite le variazioni di bilancio previste dall'art. 187, comma 3-quinquies, quelle riguardanti le variazioni del fondo pluriennale vincolato, quelle necessarie alla reimputazione agli esercizi in cui sono esigibili, di obbligazioni riguardanti entrate vincolate già assunte, e alle spese correlate, nel caso in cui anche la spesa è oggetto di reimputazione l'eventuale aggiornamento delle spese già impegnate."

La variazione intervenuta antecedentemente all'approvazione del bilancio di previsione 2018-2020, con parere favorevole del Collegio dei Revisori dei Conti, riguarda il riaccertamento ordinario dei residui - Punto 9.1 del principio contabile 4/2 allegato al D.Lgs. 118/2011 e succ. modif. - approvato con decreto sindacale R.G. n. 131/2018 del 4/6/2018: proseguendo nell'applicazione del principio contabile della competenza finanziaria potenziata, si è proceduto nel corso dell'esercizio, antecedentemente al rendiconto della gestione 2017, al riaccertamento ordinario dei residui, consistente nella revisione delle ragioni del mantenimento in tutto o in parte degli stessi e della corretta imputazione in bilancio. Tale operazione, ha determinato l'importo definitivo del fondo pluriennale vincolato di spesa del 2017, da iscrivere in entrata nel bilancio 2018-2020 per il finanziamento delle spese reimputate la cui esigibilità risultava essere successiva all'esercizio 2017. Con riferimento al Fondo Pluriennale Vincolato costituito in sede

di Bilancio di previsione 2017 e successive variazioni si è proceduto ad adeguare gli stanziamenti di spesa anno 2017 e il corrispondente stanziamento di entrata anno 2018 agli importi in corrispondenza dei quali risultano confermati gli impegni o le prenotazioni di impegno. Le variazioni al Bilancio provvisorio 2018, in seguito a quanto sopra esposto, sono state pari a complessivi Euro 207.854.361,21.

Si ricorda altresì il decreto sindacale R.G. n. 97/2018 del 18/4/2018, con cui è stata approvata la variazione relativa al "Prelievo dal Fondo di Riserva per pagamento spese di soccombenza di cui alla sentenza del Tribunale di Milano - Sez. lavoro n° - omissis" di Euro 10.425, 75.

Le variazioni sopra citate, che hanno comportato modifiche agli stanziamenti del bilancio provvisorio, sono state tenute in considerazione in sede di approvazione del bilancio di previsione 2018-2020, anche con riferimento alle annualità successive al 2018. Come detto in precedenza, la Città metropolitana di Milano ha approvato il bilancio di previsione oltre il termine del 31 marzo stabilito da ultimo dal decreto del Ministero dell'Interno 9 febbraio 2018 (G.U. n. 38 del 15/02/2018). I motivi di tale tempistica sono dovuti alle criticità finanziarie indotte dai gravosi concorsi alla finanza pubblica richiesti al comparto delle province e città metropolitane e dalla rigidità della spesa del bilancio.

Sono state fondamentali le misure straordinarie in parte reiterate dai precedenti esercizi, nonché il lavoro di revisione degli stanziamenti di bilancio di concerto con le strutture organizzative dell'ente, per raggiungere il pareggio finanziario di bilancio 2018-2020.

Si sintetizzano di seguito i principali fattori determinanti per il pareggio finanziario di bilancio:

- stanziamento del contributo statale di Euro 15.915.158,00 per spese connesse alle funzioni relative alla viabilità e all'edilizia scolastica previsto dal comma 754 dell'art. 1 della Legge 28 dicembre 2015, n. 208 (legge di stabilità 2016) e confermato dall'art. 17 del D.L. 50/2017;
- stanziamento del contributo statale di Euro 18.189.516,00 previsto dall'art. 1, comma 838 della L.205/2017 per l'esercizio delle funzioni fondamentali delle Città metropolitane;
- riduzione della spesa a partire dall'esercizio 2019 per rimborso allo Stato prevista dall'art. 47 del D.L. n. 66/2014, pari ad un importo annuo di Euro 25.517.253,81;
- utilizzo per gli anni dal 2018 al 2020 dei proventi delle alienazioni patrimoniali per la copertura di parte delle quote capitale di ammortamento dei mutui o prestiti obbligazionari, come previsto dall'art. 1, comma 866 della L. 205/2017;
- piano di estinzioni anticipate di mutui negli anni 2018 e 2019 come evidenziato nel decreto sindacale R.G. n. 32/2018 del 5/6/2018, con conseguente riduzione del peso del servizio del debito sulla parte corrente di bilancio;
- miglioramento del gettito delle entrate tributarie 2018 rispetto allo scorso anno, con particolare riferimento all'IPT in termini di incremento percentuale.

Nel bilancio di previsione sono presenti anche gli stanziamenti di cassa, che evidenziano un fondo di cassa finale non negativo, come previsto dall'art. 162, comma 6 del TUEL; come prima voce dell'entrata è inserito il fondo pluriennale vincolato, mentre in spesa lo stesso è incluso nei singoli stanziamenti del bilancio.

Si ricorda che è stata iscritta la quota trentennale di Euro 841.130,69 del maggior disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui di cui alla delibera del Consiglio metropolitano R.G. n. 25/2015 del 14/07/2015 ad oggetto "Determinazione delle modalità di recupero del maggiore disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui". Tale quota, finanziata a valere sulla parte corrente del bilancio 2018-2020, è stata oggetto di verifica dopo l'approvazione del rendiconto 2017.

E' stato stanziato l'"Accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità" previsto dall'art. 167 c. 1 del D.Lgs. 267/2000. L'ammontare del fondo crediti di dubbia esigibilità è determinato in considerazione degli stanziamenti di entrate di dubbia e difficile esazione, secondo le modalità indicate nel principio applicato della contabilità finanziaria di cui all'allegato n. 4/2 al D.Lgs.

118/2011 e successive modificazioni. L'ammontare determinato con questi criteri risulta pari a Euro 29.678.890,00 per l'anno 2018, a Euro 29.669.905,00 per l'anno 2019 e Euro 29.664.862,00 per l'anno 2020. L'art. 1, comma 882 della L. 205/2017 consentiva di limitare la quota iscritta in bilancio fino al 75% per il 2018, fino all'85% per il 2019 e fino al 95% per il 2020 dell'importo effettivamente risultante. Si è ritenuto di non avvalersi di questa facoltà, pur tenendo conto della situazione finanziaria complessiva dell'Ente, per evitare il probabile rinvio di oneri agli esercizi futuri.

I fondi rischi valorizzati riguardano: il contenzioso in essere, che sulla base dell'istruttoria svolta dal Settore Avvocatura ammonta a Euro 1.902.611,00 per l'anno 2018, a Euro 5.018.922,00 per l'anno 2019 e a Euro 550.000,00 per l'anno 2020; il fondo per rinnovi contrattuali pari a Euro 2.000.000,00 previsto per l'esercizio 2018 e quantificato dall'Area Risorse umane, organizzazione e sistemi informativi; il fondo vincolato per la copertura delle perdite degli organismi partecipati, ai sensi dell'articolo 1, cc. 550 e seguenti della Legge 147/13 (Legge di stabilità 2014) e dell'art. 21, comma 1 del D.Lgs. 175/2016, sulla base di quanto segnalato dal Settore competente, pari a Euro 311.064,00. Un altro accantonamento riguarda il "Tributo per le funzioni di tutela, protezione e igiene ambientale - TEFA", il cui stanziamento è stato valorizzato sulla base delle comunicazioni pervenute dai Comuni e del trend storico dell'entrata, al netto del fondo crediti applicato dai comuni. Onde evitare eventuali rischi derivanti da possibili variazioni nelle comunicazioni fornite dai Comuni si è ritenuto di accantonare una quota del 5% del valore dello stanziamento.

Per quanto concerne il "Fondo di riserva", lo stanziamento di competenza è pari a Euro 2.255.540,56 per l'anno 2018, Euro 2.016.223,00 per l'anno 2019 e per l'anno 2020; il Fondo di riserva di cassa ammonta a Euro 4.566.000,00.

In base alle previsioni iniziali degli stanziamenti delle entrate e delle spese, gli equilibri del bilancio risultavano i seguenti:

BILANCIO DI PREVISIONE 2018 - 2019 - 2020
EQUILIBRI DI BILANCIO

EQUILIBRIO ECONOMICO - FINANZIARIO ⁽¹⁾			COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2018	COMPETENZA ANNO 2019	COMPETENZA ANNO 2020
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		385.875.230,27			
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	(+)		15.232.029,39	119.588,80	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		841.130,69	841.130,69	841.130,69
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)		384.998.321,80	327.479.777,00	327.054.431,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00	0,00	0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)		390.398.108,74	311.555.293,80	303.973.033,00
<i>di cui</i>					
- fondo pluriennale vincolato			119.588,80	0,00	0,00
- fondo crediti dubbia esigibilita'			29.678.890,00	29.669.905,00	29.664.862,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(-)		0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)		46.471.270,00	46.159.523,31	30.246.193,31
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			14.911.363,00	18.985.821,31	2.381.003,31
<i>di cui Fondo anticipazione di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)</i>			0,00	0,00	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)			-37.480.158,24	-30.956.582,00	-8.005.926,00
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI					
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti (*)	(+)		7.303.323,46	0,00	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			4.450.000,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		33.659.582,00	35.232.043,00	11.170.643,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			10.461.363,00	18.985.821,31	2.381.003,31
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		966.479,22	1.817.920,00	772.995,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE ⁽³⁾			2.516.268,00	2.457.541,00	2.391.722,00
O=G+H+I-L+M					

BILANCIO DI PREVISIONE 2018 - 2019 - 2020
EQUILIBRI DI BILANCIO

EQUILIBRIO ECONOMICO - FINANZIARIO ⁽¹⁾		COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2018	COMPETENZA ANNO 2019	COMPETENZA ANNO 2020
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento ⁽²⁾	(+)	28.092.392,82	0,00	0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	85.433.549,77	19.760.715,89	6.140.052,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	288.294.619,59	177.841.577,91	81.455.561,92
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	33.659.582,00	35.232.043,00	11.170.643,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni di crediti	(-)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	86.721,00	86.721,00	86.721,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	1.865.011,00	1.923.738,00	1.989.557,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	966.479,22	1.817.920,00	772.995,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale di cui fondo pluriennale vincolato	(-)	367.175.727,40 19.760.715,89	162.177.711,80 6.140.052,00	75.121.687,92 641.040,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E		0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	86.721,00	86.721,00	86.721,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	1.865.011,00	1.923.738,00	1.989.557,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)	4.468.000,00	4.468.000,00	4.468.000,00
EQUILIBRIO FINALE W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y		0,00	0,00	0,00
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali: ⁽⁴⁾				
Equilibrio di parte corrente (O)		2.516.268,00	2.457.541,00	2.391.722,00
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	7.303.323,46	0,00	0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.	(o-h)	-4.787.055,46	2.457.541,00	2.391.722,00

C) Si tratta delle entrate in conto capitale relative ai soli contributi agli investimenti destinati al rimborso prestiti corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.4.02.06.00.000.

E) Si tratta delle spese del titolo 2 per trasferimenti in conto capitale corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.2.04.00.00.000.

S1) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.02.00.00.000.

S2) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.03.00.00.000.

T) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle altre entrate per riduzione di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.04.00.00.000.

X1) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.02.00.00.000.

X2) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.03.00.00.000.

Y) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle altre spese per acquisizioni di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.04.00.00.000.

(1) Indicare gli anni di riferimento N, N+1 e N+2.

(2) In sede di approvazione del bilancio di previsione è consentito l'utilizzo della sola quota vincolata del risultato di amministrazione presunto. Nel corso dell'esercizio è consentito l'utilizzo anche della quota accantonata se il bilancio è deliberato a seguito dell'approvazione del prospetto concernente il risultato di amministrazione presunto dell'anno precedente aggiornato sulla base di un pre-consuntivo dell'esercizio precedente. E' consentito l'utilizzo anche della quota destinata agli investimenti e della quota libera del risultato di amministrazione dell'anno precedente se il bilancio (o la variazione di bilancio) è deliberato a seguito dell'approvazione del rendiconto dell'anno precedente.

(3) La somma algebrica finale non può essere inferiore a zero per il rispetto della disposizione di cui all'articolo 162 del testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali.

(4) Con riferimento a ciascun esercizio, il saldo positivo dell'equilibrio di parte corrente in termini di competenza finanziaria può costituire copertura agli investimenti imputati agli esercizi successivi per un importo non superiore al minore valore tra la media dei saldi di parte corrente in termini di competenza e la media dei saldi di parte corrente in termini di cassa registrati negli ultimi tre esercizi rendicontati, se sempre positivi, determinati al netto dell'utilizzo dell'avanzo di amministrazione, del fondo di cassa, e delle entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni, o pagamenti.

Il primo saldo negativo (lettera G) per le tre annualità considerate è da ricondurre alla combinazione delle seguenti voci:

- Avanzo di amministrazione applicato alle spese correnti (lettera H), limitatamente all'esercizio 2018, composto totalmente da avanzo vincolato, di cui Euro 4.450.000,00 derivante da alienazioni patrimoniali e finalizzato alla riduzione del debito;
- Entrate derivanti da alienazioni patrimoniali (lettera I) destinate sia all'estinzione anticipata di prestiti sia alla copertura di quote capitale di ammortamento di mutui e prestiti obbligazionari (art. 1, comma 866 della L. 205/2017), in deroga all'utilizzo prioritario per le spese di investimento;
- Entrate correnti destinate a spese di investimento in base a disposizioni di legge o dei principi contabili (lettera M).

L'equilibrio finale di parte corrente (lettera O) finanzia il saldo negativo delle partite finanziarie di pari importo.

Le tabelle da 1 a 4 riportano il confronto tra le previsioni iniziali e gli stanziamenti definitivi dell'esercizio 2018.

Si segnala, infatti, che successivamente all'approvazione del bilancio sono state approvate le seguenti variazioni:

- con decreto sindacale R.G. n. 173/2018 del 18/7/2018 è stata approvata la variazione d'urgenza di competenza e di cassa al Bilancio di previsione 2018-2020 per Euro 792.868,00 per il 2018 e Euro 1.585.736,00 per il 2019 e per il 2020, in relazione alla delega da parte di Regione Lombardia dell'esercizio delle funzioni gestionali relative ai procedimenti amministrativi connessi alla gestione dei centri per l'impiego, con conferma dell'inquadramento del personale dei centri per l'impiego nei ruoli della Città metropolitana di Milano, inizialmente prevista fino al 30 giugno 2018; tale variazione è stata ratificata dal Consiglio metropolitano con delibera R.G. n. 36/2018 del 26/7/2018;
- con delibera consiliare R.G. n. 37/2018 del 26/7/2018 è stata approvata la variazione di competenza e di cassa al Bilancio di previsione 2018-2020 e la conseguente variazione al Documento Unico di Programmazione 2018-2020 per complessivi Euro 16.209.229,88 per il 2018 e Euro 840.770,12 per il 2019 relativa all'opera "Potenziamento della strada provinciale 103 - Antica di Cassano - Viabilità di accesso al centro intermodale di Segrate - I lotto - Il stralcio";
- con decreto sindacale R.G. n. 202/2018 del 9/8/2018 è stato approvato il prelievo dal fondo rischi contenzioso e dal fondo di riserva di cassa a seguito del decreto sindacale R.G. n. 165/2018 che autorizza a definire in via transattiva cause pendenti pari a Euro 602.739,00 per il 2018 e Euro 1.000.000,00 per il 2019;
- con determinazione dirigenziale del Responsabile del Servizio finanziario R.G. n. 6800/2018 del 27/9/2018, ai sensi dell'art. 175, comma 5 - quater, lettera c) del D.Lgs. n. 267/2000 è stata approvata la variazione di competenza e di cassa agli stanziamenti del Bilancio di previsione 2018-2020 per effetto dell'applicazione di quote vincolate del risultato di amministrazione 2017 per Euro 196.405,89 per il noleggio di un modulo prefabbricato ad uso aule scolastiche;
- con delibera consiliare R.G. n. 55/2018 del 21/11/2018 è stata approvata la variazione di assestamento generale al bilancio di previsione 2018-2020 e la verifica degli equilibri generali di bilancio. La stessa ammonta a Euro 6,2 milioni nel 2018, 22,7 milioni nel 2019 e 3,5 milioni nel 2020. A seguito dell'approvazione del rendiconto della gestione 2017, sono state applicate quote di avanzo (vincolato e destinato) per oltre 16 milioni di Euro sia di parte corrente che di parte capitale. L'avanzo libero non è stato applicato. L'applicazione dell'avanzo per investimenti ha consentito di integrare il Programma Triennale dei lavori pubblici 2018/2020, tenuto conto anche che a seguito delle pronunce della Corte costituzionale in tema avanzo di amministrazione e non assoggettamento dello stesso ai vincoli di finanza pubblica, la Ragioneria Generale dello Stato ha stabilito che le città metropolitane, le province e i comuni, nell'anno 2018, possono utilizzare il risultato di amministrazione per investimenti,

nel rispetto delle sole disposizioni previste dal decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118. Conseguentemente, ai fini della determinazione del saldo di finanza pubblica per l'anno 2018, gli enti considerano tra le entrate finali anche l'avanzo di amministrazione per investimenti applicato al bilancio di previsione del medesimo esercizio.

L'incremento delle entrate correnti ha consentito di sostituire parte delle entrate derivanti da alienazioni patrimoniali destinate al finanziamento delle rate di mutuo, deroga concessa dall'art. 1, comma 866, della L. 205/2017.

E' stato adeguato il Fondo crediti di dubbia esigibilità sulla base delle verifiche previste dal principio contabile 4/2 allegato al D.lgs. 118/2011 e tenuto conto delle variazioni registrate sulle entrate rilevanti ai fini del calcolo del fondo stesso. E' stato altresì aggiornato il Fondo rischi contenzioso da parte del Settore Avvocatura.

Si rammenta, altresì, che è stato azzerato lo stanziamento del disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui, in quanto completamente recuperato con l'esercizio 2017, come evidenziato nel rendiconto della gestione 2017.

- con determinazione dirigenziale del Responsabile del Servizio finanziario R.G. n. 8382/2018 del 27/11/2018, ai sensi dell'art. 175, comma 5 - quater, lettera c) del D.Lgs. n. 267/2000 è stata approvata la variazione di competenza e di cassa agli stanziamenti del Bilancio di previsione 2018-2020 per effetto dell'applicazione di quote vincolate del risultato di amministrazione 2017 per Euro 1.346.759,30 per la definizione dei rapporti con Regione Lombardia per i fondi connessi alle funzioni agricoltura, foreste, caccia e pesca;
- con determina dirigenziale del Responsabile del Servizio finanziario R.G. n. 9486/2018 del 28/12/2018, ai sensi dell'art. 175, comma 5 - quater, lettere b), e-bis) del D.Lgs. n. 267/2000 è stata approvata la variazione di entrata e spesa per modifica cronoprogramma di esigibilità in relazione all'opera Metrotranvia Milano (Parco Nord) Seregno;
- con determina dirigenziale del Responsabile del Servizio finanziario R.G. n. 9487/2018 del 28/12/2018, ai sensi dell'art. 175, comma 5 - quater, lettera b) del D.Lgs. n. 267/2000 è stata approvata la variazione fra gli stanziamenti di spesa riguardanti il fondo pluriennale vincolato e gli stanziamenti correlati - anno 2018 per un importo pari a Euro 23.101.871,61 e le conseguenti variazioni sui successivi esercizi;

Si ricorda inoltre che l'importo definitivo del fondo pluriennale vincolato di spesa 2018 è stato determinato con il riaccertamento ordinario dei residui - anno 2018, approvato con decreto sindacale R.G. n. 91/2019.

Le risultanze di Bilancio

Il risultato di amministrazione si compone di quattro parti: parte accantonata, parte vincolata, parte destinata agli investimenti e parte disponibile. La parte accantonata dell'avanzo è costituita da fondi fra i quali spicca il fondo crediti di dubbia esigibilità. La parte vincolata raccoglie le somme vincolate per legge e principi contabili, derivanti da prestiti e da trasferimenti per specifica destinazione. La parte destinata agli investimenti è costituita da entrate in conto capitale senza vincoli di specifica destinazione e non impegnate. La parte libera dell'avanzo costituisce la quota residuale dello stesso e si ricava dunque per differenza.

Come risulta dal conto del bilancio, le verifiche sugli accertamenti delle entrate e sugli impegni delle spese hanno determinato un risultato di amministrazione pari a 330,4 milioni di Euro, prima del calcolo delle quote accantonate, vincolate e destinate.

Tale valore è influenzato dal riaccertamento straordinario dei residui e dai riaccertamenti ordinari, in particolare dalle risultanze del riaccertamento ordinario del corrente esercizio con il quale sono stati rideterminati ulteriormente i residui attivi e passivi e determinate le somme di competenza da mantenere a residuo o da reimputare agli esercizi successivi in base alla loro esigibilità. Si richiama integralmente il decreto sindacale R.G. 91/2019 del 06/06/2018 con il quale sono state approvate tali risultanze, già approvate con le singole determinazioni dirigenziali dei vari responsabili di CDR ivi richiamate. Si è pertanto rideterminato l'importo del Fondo Pluriennale Vincolato (FPV) di spesa 2018 che è stato stanziato in entrata nell'esercizio

successivo (2019) in quanto costituisce la copertura degli impegni con esigibilità futura. Proprio per questa ragione, l'importo dell'FPV di spesa, che confluisce nell'avanzo di amministrazione in quanto non impegnato, va sottratto dallo stesso.

Analizzando nel dettaglio la composizione dell'avanzo, che risulta dal Quadro riassuntivo della gestione finanziaria (tabella 5), è possibile cogliere le dinamiche che hanno comportato tale incremento.

Il risultato di amministrazione è composto prevalentemente da quote vincolate, cioè somme a cui corrisponde una precisa destinazione, ma che non hanno trovato impiego ed impegno nel corso del 2018 e che tuttavia mantengono una finalizzazione, anche in virtù dei principi contabili; per tale ragione non possono considerarsi assimilabili ad un reale risparmio per l'amministrazione. Le stesse ammontano a 155,3 milioni di Euro e sono vincolate e finalizzate sia a spese correnti che in conto capitale; derivano principalmente da economie di spesa finanziate da indebitamento e da fondi regionali finalizzati, da maggiori entrate finalizzate dalla regione o per legge e da principi contabili.

Per quanto riguarda la quota accantonata pari a 134,3 milioni di Euro, l'accantonamento di gran lunga più consistente è il fondo crediti di dubbia esigibilità pari a 116 milioni di Euro, la cui quantificazione è normata dai principi contabili e di cui si parlerà di seguito. Vi sono anche altri accantonamenti quali il fondo rischi spese legali, il fondo per i rinnovi contrattuali, il fondo rischi per il tributo provinciale per le funzioni di tutela, protezione e igiene dell'ambiente, il fondo rischi perdite società partecipate ed il fondo rischi strumenti finanziari derivati per un importo complessivo di 18,3 milioni di Euro. Sono stati altresì accantonati complessivi 11,5 milioni di Euro per passività potenziali inerenti:

- fondo rischi per passività potenziali per crediti vantati da Afol Metropolitana in corso di verifica: Euro 2 milioni circa (vedi tabella 27);
- fondo rischi per passività potenziali per restituzione acconto di liquidazione al Consorzio Canale Milano-Cremona-Po: 0,8 milioni di Euro;
- fondo rischi per passività potenziali per inclusione scolastica disabili di cui al Decreto Sindacale RG 137/2018 del 08/06/2018: 8,7 milioni di Euro.

Per il dettaglio si rimanda all'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione inserito nel volume "Rendiconto della gestione esercizio finanziario 2018".

L'altra componente positiva è costituita dalla parte destinata agli investimenti, principalmente derivante da alienazioni del patrimonio, che ammonta a 29,4 milioni di Euro.

La somma dei fondi vincolati, accantonati e destinati è pari a 319 milioni di Euro e registra un aumento di 75,9 milioni di Euro rispetto al 2017. La crescita della parte accantonata ammonta a Euro 33 milioni, principalmente derivante dall'incremento dell'accantonamento a fondo crediti di dubbia esigibilità, l'incremento della quota vincolata è di 34,4 milioni di Euro, mentre l'aumento della parte destinata agli investimenti è pari a Euro 8,6 milioni, che risente delle alienazioni patrimoniali effettuate nell'esercizio e che possono variare notevolmente da un anno all'altro. La parte disponibile quest'anno risulta positiva ed è pari a 11,4 milioni di Euro, configurando un avanzo di amministrazione, in quanto le quote vincolate, accantonate e destinate sono inferiori all'avanzo globale.

Il dettaglio della composizione del risultato di amministrazione è contenuto in apposita tabella inserita nel volume "Rendiconto della gestione esercizio finanziario 2018".

Un approfondimento merita il Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE). Nel bilancio di previsione 2018-2020 è stato stanziato l'accantonamento previsto dall'art. 167 c. 1 del D.Lgs 267/2000 che recita: "Nella missione "Fondi e Accantonamenti", all'interno del programma "Fondo crediti di dubbia esigibilità" è stanziato l'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità, il cui ammontare è determinato in considerazione dell'importo degli stanziamenti di entrata di dubbia e difficile esazione, secondo le modalità indicate nel principio applicato della contabilità finanziaria di cui all'allegato n. 4/2 al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni." Infatti, il sistema contabile armonizzato definito dal D.Lgs. 23 giugno 2011 n. 118 e in particolare il principio contabile della competenza finanziaria potenziata,

prevede che: “Sono accertate per l’intero importo del credito anche le entrate di dubbia e difficile esazione, per le quali non è certa la riscossione integrale, quali le sanzioni amministrative al codice della strada, gli oneri di urbanizzazione, i proventi derivanti dalla lotta all’evasione, ecc.”. A fronte dell’iscrizione delle entrate per l’intero importo del credito, occorre iscrivere tra le spese il Fondo crediti di dubbia esigibilità, per evitare che si generino degli squilibri sui bilanci a causa di mancata realizzazione di entrate previste ed accertate. Dunque, tale fondo deve intendersi come un fondo rischi, diretto ad evitare che le entrate di dubbia e difficile esazione, previste ed accertate nel corso dell’esercizio, possano finanziare delle spese esigibili nel corso del medesimo esercizio. Si ricorda che non richiedono l’accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità:

- a) i crediti da altre amministrazioni pubbliche, in quanto destinate ad essere accertate a seguito dell’assunzione dell’impegno da parte dell’amministrazione erogante;
- b) i crediti assistiti da fideiussione;
- c) le entrate tributarie che, sulla base dei nuovi principi sono accertate per cassa.

Il fondo crediti non si impegna e può essere svincolato solo dopo l’incasso delle entrate che fronteggia. Alla chiusura dell’esercizio genera un’economia di bilancio che confluisce nel risultato di amministrazione come quota accantonata.

A questo proposito l’art. 167, c. 2, del TUEL precisa che: “Una quota del risultato di amministrazione è accantonata per il fondo crediti di dubbia esigibilità, il cui ammontare è determinato, secondo le modalità indicate nel principio applicato della contabilità finanziaria di cui all’allegato n. 4/2 al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 e successive modificazioni e integrazioni, in considerazione dell’ammontare dei crediti di dubbia esazione, e non può essere destinata ad altro utilizzo”.

In occasione del riaccertamento straordinario dei residui era stato istituito il FCDE, poi rideterminato e confluito nel risultato di amministrazione con il rendiconto 2015 ai sensi della normativa citata.

In sede di rendiconto degli esercizi successivi si procede all’adeguamento dello stesso con riferimento ai residui attivi degli esercizi precedenti e di quelli dell’esercizio in corso relativi alle entrate considerate di dubbia e difficile esazione in sede di bilancio di previsione. Come accennato in precedenza, con la variazione di assestamento generale di bilancio 2018-2020, si era già provveduto a ridurre l’importo accantonato a FCDE da 95,9 milioni di Euro a 78,5 milioni di Euro, pari all’importo dei residui attivi di dubbia e difficile esazione ancora da riscuotere. Si procede ora all’ulteriore verifica secondo le modalità contenute nel principio contabile della competenza finanziaria potenziata al punto 3.3 e nell’esempio 5. In analogia a quanto effettuato in precedenza, è stato utilizzato il metodo della media semplice per il calcolo del rapporto tra incassi e residui attivi all’inizio di ogni anno degli ultimi 5 esercizi, metodo che andrà adottato a regime. La media semplice, a sua volta può essere calcolata come media tra totale incassato e totale accertato o come media dei rapporti annui. Si è preferita la prima metodologia in modo da evitare che anni caratterizzati da minor flussi di incassi ed accertamenti abbiano lo stesso peso di anni caratterizzati da importi più consistenti. Si precisa che, laddove la percentuale di inesigibilità risultante dal calcolo non fosse determinabile si è provveduto ad accantonare prudenzialmente nel fondo l’intero importo del residuo attivo. Per le entrate relative alle sanzioni in materia di rifiuti e di derivazioni e scarichi si è prudenzialmente accantonato un importo maggiore in relazione all’andamento delle riscossioni. Si è accantonato l’intero importo non riscosso relativo alle entrate da contravvenzioni al codice della strada. Nella tabella seguente si illustra la composizione dell’accantonamento a FCDE con l’analisi a livello di capitolo di entrata. Per l’analisi aggregata per tipologia e titolo si rimanda al prospetto previsto dal D.Lgs. n. 118/2011 contenuto nel volume “Rendiconto della gestione 2018”.

**COMPOSIZIONE DELL'ACCANTONAMENTO AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' E AL FONDO SVALUTAZIONE CREDITI
RENDICONTO 2018**

capitolo	descrizione capitolo	Residuo 1/1/2019 (a)	importo minimo FCDE (b)	FCDE 2018 finale (c)	% accantonamento al FCDE (d) = (c/a)
10000040	ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA				
10101000	101060000 IMPOSTA DI ISCRIZIONE AL PUBBLICO REGISTRO AUTOMOBILISTICO (PRA)	131.529,91	0,00	131.529,91	100,00%
10101000	Tipologia 101: imposte e tasse e proventi assimilati	131.529,91	0,00	131.529,91	
10000000	TOTALE TITOLO 1	131.529,91	0,00	131.529,91	
	ENTRATE EXTRATRIBUTARIE				
30000130	301101700 PROVENTI CONNESSI ALLA PROCEDURA DI RILASCIO AUTORIZZAZIONI IMPIANTI PUBBLICITARI SU STRADE METROPOLITANE - ONERI ISTRUTTORI, BOLLO VIRTUALE, COMPENSO A GESTORI	5.490,01	5.490,01	5.490,01	100,00%
30000350	301100600 FONDO PER VERSAMENTI DEI PARTECIPANTI AI CORSI DI FORMAZIONE PER LE PROFESSIONI SOCIALI (FINALIZZATA A CAP. 12071029)	1.550,00	294,19	294,19	18,98%
30000044	302050000 RIMBORSO DI SPESE PER L'UTILIZZO DI STRUTTURE SCOLASTICHE DA PARTE DI TERZI (L' ENTRATA HA RILEVANZA AI FINI IVA)	1.965.110,08	437.630,01	437.630,01	22,27%
30000063	CANONI E CONCESSIONI E DIRITTI REALI DI GODIMENTO - CANALI ADDUTTORI	56.818,75	38.585,61	38.585,61	67,91%
30000400	302070001 ENTRATE DERIVANTI DALLA GESTIONE DELL' IDROSCALO [L'ENTRATA HA RILEVANZA AI FINI IVA]	38.645,41	8.501,99	8.501,99	22,00%
300000410	302050000 RIMBORSO DI SPESE PER L'UTILIZZO DI STRUTTURE SCOLASTICHE DA PARTE DI TERZI [L' ENTRATA HA RILEVANZA AI FINI IVA]	179.714,27	40.022,37	40.022,37	22,27%
30000450	302030500 CANONI PER IMPIANTI PUBBLICITARI LUNGO LE STRADE METROPOLITANE	52.497,75	52.497,75	52.497,75	100,00%
30000510	302010000 FITTI REALI DI BENI IMMOBILI DA PRIVATI	112.002,20	79.431,96	79.431,96	70,92%
30000520	302025000 CANONI PER OCCUPAZIONI SPAZI ED AREE PUBBLICHE	236.282,13	128.584,74	128.584,74	54,42%
30000550	302075500 INDENNITA' DI OCCUPAZIONE STABILI DI PROPRIETA' METROPOLITANA	385,00	261,65	261,65	67,96%
30000560	302010600 PROVENTO DEL CANONE DI LOCAZIONE ANNUO DA PARTE DEL CENTRO DI INIZIATIVA DEMOCRATICA DEGLI INSEGNANTI PER L' UTILIZZO DI ALCUNI LOCALI SITI PRESSO IL CS UNIONE EUROPEA DI VIA SAN DIONIGI IN MILANO	2.000,98	352,57	2.000,98	100,00%
30000570	302011000 RECUPERO SPESE ACCESSORIE DA PARTE DEGLI AFFITTUARI DI LOCALI IN STABILI METROPOLITANI	321.846,70	204.437,02	204.437,02	63,52%
30000590	302070011 ENTRATE DERIVANTI DALLA GESTIONE IDROSCALO	101.236,40	68.749,64	68.749,64	67,91%
30000640	302060000 PROVENTO PER L'UTILIZZO DA PARTE DEI GESTORI DELLE MENSE E DEI BAR DEGLI ISTITUTI SCOLASTICI [L' ENTRATA HA RILEVANZA AI FINI IVA]	9.105,70	1.339,45	1.339,45	14,71%
30000650	302060001 PROVENTO PER L' UTILIZZO DA PARTE DEI GESTORI DELLE MENSE E DEI BAR DEGLI ISTITUTI SCOLASTICI	91.002,29	36.728,52	91.002,29	100,00%
30001970	305022000 CANONI PER LICENZE DI ACCESSI STRADALI	105.719,02	93.106,74	105.719,02	100,00%
30100000	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	3.279.406,69	1.196.014,22	1.264.548,68	
30000022	301100400 ENTRATA PER ATTIVITA' SANZIONATORIA IN MATERIA DI DERIVAZIONI E SCARICHI (D. LGS 152/2006 ARTT. 135 136 - L.R.26/2003 ART.54) - SANZIONI A CARICO AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE	600,00	600,00	600,00	100,00%
30000405	PROVENTI PER SANZIONI AMMINISTRATIVE IN MATERIA DI SMALTIMENTO DEI RIFIUTI SOLIDI D.LGS. 152/2006, D.LGS. 209/2003, D.LGS. 49/2014, D.LGS. 188/2008 E L.R. 26/2003 - SANZIONI A CARICO DELLE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE	4.526,32	4.526,32	4.526,32	100,00%
30000046	PROVENTI DELLE SANZIONI AMMINISTRATIVE RELATIVE ALL' ABBANDONO DEI RIFIUTI DI PRODOTTI DA FUMO E RIFIUTI DI PICCOLISSIME DIMENSIONI (D.Lgs. 152/2006 e D.M. 15/02/2017) - SANZIONI A CARICO FAMIGLIE (FINALIZZATO A CAP. SPESA 09031021)	180,00	180,00	180,00	100,00%
30000285	ENTRATE PER ATTIVITA' SANZIONATORIA IN MATERIA DI CONTROLLO ED ISPEZIONI IMPIANTI TERMICI CIVILI AI SENSI DEL D.LGS. 192/05	137.478,13	104.744,59	137.478,13	100,00%

capitolo	descrizione capitolo	Residuo 1/1/2019 (a)	importo minimo FCDE (b)	FCDE 2018 finale (c)	% accantonamento al FCDE (d) = (c/a)
30000840	301040009 PROVENTI DELLE SANZIONI AMMINISTRATIVE PER ATTIVITA' DI CONTROLLO- D.Lgs. 152/2006, D.Lgs. 209/2003, D.Lgs. 49/2014, D.Lgs. 188/2008 e L.R. 26/2003 IN MATERIA AMBIENTE -ISCRIZIONE A RUOLO -SANZIONI A CARICO FAMIGLIE	4.735.325,56	4.718.751,92	4.735.325,56	100,00%
30000850	301024700 INTROITI PER ATTIVITA' SANZIONATORIA RELATIVA ALLE MATERIE PAESAGGISTICHE, FORESTALI PROTEZIONE DELLA FLORA E DELLA FAUNA DEL PARCO SUD - SANZIONI A CARICO FAMIGLIE (FINALIZZATA A CAP. 09052009 -09051069 A 30001080, 30001330)	15.575,37	7.449,70	15.575,37	100,00%
30000870	301040003 PROVENTI DELLE SANZIONI PER VIOLAZIONE DI DIRITTI E VINCOLI INERENTI LA LEGGE REGIONALE FORESTALE N.31/2008 - SANZIONI A CARICO FAMIGLIE	1.908,80	379,66	379,66	19,89%
30000880	301102100 ENTRATE DA CONTRAVVENZIONI AL CODICE DELLA STRADA PER VIOLAZIONE DEI LIMITI MASSIMI DI VELOCITA' ACCERTATE MEDIANTE DISPOSITIVI TECNICI - SANZIONI A CARICO FAMIGLIE	68.236.937,66	40.676.038,54	68.236.937,66	100,00%
30000890	301100400 ENTRATA PER ATTIVITA' SANZIONATORIA IN MATERIA DI DERIVAZIONI E SCARICHI (D. LGS 152/2006 ARTT. 135-136 - L.R. 26/2003 ART. 54) - SANZIONI A CARICO FAMIGLIE	19.541,25	19.054,67	19.541,25	100,00%
30000930	301040006 PROVENTI DELLE SANZIONI AMMINISTRATIVE IN MATERIA DI SMALTIMENTO DEI RIFIUTI SOLIDI D.Lgs. 152/2006, D.Lgs. 209/2003, D.Lgs. 49/2014, D.Lgs. 188/2008 e L.R. 26/2003 - SANZIONI A CARICO FAMIGLIE	2.619.992,94	2.591.697,02	2.619.992,94	100,00%
30000980	301040002 PROVENTI DELLE SANZIONI AMMINISTRATIVE PER VIOLAZIONE DELLE NORME IN MATERIA DI PESCA - L.R.25/82 - SANZIONI A CARICO FAMIGLIE	2.229,70	2.137,84	2.229,70	100,00%
30000990	301040001 PROVENTI DELLE SANZIONI AMMINISTRATIVE PER VIOLAZIONE DELLE NORME VENATORIE - L.R. 47/78 - SANZIONI A CARICO FAMIGLIE	5.049,19	2.109,05	5.049,19	100,00%
30000034	PROVENTI DELLE SANZIONI IN MATERIA DI ATTIVITA' DI TRASPORTO - SANZIONI A CARICO IMPRESE	6.770,40	6.770,40	6.770,40	100,00%
30000043	PROVENTI DELLE SANZIONI AMMINISTRATIVE RELATIVE ALL' AUTORIZZAZIONE INTEGRATA AMBIENTALE (AIA) - SANZIONI A CARICO IMPRESE	8.040,02	5.412,54	8.040,02	100,00%
30000047	PROVENTI DELLE SANZIONI AMMINISTRATIVE RELATIVE AL DIVIETO DI COMMERCIALIZZAZIONE DELLE BORSE DI PLASTICA ALLA RIDUZIONE DELLA COMMERCIALIZZAZIONE DELLE BORSE DI PLASTICA IN MATERIALE ULTRALEGGERO (L 689/81 e L 123/2017) - SANZIONI A CARICO IMP.	112.800,00	112.800,00	112.800,00	100,00%
30000355	301101100 ENTRATE PER ATTIVITA' SANZIONATORIA IN MATERIA DI INQUINAMENTO ATMOSFERICO AI SENSI DEL D.LGS.152/06 ART. 279 C.1 E ART. 318 QUATER COMMA 2	10.010,32	10.010,32	10.010,32	100,00%
30000375	ENTRATE PER ATTIVITA' SANZIONATORIA IN MATERIA DI CONTROLLO ED ISPEZIONI IMPIANTI TERMICI CIVILI AI SENSI DEL D.LGS 192/05 A CARICO DELLE IMPRESE	33.198,52	23.846,50	33.198,52	100,00%
30001010	301040006 PROVENTI DELLE SANZIONI AMMINISTRATIVE IN MATERIA DI SMALTIMENTO DEI RIFIUTI SOLIDI D.Lgs. 152/2006, D.Lgs. 209/2003, D.Lgs. 49/2014, D.Lgs. 188/2008 e L.R. 26/2003 - SANZIONI A CARICO IMPRESE	11.541.390,44	11.181.299,06	11.541.390,44	100,00%
30001020	301100400 ENTRATA PER ATTIVITA' SANZIONATORIA IN MATERIA DI DERIVAZIONI E SCARICHI (D. LGS 152/2006 ARTT. 135-136 - L.R. 26/2003 ART. 54) - SANZIONI A CARICO IMPRESE	446.617,47	325.450,15	446.617,47	100,00%
30001040	301030000 ENTRATE PER CONTRAVVENZIONI AL CODICE DELLA STRADA RILASCIATE DA FUNZIONARI - SANZIONI A CARICO IMPRESE	397.428,88	380.458,67	397.428,88	100,00%
30001080	301024700 INTROITI PER ATTIVITA' SANZIONATORIA RELATIVA ALLE MATERIE PAESAGGISTICHE, FORESTALI E DI PROTEZIONE DELLA FLORA E FAUNA DEL PARCO SUD - SANZIONI A CARICO DI IMPRESE (FINALIZZATA A CAP.09052009, 09051069 A 30000850, 30001330)	37.475,18	36.347,18	37.475,18	100,00%
30001130	301045000 PROVENTI DELLE SANZIONI AMMINISTRATIVE IN MATERIA DI CLASSIFICAZIONE ALBERGHIERA E RELATIVA VIGILANZA AI SENSI DELLA L.R. 27/2015 - SANZIONI A CARICO IMPRESE (FINALIZZATO A CAP. 07011020)	2.671,52	934,23	934,23	34,97%
3020000	Tipologia 200: proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	88.375.747,67	60.210.998,36	88.372.481,24	
30001400	304010000 DIVIDENDI DI SOCIETA' A PARTECIPAZIONE METROPOLITANA	26.146.881,03	26.097.201,96	26.146.881,03	100,00%
3040000	Tipologia 400: Altre entrate da redditi di capitale	26.146.881,03	26.097.201,96	26.146.881,03	

capitolo	descrizione capitolo	Residuo 1/1/2019 (a)	importo minimo FCDE (b)	FCDE 2018 finale (c)	% accantonamento al FCDE (d) = (c/a)
30001480	305708000 ENTRATE DERIVANTI DA INTROITI PROVENIENTI DALLE ASSICURAZIONI A SEGUITO DI DANNI PROVOCATI DA TERZI O EVENTI ATMOSFERICI SU EDIFICI METROPOLITANI (FINALIZZATA A CAP. 04021073)	16.100,00	0,00	0,00	0,00%
30000025	ENTRATA PER INTROITI DERIVANTI DALL' UTILIZZO DELLA RETE METROPOLITANA IN FIBRA OTTICA DA PARTE DI OPERATORI DEL SETTORE TELECOMUNICAZIONI E COMUNI DEL TERRITORIO	40.666,61	37.531,21	40.666,61	100,00%
30000029	ENTRATE RELATIVE AL RIMBORSO SPESE FUNZIONAMENTO DEL COMPLESSO DI VIA PUSIANO 22	62.430,32	28.736,68	28.736,68	46,03%
30001550	305703700 FONDO PER IL RECUPERO DELL' IMPOSTA DI REGISTRO A CARICO DI DIVERSI GESTORI E CONDUTTORI	1.678,16	1.019,31	1.019,31	60,74%
30001923	305711300 FONDO DA PROVENTI DERIVANTI DALLA RESTITUZIONE DI CONTRIBUTI EROGATI A TASSO AGEVOLATO A VALERE SUL BANDO PASSAGGIO GENERAZIONALE RILEVA UN MESTIERE TRADIZIONALE - ED. 2007 QUOTA METROPOLITANA	30.092,92	25.949,12	25.949,12	86,23%
30002040	PROVENTI VARI, COMPRESI RIMOZIONE E DEPOSITO CARTELLI PUBBLICITARI, PER RIMBORSO SPESE PER IL SETTORE STRADE	261,37	0,00	261,37	100,00%
30002100	305705400 FONDO DA PROVENTI DERIVANTI DALLA RESTITUZIONE DI CONTRIBUTI A TASSO AGEVOLATO A VALERE SUL BANDO PASSAGGIO GENERAZIONALE RILEVA UN MESTIERE TRADIZIONALE - ED.2007 - (FINALIZZATA A CAP. 14011050 E 14011077)	19.566,27	12.845,26	12.845,26	65,65%
3050000	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	170.795,65	106.081,58	109.478,35	
3000000	TOTALE TITOLO 3	117.972.831,04	87.610.296,12	115.893.389,30	
	TOTALE GENERALE	118.104.360,95	87.610.296,12	116.024.919,21	
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C\CAPITALE	0,00	0,00	0,00	
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE	118.104.360,95	87.610.296,12	116.024.919,21	

Esaminando gli aggregati che hanno determinato l'avanzo, sempre riportati in tabella 5, si può notare che le giacenze di cassa di fine periodo si portano da 385,9 milioni di Euro a Euro 445,4 milioni. Incasso rilevante e straordinario è stato quello conseguente all'assegnazione statale di Euro 18.189.516,00 (per spese connesse all'esercizio delle funzioni fondamentali (art. 1, c. 838 della L. 205/2017), nonché da alienazioni patrimoniali per circa 24 milioni di Euro, da segnalare inoltre anche l'incasso conseguente dall'assegnazione statale di Euro 15.915.158,00 (per spese connesse a funzioni relative alle viabilità e all'edilizia scolastica (art. 1, c. 754 della L. 208/2015)). I valori dei residui passivi sono aumentati rispetto al 2017 di 17,7 milioni di Euro (+6,1%): ciò è dovuto principalmente alle somme da rimborsare allo Stato per effetto delle riduzioni ai trasferimenti erariali, che vengono contabilizzate in concomitanza alla trattenuta effettuata dallo Stato stesso a valere sull'imposta RCAuto e dal 2017 anche sull'IPT, e che quindi sono contabilizzate negli esercizi successivi a quello di impegno della spesa in base al gettito riscontrato. Aumentano anche i residui attivi di circa 29,9 milioni di Euro (+11,8%). La tabella 6 offre una dimostrazione alternativa dell'avanzo di amministrazione, dalla quale risulta in che misura la gestione dell'esercizio 2018 abbia modificato il risultato di amministrazione rideterminato con il riaccertamento ordinario, per effetto delle minori entrate e delle minori spese rispetto alle previsioni. Nel 2018, le minori entrate (-326 milioni di Euro) sono state inferiori alle minori uscite (-492,5 milioni di Euro), ad esse vanno aggiunte le maggiori entrate in conto residui per 5,8 milioni di Euro, il che ha determinato un aumento dell'avanzo di amministrazione (+172,4 milioni di Euro) dal quale deve essere detratto il FPV di spesa con un effetto netto di +82,4 milioni. Dalla tabella si evidenzia in particolare che l'avanzo di amministrazione di un esercizio non dipende solo dalle minori entrate ed uscite verificate nell'anno di riferimento, ma anche dalla consistenza dell'avanzo precedente. Si precisa che in questo calcolo la quota di avanzo dell'anno precedente applicata alla gestione corrente incide come posta negativa (minore entrata). Nel 2018 l'avanzo all'1/1/2018 è stato utilizzato per finanziare sia spese in conto capitale sia spese correnti.

La tabella 7 fornisce il prospetto dimostrativo della composizione dell'avanzo. Essa evidenzia il contributo delle tre fonti dell'avanzo: la quota non applicata dell'avanzo dell'esercizio precedente, la gestione dei residui e la gestione di competenza. Nel 2018 la prima fonte incide per circa 194,8 milioni di Euro costituita per 81,4 milioni da fondi accantonati e per 20,6 milioni dalla quota relativa agli investimenti, il restante riguarda la parte destinata a avanzo vincolato. La gestione dei residui mostra un risultato positivo pari a +12,6 milioni di Euro (nel 2017 +4,5 milioni di Euro). Per ulteriori approfondimenti si rimanda alle sezioni successive relative a residui.

La gestione della competenza, ha generato, rispetto alle previsioni, un risultato positivo pari a +122,9 milioni di Euro, comprensivo della quota di avanzo applicata alla gestione 2018, in aumento rispetto al 2017, in cui si era riscontrato un risultato positivo di +102,8 milioni di Euro (cifra già al netto del disavanzo di 0,8 milioni applicato al bilancio). Si precisa che, in tale saldo, l'avanzo della gestione precedente utilizzato nell'esercizio corrente è contato con segno positivo come "quota applicata" e con segno negativo tra le "minori entrate"; pertanto, ai fini della determinazione dell'avanzo della gestione corrente, risulta ininfluente.

Le tabelle 8 e 9 forniscono dimostrazione degli equilibri di bilancio di fine esercizio ed evidenziano per la gestione di competenza (senza considerare i residui) alcuni differenziali fondamentali. Nel calcolo dei differenziali occorre considerare per la parte corrente e per quella in conto capitale il relativo FPV di entrata e spesa. Il primo risultato è costituito dalla differenza tra entrate correnti e spese correnti aumentate delle spese per il rimborso delle quote capitale dei prestiti e dei trasferimenti in conto capitale, nonché della quota annuale applicata a bilancio per il recupero del disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario (fino al 2017). Tale differenziale è positivo (+38,5 milioni di Euro). Anche in termini di cassa è positivo e pari a +112,5 milioni di Euro. Il secondo risultato è costituito dalla differenza tra entrate in conto capitale (classificate nei Titoli IV, V - tip. 501 e VI) e le spese in conto capitale (Titolo II al netto dei trasferimenti in conto capitale) e per acquisizione di attività finanziarie

(Titolo III). Anche in questo caso il differenziale è positivo e pari a +33 milioni di Euro. Anche il risultato di cassa risulta essere positivo e pari a circa +41,8 milioni.

Il terzo risultato riguarda la gestione delle attività finanziarie, caratterizzata da un risultato negativo in termini di saldo accertamenti / impegni e in termini di cassa. Il saldo negativo è conseguente alla quota annuale da versare in relazione allo swap di ammortamento del prestito obbligazionario Dexia 2003-2033 (Bullet). Il quarto risultato, relativo alle anticipazioni di tesoreria, è nullo in mancanza di movimenti. L'ultimo risultato corrisponde ai servizi per conto terzi: riferito alla competenza correttamente pareggia; il differenziale di cassa è positivo. La tabella "Equilibri di bilancio" contenuta nel volume "Rendiconto della gestione 2018" evidenzia le quote di avanzo effettivamente utilizzate, l'importo delle entrate correnti destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili e l'importo delle entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge (entrate da alienazioni patrimoniali destinate agli equilibri correnti in particolare al pagamento delle rate di mutuo e all'estinzione anticipata di mutui).

Il pareggio di bilancio

A partire dal 2016 i vincoli di finanza pubblica applicabili agli enti territoriali sono radicalmente cambiati. Da tale anno viene superato il Patto di stabilità interno e si applica il meccanismo basato sull'obbligo di conseguire il pareggio di bilancio di competenza finale, ai sensi dei commi da 707 a 829 dell'art. 1 della legge di stabilità 2016 (L. 208/2015) oltre che della legge 243/2012 attuativa degli articoli 81 e 119 della Costituzione.

L'obiettivo è quello di conseguire un saldo non negativo calcolato in termini di competenza tra le entrate finali e le spese finali.

Analogamente all'esercizio 2017, anche per l'anno 2018 trova attuazione nell'articolo 1, comma 466, della legge 11 dicembre 2016, n. 232 (legge di bilancio 2017) la disciplina per la determinazione del saldo valido per la verifica del rispetto dell'obiettivo di finanza pubblica: le entrate finali sono quelle ascrivibili ai titoli 1, 2, 3, 4 e 5 dello schema di bilancio previsto dal decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 e le spese finali sono quelle ascrivibili ai titoli 1, 2, 3 del medesimo schema di bilancio. Viene, inoltre, specificato che, per il triennio 2017-2019, nelle entrate e nelle spese finali in termini di competenza è considerato il Fondo pluriennale vincolato, di entrata e di spesa, al netto della quota riveniente dal ricorso all'indebitamento. Non rileva la quota del Fondo pluriennale vincolato di entrata che finanzia gli impegni cancellati definitivamente dopo l'approvazione del rendiconto dell'anno precedente.

Gli stanziamenti del Fondo crediti di dubbia esigibilità e dei Fondi spese e rischi futuri concernenti accantonamenti destinati a confluire nel risultato di amministrazione non vengono considerati tra le spese finali, ai fini della verifica del rispetto degli obiettivi di finanza pubblica.

Al fine di garantire l'equilibrio di cui al comma 466 nella fase previsionale, al bilancio di previsione è stato allegato il prospetto dimostrativo del saldo, che esponeva un risultato positivo di 26,9 milioni di Euro.

La Corte Costituzionale, con sentenza n. 247 del 2017, ha formulato un'interpretazione dell'articolo 9 della legge 24 dicembre 2012, n. 243, in materia di equilibri di bilancio degli enti territoriali, in base alla quale l'avanzo di amministrazione e il Fondo pluriennale vincolato non possono essere limitati nel loro utilizzo. Tale orientamento interpretativo è stato confermato con la successiva sentenza n. 101 del 2018, con la quale la medesima Corte ha dichiarato, altresì, illegittimo il comma 466 dell'articolo 1 della legge 11 dicembre 2016, n. 232, nella parte in cui stabilisce che dal 2020 "tra le entrate e le spese finali è incluso il fondo pluriennale vincolato di entrata e di spesa, finanziato dalle entrate finali" e, cioè, che, a partire dal 2020, ai fini della determinazione dell'equilibrio del bilancio, le spese vincolate nei precedenti esercizi devono trovare finanziamento nelle sole entrate di competenza. La Corte costituzionale, ha di fatto introdotto la possibilità di utilizzare il risultato di amministrazione.

Pertanto, con circolare n. 25 del 3/10/2018, il MEF ha disposto che le città metropolitane, le province e i comuni, nell'anno 2018, possono utilizzare il risultato di amministrazione per

investimenti, nel rispetto delle sole disposizioni previste dal decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, considerandolo, quindi, tra le entrate finali.

Nel corso dell'esercizio è stata garantita la trasmissione al Ministero dell'Economia e delle Finanze, tramite sistema web, delle informazioni riguardanti i risultati al 30 giugno e al 31 dicembre nei termini e nei modi stabiliti dalla legge.

La certificazione finale del "Pareggio" redatta sulla base di dati di pre-consuntivo, sottoscritta digitalmente, è stata inviata al MEF - Ragioneria Generale dello Stato il 1/4/2019 ed acquisita dal sistema web dello stesso sulla base del modello definito dallo specifico Decreto Ministeriale. La stessa evidenzia il rispetto dei vincoli di finanza pubblica. Successivamente, in data 19/6/2019 è stata inviata con le stesse modalità una nuova certificazione riportante i dati di rendiconto, che si allega. Infatti, il comma 473 dell'articolo 1 della legge di bilancio 2017, prevede che nel caso in cui la certificazione trasmessa sia difforme dalle risultanze del rendiconto di gestione, gli enti sono tenuti ad inviare una nuova certificazione, a rettifica della precedente, entro il termine perentorio di sessanta giorni dall'approvazione del rendiconto e, comunque, non oltre il 30 giugno del medesimo anno per gli enti locali.

Come risulta dalla certificazione, dopo l'approvazione del riaccertamento ordinario dei residui, la Città Metropolitana di Milano ha ampiamente rispettato il pareggio di bilancio per l'anno 2018. L'entità del saldo positivo risulta essere di 95,5 milioni. Questa seconda certificazione migliora il saldo risultante dalla prima di 1,2 milioni. Data l'entità dell'importo del saldo, non si è ritenuto necessario considerare l'avanzo per investimenti applicato tra le entrate finali. Si illustra di seguito la dinamica che ha portato al rispetto del pareggio. In sede di bilancio previsionale il saldo previsto era di 26,9 milioni.

Alla fine dell'esercizio 2018 il totale degli accertamenti finali relativi ai primi cinque titoli dell'Entrata ha raggiunto 454,5 milioni di Euro, corrispondenti a circa il 67,6% delle previsioni di competenza dell'anno 2018. Ad esse si aggiunge l'ammontare del fondo pluriennale vincolato di entrata di 65,3 milioni, al netto di quanto finanziato da debito e della quota che finanzia impegni cancellati definitivamente, per un totale di 519,8 milioni.

Le spese finali relative ai primi tre titoli comprensive di FPV, al netto di quanto finanziato da debito, sempre al 31 dicembre, hanno raggiunto complessivamente 424,3 milioni di Euro corrispondenti al 55% delle previsioni rispetto al bilancio 2018.

Nell'esercizio 2018 la Città metropolitana di Milano non ha richiesto spazi finanziari nell'ambito dei patti di solidarietà nazionale.

La differenza positiva di 95,5 milioni è attribuibile a entrate provenienti dalle alienazioni patrimoniali che hanno finanziato in parte quote di ammortamento dei mutui e in parte sono confluite in avanzo destinato e vincolato, oltre all'FCDE e fondi rischi accantonati.

Pertanto, i risparmi di spesa unitamente alle maggiori entrate hanno apportato una forte spinta positiva al saldo rilevante ai fini del rispetto del pareggio di bilancio, portandolo ai livelli citati.

Pareggio di bilancio 2018 - Art. 1, commi 470, 470-bis, 471, 473 e 474 della legge n. 232/2016

CITTA' METROPOLITANE, PROVINCE E COMUNI

PROSPETTO per la CERTIFICAZIONE

della verifica del rispetto degli obiettivi del pareggio di bilancio 2018

da trasmettere entro il termine perentorio del 31 marzo 2019 (prorogato di diritto al 1° aprile 2019)

DENOMINAZIONE ENTE CITTA' METR. MILANO

VISTO il decreto n. 182944 del 23 luglio 2018 concernente il monitoraggio periodico delle risultanze del saldo di finanza pubblica per l'anno 2018 delle Città metropolitane, delle Province e dei Comuni;

VISTI i risultati della gestione di competenza dell'esercizio 2018;

VISTE le informazioni sul monitoraggio delle risultanze del saldo di finanza pubblica 2018 trasmesse da questo Ente mediante il sito web "http://pareggiobilancio.mef.gov.it".

SI CERTIFICANO LE SEGUENTI RISULTANZE:

		<i>Importi in migliaia di euro</i>
SALDO DI FINANZA PUBBLICA 2018		
		Competenza
1	SALDO DI COMPETENZA TRA ENTRATE E SPESE FINALI	95.573
2	Impegni degli enti locali colpiti dal sisma di cui agli allegati 1, 2 e 2-bis al decreto-legge 17 ottobre 2016, n. 189 per spese sostenute per investimenti, ai sensi dell'articolo 43-bis del decreto legge n. 50 del 2017, realizzati attraverso l'utilizzo dei risultati di amministrazione degli esercizi precedenti e il ricorso al debito, non coperti da eventuali spazi finanziari acquisiti nel 2018 con le intese regionali e i patti di solidarietà nazionali (artt. 2 e 4 del D.P.C.M. 21 febbraio 2017, n. 21 e i patti di solidarietà di cui ai commi da 485 e seguenti dell'articolo 1 della legge n. 232 del 2016)	
3=1+2	SALDO TRA ENTRATE E SPESE FINALI RIDETERMINATO	95.573
4	OBIETTIVO DI SALDO FINALE DI COMPETENZA 2018	0
5	SPAZI FINANZIARI ACQUISITI NELL'ANNO 2018 PER IL 2018 CON INTESE REGIONALI E PATTI DI SOLIDARIETA' NAZIONALI E NON UTILIZZATI PER INVESTIMENTI DI CUI AI COMMUNI 485 E SEGUENTI, ART. 1, LEGGE 232/2016 E DI CUI AGLI ARTT. 2 E 4 DEL D.P.C.M. N. 21/2017	0
6	SPAZI FINANZIARI ACQUISITI NELL'ANNO 2017 PER IL 2018 CON IL PATTO DI SOLIDARIETA' NAZIONALE ORIZZONTALE E NON UTILIZZATI PER INVESTIMENTI DI CUI ALL'ART. 4 DEL D.P.C.M. N. 21/2017	
7	RISORSE NETTE DA PROGRAMMARE ENTRO IL 20 GENNAIO 2019 PER INVESTIMENTI AI SENSI DELL'ART. 1, COMMUNI 789 E 790, DELLA LEGGE N. 205 DEL 2017	
8=4+5+6+7	OBIETTIVO DI SALDO FINALE DI COMPETENZA 2018 RIDETERMINATO a seguito del recupero degli spazi finanziari acquisiti per il 2018 e NON utilizzati e delle Risorse nette da programmare entro il 20 gennaio 2019	0
9=3-8	DIFFERENZA TRA IL SALDO TRA ENTRATE E SPESE FINALI RIDETERMINATO E OBIETTIVO DI SALDO FINALE DI COMPETENZA 2018 RIDETERMINATO	95.573

Sulla base delle predette risultanze si certifica il risultato del pareggio di bilancio per l'anno 2018:

il pareggio di bilancio per l'anno 2018 è stato rispettato

il pareggio di bilancio per l'anno 2018 NON E' STATO RISPETTATO

IL PRESIDENTE / IL SINDACO / IL
SINDACO METROPOLITANOIL RESPONSABILE DEL SERVIZIO
FINANZIARIO

ORGANO DI REVISIONE ECONOMICO-FINANZIARIA

Organo Revisione (1) / Commissario Ad Acta

Organo Revisione (2)

Organo Revisione (3)

Il rispetto dei limiti di spesa previsti dal D.L. 78/2010

(a cura del Settore Programmazione e Partecipazioni)

Il Decreto legge 78/2010 del 31/05/2010, convertito nella legge n. 122 del 30/07/2010, ha previsto all'art. 6, commi 7, 8, 12, 13 e 14, una forte riduzione di alcune fattispecie di spesa degli apparati amministrativi, avendo come riferimento gli importi impegnati nell'esercizio 2009. Successivamente il D.L. n. 95/2012, convertito nella legge n. 135/2012 - art. 5, comma 2 - ha imposto una riduzione relativa alle spese di manutenzione, noleggio ed esercizio del parco auto, nonché per l'acquisto di buoni taxi, corrispondente al 50% delle somme impegnate nell'esercizio 2011. A decorrere dal 01/05/2014, per effetto del D.L. 66/2014, convertito con L. 89/2014, è stata introdotta un'ulteriore riduzione pari al 30% della spesa sostenuta nel 2011, con una deroga limitatamente all'esercizio 2014, per effetto di contratti pluriennali già in essere.

Si riportano nella tabella seguente le risultanze definitive delle spese impegnate e consolidate nel Rendiconto della gestione del 2018, in base alle quali risultano rispettati a livello complessivo i limiti prescritti dalla norma richiamata.

