



**Parere dell'organo di revisione sulla proposta di  
BILANCIO DI PREVISIONE 2020 – 2022  
e documenti allegati**

L'ORGANO DI REVISIONE  
DELLA CITTA' METROPOLITANA DI MILANO

## Sommario

PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI .....	3
NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE .....	3
DOMANDE PRELIMINARI .....	3
VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI.....	4
GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2019 .....	4
BILANCIO DI PREVISIONE 2020-2022.....	6
Riepilogo generale entrate e spese per titoli .....	7
Fondo pluriennale vincolato (FPV).....	8
Previsioni di cassa.....	10
Verifica equilibrio corrente anni 2020-2022.....	11
Entrate e spese di carattere non ripetitivo .....	13
La nota integrativa .....	15
VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI .....	16
Verifica della coerenza interna .....	16
Verifica della coerenza esterna .....	17
VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2020-2022 .....	18
A) ENTRATE .....	18
Sanzioni amministrative da codice della strada .....	19
Proventi dei beni dell'ente .....	19
B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI .....	19
Spese di personale.....	20
Spese per incarichi di collaborazione autonoma.....	21
Spese per acquisto beni e servizi.....	21
Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE).....	22
Fondo di riserva di competenza .....	23
Fondi per spese potenziali.....	24
Fondo di riserva di cassa .....	24
Fondo di garanzia dei debiti commerciali.....	24
ORGANISMI PARTECIPATI .....	25
SPESE IN CONTO CAPITALE.....	28
INDEBITAMENTO.....	29
OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI .....	30
CONCLUSIONI.....	32

## PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI

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

### **Premesso:**

- che l'ente deve redigere il bilancio di previsione rispettando il titolo II del D. Lgs. 267/2000 (di seguito anche TUEL), i principi contabili generali e applicati alla contabilità finanziaria, lo schema di bilancio di cui all' allegato 9 al D. Lgs.118/2011.
- che è stato ricevuto in data 6 marzo 2020 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2020-2022, approvato dal Sindaco metropolitano in data 6 marzo 2020 con decreto R.G. n. 47/2020, completo degli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.

### **Visti:**

- le disposizioni di Legge che regolano la finanza locale, in particolare il TUEL;
- lo statuto dell'ente, con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'organo di revisione;
- lo Statuto ed il regolamento di contabilità;

**Preso atto** del parere espresso dal responsabile del servizio finanziario, ai sensi dell'art.153, comma 4 del D.Lgs. n. 267/2000, in data 5/03/2020 in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio di previsione 2020-2022;

L'organo di revisione ha effettuato le seguenti verifiche al fine di esprimere un motivato giudizio di coerenza, attendibilità e congruità contabile delle previsioni di bilancio e dei programmi e progetti, come richiesto dall'art. 239, comma 1, lettera b) del D.Lgs.n. 267/2000.

## NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE

La Città metropolitana di Milano registra una popolazione al 01.01.2019 di n. 3.250.315 abitanti.

## DOMANDE PRELIMINARI

L'Ente entro il 30 novembre 2019 **ha** aggiornato gli stanziamenti 2019 del bilancio di previsione 2019-2021.

Essendo in esercizio provvisorio, l'Ente **ha** trasmesso al Tesoriere l'elenco dei residui presunti alla data del 1° gennaio 2020 e gli stanziamenti di competenza 2020 del bilancio di previsione pluriennale 2019-2021 aggiornati alle variazioni deliberate nel corso dell'esercizio 2019, indicanti – per ciascuna missione, programma e titolo - gli impegni già assunti e l'importo del fondo pluriennale vincolato.

L'organo di revisione ha verificato che le previsioni di bilancio - in ossequio ai principi di veridicità ed attendibilità - sono suffragate da analisi e/o studi dei responsabili dei servizi competenti, nel rispetto dell'art. 162, co. 5, TUEL e del postulato n. 5 di cui all'allegato 1 del d.lgs n. 118/2011.

L'Ente **ha gestito** in esercizio provvisorio, rispettando le prescrizioni e le limitazioni previste dall'art. 163 del TUEL.

L'Ente **ha rispettato** i termini di legge per l'adozione del bilancio di previsione 2020-2022.

L'Ente **ha rispettato** i termini di legge per l'adozione degli strumenti di programmazione (previsti dall'all. 4/1 del d.lgs. n. 118/2011).

Al bilancio di previsione **sono stati allegati** tutti i documenti di cui all'art. 11, co. 3, del d.lgs. n. 118/2011; al punto 9.3 del principio contabile applicato 4/1, lett. g) e lett. h); all'art. 172 TUEL e al DM 9 dicembre 2015, allegato 1, con particolare riferimento al Documento Unico di Programmazione (DUP)

L'Ente **ha adottato** il "Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio" di cui all'art. 18-bis, d.lgs. 23 giugno 2011 n. 118, secondo gli schemi di cui al DM 22 dicembre 2015, allegato 1, con riferimento al bilancio di previsione.

In riferimento allo sblocco della leva fiscale, l'Ente **non ha deliberato** modifiche alle aliquote dei tributi propri e/o di addizionali.

L'Ente **non ha adottato** il Piano triennale di contenimento della spesa ai sensi dell'art. 2 comma 594 e segg. della legge n. 244/2007.

L'Ente **non ha richiesto** anticipazioni di liquidità a breve termine per l'accelerazione del pagamento dei debiti commerciali ai sensi dell'art. 1, commi da 849 a 857, della l. n. 145/2018 (legge di bilancio 2019).

L'Ente **non si è avvalso** della possibilità di rinegoziare i mutui della Cassa Depositi e Prestiti trasferiti al Ministero dell'Economia e delle finanze in attuazione dell'art. 5, commi 1 e 3 del d.l. n. 269/2003, convertito con modificazioni dalla l. n. 326/2003, prevista dall'art. 1, comma 961 della legge di bilancio 2019, le cui modalità operative sono state definite dal D.M. 30/08/2019.

## VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI

### ***GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2019***

L'organo consiliare ha approvato con delibera n. 42/2019 del 23/10/2019 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2018.

Da tale rendiconto, come indicato nella relazione dell'organo di revisione formulata con verbale n. 10/2019 in data 5/09/2019 si evidenzia che:

- sono salvaguardati gli equilibri di bilancio;
- non risultano debiti fuori bilancio o passività probabili da finanziare;
- è stato rispettato l'obiettivo del pareggio di bilancio;
- sono state rispettate le disposizioni sul contenimento delle spese di personale;
- non sono richiesti finanziamenti straordinari agli organismi partecipati;
- è stato conseguito un risultato di amministrazione disponibile (lett. E) positivo;
- gli accantonamenti risultano congrui.

La gestione dell'anno 2018 si è chiusa con un risultato di amministrazione al 31/12/2018 così distinto ai sensi dell'art.187 del TUEL:

**Risultato di amministrazione**

	<b>31/12/2018</b>
Risultato di amministrazione (+/-)	330.357.868,43
di cui:	
a) Fondi vincolati	155.289.486,54
b) Fondi accantonati	134.322.121,83
c) Fondi destinati ad investimento	29.383.479,03
d) Fondi liberi	11.362.781,03
<b>TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE</b>	<b>330.357.868,43</b>

Non essendo ancora approvato il Rendiconto della Gestione 2019 al bilancio di previsione 2020-2022 è stata allegata la seguente tabella dimostrativa del risultato di amministrazione presunto 2019:

<b>1) Determinazione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2019:</b>		
(+)	Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio 2019	330.357.868,43
(+)	Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio 2019	89.992.209,73
(+)	Entrate già accertate nell'esercizio 2019	478.783.599,08
(-)	Uscite già impegnate nell'esercizio 2019	502.548.274,20
(-)	Riduzione di residui attivi già verificatesi nell'esercizio 2019	0,00
(+)	Incremento dei residui attivi già verificatesi nell'esercizio 2019	2.572.921,43
(+)	Riduzione dei residui passivi già verificatesi nell'esercizio 2019	0,00
(=)	Risultato di amministrazione dell'esercizio 2019 alla data di redazione del bilancio di previsione dell'anno 2020	399.158.324,47
(+)	Entrate che prevedo di accertare per il restante periodo dell'esercizio 2019	0,00
(-)	Spese che prevedo di impegnare per il restante periodo dell'esercizio 2019	0,00
(-)	Riduzione di residui attivi, presunta per il restante periodo dell'esercizio 2019	0,00
(+)	Incremento dei residui attivi, presunta per il restante periodo dell'esercizio 2019	0,00
(+)	Riduzione dei residui passivi, presunta per il restante periodo dell'esercizio 2019	0,00
(-)	Fondo pluriennale vincolato finale presunto dell'esercizio 2019 (1)	46.303.981,11
(=)	<b>A) Risultato di amministrazione presunto al 31/12/2019</b>	<b>352.854.343,36</b>

