



**RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE  
SULLA PROPOSTA DI DELIBERAZIONE  
CONSILIARE E SULLO SCHEMA DI BILANCIO  
CONSOLIDATO**

**Anno 2018**

*Il Collegio dei Revisori*

# Indice

|   |    |
|---|----|
| <b>1. Introduzione</b> .....  | 3  |
| <b>2. Stato Patrimoniale consolidato</b> .....                          | 10 |
| <b>2.1. Analisi dello Stato patrimoniale attivo</b> .....               | 11 |
| <b>2.2. Analisi dello Stato Patrimoniale passivo</b> .....              | 16 |
| <b>3. Conto economico consolidato</b> .....                             | 20 |
| <b>4. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa</b> ..... | 27 |
| <b>5. Osservazioni</b> .....  | 28 |
| <b>6. Conclusioni</b> .....   | 29 |

# 1. Introduzione

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

## Premesso

- che con decreto del sindaco Rep. gen. n.126 del 31/07/2019 è stata approvata “la Relazione sulla gestione di cui all’art. 151, comma 6 del D. Lgs. 18.08.2000, n. 267 e della proposta di Rendiconto dell’esercizio 2018” e che questo Organo con relazione del 5/09/2019 ha espresso parere positivo al rendiconto della gestione per l’esercizio 2018;
- che in data 06/08/2019 il Sindaco metropolitano ha con Decreto Rep. Gen. 128/2019 ha approvato lo schema di Bilancio Consolidato del Gruppo Città metropolitana di Milano per l’esercizio 2018;
- che in data 07/08/2019 l’Organo ha ricevuto il Decreto del Sindaco metropolitano relativo allo schema del bilancio consolidato per l’esercizio 2018 completo di:
  - a) Conto Economico consolidato;
  - b) Stato Patrimoniale consolidato;
  - c) Relazione sulla Gestione Consolidata contenente la nota integrativa;
- che in data 29/08/2019 l’Organo ha ricevuto la proposta di deliberazione consiliare di approvazione del Bilancio Consolidato del Gruppo Città metropolitana di Milano per l’esercizio 2018;
- il Sindaco metropolitano con decreto Rep. Gen. n. 35/2019 del 21/02/2019, aggiornando il precedente decreto Rep. Gen. n. 88/2018 del 28/03/2018, ha individuato per l’anno 2018 il Gruppo Amministrazione pubblica e il relativo perimetro dell’area di consolidamento;
- che l’Ente con appositi atti ha comunicato agli Enti l’inclusione nel perimetro di consolidamento, con l’indicazione del perimetro di consolidamento, e le direttive necessarie al fine di rendere possibile la predisposizione del bilancio consolidato;
- che l’Organo di revisione ha preso in esame la documentazione, le carte di lavoro, i prospetti afferenti il bilancio consolidato dell’ente;

## Visti

- la normativa relativa all’armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio di cui al D.Lgs. 118/2011;
- il principio contabile applicato allegato 4/4 al D.Lgs. 118/2011 (di seguito il principio 4/4) e il principio OIC n.17 emanato dall’Organismo Italiano di contabilità;
- la proposta di deliberazione da sottoporre all’esame del Consiglio metropolitano, avente ad oggetto Approvazione del Bilancio Consolidato del Gruppo Città metropolitana di Milano per l’esercizio 2018, ai sensi del D. lgs. N. 118/2011

## Dato atto che

- nell’applicazione dei criteri per stabilire la composizione dell’area di consolidamento la Città metropolitana di Milano ha provveduto a individuare la soglia di rilevanza da confrontare con

i parametri societari indicati alla lett. a) del punto 3.1 del principio 4/4;

- le soglie di rilevanza dei parametri, come desunti dallo Stato Patrimoniale e dal Conto economico dell'Ente con le proprie Istituzioni, sono le seguenti:

| anno 2017                       | <b>Totale attivo</b> | <b>Patrimonio netto</b> | <b>Ricavi caratteristici</b> |
|---------------------------------|----------------------|-------------------------|------------------------------|
| Città Metropolitana di milano   | 3.053.152.504,33     | 1.869.846.425,76        | 415.249.256                  |
| <b>SOGLIA DI RILEVANZA (3%)</b> | 91.594.575           | 56.095.393              | 12.457.478                   |

#### Tenuto conto che:

- nel definire il Gruppo Città metropolitana è stata effettuata una ricognizione ex artt. 11 ter, 11 quater e 11 quinquies, del D. Lgs. 118/2011, individuando gli Enti strumentali (controllati e partecipati), e le società (controllate e partecipate) in base alle missioni del bilancio;
- quando non stabilita, è stata individuata la percentuale di partecipazione in base alla rappresentatività negli organi di indirizzo o gestionali, riconosciuta a Città metropolitana, negli statuti dei singoli Enti;
- sono stati esclusi gli organismi nei quali non è prevista la percentuale di partecipazione e non sono riconosciuti a favore di Città metropolitana diritti patrimoniali;

l'elenco degli Organismi che rientrano nel Gruppo Città metropolitana di Milano per l'anno 2018 è il seguente:

4

| <b>Gruppo Amministrazione Pubblica</b> |                              |  |   |                  |   |
|--|------------------------------|--|---|------------------|---|
| N.                                     | Organismo                    | Missione   | Denominazione   | % Partecipazione | Note  |
| 1                                      | Organismo strumentale        | Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente | Idroscalo di Milano   | 100              | Costituito con Deliberazione del Consiglio metropolitano del 21/11/2018                           |
| 2                                      | Ente strumentale controllato | Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente | Ufficio d'Ambito della Città Metropolitana di Milano  | 100              |   |
| 3                                      | Ente strumentale partecipato | Politiche del lavoro e la formazione professionale           | Agenzia metropolitana per la formazione e l'orientamento  | 40,63            |   |
| 4                                      |                              | Trasporti e diritto alla mobilità                            | Agenzia per il Trasporto Pubblico locale del bacino della Città Metropolitana di Milano, Monza e Brianza e Lodi | 12,2             |   |
| 5                                      |                              | Assetto del Territorio ed edilizia abitativa                 | Centro Studi P.I.M.   | 25,85            | Quota di partecipazione deliberata annualmente dall'Associazione in base alla popolazione (ISTAT) |
| 6                                      |                              | Trasporti e diritto alla mobilità                            | Consorzio del Canale Milano-Cremona-Po  | 8                |   |

| Gruppo Amministrazione Pubblica |                     |  |  |                  |  |
|---------------------------------|---------------------|--|--|------------------|--|
| N.                              | Organismo           | Missione   | Denominazione  | % Partecipazione | Note   |
|                                 |                     |  | Ente Autonomo di Diritto Pubblico in liquidazione  |                  |  |
| 7                               |                     | Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente | Ente Parco Nord  | 40               | Quota di rappresentanza in base alla popolazione (STATUTO) |
| 8                               |                     | Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente | Ente Parco Valle del Ticino  | 4,87             | Quota di rappresentanza in base alla popolazione (STATUTO) |
| 9                               |                     | Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente | Ente Parco Adda Nord   | 10,26            | Quota di rappresentanza in base alla popolazione (STATUTO) |
| 10                              |                     | Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente | Ente Parco delle Groane  | 19               | Quota di rappresentanza in base alla popolazione (STATUTO) |
| 11                              |                     | Politiche del lavoro e la formazione professionale           | Fondazione Istituto Tecnico Superiore Angelo Rizzoli per le tecnologie dell'informazione e della comunicazione | 5,26             | Quota di rappresentatività                                 |
| 12                              |                     | Politiche del lavoro e la formazione professionale           | Fondazione Istituto Tecnico Superiore Lombardo per le nuove tecnologie meccaniche e meccatroniche              | 3,7              | Quota di rappresentatività                                 |
| 13                              |                     | Politiche del lavoro e la formazione professionale           | Fondazione Istituto Tecnico Superiore per il turismo e le attività culturali - Innovaturismo                   | 4,76             | Quota di rappresentatività                                 |
| 14                              |                     | Servizi istituzionali, generali e di gestione                | Fondazione Museo della Fotografia Contemporanea  | 20               | Quota di rappresentatività                                 |
| 15                              | Società controllata | Politiche del lavoro e la formazione professionale           | Eurolavoro Scarl   | 60               |  |

| Soggetti esclusi dal Gruppo Amministrazione Pubblica |                              |  |  |
|--|------------------------------|--|--|
| N.   | Tipologia                    | Denominazione  | Motivazioni  |
| 1  | Organismi di diritto Privato | Associazione Città dei mestieri di Milano e della Lombardia" | Nessun diritto patrimoniale di Città metropolitana sul patrimonio dell'associazione  |
| 2  |                              | Consorzio Area Alto Milanese - CAAM in liquidazione          | il Liquidatore non ha aggiornato la quota desunta da DCP 35/2008, che stabiliva tra l'altro il passaggio della partecipazione alla Provincia di MB |