Rendicontazione delle spese relative alle tipologie soggette al D.L. 78/2010 - Esercizio 2018

Tipologia di spesa D.L. 78/2010	Impegnato 2009	% di riduzione vs 2009	Limiti di spesa	Totale impegni Consuntivo 2018	Disponibile	% impiego
Spese per relazioni pubbliche e rappresentanza; organizzazione di mostre e convegni; pubblicità	3.855.647,12	-80%	771.129,42	3.708,02	767.421,40	0,48
Spese per studi ed incarichi di consulenza	140.935,84	-80%	28.187,17	0,00	28.187,17	0,00
Spese per trasferte e missioni	419.209,57	-50%	209.604,79	13.259,62	196.345,17	6,33
Spese per formazione del personale	322.237,00	-50%	161.118,50	28.905,15	132.213,35	17,94
Spese per manutenzione, esercizio, noleggio e carburante del parco auto provinciale	413.059,25*	-70% dal 01/05/2014	123.917,78	118.997,04	4.920,74	96,03
Spese per mobili e arredi	45.315,19**	-80% media 2010/2011	9.063,04	0,00	9.063,04	0,00
Totale	5.196.403,97		1.303.020,70	164.869,83	1.138.150,87	12,65

* L'importo indicato fa riferimento all'importo impegnato nell'esercizio 2011. L'importo impegnato nell'esercizio 2009 è stato pari ad Euro 697.296,00. La percentuale di riduzione indicata è quella stabilita dal D.L. 95/2012, convertito nella legge n. 135/2012, rapportata all'importo impegnato nell'esercizio 2011.

** L'art. 1, comma 141 della L. 228/2012 (legge di stabilità 2013) stabilisce una riduzione delle spese per acquisto di mobili e arredi dell'80% rispetto alla media delle spese sostenute nel 2010 e 2011, che è pari in importi impegnati a Euro 45.315,19.

Le spese identificate dal DL 78/2010 sono state nel complesso contenute ben al di sotto del limite previsto. L'azione di controllo e contenimento posta in essere nel corso dell'esercizio, in ossequio alle normative tendenti a porre limiti sempre più stringenti nei confronti di tali fattispecie di spesa, ha prodotto un complessivo impegnato 2018 pari ad Euro 164.869,83 con una percentuale pari al 12,65% rispetto ai limiti di spesa consentiti dalle normative in vigore, rispetto ai valori impegnati nell'esercizio 2017 (Euro 178.595,87) pari al 13,71%, nell'esercizio 2016 (Euro 150.187,03) pari al 11,53%, nell'esercizio 2015 (Euro 268.421,64) pari al 20,60%, nell'esercizio 2014 (Euro 429.297,46) pari al 32,95% e nell'esercizio 2013 (Euro 713.502,21) del 54,76%.

In merito ai dati riportati in tabella si precisa che:

- i limiti di spesa sono stati determinati sulla base degli impegni iscritti nel rendiconto del 2009-2010-2011, al netto degli impegni di diretta pertinenza della Provincia di Monza e della Brianza assunti per suo conto a partire dalla data della sua istituzione;
- ai sensi della sentenza della Corte Costituzionale n. 139/2012, i vincoli di riduzione in termini percentuali su singole voci di spesa previsti dalla norma in oggetto non operano in modo cogente e diretto sugli Enti locali; costituiscono invece disposizioni di principio ai fini del coordinamento della finanza pubblica, in base alle quali gli enti devono ridurre le spese di

funzionamento amministrativo di un ammontare complessivo non inferiore a quello disposto dall'art. 6, ma non essendo imposto l'obbligo di ridurre in via puntuale ciascuna voce di spesa, sono ammesse compensazioni a condizione di assicurare comunque il risparmio previsto.

Le spese di rappresentanza costituiscono una componente del primo aggregato riportato nel precedente prospetto. Queste spese (pagate nel corso del 2018) trovano analitico dettaglio in apposita tabella (n. 26) e sono rendicontate ai sensi all'art. 16, comma 26, della legge n. 148/2011 di conversione del D.L. n. 138/2011.

Nell'ottica dell'azione di contenimento di tale tipologia di spesa, si rappresentano di seguito gli importi sostenuti a partire dall'esercizio 2011:

- Esercizio 2011: Euro 116.879,86
- Esercizio 2012: Euro 36.651,55
- Esercizio 2013: Euro 4.315,86
- Esercizio 2014: Euro 7.673,30
- Esercizio 2015: Euro 4.014,00
- Esercizio 2016: Euro 3.244,50
- Esercizio 2017: Euro 3.382,10
- Esercizio 2018: Euro 3.577,12

Le società e gli enti partecipati

(a cura del Settore Programmazione e Partecipazioni)

L'organizzazione della Città metropolitana di Milano ricomprende anche diversi organismi, tra cui aziende speciali, società e altri organismi di diritto privato che, in base alle indicazioni del D.Lgs. 118/2011, sono stati suddivisi in enti strumentali (controllati e partecipati) e società (controllate e partecipate). In data 21/02/2019 con Decreto sindacale n. 35/2019 si è proceduto ad aggiornare per l'anno 2018 l'elenco degli organismi componenti il Gruppo Amministrazione Pubblica (GAP) ed il relativo perimetro di consolidamento. A seguito di alcune variazioni nei criteri di delimitazione del GAP e di definizione di irrilevanza, sono state verificate le relazioni intercorrenti tra la Città metropolitana ed i suoi enti strumentali e società, in particolare, la correlazione dell'attività svolta dagli organismi partecipati rispetto alle missioni attribuite a Città metropolitana dalla normativa; la quota di partecipazione di Città metropolitana negli Enti strumentali, in quanto rappresentativa di diritti patrimoniali; la sussistenza delle condizioni di strumentalità. Riguardo alle associazioni e fondazioni detta quota di partecipazione, in assenza di diritti patrimoniali, è stata calcolata in base alla rappresentatività riconosciuta dagli statuti all'interno degli organi collegiali di indirizzo e/o gestione.

TABELLA "Enti strumentali (controllati e partecipati) e Società (controllate e partecipate)

	Tipologia (D. Lgs. 118/2011)	Denominazione	Codice fiscale	Quota di partecipazioni	Direzione d'Area di riferimento	Attività svolta dall'organismo
1	Ente strumentale controllato (art. 11 ter. 1)	Ufficio d'Ambito della Città Metropolitana di Milano -Azienda speciale	08342040964	100	Area Ambiente e tutela del territorio	Attuazione delle politiche di organizzazione del servizio idrico integrato, attraverso la scelta del modello gestionale e l'affidamento della gestione del SII; approvazione e aggiornamento del Piano d'Ambito di cui all'articolo 149 del D.lgs. 152/2006; definizione dei contenuti dei contratti di servizio che regolano i rapporti tra l'ente responsabile dell'ATO ed i gestori del SII; vigilanza sulle attività poste in essere dal gestore, inclusa la salvaguardia dell'integrità delle reti, degli impianti e delle altre dotazioni patrimoniali; rilascio dell'autorizzazione allo scarico delle acque reflue industriali e delle acque di prima pioggia nella rete fognaria, ai sensi del d.lgs. 152/2006.
2		Agenzia Metropolitana per la formazione, l'orientamento e il lavoro.	08928300964	40,63	Settore Politiche del lavoro	Promozione del diritto al lavoro quale servizio sociale rivolto alle persone, alle imprese ed alla collettività tramite attività di formazione e di orientamento al fine di contrastare il rischio di esclusione sociale e di povertà promuovendo interventi per la piena integrazione dei cittadini nel contesto sociale ed economico del proprio territorio
3		Agenzia per il Trasporto Pubblico Locale del bacino di Milano, Monza e Brianza, Lodi e Pavia	09564630961	12,20	Area Pianificazione e sviluppo economico	Definizione e programmazione dei servizi di trasporto pubblico locale di competenza, elaborazione di pareri e proposte da trasmettere alla Regione Lombardia relative ai servizi ferroviari regionali; approvazione del sistema tariffario di bacino, sviluppo di iniziative finalizzate all'integrazione fra il trasporto pubblico e forme complementari di mobilità sostenibile; sviluppo di forme innovative per la promozione e l'utilizzo del trasporto; definizione di politiche uniformi per la promozione del sistema del trasporto pubblico, incluso il coordinamento dell'immagine e della diffusione dell'informazione presso l'utenza.
4		Associazione Centro Studi P.L.M.	80103550150	25,85	Area Pianificazione e sviluppo economico	Realizzazione di attività di supporto operativo e tecnico-scientifico agli enti locali associati, in materia di governo del territorio, ambiente e infrastrutture limitatamente all'ambito regionale. La quota di partecipazione alle spese è calcolata sulla popolazione (ISTAT Bilancio demografico 2013)
5		Consorzio del canale Milano-Cremona-Po in liquidazione	80057150155	8	-	Costruzione delle opere di navigazione interna del Canale Milano-Cremona-Po e dei porti di Milano e di Cremona, insieme allo Stato, all'allora Provincia di Milano, al Comune di Milano, alla Provincia e al Comune di Cremona. In liquidazione dal 10/01/2000, con decreto del 03/06/2000 del Ministero del Tesoro e del Bilancio.
6		Ente Parco Nord Milano	80101350157	40	Area Ambiente e tutela del territorio	Tutela e valorizzazione delle risorse ambientali e paesistiche del Parco Nord Milano, area protetta regionale classificata quale parco di cintura metropolitana, mediante progettazione, realizzazione e gestione del Parco stesso e fornitura al pubblico dei servizi ambientali idonei e compatibili. La percentuale indica la rappresentatività di CMM nella comunità del parco.
7	Ente strumentale partecipato (art. 11 ter. 2)	Ente Parco Lombardo della Valle del Ticino	86004850151	4,87	Area Ambiente e tutela del territorio	Gestione, conservazione e promozione del Parco e del relativo ambiente naturale; tutela, conservazione e recupero in via prioritaria dell'ecosistema fluviale e delle forme di vita in esso contenute. Promozione dello sviluppo delle attività agricole e silvicole e delle altre attività tradizionali; dell'uso sociale del territorio e delle strutture del Parco secondo i criteri del piano territoriale di coordinamento. La percentuale indica la rappresentatività di CMM nella comunità del parco.
8		Ente Parco Adda Nord	91507180155	10,26	Area Ambiente e tutela del territorio	Gestione, tutela e valorizzazione del Parco oltre che organizzazione di iniziative di educazione ambientale. La percentuale indica la rappresentatività di CMM nella comunità del parco.
9		Ente Parco Regionale delle Groane	97003600158	19	Area Ambiente e tutela del territorio	Tutela e valorizzazione delle risorse ambientali e paesistiche mediante la gestione, la progettazione e la realizzazione dello stesso, nonché fornitura al pubblico dei servizi ambientali propri e compatibili. La percentuale indica la rappresentatività di CMM nella comunità del parco.
10		Fondazione Istituto Tecnico Superiore Angelo Rizzoli per le tecnologie dell'informazione e della comunicazione	07167930960	5,26	Settore Politiche del lavoro	Realizzazione dell'attività di studio, informazione e documentazione sui problemi del commercio, del turismo, dei servizi e delle professioni nonché sulle situazioni di mercato e sulla dinamica dei consumi. La percentuale indicata esprime la rappresentatività di Città metropolitana in seno all'organo d'indirizzo
11		Fondazione Istituto Tecnico Superiore per il turismo e le attività culturali (INNOVATURISMO)	97685780153	4,76	Settore Politiche del lavoro	Promozione, nel campo formativo, della diffusione delle moderne tecniche di organizzazione e gestione aziendale. Promozione delle attività dirette alla formazione e creazione di nuove professionalità. La percentuale indicata esprime la rappresentatività di Città metropolitana in seno all'organo d'indirizzo
12		Fondazione Istituto Tecnico Superiore lombardo per le nuove tecnologie meccaniche e mecatroniche	08591770964	3,70	Settore Politiche del lavoro	Attuazione delle politiche di diffusione della cultura tecnica e scientifica. La percentuale indicata esprime la rappresentatività di Città metropolitana in seno all'organo d'indirizzo
13		Fondazione Museo della Fotografia Contemporanea (MU.FO.CO.)	94598490152	20	Settore Sviluppo economico e sociale, Trasporti e Turismo	Formazione, promozione e diffusione di espressioni della cultura e dell'arte, della conoscenza della cultura dell'arte visiva, fotografica contemporanea in tutte le sue manifestazioni, implicazioni ed interazioni con le altre forme di espressioni artistiche sia contemporanee che future. La percentuale indicata esprime la rappresentatività di Città metropolitana in seno all'organo di gestione
14	Società controllata (Art. 11 - quater)	Euro lavoro S.c.a.r.l.	13481250150	60	Area Pianificazione e sviluppo economico	Progettazione, sviluppo, gestione di politiche attive del lavoro e delle attività ad esse collegate nel mondo del lavoro e delle scuole, ai vari livelli ed in ogni settore ove sia applicabile; promozione dell'incontro tra domanda ed offerta di lavoro, considerando le esigenze dell'impresa, le caratteristiche professionali, personali e le propensioni dei candidati espresse in sede di colloquio.
15	società partecipata (Art. 11 quinquies)	Euroimpresa S.c.a.r.l. In liquidazione	11903450150	25,65	Area Pianificazione e sviluppo economico	Promozione e coordinamento del processo di re-industrializzazione delle aree industriali dismesse nel legnanese; sostiene la diffusione di tecnologie avanzate, di innovazione di prodotto e di processo industriale e gestionale per le piccole e medie imprese, favorendone anche la nuova costituzione. In liquidazione volontaria dal 07/04/2016
16		Milano Serravalle-Milano Tangenziali S.p.A.	00772070157	1 azione	Settore Affari Generali e supporto agli Organi istituzionali	Progettazione, costruzione ed esercizio dell'Autostrada Serravalle Milano, Tangenziali di Milano e di ogni altra Autostrada o tratti contigui, complementari e comunque connessi, in concessione. Partecipazione in Società aventi fini analoghi. C.M.M. ha esercitato il diritto di recesso ed ha depositato l'azione presso la società, affinché ne venga liquidato il valore.
17		Autostrade Lombarde S.p.A.	02677720167	0,61	Avvocatura	Promozione, progettazione, costruzione e gestione di autostrade o strade assentite in concessione a norma di legge, nonché di altre infrastrutture di comunicazione, trasporto e telecomunicazione. C.M.M. ha esercitato il diritto di recesso dalla compagine societaria, ma la società ha presentato ricorso al Tribunale di Brescia.
18		CAP Holding S.p.A.	13187590156	8,24	Area Ambiente e tutela del territorio	Esercizio delle attività che concorrono a formare il servizio idrico integrato come definito dal D. Lgs 152 /2006 e successive modifiche
19		Expo 2015 S.p.A. In liquidazione 2016	06398130960	10	Area Pianificazione e sviluppo economico	Realizzazione, organizzazione e gestione dell'evento Expo Milano 2015. In liquidazione volontaria dal 18/02/2016.
20	Altre società partecipate	Arexpo S.p.a.	07468440966	1,21	Area Pianificazione e sviluppo economico	Acquisizione delle aree del sito Expo dai soggetti privati e pubblici anche a mezzo di atti di conferimento, messa a disposizione di dette aree alla società Expo 2015 SpA. Monitoraggio del processo di infrastrutturazione e trasformazione dell'area per assicurarne la valorizzazione e riqualificazione anche nella fase post Expo.
21		Azienda Trasporti Intercomunali Nord-Ovest Milano S.p.A. (A.T.I.N.O.M) in liquidazione	03711080154	1,91	Area Pianificazione e sviluppo economico	Esercizio di linee di trasporto pubblico di persone e l'attuazione di programmi del Consorzio per il servizio trasporto pubblico a Nord-Ovest di Milano. In liquidazione volontaria dal 15/12/2011.
22		Agenzia di Sviluppo Milano Metropoli S.p.A. in fallimento	02370910966	52,29	Area Pianificazione e sviluppo economico	È in corso la procedura fallimentare, avviata nel 2013.
23		Consorzio per la reindustrializzazione Area Arese (CRAA) Srl In liquidazione.	11777880151	10	Area Pianificazione e sviluppo economico	Promozione e coordinamento del processo di re-industrializzazione delle aree dismesse da FIAT auto dello stabilimento Alfa Romeo di Arese tramite l'insediamento in via primaria di attività produttive coerenti con la tradizionale vocazione di alta qualificazione tecnica dello stabilimento. L'assemblea ha approvato, in data 30/11/2015, il Bilancio finale di liquidazione e relativo Piano di Riparto.
24		La Fucina S.c.a.r.l. In fallimento	02629390960	16,5	Area Pianificazione e sviluppo economico	È in corso la procedura fallimentare, avviata nel 2013.

I bilanci degli Enti strumentali (controllati e partecipati) e delle società (controllate e partecipate), che coincidono con il perimetro delineato dall'art. 22 del D. Lgs. 33/2013, sono consultabili sul sito http://www.cittametropolitana.mi.it/portale/amministrazione-trasparente/enti_controllati/index.html e per quelli non inclusi nel perimetro suddetto, sul sito degli stessi enti (www.itslombardiameccatronica.it e <https://www.itsrizzoli.it/chisiamo/amministrazione-trasparente/>).

Annualmente le Direzioni procedono a verificare i siti degli organismi attribuiti loro per materia. Gli esiti di tale verifica sono trasmessi al Responsabile della Trasparenza della Città metropolitana.

Nella seguente Tabella “Altri Enti” sono stati indicati gli enti inattivi e gli enti nei quali è riconosciuto da statuto a Città metropolitana un potere di nomina o designazione, cui tuttavia non corrisponde un vero nesso di strumentalità fra il Bilancio di Città metropolitana ed il patrimonio dell'organismo. Tale facoltà di nomina o designazione è da considerarsi espressione della rappresentanza della cittadinanza piuttosto che mandato fiduciario in vista dell'esercizio di un controllo sulla gestione dell'organismo.

TABELLA "Altri Enti"

	Tipologia (D. Lgs. 118/2011)	Denominazione	Codice fiscale	Quota di partecipazione	Direzione d'Area di riferimento	Attività svolta dall'organismo
1		Consorzio Area Alto Milanese (CAAM) in liquidazione	8560410154	ND	Settore Avvocatura	Il Consorzio è inattivo. Ultimo Bilancio approvato risale al 2008. In liquidazione volontaria dal 01/03/2010
2		Consorzio di Bonifica Est Ticino Villoresi	97057290153	(*)	Area Ambiente e tutela del territorio	Ente pubblico economico a carattere associativo regolato dall'art. 862 e seguenti del codice civile, dal R.D. 251/1933 e dalle LL.RR. 59/1981, 7/2003, e 31/2008. Sono consorziati ad ogni effetto di legge: a) i proprietari dei terreni agricoli irrigabili e i soggetti sottoscrittori di acque consortili; b) i proprietari dei beni che traggono beneficio dalla gestione di opere di bonifica e di altre opere ed iniziative assimilabili a quelle di bonifica; c) gli utilizzatori delle acque in gestione al Consorzio o delle loro riproduzioni (risorgenze, colature ecc.), per via superficiale o sotterranea e della rete, anche come recapito, (utenti civili, industriali, energetici e per usi diversi a questi assimilabili, i titolari di scarichi, ecc.) I consorziati sono iscritti al catasto consortile. La quota indica la rappresentatività di CMM nel CdA.
3		Associazione "Città dei Mestieri di Milano e della Lombardia"	97361680156	(*)	Settore Politiche del lavoro	Diffusione sul territorio regionale del servizio di orientamento scolastico, formativo e professionale, denominato "Città dei mestieri e delle professioni" ed operare perché tale servizio alla persona raggiunga e mantenga livelli di eccellenza.
4		Associazione Istituto Ferruccio Parri (ex Istituto Nazionale per la storia del movimento di Liberazione in Italia)	80108310154	-	Settore Sviluppo economico e sociale, Trasporti e Turismo	Conservazione e valorizzazione, attraverso gli Istituti e gli Enti ad esso associati, del proprio patrimonio documentario, di cui sono parte consistente e qualificante i documenti dell'antifascismo e della resistenza, democrazia e libertà.
5		Associazione Istituto per la Scienza dell'Amministrazione Pubblica - I.S.A.P. in liquidazione	03885560155	-	Settore Affari Generali e supporto agli Organi istituzionali	Realizzazione dello studio scientifico dei problemi amministrativi; addestramento e perfezionamento del personale delle amministrazioni pubbliche; raccolta, coordinamento e distribuzione delle informazioni concernenti l'attività, le esperienze e le iniziative della P.A. italiana e straniera; pubblicazione di studi, ricerche ed atti; svolgimento di ricerche e rilevazioni attraverso la costituzione di un apposito centro. In data 28/11/2018 l'Assemblea Straordinaria dei Soci ha deliberato lo scioglimento e messa in liquidazione dell'Associazione, procedendo alla relativa nomina del liquidatore.
6		Associazione Istituto per gli studi di politica internazionale (I.S.P.I.)	02141980157	-	Direzione Generale	Studiare e divulgare la problematica relativa ai rapporti internazionali nell'intera accezione del termine ed in particolare nei loro aspetti politico-culturali, economici, istituzionali, strategici.
7		Associazione Milan Center Food Law and Policy	97724640152	-	Settore Patrimonio e Programmazione scolastica	Realizzazione di una raccolta tematica, sistematica e accessibile della produzione normativa, regolamentare e di risoluzioni politiche su scala nazionale, europea, multilaterale (Onu, Fao, ecc.); Creazione di un supporto per la comunità scientifica, giuridica e politico-istituzionale nella produzione legislativa e regolamentare ponendosi quale punto di riferimento nell'interpretazione della normativa in materia alimentare. Creazione di una rete di ricerca avente come protagonista la comunità scientifica lombarda e milanese con il compito di contribuire - dopo che Expo Milano 2015 ne ha costituito la piattaforma - alla costruzione di un polo internazionale permanente sulla scienza della nutrizione.
8		Associazione Società d'incoraggiamento d'arte e mestieri 1838 (SIAM)	80040130157	(*)	Settore Politiche del lavoro	Promozione della formazione professionale in tutti i settori della Tecnologia Avanzata, proponendo percorsi e corsi avanzati per qualità didattica, mezzi utilizzati e aggiornamento tecnologico.
9		Fondazione Attilio e Teresa Cassoni	03496560156	(*)	Settore Affari Generali e supporto agli Organi istituzionali	Proseguimento delle obbligazioni fatte dal fondatore in vita a favore di istituti ed istituzioni nonché di privati bisognosi residenti nei comuni di Milano e Codogno.
10		Fondazione CAPAC - Politecnico del Commercio	00947150157	(*)	Settore Politiche del lavoro	Promozione, sviluppo e perfezionamento della preparazione tecnico-professionale degli operatori e degli addetti al commercio, al turismo, ai servizi, alle professioni ed alle altre attività terziarie attraverso l'attuazione di corsi professionali e servizi alla persona. Attività di studio, informazione e documentazione sui problemi del commercio, del turismo, dei servizi e delle professioni nonché sulle situazioni di mercato e sulla dinamica dei consumi. Promozione, nel campo formativo, della diffusione delle moderne tecniche di organizzazione e gestione aziendale; delle attività dirette alla formazione e creazione di nuove professionalità.
11		Fondazione Cassa di Risparmio delle Province Lombarde	00774480156	-	Settore Affari Generali e supporto agli Organi istituzionali	Perseguimento di scopi di utilità sociale e di promozione dello sviluppo economico.
12		Fondazione Cineteca Italiana	11916860155	(*)	Settore Sviluppo economico e sociale, Trasporti e Turismo	Promozione dell'istruzione e della ricerca scientifica in materia di cinema, fotografia, immagine in movimento su qualsiasi supporto
13	Altri Enti	Fondazione ESAE	80037030154	(*)	Settore Sviluppo economico e sociale, Trasporti e Turismo	Realizzazione di ricerca, formazione e gestione di attività nell'ambito delle politiche e dei servizi per l'inclusione sociale, con particolare attenzione agli aspetti socio-assistenziali, educativi, lavorativi, sanitari e abitativi.
14		Fondazione Fiera internazionale di Milano	00842900151	(*)	Settore Sviluppo economico e sociale, Trasporti e Turismo	Creazione di una rete di ricerca avente come protagonista la comunità scientifica lombarda e milanese con il compito di contribuire - dopo che Expo Milano 2015 ne ha costituito la piattaforma - alla costruzione di un polo internazionale permanente sulla scienza della nutrizione.
15		Fondazione Memoriale della Shoah di Milano	97475500159	(*)	Settore Sviluppo economico e sociale, Trasporti e Turismo	Promozione e realizzazione di azioni di valorizzazione della memoria storica degli ebrei e delle altre vittime della persecuzione fascista e nazista in Italia ed in Europa nel XX secolo, anche al fine di approfondire la conoscenza della realtà ebraica contemporanea e di contrasto dell'antisemitismo.
16		Fondazione Orchestra Sinfonica e Coro Sinfonico di Milano Giuseppe Verdi	97119590152	(*)	Settore Sviluppo economico e sociale, Trasporti e Turismo	Promozione della diffusione della cultura musicale e dello svolgimento dell'attività sinfonica, concertistica, lirica o comunque musicale a Milano e nella Regione Lombardia e diffusione dei risultati della propria ricerca e produzione artistica in Italia, in Europa ed in altri continenti.
17		Fondazione Parco tecnologico padano	92535850157	(*)	Settore Sviluppo economico e sociale, Trasporti e Turismo	Promozione della ricerca scientifica, a livello nazionale e internazionale, nell'ambito degli interventi connessi all'insediamento del polo universitario di Lodi.
18		Fondazione per la promozione dell'Abbatense in liquidazione	90017180150	41	Settore Sviluppo economico e sociale, Trasporti e Turismo	Coordinamento di tutte le iniziative di carattere economico, culturale, commerciale ed artistico per contribuire ad una buona visibilità esterna dei Comuni dell'area. Dichiarata estinta con Decreto n. 574 del 29/12/2016. In data 23/4/2018 il Tribunale di Pavia ha nominato il liquidatore che ha approvato i Bilanci d'esercizio dal 2015 al Bilancio finale di liquidazione al 14/12/2018 e relativo piano di riparto.
19		Fondazione Pier Lombardo	11988550155	(*)	Settore Sviluppo economico e sociale, Trasporti e Turismo	Consolidamento dell'attività del Teatro Franco Parenti; acquisizione di una o più strutture teatrali; conferimento a tali strutture della funzione di centro culturale polivalente ed interdisciplinare; raccolta e custodia dei documenti relativi al Teatro Franco Parenti; promozione dell'erogazione di fondi e liberalità; sviluppo dello studio e della rappresentazione della cultura in ogni sua espressione. Divulgazione e promozione culturale. Promozione di rapporti e sinergie tra la cultura milanese ed il mondo dell'impresa e del lavoro. Promozione della formazione teatrale dei giovani.
20		Fondazione Province del Nord Ovest	96046190060	-	Settore Affari Generali e supporto agli Organi istituzionali	Progettazione, costruzione e sperimentazione delle nuove forme istituzionali e organizzative del governo di area vasta, appropriate alla necessità di perseguire non solo la crescita economica ma lo sviluppo dei territori, dei beni pubblici comuni, della libertà e dei diritti, delle infrastrutture materiali e immateriali, delle conoscenze e dei saperi, del capitale sociale e umano, della qualità della vita delle persone. Deliberazione del Consiglio metropolitano n. 52/2018 di scioglimento e messa in liquidazione

21	Fondazione Scuola teorico-pratica di Agricoltura "Ferrazzi Cova"	01045150156	(*)	Settore Sviluppo economico e sociale, Trasporti e Turismo	Promozione e sviluppo del grado di cultura professionale dei coloni e dei giovani affinché possano e sappiano trarre maggior beneficio dalla terra.
22	Fondazione Società Umanitaria Onlus	1076300159	(*)	Settore Affari Generali e supporto agli Organi istituzionali	Promozione dello sviluppo educativo e socio culturale in ogni settore della vita individuale e collettiva, mettendo i diseredati, senza distinzione, in condizione di rilevarsi da se medesimi, procurando loro appoggio, lavoro ed istruzione. La fondazione è nata nel 1893 grazie al lascito testamentario di Prospero Moisè Loria, mecenate mantovano.
23	Fondazione Teatro alla Scala	00937610152	-	Settore Sviluppo economico e sociale, Trasporti e Turismo	Rafforzamento della propria peculiarità in campo lirico-sinfonico, desunta dalla specificità della Fondazione stessa nella storia della cultura operistica e sinfonica italiana; educazione musicale della collettività, formazione professionale dei quadri artistici e tecnici; promozione della trasmissione dei valori civili fondamentali, in particolare verso i giovani, e la ricerca e la produzione musicale, anche in funzione di promozione sociale e culturale; gestione diretta dei teatri ad essa affidati.
24	Fondazione Università Commerciale "Luigi Bocconi"	80024610158	(*)	Settore Affari Generali e supporto agli Organi istituzionali	Formazione, qualificazione e diffusione della cultura, adeguando continuamente il proprio intervento alle mutevoli condizioni del sistema sociale ed economico. Promozione dell'istruzione universitaria a tutti i livelli degli ordinamenti didattici; formazione culturale e professionale attraverso scuole di specializzazione, corsi di perfezionamento, di aggiornamento e di cultura, nonché attraverso attività propedeutiche all'insegnamento superiore e all'esercizio delle professioni.
25	Fondazione Welfare Ambrosiano	97534960154	(*)	Settore Sviluppo economico e sociale, Trasporti e Turismo	Sviluppo economico e coesione sociale, per affrontare le fasi di difficoltà, l'invecchiamento demografico e le nuove povertà.
(*)	Negli organismi contrassegnati è riconosciuto a Città metropolitana di Milano potere di nomina o designazione in organi di indirizzo o gestionali. Tale facoltà, in assenza di qualsiasi legame di strumentalità, di qualsiasi diritto di natura patrimoniale, tra la Città metropolitana e l'organismo, è da considerarsi espressione della rappresentanza della cittadinanza, piuttosto che mandato fiduciario in vista dell'esercizio di un controllo sulla gestione dell'organismo.				

Città metropolitana ha proseguito la sua attività legata alla razionalizzazione delle partecipazioni societarie, e l'esito è stato formalizzato con la Deliberazione consiliare n.72/2018 del 19/12/2018.

- Basso Lambro impianti in liquidazione: l'Assemblea in data 13/11/2018 ha approvato il Bilancio finale di liquidazione ed relativo Piano di riparto. La società risulta cancellata dal registro delle imprese a far data dal 30/12/2018;
- Navigli Lombardi Scarl in liquidazione: a seguito della deliberazione di cessazione della partecipazione, ed alla cessione di ramo d'azienda da Navigli Lombardi S.c.a.r.l. ad Explora e alla conseguente messa in liquidazione della società, in data 17/05/2018 il Commissario liquidatore, concludeva la procedura con il relativo versamento della somma di € 10.000,00 quale rimborso della quota di partecipazione detenuta da Città metropolitana;
- Autostrade Lombarde Spa: al 31/12/2018 risulta ancora in corso il contenzioso dinanzi al tribunale ordinario di Brescia, in quanto la società non riconosce l'applicabilità della procedura di cessazione esercitata da Città metropolitana ai sensi della L. 147/2013;
- Milano Serravalle - Milano Tangenziali: a seguito della deliberazione di cessazione della partecipazione, il Consiglio di Amministrazione, nella seduta del 26/03/2018, acquisito parere della Corte dei Conti n. 79 del 09/03/2018, ha valutato positivamente l'opportunità di aderire alla disciplina civilistica del recesso, in merito alla procedura di liquidazione delle quote dei Soci cessati. Città metropolitana di Milano, in data 18/04/2018, ha provveduto, quindi, al deposito dell'azione detenuta ai sensi dell'art. 2437 bis comma 2, attivando così il procedimento di liquidazione della stessa.

Risultano in liquidazione le seguenti società:

- ATINOM SpA;
- CRAA Srl (depositato il Bilancio finale di liquidazione al 30/11/2015);
- Expo 2015 SpA;
- Euroimpresa Scarl.

Risultano ancora in procedura fallimentare le società:

- Agenzia di sviluppo Milano metropoli SpA (sentenza del Tribunale di Milano 04/04/2013);
- La fucina Scarl (sentenza del Tribunale di Monza 16/04/2013).

La Delibera di Consiglio metropolitano R.G. n. 72/2018 "Razionalizzazione periodica delle partecipazioni ai sensi dell'art. 20, D.Lgs. 19 agosto 2016 n. 175 (Testo Unico Partecipate) e successive modificazioni" è pubblicata sul sito internet istituzionale dell'ente al seguente indirizzo: http://www.cittametropolitana.mi.it/portale/amministrazione-trasparente/enti_controllati/piano_di_razionalizzazione_e_provvedimenti_art.22-comma.1-lett.d-bis/index.html.

Informativa di cui all'art. 11, comma 6, lett. J del D.lgs. 118/2011

(a cura del Settore Programmazione e Partecipazioni)

L'articolo 6, comma 4 del D.L. 95/2012, convertito dalla L. 135/2012, ha introdotto, a partire dall'esercizio finanziario 2012, l'obbligo per le province e i comuni di allegare al rendiconto della gestione una nota informativa contenente la verifica dei crediti e dei debiti in essere con le società partecipate. Tale disposizione, abrogata dall'art. 77, d.lgs. n. 118/2011 (integrato dal d.lgs. n. 126/2014), è stata reiterata dall'art. 11, c. 6, lett. j, d.lgs. n. 118/2011, che, oltre ad

ampliare la platea dei soggetti tenuti a redigere la nota informativa coinvolgendo tutti gli enti territoriali, ha esteso la verifica dei crediti e debiti anche agli enti strumentali oltre che alle società controllate e partecipate.

Il regolamento dei controlli interni della Città metropolitana di Milano prevede che le Direzioni d'Area, competenti per materia, ricevano dagli organismi loro attribuiti il prospetto riepilogativo debiti/crediti, e collaborino alla conciliazione delle partite con i Servizi Finanziari.

La tabella 27 riporta gli esiti di tali verifiche, con riferimento al 31/12/2018, tra i crediti ed i debiti comunicati dalle società e dagli enti strumentali e gli accertamenti e gli impegni iscritti nel bilancio della Città metropolitana. Le eventuali differenze tra risultanze dichiarate dai suddetti organismi e le risultanze contabili del bilancio della Città metropolitana di Milano sono evidenziate nella colonna denominata "riconciliazioni".

Per tutte le posizioni in dettaglio, si rinvia ai prospetti analitici agli atti del Settore Programmazione e Partecipazioni.

Verifica e asseverazione

Le società e gli enti strumentali hanno, per la maggior parte, provveduto a trasmettere il prospetto analitico sottoscritto ed asseverato dall'organo di controllo dell'organismo stesso. Nei casi in cui non è stata prodotta l'asseverazione prescritta, sono state comunque acquisite dagli organismi le situazioni relative agli stanziamenti dei crediti e dei debiti verso Città metropolitana, ad eccezione del CRAA Srl in liquidazione, che nel 2015 ha approvato il Bilancio finale di liquidazione ed il relativo piano di riparto.

Il Collegio dei Revisori di Città Metropolitana ha provveduto a rilasciare in data 25/06/2019 - prot. n. 150563/2019 - l'asseverazione prevista dalla normativa, che si allega.

Fascicolo 1.20\2018\1

Pagina 1

Al Direttore dell' Area Programmazione risorse
finanziarie e di bilancio
dr. Domenico D' Amato

E, p.c.
Al Segretario e Direttore Generale
dr. Antonio Sebastiano Purcaro

Oggetto: Asseverazione crediti/debiti società ed enti strumentali.

Con riferimento alla Sua nota prot. n. 144343\2.10\2019\82 del 18/06/2019 relativa alla nota informativa di cui all'art.11, comma 6, lettera J) del D.Lgs.118/2011 coordinato con il D.Lgs.126/2014 per l'asseverazione di cui all'oggetto, si trasmette in allegato la stessa asseverazione richiesta, firmata digitalmente da tutti i componenti del Collegio dei Revisori.

Distinti saluti.

25 giugno 2019

Il Presidente
rag. Luigi Protasio Annoni

Documento informatico firmato digitalmente ai sensi del T.U. 445/2000 e del D.Lgs.82/2005 e rispettive norme collegate

All: c.s.

ASSEVERAZIONE DEBITI/CREDITI SOCIETÀ ED ENTI STRUMENTALI

Il Collegio dei Revisori

- in ottemperanza all'art. 11, comma 6, lett. J del D.Lgs. n.118/2011;

- visti i saldi dei crediti/debiti risultanti alla data del 31/12/2018 dal Rendiconto della gestione dell'Ente, come riportati nella *Tabella parificazione debiti/crediti – anno 2018*, trasmessa con nota del 18/06/2019 prot. n. 144343\2.10\2019\82 del Direttore dell'Area programmazione risorse finanziarie e di bilancio, dott. Domenico D'Amato,

assevera

che gli stessi saldi risultano coincidenti con i corrispondenti saldi risultanti dalla contabilità degli organismi partecipati, tranne per: Eurolavoro scarl, Ufficio d'Ambito della CM Milano, Agenzia per il trasporto pubblico locale del bacino della Città metropolitana di Milano, Monza e Brianza e Lodi, Ente Parco Nord e, CAP Holding SpA, per i quali l'Ente ha fornito adeguate indicazioni per la riconciliazione delle differenze.

Relativamente ad Afol Metropolitana, la quale espone crediti non corrispondenti ad impegni di spesa nel bilancio di Città metropolitana, non è possibile da parte del Collegio effettuare l'asseverazione dei dati, essendo in corso ancora contatti fra le parti che dovranno incontrarsi per definire l'esatta rispondenza delle cifre. A titolo prudenziale Città Metropolitana ha confermato che verrà accantonato pari importo al Fondo passività potenziali.

25 giugno 2019

IL PRESIDENTE
rag. Luigi Protasio Annoni

I COMPONENTI

dr. Giovanni Bignotti

dr. Nicola Zorzi

Documento informatico firmato digitalmente ai sensi del T.U. 445/2000 e del D.Lgs.82/2005 e rispettive norme collegate

Condizioni strutturali del Bilancio

Le condizioni strutturali del Bilancio sono definite tramite una serie di indicatori che costituiscono allegati obbligatori al Conto del Bilancio.

I parametri di rilevazione delle condizioni di deficitarietà così come previsti dal decreto del 18/02/2013 pubblicato sulla Gazzetta ufficiale n. 55 del 06/03/2013 sono stati superati da quelli approvati con DM del 28/12/2018 con pubblicazione in G.U. n. 10 del 12/01/2019.

L'anno scorso infatti, con l'Atto di indirizzo del Ministero dell'Interno, Dipartimento per gli affari interni e territoriali, ex art. 154, comma 2, del Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali, sulla revisione dei parametri per l'individuazione degli enti locali strutturalmente deficitari di cui all'articolo 242 del TUEL, approvato il 20 febbraio 2018, ne sono stati individuati otto da applicare all'annualità 2017 in via sperimentale e che, a partire dal 2018, potessero sostituire in via definitiva quelli di deficitarietà strutturale previsti dal 2013.

Tali parametri sono stati individuati tra quelli contenuti nel piano degli indicatori, parte integrante del rendiconto introdotto dall'art. 18 bis, comma 3, del D.lgs 118/2011 e dal DM 22/12/2015. Le relative tabelle sono allegate al volume "Rendiconto della gestione 2018". Con riferimento agli 8 nuovi parametri per il Rendiconto della gestione 2018 la Città metropolitana di Milano li rispetta tutti come lo scorso esercizio. Non si rileva pertanto la condizione di ente strutturalmente deficitario, che si verifica quando almeno la metà degli indici non è rispettata.

Rendiconto Esercizio 2018

TABELLA DEI PARAMETRI OBIETTIVI PER PROVINCE E CITTA' METROPOLITANE AI FINI DELL'ACCERTAMENTO DELLA CONDIZIONE DI ENTE STRUTTURALMENTE DEFICITARIO

		Barrare la condizione che ricorre	
P1	Indicatore 1.1 (Incidenza spese rigide - ripiano disavanzo, personale e debito - su entrate correnti) maggiore del 41%	SI	NO
P2	Indicatore 2.8 (Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente) minore del 21%	SI	NO
P3	Indicatore 3.2 (Anticipazioni chiuse solo contabilmente) maggiore di 0	SI	NO
P4	Indicatore 10.3 (Sostenibilità debiti finanziari) maggiore del 15%	SI	NO
P5	Indicatore 12.4 (Sostenibilità disavanzo effettivamente a carico dell'esercizio) maggiore dell'1,20%	SI	NO
P6	Indicatore 13.1 (Debiti riconosciuti e finanziati) maggiore del'1%	SI	NO
P7	[Indicatore 13.2 (Debiti in corso di riconoscimento) + Indicatore 13.3 (Debiti riconosciuti e in corso di finanziamento)] maggiore dello 0,60%	SI	NO
P8	Indicatore concernente l'effettiva capacità di riscossione (riferito al totale delle entrate) minore del 45%	SI	NO

Gli enti locali che presentano almeno la metà dei parametri deficitari (la condizione [SI] identifica il parametro deficitario) sono strutturalmente deficitari ai sensi dell'articolo 242, comma 1, Tuel.

Sulla base dei parametri suindicati l'ente è da considerarsi in condizioni strutturalmente deficitarie	SI	NO
--	----	---------------

Gestione della competenza

Entrate

Entrate di parte corrente

Come risulta dalle tabelle 11 e 12 le entrate correnti, corrispondenti ai primi tre Titoli del conto del bilancio 2018, vengono accertate in 384,7 milioni di Euro, a fronte di 407 milioni del 2017, con un decremento del 5,47%, riconducibile percentualmente per la maggior parte alla diminuzione dei trasferimenti da amministrazioni pubbliche in particolare dallo Stato e solo marginalmente alla diminuzione delle entrate extratributarie (-1,9%), passate da 87,1 milioni a 85,4 milioni di Euro. Le entrate del Titolo I sono invece in crescita, con un miglioramento dell'1,3%.

Rispetto alle risultanze definitive del 2018 si registra una diminuzione complessiva pari al 1,3%. Gli importi riscossi nel corso dell'esercizio sono pari a 267,6 milioni di Euro (ovvero il 69,54% delle entrate correnti accertate), per cui i residui attivi di nuova formazione ammontano a 117,2 milioni. Si ricorda comunque, per effetto del principio contabile della competenza finanziaria potenziata, l'accertamento è stato registrato per l'intero importo del credito anche per le entrate di dubbia e difficile esazione (con riferimento in particolare al Titolo III), per le quali non è certa la riscossione integrale con contestuale accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE). La quota più rilevante di FCDE è accantonata a fronte delle sanzioni per infrazioni al codice della strada rilevate con dispositivi elettronici.

Come emerge dalla tabella 12, le entrate correnti della Città Metropolitana di Milano sono composte per il 83,3% da entrate proprie (78,% nel 2017), sia di natura tributaria (61,07%, contro il 57,01% nel 2017) che extratributaria (22,2%, contro il 21,4% nel 2017). La restante parte è costituita dai trasferimenti correnti, nell'ambito dei quali maggior rilievo rivestono i trasferimenti provenienti da Amministrazioni Centrali e quelle da Amministrazioni Locali (entrambe rappresentano il 16,33% delle entrate correnti totali). Il "peso" sia dei trasferimenti regionali che dei trasferimenti statali è sensibilmente diminuito rispetto al 2017; per quanto riguarda lo Stato è venuto meno il contributo complessivo di 23 milioni di Euro (previsto dai D.L. 50/2017 e 91/2017), e solo parzialmente sostituito dal contributo previsto dal D.L. 205/17 per circa 18 milioni di Euro, mentre sono state riconfermate, in toto altre assegnazioni statali, come ad esempio 15,9 milioni di Euro per spese connesse alle funzioni di viabilità ed edilizia scolastica (L. 208/2016) e 1,6 milioni di Euro circa per compensazione minori introiti esenzione IPT (D.M. 28/09/2016); invece non sono stati riconfermati ad esempio i 3,9 milioni di Euro per disabili fisici e sensoriali, in quanto tale funzione è stata ritrasferita in capo alla Regione. La quota residua è afferente a altre assegnazioni non fiscalizzate. Infatti, i tradizionali trasferimenti erariali sono stati sostituiti, a partire dall'anno 1999, dai gettiti delle imposte Ipt e Rc auto che lo Stato ha devoluto alle Province.

Di seguito verranno forniti brevi commenti relativi alla gestione delle entrate correnti e per ciascun Titolo verrà fornita illustrazione dell'andamento delle partite contabili più rilevanti.

Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (a cura del Settore Programmazione e Partecipazioni)

Il principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria, in materia di entrate tributarie della Città Metropolitana prevede che:

"Sono accertate per cassa l'imposta provinciale di trascrizione, la tassa relativa al rilascio delle licenze per la caccia e la pesca, il tributo speciale per il conferimento dei rifiuti in discarica e l'imposta sulle assicurazioni contro la responsabilità civile derivante dalla circolazione dei veicoli a motore, esclusi i ciclomotori.

Sono accertate per cassa anche le entrate derivanti dalla lotta all'evasione delle entrate tributarie riscosse per cassa, salvo i casi in cui la lotta all'evasione è attuata attraverso

l'emissione di ruoli e liste di carico, accertate sulla base di documenti formali emessi dall'ente e imputati all'esercizio in cui l'obbligazione scade".

Andamento entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa: (dati in migliaia di Euro) confronto 2017/2018

<i>Cespiti di entrata</i>	<i>Accertamenti 2017 (a)</i>	<i>Previsioni definitive 2018 (b)</i>	<i>Accertamenti 2018 (c)</i>	<i>Scostamento (c)/(a)</i>	<i>Scostamento (c)/(b)</i>
Imposte tasse e proventi assimilati	232.029	234.867	234.970	+1,3%	+0,1%
Compartecipazioni di tributi	0	0	0	0%	0%
Totale	232.029	234.867	234.970	+1,3%	+0,1%

Il perdurare della crisi dell'economia nazionale e internazionale ha pesato negativamente sulla gestione degli enti locali, in particolare delle Province e a far data dal 1 gennaio 2015 delle Città Metropolitane.

A partire dagli ultimi mesi del 2009 il rallentamento delle attività finanziarie e produttive ha anche colpito significativamente il mercato automobilistico con una conseguente flessione delle entrate tributarie ad esso correlate: Ipt - imposta provinciale trascrizione veicoli ed Rc auto - responsabilità civile sui rischi della circolazione dei veicoli. Nell'anno 2014 il gettito di quest'ultime imposte è ulteriormente diminuito anche per effetto dell'introduzione di modifiche della normativa. Nel corso dell'anno 2018 si è registrato una conferma del gettito relativo all'imposta Rc - auto, mentre il gettito dell'Imposta provinciale di trascrizione è aumentato rispetto all'anno 2017. Dal 2012 è cessata la titolarità provinciale dell'addizionale su consumi elettrici con l'effetto di riduzione del gettito complessivo tributario.

Nell'anno 2015 si è verificato un sensibile incremento dell'importo accertato e riscosso rispetto all'anno 2014 per effetto di una moderata ripresa economica che ha prodotto un'espansione del mercato degli autoveicoli che ha determinato un incremento delle formalità soggette all'imposta provinciale di trascrizione. Il trend in aumento è proseguito sia nel 2016 che nel 2017 attraverso la combinazione dell'incremento dell'imposta provinciale di trascrizione che ha più che compensato il decremento dell'imposta Rc - auto.

Nel corso del 2018 le imposte come mostrato nel dettaglio dalla tabella precedente, hanno registrato un accertamento complessivo di 235 milioni di Euro, evidenziando un incremento del 1,3% rispetto all'anno precedente. L'indice di riscossione, ricavabile dai dati della tabella sottostante, è del 76,20% (superiore a quello dell'anno precedente, in cui era stato pari al 72,42%).

Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa accertate e riscosse (dati in migliaia di Euro)

<i>Entrate</i>	<i>Accertamenti</i>	<i>Riscossioni</i>	<i>Residui riportati</i>
Imposta Rc - auto	110.332	75.578	34.754
Ipt (Imposta provinciale trascrizione veicoli)	102.599	101.159	1.440
Addizionale energia elettrica (usi non domestici)	35	35	0
Tributo ambientale (addizionale Tari)	22.004	2.173	19.831
Compartecipazioni di tributi	0	0	0
Totale	234.970	178.945	56.025

Per ogni tributo si fornisce una sintetica descrizione della natura e dell'andamento degli importi riscossi.

Imposta Rc - auto

Il gettito previsto al momento della redazione del Bilancio di previsione 2018, pari a 108,7 milioni di Euro, è stato accertato per un importo di Euro 110,3 milioni, con un incremento di 1,6 milioni rispetto alle previsioni iniziali.

Il gettito dell'imposta erariale sulle assicurazioni contro la responsabilità civile derivante dalla circolazione dei veicoli a motore, esclusi i ciclomotori, devoluto alle Province dall'articolo 60 del D.Lgs. 446 del 15/12/1997, per effetto del decreto legislativo 6 maggio 2011, n. 68, a decorrere dall'anno 2012 costituisce tributo proprio derivato delle Province. L'art. 17 del sopracitato decreto consente alle Province di aumentare (o diminuire) l'aliquota dell'imposta Rc auto, applicata nella misura del 12,50% sui premi di assicurazione obbligatoria delle polizze auto, in misura non superiore a 3,5 punti percentuali.

Il 27 giugno 2011 con deliberazione della Giunta provinciale è stato approvato l'aumento dell'aliquota nella misura del 3,50%, portandola dal 12,50% al 16,00%. La variazione ha avuto effetto dal mese di agosto 2011 a seguito di pubblicazione della deliberazione di variazione dell'aliquota presso il sito internet istituito dal Ministero dell'Economia e delle Finanze ed è stata confermata anche per gli anni successivi.

Dall'anno 2011 è cambiata la modalità di versamento del tributo da parte delle compagnie assicuratrici. Infatti, con Decreto del Ministro dell'Economia e delle Finanze del 15 luglio 2010, emanato di concerto con il Ministro dello Sviluppo economico, le modalità di versamento previste dall'art. 17 del D.Lgs. 9/7/1997 n. 241 (mod. F24) sono state estese ai pagamenti delle somme dovute a titolo di imposta sulle assicurazioni Rc auto. A decorrere dal 17 aprile 2012 le somme riscosse dall'Agenzia delle entrate tramite F24 a titolo di imposta sui premi delle assicurazioni Rc auto sono accreditate sulle contabilità speciali, aperte presso le sezioni di tesoreria provinciale della Banca d'Italia, a seguito della sospensione del regime di tesoreria mista.

Con provvedimento del Direttore dell'Agenzia delle Entrate del 29 dicembre 2011 è stato approvato il modello di denuncia dell'imposta sulle assicurazioni dovuta sui premi ed accessori incassati, previsto dall'art. 9 della legge 29 ottobre 1961, n. 1216, ai sensi dell'art. 17, comma 3, del D.Lgs 6 maggio 2011, n. 68.

L'accertamento delle violazioni alle norme in materia di R.c auto compete alle Province/Città metropolitane a decorrere dall'anno 2012. Tuttavia gli stessi possono stipulare convenzioni non onerose con l'Agenzia delle entrate per l'espletamento, in tutto o in parte, delle attività di liquidazione, accertamento e riscossione dell'imposta, nonché delle attività concernenti il relativo contenzioso e sino alla stipula delle predette convenzioni, le predette funzioni sono svolte dall'Agenzia delle entrate. A seguito del riordino amministrativo delle Province e Città metropolitane la procedura è sospesa. Non si è ancora quindi concretizzata la possibilità di poter effettuare controlli diretti sui versamenti effettuati dalle singole compagnie assicuratrici.

A partire dal 2013 il gettito dell'imposta ha avuto notevole flessione, continuata fino al 2017.

Nell'anno 2018 la Città Metropolitana di Milano ha registrato sostanzialmente una conferma di gettito Rc auto rispetto all'anno 2017 non registrando la riduzione prevista prudenzialmente nella stima dello stanziamento di bilancio che teneva conto dell'andamento negativo manifestatosi negli ultimi anni.

Le motivazioni che hanno indotto a presumere una diminuzione di gettito rispetto all'importo accertato nell'anno precedente non sono comunque da ritenersi superate e non dovranno pertanto essere sottovalutate nel prossimo futuro, ci si riferisce in particolare a:

1. minor utilizzo effettivo dei veicoli a seguito della crisi economica;

2. riduzione dei premi per sconti sulla Rc auto per chi installa sulla vettura una "scatola nera" e maggior rigidità nei criteri per il risarcimento dei danni lievi alla persona;
3. evasione fiscale quindi mancato pagamento del premio assicurativo di veicoli circolanti;
4. elusione fiscale ossia spostamento fittizio di flotte di veicoli su sedi secondarie di società di noleggio o di leasing oppure utilizzo di veicoli con targa estera che circolano da più di un anno in Italia, senza la correlata registrazione al Pra.

Nell'anno 2018 l'Agenzia delle entrate ha provveduto a recuperare per conto dello Stato il contributo determinato a carico della Città Metropolitana di Milano al fine del contenimento della spesa pubblica a valere sui versamenti dell'imposta sulle assicurazioni auto. L'importo accertato corrisponde all'imposta di competenza dell'anno 2018, il rendiconto presenta un residuo attivo relativo all'imposta di competenza del terzo quadrimestre 2018 trattenuta dall'Agenzia delle Entrate.

Imposta provinciale di trascrizione (Ipt)

Con riferimento al gettito dell'IPT, lo stanziamento inizialmente previsto per 98,5 milioni di Euro, è stato accertato per un importo di Euro 102,6 milioni di Euro, con un incremento di 4,1 milioni rispetto alle previsioni iniziali.

L'Ipt è stata istituita a decorrere dall'esercizio 1999 dagli articoli 51 e 56 del dlgs. n. 446/97 contestualmente all'abolizione dell'imposta erariale di trascrizione (Iet) e dell'Apriet. Tale imposta nel 2000 ha subito alcune modifiche di carattere normativo con riferimento al sistema della riscossione e delle sanzioni, per le quali è stato adeguato lo specifico regolamento entro i termini di approvazione del bilancio.

Il tributo è dovuto per le trascrizioni dei passaggi di proprietà di veicoli nuovi ed usati. L'entità è determinata da una tariffa di base fissata da decreto ministeriale (Euro 150,81), incrementabile dalle Province inizialmente fino al 20% e, a partire dal 2007, fino al 30%. La Provincia di Milano ha applicato il 30% dal 2007.

A decorrere dal 17 settembre 2011, ai sensi dell'art. 1, comma 12, D.L. 138/2011 convertito con modificazioni dalla L. 14 settembre 2011, n. 148, per gli atti soggetti ad IVA sussiste una tariffazione proporzionale pari a quella degli atti non soggetti ad IVA. La soppressione della previsione specifica relativa alla tariffa per gli atti soggetti ad IVA ha comportato il passaggio dal pagamento di una tariffa fissa pari a quella base a quello di una tariffa proporzionale ai Kw/q.li a seconda della tipologia del veicolo. L'incremento di gettito dovuto a tale norma si è fortemente attenuato per effetto di una modifica della disciplina Ipt, intervenuta nel mese di ottobre dell'anno 2012, ai sensi dell'art. 9, comma 2, del D.L. 174 del 10/10/2012, convertito con L. 7/12/2012, n. 213, che consente di eseguire le formalità relative all'IPT su tutto il territorio nazionale, con destinazione del gettito dell'imposta alla Provincia ove ha sede legale o residenza il soggetto passivo, inteso come avente causa e intestatario del veicolo. In particolare, per i veicoli usati, è stato introdotto il principio in base al quale l'IPT deve essere calcolata e versata alla Provincia di residenza del soggetto passivo del tributo e non più a quella di residenza dell'intestatario al PRA, tale norma per la Provincia di Milano ha determinato una flessione delle formalità paganti relative ai passaggi di proprietà. Il gettito dell'anno 2014 ha risentito inoltre negativamente dell'effetto prodotto dall'entrata in vigore, a partire dal 1 gennaio, della disposizione introdotta dal comma 165, art. 1 della Legge 27 dicembre 2013, n. 147 in base alla quale le cessioni dei mezzi di trasporto a seguito di esercizio di riscatto da parte del locatario a titolo di locazione finanziaria, non sono soggette al pagamento dell'imposta. L'auspicato aumento del gettito per effetto della ripresa delle immatricolazioni e più, in generale, delle operazioni soggette all'IPT è quindi ridimensionato dalle penalizzazioni introdotte dalle norme sopracitate. D'altra parte la Legge 23 dicembre 2014, n. 190, art. 1, comma 666, ha abrogato l'agevolazione per i veicoli di particolare interesse storico ultraventennali ed inferiori ai trent'anni.

La gestione dell'imposta è stata affidata, tramite convenzione, all'Automobile Club d'Italia

gestore del Pubblico registro automobilistico. Con decreto del Ministero dell'Economia e delle Finanze, a decorrere dal 2013, tale attività è svolta senza oneri a carico delle province.

Per il 2015 è stata deliberata dall'allora Giunta provinciale (RG 408 in atti 259411/5.5/2009/88 del 23 dicembre 2014) l'estensione temporale per 1 anno (dal 1 gennaio 2015 al 31 dicembre 2015) del servizio di riscossione e gestione dell'imposta di trascrizione, affidato all'Acì fino al 31 dicembre 2014 (convenzione sottoscritta il 13 gennaio 2010, RG 847/06 in atti 262185/5.5./2009/88). In data 31 dicembre 2015 con Decreto del Sindaco Metropolitano, RG 351 in atti 321804\5.5\2009\88, è stata decretata la presa d'atto della continuità del servizio di riscossione e gestione dell'imposta di trazione da parte di Acì, gestore del Pubblico Registro Automobilistico a decorrere dal 1 gennaio 2016.

Con Decreto del Ministero dell'Interno del 28 settembre 2016 è stato riconosciuto a Province e Città Metropolitane un trasferimento compensativo per i minori introiti derivanti dall'esenzione dal pagamento dell'imposta provinciale di trascrizione anche per le cessioni di mezzi di trasporto a seguito di riscatto da parte del locatario a titolo di locazione finanziaria. L'importo riconosciuto alla Città Metropolitana di Milano per il triennio 2014 - 2016 ammonta ad Euro 5.799.094,00 a fronte di un minor introito per i soli anni 2014 e 2015 pari a Euro 7.305.672,00. A decorrere dal 2017 l'importo annuo riconosciuto è pari a € 1.572.927,80.

A partire dal 2015 si è verificato un sensibile incremento dell'importo accertato e riscosso rispetto all'anno precedente che si è protratto per gli anni seguenti.

In particolare nell'anno 2018 i volumi immatricolati si sono attestati in crescita e si è verificato un sensibile incremento dell'importo accertato e riscosso rispetto all'anno 2018, superiore peraltro rispetto allo stanziamento previsto, per effetto appunto di una moderata espansione del mercato degli autoveicoli.

Dal mese di gennaio al mese di aprile l'Acì ha provveduto a versare alle casse dello Stato l'ipt introitata per conto della Città Metropolitana di Milano così come richiesto dall'Agenzia delle Entrate ai sensi della Legge 190/2014 e del Decreto Ministeriale del 05/07/2016 (recupero delle somme dovute per la spending review a carico dell'Imposta Provinciale di Trascrizione). Acì ha provveduto a rendicontare mensilmente la somma versata allo Stato.

L'importo accertato corrisponde principalmente all'imposta di competenza dell'anno 2018 e in minima parte corrisponde all'importo risultante dall'attività di recupero all'evasione della stessa.

Il rendiconto presenta un residuo attivo relativo in grande parte all'imposta di competenza degli ultimi giorni del mese dicembre 2018 e per un minimo importo per imposta dovuta da trasgressori iscritti a ruolo coattivo.

Addizionale sui consumi di energia elettrica

L'importo stanziato in sede previsionale, pari a 34,6 mila Euro, è stato interamente accertato e riscosso. Ai sensi dell'art. 18, comma 5, del Decreto Legislativo 68/2011 l'addizionale provinciale all'accisa sull'energia elettrica è stata soppressa a decorrere dall'anno 2012 ed il relativo gettito spetta allo Stato. Nell'anno 2018 le società erogatrici/distributrici di energia elettrica hanno quindi provveduto a corrispondere alla Città Metropolitana di Milano quanto dovuto a titolo di conguaglio per fatturazione avvenuta ante 2012 oppure a richiedere il rimborso del credito maturato per versamenti effettuati negli anni antecedenti il 2012 superiori all'importo determinato in sede di dichiarazione di consumo. I versamenti effettuati, essendo quindi conguagli, sono stati determinati applicando l'aliquota deliberata dalla Giunta provinciale per gli anni antecedenti l'anno 2012, pari ad Euro 0,01140 per ogni Kwh consumato. L'introito è pertanto relativo ai conguagli arretrati dovuti dalle società erogatrici/distributrici di energia elettrica derivanti dalle dichiarazioni di consumo presentate all'Agenzia delle dogane nell'anno 2018.

Tributo provinciale per le funzioni di tutela, protezione e igiene dell'ambiente

L'importo previsto nel Bilancio di previsione, pari a 22 milioni di Euro è totalmente accertato. L'importo è costituito dal tributo provinciale applicato dai Comuni in sede di emissione degli avvisi di pagamento della Tari per l'anno di competenza 2018 ed è stato determinato facendo riferimento alle comunicazioni pervenute dai Comuni e tenendo conto dell'andamento delle riscossioni degli esercizi pregressi, al fine di evitare eventuali rischi derivanti da possibili variazioni delle comunicazioni fornite dai Comuni si è ritenuto di accantonare una quota del 5% dell'importo accertato per Euro 1.100.000,00 a fondo rischi.

L'art. 19 del Dlgs. 504/92 ha istituito e disciplinato un tributo annuale a favore delle Province, a fronte dell'esercizio delle funzioni amministrative di interesse provinciale svolte in materia ambientale. Nell'anno 2014 è entrata in vigore la tassa sui rifiuti (componente della imposta unica comunale - IUC), ai sensi del comma 639, art. 1 della Legge 27 dicembre 2013, n. 147, comunemente detta TARI. Al comma 666 del citato art. 1, il Legislatore cita che "è fatta salva l'applicazione del tributo provinciale per l'esercizio delle funzioni di tutela, protezione ed igiene dell'ambiente di cui all'art. 19 del Dlgs. 504/92.

Il tributo è determinato in misura non inferiore all'1% né superiore al 5% delle tariffe per unità di superficie stabilite dai Comuni ai fini della tassa per lo smaltimento dei rifiuti solidi urbani o della tariffa per la gestione dei rifiuti. L'aliquota del tributo provinciale è stata confermata anche per l'anno 2018 nella misura del 5%. Trattasi di tributo a gestione indiretta che soggiace alle tempistiche di incasso della tassa/tariffa rifiuti dei singoli comuni. La situazione descritta richiede un'attività di monitoraggio costante e continua destinata a verificare l'ammontare dei riversamenti. Al fine di ottimizzare la gestione attiva del tributo il Servizio tributi è in costante contatto con i Comuni e/o con i gestori per conoscere i ruoli e gli elenchi emessi o in corso di emissione e in particolare gli incassi relativi.

Tale tributo viene attualmente versato in minima parte dall'Agenzia delle Entrate-riscossioni (qualora il Comune emetta il relativo ruolo) e principalmente dal Comune in caso di gestione diretta dell'introito oppure dal gestore al quale è stato affidato l'incarico di introitare la tassa/tariffa per la raccolta e lo smaltimento dei rifiuti solidi urbani.

