

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2021

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2021

L'Organo di Revisione ha esaminato il decreto del Sindaco metropolitano relativo allo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2021, unitamente agli allegati di legge e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2021.

L'Organo di Revisione tenuto conto dell'attività di vigilanza effettuata nel corso dell'esercizio documentata dal verbale numero 1/2021 al numero 27/2021 presenta l'allegata relazione ex articolo 239, comma 1, lett. d) del TUEL, che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Nel corso dell'esercizio 2021 l'Organo di Revisione non ha rilevato gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

Nel corso dell'esercizio 2021 l'Organo di Revisione ha verificato che sul sito dell'amministrazione non sono pubblicati, in quanto non sussistono, rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché rilievi non recepiti degli organi di controllo interno.

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

L'Organo di Revisione nel trasmettere la presente relazione al fine procedere celermente all'approvazione consiliare del rendiconto seppure oltre i termini di legge, rinuncia al termine di cui all'articolo 239, comma 1 lettera d) poiché ha effettuato tutti i controlli in itinere del processo di rendicontazione ed è stato pienamente informato in sede istruttoria dagli uffici competenti.

Sommario

1.	PREMESSA	4
2.	LA GESTIONE DELLA CASSA	5
3.	LA GESTIONE IN C/RESIDUI	7
4.	IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE.....	10
5.	EQUILIBRI E GESTIONE DI COMPETENZA.....	24
6.	LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO.....	34
7.	RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	37
8.	LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE	44
9.	RELAZIONE DELL'ORGANO ESECUTIVO AL RENDICONTO	47
10.	CONSIDERAZIONI E PROPOSTE.....	47
11.	CONCLUSIONI	48

1. PREMESSA

La Città metropolitana di Milano registra una popolazione al 01.01.2021, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n. 3.241.813 abitanti.

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

Il caricamento in piattaforma è stato effettuato senza alcuna segnalazione sui singoli dati. Al momento della stesura della presente relazione sono in corso i controlli incrociati e ci saranno segnalazioni da verificare. La procedura di caricamento verrà completata dopo deliberazione consiliare.

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

L'Ente non è in disavanzo.

L'Ente non è in dissesto.

L'Organo di Revisione prende atto che tutti gli agenti contabili hanno proceduto alla resa del conto entro la data del 30/01/2022 e che il responsabile finanziario ha proceduto alla loro parificazione (decreto dirigenziale R.G. n. 4286 del 08/06/2022).

2. LA GESTIONE DELLA CASSA

Il fondo di cassa al 31/12/2021 risultante dal conto del Tesoriere **corrisponde** alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

Riconciliazione fondo di cassa	
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da conto del Tesoriere)	680.983.971,06
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da scritture contabili)	680.983.971,06
Differenza	0,00

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

	2019	2020	2021
Fondo cassa complessivo al 31.12	457.207.760,37	597.553.654,14	680.983.971,06
<i>di cui cassa vincolata</i>	96.841.061,15	100.034.342,72	124.520.398,55

Non sono state utilizzate somme vincolate in termini di cassa.

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

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

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

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

Il fondo di cassa **corrisponde** con quanto indicato dal prospetto "disponibilità liquide" scaricabile dal sito web siope.it ed allegato al presente parere.

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

- 1 trimestre 2021 verbale n. 6/2021 del 20/04/2021
- 2 trimestre 2021 verbale n. 14/2021 del 27/07/2021
- 3 trimestre 2021 verbale n. 20/2021 del 18/10/2021
- 4 trimestre 2021 verbale n. 1/2022 del 20/01/2022.

Inoltre l'importo delle "disponibilità liquide" presso il tesoriere al di fuori del conto di tesoriere, corrispondono con quanto rilevato alla data del 31/12/2021 dal verbale di cassa numero 1/2022 del 20/01/2022, e precisamente:

Conto corrente (bancario/postale) e numero	Tipologia entrata	Saldo al 31 dicembre 2021
c/c bancario 1000\300005	Vincoli 8889999	€ 22.715.068,16
c/c bancario 300012	Depositi cauzionali Cash Collateral	€ 31.428.239,96
c/c bancario 99700235	Depositi cauzionali definitivi	€ 2.862.535,24
c/c bancario 99703201	Depositi cauzionali provvisori	€ 202.359,78
c/c 680170	Conto Viacard	€ 466,89

Nel conto del tesoriere al 31/12/2021 sono indicati pagamenti per azioni esecutive per euro 2.846,16. Alla sistemazione di tali sospesi si è provveduto richiedendo la cancellazione del vincolo pignoratorio al Tesoriere, in quanto tali procedure sono state dichiarate inefficaci ai sensi dell'art. 164 ter c.p.c.

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

	2019	2020	2021
Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi dell'art. 222 del TUEL	101.752.632,23	96.181.613,73	0,00
Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per spese correnti, ai sensi dell'art. 195 co. 2 del TUEL	0,00	0,00	0,00
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	0,00	0,00	0,00
Importo massimo della anticipazione giornaliera utilizzata	0,00	0,00	0,00
Importo anticipazione non restituita al 31/12 (*)	0,00	0,00	0,00
Importo delle somme maturate a titolo di interessi passivi al 31/12	0,00	0,00	0,00

*Verificare la corrispondenza tra l'anticipo di tesoreria non restituito e il residuo passivo relativo a titolo V spesa

Dati sui pagamenti

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

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

L'Ente, ai sensi dell'art. 33, d.lgs. n. 33/2013, **ha allegato** l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti che ammonta a -21,86 giorni (non comprende l'Istituzione Idroscalo).

L'Ente, ai sensi dell'art. 33, d.lgs. n. 33/2013, **ha allegato** l'ammontare complessivo dei debiti pari ad euro 62.962,43 (al netto di Iva) e il numero delle imprese creditrici alla data del 31.12.2021 pari a numero 6.

L'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 859, lett. b, Legge 145/2018, **ha allegato** l'indicatore annuale di ritardo dei pagamenti che ammonta a -22,58 giorni (non comprende l'Istituzione Idroscalo) allineato a quello della PCC (-22) che comprende l'Istituzione Idroscalo.

L'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 867, Legge 145/2018, ha allegato lo stock debito scaduto e non pagato al 31.12.2021 che ammonta ad euro 68.454,68 (con il dato dell'Istituzione Idroscalo, che coincide con quello pubblicato anche nella PCC del Mef in data 28 gennaio 2022 ed ivi inserito come consentito dalla stessa).

L'Ente, ai sensi dell'art. 41, c. 1 del DL 66/2014 (convertito con modificazioni dalla L. 23 giugno 2014, n. 89) ha allegato, con riferimento all'anno 2021, l'importo complessivo dei pagamenti effettuati dopo la scadenza dei termini di legge.

3. LA GESTIONE IN C/RESIDUI

Per l'analisi dei residui si rinvia al verbale 6/2022 del 13/05/2022 sulla proposta di decreto del Sindaco metropolitano sul riaccertamento ordinario.

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

Riscossioni in conto residui/residui attivi iniziali= 26,6%%

Pagamenti in conto residui/residui passivi iniziali = 47,5%

L'anzianità dei residui attivi al 31/12/2021 è la seguente:

	2015 e precedenti	2016	2017	2018	2019	2020	Totale
Titolo 1	68.487,31	34.660,38	427.054,82	613.749,11	3.250.372,64	2.060.990,18	6.455.314,44
Titolo 2	299.946,11	0,00	7.600,00	235.558,47	20.528,36	10.111.039,84	10.674.672,78
Titolo 3	9.303.269,93	20.956.385,59	18.002.999,02	23.630.882,09	39.363.462,06	40.409.988,76	151.666.987,45
Titolo 4	4.695.334,79	0,00	642.786,84	734.400,34	8.113.963,28	15.526.357,71	29.712.842,96
Titolo 5	30.028.859,00	0,00	0,00	8.777,97	593,50	0,00	30.038.230,47
Titolo 6	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9	390.927,65	23.147		0,00	0,00	0,00	391.159,12
Totale	44.786.824,79	20.991.277,44	19.080.440,68	25.223.367,98	50.748.919,84	68.108.376,49	228.939.207,22

I residui conservati alla data del 31.12.2021:

- risultano essere esigibili;
- risultano avere il titolo giuridico che attesti il diritto di credito dell'ente;
- i principali residui attivi si riferiscono a:

Titolo	Descrizione Residuo attivo	Ammontare Residuo attivo
1	Tributo provinciale per le funzioni di tutela, protezione e igiene dell'ambiente	6.168.857,95
2	FONDO PIANI SICUREZZA STRADALE E SCUOLE D.L. 162/2019 ART. 31 BIS C. 3 (FINALIZZATO A CAPITOLI DIVERSI)	10.000.000,00
3	Fitti attivi	1.254.119,07
3	PROVENTI DELLE SANZIONI AMMINISTRATIVE RELATIVE AL DIVIETO DI COMMERCIALIZZAZIONE DELLE BORSE DI PLASTICA	453.018,29
3	205553900 ENTRATE PER RIMBORSI DAL COMUNE DI MILANO CONCERNENTI UTENZE, GESTIONE CALORE E MANUTENZIONI	7.714.061,97
3	301040009 PROVENTI DELLE SANZIONI AMMINISTRATIVE PER ATTIVITA' DI CONTROLLO- D.Lgs. 152/2006, D.Lgs. 209/2003, D.Lgs. 49/2014, D.Lgs. 188/2	4.242.764,31
3	301102100 ENTRATE DA CONTRAVVENZIONI AL CODICE DELLA STRADA PER VIOLAZIONE DEI LIMITI MASSIMI DI VELOCITA' ACCERTATE MEDIANTE DISPOSITIVI T	94.165.266,82
3	301040006 PROVENTI DELLE SANZIONI AMMINISTRATIVE IN MATERIA DI SMALTIMENTO DEI RIFIUTI SOLIDI D.Lgs. 152/2006, D.Lgs. 209/2003, D.Lgs. 49/2	2.395.513,30
3	301040006 PROVENTI DELLE SANZIONI AMMINISTRATIVE IN MATERIA DI SMALTIMENTO DEI RIFIUTI SOLIDI D.Lgs. 152/2006, D.Lgs. 209/2003, D.Lgs. 49/20	13.178.277,88
3	305706800 ENTRATE CONCERNENTI RIMBORSO DA STRUTTURE OSPEDALIERE DI UTENZE E SPESE VARIE PER UTILIZZO IMMOBILE IN PARABIAGO	910.000,00
4	TRASFERIMENTO DA REGIONE LOMBARDIA PER REALIZZAZIONE DI VARIANTE DI CASSANO - OPERE DI COMPLETAMENTO DA ROTATORIA 2 A SP. 4 C (FINALIZZATO A	1.095.592,08
4	ENTRATE REGIONALI DERIVANTI DAL PIANO NAZIONALE PER FINANZIAMENTO INTERVENTI EDILIZIA SCOLASTICA	2.224.381,00
4	FONDO DAL MINISTERO DELL' INTERNO PER PROGETTO PONTE LAMBRO (FINALIZZATE A CAP. 01062051)	2.000.000,00
4	TRASFERIMENTO MIT (D.M. 1/2020) PER MANUTENZIONE STRAORDINARIA PONTE SUL FIUME LAMBRO MERIDIONALE (FINALIZZATA A CAP. 10052160)	2.000.000,00
4	403035000 FONDI TRASFERITI DALLA REGIONE LOMBARDIA IN ATTUAZIONE DEL D.LG.R. N. XI/448 DEL 02.08.2018 PER LA MANUTENZIONE STRAORDINARIA DELLA RETE VIARIA DI INTERESSE REGIONALE 2018 -2020	2.508.237,49

Titolo	Descrizione Residuo attivo	Ammontare Residuo attivo
4	PATTO PER MILANO (F.S.C.) TRASFERIMENTO PREVISTO NEL PATTO PER MILANO PER MANUTENZIONI STRAORDINARIE	4.034.689,17
4	404410400 FONDO PER CONTRIBUTO DI DIVERSI COMUNI (BRESCO, CUSANO, CORMANO, PADERNO, NOVA M.SE, DESIO, SEREGNO) PER LA REALIZZAZIONE DELLA METROTRANVIA MILANO-SEREGNO	2.660.244,64
4	405022000 FONDO PER TRASFERIMENTO DA ASPI ED EXPO PER REALIZZAZIONE DELLA VARIANTE DI BOLLATE 1 LUNGO LA SS 233 VARESINA	1.317.381,88
4	402180100 FONDO STATALE PER LA REALIZZAZIONE DELLA METROTRANVIA MILANO-SEREGNO	3.188.562,70
5	PRELIEVI DA DEPOSITI BANCARI PRESSO CASSA DEPOSITI E PRESTITI S.P.A.	30.028.859,00

