

# Relazione dell'organo di revisione

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

# Anno 2018

## Sommario

INTRODUZIONE .....	3
CONTO DEL BILANCIO .....	4
Premesse e verifiche .....	4
Gestione Finanziaria .....	5
Fondo di cassa .....	5
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione .....	8
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2018 .....	11
Risultato di amministrazione .....	13
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI .....	15
Fondo crediti di dubbia esigibilità .....	16
Fondi spese e rischi futuri .....	17
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO .....	18
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO .....	18
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA .....	21
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE .....	21
VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE .....	24
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI .....	25
CONTO ECONOMICO .....	27
STATO PATRIMONIALE .....	30
RELAZIONE AL RENDICONTO .....	41
CONSIDERAZIONI E PROPOSTE .....	41
CONCLUSIONI .....	42

## INTRODUZIONE

**I sottoscritti** rag. Luigi Protasio Annoni, dr. Giovanni Bignotti, dr. Nicola Zorzi, **revisori nominati** con delibera dell'organo consiliare n. 40 del 12/02/2018;

- ◆ ricevuta in data 2 agosto 2019 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2018, approvati con decreto del Sindaco metropolitano R.G. n. 126/2019 del 31/07/2019, 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 2018 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 fino al 7 ottobre 2018 dal precedente Collegio dei revisori e dal 8 ottobre 2018 dallo scrivente Collegio;
- ◆ 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 dal 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. 9
di cui variazioni di Consiglio	n. 3
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 1
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. 4
di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	//

- ◆ 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 2018.

# CONTO DEL BILANCIO

## Premesse e verifiche

Città metropolitana di Milano registra una popolazione al 31.12.2017, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 3.234.658 abitanti.

L'organo di revisione, nel corso del 2018 **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 alla BDAP dei dati disponibili al 7/08/2019 relativi al rendiconto 2018 attraverso la modalità "pre-consuntivo";
- nel corso dell'esercizio 2018 l'avanzo libero non è stato applicato;
- nel caso di applicazione nel corso del 2018 dell'avanzo vincolato presunto l'organo di revisione ha accertato che **sono state** rispettate le condizioni di cui all'art.187, comma 3 e 3-quater del TUEL e al punto 8.11 (del principio contabile applicato allegato 4.2 del d.lgs. n. 118/2011);
- nel rendiconto 2018 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, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;
- **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. 11, d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;
- **non si è** avvalso della facoltà, di cui all'art. 1, co. 814, della l. 27 dicembre 2017, n. 205;
- 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 2019, 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 Dlgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- che il responsabile del servizio finanziario **ha** adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- nel corso dell'esercizio 2018, **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;
- non è in dissesto;
- l'operazione di annullamento automatico dei debiti tributari fino a mille euro

## Città metropolitana di Milano

(comprensivo di capitale, interessi e sanzioni) risultanti dai singoli carichi affidati agli agenti della riscossione dal 1 gennaio 2000 al 31 dicembre 2010 disposta dall'art. 4 del decreto legge 119/2018 **non** ha prodotto alcun disavanzo, in quanto tali importi non erano compresi nei residui attivi (*sino all'anno 2014 gli importi iscritti a ruolo coattivo venivano accertati per cassa*);

- **ha provveduto** nel corso del 2018 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 101.056,40, di cui euro 101.056,40 di parte corrente ed euro 0,00 in conto capitale. I relativi 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:

<b>Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio</b>			
	<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>
Articolo 194 T.U.E.L.:			
- lettera a) - sentenze esecutive	€ 416.691,63	€ 48.698,37	€ 101.056,40
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa			
<b>Totale</b>	<b>€ 416.691,63</b>	<b>€ 48.698,37</b>	<b>€ 101.056,40</b>

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto sono stati riconosciuti e parzialmente già finanziati debiti fuori bilancio per euro 196.818,31.

Al suddetto finanziamento dei debiti fuori bilancio si è provveduto come segue:

- a) con disponibilità di bilancio anno 2018 di parte corrente per euro 173.530,01
- b) vincolati in avanzo 2018 per euro 23.288,30.

- che l'ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 18/2/2013, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2017 entro i termini di legge, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2018, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale.

### Gestione Finanziaria

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

#### Fondo di cassa

Il fondo di cassa al 31/12/2018 risultante dal conto del Tesoriere **corrisponde** alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

Fondo di cassa al 31 dicembre 2018 (da conto del Tesoriere)	€ 445.431.592,10
Fondo di cassa al 31 dicembre 2018 (da scritture contabili)	€ 445.431.592,10

## Città metropolitana di Milano

L'andamento della consistenza del fondo di cassa complessivo nell'ultimo triennio è il seguente:

	<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 360.567.591,23	€ 385.875.230,27	€ 445.431.592,10
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ 82.235.789,21	€ 103.857.008,28	€ 102.625.420,84

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

<b>Consistenza cassa vincolata</b>	<b>+/-</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	€ 103.502.855,47	€ 82.235.789,21	€ 103.857.008,28
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	€ -	€ -	€ -
Fondi vincolati all'1.1	=	€ 103.502.855,47	€ 82.235.789,21	€ 103.857.008,28
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	€ 73.417.515,86	€ 84.264.315,70	€ 42.199.664,18
Decrementi per pagamenti vincolati	-	€ 94.684.582,12	€ 62.643.096,63	€ 43.431.251,62
Fondi vincolati al 31.12	=	€ 82.235.789,21	€ 103.857.008,28	€ 102.625.420,84
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	€ -	€ -	€ -
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	€ 82.235.789,21	€ 103.857.008,28	€ 102.625.420,84

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

## Città metropolitana di Milano

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2018					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		€ 385.875.230,27			€ 385.875.230,27
Entrate Titolo 1.00	+	€ 264.848.155,70	€ 178.945.836,59	€ 54.166.658,18	€ 233.112.494,77
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€ 88.544.016,25	€ 54.880.348,41	€ 16.219.470,02	€ 71.099.818,43
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ 80.507.128,78	€ 33.720.286,51	€ 27.894.265,08	€ 61.614.551,59
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)</b>	<b>=</b>	<b>€ 433.899.300,73</b>	<b>€ 267.546.471,51</b>	<b>€ 98.280.393,28</b>	<b>€ 365.826.864,79</b>
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 393.874.681,75	€ 116.133.567,24	€ 177.048.994,81	€ 293.182.562,05
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ 42.141.561,07	€ 38.874.886,31	€ -	€ 38.874.886,31
di cui per estinzione anticipata di prestiti		€ 10.581.654,07	€ 8.036.654,71	€ -	€ 8.036.654,71
di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)		€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)</b>	<b>=</b>	<b>€ 436.016.242,82</b>	<b>€ 155.008.453,55</b>	<b>€ 177.048.994,81</b>	<b>€ 332.057.448,36</b>
<b>Differenza D (D=B-C)</b>	<b>=</b>	<b>€ 2.116.942,09</b>	<b>€ 112.538.017,96</b>	<b>€ 78.768.601,53</b>	<b>€ 33.769.416,43</b>
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)	+	€ 18.033.124,89	€ 15.148.873,35	€ -	€ 15.148.873,35
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	€ 1.309.982,00	€ 104.481,89	€ -	€ 104.481,89
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)</b>	<b>=</b>	<b>€ 14.606.200,80</b>	<b>€ 127.582.409,42</b>	<b>€ 78.768.601,53</b>	<b>€ 48.813.807,89</b>
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ 302.629.073,69	€ 55.082.545,77	€ 3.986.415,23	€ 59.068.961,00
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	€ 35.936.289,85	€ 4.083.968,39	€ 1.358.424,46	€ 5.442.392,85
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	€ 1.309.982,00	€ 104.481,89	€ -	€ 104.481,89
<b>Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)</b>	<b>=</b>	<b>€ 339.875.345,54</b>	<b>€ 59.270.996,05</b>	<b>€ 5.344.839,69</b>	<b>€ 64.615.835,74</b>
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	€ 32.540.536,85	€ -	€ 1.358.424,00	€ 1.358.424,00
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	€ 86.721,00	€ 86.720,32	€ -	€ 86.720,32
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	€ 1.890.813,00	€ 2.544.227,07	€ -	€ 2.544.227,07
<b>Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)</b>	<b>=</b>	<b>€ 34.518.070,85</b>	<b>€ 2.630.947,39</b>	<b>€ 1.358.424,00</b>	<b>€ 3.989.371,39</b>
<b>Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)</b>	<b>=</b>	<b>€ 34.518.070,85</b>	<b>€ 2.630.947,39</b>	<b>€ 1.358.424,00</b>	<b>€ 3.989.371,39</b>
<b>Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)</b>	<b>=</b>	<b>€ 305.357.274,69</b>	<b>€ 56.640.048,66</b>	<b>€ 3.986.415,69</b>	<b>€ 60.626.464,35</b>
Spese Titolo 2.00	+	€ 313.727.980,21	€ 14.694.229,69	€ 19.649.201,42	€ 34.343.431,11
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)</b>	<b>=</b>	<b>€ 313.727.980,21</b>	<b>€ 14.694.229,69</b>	<b>€ 19.649.201,42</b>	<b>€ 34.343.431,11</b>
<b>Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)</b>	<b>-</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>
<b>Totale spese di parte capitale P (P=N-O)</b>	<b>=</b>	<b>€ 313.727.980,21</b>	<b>€ 14.694.229,69</b>	<b>€ 19.649.201,42</b>	<b>€ 34.343.431,11</b>
<b>DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)</b>	<b>=</b>	<b>€ 26.403.830,41</b>	<b>€ 26.796.945,62</b>	<b>€ 15.662.785,73</b>	<b>€ 11.134.159,89</b>
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	€ 4.493.802,00	€ 4.466.666,68	€ -	€ 4.466.666,68
<b>Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04)</b>	<b>=</b>	<b>€ 4.493.802,00</b>	<b>€ 4.466.666,68</b>	<b>€ -</b>	<b>€ 4.466.666,68</b>
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	€ 77.254.682,37	€ 24.142.375,89	€ 149.269,35	€ 24.291.645,24
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	€ 80.776.476,18	€ 20.737.554,17	€ 3.468.401,73	€ 24.205.955,90
<b>Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)</b>	<b>=</b>	<b>€ 400.580.075,70</b>	<b>€ 155.948.457,47</b>	<b>€ 96.392.095,64</b>	<b>€ 445.431.592,10</b>