La dinamica del gettito è influenzata dall'evoluzione della tassa gestita dai comuni: risente, pertanto, dell'aggiornamento delle tariffe e del recupero dell'evasione posta in essere dagli enti. La maggior parte del tributo non ancora riscosso riguarda il Comune di Milano che rappresenta la maggior quota del gettito.

Compartecipazioni di tributi

La disamina del Titolo I - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa - si conclude con le entrate relative alle compartecipazioni di tributi.

Nell'anno 2018 non si sono registrate compartecipazioni di tributi a favore della Città Metropolitana di Milano.

Entrate da trasferimenti correnti

In questo Titolo affluiscono i trasferimenti correnti che provengono dagli enti dell'intero settore pubblico oltre che dall'Unione Europea e dal resto del mondo o da privati. Come mostrato nelle tabelle 11 e 12, le entrate complessivamente accertate sono pari a 64,4 milioni di Euro, con un decremento di 23,5 milioni di Euro rispetto al 2017 (equivalente a -26,8%), in diminuzione di - 6,6 milioni rispetto alle previsioni definitive (-9,2%). Con riferimento invece alle tabelle 8 e 9 si può notare che gli incassi ammontano a 54,9 milioni di Euro (con un indice di riscossione dell'85,3%).

Passando ad analizzare i singoli aggregati, con riferimento ai contributi da amministrazioni pubbliche, in particolare statali, si ricorda che a partire dall'esercizio finanziario 1999 sono stati azzerati i tradizionali trasferimenti erariali (ordinario, consolidato e perequativo) a favore della Provincia di Milano, in quanto sostituiti dalle entrate tributarie (sopra descritte) assegnate dallo Stato.

Inoltre, il nuovo assetto fiscale, entrato in vigore a partire dal 2012, prevedeva la sostituzione delle risorse di origine statale. Sono stati pertanto soppressi i trasferimenti erariali sia di parte corrente che in conto capitale aventi carattere di generalità e permanenza, ad eccezione del fondo sviluppo investimenti legato a mutui in ammortamento. Gli accertamenti registrati a titolo di trasferimento dallo Stato sono pari a 38,2 milioni di Euro e sono diminuiti rispetto agli scorsi due anni in quanto il contributo di 50 milioni di Euro previsto dal D.L. 78/2015 del 2016 (a fronte di iscrizione di pari importo in spesa per rimborsi allo Stato), e quello di 23,2 milioni di Euro previsto dai D.L. 50/2017 e 91/2017 non sono stati riconfermati e sono stati solo in parte sostituiti dal contributo di 18,2 milioni di Euro previsto dai D.L. 205/2017. Altre assegnazioni statali sono: 15,9 milioni di Euro riconfermati per spese connesse alle funzioni di viabilità ed edilizia scolastica (L. 208/2015), 1,6 milioni di Euro per compensazione mancato gettito IPT (D.M. 28/09/2016). La quota residua è afferente in particolare a entrate per il progetto relativo al "fondo FAMI, progetto di TU, nell'area dello sviluppo degli interventi di integrazione sociale per MSNA".

I trasferimenti provenienti dalla Regione sono pari a circa 26 milioni di Euro, con un aumento di circa 3,6 milioni rispetto al 2017. Tale aumento è dovuto principalmente al fatto che nel 2018 è stato aumentato notevolmente il fondo assegnato per il piano occupazionale dei disabili.

Tra i trasferimenti regionali si ricorda quello inerente le funzioni non fondamentali, rimaste in capo a Città metropolitana nel 2018, pari a 2,3 milioni di Euro, oltre al contributo per le politiche attive del lavoro e dei servizi per l'impiego (1,2 milioni), il fondo regionale per la programmazione dell'apprendistato (2,3 milioni di Euro), il fondo disabili - piano triennale per l'occupazione di 19,2 milioni e il fondo per l'esercizio delle competenze in materia di concessioni e derivazioni di acqua (890 mila Euro), oltre all'assegnazione di un fondo per la copertura dei costi sostenuti per il controllo del trasporto transfrontaliero dei rifiuti (di 90 mila Euro) solo per menzionare i trasferimenti di più rilevante valore finanziario.

Nello stesso aggregato troviamo i contributi e trasferimenti da altri enti del settore pubblico, in cui affluiscono tutte le assegnazioni e i concorsi finanziari di parte corrente provenienti dagli altri enti (Comuni, altre Province, aziende sanitarie locali, ecc.) corrisposti a vario titolo. Il peso preponderante è costituito dalle somme che vari Comuni versano alla Città Metropolitana per i diritti di escavazione (0,4 milioni di Euro circa) e dal trasferimento da parte della Agenzia TPL (268 mila Euro) di risorse per funzioni amministrative non delegate. Si rileva poi la somma che il Comune di Milano versa alla Città Metropolitana per il contrasto al fenomeno della tratta degli esseri umani (39 mila Euro circa), l'entrata dalla Città Metropolitana di Venezia per la gestione del "progetto DESK" e il trasferimento da parte di diversi comuni di entrate da contravvenzioni al codice della strada per violazione dei limiti massimi di velocità (5 mila Euro). Per quanto riguarda i trasferimenti da imprese si segnala l'importo di 0,6 milioni di Euro per sponsorizzazione finalizzata a manutenzione delle aree a verde pubblico e alla segnaletica del parco Idroscalo. Con riferimento ai contributi dall'Unione Europea e il resto del mondo l'importo complessivamente accertato è 682 mila Euro.

Entrate extratributarie

Le entrate extratributarie - assieme a quelle tributarie - sono anche definite “entrate proprie” in quanto riguardano risorse derivanti dalla gestione dell’Ente, sotto forma di corrispettivi dell’erogazione di servizi pubblici o di proventi generati dalla gestione del patrimonio e degli asset della Città Metropolitana (es: fitti attivi). Come mostrato nelle tabelle 10 e 11 e nella tabella seguente, le entrate complessivamente accertate sono pari a 85,4 milioni di Euro, con una diminuzione di -1,7 milioni di Euro rispetto al 2017 (equivalente a -1,94 %) e superano di 1,5 milioni le previsioni definitive (+1,80%). Con riferimento invece alla tabella 9 si rileva che le riscossioni ammontano a 33,7 milioni di Euro (con un indice di riscossione del 39,49%), di conseguenza i residui attivi di nuova formazione ammontano a 51,7 milioni di Euro. Nella tabella seguente si riportano, per ciascuna tipologia di entrata, i confronti fra l’accertato del 2018, il corrispondente importo accertato nel 2017 e le previsioni definitive del 2018, tenuto conto che gli accertamenti comprendono le quote di entrata di dubbia e difficile esazione.

Entrate extratributarie: confronto 2017/2018

(dati in migliaia di Euro)

Cespiti di entrata	Accertamenti 2017 (a)	Previsioni definitive 2018 (b)	Accertamenti 2018 (c)	Scostamento (c)/(a)	Scostamento (c)/(b)
Vendita di beni, servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	12.225	14.378	13.948	14,09%	-2,99%
Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	57.929	45.129	48.562	-16,17%	7,61%
Interessi attivi	3.116	414	427	-86,30%	3,14%
Altre entrate da redditi da capitale	32	12	0	-100%	-100%
Rimborsi e altre entrate correnti	13.784	23.958	22.461	62,95%	-6,25%
Totale	87.086	83.891	85.398	-1,94%	1,79%

Le voci più rilevanti della tipologia vendita di beni, servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni sono:

- il recupero da terzi per la campagna di certificazione domiciliare impianti termici: 1,9 milioni di Euro;
- fitti di beni immobili: 4,5 milioni di Euro;
- canoni per occupazione di spazi pubblici: 1 milione di Euro;
- rimborso di spese per l'utilizzo di strutture scolastiche da parte di terzi: 2,3 milioni di Euro;
- i proventi per l'utilizzo da parte dei gestori delle mense e dei bar degli istituti scolastici: 727 mila Euro.

Per quanto concerne in particolare i beni immobili locati, questi sono rappresentati per la gran parte da immobili vincolati per destinazione (prefettura, caserme dei carabinieri, polizia e vigili del fuoco, i cui canoni di affitto sono determinati dall'ufficio tecnico erariale), ai quali si aggiungono beni mobili disponibili (appartamenti, terreni, reliquati stradali ed altri spazi).

Nella tipologia relativa ai Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti le voci principali sono:

- sanzioni per contravvenzioni al codice della strada e a regolamenti provinciali: 45,6 milioni di Euro;
- proventi per sanzioni amministrative per violazioni di norme in materia di smaltimento dei rifiuti solidi: 1,9 milioni di Euro.

Tra gli accertamenti della tipologia “interessi attivi” sono iscritti:

- i proventi derivanti dalla remunerazione delle liquidità disponibili sui vari conti fruttiferi aperti presso la Banca d'Italia e sui conti bancari intestati all'Amministrazione e dalle operazioni finanziarie: 258 mila Euro;
- le poste attive derivanti da operazioni di swap su mutui a tasso fisso e variabile: 164 mila Euro;
- gli interessi attivi riconosciuti dalla Cassa Depositi e Prestiti sulle somme non prelevate su mutui in ammortamento: 6.000 Euro.

Per quanto riguarda la categoria delle Altre entrate da redditi da capitale l'importo accertato nel 2018 è irrilevante.

La tipologia Rimborsi e altre entrate correnti accoglie cespiti di entrata di diversa provenienza, l'estemporaneità del gettito può giustificare gli scostamenti che possono registrarsi tra un esercizio e l'altro e, per l'esercizio che si commenta, tra previsioni iniziali e accertamenti. Le somme più rilevanti riguardano:

- le somme che la Provincia di Monza e della Brianza eroga a titolo di rimborso per attività svolte a suo favore dagli uffici della Città Metropolitana di Milano (7,4 milioni di Euro), in particolare in relazione al servizio del debito per la quota parte di prestiti afferenti il suo territorio;
- il rimborso dell'Azienda Speciale ATO Città Metropolitana e ATO M.B degli oneri e interessi relativi al mutuo che la Città metropolitana di Milano anticipa per suo conto (823 mila Euro per ATO metropolitana e 821 mila per ATO M.B.);
- il rimborso degli emolumenti del personale comandato presso altri enti (760 mila Euro);
- le entrate derivanti dal rimborso di spese relative al funzionamento del mercato del lavoro: 8,8 milioni di Euro.

Entrate di parte capitale

Le entrate in conto capitale di competenza della Città metropolitana di Milano, in relazione alle fonti sono così classificabili:

Titolo IV

- Contributi agli investimenti;
- Entrate da alienazioni di beni materiali e immateriali.

Titolo V

- Alienazione di attività finanziarie;
- Riscossione di crediti di medio lungo termine;
- Altre entrate da riduzione di attività finanziarie.

Titolo VI

Si segnala che nell'esercizio appena concluso non si è contratto nuovo indebitamento.

La parte capitale del bilancio è altresì finanziata con:

- a) Avanzo di amministrazione del precedente esercizio, tra cui si rilevano:
 - devoluzioni di mutui e prestiti contratti negli esercizi precedenti;
 - alienazioni;
 - trasferimenti privati;
 - trasferimenti pubblici;
 - sanzioni derivanti dal codice della strada.
- b) Fondo pluriennale vincolato finanziato da:
 - alienazioni patrimoniali;
 - avanzo di amministrazione vincolato;
 - sanzioni derivanti dal codice della strada;

- devoluzioni e mutui già contratti;
- trasferimenti privati;
- trasferimenti pubblici;
- trasferimenti altri enti;
- altre entrate in conto capitale.

L'importo complessivo delle entrate di parte conto capitale (Titolo IV, Titolo V e Titolo VI) ammonta a 69,8 milioni di Euro, a cui si aggiungono entrate correnti destinate al finanziamento di spese in conto capitale accertate per 0,28 milioni di Euro e avanzo di amministrazione destinato ad investimenti per 9,4 milioni di Euro. Occorre, tuttavia, considerare che circa 15,1 milioni di Euro di entrate derivanti da alienazioni di beni patrimoniali sono state utilizzate per finanziare quote capitale di mutui e prestiti in ammortamento e una quota di estinzioni anticipate. Inoltre, le spese di investimento impegnate sono finanziate da una quota di Fondo Pluriennale Vincolato iscritto in entrata e derivante dal riaccertamento ordinario dei residui del 2018 e retro per Euro 85,4 milioni. Le spese in conto capitale sono state impegnate per 42,5 milioni di Euro ed è stato mantenuto fondo pluriennale vincolato di spesa per 77 milioni di Euro.

Entrate per investimenti

Entrate del titolo IV

Entrate in conto capitale: confronto 2017/2018

(dati in migliaia di Euro)

<i>Cespiti di entrata</i>	<i>Accertamenti 2017 (a)</i>	<i>Previsioni definitive 2018 (b)</i>	<i>Accertamenti 2018 (c)</i>	<i>Scostamento (c)/(a)</i>	<i>Scostamento (c)/(b)</i>
Alienazione di beni patrimoniali	26.000	33.949	24.030	-7,58%	-29,22%
Trasferimenti dallo Stato	8.224	135.924	13.599	65,36%	-90,00%
Trasferimenti da Ammin. locali	11.569	102.267	19.167	65,68%	-81,26%
Trasferimenti da altri enti e soggetti	2.364	9.473	8.753	269,5%	-7,79%
Altre entrate in conto capitale		52	52	0%	0%
<i>Totale</i>	<i>48.157</i>	<i>281.665</i>	<i>65.583</i>	<i>36,19%</i>	<i>-76,72%</i>

Le entrate derivanti da alienazioni di beni patrimoniali registrano accertamenti per 24 milioni di Euro derivanti dalla vendita dell'immobile di Via Pusiano, 22 - Milano per 10,15 milioni di Euro, dalla vendita dell'immobile denominato "SPAZIO OBERDAN" di Via V. Veneto, 2 angolo P.zza Oberdan - Milano per 8,5 milioni di Euro e dalla vendita dell'immobile "CIELO E TERRA" di via Settembrini 32 a Milano per 5,34 milioni di Euro.

Fra i trasferimenti in conto capitale, si registrano accertamenti complessivi per 41,55 milioni di Euro.

Per quanto riguarda i trasferimenti di capitale provenienti dallo Stato accertati in 13,6 milioni di Euro sono destinati in misura maggiore pari a 3,9 milioni alla realizzazione della metrotranvia Milano-Seregno, per 2,6 milioni per il progetto welfare metropolitano e rigenerazione urbana, per 2,1 milioni al trasferimento dal MEF del patto per Milano per le manutenzioni straordinarie, altri fondi dallo Stato per l'edilizia scolastica per Euro 2,1 milioni e per la manutenzione straordinaria delle strade per Euro 2,5 milioni e 300.000 Euro per il prolungamento della M2.

I trasferimenti di capitale provenienti dalla Regione Lombardia ed altri enti locali accertati in 19,2 milioni di Euro sono destinati in misura maggiore a contributi agli investimenti in materia di viabilità in particolare la realizzazione della S.P. 103 "Antica di Cassano" per Euro 9 milioni, per interventi sulla rete stradale di interesse regionale per 1,8 milioni di Euro e per la variante di Cassano per 1 milione. 1,9 milioni riguardano la realizzazione della metrotranvia Milano - Seregno, 4,8 milioni per contributi agli investimenti in materia di edilizia scolastica tra cui

anche i sistemi di climatizzazione, 683.000 Euro per l'esercizio delle funzioni delegate e per il potenziamento dei Centri per l'impiego.

I trasferimenti di capitale provenienti da altri enti e soggetti sono complessivamente pari a 8,7 milioni di Euro e riguardano essenzialmente interventi su strade e l'importo più consistente riguarda l'intervento di Westfield Milan SpA per la realizzazione della S.P. 103 "Antica di Cassano" per 7,2 milioni di Euro.

Entrate del Titolo V

Le entrate derivanti da alienazione di attività finanziarie sono state accertate per Euro 4,25 milioni:

- 1,46 milioni di Euro per alienazioni di partecipazioni in particolare la partecipazione in ASAM per 1,38 milioni, oltre a Euro 93.580 per altre partecipazioni (RSA di Melzo, Basso Lambro Impianti e Navigli Lombardi);
- Euro 86.720 per le Riscossione di crediti di medio lungo termine (credito verso Cap Holding a seguito di distribuzione di riserve);
- 2,7 milioni di Euro per altre entrate per riduzione di attività finanziarie, di cui 1,9 milioni di Euro per il rimborso quote capitale di mutuo da parte di ATO Città metropolitana e Cap Holding e Euro 832.082 quale acconto della liquidazione del Consorzio Milano Cremona Po.

Entrate del Titolo VI (Indebitamento) e VII (Anticipazioni da istituto tesoriere) (a cura del Settore Programmazione e Partecipazioni)

Nell'anno 2018 non si è provveduto a contrarre nuovi prestiti in coerenza con la strategia finanziaria di un drastico azzeramento del ricorso al debito per il finanziamento degli investimenti.

Pertanto non è stato accertato alcun importo sul titolo relativo all' "Accensione di prestiti". Non si è reso altresì necessario attivare anticipazioni di cassa con il Tesoriere.

Le principali fonti di finanziamento dei nuovi investimenti sono quindi rappresentate dai trasferimenti in conto capitale provenienti da altri enti (come rappresentato nel precedente paragrafo) e all'utilizzo di quote prelevate dall'Avanzo di Amministrazione vincolato.

Spese

Spese di parte corrente e per il rimborso di prestiti

Le spese di parte corrente, iscritte nel Titolo I del Bilancio, sono state impegnate per 309,6 milioni di Euro a fronte di una previsione definitiva di 393,3 milioni (-21,29%), con la determinazione di economie per 73,8 (al netto dell'FPV) il cui impatto più significativo è rappresentato dallo stanziamento del FCDE (24,5 milioni di Euro)(si veda in merito la tabella 13). Sono ricomprese qui anche le re imputazioni di impegni esigibili negli esercizi futuri. Come risulta dalla tabella 13, rispetto al 2017, gli importi impegnati diminuiscono di 19,5 milioni di Euro (pari a -5,95%). Ciò è dovuto principalmente alla diminuzione di alcuni macroaggregati e in particolare quello che registra una diminuzione percentuale maggiore è quello relativo agli acquisti per beni e servizi, come si evince dalla tabella 16.

Il grado di copertura, invece, è sceso dall'84,2% del 2017 all'82% del 2018.

I pagamenti effettuati sulle somme impegnate corrispondono a 116,1 milioni di Euro, per cui i residui passivi di nuova formazione sono determinati in circa 193 milioni di Euro.

Con riferimento al Titolo IV della spesa (Rimborso di prestiti), gli impegni complessivi sono stati pari a 38,9 milioni di Euro, valore ridotto di -19,3 milioni di Euro rispetto allo stanziamento definitivo di bilancio, in quanto non è stato utilizzato l'intero importo finanziato dalle alienazioni patrimoniali (Euro 18,5 milioni) destinato all'estinzione anticipata di prestiti. Il valore degli impegni 2018 è superiore di 8,9 milioni di Euro rispetto al valore 2017 (+29,87%), principalmente

riconducibile alle operazioni di estinzione anticipata di mutui effettuate nell'esercizio. Si precisa che gli impegni delle somme previste per il rimborso delle passività in corso si riferiscono anche a prestiti destinati al finanziamento di lavori pubblici riguardanti la Provincia di Monza e della Brianza. L'importo del rimborso di tali prestiti trova corrispondenza in una posta di pari importo delle entrate. La somma delle spese impegnate con riferimento ai Titoli I e IV è di 348,45 milioni di Euro. Tale importo è inferiore al totale delle entrate correnti, pari a 384,73 milioni di Euro. Anche considerando nel calcolo differenziale dei relativi FPV, detto risultato si mantiene positivo.

La tabella 15 propone una lettura delle spese correnti per missioni di bilancio. Da essa emerge quanto segue:

- le spese per i servizi istituzionali, generali e di gestione assorbono il 63,09% delle risorse correnti complessive. Tali spese sono finalizzate a garantire i servizi orizzontali di supporto al funzionamento della Città Metropolitana di Milano (personale, gestione economico finanziaria) nonché il supporto agli organi istituzionali. Occorre, però, segnalare che le somme per il rimborso allo Stato per riduzione ai trasferimenti erariali pesa sul totale della missione per il 81,52%, pari a 159,2 milioni di Euro su 195,3 (il dettaglio dei trasferimenti allo Stato verrà illustrato in seguito). Nella missione in oggetto sono contabilizzate anche le spese dell'ufficio tecnico e della gestione dei beni demaniali e patrimoniali, che includono i fabbricati dati in affitto;
- tra le altre missioni, quella che assume maggior peso (9,32%) è quella relativa all'istruzione e diritto allo studio che raggruppa i servizi relativi all'istruzione ivi inclusi gli interventi per l'edilizia scolastica e il diritto allo studio, in leggero aumento(+4,95) rispetto al 2017;
- a seguire si trova la missione relativa ai trasporti e al diritto alla mobilità (8,73%), che si riferiscono principalmente alla gestione del trasporto pubblico locale extraurbano su gomma. Rispetto al 2017, il totale della spesa evidenzia una diminuzione di 3,52 punti percentuali;
- la missione relativa alle politiche per il lavoro e la formazione professionale, nella quale sono ricompresi le politiche attive di sostegno e promozione dell'occupazione e dell'inserimento nel mercato del lavoro e le politiche passive del lavoro a tutela dal rischio di disoccupazione oltre che la promozione, sostegno e programmazione della rete dei servizi per il lavoro e per la formazione e l'orientamento professionale, assorbe il 4,79% delle spese, in leggero aumento rispetto all'anno precedente;
- la missione relativa ai diritti sociali, alle politiche sociali e famiglia inerente fornitura dei servizi e delle attività in materia di protezione sociale a favore e a tutela dei diritti della famiglia, dei minori, degli anziani, dei disabili, dei soggetti a rischio di esclusione sociale, ivi incluse le misure di sostegno e sviluppo alla cooperazione e al terzo settore che operano in tale ambito, si attesta al 2,96% in sostanziale contrazione (-21,07%) rispetto al 2017;
- la missione del debito pubblico si riferisce alle somme delle rate (quota capitale e interessi) del debito in essere e pesa per il 7,45%.

La tabella 16, invece, propone l'analisi in base alla natura della spesa:

- la maggior parte delle spese correnti (per un importo di circa 182,9 milioni di Euro) è sostenuta per trasferimenti correnti sui quali, come già detto, è preponderante la voce relativa al rimborso allo Stato dei trasferimenti erariali di 159,2 milioni di Euro a seguito delle manovre restrittive succedutesi negli ultimi anni, in parte compensati da assegnazioni statali registrate nelle entrate da trasferimenti correnti per circa 34 milioni di Euro. In termini percentuali il valore dei trasferimenti è pari al 59,1% delle spese, con un aumento di 2,9 punti rispetto al 2017;
- la spesa per l'acquisto di beni e servizi è pari a 54,85 milioni di Euro e rappresenta il 17,7% delle spese correnti, con un decremento del 25,3% rispetto all'anno precedente;
- la spesa per redditi da lavoro dipendente, se posta a confronto con il 2017, è aumentata in termini assoluti di 1,05 milioni di Euro, con un peso percentuale del 13,6% rispetto al totale della spesa corrente (anch'essa leggermente aumentata dovuta principalmente all'applicazione del nuovo CCNL Enti Locali);
- la spesa per interessi passivi è stata pari a 23,04 milioni di Euro, che rappresenta il 7,4% delle spese correnti, lasciando il peso percentuale pressoché invariato rispetto al 2017;

- la spesa per rimborsi e poste correttive dell'entrata ammonta a Euro 139.000 e riguarda rimborsi di tributi o altre entrate indebitamente riscosse;
- infine le altre spese correnti sono pari a 2,7 milioni di Euro, in aumento rispetto all'anno 2017.

Nella trattazione che segue vengono forniti alcuni elementi di dettaglio concernenti la gestione degli aggregati della spesa di parte corrente.

Spese per il personale

(a cura dell'Area Risorse Umane, organizzazione e servizi strumentali)

Con decreto del Sindaco metropolitano R.G. 48/2017 del 23/02/2017 "Conseguimento dell'obiettivo della riduzione del valore finanziario della dotazione organica in attuazione delle disposizioni ex art. 1 c. da 418 a 430 della L n. 190/2014, connesse al riordino delle funzioni delle Province e Città metropolitane di cui alla L n. 56/14." si è dato atto del raggiungimento dei vincoli di spesa in materia di personale come previsti dalla legge 7 aprile 2014, n. 56, c.d. "legge Delrio", recante "disposizioni sulle città metropolitane, sulle province, sulle unioni e fusioni di comuni"; tale legge ha approvato il nuovo assetto delle istituzioni locali, ridisegnando l'organizzazione, le modalità di riordino delle funzioni di competenza degli enti di area vasta e, nello specifico delle Città metropolitane, demandando allo Stato e alle Regioni, secondo le rispettive competenze, l'attribuzione delle funzioni non fondamentali agli enti subentranti, garantendo i rapporti di lavoro a tempo indeterminato.

Per quanto attiene alle funzioni esercitate dalla Città metropolitana di Milano, si ricorda che la legge ha definito le funzioni fondamentali dell'Ente, ed in particolare, con riferimento all'art. 1:

- ai commi 44 e 85 sono state individuate le funzioni fondamentali della Città metropolitana;
- ai commi 46 e 89 si è demandato a Stato e Regioni, secondo le rispettive competenze, l'attribuzione di ulteriori funzioni alle città metropolitane in attuazione dei principi di sussidiarietà, differenziazione e adeguatezza.

Per quanto attiene infine alle funzioni regionali delegate, la situazione risulta la seguente:

- sono state trasferite a Regione Lombardia le funzioni in materia di: agricoltura, foresta, caccia e pesca, politiche culturali, ambiente ed energia, di cui all'Allegato A della L.R. n. 32/15;
- la Città metropolitana continua ad esercitare le restanti funzioni già conferite dalla Regione alla ex Provincia di Milano;
- sono state confermate in capo alla Città metropolitana di Milano le funzioni di polizia amministrativa locale per l'esercizio delle funzioni di vigilanza connesse alle funzioni oggetto di riordino, comprese quelle in materia di agricoltura, foreste, caccia e pesca;
- sono state delegate alla Città metropolitana le seguenti funzioni: ittico-venatoria, protezione civile, turismo e sport, servizi sociali;
- con l'avvio dell'Agenzia per il Trasporto Pubblico Locale costituita da Città metropolitana di Milano, dalle Province di Monza e Brianza, Lodi, Pavia e dai Comuni di Milano, Monza, Lodi e Pavia, sono state comandate all'Agenzia stessa 9 unità di personale il cui onere economico è a carico dell'Agenzia stessa; il comando è durato sino a 31 dicembre 2018 e, a far data dal 1 gennaio 2019, tale personale è stato definitivamente trasferito;
- per quanto attiene alla collocazione delle funzioni inerenti le politiche attive del lavoro e del personale ad esse assegnato, ivi inclusi i centri per l'impiego, si richiama la Legge Regionale 4 luglio 2018 n. 9 la quale ha delegato alla Città metropolitana di Milano l'esercizio delle funzioni gestionali relative ai procedimenti amministrativi connessi alla gestione dei centri per l'impiego, compreso il collocamento mirato dei disabili di cui alla L. 68/99. Città metropolitana di Milano ha continuato ad esercitare tali funzioni ricorrendo alle aziende speciali, tramite convenzione, e mantenendo nei propri ruoli il personale adibito a tali funzioni, con oneri soggetti a rimborso forfetario da parte di Regione Lombardia; parte di questo personale opera in posizione di distacco funzionale presso le aziende speciali.

Al fine di rendere coerente e adeguare la struttura organizzativa dell'Ente al complesso percorso di trasformazione conseguente al processo di riordino delle funzioni, nonché alla politica di rilancio della stessa Città metropolitana, sono state apportate sostanziali modifiche organizzative di macro e micro struttura che hanno trovato attuazione dal 1 ottobre 2018:

- con Deliberazione del Consiglio metropolitano Rep. n. 24/2018 del 30 luglio 2018 è stato deliberato il Piano di riassetto organizzativo della Città metropolitana di Milano, che ha definito le linee di indirizzo per un significativo intervento di razionalizzazione delle strutture burocratico-amministrative mediante l'eliminazione delle duplicazioni organizzative, la gestione unitaria del personale e dei servizi comuni attraverso strumenti di innovazione amministrativa e tecnologica, la riorganizzazione degli uffici con funzioni ispettive e di controllo, la reingegnerizzazione dei processi e la digitalizzazione dell'attività amministrativa, la riorganizzazione della polizia locale, l'introduzione di nuove modalità di gestione dell'Idroscalo, l'orientamento dell'organizzazione dell'ente agli obiettivi posti dal Piano strategico;
- con decreto sindacale n. 161/2018 il Sindaco metropolitano ha approvato il nuovo assetto organizzativo dell'Ente, con decorrenza 1 ottobre 2018, che ha attuato una diversa allocazione delle funzioni con conseguente riduzione del numero delle posizioni dirigenziali. Il nuovo organigramma presenta una struttura a matrice che colloca tre Direzioni di progetto al di fuori delle relazioni verticali gerarchiche tradizionali, nell'ottica della trasversalità e forte integrazione tra le risorse appartenenti a diversi settori e servizi, per conseguire gli obiettivi strategici di mandato e favorire lo sviluppo delle competenze trasversali, del lavoro in team e dell'orientamento ai Comuni del territorio;
- con successivi decreti sindacali si è provveduto ad effettuare piccole modifiche di perfezionamento della nuova struttura organizzativa nonché alla conversione del Corpo di polizia locale della Città metropolitana di Milano in Servizio di polizia metropolitana;
- con propri decreti, il Direttore Generale ha successivamente allineato l'assetto delle Posizioni Organizzative e degli Uffici alla nuova macrostruttura.

La macrostruttura della Città metropolitana di Milano e la relativa dotazione organica sono la risultanza del progressivo riordino di funzioni, sopra delineato.

Nell'anno 2018 Città metropolitana di Milano ha potuto riprendere ad esercitare le proprie facoltà assunzionali, come previste dal Piano Triennale dei Fabbisogni di Personale 2018-2020 approvato con decreto del Sindaco metropolitano R.G. n. 136/2018 del 7 giugno 2018.

Tali assunzioni sono state interamente orientate alla valorizzazione e riconoscimento delle professionalità interne all'ente e hanno riguardato:

- l'assunzione a tempo pieno di n. 4 unità di personale già assunto con rapporto di lavoro a tempo parziale e indeterminato;
- la stabilizzazione di n. 31 unità di personale con contratto di lavoro a tempo indeterminato, ai sensi del piano straordinario di superamento del precariato nelle pubbliche amministrazioni previsto dall'art. 20 del D.lgs. n. 75/2017.

Le assunzioni sopra indicate non hanno modificato significativamente la complessiva spesa di personale dell'ente, in quanto trattasi di personale già dipendente dalla Città metropolitana di Milano la cui spesa era già prevista, pur su differenti capitoli, nel bilancio previsionale 2018.

Per quanto riguarda le cessazioni di personale, si da atto che nell'anno 2018 si sono registrate cessazioni a vario titolo in misura quasi doppia rispetto al 2017.

Nella seguente tabella si rappresenta una sintesi dell'andamento delle cessazioni di personale a tempo indeterminato per categoria a far data dall'8/4/2014

	<i>Dipendenti a tempo indeterminato alla data 08/04/14</i>	<i>Anno 2014</i>	<i>Anno 2015</i>	<i>Anno 2016</i>	<i>Anno 2017</i>	<i>Anno 2018</i>
DIR	34	1	5	6	1	2
DG3	213	3	25	36	1	13
D1	363	11	61	71	11	12
C	436	7	63	110	10	27
BG3	391	11	57	51	11	15
B1	149	4	8	12	6	7
A	7	0	1	1	0	0
<i>Totale</i>	<i>1.593</i>	<i>37</i>	<i>220</i>	<i>287</i>	<i>40</i>	<i>76</i>

Le cessazioni del personale di ruolo nell'anno 2018, considerando i cessandi al 31/12, hanno riguardato: n. 5 dipendenti per pensionamento per limiti di età, n. 3 dipendenti per dimissioni con diritto a pensione, n. 31 risoluzioni unilaterali del rapporto di lavoro, n. 2 dipendente per inabilità, n. 8 dimissioni volontarie senza pensionamento, n. 26 dipendenti per passaggio ad altre amministrazioni, n. 1 dipendente cessato per altre cause.

Il quadro di contesto entro il quale si è operato ai fini del rispetto dei vincoli di spesa di personale è il seguente: la legge 145/18, l'art. 1 c. 845 L 205/17, l'art. 20 Dlgs 75/17 nonché la circolare ministeriale FP del 11/04/2005.

La spesa effettivamente sostenuta nell'anno 2018 rispetta il limite di spesa per il personale per la Città Metropolitana di Milano, secondo quanto indicato nel decreto del Sindaco metropolitano R.G. 48/2017 del 23/02/2017 "Conseguimento dell'obiettivo della riduzione del valore finanziario della dotazione organica in attuazione delle disposizioni ex art. 1 c. da 418 a 430 della L n. 190/2014, connesse al riordino delle funzioni delle Province e Città metropolitane di cui alla L n. 56/14.", come da raffronto seguente:

limite di spesa dotazione organica = € 39.879.065,14

spesa effettiva 2018 per dotazione organica = € 37.665.625,46

Per quanto riguarda l'anno 2018 il totale della spesa del personale è stato pari a € 44.455.775,88 con un'incidenza sul totale della spesa corrente pari al 14,36%.

Il dato della spesa complessiva del personale riferito all'annualità 2018 risente della sottoscrizione, in data 21 maggio 2018, del nuovo Contratto Collettivo Nazionale di Lavoro relativo al personale del Comparto Funzioni Locali (triennio 2016-2018).

Nell'anno 2018 sono stati corrisposti gli incrementi contrattuali per il personale non dirigente con decorrenza 1 gennaio 2016. La spesa del rinnovo contrattuale è stata in parte compensata dalle cessazioni dei dipendenti per varie cause, difatti il personale cessato non è stato sostituito e le stabilizzazioni dei precari non hanno determinato un incremento di spesa in quanto, come già detto, il costo era comunque sostenuto come personale a tempo determinato.

Nella tabella seguente si riporta l'andamento del personale nell'ultimo triennio, con riferimento al personale in servizio alla data del 31/12.

Personale in servizio

	<i>31/12/2016</i>	<i>31/12/2017</i>	<i>31/12/2018</i>
<i>Personale in ruolo (tempo pieno e part-time):</i>			
Segretario	1	1	1
Dirigenti	22	21	19
Personale dipendente	1.034	991	962
<i>Totale</i>	<i>1.056</i>	<i>1.012</i>	<i>981</i>
di cui Comandi in uscita	2	29	26
Tempi determinati	36	34	1
<i>Totale personale di ruolo e tempo determinato *</i>	<i>1.092</i>	<i>1.046</i>	<i>982</i>

* *Personale in carico al 31/12 di ciascun anno.*

Nel totale non è conteggiato il Segretario Generale.

Occorre precisare che il dato complessivo di n. 982 unità in servizio comprende il personale assegnato alle funzioni delegate confermate, individuate mediante Accordi Bilaterali stipulati con Regione Lombardia (funzione Turismo e sport, Servizi sociali, Protezione civile, Vigilanza ittico-venatoria) nonché il personale assegnato alle politiche del lavoro, incluso il personale distaccato ad AFOL (rif. Legge Regionale 4 luglio 2018 n. 9), oltre a n. 53 dipendenti comandati ad altre Amministrazioni.

<i>Voce del Piano dei Conti</i>	<i>Codice</i>	<i>Impegni 2018</i>
Arretrati per anni precedenti corrisposti a persona e a tempo indeterminato	U.1.01.01.01.001	421.108,35
Voci stipendiali corrisposte al personale a tempo indeterminato	U.1.01.01.01.002	23.430.094,18
Straordinario per il personale a tempo indeterminato	U.1.01.01.01.003	169.896,68
Indennità ed altri compensi, esclusi i rimborsi spesa per missione, corrisposti al personale a tempo indeterminato	U.1.01.01.01.004	7.416.664,84
Arretrati per anni precedenti corrisposti al personale a tempo determinato	U.1.01.01.01.005	15.537,04
Voci stipendiali corrisposte al personale a tempo determinato	U.1.01.01.01.006	507.392,14
Straordinario per il personale a tempo determinato	U.1.01.01.01.007	4.078,00
Indennità ed altri compensi, esclusi i rimborsi spesa documentati per missione, corrisposti al personale a tempo determinato	U.1.01.01.01.008	84.033,45
Buoni pasto	U.1.01.01.02.002	953.538,36
Contributi obbligatori per il personale	U.1.01.02.01.001	7.733.821,75
Contributi previdenza complementare	U.1.01.02.01.002	9.355,87
Contributi per indennità di fine rapporto	U.1.01.02.01.003	956.078,93
Altre spese per il personale n.a.c.	U.1.01.02.01.999	180.371,20
Assegni familiari	U.1.01.02.02.001	165.497,38
Arretrati per oneri per il personale in quiescenza	U.1.01.02.02.005	16.997,97
Contributi rogati direttamente al proprio personale n.a.c.	U.1.01.02.02.999	0,00
<i>Totale Macroaggregato 101</i>		<i>42.064.466,14</i>
Imposta regionale sulle attività produttive (IRAP)	U.1.02.01.01.001	2.330.061,78
<i>Totale Macroaggregato 102</i>		<i>2.330.061,78</i>
Indennità di missione e di trasferta	U.1.03.02.02.002	18.715,81
Acquisto di servizi per formazione obbligatoria	U.1.03.02.04.004	19.030,00
Acquisto di servizi per altre spese per formazione e addestramento n.a.c.	U.1.03.02.04.999	23.502,15
<i>Totale Macroaggregato 103</i>		<i>61.247,96</i>
Rimborsi per spese di personale (comando, distacco, fuori ruolo, convenzioni, ecc...)	U.1.09.01.01.001	-
<i>Totale Macroaggregato 109</i>		<i>-</i>
<i>Totale Impegni</i>		<i>44.455.775,88</i>
<i>Totale Spese correnti</i>		<i>309.579.842,06</i>
<i>% su Spese correnti</i>		<i>14,36</i>

Acquisto di beni e servizi

Nell'ambito delle spese per prestazioni di servizi, si elencano le principali.

- Spese per la gestione degli istituti scolastici:
 - gestione degli impianti di riscaldamento e utenze: 21,9 milioni di Euro;
 - spese di manutenzione ordinaria e giardini: 1,1 milioni di Euro.
- Spese inerenti contratti di servizio relativi al trasporto pubblico locale extraurbano: 879.000,00 Euro circa.
- Spese di manutenzione ordinaria del piano viabile e della segnaletica stradale: 1,9 milioni di Euro.
- Spese per rimborso al gestore della quota spettante per gli introiti derivanti da sanzioni al Codice della strada applicate con impianti di rilevazione di velocità: 14,5 milioni di Euro.
- Spese per manutenzione ordinaria e prestazioni di servizi all'Idroscalo: 1,5 milioni di Euro.
- Spese per utenze relative ai servizi stradali e viabilità, 1,1 milioni di Euro.

- Spese in campo ambientale per verifica impianti termici: 117.000,00 Euro circa.
- Spese per la gestione degli edifici metropolitani:
 - riscaldamento e utenze: 3,1 milioni di Euro;
 - servizio di pulizia: 566.000,00 Euro;
 - servizio di vigilanza: 257.000,00 Euro circa.

Tra le spese per locazioni, si rilevano le maggiori:

- spesa per affittanze e accessorie degli istituti scolastici: 1,4 milioni di Euro;
- spese di locazione degli spazi per l'ufficio scolastico della Città Metropolitana di Milano e per l'ufficio scolastico regionale della Lombardia: 325.000,00 Euro circa.

Tra le spese per acquisto di beni di consumo si segnala quella di importo maggiore pari a 137.000,00 Euro di competenza del Settore sicurezza stradale e 63.000,00 Euro per l'acquisto carburante per il parco auto dell'Ente. Le altre spese singolarmente considerate, non raggiungono importi di rilevante valore.

Trasferimenti correnti

Le spese per trasferimenti correnti, iscritte nel macroaggregato 104, sono state impegnate per un importo pari a 182,9 milioni di Euro, rispetto ad uno stanziamento definitivo di 208,9 milioni; in questo caso l'economia della gestione di competenza è pari a 21,3 milioni, principalmente dovuta al mancato impegno di somme relative a interventi finanziati dallo Stato e dalla Regione. La posta più rilevante ricompresa nel titolo di spesa in oggetto è rappresentata dagli importi che annualmente la Città Metropolitana di Milano restituisce allo Stato per effetto dell'incapienza dei trasferimenti erariali assegnati rispetto alle decurtazioni previste dalle diverse manovre restrittive del governo centrale (D.L. 78/2010, D.L. 201/2012, D.L. 95/2012, L. 228/2012, D.L. 16/2014, D.L. 66/2014 e L. 190/2014). Si ricorda che i trasferimenti statali di ogni provenienza risultavano già azzerati nel 2002, per effetto dell'assegnazione dei gettiti relativi alle imposte Ipt ed RC Auto e pertanto a partire dal 2002, ai sensi dell'art. 31, commi 12, 13 e 14, della Legge n. 289/2002 (Finanziaria 2003), la Città metropolitana di Milano deve restituire allo Stato:

- le somme per il personale scolastico non più sostenute a partire dall'anno 2000;
- i maggiori gettiti dell'addizionale sui consumi di energia elettrica per usi diversi dalle abitazioni (Legge n. 133/99) incrementati dei maggiori gettiti di Ipt ed RC Auto, (calcolati sulla base dei valori accertati nell'esercizio 1999) e confrontati annualmente con i trasferimenti statali virtualmente assegnati.

A tali importi sono da aggiungere le decurtazioni derivanti dai concorsi al contenimento alla finanza pubblica previsti di anno in anno, che vengono riassunti nella tabella allegata.

L'ammontare dei rimborsi allo Stato per l'annualità 2018 ammonta a 159,2 milioni di Euro, al lordo delle assegnazioni statali iscritte nelle entrate correnti. L'importo resta invariato rispetto all'esercizio precedente. Tuttavia si ricorda che le assegnazioni statali per il 2018 sono diminuite da 23,2 milioni a 18,2 come illustrato nel paragrafo "Lo scenario di riferimento".

A completamento dell'analisi, si riportano di seguito i trasferimenti più rilevanti in termini di somme erogate, precisando che per alcune fattispecie di spesa il relativo finanziamento è garantito da contributi da altri enti (in prevalenza dalla Regione Lombardia) iscritti per pari importo nel Titolo II dell'entrata:

- Trasferimenti per l'apprendistato: 4,5 milioni di Euro;
- Trasferimenti per bandi per l'attuazione del piano triennale per l'occupazione (fondo regionale disabili): 3,4 milioni di Euro;
- Trasferimenti ai comuni per il "progetto welfare metropolitano e rigenerazione urbana": circa 30 mila Euro;
- Trasferimenti all'Agenzia TPL per copertura dei costi operativi e di struttura: circa 388 mila Euro;

- Trasferimenti finalizzati al funzionamento delle Agenzie di Formazione, Orientamento e Lavoro: 5,95 milioni di Euro;
- Trasferimenti per interventi a favore dei disabili: 3,9 milioni di Euro;
- Trasferimenti per spese gestione e manutenzione istituti scolastici: 929 mila Euro;
- Trasferimenti agli enti parco regionali consorziati: 1,7 milioni di Euro.

Se si considerano i beneficiari degli importi erogati da parte della Città Metropolitana, risulta che essi sono in prevalenza altre istituzioni (comuni, agenzie, enti strumentali) alle quali è demandata la funzione ultima di erogazione di un servizio agli utenti.

SPETTANZE - RIMBORSO ALLO STATO

SPESE	ANNO 2018
Fondo sperimentale di riequilibrio al netto dei recuperi	-31.066.790,68
Riduzione art. 2, c. 183, L. 191/2009 (ART. 9 DL 16)	-424.942,51
Riduzione art. 16, c. 7, DL 95/2012 (Speding Review)	-56.091.987,50
Fondo sperimentale di riequilibrio al netto dei recuperi e delle riduzioni	-87.583.720,69
Contributo alla finanza pubblica Art. 19, c. 1 , DL. 66/2014 (DM 1/6/2016)	-2.473.635,57
Contributo alla finanza pubblica Art. 47, c. 2 , DL. 66/2014 - DL 50/2017 art. 16, comma 2, tab. 2 fino al 2018	-25.517.253,81
Concorso finanza pubblica Art. 1, c. 418, L. 190/2014 (da contabilizzare al netto di euro 21.629.723,44) - DL 50/2017 art. 16, comma 2, tab. 1	-65.243.368,49
Riduzione del fondo di mobilità ex AGES (art. 7, comma 31 sexies DL 78/2010) e contributo a favore dell'ARAN (DM 7/11/2013)	-23.033,11
Totale rimborso allo Stato	-180.841.011,67
ENTRATE	
Contributo Art. 1, c. 754, l. 208/2015 - DL 50/2017 art. 17, comma 1, tab. 3	15.915.158,00
Contributo Art. 1, c. 439, l. 232/2016 (DPCM 10/3/2017 pubblicato in GU 29/05/2017 a decorrere dal 2017) da non contabilizzare con pari importo in spesa	21.629.723,44
Contributo Art. 1, comma 838, L. 205/2017	18.159.516,00
TOTALE ASSEGNAZIONI	55.704.397,44

Oneri per la gestione dell'indebitamento e per operazioni di finanza derivata
(a cura del Settore Programmazione e Partecipazioni)

Le spese impegnate per il rimborso di mutui, prestiti ed oneri derivanti da operazioni di finanza derivata (inclusa la quota capitale dei flussi finanziari), assunti o perfezionati negli esercizi pregressi, hanno determinato un impegno complessivo pari a 61,9 milioni di Euro (2014: 55,7 milioni; 2015: 47,1 milioni; 2016: 46,3 milioni; 2017: 54 milioni).

Se si circoscrive l'analisi alla gestione dell'indebitamento ordinario - senza considerare i flussi finanziari derivanti dai contratti in strumenti derivati - gli oneri per interessi (10,3 milioni di Euro) e per il rimborso delle quote capitale (29,6 milioni di Euro) hanno inciso complessivamente per 39,9 milioni di Euro (2017: 38,4 milioni), registrando rispetto all'esercizio precedente un aumento complessivo di 1,5 milioni di Euro.

Confronto spesa sostenuta per indebitamento anni 2017/2018 *(dati in migliaia di Euro)*

	<i>Impegni 2017</i>	<i>Impegni 2018</i>	<i>Variazione 2018/2017</i>
Quota interessi (al netto delle operazioni di swap)*	9.407	10.340	+933
Quota capitale**	28.961	29.586	+625
<i>Totale</i>	<i>38.368</i>	<i>39.926</i>	<i>+1.558</i>

* l'importo relativo al 2018 comprende la quota interessi per debito verso il Ministero dell'Interno per oneri pregressi per i quali è stata concessa la rateizzazione ai sensi dell'art. 2 comma 231 della L. n. 190/2009.

** l'importo relativo al 2018 comprende la quota capitale per debito verso il Ministero dell'Interno per oneri pregressi per i quali è stata concessa la rateizzazione ai sensi dell'art. 2 comma 231 della L. n. 190/2009.

L'analisi delle due voci che compongono il costo del debito, evidenziate nella tabella che precede, e il confronto tra gli esercizi in esame mettono in risalto l'aumento del costo del rimborso delle quote capitale (0,6 milioni di Euro) e l'aumento degli oneri relativi agli interessi passivi (0,9 milioni di Euro).

Per effetto dell'operazione di rinegoziazione dei mutui in essere con Cassa Depositi e Prestiti S.p.A, deliberata dal Consiglio Metropolitan di Milano nella seduta del 24/05/2017 Rep. n. 26/2017 in Atti n. 116859/5.10/2017/1, l'ente ha corrisposto nel gennaio 2018 la rata straordinaria, dovuta alla sospensione della corresponsione degli interessi nell'esercizio 2017, pari a 2,5 milioni di Euro.

Occorre poi considerare la diversa collocazione contabile dell'importo annuo pari a Euro 4,5 milioni di Euro relativo all'ammortamento della quota capitale del prestito obbligazionario 2003/2033 (pari a Euro 134 milioni), il cui rimborso è interamente previsto alla scadenza (c.d. modalità bullet); a partire dall'esercizio 2016 tale importo non è collocato al Titolo IV della spesa tra i Rimborsi di prestiti bensì al Titolo III "Spese per incremento di attività finanziarie". Si precisa inoltre che nel corso del 2018, così come nell'esercizio precedente, non è stato contratto nuovo indebitamento; pertanto non sono stati assunti nuovi oneri a valere sul bilancio di competenza o su quelli successivi.

Infine si rammenta che la spesa annuale sopra illustrata ricomprende anche la quota relativa a prestiti bancari ed emissioni obbligazionarie di competenza della Provincia di Monza e della Brianza (circa milioni di Euro), così come determinati dalle delibere di Giunta approvate nel corso del 2009 ai fini dello scorporo del patrimonio tra i due enti. Per tali importi le modalità di regolazione adottate implicano che la Città Metropolitana di Milano, in qualità di intestatario del debito, corrisponda le rate di ammortamento agli istituti creditori e provveda a richiedere il rimborso alla Provincia di Monza e della Brianza per quanto anticipato.

Nella tabella che segue viene data evidenza delle spese impegnate relative alla quota interessi e alla quota capitale, distinguendo le fonti che costituiscono l'attuale debito della Città Metropolitana di Milano:

Struttura del costo dell'indebitamento 2018

(dati in migliaia di Euro)

Tipologie	Interessi (Tit. I)	Quota capitale (Tit. IV)*	Totale (Tit. I + Tit. IV)
Ammortamento di mutui passivi	10.340	19.593	29.933
Rimborso prestiti obbligazionari	0	9.993	9.993
Totale	10.340	29.586	39.926
<i>di cui per conto di altri soggetti</i>	<i>1.210</i>	<i>6.055</i>	<i>7.265</i>

*Valore non comprensivo della quota di accumulo capitale finalizzato alla restituzione del prestito obbligazionario c.d. Bullet avente scadenza 2033 e della quota capitale pagata in relazione a operazioni in derivati.

La consistenza finale del debito al 31/12/2018 ammonta a 545 milioni. Tale consistenza comprende l'intero ammontare dell'emissione obbligazionaria "bullet" del 2003, pari a 134 milioni di Euro, per la quale è in corso da tale anno un piano di ammortamento (amortising swap) che dovrà consentire la restituzione dell'intero capitale alla scadenza; tale stock complessivo di debito è per 450,8 milioni di Euro di pertinenza di Città Metropolitana di Milano, per 66,7 milioni di Euro della Provincia di Monza e Brianza (al lordo della quota di pertinenza relativa all'accumulo del prestito obbligazionario Bullet) e per 27,5 milioni di Euro dall'azienda speciale ATO Città metropolitana di Milano e ATO di Monza/Brianza.

Rispetto al 2017 il debito si è ridotto di 34,5 milioni di Euro, proseguendo il trend decrescente avviato dall'esercizio 2011, dopo 10 anni di crescita ininterrotta (andamento illustrato nella tabella n. 25).

Nel triennio 2019/2021 l'obiettivo sarà quello di perseverare nella politica di contenimento del livello del debito anche attraverso operazioni straordinarie di estinzione anticipata, in coerenza con il Decreto Sindacale n. 132/2018 del 05/06/2018 atti n. 131111/2018/5.10/2018/1, nel quale sono stati attribuiti gli indirizzi per le azioni prioritarie di riduzione del debito residuo, attraverso l'utilizzo delle alienazioni patrimoniali, sia già realizzate negli anni precedenti e dunque collocate in avanzo vincolato, sia con nuove alienazioni patrimoniali da realizzarsi nel 2019. L'effetto atteso è quello di contenere l'impatto finanziario del servizio del debito e di liberare risorse per il finanziamento della spesa corrente.

Mediante Deliberazione del Consiglio metropolitano n. 57 del 22 novembre 2018 è stata autorizzata l'estinzione anticipata di n. 5 posizioni di Mutuo in essere per un valore di Euro 8.036.654,71. Nello specifico sono stati estinti anticipatamente le seguenti posizioni di mutuo:

- n. 3 posizioni con Banca Intesa San Paolo S.p.A per un importo di Euro 3.592.167,66;
- n. 2 posizioni con Deutchpfanndbriefbank per un importo di Euro 4.444.487,05.

L'operazione di cui sopra, permette il conseguimento di un risparmio complessivo sulla parte corrente pari ad Euro 8.079.032,68 a valere sugli esercizi tra il 2018 e il 2023.

La composizione del debito deriva per:

- Euro 264,5 milioni (pari al 48,53%) da mutui e prestiti;
- Euro 280,5 milioni (pari al 51,47%) da emissioni obbligazionarie;

L'ulteriore analisi sull'aggregato *mutui e prestiti* evidenzia che l'importo di 264,5 milioni di Euro è alimentato per:

- Euro 184,8 milioni (69,86%), da mutui in corso di ammortamento con Cassa Depositi e Prestiti;
- Euro 79,6 milioni (30,13%), da prestiti in corso di ammortamento con aziende ed istituti di credito;
- Euro 0,1 milioni (0,01%) da obbligazioni assunte con finanziatori diversi.

Lo stock di debito nei confronti delle *aziende ed istituti di credito* mutuanti, pari a 79,6 milioni di Euro, è così ripartito:

- Euro 11,0 milioni (13,80%) Banca Intesa;
- Euro 68,6 milioni (86,07%) Dexia Crediop;
- Euro 0,01 milioni (0,01%) INA.

Si evidenzia il rispetto dei limiti di indebitamento ex art. 204 del D. lgs. n. 267/2000, con un rapporto tra interessi per mutui e prestiti (comprensivi degli oneri netti da finanza derivata) e importi delle entrate correnti accertate pari al 5,08% rispetto al 10% previsto come limite massimo dalla normativa vigente relativamente all'esercizio 2018.

Conformemente ai questionari per i rendiconti da trasmettere alla Sezione Regionale di Controllo della Corte dei Conti, il totale dei primi tre titoli dell'entrata si riferisce alle somme accertate il secondo anno antecedente quello di riferimento (esercizio 2016). Nei contributi posti a detrazione degli interessi passivi totali sono stati compresi gli interessi passivi per mutui/prestiti rimborsate esclusivamente da Regione Lombardia.

Si dà atto che nell'anno 2018 non sono state concesse, e nel 2019 non verranno concesse fidejussioni e/o lettere di patronage a favore di organismi attualmente partecipati da Città Metropolitana di Milano.

Con riferimento alle operazioni di finanza derivata si segnala che a partire dall'esercizio 2009 è posto l'obbligo agli enti locali, che hanno in corso contratti di finanziamento che includono una componente derivata, di allegare al bilancio di previsione e al rendiconto un'apposita nota informativa (art. 1, c. 383 Legge finanziaria 2009; art. 62 c. 8, D.L. 25/06/2009 n. 112 convertito in legge 06/08/2009 n. 133).

Il risultato delle operazioni in derivati, per il cui dettaglio si rinvia all'apposita nota integrativa allegata al "Rendiconto della Gestione 2018", ha risentito del persistere del basso livello dei tassi di interesse, da diversi anni ai minimi storici e con valore negativo, determinando una situazione contabile che presenta i seguenti valori:

- Entrate: a fronte di uno stanziamento definitivo di 0,16 milioni di Euro, gli accertamenti ammontano a 0,166 milioni di Euro, con una maggiore entrata di 0,06 milioni di Euro;
- Spese: a fronte di uno stanziamento definitivo di 12,83 milioni di Euro, gli impegni ammontano a 12,71 milioni di Euro, con una minore spesa di 0,12 milioni di Euro.

Il saldo algebrico tra accertamenti ed impegni evidenzia un differenziale negativo generato sulla competenza dalle operazioni in derivati pari a circa 12,54 milioni di Euro (nel 2014 era stato pari a 12 milioni, nel 2015 pari a 13,9 milioni, nel 2016 pari a 13,9 e nel 2017 pari a 13,5).

A fronte di tale saldo negativo fanno conseguentemente riscontro minori oneri relativi a debito ordinario a tasso variabile.

Allegato d) - Limiti di indebitamento Enti Locali

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISPETTO DEI VINCOLI DI INDEBITAMENTO DEGLI ENTI LOCALI

ENTRATE RELATIVE AI PRIMI TRE TITOLI DELLE ENTRATE <i>(rendiconto penultimo anno precedente quello in cui viene prevista l'assunzione dei mutui), ex art. 204, c. 1 del D.L.gs. N. 267/2000</i>	COMPETENZA ANNO 2018
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	(+) 227.766.048,90
2) Trasferimenti correnti (titolo II)	(+) 144.506.238,33
3) Entrate extratributarie (titolo III)	(+) 81.137.861,14
TOTALE ENTRATE PRIMI TRE TITOLI	453.410.148,37
SPESA ANNUALE PER RATE MUTUI/OBBLIGAZIONI	
Livello massimo di spesa annuale (1):	(+) 45.341.014,84
Ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al 31/12/ <i>esercizio precedente</i> (2)- (a)	(-) 23.047.255,20
Ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio in corso	(+) 0,00
Contributi erariali in c/interessi su mutui	(-) 4.990,71
Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	(+) 0,00
Ammontare disponibile per nuovi interessi	22.298.750,35
TOTALE DEBITO CONTRATTO	
Debito contratto al 31/12/ <i>esercizio precedente</i>	(+) 579.537.592,91
Debito autorizzato nell'esercizio in corso	(+) 0,00
TOTALE	579.537.592,91
DEBITO POTENZIALE	
Garanzie principali o sussidiarie prestate dall'Ente a favore di altre Amministrazioni pubbliche e di altri soggetti	0,00
di cui, garanzie per le quali è stato costituito accantonamento	0,00
Garanzie che concorrono al limite di indebitamento	0,00

(1) Per gli enti locali l'importo annuale degli interessi sommato a quello dei mutui precedentemente contratti, a quello dei prestiti obbligazionari precedentemente emessi, a quello delle aperture di credito stipulate ed a quello derivante da garanzie prestate ai sensi dell'articolo 207, al netto dei contributi statali e regionali in conto interessi, non supera il 12 per cento, per l'anno 2011, l'8 per cento, per gli anni dal 2012 al 2014, e il 10 per cento, a decorrere dall'anno 2015, delle entrate relative ai primi tre titoli del rendiconto del penultimo anno precedente quello in cui viene prevista l'assunzione dei mutui. Per gli enti locali di nuova istituzione si fa riferimento, per i primi due anni, ai corrispondenti dati finanziari del bilancio di previsione (art. 204, comma 1, del TUEL).

(2) Con riferimento anche ai finanziamenti imputati contabilmente agli esercizi successivi

(a) l'importo comprende gli interessi passivi per mutui e prestiti obbligazionari contratti dalla Città Metropolitana di Milano. Sono altresì ricompresi prudenzialmente gli oneri relativi alle operazioni di finanza derivata.

(*) l'attuale livello di indebitamento dell'Ente corrisponde al (5,08%) delle entrate dei primi tre titoli di bilancio (con riferimento al Rendiconto 2016).

Imposte e tasse e altre spese correnti

Per quanto riguarda gli ulteriori aggregati della spesa corrente occorre segnalare quelli riferiti a imposte e tasse a carico dell'ente. Per questa tipologia di spesa la gestione è riassunta dai seguenti elementi:

- stanziamenti definitivi: 4,7 milioni di Euro;
- impegni: 3,9 milioni di Euro;
- minori spese: 0,8 milioni di Euro.

Le somme impegnate sono da riferire alle seguenti voci:

- oneri Irap: 2,3 milioni di Euro;
- Imposta Municipale Unificata (IMU) e TASI (Tributo per servizi indivisibili) per immobili adibiti a servizi non istituzionali: 1 milione di Euro;
- tassa rifiuti solidi per gli immobili, sedi di uffici, istituti scolastici, servizi provinciali e stabili diversi ecc: 393.800 Euro;
- tasse di registrazione contratti e acquisto valori bollati e imposta di bollo: 103.000 Euro;
- tasse automobilistiche: 13.400 Euro.

Per quanto riguarda le altre spese correnti, pari a 2,7 milioni di Euro, la maggior parte è da riferirsi a spese per assicurazione pari a 1,1 milioni di Euro.

Si segnala inoltre la spesa per IVA, compresa quella relativa allo split payment, per un totale di 0,67 milioni di Euro.

Spese per investimenti e incremento di attività finanziarie

Come riportato nella tabella 13, le spese in conto capitale (Titolo II) a fronte di una previsione definitiva di 372,7 milioni di Euro sono state impegnate per 42,5 milioni di Euro con esigibilità 2018 e per 77 milioni di Euro con esigibilità superiore al 2018 con costituzione del fondo pluriennale vincolato. Tale valore è finanziato mediante le fonti previste dall'art. 183, comma n. 5, D.lgs n. 267/2000 riportate nella tabella 18. Occorre tenere in considerazione che, soprattutto per le spese connesse alla realizzazione di opere pubbliche, gli impegni riguardano in buona parte somme reimputate in base al cronoprogramma dei lavori.

Nella tabella 15 è dettagliata anche per le spese in conto capitale la distribuzione per missioni. Primeggiano le funzioni riguardanti i trasporti e i diritti alla mobilità (57,65%) seguiti dalle funzioni relative allo Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente (16,55%) e Istruzione e diritto allo studio (14,43%).

La tabella seguente confronta, ai fini di un esame preliminare del trend di spesa, le risultanze dell'esercizio 2018 con quelle dell'esercizio 2017 al netto delle movimentazioni contabili. Dette risultanze vengono suddivise in due aggregati:

- investimenti effettuati direttamente dall'Amministrazione (macroaggregati: 01 - 02 - 05);
- investimenti indiretti (macroaggregati: 03 e 04), quelli cioè che attengono ai trasferimenti ed ai conferimenti di capitale.

Investimenti provinciali nel biennio 2017/2018 (dati in migliaia Euro)

<i>Tipologia</i>	<i>Impegni 2017</i>	<i>Impegni 2018</i>
Investimenti diretti	25.723	32.426
Investimenti indiretti	24.621	10.067
<i>Totale</i>	<i>50.344</i>	<i>42.493</i>

Analisi della composizione degli investimenti diretti nel biennio 2017/2018 (dati in migliaia Euro)

<i>Interventi di spesa</i>	<i>Impegni 2017</i>	<i>Impegni 2018</i>
Incrementi immobiliari	25.415	30.302
Beni patrimoniali	248	557
Beni immateriali	60	52
Altre	0	1.515
<i>Totale</i>	<i>25.722</i>	<i>32.426</i>

Nella tabella successiva, gli *incrementi immobiliari* sono ricondotti alla funzioni istituzionali amministrative dalla Città metropolitana di Milano.