<b>2) Composizione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2019</b>		
<b>Parte accantonata (3)</b>		
	Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2019 (4)	124.089.673,23
	Accantonamento residui perenti al 31/12/2019 (solo per le regioni) (5)	
	Fondo anticipazioni liquidità (5)	0,00
	Fondo perdite società partecipate (5)	750.924,89
	Fondo conterzioso (5)	7.981.574,20
	Altri accantonamenti (5)	12.910.068,64
	<b>B) Totale parte accantonata</b>	<b>145.732.240,96</b>
<b>Parte vincolata</b>		
	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	86.809.670,04
	Vincoli derivanti da trasferimenti	46.875.921,87
	Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	30.341.540,89
	Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00
	Altri vincoli	157.522,94
	<b>C) Totale parte vincolata</b>	<b>164.184.655,74</b>
<b>Parte destinata agli investimenti</b>		
	<b>D) Totale destinata agli investimenti</b>	<b>27.677.830,74</b>
	<b>E) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)</b>	<b>15.259.615,92</b>
	F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto (6)	0,00
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare (7)		

<b>3) Utilizzo quote vincolate del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2019 :</b>		
<b>Utilizzo quota vincolata</b>		
	Utilizzo vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	20.399.764,37
	Utilizzo vincoli derivanti da trasferimenti	16.237.018,92
	Utilizzo vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	3.236.965,89
	Utilizzo vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00
	Utilizzo altri vincoli	0,00
	<b>Totale utilizzo di amministrazione presunto</b>	<b>39.873.749,17</b>

La situazione di cassa dell'Ente al 31 dicembre degli ultimi tre esercizi presenta i seguenti risultati:

**Situazione di cassa**

	2017	2018	2019
Disponibilità:	385.875.230,27	445.431.592,10	457.207.760,37
di cui cassa vincolata	103.857.008,28	102.625.420,84	96.841.061,15
anticipazioni non estinte al 31/12	0,00	0,00	0,00

L'ente **si è** dotato di scritture contabili atte a determinare in ogni momento l'entità della giacenza della cassa vincolata per rendere possibile la conciliazione con la cassa vincolata del tesoriere.

L'impostazione del bilancio di previsione 2020-2022 è tale **da garantire** il rispetto degli equilibri nei termini previsti dall'art. 162 del TUEL.

L'impostazione del bilancio di previsione 2020-2022 è tale **da garantire** il rispetto del saldo di competenza d'esercizio non negativo ai sensi art. 1, comma 821, legge n. 145/2018 con riferimento ai prospetti degli equilibri modificati dal DM 1 agosto 2019.

Ai fini della determinazione degli equilibri **sono stati** adeguatamente considerati gli effetti derivanti dall'annullamento automatico dei crediti fino a mille euro ex art. 4, comma 1 d.l. n. 119/2018 tenendo conto dei criteri di contabilizzazione dello stralcio indicati dall'art. 16-*quater* del d.l. n. 34/2019.

**BILANCIO DI PREVISIONE 2020-2022**

L'Organo di revisione ha verificato, mediante controlli a campione, che il sistema contabile adottato dall'ente, nell'ambito del quale è stato predisposto il bilancio di previsione, utilizza le codifiche della contabilità armonizzata.

### Riepilogo generale entrate e spese per titoli

TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI		
					DELL'ANNO 2020	DELL'ANNO 2021	DELL'ANNO 2022
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti (1)		previsioni di competenza	13.016.120,27	4.898.421,46	61.224,76	0,00
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale (1)		previsioni di competenza	76.976.089,46	41.405.559,65	25.520.241,32	3.923.581,48
	Utilizzo avanzo di Amministrazione		previsioni di competenza	40.013.271,79	39.873.749,17	0,00	0,00
	- di cui avanzo utilizzato anticipatamente (2)		previsioni di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
	- di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità		previsioni di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
	Fondo di cassa all'1-1-2020		previsioni di cassa	445.431.592,10	457.207.760,37		
<b>10000</b>	<b>TITOLO 1</b> Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	60.718.125,77	previsioni di competenza previsioni di cassa	233.167.054,91 271.629.909,21	233.288.388,00 267.809.983,86	233.298.388,00	233.236.388,00
<b>20000</b>	<b>TITOLO 2</b> Trasferimenti correnti	14.898.247,33	previsioni di competenza previsioni di cassa	41.573.292,02 52.243.225,64	52.248.383,05 67.146.630,38	41.723.610,89	30.377.075,25
<b>30000</b>	<b>TITOLO 3</b> Entrate extratributarie	143.258.255,85	previsioni di competenza previsioni di cassa	82.649.404,00 100.166.586,55	75.906.113,00 95.103.764,42	77.174.374,00	72.997.346,00
<b>40000</b>	<b>TITOLO 4</b> Entrate in conto capitale	106.852.275,67	previsioni di competenza previsioni di cassa	132.327.281,01 159.939.826,70	187.145.168,88 293.997.444,55	229.447.325,31	114.884.658,67
<b>50000</b>	<b>TITOLO 5</b> Entrate da riduzione di attività finanziarie	30.676.771,95	previsioni di competenza previsioni di cassa	3.383.989,00 5.545.633,83	3.444.497,00 34.121.268,95	8.889.091,72	8.953.591,72
<b>60000</b>	<b>TITOLO 6</b> Accensione di prestiti	0,00	previsioni di competenza previsioni di cassa	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00	0,00
<b>70000</b>	<b>TITOLO 7</b> Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	previsioni di competenza previsioni di cassa	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00	0,00
<b>90000</b>	<b>TITOLO 9</b> Entrate per conto terzi e partite di giro	425.267,11	previsioni di competenza previsioni di cassa	76.752.000,00 77.154.934,42	76.752.000,00 77.177.267,11	76.752.000,00	76.752.000,00
	<b>TOTALE TITOLI</b>	<b>356.828.943,68</b>	previsioni di competenza previsioni di cassa	<b>569.853.020,94</b> <b>666.680.116,35</b>	<b>628.784.549,93</b> <b>835.356.359,27</b>	<b>667.284.789,92</b>	<b>537.201.059,64</b>
	<b>TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE</b>	<b>356.828.943,68</b>	previsioni di competenza previsioni di cassa	<b>699.858.502,46</b> <b>1.112.111.708,45</b>	<b>714.962.280,21</b> <b>1.292.564.119,64</b>	<b>692.866.256,00</b>	<b>541.124.641,12</b>

TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI		
					DELL'ANNO 2020	DELL'ANNO 2021	DELL'ANNO 2022
<b>DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE</b>				0,00	0,00	0,00	0,00
<b>DISAVANZO DERIVANTE DA DEBITO AUTORIZZATO E NON CONTRATTO</b>				0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TITOLO 1</b>	Spese correnti	247.230.155,85	previsione di competenza di cui già impegnato * di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	358.759.391,03 ( 4.898.421,46 ) 464.074.488,76	363.543.877,36 ( 19.664.810,44 ) ( 61.224,76 ) 578.523.845,95	327.783.489,22 ( 2.272.149,14 ) ( 0,00 )	308.426.959,29 ( 20.740,00 ) ( 0,00 )
<b>TITOLO 2</b>	Spese in conto capitale	156.051.893,16	previsione di competenza di cui già impegnato * di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	228.813.120,43 ( 41.405.559,65 ) 233.902.784,05	217.636.747,47 ( 86.835.810,37 ) ( 25.520.241,32 ) 348.168.399,31	236.032.373,63 ( 91.752.123,76 ) ( 3.923.581,48 )	95.784.310,15 ( 670.000,00 ) ( 21.500,00 )
<b>TITOLO 3</b>	Spese per incremento di attivita' finanziarie	0,38	previsione di competenza di cui già impegnato * di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	4.468.000,00 ( 0,00 ) 4.468.000,00	4.468.000,00 ( 0,00 ) 4.468.000,38	4.468.000,00 ( 0,00 ) ( 0,00 )	4.468.000,00 ( 0,00 ) ( 0,00 )
<b>TITOLO 4</b>	Rimborso di prestiti	67.351,92	previsione di competenza di cui già impegnato * di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	31.065.991,00 ( 0,00 ) 31.065.991,00	52.561.655,38 ( 0,00 ) ( 0,00 ) 52.629.007,30	47.830.393,15 ( 0,00 ) ( 0,00 )	55.693.371,68 ( 0,00 ) ( 0,00 )
<b>TITOLO 5</b>	Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato * di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	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 )
<b>TITOLO 7</b>	Spese per conto terzi e partite di giro	1.816.958,33	previsione di competenza di cui già impegnato * di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	76.752.000,00 ( 0,00 ) 80.762.418,07	76.752.000,00 ( 0,00 ) ( 0,00 ) 78.568.958,33	76.752.000,00 ( 0,00 ) ( 0,00 )	76.752.000,00 ( 0,00 ) ( 0,00 )
<b>TOTALE TITOLI</b>		405.166.359,64	previsione di competenza di cui già impegnato * di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	699.858.502,46 ( 46.303.981,11 ) 814.273.681,88	714.962.280,21 ( 106.500.620,81 ) ( 25.581.466,08 ) 1.062.358.211,27	692.866.256,00 ( 94.024.272,90 ) ( 3.923.581,48 )	541.124.641,12 ( 690.740,00 ) ( 21.500,00 )
<b>TOTALE GENERALE DELLE SPESE</b>		405.166.359,64	previsione di competenza di cui già impegnato * di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	699.858.502,46 ( 46.303.981,11 ) 814.273.681,88	714.962.280,21 ( 106.500.620,81 ) ( 25.581.466,08 ) 1.062.358.211,27	692.866.256,00 ( 94.024.272,90 ) ( 3.923.581,48 )	541.124.641,12 ( 690.740,00 ) ( 21.500,00 )

Le previsioni di competenza rispettano il principio generale n. 16 e i principi contabili e rappresentano le entrate e le spese che si prevede saranno esigibili in ciascuno degli esercizi considerati anche se l'obbligazione giuridica è sorta in esercizi precedenti.

### **Fondo pluriennale vincolato (FPV)**

Il fondo pluriennale vincolato, disciplinato dal principio contabile applicato della competenza finanziaria, è un saldo finanziario, costituito da risorse già accertate destinate al finanziamento di obbligazioni passive dell'ente già impegnate, ma esigibili in esercizi successivi a quello in cui è accertata l'entrata.

Le fonti di finanziamento del Fondo pluriennale vincolato iscritto nella parte entrata del bilancio per l'esercizio 2020 sono le seguenti:

Fonti di finanziamento FPV	Importo
entrata corrente da trasferimenti privati	333.588,03
entrata corrente da trasferimenti Regione	261.731,80
entrata corrente da trasferimenti Enti locali	10.000,00
entrata corrente da trasferimenti UE	15.750,00
entrata corrente da trasferimenti altri soggetti	19.500,00
entrata corrente da vincoli di legge - personale	3.259.605,94
Alienazioni patrimoniali	17.654,62
Entrata capitale da trasferimenti Regione	5.000.512,05
Entrata capitale da trasferimenti Stato	5.663.585,22
Entrata capitale da trasferimenti Privati	5.175.375,76
Avanzo vincolato derivante da debito e devoluzioni	8.478.613,89
Avanzo vincolato derivante da alienazioni	4.366.400,00
Avanzo vincolato derivante da trasferimenti pubblici	3.974.798,11
Avanzo vincolato destinato agli investimenti	2.875.000,00
Avanzo vincolato derivante da trasferimenti UE	66.200,00
Avanzo vincolato derivante da sanzioni al codice della strada	6.785.665,69
<b>TOTALE</b>	<b>46.303.981,11</b>

Rappresentazione del Fondo pluriennale vincolato 2020	Importo
<b>FPV APPLICATO IN ENTRATA</b>	<b>46.303.981,11</b>
<b>FPV di parte corrente applicato</b>	<b>4.898.421,46</b>
<b>FPV di parte capitale applicato (al netto dell'indebitamento)</b>	<b>32.926.945,76</b>
<b>FPV di parte capitale applicato al bilancio (derivante da indebitamento)</b>	<b>8.478.613,89</b>
<b>FPV di entrata per partite finanziarie</b>	<b>0,00</b>
<b>FPV DETERMINATO IN SPESA</b>	<b>25.581.466,08</b>
<b>FPV corrente:</b>	<b>61.224,76</b>
- quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente	61.224,76
- quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	0,00
<b>FPV di parte capitale (al netto dell'indebitamento):</b>	<b>20.620.414,44</b>
- quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente	4.087.973,40
- quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	16.532.441,04
<b>FPV di parte capitale determinato in bilancio (per la parte alimentata solo da inc)</b>	<b>4.899.826,88</b>
- quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente	3.500.000,00
- quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	1.399.826,88
<b>Fondo pluriennale vincolato di spesa per partite finanziarie</b>	<b>0,00</b>

#### Fondo pluriennale vincolato FPV iscritto in entrata per l'esercizio 2020

Fonti di finanziamento FPV	Importo
Entrate correnti vincolate	1.638.815,52
Entrate correnti non vincolate in deroga per spese di personale	3.259.605,94
Entrate correnti non vincolate in deroga per patrocinio legali esterni	0,00
Entrate correnti non vincolate in deroga per reimputazione di impegni assunti sull'esercizio	0,00
Entrate diverse dalle precedenti per reimputazione di impegni assunti sull'esercizio a cui	0,00

L'organo di revisione ha verificato, anche mediante controlli a campione, i cronoprogrammi di spesa e che il Fpv di spesa corrisponda al Fpv di entrata dell'esercizio successivo.

## Previsioni di cassa

<b>PREVISIONI DI CASSA ENTRATE PER TITOLI</b>		
		<b>PREVISIONI DI CASSA ANNO 2020</b>
	<b>Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento</b>	<b>457.207.760,37</b>
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	267.809.983,86
2	Trasferimenti correnti	67.146.630,38
3	Entrate extratributarie	95.103.764,42
4	Entrate in conto capitale	293.997.444,55
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	34.121.268,95
6	Accensione prestiti	0,00
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	77.177.267,11
	<b>TOTALE TITOLI</b>	<b>835.356.359,27</b>
	<b>TOTALE GENERALE ENTRATE</b>	<b>1.292.564.119,64</b>

<b>PREVISIONI DI CASSA DELLE SPESE PER TITOLI</b>		
		<b>PREVISIONI DI CASSA ANNO 2020</b>
1	Spese correnti	578.523.845,95
2	Spese in conto capitale	348.168.399,31
3	Spese per incremento attività finanziarie	4.468.000,38
4	Rimborsio di prestiti	52.629.007,30
5	Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere	0,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	78.568.958,33
	<b>TOTALE TITOLI</b>	<b>1.062.358.211,27</b>
	<b>SALDO DI CASSA</b>	<b>230.205.908,37</b>

Gli stanziamenti di cassa comprendono le previsioni di riscossioni e pagamenti in conto competenza e in conto residui e sono elaborate in considerazione dei presumibili ritardi nella riscossione e nei pagamenti delle obbligazioni già esigibili.

L'organo di revisione ha verificato che il saldo di cassa non negativo assicura il rispetto del comma 6 dell'art.162 del TUEL.

L'organo di revisione **ha verificato** che la previsione di cassa relativa all'entrata sia stata calcolata tenendo conto del trend della riscossione nonché di quanto accantonato al Fondo Crediti dubbia esigibilità di competenza e in sede di rendiconto.