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

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

L'anzianità dei residui passivi al 31/12/2021 è la seguente:

	2015 e precedenti	2016	2017	2018	2019	2020	Totale
Titolo 1	310.852,24	3.191.117,63	981.906,64	221.169,77	2.315.993,38	138.827.990,06	145.849.029,72
Titolo 2	2.657.707,36	2.510.659,07	793.388,12	2.700.926,10	1.877.404,94	5.592.237,72	16.132.323,31
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	33.775,05	0,00	535,65	500,00	178.266,85	16.086,18	229.163,73
Totale	3.002.334,65	5.701.776,70	1.775.830,41	2.922.595,87	4.371.665,17	144.436.313,96	162.210.516,76

I residui conservati alla data del 31.12.2021:

- risultano essere esigibili;
- risultano avere il titolo giuridico che attesti il diritto di credito dell'ente;
- i principali residui passivi si riferiscono a:

Titolo	Descrizione Residuo passivo	Ammontare Residuo passivo
1	Spese per rimborso allo Stato a seguito di riduzioni di trasferimenti erariali	132.703.843,49
1	Spese per interventi a favore dei disabili	4.155.447,87
1	Spese per servizi di TPL	3.043.320,58
2	Fondi per la realizzazione della metrotranvia Milano Seregno	7.949.506,61
2	Lavori sulla variante di Cassano	2.477.224,14

Titolo	Descrizione Residuo passivo	Ammontare Residuo passivo
2	Contributi alla Provincia di Monza e Brianza per ampliamento IM PORTA	2.088.352,16
2	Fondi per il potenziamento dei centri per l'impiego	1.379.952,74

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

4. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Il risultato di amministrazione contabile 2021 è il seguente:

	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio			597.553.654,14
RISCOSSIONI	87.893.072,10	379.176.546,72	467.069.618,82
PAGAMENTI	150.744.859,67	232.894.442,23	383.639.301,90
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			680.983.971,06
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			680.983.971,06
RESIDUI ATTIVI	228.939.207,22	166.118.329,49	395.057.536,71
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>			0,00
RESIDUI PASSIVI	162.210.516,76	204.397.950,54	366.608.467,30
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI			29.108.797,87
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE			89.285.353,25
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE			591.038.889,35

La conciliazione tra risultato di competenza 2021 e risultato di amministrazione è data dalla seguente tabella:

Gestione di competenza	
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	108.002.483,44
*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio	
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	101.876.189,51
Fondo pluriennale vincolato di spesa	118.394.151,12
SALDO FPV	-16.517.961,61
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	12.995.334,37
Minori residui attivi riaccertati (-)	26.638.492,23
Minori residui passivi riaccertati (+)	4.440.519,82
SALDO GESTIONE RESIDUI	-9.202.638,04
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	108.002.483,44
SALDO FPV	-16.517.961,61
SALDO GESTIONE RESIDUI	-9.202.638,04
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	126.180.706,69
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	382.576.298,87
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12	591.038.889,35

L'evoluzione del risultato di amministrazione degli ultimi tre esercizi è il seguente:

	2021		2020		2019	
	EUR	%	EUR	%	EUR	%
Cassa al 01.01	597.553.654,14		457.207.760,37		445.431.592,10	
+ Riscossioni	467.069.618,82		456.184.143,35		416.089.035,91	
- Pagamenti	-383.639.301,90		-315.838.249,58		-404.312.867,64	
= Cassa al 31.12	680.983.971,06		597.553.654,14		457.207.760,37	
+ residui attivi (Crediti)	395.057.536,71		330.475.437,18		302.856.536,14	
- residui passivi (Debiti)	-366.608.467,30		-317.395.896,25		-259.396.665,53	
= Avanzo di Amministrazione	709.433.040,47		610.633.195,07		500.667.630,98	
- FPV per spese correnti	-29.108.797,87		-14.806.005,49		-12.665.911,67	
- FPV per spese in c/ capitale	-89.285.353,25		-87.070.184,02		-87.085.938,08	
= Risultato di Amministrazione	591.038.889,35	100%	508.757.005,56	100%	400.915.781,23	100%
- Fondo crediti dubbia esigibilità	-216.685.004,98	-37%	-178.811.257,85	-35%	-143.446.173,37	-36%
- Altri accantonamenti	-42.471.920,16	-7%	-29.174.396,49	-6%	-22.661.533,73	-6%
= Totale Parte Accantonata	-259.156.925,14	-44%	-207.985.654,34	-41%	-166.107.707,10	-41%
- Totale Parte Vincolata	-254.739.488,40	-43%	-224.629.702,62	-44%	-181.638.377,57	-45%
- Totale Parte Destinata agli investimenti	-39.085.952,66	-7%	-29.030.298,67	-6%	-27.346.660,03	-7%
= Avanzo Disponibile	38.056.523,15	6%	47.111.349,93	9%	25.823.036,53	6%

Nel corso dell'esercizio 2021 sono state effettuate le seguenti variazioni di bilancio:

- Variazioni di Consiglio metropolitano

N. e data delibera	Oggetto	Applicazione avanzo (si/no) e quota	Parere numero
Rep. n. 18/2021 del 19/05/2021	Ratifica della variazione d'urgenza approvata con decreto sindacale R.G. n. 94/2021 del 23/04/2021.		
Rep. n. 19/2021 del 19/05/2021	Ratifica della variazione d'urgenza approvata con decreto sindacale R.G. n. 103/2021 del 29/04/2021		
Rep. n. 22/2021 del 29/06/2021	Ratifica della variazione d'urgenza approvata con decreto sindacale R.G. n. 114/2021 del 17/05/2021		
Rep. n. 23/2021 del 29/06/2021	Variazione al Bilancio di previsione 2021/2023 di competenza e di cassa - diversi Centri di responsabilità	NO	Prot. n. 97883 del 21/06/2021 (verbale n. 12 del 21/06/2021)
Rep. n. 24/2021 del 29/06/2021	Variazione al Bilancio di previsione 2021/2023 di competenza e di cassa - Area Infrastrutture - AA006	NO	Prot. n. 97821 del 21/06/2021 (verbale n. 12 del 21/06/2021)
Rep. n. 36/2021 del 27/09/2021	Ratifica della variazione d'urgenza approvata con decreto sindacale R.G. n. 173/2021 del 06/08/2021		
Rep. n. 37/2021 del 27/09/2021	Ratifica della variazione d'urgenza approvata con decreto sindacale R.G. n. 174/2021 del 09/08/2021		
Rep. n. 38/2021 del 27/09/2021	Ratifica della variazione d'urgenza approvata con decreto sindacale R.G. n. 186/2021 del 08/09/2021		
Rep. n. 40/2021 del 29/09/2021	Variazione al Bilancio di previsione 2021/2023 di competenza e di cassa – Settore trattamento economico e previdenziale - ST047	NO	Prot. n. 135322 del 08/09/2021 (verbale n. 15 del 08/09/2021)
Rep. n. 53/2021 del 29/11/2021	Variazione di assestamento generale al bilancio di previsione 2021/2023 e verifica degli equilibri generali di bilancio	SI € 76.065.048,77	Prot. n. 184222 del 24/11/2021 (verbale n. 23 del 24/11/2021)

- Variazioni del Sindaco metropolitano:

N. e data decreto	Oggetto	Applicazione avanzo (si/no) e quota	Parere numero
Rep. n. 74/2021 del 07/04/2021	Rendicontazione sociale mandato amministrativo 2016/2021 campagna informativa - Prelievo dal Fondo di riserva e dal Fondo di riserva di cassa e Variazione al programma biennale 2021/2022 degli acquisti di beni e servizi	NO	
Rep. n. 89/2021 del 20/04/2021	Riaccertamento ordinario dei residui - Punto 9.1 del principio contabile 4/2 allegato al D.Lgs. 118/2011 e succ. modif. e contestuale variazione al bilancio	NO	Prot. n. 65447 del 21/04/2021 (verbale n. 7 del 21/04/2021)
Rep. n. 94/2021 del 23/04/2021	Variazione d'urgenza di Bilancio di previsione 2021/2023 di competenza e di cassa - Settore Trattamento economico e previdenziale - ST047	NO	Prot. n. 66087 del 22/04/2021 (verbale n. 8 del 29/04/2021)
Rep. n. 103/2021 del 29/04/2021	Variazione d'urgenza al Bilancio di previsione 2021/2023 di competenza e di cassa con applicazione quote risultato di amministrazione presunto al 31/12/2020	SI € 44.838.484,66	Prot. n. 70023 del 29/04/2021 (verbale n. 8 del 29/04/2021)
Rep. n. 114/2021 del 17/05/2021	Variazione d'urgenza al Bilancio di previsione 2021/2023 di competenza e di cassa - Settore Politiche del Lavoro - St110	NO	Prot. n. 79913 del 17/05/2021 (verbale n. 10 del 27/05/2021)
Rep. n. 171/2021 del 04/08/2021	Definizione in via transattiva del procedimento pendente dinnanzi alla Corte d'Appello di Milano, sezione Lavoro, in materia di riconoscimento di incentivi Legge Merloni, e autorizzazione dal prelievo Fondo rischi contenzioso	NO	
Rep. n. 173/2021 del 06/08/2021	Variazione d'urgenza al Bilancio di previsione 2021/2023 di competenza e di cassa - Area Infrastrutture - CDR AA006 - ST018 - ST078 - ST104	SI € 3.962.173,26	Prot. n. 122467 del 06/08/2021 (verbale n. 15 del 08/09/2021)
Rep. n. 174/2021 del 09/08/2021	Variazione d'urgenza al Bilancio di previsione 2021/2023 di competenza e di cassa - Area Infrastrutture - CDR AA006	NO	Prot. n. 123030 del 09/08/2021 (verbale n. 15 del 08/09/2021)

N. e data decreto	Oggetto	Applicazione avanzo (si/no) e quota	Parere numero
Rep. n. 186/2021 del 08/09/2021	Variazione d'urgenza al Bilancio di previsione 2021/2023 di competenza e di cassa - Area Infrastrutture - Settore Programmazione ed Edilizia Scolastica - CDR ST104	NO	Prot. n. 135335 del 08/09/2021 (verbale n. 15 del 08/09/2021)
Rep. n. 213/2021 del 11/10/2021	Approvazione progettazione, organizzazione e allestimento mostra "Cristina Trivulzio di Belgiojoso e il suo ambiente familiare" – Palazzo Isimbardi dal 19 al 25 nov 2021 e Convegno (...)	NO	
Rep. n. 289/2021 del 23/12/2021	Servizio di sfalcio delle macrofiche acquatiche dal campo di gara del bacino Idroscalo: prelievo dal Fondo di riserva e dal Fondo di riserva di cassa	NO	
Rep. n. 294/2021 del 29/12/2021	Autorizzazione al prelievo dal Fondo Rischi contenzioso e dal Fondo di riserva per il pagamento di spese di indennizzo disposte dal Tribunale di Milano	NO	

- Variazioni con determinazione Dirigenziale

- 1) R.G. n. 4350 del 27/05/2021 (applicazione avanzo vincolato 2020);
- 2) R.G. n. 5373 del 05/07/2021 (costituzione FPV 2021);
- 3) R.G. n. 5372 del 05/07/2021 (costituzione FPV 2021);
- 4) R.G. n. 5536 del 12/07/2021 (costituzione FPV 2021);
- 5) R.G. n. 5602 del 13/07/2021 (costituzione FPV 2021);
- 6) R.G. n. 5901 del 22/07/2021 (costituzione FPV 2021 e 2022);
- 7) R.G. n. 7333 del 29/09/2021 (costituzione FPV 2021);
- 8) R.G. n. 7602 del 07/10/2021 (variazione di esigibilità della spesa);
- 9) R.G. n. 7731 del 13/10/2021 (variazione di esigibilità della spesa);
- 10) R.G. n. 7782 del 14/10/2021 (costituzione FPV 2021 e 2022);
- 11) R.G. n. 7929 del 19/10/2021 (variazione di esigibilità della spesa);
- 12) R.G. n. 8113 del 27/10/2021 (variazione di esigibilità della spesa);
- 13) R.G. n. 8228 del 29/10/2021 (costituzione FPV 2021 e 2022);
- 14) R.G. n. 8415 del 08/11/2021 (variazione di esigibilità della spesa)
- 15) R.G. n. 8477 del 09/11/2021 (costituzione FPV 2021);
- 16) R.G. n. 8523 del 10/11/2021 (costituzione FPV 2021);
- 17) R.G. n. 8580 del 11/11/2021 (costituzione FPV 2021);
- 18) R.G. n. 8777 del 18/11/2021 (costituzione FPV 2021);
- 19) R.G. n. 8905 del 23/11/2021 (costituzione FPV 2021);
- 20) R.G. n. 8900 del 23/11/2021 (costituzione FPV 2021);
- 21) R.G. n. 8899 del 23/11/2021 (variazione di esigibilità della spesa);
- 22) R.G. n. 8898 del 23/11/2021 (costituzione FPV 2022 e 2023);
- 23) R.G. n. 8966 del 25/11/2021 (variazione di esigibilità della spesa);
- 24) R.G. n. 8998 del 25/11/2021 (costituzione FPV 2021);

