



Città
metropolitana
di Milano

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2019

Sommario

INTRODUZIONE.....	3
CONTO DEL BILANCIO.....	4
Premesse e verifiche.....	4
Gestione Finanziaria	5
Fondo di cassa.....	5
Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo.....	8
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione	9
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2019	12
Risultato di amministrazione.....	14
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI.....	15
Fondo crediti di dubbia esigibilità.....	18
Fondi spese e rischi futuri.....	18
SPESA IN CONTO CAPITALE.....	19
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO.....	19
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO.....	20
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA	23
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE	23
VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE.....	26
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	27
CONTO ECONOMICO	28
STATO PATRIMONIALE.....	31
RELAZIONE AL RENDICONTO	38
CONSIDERAZIONI E PROPOSTE.....	38
CONCLUSIONI	39

INTRODUZIONE

I sottoscritti rag. Luigi Protasio Annoni, dr. Giovanni Bignotti, dr. Nicola Zorzi, **revisori nominati** con delibera dell'organo consiliare n. 40 del 12/09/2018

- ◆ ricevuta in data 28/09/2020 la proposta di delibera consiliare e in data 23/09/2020 lo schema del rendiconto per l'esercizio 2019, approvati con decreto del Sindaco metropolitano R.G. n. 140/2020 del 23/09/2020, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):
 - a) Conto del bilancio;
 - b) Conto economico;
 - c) Stato patrimoniale;e corredati dagli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2019 con le relative delibere di variazione;
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il D.lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 74 del 19/12/2018;

TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL;
- ◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ◆ si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio del Sindaco metropolitano, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;

In particolare, ai sensi art. 239 comma 1 lett. b) 2, è stata verificata l'esistenza dei presupposti relativamente le seguenti variazioni di bilancio:

Variazioni di bilancio totali	n. 37
di cui variazioni di Consiglio	n. 1
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 0
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	n. 1
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 0
di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n. 35

- ◆ le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività svolta;

RIPORTANO

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2019.

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

La Città metropolitana di Milano registra una popolazione al 01.01.2019, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 3.250.315 abitanti.

L'organo di revisione, nel corso del 2019, **non ha rilevato** gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

L'organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **risulta** essere correttamente adempiente rispetto alla trasmissione degli schemi di bilancio, dei dati contabili analitici, del piano degli indicatori e dei documenti allegati richiesti dalla BDAP rispetto ai bilanci di previsione, rendiconti, bilanci consolidati approvati;
- che l'Ente **ha** provveduto alla trasmissione dei dati alla BDAP del rendiconto 2019 attraverso la modalità "pre-consuntivo";
- nel corso dell'esercizio 2019, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero l'ente non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;
- nel rendiconto 2019 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) **sono state** destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento;

In riferimento all'Ente si precisa che:

- **ha** in essere operazioni di partenariato pubblico-privato;
- **ha** dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;
- **non ha** ricevuto anticipazioni di liquidità di cui art.1 comma 11 del d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel;
- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2020, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- che l'ente **ha individuato** il responsabile del procedimento, ai sensi dell'art.139 D.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite SIRECO, dei conti degli agenti contabili. Tale responsabile risulta il responsabile del Servizio finanziario, in base al proprio regolamento di contabilità (approvato con deliberazione del Consiglio metropolitano RG n.74/2018 del 19/12/2018, all'art.71 comma 10);
- nel corso dell'esercizio considerato, **non sono state effettuate** segnalazioni ai sensi dell'art. 153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni - non compensabili da maggiori entrate o minori spese - tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- nell'emissione degli ordinativi di incasso e dei mandati di pagamento **è stato rispettato** l'obbligo – previsto dal comma 3, dell' art. 180 e dal comma 2, dell'art. 185, d.lgs. n. 267/2000 (TUEL) – della codifica della transazione elementare;
- non è in dissesto;
- **ha provveduto** nel corso del 2019 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 54.592,68 di cui euro 54.592,68 di parte corrente ed euro 0,00 in conto capitale e detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5;

Tali debiti sono così classificabili:

	2017	2018	2019
Articolo 194 T.U.E.L.:			
- lettera a) - sentenze esecutive	€ 48.698,37	€ 101.056,40	€ 54.592,68
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa			
Totale	€ 48.698,37	€ 101.056,40	€ 54.592,68

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto sono stati:

- 1) riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio per euro 745.553,18 (delibera in corso di approvazione)
- 2) riconosciuti debiti fuori bilancio e in corso di finanziamento per euro 0,00
- 3) segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento per euro 0,00

Al finanziamento dei debiti fuori bilancio di cui al punto 1) si è provveduto come segue:

- con disponibilità di bilancio anno 2019 di parte corrente per euro 741.801,74.
- vincolati in avanzo 2019 per euro 3.751,44.

- che l'ente non ha servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

Gestione Finanziaria

L'organo di revisione, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva e attesta che:

Fondo di cassa

Il fondo di cassa al 31/12/2019 risultante dal conto del Tesoriere **corrisponde** alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da conto Tesoreria) € 457.207.989,32

Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da scritture contabili) € 457.207.760,37

La differenza di € 228,95 riguarda lo storno dei provvisori di entrata: n. 6786 di € 163,82, n. 7295 di € 29,40 e n. 8108 di € 34,73 tutti del 2019, che il Tesoriere ha stornato in data 3/01/2020.

Nell'ultimo triennio, l'andamento della consistenza del fondo di cassa finale è il seguente:

Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 385.875.230,27	€ 445.431.592,10	€ 457.207.760,37
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ 103.857.008,28	€ 102.625.420,84	€ 96.841.061,15

L'evoluzione della cassa vincolata nel triennio è rappresentata nella seguente tabella:

Evoluzione della cassa vincolata nel triennio				
Consistenza cassa vincolata	+/-	2017	2018	2019
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	€ 82.235.789,21	€ 103.857.008,28	€ 102.625.420,84
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	€ -	€ -	€ -
Fondi vincolati all'1.1	=	€ 82.235.789,21	€ 103.857.008,28	€ 102.625.420,84
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	€ 84.264.315,70	€ 42.199.664,18	€ 35.901.413,36
Decrementi per pagamenti vincolati	-	€ 62.643.096,63	€ 43.431.251,62	€ 41.685.773,05
Fondi vincolati al 31.12	=	€ 103.857.008,28	€ 102.625.420,84	€ 96.841.061,15
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	€ -	€ -	€ -
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	€ 103.857.008,28	€ 102.625.420,84	€ 96.841.061,15

L'ente **ha provveduto** ad aggiornare correttamente la giacenza di cassa vincolata al 31/12/2019.

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2019					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		445.431.592,10			445.431.592,10
Entrate Titolo 1.00	+	271.629.909,21	193.224.294,88	55.723.820,75	248.948.115,63
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 2.00	+	52.243.225,64	29.903.407,95	4.531.706,03	34.435.113,98
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 3.00	+	100.166.586,55	35.098.906,57	37.540.508,90	72.639.415,47
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	424.039.721,40	258.226.609,40	97.796.035,68	356.022.645,08
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)</i>		0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	456.306.998,55	106.715.860,77	190.162.728,45	296.878.589,22
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	31.065.991,00	30.275.070,91	0,00	30.275.070,91
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		719.289,00	0,00	0,00	0,00
<i>di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)</i>		0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	487.372.989,55	136.990.931,68	190.162.728,45	327.153.660,13
Differenza D (D=B-C)	=	-63.333.268,15	121.235.677,72	-92.366.692,77	28.868.984,95
Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio					
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)	+	7.605.453,78	7.605.453,78	0,00	7.605.453,78
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	262.892,09	262.892,09	0,00	262.892,09
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)	=	-55.990.706,46	128.578.239,41	-92.366.692,77	36.211.546,64
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	159.939.826,70	22.329.620,75	12.764.935,54	35.094.556,29
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	5.545.633,83	3.383.391,32	667.578,77	4.050.970,09
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	262.892,09	262.892,09	0,00	262.892,09
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	165.748.352,62	25.975.904,16	13.432.514,31	39.408.418,47
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	1.382.307,97	1.372.933,00	0,00	1.372.933,00
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	2.000.000,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	86.721,00	86.720,32	0,00	86.720,32
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02, 5.03, 5.04)	=	3.469.028,97	0,00	0,00	1.459.653,32
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)	=	3.469.028,97	0,00	0,00	1.459.653,32
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	162.279.323,65	25.975.904,16	13.432.514,31	37.948.765,15
Spese Titolo 2.00	+	181.535.869,62	20.723.476,39	28.832.898,46	49.556.374,85
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Spese Titolo 2.00, 3.01 (N)	=	181.535.869,62	20.723.476,39	28.832.898,46	49.556.374,85
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	=	181.535.869,62	20.723.476,39	28.832.898,46	49.556.374,85
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	-26.861.999,75	-2.353.026,01	-15.400.384,15	-19.213.063,48
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	4.468.000,00	4.466.666,30	0,00	4.466.666,30
Totale spese per concessione crediti R (R=somma titoli 3.02, 3.03, 3.04)	=	4.468.000,00	4.466.666,30	0,00	4.466.666,30
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	0,00	0,00	0,00	0,00