In merito alla previsione di cassa spesa, l'organo di revisione ha verificato che la previsione tenga in considerazione le poste per le quali risulta prevista la re-imputazione ("di cui FPV") e che, pertanto, non possono essere oggetto di pagamento nel corso dell'esercizio.

Il fondo iniziale di cassa al 01.01.2020 comprende la **cassa vincolata per euro 96.841.061,15**.

L'ente **si è dotato** di scritture contabili atte a determinare in ogni momento l'entità della giacenza della cassa vincolata per rendere possibile la conciliazione con la cassa vincolata del tesoriere.

La differenza fra residui + previsione di competenza e previsione di cassa è dimostrata nel seguente prospetto:

<b>BILANCIO DI PREVISIONE CASSA RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI</b>					
<b>TITOLO</b>	<b>DENOMINAZIONE</b>	<b>RESIDUI</b>	<b>PREV. COMP.</b>	<b>TOTALE</b>	<b>PREV. CASSA</b>
	<b>Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>457.207.760,37</b>
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	60.718.125,77	233.288.388,00	294.006.513,77	267.809.983,86
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	14.898.247,33	52.248.383,05	67.146.630,38	67.146.630,38
3	<i>Entrate extratributarie</i>	143.258.255,85	75.906.113,00	219.164.368,85	95.103.764,42
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	106.852.275,67	187.145.168,88	293.997.444,55	293.997.444,55
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	30.676.771,95	3.444.497,00	34.121.268,95	34.121.268,95
6	<i>Accensione prestiti</i>	-	0,00	0,00	0,00
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	-	0,00	0,00	0,00
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	425.267,11	76.752.000,00	77.177.267,11	77.177.267,11
	<b>TOTALE TITOLI</b>	<b>356.828.943,68</b>	<b>628.784.549,93</b>	<b>985.613.493,61</b>	<b>835.356.359,27</b>
	<b>TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE</b>	<b>356.828.943,68</b>	<b>628.784.549,93</b>	<b>985.613.493,61</b>	<b>1.292.564.119,64</b>

<b>BILANCIO DI PREVISIONE CASSA RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI</b>					
<b>TITOLO</b>	<b>DENOMINAZIONE</b>	<b>RESIDUI</b>	<b>PREV. COMP.</b>	<b>TOTALE</b>	<b>PREV. CASSA</b>
1	<i>Spese Correnti</i>	247.230.155,85	<b>363.543.877,36</b>	610.774.033,21	578.523.845,95
2	<i>Spese In Conto Capitale</i>	156.051.893,16	<b>217.636.747,47</b>	373.688.640,63	348.168.399,31
3	<i>Spese Per Incremento Di Attivita' Finanziarie</i>	0,38	<b>4.468.000,00</b>	4.468.000,38	4.468.000,38
4	<i>Rimborso Di Prestiti</i>	67.351,92	<b>52.561.655,38</b>	52.629.007,30	52.629.007,30
5	<i>Chiusura Anticipazioni Da Istituto Tesoriere/Cassiere</i>	0,00	-	0,00	0,00
7	<i>Spese Per Conto Terzi E Partite Di Giro</i>	1.816.958,33	<b>76.752.000,00</b>	78.568.958,33	78.568.958,33
	<b>TOTALE GENERALE DELLE SPESE</b>	<b>405.166.359,64</b>	<b>714.962.280,21</b>	<b>1.120.128.639,85</b>	<b>1.062.358.211,27</b>
	<b>SALDO DI CASSA</b>				<b>230.205.908,37</b>

### **Verifica equilibrio corrente anni 2020-2022**

Gli equilibri richiesti dal comma 6 dell'art.162 del TUEL sono così assicurati:

EQUILIBRIO ECONOMICO - FINANZIARIO <sup>(7)</sup>		COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2020	COMPETENZA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2022
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		457.207.760,37		
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	(+)	4.898.421,46	61.224,76	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	361.442.884,05 0,00	352.196.372,89 0,00	336.610.809,25 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti <i>di cui</i> - fondo pluriennale vincolato - fondo crediti dubbia esigibilità	(-)	363.543.877,36 61.224,76 30.818.962,53	327.783.489,22 0,00 30.914.899,04	308.426.959,29 0,00 30.848.579,34
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> <i>di cui Fondo anticipazione di liquidità</i>	(-)	52.561.655,38 21.269.890,82 0,00	47.830.393,15 16.661.040,11 0,00	55.693.371,68 24.153.552,68 0,00
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B-C-D-E-F)</b>		<b>-49.764.227,23</b>	<b>-23.356.284,72</b>	<b>-27.509.521,72</b>
<b>ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI</b>				
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti (*) <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	16.253.722,41 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	36.897.596,82 21.269.890,82	26.405.654,72 16.661.040,11	31.726.391,72 24.153.552,68
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	995.370,00	629.370,00	1.861.370,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE <sup>(8)</sup></b>		<b>2.391.722,00</b>	<b>2.420.000,00</b>	<b>2.355.500,00</b>
<b>O=G+H+I+L+M</b>				
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	86.721,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	1.989.557,00	2.048.000,00	2.112.500,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)	4.468.000,00	4.468.000,00	4.468.000,00
<b>EQUILIBRIO FINALE</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y</b>				
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali: <sup>(9)</sup>				
Equilibrio di parte corrente (O)		2.391.722,00	2.420.000,00	2.355.500,00
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	16.253.722,41	0,00	0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali	(0-h)	-13.862.000,41	2.420.000,00	2.355.500,00

L'importo di euro 36.897.596,82 per il 2020; 26.405.654,72 per il 2021 e 31.726.391,72 per il 2022 di entrate in conto capitale destinate agli equilibri di parte corrente del bilancio sono costituite per la maggior parte da alienazioni patrimoniali utilizzate per finanziare il rimborso delle quote capitale dei mutui o dei prestiti obbligazionari in ammortamento nell'anno o in anticipo rispetto all'originario piano di ammortamento come da comma 866 dell'art.1 della Legge 205/2017, così come modificata dall'art. 11 bis, comma 4 del D.L. 135/2018 convertito in legge 12/2019.

L'importo di euro 995.370,00 per il 2020, 629.370,00 per il 2021 e 1.861.370,00 per il 2022 di entrate di parte corrente destinate a spese del titolo secondo sono costituite da:

	<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>
sanzioni del codice della strada	506.500,00	506.500,00	1.730.500,00
entrate derivanti da progetti specifici finanziati da terzi	488.870,00	122.870,00	130.870,00
<b>Totale</b>	<b>995.370,00</b>	<b>629.370,00</b>	<b>1.861.370,00</b>

L'avanzo di parte corrente pari per l'anno 2020 a euro 2.391.722,00, per l'anno 2021 a euro 2.420.000,00 e per l'anno 2022 pari a 2.355.500,00 è destinato al finanziamento del saldo negativo delle partite finanziarie.

L'Ente **si è avvalso** della facoltà di cui al co. 866, art. 1, legge n. 205/2017, così come modificato dall'art. 11-bis , comma 4, d.l. 14 dicembre 2018, n. 135.

L'Ente:

- **ha registrato**, con riferimento al bilancio consolidato dell'esercizio precedente, un rapporto tra totale delle immobilizzazioni e debiti da finanziamento superiore al 2%.
- **non ha rilevato incrementi** di spesa corrente ricorrente (cfr.: all. 7 al d.lgs. n. 118/2011)
- **è in regola** con gli accantonamenti al FCDE

#### Risorse derivanti da rinegoziazione mutui

L'ente **si è avvalso** della facoltà di utilizzare le economie di risorse derivanti da operazioni di rinegoziazione mutui e prestiti per finanziare, in deroga, spese di parte corrente ai sensi dell'art. 1 comma 867 Legge 205/2017.

### ***Entrate e spese di carattere non ripetitivo***

L'articolo 25, comma 1, lettera b) della legge 31/12/2009, n.196, relativamente alla classificazione delle entrate dello stato, distingue le entrate ricorrenti da quelle non ricorrenti, a seconda che si riferiscano a proventi la cui acquisizione sia prevista a regime ovvero limitata a uno o più esercizi.