Analisi degli incrementi immobiliari distinti per aree di intervento nel biennio 2017/2018 (dati in migliaia di Euro)

<i>Tipologia</i>	<i>Impegni 2017</i>	<i>%</i>	<i>Impegni 2018</i>	<i>%</i>
Demanio, patrimonio, Idroscalo	1.247	4,91	183	0,61
Istruzione/Edilizia scolastica, Formazione professionale	5.345	21,03	6.037	19,92
Viabilità/Trasporti locali	15.612	61,43	24.082	79,47
Ambiente/Opere idrauliche	3.211	12,63	0	0
<i>Totale</i>	<i>25.415</i>	<i>100</i>	<i>30.302</i>	<i>100</i>

Entrando nel dettaglio delle spese esposte nella tabella sopra, con riferimento agli investimenti dell'esercizio in esame, come già detto, si verifica che parte degli impegni per incrementi immobiliari sia composta da reimputazioni di fondi di anni precedenti e pertanto inclusi in piani delle opere di anni passati.

La tabella 20 evidenzia gli impegni riguardanti l'elenco annuale delle opere pubbliche e le relative modalità di finanziamento. Nel 2018 l'approvazione del bilancio a luglio ha consentito di disporre di un lasso temporale maggiore per procedere ad impegnare le spese rispetto all'anno precedente, quando il bilancio è stato approvato a fine novembre. Il principio della competenza finanziaria potenziata influenza i valori degli impegni per effetto delle regole di contabilizzazione e parte degli importi è composto da FPV in corrispondenza dell'esigibilità degli impegni successivi al 2019. La successiva tabella 21 elenca gli impegni e il relativo fondo pluriennale vincolato per contributi agli investimenti e altri trasferimenti di capitale comprensivi delle reimputazioni degli anni precedenti.

Tenendo conto anche del fondo pluriennale vincolato, si riportano di seguito i cespiti più rilevanti che entrano nel piano opere 2018 e che hanno avuto una effettiva manifestazione nell'anno di riferimento. In molti casi il completamento dell'opera con la relativa spesa è prevista per gli anni successivi.

Edifici scolastici:

- Riquilificazione energetica degli istituti scolastici (Euro 2.130.000,00);
- CS Parco Nord di Cinisello Balsamo: lavori di completamento sostituzione vetri U-GLASS delle palestre (Euro 290.000,00);
- Bonifica ambientale presso gli istituti scolastici (Euro 145.000,00);
- L.S. Russel si Milano: lavori di demolizione e bonifica del prefabbricato sito nel liceo (Euro 70.317,31);
- Messa in sicurezza dell'area di via Valvassori 10 e realizzazione opere a servizio della scuola (Euro 26.087,94);
- I.M. Agnesi di Milano - progettazione per lavori di rifacimento facciate (Euro 20.000,00).

Stradali:

- Realizzazione della SP 103 - Antica di Cassano - viabilità di accesso al centro intermodale di Segrate (Euro 14.392.954,69);
- Manutenzione straordinaria su strade metropolitane e manufatti (Euro 7.550.705,60);
- Manutenzione straordinaria e sicurezza stradale (Euro 1.700.000,00);
- Realizzazione variante di Cassano (Euro 1.000.000,00).

In ultimo, si riportano le voci principali degli investimenti previsti nell'elenco annuale dei Lavori Pubblici 2018 che non hanno avuto alcuna manifestazione numeraria nel corso dell'esercizio pur essendo prevista nel piano annuale.

Altra edilizia pubblica:

- Adeguamento normativo per la prevenzione incendi del complesso degli edifici di viale Piceno (Euro 350.000,00);
- Manutenzioni straordinarie Parco Idroscalo (Euro 350.000,00);
- Installazione linee vita del palazzo di viale Piceno (Euro 200.000,00);
- Manutenzione straordinaria presso il polo di via Soderini (Euro 180.000,00);
- Installazione linee vita del palazzo di via Vivaio (Euro 170.000,00);
- Manutenzione straordinaria cancelli carrai di viale Piceno, 60 (Euro 100.000,00).

Edifici scolastici:

- Interventi presso CS parco Nord - Cinisello Balsamo di messa in sicurezza dei soffitti (Euro 3.250.000,00);
- Bonifica pavimentazioni e strutture di alcuni edifici (Euro 2.070.000,00);
- Rifacimento impianti elevatori ubicati negli edifici scolastici (Euro 1.400.000,00);
- Interventi presso CS Gallaratese (Euro 1.450.000,00);
- Interventi presso istituti scolastici Giorgi e Oriani Mazzini (Euro 800.000,00);
- Interventi presso Puecher di Milano (Euro 600.000,00);
- Interventi presso Ipsia Majorana di Cernusco sul Naviglio (Euro 450.000,00);
- Interventi presso LA Beccaria (Euro 400.000,00);
- Interventi presso L.S. Da Vinci (Euro 370.000,00);
- Interventi presso IIS Torno di Castano Primo (Euro 350.000,00).

Stradali:

- Opere di compensazione e mitigazione relative all'area di Rho (Euro 7.951.040,00);
- Realizzazione variante di Cassano - opere di completamento (Euro 4.090.000,00);
- Realizzazione variante Nord alla S.P. 216 Masate- Gessate (Euro 2.640.000,00);
- Realizzazione di barriere anti rumore lungo la S.P. ex S.S. 415 "Paulllese" (Euro 1.490.485,97);
- Realizzazione sistema di rotatorie sulla SP. Ex 35 dei Giovi - località Badile e Moirago (Euro 1.068.000,00);
- Realizzazione rotatoria in comune di Vermezzo (Euro 250.000,00);
- Realizzazione corsia d'interscambio passerella ciclopedonale su SP ex SS 412 in comune di Opera (Euro 113.500,00).

Per quanto attiene agli investimenti indiretti, pari a 29,3 milioni di Euro, circa 19,2 milioni sono composti da fondo pluriennale vincolato; circa 11,9 milioni riguardano in realtà contabilizzazioni per conto di ATO città metropolitana che derivano da re imputazioni di anni precedenti.

I trasferimenti principali riguardano:

- Contributo ai comuni per il progetto Welfare (Euro 2.591.248,00);
- Trasferimenti a favore di ANAS per riqualificazione tunnel di viale Lombardia lungo la SP 5 Villa di Monza (Euro 5.721.280);
- Trasferimenti a favore di comuni per azioni di compensazione ambientale (Euro 1.506.007,21);
- Trasferimenti per prolungamento linee metropolitane e tramviarie e connessi lavori di riqualificazione (Euro 6.291.224,12);
- Trasferimenti ai comuni in materia ambientale (Euro 1.203.629,29);
- Trasferimenti per interventi immobiliari sul patrimonio di Villa Greppi (Euro 20.885,73);
- Contributi ai comuni per interventi viabilistici (Euro 20.000,00);
- Altri trasferimenti (Euro 8.863,66).

Le tabelle 18 e 19 includono le modalità di finanziamento degli investimenti. Nel 2018 la fonte predominante è costituita dal debito già contratto. Seguono per consistenza i trasferimenti da Regione, le alienazioni patrimoniali, i trasferimenti dai privati e quelli dallo Stato. Consistenti sono anche i finanziamenti per entrate derivanti da sanzioni al codice della strada e l'avanzo economico ed entrate correnti che però riguardano quasi in toto fondi ATO finanziati precedentemente e quindi coperti da FPV di entrata.

Gestione residui

Premessa

Il Conto del bilancio non è limitato soltanto alla verifica della gestione autorizzatoria proveniente dalla competenza ma anche a quella sugli accertamenti di entrata e sugli impegni di spesa riguardanti i precedenti esercizi e che risultano ancora in essere all'inizio dell'anno di riferimento del Conto.

Ciò spiega il perché la modulistica del Conto, sebbene il modello ufficiale si presenti come unico, di fatto preveda due distinte parti, quella riferita alla gestione della competenza e quella riguardante la gestione dei residui.

Il comma n. 3 dell'art. 228 del dlgs n. 267/2000 prevede che prima dell'inserimento nel Conto del bilancio dei residui attivi e passivi l'ente locale provvede all'operazione di riaccertamento degli stessi, consistente nella revisione delle ragioni del mantenimento in tutto o in parte dei residui e della corretta imputazione in bilancio secondo le modalità previste dall'art. 3, comma 4, del d.lgs. 118/2011"; non solo impone un monitoraggio costante dei residui durante la gestione, ma esige che essi siano espressamente sottoposti ad esame prima del loro inserimento tra le componenti del Conto.

La ratio è facilmente rintracciabile nella considerazione che essi concorrono, unitamente alla gestione di competenza, alla formazione del risultato contabile di amministrazione.

Il riaccertamento dei residui è quindi un adempimento che vede il concorso di più soggetti, da un lato gli Uffici Finanziari e il Tesoriere con la tenuta aggiornata delle scritture contabili, dall'altro i dirigenti responsabili della gestione dell'entrata o della spesa, con la valutazione della sussistenza dei presupposti e l'autorizzazione all'inserimento dei residui attivi e passivi fra le componenti del Conto.

Con decreto sindacale R.G. 91/2019 si è proceduto al riaccertamento ordinario dei residui. Il risultato delle analisi condotte ha portato ad individuare maggiori residui attivi per 5,8 milioni di Euro e minori residui passivi per 6,8 milioni di Euro.

Risultato della gestione dei residui

Come esposto nella tabella 7, per l'esercizio in corso di rendicontazione l'operazione di riaccertamento delle entrate e delle spese ha determinato un risultato positivo pari a Euro 12,6 milioni, contribuendo in tal senso alla formazione del risultato di amministrazione.

Come si può vedere nella seguente tabella, il metodo di calcolo considera il Fondo pluriennale vincolato (FPV) a copertura delle spese reimputate agli anni 2018 e successivi.

Considerando la gestione dei residui di tutto l'anno, possiamo così riassumerla:

Risultato della gestione residui 2018 e retro

Fondo di cassa al 31/12/2017	+	Euro	385.875.230,27
Riscossioni in conto residui	+	Euro	103.774.502,32
Pagamenti in conto residui	-	Euro	200.166.597,96
Residui attivi riaccertati (rimasti da introitare)	+	Euro	155.489.038,31
Residui passivi riaccertati (rimasti da pagare)	-	Euro	83.762.612,57
1° risultato parziale	+	Euro	361.209.560,37
Quota di avanzo 2017 applicato all'esercizio 2018	-	Euro	53.100.755,53
2° risultato parziale	+	Euro	308.108.804,84
Residuo avanzo 2017 accantonato	-	Euro	194.845.259,77
FPV entrata	-	Euro	100.665.579,16
Risultato contabile	+	Euro	12.597.965,91

Come confermato dal saldo degli scarti:

Risultato della gestione residui 2018 e retro: analisi degli scarti

Minori spese gestione 2017 e retro	+	Euro	6.777.445,26
Minori entrate gestione 2017 e retro	-	Euro	0,00
Maggiori entrate gestione 2017 e retro	+	Euro	5.820.520,65
Risultato contabile	+	Euro	12.597.965,91

Il risultato così determinato deriva da un avanzo della gestione dei residui di parte corrente per +12,02 milioni di Euro, da un avanzo della gestione degli investimenti per +0,58 milioni di Euro. Per il dettaglio si rimanda alle tabelle delle minori entrate e spese allegate al "Rendiconto della gestione 2018".

Si riportano di seguito le analisi di dettaglio a dimostrazione dei saldi sopra presentati. I dati ai quali si farà riferimento sono riportati nelle tabelle 23 e 24.

Parte corrente

I residui attivi di parte corrente ovvero dei primi tre titoli di bilancio (2017 e retro) riportati nella gestione 2018 erano pari a 199,4 milioni di Euro. Nel corso della gestione sono stati incassati per 98,4 milioni e sono stati aumentati per 5,8 milioni (saldo tra maggiori e minori entrate). A fine anno i residui attivi non ancora estinti sono pari a 106,8 milioni di Euro (78,1 milioni nel 2017). Ad essi vanno sommati i residui attivi generati dalla gestione corrente, pari a 117,2 milioni di Euro, per un totale complessivo di 224 milioni di Euro (199,4 milioni nel 2017). I residui passivi di parte corrente (Titolo primo e terzo) riportati nella gestione 2018 erano pari a 247,7 milioni di Euro. Di essi ne sono stati pagati 177 milioni (231,2 milioni nel 2017); sono state inoltre accertate economie di spesa per 6,3 milioni (2,3 milioni nel 2017). A fine anno, i residui passivi da riportare nel 2019 sono pari a 64,3 milioni (52,7 milioni nel 2017), da incrementare con quelli derivanti dalla gestione corrente, pari a 193,4 milioni, per un totale di 257,7 milioni di Euro.

A livello di dettaglio, le minori entrate correnti sono ascrivibili in particolare:

- ai trasferimenti correnti: (-82.511 Euro), da ricondurre principalmente a minori entrate in conto a fondi assegnati dalla Regione Lombardia relativi a funzioni non fondamentali (trasporti);
- alle entrate extratributarie: -0,62 milioni di Euro, determinati principalmente dalla cancellazione di poste per entrate derivanti da sanzioni in materia di smaltimento di rifiuti solidi urbani, controbilanciate in parte dall'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità.

Le maggiori entrate correnti sono da far ricorrere in misura maggioritaria (oltre 5 milioni di Euro) a introiti da contravvenzioni al codice della strada per violazione dei limiti massimi di

velocità accertate mediante dispositivi tecnici (autovelox) relativi alle annualità 2012/2014 e per quasi 1,5 milioni ad entrate tributarie, in particolare per il tributo ambientale.

Le minori spese correnti, invece, sono costituite principalmente dalla cancellazione di residui passivi relativamente alle spese per l'occupazione connesse al fondo regionale disabili per 548.000 mila Euro e alle spese per riscaldamento e utenze degli istituti scolastici per 3,4 milioni.

Parte investimenti

Per quanto concerne le entrate e le spese per investimenti, è stata effettuata una particolare verifica delle poste di bilancio considerata la stretta correlazione tra le une e le altre.

Nell'ambito del risultato di gestione proveniente dai residui (2017 e retro), la parte degli investimenti incide positivamente con un avanzo pari a 578.000 mila Euro. Come si evidenzia dalla tabella 24, gli impegni residui delle spese del Titolo II all'inizio dell'esercizio 2018 sono stati riportati per un importo di 39 milioni di Euro (35,6 milioni nel 2017). I pagamenti eseguiti in corso di esercizio ammontano a 19,6 milioni (13,6 milioni nel 2017). Sono state inoltre accertate economie di spesa per 443.000 mila Euro (4,1 milioni di Euro nel 2017). A fine anno, i residui passivi da riportare sulla gestione 2018 ammontano a 18,9 milioni di Euro (17,9 milioni nel 2017), evidenziando un trend in leggero aumento. Incrementandoli con quelli derivanti dalla gestione corrente, pari a 27,8 milioni, raggiungono un totale di 46,7 milioni di Euro.

Per il dettaglio si rimanda alle tabelle delle minori spese allegata al rendiconto della gestione.

Analizzando i dati della tabella 23, si evidenzia che le entrate del Titolo IV e V (corrispondenti nel loro insieme al vecchio Titolo IV), che finanziano parte delle spese del Titolo II, sono state riportate nell'esercizio 2018 per un totale di 53,5 milioni di Euro (85,8 milioni nel 2017).

Di questa somma, in corso d'anno sono stati riscossi 5,3 milioni di Euro (41,1 milioni nel 2017), mentre sono state incrementate le entrate residue per 135.000 Euro (484.000 mila Euro nel 2017). A conclusione di esercizio i residui attivi da riproporre sulla gestione 2019 assommano a 48,3 milioni di Euro (44,2 milioni nel 2017), da incrementare con quelli della gestione corrente, pari a 10,7 milioni, per un totale di 59 milioni di Euro.

Con riferimento alla sola gestione dei residui (2017 e retro) l'importo dei residui attivi del Titolo IV da riportare nell'esercizio 2019 è da riferire principalmente a contributi agli investimenti da parte di Amministrazioni Pubbliche per 14,6 milioni e da altri soggetti per 2,5 milioni tra cui:

- contributi statali in materia di edilizia scolastica per manutenzioni straordinarie 54.000 Euro e fondo statale per la realizzazione della metrotranvia Milano - Seregno per 6,7 milioni di Euro;
- contributi regionali per investimenti nel campo della viabilità provinciale: 0,9 milioni di Euro;
- contributi da comuni ed altri enti pubblici per la realizzazione di opere, soprattutto viabili: 6,8 milioni di Euro di cui: 4,2 milioni di Euro di contributi dalla Provincia di Bergamo e dai comuni di Cassano d'Adda e Inzago per la realizzazione della variante di Cassano lungo al S.P. ex S.S. 11, 1,2 milioni di Euro come contributo in cinque annualità da parte di Muggiò e Nova Milanese per il completamento della variante tra i due comuni, 455.000 mila Euro quale contributo da parte della Provincia di Monza e Brianza e di diversi comuni per la realizzazione della metrotranvia Milano - Seregno;
- contributi da altri soggetti (Anas S.p.a., Serravalle S.p.a., Cascina Merlata S.p.a.) principalmente destinati al finanziamento di opere stradali in particolare della realizzazione del raccordo tra il nuovo tracciato della strada statale 33 del Sempione e la viabilità di Cascina Merlata per 2,5 milioni di Euro;

Le minori entrate rilevate nel Titolo IV derivanti dal riaccertamento dei residui sono state così determinate:

- minori contributi da Regione Lombardia a copertura del costo di opere di manutenzione straordinaria della rete viaria di interesse regionale: - 42.000 Euro;
- minori contributi da diversi comuni per la produzione di basi cartografiche per la pianificazione e l'assetto del territorio: - 12.000 Euro;

- minori contributi da Regione Lombardia per il finanziamento alle aziende di TPL per il rinnovo del parco autobus: - 2.000 Euro.

Le entrate del Titolo V, ricomprendono le entrate derivanti dai contratti di mutui e di prestiti perfezionati negli anni pregressi, che fanno riferimento a somme depositate presso la Cassa Depositi e Prestiti S.p.A. in attesa di un loro impiego a favore di investimenti a cui sono finalizzate. Si riscontrano riscossioni per circa 1,4 milioni di Euro.

Situazione di cassa

La disponibilità di cassa all'apertura dell'esercizio 2018 ammontava ad Euro 385.875.230,27, regolarmente depositata sul conto aperto presso la Tesoreria Provinciale dello Stato (Banca d'Italia) e presso il Tesoriere della Città metropolitana rappresentato da Banca Intesa Sanpaolo, presso la sede di piazza Oberdan 4, Milano. Nello svolgersi dell'esercizio sono state eseguite, in conto competenza e in conto residui, riscossioni per Euro 454.629.863,88 e pagamenti per Euro 395.073.502,05. Il Conto del Tesoriere e le correlate registrazioni contabili degli Uffici Finanziari evidenziano un fondo di cassa al 31/12/2018 di Euro 445.431.592,10. L'incremento del fondo di Euro 59.556.361,83 scaturisce dalla somma algebrica dei saldi derivanti dalla gestione residui e da quella di competenza: nel primo caso il saldo di Euro 96.392.095,64 tra riscossioni e pagamenti in conto residui è negativo, mentre nel secondo caso il saldo tra riscossioni e pagamenti in conto competenza è positivo di Euro 155.948.457,47.

Data la sospensione del regime di tesoreria mista ai sensi dell'art. 35 del D.L. n. 1/2012, prorogata dal comma 395 della Legge 190/2014 fino al 2021, nel corso dell'anno 2018 la Città metropolitana di Milano continua ad avere sui conti fruttiferi presso il tesoriere disponibilità di somme derivanti unicamente da mutui e prestiti non assistiti da contribuzione dello Stato o da altri enti pubblici. Pertanto, al 31/12/2018 le liquidità giacenti in Banca d'Italia ammontano ad Euro 419.703.171,30 e quelle presso il Tesoriere ad Euro 25.728.420,80. Tra le riscossioni l'importo di Euro 365.826.864,79 è da riferire ad entrate correnti (Titoli I, II e III), mentre le entrate per investimenti (Titoli IV, V e VI) sono state pari a Euro 64.511.353,85 ed, infine, quelle derivati da riscossioni sulle ex partite di giro (Titolo IX) sono state di Euro 24.291.645,24. Considerando le riscossioni delle entrate correnti di competenza, le voci principali sono da riferirsi principalmente ai primi tre titoli delle entrate; con riferimento al Titolo I sono rappresentate da quelle delle imposte di iscrizione al PRA (101,2 milioni di Euro circa) e dall'imposta sulle assicurazioni RC auto (75,6 milioni), mentre per il Titolo II gli importi più cospicui sono da attribuire ai trasferimenti statali di 18,2 milioni di Euro (DL 205/2017) e 15,9 milioni di Euro (L. 208/2015) nonché dal trasferimento regionale relativo al fondo disabili - piano per l'occupazione (11 milioni circa). Per quanto riguarda le entrate del Titolo III la voce più cospicua è quella relativa alle contravvenzioni al codice della strada per violazione del limite massimo di velocità (10,5 milioni). Se guardiamo agli altri titoli di entrata spicca per 24 milioni di Euro circa la voce relativa alle entrate provenienti dall'alienazione di beni di proprietà dell'ente e derivano dalla vendita di tre immobili:

- via Pusiano, 22 per 10,15 milioni di Euro;
- l'immobile denominato "SPAZIO OBERDAN" di via V. Veneto, 2 angolo P.zza Oberdan per 8,5 milioni di Euro;
- l'immobile "CIELO E TERRA" di via Settembrini 32 per 5,34 milioni di Euro.

Con riferimento alla gestione dei residui le voci principali di entrata sono quelle dell'imposta sulle assicurazioni RC auto (28,3 milioni di Euro), le imposte di trascrizione al PRA (16,2 milioni di Euro), contabilizzate contestualmente al versamento allo Stato degli stessi, il tributo provinciale per le funzioni di tutela, protezione e igiene dell'ambiente (9,6 milioni di Euro), oltre che le entrate per violazioni al limite di velocità per 21 milioni di Euro. Con riferimento alle entrate per investimenti spiccano le voci relative ai contributi agli investimenti da Amministrazioni Pubbliche per 23,8 milioni e le alienazioni patrimoniali per 24 milioni di Euro. Parimenti, tra i pagamenti l'importo di Euro 332.057.448,36 riguarda le spese di parte corrente (Titoli I e IV), l'importo di Euro 38.810.097,79 è da riferirsi ai pagamenti per spese di

investimento e per incremento di attività finanziarie (Titoli II e III), infine Euro 24.205.955,17 a movimenti riguardanti i servizi per conto di terzi.

Il saldo di cassa all'inizio dell'anno 2018 di Euro 385.875.230,27 si articola nelle quote: vincolata pari a Euro 103.857.008,28 e libera pari a Euro 282.018.221,99. Al 31/12/2018 la quota vincolata compresa nel fondo di cassa risultante dai conti correnti presso il Tesoriere e in Banca d'Italia è pari a Euro 102.625.420,84 e quella non vincolata a Euro 342.806.171,26.

Date le disponibilità di cassa, la Città metropolitana di Milano non ha utilizzato l'anticipazione di tesoreria e non ha utilizzato entrate a destinazione vincolata per il pagamento di spese correnti.

Per quanto riguarda il tasso di interesse sui conti correnti, quello sui conti fruttiferi di Tesoreria Unica presso la Banca d'Italia è rimasto a 0,001%.

La convenzione di tesoreria prorogata fino al 18/07/2018 prevedeva un tasso d'interesse attivo sui conti presso il Tesoriere, che, come detto, presentano giacenze limitate, pari all'Euribor 3 mesi (base 365), media del trimestre precedente a quello di riferimento, più uno spread di 1,300%, in caso di vigenza del regime del T.U..

Dal 19/07/2018 il servizio di tesoreria è stato nuovamente affidato, a seguito di procedura di gara, a Banca Intesa Sanpaolo S.p.A.. La nuova offerta in sede di gara prevede per il nuovo affidamento che il tasso di interesse si basi sull'Euribor 3 mesi (base 365) flat.

Tempi pagamento (art. 41, c. 1 DL 66/2014)

(a cura del Settore Contabilità)

L'art. 41 del D.L. 24/04/2014 n. 66 introduce per le pubbliche amministrazioni, a decorrere dall'esercizio 2014, l'obbligo di allegare alle relazioni ai bilanci consuntivi o di esercizio un prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuate dopo la scadenza dei termini previsti dal decreto legislativo n. 231 del 2002, nonché un indicatore dei propri tempi medi di pagamento relativi agli acquisti di beni, servizi e forniture.

Il calcolo dell'indicatore dei tempi di pagamento relativo all'anno 2018 è stato fatto sulla base delle modalità di cui al DPCM del 22/09/2014.

Tale indicatore è calcolato come la somma, per ciascuna fattura emessa a titolo corrispettivo di una transazione commerciale, dei giorni effettivi intercorrenti tra la data di scadenza della fattura o richiesta equivalente di pagamento e la data di pagamento ai fornitori, moltiplicata per l'importo dovuto e rapportata alla somma degli importi pagati nel periodo di riferimento.

Ai fini del decreto e del calcolo dell'indicatore si intende per:

- a. "transazione commerciale", i contratti, comunque denominati, tra imprese e pubbliche amministrazioni, che comportano, in via esclusiva o prevalente, la consegna di merci o la prestazione di servizi contro il pagamento di un prezzo;
- b. "giorni effettivi", tutti i giorni da calendario, compresi i festivi;
- c. "data di pagamento", la data di trasmissione dell'ordinativo di pagamento in tesoreria;
- d. "data di scadenza", i termini previsti dall'art. 4 del decreto legislativo 09/10/2002, n. 231, come modificato dal decreto legislativo 09/11/2012, n. 192;
- e. "importo dovuto", la somma da pagare entro il termine contrattuale o legale di pagamento, comprese le imposte, i dazi, le tasse o gli oneri applicabili indicati nella fattura o nella richiesta equivalente di pagamento.

Sono esclusi dal calcolo i periodi in cui la somma era inesigibile, essendo la richiesta di pagamento oggetto di contestazione o contenzioso.

In base alle modalità sopraindicate, alla Città metropolitana di Milano, su un totale, per l'anno 2018, di 2.986 fatture pagate per un importo di € 60.963.334,72 risulta un indicatore annuale di tempestività dei pagamenti pari a - 11,68 giorni. Si precisa che ai fini di tale calcolo è stato utilizzato il meccanismo presente nel programma di contabilità che consente la scelta di tre indicatori: Data Mandati, Data Trasmissione Tesoreria e Data Movimenti di Cassa; tra questi, è stato utilizzata l'opzione Data Trasmissione Tesoreria.

L'indicatore annuale è pubblicato entro il 31 gennaio dell'anno successivo a quello di riferimento nella sezione Amministrazione trasparente del sito istituzionale dell'ente.

Questa Amministrazione, già con deliberazione 421 del 29/11/2011, aveva affrontato il tema della tempestività dei pagamenti con l'individuazione di misure organizzative riportate nella sezione Amministrazione Trasparente del sito istituzionale.

Nell'anno 2018, ai sensi dell'art. 33 del D.Lgs 33/2013 nel testo modificato dal D.Lgs n. 97/2016 l'ammontare complessivo dei debiti è risultato pari a € 2.241.904,72 e il numero delle imprese creditrici è 56 (con la stessa tipologia di estrazione utilizzata per le pubblicazioni trimestrali pubblicate a tutto il 31 gennaio 2019).

Occorre peraltro evidenziare che nel frattempo al Mef è stata comunicata in data 30 aprile 2019 un ammontare complessivo del debito della Città metropolitana di Milano pari a € 1.940.854,49 e che con la nuova funzionalità del Programma di contabilità resa disponibile il 19 giugno 2019 risulta una situazione debitoria al 31 dicembre 2018 pari a € 499.468 con un numero di 24 creditori.

Il citato D.L. 24/04/2014 n. 66 ha previsto anche altri adempimenti che vanno nella direzione del rispetto dei tempi di pagamento mediante monitoraggio del MEF tramite lo strumento della Piattaforma elettronica.

All'art. 27 comma 4 si prevede che le amministrazioni pubbliche comunicano, entro il 15 di ciascun mese, mediante la citata piattaforma, i dati relativi ai debiti non estinti, certi, liquidi ed esigibili per somministrazioni, forniture e appalti e obbligazioni relative a prestazioni professionali, per i quali, nel mese precedente, sia stato superato il termine di decorrenza degli interessi moratori di cui all'articolo 4 del decreto legislativo 09/10/2002, n. 231.

All'art. 42 si prevede l'adozione da parte delle pubbliche amministrazioni di cui all'articolo 1, comma 2, del decreto legislativo 30/03/2001, n. 165 del registro unico delle fatture nel quale entro 10 giorni dal ricevimento sono annotate le fatture o le richieste equivalenti di pagamento per somministrazioni, forniture e appalti e per obbligazioni relative a prestazioni professionali emesse nei loro confronti.

Nel corso del 2018 si è proseguito nelle azioni intraprese nel 2016 di controllo sistematico, effettuato mensilmente dall'Area finanziaria, del rispetto delle scadenze da parte dei vari centri di responsabilità e si è proseguito con la disciplina della fatturazione elettronica, le cui regole e i meccanismi di emissione, trasmissione e conservazione sono delineati nel Decreto del MEF n. 55 del 3 aprile 2013, dal 31/3/2015 come previsto dal DL. 66/2014 convertito nella L. 89/2014. Il Programma di contabilità ha continuato a recepire direttamente le fatture inviate elettronicamente al Sistema di interscambio senza doverle reinserire nel programma. Si sono infine colti i vantaggi previsti dall'entrata a regime della dematerializzazione del processo relativo agli atti di liquidazione.

ATTESTAZIONE DEI TEMPI DI PAGAMENTO (art. 41, c. 1 D.L. 66/2014)

L'art. 41, comma 1 del d.l. 66/2014 prevede che a decorrere dall'esercizio 2014, alle relazioni ai bilanci consuntivi o di esercizio delle pubbliche amministrazioni, di cui all'articolo 1, comma 2, del decreto legislativo 30 marzo 2001, n. 165, è allegato un prospetto, sottoscritto dal rappresentante legale e dal responsabile finanziario, attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal decreto legislativo 9 ottobre 2002, n. 231, nonché l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'articolo 33 del decreto legislativo 14 marzo 2013, n. 33. Si attestano pertanto i seguenti dati relativi all'anno 2018, precisando che il calcolo dell'indicatore è stato effettuato secondo le modalità di cui al DPCM del 22 settembre 2014. Il valore negativo dell'indicatore annuale significa che i pagamenti sono avvenuti mediamente in anticipo rispetto alla scadenza.

ANNO 2018 Indicatore annuale di tempestività dei pagamenti - 11,68 giorni	
Importo totale pagamenti	Importo totale pagamenti oltre i termini di scadenza
60.963.334,72	4.145.487,05

Art. 33 del D.Lgs. 33/2013, come modificato dall'art. 29.comma 1 del D.Lgs. 97/2016

Ammontare complessivo dei debiti	N. Imprese creditrici
2.241.904,72	56

Il Rappresentante legale
dott. Giuseppe Sala

Il Responsabile finanziario
dott. Domenico D'Amato

Milano, 2 luglio 2019

Documento informatico firmato digitalmente ai sensi del T.U. 445/2000 e del D. Lgs 82/2005 e rispettive norme collegate.

TAB. 1 - CONFRONTO TRA PREVISIONI INIZIALI E STANZIAMENTI DEFINITIVI PER TITOLO - ENTRATE
(in migliaia di euro)

DESCRIZIONE	STANZIAMENTO INIZIALE	STANZIAMENTO DEFINITIVO	IMPORTO VARIAZIONI	VARIAZIONE %
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	15.232	15.232	0	0,0
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	85.434	85.434	0	0,0
TIT. I - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	229.257	234.867	5.610	2,4
TIT. II - Trasferimenti correnti	73.422	71.031	-2.391	-3,3
<i>di cui:</i>				
<i>Tipologia 101:Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche</i>	71.071	68.459	-2.612	-3,7
<i>Tipologia 102:Trasferimenti correnti da Famiglie</i>	-	-	-	0,0
<i>Tipologia 103:Trasferimenti correnti da Imprese</i>	1.267	1.399	132	10,4
<i>Tipologia 103:Trasferimenti correnti da Istituzioni sociali private</i>	262	256	-6	-2,3
<i>Tipologia 103:Trasferimenti correnti dall'UE e dal Resto del Mondo</i>	822	918	96	11,7
TIT. III - Entrate extratributarie	82.319	83.891	1.572	1,9
<i>di cui:</i>				
<i>Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	13.638	14.378	740	5,4
<i>Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti</i>	50.967	45.129	-5.838	-11,5
<i>Tipologia 300: Interessi attivi</i>	343	414	71	20,7
<i>Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale</i>	6	12	6	100,0
<i>Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti</i>	17.365	23.958	6.593	38,0
TIT. IV -Entrate in conto capitale	284.925	281.665	-3.260	-1,1
<i>di cui:</i>				
<i>Tipologia 100: Tributi in conto capitale</i>	-	-	-	0,0
<i>Tipologia 200: Contributi agli investimenti</i>	251.023	247.664	-3.359	-1,3
<i>Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale</i>	-	-	-	0,0
<i>Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali</i>	33.902	33.949	47	0,1
<i>Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale</i>	-	52	52	
TIT V - Entrate da riduzione di attività finanziarie	3.369	3.396	27	0,8
TIT VI – Accensione di prestiti	-	-	-	0,0
TIT VII – Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	-	-	-	0,0
TIT. IX - Entrate per conto terzi e partite di giro	76.702	76.702	-	0,0
Avanzo	35.396	53.101	17.705	
TOTALE	886.056	905.319	19.263	2,2

TAB. 2 - CONFRONTO TRA PREVISIONI INIZIALI E STANZIAMENTI DEFINITIVI PER TITOLO - SPESE
(in migliaia di euro)

TITOLO	STANZIAMENTO INIZIALE	STANZIAMENTO DEFINITIVO	IMPORTO VARIAZIONI	VARIAZIONE %
Disavanzo	841	-	-841	-100,0
TIT. I - Spese correnti	390.398	393.305	2.907	0,7
TIT. II - Spese in conto capitale	367.176	372.671	5.495	1,5
TIT.- III - Spese per incremento di attività finanziarie	4.468	4.494	26	0,6
TIT. IV – Rimborso di prestiti	46.471	58.147	11.676	25,1
TIT. V – Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	-	-	-	0,0
TIT. VII – Spese per conto terzi e partite di giro	76.702	76.702	-	0,0
TOTALE	886.056	905.319	19.263	2,2

TAB. 3 - CONFRONTO TRA PREVISIONI INIZIALI E PREVISIONI FINALI PER MISSIONI - SPESE
(in migliaia di euro)

MISSIONI	SPESE			
	Previsioni iniziali	Previsioni finali	Importo variazione	% var.
01 – Servizi istituzionali, generali e di gestione	214.443	217.139	2.696	1,3
04 – Istruzione e diritto allo studio	65.389	71.081	5.692	8,7
05 – Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	68	63	-5	-7,4
06 – Politiche giovanili, sport e tempo libero	3.077	3.281	204	6,6
07 – Turismo	50	59	9	18,0
08 – Assetto del territorio ed edilizia abitativa	37.694	18.277	-19.417	-51,5
09 – Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	30.848	31.106	258	0,8
10 – Trasporti e diritto alla mobilità	309.211	324.816	15.605	5,0
11 – Soccorso civile	336	296	-40	-11,9
12 – Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	25.902	30.678	4.776	18,4
14 – Sviluppo economico e competitività	666	666	-	-
15 – Politiche per il lavoro e la formazione professionale	13.503	17.310	3.807	28,2
16 – Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	2	1.349	1.347	67.350,0
19 – Relazioni internazionali	238	238	-	-
20 – Fondi e accantonamenti	37.248	30.734	-6.514	-17,5
50 – Debito pubblico	69.838	81.524	11.686	16,7
90 – Servizi per conto terzi	76.702	76.702	-	-
TOTALE	885.215	905.319	20.104	67.366

TAB. 4 - CONFRONTO TRA PREVISIONI INIZIALI E PREVISIONI FINALI DI SPESA DELLE SPESE CORRENTI PER MACROAGGREGATO
(in migliaia di euro)

INTERVENTI	PREVISIONI INIZIALI	PESO %	PREVISIONI FINALI	PESO %	VARIAZIONI ASSOLUTE	SCOSTAM. %
101 – Redditi da lavoro dipendente	44.437	11,4	47.212	12,0	2.775	6,2
102 – Imposte e tasse a carico dell'ente	4.610	1,2	4.732	1,2	122	2,6
103 – Acquisto di beni e servizi	73.108	18,7	74.473	18,9	1.365	1,9
104 – Trasferimenti correnti	204.460	52,4	208.874	53,1	4.414	2,2
107 – Interessi passivi	23.388	6,0	23.390	5,9	2	0,0
108 – Altre spese per redditi da capitale	-	0,0	10	0,0	10	0,0
109 – Rimborsi e poste correttive delle entrate	149	0,0	250	0,1	101	67,8
110 – Altre spese correnti	40.246	10,3	34.364	8,7	-5.882	-14,6
TOTALE	390.398	100,0	393.305	100,0	2.907	0,7

TAB. 5 - QUADRO RIASSUNTIVO DELLA GESTIONE FINANZIARIA
(in migliaia di Euro)

	2015	2016	2017	2018
(+) Fondo di cassa di fine periodo	276.321	360.508	385.875	445.432
Residui attivi riaccertati da esercizi precedenti	114.723	146.101	122.888	155.489
Residui attivi riportati dalla gestione corrente	150.132	122.315	130.555	127.842
(+) Totale residui attivi	264.855	268.416	253.443	283.331
Residui passivi riaccertati da esercizi precedenti	8.244	17.386	71.078	83.763
Residui passivi riportati dalla gestione corrente	173.700	311.998	219.629	224.650
(-) Totale residui passivi	181.944	329.384	290.707	308.413
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	35.064	19.103	15.232	13.016
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	161.791	108.573	85.433	76.976
(-) Totale Fondo pluriennale vincolato	196.855	127.676	100.665	89.992
A V A N Z O	162.377	171.864	247.946	330.358
di cui:				
parte accantonata	52.653	70.371	101.331	134.322
- fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12	51.400	67.209	95.907	116.025
- altri fondi	1.253	3.162	5.424	18.297
parte vincolata	100.665	98.460	120.921	155.290
- vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	36.392	42.865	58.892	72.695
- vincoli derivanti da trasferimenti	37.463	34.529	34.654	51.903
- vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	26.645	20.901	27.210	30.534
- vincoli formalmente attribuiti dall'ente	-	-	-	-
- altri vincoli	165	165	165	158
parte destinata agli investimenti	28.038	6.958	20.810	29.383
parte disponibile	-18.979	-3.926	4.884	11.362

TAB. 6 - DETERMINAZIONE DELL'AVANZO DI AMMINISTRAZIONE
(in migliaia di Euro)

	2016	2017	2018
(+) Avanzo di amministrazione esercizio precedente	162.377	171.864	247.946
Minori entrate da residui attivi	2.364	1.977	0
Minori entrate di competenza al netto dell'avanzo	246.453	364.866	272.855
Minori entrate a seguito applicazione dell'avanzo eserc. prec.	67.161	32.091	53.101
(-) Totale minori entrate	315.978	398.934	325.956
(+) Totale maggiori entrate in conto residui			5.821
Minori uscite da residui passivi	6.169	6.467	6.777
Minori uscite di competenza (compreso disavanzo e FPV S iniziale)	446.972	569.215	485.762
(+) Totale minori uscite	453.141	575.682	492.539
(-) FPV spesa	127.676	100.666	89.992
AVANZO	171.864	247.946	330.358

TAB. 7 - PROSPETTO DIMOSTRATIVO DELLA COMPOSIZIONE DELL' AVANZO
(in migliaia di Euro)

	2016	2017	2018
Quota non applicata dell'avanzo anno precedente (a)	95.215	139.772	194.845
(+) Minori uscite in conto residui	6.169	6.467	6.777
(-) Minori entrate in conto residui	2.364	1.977	0
(+) Maggiori entrate in conto residui	0	0	5.821
Quota proveniente da gestione residui (b)	3.805	4.490	12.598
(+) accertamenti in conto competenza	501.976	485.107	478.697
(-) impegni in conto competenza	565.472	440.525	419.557
(+) FPV entrata	196.855	127.676	100.666
(-) FPV spesa	127.676	100.666	89.992
Quota proveniente da gestione di competenza (c)	5.683	71.592	69.814
(+) quota applicata avanzo esercizio precedente (d)	67.161	32.092	53.101
A V A N Z O (a+b+c+d)	171.864	247.946	330.358

TAB. 8 - RISULTATI DELLA GESTIONE DI COMPETENZA – ACCERTAMENTI/IMPEGNI
(in migliaia di Euro)

	2016	2017	2018
	accertamenti impegni	accertamenti impegni	accertamenti impegni
TIT. I - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	227.766	232.029	234.970
TIT. II - Trasferimenti correnti	144.506	87.896	64.357
TIT. III - Entrate extratributarie	81.138	87.086	85.399
totale entrate correnti (a)	453.410	407.011	384.726
Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	841	841	-
Titolo I Spese correnti	438.722	329.161	309.580
Titolo II (macr. 204) – Trasferimenti in conto capitale	30	-	-
Titolo IV - Rimborso di prestiti	22.615	29.934	38.875
totale spese (b)	462.208	359.936	348.455
(+) FPV entrata corrente	35.064	19.103	15.232
(-) FPV spesa corrente	19.103	15.232	13.016
saldo FPV (x)	15.961	3.871	2.216
differenza (a-b+x)	7.163	50.946	38.487
TIT. IV – Entrate in conto capitale	18.982	48.157	65.583
TIT. V (tip. 501) – Entrate da alienazione di attività finanziarie	95	1.432	1.462
TIT. VI – Accensione di prestiti	-	-	-
totale entrate di capitale (c)	19.077	49.589	67.045
TIT. II - Spese in conto capitale	70.181	50.343	42.493
(-) Titolo II (macr. 204) Trasferimenti in conto capitale	30	-	-
TIT. III (macr. 301) Acquisizioni di attività finanziarie	-	-	-
totale spese (d)	70.151	50.343	42.493
(+) FPV entrata capitale	161.791	108.573	85.434
(-) FPV spesa capitale	108.573	85.434	76.976
saldo FPV capitale (y)	53.218	23.139	8.458
differenza (c-d+y)	2.144	22.385	33.010
TIT. V, (tipologia 200,300,400) - Entrate derivanti da riduzioni di attività finanziaria (e)	-	1.887	2.784
TIT. III, (macr. 302,303,304): spese per incremento di attività finanziarie (f)	4.467	4.467	4.467
differenza (e – f)	-4.467	-2.580	-1.683
TIT. VII - Anticipazioni Da istituto tesoriere/cassiere (g)	0	0	0
TIT. V – Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere (h)	0	0	0
differenza (g-h)	0	0	0
TIT. IX - Entrate per conto terzi e partite di giro (i)	29.488	26.621	24.142
TIT. VII – Spese per conto di terzi e partite di giro (l)	29.488	26.621	24.142
differenza (i-l)	0	0	0
avanzo applicato	67.161	32.091	53.101
TOTALE DIFFERENZE + AVANZO	72.001	102.842	122.915

TAB. 9 - RISULTATI DELLA GESTIONE DI COMPETENZA – RISCOSSIONI/PAGAMENTI
(in migliaia di Euro)

	2016	2017	2018
	riscossioni pagamenti	riscossioni pagamenti	riscossioni pagamenti
TIT. I - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	168.306	168.032	178.946
TIT. II - Trasferimenti correnti	129.367	75.736	54.880
TIT. III - Entrate extratributarie	38.241	41.990	33.720
<i>totale entrate correnti (a)</i>	335.914	285.758	267.546
Titolo I - Spese correnti	160.202	134.149	116.134
TIT. II (macr. 204) - Trasferimenti in conto capitale	0	0	0
Titolo IV - Rimborso di prestiti	19.786	29.934	38.875
<i>totale spese (b)</i>	179.988	164.083	155.009
differenza (a-b)	155.926	121.675	112.537
TIT. IV - Entrate in conto capitale	14.269	38.855	55.083
TIT. V (tip. 501) - Entrate da alienazione di attività finanziarie	95	1.432	1.453
TIT. VI – Accensioni di prestiti	0	0	0
<i>totale entrate di capitale (c)</i>	14.364	40.287	56.536
TIT. II - Spese in conto capitale	44.249	29.240	14.694
(-) TIT. II (macr. 204) – Trasferimenti in conto capitale	0	0	0
TIT. III (macr. 301) Acquisizioni di attività finanziarie	0	0	0
<i>totale spese (d)</i>	44.249	29.240	14.694
differenza (c-d)	-29.885	11.047	41.842
TIT. V, (tipologia 200,300,400) - Entrate derivanti da riduzioni di attività finanziaria (e)	-	1.887	2.631
TIT. III (macr. 302,303,304) – Spese per incremento di attività finanziarie (f)	4.467	4.467	4.467
differenza (e – f)	-4.467	-2.580	-1.836
TIT. VII - Anticipazioni Da istituto tesoriere/cassiere (g)	0	0	0
TIT. V - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere (h)	0	0	0
differenza (g-h)	0	0	0
TIT. IX - Entrate per conto terzi e partite di giro (i)	29.382	26.619	24.142
TIT. VII - Spese per conto di terzi e partite di giro (l)	24.771	23.107	20.738
differenza (i-l)	4.611	3.512	3.404
TOTALE DIFFERENZE	126.185	133.654	155.947

TAB. 10 – ACCERTAMENTI
(in migliaia di Euro)

Titoli di Entrata	stanziamento definitivo 2016 (a)	Accertamento 2016 (b)	grado di copertura % (b/a)	stanziamento definitivo 2017 (a)	Accertamento 2017 (b)	grado di copertura % (b/a)	stanziamento definitivo 2018 (a)	Accertamento 2018 (b)	grado di copertura % (b/a)
TIT. 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	224.510	227.766	101,5	228.400	232.029	101,6	234.867	234.970	100,0
TIT. 2 -Trasferimenti correnti di cui:	159.461	144.506	90,6	99.783	87.896	88,1	71.032	64.357	90,6
- da amministrazioni pubbliche	155.113	143.581	92,6	98.136	87.247	88,9	68.459	62.810	91,7
- da Unione Europea e da resto del mondo	3.391	225	6,6	584	144	24,7	918	682	74,3
- da altri	957	700	73,1	1.063	505	47,5	1.655	865	52,3
TIT. 3 - Entrate extratributarie	94.864	81.138	85,5	83.014	87.086	104,9	83.891	85.399	101,8
<i>Totale entrate correnti</i>	<i>478.835</i>	<i>453.410</i>	<i>94,7</i>	<i>411.197</i>	<i>407.011</i>	<i>99,0</i>	<i>389.790</i>	<i>384.726</i>	<i>98,7</i>
TIT. 4 - Entrate in conto capitale di cui:	191.999	18.982	9,9	359.355	48.157	13,4	281.665	65.583	23,3
- contributi agli investimenti	184.192	11.231	6,1	295.354	22.157	7,5	247.664	41.500	16,8
- altri trasferimenti in conto capitale	-	-	0,0	-	-	0,0	-	-	0,0
- entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	7.807	7.751	99,3	64.001	26.000	40,6	33.949	24.031	70,8
- altre entrate in conto capitale	-	-	0,0	-	-	0,0	52	52	100,0
TIT. 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	893	96	10,8	2.719	3.319	122,1	3.396	4.246	125,0
TIT. 6 - Accensione di prestiti di cui:	-	-	0,0	-	-	0,0	-	-	0,0
- assunzione di mutui	-	-	0,0	-	-	0,0	-	-	0,0
- devoluzione di mutui e prestiti	-	-	0,0	-	-	0,0	-	-	0,0
TIT. 7 – Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	-	-	0,0	-	-	0,0	-	-	0,0
TIT. 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	76.702	29.488	38,4	76.702	26.620	34,7	76.702	24.142	31,5
T O T A L E	748.429	501.976	67,1	849.973	485.107	57,1	751.553	478.697	63,7

TAB.11 – ANDAMENTO DELLE ENTRATE – ACCERTAMENTI
(in migliaia di Euro)

Titoli di Entrata	2016 (f)	2017 (g)	2018 (h)	VAR.% 2018/2017 (h-g)/g
TIT. 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	227.766	232.029	234.970	1,3
TIT. 2 - Trasferimenti correnti di cui:	144.506	87.896	64.357	-26,8
- da amministrazioni pubbliche	143.581	87.247	62.810	-28,0
- da Unione Europea e da resto del mondo	225	144	682	373,6
- da altri	700	505	865	71,3
TIT. 3 - Entrate extratributarie	81.138	87.086	85.399	-1,9
<i>Totale entrate correnti</i>	<i>453.410</i>	<i>407.011</i>	<i>384.726</i>	<i>-5,5</i>
TIT. 4 - Entrate in conto capitale di cui:	18.982	48.157	65.583	36,2
- contributi agli investimenti	11.231	22.157	41.500	87,3
- entrate da alienazione di beni	7.751	26.000	24.031	-7,6
- altre entrate in conto capitale	-	-	52	100,0
TIT. 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	96	3.319	4.246	27,9
TIT. 6 - Accensione di prestiti di cui:	-	-	-	-
- assunzione di mutui	-	-	-	-
- devoluzione di mutui e prestiti	-	-	-	-
TIT. 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	-	-	-	-
TIT. 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	29.488	26.620	24.142	-9
TOTALE	501.976	485.107	478.697	-1,3

TAB. 12 - COMPOSIZIONE PERCENTUALE DELLE ENTRATE (primi tre titoli)
(in percentuale)

	2016	2017	2018
TIT. 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	50,23	57,01	61,07
TIT. 2 - Trasferimenti correnti di cui:	31,87	21,60	16,73
- da amministrazioni pubbliche	99,36	99,26	97,60
- da Unione Europea e da resto del mondo	0,16	0,16	1,06
- da altri	0,48	0,57	1,34
TIT. 3 - Entrate extratributarie	17,90	21,40	22,20
TOTALE	100,00	100,00	100,00

TAB.13 - IMPEGNI
(in migliaia di Euro)

Titoli di Spesa	stanziamento definitivo 2016 (a)	impegno 2016 (b)	FPV 2016 (c)	grado di copertura % (b/a)	stanziamento definitivo 2017 (a)	impegno 2017 (b)	FPV 2017 (c)	grado di copertura % (b/a)	stanziamento definitivo 2018 (a)	impegno 2018 (b)	FPV 2018 (c)	grado di copertura % (b/a)
TIT. 1 - Spese correnti	521.220	438.722	19.103	87,8	408.941	329.161	15.232	84,2	393.305	309.580	13.016	82,0
TIT. 2 - Spese in conto capitale	378.723	70.181	108.574	47,2	428.097	50.343	85.434	31,7	372.671	42.493	76.976	32,1
TIT. 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	4.472	4.467	-	99,9	4.468	4.467	-	100,0	4.494	4.467	-	99,4
TIT. 4 – Rimborso di prestiti	30.487	22.615	-	74,2	90.692	29.934	-	33,0	58.147	38.875	-	66,9
TIT. 5 – Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
TIT. 7 – Spese per conto terzi e partite di giro	76.702	29.488	-	38,4	76.702	26.621	-	34,7	76.702	24.142	-	31,5
TOTALE	1.011.604	565.473	127.677	55,9	1.008.900	440.526	100.666	43,7	905.319	419.557	89.992	46,3

TAB. 14 - ANDAMENTO DELLA SPESA – IMPEGNI+FPV
(in migliaia di Euro)

Titoli di Spesa	2016 (e)	2017 (f)	2018 (h)	VAR.% 2018/2017 (h-f)/f
TIT. 1 - Spese correnti	457.825	344.393	322.596	-6,3
TIT. 2 - Spese in conto capitale	178.755	135.777	119.469	-12,0
TIT. 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	4.467	4.467	4.467	0,0
TIT. 4 - Rimborso di prestiti	22.615	29.934	38.875	29,9
TIT. 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	-	-	-	-
TIT. 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	29.488	26.621	24.142	-9,3
TOTALE	693.150	541.192	509.549	-5,8

TAB. 15 - DISTRIBUZIONE PERCENTUALE DELLE SPESE IMPEGNATE PER MISSIONE

MISSIONI	SPESE CORRENTI			SPESE IN CONTO CAPITALE		
	2016	2017	2018	2016	2017	2018
01 – Servizi istituzionali, generali e di gestione	58,54	59,48	63,09	2,75	2,74	1,42
04 – Istruzione e diritto allo studio	7,77	8,88	9,32	15,44	10,71	14,43
05 – Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	0,02	0,02	0,02	7,09	0,31	0,00
06 – Politiche giovanili, sport e tempo libero	0,65	0,79	0,83	0,00	0,00	0,07
07 – Turismo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
08 – Assetto del territorio ed edilizia abitativa	0,28	1,23	0,40	0,20	9,42	6,60
09 – Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	1,47	2,53	2,20	28,70	35,80	16,55
10 – Trasporti e diritto alla mobilità	19,12	12,25	8,73	43,61	40,90	57,65
11 – Soccorso civile	0,07	0,03	0,07	0,08	0,00	0,00
12 – Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	2,45	3,75	2,96	0,00	0,00	0,00
14 – Sviluppo economico e competitività	0,01	0,03	0,10	0,00	0,00	0,06
15 – Politiche per il lavoro e la formazione professionale	4,06	3,92	4,79	0,05	0,13	0,05
16 – Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	0,17	0,00	0,00	2,08	0,00	3,17
19 – Relazioni internazionali	0,01	0,00	0,04	0,00	0,00	0,00
50 – Debito pubblico	5,39	7,08	7,45	0,00	0,00	0,00
TOTALE	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0

TAB. 16 – IMPORTO PER MACROAGGREGATI DELLE SPESE CORRENTI

SPESA PER MACROAGGREGATI			
	2016	2017	2018
101 – Redditi da lavoro dipendente	47.272	41.016	42.065
102 – Imposte e tasse a carico dell'ente	4.375	4.142	3.898
103 – Acquisto di beni e servizi	109.940	73.444	54.854
104 – Trasferimenti correnti	251.668	184.887	182.899
107 – Interessi passivi	23.629	23.299	23.048
108 – Altre spese per redditi da capitale	-	-	10
109 – Rimborsi e poste correttive delle entrate	127	127	139
110 – Altre spese correnti	1.711	2.246	2.667
TOTALE	438.722	329.161	309.580

TAB. 17 - COMPOSIZIONE PER MACROAGGREGATI DELLE SPESE CORRENTI IMPEGNATE

SPESA PER MACROAGGREGATI	INCIDENZA MACROAGGREGATI DI SPESA CORRENTE SUL TOTALE DELLE SPESE CORRENTI			INCIDENZA MACROAGGREGATI DI SPESA CORRENTE SUL TOTALE DEI PRIMI TRE TITOLI DELLE ENTRATE		
	2016	2017	2018	2016	2017	2018
101 – Redditi da lavoro dipendente	10,8%	12,5%	13,6%	10,4%	10,1%	10,9%
102 – Imposte e tasse a carico dell'ente	1,0%	1,3%	1,3%	1,0%	1,0%	1,0%
103 – Acquisto di beni e servizi	25,1%	22,3%	17,7%	24,2%	18,0%	14,3%
104 – Trasferimenti correnti	57,4%	56,2%	59,1%	55,5%	45,4%	47,5%
107 – Interessi passivi	5,4%	7,1%	7,4%	5,2%	5,7%	6,0%
108 – Altre spese per redditi da capitale	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%
109 – Rimborsi e poste correttive delle entrate	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%
110 – Altre spese correnti	0,4%	0,7%	0,9%	0,4%	0,6%	0,7%
TOTALE	100,0%	100,0%	100,0%	96,8%	80,9%	80,5%

TABELLA 18

INVESTIMENTI IMPEGNATI PER FONTI DI FINANZIAMENTO - VALORI ASSOLUTI

	2017		2018	
	impegnato	FPV	impegnato	FPV
Indebitamento Mutui stipulati in anni precedenti in avanzo o devoluti	8.543.798,61	28.765.348,54	2.761.421,94	22.274.984,17
Entrate correnti da codice della strada + avanzo relativo	444.469,05	6.458.205,42	1.219.564,08	10.277.444,14
Altre entrate in conto capitale e avanzo amministrazione vincolato per investimenti	56.700,71	79.101,71	118.550,45	327.381,12
Regione	9.492.720,53	5.021.928,74	10.567.824,31	8.999.601,52
Stato	8.228.647,15	1.694.760,36	8.632.398,61	3.015.356,31
Avanzo da trasferimenti pubblici	268.582,33	2.381.114,04	2.036.366,89	1.783.283,93
Enti locali ed altri enti pubblici	6.316.442,19	8.839.642,04	1.391.455,94	6.536.705,99
Altri soggetti e privati e relativo avanzo	1.975.093,30	2.202.254,59	8.877.505,79	3.387.025,13
Unione Europea e relativo avanzo	0,00	0,00	27.259,68	0,00
Alienazioni di beni patrimoniali e relativo avanzo	1.012.783,00	19.758.452,75	824.684,25	16.091.921,91
Avanzo economico e Entrate correnti	14.004.088,50	10.232.741,58	6.035.778,04	4.282.385,24
Totale	50.343.325,37	85.433.549,77	42.492.809,98	76.976.089,46
	135.776.875,14		119.468.899,44	

TABELLA 19**INVESTIMENTI IMPEGNATI PER FONTI DI FINANZIAMENTO - VALORI PERCENTUALI**

	2017 (impegnato+FPV)	2018 (impegnato+FPV)
Indebitamento Mutui stipulati in anni precedenti in avanzo o devoluti	27,48%	20,96%
Entrate correnti da codice della strada	5,08%	9,62%
Avanzo amministrazione vincolato per investimenti	0,10%	0,37%
Regione	10,69%	16,38%
Stato	7,31%	9,75%
Avanzo da trasferimenti pubblici	1,95%	3,20%
Enti locali ed altri enti pubblici	11,16%	6,64%
Altri soggetti e privati e relativo avanzo	3,08%	10,27%
Unione Europea e relativo avanzo	0,00%	0,02%
Alienazioni di beni patrimoniali	15,30%	14,16%
Avanzo economico e Entrate correnti	17,85%	8,64%
Totale	100,00%	100,00%

Tabella 20

SPESE ISCRITTE NELL'ELENCO ANNUALE DELLE OPERE PUBBLICHE

CAPITOLO	MESSESIONE	PROGRAMMA	TITOLO	MICROPROGETTO	DESCRIZIONE	Tipo	Stanziano + FPV 2018 - totali del capitolo	Importo opera 2018		Stanziamiento consuntivo: impegnato + FPV da piano opere 2018											Economie		
								Importo con esigibilità in anni diversi dal 2018	Stanziano + FPV 2018 da piano opere	Entrate correnti da codice della strada e relativo avanzo (1)	Avanzo economico/entrate correnti (2)	Trasferimenti Stato (3)	Trasferimenti Regione (4)	Trasferimenti Unione Europea e relativo avanzo (5)	Trasferimenti enti locali e altri enti pubblici (6)	Trasferimenti privati e altri enti e relativo avanzo (7)	Avanzo derivante da trasferimenti pubblici (8)	Avanzo da indebitamento (9)	Alienazioni patrimoniali e relativo avanzo (10)	Altre entrate in conto capitale e Avanzo investimenti (11)	Tipo finanziamento	Economia	
01062007	01	06	2	02	215110200 MANUTENZIONE STRAORDINARIA COPERTURE E INSTALLAZIONE LINEA VITA PALAZZO DI VIA VIVAO 1 - MILANO (FINANZIATO NEL 2018 DA AVANZO PER DEVOLUZIONI) - BENI IMMOBILI	IMP	170.000,00		170.000,00												9	170.000,00	
01062009	01	06	2	02	215110400 FONDO PER MANUTENZIONE STRAORDINARIA CANCELLI CARRAI COMPLESSO DI VIALE PICENO 60 (FINANZIATO NEL 2018 CON AVANZO PER DEVOLUZIONI) - BENI IMMOBILI	IMP	100.000,00		100.000,00													9	100.000,00
01062010	01	06	2	02	215110500 FONDO PER ADEGUAMENTI NORMATIVI PER LA PREVENZIONE INCENDI E VARIE DEL COMPLESSO EDIFICI VIALE PICENO 60 - MILANO (FINANZIATO NEL 2018 CON ALIENAZIONI PATRIMONIALI DA REALIZZARE)	IMP	350.000,00		350.000,00													10	350.000,00
01062012	01	06	2	02	215110700 FONDO PER MANUTENZIONE STRAORDINARIA COPERTURE E INSTALLAZIONE LINEA VITA EDIFICI DI VIALE PICENO 60 - MILANO (FINANZIATO NEL 2018 CON AVANZO PER DEVOLUZIONI) - BENI IMMOBILI	IMP	200.000,00		200.000,00													9	200.000,00
01062035	01	06	2	02	223108000 SPESE PER INTERVENTI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA EDILE PRESSO IL POLO DI VIA SODERINI A MILANO (FINANZIATO NEL 2018 DA AVANZO PER DEVOLUZIONI)	IMP	180.000,00		180.000,00													9	180.000,00
04022003	04	02	2	02	221114110 SPESE PER BONIFICA AMBIENTALE PRESSO ISTITUTI SCOLASTICI DIVERSI (FINANZIATO NEL 2018 DA AVANZO VINCOLATO)	IMP	0,00																0,00
						FPV	145.000,00		145.000,00									145.000,00					
04022027	04	02	2	02	221153100 FONDO PER MESSA IN SICUREZZA USCITE DI EMERGENZA, SOSTITUZIONE CONTROSOFFITTE, RIPRISTINO PAVIMENTAZIONE ESTERNA - CS GALLARATESE MILANO (FINANZIATO NEL 2018 CON AVANZO VINCOLATO)	IMP	10.000,00		10.000,00													8	400.000,00
						FPV	390.000,00		390.000,00														
04022033	04	02	2	02	221153000 FONDO PER COMPLETAMENTO E SISTEMAZIONI ESTERNE IIS TORINO DI CASTANO PRIMO (FINANZIATO NEL 2018 DA AVANZO VINCOLATO)	IMP	500,00		500,00													9	341.000,00
						FPV	349.500,00		349.500,00														
04022035	04	02	2	02	PATTO PER MILANO (F.S.C.) SPESE PER LAVORI DI SOSTITUZIONE SERRAMENTI E RIQUALIFICAZIONE FACCIATE DELL' ITIS SPINELLI E ITCG DE NICOLA (FINALIZZATO A CAP. 40000225)	IMP	0,00	1.862.025,00														0,00	
04022060	04	02	2	02	PATTO PER MILANO (F.S.C.) SPESE PER IL RIFACIMENTO FACCIATE, RICORSA COPERTURA, SOSTITUZIONE SERRAMENTI INTERNI E OPERE DI COMPLETAMENTO ADEGUAMENTO NORMATIVO IM AGNESI DI MILANO (FINALIZZATO A CAP. 40000225)	IMP	0,00	2.960.000,00															0,00
						FPV	20.000,00		20.000,00			20.000,00											
04022133	04	02	2	02	221158200 FONDO PER COMPLETAMENTO SOSTITUZIONE U-GLASS AL C.S. PARCO NORD - PARTI COMUNI (FINALIZZATO A CAP. 40000021)	IMP	0,00	1.160.000,00															0,00
						FPV	290.000,00		290.000,00			290.000,00											
04022135	04	02	2	02	221156500 FONDO PER INTERVENTI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA PRESSO IPSIA MAJORANA DI CERNUSCO SUL NAVIGLIO (FINANZIATO NEL 2018 DA AVANZO VINCOLATO)	IMP	1.500,00		1.500,00													9	439.650,00
						FPV	448.500,00		448.500,00														
04022136	04	02	2	02	221151200 SPESE PER INTERVENTI DI DEMOLIZIONE E BONIFICA PREFABBRICATO SITUATO NELL' AREA DI PERTINENZA DEL L.S. RUSSEL DI MILANO (FINALIZZATO A CAP. 40000018)	IMP	70.317,31	129.682,69	70.317,31														0,00
						FPV				70.317,31													
04022172	04	02	2	02	MESSA IN SICUREZZA DELL'AREA DI VIA VALVASSORI PERONI 10 E REALIZZAZIONE OPERE A SERVIZIO DELLA SCUOLA (FINANZIATO NEL 2018 CON AVANZO VINCOLATO)	IMP	50.000,00		50.000,00													9	195.472,00
						FPV	450.000,00		450.000,00														
04022173	04	02	2	02	ISTITUTI SCOLASTICI GIORGI E ORIANI MAZZINI - REALIZZAZIONE PARCHEGGI E BONIFICA TERRENO (FINANZIATO NEL 2018 DA AVANZO VINCOLATO)	IMP	60.000,00		60.000,00													9	800.000,00
						FPV	740.000,00		740.000,00														
04022189	04	02	2	02	REALIZZAZIONE DI INTERVENTI PER RIDUZIONE DEL FABBISOGNO ENERGETICO RELATIVO ALLA CLIMATIZZAZIONE DEGLI ISTITUTI SCOLASTICI DI COMPETENZA DELLA CITTA' METROPOLITANA DI MILANO (FINALIZZATO A CAP.40000019)	IMP	0,00	12.070.000,00															0,00
						FPV	2.130.000,00		2.130.000,00			2.130.000,00											
04022190	04	02	2	02	SPESE PER INTERVENTI DI RIQUALIFICA E/O RIFACIMENTO IMPIANTI ELEVATORI UBICATI NEGLI EDIFICI SCOLASTICI DELLA CITTA' METROPOLITANA DI MILANO (FINANZIATO NEL 2018 DA AVANZO DERIVANTE DEVOLUZIONI)	IMP	100.000,00		100.000,00													9	1.400.000,00
						FPV	1.300.000,00		1.300.000,00														
04022191	04	02	2	02	SPESE PER INTERVENTI DI BONIFICA PAVIMENTAZIONI E STRUTTURE DI ALCUNI EDIFICI DELLA CITTA' METROPOLITANA DI MILANO (FINANZIATO NEL 2018 DA AVANZO DERIVANTE DA DEVOLUZIONI)	IMP	70.000,00		70.000,00													9	2.070.000,00
						FPV	2.000.000,00		2.000.000,00														
04022193	04	02	2	02	SPESE DI INTERVENTO DI RIPRISTINO SICUREZZA SFONDAMENTO SOLAI E RIFACIMENTO CONTROSOFFITTATURA - L.S. DA VINCI (FINANZIATO NEL 2018 DA AVANZO DERIVANTE DA DEVOLUZIONI)	IMP	390,00		390,00													9	370.000,00
						FPV	369.610,00		369.610,00														