### Soggetti esclusi dal Gruppo Amministrazione Pubblica

| N. | Tipologia | Denominazione  | Motivazioni  |
|----|-----------|--|--|
| 3  |           | Consorzio di bonifica est Ticino Villorresi                              | Città metropolitana rappresenta l'ente locale che comprende la porzione più vasta del territorio del Consorzio. 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.) |
| 4  |           | Fondazione Attilio e Teresa Cassoni                                      | Non è prevista la % di partecipazione e non sono riconosciuti a favore di Città metropolitana diritti patrimoniali.  |
| 5  |           | Fondazione Cassa di Risparmio delle Province Lombarde                    |  |
| 6  |           | Fondazione CAPAC - Politecnico del Commercio                             |  |
| 7  |           | Fondazione Cineteca Italiana   |  |
| 8  |           | Fondazione ESAE  |  |
| 9  |           | Fondazione Ente Autonomo Fiera Internazionale di Milano                  |  |
| 10 |           | Fondazione Memoriale della Shoah di Milano                               |  |
| 11 |           | Fondazione Orchestra Sinfonica e Coro Sinfonico di Milano Giuseppe Verdi |  |
| 12 |           | Fondazione Parco tecnologico padano                                      |  |
| 13 |           | Fondazione Pierlombardo  |  |
| 14 |           | Fondazione Promozione dell'Abbatense                                     | A seguito del decreto di Regione Lombardia di estinzione, il Tribunale di Pavia in data 23/04/2018 ha nominato il liquidatore.   |
| 15 |           | Fondazioni Province del Nord Ovest                                       | in data 25/9/2018 C.M. ha deliberato lo scioglimento e la messa in liquidazione  |
| 16 |           | Fondazione Scuola teorico-Pratica di agricoltura "Ferrazzi-Cova"         | Non è prevista la % di partecipazione e non sono riconosciuti a favore di Città metropolitana diritti patrimoniali.  |
| 17 |           | Fondazione Teatro alla Scala   |  |
| 18 |           | Fondazione Università Commerciale "Luigi Bocconi"                        |  |
| 19 |           | Fondazione Welfare ambrosiano  |  |
| 20 |           | Istituto Nazionale Ferruccio Parri di Milano                             |  |
| 21 |           | Istituto per la scienza dell'Amministrazione Pubblica – ISAP             | In data 28/11/2018 l'Assemblea dei soci ha deliberato lo scioglimento e la messa in liquidazione dell'associazione, nominando il liquidatore.  |
| 22 |           | Istituto per gli Studi di Politica Internazionale - ISPI                 | Non è prevista la % di partecipazione e non sono riconosciuti a favore di Città metropolitana diritti patrimoniali.  |
| 23 |           | Milan Center food law and policy   |  |
| 24 |           | Società umanitaria Onlus   |  |
| 25 |           | Società d'incoraggiamento d'arte e mestieri 1838 (SIAM)                  |  |

| Soggetti esclusi dal Gruppo Amministrazione Pubblica |                     |   |  |                  |
|--|---------------------|---|--|------------------|
| N.   | Tipologia           | Denominazione   | Motivazioni  | Partecipazione % |
| 26   | Società partecipate | A.T.I.N.O.M SpA   | Società non a totale partecipazione pubblica, nella quale Città metropolitana di Milano dispone di una quota di voti inferiore al 20%. Partecipazione in fase di recesso   | 1,91             |
| 27   |                     | Arexpo SpA  | Società non a totale partecipazione pubblica nella quale Città metropolitana di Milano dispone di una quota di voti inferiore al 20%   | 1,21             |
| 28   |                     | Autostrade Lombarde SpA   | Esercitato diritto di recesso ai sensi della L. 147/2013. A causa del mancato accoglimento da parte della società, è stato presentato ricorso dinanzi al tribunale di Brescia per la declaratoria del diritto di cessazione esercitato. Ricorso respinto dal Tribunale.                          | 0,61             |
| 29   |                     | Cap Holding SpA   | Società non affidataria diretta di un Servizio pubblico locale da parte di Città metropolitana. Il Servizio Idrico Integrato è esercitato a favore dei Comuni affidatari del Servizio. Società in house. Il controllo è esercitato congiuntamente attraverso il Comitato d'indirizzo strategico. | 8,24             |
| 30   |                     | Consorzio per la reindustrializzazione dell'Area di Arese SRL in liquidazione | L'Assemblea societaria ha deliberato nel 2015 il Bilancio finale di liquidazione ed il piano di riparto del patrimonio netto risultante  | 10               |
| 31   |                     | Euroimpresa Legano Scarl in liquidazione                                      | Società non a totale partecipazione pubblica, non affidataria di servizio pubblico locale da parte di Città metropolitana  | 25,65            |
| 32   |                     | Expo 2015 SpA in liquidazione   | Società nella quale Città metropolitana di Milano dispone di una quota di voti inferiore al 20%  | 10               |
| 33   |                     | Milano Serravalle – Milano tangenziali SpA                                    | Società non a totale partecipazione pubblica, nella quale Città metropolitana di Milano dispone di una quota di voti inferiore al 20%. Partecipazione in fase di recesso.  | 1 azione         |

Analizzato il Gruppo, è stata individuata l'area di consolidamento, considerando irrilevanti le quote di partecipazione inferiori all'1% del capitale dell'ente o società partecipati, mentre, sono stati considerati sempre rilevanti gli enti e le società partecipati rientranti nel Gruppo e titolari di affidamento diretto da parte della Città metropolitana e/o dei componenti dello stesso Gruppo, a prescindere dalla quota di partecipazione, gli enti e le società totalmente partecipati dalla Città metropolitana e le società in house;

La valutazione di irrilevanza è stata formulata sia con riferimento al singolo ente o società, sia all'insieme degli enti e delle società ritenuti scarsamente significativi;

Risultano, pertanto, inclusi nell'area di consolidamento del Gruppo Città metropolitana di Milano i seguenti soggetti giuridici:

| AREA DI CONSOLIDAMENTO       |   |                |                          |                        |  |   |
|------------------------------|---|----------------|--------------------------|------------------------|--|---|
| Tipologia                    | Denominazione   | Partecipazione | "Totale dell'attivo" (%) | "Patrimonio Netto" (%) | "Totale dei ricavi caratteristici" (%) | Motivi di inclusione  |
| Capogruppo                   | <b>Città metropolitana di Milano</b>  |                |                          |                        |  |   |
| Enti strumentali controllati | Ufficio d'Ambito della Città Metropolitana di Milano  | 100%           | 2,56                     | 0,04                   | 0,4                                    | Ente strumentale controllato dalla capogruppo   |
| Enti strumentali partecipati | Agenzia metropolitana per la formazione e l'orientamento  | 40,63%         | 0,6%                     | 0,24%                  | 6,4%                                   | Bilancio rilevante in quanto presenta una incidenza superiore al 3% rispetto alla posizione della capogruppo, per il parametro "totale dei ricavi caratteristici" |
|                              | Agenzia per il Trasporto Pubblico locale del bacino della Città Metropolitana di Milano, Monza e Brianza e Lodi | 12,2%          | 1,15%                    | 0,05%                  | 29,01%                                 |   |