Nel bilancio sono previste nei primi tre titoli le seguenti entrate e nel titolo I le seguenti spese non ricorrenti.

<b>Entrate non ricorrenti destinate a spesa corrente</b>	<b>Anno 2020</b>	<b>Anno 2021</b>	<b>Anno 2022</b>
proventi da sanzioni in materia di ambiente	4.501.200,00	4.496.200,00	4.484.200,00
altri proventi da sanzioni	130.100,00	130.600,00	140.600,00
Rimborsi, progettazione e varie	1.772.921,00	1.775.323,00	1.464.653,00
Entrate da progetti specifici (destinate a spese correnti)	23.501.325,79	12.186.251,63	960.311,99
<b>TOTALE</b>	<b>29.905.546,79</b>	<b>18.588.374,63</b>	<b>7.049.764,99</b>
Entrate da progetti (destinate a spese in c/capitale)	466.120,00	100.120,00	108.120,00
	<b>30.371.666,79</b>	<b>18.688.494,63</b>	<b>7.157.884,99</b>
<b>Spese del titolo 1° non ricorrenti</b>	<b>Anno 2020</b>	<b>Anno 2021</b>	<b>Anno 2022</b>
sentenze esecutive, sanzioni, interessi moratori, rimborsi	812.790,50	360.300,00	370.300,00
altri servizi e trasferimenti non ricorrenti	13.743.108,41	2.661.134,00	2.855.554,00
trasferimenti ad Expo spa in liquidazione	711.000,00	711.000,00	0,00
Spese da progetti specifici	23.501.325,79	12.186.251,63	960.311,99
FCDE non ricorrente	4.283.858,17	4.290.293,18	4.274.309,58
Altri fondi rischi	7.134.096,97	5.048.369,19	4.505.050,36
Spese finanziate da entrate di anni precedenti	501.304,80	61.224,76	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>50.687.484,64</b>	<b>25.318.572,76</b>	<b>12.965.525,93</b>

## ***La nota integrativa***

La nota integrativa allegata al bilancio di previsione indica come disposto dal comma 5 dell'art.11 del D.Lgs. 23/6/2011 n.118 e dal punto 9.11.1 del principio 4/1 tutte le seguenti informazioni:

- a) i criteri di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni, con particolare riferimento agli stanziamenti riguardanti gli accantonamenti per le spese potenziali e al fondo crediti di dubbia esigibilità, dando illustrazione dei crediti per i quali non è previsto l'accantonamento a tale fondo;
- b) l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre dell'esercizio precedente, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
- c) l'elenco analitico degli utilizzi delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
- d) l'elenco degli interventi programmati per spese di investimento finanziati col ricorso al debito e con le risorse disponibili;
- e) nel caso in cui gli stanziamenti riguardanti il fondo pluriennale vincolato comprendono anche investimenti ancora in corso di definizione, le cause che non hanno reso possibile porre in essere la programmazione necessaria alla definizione dei relativi cronoprogrammi;
- f) l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti;
- g) gli oneri e gli impegni finanziari stimati e stanziati in bilancio, derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata;
- h) l'elenco dei propri enti ed organismi strumentali, precisando che i relativi bilanci consuntivi sono consultabili nel proprio sito internet fermo restando quanto previsto per gli enti locali dall'art. 172, comma 1, lettera a) del Tuel;
- i) l'elenco delle partecipazioni possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale;
- j) altre informazioni riguardanti le previsioni, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del bilancio.

## VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI

### *Verifica della coerenza interna*

L'organo di revisione ritiene che le previsioni per gli anni 2020-22 siano coerenti con gli strumenti di programmazione di mandato, con il documento unico di programmazione e con gli atti di programmazione di settore (piano triennale dei lavori pubblici, programmazione fabbisogni del personale, piano alienazioni e valorizzazione patrimonio immobiliare, ecc.).

### **Verifica contenuto informativo ed illustrativo del documento unico di programmazione DUP**

Il Documento Unico di Programmazione (DUP), è stato predisposto dal Sindaco tenuto conto del contenuto minimo previsto dal Principio contabile applicato alla programmazione (Allegato n. 4/1 al D.Lgs. 118/2011).

Sul DUP l'organo di revisione ha espresso parere con prot. n. 56302 del 9/03/2020 attestando la sua coerenza con le linee programmatiche rappresentate dai contenuti del Piano strategico per il territorio metropolitano 2019/2021 (approvato con deliberazione consiliare Rep.n.43 del 23/10/2019) e con la programmazione operativa e di settore sottoindicata.

### **Strumenti obbligatori di programmazione di settore**

Il Dup contiene i seguenti strumenti obbligatori di programmazione di settore che sono coerenti con le previsioni di bilancio:

#### **Programma triennale lavori pubblici**

Il programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici di cui all'art. 21 del D. Lgs. 50/2016 è stato redatto conformemente alle modalità e agli schemi approvati con Decreto del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti n. 14 del 16 gennaio 2018. Il Programma è stato adottato dall'organo esecutivo con decreto R.G. n. 33/2020 del 28/02/2020 e sarà presentato al Consiglio per la sua approvazione unitamente al DUP.

Il programma triennale e l'elenco annuale dei lavori pubblici e relativi adeguamenti sono pubblicati ai sensi del D.M. n. 14 del 16 gennaio 2018.

Gli importi inclusi nello schema relativo ad interventi con onere a carico dell'ente trovano riferimento nel bilancio di previsione 2020-22 ed il cronoprogramma è compatibile con le previsioni dei pagamenti del titolo II indicate nel bilancio e del corredato Fondo Pluriennale vincolato.

Il programma triennale, dopo la sua approvazione consiliare, dovrà essere pubblicato sul sito dell'Ente nella sezione "Amministrazione trasparente" e sul sito del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti e dell'Osservatorio dei contratti pubblici relativi a lavori, servizi e forniture.

#### **Programmazione biennale di acquisti di beni e servizi**

Il programma biennale di forniture e servizi di importo unitario stimato pari o superiore a Euro 40.000,00 e relativo aggiornamento è stato redatto conformemente a quanto disposto dai commi 6 e 7 di cui all'art. 21 del D. Lgs. 50/2016 secondo lo schema approvato con Decreto del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti n. 14 del 16 gennaio 2018. Il Programma è stato adottato dall'organo esecutivo con decreto R.G. n. 35/2020 del 28/02/2020 e sarà presentato al Consiglio per la sua approvazione unitamente al DUP.

## **Programmazione triennale fabbisogni del personale**

La programmazione del fabbisogno di personale prevista dall'art. 39, comma 1 della Legge 449/1997 e dall'art. 6 del D. Lgs. 165/2001 è stata approvata con specifico atto secondo le "Linee di indirizzo per la predisposizione dei piani dei fabbisogni di personale da parte della PA" emanate in data 08 maggio 2018 da parte del Ministro per la semplificazione e la pubblica amministrazione e pubblicate in G.U. 27 luglio 2018, n.173.

Su tale atto l'organo di revisione ha formulato il parere con verbale n. 2 in data 20/02/2020, ai sensi dell'art.19 della Legge 448/2001.

L'atto oltre ad assicurare le esigenze di funzionalità e d'ottimizzazione delle risorse per il miglior funzionamento dei servizi, prevede una riduzione della spesa attraverso il contenimento della dinamica retributiva ed occupazionale.

I fabbisogni di personale nel triennio 2020-2022, tiene conto dei vincoli disposti per le assunzioni e per la spesa di personale.

La previsione triennale è coerente con le esigenze finanziarie espresse nell'atto di programmazione dei fabbisogni.

## **Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari**

Il Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari, di cui all'art. 58, comma 1 L. n. 112/2008, convertito con modificazioni dalla L. 6 agosto 2008, n. 133 è stato oggetto di decreto del Sindaco metropolitano R.G. n. 8 del 20/01/2020 e sarà presentato al Consiglio per la sua approvazione unitamente al DUP

## **Piano triennale di razionalizzazione delle dotazioni strumentali, di cui all'art. 2, comma 594, della legge n. 244/2007**

L'Ente non ha adottato il Piano

## ***Verifica della coerenza esterna***

### **Equilibri di finanza pubblica**

I commi da 819 a 826 della Legge di Bilancio 2019 (n. 145/2018) sanciscono il definitivo superamento del saldo di competenza in vigore dal 2016 e – più in generale – delle regole finanziarie aggiuntive rispetto alle norme generali sull'equilibrio di bilancio, imposte agli enti locali da un ventennio.