- 25)R.G. n. 8984 del 25/11/2021 (costituzione FPV 2021);
- 26)R.G. n. 8977 del 25/11/2021 (costituzione FPV 2021);
- 27)R.G. n. 8976 del 25/11/2021 (costituzione FPV 2021 e 2022);
- 28)R.G. n. 9056 del 26/11/2021 (costituzione FPV 2021);
- 29)R.G. n. 9055 del 26/11/2021 (costituzione FPV 2021);
- 30)R.G. n. 9107 del 29/11/2021 (costituzione FPV 2021);
- 31)R.G. n. 9097 del 29/11/2021 (variazione di esigibilità della spesa);
- 32)R.G. n. 9256 del 01/12/2021 (costituzione FPV 2021);
- 33)R.G. n. 9217 del 01/12/2021 (costituzione FPV 2021 e 2022);
- 34)R.G. n. 9215 del 01/12/2021 (costituzione FPV 2021 e 2022);
- 35)R.G. n. 9352 del 02/12/2021 (variazione di esigibilità della spesa);
- 36)R.G. n. 9342 del 02/12/2021 (costituzione FPV 2021);
- 37)R.G. n. 9334 del 02/12/2021 (variazione di esigibilità della spesa);
- 38)R.G. n. 9317 del 02/12/2021 (variazione di esigibilità della spesa);
- 39)R.G. n. 9307 del 02/12/2021 (costituzione FPV 2021 e 2022);
- 40)R.G. n. 9306 del 02/12/2021 (costituzione FPV 2021);
- 41)R.G. n. 9287 del 02/12/2021 (variazione di esigibilità della spesa);
- 42)R.G. n. 9275 del 02/12/2021 (costituzione FPV 2021);
- 43)R.G. n. 9387 del 03/12/2021 (variazione di esigibilità della spesa);
- 44)R.G. n. 9386 del 03/12/2021 (costituzione FPV 2021);
- 45)R.G. n. 9384 del 03/12/2021 (costituzione FPV 2021);
- 46)R.G. n. 9356 del 03/12/2021 (costituzione FPV 2021);
- 47)R.G. n. 9353 del 03/12/2021 (costituzione FPV 2021);
- 48)R.G. n. 9388 del 06/12/2021 (variazione di esigibilità della spesa);
- 49)R.G. n. 9438 del 09/12/2021 (costituzione FPV 2021);
- 50)R.G. n. 9439 del 09/12/2021 (variazione di esigibilità della spesa);
- 51)R.G. n. 9452 del 10/12/2021 (costituzione FPV 2021);
- 52)R.G. n. 9568 del 13/12/2021 (costituzione FPV 2021);
- 53)R.G. n. 9567 del 13/12/2021 (costituzione FPV 2021);
- 54)R.G. n. 9566 del 13/12/2021 (costituzione FPV 2021);
- 55)R.G. n. 9565 del 13/12/2021 (costituzione FPV 2021);
- 56)R.G. n. 9564 del 13/12/2021 (costituzione FPV 2021);
- 57)R.G. n. 9563 del 13/12/2021 (variazione di esigibilità della spesa);
- 58)R.G. n. 9562 del 13/12/2021 (variazione di esigibilità della spesa);
- 59)R.G. n. 9561 del 13/12/2021 (variazione di esigibilità della spesa);
- 60)R.G. n. 9558 del 13/12/2021 (costituzione FPV 2021);
- 61)R.G. n. 9556 del 13/12/2021 (costituzione FPV 2021);
- 62)R.G. n. 9554 del 13/12/2021 (costituzione FPV 2021);
- 63)R.G. n. 9548 del 13/12/2021 (variazione di esigibilità della spesa);
- 64)R.G. n. 9542 del 13/12/2021 (costituzione FPV 2021);
- 65)R.G. n. 9532 del 13/12/2021 (costituzione FPV 2021);
- 66)R.G. n. 9523 del 13/12/2021 (costituzione FPV 2021);
- 67)R.G. n. 9522 del 13/12/2021 (costituzione FPV 2021);
- 68)R.G. n. 9499 del 13/12/2021 (costituzione FPV 2021 e 2022);
- 69)R.G. n. 9489 del 13/12/2021 (costituzione FPV 2021 e 2022);
- 70)R.G. n. 9457 del 13/12/2021 (costituzione FPV 2021 e 2022);
- 71)R.G. n. 9627 del 14/12/2021 (costituzione FPV 2021);
- 72)R.G. n. 9585 del 14/12/2021 (costituzione FPV 2021);
- 73)R.G. n. 9666 del 15/12/2021 (costituzione FPV 2021);
- 74)R.G. n. 9678 del 15/12/2021 (variazione di esigibilità della spesa);
- 75)R.G. n. 9743 del 16/12/2021 (costituzione FPV 2021);

- 76)R.G. n. 9766 del 17/12/2021 (costituzione FPV 2021);
 77)R.G. n. 9765 del 17/12/2021 (costituzione FPV 2021);
 78)R.G. n. 9764 del 17/12/2021 (costituzione FPV 2021);
 79)R.G. n. 9763 del 17/12/2021 (costituzione FPV 2021);
 80)R.G. n. 9761 del 17/12/2021 (costituzione FPV 2021);
 81)R.G. n. 9744 del 17/12/2021 (costituzione FPV 2021);
 82)R.G. n. 9776 del 20/12/2021 (costituzione FPV 2021);
 83)R.G. n. 9792 del 17/12/2021 (costituzione FPV 2021);
 84)R.G. n. 9866 del 21/12/2021 (variazione di esigibilità della spesa);
 85)R.G. n. 9863 del 21/12/2021 (costituzione FPV 2021);
 86)R.G. n. 9849 del 21/12/2021 (costituzione FPV 2021);
 87)R.G. n. 9847 del 21/12/2021 (costituzione FPV 2021);
 88)R.G. n. 9889 del 22/12/2021 (COSTITUZIONE fpv 2021);
 89)R.G. n. 9928 del 23/12/2021 (costituzione FPV 2021);
 90)R.G. n. 9903 del 23/12/2021 (costituzione FPV 2021);

Si fornisce un riepilogo delle variazioni effettuate, confrontando l'esercizio 2021 con l'esercizio 2020:

Variazioni di bilancio	2021	2020
numero totale	112	93
<i>di cui</i>		
variazioni di Consiglio	10	7
Variazioni del Sindaco con i poteri attribuiti dall'art. 175 comma 4	6	6
Variazioni del Sindaco con i poteri attribuiti dall'art. 2, c. 3, DL 154/2021	0	1
Variazioni del Sindaco con i poteri propri ex art. 166 Tuel	5	4
di cui variazioni del Sindaco con i poteri propri ex art. 175 comma 5-bis Tuel	1	3
variazioni Responsabile Servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	0	0
Variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato 2019	0	0
Variazioni di altri Responsabili, previste dal regolamento di contabilità	90	75

L'utilizzo delle risorse del risultato di amministrazione al 31/12/2020 nel corso dell'esercizio 2021 è la seguente:

Risultato d'amministrazione al 31.12 esercizio precedente	Parte accantonata	Parte vincolata	Parte destinata agli investimenti	Parte disponibile	Totale
	207.985.654,34	224.629.702,62	29.030.298,67	47.111.349,93	508.757.005,56
Copertura dei debiti fuori bilancio					0,00
Salvaguardia equilibri di bilancio					0,00
Finanziamento spese di investimento					0,00
Finanziamento di spese correnti non permanenti				7.774.384,00	7.774.384,00
Estinzione anticipata dei prestiti					0,00
Altra modalità di utilizzo					0,00
Utilizzo parte accantonata	3.188.704,44				3.188.704,44
Utilizzo parte vincolata		114.282.618,25			114.282.618,25
Utilizzo parte destinata agli investimenti			935.000,00		935.000,00
Valore delle parti non utilizzate	204.796.949,90	110.347.084,37	28.095.298,67	39.336.965,93	382.576.298,87
Totale	207.985.654,34	224.629.702,62	29.030.298,67	47.111.349,93	508.757.005,56

Parte accantonata	Fondo crediti di dubbia esigibilità	Fondo contezioso	Fondo passività potenziali	Altri accantonamenti	Totale
	0,00	0,00	0,00	207.985.654,34	207.985.654,34
Utilizzo parte accantonata	1.478.663,45	0,00	1.392.119,99	317.921,00	3.188.704,44
Valore delle parti non utilizzate	177.332.594,40	13.572.685,28	7.483.228,29	6.408.441,93	204.796.949,90
Totale	0,00	0,00	0,00	207.985.654,34	207.985.654,34

Parte vincolata	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	Vincoli derivanti da trasferimenti	Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	Altri vincoli	Totale
	0,00	0,00	0,00	224.629.702,62	224.629.702,62
Utilizzo parte vincolata	90.546.841,96	19.647.261,13	4.088.515,16	0,00	114.282.618,25
Valore delle parti non utilizzate	47.637.330,00	32.717.137,88	29.867.172,25	125.444,24	110.347.084,37
Totale	0,00	0,00	0,00	224.629.702,62	224.629.702,62

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

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

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

destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria).

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

ANALISI QUOTE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

QUOTE ACCANTONATE

Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

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

L'Ente ai fini del calcolo della percentuale di riscossione **non ha usufruito** dell'agevolazione prevista dall'art. 107-bis del DL 18/2020 come modificato dall'art. 30-bis DL 41/21.

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

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

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

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

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

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

Fondo perdite aziende e società partecipate

Risultava accantonata al 1/01/2021 la somma di euro 750.924,89 quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle società partecipate Autostrade Lombarde Spa e Arexpo Spa, ai sensi dell'art.21, commi 1 e 2 del d.lgs. n.175/2016. In sede di analisi dell'avanzo vincolato al 21 dicembre 2021 si è provveduto a svincolare la quota di € 552.097,91 relativa alla società Autostrade Lombarde in quanto alienata nel corso dell'anno 2021.

Il Fondo alla data del 31/12/2021 risulta quindi pari ad € 198.826,98. Non si è provveduto ad accantonare alcuna ulteriore quota in quanto alla data di redazione del rendiconto, analizzati i bilanci approvati, non ricorrono le condizioni ex art. 1, commi 550-552, della legge 147/2001 per le aziende speciali ed ex art. 21 del TUSP per le società.

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per € 19.115.684,00, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) e tenuto conto della gradualità del rischio, anche nel rispetto dell'OIC 31, e del possibile pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

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

Fondo indennità di fine mandato

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

Fondo garanzia debiti commerciali

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente **non è tenuto** all'accantonamento per garanzia debiti commerciali.

- ✓ *Stock del debito al 31/12/2020 € 275.526,24*
- ✓ *Fatture ricevute nel 2021 n. 8466*
- ✓ *Stock del debito al 31/12/2021 € 62.692,43 (non comprende l'Istituzione Idroscalo);*
- ✓ *indicatore di tempestività dei pagamenti -21,86 (non comprende l'Istituzione Idroscalo);*
- ✓ *Indicatore di ritardo dei pagamenti: -22,58 (non comprende l'Istituzione Idroscalo).*

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 866.900,55 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente.

Altri accantonamenti:

- FONDO RISCHI ADDIZIONALE ENERGIA ELETTRICA	2.255.121,57
- FONDO RISCHI STRUMENTI FINANZIARI DERIVATI (SWAP)	500.000,00
- FONDO RISCHI PER TRIBUTI PROVINCIALE PER LE FUNZIONI DI TUTELA, PROTEZIONE E IGIENE DELL'AMBIENTE	4.248.162,23
- FONDI PASSIVITA' POTENZIALI	15.287.224,83

L'Organo di Revisione ha verificato il saldo riportato nell'Allegato C, pag.59, "Elenco analitico delle risorse accantonate nel risultato di amministrazione".