CAPITOLO	MISSIONE	PROGRAMMA	TITOLO	MACROINDIRIZGATO	DESCRIZIONE	Tipo	Importo opera 2018		Stanziamento consuntivo: impegnato + FPV da piano opere 2018											Economie							
							Stanziano + FPV 2018 - totali del capitolo	Importo con esigibilità in anni diversi dal 2018	Stanziano + FPV 2018 da piano opere	Entrate correnti da codice della strada e relativo avanzo (1)	Avanzo economico/entrate correnti (2)	Trasferimenti Stato (3)	Trasferimenti Regione (4)	Trasferimenti Unione Europea e relativo avanzo (5)	Trasferimenti locali e altri enti pubblici (6)	Trasferimenti privati e altri enti e relativo avanzo (7)	Avanzo derivante da trasferimenti pubblici (8)	Avanzo da indebitamento (9)	Alienazioni patrimoniali e relativo avanzo (10)	Altre entrate in conto capitale e Avanzo investimenti (11)	Tipo finanziamento	Economia					
04022194	04	02	2	02	SPESA PER LA MESSA IN SICUREZZA DEI SOFFITTI DI TUTTO IL CENTRO SCOLASTICO CS PARCO NORD DI CINISELLO B. (FINANZIATO NEL 2018 DA AVANZO DERIVANTE DA DEVOLUZIONI)	IMP	0,00																9	3.250.000,00			
						FPV	3.250.000,00																				
04022195	04	02	2	02	SPESA PER LA MESSA IN SICUREZZA CONTORNI IN PIETRA E RIFACIMENTO IMPIANTI FOGNARI LAC BECCARIA DI MILANO (FINANZIATO NEL 2018 DA AVANZO VINCOLATO)	IMP	0,00																				
						FPV	400.000,00																				
04022196	04	02	2	02	SPESA PER INTERVENTI DI RIFACIMENTO CONTROSOFFITTI IN GESSO CS PUECHER DI MILANO (FINANZIATO NEL 2018 DA AVANZO VINCOLATO)	IMP	626,00																				
						FPV	299.374,00																				
04022197	04	02	2	02	SPESA PER INTERVENTI DI RIFACIMENTI CONTROSOFFITTI IN GESSO CS PUECHER DI MILANO (FINALIZZATO AL CAP. 40000005, 40000008, 40000095, 40000105, 40000135, 40000145, 40000155 INSIEME A CAP 04022174 04022239)	IMP	0,00																				
						FPV	300.000,00																				
04022239	04	02	2	02	FONDO PER MESSA SICUREZZA USCITE EMERGENZA, SOSTITUZIONE CONTROSOFFITTI, RIPRISTINO PAVIMENTAZIONE ESTERNA - CS GALLARATESE MI (FINALIZZATO A CAP. 40000005, 40000085, 40000095, 40000105, 400000135, 40000145, 400000155 INS. A 04022197, 04022174)	IMP	0,00																				
						FPV	1.050.000,00																				
06012001	06	01	2	02	242104900 FONDO MANUTENZIONI STRAORDINARIE PARCO IDROSCALO (FINANZIATO NEL 2018 AD ALIENAZIONI PATRIMONIALI DA REALIZZARE) - BENI IMMOBILI	IMP	350.000,00																				
10052015	10	05	2	02	261144700 FONDO PER REALIZZAZIONE DI VARIANTE DI CASSANO, "OPERE DI COMPLETAMENTO DA ROTATORIA 1 A ROTATORIA 2" (FINALIZZATO A CAP 40000121)	IMP	775.645,92																				
						FPV	974.354,08						1.000.000,00														
10052049	10	05	2	02	OPERE DI COMPENSAZIONE E MITIGAZIONE RELATIVE ALL' AREA DI RHO 1 LOTTO ROTATORIA INCROCIO V.LE DE GASPERI, VIA GROSSI, VIALE MORANDI IN MAZZO DI RHO (FINANZIATO NEL 2018 CON AVANZO VINCOLATO)	IMP	4.574.626,96	48.960,00	3.000.000,00																		
						FPV	4.951.040,00		4.951.040,00																		
10052069	10	05	2	02	261142800 FONDO MANUTENZIONE STRAORDINARIA INTERVENTI SICUREZZA STRADALE, RIQUALIFICAZIONE SISTEMAZIONE STRADE METROPOLITANA C.O.PONTE E PISTE CICLABILI	IMP	49.515,52																				
						FPV	1.770.279,97						1.700.000,00														
10052091	10	05	2	02	261143800 SPESA PER MANUTENZIONI STRAORDINARIE SU STRADE METROPOLITANE E MANUFATTI (FINANZIATO NEL DA AVANZO VINCOLATO)	IMP	3.171.400,00		2.500.000,00																		
						FPV	6.929.720,03		5.000.000,00	5.000.000,00																	
10052113	10	05	2	02	REALIZZAZIONE DELLA SP 103 - ANTICA DI CASSANO VIABILITA' DI ACCESSO AL CENTRO INTERMODALE DI SEGRATE - 1 LOTTO 2 STRALCIO TRATTO B TRATTO ROSSO (FINALIZZATA A CAP. 40000081 E 40000391)	IMP	16.209.229,88	840.770,12	16.209.229,88					7.183.724,69							7.209.230,00						
10052116	10	05	2	02	REALIZZAZIONE DI BARRIERE ANTIRUMORE LUNGO LA S.P. EX SS 415 "PALLISEE" IN COMUNE DI PESCHIERA BORROMEO - 1° LOTTO (FINANZIATO NEL 2018 DA AVANZO VINCOLATO)	IMP	485,97		485,97																		
						FPV	1.490.000,00		1.490.000,00																		
10052134	10	05	2	02	REALIZZAZIONE DI ROTATORIA IN COMUNE DI VERMEZZO IN INTERSEZIONE CON SS 494 "VIGEVANESE" (FINALIZZATA A CAP. 40000185)	IMP	50.000,00		550.000,00	50.000,00																	
10052137	10	05	2	02	REALIZZAZIONE VARIANTE NORD ALLA S.P. 216 "MASATE-GESSATE" E VARIANTE OVEST ALLA S.P. 176 "GESSATE-BELLUSCO" IN COMUNE DI GESSATE (FINANZIATA NEL 2018 DA AVANZO VINCOLATO)	IMP	50.000,00		50.000,00												1.823,57						
10052143	10	05	2	02	REALIZZAZIONE DI ROTATORIA IN COMUNE DI VERMEZZO IN INTERSEZIONE CON SS 494 "VIGEVANESE" (FINANZIATO NEL 2018 DA AVANZO VINCOLATO)	IMP	70.000,00		70.000,00																		
						FPV	130.000,00		130.000,00																		
10052144	10	05	2	02	REALIZZAZIONE DI UN SISTEMA DI ROTATORIE PER LA MESSA IN SICUREZZA LUNGO LA SP EX SS 35 "DEI GIOVI" ALL' INNESTO CON LA SP 105 IN LOCALITA' BADILE E CON VIA MORO IN LOCALITA' MOIRAGO (FINANZIATO NEL 2018 DA AVANZO VINCOLATO)	IMP	848.000,00		848.000,00																		
10052145	10	05	2	02	REALIZZAZIONE VARIANTE NORD ALLA S.P. 216 "MASATE-GESSATE" E VARIANTE OVEST ALLA S.P. 176 "GESSATE-BELLUSCO" IN COMUNE DI GESSATE (FINALIZZATE A CAP. 40000165)	IMP	2.640.000,00	7.310.000,00	2.640.000,00																		
10052148	10	05	2	02	REALIZZAZIONE DI UN SISTEMA DI ROTATORIE PER LA MESSA IN SICUREZZA LUNGO LA SP EX SS 35 "DEI GIOVI" ALL' INNESTO CON LA SP 105 IN LOCALITA' BADILE E CON VIA MORO IN LOCALITA' MOIRAGO (FINALIZZATO A CAP. 40000012)	IMP	220.000,00		220.000,00																		
10052149	10	05	2	02	FONDO PER REALIZZAZIONE CORSIA DI INTERSCAMBIO PASSERELLA CICLOPEDONALE SU S.P. EX S. 412 IN COMUNE DI OPERA - QUOTA ESPROPRI (FINALIZZATO A CAP. 40000013)	IMP	113.500,00		113.500,00																		

CAPITOLO	MISSIONE	PROGRAMMA	TITOLO	MACROINDIRIZZATO	DESCRIZIONE	TIPO	Stanziano + FPV 2018 - totali del capitolo	Importo opera 2018		Stanziamiento consuntivo: impegnato + FPV da piano opere 2018											Economie				
								Importo con esigibilità in anni diversi dal 2018	Stanziano + FPV 2018 da piano opere	Entrate correnti da codice della strada e relativo avanzo (1)	Avanzo economico/entrate correnti (2)	Trasferimenti Stato (3)	Trasferimenti Regione (4)	Trasferimenti Unione Europea e relativo avanzo (5)	Trasferimenti enti locali e altri enti pubblici (6)	Trasferimenti privati e altri enti e relativo avanzo (7)	Avanzo derivante da trasferimenti pubblici (8)	Avanzo da indebitamento (9)	Alienazioni patrimoniali e relativo avanzo (10)	Altre entrate in conto capitale e Avanzo investimenti (11)	Tipo finanziamento	Economia			
10052150	10	05	2	02	261144700 FONDO PER REALIZZAZIONE DI VARIANTE DI CASSANO - OPERE DI COMPLETAMENTO DA ROTATORIA 2 A S.P. 4 C (FINALIZZATO A CAP. 40000014)	IMP	4.090.000,00		4.090.000,00														4	4.090.000,00	
10052151	10	05	2	02	SOMME A DISPOSIZIONE DEL RUP PER SPESE TECNICHE RELATIVE ALLA SP 103 ANTICA DI CASSANO - TRATTO B TRATTO ROSSO (FINALIZZATO A CAP. 40000015)	IMP	2.000.000,00		2.000.000,00															3	2.000.000,00
10052152	10	05	2	02	SPESE PER MANUTENZIONI STRAORDINARIE SU STRADE METROPOLITANE E MANUFATTI - FINANZIATO STATO (FINALIZZATO A CAP. 40000016)	IMP	1.352,61		1.352,61															3	1.352,61
						FPV	2.550.705,60		2.550.705,60			2.550.705,60													

Totale economia **37.682.742,26**

TOTALE IMPEGNATO	IMP	36.577.090,17	26.931.437,81	34.281.547,69	0,00	0,00	0,00	7.183.724,69	0,00	0,00	7.209.230,00	1.823,57	0,00	0,00								T	14.394.778,26
TOTALE FPV	FPV	32.728.083,68	0,00	30.728.083,68	5.000.000,00	0,00	2.931.022,91	4.830.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	145.000,00	26.087,94	0,00							T	12.932.110,85
TOTALE		69.305.173,85	26.931.437,81	65.009.631,37	5.000.000,00	0,00	2.931.022,91	12.013.724,69	0,00	0,00	7.209.230,00	1.823,57	145.000,00	26.087,94	0,00							T	27.326.889,11

Tabella 21

SPESE PER CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI E ALTRI TRASFERIMENTI DI CAPITALE

CAPITOLO	MISSIONE	PROGRAMMA	TITOLO	MACROAGREGATO	DESCRIZIONE	TUB	Stanziamiento 2018	Stanziamiento consuntivo 2018											Economie	
								Entrate correnti da codice della strada e relativo avanzo (1)	Avanzo economico/entrate correnti (2)	Trasferimenti Stato (3)	Trasferimenti Regione (4)	Trasferimenti Unione Europea e relativo avanzo (5)	Trasferimenti enti locali e altri enti pubblici (6)	Trasferimenti privati e altri enti e relativo avanzo (7)	Avanzo derivante da trasferimenti pubblici (8)	Avanzo da indebitamento (9)	Alienazioni patrimoniali e relativo avanzo (10)	Altre entrate in conto capitale e Avanzo investimenti (11)	Tipo finanziamento	Economia
01032005	01	03	2	03	213700100 SPESE PER RIMBORSO MANUTENZIONE STRAORDINARIA PORTI DI GENOVA E SAVONA ESEGUITA NEGLI ANNI ANTE 1992 - (FINANZIATO NEL 2018 CON ALIENAZIONI PATRIMONIALI DA REALIZZARE) - DA AMMINISTRAZIONI LOCALI	IMP	3.000,00											126,57	10	2.873,43
01062015	01	06	2	03	215700400 FONDO PER CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI ALLA FONDAZIONE POMERIGGI MUSICALI PER SPESE DI MANUTENZIONE PER IL TEATRO DAL VERME DI MILANO (FINANZIATO NEL 2018 DA ALIENAZIONI PATRIMONIALI) - ALTRE IMPRESE	IMP	50.000,00												10	50.000,00
04022241	04	02	2	03	FONDO PER CONTRIBUTI AL COMUNE DI CORNAREDO PER INVESTIMENTI (FINANZIATA NEL 2018 DA ENTRATE CORRENTI)	IMP	8.800,00	8.737,09											2	62,91
08012004	08	01	2	03	219701400 FONDO PER TRASFERIMENTI IN CONTO CAPITALE A COMUNI CONNESSI AD AZIONI DI COMPENSAZIONE AMBIENTALE	IMP	1.506.007,21													0,00
						FPV											1.506.007,21			
08012005	08	01	2	03	CONTRIBUTI A COMUNI INVESTIMENTI CONCERNENTI PROGETTO "WELFARE METROPOLITANO E RIGENERAZIONE URBANA" (FINALIZZATA A CAP. 40000215, 20000285 CON CAP. 08011040, 08011041, 08011042, 08011043, 08011044, 08011045, 08011046, 08012006)	IMP	12.330.000,00		2.591.248,00										3	9.738.752,00
09022003	09	02	2	03	FONDO PER TRASFERIMENTI PER ATTIVITA' ESTRATTIVE A TITOLO COMPARTICIPAZIONE SPESE RECUPERO VALORI NATURALITA' AREA (FINALIZZATO NEL 2017 DA AVANZO VINCOLATO)	IMP	70.542,46					70.542,46								0,00
						FPV	40.000,00					40.000,00								
09052009	09	05	2	03	276704300 FONDO TRASFER. COMUNI RECUPERO VALORI PAESAGGISTICI E RIQUALIFICAZIONE IMMOBILI AREE DEGRADATE AI SENSI ART 167DLGS.42/2004 (FINALIZZATA NEL 2017 A CAP. 30000850, 30001080, 30001330 INSIEME A 09051069)	IMP	56.500,00												7	56.500,00
09052013	09	05	2	03	276704700 FONDO PER CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI PER INTERVENTI DI RIQUALIFICAZIONE AMBIENTALE A SEGUITO DI TRASFORMAZIONI IMPATTANTI SUL TERRITORIO DEL PARCO SUD (FINALIZZATA A CAP 40000410) - AD AMMINI. LOCALI	IMP	90.000,00					40.000,00							7	50.000,00
09052014	09	05	2	03	276704800 FONDO PER LA REALIZZAZIONE INTERVENTI QUALIFICAZIONE PAESISTICA ED AMBIENTALE ALL' INTERNO DEL PARCO AGRICOLO SUD MILANO COME DEFINITO ACCORDO DI PROGRAMMA "POLO DEI DISTRETTI PRODUTTIVI" (FINALIZZATA A CAP 40000421)	IMP	600.000,00												7	600.000,00
09052015	09	05	2	03	276704900 FONDO PER CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI PER INTERVENTI RECUPERO DELLE AREE CIRCOSTANTI LE CAVE AI SENSI ART. 15 DELLA L.R.14/2008 IN MATERIA DI PASM (FINALIZZATA A CAP 30000580 INSIEME A CAP 09052022) - AD AMMINISTRAZIONI LOCALI	IMP	86.016,00												7	86.016,00
09052022	09	05	2	03	276704900 FONDO PER CONTRIBUTO AGLI INVESTIMENTI PER INTERVENTI RECUPERO DELLE AREE CIRCOSTANTI LE CAVE AI SENSI ART. 15 DELLA L.R. 14/2008 IN MATERIA PASM (FINALIZZATO A CAP 30000580 INSIEME A CAP. 09052015) - A IMPRESE	IMP	80.000,00												7	80.000,00
09052023	09	05	2	03	276704800 INTERVENTI DI QUALIFICAZIONE PAESISTICA ED AMBIENTALE ALL' INTERNO DEL PARCO AGRICOLO SUD MILANO COME DEFINITO ACCORDO DI PROGRAMMA "POLO DEI DISTRETTI PRODUTTIVI" (FINANZIATO NEL 2017 DA AVANZO VINCOLATO) - AD AMMIN.LOCALI	IMP	400.000,00													0,00
						FPV						400.000,00								
09052025	09	05	2	03	FONDO PER CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI PER INTERVENTI DI RIQUALIFICAZIONE AMBIENTALE A SEGUITO DI TRASFORMAZIONI IMPIANTI SUL TERRITORIO DEL PARCO SUD (FINANZIATO NEL 2017 DA AVANZO VINCOLATO) - AD ISTITUZ. SOC. PRIVATE - AD AMMIN. LOCALI	IMP	333.077,34					65.552,21						34.700,00		0,00
						FPV	232.890,95					152.317,83						313.398,25		
09052026	09	05	2	03	FONDO PER TRASFERIMENTI IN CONTO CAPITALE PER INTERVENTI DI RECUPERO E RIQUALIFICAZIONE NEL TERRITORIO DEL PARCO AD AMMINISTRAZIONI LOCALI (FINANZIATO NEL 2017 DA AVANZO VINCOLATO)	IMP	87.118,54					29.039,51								0,00
						FPV						58.079,03								
09062001	09	06	2	03	277701600 A.T.O CITTA' METROPOLITANA DI MILANO FONDO PER TRASFERIMENTI A SOCIETA' PATRIMONIALI PER LA REALIZZAZIONE DI OPERE IDRAULICHE (PIANO STRALCIO)	IMP	2.464.745,45	2.136.717,65												0,00
						FPV		328.027,80												
09062005	09	06	2	03	277701600 A.T.O CITTA' METROPOLITANA DI MILANO FONDO PER TRASFERIMENTI A SOCIETA' PATRIMONIALI PER REALIZZAZIONE DI OPERE IDRAULICHE PIANO STRALCIO	IMP	7.438.568,14	3.655.308,09												0,00
						FPV		3.783.260,05												
09062008	09	06	2	03	277701700 A.T.O.CITTA' METROPOLITANA DI MILANO FONDO TRASFERIMENTI PROVENIENTI DAL BILANCIO REGIONALE FINALIZZATI AD OPERE IDRICHE INSERITE ACCORDO PROGRAMMA QUADRO	IMP	2.004.810,43			998.788,53										0,00
						FPV			1.006.021,90											

Stanziamiento consuntivo 2018															Economie								
CAPITOLO	MISSIONE	PROGRAMMA	TITOLO	MACROPROGETTO	DESCRIZIONE	Tipo	Stanziamiento 2018	Entrate correnti da codice della strada e relativo avanzo	Avanzo economico/entrate correnti	Trasferimenti Stato	Trasferimenti Regione	Trasferimenti Unione Europea e relativo avanzo	Trasferimenti enti locali e altri enti pubblici	Trasferimenti privati e altri enti e relativo avanzo	Avanzo derivante da trasferimenti pubblici	Avanzo da indebitamento	Alienazioni patrimoniali e relativo avanzo	Altre entrate in conto capitale e Avanzo investimenti	Tipo finanziamento	Economia			
								(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)	(9)	(10)	(11)					
10022008	10	02	2	03	251700110 SPESE PER COFINANZIAMENTI A COMUNI E AZIENDE DI TRASPORTO PER LA REALIZZAZIONE DI PARCHEGGI DI INTERSCAMBIO E FERMATE TRASPORTI PUBBLICI LOCALI - AD AMMINISTRAZIONI LOCALI	IMP	20.000,00														0,00		
						FPV							20.000,00										
10022009	10	02	2	03	251700900 FONDO PER IL COFINANZIAMENTO METROPOLITANO ALLA PROGETTAZIONE E REALIZZAZIONE DEL PROLUNGAMENTO M1 DA SESTO A BETTOLA	IMP	5.615.207,43															0,00	
						FPV											5.615.207,43						
10022011	10	02	2	03	251700810 FONDO COFINANZIAMENTO PROLUNGAMENTO LINEE METROPOLITANE TRAMVIARIE REALIZZAZIONE CONNESSI INTERVENTI RIQUALIFICAZIONE	IMP	241.343,76															0,00	
						FPV							241.343,76										
10022016	10	02	2	03	251700400 REALIZZAZIONE DEL PROLUNGAMENTO DELLA LINEA 2 DELLA METROPOLITANA DA MILANO FAMAGOSTA AD ASSAGO - TRASFERIMENTO DI FONDI A TERZI	IMP	19.137,84															0,00	
						FPV				19.137,84													
10022017	10	02	2	03	251701400 FONDO ASSEGNATO DA REG. LOMBARDIA PER FINANZIAMENTO ALLE AZIENDE DI TRASPORTO DEL RINNOVO DEL PARCO AUTOBUS FONDI EX L.166/2002-2007 (FINANZIATO NEL 2018 CON AVANZO VINCOLATO) - AD ALTRE IMPRESE	IMP	26.764,60													8	26.764,60		
10022018	10	02	2	03	251701900 SPESE FINANZIATE DA STATO PER COFINANZIAMENTO DEL PROLUNGAMENTO DELLA LINEA METROPOLITANA M2 DA FAMAGOSTA AD ASSAGO MILANO FIORI (FINALIZZATE A CAP. 400000090)	IMP	290.734,42													3	290.734,42		
10022022	10	02	2	03	251702000 SPESE PER TRASFERIMENTI A COMUNI PER L' ACQUISTO DI MATERIALE ROTABILE PER LA REALIZZAZIONE DELLA METROTRANVIA MILANO SEREGNO	IMP	24.948.000,00													3	24.948.000,00		
10022032	10	02	2	03	CONCORSO FINANZIARIO PER LA PROGETTAZIONE E REALIZZAZIONE DELLA LINEA TRANVIARIA MILANO-LIMBIATE- TRASFERIMENTO AL COMUNE (FINANZIATO NEL 2018 DA AVANZO VINCOLATO)	IMP	415.535,09										415.535,09					0,00	
10022033	10	02	2	03	SPESE PER ACQUISTO DI SISTEMI TECNOLOGICI DI FILTRAGGIO DEI GAS DI SCARICO DEGLI AUTOBUS ALIMENTATI A GASOLIO EFFETTUATE CON FONDO ASSEGNATO DA REGIONE LOMBARDIA (FINANZIATO NEL 2018 DA AVANZO VINCOLATO)	IMP	45.000,00													8	45.000,00		
10052066	10	05	2	03	251700300 FONDO PER TRASFERIMENTI DI CAPITALE AD ANAS PER INTERVENTI DI RIQUALIFICA TUNNEL DI VIALE LOMBARDIA LUNGO LA SP 5 VILLA DI MONZA - AD ALTRE IMPRESE PARTECIPATE	IMP	5.721.280,00															0,00	
						FPV											5.721.280,00						
15022003	15	02	2	03	223701000 SPESE PER TRASFERIMENTI IN CONTO CAPITALE PER INTERVENTI SUL PATRIMONIO IMMOBILIARE DEL CONSORZIO VILLA GREPPI	IMP	20.885,73		20.885,73														0,00

Totale economia 35.974.703,36

TOTALE IMPEGNATO	IMP	64.973.074,44	0,00	5.821.648,56	2.591.248,00	998.788,53	0,00	0,00	205.134,18	0,00	0,00	415.661,66	34.700,00	T	10.067.180,93
TOTALE FPV	FPV	272.890,95	0,00	4.111.287,85	19.137,84	1.006.021,90	0,00	20.000,00	891.740,62	0,00	0,00	12.842.494,64	313.398,25	T	19.204.081,10
TOTALE		65.245.965,39	0,00	9.932.936,41	2.610.385,84	2.004.810,43	0,00	20.000,00	1.096.874,80	0,00	0,00	13.258.156,30	348.098,25	T	29.271.262,03

Tabella 22

ILLUSTRAZIONE DELLE MODALITA' DI FINANZIAMENTO DELLE SPESE IN CONTO CAPITALE

CAPITOLO	MISSIONE	PROGRAMMA	TITOLO	MACRO-AGGREGATO	DESCRIZIONE	Tipo	Stanziamiento 2018	Stanziamiento consuntivo 2018											Economie				
								Entrate correnti da codice della strada e relativo avanzo (1)	Avanzo economico/entrate correnti (2)	Trasferimenti Stato (3)	Trasferimenti Regione (4)	Trasferimenti Unione Europea e relativo avanzo (5)	Trasferimenti enti locali e altri enti pubblici (6)	Trasferimenti privati e altri enti e relativo avanzo (7)	Avanzo derivante da trasferimenti pubblici (8)	Avanzo da indebitamento (9)	Alienazioni patrimoniali e relativo avanzo (10)	Altre entrate in conto capitale e Avanzo investimenti (11)	Tipo finanziamento	Economia			
01022001	01	02	2	02	SPESE PER L'ACQUISTO DI SOFTWARE PER L'ATTUAZIONE E GESTIONE DELLE PREVISIONI NORMATIVE, REGOLAMENTARI E DEL PTPCT DELL' ENTE IN MATERIA DI PREVENZIONE DELLA CORRUZIONE (FINANZIATO NEL 2018 DA ENTRATE CORRENTI)	IMP	2.000,00															2	2.000,00
01032004	01	03	2	02	213500200 SPESE PER ACQUISTO DI BENI PATRIMONIALI PER L' AREA PROGRAMMAZIONE RISORSE FINANZIARIE - HARDWARE (FINANZIATO NEL 2018 DA ENTRATE CORRENTI)	IMP	10.000,00															2	10.000,00
01032005	01	03	2	03	213700100 SPESE PER RIMBORSO MANUTENZIONE STRAORDINARIA PORTI DI GENOVA E SAVONA ESEGUITA NEGLI ANNI ANTE 1992 - (FINANZIATO NEL 2018 CON ALIENAZIONI PATRIMONIALI DA REALIZZARE) - DA AMMINISTRAZIONI LOCALI	IMP	3.000,00											126,57				10	2.873,43
01032014	01	03	2	02	ACQUISTO DI MACCHINARI PER UFFICIO IN CONTO CAPITALE (FINANZIATA NEL 2018 DA ENTRATE CORRENTI)	IMP	2.500,00															2	2.500,00
01032015	01	03	2	02	FONDO DA REGIONE LOMBARDIA PER MANUTENZIONE STRAORDINARIA (FINALIZZATO A CAP. 40000024)	IMP	500.000,00															4	500.000,00
01062004	01	06	2	02	215107510 FONDO PER MANUTENZIONE STRAORDINARIA (EDILE ED IMPIANTISTICA) DI STABILI ADIBITI A CASERME, PREFETTURA ED EDILIZIA DIVERSA - CONTRATTO QUADRO (FINANZIATO NEL 2017 DA AVANZO PER DEVOLUZIONI E ALIENAZIONI) - BENI IMMOBILI	IMP	1.009.807,96									182.789,83						9	416.619,53
						FPV	1.270.000,00										180.398,60						
01062006	01	06	2	02	215110000 FONDO PER MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMMOBILI AD USO ABITATIVO PER INTERVENTI DI MESSA A NORMA E INSTALLAZIONE TERMOREGOLATORI	IMP	1.535,16																0,00
						FPV																1.535,16	
01062007	01	06	2	02	215110200 MANUTENZIONE STRAORDINARIA COPERTURE E INSTALLAZIONE LINEA VITA PALAZZO DI VIA VIVAIO 1 - MILANO (FINANZIATO NEL 2018 DA AVANZO PER DEVOLUZIONI) - BENI IMMOBILI	IMP	170.000,00															9	170.000,00
01062009	01	06	2	02	215110400 FONDO PER MANUTENZIONE STRAORDINARIA CANCELLI CARRAI COMPLESSO DI VIALE PICENO 60 (FINANZIATO NEL 2018 CON AVANZO PER DEVOLUZIONI) - BENI IMMOBILI	IMP	100.000,00															9	100.000,00
01062010	01	06	2	02	215110500 FONDO PER ADEGUAMENTI NORMATIVI PER LA PREVENZIONE INCENDI E VARIE DEL COMPLESSO EDIFICI VIALE PICENO 60 - MILANO (FINANZIATO NEL 2018 CON ALIENAZIONI PATRIMONIALI DA REALIZZARE)	IMP	350.000,00															10	350.000,00
01062012	01	06	2	02	215110700 FONDO PER MANUTENZIONE STRAORDINARIA COPERTURE E INSTALLAZIONE LINEA VITA EDIFICI DI VIALE PICENO 60 - MILANO (FINANZIATO NEL 2018 CON AVANZO PER DEVOLUZIONI) - BENI IMMOBILI	IMP	200.000,00															9	200.000,00
01062015	01	06	2	03	215700400 FONDO PER CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI ALLA FONDAZIONE POMERIGGI MUSICALI PER SPESE DI MANUTENZIONE PER IL TEATRO DAL VERME DI MILANO (FINANZIATO NEL 2018 DA ALIENAZIONI PATRIMONIALI) - ALTRE IMPRESE	IMP	50.000,00															10	50.000,00
01062017	01	06	2	02	219108210 SPESE PER MANUTENZIONI STRAORDINARIE EDILI ED IMPIANTISTICHE IN EDIFICI ISTITUZIONALI AD USO UFFICI E SERVIZI GENERALI (FINANZIATO NEL 2017 DA AVANZO PER DEVOLUZIONI E ALIENAZIONI) - BENI IMMOBILI	IMP	796.306,49															9	455.000,00
						FPV	1.400.000,00										96.306,49						
01062019	01	06	2	02	219102800 SPESE PER MANUTENZIONI STRAORDINARIE IMPIANTI DI RISCALDAMENTO IN STABILI ADIBITI A SERVIZI METROPOLITANI E SCUOLE (FINANZIATO NEL 2018 CON ALIENAZIONI PATRIMONIALI DA REALIZZARE E DA ENTRATE CORRENTI)	IMP	98.000,00															2	50.000,00
01062021	01	06	2	02	219113300 FONDO PER MANUTENZIONE STRAORDINARIA DEGLI IMPIANTI ANTINCENDIO - (FINANZIATO NEL 2017 CON ALIENAZIONI PATRIMONIALI) - BENI IMMOBILI	IMP	105.000,00																
						FPV	75.000,00																180.000,00
01062026	01	06	2	02	219509300 SPESE PER MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMPIANTI A SEGUITO TRASLOCHI	IMP	5.712,59											5.712,59					0,00
01062035	01	06	2	02	223100800 SPESE PER INTERVENTI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA EDILE PRESSO IL POLO DI VIA SODERINI A MILANO (FINANZIATO NEL 2018 DA AVANZO PER DEVOLUZIONI)	IMP	180.000,00															9	180.000,00
01062036	01	06	2	02	SPESE PER ADEGUAMENTO NORMATIVO LOCALI DESTINATI AD ARCHIVIO MECCANIZZATO UFFICIO PROV. LE SCOLASTICO VIA SODERINI -24 - MILANO (FINANZIATO NEL 2018 CON AVANZO VINCOLATO)	IMP	40.000,00															9	19.010,66
01062038	01	06	2	02	SPESE PER ACQUISTO DI SOFTWARE SPECIALISTICO FINALIZZATO AD ATTIVITA' TECNICO-PROFESSIONALI (FINANZIATO NEL 2018 DA ALIENAZIONI PATRIMONIALI DA REALIZZARE)	IMP	15.000,00															10	15.000,00
01062039	01	06	2	02	SPESE PER ACQUISTO STRUMENTAZIONE INFORMATICA HARDWARE (FINANZIATA NEL 2018 DA ENTRATE CORRENTI)	IMP	15.000,00															2	15.000,00

Stanziamiento consuntivo 2018															Economie								
CAPITOLO	MISSIONE	PROGRAMMA	TITOLO	MACROREGOLATO	DESCRIZIONE	Tipologia	Stanziamiento 2018	Entrate correnti da codice della strada e relativo avanzo (1)	Avanzo economico/entrate correnti (2)	Trasferimenti Stato (3)	Trasferimenti Regione (4)	Trasferimenti Unione Europea e relativo avanzo (5)	Trasferimenti enti locali e altri enti pubblici (6)	Trasferimenti privati e altri enti e relativo avanzo (7)	Avanzo derivante da trasferimenti pubblici (8)	Avanzo da indebitamento (9)	Alienazioni patrimoniali e relativo avanzo (10)	Altre entrate in conto capitale e Avanzo investimenti (11)	Tipologia finanziamento	Economia			
01062040	01	06	2	02	SPESA PER STRUMENTAZIONE TECNICA A SUPPORTO DELL' ATTIVITA' PROFESSIONALE INTERNA (FINANZIATO NEL 2018 DA ALIENAZIONI PATRIMONIALI DA REALIZZARE)	IMP	20.000,00												10	20.000,00			
01062041	01	06	2	02	SPESA PER INTERVENTI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA DEGLI IMPIANTI PRESSO IL POLO DI VIA SODERINI A MILANO (FINANZIATO NEL 2018 DA AVANZO DERIVANTE DA DEVOLUZIONI)	IMP	98.000,00												9	98.000,00			
01062042	01	06	2	02	SPESA DI INTERVENTO DI RIQUALIFICAZIONE TECNOLOGICA, ADEGUAMENTO NORMATIVO E MANUTENZIONE STRAORDINARIA, PER LA CASERMA VIGILI DEL FUOCO DI SESTO SAN GIOVANNI (FINANZIATO NEL 2018 DA ALIENAZIONI PATRIMONIALI DA REALIZZARE)	IMP	96.000,00												10	96.000,00			
01062043	01	06	2	02	INCARICHI PROFESSIONALI (FINANZIATO NEL 2018 DA AVANZO VINCOLATO)	IMP	150.000,00												9	150.000,00			
01082002	01	08	2	02	212500800 FONDO PER ACQUISIZIONE DI STRUMENTI SOFTWARE E HARDWARE PER LO SVILUPPO DEL SISTEMA INFORMATIVO METROPOLITANO (FINANZIATO NEL 2018 DA ALIENAZIONI PATRIMONIALI DA REALIZZARE E DA ENTRATE CORRENTI) - HARDWARE	IMP	146.000,00		34.838,00										2	5.162,00			
																			10	106.000,00			
01092002	01	09	2	02	SPESA PER ACQUISTI STRUMENTALI PER IL SOGGETTO AGGREGATORE - SOFTWARE (FINALIZZATA AL CAP. 20000895 INSIEME A CAP. 01091002, 01091003, 01091004, 01092001, 01091001,01091005, 01091006, 01091007, 01091016)	IMP	47.580,00			47.580,00											0,00		
																					FPV		
01092003	01	09	2	02	SPESA PER ACQUISTI STRUMENTALI PER IL SOGGETTO AGGREGATORE - SOFTWARE (FINANZIATO NEL 2018 CON AVANZO VINCOLATO)	IMP	20.238,00												8	20.238,00			
01092004	01	09	2	02	SPESA PER ACQUISTI STRUMENTALI PER IL SOGGETTO AGGREGATORE - HARDWARE (FINANZIATA NEL 2018 DA AVANZO VINCOLATO)	IMP	20.000,00								1.374,04				8	18.625,96			
01102001	01	10	2	02	FONDO PER ACQUISTI STRUMENTI HARDWARE PER LA FORMAZIONE (FINANZIATO NEL 2018 DA ENTRATE CORRENTI)	IMP	1.000,00			272,06									2	727,94			
01112007	01	11	2	02	219508100 SPESE PER DOTAZIONI STRUMENTALI PER LA POLIZIA METROPOLITANA (FINANZIATO DA ENTRATE CORRENTI DA SANZIONI STRADA) - IMPIANTI E MACCHINARI	IMP	100,00												1	100,00			
01112010	01	11	2	02	219508100 SPESE PER DOTAZIONI STRUMENTALI PER LA POLIZIA METROPOLITANA (FINANZIATO DA ENTRATE CORRENTI DA SANZIONI STRADA) - MOBILI E ARREDI	IMP	100,00												1	100,00			
01112012	01	11	2	02	219508100 SPESE PER DOTAZIONI STRUMENTALI PER LA POLIZIA METROPOLITANA (FINANZIATO DA ENTRATE CORRENTI DA SANZIONI STRADA) - HARDWARE	IMP	500,00												1	500,00			
01112015	01	11	2	02	219508100 SPESE PER DOTAZIONI STRUMENTALI PER LA POLIZIA METROPOLITANA (FINANZIATO DA ENTRATE CORRENTI DA SANZIONI STRADA) - MEZZI DI TRASPORTO	IMP	100,00													1	100,00		
																				FPV			
01112021	01	11	2	02	219507800 FONDO PER ESTENSIONE RETE PROVINCIALE A LARGA BANDA IN FIBRA OTTICA (FINANZIATO NEL 2019 DA ENTRATE CORRENTI E DA ALIENAZIONI PATRIMONIALI)- HARDWARE	IMP	415.700,00										360.000,00				0,00		
																					FPV	1.247.100,00	
01112022	01	11	2	02	219507600 SPESE PER ACQUISTI PATRIMONIALI DIVERSI PER IL FUNZIONAMENTO DEGLI UFFICI E DEI SERVIZI (FINANZIATA NEL 2018 DA ENTRATE CORRENTI) HARDWARE	IMP	676,00												2	676,00			
01112023	01	11	2	02	219507600 SPESE PER ACQUISTI PATRIMONIALI DIVERSI PER IL FUNZIONAMENTO DEGLI UFFICI E DEI SERVIZI (FINANZIATA NEL 2018 DA ENTRATE CORRENTI) MOBILI E ARREDI	IMP	2.000,00													2	2.000,00		
01112032	01	11	2	02	FONDO PER ESTENSIONE RETE PROVINCIALE A LARGA BANDA IN FIBRA OTTICA - (FINANZIATO NEL 2018 DA AVANZO VINCOLATO)	IMP	18.000,00								18.000,00						0,00		
01112033	01	11	2	02	AGGIORNAMENTO DEI SISTEMI E DELLE INFRASTRUTTURE TELEFONICHE DELL' ENTE (FINANZIATO NEL 2018 DA AVANZO VINCOLATO)	IMP	254.979,42														7	58.825,70	
																					9	186.153,72	
																					11	10.000,00	
04022003	04	02	2	02	22114110 SPESE PER BONIFICA AMBIENTALE PRESSO ISTITUTI SCOLASTICI DIVERSI (FINANZIATO NEL 2018 DA AVANZO VINCOLATO)	IMP	0,00															0,00	
																						FPV	145.000,00
04022004	04	02	2	02	221124400 FONDO PER L' ADEGUAMENTO NORMATIVO LS VICO, ITC FALCONE, ITI RIGHI (CS DI CORSICO)	IMP	7.463,28															0,00	
																						FPV	
04022005	04	02	2	02	221500900 FONDO PER ACQUISTO DI ARREDAMENTO PER ISTITUTI SCOLASTICI E C.S. DI COMP.METROPOLITANA, PROVVEDITORATO STUDI ED U.R.S. (FINANZIATO NEL 2018 CON ALIENAZIONI PATRIMONIALI DA REALIZZARE)- MOBILI E ARREDI	IMP	250.000,00												10	250.000,00			
04022006	04	02	2	02	221108100 FONDO PER LA RISTRUTTURAZIONE DELL' ITI FELTRINELLI DI MILANO (FINANZIATO NEL 2018 DA AVANZO VINCOLATO) - BENI IMMOBILI	IMP	671.691,26									300.000,00						9	2.691,26
																						FPV	567.055,56
04022007	04	02	2	02	PATTO PER MILANO (F.S.C.) FONDO PER MANUTENZIONI STRAORDINARIE URGENTI, IMPREVISTI, IMPREVEDIBILI SU ISTITUTI SCOLASTICI (FINANZIATO A CAP 4000225)	IMP	0,00															0,00	
																						FPV	147.199,42

															Stanziamiento consuntivo 2018											Economie	
CAPITOLO	MISSIONE	PROGRAMMA	TITOLO	MACROPROGETTO	DESCRIZIONE	JOB	Stanziamiento 2018	Entrate correnti da codice della strada e relativo avanzo	Avanzo economico/entrate correnti	Trasferimenti Stato	Trasferimenti Regione	Trasferimenti Unione Europea e relativo avanzo	Trasferimenti enti locali e altri enti pubblici	Trasferimenti privati e altri enti e relativo avanzo	Avanzo derivante da trasferimenti pubblici	Avanzo da indebitamento	Alienazioni patrimoniali e relativo avanzo	Altre entrate in conto capitale e Avanzo investimenti	Tipo finanziamento	Economia							
								(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)	(9)	(10)	(11)									
04022009	04	02	2	02	221141500 FONDO PER RIFACIMENTO SERRE I.I.S.S. PARETO (I.T.C. PARETO) IN MILANO	IMP	2.438,13									2.438,13					0,00						
04022010	04	02	2	02	221128810 SPESE PER PICCOLI INTERVENTI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA INTERVENTI URGENTI ED IMPREVEDIBILI PRESSO ISTITUTI DIVERSI	IMP	7.820,00															0,00					
						FPV		7.820,00																			
04022012	04	02	2	02	221127100 FONDO PER LA COSTRUZIONE DEL NUOVO CS NEL COMUNE DI CORNAREDO (MI) - 1 LOTTO (FINANZIATO NEL 2016 CON AVANZO PER DEVOLUZIONI) - BENI IMMOBILI	IMP	57.000,00									57.000,00						0,00					
						FPV																					
04022013	04	02	2	02	221104100 FONDO PER LA RISTRUTTURAZIONE E NUOVA COSTRUZIONE DELL'ITI GIORGI DI MILANO - BENI IMMOBILI	IMP	3.271.747,36									458.040,13				9	2.813.707,23						
						FPV																					
04022015	04	02	2	02	221152500 SPESE PER RIFACIMENTO FACCIATE E SISTEMAZIONE PALESTRE E CAMPI SPORTIVI ESTERNI LS VITTORINI DI MILANO	IMP	20.823,30									20.823,30						0,00					
						FPV																					
04022016	04	02	2	02	221134000 FONDO PER L'ADEGUAMENTO NORMATIVO DELL'IPSA "PACINOTTI" DI MILANO	IMP	626,65									626,65						0,00					
						FPV																					
04022020	04	02	2	02	221125400 FONDO PER LA SOSTITUZIONE DEI SERRAMENTI (III FASE) I.I.S.S. CARDANO E I.T.I. GENTILESCHI (C.S. GALLARATESE)	IMP	11.061,74				11.061,74											0,00					
						FPV																					
04022021	04	02	2	02	221154600 FONDO PER RIFACIMENTO COPERTURE E RISANAMENTO FACCIATE IISS BENINI E IISS PIERO DELLA FRANCESCA DI MELEGNANO (FINANZIATO NEL 2018 CON AVANZO VINCOLATO)	IMP	588.483,66									342.016,39				9	246.467,27						
						FPV																					
04022022	04	02	2	02	221140400 FONDO PER IL COMPLETAMENTO E ADEGUAMENTO NORMATIVO L.C. PARINI DI VIA GOTTO IN MILANO	IMP	6.557,00									6.557,00						0,00					
						FPV																					
04022023	04	02	2	02	221153900 FONDO PER INTERVENTI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA DI ISTITUTI SCOLASTICI METROPOLITANI (FINALIZZATO NEL 2017 A 40000004 INSIEME A 04022007; 04022035; 04022040; 04022060) - BENI IMMOBILI	IMP	2.296.430,99									174.000,00											
						FPV	297.210,00								2.391.625,27				9	28.015,72							
04022024	04	02	2	02	221157400 INTERVENTI VARI PER IL TRASFERIMENTO DELL'IPSA VESPUCCI AL COMPLESSO SCOLASTICO DI VIA G. DON CALABRIA, MILANO	IMP	800,00									800,00						0,00					
						FPV																					
04022025	04	02	2	02	221150700 FONDO PER LA REALIZZAZIONE DI UNA STRUTTURA TEMSOSTATICA PER PALESTRA E SPOGLIATOI PRESSO IL L.A. BOCCIONI DI MILANO	IMP	184.033,97									184.033,97						0,00					
						FPV																					
04022026	04	02	2	02	221131400 FONDO PER L'ADEGUAMENTO ALLE NORME DI IGIENE, SICUREZZA E ABBATTIMENTO BARRIERE ARCHITETTONICHE DEL LS GIORDANO BRUNO DI CASSANO (MI)	IMP	4.400,00									4.400,00						0,00					
						FPV																					
04022027	04	02	2	02	221155100 FONDO PER MESSA IN SICUREZZA USCITE DI EMERGENZA, SOSTITUZIONE CONTROSOFFITTI, RIPRISTINO PAVIMENTAZIONE ESTERNA - CS GALLARATESE MILANO (FINANZIATO NEL 2018 CON AVANZO VINCOLATO)	IMP	10.000,00														8	400.000,00					
						FPV	390.000,00																				
04022029	04	02	2	02	221143300 SPESE PER AMPLIAMENTO DEGLI EDIFICI SCOLASTICI LS BRAMANTE E LS QUASIMODO DEL CS DI MAGENTA	IMP	12.683,70									12.683,70						0,00					
						FPV																					
04022032	04	02	2	02	221140000 FONDO PER AMPLIAMENTO I.I.S.S. L. CALVINO DI ROZZANO	IMP	359,12									359,12						0,00					
						FPV																					
04022033	04	02	2	02	221153000 FONDO PER COMPLETAMENTO E SISTEMAZIONI ESTERNE IISS TORNO DI CASTANO PRIMO (FINANZIATO NEL 2018 DA AVANZO VINCOLATO)	IMP	500,00														9	341.000,00					
						FPV	349.500,00													10	9.000,00						
04022034	04	02	2	02	221157600 REALIZZAZIONE DI OPERE ACCESSORIE ALLA FORNITURA A NOLEGGIO DI UN MODULO PREFABBRICATO AD USO AULE SCOLASTICHE PRESSO ISTITUTO VESPUCCI DI MILANO (FINANZIATO NEL 2018 DA AVANZO VINCOLATO)	IMP	0,00																0,00				
						FPV	196.405,89									196.405,89											
04022038	04	02	2	02	221141200 FONDO RISTRUTTURAZIONE PALESTRE, SPOGLIATOIO, POTENZIAMENTO RETE FOGNARIA ITCGA MAGGIOLINI - ITI M. CURIE - IISS SRAFFA - CS ZONA 18 F.LLI ZOIA - BENI IMMOBILI	IMP	14.994,46				5.169,16					9.825,30							0,00				
						FPV																					
04022040	04	02	2	02	PATTO PER MILANO (F.S.C.) FONDO PER MANUTENZIONE IMPIANTI TECNOLOGICI E ALTRI INTERVENTI (FINALIZZATO A CAP. 40000225) - BENI IMMOBILI	IMP	300.000,00			300.000,00												0,00					
						FPV																					
04022043	04	02	2	02	221142000 SPESE PER LA SOSTITUZIONE DEI SERRAMENTI E SISTEMAZIONI ESTERNE DEL LA BOCCIONI IN MILANO - 1 LOTTO (FINANZIATO NEL 2018 CON AVANZO VINCOLATO)	IMP	730.964,06									463.167,16					9	267.796,90					
						FPV																					
04022044	04	02	2	02	221122000 FONDO PER ADEGUAMENTO NORMATIVO DELL'ISS BERTRAND RUSSELL EX L.C. T. LIVIO DI MILANO (DELEGA: EDILIZIA SCOLASTICA)	IMP	18.200,00									18.200,00						0,00					
						FPV																					
04022048	04	02	2	02	221156400 FONDO PER COMPLETAMENTO ITCG DELL'ACQUA DI LEGNANO (FINANZIATO NEL 2018 DA AVANZO VINCOLATO)	IMP	26.738,34																				
						FPV									10.000,02						9	16.738,32					

Stanziamiento consuntivo 2018															Economie								
CAPITOLO	MISSIONE	PROGRAMMA	TITOLO	MACROPROGETTO	DESCRIZIONE	FISG	Stanziamiento 2018	Entrate correnti da codice della strada e relativo avanzo	Avanzo economico/entrate correnti	Trasferimenti Stato	Trasferimenti Regione	Trasferimenti Unione Europea e relativo avanzo	Trasferimenti enti locali e altri enti pubblici	Trasferimenti privati e altri enti e relativo avanzo	Avanzo derivante da trasferimenti pubblici	Avanzo da indebitamento	Alienazioni patrimoniali e relativo avanzo	Altre entrate in conto capitale e Avanzo investimenti	Tipo finanziamento	Economia			
								(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)	(9)	(10)	(11)					
04022050	04	02	2	02	221141400 SPESE PER ADEGUAMENTO NORMATIVO I.P.S.C.T. FALK DI CINISELLO BALSAMO - 1 LOTTO	IMP	8.390,00									8.390,00					0,00		
04022051	04	02	2	02	221120300 SPESE PER IL RIFACIMENTO DI PLAFONI E SOFFITTI - 2 LOTTO - PRESSO L' ITC CATTANEO DI MILANO	IMP	881,93									881,93					0,00		
04022054	04	02	2	02	221136100 FONDO PER LA REALIZZAZIONE DELLA PALESTRA TENSOSTATICA DEL L.S. BOTTIONI DI MILANO (DELEGA: EDILIZIA SCOLASTICA)	IMP	3.822,99									3.822,99					0,00		
04022056	04	02	2	02	221139700 FONDO PER ADEGUAMENTO E RAZIONALIZZAZIONE DEGLI SPAZI (ITCG CATTANEO) (INTEGRAZIONE CA. M1033/98)	IMP	10.736,07									10.736,07					0,00		
04022057	04	02	2	02	FONDO PER ACQUISIZIONE IMPIANTI E MACCHINARI PER GLI ISTITUTI SCOLASTICI (FINANZIATA NEL 2018 DA ENTRATE CORRENTI)	IMP	48.310,00										43.310,00		2		5.000,00		
04022058	04	02	2	02	221145500 FONDO PER CERTIFICAZIONI CPI PER ISTITUTI SCOLASTICI (FINANZIATA NEL 2007-2008 DA ENTRATE CORRENTI)	IMP	32.222,98															0,00	
04022059	04	02	2	02	221156300 FONDO PER ADEGUAMENTO NORMATIVO LOCALI DESTINATI AD ARCHIVIO UFFICIO METROPOLITANO SCOLASTICO	IMP	29.502,65											29.502,65				0,00	
04022060	04	02	2	02	PATTO PER MILANO (F.S.C.) SPESE PER IL RIFACIMENTO FACCIATE, RICORSA COPERTURA, SOSTITUZIONE SERRAMENTI INTERNI E OPERE DI COMPLETAMENTO ADEGUAMENTO NORMATIVO IM AGNESI DI MILANO (FINALIZZATO A CAP. 40000225)	IMP	0,00															0,00	
						FPV	20.000,00			20.000,00												0,00	
04022061	04	02	2	02	221157700 FONDO PER LA REALIZZAZIONE DI UN EDIFICIO AD USO LABORATORI SCOLASTICI PRESSO L' ISTITUTO VESPUCCI DI MILANO	IMP	1.294.325,94									698.096,25						0,00	
						FPV									596.229,69							0,00	
04022063	04	02	2	02	221144900 SPESE AMPLIAMENTO LS CAVALLERI DI PARABIAGO (INTEGRAZIONE PROGETTUALE FONDI 2000)	IMP	43.176,96									42.579,66				9		597,30	
						FPV																0,00	
04022064	04	02	2	02	221149500 FONDO PER LA SOSTITUZIONE DELLE PORTE INTERNE DEL LS DONATELLI PASCAL DI VIA CORTI 16 A MILANO	IMP	2.456,67									2.456,67						0,00	
						FPV																0,00	
04022065	04	02	2	02	221140900 FONDO PER BONIFICA COPERTURE L.A. BOCCIONI - SUCC. DI VIA BETTI IN MILANO	IMP	9.963,95									9.963,95						0,00	
						FPV																0,00	
04022072	04	02	2	02	221107500 FONDO ADEGUAMENTO NORMATIVO ED EDILIZIO DI EDIFICI SCOLASTICI DI PROPRIETA' E TRASFERITI EX LEGGE 23/96	IMP	1.421,32									1.421,32						0,00	
						FPV																0,00	
04022074	04	02	2	02	221124000 FONDO PER AMPLIAMENTO E COSTRUZIONE PALESTRA IISS TORNO DI CASTANO PRIMO (INTEGRAZIONE FONDI ANNO 2005) (DELEGA: EDILIZIA SCOLASTICA)	IMP	53.365,01									53.365,01						0,00	
						FPV																0,00	
04022075	04	02	2	02	221140700 FONDO PER ADEGUAMENTO NORMATIVO I.M. AGNESI IN MILANO	IMP	8.850,00									8.850,00						0,00	
						FPV																0,00	
04022076	04	02	2	02	221152100 SPESE PER RIFACIMENTO FACCIATE, RICORSA COPERTURA, MODIFICHE INTERNE DI RIQUALIFICAZIONE E COMPLETAMENTO ADEGUAMENTO NORMATIVO - IM TENCA DI MILANO	IMP	485.823,07									20.117,91						0,00	
						FPV									223.473,90					9	242.231,26		
04022078	04	02	2	02	221128990 FONDO PER L' INSTALLAZIONE DI ASCENSORI PRESSO ISTITUTI SCOLASTICI DIVERSI - PROVINCIA DI MONZA E BRIANZA	IMP	1.841,79									1.841,79							0,00
						FPV																0,00	
04022079	04	02	2	02	221102500 SPESE PER RISTRUTTURAZIONE, ADEGUAMENTO ED AMPLIAMENTO DEGLI ISTITUTI SCOLASTICI DEL CS DI LEGNANO (MI)	IMP	139.301,65									60.000,00						0,00	
						FPV									79.301,65							0,00	
04022082	04	02	2	02	221134100 FONDO PER L' ADEGUAMENTO NORMATIVO DELL' IPIA "FERRARIS" SEDE COORD. DI SESTO S.G. (MI)	IMP	4.500,00									4.500,00						0,00	
						FPV																0,00	
04022085	04	02	2	02	221148400 SPESE PER RIFACIMENTO COPERTURE, SERRAMENTI E OPERE VARIE PRESSO GLI ISTITUTI SCOLASTICI ITI M. CURIE - IISS SRAFFA (CS ZONA 18) DI VIA F.LLI ZOIA - MILANO	IMP	32.527,96									15.642,70							0,00
						FPV									16.885,26							0,00	
04022089	04	02	2	02	221156200 SPESE PER MANUTENZIONE STRAORDINARIA DEGLI ISTITUTI SCOLASTICI	IMP	14.150,50															0,00	
						FPV		14.150,50														0,00	
04022092	04	02	2	02	221129300 FONDO PER ADEGUAMENTO NORMATIVO DEL LICEO ARTISTICO BOCCIONI DI MILANO - INTEGRAZIONE FONDI M1061/99	IMP	6.129,79									6.129,79							0,00
						FPV																0,00	
04022095	04	02	2	02	221154000 - SPESE PER LA REALIZZAZIONE DI PREFABBRICATI LC QUASIMODO DI MAGENTA	IMP	1.602,31															0,00	
						FPV							1.602,31									0,00	
04022097	04	02	2	02	221157200 LAVORI PER LA RIORGANIZZAZIONE DEGLI SPAZI INTERNI PRESSO L' ITI CANNIZZARO DI RHO	IMP	47.246,99									47.246,99						0,00	
						FPV																0,00	
04022098	04	02	2	02	221157300 SOSTITUZIONE SERRAMENTI E INTERVENTI MANUTENTIVI PRESSO L' IPSIA MARCO POLO DI MILANO (FINANZIATO NEL 2018 CON AVANZO VINCOLATO)	IMP	51.758,72																0,00
						FPV									6.184,00						9	45.574,72	

Stanziamiento consuntivo 2018															Economie						
CAPITOLO	MISSIONE	PROGRAMMA	TITOLO	MACROREGIO	DESCRIZIONE	FIS	Stanziamiento 2018	Entrate correnti da codice della strada e relativo avanzo	Avanzo economico/entrate correnti	Trasferimenti Stato	Trasferimenti Regione	Trasferimenti Unione Europea e relativo avanzo	Trasferimenti enti locali e altri enti pubblici	Trasferimenti privati e relativi avanzo	Avanzo derivante da trasferimenti pubblici	Avanzo da indebitamento	Alienazioni patrimoniali e relativo avanzo	Altre entrate in conto capitale e Avanzo investimenti	Tipo finanziamento	Economia	
								(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)	(9)	(10)	(11)			
04022115	04	02	2	02	221117510 SPESE PER MANUTENZIONE - STRAORDINARIA (CONTRATTO TRIENNALE APERTO) - ISTITUTI DIVERSI	IMP	136.374,87		135.492,87												0,00
						FPV			882,00												
04022117	04	02	2	02	221121200 FONDO PER LA SISTEMAZIONE DEI CONTROSOFFITTI ESTERNI ED INTERNI E SERVIZI IGIENICI DEL L.S. MAIORANA DI RHO (DELEGA: EDILIZIA SCOLASTICA)	IMP	3.253,80									3.253,80					0,00
						FPV															
04022119	04	02	2	02	221121700 FONDO PER LA SOSTITUZIONE DEI SERRAMENTI E DEI SALISCENDI (1 LOTTO) DELL' ITCPA VERRI - L.S. EINSTEIN DI MILANO (DELEGA: EDILIZIA SCOLASTICA)	IMP	22.280,00									22.280,00					0,00
						FPV															
04022120	04	02	2	02	221122700 FONDO PER BONIFICA AMIANTO ESTERNO IPIA MARCORA DI INVERUNO	IMP	4.100,00									3.013,51					0,00
						FPV										1.086,49					
04022125	04	02	2	02	221132000 FONDO PER L' ADEGUAMENTO NORMATIVO DELL' IPSIA "LOMBARDINI" SEDE COORDINATA DI ABBIATEGRASSO (MI)	IMP	3.969,70										3.969,70				0,00
						FPV															
04022127	04	02	2	02	221133400 FONDO PER L' ADEGUAMENTO NORMATIVO DELL' IPSIA "FERRARIS" DI MILANO	IMP	4.500,00										4.500,00				0,00
						FPV															
04022129	04	02	2	02	221141800 SPESE PER LA RISTRUTTURAZIONE GENERALE DELL' EDIFICIO (FACCIAE, COPERTURE E PALESTRA) DELL' IPIA CORRENTI DI MILANO	IMP	36.909,67										36.909,67				0,00
						FPV															
04022130	04	02	2	02	221145000 REALIZZAZIONE NUOVO CORPO AULE C.S. DI VIMERCATE (MI) 2 FONDO	IMP	1.161,06														0,00
						FPV										1.161,06					
04022133	04	02	2	02	221158200 FONDO PER COMPLETAMENTO SOSTITUZIONE U-GLASS AL C.S. PARCO NORD - PARTI COMUNI (FINALIZZATO A CAP. 40000021)	IMP	0,00														0,00
						FPV	290.000,00			290.000,00											
04022135	04	02	2	02	221156500 FONDO PER INTERVENTI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA PRESSO IPSIA MAIORANA DI CERNUSCO SUL NAVIGLIO (FINANZIATO NEL 2018 DA AVANZO VINCOLATO)	IMP	1.500,00												9	439.650,00	
						FPV	448.500,00												10	10.350,00	
04022136	04	02	2	02	221151200 SPESE PER INTERVENTI DI DEMOLIZIONE E BONIFICA PREFABBRICATO SITUATO NELL' AREA DI PERTINENZA DEL L.S. RUSSEL DI MILANO (FINALIZZATO A CAP. 40000018)	IMP	70.317,31														0,00
						FPV				70.317,31											
04022139	04	02	2	02	221158800 SPESE PER INTERVENTI DI MANUTENZIONE E SOSTITUZIONE STRAORDINARIA DELLE ATTREZZATURE DELLE PALESTRE SCOLASTICHE	IMP	165.243,14									85.243,14		5.627,60	11	59.491,24	
						FPV											898,29	13.982,87			
04022141	04	02	2	02	221159200 INTERVENTI DI RIFACIMENTO CONTROSOFFITTI DI UNA ZONA INTERNA PRESSO IL C.S GALLARATESE, NATTA 11 - MILANO	IMP	13.066,73										857,99		9	6.208,74	
						FPV										6.000,00					
04022145	04	02	2	02	221500900 FONDO PER ACQUISTO DEI SISTEMI TLC PER GLI ISTITUTI SCOLASTICI METROPOLITANI (FINANZIATA NEL 2018 DA ENTRATE CORRENTI)- HARDWARE	IMP	6.000,00												2	6.000,00	
						FPV															
04022148	04	02	2	02	221119800 SPESE PER LA SOSTITUZIONE DEI SERRAMENTI - 2 LOTTO - PRESSO L' ITC CATTANEO DI MILANO	IMP	660,00														0,00
						FPV										660,00					
04022149	04	02	2	02	221121000 FONDO PER LA RISTRUTTURAZIONE DELLA PISCINA E DEGLI SPOGLIATOI PRESSO II.SS. CARDANO ITI GENTILESCHI DEL C.S. GALLARATESE (DELEGA: EDILIZIA SCOLASTICA)	IMP	1.850,00														0,00
						FPV										1.850,00					
04022152	04	02	2	02	221158900 FONDO PER LA MESSA IN SICUREZZA DEGLI ELEMENTI NON STRUTTURALI PRESSO IIS TORNO CASTANO PRIMO (FINANZIATO NEL 2018 CON AVANZO VINCOLATO)	IMP	0,00														0,00
						FPV	103.387,55								103.387,55						
04022154	04	02	2	02	221159100 FONDO PER LA MESSA IN SICUREZZA DEGLI ELEMENTI NON STRUTTURALI PRESSO LA BOCCIONI MILANO (FINANZIATO NEL 2018 CON AVANZO VINCOLATO)	IMP	0,00														0,00
						FPV	227.281,23										227.281,23				
04022155	04	02	2	02	221159300 FONDO PER LA MESSA IN SICUREZZA DEGLI ELEMENTI NON STRUTTURALI PRESSO L.S. FRISI MILANO (FINANZIATO NEL 2017 DA AVANZO VINCOLATO)	IMP	123.887,05										123.887,05				0,00
						FPV															
04022156	04	02	2	02	221159400 FONDO PER LA MESSA IN SICUREZZA DEGLI ELEMENTI NON STRUTTURALI PRESSO L.S. CARDANO MILANO (FINANZIATO NEL 2017 DA AVANZO VINCOLATO)	IMP	173.560,11										173.560,11				0,00
						FPV															
04022157	04	02	2	02	221159500 FONDO PER LA MESSA IN SICUREZZA DEGLI ELEMENTI NON STRUTTURALI PRESSO IPSCP DUDOVICH MILANO (FINANZIATO NEL 2017 DA AVANZO VINCOLATO)	IMP	92.873,00														0,00
						FPV										92.873,00					
04022158	04	02	2	02	221159600 FONDO PER LA MESSA IN SICUREZZA DEGLI ELEMENTI NON STRUTTURALI PRESSO IISS ALLENDE MILANO (FINANZIATO NEL 2017 DA AVANZO VINCOLATO)	IMP	278.421,02										251.778,50				0,00
						FPV										26.642,52					