	+/-	Previsioni definitive **	Competenza	Residui	Totale
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04)	=	4.468.000,00	4.466.666,30	0,00	4.466.666,30
Entrate titolo 7 (S) - <i>Anticipazioni da tesoriere</i>	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese titolo 5 (T) - <i>Chiusura Anticipazioni tesoriere</i>	-	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo 9 (U) - <i>Entrate c/terzi e partite di giro</i>	+	77.154.934,42	20.920.864,45	0,00	20.920.864,45
Spese titolo 7 (V) - <i>Uscite c/terzi e partite di giro</i>	-	80.762.418,07	19.160.620,89	3.975.545,47	23.136.166,36
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)	=	357.972.431,21	123.518.790,66	-111.742.622,39	457.207.760,37

* Trattasi di quota di rimborso annua

** Il totale comprende Competenza + Residui

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

Tempestività pagamenti

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

L'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, d.l. n. 66/2014, **ha allegato** al rendiconto un prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal d.lgs. n. 231/2002, nonché l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013.

Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 71.073.266,04.

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 13.248.668,03, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 18.861.537,24 come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	101.326.897,81
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	41.800.704,04
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	46.277.525,74
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	13.248.668,03
GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	13.248.668,03
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	-5.612.869,21
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	18.861.537,24

Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione

Il risultato della gestione di competenza si concilia con quello di amministrazione, come risulta dai seguenti elementi:

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2019
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	€ 71.073.266,04
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 89.992.209,73
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 99.751.849,75
SALDO FPV	-€ 9.759.640,02
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 2.812.923,43
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 1.671.998,70
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 8.103.362,05
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 9.244.286,78
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 71.073.266,04
SALDO FPV	-€ 9.759.640,02
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 9.244.286,78
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 40.013.271,79
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 290.344.596,64
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2019	€ 400.915.781,23

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2019

Per quanto riguarda il grado di attendibilità delle previsioni e della capacità di riscossione delle entrate finali emerge che:

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza
				(B/A*100)
Titolo I	€ 233.167.054,91	€ 237.243.726,52	€ 193.224.294,88	81,45
Titolo II	€ 41.573.292,02	€ 38.007.157,87	€ 29.903.407,95	78,68
Titolo III	€ 82.649.404,00	€ 90.987.787,07	€ 35.098.906,57	38,58
Titolo IV	€ 132.327.281,01	€ 43.908.071,67	€ 22.329.620,75	50,86
Titolo V	€ 3.383.989,00	€ 3.383.984,82	€ 3.383.391,32	99,98

Lo scostamento più significativo riguarda il Titolo IV ed è conseguente a minori trasferimenti dallo Stato e da Amministrazioni locali.

Nel 2019, l'Organo di revisione, nello svolgimento dell'attività di vigilanza sulla regolarità dei rapporti finanziari tra Ente locale e concessionario della riscossione ai sensi dell'art. 239, co. 1, lett. c), del TUEL, **non ha rilevato** irregolarità e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

La gestione della parte corrente, distinta dalla parte in conto capitale, integrata con l'applicazione a bilancio dell'avanzo derivante dagli esercizi precedenti, presenta per l'anno 2019 la seguente situazione:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	13.016.120,27
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	366.238.671,46
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00
D)Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	274.965.873,27
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	12.665.911,67
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	30.342.411,72
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		8.036.654,71
<i>- di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)</i>		0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)		61.280.595,07
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)	14.464.287,05
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	7.605.453,78
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche	(-)	262.892,09

disposizioni di legge o dei principi contabili		
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE O=G+H+I-L+M		83.087.443,81
- Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilanvio dell'esercizio 2019	(-)	41.800.704,04
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	37.269.782,86
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		4.016.956,91
- Variazioni accantonamenti di parte corrente effettuate in sede di rendiconto	(-)	-5.612.869,21
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		9.629.826,12

P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	25.548.984,74
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	76.976.089,46
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	47.292.056,49
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	7.605.453,78
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	86.720,32
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	1.923.738,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	262.892,09
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	32.682.510,62
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	87.085.938,08
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1)= P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E		20.695.661,98
- Risorse accantonate in c/capitale stanziate nel bilanvio dell'esercizio 2019	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	9.007.742,88
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		11.687.919,10
- Variazioni accantonamenti in c/capitale effettuate in sede di rendiconto	(-)	0,00
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		11.687.919,10
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	86.720,32
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	1.923.738,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	4.466.666,68
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W1) = O+Z+S1+S2 +T-X1-X2-Y		101.326.897,43
- Risorse accantonate stanziate nel bilanvio dell'esercizio 2019		41.800.704,04
- Risorse vincolate nel bilancio		46.277.525,74
W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO		13.248.667,65

- Variazioni accantonamenti effettuate in sede di rendiconto		-5.612.869,21
W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO		18.861.536,86

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		83.087.443,81
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	14.464.287,05
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2019	(-)	41.800.704,04
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto	(-)	-5.612.869,21
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	37.269.782,86
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		-4.834.460,93

Gli elenchi analitici:

- delle risorse accantonate nel risultato di amministrazione;
- delle risorse vincolate nel risultato di amministrazione;
- delle risorse destinate agli investimenti nel risultato di amministrazione;

sono riportate nell'Allegato C del citato decreto del Sindaco metropolitano R.G. 140/2020 del 23/09/2020.

Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2019

L'Organo di revisione ha verificato con la tecnica del campionamento:

- a) la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- b) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- c) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- d) la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- e) la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e reimputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV;
- f) l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2018-2019-2020 di riferimento;
- g) la sussistenza dell'impegno di spesa riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016

La composizione del FPV finale 31/12/2019 è la seguente:

FPV	01/01/2019	31/12/2019	
FPV di parte corrente	€ 13.016.120,27	€ 12.665.911,67	
FPV di parte capitale	€ 76.976.089,46	€ 87.085.938,08	
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -	

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente			
	2017	2018	2019
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 15.232.029,39	€ 13.016.120,27	€ 12.665.911,67
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ 5.149.594,62	€ 7.354.062,96	€ 7.014.600,36
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	€ 3.846.154,52	€ 3.482.045,49	€ 3.266.955,94
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2***	€ 516.529,59	€ 456.405,05	€ 471.499,20
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ 4.685.735,17	€ 938.793,56	€ 1.019.624,37
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ 1.028.278,11	€ 784.813,21	€ 893.231,80
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ 5.737,38	€ -	€ -

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

La reimputazione degli impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, coperti dal FPV determinato alla data del 1° gennaio 2019, è **conforme** all'evoluzione dei cronoprogrammi di spesa.