QUOTE VINCOLATE

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

- *nei casi in cui la legge o i principi contabili generali e applicati individuano un vincolo di specifica destinazione dell'entrata alla spesa;*

- derivanti da mutui e finanziamenti contratti per il finanziamento di investimenti determinati;
- derivanti da trasferimenti erogati a favore dell'ente per una specifica destinazione determinata;
- derivanti da entrate accertate straordinarie, non aventi natura ricorrente, cui l'amministrazione ha formalmente attribuito una specifica destinazione.

Vincoli da trasferimenti

In riferimento alle risorse statali ricevute a fronte dell'emergenza epidemiologica da COVID-19, l'ente **ha provveduto** alla compilazione ed all'invio della certificazione attraverso il sito web <http://pareggiobilancio.mef.gov.it> di cui all'art. 39, comma 2, del d.l. n. 104/2021 con due successivi invii:

- invio prot. MEF n. 138038 del 27/05/2022 (successivamente annullato);
- invio prot. MEF n. 170185 del 16/06/2022.

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

L'Organo di Revisione **ha verificato** la corretta contabilizzazione dell'economie registrate nel riaccertamento 2021 come previsto delle FAQ 44 e 45 di RGS.

Nell'avanzo vincolato da trasferimenti **è riportato** l'importo dell'avanzo generato delle seguenti entrate non completamente utilizzate/impegnate al 31.12.2021:

Avanzo vincolato al 31/12/2021 – Ristori specifici di spesa non utilizzati	Importo
Fondo per la sanificazione degli ambienti di Province, Città metropolitane e Comuni - articolo 114, comma 1, D.L. n. 18/2021 (Decreto del Ministero dell'interno, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze e con il Ministero della salute, del 16 aprile 2021)	50.142,75
Fondo prestazioni di lavoro straordinario del personale della polizia locale - articolo 115, comma 2, D.L. n. 18/2021 (Decreto del Ministero dell'interno, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze, del 16 aprile 2021)	47.310,14
Totale	97.452,89

Relativamente alle risorse per fronteggiare l'emergenza sanitaria da Covid-19, l'Ente ha ricevuto nel corso del 2021 le seguenti risorse:

€ 1.443.734,09 "Fondone Covid".

Nel corso dell'esercizio 2021 ha applicato l'avanzo vincolato per somme attribuite nel 2020 non utilizzate come segue:

Cap. di entrata	Descr.	Capitolo di spesa correlato	Descr.	Risorse vinc. nel risultato di amministrazione e al 1/1/ N	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio N	Entrate vincolate accertate nell'esercizio N	Impegni eserc. N finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. al 31/12/N finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui):	Cancellazione nell'esercizio N di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio N-1 non reimpegnati nell'esercizio N	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/N	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/N
Vincoli derivanti dalla legge												
	Fondo funzioni fondamentali art. 106, DL 34/2020+art. 39, DL 34/2020 Ristori perdite di gettito IMU Ristoro esercizio occupazione spazi e aree pubbliche Contratti di servizio continuativi sottoscritti nel 2020 - Quota 2021 Compensazione riduzione dei ricavi tariffari	vari	Vincolo 2021ST030 Vincolo 2020AVP01 Utilizzo fondo funzioni fondamentali + ristori di entrate	45.650.166,65	40.650.166,65	1.443.734,09 0,00 0,00 0,00	0,00	314.530,57	0,00	0,00	39.694.266,88	39.694.266,88
	Fondo funzioni fondamentali - Perale figurative TARI 2020 Imposta di soggiorno Ristoro imposta di soggiorno art. 46, DL 104/2020		Utilizzo perale figurative TARI Spese finanziate con l'imposta di soggiorno	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale vincoli derivanti dalla legge [1/1]				45.650.166,65	45.650.166,65	1.443.734,09	7.095.103,29	314.530,57	0,00	0,00	39.694.266,88	39.694.266,88
Vincoli derivanti da Trasferimenti												
	RISTORI 2020 G) Solidarietà alimentare (DCDPC n. 698 del 29 marzo 2020) H) Solidarietà alimentare (articolo 19-decies, comma 1, D.L. n. 137/2020) I) Fondo per la sanificazione degli ambienti di Province, Città metropolitane e Comuni - articolo 114, comma 1, D.L. n. 18/2020 (Decreto del Ministero dell'interno, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze e con il Ministero della salute, del 14 aprile 2020) J) Fondo prestazioni di lavoro straordinario del personale delle polizia locale - articolo 115, comma 2, D.L. n. 18/2020 (Decreto del Ministero dell'interno, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze, del 14 aprile 2020) K) Fondo comuni ricadenti nei territori delle province di Bergamo, Brescia, Cremona, Lodi e Piacenza e comune di San Colombano al Lambro - articolo 112, commi 1 e 1-bis, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministero dell'interno del 27 marzo 2020) L) Fondo comuni particolarmente danneggiati dall'emergenza sanitaria - articolo 112-bis, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, del 10 dicembre 2020) M) Centri estivi e contrasto alla povertà educativa - Incremento del Fondo per le politiche della famiglia di cui all'articolo 19, comma 1, del D.L. n. 225/2006 previsto dall'articolo 105, comma 3, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministro per le pari opportunità e la famiglia del 27 giugno 2020) N) Buono viaggio di cui all'articolo 200-bis, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministro delle infrastrutture e dei trasporti, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze del 6 novembre 2020) O) Fondo di sostegno alle attività economiche, artigianali e commerciali dei comuni nelle aree interne di cui all'articolo 1, comma 65-ter, della legge n. 205/2017-incremento di cui all'articolo 249, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri 24 settembre 2020) P) Risorse per i comuni siciliani maggiormente coinvolti nella gestione dei flussi migratori (articolo 42-bis, comma 9, D.L. n. 104/2020) 2021 Q) Fondo di sostegno alle attività economiche, artigianali e commerciali dei comuni nelle aree interne di cui all'articolo 1, comma 65-ter, della legge n. 205/2017-incremento di cui all'articolo 249, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri 24 settembre 2020)		Vincolo 2020ST035 Vincolo 2020ST036	0,00 0,00 1.542,01 47.910,14 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 -44.969,34 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 50.142,75 47.910,14 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 50.142,75 47.910,14 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00	
	Q) Fondo di sostegno alle attività economiche, artigianali e commerciali dei comuni nelle aree interne di cui all'articolo 1, comma 65-ter, della legge n. 205/2017-incremento di cui all'articolo 249, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri 24 settembre 2020)					0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Cap. di entrata	Descr.	Capitolo di spesa correlato	Descr.	Risorse vinc. nel risultato di amministrazione e al 1/1/ N	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio N	Entrate vincolate accertate nell'esercizio N	Impegni eserc. N finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. al 31/12/N finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui)	Cancellazione nell'esercizio N di impegni finanziati da fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio N-1 non reimpegnati nell'esercizio N	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/N	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/N
				00	01	02	03	04	05	06	07=00+01+02+03+04+05	08=02+03+04+05
	R) Fondo per l'adozione di misure urgenti di solidarietà alimentare e per il sostegno alle famiglie per il pagamento dei canoni di locazione e delle utenze domestiche - art. 59 Di n. 75/2021 (Decreto Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 24/06/2021 - Allegato A)					0,00	0,00	0,00			0,00	0,00
	S) Fondo agevolazioni Tanti categorie economiche interessate dalle chiusure obbligatorie o dalle restrizioni nell'esercizio delle rispettive attività - art. 6 Di n. 75/2021 (Decreto Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 24/06/2021 - Allegato A)					0,00	0,00	0,00			0,00	0,00
	T) Centri estivi, servizi socioeducativi territoriali e centri con funzione educativa e ricreativa destinati alle attività dei minori - Incremento del Fondo per le politiche della famiglia di cui all'articolo 18, comma 1, del D.L. n. 223/2006 previsto dall'articolo 68 D.L. n. 75/2021 (Decreto del Ministro per le pari opportunità e la famiglia del 24 giugno 2021)					0,00	0,00	0,00			0,00	0,00
	U) Fondo per consentire l'erogazione dei servizi di trasporto scolastico in conformità alle misure di contenimento della diffusione del COVID-19 - art. 1, comma 790, L. n. 178/2020 (Decreto Ministero delle Infrastrutture e dei trasporti), di concerto con il Ministero dell'Istruzione e con il Ministero dell'economia e delle finanze, del					0,00	0,00	0,00			0,00	0,00
	V) Fondo destinato ai Comuni per ristorare le imprese esercenti i servizi di trasporto scolastico delle perdite di fatturato subite a causa dell'emergenza sanitaria - articolo 129 Di. n. 34/2020 (Decreto del Ministero delle Infrastrutture e della mobilità sostenibili 20/05/2021, n. 52)					0,00	0,00	0,00			0,00	0,00
	X) Finanziamento servizi aggiuntivi Trasporto pubblico Locale - Fondi art.1, comma 846, L. n. 178/2020 - art. 51 Di n. 75/2021 - art. 22-ter Di n. 147/2020					0,00	0,00	0,00			0,00	0,00
	Fondo di sostegno alle attività economiche, artigianali e commerciali dei comuni nelle aree interne (QUOTA NON COVID)		Utilizzo fondo di sostegno alle attività economiche, artigianali e commerciali dei comuni nelle aree interne (QUOTA NON COVID)	0,00		0,00					0,00	0,00
Totale vincoli derivanti da trasferimenti (1/2)				48.857,15		0,00	0,00	0,00	-48.600,74		0,00	97.452,89
Vincoli derivanti da finanziamenti											0,00	0,00
Totale vincoli derivanti da finanziamenti (1/3)				0,00		0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente											0,00	0,00
Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (1/4)				0,00		0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00
Altri vincoli											0,00	0,00
Totale altri vincoli (1/5)				0,00		0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00
Totale risorse vincolate (1)=(1+2+3+4+5)				48.857.15	48.650.156,65	1.443.734,09	7.095.103,29	314.530,57	-48.600,74		38.684.266,88	39.782.719,77
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m/1) Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m/2) Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m/3) Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dell'ente (m/4) Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m/5) Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (mm)=(1+m/2+m/3+m/4+m/5) Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n)=(1)/1-												
											38.684.266,88	39.782.719,77

Cap. di entrata	Descr.	Capitolo di spesa correlato	Descr.	Risorse vinc. nel risultato di amministrazione e al 1/1/ N	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio N	Entrate vincolate accertate nell'esercizio N	Impegni eserc. N finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. al 31/12/N finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) [gestione dei residui]:	Cancellazione nell'esercizio N di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio N-1 non reimpegnati nell'esercizio N	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/N	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/N
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(a)+(c)-(d)-(e)-(f)	(i)=(b)+(d)-(g)-(h)
											0,00	97.452,89
											0,00	0,00
											0,00	0,00
											0,00	0,00
											39.684.266,88	39.781.719,77

Le somme confluite nell'avanzo vincolato 2021 sono riportate nell'“Elenco analitico delle risorse vincolate nel risultato di amministrazione 2021 relative ai fondi COVID e ai ristori specifici di entrata e di spesa”, qui allegato.

L'Organo di Revisione ha verificato il saldo riportato nell'Allegato C del decreto, pagine da 61 a 126, “Elenco analitico delle risorse vincolate nel risultato di amministrazione”.

L'Organo di Revisione ha verificato che nell'avanzo vincolato è correttamente riportato l'avanzo vincolato relativo alle risorse non utilizzate nel corso del 2021 del c.d. “Fondone” e dei relativi specifici ristori che sono stati oggetto dell'apposita certificazione Covid-19 da trasmettere entro il 31 maggio 2021.

QUOTE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI

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

L'Organo di Revisione ha verificato il saldo riportato nell'Allegato C del decreto, pagine da 127 a 130, “Elenco analitico delle risorse destinate agli investimenti nel risultato di amministrazione”.

Le tabelle sopra indicate contenute nel citato Allegato C sono compilate correttamente rispetto a quanto previsto dai principi contabili, riportando l'elenco analitico dei capitoli in nota integrativa di tutte le risorse accantonate, vincolate, destinate contabilizzate nel corso dell'esercizio (*anche se non contribuiscono a determinare il saldo al 31.12.2021 in quanto già completamente impegnate*).

Le stesse tabelle sono coerenti con quanto riportato nel prospetto degli equilibri e nel quadro generale riassuntivo.