Nella tabella seguente si evidenziano alcuni dati relativi ai Bilanci 2018 approvati dagli Enti facenti parte del Gruppo Città metropolitana di Milano:

| ENTI COMPRESI NELL'AREA DI CONSOLIDAMENTO   |       |   |                        |                        |                             |                                 |                     |
|---|-------|---|------------------------|------------------------|-----------------------------|---------------------------------|---------------------|
| Enti  | %     | Valore della partecipazione indicata nello stato Patrimoniale di C.M. anno 2018 €/000 | Capitale sociale €/000 | Patrimonio netto €/000 | Risultato d'esercizio €/000 | Organo di revisione             | Data certificazione |
| Ufficio d'Ambito della Città Metropolitana di Milano  | 100   | 782.248   | 780.376                | 831.134                | 48.886                      | Revisore Unico                  | 15/07/2019          |
| Agenzia metropolitana per la formazione e l'orientamento  | 40,63 | 1.809.997   | 1.099.754              | 4.514.811              | 59980                       | Collegio dei revisori dei Conti | 05/04/2019          |
| Agenzia per il Trasporto Pubblico locale del bacino della Città Metropolitana di Milano, Monza e Brianza e Lodi | 12.2  | 362.914   | 0                      | 2.974.701              | 2.012.457                   | Collegio dei revisori           | 29/04/2019          |
| SOCIETA' CONTROLLATA NON CONSOLIDATA  |       |   |                        |                        |                             |                                 |                     |
| Società   | %     | Valore della partecipazione €/000   | Capitale sociale €/000 | Patrimonio netto €/000 | Risultato d'esercizio €/000 | Organo di revisione             | Data certificazione |
| Eurolavoro Scarl  | 60    | 217.418   | 100.000                | 362.363                | 121.716                     | Revisore unico                  | 16/04/2019          |

| ENTI PARTECIPATI NON CONSOLIDATI   |       |                                      |                           |                           |                                |                       |                     |
|--|-------|--------------------------------------|---------------------------|---------------------------|--------------------------------|-----------------------|---------------------|
| Enti   | %     | Valore della partecipazione<br>€/000 | Capitale sociale<br>€/000 | Patrimonio netto<br>€/000 | Risultato d'esercizio<br>€/000 | Organo di revisione   | Data certificazione |
| Centro Studi P.I.M.  | 25,85 | 337.122                              | 100.000                   | 1.304.148                 | 26.152                         | Collegio dei revisori | 11/03/2019          |
| Consorzio del Canale Milano-Cremona-Po<br>Ente Autonomo di Diritto Pubblico in liquidazione                    | 8     | 2.503                                | ND                        | ND                        | ND                             | non presente          | -                   |
| Ente Parco Nord  | 40    | 12.839.843                           | 12.168.690                | 32.099.608                | 1.540.744                      | Revisore unico        | 29/04/2019          |
| Ente Parco Valle del Ticino  | 4,87  | 868.612                              | 3.868.449                 | 17.835.979                | 4.384.956                      | Revisore unico        | 14/05/2019          |
| Ente Parco Adda Nord   | 10,26 | 549.407                              | 1.266.771                 | 5.354.846                 | -225.497                       | Revisore unico        | 24/04/2019          |
| Ente Parco delle Groane  | 19    | 2.142.294                            | 1.000.000                 | 11.275.231                | 153.582                        | Revisore unico        | 15/05/2019          |
| Fondazione Istituto Tecnico Superiore Angelo Rizzoli per le tecnologie dell'informazione e della comunicazione | 5,26  | 15.967                               | 60.000                    | 313.562                   | -9.613                         | Revisore unico        | 05/04/2019          |
| Fondazione Istituto Tecnico Superiore Lombardo per le nuove tecnologie meccaniche e meccatroniche              | 3,7   | 11.818                               | 100.000                   | 319.402                   | -29.740                        | Revisore unico        | 12/04/2019          |
| Fondazione Istituto Tecnico Superiore per il turismo e le attività culturali - Innovaturismo                   | 4,76  | 1.557                                | ND                        | ND                        | ND                             | Revisore unico        | -                   |
| Fondazione Museo della Fotografia Contemporanea  | 20    | 22.284                               | 100.000                   | 111.422                   | -22.704                        | Revisore unico        | 14/04/2019          |

Tutto quanto sopra premesso, il Collegio dei Revisori verifica e prende atto che:

-il valore inserito tra le immobilizzazioni finanziarie dello Stato Patrimoniale di Città metropolitana dell'Ufficio d'Ambito della Città metropolitana di Milano, di Afol metropolitana, ricomprese nel perimetro di consolidamento, è stato calcolato sul Patrimonio netto del 2017, in quanto unico dato certo e attendibile al momento dell'approvazione del decreto sindacale RG n. 126/2019 del 31/07/2019;

Il Collegio dei Revisori rileva che riguardo l'Ufficio d'Ambito, trattandosi di Ente strumentale controllato, è stato adottato il metodo di consolidamento integrale, mentre per Afol metropolitana e Agenzia del TPL, essendo stati individuati tra gli enti strumentali partecipati, si è proceduto al consolidamento con il metodo proporzionale, rispettivamente per il 40,63% e 12,2%.

Il Collegio dei revisori nei paragrafi che seguono presenta i risultati dell'analisi e le considerazioni sul Bilancio Consolidato dell'esercizio 2018 del Gruppo Città metropolitana di Milano.

## 2. Stato Patrimoniale consolidato

Nella tabella che segue sono riportati i principali dati aggregati dello Stato Patrimoniale consolidato dell'esercizio 2018 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:

10

| STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)                | Bilancio consolidato Anno 2018 (a) | Bilancio consolidato Anno 2017 (b) | Differenze (a-b)      |
|--|------------------------------------|------------------------------------|-----------------------|
| <b>TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)</b>              | -                                  | -                                  | -                     |
| Immobilizzazioni Immateriali                           | 4.106.692,84                       | 9.907.026,79                       | -5.800.333,95         |
| Immobilizzazioni Materiali                             | 2.151.243.700,37                   | 2.185.159.369,35                   | -33.915.668,98        |
| Immobilizzazioni Finanziarie                           | 155.557.173,45                     | 150.016.022,53                     | 5.541.150,92          |
| <b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>                     | <b>2.310.907.566,66</b>            | <b>2.345.082.418,67</b>            | <b>-34.174.852,01</b> |
| Rimanenze  | 43.871,87                          | 0,00                               | 43.871,87             |
| Crediti  | 310.585.564,47                     | 300.232.611,55                     | 10.352.952,92         |
| Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi | 2.416,45                           | 13.758,14                          | -11.341,69            |
| Disponibilità liquide                                  | 527.094.797,84                     | 447.946.847,04                     | 79.147.950,80         |
| <b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE ( C )</b>                  | <b>837.726.650,63</b>              | <b>748.193.216,73</b>              | <b>89.533.433,90</b>  |
| <b>RATEI E RISCONTI ( D )</b>                          | <b>52.904,81</b>                   | <b>28.407,00</b>                   | <b>24.497,81</b>      |
| <b>TOTALE DELL'ATTIVO</b>                              | <b>3.148.687.122,10</b>            | <b>3.093.304.042,40</b>            | <b>55.383.079,70</b>  |

| STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)              | Bilancio consolidato Anno 2018 (a) | Bilancio consolidato Anno 2017 (b) | Differenze (a-b)     |
|---|------------------------------------|------------------------------------|----------------------|
| PATRIMONIO NETTO (A)                                  | 1.878.598.223,71                   | 1.868.965.733,60                   | 9.632.490,11         |
| FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)                         | 8.279.492,69                       | 1.192.280,53                       | 7.087.212,16         |
| TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO ( C )                    | 2.077.510,51                       | 191.060,00                         | 1.886.450,51         |
| DEBITI ( D )  | 964.697.450,84                     | 975.543.244,44                     | -10.845.793,60       |
| RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI ( E ) | 295.034.444,35                     | 247.411.723,83                     | 47.622.720,52        |
| <b>TOTALE DEL PASSIVO</b>                             | <b>3.148.687.122,10</b>            | <b>3.093.304.042,40</b>            | <b>55.383.079,70</b> |
| CONTI D'ORDINE  | -                                  | -                                  | -                    |

## 2.1. Analisi dello Stato patrimoniale attivo

### Immobilizzazioni immateriali

È stato verificato che i criteri di valutazione utilizzati nella redazione dei bilanci fossero omogenei al fine di rendere confrontabili e congruenti i dati iscritti nei diversi bilanci da consolidare.