## **VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2020-2022**

### **A) ENTRATE**

Ai fini della verifica dell'attendibilità delle entrate e congruità delle spese previste per gli esercizi 2020-2022, alla luce della manovra disposta dall'ente, sono state analizzate in particolare le voci di bilancio appresso riportate.

Con decreto sindacale R.G. 20/2020 del 10/02/2020 sono state approvate le tariffe ed aliquote delle entrate tributarie per l'anno 2020, senza apportare variazioni a quelle vigenti nel precedente anno.

Di conseguenza per l'anno 2020 si applicano le seguenti aliquote e tariffe dei tributi provinciali:

1. l'imposta provinciale sulle formalità di trascrizione, iscrizione ed annotazione dei veicoli richieste al pubblico registro automobilistico (IPT), di cui all'art. 56 del Decreto Legislativo 15 dicembre 1997, n. 446, è determinata da una tariffa di base stabilita da decreto ministeriale aumentata nella misura del 30%;
2. il tributo provinciale per l'esercizio delle funzioni riguardanti lo smaltimento dei rifiuti, il rilevamento, la disciplina e il controllo degli scarichi e la tutela, difesa e valorizzazione del suolo di cui all'art. 19 del Decreto Legislativo 30 dicembre 1992, n. 504 è determinato nella misura del 5% rispetto alla tariffa stabilita dai Comuni;
3. l'aliquota del 16% per l'imposta sui premi delle assicurazioni obbligatorie della responsabilità civile derivante dalla circolazione dei veicoli a motore, esclusi i ciclomotori;

Per quanto riguarda le previsioni di entrata per gli anni 2020-2022 relative ai tributi sopra menzionati si evidenzia che:

- per l'IPT nelle previsioni si è tenuto conto dell'andamento dell'entrata relativa all'anno 2019 ed in particolare dei riflessi negativi sulle prospettive per l'anno in corso derivanti dalla brusca ed inattesa frenata registrata dall'economia italiana negli ultimi mesi dell'anno 2019 oltre che del clima di incertezza causato dall'epidemia di coronavirus che colpisce il nostro Paese. Nel 2020 si prevede pertanto uno stanziamento di € 101.565.000,00 con una diminuzione di circa il 3,6% rispetto alle somme riscosse nell'anno precedente. Per gli anni 2021 e 2022 si prevede uno stanziamento rispettivamente di € 101.575.000 e di € 101.513.000,00;

- per la TEFA, la previsione per l'anno 2020 è di € 22.000.000,00; si è tenuto conto dell'andamento delle riscossioni degli esercizi pregressi, precisato che i Comuni hanno facoltà, ai sensi dell'art. 1, c. 683 bis, della L. 27 dicembre 2013, n. 147, in considerazione della necessità di acquisire il piano finanziario del servizio di gestione dei rifiuti urbani, per l'anno 2020, in deroga a quanto stabilito dal comma 683 e all'articolo 1, comma 169, della legge 27 dicembre 2006, n. 296, di approvare le tariffe e i regolamenti della TARI e della tariffa corrispettiva entro il 30 aprile. Al fine pertanto di evitare eventuali rischi derivanti da possibili variazioni in negativo del gettito, si ritiene di accantonare una quota del 5% degli importi stanziati pari a € 1.100.000,00 a fondo rischi. Per gli anni 2021 e 2022 è previsto il medesimo stanziamento di entrata e si accantona la medesima somma a fondo rischi.

- per l'RC auto si presume una stabilizzazione del gettito e pertanto per gli anni 2020, 2021 e 2022 viene previsto uno stanziamento pari all'importo accertato per l'anno 2019 ammontante ad € 109.722.388,00 per ciascun anno.

## Sanzioni amministrative da codice della strada

I proventi da sanzioni amministrative sono così previsti:

### Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

	Previsione 2020	Previsione 2021	Previsione 2022
sanzioni ex art.208 co 1 cds	310.000,00	310.000,00	310.000,00
sanzioni ex art.142 co 12 bis cds	41.500.000,00	41.500.000,00	41.500.000,00
<b>TOTALE SANZIONI</b>	<b>41.810.000,00</b>	<b>41.810.000,00</b>	<b>41.810.000,00</b>
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	24.273.382,00	24.273.382,00	24.273.382,00
<b>Percentuale fondo (%)</b>	<b>58,06%</b>	<b>58,06%</b>	<b>58,06%</b>

La quantificazione dello stesso appare congrua in relazione all'andamento storico delle riscossioni rispetto agli accertamenti.

La somma da assoggettare a vincoli è così distinta:

- euro 155.000,00 per sanzioni ex art. 208 comma 1 del codice della strada (D.Lgs 30.4.1992 n. 285);
- euro 41.500.000,00 per sanzioni ex art.142, comma 12 bis del codice della strada (D.Lgs 30.4.1992 n. 285).

La somma da assoggettare a vincoli va depurata dal relativo fondo crediti di esigibilità ed è destinata alle finalità di cui agli articoli 142 comma 12 ter e 208, comma 4 e comma 5 bis, del codice della strada, come modificato dall'art. 40 della Legge n. 120 del 29/7/2010 come risulta da apposito prospetto allegato al bilancio (Allegato C decreto sindacale R.G. 44/2019). La quota vincolata è destinata sia al titolo 1 che al titolo 2 della spesa.

L'organo di revisione ha verificato che l'ente **ha** correttamente suddiviso nel bilancio le risorse relative alle sanzioni amministrative da codice della strada sulla base delle indicazioni fornite con il D.M. 29 agosto 2018.

## Proventi dei beni dell'ente

I proventi dei beni dell'ente per locazioni, fitti attivi e canoni patrimoniali sono così previsti:

### Proventi dei beni dell'ente

	Previsione 2020	Previsione 2021	Previsione 2022
Canoni di locazione	4.791.204,00	4.551.962,00	4.524.962,00
Fitti attivi e canoni patrimoniali	3.767.650,00	3.790.277,00	3.781.277,00
<b>TOTALE PROVENTI DEI BENI</b>	<b>8.558.854,00</b>	<b>8.342.239,00</b>	<b>8.306.239,00</b>
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	1.851.750,06	1.974.995,56	1.964.787,46
<b>Percentuale fondo (%)</b>	<b>21,64%</b>	<b>23,67%</b>	<b>23,65%</b>

La quantificazione dello stesso appare congrua in relazione all'andamento storico delle riscossioni rispetto agli accertamenti.

## ***B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI***

Le previsioni degli esercizi 2020-2022 per macro-aggregati di spesa corrente confrontate con la spesa risultante dalla previsione definitiva 2019 è la seguente:

Sviluppo previsione per aggregati di spesa:

SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI					
PREVISIONI DI COMPETENZA					
TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA	Previsioni Def. 2019	Previsioni 2020	Previsioni 2021	Previsioni 2022	
101	Redditi da lavoro dipendente	43.997.942,91	44.281.464,94	41.112.620,00	41.207.078,00
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	4.779.305,89	4.454.294,50	4.193.098,00	4.193.098,00
103	Acquisto di beni e servizi	73.278.087,33	79.965.024,55	64.284.480,26	58.706.433,00
104	Trasferimenti correnti	166.997.719,08	170.201.640,61	154.483.042,73	145.824.640,59
105	Trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00	0,00
106	Fondi perequativi	0,00	0,00	0,00	0,00
107	Interessi passivi	19.919.918,00	20.187.147,00	21.678.147,00	17.093.296,00
108	Altre spese per redditi da capitale	7.140,00	0,00	0,00	0,00
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	523.306,90	244.600,00	184.600,00	169.600,00
110	Altre spese correnti	49.255.970,92	44.209.705,76	41.847.501,23	41.232.813,70
	<b>Totale</b>	<b>358.759.391,03</b>	<b>363.543.877,36</b>	<b>327.783.489,22</b>	<b>308.426.959,29</b>

## Spese di personale

La spesa relativa al macro-aggregato "redditi da lavoro dipendente" prevista per gli esercizi 2020/2022, tiene conto delle assunzioni previste nella programmazione del fabbisogno e risulta coerente:

- con l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto al valore finanziario della dotazione organica in attuazione delle disposizioni ex art. 1 commi da 418 a 430 della L. 190/2014
- con il limite di spesa per il lavoro flessibile, di cui all'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010, convertito in Legge 30 luglio 2010, n. 122, rideterminato come previsto dall'art. 20, c. 3, del D.Lgs. n. 75/2017.