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale			
	2017	2018	2019
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 85.433.549,77	€ 76.976.089,46	€ 87.085.938,08
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 8.050.566,68	€ 9.299.367,29	€ 31.100.542,23
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 62.810.127,49	€ 67.676.722,17	€ 55.985.395,85
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ 14.572.855,60	€ -	€ -

Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2019, presenta un **avanzo** di Euro 400.915.781,23, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				445.431.592,10
RISCOSSIONI	(+)	111.228.549,99	304.860.485,92	416.089.035,91
PAGAMENTI	(-)	222.971.172,38	181.341.695,26	404.312.867,64
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			457.207.760,37
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			457.207.760,37
RESIDUI ATTIVI	(+)	173.243.162,10	129.613.374,04	302.856.536,14
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	77.337.766,87	182.058.898,66	259.396.665,53
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			12.665.911,67
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			87.085.938,08
RESULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE (A)⁽²⁾	(=)			400.915.781,23

- b) Il risultato di amministrazione nell'ultimo triennio ha avuto la seguente evoluzione:

Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:	2017	2018	2019
Risultato d'amministrazione (A)	€ 247.946.015,30	€ 330.357.868,43	€ 400.915.781,23
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 101.330.900,73	€ 134.322.121,83	€ 166.107.707,10
Parte vincolata (C)	€ 120.921.378,70	€ 155.289.486,54	€ 181.638.377,57
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 20.810.136,82	€ 29.383.479,03	€ 27.346.660,03
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 4.883.599,05	€ 11.362.781,03	€ 25.823.036,53

L'Organo di revisione ha verificato che alla chiusura dell'esercizio le entrate esigibili che hanno finanziato spese di investimento per le quali, sulla base del principio contabile applicato di cui all'All.4/2 al D.Lgs.118/2011 e s.m.i., non è stato costituito il F.P.V., sono confluite nella corrispondente quota del risultato di amministrazione:

- vincolato;
- destinato ad investimenti;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

Utilizzo nell'esercizio 2019 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2018

Utilizzo delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio n-1. (vanno compilate le celle colorate)										
Risultato d'amministrazione al 31.12.2018										
Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti
			FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	0,00	0,00								
Salvaguardia equilibri di bilancio	0,00	0,00								
Finanziamento spese di investimento	0,00	0,00								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	0,00	0,00								
Estinzione anticipata dei prestiti	0,00	0,00								
Altra modalità di utilizzo	0,00	0,00								
Utilizzo parte accantonata	4.402.249,56		1.280.824,25	3.121.425,31	0,00					
Utilizzo parte vincolata	32.526.722,23					22.586.902,77	9.739.819,46	200.000,00		
Utilizzo parte destinata agli investimenti	3.084.300,00									3.084.300,00
Valore delle parti non utilizzate	290.344.596,64	11.362.781,03	97.684.003,15	14.753.731,70	422.045,61	67.651.519,95	41.837.055,11	30.334.281,06		26.299.179,03
Valore monetario della parte	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Somma del valore delle parti non utilizzate=Valore del risultato d'amministrazione dell'anno n-1 al termine dell'esercizio n:										

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2019 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto R.G. n. 102/2020 del 16/7/2020 munito del parere dell'Organo di revisione.

Il riaccertamento dei residui attivi è stato effettuato dai singoli responsabili delle relative entrate, motivando le ragioni del loro mantenimento o dell'eventuale cancellazione parziale o totale.

L'Organo di revisione **ha verificato** il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 179, 182, 189 e 190 del TUEL.

È **stata verificata** la corretta conservazione, in sede di rendiconto, tra i residui passivi, sia delle spese liquidate sia di quelle liquidabili ai sensi dell'art. 3, comma 4, del d.lgs. n. 118/2011 e del punto 6 del principio contabile applicato della contabilità finanziaria.

Nelle scritture contabili dell'Ente **persistono** residui passivi provenienti dal 2018 e da esercizi precedenti.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto R.G. n. 102/2020 del 16/07/2020 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 283.330.787,36	€ 111.228.549,99	€ 173.243.162,10	€ 1.140.924,73
Residui passivi	€ 308.412.301,30	€ 222.971.172,38	€ 77.337.766,87	-€ 8.103.362,05

I minori residui attivi e passivi derivanti dall'operazione di riaccertamento discendono da:

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	€ 1.020.746,92	€ 1.849.785,83
Gestione corrente vincolata	€ 6.011,96	€ 2.358.847,31
Gestione in conto capitale vincolata	€ 633.466,12	€ 3.835.556,54
Gestione in conto capitale non	€ -	€ 59.160,47
Gestione servizi c/terzi	€ 11.773,70	€ 11,90
MINORI RESIDUI	€ 1.671.998,70	€ 8.103.362,05

L'Organo di revisione ha verificato che i crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebitato o erroneo accertamento del credito sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio.

L'Organo di revisione ha verificato che il riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità o insussistenza **è stato** adeguatamente motivato:

- attraverso l'analitica descrizione delle procedure seguite per la realizzazione dello stesso prima della sua eliminazione totale o parziale;
- **indicando** le ragioni che hanno condotto alla maturazione della prescrizione.

L'Organo di revisione ha verificato conseguentemente che **è stato** adeguatamente ridotto il FCDE.

Dall'analisi dell'andamento della riscossione in conto residui nell'ultimo quinquennio relativamente alle principali entrate risulta quanto segue:

Residui attivi		Esercizi precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	Totale residui conservati al 31.12.2019	FCDE al 31.12.2019
IMU	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscossione c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
Tarsu – Tia - Tari	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscossione c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	1.840.694,36	2.977.820,93	15.393.016,81	14.773.110,21	35.131.405,23	54.262.751,34	124.378.798,88	87.645.115,15
	Riscossione c/residui al 31.12	359.013,36	2.972.539,83	2.350.360,73	3.924.382,76	11.976.373,09	13.908.659,63		
	Percentuale di riscossione	19,50%	99,82%	15,27%	26,56%	34,09%			
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	0,00	586.517,71	778.831,92	40.348,31	2.268.636,74	3.122.566,48	6.796.901,16	140.107,47
	Riscossione c/residui al 31.12	0,00	571.206,00	761.582,72	0,00	1.407.838,28	2.241.379,46		
	Percentuale di riscossione	0,00%	97,39%	97,79%	0,00%	62,06%			
Proventi acquedotto	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscossione c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
Proventi da permesso di costruire	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscossione c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscossione c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			

Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato 4.2. al D.Lgs.118/2011 e s.m.i..

Determinazione del F.C.D.E. con il Metodo ordinario

Il fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare nel rendiconto 2018 da calcolare col metodo ordinario è determinato applicando al volume dei residui attivi riferiti alle entrate di dubbia esigibilità, la percentuale determinata come complemento a 100 della media delle riscossioni in conto residui intervenuta nel quinquennio precedente rispetto al totale dei residui attivi conservati al primo gennaio degli stessi esercizi.

L'Ente ha evidenziato nella Relazione al Rendiconto la modalità di calcolo applicata (media semplice) in relazione alle singole tipologie di entrata.

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 143.446.173,37.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 7.971.074,20, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

Dalla ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente esistente al 31/12 è stata calcolata una passività potenziale probabile di euro 7.971.074,20..

Fondo perdite aziende e società partecipate

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

Fondo indennità di fine mandato

Non è stato costituito un fondo per indennità di fine mandato.

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 483.727,21 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente.

Sono stati, inoltre, accantonati altri fondi per passività potenziali e accantonamenti che si elencano:

- Fondo rischi relativo alla TEFA: € 3.300.000,00
- Fondo rischi per strumenti finanziari derivati: € 500.000,00
- Altri fondi passività potenziali: € 9.655.807,43.

SPESA IN CONTO CAPITALE

Si riepiloga la spesa in conto capitale per macroaggregati:

	Macroaggregati	Rendiconto 2018	Rendiconto 2019	Variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00	-
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	30.910.970,89	26.097.873,05	- 4.813.097,84
203	Contributi agli investimenti	10.067.180,93	5.309.423,17	- 4.757.757,76
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	-
205	Altre spese in conto capitale	1.514.658,16	1.275.214,40	- 239.443,76

SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

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

L'Organo di revisione ha verificato che la contabilizzazione delle poste inserite tra i servizi per conto di terzi e le partite di giro è conforme con quanto stabilito dal principio contabile applicato 4/2, par. 7.

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti:

1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€	232.029.172,26	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€	87.895.607,33	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€	87.085.749,52	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2017	€	407.010.529,11	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€	40.701.052,91	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2017			
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2019(1)	€	19.526.350,60	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€	2.129,77	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€	-	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	€	21.176.832,08	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€	19.524.220,83	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2016			4,80%

1) La lettera C) comprende: ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al 31/12/2017 e ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio in corso.

Nota Esplicativa

Il rispetto del limite è verificato facendo riferimento anche agli interessi riguardanti i finanziamenti contratti e Non concorrono al limite di indebitamento le garanzie prestate per le quali l'Ente ha accantonato l'intero importo del debito garantito.