### Immobilizzazioni Immateriali:

Il dettaglio delle immobilizzazioni immateriali è riportato nella seguente tabella:

11

| STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO) |   | Anno 2018           | Anno 2017           |
|---|---|---------------------|---------------------|
|   | <b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>                              |                     |                     |
|   | <u>Immobilizzazioni immateriali</u>                     |                     |                     |
| 1                                       | costi di impianto e di ampliamento                      |                     | 0,00                |
| 2                                       | costi di ricerca sviluppo e pubblicità                  | 254.477,81          | 245.579,76          |
| 3                                       | diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno | 157.476,10          | 382.096,26          |
| 4                                       | concessioni, licenze, marchi e diritti simile           | 0,00                | 0,00                |
| 5                                       | avviamento  | 122.167,59          | 979,11              |
| 6                                       | immobilizzazioni in corso ed acconti                    | 0,00                | 0,00                |
| 9                                       | altre   | 3.572.571,34        | 9.278.371,66        |
|   | <b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>              | <b>4.106.692,84</b> | <b>9.907.026,79</b> |

Si rileva che le immobilizzazioni sono state valutate, ai sensi dell'art. 2426 C.C. e delle indicazioni fornite dall'OIC n. 24, al costo ed ammortizzate secondo il criterio della *residua possibilità di utilizzo*. Tra le immobilizzazioni immateriali, per la sola quota derivante dalla Città Metropolitana di Milano, è stata valorizzata la voce avviamento derivante dalla mancata reciprocità dei rapporti debitori/creditori tra la Città Metropolitana ed Afol metropolitana, per € 121.681,25

### Immobilizzazioni materiali

Il dettaglio delle immobilizzazioni materiali è riportato nella seguente tabella:

|     |      | STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)  | Anno 2018               | Anno 2017               |
|-----|------|--|-------------------------|-------------------------|
|     |      | <u>Immobilizzazioni materiali (*)</u>    |                         |                         |
| II  | 1    | Beni demaniali                           | 597.023.471,49          | 613.739.206,05          |
|     | 1.1  | Terreni                                  | 25.732.884,04           | 25.732.884,04           |
|     | 1.2  | Fabbricati                               | 0,00                    | 0,00                    |
|     | 1.3  | Infrastrutture                           | 571.196.087,45          | 587.911.822,01          |
|     | 1.9  | Altri beni demaniali                     | 94.500,00               | 94.500,00               |
| III | 2    | Altre immobilizzazioni materiali (*)     | 1.339.892.082,82        | 1.378.091.815,34        |
|     | 2.1  | Terreni                                  | 282.246.157,60          | 279.880.798,80          |
|     | a    | <i>di cui in leasing finanziario</i>     | 0,00                    | 0,00                    |
|     | 2.2  | Fabbricati                               | 1.038.433.325,91        | 1.078.942.431,28        |
|     | a    | <i>di cui in leasing finanziario</i>     | 0,00                    | 0,00                    |
|     | 2.3  | Impianti e macchinari                    | 178.232,14              | 110.050,04              |
|     | a    | <i>di cui in leasing finanziario</i>     | 0,00                    | 0,00                    |
|     | 2.4  | Attrezzature industriali e commerciali   | 400.607,16              | 188.754,83              |
|     | 2.5  | Mezzi di trasporto                       | 233.468,85              | 245.604,79              |
|     | 2.6  | Macchine per ufficio e hardware          | 500.593,65              | 770.411,14              |
|     | 2.7  | Mobili e arredi                          | 454.797,06              | 592.387,02              |
|     | 2.8  | Infrastrutture                           | 0,00                    | 0,00                    |
|     | 2.99 | Altri beni materiali                     | 17.444.900,45           | 17.361.377,44           |
|     | 3    | Immobilizzazioni in corso ed acconti     | 214.328.146,06          | 193.328.347,96          |
|     |      | <b>Totale immobilizzazioni materiali</b> | <b>2.151.243.700,37</b> | <b>2.185.159.369,35</b> |

(\*) con separata indicazione degli importi relativi a beni indisponibili

Si rileva che le immobilizzazioni materiali sono state valutate, ai sensi dell'art. 2426 C.C. e delle indicazioni fornite dall'OIC n. 16, al costo ed ammortizzate secondo il criterio della *residua possibilità di utilizzo*.

### Immobilizzazioni finanziarie

Il dettaglio delle immobilizzazioni finanziarie è riportato nella seguente tabella:

|    |   |  | STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)    | Anno 2018             | Anno 2017             |
|----|---|--|--|-----------------------|-----------------------|
| IV |   |  | Immobilizzazioni Finanziarie (*)           |                       |                       |
|    | 1 |  | Partecipazioni in                          | 88.079.681,23         | 86.547.075,90         |
|    | a |  | <i>imprese controllate</i>                 | 217.417,79            | 144.387,59            |
|    | b |  | <i>imprese partecipate</i>                 | 70.742.126,77         | 68.261.929,60         |
|    | c |  | <i>altri soggetti</i>                      | 17.120.136,67         | 18.140.758,71         |
|    | 2 |  | Crediti verso                              | 67.477.492,22         | 63.468.946,63         |
|    | a |  | altre amministrazioni pubbliche            | 0,00                  | 0,00                  |
|    | b |  | <i>imprese controllate</i>                 | 0,00                  | 0,56                  |
|    | c |  | <i>imprese partecipate</i>                 | 2.692.945,48          | 3.168.946,05          |
|    | d |  | <i>altri soggetti</i>                      | 64.784.546,74         | 60.300.000,02         |
|    | 3 |  | Altri titoli                               | 0,00                  | 0,00                  |
|    |   |  | <b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b> | <b>155.557.173,45</b> | <b>150.016.022,53</b> |

Si rileva che le poste iscritte tra le immobilizzazioni finanziarie sono state oggetto di un trattamento particolare in fase di consolidamento, in quanto le attività finanziarie iscritte nel bilancio della Capogruppo si elidono con il Patrimonio Netto degli enti strumentali controllati e partecipati, procedendo con l'elisione dal bilancio della capogruppo di € 2.636.520,90.

Di seguito le scritture di elisione effettuate nelle Immobilizzazioni Finanziarie (per Afol metropolitana e per Agenzia del TPL pro quota, rispettivamente al 40,63% e 12,20%):

C.M. verso Ufficio d'Ambito per € 21.205.261,05 e Crediti dell'Ufficio d'Ambito vs C.M. per € 3.662.751;

C.M. verso Afol metropolitana per € 1.809.997,43;

C.M. verso Agenzia del TPL per € 362.913,52.