La normativa di riferimento per i limiti di spesa è contenuta nel D.Lgs. 162 del 2019 per il quale di attendono i decreti attuativi.

L'andamento dell'aggregato rilevante nei diversi esercizi compresi nel bilancio di previsione raffrontato con il vincolo da rispettare è il seguente:

	Valore finanziario della spesa art. 1 c.421 L.190/2014	Previsione 2020	Previsione 2021	Previsione 2022
Spese macroaggregato 101	0,00	41.261.848,00	41.112.620,00	41.207.078,00
Spese macroaggregato 103	0,00	331.072,00	331.072,00	331.072,00
Irap macroaggregato 102	0,00	2.332.869,00	2.327.171,00	2.327.171,00
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	0,00	3.233.989,35	0,00	0,00
Altre spese: da specificare.....	0,00	35.000,00	5.000,00	0,00
Altre spese: da specificare.....	0,00	270.000,00	270.000,00	270.000,00
Altre spese: da specificare.....	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>0,00</b>	<b>47.464.778,35</b>	<b>44.045.863,00</b>	<b>44.135.321,00</b>
(-) Componenti escluse (B)	0,00	7.739.425,00	7.739.425,00	7.738.425,00
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B</b>	<b>39.879.065,14</b>	<b>39.725.353,35</b>	<b>36.306.438,00</b>	<b>36.396.896,00</b>

La spesa indicata comprende l'importo di € 270.000,00 negli esercizi 2020,2021 e 2022 a titolo di rinnovi contrattuali.

## Spese per incarichi di collaborazione autonoma

(art.7 comma 6, D. Lgs. 165/2001)

Il limite massimo previsto in bilancio per incarichi di collaborazione autonoma previsto per gli anni 2020-2022 è di euro 285.189,00 per l'anno 2020, 261.000,00 per l'anno 2021 ed € 206.000,00 per l'anno 2021.

I contratti di collaborazione potranno essere stipulati con riferimento alle attività istituzionali stabilite dalla Legge e con riferimento al programma sottoposto all'approvazione del Consiglio.

L'ente è dotato di un regolamento per l'affidamento degli incarichi di collaborazione autonoma sulla base delle disposizioni introdotte dall'art. 46 del D.L. 25 giugno 2008 n. 112, trasmesso alla Corte dei Conti alle cui previsioni si raccomanda di attenersi rigorosamente.

L'ente è tenuto a pubblicare regolarmente nel sito istituzionale i provvedimenti di incarico con l'indicazione dei soggetti percettori, della ragione dell'incarico e del compenso e delle altre informazioni previste dalla legge.

## Spese per acquisto beni e servizi

La previsione di spesa **tiene conto** dei vincoli posti dal saldo di finanza pubblica, dal piano triennale di contenimento delle spese di cui all'art. 2, commi da 594 a 599 della Legge 244/2007 e di quelle dell'art. 1, commi 146 e 147 della Legge 24/12/2012 n. 228 (in materia di consulenza informatica).

La previsione di spesa **tiene** altresì conto delle riduzioni disposte dall'art. 6 del D.L. 78/2010 posto che l'ente **non rientra** nella previsione di cui all'art. 21 bis comma 2 del D.L. 50/2017 (per i comuni e le forme associative che approvano il bilancio di previsione entro il 31/12 dell'anno precedente e che hanno rispettato nell'anno precedente il saldo tra entrate finali e spese finali di cui all'articolo 9 della legge 24 dicembre 2012, n. 243).

In particolare, le previsioni per gli anni 2020-2022 rispettano i seguenti limiti:

Tipologia spesa	Rendiconto 2009	Riduzione disposta	Limite di spesa	Previsione 2020	Previsione 2021	Previsione 2022
Studi e consulenze	140.935,84	80,00%	28.187,17	10.000,00	10.000,00	10.000,00
Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza	3.855.647,12	80,00%	771.129,42	5.000,00	5.000,00	5.000,00
Sponsorizzazioni	0,00	100,00%	0,00	0,00	0,00	0,00
Missioni	419.209,57	50,00%	209.604,79	50.000,00	50.000,00	50.000,00
Formazione	322.237,00	50,00%	161.118,50	40.000,00	40.000,00	40.000,00
<b>Totale</b>	<b>4.738.029,53</b>		<b>1.170.039,88</b>	<b>105.000,00</b>	<b>105.000,00</b>	<b>105.000,00</b>

L'art. 57, comma 2, del d.l. 124/2019, convertito in Legge n. 157/2019, disapplicando definitivamente per gli enti territoriali (regioni, province e città metropolitane, comuni), i loro organismi ed enti strumentali e le società partecipate, a partire dal 2020, tutta una serie di norme (artt. 5 comma 2, 6 commi 7, 8, 9, 12 e 13 del D.Lgs 95/2012), che avevano imposto limiti su determinate voci di spesa ovvero di obblighi informativi, alla luce di tale modifica ai regimi di vincoli di spesa, il limite rimasto in vigore, di fatto, è quello derivante dall'art. 1, co. 512 ss. gg., L. 208/2015 che impone una riduzione delle spese per l'informatica del 50% rispetto alla media sostenuta nel triennio 2013-2015.

Tale limite di spesa vale per la Città Metropolitana di Milano Euro 690.883,07 e risulta rispettato con una spesa pari ad euro 195.878,40.

## Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)

L'Organo di revisione **ha verificato** la regolarità del calcolo del fondo crediti dubbia esigibilità ed il rispetto della percentuale minima di accantonamento.

L'Ente **non si trova** nelle condizioni di cui all'art. 1, co. 1015 e 1017 della legge 30 dicembre 2018, n. 145 (legge di bilancio 2019).

Gli stanziamenti iscritti nella missione 20, programma 2 (accantonamenti al fondo crediti dubbia esigibilità) a titolo di FCDE per ciascuno degli anni 2020-2022 risultano dai prospetti che seguono per singola tipologia di entrata.

Il FCDE è determinato applicando all'importo complessivo degli stanziamenti di ciascuna delle entrate una percentuale pari al complemento a 100 delle medie calcolate come di seguito specificato.

I calcoli sono stati effettuati applicando al rapporto tra gli incassi in c/competenza e gli accertamenti degli ultimi 5 esercizi, il metodo della media semplice (media fra totale incassato e totale accertato);

L'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità non è oggetto di impegno e con il rendiconto genera un'economia di bilancio che confluisce nel risultato di amministrazione come quota accantonata.

L'Organo di revisione ha accertato la regolarità del calcolo del fondo che è stato effettuato accantonando l'intero importo che deriva dall'applicazione delle norme sul Fcde, senza avvalersi della facoltà di ridurre la percentuale prevista dall'art. 1, comma 882, della Legge 205/2017.

Il fondo crediti di dubbia esigibilità per gli anni 2020-2022 risulta come dai seguenti prospetti:

Esercizio finanziario 2020					
TITOLI	BILANCIO 2020 (a)	ACC.TO OBBLIGATORI O AL FCDE (b)	ACC.TO EFFETTIVO AL FCDE (c)	DIFF. d=(c- b)	% (e)=(c/a)
TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	233.288.388,00	65.000,00	65.000,00	0,00	0,03%
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	52.248.383,05	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	75.906.113,00	30.530.088,68	30.753.962,53	223.873,85	40,52%
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
<b>TOTALE GENERALE</b>	<b>361.442.884,05</b>	<b>30.595.088,68</b>	<b>30.818.962,53</b>	<b>223.873,85</b>	<b>8,53%</b>
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	361.442.884,05	30.595.088,68	30.818.962,53	223.873,85	8,53%
DI CUI FCDE IN C/CAPITALE	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.