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

Debito complessivo

TOTALE DEBITO CONTRATTO⁽²⁾		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2018	+	€ 545.022.110,51
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2019	-	€ 25.666.253,80
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2019	+	€ -
TOTALE DEBITO	=	€ 519.355.856,71

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

Anno	2017	2018	2019
Residuo debito (+)	€ 608.703.870,86	€ 579.537.592,90	€ 545.022.110,51
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	-€ 29.169.294,64	-€ 26.478.827,68	-€ 25.666.253,80
Estinzioni anticipate (-)		-€ 8.036.654,71	
Altre variazioni +/- (da specificare)	€ 3.016,68		
Totale fine anno	€ 579.537.592,90	€ 545.022.110,51	€ 519.355.856,71
Nr. Abitanti al 31/12	3.218.201,00	3.234.658,00	3.279.944,00
Debito medio per abitante	180,08	168,49	158,34

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

Anno	2017	2018	2019
Oneri finanziari	€ 9.407.263,09	€ 10.340.094,47	€ 7.603.671,21
Quota capitale	€ 29.169.294,64	€ 29.586.117,28	€ 25.666.253,80
Totale fine anno	€ 38.576.557,73	€ 39.926.211,75	€ 33.269.925,01

L'ente nel 2019 **non** ha effettuato operazioni di rinegoziazione dei mutui.

L'Ente **non si è avvalso** della facoltà di cui all'art. 1, comma 866 della legge 27 dicembre 2017, n. 205 ed ha pertanto destinato i proventi derivanti dall'alienazione di patrimonio al finanziamento della spesa corrente.

Concessione di garanzie

L'Ente non ha rilasciato garanzie a favore degli organismi partecipati, né a favore di altri soggetti differenti dagli organismi partecipate dall'Ente.

L'Organo di revisione ha verificato che non esistono prestiti concessi dall'amministrazione a qualsiasi titolo.

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente non ha richiesto alcuna anticipazione di liquidità alla Cassa depositi e prestiti:

Contratti di leasing

L'ente **non** ha in corso al 31/12/2019 contratti di locazione finanziaria.

Risultano invece in corso n. 2 contratti di partenariato pubblico e privato (PPP):

- 1) fra Città metropolitana di Milano ed il r.t.i. tra ELETTROMECCANICA CUPRUM S.r.l. - WEB RISE S.r.l. e CESAF s.r.l. ad oggetto: "Concessione della realizzazione di servizi di copertura Wi-Fi di alcuni edifici di competenza della Città metropolitana di Milano (istituti scolastici superiori) a fronte della valorizzazione della rete in fibra ottica e di stabili o siti provinciali idonei alla collocazione di stazioni radio – base per l'espletamento di servizi di telecomunicazione". Il contratto di *project financing* ha scadenza al 18/04/2021, salvo proroghe in quanto il r.t.i. ne ha già manifestato la necessità a seguito del lock-down Covid19 per circa 3 mesi). Il contratto prevede, a carico del concessionario, un canone annuo di € 4.900,00 per ogni sito attivato e € 4.500,00 per ogni sito in rotatoria (la differenza di 400,00 euro in diminuzione del canone sono compensati con interventi tecnologici per la realizzazione di una torre faro

in rotatoria). Al 31/12/2019 sono stati attivati n. 9 siti – entro la scadenza si potranno attivare max 60 siti.

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

Strumenti di finanza derivata

L'Ente ha in corso i seguenti contratti relativi a strumenti finanziari derivati:

DESCRIZIONE	CAPITALE NOZIONALE	SCADENZA CONTRATTUALE	MARK TO MARKET AL 31/12/2018
Dexia Crediop S.p.A. -irs10058 - INTEREST RATE SU SWAP SU BOND 2002	76.500.000,00	05/01/2023	-84.483.124,00
Barclays Bank -827752B – BOP 2023	76.500.000,00	05/01/2023	-1.376.200,00
Barclays- Amortising swap su BOP 2033 Bullet- 679296B	67.000.000,00	22/12/2033	-10.757.775,00
Banca Popolare di Milano- 763 - Amortising swap su BOP 2033 Bullet-	67.000.000,00	22/12/2023	25.466.066,00
BOP 2057 - Swap The Royal Bank of Scotland plc OPT339872A (dal 12/12/2017 Banca Intesa San Paolo)	96.518.956,00	05/07/2057	25.487.679,09
285334 - Swap The Royal Bank of Scotland plc-Mutui Cassa DD.PP. (dal 12/12/2017 Banca Intesa San Paolo)	50.607.022,00	30/06/2031	-3.643.402,04
248261- - Swap Banca Popolare di Milano - Mutui Cassa DD.PP.	43.830.169,00	31/12/2021	1.871.198,00
1516022B – SWAP Barclays Mutui Bancari	56.169.253,57	31/12/2022	-385.284,62
03BD2- Swap Merrill Lynch su mutui bancari	142.680.462,19	31/12/2022	-18.771,00
IRS7421- Mutui Cassa DD.PP.- Swap Dexia Crediop Spa	120.009.244,94	31/12/2021	-14.569.754,00

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** predisposto e allegato al rendiconto la nota prevista dall'art. 62, comma 8/, D.l. n.112/2008 (*Allegato C – pag. 494 e seguenti*).

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** costituito nell'avanzo di amministrazione un apposito fondo rischi.

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

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

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

- W1 (Risultato di competenza): € 101.326.897,81.
- W2* (equilibrio di bilancio): € 13.248.668,03
- W3* (equilibrio complessivo): € 18.861.537,24

* per quanto riguarda W2) e W3 (equilibrio complessivo) si ricorda che ai sensi del DM 1.08.2019 per il rendiconto 2019 si tratta di valori **con finalità meramente conoscitive**.

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Entrate

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

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

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada			
	2017	2018	2019
accertamento	€ 47.657.935,36	€ 45.680.658,19	€ 54.262.751,34
riscossione	€ 17.338.363,39	€ 10.549.252,95	€ 13.908.659,63
%riscossione	36,38	23,09	25,63

La parte vincolata del 50% (o 100% per gli autovelox) risulta destinata come segue:

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA	Accertamento 2017	Accertamento 2018	Accertamento 2019
Sanzioni CdS vincolate al 50%	€ 79.050,04	€ 52.883,67	€ 15.946,55
Sanzioni CdS vincolate al 100%	€ 47.499.835,28	€ 45.574.890,85	€ 54.230.848,24
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ 22.032.396,25	€ 30.206.861,34	€ 40.343.012,90
entrata netta	€ 25.546.489,07	€ 15.420.913,19	€ 13.903.781,89
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 16.634.564,12	€ 15.278.086,91	€ 11.664.511,64
% per spesa corrente	65,11%	99,07%	83,89%
destinazione a spesa per investimenti	€ 891.100,17	€ 142.826,27	€ 104.410,19
% per Investimenti	3,49%	0,93%	0,75%

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

CDS		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 68.634.366,54	
Residui riscossi nel 2019	€ 22.824.358,77	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-€ 1.481.025,67	
Residui al 31/12/2019	€ 47.291.033,44	68,90%
Residui della competenza	€ 40.354.081,71	
Residui totali	€ 87.645.115,15	
FCDE al 31/12/2019	€ 87.645.115,15	100,00%

Rilevato che nel rispetto del comma 12 bis dell'art.142 del d.lgs. 285/1992, i proventi delle sanzioni derivanti da violazioni al limite massimo di velocità, sono stati attribuiti in misura pari al 50% all'ente proprietario della strada in cui è stato effettuato l'accertamento.

Proventi dei beni dell'ente: fitti attivi e canoni patrimoniali

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono **diminuite** di Euro 1.115.099,36 rispetto a quelle dell'esercizio 2018 per i seguenti motivi: nell'anno 2018 sono stati accertati alcuni canoni di competenza anche di anni precedenti ma esigibili nell'anno 2018, importi che non si sono ovviamente ripresentati nel corso dell'anno 2019.