Stanziamiento consuntivo 2018															Economie								
CAPITOLO	MISSIONE	PROGRAMMA	TITOLO	MACROREGIO	DESCRIZIONE	JOB	Stanziamiento 2018	Entrate correnti da codice della strada e relativo avanzo	Avanzo economico/entrate correnti	Trasferimenti Stato	Trasferimenti Regione	Trasferimenti Unione Europea e relativo avanzo	Trasferimenti enti locali e altri enti pubblici	Trasferimenti privati e relativo avanzo	Avanzo derivante da trasferimenti pubblici	Avanzo da indebitamento	Alienazioni patrimoniali e relativo avanzo	Altre entrate in conto capitale e Avanzo investimenti	Tipo finanziamento	Economia			
								(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)	(9)	(10)	(11)					
04022159	04	02	2	02	221159700 FONDO PER LA MESSA IN SICUREZZA DEGLI ELEMENTI NON STRUTTURALI PRESSO ITIS GALILEI MILANO (FINANZIATO NEL 2018 CON AVANZO VINCOLATO)	IMP	0,00														0,00		
						FPV	196.149,81								196.149,81								
04022160	04	02	2	02	221159800 FONDO PER LA MESSA IN SICUREZZA DEGLI ELEMENTI NON STRUTTURALI PRESSO ITT GENTILESCHI MILANO (FINANZIATO NEL 2017 DA AVANZO VINCOLATO)	IMP	195.607,25								195.607,25							0,00	
04022161	04	02	2	02	221159900 FONDO PER LA MESSA IN SICUREZZA DEGLI ELEMENTI NON STRUTTURALI PRESSO IPSP CATERINA DA SIENA MILANO (FINANZIATO NEL 2017 DA AVANZO VINCOLATO)	IMP	273.755,89								242.942,32							0,00	
						FPV								30.813,57									
04022162	04	02	2	02	221160000 FONDO PER LA MESSA IN SICUREZZA DEGLI ELEMENTI NON STRUTTURALI PRESSO IM AGNESI MILANO (FINANZIATO NEL 2018 CON AVANZO VINCOLATO)	IMP	0,00								203.011,90							0,00	
						FPV	203.011,90																
04022163	04	02	2	02	221160100 FONDO PER LA MESSA IN SICUREZZA DEGLI ELEMENTI NON STRUTTURALI PRESSO IPSTC BERTARELLI MILANO (FINANZIATO NEL 2018 CON AVANZO VINCOLATO)	IMP	0,00								84.404,79							0,00	
						FPV	84.404,79																
04022164	04	02	2	02	221160200 FONDO PER LA MESSA IN SICUREZZA DEGLI ELEMENTI NON STRUTTURALI PRESSO IIS SEVERI CORRENTI MILANO (FINANZIATO NEL 2018 CON AVANZO VINCOLATO)	IMP	0,00								153.501,25							0,00	
						FPV	153.501,25																
04022165	04	02	2	02	221160300 FONDO PER LA MESSA IN SICUREZZA DEGLI ELEMENTI NON STRUTTURALI PRESSO ITI MATTEI LS/LC ITC PIERO DELLA FRANCESCA SAN DONATO (FINANZIATO NEL 2017 DA AVANZO VINCOLATO)	IMP	700.578,66													8	700.578,66		
04022166	04	02	2	02	221160400 FONDO PER LA MESSA IN SICUREZZA DEGLI ELEMENTI NON STRUTTURALI PRESSO ITI MARIGNONI MARCO POLO MILANO (FINANZIATO NEL 2017 DA AVANZO VINCOLATO)	IMP	752.601,44								429.145,52							0,00	
						FPV								323.455,92									
04022167	04	02	2	02	221160500 FONDO PER LA MESSA IN SICUREZZA DEGLI ELEMENTI NON STRUTTURALI PRESSO IM TENCA MILANO (FINANZIATO NEL 2017 DA AVANZO VINCOLATO)	IMP	260.688,25								242.841,88							0,00	
						FPV								17.846,37									
04022169	04	02	2	02	221160700 FONDO PER LA MESSA IN SICUREZZA DEGLI ELEMENTI NON STRUTTURALI PRESSO IPJA BERNOCCHI LEGNANO (FINANZIATO NEL 2018 CON AVANZO VINCOLATO)	IMP	0,00										280.001,38					0,00	
						FPV	280.001,38																
04022170	04	02	2	02	221160800 FONDO PER LA MESSA IN SICUREZZA DEGLI ELEMENTI NON STRUTTURALI PRESSO ITGPA MAGGIOLINI PARABIAGO (FINANZIATO NEL 2018 CON AVANZO VINCOLATO)	IMP	0,00								50.969,18		33.829,12					0,00	
						FPV	84.798,30																
04022171	04	02	2	02	221160900 FONDO PER LA MESSA IN SICUREZZA DEGLI ELEMENTI NON STRUTTURALI PRESSO ISTITUTO CAVALLERI DI PARABIAGO VIA SPAGLIARDI N. 23 (FINANZIATO NEL 2018 CON AVANZO VINCOLATO)	IMP	0,00								16.878,07		110.292,08					0,00	
						FPV	127.170,15																
04022172	04	02	2	02	MESSA IN SICUREZZA DELL'AREA DI VIA VALVASSORI PERONI 10 E REALIZZAZIONE OPERE A SERVIZIO DELLA SCUOLA (FINANZIATO NEL 2018 CON AVANZO VINCOLATO)	IMP	50.000,00												9	195.472,00			
						FPV	450.000,00										26.087,94		10	278.440,06			
04022173	04	02	2	02	ISTITUTI SCOLASTICI GIORGI E ORIANI MAZZINI - REALIZZAZIONE PARCHEGGI E BONIFICA TERRENO (FINANZIATO NEL 2018 DA AVANZO VINCOLATO)	IMP	60.000,00												9	800.000,00			
						FPV	740.000,00																
04022174	04	02	2	02	SPESE FINANZIATE DA REGIONE PER OPERE DI EDILIZIA SCOLASTICA (FINALIZZATO A CAP. 40000005, 40000085, 40000095, 40000105, 40000135, 40000145, 40000155, INSIEME A CAP 04022197, 04022239)	IMP	1.311.862,00													4	1.311.862,00		
04022175	04	02	2	02	LAVORI PER RIPRISTINO CONDIZIONI SICUREZZA DEI SOLAI PRESSO IIS PUECHER - OLIVETTI RHO (FINANZIATO NEL 2016 CON AVANZO PER DEVOLUZIONI) - BENI IMMOBILI	IMP	4.626,00									4.626,00					0,00		
						FPV																	
04022177	04	02	2	02	INTERVENTI EDILI RELATIVI AL SALONE DI VIA DINI - MILANO CONTABILIZZAZIONE DEI RAPPORTI DI CREDITO DEBITO (FINALIZZATO A CAP. 30000255)	IMP	19.620,00							19.619,50						7	0,50		
04022180	04	02	2	02	SPESE PER MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMPIANTI SU EDIFICI SCOLASTICI METROPOLITANI A SEGUITO DI DANNI PROVOCATI DA TERZI DIVERSI FINANZIATO DA ENTRATE DERIVANTI DA INTROITI PROVENIENTI DALLE ASSICURAZIONI (FINALIZZATO A CAP. 30000023)	IMP	95.000,00													7	95.000,00		
04022183	04	02	2	02	FONDO PER MANUTENZIONE STRAORDINARIA DEGLI IMPIANTI ANTINCENDIO - EDIFICI SCOLASTICI (FINANZIATO NEL 2017 CON ALIENAZIONI PATRIMONIALI DA REALIZZARE)	IMP	408.300,00													10	700.000,00		
						FPV	291.700,00																
04022185	04	02	2	02	FONDO PER INTERVENTI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA DI ISTITUTI SCOLASTICI METROPOLITANI (FINANZIATO NEL 2017 DA AVANZO VINCOLATO) - BENI IMMOBILI	IMP	669.733,01								483.350,00					8	669.733,01		
						FPV	483.350,00																
04022186	04	02	2	02	FONDO INTERVENTI INDETERMINATI PER L'EFFICIENZA E LA SICUREZZA DEGLI EDIFICI SCOLASTICI (FINALIZZATO NEL 2017 A CAP. 40000004) - BENI IMMOBILI	IMP	780.000,00				693.333,40									4	40.417,52		
						FPV				46.249,08													
04022187	04	02	2	02	PATTO PER MILANO (F.S.C.) FONDO PER INTERVENTI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA DI ISTITUTI SCOLASTICI METROPOLITANI (FINALIZZATO A CAP. 40000225)	IMP	1.717.560,00			1.717.560,00												0,00	
04022188	04	02	2	02	PATTO PER MILANO (F.S.C.) MESSA IN SICUREZZA DEI PLAFONI MEDIANTE CONTROSOFFITTURE PRESSO IIS SEVERI CORRENTI - ITIS GALVANI - LS BOTTONI MILANO (FINALIZZATO A CAP 40000225)	IMP	102.800,58			102.800,58													0,00

Stanziamiento consuntivo 2018															Economie															
CAPITOLO	MISSIONE	PROGRAMMA	TITOLO	MACROPROGETTO	DESCRIZIONE	Tipo	Stanziamiento 2018	Entrate correnti da codice della strada e relativo avanzo	Avanzo economico/entrate correnti	Trasferimenti Stato	Trasferimenti Regione	Trasferimenti Unione Europea e relativo avanzo	Trasferimenti enti locali e altri enti pubblici	Trasferimenti privati e relativi avanzo	Avanzo derivante da trasferimenti pubblici	Avanzo da indebitamento	Alienazioni patrimoniali e relativo avanzo	Altre entrate in conto capitale e Avanzo investimenti	Tipo finanziamento	Economia										
								(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)	(9)	(10)	(11)												
04022189	04	02	2	02	REALIZZAZIONE DI INTERVENTI PER RIDUZIONE DEL FABBISOGNO ENERGETICO RELATIVO ALLA CLIMATIZZAZIONE DEGLI ISTITUTI SCOLASTICI DI COMPETENZA DELLA CITTA' METROPOLITANA DI MILANO (FINALIZZATO A CAP.40000019)	IMP	0,00														0,00									
						FPV	2.130.000,00				2.130.000,00																			
04022190	04	02	2	02	SPESE PER INTERVENTI DI RIQUALIFICA E/O RIFACIMENTO IMPIANTI ELEVATORI UBICATI NEGLI EDIFICI SCOLASTICI DELLA CITTA' METROPOLITANA DI MILANO (FINANZIATO NEL 2018 DA AVANZO DERIVANTE DEVOLUZIONI)	IMP	100.000,00															9	1.400.000,00							
						FPV	1.300.000,00																							
04022191	04	02	2	02	SPESE PER INTERVENTI DI BONIFICA PAVIMENTAZIONI E STRUTTURE DI ALCUNI EDIFICI DELLA CITTA' METROPOLITANA DI MILANO (FINANZIATO NEL 2018 DA AVANZO DERIVANTE DA DEVOLUZIONI)	IMP	70.000,00																9	2.070.000,00						
						FPV	2.000.000,00																							
04022193	04	02	2	02	SPESE DI INTERVENTO DI RIPRISTINO SICUREZZA DA SFONDAMENTO SOLAI E RIFACIMENTO CONTROSOFFITTATURA - L.S. DA VINCI (FINANZIATO NEL 2018 DA AVANZO DERIVANTE DA DEVOLUZIONI)	IMP	390,00																	9	370.000,00					
						FPV	369.610,00																							
04022194	04	02	2	02	SPESE PER LA MESSA IN SICUREZZA DEI SOFFITTI DI TUTTO IL CENTRO SCOLASTICO CS PARCO NORD DI CINISELLO B. (FINANZIATO NEL 2018 DA AVANZO DERIVANTE DA DEVOLUZIONI)	IMP	0,00																	9	3.250.000,00					
						FPV	3.250.000,00																							
04022195	04	02	2	02	SPESE PER LA MESSA IN SICUREZZA CONTORNI IN PIETRA E RIFACIMENTO IMPIANTI FOGNARI LAC BECCARIA DI MILANO (FINANZIATO NEL 2018 DA AVANZO VINCOLATO)	IMP	0,00																	8	400.000,00					
						FPV	400.000,00																							
04022196	04	02	2	02	SPESE PER INTERVENTI DI RIFACIMENTO CONTROSOFFITTI IN GESSO CS PUECHER DI MILANO (FINANZIATO NEL 2018 DA AVANZO VINCOLATO)	IMP	626,00																		8	300.000,00				
						FPV	299.374,00																							
04022197	04	02	2	02	SPESE PER INTERVENTI DI RIFACIMENTI CONTROSOFFITTI IN GESSO CS PUECHER DI MILANO (FINALIZZATO AL CAP. 40000005, 40000085, 40000095, 40000105, 40000135, 40000145, 40000155 INSIEME A CAP 04022174 04022239)	IMP	0,00																		4	300.000,00				
						FPV	300.000,00																							
04022232	04	02	2	02	FONDO PER L' ACQUISIZIONE DI IMPIANTI E MACCHINARI PER ISTITUTI SCOLASTICI (FINANZIATA NEL 2018 DA ENTRATE CORRENTI)	IMP	50.000,00				43.526,55														2	6.473,45				
04022233	04	02	2	02	SPESE FINANZIATE DALLO STATO PER OPERE DI EDILIZIA SCOLASTICA (FINALIZZATO A CAP. 40000023)	IMP	1.750.000,00																		3	1.750.000,00				
04022235	04	02	2	02	INCARICHI PROFESSIONALI (FINANZIATO NEL 2018 DA AVANZO VINCOLATO)	IMP	350.000,00																		9	350.000,00				
04022236	04	02	2	02	COMPLETAMENTO OPERE DI ADEGUAMENTO FINALIZZATE AL CPI PER LS VITTORINI (FINANZIATO NEL 2018 DA AVANZO VINCOLATO)	IMP	93.262,68																		9	93.262,68				
04022238	04	02	2	02	ACQUISTO MODULO PREFABRICATO AD USO SCOLASTICO PRESSO IL LICEO SCIENTIFICO RUSSEL DI GARBAGNATE MILANESE (FINANZIATO NEL 2018 DA AVANZO VINCOLATO)	IMP	90.000,00																			9	90.000,00			
						FPV											90.000,00													
04022239	04	02	2	02	FONDO PER MESSA SICUREZZA USCITE EMERGENZA, SOSTITUZIONE CONTROSOFFITTI, RIPRISTINO PAVIMENTAZIONE ESTERNA - CS GALLARATESE MI (FINALIZZATO A CAP. 40000005, 40000085, 40000095, 40000105, 400000135, 40000145, 40000155 INS. A 04022197, 04022174)	IMP	0,00																			4	1.050.000,00			
						FPV	1.050.000,00																							
04022240	04	02	2	02	INTERENTI EDILI RELATIVI AD OPERE DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA DI STRUTTURE SPORTIVE SCOLASTICHE - CONTABILIZZAZIONE DEI RAPPORTI DI CREDITO-DEBITO (FINALIZZATO AL P. A 30000077)	IMP	53.000,00																			7	53.000,00			
04022241	04	02	2	03	FONDO PER CONTRIBUTI AL COMUNE DI CORNAREDO PER INVESTIMENTI (FINANZIATA NEL 2018 DA ENTRATE CORRENTI)	IMP	8.800,00				8.737,09															2	62,91			
06012001	06	01	2	02	242104900 FONDO MANUTENZIONI STRAORDINARIE PARCO IDROSCALO (FINANZIATO NEL 2018 AD ALIENAZIONI PATRIMONIALI DA REALIZZARE) - BENI IMMOBILI	IMP	350.000,00																			10	350.000,00			
06012012	06	01	2	02	SPESE PER ACQUISTO DI TERRENI (FINANZIATO DA ALTRE ENTRATE IN CONTO CAPITALE)	IMP	28.590,00																				28.590,00	0,00		
08012002	08	01	2	02	262500700 FONDO REALIZZAZIONE BASI CARTOGRAFICHE PER ROGRAMMAZIONE TERRITORIALE (FINANZIATO NEL 2017 DA AVANZO VINCOLATO)	IMP	46.507,20					46.507,17															4	0,03		
08012003	08	01	2	02	262501000 SPESE PER BENI OCCORRENTI AL SISTEMA INFORMATICO TERRITORIALE DEL SETTORE PIANIFICAZIONE TERRITORIALE (FINANZIATA NEL 2018 DA ENTRATE CORRENTI)	IMP	4.000,00																				2	4.000,00		
08012004	08	01	2	03	219701400 FONDO PER TRASFERIMENTI IN CONTO CAPITALE A COMUNI CONNESSI AD AZIONI DI COMPENSAZIONE AMBIENTALE	IMP	1.506.007,21																						1.506.007,21	0,00
						FPV																								
08012005	08	01	2	03	CONTRIBUTI A COMUNI INVESTIMENTI CONCERNENTI PROGETTO "WELFARE METROPOLITANO E RIGENERAZIONE URBANA" (FINALIZZATA A CAP. 40000215, 20000285 CON CAP. 08011040, 08011041, 08011042, 08011043, 08011044, 08011045, 08011046, 08012006)	IMP	12.330.000,00				2.591.248,00																	3	9.738.752,00	

															Stanziamiento consuntivo 2018											Economie	
CAPITOLO	MISSIONE	PROGRAMMA	TITOLO	MACROPROGETTO	DESCRIZIONE	Tipo	Stanziamiento 2018	Entrate correnti da codice della strada e relativo avanzo	Avanzo economico/entrate correnti	Trasferimenti Stato	Trasferimenti Regione	Trasferimenti Unione Europea e relativo avanzo	Trasferimenti enti locali e altri enti pubblici	Trasferimenti privati e relativo avanzo	Avanzo derivante da trasferimenti pubblici	Avanzo da indebitamento	Alienazioni patrimoniali e relativo avanzo	Altre entrate in conto capitale e Avanzo investimenti	Tipo finanziamento	Economia							
								(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)	(9)	(10)	(11)									
08012006	08	01	2	02	SPESE PER ACQUISTO HARDWARE CONCERNENTI IL PROGETTO "WELFARE METROPOLITANO E RIGENERAZIONE URBANA" (FINALIZZATA A CAP. 40000215, 20000285 CON CAP. 08011040, 08011041, 08011042, 08011043, 08011044, 08011045, 08011046, 08012005, 08011047)	IMP	5.000,00												3	5.000,00							
08012007	08	01	2	05	RIMBORSO A COMUNI DI SOMME NON SPESE RELATIVE AL DATABASE TOPOGRAFICO (FINANZIATA NEL 2018 DA AVANZO VINCOLATO)	IMP	34.015,00								34.014,86				8	0,14							
08012008	08	01	2	05	RIMBORSO A REGIONE LOMBARDIA DI SOMME NON SPESE RELATIVE AL DATABASE TOPOGRAFICO (FINANZIATA NEL 2018 DA AVANZO VINCOLATO)	IMP	133.884,00								109.671,76		24.212,24			0,00							
09012005	09	01	2	02	FONDO PER L' ACQUISTO ATTREZZATURE TECNICO-INFORMATICHE PER ATTIVITA' DI CONTROLLO IN MATERIA AMBIENTALE (FINANZIATA NEL 2018 DA ENTRATE CORRENTI)	IMP	10.000,00												2	10.000,00							
09022003	09	02	2	03	FONDO PER TRASFERIMENTI PER ATTIVITA' ESTRATTIVE A TITOLO COMPARTICIPAZIONE SPESE RECUPERO VALORI NATURALITA' AREA (FINALIZZATO NEL 2017 DA AVANZO VINCOLATO)	IMP	70.542,46							70.542,46						0,00							
						FPV	40.000,00							40.000,00													
09052009	09	05	2	03	276704300 FONDO TRASFER. COMUNI RECUPERO VALORI PAESAGGISTICI E RIQUALIFICAZIONE IMMOBILI AREE DEGRADATE AI SENSI ART 167DLGS 42/2004 (FINALIZZATA NEL 2017 A CAP. 30000850, 30001080, 30001330 INSIEME A 09051069)	IMP	56.500,00												7	56.500,00							
09052013	09	05	2	03	276704700 FONDO PER CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI PER INTERVENTI DI RIQUALIFICAZIONE AMBIENTALE A SEGUITO DI TRASFORMAZIONI IMPATTANTI SUL TERRITORIO DEL PARCO SUD (FINALIZZATA A CAP 40000410) - AD AMMINI. LOCALI	IMP	90.000,00							40.000,00					7	50.000,00							
09052014	09	05	2	03	276704800 FONDO PER LA REALIZZAZIONE INTERVENTI QUALIFICAZIONE PAESISTICA ED AMBIENTALE ALL' INTERNO DEL PARCO AGRICOLO SUD MILANO COME DEFINITO ACCORDO DI PROGRAMMA "POLO DEI DISTRETTI PRODUTTIVI" (FINALIZZATA A CAP 40000421)	IMP	600.000,00												7	600.000,00							
09052015	09	05	2	03	276704900 FONDO PER CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI PER INTERVENTI RECUPERO DELLE AREE CIRCOSTANTI LE CAVE AI SENSI ART.15 DELLA L.R.14/2008 IN MATERIA DI PASM (FINALIZZATA A CAP 30000580 INSIEME A CAP 09052022) - AD AMMINISTRAZIONI LOCALI	IMP	86.016,00												7	86.016,00							
09052022	09	05	2	03	276704900 FONDO PER CONTRIBUTO AGLI INVESTIMENTI PER INTERVENTI RECUPERO DELLE AREE CIRCOSTANTI LE CAVE AI SENSI ART. 15 DELLA L.R. 14/2008 IN MATERIA PASM (FINALIZZATO A CAP 30000580 INSIEME A CAP. 09052015) - A IMPRESE	IMP	80.000,00												7	80.000,00							
09052023	09	05	2	03	276704800 INTERVENTI DI QUALIFICAZIONE PAESISTICA ED AMBIENTALE ALL' INTERNO DEL PARCO AGRICOLO SUD MILANO COME DEFINITO ACCORDO DI PROGRAMMA "POLO DEI DISTRETTI PRODUTTIVI" (FINANZIATO NEL 2017 DA AVANZO VINCOLATO) - AD AMMIN.LOCALI	IMP	400.000,00													0,00							
						FPV								400.000,00													
09052025	09	05	2	03	FONDO PER CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI PER INTERVENTI DI RIQUALIFICAZIONE AMBIENTALE A SEGUITO DI TRASFORMAZIONI IMPIANTI SUL TERRITORIO DEL PARCO SUD (FINANZIATO NEL 2017 DA AVANZO VINCOLATO) - AD ISTITUZ. SOC. PRIVATE - AD AMMIN. LOCALI	IMP	333.077,34							65.552,21			34.700,00			0,00							
						FPV	232.890,95							152.317,83			313.398,25										
09052026	09	05	2	03	FONDO PER TRASFERIMENTI IN CONTO CAPITALE PER INTERVENTI DI RECUPERO E RIQUALIFICAZIONE NEL TERRITORIO DEL PARCO AD AMMINISTRAZIONI LOCALI (FINANZIATO NEL 2017 DA AVANZO VINCOLATO)	IMP	87.118,54							29.039,51						0,00							
						FPV								58.079,03													
09052027	09	05	2	02	SPESE PER ACQUISTO HARDWARE PER IL SETTORE PASM (FINANZIATE NEL 2018 DA ALIENAZIONI PATRIMONIALI DA REALIZZARE)	IMP	2.500,00												10	2.500,00							
09062001	09	06	2	03	277701600 A.T.O.CITTA' METROPOLITANA DI MILANO FONDO PER TRASFERIMENTI A SOCIETA' PATRIMONIALI PER LA REALIZZAZIONE DI OPERE IDRAULICHE (PIANO STRALCIO)	IMP	2.464.745,45				2.136.717,65										0,00						
						FPV					328.027,80																
09062005	09	06	2	03	277701600 A.T.O.CITTA' METROPOLITANA DI MILANO FONDO PER TRASFERIMENTI A SOCIETA' PATRIMONIALI PER REALIZZAZIONE DI OPERE IDRAULICHE PIANO STRALCIO	IMP	7.438.568,14				3.655.308,09										0,00						
						FPV					3.783.260,05																
09062007	09	06	2	02	277100700 FONDO PER L' ADEGUAMENTO DEL SISTEMA IDRAULICO DEL CANALE SCOLMATORE DI NORD OVEST (FINALIZZATO NEL 2018 DA AVANZO VINCOLATO)	IMP	6.727.794,42												6	6.400.003,00							
						FPV							153.348,23						8	174.443,19							
09062008	09	06	2	03	277701700 A.T.O.CITTA' METROPOLITANA DI MILANO FONDO TRASFERIMENTI PROVENIENTI DAL BILANCIO REGIONALE FINALIZZATI AD OPERE IDRICHE INSERITE ACCORDO PROGRAMMA QUADRO	IMP	2.004.810,43				998.788,53									0,00							
						FPV					1.006.021,90																
09082001	09	08	2	02	277503000 FONDO PER L' ACQUISTO ATTREZZATURE TECNICO-INFORMATICHE PER ATTIVITA' DI VERIFICA DEGLI IMPIANTI TERMICI (FINANZIATA NEL 2018 DA ENTRATE CORRENTI)	IMP	5.000,00												2	5.000,00							

Stanziamiento consuntivo 2018															Economie								
CAPITOLO	MISSIONE	PROGRAMMA	TITOLO	MACROPROGETTO	DESCRIZIONE	Tipo	Stanziamiento 2018	Entrate correnti da codice della strada e relativo avanzo	Avanzo economico/entrate correnti	Trasferimenti Stato	Trasferimenti Regione	Trasferimenti Unione Europea e relativo avanzo	Trasferimenti enti locali e altri enti pubblici	Trasferimenti privati e altri enti e relativo avanzo	Avanzo derivante da trasferimenti pubblici	Avanzo da indebitamento	Alienazioni patrimoniali e relativo avanzo	Altre entrate in conto capitale e Avanzo investimenti	Tipo finanziamento	Economia			
								(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)	(9)	(10)	(11)					
10022008	10	02	2	03	251700110 SPESE PER COFINANZIAMENTI A COMUNI E AZIENDE DI TRASPORTO PER LA REALIZZAZIONE DI PARCHEGGI DI INTERSCAMBIO E FERMATE TRASPORTI PUBBLICI LOCALI - AD AMMINISTRAZIONI LOCALI	IMP	20.000,00														0,00		
						FPV							20.000,00										
10022009	10	02	2	03	251700900 FONDO PER IL COFINANZIAMENTO METROPOLITANO ALLA PROGETTAZIONE E REALIZZAZIONE DEL PROLUNGAMENTO M1 DA SESTO A BETTOLA	IMP	5.615.207,43														0,00		
						FPV											5.615.207,43						
10022010	10	02	2	02	251100400 FONDO PER LA REALIZZAZIONE METROTRANVIA MILANO SEREGNO	IMP	156.076.720,04			3.884.990,03	1.316.377,51		1.275.227,76			683.672,92				6	26.766.550,71		
						FPV	546.021,41				497.138,29		2.023.579,12			11.284.756,71				9	16,09		
																				8	230.680,84		
																				4	22.997.345,73		
																				3	85.662.405,74		
10022011	10	02	2	03	251700810 FONDO COFINANZIAMENTO PROLUNGAMENTO LINEE METROPOLITANE TRAMVIARIE REALIZZAZIONE CONNESSI INTERVENTI RIQUALIFICAZIONE	IMP	241.343,76															0,00	
						FPV								241.343,76									
10022016	10	02	2	03	251700400 REALIZZAZIONE DEL PROLUNGAMENTO DELLA LINEA 2 DELLA METROPOLITANA DA MILANO FAMAGOSTA AD ASSAGO - TRASFERIMENTO DI FONDI A TERZI	IMP	19.137,84															0,00	
						FPV				19.137,84													
10022017	10	02	2	03	251701400 FONDO ASSEGNATO DA REG. LOMBARDIA PER FINANZIAMENTO ALLE AZIENDE DI TRASPORTO DEL RINNOVO DEL PARCO AUTOBUS FONDI EX L.166/2002-2007 (FINANZIATO NEL 2018 CON AVANZO VINCOLATO) - AD ALTRE IMPRESE	IMP	26.764,60														8	26.764,60	
10022018	10	02	2	03	251701900 SPESE FINANZIATE DA STATO PER COFINANZIAMENTO DEL PROLUNGAMENTO DELLA LINEA METROPOLITANA M2 DA FAMAGOSTA AD ASSAGO MILANO FIORI (FINALIZZATE A CAP. 400000900)	IMP	290.734,42														3	290.734,42	
10022022	10	02	2	03	251702000 SPESE PER TRASFERIMENTI A COMUNI PER L' ACQUISTO DI MATERIALE ROTABILE PER LA REALIZZAZIONE DELLA METROTRANVIA MILANO SEREGNO	IMP	24.948.000,00														3	24.948.000,00	
10022032	10	02	2	03	CONCORSO FINANZIARIO PER LA PROGETTAZIONE E REALIZZAZIONE DELLA LINEA TRANVIARIA MILANO-LIMBIATE- TRASFERIMENTO AL COMUNE (FINANZIATO NEL 2018 DA AVANZO VINCOLATO)	IMP	415.535,09										415.535,09					0,00	
10022033	10	02	2	03	SPESE PER ACQUISTO DI SISTEMI TECNOLOGICI DI FILTRAGGIO DEI GAS DI SCARICO DEGLI AUTOBUS ALIMENTATI A GASOLIO EFFETTUATE CON FONDO ASSEGNATO DA REGIONE LOMBARDIA (FINANZIATO NEL 2018 DA AVANZO VINCOLATO)	IMP	45.000,00														8	45.000,00	
10022034	10	02	2	02	SPESE PER ACQUISTO HARDWARE PER IL SETTORE SERVIZI PER LA MOBILITA' E TRASPORTO PUBBLICO LOCALE (FINANZIATA NEL 2018 DA ENTRATE CORRENTI)	IMP	5.000,00														2	5.000,00	
10022035	10	02	2	03	TRASFERIMENTO PER INVESTIMENTI AD AGENZIA DEL TPL (FINANZIATA NEL 2018 AD AVANZO VINCOLATO)	IMP	44.021,21														8	44.021,21	
10052005	10	05	2	02	261138300 SPESE PER LA MANUTENZIONE STRAORDINARIA, ADEGUAMENTI E RIQUALIFICAZIONE SEDI STRADALI, CENTRI OPERATIVI E VERDE ZONA OVEST	IMP	46.502,00									18.854,49						0,00	
						FPV									27.647,51								
10052006	10	05	2	02	261601800 FONDO PER PROGETTAZIONE DEFINITIVA ED ESECUTIVA DELLA SS 415 PAULLESE: RIQUALIFICA TRATTO DA PESCHIERA BORROMEO A SPINO D'ADDA	IMP	114.192,00															0,00	
						FPV		114.192,00															
10052007	10	05	2	02	261136100 SPESE PER LA REALIZZAZIONE DELLA VARIANTE DI CASSANO D' ADDA LUNGO LA SP EX SS 11 - QUOTA LAVORI	IMP	3.434.711,98						66.625,43									0,00	
						FPV						3.368.086,55											
10052008	10	05	2	02	261133600 SPESE PER LA RIQUALIFICA TRATTO PESCHIERA BORROMEO SP 39 E LA REALIZZAZIONE DELLA ROTATORIA DI SVINCOLO PAULLO, LUNGO LA SP 415 PAULLESE - BENI IMMOBILI	IMP	455.602,72				33.672,00											0,00	
						FPV				369.421,56						52.509,16							
10052010	10	05	2	02	261130600 SP 160 MIRAZZANO VIMODRONE, VARIANTE DI VIMODRONE 3- LOTTO - INTEGRAZIONE PER MODIFICA PROGETTUALE	IMP	123.361,03														9	123.361,03	
10052011	10	05	2	02	261128300 S.P. 2 MONZA TREZZO: POTENZIAMENTO ROTATORIA A TREZZO	IMP	9.884,83															0,00	
						FPV									9.884,83								
10052015	10	05	2	02	261144700 FONDO PER REALIZZAZIONE DI VARIANTE DI CASSANO, "OPERE DI COMPLETAMENTO DA ROTATORIA 1 A ROTATORIA 2" (FINALIZZATO A CAP 40000121)	IMP	775.645,92															4	750.000,00
						FPV	974.354,08				1.000.000,00												
10052022	10	05	2	02	261138800 FONDO REALIZZAZIONE DEL RACCORDO TRA NUOVO TRACCIATO DEL SEMPIONE LA VIABILITA' CASCINA MERLATA COLLEGAMENTO POLO FIERISTICO RHO PERO (QUOTA LAVORI)	IMP	1.194.880,59			35.800,00												0,00	
						FPV			17.615,56	12.141,06			584.771,23	336.243,28		208.309,46							
10052024	10	05	2	02	261138400 FONDO MANUTENZIONE STRAORDINARIA STRADE METROPOLITANE	IMP	185.792,67															7	13.332,47
						FPV				1.753,06				7.262,02		129.940,18							

Stanziamiento consuntivo 2018															Economie							
CAPITOLO	MISSIONE	PROGRAMMA	TITOLO	MACROPROGETTO	DESCRIZIONE	Tipo	Stanziamiento 2018	Entrate correnti da codice della strada e relativo avanzo	Avanzo economico/entrate correnti	Trasferimenti Stato	Trasferimenti Regione	Trasferimenti Unione Europea e relativo avanzo	Trasferimenti enti locali e altri enti pubblici	Trasferimenti privati e altri enti e relativo avanzo	Avanzo derivante da trasferimenti pubblici	Avanzo da indebitamento	Alienazioni patrimoniali e relativo avanzo	Altre entrate in conto capitale e Avanzo investimenti	Tipo finanziamento	Economia		
								(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)	(9)	(10)	(11)				
10052026	10	05	2	02	261115700 SPESE PER LA MANUTENZIONE STRAORDINARIA DEI MANUFATTI LUNGO LA S.P. EX S.S. 35 NORD DEI GIOVI E DELLE ALTRE SS.PP.	IMP	8.128,53									8.128,53					0,00	
10052028	10	05	2	02	261140090 SP 6 MONZA-CARATE: VARIANTE AL CENTRO OSPEDALIERO DI MONZA (INTEGRAZIONE FONDI PROGETTUALI RESIDUI)	IMP	1.572.160,06									1.572.160,06					0,00	
10052031	10	05	2	02	261138600 SPESE PER MAGGIORI COSTI DI OPERE STRADALI IN CORSO DI ESECUZIONE	IMP	70.070,00												1	70.070,00		
10052032	10	05	2	02	261124600 S.P. 2 MONZA TREZZO - VARIANTE SUD DI VIMERCATE - INTEGRAZIONE PROGETTUALE ANNO 2001, QUOTA LAVORI	IMP	21.605,25						661,09			3.695,76					0,00	
10052033	10	05	2	02	261115310 FONDO PER LA MANUTENZIONE STRAORDINARIA PER ADEGUAMENTO E RIQUALIFICAZIONE DELLE SEDI STRADALI DELLE SS.PP DEL SERVIZIO OVEST	IMP	5.055,00									5.055,00					0,00	
10052038	10	05	2	02	261143400 FONDO PER MANUTENZIONE STRAORDINARIA PER INTERVENTI DI SICUREZZA, RIQUALIFICAZIONE E SISTEMAZIONE STRADE METROPOLITANE PONTI E PISTE CICLABILE	IMP	3.885,00				3.885,00										0,00	
10052042	10	05	2	02	261141500 FONDO PER LA REALIZZAZIONE DELLA TANGENZIALE SUD EST VARIANTE ALLA SP2 MONZA-TREZZO NEI COMUNI DI VIMERCATE E BURAGO MOLGORA	IMP	33.790,16						29.132,70								0,00	
10052043	10	05	2	02	261143300 SPESE MANUTENZIONE STRAORDINARIA INTERVENTI SICUREZZA, RIQUALIFICAZIONE SISTEMAZIONE STRADE METROPOLITANE PONTI PISTE CICLABILI	IMP	1.952,00												2	1.952,00		
10052045	10	05	2	02	261136000 FONDO PER LA REALIZZAZIONE VARIANTINA DI VAPRIO LUNGO LA SP EX SS 525 DEL BREMBIO (DELEGA' VIABILITA', OPERE PUBBLICHE STRADALI) (FINALIZZATA A CAP. 40000311)	IMP	1.292.419,97				1.405,00					5.075,20			4	388.595,00		
10052049	10	05	2	02	OPERE DI COMPENSAZIONE E MITIGAZIONE RELATIVE ALL' AREA DI RHO 1 LOTTO ROTATORIA INCRUCIO V.LE DE GASPERI, VIA GROSSI, VIALE MORANDI IN MAZZO DI RHO (FINANZIATO NEL 2018 CON AVANZO VINCOLATO)	IMP	4.574.626,96												3	1.574.626,96		
10052050	10	05	2	02	261141000 SPESE PER INTERVENTI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA SUL PONTE DI CASSANO D'ADDA-SETTORE GESTIONE RETE STRADALE E MOBILITA' CICLABILE	IMP	6.191,13									6.191,13					0,00	
10052057	10	05	2	02	261118900 FONDO PER ROTATORIA SU SP 13 ALL'INCRUCIO CON VIA COLOMBO NEL COMUNE DI MELZO	IMP	323.514,39						89.500,79			43.159,21					0,00	
10052060	10	05	2	02	261141400 SPESE PER INTERVENTI DI SOMMA URGENZA SULLE SS.PP. DEL SETTORE GESTIONE RETE STRADALE (FINANZIATO DA ENTRATE CORRENTI DA SANZIONI STRADA)	IMP	259.074,34	216.562,94											1	40.084,00		
10052061	10	05	2	02	261119900 FONDO PER LA REALIZZAZIONE DELLA VARIANTE EST PIOLTELLO LUNGO SP 121 POBBIANO CAVENAGO - QUOTA METROPOLITANA FINANZIATA DA DEVOLUZIONI - BENI IMMOBILI	IMP	506.235,06										506.235,06				0,00	
10052064	10	05	2	02	261144100 FONDO PER MAGGIORI LAVORI CONCERNENTI LA REALIZZAZIONE DI VARIANTE A VIMERCATE	IMP	393.565,24									393.565,24					0,00	
10052065	10	05	2	02	261129600 REALIZZAZIONE DUE ROTATORIE AD ARESE LUNGO SP.153 MAZZO OSPIATE CORRISPONDENZA INCROCI CON LE SS.CC. VIA MONTEGRAPPA VIALE DELLE INDUSTRIE NEL COMUNE ARESE (INTEGRAZIONE FONDI 2001-2004) (FINANZIATO ENTRATE CORRENTI DA SANZIONI STRADA)	IMP	21.500,00	21.254,65												1	245,35	
10052066	10	05	2	03	261700300 FONDO PER TRASFERIMENTI DI CAPITALE AD ANAS PER INTERVENTI DI RIQUALIFICA TUNNEL DI VIALE LOMBARDA LUNGO LA SP 5 VILLA DI MONZA - AD ALTRE IMPRESE PARTECIPATE	IMP	5.721.280,00											5.721.280,00				0,00
10052069	10	05	2	02	261142800 FONDO MANUTENZIONE STRAORDINARIA INTERVENTI SICUREZZA STRADALE, RIQUALIFICAZIONE SISTEMAZIONE STRADE METROPOLITANA C.O.PONTI E PISTE CICLABILI	IMP	49.515,52				1.819.795,49										0,00	
10052071	10	05	2	02	261123700 SPESE PER INTEGRAZIONE DI FONDI PER S.P. 172 BAGGIO- NERVIANO - DEVOLUZIONI	IMP	20.470,05						20.470,05								0,00	
10052082	10	05	2	02	261113710 FONDO PER LA MANUTENZIONE STRAORDINARIA, RIQUALIFICAZIONE E SISTEMAZIONE STRADE METROPOLITANE (REPP. 5 /6 SERVIZIO EST - AREA LISATE, AGRATE,VAPRIO, BUSNAGO, MONZA)(DELEGA'VIABILITA', OPERE PUBBLICHE STRADALI)	IMP	687,00									687,00					0,00	
10052086	10	05	2	02	261120710 SPESE PER MANUTENZIONE STRAORDINARIA PIANO VIABILE E SEGNALETICA VERTICALE - CONTRATTI	IMP	1.829,91				1.829,91										0,00	
10052087	10	05	2	02	REALIZZAZIONE VARIANTE DI BOLLATE, LUNGO LA SS 233 VARESSINA (FINALIZZATA NEL 2017 CAP.40000431)	IMP	5.163,77														0,00	
						FPV	2.098.588,58							2.103.752,35							0,00	

Stanziamiento consuntivo 2018															Economie							
CAPITOLO	MISSIONE	PROGRAMMA	TITOLO	MACROPROGETTO	DESCRIZIONE	POS	Stanziamiento 2018	Entrate correnti da codice della strada e relativo avanzo (1)	Avanzo economico/entrate correnti (2)	Trasferimenti Stato (3)	Trasferimenti Regione (4)	Trasferimenti Unione Europea e relativo avanzo (5)	Trasferimenti enti locali e altri enti pubblici (6)	Trasferimenti privati e altri enti e relativo avanzo (7)	Avanzo derivante da trasferimenti pubblici (8)	Avanzo da indebitamento (9)	Alienazioni patrimoniali e relativo avanzo (10)	Altre entrate in conto capitale e Avanzo investimenti (11)	Tipo finanziamento	Economia		
10052088	10	05	2	02	261139200 FONDO PER LA REALIZZAZIONE DELLA NUOVA TANGENZIALE DI CASOREZZO, VARIANTE ALL' ABITATO - 1 LOTTO	IMP	1.057.872,50								9.519,00						0,00	
						FPV									1.048.353,50							
10052089	10	05	2	02	261143600 SPESE PER POTENZIAMENTO EX SS415 PAULLESE DA SP 39 CERCA A TANGENZIALE ESTERNA - QUOTA A CARICO METROPOLITANO (SI VEDA CAP.261143700)	IMP	1.000.000,00										1.000.000,00				0,00	
						FPV																
10052090	10	05	2	02	261143700 SPESE POTENZIAMENTO EX SS 415 PAULLESE DA SP 39 CERCA A TANGENZIALE ESTERNA-QUOTA CARICO TERZI (FINALIZZATA A CAP. 40000120)	IMP	12.743.323,30				80.447,40									4	10.289.015,50	
						FPV					1.198.947,20									6	1.174.913,20	
10052091	10	05	2	02	261143800 SPESE PER MANUTENZIONI STRAORDINARIE SU STRADE METROPOLITANE E MANUFATTI (FINANZIATO NEL DA AVANZO VINCOLATO)	IMP	3.171.400,00	370.279,97							229.720,03					1	2.500.000,00	
						FPV	6.929.720,03	7.001.120,03														
10052093	10	05	2	02	261145300 FONDO PER LA MESSA IN SICUREZZA DELLA SP EX SS 35 DEI GIOVI TRATTA MILANO -MEDA - COFINANZIAMENTO REGIONE LOMBARDIA DEL PROGETTO I.S.I.S	IMP	2.063,58														0,00	
						FPV					2.063,58											
10052094	10	05	2	02	261202500 S.P. 2 MONZA TREZZO: VARIANTE SUD DI VIMERCATE - INTEGRAZIONE PROGETTUALE ANNO 2001, QUOTA ESPROPRI	IMP	22.327,13													9	22.327,13	
10052096	10	05	2	02	261207400 FONDO PER MAGGIORI ONERI DI ESPROPRI RELATIVI A OPERE METROPOLITANE (FINANZIATA NEL 2018 DA AVANZO VINCOLATO)	IMP	45.415,39											25.420,61		11	19.994,78	
10052099	10	05	2	02	261208000 FONDO PER LAVORI DI ALLARGAMENTO DELLA SP 219 IN COMUNE DI VIZZOLO PREDABISSI - QUOTA ESPROPRI	IMP	5.954,85														0,00	
						FPV									5.954,85							
10052104	10	05	2	02	261209500 FONDO PER ESPROPRI FINANZIATO DA RIMBORSI AVVENUTI DA PARTE DI TERZI (FINALIZZATA A CAP. 30001860)	IMP	40.000,00													7	40.000,00	
10052113	10	05	2	02	REALIZZAZIONE DELLA SP 103 - ANTICA DI CASSANO VIABILITA' DI ACCESSO AL CENTRO INTERMODALE DI SEGRATE - 1 LOTTO 2 STRALCIO TRATTO B TRATTO ROSSO (FINALIZZATA A CAP. 40000081 E 40000391)	IMP	16.209.229,88				7.183.724,69			7.209.230,00						4	1.816.275,19	
10052116	10	05	2	02	REALIZZAZIONE DI BARRIERE ANTIRUMORE LUNGO LA S.P. EX SS 415 "PAULLESE" IN COMUNE DI PESCHIERA BORROMEO - 1° LOTTO (FINANZIATO NEL 2018 DA AVANZO VINCOLATO)	IMP	485,97													8	1.490.485,97	
						FPV	1.490.000,00															
10052122	10	05	2	02	261502110 SPESE PER ACQUISTO DI IMPIANTI E MACCHINARI IN MATERIA DI VIABILITA' (FINANZIATO DA ENTRATE CORRENTI DA SANZIONI STRADA)	IMP	10.000,00													1	10.000,00	
10052130	10	05	2	02	SPESE PER ACQUISTO ATTREZZATURE VARIE PER PROGETTO BANDO " BREZZA SULL' ACQUA TICINO (FINALIZZATA A CAP. 20000195 INSIEME CON CAP. 10052114, 10051121, 10051110, 10052041, 1051095, 10052131, 10051138)	IMP	500,00													7	500,00	
10052132	10	05	2	02	REALIZZAZIONE "PAULLESE" II LOTTO - I STRALCIO - TRATTO B (FINALIZZATA NEL 2017 A CAP. 40000175)	IMP	7.899.844,28														4	7.500.000,00
						FPV					399.844,28											
10052133	10	05	2	02	REALIZZAZIONE DI N. 2 ROTATORIE LUNGO LA SP. 12 INVERUNO-LEGNANO NEL COMUNE DI BUSTO GAROLFO PER LA RIQUALIFICAZIONE AI FINI DELLA SICUREZZA DEGLI INCROCI CON LA SP 198 E CON VIA INVERUNO (FINANZIATO DA ENTRATE CORRENTI DA SANZIONI STRADA)	IMP	905.554,94	263.871,80														0,00
						FPV		641.683,14														
10052134	10	05	2	02	REALIZZAZIONE DI ROTATORIA IN COMUNE DI VERMEZZO IN INTERSEZIONE CON SS 494 " VIGEVANESE" (FINALIZZATA A CAP. 40000185)	IMP	50.000,00													4	50.000,00	
10052135	10	05	2	02	REALIZZAZIONE DI UN SISTEMA DI ROTATORIE PER LA MESSA IN SICUREZZA LUNGO LA SP EX SS 35 DEI GIOVI ALL' INNESTO CON LE RAMPE DEL PONTE DELLA SP 139 TREZZANO S/N -ZIBIDO S. GIACOMO -(FINANZIATO NEL 2017 CON AVANZO VINCOLATO) NUOVA OPERA	IMP	152.134,12															0,00
						FPV	1.199.865,88	1.352.000,00														
10052136	10	05	2	02	REALIZZAZIONE ROTATORIA SU SP 30 BINASCO-VERMEZZO ALL' INCROCIO CON ACCESSO AL CASELLO DELL' AUTOSTRADA A7 IN COMUNE DI BINASCO (FINANZIATO NEL 2017 DA AVANZO VINCOLATO)	IMP	990.604,00	313.404,07														0,00
						FPV		677.199,93														
10052137	10	05	2	02	REALIZZAZIONE VARIANTE NORD ALLA S.P. 216 "MASATE-GESSATE" E VARIANTE OVEST ALLA S.P. 176 "GESSATE- BELLUSCO" IN COMUNE DI GESSATE (FINANZIATA NEL 2018 DA AVANZO VINCOLATO)	IMP	50.000,00								1.823,57					8	48.176,43	
10052138	10	05	2	02	SISTEMAZIONE INCROCIO TRA SP 109 BUSTO GAROLFO-LAINATE E STRADA COMUNALE VIA CARLO PORTA IN COMUNE DI NERVIANO (FINANZIATO NEL 2017 DA ENTRATE CORRENTI DA SANZIONI STRADA)	IMP	600.000,00	34.190,65														0,00
						FPV		565.809,35														
10052139	10	05	2	02	SPESE PER ACQUISTO HARDWARE PER LA SICUREZZA STRADALE (FINANZIATO DA ENTRATE CORRENTI DA SANZIONI STRADA)	IMP	30.000,00													1	30.000,00	

Stanziamiento consuntivo 2018																Economie					
CAPITOLO	MISSIONE	PROGRAMMA	TITOLO	MACROPROGETTO	DESCRIZIONE	Tipologia	Stanziamiento 2018	Entrate correnti da codice della strada e relativo avanzo (1)	Avanzo economico/entrate correnti (2)	Trasferimenti Stato (3)	Trasferimenti Regione (4)	Trasferimenti Unione Europea e relativo avanzo (5)	Trasferimenti enti locali e altri enti pubblici (6)	Trasferimenti privati e altri enti e relativo avanzo (7)	Avanzo derivante da trasferimenti pubblici (8)	Avanzo da indebitamento (9)	Alienazioni patrimoniali e relativo avanzo (10)	Altre entrate in conto capitale e Avanzo investimenti (11)	Tipologia finanziamento	Economia	
10052140	10	05	2	02	SPESE PER ACQUISTO SOFTWARE PER LA SICUREZZA STRADALE (FINANZIATO DA ENTRATE CORRENTI DA SANZIONI STRADA)	IMP	26.000,00												1	26.000,00	
10052142	10	05	2	02	SPESE PER SOSTITUZIONE PARZIALE PARCO MEZZI IN DOTAZIONE ALLE 15 CASE CANTONIERE STRADALI (FURGONI A PIANALE,MOTOCARRI,AUTOVETTURA CAPI-CANTONIERI)(FINANZIATO DA ENTRATE CORRENTI DA SANZIONI STRADA)	IMP	342.367,85												1	342.367,85	
10052143	10	05	2	02	REALIZZAZIONE DI ROTATORIA IN COMUNE DI VERMEZZO IN INTERSEZIONE CON SS 494 "VIGEVANESE" (FINANZIATO NEL 2018 DA AVANZO VINCOLATO)	IMP	70.000,00												1	200.000,00	
						FPV	130.000,00														
10052144	10	05	2	02	REALIZZAZIONE DI UN SISTEMA DI ROTATORIE PER LA MESSA IN SICUREZZA LUNGO LA SP EX SS 35 "DEI GIOVI" ALL' INNESTO CON LA SP 105 IN LOCALITA' BADILE E CON VIA MORO IN LOCALITA' MOIRAGO (FINANZIATO NEL 2018 DA AVANZO VINCOLATO)	IMP	848.000,00												1	848.000,00	
10052145	10	05	2	02	REALIZZAZIONE VARIANTE NORD ALLA S.P. 216 "MASATE-GESSATE" E VARIANTE OVEST ALLA S.P. 176 "GESSATE-BELLUSCO" IN COMUNE DI GESSATE (FINALIZZATE A CAP. 40000165)	IMP	2.640.000,00												4	2.640.000,00	
10052146	10	05	2	02	REALIZZAZIONE DI UN SISTEMA DI ROTATORIE PER LA MESSA IN SICUREZZA LUNGO LA SP EX SS 35 "DEI GIOVI" ALL' INNESTO CON LE RAMPE DEL PONTE DELLA SP 139 "TREZZANO S/N - ZIBIDO SAN GIACOMO" - NUOVA OPERA (FINALIZZATO NEL 2017 A CAP. 40000001)	IMP	0,00													0,00	
						FPV	380.000,00						380.000,00								
10052147	10	05	2	02	REALIZZAZIONE VARIANTE EST DELL'ABITATO PREGNANA M.SE, LUNGO LA SP 172 BAGGIO-NERVIANO, FINO LA SP 229 COMUNE PREGNANA M.SE DI VANZAGO - 2 LOTTO (TERZO PROGRAM. PNSS DGR 10315/2009) (FINALIZZATA NEL 2017 A CAP 2000185)	IMP	325.381,65				213.568,61									0,00	
						FPV					111.813,04										
10052148	10	05	2	02	REALIZZAZIONE DI UN SISTEMA DI ROTATORIE PER LA MESSA IN SICUREZZA LUNGO LA SP EX SS 35 "DEI GIOVI" ALL' INNESTO CON LA SP 105 IN LOCALITA' BADILE E CON VIA MORO IN LOCALITA' MOIRAGO (FINALIZZATO A CAP. 40000012)	IMP	220.000,00												6	220.000,00	
10052149	10	05	2	02	FONDO PER REALIZZAZIONE CORSIA DI INTERSCAMBIO PASSERELLA CICLOPEDONALE SU S.P. EX.S. 412 IN COMUNE DI OPERA - QUOTA ESPROPRI (FINALIZZATO A CAP. 40000013)	IMP	113.500,00												7	113.500,00	
10052150	10	05	2	02	261144700 FONDO PER REALIZZAZIONE DI VARIANTE DI CASSANO - OPERE DI COMPLETAMENTO DA ROTATORIA 2 A S.P. 4 C (FINALIZZATO A CAP. 40000014)	IMP	4.090.000,00												4	4.090.000,00	
10052151	10	05	2	02	SOMME A DISPOSIZIONE DEL RUP PER SPESE TECNICHE RELATIVE ALLA SP 103 ANTICA DI CASSANO - TRATTO B TRATTO ROSSO (FINALIZZATO A CAP. 40000015)	IMP	2.000.000,00												3	2.000.000,00	
10052152	10	05	2	02	SPESE PER MANUTENZIONI STRAORDINARIE SU STRADE METROPOLITANE E MANUFATTI - FINANZIATO STATO (FINALIZZATO A CAP. 40000016)	IMP	1.352,61												3	1.352,61	
						FPV	2.550.705,60			2.550.705,60											
10052154	10	05	2	02	SPESE PER ACQUISTO ATTREZZATURE VARIE PER IL SETTORE PROGETTAZIONE E MANUTENZIONE STRADE (FINANZIATO NEL 2018DA ENTRATE CORRENTI DA SANZIONI STRADA)	IMP	70.000,00												1	70.000,00	
11012007	11	01	2	02	278501500 FONDO PER ACQUISTO BENI MOBILI PER LA PROTEZIONE CIVILE (FINANZIATO NEL 2018 DA AVANZO VINCOLATO)	IMP	18.569,50												8	18.569,50	
14012005	14	01	2	02	FONDO PER ACQUISTO DI BENI INFORMATICI PER LA REALIZZAZIONE DELLE AZIONI DEL PROGETTO SWARE A DELLO SVILLO ECONOMICO (FINALIZZATA A CAP. 20000233 INSIEME A CAP. 14011066, 14011067, 14011068, 14011070,14011083, 14011084, 14011085, 14011086, 14011087)	IMP	34.000,00					27.259,68							5	6.740,32	
15022003	15	02	03	03	223701000 SPESE PER TRASFERIMENTI IN CONTO CAPITALE PER INTERVENTI SUL PATRIMONIO IMMOBILIARE DEL CONSORZIO VILLA GREPPI	IMP	20.885,73		20.885,73												0,00
15022006	15	02	2	02	223501700 SPESE PER ACQUISTO DI DOTAZIONI INFORMATICHE PER L' AREA EDILIZIA E PATRIMONIO (FINANZIATO NEL 2018 DA ALIENAZIONI PATRIMONIALI DA REALIZZARE)	IMP	62.000,00												10	62.000,00	
16012020	16	01	2	05	RIMBORSO A REGIONE LOMBARDBIA IN ATTUAZIONE EX L.R. 19/2015 DI TRASFERIMENTO ALLA STESSA DELLE FUNZIONI IN MATERIA DI AGRICOLTURA, CACCIA E PESCA (FINANZIATO NEL 2018 DA AVANZO VINCOLATO)	IMP	1.346.759,30							1.346.759,30						0,00	

Totale economia **253.202.284,02**

TOTALE IMPEGNATO	IMP	327.972.661,35	1.219.564,08	6.035.778,04	8.632.398,61	10.567.824,31	27.259,68	1.391.455,94	8.877.505,79	2.036.366,89	2.761.421,94	824.684,25	118.550,45	T	42.492.809,98
TOTALE FPV	FPV	44.698.522,11	10.277.444,14	4.282.385,24	3.015.356,31	8.999.601,52	0,00	6.536.705,99	3.387.025,13	1.783.283,93	22.274.984,17	16.091.921,91	327.381,12	T	76.976.089,46
TOTALE		372.671.183,46	11.497.008,22	10.318.163,28	11.647.754,92	19.567.425,83	27.259,68	7.928.161,93	12.264.530,92	3.819.650,82	25.036.406,11	16.916.606,16	445.931,57	T	119.468.899,44

TAB. 23 - ENTRATA - RESIDUI ATTIVI
(in migliaia di Euro)

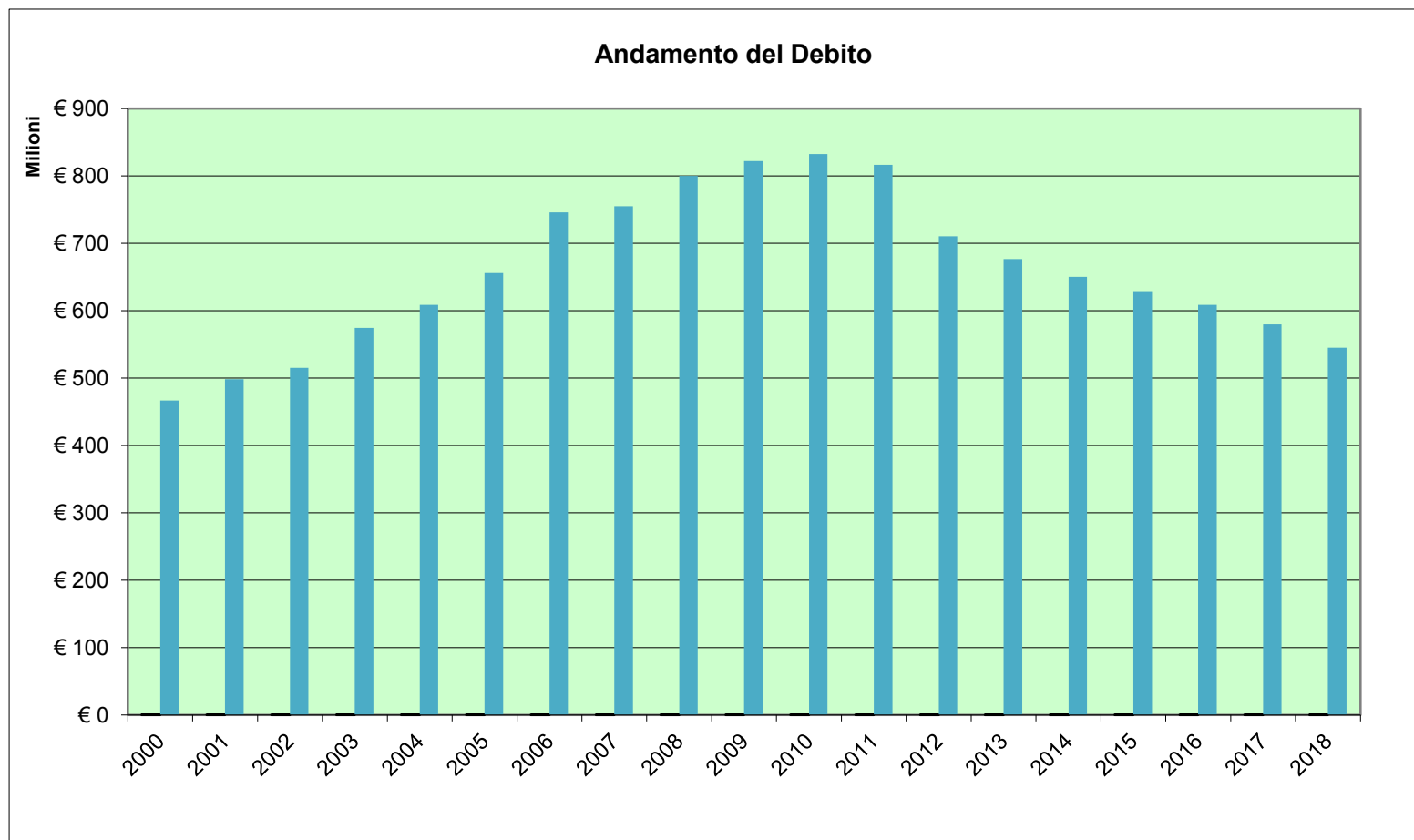
TITOLI	RESIDUI DA ESERCIZI PRECEDENTI ALL'1/1/2018 (x)	RISCOSSIONI (b)	MINORI / MAGGIORI ENTRATE DA RENDICONTO 2018 (c)	RESIDUI DA RIPORTARE (d=x-b-c)
TIT. I - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	68.531	54.167	1.074	15.438
TIT. II - Trasferimenti correnti	17.512	16.220	-100	1.192
TIT. III - Entrate extratributarie	113.343	27.894	4.712	90.161
TIT. IV - Entrate in conto capitale	20.964	3.986	135	17.113
TIT. V - Entrate da riduzione di attività finanziarie	32.540	1.358	-	31.182
TIT. VI - Accensione di prestiti	-	-	-	-
TIT. VII - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	-	-	-	-
TIT. IX - Entrate per conto terzi e partite di giro	553	149	-1	403
TOTALE	253.443	103.774	5.820	155.489

TAB. 24 - SPESA - RESIDUI PASSIVI
(in migliaia di Euro)

TITOLI	RESIDUI DA ESERCIZI PRECEDENTI ALL'1/1/2018	PAGAMENTI	RIACCERTAMENTO RESIDUI – MINORI RESIDUI O ECONOMIE	RESIDUI DA RIPORTARE
	(x)	(b)	(c)	(d=x-b-c)
TIT. I - Spese correnti	247.671	177.049	-6.334	64.288
TIT. II - Spese in conto capitale	38.962	19.649	-443	18.870
TIT.- III - Spese per incremento attività finanziarie	-	-	-	-
TIT. IV - Rimborso di prestiti	-	-	-	-
TIT. V - Chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	-	-	-	-
TIT. VII - Spese per conto terzi e partite di giro	4.074	3.469	-1	605
TOTALE	290.707	200.167	-6.778	83.763

TAB. 25 - SERIE STORICA DEBITI DI FINANZIAMENTO

ANNO	TOTALE
2000	466.326.505,85
2001	498.192.996,96
2002	514.840.741,85
2003	574.297.101,47
2004	608.735.489,63
2005	655.783.330,94
2006	745.596.379,42
2007	754.710.376,57
2008	799.809.010,92
2009	821.762.973,58
2010	832.300.345,00
2011	816.447.148,84
2012	710.302.381,00
2013	676.393.538,99
2014	649.897.768,00
2015	628.930.145,20
2016	608.716.367,13
2017	579.537.592,90
2018	545.022.110,51



CITTA' METROPOLITANA DI MILANO

Prospetto delle spese di rappresentanza sostenute dagli Organi di Governo dell'Ente nell'anno 2018, ai sensi dell'art. 16, comma 26, della legge n. 148 del 14/09/2011, di conversione del D.L. n. 138/2011.