5. EQUILIBRI E GESTIONE DI COMPETENZA

Il saldo di competenza 2021, distinto tra parte corrente, capitale e saldo delle partite finanziarie è così riassunto:

O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		161.667.081,32
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	37.238.853,30
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	138.299.122,27
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		-13.870.894,25
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	17.121.121,94
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		-30.992.016,19
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		58.415.394,25
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	36.033.798,61
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		22.381.595,64
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		22.381.595,64
SALDO PARTITE FINANZIARIE		-2.417.247,05
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		217.665.228,52
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		37.238.853,30
Risorse vincolate nel bilancio		174.332.920,88
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		6.093.454,34
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		17.121.121,94
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		-11.027.667,60

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

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

- W1 (Risultato di competenza): € 217.665.228,52
- W2 (equilibrio di bilancio): € 6.093.454,34
- W3 (equilibrio complessivo): € -11.027.667,60.

In riferimento agli equilibri di bilancio:

Entrate	Dettaglio composizione	Rilievi
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	Il dettaglio per ogni capitolo è contenuto nell'elenco "Spese in conto capitale finanziate da entrate correnti", qui allegato	
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	Cap. 50024011 Fondo per rimborso anticipato di prestiti (finanziato da alienazioni patrimoniali) impegnato € 329.940,16	

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

L'andamento della gestione di competenza è così riassunto:

Entrate

ENTRATE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	previsioni iniziali su definitive	accertamenti su previsioni definitive
Titolo 1	223.031.000,00	211.738.000,00	217.821.416,25	94,9%	102,9%
Titolo 2	56.454.388,53	67.081.728,33	60.739.196,05	118,8%	90,5%
Titolo 3	74.280.265,20	123.927.826,32	135.029.273,63	166,8%	109,0%
Titolo 4	292.833.518,16	299.740.175,01	89.710.700,16	102,4%	29,9%
Titolo 5	8.890.511,72	10.172.298,50	10.171.440,88	114,4%	100,0%
Titolo 6	0,00	0,00	0,00		
Titolo 7	0,00	0,00	0,00		
Titolo 9	76.702.000,00	83.002.000,00	0,00	108,2%	0,0%
TOTALE	732.191.683,61	795.662.028,16	513.472.026,97	108,7%	64,5%

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

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza
				(B/A*100)
Titolo I	211.738.000,00	217.821.416,25	192.080.176,48	88,18
Titolo II	67.081.728,33	60.739.196,05	40.501.142,09	66,68
Titolo III	123.927.826,32	135.029.273,63	48.700.933,75	36,07
Titolo IV	299.740.175,01	89.710.700,16	59.061.268,57	65,84
Titolo V	10.172.298,50	10.171.440,88	7.041.153,94	69,22

In riferimento alle principali entrate si fornisce il dettaglio:

Titolo	Entrata	Accertamento di competenza	Residuo gestione competenza	Quota FCDE Rendiconto 2021
1	TRIBUTO PROVINCIALE PER LE FUNZIONI DI TUTELA, PROTEZIONE E IGIENE DELL' AMBIENTE	22.103.133,12	16.916.142,24	No fcde
1	IMPOSTA SULLE ASSICURAZIONI RC AUTO	102.651.467,65	9.844.003,17	No fcde
1	IMPOSTA DI ISCRIZIONE AL PUBBLICO REGISTRO AUTOMOBILISTICO (PRA)	93.059.644,48	85.300,24	85.300,24
3	Sanzioni CDS	107.080.445,65	78.801.287,67	78.496.282,33
3	Fitti attivi	431.822,78	962.975,35	630.286,16
3	COSAP	1.664.201,56	108.175,92	60.719,14

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			
	2019	2020	2021
accertamento	54.262.751,34	56.865.027,32	107.080.445,65
riscossione	13.908.659,63	10.379.593,77	28.279.157,98
%riscossione	25,63	18,25	26,41

Le sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada (artt. 142 e 208 D.Lgs. 285/92) ammontano ad euro 107.080.445,65, è stata **rispettata** la destinazione vincolata.

La parte vincolata risulta destinata come segue:

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2019	Accertamento 2020	Accertamento 2021
Sanzioni CdS	54.230.848,24	56.853.461,24	107.024.316,78
fondo svalutazione crediti corrispondente	40.343.012,90	46.372.489,86	78.496.282,33
Entrata netta	13.887.835,34	10.480.971,38	28.528.034,45
destinazione a spesa corrente vincolata	11.664.511,64	6.599.254,34	16.658.886,42
% per spesa corrente	83,99%	62,96%	58,39%
destinazione a spesa per investimenti	104.410,19	139.631,94	23.564,50
% per Investimenti	0,75%	1,33%	0,08%

L'ente **ha provveduto** all'invio delle certificazioni al Ministero dell'Interno. In riferimento all'esercizio 2021 i dati possono essere riepilogati nel modo seguente:

	Descrizione	Importo
A	Proventi complessivi delle sanzioni derivanti dall'accertamento di tutte le violazioni al codice della strada (ad eccezione delle sole violazioni di cui all'art. 142, comma 12-bis)	€ 33.759,00
B	Proventi complessivi delle sanzioni derivanti dall'accertamento delle violazioni dei limiti massimi di velocità di cui all'art. 142, comma 12-bis, comminate dai propri organi di polizia stradale sulle strade di competenza e in concessione	€ 19.261.682,00
C	50% del totale dei proventi delle sanzioni derivanti dall'accertamento delle violazioni dei limiti massimi di velocità di cui all'art. 142, comma 12-bis, comminate dai propri organi di polizia stradale sulle strade non di proprietà dell'ente locale	
D	50% del totale dei proventi delle sanzioni derivanti dall'accertamento delle violazioni dei limiti massimi di velocità di cui all'art. 142, comma 12-bis, comminate su strade di proprietà dell'ente locale da parte di organi di polizia stradale dipendenti da altri enti	€ 2.565.664,00
	TOTALE PROVENTI VIOLAZIONI LIMITI MASSIMI DI VELOCITÀ EX ART. 142, COMMA 12-BIS	€ 21.827.346,00
	TOTALE PROVENTI VIOLAZIONI AL CODICE DELLA STRADA	€ 21.861.105,00

Destinazione ai sensi dell'art. 208, comma 4		Importo
	Interventi di sostituzione, ammodernamento, potenziamento, di messa a norma e di manutenzione della segnaletica delle strade di proprietà dell'Ente (art. 208, comma 4, lettera a)	€ 7.640,00
	Potenziamento delle attività di controllo e di accertamento delle violazioni in materia di circolazione stradale, anche attraverso l'acquisto di automezzi, mezzi e attrezzature dei propri corpi di polizia (art. 208, comma 4, lettera b)	€ 7.589,00
	Manutenzione delle Strade, installazione, ammodernamento, potenziamento, messa a norma delle barriere e sistemazione del manto stradale, redazione dei PGU. Interventi a tutela degli utenti deboli, educazione stradale nelle scuole di ogni ordine e grado, assistenza e previdenza per il personale di cui alle lettere d-bis) ed e) del comma 1, dell'art. 12. Mobilità ciclistica e misure di cui all'art. 208, comma 5-bis) (art. 208, comma 4, lettera c)	€ 15.000,00
	TOTALE	€ 30.229,00

Destinazione ai sensi dell'art. 142, comma 12-ter	Importo
Interventi di manutenzione e messa in sicurezza delle infrastrutture stradali (compreso segnaletica, barriere e relativi impianti) (142, comma 12-ter -1)	€ 10.675.558,00
Potenziamento delle attività di controllo e di accertamento delle violazioni in materia di circolazione stradale (compreso le spese relative al personale) (142, comma 12-ter -2)	€ 244.036,00
TOTALE	€ 10.919.594,00

Recupero evasione

L'ente sta continuando ad effettuare le attività di verifica e controllo ai fini della lotta all'evasione e al recupero per l'imposta provinciale di trascrizione (IPT).

Nell'anno 2021 sono stati emessi n. 129 atti di accertamento e contestazione e si è proceduto all'emissione di un ruolo coattivo a mezzo dell'Agenzia delle Entrate – riscossione.

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento Competenza Esercizio 2021	Rendiconto 2021
Recupero evasione IPT	82.395,00	0,00	82.395,00	368.851,49
TOTALE	82.395,00	0,00	82.395,00	368.851,49

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per recupero evasione IPT iscritta a ruolo coattivo è stata la seguente:

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 287.739,74	
Residui riscossi nel 2021	€ 1.283,25	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2021	286.456,49	99,55%
Residui della competenza	€ 82.395,00	
Residui totali	368.851,49	
FCDE al 31/12/2021	368.851,49	100,00%

Spese

USCITE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegni	previsioni iniziali su definitive	impegni su previsioni definitive
Titolo 1	347.298.677,33	462.975.366,80	298.368.904,07	133,3%	64,4%
Titolo 2	318.792.150,39	426.281.578,70	71.549.738,09	133,7%	16,8%
Titolo 3	4.468.000,00	4.574.016,04	4.563.166,68	102,4%	99,8%
Titolo 4	39.137.559,72	46.885.962,82	30.987.734,69	119,8%	66,1%
Titolo 5	0,00	0,00	0,00		
Titolo 7	76.702.000,00	83.002.000,00	31.822.849,24	108,2%	38,3%
TOTALE	786.398.387,44	1.023.718.924,36	437.292.392,77	130,2%	42,7%

Gli impegni di competenza conservati al 31.12.2021 **sono** esigibili.

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

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

Macroaggregati spesa corrente		2020	2021	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	35.733.143,22	36.601.561,57	868.418,35
102	imposte e tasse a carico ente	3.620.595,71	3.623.302,56	2.706,85
103	acquisto beni e servizi	60.437.357,45	74.302.954,82	13.865.597,37
104	trasferimenti correnti	158.422.263,00	158.556.900,34	134.637,34
105	trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	interessi passivi	19.622.945,20	21.589.722,98	1.966.777,78
108	altre spese per redditi di capitale	0,00	28.908,36	28.908,36
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	170.119,80	287.903,04	117.783,24
110	altre spese correnti	1.721.158,58	3.377.650,40	1.656.491,82
TOTALE		279.727.582,96	298.368.904,07	18.641.321,11

Macroaggregati spesa conto capitale		2020	2021	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00	0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	31.094.386,64	53.664.604,50	22.570.217,86
203	Contributi agli investimenti	15.922.933,64	17.885.133,59	1.962.199,95
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
205	Altre spese in conto capitale	3.221.415,48	0,00	-3.221.415,48
TOTALE		50.238.735,76	71.549.738,09	21.311.002,33

L'Organo di Revisione ha verificato che il FPV **sia stato correttamente determinato** in sede di riaccertamento ordinario (prot. n. 0080577 | 16/05/2022).

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	01/01/2021	31/12/2021
FPV di parte corrente	14.806.005,49	29.108.797,87
FPV di parte capitale	87.070.184,62	89.285.353,25
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00
TOTALE	101.876.190,11	118.394.151,12

L'evoluzione del FPV è la seguente:

	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	12.665.911,67	14.806.005,49	29.108.797,87
di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	7.014.600,36	8.456.396,24	15.622.523,12
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	3.266.955,94	3.188.752,07	9.519.132,10
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**	471.499,20	349.857,90	753.680,58
di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	1.019.624,37	1.859.147,42	2.691.679,96
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	893.231,80	900.473,86	521.782,11
di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00
di cui FPV da impegno di competenza parte conto corrente riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	0,00	0,00	0,00
di cui FPV ex art. 106, DL n. 34/2020 e art. 39, DL n. 104/2020, costituito in sede di riaccertamento ordinario	0,00	51.378,00	0,00

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

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

L'alimentazione del FPV di parte capitale:

	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	87.085.938,08	87.070.184,02	89.285.353,25
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	31.100.542,23	25.285.843,16	29.570.885,69
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	55.985.395,85	61.784.340,86	59.399.936,99
di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00
di cui FPV da impegno di competenza parte conto capitale riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	0,00	0,00	0,00
di cui FPV ex art. 106, DL n. 34/2020 e art. 39, DL n. 104/2020, costituito in sede di riaccertamento ordinario	0,00	0,00	314.530,57

Il FPV di parte corrente è così costituito:

Salario accessorio e premiante	4.019.132,10
Trasferimenti correnti	8.914.527,41
Incarichi a legali	5.695.689,17
Altri incarichi	0,00
Altro	1.079.773,52
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	9.399.675,67
Totale FPV 2021 spesa corrente	29.108.797,87

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

L'importo del FPV trova corrispondenza:

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

Analisi della spesa di personale

L'Organo di revisione ha verificato, anche in sede di rendiconto 2021, il rispetto del limite della spesa di personale di cui all'art. 1 comma 557-quater della legge 296/2006 come di riportato nella sottostante tabella:

	Media 2011/2013	2021
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	0,00	36.601.561,57
Spese macroaggregato 103	0,00	163.440,18
Irap macroaggregato 102	0,00	2.140.976,86
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	0,00	0,00
Altre spese: da specificare.....	0,00	2.000,00
Altre spese: da specificare.....	0,00	0,00
Altre spese: da specificare.....	0,00	0,00
Totale spese di personale (A)	0,00	38.907.978,61
(-) Componenti escluse (B)	0,00	8.912.421,82
(-) Altre componenti escluse:	0,00	0,00
di cui rinnovi contrattuali	0,00	0,00
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	0,00	29.995.556,79

Il decreto attuativo previsto all'art. 33, comma 2 del D.L. 35/2019, che prevede nuove regole per le assunzioni, è stato adottato in data 11 gennaio 2022 (G.U. Serie Generale n.49 del 28 febbraio 2022)..