\* Trattasi di quota di rimborso annua

\*\* Il totale comprende Competenza + Residui

Nel corso del 2018 l'Ente non ha usufruito di anticipazioni 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'Organo di revisione ha verificato che l'ente ha provveduto a quantificare il debito commerciale scaduto al 31.12.2018, ai sensi dell'articolo 1 co. 859 della L.145/2018 che deve essere pubblicato ai sensi dell'art.33 Dlgs.33/2013.

L'ente **ha** allegato al rendiconto il prospetto sui tempi di pagamento e sui ritardi previsto dal comma 1 dell'articolo 41 del DL 66/2014.

### Comunicazione dei dati riferiti a fatture (o richieste equivalenti di pagamento) alla piattaforma certificazione crediti

L'ente **ha** dato attuazione alle procedure di cui ai commi 4 e 5 dell'art. 7bis del D.L. 35/2013.

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 59.140.517,79, come risulta dai seguenti elementi:

<b>RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE</b>	
<b>Gestione di competenza</b>	<b>2018</b>
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA*</b>	€ 59.140.517,79
<b>Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata</b>	€ 100.665.579,16
<b>Fondo pluriennale vincolato di spesa</b>	€ 89.992.209,73
<b>SALDO FPV</b>	€ 10.673.369,43
<b>Gestione dei residui</b>	
<b>Maggiori residui attivi riaccertati (+)</b>	€ 5.921.087,30
<b>Minori residui attivi riaccertati (-)</b>	€ 100.566,65
<b>Minori residui passivi riaccertati (+)</b>	€ 6.777.445,26
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	€ 12.597.965,91
<b>Riepilogo</b>	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	€ 59.140.517,79
<b>SALDO FPV</b>	€ 10.673.369,43
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	€ 12.597.965,91
<b>AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO</b>	€ 53.100.755,53
<b>AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO</b>	€ 194.845.259,77
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2018</b>	€ 330.357.868,43

\*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2018



## Città metropolitana di Milano

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)
<b>Titolo I</b>	€ 234.866.650,00	€ 234.970.427,82	€ 178.945.836,59	76,16
<b>Titolo II</b>	€ 71.031.555,52	€ 64.357.367,47	€ 54.880.348,41	85,27
<b>Titolo III</b>	€ 83.891.192,00	€ 85.398.659,65	€ 33.720.286,51	39,49
<b>Titolo IV</b>	€ 281.665.362,40	€ 65.582.654,66	€ 55.082.545,77	83,99
<b>Titolo V</b>	€ 3.395.753,00	€ 4.245.613,22	€ 4.083.968,39	96,19

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

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 2018 la seguente situazione:

## Città metropolitana di Milano

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO	COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)	
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		385.875.230,27
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	15.232.029,39
AA ) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	384.726.454,94
<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	(-)	309.579.842,06
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	13.016.120,27
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	(-)	38.874.886,31
<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
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)</b>		<b>38.487.635,69</b>
<b>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</b>		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)	9.847.342,65
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		7.191.500,07
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	15.148.873,35
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		845.154,64
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	277.079,15
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*)</b>	<b>O=G+H+I-L+M</b>	<b>63.206.772,54</b>
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	9.377.361,66
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	85.433.549,77
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	69.828.267,88
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	(-)	15.148.873,35
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	(-)	2.697.093,93
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	277.079,15
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	42.492.809,98
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	76.976.089,46
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z= P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E</b>		<b>27.514.671,42</b>
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00
Z5) 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	(+)	2.697.093,93
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
<b>EQUILIBRIO FINALE W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y</b>		<b>89.038.591,53</b>

**Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti****pluriennali:**

Equilibrio di parte corrente (O)		<b>63.206.772,54</b>
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	9.847.342,65
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	9.273.180,51
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali</b>		<b>44.086.249,38</b>

**Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2018**

La composizione del FPV finale 31/12/2018 è la seguente:

<b>FPV</b>	<b>01/01/2018</b>	<b>31/12/2018</b>
FPV di parte corrente	€ 15.232.029,39	€ 13.016.120,27
FPV di parte capitale	€ 85.433.549,77	€ 76.976.089,46
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

**Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente**

	<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 19.103.322,35	€ 15.232.029,39	€ 13.016.120,27
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ 12.541.797,92	€ 5.149.594,62	€ 7.354.062,96
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	€ 3.429.693,37	€ 3.846.154,52	€ 3.482.045,49
- 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***	€ 223.811,79	€ 516.529,59	€ 456.405,05
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ 1.580.112,10	€ 4.685.735,17	€ 938.793,56
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ 779.431,04	€ 1.028.278,11	€ 784.813,21
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ 548.476,13	€ 5.737,38	€ -

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale:

**Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale**

	<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 108.573.499,93	€ 85.433.549,77	€ 76.976.089,46
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 1.102.433,71	€ 8.050.566,68	€ 9.299.367,29
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 55.563.590,52	€ 62.810.127,49	€ 67.676.722,17
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ 41.987.465,70	€ 14.572.855,60	€ -

**Risultato di amministrazione**

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2018, presenta un **avanzo** di Euro 330.357.868,43, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				385.875.230,27
RISCOSSIONI	(+)	103.774.502,32	350.855.361,56	454.629.863,88
PAGAMENTI	(-)	200.166.597,96	194.906.904,09	395.073.502,05
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			445.431.592,10
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			445.431.592,10
RESIDUI ATTIVI <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>	(+)	155.489.038,31	127.841.749,05	283.330.787,36
RESIDUI PASSIVI	(-)	83.762.612,57	224.649.688,73	308.412.301,30
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			13.016.120,27
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			76.976.089,46
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2018</b>	<b>(=)</b>			<b>330.357.868,43</b>

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

**Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:**

	2016	2017	2018
Risultato d'amministrazione (A)	€ 171.863.376,50	€ 247.946.015,30	€ 330.357.868,43
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 70.371.401,58	€ 101.330.900,73	€ 134.322.121,83
Parte vincolata (C)	€ 98.461.092,76	€ 120.921.378,70	€ 155.289.486,54
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 6.957.716,05	€ 20.810.136,82	€ 29.383.479,03
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	-€ 3.926.833,89	€ 4.883.599,05	€ 11.362.781,03

A chiarimento della precedente tabella si precisa che: "La somma dei fondi vincolati, accantonati e destinati è pari a 319 milioni di Euro e registra un aumento di 75,9 milioni di Euro rispetto al 2017. La crescita della parte accantonata ammonta a 33 milioni di Euro, principalmente derivante dall'incremento dell'accantonamento a fondo crediti di dubbia esigibilità; l'incremento della quota vincolata è di 34,4 milioni di Euro, mentre l'aumento della parte destinata agli investimenti è pari a 8,6 milioni di Euro, che risente delle alienazioni patrimoniali effettuate nell'esercizio e che possono variare notevolmente da un anno all'altro. La parte disponibile quest'anno risulta positiva ed è pari a 11,4 milioni di Euro, configurando un avanzo di amministrazione, in quanto le quote vincolate, accantonate e destinate sono inferiori all'avanzo globale", come risulta da All. A del decreto del Sindaco di n. 126/2019.