### **Attivo circolante**

Il dettaglio dell'attivo circolante è riportato nella seguente tabella:

|     |   | STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)                              | Anno 2018             | Anno 2017             |
|-----|---|--|-----------------------|-----------------------|
|     |   | <b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>  |                       |                       |
| I   |   | <u>RIMANENZE</u>   | 43.871,87             | 0,00                  |
|     |   | <b>Totale</b>  | <b>43.871,87</b>      | <b>0,00</b>           |
| II  |   | <u>CREDITI</u>   |                       |                       |
| 1   |   | Crediti di natura tributaria   | 71.513.910,24         | 68.397.761,88         |
|     | a | <i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>    | 0,00                  | 0,00                  |
|     | b | <i>Altri crediti da tributi</i>                                      | 71.513.910,24         | 68.397.761,88         |
|     | c | <i>Crediti da Fondi perequativi</i>                                  | 0,00                  | 0,00                  |
| 2   |   | Crediti per trasferimenti e contributi                               | 38.013.270,88         | 38.046.088,46         |
|     | a | <i>verso amministrazioni pubbliche</i>                               | 33.803.910,80         | 35.266.453,05         |
|     | b | <i>imprese controllate</i>   | 0,00                  | 0,00                  |
|     | c | <i>imprese partecipate</i>   | 0,00                  | 0,00                  |
|     | d | <i>verso altri soggetti</i>  | 4.209.360,08          | 2.779.635,41          |
| 3   |   | Verso clienti ed utenti  | 148.874.572,55        | 146.071.545,55        |
| 4   |   | Altri Crediti  | 52.183.810,80         | 47.717.215,66         |
|     | a | <i>verso l'erario</i>  | 801.737,16            | 134.020,00            |
|     | b | <i>per attività svolta per c/terzi</i>                               | 29.862.055,25         | 0,00                  |
|     | c | <i>altri</i>   | 21.520.018,39         | 47.583.195,66         |
|     |   | <b>Totale crediti</b>  | <b>310.585.564,47</b> | <b>300.232.611,55</b> |
| III |   | <u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</u>       |                       |                       |
| 1   |   | partecipazioni   | 0,00                  | 10.000,00             |
| 2   |   | altri titoli   | 2.416,45              | 3.758,14              |
|     |   | <b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b> | <b>2.416,45</b>       | <b>13.758,14</b>      |
| IV  |   | <u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>  |                       |                       |
| 1   |   | Conto di tesoreria   | 467.910.415,38        | 385.875.230,19        |
|     | a | <i>Istituto tesoriere</i>  | 467.910.415,38        | 385.875.230,19        |
|     | b | <i>presso Banca d'Italia</i>   | 0,00                  | 0,00                  |
| 2   |   | Altri depositi bancari e postali                                     | 59.182.565,77         | 62.069.030,85         |
| 3   |   | Denaro e valori in cassa   | 1.816,69              | 2.586,00              |
| 4   |   | Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente           | 0,00                  | 0,00                  |
|     |   | <b>Totale disponibilità liquide</b>                                  | <b>527.094.797,84</b> | <b>447.946.847,04</b> |
|     |   | <b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>                                  | <b>837.726.650,63</b> | <b>748.193.216,73</b> |

Si rileva che i crediti sono iscritti al presumibile valore di realizzo. L'importo iscritto è al netto del Fondo Svalutazione Crediti. Sono inclusi nella voce CII4a crediti dell'Ufficio d'Ambito verso l'erario con scadenza oltre l'esercizio per € 93.824 e nella voce CII4b crediti dell'Ufficio d'Ambito verso altri con scadenza oltre l'esercizio per € 27.393.724.

Non sono emerse ulteriori differenze rispetto a quanto indicato nella verifica dei rapporti di debito e credito tra l'Ente e i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate.

Di seguito le scritture di elisione effettuate nei Crediti (per Afol metropolitana e per Agenzia del TPL pro quota, rispettivamente al 40,63% e 12,20%):

C.M. verso Ufficio d'Ambito per € 33.933,29 ed Ufficio d'Ambito verso C.M. per € 11.516.432;

C.M. verso Afol metropolitana € 549.882,40 ed Afol metropolitana verso C.M. per € 6.263.505,36;

Afol metropolitana verso Ufficio d'Ambito per € 23.806,24;

C.M. verso Agenzia del TPL per € 1.183.435,23 ed Agenzia del TPL verso C.M. per € 1.105.678,91.

Le disponibilità liquide non sono state oggetto di elisione delle poste reciproche, in quanto trattasi di meri trasferimenti di denaro che non alterano la rappresentazione dei dati del Gruppo CITTÀ METROPOLITANA di MILANO.

### **Ratei e risconti attivi**

Il dettaglio dei ratei e risconti attivi è riportato nella seguente tabella:

|   | <b>STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)</b> | <b>Anno 2018</b> | <b>Anno 2017</b> |
|---|--|------------------|------------------|
|   | <b>D) RATEI E RISCONTI</b>                     |                  |                  |
| 1 | Ratei attivi                                   | 24.258,00        | 0,00             |
| 2 | Risconti attivi                                | 28.646,81        | 28.407,00        |
|   | <b>TOTALE RATEI E RISCONTI D)</b>              | <b>52.904,81</b> | <b>28.407,00</b> |

## 2.2. Analisi dello Stato Patrimoniale passivo

Di seguito si analizzano nel dettaglio i dati dello Stato Patrimoniale passivo:

### Patrimonio netto

Il dettaglio del patrimonio netto del Gruppo Città metropolitana di Milano è riportato nella seguente tabella:

| STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)                               |  | Anno 2018               | Anno 2017               |
|--|--|-------------------------|-------------------------|
| <b>A) PATRIMONIO NETTO</b>   |  |                         |                         |
| I  | Fondo di dotazione   | -5.214.015,58           | -5.214.015,58           |
| II   | Riserve  | 1.876.428.278,76        | 1.882.263.416,67        |
| a  | da risultato economico di esercizi precedenti  | 25.963.629,04           | -10.380.901,01          |
| b  | da capitale  | 983.025,30              | 8.671.876,00            |
| c  | da permessi di costruire   |                         | 0,00                    |
| d  | riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali | 1.832.767.387,45        | 1.883.972.441,68        |
| e  | altre riserve indisponibili  | 16.714.236,97           | 0,00                    |
| III  | Risultato economico dell'esercizio   | 7.383.960,53            | -8.083.667,49           |
| <b>Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi</b> |  | <b>1.878.598.223,71</b> | <b>1.868.965.733,60</b> |
| Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi                    |  | 0,00                    | 0,00                    |
| Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi              |  | 0,00                    | 0,00                    |
| <b>Patrimonio netto di pertinenza di terzi</b>                         |  | <b>0,00</b>             | <b>0,00</b>             |
| <b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>                                     |  | <b>1.878.598.223,71</b> | <b>1.868.965.733,60</b> |

Si rileva che il Patrimonio Netto non si discosta da quello approvato dalla Città Metropolitana di Milano con il Rendiconto 2018 (Decreto del Sindaco metropolitano Rep. Gen. n. 126 del 31/07/2019 "Approvazione della relazione sulla gestione di cui all'art. 151, comma 6 del D.lgs. 18.8.2000, n. 267 e della proposta di rendiconto dell'esercizio 2018"), se non per il risultato d'esercizio che è influenzato dalle operazioni di consolidamento.

### Fondi rischi e oneri

Il dettaglio del fondo rischi e oneri è riportato nella seguente tabella:

| STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO) |   | Anno 2018           | Anno 2017           |
|--|---|---------------------|---------------------|
| <b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>      |   |                     |                     |
| 1  | per trattamento di quiescenza                     | 0,00                | 0,00                |
| 2  | per imposte                                       | 0,00                | 0,00                |
| 3  | altri   | 3.498.106,26        | 294.750,00          |
| 4  | fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri | 4.781.386,43        | 897.530,53          |
| <b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>  |   | <b>8.279.492,69</b> | <b>1.192.280,53</b> |

Si rileva che tra i fondi sono rappresentati gli accantonamenti, ad eccezione del Fondo Svalutazione Crediti che è stato dedotto dal valore nominale dei crediti iscritti nell'attivo patrimoniale, oltre alla c.d. Riserva di Consolidamento. Il *Fondo di consolidamento per rischi ed oneri futuri* è stato valorizzato per la mancata reciprocità dei rapporti debitori/creditori tra la Città Metropolitana e gli organismi partecipati e tra gli organismi partecipati rientranti nel perimetro di consolidamento.

Nel fondo è stato, tra l'altro, iscritto l'importo di € 4.689.165,66 relativo alla quota interessi su Mutuo Cassa Depositi e Prestiti n. 4492128/00 (presente nel Piano di ammortamento Mutui intestato all'Ufficio d'ambito).