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2021, e le relative assunzioni hanno rispettato:

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

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

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

- Piani dei fabbisogni di personale e relative modifiche:
 - 1) parere prot. n. 216556 del 22/12/2020 (verbale n. 1/2021 del 18/01/2021); il PTFP 2021/23 è stato adottato con decreto del sindaco R.G. n. 225/2020 del 23/12/2020;
 - 2) parere prot. n. 74355 del 06/05/2021 (verbale n. 9/2021 del 11/05/2021); l'aggiornamento al PTFP 2021/23 è stato approvato con decreto del sindaco R.G. n. 110/2021 del 11/05/2021;
 - 3) parere prot. n. 167198 del 27/10/2021 (verbale n. 21/2021 del 27/10/2021); il secondo aggiornamento al PTFP 2021/23 sulle nuove capacità assunzionali è stato approvato con decreto del sindaco R.G. n. 234/2021 del 08/11/2021.
- Certificazioni fondi risorse decentrate:
 - 1) parere prot. n. 96377 del 17/06/2021 (verbale n. 12/2021 del 21/06/2021) sull'ipotesi di CCDI relativo alle modalità di utilizzo del Fondo risorse decentrate del personale non dirigente – anno 2021;
 - 2) parere prot. n. 180075 del 17/11/2021 (verbale n. 22/2021 del 17/11/2021) sull'ipotesi di integrazione CCDI relativo alle modalità di utilizzo del Fondo risorse decentrate del personale non dirigente – anno 2021;
 - 3) parere prot. n. 189146 del 02/12/2021 (verbale n. 25/2021 del 02/12/2021) sull'ipotesi di CCDI relativo alle modalità di ripartizione del Fondo per il

finanziamento della retribuzione di posizione e di risultato dell'Area della dirigenza – anno 2021.

L'ente **risulta** aver approvato in via definitiva entro il 31/12/2021 il contratto per le risorse decentrate del personale dipendente anno 2021.

6. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO

Nel corso dell'esercizio 2021 la Città metropolitana **non** ha fatto ricorso a nuovo indebitamento.

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO⁽²⁾		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2020	+	499.361.659,27
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2021	-	24.758.646,71
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2021	+	0,00
TOTALE DEBITO	=	474.603.012,56

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

Anno	2019	2020	2021
Residuo debito (+)	545.022.110,51	519.355.856,71	499.361.659,27
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	25.666.253,80	19.994.197,44	21.867.810,31
Estinzioni anticipate (-)	0,00	0,00	2.890.836,40
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	0,00	0,00
Totale fine anno	519.355.856,71	499.361.659,27	474.603.012,56
Nr. Abitanti al 31/12	3.279.944,00	3.249.722,00	3.236.940,00
Debito medio per abitante	158,34	153,66	146,62

Negli esercizi 2020 e 2021 gli importi dei prestiti rimborsati non comprende la quota capitale del debito verso il Ministero dell'Interno, in quanto non concorre alla formazione del debito residuo.

L'andamento degli oneri finanziari per l'ammortamento di mutui e prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale registra la seguente evoluzione:

Anno	2019	2020	2021
Oneri finanziari	7.603.671,21	7.659.948,50	7.750.670,31
Quota capitale	25.666.253,80	23.163.944,62	27.960.089,90
Totale fine anno	33.269.925,01	30.823.893,12	35.710.760,21

Per gli esercizi 2020 e 2021 il dato relativo ad oneri finanziari e quota capitale comprende sia la quota di interessi sia la quota capitale del debito verso il Ministero dell'Interno.

Nell'esercizio 2021, la quota capitale comprende, altresì, l'operazione straordinaria di estinzione anticipata di n. 2 mutui Banca Intesa San Paolo effettuata nel mese di dicembre dello stesso anno.

L'Organo di revisione ha verificato che fra i prestiti concessi dall'amministrazione a qualsiasi titolo, **non risultano** casi di prestiti in sofferenza.

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

L'ente **ha** in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016; (indicare quale tra le seguenti)

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

I contratti di project financing sono:

- 1) fra Città metropolitana di Milano ed il RTI tra ELETTROMECCANICA CUPRUM S.r.l. - WEB RISE S.r.l. e CESAF s.r.l. ad oggetto: "Concessione della realizzazione di servizi di copertura Wi-Fi di alcuni edifici di competenza della Città metropolitana di Milano (istituti scolastici superiori) a fronte della valorizzazione della rete in fibra ottica e di stabili o siti provinciali idonei alla collocazione di stazioni radio – base per l'espletamento di servizi di telecomunicazione". Il contratto di project financing è in scadenza il 17/08/2022, a seguito di proroga, come da Determina dirigenziale RG 3101 del 14/4/2021. Il contratto prevede, a carico del concessionario, un canone annuo di € 4.900,00 per ogni sito attivato e € 4.500,00 per ogni sito in rotatoria (la differenza di 400,00 euro in diminuzione del canone sono compensati con interventi tecnologici per la realizzazione di una torre faro in rotatoria). Al 31/12/2021 sono stati attivati n. 36 siti – entro la scadenza si potranno attivare max 70 siti.
- 2) fra Città metropolitana di Milano e r.t.i. Safety 21 s.p.a. e Municipia s.p.a. ad oggetto: Affidamento in concessione, ai sensi degli articoli 179, comma 3, e 183 del D.Lgs. 50/2016 della costruzione e gestione di una infrastruttura per la sicurezza stradale unitamente ad una serie di servizi e strumenti di comunicazione volti al rispetto delle norme del Codice della Strada da parte dei cittadini e prestazioni connesse, per la durata di anni 11 (undici). Importo contrattuale presunto di Euro 105.688.349,00.= (di cui Euro 42.880,00.= per oneri di sicurezza), oltre I.V.A., con un valore dell'investimento a carico dell'operatore economico stimato in Euro 9.551.750,00.= (CIG. 7781064125).

Risulta inoltre in corso il seguente contratto di PPP:

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

L'ente **non ha** in corso al 31/12/2021 contratti di locazione finanziaria.

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

Risultano i seguenti contratti in corso:

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 31/12/2021
BOP 2057 - Swap The Royal Bank of Scotland plc OPT339872A (dal 12/12/2017 Banca Intesa San Paolo)	96.518.956,00	05/07/2057	-80.949.356,00
Dexia Crediop BOP 2023	76.500.000,00	05/01/2023	-203.158,00
Barclays Bank - 827752B - BOP 2023	76.500.000,00	05/01/2023	-4.778.574,00
Barclays - Amortising swap su BOP 2033 Bullet - 679296B	67.000.000,00	22/12/2033	31.517.118,00
Banca Popolare di Milano - 763 - Amortising swap su BOP 2033 Bullet	67.000.000,00	22/12/2023	31.517.215,08
03BD2 - Swap Merrill Lynch su mutui bancari	142.680.462,19	31/12/2022	-607.876,44
1516022B - SWAP Barclays Mutui Bancari	56.169.253,57	31/12/2022	-632.433,00
248261 - Swap Banca Popolare di Milano - Mutui Cassa DD.PP.	43.830.169,00	31/12/2021	-250.648,34
IRS7421 - Mutui Cassa DD.PP. - Swap Dexia Crediop Spa	120.009.244,94	31/12/2021	0,00
285334 - Swap The Royal Bank of Scotland plc - Mutui Cassa DD.PP. (dal 12/12/2017 Banca Intesa San Paolo)	50.607.022,00	30/06/2031	-12.411.667,00
Totale			-36.799.379,70

L'Ente ha predisposto e allegato al rendiconto la nota prevista dall'art. 62, comma 8/, D.I. n.112/2008 (Allegato C del decreto, pag. 621).

6.1 DEBITI FUORI BILANCIO

Nel corso dell'esercizio la Città metropolitana ha provveduto a riconoscere i seguenti debiti fuori bilancio:

Descrizione debito fuori bilancio	Delibera Consiglio metropolitano riconoscimento	Ammontare	Fonte di copertura	Parere rilasciato prot. n.
Sentenze esecutive in materia codice della strada	Rep. n. 17/2021 del 19/05/2021	€ 3.804,29	Impegni 2021	Prot. n. 74164 del 06/05/2021
Sentenze esecutive	Rep. n. 25/2021 del 29/06/2021	€ 66.585,28	Impegni 2021	Prot. n. 97786 del 21/06/2021
Sentenze esecutive	Rep. n. 41/2021 del 29/09/2021	€ 1.021.869,88	Impegni 2021	Prot. n. 135326 del 08/09/2021
Sentenze esecutive in materia codice della strada	Rep. n. 42/2021 del 29/09/2021	€ 11.946,43	Impegni 2021	Prot. n. 140487 del 16/09/2021

Tali debiti sono così classificabili:

	2019	2020	2021
Articolo 194 T.U.E.L.:			
- lettera a) - sentenze esecutive	54.592,68	60.048,13	1.104.205,88
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa			
Totale	54.592,68	60.048,13	1.104.205,88

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

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto sono stati riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio per euro 1.066.534,27, e in dettaglio:

Descrizione debito fuori bilancio	Delibera Consiglio metropolitano riconoscimento	Ammontare	Fonte di copertura	Parere rilasciato prot. n.
Sentenze esecutive	Rep. n. 2/2022 del 14/02/2022	€ 52.740,74	Impegni 2021 e risultato di amministrazione 2021	Prot. n. 21846 del 09/02/2022
Sentenze esecutive in materia codice della strada	Rep. n. 7/2022 del 30/03/2022	€ 13.793,53	Impegni 2021 e risultato di amministrazione 2021	Prot. n. 34105 del 28/02/2022
Sentenze esecutive	Rep. n. 8/2022 del 30/03/2022	€ 1.000.000,00	Impegni 2021	Prot. n. 43596 del 15/03/2022

7. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

L'ente in data 29/11/2021 con deliberazione del Consiglio Metropolitano Rep. n. 60 **ha provveduto** ad approvare la ricognizione periodica delle partecipazioni pubbliche al 31.12.2020 - ex art. 20 d.lgs. 19.08.2016 n. 175, come modificato dal d.lgs. 16.06.2017 n. 100.

L'ente ha partecipazione nelle seguenti società/enti:

Società/ente partecipato	% di partecipazione	Mantenimento (si/no)	Risultato d'esercizio	Osservazioni
AGENZIA DI SVILUPPO MILANO METROPOLI S.P.A. IN LIQUIDAZIONE	52,29 %	Razionalizzazione	Chiusura procedura di fallimento in data 16/07/2020	La società risulta cancellata dal Registro delle Imprese a far data dal 01/03/2021.
AREXPO S.P.A.	1,21 %	Mantenimento	3.762.878	
AUTOSTRADE LOMBARDE S.P.A.	0,60869 %	Razionalizzazione	14.860.025	Avvenuta cessione della partecipazione azionaria in Autostrade Lombarde S.p.a. al nuovo socio di maggioranza Aleática S.A.U. in data 20/09/2021, per il corrispettivo di € 1.270.529,00.
AZIENDA TRASPORTI INTERCOMUNALI NORD-OVEST MILANO S.R.L. (A.T.I.N.O.M.) IN LIQUIDAZIONE	1,9073 %	Razionalizzazione	-95.848	Cessione delle quote di ATINOM S.r.l. in liquidazione ad Autoguidovie Italiane S.p.a., in data 29/09/2021, per il corrispettivo di € 7.500,00.
CAP HOLDING S.P.A.	8,2382 %	Mantenimento	16.816.274	
EUROLAVORO S.C.A.R.L.	60 %	Razionalizzazione	25.100,13	Acquisizione della quota pari al 40% detenuta dai soci in liquidazione in data 18/06/2021, approvata con Deliberazione di Consiglio n. 20/2021. La Città metropolitana di Milano attualmente è socio unico della società. È in corso il processo di integrazione di Eurolavoro in AFOL metropolitana.
EXPO 2015 S.P.A. IN LIQUIDAZIONE	10 %	Razionalizzazione	4.567.404	
LA FUCINA – CENTRO EUROPEO DI IMPRESA E INNOVAZIONE S.C.A.R.L. IN LIQUIDAZIONE	16,05 %	Razionalizzazione		In corso procedura di fallimento.