“Regolamento a carattere generale relativo ai servizi e alle spese inerenti l'attività istituzionale degli amministratori provinciali”, approvato dal Consiglio Provinciale con deliberazione atti 123321/2010/1.10/2010/11 del 24 giugno 2010.

SPESE DI RAPPRESENTANZA SOSTENUTE NELL'ANNO 2018

Descrizione della spesa	Occasione spesa	Importo (in euro)	
n. 1 corona d'alloro	18/03/2018 – deposizione corona per le Cinque Giornate di Milano	130,90	Piazza Cinque Giornate - Milano
n. 1 corona d'alloro	21/4/2018 – deposizione corona sulla lapide di Giancarlo Puecher presso il Centro Puecher di via U.Dini, 7- Milano	130,90	- c/o il Centro Puecher di via U.Dini, 7- Milano
n. 1 corona d'alloro	23/04/2018 - deposizione corona al Campo della Gloria (64), per rendere omaggio ai Caduti milanesi sepolti e ricordati nel predetto Campo.	130,90	- c/o Cimitero Maggiore di Milano
n. 5 corone di alloro	25/04/2017 - Cerimonie di commemorazione del 25 Aprile	654,50	- Monumento dedicato ai caduti in guerra c/o Cortile d'Onore di Palazzo Isimbardi Via Vivaio,1 ; - Comune di Milano Palazzo Marino - Guardia di Finanza; - Sacrario dei Caduti Largo Gemelli - Piazzale Loreto – omaggio ai 15 Martiri
n. 1 corona di alloro	09/05/2018 – Commemorazione in memoria di Enrico Pedenovi	130,90	c/o Cortile d'onore di Palazzo Isimbardi – Via Vivaio 1-Mi
n. 2 corone di alloro	17/05/2018 – Commemorazione del Commissario Calabresi e della strage avvenuta presso la sede della Questura di Milano	261,80	- c/o interno della Questura davanti la Statua Busto Calabresi - c/o esterno della Questura davanti la lapide nomi Poliziotti deceduti
n. 1 corona di alloro	27/07/2018 Commemorazione delle vittime della strage di Via Palestro - Milano	130,90	
n. 1 corona di alloro	10/08/2018 Commemorazione della strage di Piazzale Loreto - Milano	130,90	
n. 1 corona di alloro	03/09/2018 – Anniversario morte del Gen. Dalla Chiesa – presso il monumento al Carabiniere - P.zza Diaz -Milano	130,90	
n. 1 corona di alloro	11/09/2018 - Commemorazione delle stragi delle Torri Gemelle di NY – presso la lapide in L.go 11 settembre angolo Via Vivaio - Milano	130,90	
n. 1 cuscino di fiori	08/10/2018 - Cerimonia della commemorazione strage incidente aereo di Linate presso il Bosco dei Faggi a Milano/Segrate	214,50	
n. 1 cuscino di fiori	20/10/2018 - Anniversario Eccidio dei Martiri di Gorla	214, 50	- c/o Piazza Piccoli Martiri Gorla - Milano
n. 3 corone di alloro	31/10/2018 - Deposizioni di corone presso Campo della Gloria, Monumento ANED e Cimitero Ebraico	392,70	- Campo della Gloria Cimitero Maggiore di Milano - c/o Cimitero Monumentale in Viale Cenisio, Milano

n. 1 corona di alloro	04/11/2018 - Deposizione presso il Sacrario dei Caduti di tutte le guerre	130,90	- Largo Gemelli - Milano
n. 1 corona di alloro	04/11/2018 - Deposizione presso la Casa del Mutilato e invalidi di guerra	130,90	- Via Santa Barnaba, Milano
n. 1 corona di alloro	12/11/2018 – Commemorazione dei Caduti di Nassiriya	130,90	- c/o Sacrario dei Caduti in Largo gemelli
n. 1 corona di alloro	12/12/2018 -Commemorazione Strage di Piazza Fontana - Milano	130,90	- Piazza Fontana - Milano
n.1 Fascia istituzionale	Per il Sindaco metropolitano o delegati della Città metropolitana di Milano	200,00	
n.1 Cero	Liturgia di Sant’Ambrogio – 6 dicembre 2018	68,32	
TOTALE	n. 22 CORONE n. 2 CUSCINI DI FIORI	2.879,80 429,00	
Spesa totale			3.577,12

DATA 5 giugno 2019

IL SEGRETARIO DELL'ENTE
(Dott. Antonio Sebastiano Purcaro)

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO
FINANZIARIO
(Domenico D'Amato)

=====

L'ORGANO DI REVISIONE ECONOMICO FINANZIARIO

- Presidente
- Componente
- Componente

Documento informatico firmato digitalmente ai sensi del T.U. 445/2000 e del D.Lgs. 82/2005 e rispettive norme collegate.



	Tipologia	Denominazione	DATI TRASMESSI dagli Enti ed Organismi strumentali e società controllate e partecipate (iscritti nei relativi bilanci)		DATI di BILANCIO DELLA CITTA' METROPOLITANA DI MILANO				RICONCILIAZIONI
			credito iscritto a bilancio al 31/12/2018	debito iscritto a bilancio al 31/12/2018	credito iscritto a bilancio al 31/12/2018	debito iscritto a bilancio al 31/12/2018	Differenza sui crediti	Differenza sui debiti	
1	Ente strumentale controllato	UFFICIO D'AMBITO della CITTA' METROPOLITANA di MILANO	15.179.183,82	25.146.112,66	25.138.678,14	10.389.957,94	-7.434,52	-4.789.225,88	La differenza tra i crediti è prodotta da arrotondamenti e minor accertamento rispetto alla competenza 2018. La differenza sui debiti è dovuta ad arrotondamenti ed alla reimputazione sul 2019 di € 4.789.281,95
2	Ente strumentale partecipato	AFOL METROPOLITANA	6.263.505,36	572.766,29	549.882,40	5.941.135,23	-22.883,89	-322.370,13	La differenza tra i crediti di -€ 22.883,89 riguarda il rimborso del personale in distacco e sarà regolarizzata nel 2019 come sopravvenienza attiva; la differenza sui debiti di -€ 322.370,13 è prodotta da: Euro 2.321 che l'Azienda storerà nel 2019; per Euro 1.637.934,56 relativi ad impegni di CM per progetti svolti nel 2018 ancora in fase di rendicontazione da parte di AFOL e quindi non iscritta tra i crediti; per Euro 1.963.983,69 crediti esposti dall'Azienda ma non corrispondenti ad impegni di spesa nel Bilancio di C.M.. Per tale motivo la Direzione Generale ed il Settore Politiche del lavoro stanno svolgendo verifiche ed approfondimenti. A titolo prudenziale verrà accantonato l'importo di € 1.963.983,69 al Fondo passività potenziali.
3		AGENZIA PER IL TRASPORTO PUBBLICO LOCALE DEL BACINO DELLA CITTA' METROPOLITANA DI MILANO, MONZA E BRIANZA E LODI	1.105.678,91	1.299.175,29	1.183.435,23	1.105.648,87	-115.740,06	-30,04	La differenza di €115.740,06 tra i crediti è prodotta da minori accertamenti per personale comandato, che saranno regolarizzati sul 2019 come sopravvenienza attiva; per la differenza di € 30,04 (quale minor impegno di C.M.M.) è in corso la verifica da parte della Direzione Pianificazione.
4		CENTRO STUDI P.I.M.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
5		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	
6		ENTE PARCO NORD	29.546,33	0,00	0,00	33.500,00	0,00	3.953,67	la differenza di € 3.953,67 confluirà in avanzo vincolato e finanzia i successivi lavori da manutenzione.
7		ENTE PARCO VALLE DEL TICINO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
8		ENTE PARCO ADDA NORD	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
9		ENTE PARCO DELLE GROANE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
10		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	
11		FONDAZ. I.T.S. LOMBARDO PER LE NUOVE TECNOLOGIE MECCANICHE E MECCATRONICHE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
12		FONDAZ. I.T.S. PER IL TURISMO E LE ATTIVITA' CULTURALI - INNOVATURISMO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
13		FONDAZIONE MUSEO DELLA FOTOGRAFIA CONTEMPORANEA	50.000,00	0,00	0,00	50.000,00	0,00	0,00	
14		Società controllata	EUROLAVORO S.c.a.r.l.	562.413,15	0,00	0,00	943.754,81	0,00	381.341,66
15	Società partecipata	EUROIMPRESA LEGNANO S.c.a.r.l. in liquidazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	

	Tipologia	Denominazione	DATI TRASMESSI dagli Enti ed Organismi strumentali e società controllate e partecipate (iscritti nei relativi bilanci)		DATI di BILANCIO DELLA CITTA' METROPOLITANA DI MILANO				RICONCILIAZIONI
			credito iscritto a bilancio al 31/12/2018	debito iscritto a bilancio al 31/12/2018	credito iscritto a bilancio al 31/12/2018	debito iscritto a bilancio al 31/12/2018	Differenza sui crediti	Differenza sui debiti	
16	Altre società	A.T.I.N.O.M S.p.A in liquidazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
17		AREXPO S.p.A	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
18		AUTOSTRAD E LOMBARDE S.p.A	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
19	Altre società	CAP HOLDING S.p.A.	1.236.002,29	2.281.351,22	3.089.833,78	2.225.358,12	808.482,56	989.355,83	I valori relativi agli impegni ed accertamenti di CMM contengono l'importo di € 491.469,00, IVA esclusa. pari ai servizi forniti dalla società per affidamento di sponsorizzazione tecnica presso l'Idroscalo di Milano. Il contratto con la Società è in fase di sottoscrizione (15/04/2019). L'ulteriore differenza sui crediti di € 208.890,38 sarà regolarizzata con incassi nel corso del 2019 (rimborso quota capitale +interessi mutuo; rimb. Imposta di registro; contab Iva su fatt. attive). La differenza sui debiti di € 389.763,65 è relativa a importi che la società deve ancora fatturare e che CM ha già impegnato nel 2016 (lavori per metrotranvia Milano Parco Nord Seregno - CONVENZIONE TRA PROVVEDITORATO OO PP, CM E CAP HOLDING SPA del 24/04/2016)
20		CONSORZIO per la REINDUSTRIALIZZAZIONE dell'AREA di ARESE S.r.l in liquidazione	nd	nd	2.000,00	0,00	-	-	La società nel 2015 ha presentato il Bilancio finale di liquidazione ed il relativo piano di riparto da cui si evince l'importo di € 2.000 relativo alla restituzione del capitale pro quota.
21		EXPO S.p.A in liquidazione	0,00	0,00	10.305,68	0,00	10.305,68	0,00	L'importo è stato accertato con DD 2960/2018 e si riferisce alla realizzazione della viabilità in variante alla S.P. n. 233. Trattasi di residuo da incassare ad aggiudicazione definitiva.
22		MILANO SERRAVALLE – MILANO TANGENZIALI S.p.A	0,00	0,00	206.682,80		206.682,80	0,00	La società riconoscerà il debito dopo l'invio formale del collaudo da parte di Città metropolitana.

Il Direttore del Settore Programmazione e Partecipazioni
dott. Domenico D'Amato

Documento informatico firmato digitalmente ai sensi del T.U. 445/2000 e del D.Lgs. 82/2005 e rispettive norme collegate.

NOTA INTEGRATIVA ALLO STATO PATRIMONIALE ED AL CONTO ECONOMICO DELL'ESERCIZIO 2018

PREMESSA

A decorrere dal 2016, tutti gli Enti territoriali, i loro organismi e i loro enti strumentali in contabilità finanziaria sono tenuti ad adottare, ai fini conoscitivi, un sistema di contabilità economico patrimoniale, garantendo la rilevazione unitaria dei fatti gestionali, sia sotto il profilo finanziario che sotto il profilo economico-patrimoniale, attraverso l'adozione di un sistema contabile integrato.

Nell'ambito di tale sistema integrato, la contabilità economico-patrimoniale affianca la contabilità finanziaria per rilevare i costi/oneri e i ricavi/proventi derivanti dalle operazioni poste in essere dall'Ente (come definite nell'ambito del principio applicato della contabilità finanziaria) al fine di, tra l'altro:

- predisporre il conto economico per rappresentare le "utilità economiche" acquisite ed impiegate nel corso dell'esercizio, anche se non direttamente misurate dai relativi movimenti finanziari, e per alimentare il processo di programmazione;
- consentire la predisposizione dello Stato Patrimoniale (e rilevare, in particolare, le variazioni del patrimonio dell'ente che costituiscono un indicatore dei risultati della gestione).

A tal fine è necessario applicare:

- il Piano dei conti integrato di cui all'Allegato n. 6, al Dlgs. n. 118/11;
- il Principio contabile generale n. 17 della competenza economica di cui all'Allegato n. 1, al Dlgs. n. 118/11;
- il Principio applicato della contabilità economico patrimoniale di cui all'Allegato 4/3, al Dlgs. n. 118/11, che illustra i criteri relativi al principio della competenza economica, alla misurazione dei componenti positivi e negativi del risultato economico e quelli relativi agli elementi patrimoniali attivi e passivi.

La corretta applicazione del principio generale della competenza finanziaria è il presupposto indispensabile per una corretta rilevazione e misurazione delle variazioni economico-patrimoniali occorse durante l'esercizio e per consentire l'integrazione dei due sistemi contabili.

L'integrazione dei sistemi di contabilità finanziaria ed economico-patrimoniale è favorita dall'adozione del piano dei conti integrato, costituito dall'elenco delle articolazioni delle unità elementari del bilancio finanziario gestionale e dei conti economico-patrimoniali, che consente di implementare degli automatismi tali per cui la maggior parte delle scritture continuative sono rilevate in automatico senza alcun aggravio per l'operatore. Questo strumento contabile ha, infatti, il compito di recepire le scritture finanziarie e incrementare contestualmente quelle economico-patrimoniali.

Al fine di garantire l'integrazione contabile tra i moduli del piano (finanziario, economico, patrimoniale), il sistema informativo contabile della Città metropolitana di Milano utilizza la matrice di correlazione pubblicata sul sito della Ragioneria Generale dello Stato (Arconet), all'interno della quale ciascuna voce del piano relativo alla contabilità finanziaria viene correlata alle corrispondenti voci del piano relativo alla contabilità economico-patrimoniale. Il piano dei conti economico-patrimoniale comprende i conti

necessari per le operazioni di integrazione, rettifica e ammortamento, che per loro natura non hanno riflessi finanziari.

La corretta classificazione delle voci secondo il Piano dei conti integrato consente:

- nel corso dell'esercizio, la rilevazione dei fatti economici e patrimoniali, come "misurati" dalle operazioni finanziarie;
- a seguito delle operazioni di assestamento economico-patrimoniale, effettuate in autonomia rispetto alle registrazioni in contabilità finanziaria, di elaborare il conto economico e lo stato patrimoniale del rendiconto della gestione, aggregando le voci del piano dei conti secondo il raccordo riportato nell'Allegato n. 6, al Dlgs. n.118/11.

CONSIDERAZIONI PRELIMINARI

Con il Rendiconto dell'esercizio 2016 si era proceduto:

- alla riclassificazione delle voci dello stato patrimoniale chiuso il 31 dicembre 2015 nel rispetto del DPR 194/1996, secondo l'articolazione prevista dallo stato patrimoniale allegato al decreto legislativo 118/2011, riclassificando le singole voci dell'inventario secondo il piano dei conti patrimoniale;
- all'applicazione dei criteri di valutazione dell'attivo e del passivo previsti dal principio applicato della contabilità economico patrimoniale all'inventario e allo stato patrimoniale riclassificato, secondo quanto indicato nella nota integrativa dello scorso anno;
- alla riclassificazione del patrimonio netto, nelle poste di fondo di dotazione, riserve e risultato economico d'esercizio.

Il principio contabile di cui all'allegato 4/3 – Principio Contabile Applicato della Contabilità Economico Patrimoniale - prevede che il valore di eventuali beni patrimoniali per i quali non è stato possibile completare il processo di valutazione nel primo stato patrimoniale di apertura, in quanto in corso di ricognizione o in attesa di perizia, può essere adeguato nel corso della gestione tramite scritture esclusive della contabilità economico-patrimoniale e che l'attività di ricognizione straordinaria del patrimonio, e la conseguente rideterminazione del valore del patrimonio, deve in ogni caso concludersi entro il secondo esercizio dall'entrata in vigore della contabilità economico-patrimoniale (entro l'esercizio 2018 con l'approvazione del rendiconto).

Con il rendiconto della gestione 2017, ai fini del completamento del processo di ricognizione straordinaria e rideterminazione del valore del patrimonio, anche a seguito del sesto decreto correttivo dei principi contabili, si è proceduto alle seguenti attività:

1. Ricognizione straordinaria dei beni in inventario;
2. Applicazione dei criteri di valutazione previsti a completamento delle attività svolte nel 2016 per i beni immobili, con contabilizzazione separata dei terreni e degli edifici sovrastanti;
3. Nuova articolazione del Patrimonio netto ed iscrizione nel patrimonio netto delle riserve indisponibili.

Le attività di cui al punto 1 e 2 sono state effettuate dai consegnatari dei beni, per quanto riguarda i beni mobili, e dai responsabili competenti per materia per quanto riguarda i beni immobili. Con riferimento al

CITTÀ METROPOLITANA DI MILANO

punto 3, a seguito della pubblicazione del D.M. 18 maggio 2017 (sesto decreto correttivo dell'armonizzazione contabile), si è proceduto alla prima iscrizione nel patrimonio netto delle riserve indisponibili per beni demaniali, patrimoniali indisponibili e per i beni culturali e delle altre riserve indisponibili.

Ai fini del rendiconto della gestione 2018, i consegnatari dei beni mobili e i responsabili competenti per materia dei beni immobili e delle altre poste patrimoniali hanno provveduto all'aggiornamento degli inventari, come stabilito dall'art. 230, comma 7, del TUEL e del vigente Regolamento di contabilità, con i seguenti provvedimenti dirigenziali ai quali si rimanda per i dettagli:

- Decreto R.G. n. 1662/2019 del 11/03/2019 dell'Area Infrastrutture avente ad oggetto "Approvazione dell'inventario dei beni artistici della Città Metropolitana di Milano alla data del 31/12/2018";
 - Decreto R.G. n. 1667/2019 del 11/03/2019 dell'Area Infrastrutture avente ad oggetto "Approvazione dell'inventario dei beni mobili patrimoniali della Città Metropolitana di Milano, ad esclusione dei beni degli Istituti Scolastici, alla data del 31/12/2018";
 - Decreto R.G. n. 1834/2019 del 14/03/2019 del Settore Patrimonio e programmazione scolastica avente ad oggetto "Approvazione dell'inventario dei beni mobili presenti presso gli Istituti scolastici di Città Metropolitana di Milano alla data del 31/12/2018".
 - Decreto R.G. n. 4951/2019 del 11/07/2019 dell' Area Pianificazione e sviluppo economico avente ad oggetto "Approvazione aggiornamento annuale degli inventari e valori a Stato patrimoniale relativo all'esercizio finanziario 2018, in attuazione del D.Lgs. 118 del 2011, dei B12 - Costi di ricerca sviluppo e pubblicità servizio di produzione di basi cartografiche attraverso DBT alla data del 31.12.2018, di competenza del CDR AA011";
 - Decreto R.G. n. 4995/2019 del 11/07/2019 del Settore Programmazione e partecipazioni avente ad oggetto " Aggiornamento annuale dell'elenco delle partecipazioni finanziarie in enti e società controllati e partecipati e relativi valori a Stato patrimoniale con contestuale approvazione delle relative scritture in partita doppia ai fini del Rendiconto della gestione 2018", integrato con Decreto R.G. 5357/2019 del 26/07/2019;
 - Decreto R.G. n. 5063/2019 del 16/07/2019 del Settore Strade, Viabilità e sicurezza stradale avente ad oggetto Approvazione aggiornamento annuale degli inventari e valori a Stato patrimoniale relativo all'esercizio finanziario 2018, in attuazione del D.Lgs. 118 del 2011, del BII 1.3 INFRASTRUTTURE DEMANIALI alla data del 31.12.2018, di competenza del CDR ST105";
 - Decreto R.G. n. 5079/2019 del 16/07/2019 del Settore Parco Agricolo Sud Milano avente ad oggetto "Approvazione aggiornamento annuale degli inventari e valori a Stato patrimoniale relativo all'esercizio finanziario 2018, in attuazione del D.Lgs. 118 del 2011, dell'Elenco BIII2.1 Altri Terreni NAC inerenti la stima del valore patrimoniale delle aree a valenza naturalistica nel territorio del Parco Agricolo Sud Milano alla data del 31.12.2018, di competenza del CDR ST082";
 - Decreto R.G. n. 5083/2019 del 16/07/2019 dell'Area Infrastrutture avente ad oggetto "Approvazione aggiornamento annuale degli inventari e valori a Stato patrimoniale relativo all'esercizio finanziario
-

2018, in attuazione del D.Lgs. 118 del 2011, dei Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno, delle immobilizzazioni in corso ed acconti, dei terreni demaniali e altri terreni n.a.c. alla data del 31.12.2018, di competenza del CDR AA006”;

- Decreto R.G. n. 5127/2019 del 17/07/2019 del Settore Patrimonio e programmazione scolastica avente ad oggetto “Approvazione aggiornamento annuale degli inventari e valori a Stato patrimoniale relativo all’esercizio finanziario 2018, in attuazione del D.Lgs. 118 del 2011, dei seguenti allegati: 1) B16 Immobilizzazione in corso ed acconti; 2) B112.1 altri terreni NAC; 3) B112.2 Ad uso abitativo di valore culturale storico artistico; 4) B112.2 Ad uso asilo nido; 5) B112.2 Ad uso commerciale di valore culturale storico e artistico; 6) B112.2 Ad uso strumentale; 7) B112.2 Ad uso strumentale di valore culturale ecc...; 8) B112.2 Beni immobili NAC; 9) B112.2 Fabbricati ad uso abitativo; 10) B112.2 Fabbricati ad uso commerciale; 11) B112.2 Fabbricati ad uso scolastico; 13) B112.2 Impianti sportivi; 14) B112.2 Musei teatri e biblioteche ecc., alla data del 31.12.2018, di competenza del CDR ST018”;
- Decreto R.G. n. 5140/2019 del 17/07/2019 dell’Area Infrastrutture ad oggetto “Approvazione aggiornamento annuale degli inventari e valori a Stato patrimoniale relativo all’esercizio finanziario 2018, in attuazione del D.Lgs. 118 del 2011, dei costi di ricerca e sviluppo e pubblicità -incarichi professionali e incentivi alla progettazione, di competenza del CDR AA006”.

Inoltre, a seguito delle operazioni di verifica effettuate, nonché delle operazioni di integrazione, rettifica, assestamento e chiusura di fine anno, il Direttore del Settore Bilancio ha altresì approvato con decreto R.G. 5290/2019 del 24/07/2019 le scritture di rettifica e integrazione della contabilità economico-patrimoniale relative all’esercizio 2018.

Si evidenzia che con riferimento al sopra citato decreto R.G. n. 4995/2019 relativo alle partecipazioni finanziarie, le operazioni ivi contenute e le conseguenti scritture di partita doppia approvate comportano la rettifica dei saldi iniziali dello Stato patrimoniale 2018. Se ne illustra il contenuto nel paragrafo seguente.

RETTIFICA AI SALDI INIZIALI DELLO STATO PATRIMONIALE

Nel corso dell’esercizio 2018, a seguito della variazione organizzativa dell’ente (di cui al decreto del Sindaco Metropolitano n. 161 del 05.07.2018), della razionalizzazione periodica delle partecipazioni societarie (Deliberazione di Consiglio metropolitano n. 72 del 19/12/2018) e dell’aggiornamento per l’anno 2018 del Gruppo Amministrazione Pubblica (Decreto del Sindaco n.35 del 21/02/2019), si è proceduto all’analisi straordinaria delle partecipazioni da iscriversi nell’attivo immobilizzato. Tale attività ha reso necessaria la verifica delle relazioni intercorrenti tra Città Metropolitana ed i suoi enti strumentali e società partecipate, in particolare la correlazione tra le missioni attribuite dalla normativa regionale e l’attività svolta dall’organismo, nonché la rappresentatività di diritti patrimoniali della quota di partecipazione. Qualora la quota di partecipazione, in particolare nel caso di associazioni e fondazioni inclusi nello Stato Patrimoniale, non sia indicativa di diritti patrimoniali, è stata calcolata in base alla rappresentatività riconosciuta, dai rispettivi statuti, all’interno degli organi collegiali di indirizzo o gestione. Si procede pertanto ad aggiungere agli enti e società iscritti nello Stato Patrimoniale del Rendiconto sulla gestione 2017, le seguenti partecipazioni, valorizzate al Patrimonio Netto:

CITTÀ METROPOLITANA DI MILANO

codice	Rif. Stato Patrimoniale	RAGIONE SOCIALE	Quota di partecipazione	Patrimonio netto al 31/12/17	Valore al 01/01/2018
1.2.3.01.06.01.001	Partecipazioni in altre imprese incluse nelle Amministrazioni locali	FONDAZIONE MUSEO DELLA FOTOGRAFIA CONTEMPORANEA	20,00%	134.128,00	26.825,60
1.2.3.01.08.01.001	Partecipazioni in imprese partecipate non incluse in Amministrazioni pubbliche	CONSORZIO PER LA REINDUSTRIALIZZAZIONE DELL'AREA DI ARESE (C.R.A.A.) SRL IN LIQUIDAZIONE*	10,00%	135.176,00	13.517,60
		AZIENDA TRASPORTI INTERCOMUNALI NORD OVEST MILANO SPA IN LIQUIDAZIONE	1,91%	589.912,00	11.267,32
1.2.3.01.09.01.001	Partecipazioni in altre imprese non incluse in Amministrazioni pubbliche	AGENZIA PER IL TRASPORTO PUBBLICO LOCALE DEL BACINO DI MILANO, MONZA E BRIANZA, LODI E PAVIA	12,20%	962.244,30	117.393,80
		CONSORZIO DEL CANALE MILANO - CREMONA – PO IN LIQUIDAZIONE**	8,00%	10.401.020,00	832.081,60
		CENTRI STUDI PIM	25,85%	1.277.995,00	330.361,71
		FONDAZIONE ISTITUTO TECNICO SUPERIORE ANGELO RIZZOLI PER LE TECNOLOGIE DELL'INFORMAZIONE E DELLA COMUNICAZIONE	5,26%	288.675,00	15.184,31
		FONDAZIONE ISTITUTO TECNICO SUPERIORE LOMBARDO PER LE NUOVE TECNOLOGIE MECCANICHE E MECCATRONICHE	3,70%	294.141,00	10.883,22
		FONDAZIONE ISTITUTO TECNICO SUPERIORE PER IL TURISMO E LE ATTIVITÀ CULTURALI (INNOVATURISMO)	4,76%	32.716,00	1.557,28
		FONDAZIONE PER LA PROMOZIONE DELL'ABBIATENSE IN LIQUIDAZIONE	41,00%	21.378,00	8.764,98

*L'assemblea societaria, in data 21/12/2015, ha deliberato il Bilancio finale di liquidazione e relativo piano di riparto. La valorizzazione è calcolata sul residuo Patrimonio netto di liquidazione.

**La valorizzazione al 31/12/2017 è stata calcolata sul Patrimonio Netto 2016.

L'iscrizione di tali poste, congiuntamente alla valorizzazione della voce per le riserve indisponibili derivanti dalla mancanza di diritti patrimoniali su alcune delle partecipazioni iscritte tra le immobilizzazioni finanziarie e la corretta classificazione comporta le seguenti rettifiche ai prospetti dello stato patrimoniale attivo e passivo al 1 gennaio 2018.

Prospetto	Rif. Prospetto	Rif. Piano dei Conti	Saldo al 31.12.2017	Saldo al 01.01.2018	Rettifica	
01-Stato Patrimoniale Attivo	BIV1b - imprese partecipate	1.2.3.01.05.01.001 - Partecipazioni in imprese partecipate incluse nelle Amministrazioni locali	4.835.946,03	6.647.279,91	1.811.333,88	1.836.118,80
		1.2.3.01.08.01.001 - Partecipazioni in imprese partecipate non incluse in Amministrazioni pubbliche	63.425.983,57	63.450.768,49	24.784,92	
	BIV1c - altri soggetti	1.2.3.01.06.01.001 - Partecipazioni in altre imprese incluse nelle Amministrazioni locali	16.329.424,83	16.356.250,43	26.825,60	-468.281,38
		1.2.3.01.09.01.001 - Partecipazioni in altre imprese non incluse in Amministrazioni pubbliche	1.811.333,88	1.316.226,90	-495.106,98	

CITTÀ METROPOLITANA DI MILANO

CII1b - Altri crediti da tributi	1.3.2.01.01.01.040 - Crediti da riscossione Imposta di iscrizione al pubblico registro automobilistico (PRA)	16.235.130,66	16.368.631,10	133.500,44	0,00
	1.3.2.01.01.03.001 - Crediti per rimborso di imposte indirette	458,62	1.034,10	575,48	
	2.2.4.01.01.01.118 - Fondo svalutazione crediti - Altri imposte	0,00	-575,48	-575,48	
	2.2.4.01.01.01.120 - Fondo Svalutazione Crediti - Imposta di iscrizione al pubblico registro automobilistico (PRA)	0,00	-133.500,44	-133.500,44	
CII3 - Verso clienti ed utenti	1.3.2.02.01.02.001 - Crediti derivanti dalla vendita di servizi	138.854,72	139.130,05	275,33	0,00
	1.3.2.02.02.01.001 - Crediti da fitti, noleggi e locazioni	3.171.702,36	3.887.610,96	715.908,60	
	1.3.2.02.03.01.001 - Crediti da canoni, concessioni, diritti reali di godimento e servitù onerose	162.046,04	499.142,75	337.096,71	
	1.3.2.02.05.01.001 - Crediti verso Amministrazioni pubbliche derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	0,00	521,16	521,16	
	1.3.2.02.05.02.001 - Crediti verso famiglie derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	157.494,41	56.431.691,87	56.274.197,46	
	1.3.2.02.05.03.001 - Crediti verso imprese derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	1.771,02	11.941.264,48	11.939.493,46	
	2.2.4.01.01.01.105 - Fondo svalutazione crediti - vendita di servizi	0,00	-275,33	-275,33	
	2.2.4.01.01.01.106 - Fondo svalutazione crediti - fitti, noleggi e locazioni	0,00	-715.908,60	-715.908,60	
	2.2.4.01.01.01.107 - Fondo svalutazione crediti - canoni	0,00	-337.096,71	-337.096,71	
	2.2.4.01.01.01.108 - Fondo svalutazione crediti - sanzioni a famiglie	0,00	56.274.197,46	56.274.197,46	
	2.2.4.01.01.01.109 - Fondo svalutazione crediti - sanzioni a imprese	0,00	11.939.493,46	11.939.493,46	
	2.2.4.01.01.01.110 - Fondo svalutazione crediti - sanzioni a pubbliche amministrazioni	0,00	-521,16	-521,16	
	CII4c - altri	1.3.2.07.03.13.001 - Crediti per dividendi da imprese controllate incluse nelle amministrazioni locali	0,00	26.401.204,73	
1.3.2.08.04.04.002 - Crediti da Indennizzi di assicurazione su beni mobili		59.833,73	73.833,73	14.000,00	
1.3.2.08.04.06.001 - Crediti da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da Amministrazioni Centrali		940.438,45	955.453,07	15.014,62	

CITTÀ METROPOLITANA DI MILANO

		1.3.2.08.04.06.002 - Crediti da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da Amministrazioni Locali	11.443.093,65	11.471.093,65	28.000,00	
		1.3.2.08.04.06.005 - Crediti da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da Imprese	8.463,62	55.189,66	46.726,04	
		1.3.2.08.04.11.001 - Depositi cauzionali presso terzi	0,00	504.963,98	504.963,98	
		1.3.2.08.04.99.001 - Crediti diversi	642.989,65	138.025,67	-504.963,98	
		2.2.4.01.01.01.113 - Fondo Svalutazione Crediti - Indennizzi di assicurazione su beni immobili	0,00	-14.000,00	-14.000,00	
		2.2.4.01.01.01.121 - Fondo Svalutazione Crediti - dividendi da imprese controllate incluse nelle amministrazioni locali	0,00	26.401.204,73	26.401.204,73	
		2.2.4.01.01.01.199 - Fondo svalutazione crediti - altri crediti	0,00	-89.740,66	-89.740,66	

1.367.837,42

Prospetto	Rif. Prospetto	Rif. Piano dei Conti	Saldo al 31.12.2017	Saldo al 01.01.2018	Rettifica		
02-Stato Patrimoniale Passivo	Alla - da risultato economico di esercizi precedenti	2.1.2.04.99.01.001 - Altre riserve distintamente indicate n.a.c.	46.890.776,02	39.233.227,17	-7.657.548,85	1.367.837,42	
	Allb - da capitale	2.1.2.02.01.01.001 - Riserve da rivalutazione	8.671.876,00	983.025,30	-7.688.850,70		
	Alle - altre riserve indisponibili	2.1.2.04.03.01.001 - Riserve indisponibili derivanti da partecipazioni senza valore di liquidazione	0,00	16.714.236,97	16.714.236,97		
	DI4b - altre amministrazioni pubbliche		2.4.3.02.01.02.001 - Debiti per Trasferimenti correnti a Regioni e province autonome	77.299,76	116.933,91	39.634,15	0,00
			2.4.3.02.01.02.009 - Debiti per Trasferimenti correnti a Parchi nazionali e consorzi ed enti autonomi gestori di parchi e aree naturali protette	26.270,45	35,72	-26.234,73	
			2.4.3.02.01.02.018 - Debiti per Trasferimenti correnti a Consorzi di enti locali	13.399,42	0,00	-13.399,42	
			2.4.3.04.01.02.001 - Debiti per Contributi agli investimenti a Regioni e province autonome	390.043,74	531.551,50	141.507,76	
			2.4.3.04.01.02.002 - Debiti per Contributi agli investimenti a Province	39.836,99	154.861,91	115.024,92	
			2.4.3.04.01.02.003 - Debiti per Contributi agli investimenti a Comuni	4.882.331,86	4.767.306,94	-115.024,92	

CITTÀ METROPOLITANA DI MILANO

	2.4.3.04.01.02.016 - Debiti per Contributi agli investimenti a Agenzie regionali per le erogazioni in agricoltura	67.652,01	0,00	-67.652,01	
	2.4.3.04.01.02.017 - Debiti per Contributi agli investimenti a altri enti e agenzie regionali e sub regionali	146.758,34	99.577,34	-47.181,00	
	2.4.3.04.01.02.999 - Debiti per Contributi agli investimenti a altre Amministrazioni Locali n.a.c.	1.496.657,52	1.469.982,77	-26.674,75	

1.367.837,42

GESTIONE ECONOMICO PATRIMONIALE DELL'ESERCIZIO 2018

Il rendiconto dell'esercizio, chiuso al 31 dicembre 2018, costituito dal Conto del Bilancio, dallo Stato Patrimoniale e dal Conto Economico, è stato redatto secondo i criteri previsti dal decreto 23 giugno 2011 n. 118, modificato ed integrato dal decreto legislativo 10 agosto 2014 n. 126, ed in particolare secondo gli allegati 4/2 – Principio Contabile Applicato della Contabilità Finanziaria e l'allegato 4/3 – Principio Contabile Applicato della Contabilità Economico Patrimoniale.

Il Conto Economico chiude con un risultato positivo di Euro 7.065.184,96 che può essere analizzato nei macro aggregati tramite i quali tale risultato economico si forma.

Descrizione	IMPORTO 2018	IMPORTO 2017
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	381.327.409,42	415.249.955,68
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	372.648.466,15	422.883.519,18
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	8.678.943,27	-7.633.563,50
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	-22.630.450,80	-20.151.488,08
TOTALE RETTIFICHE (D)	2.090.836,45	-274.784,94
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	21.401.010,87	23.300.623,33
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	9.540.339,79	-4.759.213,1
Imposte (*)	2.475.154,83	2.443.762,14
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	7.065.184,96	-7.202.975,33

Il Risultato della Gestione Caratteristica (A-B), pari +8,7 milioni di euro è certamente il dato più significativo della rappresentazione economica della Gestione della Città Metropolitana di Milano. Il dato è sostanzialmente migliorato rispetto alla gestione 2017 (+15 mln) grazie ad un notevole calo dei costi d'esercizio (-18 mln le prestazioni di servizi, -22 mln i trasferimenti e -10 mln la svalutazione dei crediti) a cui non è seguita una proporzionale riduzione dei ricavi (-34 mln). Tale importante miglioramento indica la capacità dell'ente di allocare in modo efficace ed efficiente i fattori produttivi perseguendo le finalità previste dall'art. 117 della Costituzione.

Il raffronto tra il risultato rilevato dalla Contabilità Finanziaria (euro 330.357.868,43 di cui disponibile euro 11.362.781,03) e quello registrato dalla Contabilità Economica (7.065.184,96), è dovuto ai diversi principi che presiedono ai due sistemi contabili.

CITTÀ METROPOLITANA DI MILANO

Lo scopo della contabilità finanziaria è quello di presiedere e controllare l'allocazione delle risorse finanziarie, quindi di assicurare che siano impegnate spese solo nel limite delle disponibilità acquisite: la realizzazione di un avanzo, quindi, indica che parte delle risorse non sono state spese, con la conseguenza che tale eccedenza può essere messa a disposizione nell'esercizio successivo.

Il fine della contabilità economica, invece, è quello di rilevare i costi maturati per l'utilizzo dei fattori produttivi, finalizzati a produrre i servizi che vengono offerti alla collettività e a mantenere la propria struttura organizzativa. Dal raffronto con i ricavi di competenza dell'esercizio, realizzati attraverso la cessione dei servizi prodotti (per lo più gratuita o a prezzi definiti in funzione delle condizioni reddituali dei fruitori), la riscossione coattiva delle imposte e il trasferimento di risorse da altri enti, emerge il risultato economico che esprime, quindi, il livello di equilibrio economico della gestione, cioè la sua condizione di "automantenimento" nel tempo.

PRINCIPI DI REDAZIONE DEL BILANCIO, PRINCIPI CONTABILI E CRITERI DI VALUTAZIONE

Il rendiconto è stato predisposto secondo la normativa vigente. La valutazione delle voci di bilancio si ispira a criteri generali di prudenza e competenza e la stima dei valori patrimoniali segue i criteri fissati dal principio contabile applicato della Contabilità economico patrimoniale, allegato 4/3 ex art. 3 decreto legislativo 23 giugno 2011 n. 118, modificato ed integrato dal decreto legislativo 10 agosto 2014 n. 126.

LE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

Le movimentazioni iscritte tra le immobilizzazioni dello Stato Patrimoniale derivano dai movimenti contabili desumibili dalle registrazioni in Contabilità Generale (tenuta secondo il metodo della partita doppia). I beni iscritti nell'attivo immobilizzato sono stati valutati applicando il disposto dell'OIC 24.

Il dettaglio, al netto dei fondi ammortamento, è rappresentato nella seguente tabella:

Rif. Prospetto	Rif. Piano dei Conti	Valore al 01.01.2018	Valore al 31.12.2018
BI2 - Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	1.2.1.02.01.01.001 - Costi di ricerca e sviluppo	245.579,76	254.477,81
BI3 - Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	1.2.1.03.05.01.001 - Sviluppo software e manutenzione evolutiva	298.573,26	49.564,99
BI6 - Immobilizzazioni in corso ed acconti	1.2.1.06.01.01.001 - Acconti per realizzazione beni immateriali	0,00	0,00
BI9 - Altre	1.2.1.07.01.01.999 - Manutenzione straordinaria su altri beni di terzi	9.245.757,66	3.484.591,38
	1.2.1.99.01.01.001 - Altre immobilizzazioni immateriali n.a.c.	1.200,00	0,00

CITTÀ METROPOLITANA DI MILANO

LE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

Le movimentazioni iscritte tra le immobilizzazioni dello Stato Patrimoniale derivano dai movimenti contabili desumibili dalle registrazioni in Contabilità Generale (tenuta secondo il metodo della partita doppia). I beni iscritti nell'attivo immobilizzato sono stati valutati applicando il disposto dell'OIC 16.

Il dettaglio è rappresentato nella seguente tabella:

Rif. Prospetto	Rif. Piano dei Conti	Valore al 01.01.2018	Valore al 31.12.2018
BII1.1 - Terreni	1.2.2.01.03.01.001 - Terreni demaniali	25.732.884,04	25.732.884,04
BII1.3 - Infrastrutture	1.2.2.01.01.01.001 - Infrastrutture demaniali	650.174.064,75	633.458.330,19
	2.2.3.01.09.01.011 - Fondi ammortamento di Infrastrutture stradali	-62.262.242,74	-62.262.242,74
BII1.9 - Altri beni demaniali	1.2.2.01.99.01.001 - Altri beni demaniali	94.500,00	94.500,00
BIII2.1 - Terreni	1.2.2.02.13.99.999 - Altri terreni n.a.c.	279.880.798,80	282.246.157,60
BIII2.2 - Fabbricati	1.2.2.02.09.01.001 - Fabbricati ad uso abitativo	14.114.477,50	10.688.789,21
	1.2.2.02.09.02.001 - Fabbricati ad uso commerciale	57.567.093,42	57.638.695,97
	1.2.2.02.09.03.001 - Fabbricati ad uso scolastico	1.171.629.655,13	1.172.779.670,09
	1.2.2.02.09.07.001 - Fabbricati Ospedalieri e altre strutture sanitarie	1.851.173,40	1.851.173,40
	1.2.2.02.09.16.001 - Impianti sportivi	25.851.366,57	25.851.366,57
	1.2.2.02.09.17.001 - Fabbricati destinati ad asili nido	2.054.779,03	0,00
	1.2.2.02.09.19.001 - Fabbricati ad uso strumentale	75.330.839,97	75.415.636,85
	1.2.2.02.09.99.999 - Beni immobili n.a.c.	24.437.440,35	6.885.229,32
	1.2.2.02.10.01.001 - Fabbricati ad uso abitativo di valore culturale, storico ed artistico	686.497,56	666.962,48
	1.2.2.02.10.02.001 - Fabbricati ad uso commerciale e istituzionale di valore culturale, storico ed artistico	29.707.621,59	28.957.989,74
	1.2.2.02.10.08.001 - Musei, teatri e biblioteche di valore culturale, storico ed artistico	18.862.440,86	18.304.440,84
	1.2.2.02.10.09.001 - Fabbricati ad uso strumentale di valore culturale, storico ed artistico	22.689.108,96	22.052.591,59
	2.2.3.01.09.01.001 - Fondo ammortamento di Fabbricati ad uso abitativo	-5.295.674,70	-3.970.151,99
	2.2.3.01.09.01.002 - Fondi ammortamento di Fabbricati ad uso commerciale	-26.289.365,61	-27.442.139,53
	2.2.3.01.09.01.003 - Fondi ammortamento di Fabbricati ad uso scolastico	-296.504.392,54	-319.959.985,97
	2.2.3.01.09.01.006 - Fondi ammortamento di Fabbricati Ospedalieri e altre strutture sanitarie	-382.406,87	-419.430,34
	2.2.3.01.09.01.015 - Fondi ammortamento di Impianti sportivi	-10.367.134,64	-10.884.161,98
	2.2.3.01.09.01.016 - Fondi ammortamento di Fabbricati destinati ad asili nido	-1.103.568,31	0,00
	2.2.3.01.09.01.018 - Fondi ammortamento fabbricati ad uso strumentale	-16.613.312,43	-18.121.625,16

CITTÀ METROPOLITANA DI MILANO

	2.2.3.01.09.01.999 - Fondi ammortamento di Beni immobili n.a.c.	-9.284.207,96	-1.861.725,18
BIII2.3 - Impianti e macchinari	1.2.2.02.04.01.001 - Macchinari	0,00	0,00
	1.2.2.02.04.99.001 - Impianti	1.212.851,01	1.256.161,01
	2.2.3.01.04.01.002 - Fondo ammortamento impianti	-1.165.579,97	-1.172.108,93
BIII2.4 - Attrezzature industriali e commerciali	1.2.2.02.05.02.001 - Attrezzature sanitarie	88.381,54	88.381,54
	1.2.2.02.05.99.999 - Attrezzature n.a.c.	4.268.858,10	4.268.858,10
	2.2.3.01.05.01.002 - Fondo ammortamento attrezzature sanitarie	-85.776,09	-86.189,01
	2.2.3.01.05.01.999 - Fondo ammortamento attrezzature n.a.c.	-4.082.708,72	-4.095.911,94
BIII2.5 - Mezzi di trasporto	1.2.2.02.01.01.001 - Mezzi di trasporto stradali	4.004.994,29	3.832.347,62
	1.2.2.02.01.03.001 - Mezzi di trasporto per vie d'acqua	309.222,87	309.222,87
	2.2.3.01.01.01.001 - Fondo ammortamento mezzi di trasporto stradale	-3.765.129,50	-3.604.208,77
	2.2.3.01.01.01.003 - Fondo ammortamento mezzi di trasporto per vie d'acqua	-303.482,87	-303.892,87
BIII2.6 - Macchine per ufficio e hardware	1.2.2.02.06.01.001 - Macchine per ufficio	15.759.692,42	15.749.713,86
	1.2.2.02.07.01.001 - Server	4.475.457,08	4.482.777,08
	1.2.2.02.07.02.001 - Postazioni di lavoro	4.123.380,48	4.260.004,65
	1.2.2.02.07.03.001 - Periferiche	1.577.127,08	1.585.187,08
	1.2.2.02.07.04.001 - Apparati di telecomunicazione	1.862.012,79	1.867.807,79
	1.2.2.02.07.05.001 - Tablet e dispositivi di telefonia fissa e mobile	0,00	0,00
	1.2.2.02.07.99.999 - Hardware n.a.c.	2.023.019,87	2.023.019,87
	2.2.3.01.06.01.001 - Fondo ammortamento macchine per ufficio	-15.559.446,04	-15.662.292,09
	2.2.3.01.07.01.001 - Fondo ammortamento server	-4.404.210,29	-4.451.014,67
	2.2.3.01.07.01.002 - Fondo ammortamento postazioni di lavoro	-4.064.962,74	-4.147.590,37
	2.2.3.01.07.01.003 - Fondo ammortamento periferiche	-1.567.539,69	-1.575.319,07
	2.2.3.01.07.01.004 - Fondo ammortamento apparati di telecomunicazione	-1.528.807,19	-1.656.160,64
	2.2.3.01.07.01.999 - Fondo ammortamento hardware n.a.c.	-1.925.312,63	-1.975.563,65
BIII2.7 - Mobili e arredi	1.2.2.02.03.01.001 - Mobili e arredi per ufficio	19.762.888,95	19.762.888,95
	1.2.2.02.03.99.001 - Mobili e arredi n.a.c.	10.513.383,42	10.513.383,42
	2.2.3.01.03.01.001 - Fondo ammortamento mobili e arredi per ufficio	-19.662.520,39	-19.684.930,71
	2.2.3.01.03.01.999 - Fondo ammortamento mobili e arredi n.a.c.	-10.021.364,96	-10.137.080,42
BIII2.99 - Altri beni materiali	1.2.2.02.08.01.001 - Armi leggere ad uso civile e per ordine pubblico e sicurezza	55.785,29	50.591,43
	1.2.2.02.11.01.001 - Oggetti di valore	17.301.974,97	17.301.974,97
	2.2.3.01.08.01.001 - Fondo ammortamento armi leggere ad uso civile e per ordine pubblico e sicurezza	-54.808,82	-50.265,94
BIII3 - Immobilizzazioni in corso ed acconti	1.2.2.04.01.01.001 - Acconti per realizzazione di immobilizzazioni materiali	184.499.986,70	206.500.741,28
	1.2.2.04.02.01.001 - Immobilizzazioni materiali in costruzione	8.828.361,26	7.827.404,78

CITTÀ METROPOLITANA DI MILANO

LE IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE

Le immobilizzazioni finanziarie, costituite dalle quote di partecipazioni in società, enti, fondazioni oltre ai crediti di finanziamento in essere, sono state oggetto di un'approfondita analisi che, sulla base delle disposizioni di cui al par. 6.1.3 del PCA 4/3 sono state valutate con il metodo del Patrimonio Netto.

Rif. Prospetto	Rif. Piano dei Conti	Saldo al 01.01.2018	Saldo al 31.12.2018
BIV1a - imprese controllate	1.2.3.01.04.01.001 - Partecipazioni in imprese controllate incluse nelle Amministrazioni locali	782.248,00	782.248,00
	1.2.3.01.07.01.001 - Partecipazioni in imprese controllate non incluse in Amministrazioni pubbliche	144.387,59	217.417,79
BIV1b - imprese partecipate	1.2.3.01.05.01.001 - Partecipazioni in imprese partecipate incluse nelle Amministrazioni locali	6.647.279,91	7.016.412,87
	1.2.3.01.08.01.001 - Partecipazioni in imprese partecipate non incluse in Amministrazioni pubbliche	63.450.768,49	65.535.711,33
BIV1c - altri soggetti	1.2.3.01.06.01.001 - Partecipazioni in altre imprese incluse nelle Amministrazioni locali	16.356.250,43	16.422.440,93
	1.2.3.01.09.01.001 - Partecipazioni in altre imprese non incluse in Amministrazioni pubbliche	1.316.226,90	741.971,19
BIV2b - crediti v/imprese controllate	1.2.3.02.02.03.001 - Crediti di medio-lungo termine a tasso agevolato a imprese controllate	21.985.465,05	20.423.013,05
	1.2.3.02.02.06.001 - Crediti dovuti all'Incremento di altre attività finanziarie verso imprese controllate	0,00	0,00
BIV2c - crediti v/imprese partecipate	1.2.3.02.03.03.001 - Crediti di medio-lungo termine a tasso agevolato a altre imprese partecipate	3.168.946,05	2.692.945,48
	1.2.3.02.03.06.001 - Crediti dovuti all'Incremento di altre attività finanziarie verso altre imprese partecipate	0,00	0,00
BIV2d - crediti v/altri soggetti	1.2.3.02.04.03.002 - Crediti di medio-lungo termine a tasso agevolato a altre Imprese	0,00	0,00
	1.2.3.02.04.06.001 - Derivati da ammortamento	60.300.000,02	64.766.666,70
		174.151.572,44	178.598.827,34

Tra le immobilizzazioni finanziarie sono iscritte, rivalutate con il metodo del patrimonio netto le seguenti partecipazioni:

codice	Rif. Stato Patrimoniale	RAGIONE SOCIALE	Quota	Valore al 01/01/2018	Patrimonio netto al 31/12/18	Valore al 31/12/2018
1.2.3.01.04.01.001	Partecipazioni in imprese controllate incluse nelle Amministrazioni locali	UFFICIO D'AMBITO DELLA CITTA' METROPOLITANA DI MILANO*	100,00%	782.248,00	n.d.	782.248,00
1.2.3.01.05.01.001	Partecipazioni in imprese partecipate incluse nelle Amministrazioni locali	AREXPO S.P.A.	1,21%	1.526.134,53	126.519.425,00	1.530.885,04
		EXPO 2015 S.P.A. IN LIQUIDAZIONE	10,00%	3.309.811,50	36.755.304,00	3.675.530,40
		AFOL METROPOLITANA*	40,63%	1.811.333,88	n.d.	1.809.997,43
1.2.3.01.06.01.001	Partecipazioni in altre imprese incluse nelle Amministrazioni locali	ENTE PARCO ADDA NORD	10,26%	743.277,01	5.354.845,97	549.407,20
		ENTE PARCO REGIONALE DELLE GROANE	19,00%	2.113.113,31	11.275.230,75	2.142.293,84
		ENTE PARCO NORD	40,00%	12.817.969,74	32.099.608,37	12.839.843,35
		ENTE PARCO LOMBARDO DELLA VALLE DEL TICINO	4,87%	655.064,79	17.835.978,66	868.612,16

CITTÀ METROPOLITANA DI MILANO

		FONDAZIONE MUSEO DELLA FOTOGRAFIA CONTEMPORANEA	20,00%	26.825,60	111.422,00	22.284,40
1.2.3.01.07.01.001	Partecipazioni in imprese controllate non incluse in Amministrazioni pubbliche	EUROLAVORO S.c.a.r.l. (Legnano)	60%	144.387,60	362.363,00	217.417,80
1.2.3.01.08.01.001	Partecipazioni in imprese partecipate non incluse in Amministrazioni pubbliche	BASSO LAMBRO IMPIANTI S.p.A. IN LIQUIDAZIONE **	6,00%	35.611,26	0,00	0,00
		C.A.P. HOLDING S.p.A.	8,24%	60.119.489,85	757.941.361,00	62.439.209,32
		EUROIMPRESA LEGNANO S.c.r.l. IN LIQUIDAZIONE	25,65%	231.023,48	247.272,00	63.432,69
		NAVIGLI LOMBARDI S.c.r.l. IN LIQUIDAZIONE **	10,00%	36.184,40	0,00	0,00
		AUTOSTRADIE LOMBARDE S.p.A.	0,61%	3.003.674,59	494.851.982,00	3.012.114,53
		CRAA SRL IN LIQUIDAZIONE	10,00%	13.517,60	135.176,00	13.517,60
		AZIENDA TRASPORTI INTERCOMUNALI NORD OVEST MILANO SPA IN LIQUIDAZIONE	1,91%	11.267,32	389.382,00	7.437,20
1.2.3.01.09.01.001	Partecipazioni in altre imprese non incluse in Amministrazioni pubbliche	AGENZIA PER IL TRASPORTO PUBBLICO LOCALE DEL BACINO DI MILANO, MONZA E BRIANZA, LODI E PAVIA	12,20%	117.393,80	2.974.700,96	362.913,52
		CONSORZIO DEL CANALE MILANO-CREMONA-PO IN LIQUIDAZIONE	8,00%	832.081,60	31.285,00	2.502,80
		CENTRI STUDI PIM	25,85%	330.361,71	1.304.148,00	337.122,26
		FONDAZIONE ISTITUTO TECNICO SUPERIORE ANGELO RIZZOLI PER LE TECNOLOGIE DELL'INFORMAZIONE E DELLA COMUNICAZIONE	5,26%	15.184,31	303.562,00	15.967,36
		FONDAZIONE ISTITUTO TECNICO SUPERIORE LOMBARDO PER LE NUOVE TECNOLOGIE MECCANICHE E MECCATRONICHE	3,70%	10.883,22	319.402,00	11.817,87
		FONDAZIONE ISTITUTO TECNICO SUPERIORE PER IL TURISMO E LE ATTIVITÀ CULTURALI (INNOVATURISMO)	4,76%	1.557,28	32.716,00	1.557,28
		FONDAZIONE PER LA PROMOZIONE DELL'ABBIATENSE IN LIQUIDAZIONE *	41,00%	8.764,98	24.610,00	10.090,10

*UFFICIO D'AMBITO DELLA CITTA' METROPOLITANA DI MILANO, AFOL METROPOLITANA, FONDAZIONE ISTITUTO TECNICO SUPERIORE PER IL TURISMO E LE ATTIVITÀ CULTURALI (INNOVATURISMO), non hanno approvato il Bilancio d'esercizio 2018, pertanto il valore al 31/12/2018 è stato calcolato sul Patrimonio Netto 2017. FONDAZIONE PER LA PROMOZIONE DELL'ABBIATENSE IN LIQUIDAZIONE è stata valorizzata sul Patrimonio netto di liquidazione, risultante dal Bilancio finale di liquidazione chiuso al 14/12/2018. Si precisa, inoltre, che Afol metropolitana, al 31/12/2017 era partecipata al 40,66% da Città Metropolitane ed è stata stornata dal conto 1.2.3.01.09.01.001 ed iscritta al conto 1.2.3.01.05.01.001.

**Le società partecipate BASSO LAMBRO IMPIANTI S.p.A. IN LIQUIDAZIONE e NAVIGLI LOMBARDI S.c.r.l. IN LIQUIDAZIONE sono state dismesse nel corso del 2018.

CITTÀ METROPOLITANA DI MILANO

Oltre alle quote possedute in società ed enti, tra le immobilizzazioni finanziarie sono iscritti anche i crediti vantati dalla Città Metropolitana derivanti dal rimborso delle quote di capitale di mutui accessi dall'ente e rimborsati dalle società iscritte tra le partecipazioni, oltre ai contratti di swap di ammortamento.

Il dettaglio è rappresentato da:

Rif. Stato Patrimoniale	Ragione Sociale	Scadenza Credito	Residuo Credito
1.2.3.02.02.03.001	Crediti di medio-lungo termine a tasso agevolato a imprese controllate	UFFICIO D'AMBITO DELLA CITTA' METROPOLITANA DI MILANO	31/12/2029 20.423.013,05
1.2.3.02.03.03.001	Crediti di medio-lungo termine a tasso agevolato a imprese partecipate	C.A.P. HOLDING S.p.A.	31/12/2024 2.519.504,88
		C.A.P. HOLDING S.p.A. (cessione credito di BASSO LAMBRO IMPIANTI S.p.A. in liquidazione)	31/12/2020 173.440,60
1.2.3.02.04.06.001	Derivati da ammortamento	BANCO POPOLARE DI MILANO	23/12/2033 32.383.333,35
		BARCLAYS BANK PLC	23/12/2033 32.383.333,35

ATTIVO CIRCOLANTE

I crediti sono iscritti al loro presumibile valore di realizzo. Nel rispetto del principio applicato alla contabilità economico-patrimoniale, i crediti vengono rappresentati nello Stato patrimoniale al netto del Fondo Svalutazione Crediti.