#### **Trattamento di fine rapporto**

Il dettaglio del trattamento di fine rapporto accantonato dalle società consolidate è riportato nella seguente tabella:

|  | <b>STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)</b> | <b>Anno 2018</b>    | <b>Anno 2017</b>  |
|--|---|---------------------|-------------------|
|  |   |                     |                   |
|  | <b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>          | 2.077.510,51        | 191.060,00        |
|  | <b>TOTALE T.F.R. (C)</b>                        | <b>2.077.510,51</b> | <b>191.060,00</b> |

## Debiti

Il dettaglio dei debiti è riportato nella seguente tabella:

| STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)  |   | Anno 2018             | Anno 2017             |
|---|---|-----------------------|-----------------------|
|   | <b>D) DEBITI (*)</b>                                    |                       |                       |
| 1   | Debiti da finanziamento                                 | 602.300.634,77        | 641.265.836,80        |
| a   | prestiti obbligazionari                                 | 280.528.314,00        | 290.512.056,00        |
| b   | v/ altre amministrazioni pubbliche                      | 36.212.068,90         | 39.409.673,84         |
| c   | verso banche e tesoriere                                | 0,00                  | 0,00                  |
| d   | verso altri finanziatori                                | 285.560.251,87        | 311.344.106,96        |
| 2   | Debiti verso fornitori                                  | 61.254.637,30         | 49.965.938,76         |
| 3   | Acconti   | 739.797,95            | 32.079,00             |
| 4   | Debiti per trasferimenti e contributi                   | 248.461.317,83        | 225.096.785,86        |
| a   | enti finanziati dal servizio sanitario nazionale        | 0,00                  | 0,00                  |
| b   | altre amministrazioni pubbliche                         | 233.744.287,89        | 205.983.184,08        |
| c   | imprese controllate                                     | 4.526.952,87          | 6.252.375,04          |
| d   | imprese partecipate                                     | 420.450,00            | 737.801,00            |
| e   | altri soggetti  | 9.739.627,07          | 12.123.425,74         |
| 5   | altri debiti  | 51.941.062,99         | 59.182.604,02         |
| a   | <i>tributari</i>  | 3.814.367,72          | 3.114.760,69          |
| b   | <i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i> | 2.550.443,27          | 2.226.439,32          |
| c   | <i>per attività svolta per c/terzi (**)</i>             | 0,00                  | 0,00                  |
| d   | <i>altri</i>  | 45.576.252,00         | 53.841.404,01         |
|   | <b>TOTALE DEBITI ( D)</b>                               | <b>964.697.450,84</b> | <b>975.543.244,44</b> |
| * con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo |   |                       |                       |
| ** Non comprende debiti derivanti dall'attività di sostituto di imposta.        |   |                       |                       |
| I debiti derivanti da tale attività sono considerati nelle voci 5 a) e b)       |   |                       |                       |

Si rileva che I debiti sono iscritti al valore nominale, ancorché presunti.

Di seguito le scritture di elisione effettuate nei Debiti (per Afol metropolitana e per Agenzia del TPL pro quota, rispettivamente al 40,63% e 12,20%):

C.M. verso Ufficio d'Ambito per € 15.179.183 ed Ufficio d'Ambito verso C.M. per € 25.146.112;

C.M. verso Afol Metropolitana per € 5.941.135,23 ed Afol metropolitana verso C.M. per € 572.766,29;

Ufficio d'Ambito verso Afol metropolitana per € 28.791,62;

C.M. verso Agenzia del TPL per € 1.105.648,87 ed Agenzia del TPL verso C.M. per € 1.299.175,29.

### **Ratei e risconti passivi e contributi agli investimenti**

Il dettaglio dei ratei e risconti passivi e contributi agli investimenti è riportato nella seguente tabella:

|    |   | <b>STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)</b>                  | <b>Anno 2018</b>      | <b>Anno 2017</b>      |
|----|---|--|-----------------------|-----------------------|
|    |   | <b><u>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</u></b> |                       |                       |
| I  |   | Ratei passivi  | 3.216.115,18          | 3.799.885,72          |
| II |   | Risconti passivi   | 291.818.329,17        | 243.611.838,11        |
|    | 1 | Contributi agli investimenti                                     | 274.932.572,76        | 228.071.192,35        |
|    | a | da altre amministrazioni pubbliche                               | 264.290.341,31        | 226.122.859,52        |
|    | b | da altri soggetti  | 10.642.231,45         | 1.948.332,83          |
|    | 2 | Concessioni pluriennali  | 0,00                  | 0,00                  |
|    | 3 | Altri risconti passivi   | 16.885.756,41         | 15.540.645,76         |
|    |   | <b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>                               | <b>295.034.444,35</b> | <b>247.411.723,83</b> |

Si rileva che le voci relative ai ratei passivi derivano dall'applicazione, dal punto di vista economico patrimoniale, del principio contenuto nel par. 5.2 dell'allegato 4/2, di cui all'art. 3 del D. Lgs n. 118/2011, in materia di spesa per il personale (salario accessorio e premiante ed i relativi oneri riflessi).

Tra i risconti passivi ed i contributi agli investimenti, sono iscritti i finanziamenti ricevuti dalla capogruppo, relativi al finanziamento delle voci iscritte nell'attivo patrimoniale, in ossequio alle disposizioni contenute nel Principio Contabile Applicato della Contabilità Economico-Patrimoniale, allegato 4/3 di cui all'art. 3 del Decreto Legislativo 23 giugno 2011 n. 118

### 3. Conto economico consolidato

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2018 e dell'esercizio precedente e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2018 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente.

Il Conto Economico Consolidato del Gruppo CITTÀ METROPOLITANA di MILANO chiude con un risultato positivo di € 7.383.960,53 che può essere analizzato nelle componenti derivanti dalle varie gestioni del gruppo, come dettagliato nella seguente tabella:

| CONTO ECONOMICO  | Bilancio consolidato Anno 2018 (a) | Bilancio consolidato Anno 2017 (b) | Differenze (a-b)     |
|--|------------------------------------|------------------------------------|----------------------|
| A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE  | 410.289.971,06                     | 415.993.242,54                     | -5.703.271,48        |
| B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE  | 397.075.053,75                     | 424.634.803,20                     | -27.559.749,45       |
| <b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE ( A-B)</b>              | <b>13.214.917,31</b>               | <b>-8.641.560,66</b>               | <b>21.856.477,97</b> |
| C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI  | -22.478.075,33                     | -19.986.180,08                     | -2.491.895,25        |
| <i>Proventi finanziari</i>   | 596.994,85                         | 3.312.812,32                       | -2.715.817,47        |
| <i>Oneri finanziari</i>  | 23.075.070,18                      | 23.298.992,40                      | -223.922,22          |
| D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE                                      | 2.090.836,45                       | -274.784,94                        | 2.365.621,39         |
| <i>Rivalutazioni</i>   | 3.291.583,62                       | 20.919,60                          | 3.270.664,02         |
| <i>Svalutazioni</i>  | 1.200.747,17                       | 295.704,54                         | 905.042,63           |
| E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI  | 17.205.544,64                      | 23.300.623,33                      | -6.095.078,69        |
| <i>Proventi straordinari</i>   | 25.286.912,05                      | 25.955.767,87                      | -668.855,82          |
| <i>Oneri straordinari</i>  | 8.081.367,41                       | 2.655.144,54                       | 5.426.222,87         |
| <b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)</b>                                | <b>10.033.223,07</b>               | <b>-5.601.902,35</b>               | <b>15.635.125,42</b> |
| Imposte  | 2.649.262,54                       | 2.481.765,14                       | 167.497,40           |
| <b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi *)</b> | <b>7.383.960,53</b>                | <b>-8.083.667,49</b>               | <b>15.467.628,02</b> |
| <b>Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi (*)</b>                         | 0,00                               | 0,00                               | 0,00                 |

(\*) da evidenziare nel caso di applicazione del metodo integrale, con partecipazione non totalitaria.