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per fitti attivi e canoni patrimoniali è stata la seguente:

FITTI ATTIVI		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 3.674.334,68	
Residui riscossi nel 2019	€ 2.740.627,00	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 876,71	
Residui al 31/12/2019	€ 932.830,97	25,39%
Residui della competenza	€ 881.187,02	
Residui totali	€ 1.814.017,99	
FCDE al 31/12/2019	€ 140.107,47	7,72%

Spese correnti

La comparazione delle spese correnti, riclassificate per macroaggregati, impegnate negli ultimi due esercizi evidenzia:

Macroaggregati	Rendiconto 2018	Rendiconto 2019	variazione
101 redditi da lavoro dipendente	€ 42.064.466,14	€ 38.702.373,52	-3.362.092,62
102 imposte e tasse a carico ente	€ 3.898.206,51	€ 3.821.184,14	-77.022,37
103 acquisto beni e servizi	€ 54.854.093,54	€ 52.384.769,26	-2.469.324,28
104 trasferimenti correnti	€ 182.899.220,53	€ 156.447.258,28	-26.451.962,25
105 trasferimenti di tributi	€ -	€ -	0,00
106 fondi perequativi	€ -	€ -	0,00
107 interessi passivi	€ 23.048.008,03	€ 19.533.030,62	-3.514.977,41
108 altre spese per redditi di capitale	€ 9.853,36	€ -	-9.853,36
109 rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 138.854,97	€ 472.467,38	333.612,41
110 altre spese correnti	€ 2.667.138,98	€ 3.604.790,07	937.651,09
TOTALE	€ 309.579.842,06	€ 274.965.873,27	-34.613.968,79

Spese per il personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2019, e le relative assunzioni hanno rispettato:

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

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2019, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2016 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, tenendo conto del personale assumibile ai sensi della normativa vigente, come disposto dall'art.9 del D.L. 78/2010.

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

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2019 **rientra** nei limiti di cui all'art.1, comma 557 e 557-quater della Legge 296/2006.

	Media 2011/2013	rendiconto 2019
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101		€ 38.702.373,52
Spese macroaggregato 103		€ 86.523,98
Irap macroaggregato 102		€ 2.173.247,82
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
macroaggregato 109		€ 197.414,00
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)		€ 41.159.559,32
(-) Componenti escluse (B)		€ 8.443.715,49
(-) Altre componenti escluse:		
di cui rinnovi contrattuali		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	€ 39.979.065,14	€ 32.715.843,83

L'Organo di revisione **ha** rilasciato il parere sull'accordo decentrato integrativo tenendo conto delle indicazioni della Relazione Illustrativa e Tecnico-Finanziaria.

VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

L'Ente **non** avendo provveduto ad approvare il bilancio di previsione 2019-2021 entro il 31.12.2018 e avendo raggiunto l'obiettivo sul pareggio dei saldi di bilancio 2018, non è tenuto, ai sensi dell'art. 21- bis del D.L. 50/2017, convertito in Legge 96/2017, al rispetto dei seguenti vincoli di cui art. 6 D.L. 78/2010 convertito, con modificazioni, dalla legge 30 luglio 2010, n. 122:

- spese per studi ed incarichi di consulenza (comma 7);
- spese per relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e
- spese per sponsorizzazioni
- spese per formazione

e dei vincoli previsti dall'art. 27 comma 1 del D.L. 112/2008.

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto dei vincoli sulle suddette tipologie e con i valori di spesa riportate in tabella:

Rendicontazione delle spese relative alle tipologie soggette al D.L. 78/2010 - Esercizio 2019

Tipologia di spesa D.L. 78/2010	Impegnato 2009	% di riduzione vs 2009	Limiti di spesa	Totale impegni Consuntivo 2019	Disponibile	% impiego
Spese per relazioni pubbliche e rappresentanza; organizzazione di mostre e convegni; pubblicità	3.855.647,12	-80%	771.129,42	3.324,32	767.805,10	0,43
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	27.357,41	182.247,38	13,05
Spese per formazione del personale	322.237,00	-50%	161.118,50	36.920,26	124.198,24	22,91
Spese per manutenzione, esercizio, noleggio e carburante del parco auto provinciale	413.059,25*	-70% dal 01/05/2014	123.917,78	68.883,05	55.043,73	55,59
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	136.485,04	1.166.535,65	10,48

* 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.

L'Organo di revisione ha inoltre verificato i vincoli di cui al comma 512 e seguenti della Legge 208/2015 in materia di acquisto di beni e servizi informatici.

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

Verifica rapporti di debito e credito con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate

Crediti e debiti reciproci

L'Organo di revisione, ai sensi dell'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, ha verificato che è stata effettuata la conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati, fornendo adeguate indicazioni laddove presenti differenze tra le partite.

L'Organo di revisione ha verificato che alcuni prospetti dimostrativi di cui all'art. 11, comma,6, lett. j), d.lgs. n.118/2001 riportanti i debiti e i crediti reciproci tra l'Ente e gli organismi partecipati **non recano** l'asseverazione dell'organo di controllo dei relativi enti e società controllati e partecipati, ed in particolare per gli organismi:

- Consorzio del Canale Milano-Cremona-Po Ente Autonomo di diritto pubblico in liquidazione;*
- Autostrade Lombarde S.p.A.;*
- Consorzio per la reindustrializzazione dell'Area di Arese (CRAA) Srl in liquidazione;*

Esternalizzazione dei servizi

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2019, **non ha proceduto** a esternalizzare alcun servizio pubblico locale ma, comunque, **ha sostenuto** le seguenti spese a favore dei propri enti e società partecipati/controllati, direttamente o indirettamente, individuati ai sensi degli artt. 11 ter, 11 quater e 11 quinquies del D.Lgs. 118/2011. Di seguito di riporta il dettaglio di tali spese:

TABELLA SPESE 2019 a favore di "Enti strumentali (controllati e partecipati) e Società (controllate e partecipate)							
	Tipologia	Denominazione	Codice fiscale	%	Direzione d'Area di riferimento	Importo della spesa 2019	
1	Ente strumentale controllato (art. 11 ter .1- D.Lgs. 118/2011)	Ufficio d'Ambito della Città Metropolitana di Milano - Azienda speciale	08342040964	100	Area Ambiente e tutela del territorio	3.783.260,05	TRASFERIMENTI PER REALIZZAZIONE DI OPERE DEL SERVIZIO IDRICO
2	Ente strumentale partecipato (art 11 ter .2)	Agenzia Metropolitana per la formazione, l'orientamento e il lavoro.	08928300964	40,55	Settore Politiche del lavoro	1.601.018,61	QUOTA DI PARTECIPAZIONE, CONTRATTO DI SERVIZIO E PIANI EMERGO
3		Agenzia per il Trasporto Pubblico Locale del bacino di Milano, Monza e Brianza, Lodi e Pavia	09564630961	12,20	Area sviluppo economico	1.105.648,87	COMPARTICIPAZIONE ENTE ALLA COPERTURA DEI COSTI OPERATIVI E DI STRUTTURA, ADEGUAMENTO CONTRATTUALE ANNO 2017
4		Associazione Centro Studi P.I.M.	80103550150	25,85	Area Ambiente e tutela del territorio	289.750,00	QUOTA ASSOCIATIVA E CONTRIBUTO AGGIUNTIVO ALLA QUOTA ASSOCIATIVA
6		Ente Parco Nord Milano	80101350157	40	Area Ambiente e tutela del territorio	1.240.000,00	QUOTA PARTECIPAZIONE, INTERVENTI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA.
7		Ente Parco Lombardo della Valle del Ticino	86004850151	4,87	Area Ambiente e tutela del territorio	254.990,00	QUOTA DI PARTECIPAZIONE.

8		Ente Parco Adda Nord	91507180155	10,26	Area Ambiente e tutela del territorio	39.578,92	QUOTA DI PARTECIPAZIONE
9		Ente Parco Regionale delle Groane	97003600158	14,6	Area Ambiente e tutela del territorio	175.832,46	QUOTA DI PARTECIPAZIONE
10		Fondazione Museo della Fotografia Contemporanea (MU.FO.CO,)	94598490152	20	Settore Sviluppo economico e sociale, Trasporti e Turismo	50.000,00	CONTRIBUTO PER LA CONSERVAZIONE DEL PATRIMONIO FOTOGRAFICO DI C.M.
11	Società controllata (Art 11- quater)	Euro lavoro S.c.a.r.l.	13481250150	60	Settore Politiche del lavoro	258.370,00	QUOTA DI PARTECIPAZIONE, PIANO EMERGO
12	Altre società	CAP Holding S.p.A.	13187590156	8,24	Area Ambiente e tutela del territorio	1.236.798,00	SPOSTAMENTO RETE IDRICHE E SPONSOIRIZZAZIONE

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2019, **non ha proceduto** alla costituzione di nuove società o all'acquisizione di nuove partecipazioni societarie.