Società/ente partecipato	% di partecipazione	Mantenimento (si/no)	Risultato d'esercizio	Osservazioni
AMIAQUE S.R.L.	100% (Partecipazione indiretta – CAP Holding SpA)	Indicazione al Comitato di indirizzo strategico di Cap Holding S.p.a. di proseguire nella promozione di azioni di coordinamento tra i soci in seno al Comitato, circa eventuali misure di razionalizzazione.	1.636.848	
PAVIA ACQUE S.C.A.R.L.	10,1% (Partecipazione indiretta CAP Holding SpA)	Indicazione al Comitato di indirizzo strategico di Cap Holding S.p.a. di proseguire nella promozione di azioni di coordinamento tra i soci in seno al Comitato, circa eventuali misure di razionalizzazione.	3.547.554	
ROCCA BRIVIO SFORZA S.R.L. IN LIQUIDAZIONE	51,04% (Partecipazione indiretta CAP Holding SpA)	Indicazione al Comitato di indirizzo strategico di Cap Holding S.p.a. di proseguire nella promozione di azioni di coordinamento tra i soci in seno al Comitato, circa eventuali misure di razionalizzazione.	-197.614	In corso procedura di liquidazione volontaria.
EUROIMPRESA LEGNANO S.C.R.L. IN LIQUIDAZIONE				Cancellata dal Registro delle Imprese il 18/12/2020.

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

		DATI TRASMESSI dagli Organismi (iscritti nei relativi bilanci)		DATI di BILANCIO DELLA CITTA' METROPOLITANA DI MILANO		Differenze		RICONCILIAZIONI	Note
		credito iscritto a bilancio al 31/12/2021	debito iscritto a bilancio al 31/12/2021	credito iscritto a bilancio al 31/12/2021	debito iscritto a bilancio al 31/12/2021	Differenze sui crediti	Differenze sui debiti		
ORGANISMO STRUMENTALE	ISTITUZIONE IDROSCALO DI MILANO	178.846,43	1.144.221,52	1.144.221,52	178.846,43	0,00	0,00		Prot. n. 57623 del 05/04/2022 NON Asseverata.
ENTE STRUMENTALE CONTROLLATO	UFFICIO D'AMBITO della CITTA' METROPOLITANA DI MILANO	3.483.861,47	18.049.209,51	15.453.311,41	5,00	-2.595.898,10	-3.483.390,47	La differenza sui crediti per € -2.595.898,10 risulta da: 1) quota interessi rate future su mutuo per € -2.580.202,15; 2) rimborso spese da contratto di locazione 2021 accantonate da ATO con quota previsionale ma non ancora determinate da CMM per € -15.997,38; 3) rimborso imposta di registro per canone di locazione € +300; 4) € +1,44 per arrotondamento su mutuo La differenza sui debiti per € -3.483.856,47 risulta da: 1) € -3.476.426,18 per quota mutuo accantonato in A.V. 2) € -7.319,25 per deposito cauzionale che verrà restituito a scadenza 3) € -111,04 interessi su deposito cauzionale non dovuti e rettificati da ATO con lettera prot.58449	Prot. n. 30853 del 23/02/2022 Asseverata.
ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO	AFOL METROPOLITANA	5.117.084,58	150.238,02	151.742,85	6.507.853,12	1.004,83	-4.390.795,06	La differenza sui crediti di € 1.504,83 è relativa ad un credito vantato da CMM per spese di personale riconosciuto da AFOL che verrà liquidato nell'anno 2022. La differenza sui debiti di € 4.390.798,56 è dovuta per 1) € 2.544.068,52 per contributi impegnati relativi al piano Emergo, la cui liquidazione sarà effettuata dopo le verifiche da parte di CMM, previa rendicontazione di AFOL 2) per € 1.849.308,54 per fondo potenziamento CPI e programmazione formazione previa rendicontazione 3) per € -2.588,50 per ricalcolo quota di partecipazione alle spese generali dell'attività corrente di AFOL (art.7 Statuto)	Prot. 33743 del 28/02/2022 Prot. 71154 del 02/05/2022 NON Asseverata.
	AGENZIA PER IL TRASPORTO PUBBLICO LOCALE DEL BACINO DELLA CITTA' METROPOLITANA DI MILANO, MONZA E BRIANZA E LODI	1.262.250,30	0,00	0,00	1.262.250,30	0,00	0,00		Prot.58197del 08/04/2022 Asseverata.
	CENTRO STUDI P.I.M.	59.636,06	0,00	0,00	0,00	0,00	-59.636,06	L'importo certificato dal PIM è riferito al solo imponibile, l'importo comprensivo di IVA ammonta a €73.000. Tale importo risulta per € 6.800 reimputato nel 2022 in quanto non esigibile (IMP 1219/2022) mentre i restanti € 66.200 sono accantonati in A.V.	Prot. n. 33994 del 28/02/2022 Asseverata.

		DATI TRASMESSI dagli Organismi (iscritti nei relativi bilanci)		DATI di BILANCIO DELLA CITTA' METROPOLITANA DI MILANO		Differenze		RICONCILIAZIONI	Note
		credito iscritto a bilancio al 31/12/2021	debito iscritto a bilancio al 31/12/2021	credito iscritto a bilancio al 31/12/2021	debito iscritto a bilancio al 31/12/2021	Differenze sui crediti	Differenze sui debiti		
	CONSORZIO del CANALE MILANO- CREMONA-PO ENTE AUTONOMO DI DIRITTO PUBBLICO in liquidazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		Prot. n.28919 del 21/02/2022 Asseverata.
	ENTE PARCO NORD MILANO	184.333,82	0,00	0,00	184.333,82	0,00	0,00		Prot.n.18670 del 04/02/2022 Prot.n. 48169 del 22/03/2022 Asseverata
	ENTE PARCO LOMBARDO VALLE DEL TICINO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		Prot. n. 35668 del 02/03/2022 Prot.n. 56420 del 21/04/2022 Asseverata.
	ENTE PARCO ADDA NORD	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		Prot. n. 21525 del 09/02/2022 Asseverata.
	ENTE PARCO DELLE ORDANE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		Prot. 28884 del 21/02/2022 Asseverata.
	FONDAZ. I.T.S. A. RIZZOLI PER LE TECNOLOGIE DELL'INFORMAZIONE E DELLA COMUNICAZIONE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		Prot. 30904 del 23/02/2022 Asseverata.
	FONDAZ. I.T.S. LOMBARDO PER LE NUOVE TECNOLOGIE MECCANICHE E MECCATRONICHE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		Prot. 31581 del 24/02/2022 Asseverata.
	FONDAZ. I.T.S. PER IL TURISMO E LE ATTIVITA' CULTURALI- INNOVAPROFESSIONI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		Prot. 25567 del -- 15/02/2022 Asseverata.
	FONDAZIONE MUSEO DELLA FOTOGRAFIA CONTEMPORANEA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		Prot. 56183 del 04/04/2022 Asseverata.
	CSI Piemonte	83.987,34	0,00	0,00	0,00	0,00	-83.987,34	La differenza sui debiti di € -83.987,34 è dovuta ad un impegno (IMP. 251/2021 di € 84.029) non esigibile al 31/12/2021, pertanto è stato reimputato nel 2022 (IMP. 1223/2022). Tale importo sarà liquidato dopo le opportune verifiche una volta ricevuta la fattura da parte di CSI Piemonte.	Prot. n. 33572 del 29/02/2022 Prot. n. 71973 del 02/05/2022 Asseverata.
SOCIETA' CONTROLLATA	EUROLAVORO S.c.a.r.l.	1.638.319,68	0,00	0,00	2.106.392,37	0,00	558.072,69	La discrepanza sui debiti di € 558.072,69 è dovuta 1) € 678.579,21 per contributi impegnati, relativi al Piano Emerso, la cui liquidazione sarà effettuata dopo le verifiche da parte di CMM, previa rendicontazione di EUROLAVORO; 2) alla reimputazione di € -137.070,79 sull'anno 2022 relativa al fondo per il potenziamento dei centri per l'impiego 3) € 6.157,83 a contributi impegnati per l'attuazione del piano triennale per l'occupazione fondo regionale disabili 4) € 4.198,64 fondo per la formazione esterna ancora da rendicontare.	Prot. n. 28804 del 21/02/2022 Prot. n. 59612 del 08/04/2022 Asseverata.

		DATI TRASMESSI dagli Organismi (iscritti nei relativi bilanci)		DATI di BILANCIO DELLA CITTA' METROPOLITANA DI MILANO		Differenze		RICONCIAZIONI	Note
		credito iscritto a bilancio al 31/12/2021	debito iscritto a bilancio al 31/12/2021	credito iscritto a bilancio al 31/12/2021	debito iscritto a bilancio al 31/12/2021	Differenza sui crediti	Differenza sui debiti		
ORGANISMI DI DIRITTO PRIVATO	ASSOCIAZIONE CITTA' DEI MESTIERI di MILANO e della LOMBARDIA	24.000,00	0,00	0,00	24.000,00	0,00	0,00		Prot. n. 56892 del 04/04/2022 Asseverata.
	CAPAC - POLITECNICO per il TURISMO ed il COMMERCIO	220.574,00	0,00	0,00	504.136,27	0	283.561,27	La differenza sui debiti di € 283.561,27 è dovuta 1) per € 13.419,26 a contributi impegnati relativi all'Apprendistato per le quali non è ancora arrivata rendicontazione e 2) per € 270.142,02 al Piano Emergo la cui liquidazione sarà effettuata dopo le verifiche da parte di CMM previa rendicontazione di CAPAC	Prot. n. 28035 del 18/02/2022 Asseverata.
	FONDAZIONE ESAE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		NON PERVENUTA CERTIFICAZIONE
	FONDAZIONE MEMORIALE della SBOAH di MILANO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		NON PERVENUTA CERTIFICAZIONE
	FONDAZIONE ORCHESTRA SINFONICA e CORO SINFONICO di MILANO GIUSEPPE VERDI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		NON PERVENUTA CERTIFICAZIONE
	FONDAZIONE PARCO TECNOLOGICO PADANO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		NON PERVENUTA CERTIFICAZIONE
	FONDAZIONE PIERLOMBARDO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		Prot. 47833 del 22/03/2022 Asseverata.
	FONDAZIONE TEATRO alla SCALA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		NON PERVENUTA CERTIFICAZIONE
	FONDAZIONE WELFARE AMBROSIANO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		NON PERVENUTA CERTIFICAZIONE
	ISTITUTO per la SCIENZA dell'AMMINISTRAZIONE PUBBLICA - ISAP	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		Prot. n. 36740 del 02/03/2022 Asseverata.
	ISTITUTO PER GLI STUDI DI POLITICA INTERNAZIONALE - ISPI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		Prot. 22338 del 10/02/2022 Asseverata
FONDAZIONE ENTE AUTONOMO PIERA INTERNAZIONALE DI MILANO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		NON PERVENUTA CERTIFICAZIONE	