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 investimento o libero, a seconda della fonte di finanziamento.

**Utilizzo nell'esercizio 2018 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2017**

Risultato d'amministrazione al 31.12.2017										
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	€ -	€ -								
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -								
Finanziamento spese di investimento	€ -	€ -								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ -	€ -								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -								
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -								
Utilizzo parte accantonata	€ 436.645,39		€ -	€ -	€ 436.645,39					
Utilizzo parte vincolata	€ 51.866.828,91					€ 20.026.124,52	€ 20.469.745,26	€ 11.370.959,13		
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ 797.281,23									€ 797.281,23
Valore delle parti non utilizzate	€ 194.845.259,77	€ 8.526.976,31	€ 76.385.889,75	€ 4.565.695,70	€ 422.045,61	€ 55.559.486,52	€ 13.966.234,05	€ 15.406.076,24		€ 20.012.855,59
<b>Valore monetario della parte</b>	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Somma del valore delle parti non utilizzate=Valore del risultato d'amministrazione dell'anno n-1 al termine dell'esercizio n:										

L'Organo di revisione ha verificato quanto previsto dall'art.187 co. 3-bis Tuel e dal principio contabile punto 3.3 circa la verifica di congruità del fondo crediti dubbia esigibilità.

## ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2018 come previsto dall'art. 228 del TUEL con decreto del Sindaco metropolitano R.G. n. 91/2019 del 6/06/2019, munito del parere dell'Organo di revisione (trasmesso con nota prot. n. 126649 del 28/05/2019).

Il riaccertamento dei residui attivi/passivi è stato effettuato dai singoli responsabili delle relative entrate/spese con proprie determinazioni munite del visto di regolarità contabile, motivando le ragioni del loro mantenimento o dell'eventuale cancellazione parziale o totale e le cui risultanze sono state approvate con il decreto del Sindaco sopra citato.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con decreto del Sindaco metropolitano R.G. n. 91/2019 del 6/06/2019 ha comportato le seguenti variazioni:

### VARIAZIONE RESIDUI

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 253.443.019,98	€ 103.774.502,32	€ 155.489.038,31	€ 5.820.520,65
Residui passivi	€ 290.706.655,79	€ 200.166.597,96	€ 83.762.612,57	-€ 6.777.445,26

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	€ 817.574,97	€ 4.483.148,25
Gestione corrente vincolata	€ 20.678,99	€ 1.740.637,15
Gestione in conto capitale vincolata	€ 55.668,63	€ 442.659,65
Gestione in conto capitale non vincolata	€ -	€ 352,22
Gestione servizi c/terzi	€ 490,50	€ 490,00
<b>MINORI RESIDUI</b>	€ 894.413,09	€ 6.667.287,27

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.

L'Organo di revisione ha verificato che i crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebito 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.

## Città metropolitana di Milano

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

Residui attivi		Esercizi precedenti	2014	2015	2016	2017	2018	Totale residui conservati al 31.12.2018	FCDE al 31.12.2018
IMU	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	
Tarsu - Tia - Tari	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	€ 443.020,00	€ 4.580.297,36	€ 3.751.465,93	€ 15.411.198,84	€ 30.319.571,97	€ 45.681.340,87	€ 100.186.894,97	€ 68.634.366,54
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 441.441,00	€ 4.222.863,00	€ 773.645,00	€ 18.182,03	€ 15.546.461,76	€ 10.549.935,64	€ 31.552.528,43	
	Percentuale di riscossione	99,64%	92,20%	20,62%	0,12%	51,28%	23,09%	31,49%	
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	€ -	€ -	€ 587.257,99	€ 779.726,74	€ 826.525,22	€ 4.237.665,84	€ 6.431.175,79	€ 79.431,86
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ 740,28	€ 894,82	€ 786.176,91	€ 1.969.029,10	€ 2.756.841,11	
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	0,13%	0,11%	95,12%	46,46%	42,87%	
Proventi acquedotto	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	
Proventi da permesso di costruire	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	

### **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..

Per la determinazione del F.C.D.E. l'Ente ha utilizzato 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 applicate (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 116.024.919,21.

## **Fondi spese e rischi futuri**

### **Fondo contenziosi**

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 2.937.151,11 (365.652,21 già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12/17, più 2.571.498,90 già accantonati sugli stanziamenti di competenza del bilancio 2018), importo 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 31/10/2018 è stata calcolata una passività potenziale probabile di euro 7.140.420,90 disponendo i seguenti accantonamenti:

Euro 2.571.498,90 già accantonati sugli stanziamenti di competenza del bilancio dell'esercizio 2018

Euro 4.568.922,00 accantonati negli esercizi 2019 e 2020.

(ricognizione in sede di equilibri di bilancio 2018/2020).

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

È stata accantonata la somma di euro 311.063.,36 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.

Il fondo è stato calcolato in relazione alle perdite del bilancio d'esercizio 2017 dei seguenti organismi, applicando quanto previsto al comma 552 del citato art. 1 della legge 147/2013 e al comma 2 dell'art.21 del d.lgs.175/2016:

Organismo	perdita 31/12/2017	quota %le di partecipazione	quota di perdita	quota di fondo
Arexpo SpA	€ 10.401.438,00	1,21	€ 125.857,40	€ 125.857,40
Autostrade lombarde SpA	€ 30.426.976,00	0,61	€ 185.205,96	€ 185.205,96

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

Non è stato costituito un fondo per indennità di fine mandato (non ricorre la fattispecie)

### **Altri fondi e accantonamenti**

- Fondo rischi per tributo provinciale per le funzioni di tutela, protezione e igiene ambientale € 2.200.000,00
- Fondo per rinnovi contrattuali € 422.065,41
- Fondo rischi strumenti finanziari derivati € 500.000,00
- Fondi per passività potenziali € 11.487.081,01

**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:

Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento

<b>ENTRATE DA RENDICONTO 2016</b>	<b>Importi in euro</b>	<b>%</b>
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 227.766.048,90	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 144.506.238,33	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 81.137.861,14	
<b>(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2016</b>	€ 453.410.148,37	
<b>(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10%)</b>	€ 45.341.014,84	
<b>ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2018</b>		
<b>(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di</b>	€ 23.047.255,20	
<b>(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui</b>	€ 4.990,71	
<b>(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di</b>	€ -	
<b>(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)</b>	€ 22.298.750,35	
<b>(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei</b>	€ 23.042.264,49	
<b>Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2016</b>		5,08

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 31/12/2016 e ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio in corso. Sono altresì considerati i flussi negativi relativi ai contratti finanziari derivati.

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

<b>TOTALE DEBITO CONTRATTO<sup>(2)</sup></b>		
<b>1) Debito complessivo contratto al 31/12/2017</b>	+	€ 579.537.592,90
<b>2) Rimborsi mutui effettuati nel 2018</b>	-	€ 34.515.482,39
<b>3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2018</b>	+	€ -
<b>TOTALE DEBITO</b>	=	€ 545.022.110,51

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

## Città metropolitana di Milano

Anno	2016	2017	2018
Residuo debito (+)	€ 628.930.145,25	€ 608.703.870,86	€ 579.537.592,90
Nuovi prestiti (+)	€ -	€ -	€ -
Prestiti rimborsati (-)	-€ 19.136.583,24	-€ 29.169.294,64	-€ 26.478.827,68
Estinzioni anticipate (-)	€ -	€ -	-€ 8.036.654,71
Altre variazioni +/- (da specificare)	-€ 1.089.691,15	€ 3.016,68	
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 608.703.870,86</b>	<b>€ 579.537.592,90</b>	<b>€ 545.022.110,51</b>
Nr. Abitanti al 31/12	3.208.509,00	3.218.201,00	3.234.658,00
Debito medio per abitante	189,72	180,08	168,49

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

Anno	2016	2017	2018
Oneri finanziari	€ 8.253.666,41	€ 9.407.263,09	€ 10.340.094,47
Quota capitale	€ 20.223.274,39	€ 29.169.294,64	€ 29.586.117,28
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 28.476.940,80</b>	<b>€ 38.576.557,73</b>	<b>€ 39.926.211,75</b>

L'ente nel 2018 **ha** effettuato operazioni di rinegoziazione dei mutui.