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato anno 2018 e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2018 con evidenza delle variazioni rispetto ai dati del conto economico:

| <b>CONTO ECONOMICO</b>   | <b>Bilancio consolidato Anno 2018 (a)</b> | <b>Bilancio Ente capogruppo (b)</b> | <b>Differenze (a-b)</b> |
|--|---|-------------------------------------|-------------------------|
| A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE  | 410.289.971,06                            | 380.318.422,58                      | 29.971.548,48           |
| B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE  | 397.075.053,75                            | 364.438.652,25                      | 32.636.401,50           |
| <b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE ( A-B)</b>              | <b>13.214.917,31</b>                      | <b>15.879.770,33</b>                | <b>-2.664.853,02</b>    |
| C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI  | -22.478.075,33                            | -22.630.351,45                      | 152.276,12              |
| D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE                                      | 2.090.836,45                              | 2.090.836,45                        | 0,00                    |
| E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI  | 17.205.544,65                             | 17.205.878,90                       | -334,25                 |
| <b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)</b>                                | <b>10.033.223,08</b>                      | <b>12.546.134,23</b>                | <b>-2.512.911,15</b>    |
| Imposte  | 2.649.262,54                              | 2.475.154,83                        | 174.107,71              |
| <b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi *)</b> | <b>7.383.960,54</b>                       | <b>10.070.979,40</b>                | <b>-2.687.018,86</b>    |
| <b>Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi (*)</b>                         | -   | -                                   | -                       |

(\*) da evidenziare nel caso di applicazione del metodo integrale, con partecipazione non totalitaria.

Il Collegio precisa che il risultato di esercizio 2018 dell'Ente capogruppo è stato influenzato dai rispettivi risultati di esercizio degli enti facenti parte del perimetro di consolidamento.

### 3.1 Analisi del Conto Economico Consolidato

Dall'esame dei dati contenuti nella tabella si evince che:

#### Componenti positivi della gestione

Il dettaglio delle voci relative alle componenti positive di reddito è riportata nella seguente tabella:

| CONTO ECONOMICO |  | Anno 2018             | Anno 2017             |
|-----------------|--|-----------------------|-----------------------|
|                 | <b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>                               |                       |                       |
| 1               | Proventi da tributi  | 234.970.427,82        | 232.029.172,06        |
| 2               | Proventi da fondi perequativi  | -                     | -                     |
| 3               | Proventi da trasferimenti e contributi                                     | 82.724.742,76         | 101.698.824,08        |
| a               | <i>Proventi da trasferimenti correnti</i>                                  | 78.642.918,46         | 83.320.068,07         |
| b               | <i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>                       | 451.787,77            | 343.094,83            |
| c               | <i>Contributi agli investimenti</i>  | 3.630.036,53          | 18.035.661,18         |
| 4               | Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici          | 20.347.762,73         | 12.932.192,78         |
| a               | Proventi derivanti dalla gestione dei beni                                 | 9.104.532,42          | 7.719.843,51          |
| b               | <i>Ricavi della vendita di beni</i>  | 295.590,21            | 3.828,00              |
| c               | <i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>                      | 10.947.640,10         | 5.208.521,27          |
| 5               | Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-) | -                     | -                     |
| 6               | Variazione dei lavori in corso su ordinazione                              | -                     | -                     |
| 7               | Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni                          | -                     | -                     |
| 8               | Altri ricavi e proventi diversi  | 72.247.037,75         | 69.333.053,62         |
|                 | <b>totale componenti positivi della gestione A)</b>                        | <b>410.289.971,06</b> | <b>415.993.242,54</b> |

Si rileva che dai componenti positivi della gestione sono state eliminate le seguenti operazioni infragruppo, (per Afol metropolitana e per Agenzia del TPL pro quota, rispettivamente al 40,63% e 12,20%):

C.M. verso Ufficio d'Ambito per € 888.148,32;

C.M. verso Afol metropolitana per € 112.155,69 ed Afol metropolitana verso C.M. 7.733.431,94;

Afol metropolitana verso Ufficio d'Ambito per € 75.228,20;

C.M. verso Agenzia del TPL per € 616.800,46 e Agenzia del TPL verso C.M. per € 388.330,00.

### Componenti negative della gestione

Il dettaglio delle voci relativo alle componenti negative di reddito è riportato nella seguente tabella:

| CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO |   | Anno 2018             | Anno 2017             |
|-----------------------------|---|-----------------------|-----------------------|
|                             | <b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>                          |                       |                       |
| 9                           | Acquisto di materie prime e/o beni di consumo                         | 371.207,27            | 293.074,24            |
| 10                          | Prestazioni di servizi  | 67.843.451,24         | 71.240.192,54         |
| 11                          | Utilizzo beni di terzi  | 2.463.698,75          | 2.428.193,90          |
| 12                          | Trasferimenti e contributi  | 193.532.737,57        | 210.839.886,09        |
| a                           | <i>Trasferimenti correnti</i>   | 188.119.653,26        | 184.887.581,01        |
| b                           | <i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i>    | 5.342.541,85          | 11.262.409,07         |
| c                           | <i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>                 | 70.542,46             | 14.689.896,01         |
| 13                          | Personale   | 48.965.553,26         | 43.140.771,56         |
| 14                          | Ammortamenti e svalutazioni   | 77.309.625,79         | 93.050.363,34         |
| a                           | <i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>                   | 453.997,91            | 1.378.381,24          |
| b                           | <i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>                     | 56.245.166,12         | 60.078.292,09         |
| c                           | <i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>                      | -                     | -                     |
| d                           | <i>Svalutazione dei crediti</i>                                       | 20.610.461,76         | 31.593.690,01         |
| 15                          | Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-) | 31.053,92             | -                     |
| 16                          | Accantonamenti per rischi   | 2.796.065,69          | -                     |
| 17                          | Altri accantonamenti  | 106.353,00            | 103.120,00            |
| 18                          | Oneri diversi di gestione   | 3.655.307,26          | 3.539.201,53          |
|                             | <b>totale componenti negative della gestione B)</b>                   | <b>397.075.053,75</b> | <b>424.634.803,20</b> |

Si rileva che l'Ente non ha ritenuto opportuno rettificare le percentuali di ammortamento, in quanto, considerata la diversa natura ed ambito di attività degli enti consolidati, la conservazione di percentuali differenziate è stata ritenuta più idonea a realizzare l'obiettivo di una rappresentazione veritiera e corretta.

Si rileva che dai componenti negativi della gestione sono state eliminate le seguenti operazioni infragruppo (per Afol metropolitana e per Agenzia del TPL pro quota, rispettivamente al 40,63% e 12,20%):

C.M. verso Ufficio d'Ambito per € 4.655.054,87 e Ufficio d'Ambito verso C.M. per € 48.045,22;

C.M. verso Afol metropolitana per € 8.417.105,25 ed Afol metropolitana verso C.M. per € 140.498,56;

Ufficio d'Ambito verso Afol metropolitana per € 75.228,20;

C.M. verso Agenzia del TPL per € 1.105.648,87 ed Agenzia del TPL verso C.M. per € 643.825,78.

## Gestione finanziaria

Il dettaglio delle voci relative alla gestione finanziaria è riportato nella tabella seguente:

| CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO |  | Anno 2018              | Anno 2017              |
|-----------------------------|--|------------------------|------------------------|
|                             | <b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>               |                        |                        |
|                             | <i>Proventi finanziari</i>                           |                        |                        |
| 19                          | Proventi da partecipazioni                           | 0,65                   | 32.017,01              |
| a                           | <i>da società controllate</i>                        |                        | -                      |
| b                           | <i>da società partecipate</i>                        |                        | 30.003,42              |
| c                           | <i>da altri soggetti</i>                             | 0,65                   | 2.013,59               |
| 20                          | Altri proventi finanziari                            | 596.994,20             | 3.280.795,31           |
|                             | <b>Totale proventi finanziari</b>                    | <b>596.994,85</b>      | <b>3.312.812,32</b>    |
|                             | <i>Oneri finanziari</i>                              |                        |                        |
| 21                          | Interessi ed altri oneri finanziari                  | 23.075.070,18          | 23.298.992,40          |
| a                           | <i>Interessi passivi</i>                             | 23.057.761,39          | 23.298.992,40          |
| b                           | <i>Altri oneri finanziari</i>                        | 17.308,79              |                        |
|                             | <b>Totale oneri finanziari</b>                       | <b>23.075.070,18</b>   | <b>23.298.992,40</b>   |
|                             | <b>totale (C)</b>                                    | <b>- 22.478.075,33</b> | <b>- 19.986.180,08</b> |
|                             | <b>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b> |                        |                        |
| 22                          | Rivalutazioni  | 3.291.583,62           | 20.919,60              |
| 23                          | Svalutazioni   | 1.200.747,17           | 295.704,54             |
|                             | <b>totale (D)</b>                                    | <b>2.090.836,45</b>    | <b>- 274.784,94</b>    |

Si rileva che tra gli oneri finanziari, pesa l'esposizione della capogruppo verso gli istituti di credito, con cui sono in essere operazioni di finanziamento a medio-lungo termine. Il saldo dei proventi ed oneri finanziari della Capogruppo è pari a € - 22.630.450,80

Le scritture di eliminazione sono relative a C.M. verso Ufficio d'Ambito per € 100 e Ufficio d'Ambito verso C.M. per € 21,96.