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto con deliberazione del Consiglio metropolitano R.G. n. 52 del 27/11/2019 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

Società che hanno conseguito perdite di esercizio

L'Organo di revisione dà atto che nessuna società controllata/partecipata ha subito perdite nel corso dell'esercizio 2019.

CONTO ECONOMICO

Nel conto economico della gestione sono rilevati i componenti positivi e negativi secondo criteri di competenza economica così sintetizzati:

CONTO ECONOMICO

CONTO ECONOMICO		2019	2018	riferimento	riferimento
				art.2425 cc	DM 26/4/95
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE					
1	Proventi da tributi	237.243.726,52	234.970.427,82		
2	Proventi da fondi perequativi				
3	Proventi da trasferimenti e contributi	46.394.390,19	61.255.390,88		
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	45.485.245,59	57.173.566,58		A5c
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	850.919,60	451.787,77		E20c
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	58.225,00	3.630.036,53		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	12.491.726,82	12.760.075,87	A1	A1a
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	8.325.132,72	9.168.257,25		
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	339.783,87	295.590,21		
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	3.826.810,23	3.296.228,41		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)			A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione			A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni			A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	77.240.994,39	72.341.514,85	A5	A5 a e b
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		373.370.837,92	381.327.409,42		
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	303.184,14	253.489,94	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	49.733.636,57	52.302.203,93	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	2.347.948,55	2.298.399,67	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	162.539.178,43	192.966.401,46		
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	156.447.258,28	182.899.220,53		
b	<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>	2.087.391,10	5.342.541,85		
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	4.004.529,05	4.724.639,08		
13	Personale	39.395.950,05	41.356.136,25	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	80.720.336,34	77.111.730,02	B10	B10
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	131.830,37	379.926,49	B10a	B10a
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	52.692.062,78	56.121.341,77	B10b	B10b
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>			B10c	B10c
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	27.896.443,19	20.610.461,76	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)			B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	19.381.740,83	2.796.065,69	B12	B12
17	Altri accantonamenti	483.727,21		B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	5.000.703,93	3.564.039,19	B14	B14
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		359.906.406,05	372.648.466,15		
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		13.464.431,87	8.678.943,27		
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI					
Proventi finanziari					
19	Proventi da partecipazioni	2,12	0,65	C15	C15
a	<i>da società controllate</i>				
b	<i>da società partecipate</i>				
c	<i>da altri soggetti</i>	2,12	0,65		
20	Altri proventi finanziari	744.166,98	427.409,94	C16	C16
Totale proventi finanziari		744.169,10	427.410,59		
Oneri finanziari					
21	Interessi ed altri oneri finanziari	19.533.030,62	23.057.861,39	C17	C17
a	<i>Interessi passivi</i>	19.533.030,62	23.057.861,39		
b	<i>Altri oneri finanziari</i>				
Totale oneri finanziari		19.533.030,62	23.057.861,39		
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)		-18.788.861,52	-22.630.450,80		
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE					
22	Rivalutazioni	4.172.704,98	3.291.583,62	D18	D18
23	Svalutazioni	806.233,10	1.200.747,17	D19	D19
TOTALE RETTIFICHE (D)		3.366.471,88	2.090.836,45		
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI					
24	Proventi straordinari	50.873.178,23	25.287.071,71	E20	E20
a	<i>Proventi da permessi di costruire</i>				

CONTO ECONOMICO

CONTO ECONOMICO		2019	2018	riferimento art.2425 cc	riferimento DM 26/4/95
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale				
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	50.316.958,13	15.503.625,43		E20b
d	Plusvalenze patrimoniali	556.220,10	9.783.446,28		E20c
e	Altri proventi straordinari				
	Totale proventi straordinari	50.873.178,23	25.287.071,71		
25	Oneri straordinari	41.350.759,58	3.886.060,84	E21	E21
a	Trasferimenti in conto capitale				
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	40.075.545,18	2.335.218,28		E21b
c	Minusvalenze patrimoniali		36.184,40		E21a
d	Altri oneri straordinari	1.275.214,40	1.514.658,16		E21d
	Totale oneri straordinari	41.350.759,58	3.886.060,84		
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	9.522.418,65	21.401.010,87		
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	7.564.460,88	9.540.339,79		
26	Imposte (*)	2.254.915,57	2.475.154,83	E22	E22
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	5.309.545,31	7.065.184,96	E23	E23

(*)per gli enti in contabilità finanziaria la voca si riferisce all'IRAP

Il conto economico è stato formato sulla base del sistema contabile concomitante integrato con la contabilità finanziaria (attraverso la matrice di correlazione di Arconet) e con la rilevazione, con la tecnica della partita doppia delle scritture di assestamento e rettifica.

Nella predisposizione del conto economico sono stati rispettati i principi di competenza economica ed in particolare i criteri di valutazione e classificazione indicati nei punti da 4.1 a 4.36, del principio contabile applicato n.4/3.

In merito al risultato economico conseguito nel 2019 si rileva: un utile di Euro 5.309.545,31.

Il Risultato della Gestione Caratteristica (A-B), pari +13,5 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 2018 (+5 mln) grazie ad un notevole calo dei costi d'esercizio (-12,7 mln) a cui non è seguita una proporzionale riduzione dei ricavi (-8 mln).

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo negativo di Euro 1.957.957,77 con un miglioramento dell'equilibrio economico di Euro 9,2 milioni rispetto al risultato del precedente esercizio.

I proventi da partecipazione indicati tra i proventi finanziari per euro 2,12 si riferiscono alla seguente partecipazione:

società	% di partecipazione	Proventi
ATLANTIA		2,12

Le quote di ammortamento sono state determinate sulla base dei coefficienti indicati al punto 4.18 del principio contabile applicato 4/3.

Le quote d'ammortamento sono rilevate nel registro dei beni ammortizzabili (o schede equivalenti).

Le quote di ammortamento rilevate negli ultimi tre esercizi sono le seguenti:

Quote di ammortamento		
2017	2018	2019
61.421.531,33	56.501.268,26	52.823.893,15

I proventi e gli oneri straordinari si riferiscono:

- a plusvalenze patrimoniali per Euro 556.220,10 e sopravvenienze attive e insussistenze passive per 50,3 milioni di euro;
- a sopravvenienze passive e insussistenze attive per 40 milioni di euro a altri oneri straordinari per 1,2 milioni di euro.

STATO PATRIMONIALE

Nello stato patrimoniale sono rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo, nonché le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione.

I valori patrimoniali al 31/12/2019 e le variazioni rispetto all' anno precedente sono così rilevati:

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		2019	2018	riferimento	riferimento
				art.2424 CC	DM 26/4/95
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE				A	A
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)					
B) IMMOBILIZZAZIONI					
<i>Immobilizzazioni immateriali</i>				BI	BI
I	1 Costi di impianto e di ampliamento			BI1	BI1
	2 Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	166.916,27	254.477,81	BI2	BI2
	3 Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	5.296,16	49.564,99	BI3	BI3
	4 Concessioni, licenze, marchi e diritti simile			BI4	BI4
	5 Avviamento			BI5	BI5
	6 Immobilizzazioni in corso ed acconti			BI6	BI6
	9 Altre	3.550.700,38	3.484.591,38	BI7	BI7
Totale immobilizzazioni immateriali		3.722.912,81	3.788.634,18		
<i>Immobilizzazioni materiali (3)</i>					
II	1 Beni demaniali	620.429.770,82	597.023.471,49		
	1.1 Terreni	25.732.884,04	25.732.884,04		
	1.2 Fabbricati				
	1.3 Infrastrutture	594.602.386,78	571.196.087,45		
	1.9 Altri beni demaniali	94.500,00	94.500,00		
III	2 Altre immobilizzazioni materiali (3)	1.322.882.706,66	1.339.429.274,67		
	2.1 Terreni	295.308.596,51	282.246.157,60	BII1	BII1
	a di cui in leasing finanziario				
	2.2 Fabbricati	1.008.914.831,87	1.038.433.325,91		
	a di cui in leasing finanziario				
	2.3 Impianti e macchinari	118.873,34	84.052,08	BII2	BII2
	a di cui in leasing finanziario				
	2.4 Attrezzature industriali e commerciali	172.741,14	175.138,69	BII3	BII3
	2.5 Mezzi di trasporto	184.065,09	233.468,85		
	2.6 Macchine per ufficio e hardware	549.226,08	500.569,84		
	2.7 Mobili e arredi	332.397,66	454.261,24		
	2.8 Infrastrutture				
	2.99 Altri beni materiali	17.301.974,97	17.302.300,46		
	3 Immobilizzazioni in corso ed acconti	172.813.592,89	214.328.146,06	BII5	BII5
Totale immobilizzazioni materiali		2.116.126.070,37	2.150.780.892,22		
<i>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</i>					
IV	1 Partecipazioni in	94.082.673,99	90.716.202,11	BIII1	BIII1
	a imprese controllate	1.294.862,60	999.665,79	BIII1a	BIII1a
	b imprese partecipate	75.351.587,17	72.552.124,20	BIII1b	BIII1b
	c altri soggetti	17.436.224,22	17.164.412,12		
	2 Crediti verso	90.185.966,35	87.882.625,23	BIII2	BIII2
	a altre amministrazioni pubbliche				
	b imprese controllate	18.814.799,05	20.423.013,05	BIII2a	BIII2a
	c imprese partecipate	2.137.834,30	2.692.945,48	BIII2b	BIII2b
	d altri soggetti	69.233.333,00	64.766.666,70	BIII2c BIII2d	BIII2d
	3 Altri titoli			BIII3	
Totale immobilizzazioni finanziarie		184.268.640,34	178.598.827,34		
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)		2.304.117.623,52	2.333.168.353,74		
C) ATTIVO CIRCOLANTE					

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		2019	2018	riferimento	riferimento
				art.2424 CC	DM 26/4/95
I	1	<i>Rimanenze</i>			
		Totale rimanenze			
II		<i>Crediti (2)</i>			
	1	60.204.573,29	71.337.863,24		
	a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>			
	b	60.204.573,29	71.337.863,24		
	c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>			
	2	49.885.977,85	37.594.374,87		
	a	42.222.665,88	33.385.014,79		
	b			CII2	CII2
	c			CII3	CII3
	d	7.663.311,97	4.209.360,08		
	3	142.904.612,97	146.790.236,13	CII1	CII1
	4	15.154.966,08	21.190.533,93	CII5	CII5
	a	11,61	31.055,88		
	b	7.514,16			
	c	15.147.440,31	21.159.478,05		
		268.150.130,19	276.913.008,17		
III		<i>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</i>			
	1			CIII1,2,3,4,5	CIII1,2,3
	2	2.416,45	2.416,45	CIII6	CIII5
		2.416,45	2.416,45		
IV		<i>Disponibilità liquide</i>			
	1	457.207.760,37	445.431.592,10		
	a	457.207.760,37	445.431.592,10		CIV1a
	b	<i>presso Banca d'Italia</i>			
	2	30.557.807,59	31.182.112,39	CIV1	CIV1b e CIV1c
	3			CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
	4	<i>Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente</i>			
		487.765.567,96	476.613.704,49		
		755.918.114,60	753.529.129,11		
		D) RATEI E RISCONTI			
	1			D	D
	2			D	D
		TOTALE RATEI E RISCONTI (D)			
		3.060.035.738,12	3.086.697.482,85		

STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		2019	2018	riferiment	riferiment
				art.2424 CC	DM 26/4/95
A) PATRIMONIO NETTO					
I	Fondo di dotazione	-4.281.274,08	-5.214.015,58	AI	AI
II	Riserve	1.882.560.722,22	1.876.428.278,76		
	a <i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>		25.963.629,04	AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AIV, AV, AVI, AVII, AVII
	b <i>da capitale</i>		983.025,30	AII, AIII	AII, AIII
	c <i>da permessi di costruire</i>				
	d <i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	1.865.771.816,50	1.832.767.387,45		
	e <i>altre riserve indisponibili</i>	16.788.905,72	16.714.236,97		
III	Risultato economico dell'esercizio	5.309.545,31	7.065.184,96	AIX	AIX
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		1.883.588.993,45	1.878.279.448,14		
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI					
1	Per trattamento di quiescenza			B1	B1
2	Per imposte			B2	B2
3	Altri	22.661.533,73	2.796.065,69	B3	B3
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		22.661.533,73	2.796.065,69		
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO				C	C
TOTALE T.F.R. (C)					
D) DEBITI (1)					
I	1 Debiti da finanziamento	572.329.714,08	602.389.581,49		
	a <i>prestiti obbligazionari</i>	270.508.008,00	280.528.314,00	D1e D2	D1
	b <i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	33.162.658,25	36.301.015,62		
	c <i>verso banche e tesoriere</i>			D4	D3 e D4
	d <i>verso altri finanziatori</i>	268.659.047,83	285.560.251,87	D5	
	2 Debiti verso fornitori	39.945.792,98	55.470.426,14	D7	D6
	3 Acconti			D6	D5
	4 Debiti per trasferimenti e contributi	212.564.910,43	243.826.457,02		
	a <i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>				
	b <i>altre amministrazioni pubbliche</i>	195.687.314,15	216.418.496,92		
	c <i>imprese controllate</i>	3.150.278,22	17.247.883,03	D9	D8
	d <i>imprese partecipate</i>	6.827.926,95	420.450,00	D10	D9
	e <i>altri soggetti</i>	6.899.391,11	9.739.627,07		
	5 Altri debiti	6.603.316,94	9.217.146,78	D12,D13,D14	D11,D12,D13
	a <i>tributari</i>	3.642.276,78	3.363.135,08		
	b <i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	11.805,30	2.238.462,50		
	c <i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>				
	d <i>altri</i>	2.949.234,86	3.615.549,20		
TOTALE DEBITI (D)		831.443.734,43	910.903.611,43		
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI					
I	Ratei passivi	3.259.605,94	3.216.115,19	E	E
II	Risconti passivi	319.081.870,57	291.502.242,40	E	E
	1 Contributi agli investimenti	310.006.347,87	274.932.572,76		
	a <i>da altre amministrazioni pubbliche</i>	295.898.913,53	264.290.341,31		
	b <i>da altri soggetti</i>	14.107.434,34	10.642.231,45		
	2 Concessioni pluriennali				
	3 Altri risconti passivi	9.075.522,70	16.569.669,64		
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		322.341.476,51	294.718.357,59		
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)		3.060.035.738,12	3.086.697.482,85		

STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		2019	2018	riferiment	riferiment
				art.2424 CC	DM 26/4/95
CONTI D'ORDINE					
1) Impegni su esercizi futuri		99.751.849,75	89.992.209,73		
2) beni di terzi in uso					
3) beni dati in uso a terzi					
4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche					
5) garanzie prestate a imprese controllate					
6) garanzie prestate a imprese partecipate					
7) garanzie prestate a altre imprese					
TOTALE CONTI D'ORDINE		99.751.849,75	89.992.209,73		

Per quanto concerne l'obbligo di aggiornamento degli inventari si segnala:

Inventario di settore	Ultimo anno di aggiornamento
Immobilizzazioni immateriali	2019
Immobilizzazioni materiali di cui:	
- <i>inventario dei beni immobili</i>	<i>2019</i>
- <i>inventario dei beni mobili</i>	<i>2019</i>
Immobilizzazioni finanziarie	2019
Rimanenze	non ricorre

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2019 ha evidenziato:

ATTIVOImmobilizzazioni

Le immobilizzazioni iscritte nello stato patrimoniale sono state valutate in base ai criteri indicati nel punto 6.1 del principio contabile applicato 4/3 i valori iscritti trovano corrispondenza con quanto riportato nell'inventario e nelle scritture contabili.

L'ente **ha** terminato le procedure di valutazione dei cespiti rispetto ai nuovi criteri stabiliti dal principio 4/2.

L'ente **si è dotato** di idonee procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario.

I beni dichiarati fuori uso ammontano ad euro 951.902,43.

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate in base ai criteri indicati al punto 6.1.3 del principio contabile applicato 4/3.