	IMPORTI
Mutui estinti e rinegoziati	€ 8.036.654,71
Risorse derivanti dalla rinegoziazione	€ 8.036.645,71
<i>di cui destinate a spesa corrente</i>	€ 8.036.654,71
<i>di cui destinate a spesa in conto capitale</i>	€ -
Contributi ricevuti ai sensi dell art. 9-ter del decreto legge 24	€ -

In relazione ai mutui ed ai prestiti obbligazionari oggetto di estinzione anticipata totale, l'Ente **non ha** beneficiato dei contributi previsti dall'art. 9-ter del D.L. 24/06/2016 n.113 come introdotto dalla L.07/08/2016 n.160.

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto dei 3 parametri previsti dall'art.1 co. 866 della L.205/2017 nel caso di eventuale utilizzo dei proventi derivanti da alienazioni patrimoniali per finanziare il pagamento delle quote capitali di mutui o prestiti obbligazionari nonché l'eventuale estinzione anticipata.

### **Concessione di garanzie**

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

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

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 5,08 %.

### **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 31/12/2018 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 e 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 31/12/2018 sono stati attivati n. 7 siti – entro la scadenza si potranno attivare max 56 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. – IRS 10058 - INTEREST RATE SU SWAP - BOND 2002	76.500.000,00	05/01/2023	-2.865.517,00
Barclays Bank - 827752B – BOP 2023	76.500.000,00	05/01/2023	-13.453.947,00
Barclays- Amortising swap - 679296B - BOP 2033 Bullet	67.000.000,00	22/12/2033	22.423.475,00
Banca Popolare di Milano- 763 - Amortising swap - BOP 2033 Bullet	67.000.000,00	22/12/2023	23.079.539,36
Swap Banca Intesa San Paolo OPT339872A- BOP 2057 - (subentrata a The Royal Bank of Scotland plc dal 12/12/2017)	96.518.956,00	05/07/2057	-65.436.138,00
Swap Banca Intesa San Paolo -285334 - Mutui Cassa DD.PP. (subentrata a The Royal Bank of Scotland plc dal 12/12/2017)	50.607.022,00	30/06/2031	-14.818.297,00
Swap Banca Popolare di Milano -248261- Mutui Cassa DD.PP.	43.830.169,00	31/12/2021	-543.396,77
SWAP Barclays - 1516022B- Mutui Bancari	56.169.253,57	31/12/2022	1.024.023,00
Swap Merrill Lynch - 03BD2 - mutui bancari	142.680.462,19	31/12/2022	-4.070.546,54
Swap Dexia Crediop Spa - IRS7421- Mutui Cassa DD.PP.	120.009.244,94	31/12/2021	-13.325,00

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** predisposto e allegato al rendiconto (*Allegato C – pag. 349 e seguenti*) la nota prevista dall'art. 62, comma 8/, D.l. n.112/2008.

**VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA**

L'Ente **ha** conseguito il saldo relativo al rispetto degli obiettivi dei vincoli di finanza pubblica per l'esercizio 2018, ai sensi della Legge 243/2012, come modificata dalla Legge 164/2016, della Legge 232/2016 art. 1 commi da 465 a 503, come modificata dalla legge 205/2017, e in applicazione a quanto previsto dalla Circolare MEF – RGS 5/2018, come modificata dalla Circolare MEF RGS 25/2018 in materia di utilizzo avanzo di amministrazione per investimenti, tenuto conto altresì di quanto disposto dall'art. 1 comma 823 Legge 145/2018 ai soli fini della certificazione del saldo obiettivo 2018.

L'Ente **ha** provveduto in data 1/04/2019 a trasmettere al Ministero dell'economia e delle finanze, la certificazione secondo i prospetti allegati al decreto del Ministero dell'Economia e delle finanze n. 38605 del 14.03.2019, redatta sulla base delle risultanze di pre-consuntivo. Successivamente è stata inviata nuova certificazione in data 19/06/2019 redatta in conformità ai dati del riaccertamento ordinario che confluiscono nel rendiconto 2018.

**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**

	2016	2017	2018
accertamento	€ 39.809.089,11	€ 47.657.935,36	€ 45.680.658,18
riscossione	€ 10.483.910,89	€ 17.338.363,39	€ 10.549.252,95
%riscossione	26,34	36,38	23,09

La parte vincolata del (50%) risulta destinata come segue:

<b>DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA</b>			
	Accertamento 2016	Accertamento 2017	Accertamento 2018
Sanzioni CdS VINCOLATE 50%	€ 172.312,37	€ 79.050,04	€ 105.767,33
Sanzioni CdS VINCOLATE 100%	€ 39.464.464,36	€ 47.499.835,28	€ 45.574.890,85
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ 7.748.032,36	€ 22.032.396,25	€ 30.259.745,00
entrata netta	€ 31.888.744,37	€ 25.546.489,07	€ 15.420.913,18
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 18.424.271,21	€ 16.634.564,12	€ 15.278.086,91
% per spesa corrente	57,78%	65,11%	99,07%
destinazione a spesa per investimenti	€ 1.092.447,54	€ 891.100,17	€ 142.826,27

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

**CDS**

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	€ 49.482.236,74	
Residui riscossi nel 2018	€ 21.002.592,79	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-€ 5.023.317,36	
Residui al 31/12/2018	€ 33.502.961,31	67,71%
Residui della competenza	€ 35.131.405,23	
Residui totali	€ 68.634.366,54	
FCDE al 31/12/2018	€ 68.634.366,54	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 in conto competenza nell'anno 2018 sono **umentate** di Euro 1.022.474,70 rispetto a quelle dell'esercizio 2017 per i seguenti motivi: *accertamento di alcuni canoni di competenza anche di anni precedenti, ma esigibili nell'anno 2018.*

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

**FITTI ATTIVI**

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	€ 2.232.733,12	
Residui riscossi nel 2018	€ 787.812,01	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 39.223,17	
Residui al 31/12/2018	€ 1.405.697,94	62,96%
Residui della competenza	€ 2.268.636,74	
Residui totali	€ 3.674.334,68	
FCDE al 31/12/2018	€ 79.431,96	2,16%

**Spese correnti**

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

## Città metropolitana di Milano

Macroaggregati		Rendiconto 2017	Rendiconto 2018	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	€ 41.016.153,13	€ 42.064.466,14	1.048.313,01
102	imposte e tasse a carico ente	€ 4.141.928,37	€ 3.898.206,51	-243.721,86
103	acquisto beni e servizi	€ 73.443.633,66	€ 54.854.093,54	-18.589.540,12
104	trasferimenti correnti	€ 184.887.450,14	€ 182.899.220,53	-1.988.229,61
105	trasferimenti di tributi	€ -	€ -	0,00
106	fondi perequativi	€ -	€ -	0,00
107	interessi passivi	€ 23.298.992,40	€ 23.048.008,03	-250.984,37
108	altre spese per redditi di capitale	€ -	€ 9.853,36	9.853,36
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 127.158,30	€ 138.854,97	11.696,67
110	altre spese correnti	€ 2.245.989,10	€ 2.667.138,98	421.149,88
<b>TOTALE</b>		<b>€ 329.161.305,10</b>	<b>€ 309.579.842,06</b>	<b>-19.581.463,04</b>

### Spese per il personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2018, 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 2018, 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).

**Città metropolitana di Milano**

	<b>Media 2011/2013</b>	<b>rendiconto 2018</b>
	<b>2008 per enti non soggetti al patto</b>	
Spese macroaggregato 101		€ 42.064.466,14
Spese macroaggregato 103		€ 61.247,96
Irap macroaggregato 102		€ 2.330.061,78
<b>Totale spese di personale (A)</b>		<b>€ 44.455.775,88</b>
(-) Componenti escluse (B)		€ 7.229.070,00
(-) Altre componenti escluse:		
di cui rinnovi contrattuali		€ 1.051.002,00
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B</b>	<b>€ 39.979.065,14</b>	<b>€ 37.226.705,88</b>
<small>(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562</small>		

L'Organo di revisione **ha** rilasciato il parere sull'accordo decentrato integrativo.

**VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE**

L'Ente **non** avendo provveduto ad approvare il bilancio di previsione 2018-2020 entro il 31.12.2017 e avendo raggiunto l'obiettivo sul pareggio dei saldi di bilancio 2017, 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. 8/2010:

- *spese per studi ed incarichi di consulenza (comma 7);*
- *per relazioni pubbliche, convegni, pubblicità e di rappresentanza (comma 8);*
- *per sponsorizzazioni (comma 9);*
- *per attività di formazione (comma 13)*

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

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

<b>Tipologia di spesa</b>	<b>Esercizio di riferimento</b>	<b>di 78/2010 Importo di riferimento</b>	<b>% di riduzione</b>	<b>Limite di spesa ai sensi di Legge</b>	<b>Consuntivo 2018</b>	<b>%</b>
Spese per: a) relazioni pubbliche e rappresentanza; b) organizzazione di mostre e convegni; c) pubblicità	2009	3.855.647,12	-80%	771.129,42	3.708,02	0,48
Spese per studi ed incarichi di consulenza	2014	140.935,84	-80%	28.187,17	0,00	0,00
Spese per formazione del personale	2009	322.237,00	-50%	161.118,50	28.905,15	17,94



## Città metropolitana di Milano

Tipologia di spesa	Esercizio di riferimento	di 78/2010 Importo di riferimento	% di riduzione	Limite di spesa ai sensi di Legge	Consuntivo 2018	%
Spese per trasferte e missioni (capitoli stanziati nel bilancio su diversi C.d.R.)	2009	419.209,57	-50%	209.604,79	13.259,62	6,33
Spese di manutenzione, noleggio e carburante delle auto di servizio (*)	2013	413.059,25	-70%	123.917,78	118.997,04	96,03
Spese per mobili e arredi	Media 2010-2011	45.315,19	-80%	9.063,04	0,00	0,00
<b>Totale</b>		<b>5.196.403,97</b>		<b>1.303.020,70</b>	<b>164.869,83</b>	<b>12,65</b>

(\*) i dati riguardano le sole autovetture di servizio, con eccezione di quelle relative a polizia provinciale, GEV, protezione civile e cantonieri

### 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 relative partite. Solo con riferimento ad un organismo non è stato possibile asseverare i dati, in quanto *"sono ancora in corso contatti fra le parti che dovranno incontrarsi per definire l'esatta rispondenza delle cifre. A titolo prudenziale l'Ente ha confermato che verrà accantonato pari importo nel fondo passività potenziali"*.

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;
- A.T.I.N.O.M. S.p.A. in liquidazione;
- Autostrade Lombarde S.p.A.;
- C.A.P. Holding S.p.A.
- Consorzio per la Reindustrializzazione dell'Area di Arese (CRAA) Srl in liquidazione.

Per gli Enti e Società sopra indicati sono state, comunque, acquisite le situazioni relative agli stanziamenti dei crediti e dei debiti al 31/12/2018 verso Città metropolitana, ad eccezione del CRAA Srl in liquidazione, che nel 2015 ha approvato il Bilancio finale di liquidazione e relativo piano di riparto.

##### Esternalizzazione dei servizi

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2018, **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 11quinquies del D. Lgs. 118/2011.

## Città metropolitana di Milano

Di seguito si riporta il dettaglio di tali spese:

<b>TABELLA SPESE 2018 a favore di "Enti strumentali (controllati e partecipati) e Società (controllate e partecipate)</b>								
	<b>Tipologia</b>	<b>Denominazione</b>	<b>Codice fiscale</b>	<b>%</b>	<b>Direzione d'Area di riferimento</b>	<b>Importo della spesa 2018</b>		
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	4.655.154,87	TRASFERIMENTI PER REALIZZAZIONE DI OPERE DEL SERVIZIO IDRICO, INTERESSI PASSIVI SU CAUZIONE.	
2	Ente strumentale partecipato (art 11 ter .2)	Agenzia Metropolitana per la formazione, l'orientamento e il lavoro.	08928300964	40,63	Settore Politiche del lavoro	8.480.952,25	QUOTA DI PARTECIPAZIONE, ONERI DI FUNZIONAMENTO CPI, TRASFERIMENTI PER FONDO DISABILE FONDO REGIONALE PROGRAMMAZIONE APPRENDISTATO; SERVIZIO DI FORMAZIONE.	
3		Agenzia per il Trasporto Pubblico Locale del bacino di Milano, Monza e Brianza, Lodi e Pavia	09564630961	12,20	Area Pianificazione e sviluppo economico	1.411.192,69	COPERTURA COSTI OPERATIVI E DI STRUTTURA, ADEGUAMENTO CONTRATTUALE, PERSONALE - COMANDATO	
4		Associazione Centro Studi P.I.M.	80103550150	25,85	Area Pianificazione e sviluppo economico	264.750,00	QUOTA ASSOCIATIVA	
6		Ente Parco Nord Milano	80101350157	40	Area Ambiente e tutela del territorio	1.273.500,00	QUOTA PARTECIPAZIONE, INTERVENTI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA.	
7		Ente Parco Lombardo della Valle del Ticino	86004850151	4,87	Area Ambiente e tutela del territorio	273.692,00	QUOTA DI PARTECIPAZIONE, PROGETTO BREZZA SULL'ACQUA.	
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	19	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	Area Pianificazione e sviluppo economico	1.501.220,46	FONDO REGIONALE DISABILI, QUOTA DI PARTECIPAZIONE
12		Altre società	CAP Holding S.p.A.	13187590156	8,24	Area Ambiente e tutela del territorio	1.084.084,20	PROGETTO COMUNITARIO LIFE METRO ADAPT, MANUTENZIONE PIANO VIABILE E SEGNALETICA VERTICALE, FORNITURA D'ACQUA
13	società partecipata indirettamente	Movibus Srl	6206140961	0,41	Area Pianificazione e sviluppo economico	240.541,73	SERVIZIO DI TPL	

**Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie**

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2018, **non ha proceduto** alla costituzione di una nuova/nuove società o all'acquisizione di una nuova/nuove partecipazioni societarie.

**Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche**

L'Ente ha provveduto in data 19/12/2018 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 la seguente società partecipate dall'Ente

Denominazione sociale	Quota di partecipazione	Patrimonio netto al 2018	Importo versato per la ricostituzione del capitale sociale	Motivazione della perdita	Valutazione della futura redditività della società	Esercizi precedenti chiusi in perdita
Euroimpresa Legnano S.c.a.r.l	25.66	183.110	0	Procedura di liquidazione	Non ricorre il caso	2016-2017

ha subito perdite nel corso dell'esercizio 2018 e nei due precedenti, a fronte delle quali non si è proceduto ad accantonare apposito fondo (art. 21 c.1, D.Lgs. 175/2016), in quanto l'Assemblea societaria ha deliberato lo scioglimento e la messa in liquidazione a far data dal 7/04/2016.

<b>CONTO ECONOMICO</b>
------------------------

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

## CONTO ECONOMICO

CONTO ECONOMICO		2018	2017	riferimento	riferimento
				art.2425 cc	DM 26/4/95
<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	<b>Proventi da trasferimenti e contributi</b>	61.255.390,88	101.698.824,08		
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	57.173.566,58	83.320.068,07		A5c
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	451.787,77	343.094,83		E20c
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	3.630.036,53	18.035.661,18		
4	<b>Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici</b>	12.760.075,87	11.581.004,76	A1	A1a
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	9.168.257,25	7.749.242,49		
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	295.590,21	3.828,00		
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	3.296.228,41	3.827.934,27		
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	72.341.514,85	69.940.954,78	A5	A5 a e b
<b>TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)</b>		<b>381.327.409,42</b>	<b>415.249.955,68</b>		
<b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	253.489,94	287.265,24	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	52.302.203,93	70.733.659,54	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	2.298.399,67	2.423.708,88	B8	B8
12	<b>Trasferimenti e contributi</b>	192.966.401,46	210.839.886,09		
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	182.899.220,53	184.887.581,01		
b	<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>	5.342.541,85	11.262.409,07		
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	4.724.639,08	14.689.896,01		
13	Personale	41.356.136,25	42.070.408,56	B9	B9
14	<b>Ammortamenti e svalutazioni</b>	77.111.730,02	93.015.221,34	B10	B10
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	379.926,49	1.359.686,24	B10a	B10a
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	56.121.341,77	60.061.845,09	B10b	B10b
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>			B10c	B10c
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	20.610.461,76	31.593.690,01	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)			B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	2.796.065,69		B12	B12
17	Altri accantonamenti			B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	3.564.039,19	3.513.369,53	B14	B14
<b>TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)</b>		<b>372.648.466,15</b>	<b>422.883.519,18</b>		
<b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE ( A-B)</b>		<b>8.678.943,27</b>	<b>-7.633.563,50</b>		
<b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>					
<b>Proventi finanziari</b>					
19	Proventi da partecipazioni	0,65	32.017,01	C15	C15
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	427.409,94	3.115.487,31	C16	C16
<b>Totale proventi finanziari</b>		<b>427.410,59</b>	<b>3.147.504,32</b>		
<b>Oneri finanziari</b>					
21	Interessi ed altri oneri finanziari	23.057.861,39	23.298.992,40	C17	C17
a	<i>Interessi passivi</i>	23.057.861,39	23.298.992,40		
b	<i>Altri oneri finanziari</i>				
<b>Totale oneri finanziari</b>		<b>23.057.861,39</b>	<b>23.298.992,40</b>		
<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)</b>		<b>-22.630.450,80</b>	<b>-20.151.488,08</b>		
<b>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>					
22	Rivalutazioni	3.291.583,62	20.919,60	D18	D18
23	Svalutazioni	1.200.747,17	295.704,54	D19	D19
<b>TOTALE RETTIFICHE (D)</b>		<b>2.090.836,45</b>	<b>-274.784,94</b>		
<b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>					
24	Proventi straordinari	25.287.071,71	25.955.767,87	E20	E20
a	<i>Proventi da permessi di costruire</i>				
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>				