Il dettaglio è rappresentato da:

Rif. Prospetto	Rif. Piano dei Conti	Valore al 01.01.2018	Valore al 31.12.2018
CII1b - Altri crediti da tributi	1.3.2.01.01.01.039 - Crediti da riscossione Imposta sulle assicurazioni RC auto	28.286.388,62	34.753.719,90
	1.3.2.01.01.01.040 - Crediti da riscossione Imposta di iscrizione al pubblico registro automobilistico (PRA)	16.368.631,10	1.570.934,79
	1.3.2.01.01.01.060 - Crediti da riscossione Tributo per l'esercizio delle funzioni di tutela, protezione e igiene dell'ambiente	23.875.783,98	35.138.199,61
	1.3.2.01.01.01.099 - Crediti da riscossione Altre imposte, tasse e proventi assimilati n.a.c.	0,00	0,00
	1.3.2.01.01.03.001 - Crediti per rimborso di imposte indirette	1.034,10	1.678,16
	1.3.2.01.01.05.001 - Crediti da riscossione di imposte di natura corrente per conto di terzi	0,00	5.880,00
	2.2.4.01.01.01.118 - Fondo svalutazione crediti - Altri imposte	-575,48	-1.019,31
	2.2.4.01.01.01.120 - Fondo Svalutazione Crediti - Imposta di iscrizione al pubblico registro automobilistico (PRA)	-133.500,44	-131.529,91
CII2a - verso amministrazioni pubbliche	1.3.2.03.01.01.001 - Crediti per Trasferimenti correnti da Ministeri	9.737.369,04	0,00
	1.3.2.03.01.02.001 - Crediti per Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome	5.851.213,99	8.186.865,13
	1.3.2.03.01.02.002 - Crediti per Trasferimenti correnti da Province	1.320,00	0,00

CITTÀ METROPOLITANA DI MILANO

	1.3.2.03.01.02.003 - Crediti per Trasferimenti correnti da Comuni	294.829,32	522.045,78
	1.3.2.03.01.02.004 - Crediti per Trasferimenti correnti da Città metropolitane e Roma capitale	0,00	17.947,04
	1.3.2.03.01.02.008 - Crediti per Trasferimenti correnti da Università	0,00	0,00
	1.3.2.03.01.02.011 - Crediti per Trasferimenti correnti da Aziende sanitarie locali	85.946,00	26.600,00
	1.3.2.03.01.02.017 - Crediti per Trasferimenti correnti da altri enti e agenzie regionali e sub regionali	407.008,18	674.868,18
	1.3.2.03.01.02.018 - Crediti per Trasferimenti correnti da Consorzi di enti locali	0,00	0,00
	1.3.2.03.01.04.001 - Crediti per Trasferimenti correnti da organismi interni e/o unità locali della amministrazione	437.726,71	437.726,71
	1.3.2.04.01.01.001 - Crediti da Contributi agli investimenti da Ministeri	6.887.080,26	12.912.550,05
	1.3.2.04.01.01.002 - Crediti da Contributi agli investimenti da Ministero dell'Istruzione - Istituzioni Scolastiche	0,00	70.317,31
	1.3.2.04.01.01.003 - Crediti da Contributi agli investimenti da Presidenza del Consiglio dei Ministri	0,00	0,00
	1.3.2.04.01.02.001 - Crediti da Contributi agli investimenti da Regioni e province autonome	4.798.832,87	3.171.350,13
	1.3.2.04.01.02.002 - Crediti da Contributi agli investimenti da Province	101.881,86	105.514,41
	1.3.2.04.01.02.003 - Crediti da Contributi agli investimenti da Comuni	6.663.244,82	7.259.230,05
CII2d - verso altri soggetti	1.3.2.03.04.03.999 - Crediti per Altri trasferimenti correnti da altre imprese	30.000,00	59.640,00
	1.3.2.03.04.04.001 - Crediti per Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	101.177,63	112.521,92
	1.3.2.03.04.05.001 - Crediti per Trasferimenti correnti dall'Unione Europea	135.786,30	24.526,68
	1.3.2.04.04.02.001 - Crediti da Contributi agli investimenti da altre Imprese	2.512.671,48	4.012.671,48
CII3 - Verso clienti ed utenti	1.3.2.02.01.01.001 - Crediti da proventi dalla vendita di beni	0,00	4.550,00
	1.3.2.02.01.02.001 - Crediti derivanti dalla vendita di servizi	139.130,05	291.159,81
	1.3.2.02.02.01.001 - Crediti da fitti, noleggi e locazioni	3.887.610,96	4.325.166,78
	1.3.2.02.03.01.001 - Crediti da canoni, concessioni, diritti reali di godimento e servitù onerose	499.142,75	2.598.456,57
	1.3.2.02.05.01.001 - Crediti verso Amministrazioni pubbliche derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	521,16	5.126,32
	1.3.2.02.05.02.001 - Crediti verso famiglie derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	56.431.691,87	75.903.254,15
	1.3.2.02.05.03.001 - Crediti verso imprese derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	11.941.264,48	12.596.402,75
	1.3.2.02.06.08.001 - Crediti da Alienazione di Fabbricati ad uso abitativo	0,00	0,00

CITTÀ METROPOLITANA DI MILANO

	1.3.2.02.06.08.002 - Crediti da Alienazione di Fabbricati ad uso commerciale e istituzionale	0,00	0,00
	1.3.2.02.06.08.999 - Crediti da Alienazione di altri beni immobili n.a.c.	0,00	0,00
	1.3.2.02.06.10.001 - Crediti da Alienazione di diritti reali	0,00	0,00
	1.3.2.02.07.01.999 - Crediti da Cessione di terreni n.a.c.	0,00	28.590,00
	1.3.2.02.10.01.006 - Crediti da Alienazione di partecipazioni in altre imprese incluse nelle Amministrazioni Locali	0,00	0,00
	1.3.2.02.10.01.007 - Crediti da Alienazione di partecipazioni in imprese controllate	142.034.000,00	140.665.781,70
	1.3.2.02.10.01.008 - Crediti da Alienazione di partecipazioni in altre imprese partecipate	80.000,00	8.777,97
	2.2.4.01.01.01.105 - Fondo svalutazione crediti - vendita di servizi	-275,33	-5.784,20
	2.2.4.01.01.01.106 - Fondo svalutazione crediti - fitti, noleggi e locazioni	-715.908,60	-494.146,25
	2.2.4.01.01.01.107 - Fondo svalutazione crediti - canoni	-337.096,71	-764.618,23
	2.2.4.01.01.01.108 - Fondo svalutazione crediti - sanzioni a famiglie	-56.274.197,46	-75.772.689,46
	2.2.4.01.01.01.109 - Fondo svalutazione crediti - sanzioni a imprese	-11.939.493,46	-12.599.191,78
	2.2.4.01.01.01.110 - Fondo svalutazione crediti - sanzioni a pubbliche amministrazioni	-521,16	-600,00
CII4a - verso l'erario	1.3.2.08.01.01.001 - Crediti verso l'erario	0,00	31.055,88
CII4c - altri	1.3.2.07.02.02.999 - Crediti da interessi attivi da finanziamenti a medio lungo termine concessi a altri soggetti	0,00	0,00
	1.3.2.07.03.01.001 - Flussi periodici netti in entrata	0,00	21.846,33
	1.3.2.07.03.02.001 - Interessi attivi da conti della tesoreria dello Stato o di altre Amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
	1.3.2.07.03.03.001 - Interessi attivi da depositi bancari o postali	0,00	0,00
	1.3.2.07.03.08.001 - Altri interessi attivi da Amministrazioni Locali	0,00	0,00
	1.3.2.07.03.10.999 - Altri interessi attivi da altri soggetti	8.693,45	7.496,80
	1.3.2.07.03.13.001 - Crediti per dividendi da imprese controllate incluse nelle amministrazioni locali	26.401.204,73	26.146.881,03
	1.3.2.07.03.13.003 - Crediti per dividendi da altre imprese incluse nella amministrazioni locali	0,00	0,00
	1.3.2.08.04.01.001 - Crediti per rimborsi, recuperi e restituzioni di somme in conto capitale non dovute o incassate in eccesso da amministrazioni centrali	0,00	86.534,83
	1.3.2.08.04.01.005 - Crediti per rimborsi, recuperi e restituzioni di somme in conto capitale non dovute o incassate in eccesso da imprese	0,00	52.322,26
	1.3.2.08.04.02.001 - Crediti per altri utili e avanzi	2.000,00	2.000,00
	1.3.2.08.04.04.001 - Crediti da Indennizzi di assicurazione su beni immobili	0,00	0,00
	1.3.2.08.04.04.002 - Crediti da Indennizzi di assicurazione su beni mobili	73.833,73	10.900,14

CITTÀ METROPOLITANA DI MILANO

1.3.2.08.04.04.003 - Crediti da Altri indennizzi di assicurazione contro i danni	0,00	16.100,00
1.3.2.08.04.05.001 - Crediti per rimborso del costo del personale comandato o assegnato ad altri Enti	1.365.017,06	4.758.720,93
1.3.2.08.04.06.001 - Crediti da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da Amministrazioni Centrali	955.453,07	640.066,03
1.3.2.08.04.06.002 - Crediti da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da Amministrazioni Locali	11.471.093,65	12.365.411,93
1.3.2.08.04.06.003 - Crediti da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da Enti Previdenziali	4.129,16	3.171,33
1.3.2.08.04.06.004 - Crediti da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da Famiglie	2.180,37	11.110,87
1.3.2.08.04.06.005 - Crediti da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da Imprese	55.189,66	52.309,36
1.3.2.08.04.06.008 - Crediti da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da UE e Resto del Mondo	0,00	59.556,14
1.3.2.08.04.08.001 - Fondi incentivanti il personale (legge Merloni)	13.327,51	13.327,51
1.3.2.08.04.09.002 - Crediti per Sponsorizzazioni da altre imprese partecipate	0,00	599.592,18
1.3.2.08.04.09.999 - Crediti per Sponsorizzazioni da altre imprese	430.083,56	7.600,00
1.3.2.08.04.11.001 - Depositi cauzionali presso terzi	504.963,98	387.463,98
1.3.2.08.04.99.001 - Crediti diversi	138.025,67	2.172.406,47
2.2.4.01.01.01.113 - Fondo Svalutazione Crediti - Indennizzi di assicurazione su beni immobili	-14.000,00	0,00
2.2.4.01.01.01.121 - Fondo Svalutazione Crediti - dividendi da imprese controllate incluse nelle amministrazioni locali	-26.401.204,73	-26.146.881,03
2.2.4.01.01.01.199 - Fondo svalutazione crediti - altri crediti	-89.740,66	-108.459,04

LE DISPONIBILITÀ LIQUIDE

Rappresentano i movimenti del Conto di Tesoreria, e derivano dagli ordinativi d'incasso e pagamento emessi nel corso dell'esercizio.

Rif. Prospetto	Rif. Piano dei Conti	Valore al 01.01.2018	Valore al 31.12.2018
CIII1 - Partecipazioni	1.3.3.01.02.01.001 - Partecipazioni in altre imprese	10.000,00	0,00
CIII2 - Altri titoli	1.3.3.02.99.99.999 - Altri titoli	3.758,14	2.416,45
CIV1a - Istituto tesoriere	1.3.4.01.01.01.001 - Istituto tesoriere/cassiere	282.018.221,91	342.806.171,26
	1.3.4.01.01.01.002 - Istituto tesoriere/cassiere per fondi vincolati (solo enti locali)	103.857.008,28	102.625.420,84
CIV2 - Altri depositi bancari e postali	1.3.4.02.01.01.001 - Depositi bancari	32.540.536,85	31.182.112,39
CIV3 - Denaro e valori in cassa	1.3.4.04.01.01.001 - Denaro e valori in cassa	0,00	0,00

CITTÀ METROPOLITANA DI MILANO

Il valore dei depositi bancari (31.182.112,39) identifica le quote di mutuo concesse dalla Cassa Depositi e Prestiti per le quali la Città Metropolitana non ha ancora effettuato il prelievo e corrisponde ai residui attivi iscritti nel conto del bilancio al piano finanziario E.5.04.07.01.001.

PATRIMONIO NETTO

Come già illustrato al paragrafo Rettifica ai Saldi Iniziali dello Stato Patrimoniale, si ricorda che all'01/01/2018 il Patrimonio Netto ha registrato un incremento di euro 1.367.837,42, derivante dall'iscrizione delle partecipazioni non incluse nell'attivo immobilizzato al 31.12.2017, con la generazione di una riserva di rivalutazione di euro 983.025,30. Inoltre, sempre in occasione della rettifica all'01/01/2018, è stata istituita la voce Riserve indisponibili derivanti da partecipazioni senza valore di liquidazione per euro 16.714.236,97, riducendo anche le riserve di rivalutazione presenti al 31.12.2017 (-8.671.876,00) e le altre riserve distintamente indicate n.a.c. (-7.657.548,85).

Nel corso dell'esercizio 2018, a seguito della movimentazione registrata sul registro dei cespiti ammortizzabili, si è anche movimentata la voce Riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali, introdotta con il D.M. 11 agosto 2017. Tale riserva decrementa in virtù del processo di ammortamento dei beni cui afferisce (iscritti nelle altre riserve distintamente indicate) e incrementa per l'iscrizione di nuove manutenzioni straordinarie.

Il Patrimonio Netto si incrementa per il risultato d'esercizio pari a 7.065.184,96.

Il dettaglio è rappresentato da:

Rif. Prospetto	Rif. Piano dei Conti	Valore al 01.01.2018	Valore al 31.12.2018
AI - Fondo di dotazione	2.1.1.02.01.01.001 - Fondo di dotazione	-5.214.015,58	-5.214.015,58
Alla - da risultato economico di esercizi precedenti	2.1.2.01.03.01.001 - Avanzi (disavanzo) portati a nuovo	-57.271.677,03	-64.474.652,36
	2.1.2.04.99.01.001 - Altre riserve distintamente indicate n.a.c.	39.233.227,17	90.438.281,40
Allb - da capitale	2.1.2.02.01.01.001 - Riserve da rivalutazione	983.025,30	983.025,30
Alld - riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	2.1.2.04.02.01.001 - Riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	1.883.972.441,68	1.832.767.387,45
Alle - altre riserve indisponibili	2.1.2.04.03.01.001 - Riserve indisponibili derivanti da partecipazioni senza valore di liquidazione	16.714.236,97	16.714.236,97
Alll - Risultato economico dell'esercizio	2.1.4.01.01.01.001 - Risultato economico dell'esercizio	-7.202.975,33	7.065.184,96

I FONDI

Con lo stato patrimoniale 2018 sono stati iscritti Fondi Rischi per euro 2.796.065,69:

CITTÀ METROPOLITANA DI MILANO

- 832.082,00 a seguito del rischio di dover restituire al Consorzio Canale Milano-Cremona-Po in liquidazione, l'anticipo ricevuto sul riparto da liquidazione;
- 1.963.983,69 quale presunto rischio derivante dalla verifica dei rapporti debitori con Afol Metropolitana, risultante dalla tabella 27 della relazione al conto del bilancio.

Rif. Prospetto	Rif. Piano dei Conti	Valore al 01.01.2018	Valore al 31.12.2018
BI3 - Altri	2.2.9.99.99.999 - Altri fondi	0,00	2.796.065,69

DEBITI DI FINANZIAMENTO

Sono rappresentati dai mutui ed i prestiti obbligazionari in essere e rappresentano il debito residuo al 31-12-2018.

Rif. Prospetto	Rif. Piano dei Conti	Valore al 01.01.2018	Valore al 31.12.2018
DI1a - prestiti obbligazionari	2.4.1.01.07.01.001 - Titoli a tasso variabile, M/L termine, valuta domestica	290.512.056,00	280.528.314,00
DI1b - v/ altre amministrazioni pubbliche	2.4.1.03.04.01.001 - Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine da Ministeri	39.408.204,84	36.300.915,62
	2.4.1.03.06.01.001 - Debiti per Interessi passivi a Ministeri su mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	0,00	0,00
	2.4.1.03.07.02.001 - Debiti per interessi di mora pagati a Amministrazioni Locali	1.469,00	0,00
	2.4.1.03.08.01.001 - Altri debiti per interessi passivi a Amministrazioni centrali	0,00	0,00
	2.4.1.03.08.02.001 - Altri debiti per interessi passivi a Amministrazioni locali	0,00	100,00
DI1d - verso altri finanziatori	2.4.1.04.03.03.001 - Finanziamenti a medio / lungo termine da altre Imprese	93.412.150,84	79.656.124,01
	2.4.1.04.03.04.001 - Finanziamenti a medio / lungo termine da Cassa Depositi e Prestiti Gestione CDP SpA	195.615.151,82	184.839.437,88
	2.4.1.04.07.03.001 - Debiti per interessi passivi su finanziamenti a medio lungo termine pagati a Cassa Depositi e Prestiti - SPA	0,00	0,00
	2.4.1.04.07.04.001 - Debiti per interessi passivi su finanziamenti a medio lungo termine pagati a Cassa Depositi e Prestiti - Gestione Tesoro	0,00	0,00
	2.4.1.04.07.99.001 - Debiti per interessi passivi su finanziamenti a medio lungo termine pagati ad altre imprese	0,00	0,00
	2.4.1.04.08.01.001 - Debiti per interessi passivi pagati ad altri soggetti su finanziamenti a medio / lungo termine	0,87	0,87
	2.4.1.04.17.02.001 - Derivati	22.316.803,43	21.064.689,11
	2.4.1.04.18.02.001 - Debiti per flussi periodici netti scambiati	0,00	0,00
	2.4.1.04.18.99.001 - Debiti per altri interessi passivi pagati ad altri soggetti	0,00	0,00

CITTÀ METROPOLITANA DI MILANO

DEBITI DI FUNZIONAMENTO

Sono iscritti tutti i debiti ancorché presunti ed il valore coincide con i residui passivi conservati al 31 dicembre 2018 (al netto dei conti Altri debiti per interessi passivi a Amministrazioni locali e Debiti per interessi passivi pagati ad altri soggetti su finanziamenti a medio/lungo termine iscritti tra i debiti di finanziamento – vedi tabella precedente).

Il dettaglio è rappresentato da:

Rif. Prospetto	Rif. Piano dei Conti	Valore al 01.01.2018	Valore al 31.12.2018
DI2 - Debiti verso fornitori	2.4.2.01.01.01.001 - Debiti verso fornitori	49.688.714,76	55.470.426,14
DI4b - altre amministrazioni pubbliche	2.4.3.02.01.01.001 - Debiti per Trasferimenti correnti a Ministeri	194.941.482,34	209.178.057,89
	2.4.3.02.01.01.002 - Debiti per Trasferimenti correnti a Ministero dell'Istruzione - Istituzioni scolastiche	372.048,06	507.614,49
	2.4.3.02.01.01.006 - Debiti per Trasferimenti correnti a enti di regolazione dell'attività economica	0,00	0,00
	2.4.3.02.01.01.010 - Debiti per Trasferimenti correnti a autorità amministrative indipendenti	0,00	0,00
	2.4.3.02.01.01.999 - Debiti per Trasferimenti correnti a altre Amministrazioni Centrali n.a.c.	65.514,20	19.453,13
	2.4.3.02.01.02.001 - Debiti per Trasferimenti correnti a Regioni e province autonome	116.933,91	77.049,03
	2.4.3.02.01.02.002 - Debiti per Trasferimenti correnti a Province	370.589,97	370.589,97
	2.4.3.02.01.02.003 - Debiti per Trasferimenti correnti a Comuni	2.529.739,49	977.155,12
	2.4.3.02.01.02.007 - Debiti per Trasferimenti correnti a Camere di Commercio	29.391,00	29.391,00
	2.4.3.02.01.02.008 - Debiti per Trasferimenti correnti a Università	0,00	70.000,00
	2.4.3.02.01.02.009 - Debiti per Trasferimenti correnti a Parchi nazionali e consorzi ed enti autonomi gestori di parchi e aree naturali protette	35,72	3.475,73
	2.4.3.02.01.02.017 - Debiti per Trasferimenti correnti a altri enti e agenzie regionali e sub regionali	197.300,00	1.105.648,87
	2.4.3.02.01.02.018 - Debiti per Trasferimenti correnti a Consorzi di enti locali	0,00	6.000,00
	2.4.3.02.01.02.999 - Debiti per Trasferimenti correnti a altre Amministrazioni Locali n.a.c.	264.553,95	97.169,78
	2.4.3.04.01.02.001 - Debiti per Contributi agli investimenti a Regioni e province autonome	531.551,50	0,00
	2.4.3.04.01.02.002 - Debiti per Contributi agli investimenti a Province	154.861,91	39.836,99
	2.4.3.04.01.02.003 - Debiti per Contributi agli investimenti a Comuni	4.767.306,94	128.737,09
	2.4.3.04.01.02.009 - Debiti per Contributi agli investimenti a Parchi nazionali e consorzi ed enti autonomi gestori di parchi e aree naturali protette	0,00	33.500,00

CITTÀ METROPOLITANA DI MILANO

	2.4.3.04.01.02.010 - Debiti per Contributi agli investimenti a Autorità Portuali	0,00	0,00
	2.4.3.04.01.02.016 - Debiti per Contributi agli investimenti a Agenzie regionali per le erogazioni in agricoltura	0,00	0,00
	2.4.3.04.01.02.017 - Debiti per Contributi agli investimenti a altri enti e agenzie regionali e sub regionali	99.577,34	106.752,21
	2.4.3.04.01.02.018 - Debiti per Contributi agli investimenti a Consorzi di enti locali	72.314,98	77.586,44
	2.4.3.04.01.02.999 - Debiti per Contributi agli investimenti a altre Amministrazioni Locali n.a.c.	1.469.982,77	3.590.479,18
DI4c - imprese controllate	2.4.3.02.02.01.001 - Debiti per Trasferimenti correnti a imprese controllate	6.252.375,04	6.866.169,34
	2.4.3.04.02.01.001 - Debiti per Contributi agli investimenti a imprese controllate	5.727.617,07	10.381.713,69
DI4d - imprese partecipate	2.4.3.02.03.02.001 - Debiti per Trasferimenti correnti a altre imprese partecipate	737.801,00	420.450,00
DI4e - altri soggetti	2.4.3.02.99.01.999 - Debiti per trasferimenti a famiglie di altri sussidi e assegni	5.823,00	0,00
	2.4.3.02.99.05.999 - Debiti verso famiglie dovuti a titolo di trasferimenti n.a.c.	904.279,47	640.729,83
	2.4.3.02.99.06.001 - Debiti per Trasferimenti correnti a altre imprese	3.021.355,82	1.978.598,92
	2.4.3.02.99.07.001 - Debiti per Trasferimenti correnti a Istituzioni Sociali Private	3.148.501,82	6.342.372,91
	2.4.3.02.99.08.005 - Debiti per Altri Trasferimenti correnti alla UE	0,00	88.836,00
	2.4.3.04.99.02.001 - Debiti per Contributi agli investimenti a altre Imprese	4.308.007,28	533.532,41
	2.4.3.04.99.03.001 - Debiti per Contributi agli investimenti a Istituzioni Sociali Private	735.458,35	155.557,00
DI5a - tributari	2.4.5.01.01.01.001 - Imposta regionale sulle attività produttive (IRAP)	308.920,78	304.951,25
	2.4.5.01.02.01.001 - Imposta di registro e di bollo	17.136,11	45.756,04
	2.4.5.01.05.01.001 - Tributo funzione tutela e protezione ambiente	30.083,94	47.640,00
	2.4.5.01.06.01.001 - Tassa e/o tariffa smaltimento rifiuti solidi urbani	757.334,58	1.086.457,41
	2.4.5.01.09.01.001 - Tassa di circolazione dei veicoli a motore (tassa automobilistica)	0,00	67,77
	2.4.5.01.12.01.001 - Imposta Municipale Propria	85.660,00	0,00
	2.4.5.01.99.01.001 - Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente n.a.c.	0,00	1.720,26
	2.4.5.03.01.01.001 - Debiti per rimborsi di imposte e tasse di natura corrente	20.212,00	23.436,21
	2.4.5.04.01.01.001 - Debiti per Versamenti di imposte e tasse di natura corrente riscosse per conto di terzi	3.675,00	8.085,00
	2.4.5.05.01.01.001 - Debiti per ritenuta del 4% sui contributi pubblici	25.518,08	7.987,68

CITTÀ METROPOLITANA DI MILANO

	2.4.5.05.02.01.001 - Ritenute erariali su redditi da lavoro dipendente per conto terzi	740.219,90	803.657,50
	2.4.5.05.03.01.001 - Ritenute erariali su redditi da lavoro autonomo per conto terzi	12.737,61	1.050,00
	2.4.5.05.04.01.002 - Debito per scissione IVA da pagare mensilmente	1.029.840,32	1.015.144,02
	2.4.5.06.01.01.001 - IVA a debito	0,00	9.414,68
	2.4.5.06.03.01.001 - Erario c/IVA	9.530,37	7.767,26
DI5b - verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	2.4.6.01.01.01.001 - Contributi obbligatori per il personale	0,00	76.871,46
	2.4.6.01.02.01.001 - Contributi previdenza complementare	0,00	0,00
	2.4.6.01.03.01.001 - Contributi per indennità di fine rapporto	0,00	13.508,91
	2.4.6.01.99.01.001 - Altri contributi sociali effettivi n.a.c.	1.788,78	12.603,45
	2.4.6.02.01.01.001 - Ritenute previdenziali e assistenziali su redditi da lavoro dipendente per conto terzi	0,00	0,00
	2.4.6.02.01.02.001 - Versamenti di ritenute previdenziali e assistenziali su Redditi da lavoro dipendente riscosse per conto terzi	2.178.025,99	2.135.478,13
	2.4.6.02.02.01.001 - Ritenute previdenziali e assistenziali su redditi da lavoro autonomo per conto terzi	0,55	0,55
DI5d - altri	2.4.7.01.01.01.001 - Debiti per arretrati per anni precedenti corrisposti al personale a tempo indeterminato	0,00	0,00
	2.4.7.01.02.01.001 - Debiti per stipendi al personale a tempo indeterminato	0,00	0,00
	2.4.7.01.03.01.001 - Debiti per straordinario da corrispondere al personale a tempo indeterminato	0,00	15.176,86
	2.4.7.01.04.01.001 - Debiti per compensi per la produttività e altre indennità per il personale non dirigente a tempo indeterminato	0,00	422.931,79
	2.4.7.01.05.01.001 - Debiti per arretrati per anni precedenti corrisposti al personale a tempo determinato	0,00	0,00
	2.4.7.01.06.01.001 - Debiti per stipendi al personale a tempo determinato	0,00	0,00
	2.4.7.01.07.01.001 - Debiti per straordinario da corrispondere al personale a tempo determinato	0,00	2.035,14
	2.4.7.01.08.01.001 - Debiti per compensi per la produttività e altre indennità per il personale non dirigente a tempo determinato	0,00	7.569,24
	2.4.7.01.10.01.001 - Debiti per assegni familiari	0,00	0,00
	2.4.7.01.14.01.001 - Rimborso per viaggio e trasloco	2.931,55	732,80
	2.4.7.01.15.01.001 - Indennità di missione e di trasferta	2.553,98	1.387,08
	2.4.7.02.01.01.001 - Debiti per erogazione indennità agli organi istituzionali dell'amministrazione	1.366,54	1.268,93
	2.4.7.02.02.01.001 - Debiti per erogazione rimborsi agli organi istituzionali dell'amministrazione	2.991,51	2.779,50
	2.4.7.03.01.01.001 - Debiti verso organi e incarichi istituzionali dell'amministrazione	32.484,06	36.669,16

CITTÀ METROPOLITANA DI MILANO

2.4.7.03.02.01.001 - Debiti verso creditori diversi per servizi amministrativi	165.887,76	67.668,43
2.4.7.03.03.01.001 - Debiti verso creditori diversi per servizi finanziari	0,00	9.760,00
2.4.7.03.04.01.001 - Debiti verso creditori diversi per altri servizi	4.117.069,49	2.404.773,85
2.4.7.04.01.01.002 - Rimborsi in conto capitale ad Amministrazioni Locali di somme non dovute o incassate in eccesso	0,00	0,00
2.4.7.04.03.01.001 - Debiti verso collaboratori occasionali, continuativi ed altre forme di collaborazione	422.039,50	169.063,77
2.4.7.04.04.01.001 - Debiti verso terzi per costi di personale comandato	10.514,69	0,00
2.4.7.04.06.01.001 - Debiti per sanzioni	221,73	0,00
2.4.7.04.07.01.002 - Rimborsi di parte corrente ad Amministrazioni Locali di somme non dovute o incassate in eccesso	0,00	825,00
2.4.7.04.07.02.001 - Rimborsi di parte corrente a Imprese di somme non dovute o incassate in eccesso	0,00	220,58
2.4.7.04.07.03.001 - Rimborsi di parte corrente a Famiglie di somme non dovute o incassate in eccesso	0,00	200,80
2.4.7.04.08.01.001 - Debiti verso terzi per loro redditi di capitale	0,00	0,00
2.4.7.04.09.01.001 - Debiti per risarcimenti danni	60.000,00	10.425,75
2.4.7.04.12.01.001 - Debiti per arretrati per oneri per il personale in quiescenza: pensioni, pensioni integrative e altro	33.091,95	31.609,17
2.4.7.04.13.01.001 - Altre ritenute diverse dalle ritenute erariali e previdenziali	10.393,62	9.330,08
2.4.7.04.14.01.001 - Oneri da contenzioso	6.097,51	9.367,24
2.4.7.04.16.01.001 - Flussi periodici da erogare per derivati da ammortamento	0,00	0,00
2.4.7.04.99.99.999 - Altri debiti n.a.c.	103.740,33	411.754,03

I RATEI PASSIVI, I RISCONTI PASSIVI ED I CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI

In questa posta è rappresentata la principale novità derivante dall'applicazione dei principi contabili enunciati nell'allegato 4/3 del decreto legislativo 23 giugno 2011 n. 118; in quanto rappresenta sia le somme riportate sull'esercizio 2018 e finanziate dal Fondo Pluriennale Vincolato relativamente al Salario Accessorio e Premiante ed iscritte tra i ratei passivi, sia i contributi agli investimenti ottenuti da altri soggetti hanno contribuito a comporre l'attivo immobilizzato e che confluiscono a Conto Economico per il tramite di un processo di "ammortamento attivo", come disposto dal PCA 4/3.

Il dettaglio è rappresentato da:

Rif. Prospetto	Rif. Piano dei Conti	Valore al 01.01.2018	Valore al 31.12.2018
EI1 - Ratei passivi	2.5.1.01.01.01.001 - Ratei di debito su costi del personale	3.799.885,72	3.216.115,19
EII1a - da altre	2.5.3.01.01.01.001 - Contributi agli investimenti da Ministeri	4.355.147,55	10.484.037,86

CITTÀ METROPOLITANA DI MILANO

amministrazioni pubbliche	2.5.3.01.01.01.002 - Contributi agli investimenti da Ministero dell'Istruzione - Istituzioni Scolastiche	0,00	2.110.317,31
	2.5.3.01.01.01.003 - Contributi agli investimenti da Presidenza del Consiglio dei Ministri	3.940,78	2.595.188,78
	2.5.3.01.01.02.001 - Contributi agli investimenti da Regioni e province autonome	4.691.512,05	21.978.408,23
	2.5.3.01.01.02.002 - Contributi agli investimenti da Province	1.832.365,39	1.835.997,94
	2.5.3.01.01.02.003 - Contributi agli investimenti da Comuni	1.851.235,09	2.459.165,05
	2.5.3.01.01.02.999 - Contributi agli investimenti da altre Amministrazioni Locali n.a.c.	222.832.037,23	222.827.226,14
EII1b - da altri soggetti	2.5.3.01.03.99.999 - Contributi agli investimenti da altre Imprese	1.948.332,83	10.642.231,45
EII3 - Altri risconti passivi	2.5.2.02.01.01.001 - Risconti per progetti in corso	10.004.539,99	16.553.610,42
	2.5.2.09.01.01.001 - Altri risconti passivi	16.059,22	16.059,22

Rispetto all'esercizio precedente i risconti si incrementano per gli accertamenti di competenza imputati al titolo 4 tipologia 0200 dell'entrata, al netto delle quote che hanno finanziato i contributi agli investimenti erogati ad altri soggetti (impegni imputati al Titolo 2 Macroaggrato 03 della spesa), oltre che per le movimentazioni derivanti dall'applicazione e dalla formazione di avanzo vincolato e fondo pluriennale vincolato derivante da entrate correnti vincolate.

IL CONTO ECONOMICO

Il Conto Economico è stato redatto, ai sensi del Principio Contabile Applicato della Contabilità Economico-Patrimoniale, applicando il principio di competenza economica, che prevede che un costo sia di competenza dell'esercizio se, nell'esercizio, si manifestano i correlativi ricavi.

LA GESTIONE CARATTERISTICA

I RICAVI D'ESERCIZIO

I ricavi della gestione caratteristica, iscritti esclusivamente per la quota di competenza dell'esercizio, ammontano a 381,3 milioni di euro, ed il dettaglio è rappresentato dalla seguente tabella:

Rif. Prospetto	Rif. Piano dei Conti	Valore al 31.12.2018
A1 - Proventi da tributi	1.1.1.01.39.001 - Imposta sulle assicurazioni RC auto riscossa a seguito dell'attività ordinaria di gestione	110.332.000,00
	1.1.1.01.40.001 - Imposta di iscrizione al pubblico registro automobilistico (PRA) riscossa a seguito dell'attività ordinaria di gestione	102.588.337,42
	1.1.1.01.40.002 - Imposta di iscrizione al pubblico registro automobilistico (PRA) riscossa a seguito di attività di verifica e controllo	10.536,70
	1.1.1.01.60.001 - Tributo per l'esercizio delle funzioni di tutela, protezione e igiene dell'ambiente	22.004.903,52
	1.1.1.01.99.001 - Altre imposte, tasse e proventi assimilati n.a.c. riscosse a seguito dell'attività ordinaria di gestione	34.650,18
A3a - Proventi da trasferimenti correnti	1.3.1.01.01.001 - Trasferimenti correnti da Ministeri	36.749.673,81
	1.3.1.01.02.001 - Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome	17.150.044,76
	1.3.1.01.02.002 - Trasferimenti correnti da Province	0,00
	1.3.1.01.02.003 - Trasferimenti correnti da Comuni	438.101,32
	1.3.1.01.02.004 - Trasferimenti correnti da Città metropolitane e Roma capitale	0,00
	1.3.1.01.02.008 - Trasferimenti correnti da Università	0,00
	1.3.1.01.02.017 - Trasferimenti correnti da altri enti e agenzie regionali e sub regionali	985.208,87
	1.3.1.01.02.018 - Trasferimenti correnti da Consorzi di enti locali	3.750,00
	1.3.1.01.02.999 - Trasferimenti correnti da altre Amministrazioni Locali n.a.c.	562.246,43
	1.3.1.03.02.001 - Sponsorizzazioni da altre imprese partecipate	599.592,18
	1.3.1.03.99.999 - Altri trasferimenti correnti da altre imprese	72.821,19
	1.3.1.04.01.001 - Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	235.944,29
	1.3.1.05.01.999 - Altri trasferimenti correnti dall'Unione Europea	376.183,73

CITTÀ METROPOLITANA DI MILANO

A3b - Quota annuale di contributi agli investimenti	1.3.3.01.01.001 - Quota annuale di contributi agli investimenti da Ministeri	176.889,69
	1.3.3.01.02.001 - Quota annuale di contributi agli investimenti da Regioni e province autonome	269.262,00
	1.3.3.01.02.999 - Quota annuale di contributi agli investimenti da altre Amministrazioni Locali non altrimenti classificate	4.811,09
	1.3.3.03.02.001 - Quota annuale di contributi agli investimenti da imprese partecipate	824,99
A3c - Contributi agli investimenti	1.3.2.01.01.001 - Contributi agli investimenti da Ministeri	2.591.248,00
	1.3.2.01.01.002 - Contributi agli investimenti da Ministero dell'Istruzione - Istituzioni Scolastiche	0,00
	1.3.2.01.01.003 - Contributi agli investimenti da Presidenza del Consiglio dei Ministri	0,00
	1.3.2.01.02.001 - Contributi agli investimenti da Regioni e province autonome	998.788,53
	1.3.2.01.02.002 - Contributi agli investimenti da Province	0,00
	1.3.2.01.02.003 - Contributi agli investimenti da Comuni	0,00
	1.3.2.03.03.001 - Contributi agli investimenti da altre Imprese	40.000,00
A4a - Proventi derivanti dalla gestione dei beni	1.2.4.01.01.001 - Ricavi da diritti reali di godimento e servitù onerose	1.003,36
	1.2.4.01.02.001 - Ricavi da canone occupazione spazi e aree pubbliche	1.053.191,61
	1.2.4.01.03.001 - Proventi da concessioni su beni	3.045.142,20
	1.2.4.02.01.001 - Fitti di terreni e diritti di sfruttamento di giacimenti e risorse naturali	20.204,39
	1.2.4.02.02.001 - Noleggi e locazioni di altri beni immobili	5.041.484,45
	1.2.4.02.03.001 - Noleggi e locazioni di beni mobili	7.231,24
A4b - Ricavi della vendita di beni	1.2.1.01.01.001 - Ricavi dalla vendita di beni di consumo	4.550,00
	1.2.1.01.04.001 - Ricavi da energia, acqua, gas e riscaldamento	254.282,71
	1.2.1.01.07.001 - Ricavi da sfruttamento brevetti	36.757,50
A4c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	1.2.2.01.23.001 - Vendita di servizi per formazione e addestramento	4.620,00
	1.2.2.01.32.001 - Diritti di segreteria e rogito	117.790,82
	1.2.2.01.35.001 - Ricavi da autorizzazioni	1.750.035,67
	1.2.2.01.36.001 - Ricavi da attività di monitoraggio e controllo ambientale	8.041,25
	1.2.2.01.37.001 - Proventi da quote associative	22.994,00
	1.2.2.01.99.999 - Ricavi da servizi n.a.c.	1.392.746,67
A8 - Altri ricavi e proventi diversi	1.4.1.01.01.001 - Indennizzi di assicurazione su beni immobili	796,56
	1.4.1.01.02.001 - Indennizzi di assicurazione su beni mobili	91.413,72
	1.4.1.01.99.001 - Altri indennizzi di assicurazione contro i danni	19.940,84
	1.4.2.01.01.001 - Multe, ammende, sanzioni e oblazioni a carico delle amministrazioni pubbliche	7.705,16
	1.4.2.02.01.001 - Multe, ammende, sanzioni e oblazioni a carico delle famiglie	47.899.357,02

CITTÀ METROPOLITANA DI MILANO

	1.4.2.03.01.001 - Multe, ammende, sanzioni e oblazioni a carico delle imprese	1.925.712,65
	1.4.3.01.01.001 - Rimborsi ricevuti per spese di personale (comando, distacco, fuori ruolo, convenzioni, ecc...)	4.549.674,04
	1.4.3.03.01.001 - Entrate da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da Amministrazioni Centrali	1.025.919,53
	1.4.3.03.02.001 - Entrate da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da Amministrazioni Locali	10.069.595,17
	1.4.3.03.03.001 - Entrate da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da Enti Previdenziali	27.367,84
	1.4.3.03.04.001 - Entrate da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da Famiglie	21.059,29
	1.4.3.03.05.001 - Entrate da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da Imprese	337.333,60
	1.4.3.03.08.001 - Entrate da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso dal resto del mondo	65.078,42
	1.4.9.01.01.001 - Fondi incentivanti il personale (legge Merloni)	45.373,84
	1.4.9.99.01.001 - Altri proventi n.a.c.	6.255.187,17

I COSTI D'ESERCIZIO

I costi della gestione caratteristica, iscritti per la quota di competenza, sono 372,6 milioni di euro e sono così composti:

Rif. Prospetto	Rif. Piano dei Conti	Valore al 31.12.2018
B10 - Prestazioni di servizi	2.1.2.01.01.001 - Organi istituzionali dell'amministrazione - Indennità	-1.268,93
	2.1.2.01.01.002 - Organi istituzionali dell'amministrazione - Rimborsi	-3.163,37
	2.1.2.01.01.008 - Compensi agli organi istituzionali di revisione, di controllo ed altri incarichi istituzionali dell'amministrazione	-110.461,51
	2.1.2.01.02.001 - Rimborso spese di viaggio e di trasloco	-5.860,99
	2.1.2.01.02.002 - Indennità di missione e di trasferta	-18.715,81
	2.1.2.01.02.999 - Altre spese per relazioni pubbliche, convegni e mostre, pubblicità n.a.c	-104.440,98
	2.1.2.01.03.999 - Altri aggi di riscossione n.a.c.	-1.444,91
	2.1.2.01.04.004 - Formazione obbligatoria	-19.030,00
	2.1.2.01.04.999 - Altre spese per formazione e addestramento n.a.c.	-23.502,15
	2.1.2.01.05.001 - Telefonia fissa	-690.756,85
	2.1.2.01.05.002 - Telefonia mobile	-138.000,00
	2.1.2.01.05.003 - Accesso a banche dati e a pubblicazioni on line	-121.667,26
	2.1.2.01.05.004 - Energia elettrica	-7.993.703,35
	2.1.2.01.05.005 - Acqua	-2.185.862,63

CITTÀ METROPOLITANA DI MILANO

2.1.2.01.05.006 - Gas	-12.421.028,58
2.1.2.01.05.007 - Spese di condominio	-104.476,53
2.1.2.01.05.999 - Utenze e canoni per altri servizi n.a.c.	-204.568,10
2.1.2.01.07.001 - Manutenzione ordinaria e riparazioni di mezzi di trasporto ad uso civile, di sicurezza e ordine pubblico	-154.853,58
2.1.2.01.07.004 - Manutenzione ordinaria e riparazioni di impianti e macchinari	-3.666.437,52
2.1.2.01.07.005 - Manutenzione ordinaria e riparazioni di attrezzature	-9.501,60
2.1.2.01.07.006 - Manutenzione ordinaria e riparazioni di macchine per ufficio	-200.000,00
2.1.2.01.07.008 - Manutenzione ordinaria e riparazioni di beni immobili	-3.233.251,42
2.1.2.01.07.011 - Manutenzione ordinaria e riparazioni di altri beni materiali	-50,00
2.1.2.01.07.012 - Manutenzione ordinaria e riparazioni di terreni e beni materiali non prodotti	-494.348,86
2.1.2.01.08.001 - Incarichi libero professionali di studi, ricerca e consulenza	-78.702,00
2.1.2.01.09.004 - Perizie	-1.147,17
2.1.2.01.09.006 - Patrocinio legale	-34.049,13
2.1.2.01.09.999 - Altre prestazioni professionali e specialistiche n.a.c.	-114.651,80
2.1.2.01.11.001 - Servizi di sorveglianza e custodia e accoglienza	-268.408,07
2.1.2.01.11.002 - Servizi di pulizia e lavanderia	-861.207,36
2.1.2.01.11.003 - Trasporti, traslochi e facchinaggio	-56.510,45
2.1.2.01.11.999 - Altri servizi ausiliari n.a.c.	-814.832,17
2.1.2.01.13.001 - Contratti di servizio di trasporto pubblico	-990.391,84
2.1.2.01.14.001 - Pubblicazione bandi di gara	-73.887,80
2.1.2.01.14.002 - Spese postali	-17.957,54
2.1.2.01.14.999 - Altre spese per servizi amministrativi	-45.519,84
2.1.2.01.15.002 - Oneri per servizio di tesoreria	-9.760,00
2.1.2.01.16.001 - Gestione e manutenzione applicazioni	-276.982,37
2.1.2.01.16.002 - Assistenza all'utente e formazione	-16.847,80
2.1.2.01.16.004 - Servizi di rete per trasmissione dati e VoIP e relativa manutenzione	-43.144,56
2.1.2.01.16.005 - Servizi per i sistemi e relativa manutenzione	-24.996,07
2.1.2.01.16.006 - Servizi di sicurezza	-463.545,25
2.1.2.01.16.007 - Servizi di gestione documentale	-4.575,00
2.1.2.01.99.002 - Altre spese legali	-68.881,96
2.1.2.01.99.003 - Quote di associazioni	-442.387,56
2.1.2.01.99.011 - Servizi per attività di rappresentanza	-3.654,20
2.1.2.01.99.999 - Altri servizi diversi n.a.c.	-15.613.749,07
2.1.2.02.01.001 - Spese per accertamenti sanitari resi necessari dall'attività lavorativa	-50.544,49

CITTÀ METROPOLITANA DI MILANO

	2.1.2.02.01.013 - Acquisti di servizi di trasporto in emergenza e urgenza	-12.688,50
	2.1.2.02.01.999 - Altri acquisti di servizi sanitari n.a.c.	-6.787,00
B11 - Utilizzo beni di terzi	2.1.3.01.01.001 - Locazione di beni immobili	-1.882.476,48
	2.1.3.01.06.001 - Noleggi di impianti e macchinari	-183.620,50
	2.1.3.02.01.001 - Licenze d'uso per software	-32.877,34
	2.1.3.99.99.999 - Altri costi sostenuti per utilizzo di beni di terzi n.a.c.	-199.425,35
B12a - Trasferimenti correnti	2.3.1.01.01.001 - Trasferimenti correnti a Ministeri	-159.248.000,00
	2.3.1.01.01.002 - Trasferimenti correnti a Ministero dell'Istruzione - Istituzioni scolastiche	-810.566,43
	2.3.1.01.01.006 - Trasferimenti correnti a enti di regolazione dell'attività economica	-3.372,99
	2.3.1.01.01.010 - Trasferimenti correnti a autorità amministrative indipendenti	-9.660,00
	2.3.1.01.02.001 - Trasferimenti correnti a Regioni e province autonome	-4.125,00
	2.3.1.01.02.002 - Trasferimenti correnti a Province	-6.000,00
	2.3.1.01.02.003 - Trasferimenti correnti a Comuni	-250.377,71
	2.3.1.01.02.008 - Trasferimenti correnti a Università	-203.000,00
	2.3.1.01.02.009 - Trasferimenti correnti a Parchi nazionali e consorzi ed enti autonomi gestori di parchi e aree naturali protette	-1.754.603,38
	2.3.1.01.02.017 - Trasferimenti correnti a altri enti e agenzie regionali e sub regionali	-1.105.648,87
	2.3.1.01.02.018 - Trasferimenti correnti a Consorzi di enti locali	-6.000,00
	2.3.1.01.02.999 - Trasferimenti correnti a altre Amministrazioni Locali n.a.c.	-52.852,85
	2.3.1.03.01.001 - Trasferimenti correnti a imprese controllate	-9.873.738,91
	2.3.1.03.02.001 - Trasferimenti correnti a altre imprese partecipate	-466.943,00
	2.3.1.03.99.001 - Trasferimenti correnti a altre Imprese	-1.418.389,92
2.3.1.04.01.001 - Trasferimenti correnti a Istituzioni Sociali Private	-7.584.535,15	
2.3.1.05.99.001 - Altri Trasferimenti correnti alla UE	-101.406,32	
B12b - Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.	2.3.2.01.02.003 - Contributi agli investimenti a Comuni	-3.044.559,69
	2.3.2.01.02.009 - Contributi agli investimenti a Parchi nazionali e consorzi ed enti autonomi gestori di parchi e aree naturali protette	-33.500,00
	2.3.2.01.02.010 - Contributi agli investimenti a Autorità Portuali	-126,57
	2.3.2.01.02.017 - Contributi agli investimenti a altri enti e agenzie regionali e sub regionali	-106.752,21
	2.3.2.01.02.018 - Contributi agli investimenti a Consorzi di enti locali	-20.885,73
2.3.2.01.02.999 - Contributi agli investimenti a altre Amministrazioni Locali n.a.c.	-2.136.717,65	
B12c - Contributi agli investimenti ad altri soggetti	2.3.2.03.01.001 - Contributi agli investimenti a imprese controllate	-4.654.096,62
	2.3.2.03.03.001 - Contributi agli investimenti a altre Imprese	-70.542,46

CITTÀ METROPOLITANA DI MILANO

B13 - Personale	2.1.4.01.01.001 - Voci stipendiali corrisposte al personale a tempo indeterminato	-23.687.729,45
	2.1.4.01.01.002 - Indennità ed altri compensi, esclusi i rimborsi spesa per missione, corrisposti al personale a tempo indeterminato	-6.960.235,16
	2.1.4.01.01.003 - Voci stipendiali corrisposte al personale a tempo determinato	-507.392,14
	2.1.4.01.01.004 - Indennità ed altri compensi, esclusi i rimborsi spesa documentati per missione, corrisposti al personale a tempo determinato	-35.688,82
	2.1.4.01.02.001 - Straordinario per il personale a tempo indeterminato	-139.104,57
	2.1.4.01.02.002 - Straordinario per il personale a tempo determinato	-28.249,01
	2.1.4.02.01.001 - Contributi obbligatori per il personale	-7.825.640,34
	2.1.4.02.02.001 - Contributi previdenza complementare	-9.355,87
	2.1.4.02.03.001 - Contributi per indennità di fine rapporto	-902.611,91
	2.1.4.02.99.999 - Altri contributi sociali effettivi n.a.c.	-141.093,24
	2.1.4.03.01.001 - Assegni familiari	-165.497,38
	2.1.4.99.02.001 - Buoni pasto	-953.538,36
B14a - Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	2.2.2.99.99.999 - Ammortamento di altri beni immateriali diversi	-379.926,49
B14b - Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	2.2.1.01.01.001 - Ammortamento Mezzi di trasporto stradali	-59.397,05
	2.2.1.01.03.001 - Ammortamento Mezzi di trasporto per vie d'acqua	-410,00
	2.2.1.03.01.001 - Ammortamento Mobili e arredi per ufficio	-22.410,32
	2.2.1.03.99.999 - Ammortamento di altri mobili e arredi n.a.c.	-115.715,46
	2.2.1.04.02.001 - Ammortamento di impianti	-6.528,96
	2.2.1.05.02.001 - Ammortamento di attrezzature sanitarie	-412,92
	2.2.1.05.99.999 - Ammortamento di attrezzature n.a.c.	-13.203,22
	2.2.1.06.01.001 - Ammortamento Macchine per ufficio	-112.824,61
	2.2.1.07.01.001 - Ammortamento di server	-46.804,38
	2.2.1.07.02.001 - Ammortamento postazioni di lavoro	-85.111,63
	2.2.1.07.03.001 - Ammortamento periferiche	-7.779,38
	2.2.1.07.04.001 - Ammortamento degli apparati di telecomunicazione	-127.353,45
	2.2.1.07.99.999 - Ammortamento di hardware n.a.c.	-50.251,02
	2.2.1.08.01.001 - Ammortamento Armi leggere ad uso civile e per ordine pubblico e sicurezza	-650,98
	2.2.1.09.01.001 - Ammortamento Fabbricati ad uso abitativo	-213.775,82
	2.2.1.09.02.001 - Ammortamento Fabbricati ad uso commerciale	-1.152.773,92
	2.2.1.09.03.001 - Ammortamento Fabbricati ad uso scolastico	-23.455.593,43
	2.2.1.09.07.001 - Ammortamento Fabbricati Ospedalieri e altre strutture sanitarie	-37.023,47
	2.2.1.09.12.001 - Ammortamento Infrastrutture stradali	-18.613.653,93
	2.2.1.09.16.001 - Ammortamento Impianti sportivi	-517.027,34
2.2.1.09.19.001 - Ammortamento fabbricati ad uso strumentale	-2.409.110,55	
2.2.1.09.99.001 - Ammortamento di altri beni immobili diversi	-137.704,59	

CITTÀ METROPOLITANA DI MILANO

	2.2.1.99.99.999 - Ammortamento di altri beni materiali diversi	-8.935.825,34
B14d - Svalutazione dei crediti	2.4.1.01.01.001 - Accantonamento a fondo svalutazione crediti di natura tributaria	-443,83
	2.4.1.03.01.001 - Accantonamento a fondo svalutazione crediti per crediti verso clienti ed utenti	-20.591.299,55
	2.4.1.99.01.001 - Accantonamento a fondo svalutazione altri crediti	-18.718,38
B16 - Accantonamenti per rischi	2.4.2.01.01.001 - Accantonamenti per rischi	-2.796.065,69
B18 - Oneri diversi di gestione	2.1.9.01.01.002 - Imposta di registro e di bollo	-146.060,59
	2.1.9.01.01.005 - Tributo funzione tutela e protezione ambiente	-20.733,63
	2.1.9.01.01.006 - Tassa e/o tariffa smaltimento rifiuti solidi urbani	-390.022,37
	2.1.9.01.01.009 - Tassa di circolazione dei veicoli a motore (tassa automobilistica)	-13.484,14
	2.1.9.01.01.012 - Imposta Municipale Propria	-933.384,00
	2.1.9.01.01.999 - Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente n.a.c.	-64.460,00
	2.1.9.03.01.001 - Premi di assicurazione su beni mobili	-126.158,05
	2.1.9.03.01.002 - Premi di assicurazione su beni immobili	-273.207,61
	2.1.9.03.01.003 - Premi di assicurazione per responsabilità civile verso terzi	-579.445,46
	2.1.9.03.99.999 - Altri premi di assicurazione n.a.c.	-121.896,72
	2.1.9.99.01.001 - Costi per multe, ammende, sanzioni e oblazioni	-3.713,77
	2.1.9.99.02.001 - Costi per risarcimento danni	-613.164,75
	2.1.9.99.03.001 - Oneri da contenzioso	-22.631,50
	2.1.9.99.08.002 - Costi per rimborsi di parte corrente ad Amministrazioni Locali di somme non dovute o incassate in eccesso	-825,00
	2.1.9.99.08.004 - Costi per rimborsi di parte corrente a Famiglie di somme non dovute o incassate in eccesso	-270,80
	2.1.9.99.08.005 - Costi per rimborsi di parte corrente a Imprese di somme non dovute o incassate in eccesso	-400,58
	2.1.9.99.99.001 - Altri costi della gestione	-254.180,22
B9 - Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	2.1.1.01.01.001 - Giornali e riviste	-1.528,42
	2.1.1.01.01.002 - Pubblicazioni	-1.062,71
	2.1.1.01.02.001 - Carta, cancelleria e stampati	-23.100,98
	2.1.1.01.02.002 - Carburanti, combustibili e lubrificanti	-167.535,33
	2.1.1.01.02.003 - Equipaggiamento	-1.906,72
	2.1.1.01.02.004 - Vestiario	-16.953,12
	2.1.1.01.02.006 - Materiale informatico	-11.860,31
	2.1.1.01.02.008 - Strumenti tecnico-specialistici non sanitari	-2.775,58
	2.1.1.01.02.009 - Beni per attività di rappresentanza	-3.708,02
	2.1.1.01.02.014 - Stampati specialistici	-1.476,20
	2.1.1.01.02.999 - Altri beni e materiali di consumo n.a.c.	-21.542,55
	2.1.1.01.04.001 - Armi leggere (uso singolo) e munizioni	-40,00

CITTÀ METROPOLITANA DI MILANO

LA GESTIONE FINANZIARIA

La gestione finanziaria chiude, fisiologicamente, con un dato negativo derivante dal peso degli interessi passivi.

Il dettaglio è il seguente:

Rif. Prospetto	Rif. Piano dei Conti	Valore al 31.12.2018
C19c - da altri soggetti	3.2.3.02.03.001 - Proventi derivanti dalla distribuzione di dividendi da altre imprese incluse nelle Amministrazioni Locali	0,65
C20 - Altri proventi finanziari	3.2.2.02.07.001 - Proventi da finanziamenti a medio lungo termine concessi a altri soggetti	5.989,60
	3.2.3.04.01.001 - Interessi attivi da conti della tesoreria dello Stato o di altre amministrazioni pubbliche	1.414,59
	3.2.3.05.01.001 - Interessi attivi da depositi bancari o postali	154.163,96
	3.2.3.06.01.001 - Flussi periodici netti in entrata	245.722,39
	3.2.3.13.02.001 - Altri interessi attivi da Amministrazioni Locali	11.153,14
	3.2.3.13.04.001 - Altri interessi attivi da altri soggetti	8.966,26
C21a - Interessi passivi	3.1.1.02.02.001 - Interessi passivi ad Amministrazioni Centrali su mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	-394.082,04
	3.1.1.03.02.003 - Interessi passivi a Cassa Depositi e Prestiti SPA su mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	-6.674.782,01
	3.1.1.03.02.004 - Interessi passivi a Cassa Depositi e Prestiti - Gestione Tesoro su mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	-124.408,68
	3.1.1.03.02.999 - Interessi passivi a altre imprese su finanziamenti a medio lungo termine	-14.353,52
	3.1.1.04.02.001 - Interessi passivi su mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine ad altri soggetti	-3.132.468,22
	3.1.1.06.03.001 - Altri interessi passivi a Amministrazioni Centrali	-7,13
	3.1.1.06.03.002 - Altri interessi passivi a Amministrazioni Locali	-138,92
	3.1.1.07.03.001 - Altri interessi passivi ad altri soggetti	-606,78
	3.1.1.08.01.001 - Oneri finanziari derivanti dalla estinzione anticipata di prestiti	-9.853,36
3.1.1.99.04.001 - Flussi periodici netti in uscita (da derivati di ammortamento)	-12.707.160,73	

CITTÀ METROPOLITANA DI MILANO

LE RETTIFICHE DI VALUTAZIONE

L'applicazione del metodo del patrimonio netto ha generato le seguenti rettifiche di valore delle partecipazioni:

Rif. Prospetto	Rif. Piano dei Conti	Valore al 31.12.2018
D22 - Rivalutazioni	4.1.1.01.01.001 - Rivalutazioni di partecipazioni	3.291.583,62
D23 - Svalutazioni	4.2.1.01.01.001 - Svalutazioni di partecipazioni	-1.200.747,17

Il dettaglio delle movimentazioni è il seguente:

Rif. Stato Patrimoniale	Ragione Sociale	Rivalutazione	Svalutazione	
1.2.3.01.05.01.001	Partecipazioni in imprese partecipate incluse nelle Amministrazioni locali	AREXPO S.P.A.	4.750,51	0,00
		EXPO 2015 S.P.A. IN LIQUIDAZIONE	365.718,90	0,00
		AFOL METROPOLITANA	0,00	1.336,45
1.2.3.01.06.01.001	Partecipazioni in altre imprese incluse nelle Amministrazioni locali	ENTE PARCO ADDA NORD	0,00	193.869,81
		ENTE PARCO REGIONALE DELLE GROANE	29.180,53	0,00
		ENTE PARCO NORD	21.873,61	0,00
		ENTE PARCO DELLA VALLE DEL TICINO	213.547,37	0,00
		FONDAZIONE MUSEO DELLA FOTOGRAFIA CONTEMPORANEA	0,00	4.541,20
1.2.3.01.07.01.001	Partecipazioni in imprese controllate non incluse in Amministrazioni pubbliche	EUROLAVORO S.c.a.r.l. (Legnano)	73.030,20	0,00
1.2.3.01.04.01.001	Partecipazioni in imprese controllate incluse nelle Amministrazioni locali	UFFICIO D'AMBITO DELLA CITTA' METROPOLITANA DI MILANO	0,00	0,00
1.2.3.01.08.01.001	Partecipazioni in imprese partecipate non incluse in Amministrazioni pubbliche	C.A.P. HOLDING S.p.A.	2.319.719,47	0,00
		EUROIMPRESA LEGNANO S.c.r.l. IN LIQUIDAZIONE	0,00	167.590,79
		AUTOSTRAD E LOMBARDE S.p.A.	8.439,94	0,00
		CRAA SRL IN LIQUIDAZIONE	0,00	0,00
		AZIENDA TRASPORTI INTERCOMUNALI NORD OVEST MILANO SPA IN LIQUIDAZIONE	0,00	3.830,12
1.2.3.01.09.01.001	Partecipazioni in altre imprese non incluse in Amministrazioni pubbliche	AGENZIA PER IL TRASPORTO PUBBLICO LOCALE DEL BACINO DI MILANO, MONZA E BRIANZA, LODI E PAVIA	245.519,72	0,00
		CONSORZIO DEL CANALE MILANO-CREMONA-PO IN LIQUIDAZIONE	0,00	829.578,80
		CENTRI STUDI PIM	6.760,55	0,00
		FONDAZIONE ISTITUTO TECNICO SUPERIORE ANGELO RIZZOLI PER LE TECNOLOGIE DELL'INFORMAZIONE E DELLA COMUNICAZIONE	783,05	0,00
		FONDAZIONE ISTITUTO TECNICO SUPERIORE LOMBARDO PER LE NUOVE TECNOLOGIE MECCANICHE E MECCATRONICHE	934,65	0,00
		FONDAZIONE ISTITUTO TECNICO SUPERIORE PER IL TURISMO E LE ATTIVITÀ CULTURALI (INNOVATURISMO)	0,00	0,00
		FONDAZIONE PER LA PROMOZIONE DELL'ABBIATENSE IN LIQUIDAZIONE	1.325,12	0,00
		3.291.583,62	1.200.747,17	

CITTÀ METROPOLITANA DI MILANO

LA GESTIONE STRAORDINARIA

La gestione straordinaria della Città Metropolitana di Milano si alimenta dalla movimentazione degli impegni e accertamenti in c/residui derivanti dalla contabilità finanziaria; da alcune altre sopravvenienze attive e passive derivanti essenzialmente dall'incasso di crediti accantonati al Fondo Svalutazione nel corso dell'esercizio 2017, oltre a 9,4 milioni derivanti dalle plusvalenze registrate a fronte dell'alienazioni di beni iscritti nell'attivo immobilizzato.

Il dettaglio è il seguente:

Rif. Prospetto	Rif. Piano dei Conti	Valore al 31.12.2018
E24c - Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	5.2.2.01.01.001 - Insussistenze del passivo	6.808.610,44
	5.2.3.01.01.001 - Entrate per rimborsi di imposte indirette	4.163,18
	5.2.3.99.99.001 - Altre sopravvenienze attive	8.690.851,81
E24d - Plusvalenze patrimoniali	5.2.4.01.08.001 - Plusvalenza da alienazione di Fabbricati ad uso abitativo	3.438.345,54
	5.2.4.01.08.002 - Plusvalenza da alienazione di Fabbricati ad uso commerciale	0,00
	5.2.4.01.08.016 - Plusvalenza da alienazione di Fabbricati destinati ad asili nido	6.036.147,85
	5.2.4.01.08.999 - Plusvalenza da alienazione di Altre entrate da Plusvalenza da alienazione beni immobili n.a.c.	282.265,22
	5.2.4.01.10.001 - Plusvalenza da alienazione di diritti reali	0,00
	5.2.4.02.01.999 - Plusvalenza da cessione di terreni n.a.c.	18.718,26
E25b - Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	5.2.4.04.03.002 - Plusvalenze da Alienazione di partecipazioni in altre imprese partecipate	7.969,41
	5.1.1.01.01.001 - Arretrati per anni precedenti corrisposti al personale a tempo indeterminato	-421.108,35
	5.1.1.01.02.001 - Arretrati per anni precedenti corrisposti al personale a tempo determinato	-15.537,04
	5.1.1.02.01.001 - Arretrati per oneri per il personale in quiescenza: pensioni, pensioni integrative e altro	-16.997,97
	5.1.1.03.02.001 - Rimborsi di imposte e tasse correnti	-137.358,59
	5.1.1.99.99.999 - Altre sopravvenienze passive	-228.769,71
5.1.2.01.01.001 - Insussistenze dell'attivo	-1.515.446,62	
E25c - Minusvalenze patrimoniali	5.1.4.04.03.002 - Minusvalenze da Alienazione di partecipazioni in altre imprese partecipate	-36.184,40
E25d - Altri oneri straordinari	5.1.9.01.01.002 - Rimborsi in conto capitale ad Amministrazioni Locali di somme non dovute o incassate in eccesso	-1.514.658,16

LE OSSERVAZIONI AL CONTO ECONOMICO

Il Conto Economico dell'esercizio 2018 chiude con un Risultato d'esercizio di euro 7.065.184,96 che si propone di destinare:

- per euro 74.668,75 a Riserve indisponibili derivanti da partecipazioni senza valore di liquidazione, in quanto le rettifiche di valore delle immobilizzazioni finanziarie, per le quali in caso di dismissione gli Statuti non prevedono la liquidazione delle quote, generano rivalutazioni per euro 273.079,76 e svalutazioni per euro 198.411,01. Il dettaglio è così rappresentato:

RAGIONE SOCIALE	variazione +	variazione -
ENTE PARCO ADDA NORD	0,00	193.869,81
ENTE PARCO DELLE GROANE	29.180,53	0,00
ENTE PARCO NORD	21.873,61	0,00
ENTE PARCO VALLE DL TICINO	213.547,37	0,00
FONDAZIONE MUSEO DELLA FOTOGRAFIA CONTEMPORANEA	0,00	4.541,20
CENTRI STUDI PIM	6.760,55	
FONDAZIONE ISTITUTO TECNICO SUPERIORE ANGELO RIZZOLI PER LE TECNOLOGIE DELL'INFORMAZIONE E DELLA COMUNICAZIONE	783,05	
FONDAZIONE ISTITUTO TECNICO SUPERIORE LOMBARDO PER LE NUOVE TECNOLOGIE MECCANICHE E MECCATRONICHE	934,65	
TOTALE	273.079,76	198.411,01

- per euro 6.990.516,21 a fondo di dotazione.

Si propone inoltre di destinare le riserve disponibili derivanti dalla riduzione della riserva indisponibile per beni demaniali ed indisponibili, pari ad euro 90.438.281,40, a copertura dei disavanzi portati a nuovo che ammontano a euro 64.474.652,36.