Le rettifiche di valore attività finanziarie iscritte nel Rendiconto 2018 della Città metropolitana, Rivalutazioni per € 3.291.583,62 e Svalutazioni per € 1.200.747,17, rappresentano la contropartita all'iscrizione di attività finanziarie col metodo del patrimonio netto.

## Gestione straordinaria

Il dettaglio delle voci relative alla gestione finanziaria è riportato nella seguente tabella:

|    |   | CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO                        | Anno 2018            | Anno 2017            |
|----|---|--|----------------------|----------------------|
|    |   | <b><u>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</u></b>    |                      |                      |
| 24 |   | <i>Proventi straordinari</i>                       | 25.286.912,05        | 25.955.767,87        |
|    | a | Proventi da permessi di costruire                  | -                    | -                    |
|    | b | Proventi da trasferimenti in conto capitale        | -                    | -                    |
|    | c | Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo  | 15.503.465,77        | 8.589.835,03         |
|    | d | Plusvalenze patrimoniali                           | 9.783.446,28         | 17.365.932,84        |
|    | e | Altri proventi straordinari                        |                      | -                    |
|    |   | totale proventi                                    | <b>25.286.912,05</b> | <b>25.955.767,87</b> |
| 25 |   | <i>Oneri straordinari</i>                          | 8.081.367,41         | 2.655.144,54         |
|    | a | Trasferimenti in conto capitale                    | -                    | -                    |
|    | b | Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo | 6.530.524,85         | 2.655.144,54         |
|    | c | Minusvalenze patrimoniali                          | 36.184,40            | -                    |
|    | d | Altri oneri straordinari                           | 1.514.658,16         | -                    |
|    |   | totale oneri                                       | <b>8.081.367,41</b>  | <b>2.655.144,54</b>  |
|    |   | <b>Totale (E)</b>                                  | <b>17.205.544,64</b> | <b>23.300.623,33</b> |

Si rileva che la gestione straordinaria del Gruppo è influenzata dalle attività poste in essere dalla Città Metropolitana in sede di Riaccertamento Ordinario dei Residui, durante le quale sono stati eliminati residui attivi, e quindi crediti, considerati non esigibili per € 894.413,09; insussistenze attive derivanti dall'eliminazione di residui passivi per € 6.777.445,26; per € 9.783.446,28 derivanti da plusvalenze patrimoniali (Rendiconto 2018).

Il conto acceso alle *sopravvenienze attive e insussistenze del passivo (E24c)* ed alle *sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo (E25b)* sono state valorizzate anche per compensare le differenze rilevate tra i costi ed i ricavi in relazione alle singole operazioni infragruppo.

## Risultato d'esercizio

| CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO |   | Anno 2018     | Anno 2017     |
|-----------------------------|---|---------------|---------------|
|                             | RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+-D+-E)                               | 10.033.223,07 | -5.601.902,35 |
| <b>26</b>                   | Imposte   | 2.649.262,54  | 2.481.765,14  |
| <b>27</b>                   | RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi) | 7.383.960,53  | -8.083.667,49 |
| <b>28</b>                   | Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi                           |               |               |

Il risultato del conto economico consolidato ante imposte evidenzia un saldo positivo di Euro 10.033.223,07.

Il risultato netto del conto economico consolidato evidenzia un saldo positivo di € 7.383.960,53.

## 4. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa

Il Collegio dei Revisore rileva che al bilancio consolidato è allegata una relazione sulla gestione che comprende la nota integrativa.

La nota integrativa indica:

- i criteri di valutazione applicati;
- le ragioni delle più significative variazioni intervenute nella consistenza delle voci dell'attivo e del passivo rispetto all'esercizio precedente;
- la composizione delle voci "ratei e risconti" e della voce "altri accantonamenti" dello stato patrimoniale, quando il loro ammontare è significativo;
- la suddivisione degli interessi e degli altri oneri finanziari tra le diverse tipologie di finanziamento;
- la composizione delle voci "proventi straordinari" e "oneri straordinari", quando il loro ammontare è significativo;
- l'elenco degli enti e delle società che compongono il gruppo con l'indicazione per ciascun componente del gruppo amministrazione pubblica:
  - della denominazione, della sede e del capitale e se trattasi di una capogruppo intermedia;
  - delle quote possedute, direttamente o indirettamente, dalla capogruppo e da ciascuno dei componenti del gruppo;
  - se diversa, la percentuale dei voti complessivamente spettanti nell'assemblea ordinaria.
  - della ragione dell'inclusione nel consolidato degli enti o delle società se già non risulta dalle indicazioni richieste dalle lettere b) e c) del comma 1;
  - della ragione dell'eventuale esclusione dal consolidato di enti strumentali o società controllate e partecipante dalla capogruppo;
- l'elenco degli enti strumentali controllati e partecipati componenti del gruppo comprese nel bilancio consolidato con l'indicazione per ciascun componente:
  - a) della percentuale utilizzata per consolidare il bilancio;
  - b) delle spese di personale utilizzato a qualsiasi titolo, e con qualsivoglia tipologia contrattuale;

Il Collegio rileva che alla nota integrativa risultano allegati i seguenti prospetti:

- il conto economico riclassificato raffrontato con i dati dell'esercizio precedente;
- l'elenco delle società controllate e collegate non comprese nell'area di consolidamento;
- il prospetto di raccordo del Patrimonio netto della capogruppo e quello del Consolidato.

## 5. Osservazioni

Il Bilancio Consolidato per l'esercizio 2018 della Città metropolitana di Milano offre una rappresentazione veritiera e corretta della consistenza patrimoniale e finanziaria del Gruppo Amministrazione Pubblica. Il Collegio dei Revisore rileva che :

- il bilancio consolidato 2018 della Città metropolitana di Milano **è stato** redatto secondo gli schemi previsti dall'allegato n. 11 al D.Lgs. n.118/2011 e la Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota integrativa **contiene** le informazioni richieste dalla legge;
- con riferimento alla determinazione del Gruppo Amministrazione Pubblica della Città metropolitana e dell'area di consolidamento risulta correttamente determinata;
- la procedura di consolidamento **risulta complessivamente** conforme al principio contabile applicato di cui all'allegato 4/4 al D.Lgs. n.118/2011, ai principi contabili generali civilistici ed a quelli emanati dall'Organismo Nazionale di Contabilità (OIC);
- il bilancio consolidato 2018 della Città metropolitana di Milano **rappresenta** in modo veritiero e corretto la reale consistenza economica, patrimoniale e finanziaria dell'intero Gruppo Amministrazione Pubblica.
- la relazione sulla gestione consolidata **contiene** la nota integrativa e risulta essere congruente con il Bilancio Consolidato.

## 6. Conclusioni

Il Collegio dei Revisori, per quanto sopra esposto e illustrato, ai sensi dell'art. 239 comma 1 lett. d)-bis) del D.Lgs. n.267/2000,

**esprime:**

giudizio favorevole alla proposta di deliberazione consiliare concernente il bilancio consolidato 2018 del Gruppo amministrazione pubblica della Città metropolitana di Milano

Si invita l'organo consiliare ad adottare i provvedimenti di competenza.

Milano, 5 settembre 2019

**IL COLLEGIO DEI REVISORI**

***Rag. Annoni Luigi Protasio (Presidente)***

***Dr. Giovanni Bignotti***

***Dr. Nicola Zorzi***