## CONTO ECONOMICO

CONTO ECONOMICO		2018	2017	riferimento	riferimento
				art.2425 cc	DM 26/4/95
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	15.503.625,43	8.589.835,03		E20b
d	Plusvalenze patrimoniali	9.783.446,28	17.365.932,84		E20c
e	Altri proventi straordinari				
	<b>Totale proventi straordinari</b>	<b>25.287.071,71</b>	<b>25.955.767,87</b>		
25	Oneri straordinari	3.886.060,84	2.655.144,54	E21	E21
a	Trasferimenti in conto capitale				
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	2.335.218,28	2.655.144,54		E21b
c	Minusvalenze patrimoniali	36.184,40			E21a
d	Altri oneri straordinari	1.514.658,16			E21d
	<b>Totale oneri straordinari</b>	<b>3.886.060,84</b>	<b>2.655.144,54</b>		
	<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)</b>	<b>21.401.010,87</b>	<b>23.300.623,33</b>		
	<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)</b>	<b>9.540.339,79</b>	<b>-4.759.213,19</b>		
26	Imposte (*)	2.475.154,83	2.443.762,14	E22	E22
27	<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>7.065.184,96</b>	<b>-7.202.975,33</b>	<b>E23</b>	<b>E23</b>

(\*) per gli enti in contabilità finanziaria la voce 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 2018 si rileva un utile di € 7.065.184,96.

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

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo negativo di Euro 11.860.671,08 con un miglioramento dell'equilibrio economico di Euro 16,2 milioni rispetto al risultato del precedente esercizio.

I proventi da partecipazione indicati tra i proventi finanziari per euro 0,65, si riferiscono alla seguente partecipazione:

società	% di partecipazione	Proventi
Atlantia		0,65

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:

<b>Quote di ammortamento</b>		
<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>
49.536.069,92	61.421.531,33	56.501.268,26

I proventi e gli oneri straordinari si riferiscono:

- a plusvalenze patrimoniali per 9,8 milioni e sopravvenienze attive e insussistenze passive per 15,5 milioni
- a sopravvenienze passive e insussistenze attive per 2,3 milioni, a minusvalenze patrimoniali per circa 36.000 euro e altri oneri straordinari per 1,5 milioni di euro.

## **STATO PATRIMONIALE**

Si evidenzia che con riferimento al decreto dirigenziale R.G. n. 4995/2019 relativo alle partecipazioni finanziarie, le operazioni ivi contenute e le conseguenti scritture di partita doppia approvate comportano la rettifica dei saldi iniziali dello Stato patrimoniale 2018. Infatti nel corso dell'esercizio 2018 a seguito della variazione organizzativa dell'ente, della razionalizzazione periodica delle partecipazioni societarie (Deliberazione di Consiglio metropolitano n. 72 del 19/12/2018) e dell'aggiornamento per l'anno 2018 del Gruppo Amministrazione Pubblica (Decreto del Sindaco n.35 del 21/02/2019), si è proceduto all'analisi straordinaria delle partecipazioni da iscriversi nell'attivo immobilizzato e della rappresentatività di diritti patrimoniali della quota di partecipazione. Qualora la quota di partecipazione, in particolare nel caso di associazioni e fondazioni inclusi nello Stato Patrimoniale, non sia indicativa di diritti patrimoniali, è stata calcolata in base alla rappresentatività riconosciuta, dai rispettivi statuti, all'interno degli organi collegiali di indirizzo o gestione.

Si è proceduto pertanto ad aggiungere agli enti e società iscritti nello Stato Patrimoniale del Rendiconto sulla gestione 2017, le partecipazioni indicate nella nota integrativa allo stato patrimoniale e al conto economico 2018, valorizzate al Patrimonio Netto.

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

## STATO PATRIMONIALE INIZIALE - ATTIVO

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		2018	2017	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	245.579,76	245.579,76	BI2	BI2
	3 Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	298.573,26	298.573,26	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	9.246.957,66	9.246.957,66	BI7	BI7
Totale immobilizzazioni immateriali		9.791.110,68	9.791.110,68		
<i>Immobilizzazioni materiali (3)</i>					
II	1 Beni demaniali	613.739.206,05	613.739.206,05		
	1.1 Terreni	25.732.884,04	25.732.884,04		
	1.2 Fabbricati				
	1.3 Infrastrutture	587.911.822,01	587.911.822,01		
	1.9 Altri beni demaniali	94.500,00	94.500,00		
III	2 Altre immobilizzazioni materiali (3)	1.377.970.610,34	1.377.970.610,34		
	2.1 Terreni	279.880.798,80	279.880.798,80	BII1	BII1
	a di cui in leasing finanziario				
	2.2 Fabbricati	1.078.942.431,28	1.078.942.431,28		
	a di cui in leasing finanziario				
	2.3 Impianti e macchinari	47.271,04	47.271,04	BII2	BII2
	a di cui in leasing finanziario				
	2.4 Attrezzature industriali e commerciali	188.754,83	188.754,83	BII3	BII3
	2.5 Mezzi di trasporto	245.604,79	245.604,79		
	2.6 Macchine per ufficio e hardware	770.411,14	770.411,14		
	2.7 Mobili e arredi	592.387,02	592.387,02		
	2.8 Infrastrutture				
	2.99 Altri beni materiali	17.302.951,44	17.302.951,44		
	3 Immobilizzazioni in corso ed acconti	193.328.347,96	193.328.347,96	BII5	BII5
Totale immobilizzazioni materiali		2.185.038.164,35	2.185.038.164,35		
<i>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</i>					
IV	1 Partecipazioni in	88.697.161,32	87.329.323,90	BIII1	BIII1
	a imprese controllate	926.635,59	926.635,59	BIII1a	BIII1a
	b imprese partecipate	70.098.048,40	68.261.929,60	BIII1b	BIII1b
	c altri soggetti	17.672.477,33	18.140.758,71		
	2 Crediti verso	85.454.411,12	85.454.411,12	BIII2	BIII2
	a altre amministrazioni pubbliche				
	b imprese controllate	21.985.465,05	21.985.465,05	BIII2a	BIII2a
	c imprese partecipate	3.168.946,05	3.168.946,05	BIII2b	BIII2b
	d altri soggetti	60.300.000,02	60.300.000,02	BIII2c BIII2d	BIII2d
	3 Altri titoli			BIII3	
Totale immobilizzazioni finanziarie		174.151.572,44	172.783.735,02		
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)		2.368.980.847,47	2.367.613.010,05		

## STATO PATRIMONIALE INIZIALE - ATTIVO

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		2018	2017	riferimento	riferimento
				art.2424 CC	DM 26/4/95
	<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>				
I	1 <u>Rimanenze</u>			CI	CI
	<b>Totale rimanenze</b>				
II	<u>Crediti (2)</u>				
	1 Crediti di natura tributaria	68.397.761,88	68.397.761,88		
	a <i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>				
	b <i>Altri crediti da tributi</i>	68.397.761,88	68.397.761,88		
	c <i>Crediti da Fondi perequativi</i>				
	2 Crediti per trasferimenti e contributi	38.046.088,46	38.046.088,46		
	a <i>verso amministrazioni pubbliche</i>	35.266.453,05	35.266.453,05		
	b <i>imprese controllate</i>			CII2	CII2
	c <i>imprese partecipate</i>			CII3	CII3
	d <i>verso altri soggetti</i>	2.779.635,41	2.779.635,41		
	3 Verso clienti ed utenti	145.745.868,55	145.745.868,55	CII1	CII1
	4 Altri Crediti	14.920.250,21	14.920.250,21	CII5	CII5
	a <i>verso l'erario</i>				
	b <i>per attività svolta per c/terzi</i>				
	c <i>altri</i>	14.920.250,21	14.920.250,21		
	<b>Totale crediti</b>	<b>267.109.969,10</b>	<b>267.109.969,10</b>		
III	<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>				
	1 Partecipazioni	10.000,00	10.000,00	CIII1,2,3,4,5	CIII1,2,3
	2 Altri titoli	3.758,14	3.758,14	CIII6	CIII5
	<b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>	<b>13.758,14</b>	<b>13.758,14</b>		
IV	<u>Disponibilità liquide</u>				
	1 Conto di tesoreria	385.875.230,19	385.875.230,19		
	a <i>Istituto tesoriere</i>	385.875.230,19	385.875.230,19		CIV1a
	b <i>presso Banca d'Italia</i>				
	2 Altri depositi bancari e postali	32.540.536,85	32.540.536,85	CIV1	CIV1b e CIV1c
	3 Denaro e valori in cassa			CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
	4 Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente				
	<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>418.415.767,04</b>	<b>418.415.767,04</b>		
	<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>	<b>685.539.494,28</b>	<b>685.539.494,28</b>		
	<b>D) RATEI E RISCONTI</b>				
	1 Ratei attivi			D	D
	2 Risconti attivi			D	D
	<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (D)</b>				
	<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	<b>3.054.520.341,75</b>	<b>3.053.152.504,33</b>		