Crediti

È stata verificata la conciliazione tra residui attivi diversi da quelli di finanziamento e l'ammontare dei crediti di funzionamento, come indicato al punto 6.2b1 del principio contabile applicato 4/3, nonché tra il fondo crediti di dubbia esigibilità e il fondo svalutazione crediti.

Il fondo svalutazione crediti pari a euro 143.446.173,37 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed è almeno pari a quello accantonato nel risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato la conciliazione tra residui attivi del conto del bilancio e i crediti, come risulta dalla seguente tabella:

(+)	Crediti dello Sp	€	268.150.130,19
(+)	FCDE economica	€	143.446.173,37
(+)	Depositi postali		
(+)	Depositi bancari	€	30.557.807,59
(-)	Saldo iva a credito da dichiarazione	€	11,61
(-)	Crediti stralciati		
(-)	Accertamenti pluriennali titolo Ve VI	€	138.952.110,63
(+)	altri residui non connessi a crediti		
	RESIDUI ATTIVI =	€	303.201.988,91

I residui attivi risultanti dalla contabilità finanziaria ammontano a Euro 302.856.536,14. La differenza di Euro 345.452,77 deriva dall'assenza di accertamenti pluriennali regolarmente esposti nello stato patrimoniale e non accertati, con esigibilità successivo al 31 dicembre 2019, in contabilità finanziaria. Il dettaglio delle differenze è:

- 1.2.3.02.03.03.001 - Crediti di medio-lungo termine a tasso agevolato a altre imprese partecipate – euro 345.448,56, che si riduce a euro 258.728,28, in quanto sono stati accertati in competenza 2020 euro 86.720,28;
- 1.3.2.02.10.01.007 - Crediti da Alienazione di partecipazioni in imprese controllate – euro 4,35;
- 1.2.3.02.02.03.001 - Crediti di medio-lungo termine a tasso agevolato a imprese controllate – euro (0,14).

Il credito IVA è imputato nell'esercizio in cui è stata effettuata la compensazione o è stata presentata la richiesta di rimborso.

Disponibilità liquide

È stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2019 delle disponibilità liquide con le risultanze del conto del tesoriere, degli altri depositi bancari e postali.

PASSIVO

Patrimonio netto

Il Patrimonio Netto si incrementa per il risultato d'esercizio pari a Euro 5.309.545,31.

La variazione del netto patrimoniale trova questa conciliazione con il risultato economico dell'esercizio:

VARIAZIONE AL PATRIMONIO NETTO	
risultato economico dell'esercizio	€ 5.309.545,31
contributo permesso di costruire destinato al titolo 2	
contributo permesso di costruire restituito	
differenza positiva di valutazione partecipazioni con il metodo del patrimonio netto	
altre variazioni per errori nello stato patrimoniale iniziale	
variazione al patrimonio netto	€ 5.309.545,31

Il patrimonio netto è così suddiviso:

	PATRIMONIO NETTO	Importo
I	Fondo di dotazione	-€ 4.281.274,08
II	Riserve	€ 1.882.560.722,22
a	da risultato economico di esercizi precedenti i	
b	da capitale	
c	da permessi di costruire	
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	€ 1.865.771.816,50
e	altre riserve indisponibili	€ 16.788.905,72
III	risultato economico dell'esercizio	€ 5.309.545,31

Per un totale pari a euro 1.883.588.993,45

In caso di Fondo di dotazione negativo, l'ente si impegna ad utilizzare le riserve disponibili e a destinare i futuri risultati economici positivi ad incremento del fondo di dotazione

L'Organo di revisione prende atto della proposta di destinare il risultato economico positivo dell'esercizio a:

	Importo
fondo di dotazione	€ 4.845.915,35
a riserva	€ 463.629,96
a perdite di esercizi precedenti riportate a nuovo	
Totale	€ 5.309.545,31

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri sono calcolati nel rispetto del punto 6.4.a del principio contabile applicato 4/3 e sono così distinti:

	Importo
fondo per controversie	
fondo perdite società partecipate	€ 750.924,89
fondo per manutenzione ciclica	
fondo per altre passività potenziali probabili	€ 21.910.608,84
totale	€ 22.661.533,73

Debiti

Per i debiti da finanziamento è stata verificata la corrispondenza tra saldo patrimoniale al 31/12/2019 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere (**rilevabili dai prospetti riepilogativi e/o dai piani di ammortamento dei mutui**);

Per gli altri debiti è stata verificata la conciliazione con i residui passivi diversi da quelli di finanziamento.

Il debito annuale IVA è imputato nell'esercizio in cui è effettuata la dichiarazione.

La conciliazione tra residui passivi e debiti è data dalla seguente relazione:

(+)	Debiti	€	831.443.734,43
(-)	Debiti da finanziamento	€	572.329.714,08
(-)	Saldo iva a debito da dichiarazione		
(+)	Residuo titolo IV + interessi mutuo		
(+)	Residuo titolo V anticipazioni		
(-)	impegni pluriennali titolo III e IV*		
(+)	altri residui non connessi a debiti	€	282.645,28
	RESIDUI PASSIVI =	€	259.396.665,63

quadratura

* al netto dei debiti di finanziamento

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Le somme iscritte sono state calcolate nel rispetto del punto 6.4.d. del principio contabile applicato 4/3.

Nella voce non sono rilevate concessioni pluriennali. Sono invece rilevati contributi agli investimenti per euro 310.006.347,87 riferiti a contributi ottenuti da pubbliche amministrazioni per euro 295.898.913,53 e da altri soggetti per euro 14.107.434,34

L'importo al 1/1/2019 dei contributi per investimenti è stato ridotto di euro 850.919,60 quale quota annuale di contributo agli investimenti proporzionale alla quota di ammortamento del bene finanziato dal contributo.

RELAZIONE AL RENDICONTO

L'Organo di revisione prende atto che l'ente ha predisposto la relazione in aderenza a quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 e in particolare risultano:

- a) i criteri di valutazione (con particolare riferimento alle modalità di calcolo del FCDE)
- b) le principali voci del conto del bilancio
- c) l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate nel risultato di amministrazione
- d) gli esiti della verifica dei crediti/debiti con gli organismi partecipati
- e) l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente

Nella relazione **sono** illustrate le gestioni dell'ente, i criteri di valutazione utilizzati, nonché i fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio.

CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

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

Il collegio dei revisori invita l'ente a:

- monitorare costantemente il contenzioso legale in essere, al fine di quantificare con precisione e attendibilità l'importo del relativo fondo rischi che deve essere tale da poter coprire le potenziali spese che potrebbero essere sostenute in caso di soccombenza;
- intensificare l'attività dedicata allo smaltimento dei residui attivi e passivi in quanto al 31/12/2019 persiste la presenza di numerosi residui che evidenziano un'anzianità ante-2018;
- rispettare i termini di regolarizzazione degli incassi (art. 180, c.4, Tuel), così come già evidenziato nelle ultime verifiche di tesoreria.

Infine l'organo di revisione conferma e ritiene indispensabile, come negli anni precedenti, che l'ente approvi i documenti contabili, e relativi adempimenti conseguenti, nel rispetto delle scadenze previste dalla normativa.

CONCLUSIONI

Visti i pareri di regolarità contabile espressi dal Direttore dell'Area Risorse finanziarie e programmazione economica:

- in data 22 settembre 2020 nel decreto del Sindaco metropolitano R.G. n. 140/2020 del 23/09/2020;
- in data 28 settembre 2020 nella proposta di deliberazione del Consiglio metropolitano inerente l'adozione del rendiconto della gestione dell'esercizio finanziario 2019;

Visti pareri favorevoli di regolarità tecnico-amministrativa espressi dal Direttore del Settore Bilancio e dal Direttore Generale:

- in data 22 settembre 2020 nel decreto del Sindaco metropolitano R.G. n. 140/2020 del 23/09/2020
- in data 28 settembre 2020 nella proposta di deliberazione del Consiglio metropolitano inerente l'adozione del rendiconto della gestione dell'esercizio finanziario 2019;

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto

si attesta

la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione, e,

si esprime

giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2019 e si concorda sulla destinazione del risultato economico positivo come proposto dall'organo esecutivo.

L'organo di revisione

Rag. Luigi Protasio Annoni

Dott. Giovanni Bignotti

Dott. Nicola Zorzi

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