		DATI TRASMESSI dagli Organismi (iscritti nei relativi bilanci)		DATI di BILANCIO DELLA CITTA' METROPOLITANA DI MILANO		Differenze		RICONCILIAZIONI	Note
		credito iscritto a bilancio al 31/12/2021	debito iscritto a bilancio al 31/12/2021	credito iscritto a bilancio al 31/12/2021	debito iscritto a bilancio al 31/12/2021	Differenza sui crediti	Differenza sui debiti		
	AREXPO S.p.A	3.819,82	0,00	0,00	0,00	0,00	-3.819,82	Trattasi di deposito cauzionale, (rev. n. 109 del 05/2017) per il rilascio di concessione di derivazione dell'acqua, versato all'atto di sottoscrizione del disciplinare. La restituzione avverrà allo scadere della concessione (durata 15 anni), secondo quanto disposto da Regione Lombardia, con circolare del 23/03/2012.	Prot. n. 38578 del 08/03/2022 Prot. n. 74473 del 05/05/2022 Asseverata.
	CAP HOLDING S.p.A	564.044,13	1.146.168,10	1.151.964,84	1.176.224,31	5.796,74	412.180,18	La differenza sui crediti di € 5.796,74 è dovuta a 1) € 5.500 importo iva su fattura sponsorizzazione in quanto CAP HOLDING dichiara solo il valore imponibile; 2) € 296,74 per concessione attraversamento di una tubazione in sottopasso del canale gestito da Istituzione Idroscalo. La differenza sui debiti di € 612.180,18 è dovuta a 1) € 61.070,53 per importo IVA su impegno 1327/2021 relativo a risoluzioni interferenze fattura n.4063 del 31/12/2021; 2) € 21.862,42 per IVA su bollette CAP relative a spese per utenze di uffici, Istituti scolastici, servizi stradali, CPI E Parco Agnolino Sud ; 3) € 598.901,99 relativo ad impegni per risoluzione interferenze le cui prestazioni sono state concluse al 31/12/2021 in attesa di fattura; 4) € 1.464 relative a opere per la metroltranvia liquidate alla data del 28/02/2022; 5) € -71.138,86 per utenze Istituzione Idroscalo (così determinate: a. €+17.235 per differenza IVA su bollette, b. €-128.970 fattura passiva rifiutata per perdite occulte come già segnalato a CAP, c. € +40.595 mantenimento residuo per il pagamento di fattura da emettere a seguito di ricalcolo dell'effettivo consumo)	Prot. n. 33498 del 28/02/2022 Prot. n. 66239 del 04/04/2022 NON Asseverata.
ALTRE SOCIETA'	EXPO S.p.A in liquidazione	2.370.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-2.370.000,00	La somma di € 2.370.000,00 a carico di CM di Milano è stata accantonata a titolo cautelativo in AV (Vincoli 2018AVP01 e 2019AVP01)	Prot.16271 del 01/02/2022 Prospetto concernente l'individuazione dei rapporti giuridici attivi e passivi al 31/12/2021

L'Organo di Revisione ha rilevato che non sono pervenute le asseverazioni dei revisori di quegli organismi partecipati le cui partite finanziarie risultano pari a zero.

Il Presidente del Collegio ha, pertanto, invitato gli uffici competenti a sollecitare gli organismi suddetti, al fine di evitare eventuali incongruenze e garantire una piena attendibilità dei rapporti debitori e creditori con gli organismi partecipati, consentendo con immediatezza di individuare i disallineamenti contabili e le perdite che le stesse potrebbero generare (Corte dei Conti Sicilia, deliberazione n. 112/2021/PRSP).

8. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE

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

Gli inventari sono stati regolarmente aggiornati.

Le risultanze dello stato patrimoniale sono così riassumibili:

STATO PATRIMONIALE	2021	2020	differenza
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	2.208.659.299,87	2.285.205.977,95	-76.546.678,08
C) ATTIVO CIRCOLANTE	1.020.845.790,90	887.156.667,15	133.689.123,75
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	3.229.505.090,77	3.172.362.645,10	57.142.445,67
A) PATRIMONIO NETTO	1.840.608.249,96	1.882.036.270,41	-41.428.020,45
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	42.471.920,16	29.174.396,49	13.297.523,67
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	882.310.138,19	864.085.301,83	18.224.836,36
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	464.114.782,46	397.066.676,37	67.048.106,09
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	3.229.505.090,77	3.172.362.645,10	57.142.445,67
TOTALE CONTI D'ORDINE	118.532.651,12	101.876.189,51	16.656.461,61

Le principali variazioni rispetto all'esercizio 2020 sono le seguenti:

Per quanto riguarda l'Attivo, la maggiore variazione si riscontra nell'aumento dell'Attivo circolante, riconducibile all'incremento del saldo del Conto di tesoreria. Per quanto riguarda le immobilizzazioni la variazione negativa rispetto allo scorso anno deriva dalla combinazione delle voci di incremento patrimoniale, delle alienazioni patrimoniali, nonché dal processo di ammortamento dei beni ad utilizzo pluriennale.

Per quanto riguarda il Passivo, la maggiore variazione è relativa alla lettera E) ed è dovuta all'incremento dei risconti passivi e all'incremento della voce relativa ai contributi agli investimenti da altre amministrazioni pubbliche. Si riscontra, inoltre, una variazione di 41,4 milioni di euro alla voce Patrimonio netto per effetto della nuova articolazione del Patrimonio netto prevista dal DM 1° settembre 2021, che ha modificato il punto 6.3 del principio contabile applicato della contabilità economico-patrimoniale.

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

Crediti dello stato patrimoniale +	€ 309.830.544,39
Fondo svalutazione crediti +	€ 216.724.914,23
Saldo Credito IVA al 31/12 -	€ 451,00
Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali +	€ 30.028.859,00
Crediti stralciati dal conto del bilancio e mantenuti nello Stato Patrimoniale -	€ 17.946,68
Altri crediti non correlati a residui -	€ 178.069.401,28
Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale +	€ 16.568.207,40
RESIDUI ATTIVI =	€ 395.057.536,71
	€ 395.064.726,06

Il totale della tabella sopra riportata evidenzia una differenza rispetto ai residui attivi del Conto del Bilancio (euro 395.057.536,71) pari ad euro 7.189,35, che deriva dagli effetti della procedura di liquidazione della Fondazione per la promozione dell'Abbatense in liquidazione, rappresentato dal credito riconosciuto alla Città Metropolitana qualora l'Agenzia delle Entrate dovesse procedere al rimborso del credito vantato dalla società medesima e per il quale non si è registrato l'accertamento contabile.

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

DEBITI +	€ 882.310.138,19
DEBITI DA FINANZIAMENTO -	€ 515.701.670,89
SALDO IVA (SE A DEBITO) -	€ 0,00
RESIDUI TITOLO IV + INTERESSI MUTUI +	
RESIDUI TITOLO V ANTICIPAZIONI +	
Impegni pluriennali titolo III e IV* -	
altri residui non connessi a debiti +	
RESIDUI PASSIVI =	€ 366.608.467,30
	€ 366.608.467,30

* al netto dei debiti di finanziamento

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO

AI	FONDO DI DOTAZIONE PER RETTIFICHE	€	632.432.849,63
	<i>Riserve</i>		
AIlb	da capitale		
AIlc	da permessi di costruire		
AIld	riserve indisponibili per bene demaniali e patrimoniali ind	€	1.723.399.908,15
AIle	altre riserve indisponibili	€	21.425.148,75
AIlf	altre riserve disponibili		
AIII	Risultato economico dell'esercizio	€	7.310.528,53
AIV	Risultati economici di esercizi precedenti	-€	6.680.698,83
AV	Riserve negative per beni indisponibili	-€	537.279.486,27
	TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO	€	1.840.608.249,96

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

Fondi accantonati del risultato di Amministrazione	€ 42.471.920,16
FAL (la quota da rimborsare è rilevata tra i debiti da finanziamento)	
Fondo perdite partecipate (non va rilevato qualora le partecipate siano rilevate al metodo del PN)	
FGDC (in base a quanto previsto dal 14° correttivo non va rilevato)	
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	€ 42.471.920,16

Il valore dei fondi corrisponde alle quote accantonate del risultato di amministrazione, al netto del Fondo Svalutazione Crediti che è stato iscritto come rettifica del valore dei crediti cui si riferisce.

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

Le risultanze del conto economico sono le seguenti:

SINTESI CONTO ECONOMICO	2021	2020	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	419.944.922,10	385.087.317,93	34.857.604,17
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	426.755.807,43	371.829.690,87	54.926.116,56
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-17.513.491,55	-18.657.856,54	1.144.364,99
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	-124.363,38	-986.550,19	862.186,81
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	34.052.693,54	2.614.756,80	31.437.936,74
IMPOSTE	2.293.424,75	2.049.806,42	243.618,33
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	7.310.528,53	-5.821.829,29	13.132.357,82

Le principali variazioni rispetto all'esercizio 2020 sono le seguenti:

In merito al risultato economico conseguito nel 2021 di € 7.310.528,53 rispetto all'esercizio 2020 di €-5.821.829,29 si può fare un'analisi nei macro aggregati tramite i quali tale risultato economico si forma. Il risultato della Gestione Caratteristica (A-B), pari - 6.810.885,33 euro è certamente il dato più significativo della rappresentazione economica della Gestione della Città Metropolitana di Milano. Tale valore cala considerevolmente rispetto al 2020 (da +13 milioni a -6,8 milioni di euro) anche in considerazione del notevole incremento degli accantonamenti che, complessivamente, passano dai 42,5 milioni del 2020 a 77 milioni del 2021. Alla luce di tale incremento, legato a valutazioni di tipo prudenziale, la gestione caratteristica è sostanzialmente stabile.

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

La gestione straordinaria segna un notevole incremento (da +2,6 milioni del 2020 a +34 milioni di euro del 2021) in conseguenza dell'impatto delle sopravvenienze attive che incrementano di oltre 50 milioni di euro (25 dei quali legati a maggiori accertamenti in c/residui ed altri 25 a seguito della riduzione degli accantonamenti al fondo svalutazione crediti per i dividendi accollati da Regione Lombardia), controbilanciate da un incremento delle insussistenze dell'attivo per 13 milioni di euro.

9. RELAZIONE DELL'ORGANO ESECUTIVO AL RENDICONTO

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

10. CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

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

Il Collegio dei Revisori invita l'ente a:

- Monitorare costantemente il contenzioso legale in essere, aggiornare la mappatura del rischio soccombenza e quantificare il relativo Fondo considerando anche quanto indicato negli standard IAS 37 e OIC 31 (deliberazione della Sezione regionale di controllo per la Lombardia n. 67/2022/PRSE del 26 aprile 2022);
- Continuare a monitorare l'andamento dei contratti di finanza derivata ed i rischi connessi, individuando le azioni più appropriate, sia contrattuali che giudiziarie, volte alla costante riduzione del debito;
- Intensificare l'attività dedicata allo smaltimento dei residui attivi maggiori di 5 anni, ed in particolare quelli riferiti al Titolo 5 finalizzata alla devoluzione dei mutui non utilizzati (come già evidenziato nel verbale 8/2022 del 26 maggio 2022, verifiche a campione propedeutiche alla relazione al rendiconto 2021);
- Approvare i documenti contabili, e relativi adempimenti conseguenti, nel rispetto delle scadenze previste dalla normativa.

11. CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto sopra esposto, si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2021.

L'Organo di Revisione

dr.ssa Laura Maria Farina (Presidente)

dr. Giovanni Alberto Cattaneo

dr. Attilio Monte

Documento informatico firmato digitalmente ai sensi della normativa in materia di amministrazione digitale

Firmato digitalmente da: Giovanni Alberto Cattaneo
Data: 21/06/2022 10:43:55

SPESE IN CONTO CAPITALE FINANZIATE DA ENTRATE CORRENTI					
CF_CAP_NUM	VINCOLO	DESCRIZIONE	ATTUALE1	impegni	natura entrata
04022177	2021PR014	INTERVENTI EDILI RELATIVI AL SALONE DI VIA DINI - MILANO CONTABILIZZAZIONE DEI RAPPORTI DI CREDITO DEBITO (FINALIZZATO A CAP. 30000255)	31.620,00	31.609,50	canoni di concessioni
04022180	2021PR013	SPESE PER MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMPIANTI SU EDIFICI SCOLASTICI METROPOLITANI A SEGUITO DI DANNI PROVOCATI DA TERZI DIVERSI FINANZIATO DA ENTRATE DERIVANTI DA INTROITI PROVENIENTI DALLE ASSICURAZIONI (FINALIZZATO A CAP. 30000023)	87.000,00	38.050,00	indennizzi di assicurazioni
09052028	2021PR025	FONDO PER CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI PER INTERVENTI DI RIQUALIFICAZIONE AMBIENTALE INERENTI IL PROGETTO CARIPLO "RETE ECOLOGICA CA' GRANDA" - AD AMMINISTRAZIONI LOCALI (FINALIZZATO A CAP. 20000033)	116.000,00	80.185,29	trasferimenti
10052154	2021SZ001	SPESE PER ACQUISTO ATTREZZATURE VARIE PER LA SICUREZZA STRADALE PER IL SETTORE (FINANZIATO DA ENTRATE CORRENTI DA SANZIONI STRADA)	70.000,00	21.592,78	sanzioni strada
10052169	2021SZ001	ACQUISTO MEZZI DI TRASPORTO PER LA POLIZIA LOCALE NELL'AMBITO DEL PROGETTO SICUREZZA ECOSOSTENIBILE (FINANZIATO DA ENTRATE CORRENTI DA SANZIONI STRADA)	2.000,00	1.971,72	sanzioni strada
			306.620,00	173.409,29	