## STATO PATRIMONIALE INIZIALE - PASSIVO

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		2018	2017	riferimento	riferimento
				art.2424 CC	DM 26/4/95
<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>					
I	Fondo di dotazione	-5.214.015,58	-5.214.015,58	AI	AI
II	Riserve	1.883.631.254,09	1.882.263.416,67		
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	-18.038.449,86	-10.380.901,01	AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AIV, AV, AVI, AVII, AVII
b	<i>da capitale</i>	983.025,30	8.671.876,00	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>	1.883.972.441,68	1.883.972.441,68		
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	16.714.236,97			
III	Risultato economico dell'esercizio	-7.202.975,33	-7.202.975,33	AIX	AIX
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>		<b>1.871.214.263,18</b>	<b>1.869.846.425,76</b>		
<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>					
1	Per trattamento di quiescenza			B1	B1
2	Per imposte			B2	B2
3	Altri			B3	B3
<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>					
<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>				C	C
<b>TOTALE T.F.R. (C)</b>					
<b>D) DEBITI (1)</b>					
I	1 Debiti da finanziamento	641.265.836,80	641.265.836,80		
a	<i>prestiti obbligazionari</i>	290.512.056,00	290.512.056,00	D1e D2	D1
b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	39.409.673,84	39.409.673,84		
c	<i>verso banche e tesoriere</i>			D4	D3 e D4
d	<i>verso altri finanziatori</i>	311.344.106,96	311.344.106,96	D5	
2	Debiti verso fornitori	49.688.714,76	49.688.714,76	D7	D6
3	Acconti			D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	230.824.402,93	230.824.402,93		
a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>				
b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	205.983.184,08	205.983.184,08		
c	<i>imprese controllate</i>	11.979.992,11	11.979.992,11	D9	D8
d	<i>imprese partecipate</i>	737.801,00	737.801,00	D10	D9
e	<i>altri soggetti</i>	12.123.425,74	12.123.425,74		
5	Altri debiti	10.192.068,23	10.192.068,23	D12,D13,D14	D11,D12,D13
a	<i>tributari</i>	3.040.868,69	3.040.868,69		
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	2.179.815,32	2.179.815,32		
c	<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>				
d	<i>altri</i>	4.971.384,22	4.971.384,22		
<b>TOTALE DEBITI (D)</b>		<b>931.971.022,72</b>	<b>931.971.022,72</b>		
<b>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>					
I	Ratei passivi	3.799.885,72	3.799.885,72	E	E
II	Risconti passivi	247.535.170,13	247.535.170,13	E	E
1	Contributi agli investimenti	237.514.570,92	237.514.570,92		
a	<i>da altre amministrazioni pubbliche</i>	235.566.238,09	235.566.238,09		
b	<i>da altri soggetti</i>	1.948.332,83	1.948.332,83		
2	Concessioni pluriennali				
3	Altri risconti passivi	10.020.599,21	10.020.599,21		
<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>		<b>251.335.055,85</b>	<b>251.335.055,85</b>		
<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>		<b>3.054.520.341,75</b>	<b>3.053.152.504,33</b>		

## STATO PATRIMONIALE INIZIALE - PASSIVO

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		2018	2017	riferimento	riferimento
				art.2424 CC	DM 26/4/95
<b>CONTI D'ORDINE</b>					
1) Impegni su esercizi futuri					
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					
<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>					

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 31/12/2018 e le variazioni rispetto all'anno precedente sono così rilevati:

## STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		2018	2017	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
1	Costi di impianto e di ampliamento			BI1	BI1
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	254.477,81	245.579,76	BI2	BI2
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	49.564,99	298.573,26	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	3.484.591,38	9.246.957,66	BI7	BI7
Totale immobilizzazioni immateriali		3.788.634,18	9.791.110,68		
<i>Immobilizzazioni materiali (3)</i>					
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				
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 (3)	1.339.429.274,67	1.377.970.610,34		
2.1	Terreni	282.246.157,60	279.880.798,80	BIII1	BIII1
a	di cui in leasing finanziario				
2.2	Fabbricati	1.038.433.325,91	1.078.942.431,28		
a	di cui in leasing finanziario				
2.3	Impianti e macchinari	84.052,08	47.271,04	BIII2	BIII2
a	di cui in leasing finanziario				
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	175.138,69	188.754,83	BIII3	BIII3
2.5	Mezzi di trasporto	233.468,85	245.604,79		
2.6	Macchine per ufficio e hardware	500.569,84	770.411,14		
2.7	Mobili e arredi	454.261,24	592.387,02		
2.8	Infrastrutture				
2.99	Altri beni materiali	17.302.300,46	17.302.951,44		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	214.328.146,06	193.328.347,96	BIII5	BIII5
Totale immobilizzazioni materiali		2.150.780.892,22	2.185.038.164,35		
<i>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</i>					
IV 1	Partecipazioni in	90.716.202,11	87.329.323,90	BIII1	BIII1
a	imprese controllate	999.665,79	926.635,59	BIII1a	BIII1a
b	imprese partecipate	72.552.124,20	68.261.929,60	BIII1b	BIII1b
c	altri soggetti	17.164.412,12	18.140.758,71		
2	Crediti verso	87.882.625,23	85.454.411,12	BIII2	BIII2
a	altre amministrazioni pubbliche				
b	imprese controllate	20.423.013,05	21.985.465,05	BIII2a	BIII2a
c	imprese partecipate	2.692.945,48	3.168.946,05	BIII2b	BIII2b
d	altri soggetti	64.766.666,70	60.300.000,02	BIII2c BIII2d	BIII2d
3	Altri titoli			BIII3	
Totale immobilizzazioni finanziarie		178.598.827,34	172.783.735,02		
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)		2.333.168.353,74	2.367.613.010,05		
C) ATTIVO CIRCOLANTE					

## STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		2018	2017	riferimento	riferimento
				art.2424 CC	DM 26/4/95
I	1	<i>Rimanenze</i>		CI	CI
		<b>Totale rimanenze</b>			
II		<i>Crediti (2)</i>			
	1	71.337.863,24	68.397.761,88		
	a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>			
	b	71.337.863,24	68.397.761,88		
	c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>			
	2	37.594.374,87	38.046.088,46		
	a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>			
	b			CII2	CII2
	c			CII3	CII3
	d	4.209.360,08	2.779.635,41		
	3	146.790.236,13	145.745.868,55	CII1	CII1
	4	21.190.533,93	14.920.250,21	CII5	CII5
	a	31.055,88			
	b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>			
	c	21.159.478,05	14.920.250,21		
		<b>Totale crediti</b>			
		<b>276.913.008,17</b>	<b>267.109.969,10</b>		
III		<i>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</i>			
	1		10.000,00	CIII1,2,3,4,5	CIII1,2,3
	2	2.416,45	3.758,14	CIII6	CIII5
		<b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>			
		<b>2.416,45</b>	<b>13.758,14</b>		
IV		<i>Disponibilità liquide</i>			
	1	445.431.592,10	385.875.230,19		
	a	445.431.592,10	385.875.230,19		CIV1a
	b	<i>presso Banca d'Italia</i>			
	2	31.182.112,39	32.540.536,85	CIV1	CIV1b e CIV1c
	3			CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
	4	<i>Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente</i>			
		<b>Totale disponibilità liquide</b>			
		<b>476.613.704,49</b>	<b>418.415.767,04</b>		
		<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>			
		<b>753.529.129,11</b>	<b>685.539.494,28</b>		
		<b>D) RATEI E RISCONTI</b>			
	1			D	D
	2			D	D
		<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (D)</b>			
		<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>			
		<b>3.086.697.482,85</b>	<b>3.053.152.504,33</b>		

## STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		2018	2017	riferiment	riferiment
				art.2424 CC	DM 26/4/95
<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>					
I	Fondo di dotazione	-5.214.015,58	-5.214.015,58	AI	AI
II	Riserve	1.876.428.278,76	1.882.263.416,67		
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	25.963.629,04	-10.380.901,01	AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AIV, AV, AVI, AVII, AVII
b	<i>da capitale</i>	983.025,30	8.671.876,00	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>	1.832.767.387,45	1.883.972.441,68		
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	16.714.236,97			
III	Risultato economico dell'esercizio	7.065.184,96	-7.202.975,33	AIX	AIX
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>		<b>1.878.279.448,14</b>	<b>1.869.846.425,76</b>		
<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>					
1	Per trattamento di quiescenza			B1	B1
2	Per imposte			B2	B2
3	Altri	2.796.065,69		B3	B3
<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>		<b>2.796.065,69</b>			
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO				C	C
<b>TOTALE T.F.R. (C)</b>					
<b>D) DEBITI (1)</b>					
I	1 Debiti da finanziamento	602.389.581,49	641.265.836,80		
a	<i>prestiti obbligazionari</i>	280.528.314,00	290.512.056,00	D1e D2	D1
b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	36.301.015,62	39.409.673,84		
c	<i>verso banche e tesoriere</i>			D4	D3 e D4
d	<i>verso altri finanziatori</i>	285.560.251,87	311.344.106,96	D5	
2	Debiti verso fornitori	55.470.426,14	49.688.714,76	D7	D6
3	Acconti			D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	243.826.457,02	230.824.402,93		
a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>				
b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	216.418.496,92	205.983.184,08		
c	<i>imprese controllate</i>	17.247.883,03	11.979.992,11	D9	D8
d	<i>imprese partecipate</i>	420.450,00	737.801,00	D10	D9
e	<i>altri soggetti</i>	9.739.627,07	12.123.425,74		
5	Altri debiti	9.217.146,78	10.192.068,23	D12,D13,D14	D11,D12,D13
a	<i>tributari</i>	3.363.135,08	3.040.868,69		
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	2.238.462,50	2.179.815,32		
c	<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>				
d	<i>altri</i>	3.615.549,20	4.971.384,22		
<b>TOTALE DEBITI (D)</b>		<b>910.903.611,43</b>	<b>931.971.022,72</b>		
<b>E) RATEI E RISCOINTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>					
I	Ratei passivi	3.216.115,19	3.799.885,72	E	E
II	Risconti passivi	291.502.242,40	247.535.170,13	E	E
1	Contributi agli investimenti	274.932.572,76	237.514.570,92		
a	<i>da altre amministrazioni pubbliche</i>	264.290.341,31	235.566.238,09		
b	<i>da altri soggetti</i>	10.642.231,45	1.948.332,83		
2	Concessioni pluriennali				
3	Altri risconti passivi	16.569.669,64	10.020.599,21		
<b>TOTALE RATEI E RISCOINTI (E)</b>		<b>294.718.357,59</b>	<b>251.335.055,85</b>		
<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>		<b>3.086.697.482,85</b>	<b>3.053.152.504,33</b>		

## STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		2018	2017	riferiment	riferiment
				art.2424 CC	DM 26/4/95
CONTI D'ORDINE					
1) Impegni su esercizi futuri		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		89.992.209,73			

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

Inventario di settore	Ultimo anno di aggiornamento
Immobilizzazioni immateriali	2018
Immobilizzazioni materiali di cui:	
- inventario dei beni immobili	2018
- inventario dei beni mobili	2018
Immobilizzazioni finanziarie	2018
Rimanenze	non ricorre

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2018 ha evidenziato:

**ATTIVO**Immobilizzazioni

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: **esistono** rilevazioni sistematiche ed aggiornate sullo stato della effettiva consistenza del patrimonio dell'ente.

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 -116.024.919,21 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed è pari a quello accantonato nel risultato di amministrazione

## Città metropolitana di Milano

L'Organo di revisione ha verificato la conciliazione tra residui attivi del conto del bilancio e i crediti.

*Ai fini della verifica della conciliazione si propone la seguente tabella:*

(+)	Crediti dello Sp	€ 276.913.008,17
(+)	FCDE economica	€ 89.878.038,18
(+)	Depositi postali	
(+)	Depositi bancari	€ 31.182.112,39
(-)	Saldo iva a credito da dichiarazione	€ 21.641,00
(-)	Crediti stralciati	€ 114.620.730,38
(-)	Accertamenti pluriennali Tit. V e VI	
(+)	Altri residui non connessi a crediti	
	<b>RESIDUI ATTIVI</b>	<b>€ 283.330.787,36</b>

### Disponibilità liquide

È stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2018 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 7.065.184,96.

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

### **VARIAZIONE AL PATRIMONIO NETTO**

+/-	risultato economico dell'esercizio	€ 7.065.184,96
+	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	€ 1.367.837,42
	variazione al patrimonio netto	€ 8.433.022,38

L'importo di Euro 1.367.837,42 sopra riportato è dovuto alla rettifica dei saldi iniziali conseguente alla razionalizzazione periodica delle partecipazioni societarie (Deliberazione di Consiglio metropolitano n.72 del 19/12/2018) e all'aggiornamento per l'anno 2018 del Gruppo Amm.ne Pubblica (Decreto del Sindaco n.35 del 21/02/2019), che ha comportato l'iscrizione di valori relativi a partecipazioni e fondazioni che nell'anno precedente non erano incluse.

Il patrimonio netto è così suddiviso:

	<b>PATRIMONIO NETTO</b>	<b>Importo</b>
I	Fondo di dotazione	-€ 5.214.015,58
II	Riserve	€ 1.876.428.278,76
a	da risultato economico di esercizi precedenti	€ 25.963.629,04
b	da capitale	€ 983.025,30
c	da permessi di costruire	
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	€ 1.832.767.387,45
e	altre riserve indisponibili	€ 16.714.236,97
III	<b>risultato economico dell'esercizio</b>	€ 7.065.184,96

Il Valore del patrimonio netto risulta così pari a euro 1.878.279.448,14.

L'Organo di revisione prende atto che l'organo esecutivo propone al Consiglio di destinare il risultato economico positivo dell'esercizio a:

	<b>Importo</b>
fondo di dotazione	€ 6.990.516,21
a riserva	€ 74.668,75
a perdite di esercizi precedenti portate a nuovo	
<b>Totale</b>	<b>€ 7.065.184,96</b>

#### 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:

	<b>Importo</b>
fondo per controversie	
fondo perdite società partecipate	
fondo per manutenzione ciclica	
fondo per altre passività potenziali probate	€ 2.796.065,69
<b>totale</b>	<b>€ 2.796.065,69</b>

#### Debiti

Per i debiti da finanziamento è stata verificata la corrispondenza tra saldo patrimoniale al 31/12/2018 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.

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

(+)	Debiti	€ 910.903.611,43
(-)	Debiti da finanziamento	€ 602.389.581,49
(-)	Saldo iva a debito da dichiarazione	€ 9.414,68
(+)	Residuo titolo IV + interessi mutuo	



(+)	Residuo titolo V anticipazioni	
(-)	Impegni pluriennali titolo III e IV *	
(+)	altri residui non connessi ai debiti	
	<b>RESIDUI PASSIVI =</b>	<b>€ 308.504.615,26</b>

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, mentre si riscontrano contributi agli investimenti per euro 274.932.572,76 riferiti a contributi ottenuti da pubbliche amministrazioni per euro 264.290.341,31 e da altri soggetti per euro 10.642.231,45.

## **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 sussidiari 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 (sia dall'attuale che dal precedente collegio), 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.

L'organo di revisione invita inoltre l'ente ad intensificare l'attività dedicata allo smaltimento dei residui attivi e passivi in quanto al 31/12/2018 persiste la presenza di numerosi residui che evidenziano un'anzianità ante-2017.

Così come già rilevato anche nei precedenti esercizi, l'organo di revisione conferma e ritiene indispensabile 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 31 luglio 2019 nel decreto del Sindaco metropolitano R.G. n. 126/2019 del 31/07/2019;
- in data 2 agosto 2019 nella proposta di deliberazione del Consiglio metropolitano inerente l'adozione del rendiconto della gestione dell'esercizio finanziario 2018;

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

- in data 29 luglio 2019 nel decreto del Sindaco metropolitano R.G. n. 126/2019 del 31/07/2019;
- in data 2 agosto 2019 nella proposta di deliberazione del Consiglio metropolitano inerente l'adozione del rendiconto della gestione dell'esercizio finanziario 2018;

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 2018 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*