Esercizio finanziario 2021					
TITOLI	BILANCIO 2021 (a)	ACC.TO OBBLIGATORI O AL FCDE (b)	ACC.TO EFFETTIVO AL FCDE (c)	DIFF. d=(c- b)	% (e)=(c/a)
TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	233.298.388,00	75.000,00	75.000,00	0,00	0,03%
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	41.723.610,89	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	77.174.374,00	30.608.019,68	30.839.899,04	231.879,36	39,96%
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
<b>TOTALE GENERALE</b>	<b>352.196.372,89</b>	<b>30.683.019,68</b>	<b>30.914.899,04</b>	<b>231.879,36</b>	<b>8,78%</b>
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	352.196.372,89	30.683.019,68	30.914.899,04	231.879,36	8,78%
DI CUI FCDE IN C/CAPITALE	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.

Esercizio finanziario 2022					
TITOLI	BILANCIO 2022 (a)	ACC.TO OBBLIGATORI O AL FCDE (b)	ACC.TO EFFETTIVO AL FCDE (c)	DIFF. d=(c- b)	% (e)=(c/a)
TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	233.236.388,00	13.000,00	13.000,00	0,00	0,01%
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	30.377.075,25	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	72.997.346,00	30.603.699,98	30.835.579,34	231.879,36	42,24%
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
<b>TOTALE GENERALE</b>	<b>336.610.809,25</b>	<b>30.616.699,98</b>	<b>30.848.579,34</b>	<b>231.879,36</b>	<b>9,16%</b>
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	336.610.809,25	30.616.699,98	30.848.579,34	231.879,36	9,16%
DI CUI FCDE IN C/CAPITALE	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.

## Fondo di riserva di competenza

La previsione del fondo di riserva ordinario, iscritto nella missione 20, programma 1, titolo 1, macroaggregato 10 del bilancio, ammonta a:

anno 2020 - euro 2.000.000,00 pari allo 0,55 % delle spese correnti;

anno 2021 - euro 2.000.000,00 pari allo 0,61 % delle spese correnti;

anno 2022 - euro 2.000.000,00 pari allo 0,65 % delle spese correnti;

rientra nei limiti previsti dall'articolo 166 del **TUEL** ed in quelli previsti dal regolamento di contabilità.

## Fondi per spese potenziali

L'Organo di revisione **ha verificato** la congruità dello stanziamento alla missione 20 del fondo rischi contenzioso, con particolare riferimento a quello sorto nell'esercizio precedente (compreso l'esercizio in corso, in caso di esercizio provvisorio).

L'Ente **ha provveduto** a stanziare nel bilancio 2020-2022 accantonamenti in conto competenza per le spese potenziali.

Sono previsti accantonamenti per le seguenti passività potenziali:

FONDO	Anno 2020	Anno 2021	Anno 2022
Accantonamento rischi contenzioso	6.864.096,97	4.778.369,19	4.235.050,36
Accantonamento per gli adeguamenti del CCNL	270.000,00	270.000,00	270.000,00
Accantonamento per tributo provinciale	1.100.000,00	1.100.000,00	1.100.000,00
<b>TOTALE</b>	<b>8.234.096,97</b>	<b>6.148.369,19</b>	<b>5.605.050,36</b>

Accantonamento complessivo per spese potenziali confluito nel risultato di amministrazione nell'ultimo rendiconto approvato.

## Fondo di riserva di cassa

La consistenza del fondo di riserva di cassa **rientra** nei limiti di cui all'art. 166, comma 2 quater del TUEL **ed è pari a 8.864.097,00**.

## Fondo di garanzia dei debiti commerciali

Il comma 854 della legge di bilancio per il 2020 sposta dal 2020 al 2021 la decorrenza dell'obbligo di costituzione del FGDC.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha provveduto** nel corso dell'esercizio 2019 a:

- pubblicare l'ammontare complessivo dei debiti di cui all'art.33 del D.Lgs.33/2013
- trasmettere alla Piattaforma elettronica entro il 30/04/2019 l'ammontare complessivo dello stock di debiti commerciali residui scaduti e non pagati alla data del 31/12/2018 e le informazioni relative all'avvenuto pagamento delle fatture.

L'Organo di Revisione ha inoltre provveduto a verificare se l'Ente **ha** nel corso dell'esercizio 2019 un debito commerciale residuo scaduto, rilevato alla fine dell'esercizio 2019, non superiore al 5 per cento del totale delle fatture ricevute nel medesimo esercizio.

## ORGANISMI PARTECIPATI

Gli organismi partecipati dalla Città metropolitana, di cui all'art. 16 del Regolamento dei controlli interni, hanno approvato i bilanci d'esercizio al 31/12/2018 (la Fondazione CAPAC Politecnico del commercio e del Turismo - cod. fisc. 00947150157- per il periodo 01/09/2017-31/08/2018).

Si segnala che il Consorzio Milano Cremona Po in liquidazione (cod. fisc.80057150155) non ha comunicato l'approvazione del Bilancio infra liquidatorio al 31/12/2018.

Nell'ultimo bilancio approvato nessuna società partecipata presenta perdite che hanno richiesto gli interventi di cui all'art. 2447 del codice civile e/o all'art. 2482-ter del codice civile.

Con riferimento alla società controllata da Città metropolitana di Milano EUROLAVORO S.c.a.r.l., la Direzione competente, Settore Politiche del lavoro, ha verificato gli adempimenti ai sensi dell'art. 6 del D.Lgs. n. 175/2016 (prot. 47035 del 25/02/2020): il programma e le azioni volte alla valutazione del rischio aziendale, come già per gli anni precedenti, sono presenti nel Codice Etico, nonché all'interno delle azioni costituenti il Sistema di Qualità che ne consente il mantenimento dell'accreditamento regionale nell'Area Lavoro.

### **Accantonamento a copertura di perdite**

L'organo di revisione **ha verificato** che non è stato effettuato l'accantonamento, ai sensi dell'art. 21 commi 1 e 2 del D. Lgs.175/2016 e ai sensi del comma 552 dell'art.1 della Legge 147/2013, in quanto le società attive e le aziende speciali partecipate da Città metropolitana di Milano non hanno rilevato perdite sui Bilanci al 31/12/2018, come di seguito riportato:

Denominazione	Tipo bilancio	% partecipazione 31/12/2019	Utile/perdita Esercizio 2018	accantonamento 2020 art.21 D. Lgs. 175/2016
Agenzia Metropolitana per la formazione, l'orientamento e il lavoro	esercizio	40,55	59.980,00	0,00
Arexpo SpA	esercizio	1,21	1.419.494,00	0,00
Autostrade Lombarde SpA	esercizio	0,61	1.386.574,00	0,00
Azienda Trasporti Intercomunali Nord Ovest Milano Spa in liquidazione	esercizio	1,91	-200.531,00	0,00
Gruppo Cap Capogruppo Cap Holding SpA	consolidato	8,24	31.944.669,00	0,00
Euro lavoro Scarl	esercizio	60,00	121.716,00	0,00
Euroimpresa Legnano Scrl in liquidazione	esercizio	25,65	-64.162,00	0,00
Expo 2015 Spa in liquidazione	Rendiconto commissario straordinario	10,00	2.907.914,00	0,00
Ufficio d'Ambito della Città Metropolitana di Milano -Azienda speciale	esercizio	100	48.886,00	0,00

**Revisione straordinaria delle partecipazioni (art. 24, D.Lgs. 175/2016)**

L'Ente ha provveduto con provvedimento motivato, R.G. n. 71/2017 del 23/03/2017, alla ricognizione di tutte le partecipazioni possedute, direttamente e indirettamente. Nel corso del 2019 si sono concluse le seguenti procedure di dismissione:

DENOMINAZIONE SOCIALE	QUOTA	MOTIVO DI DISMISSIONE	MODALITÀ DI DISMISSIONE	DATA DI DISMISSIONE
MILANO SERRAVALLE-MILANO TANGENZIALI S.P.A.	0,00000056%	Micropartecipazione	Cessione della partecipazione a titolo oneroso	04/07/2019 alienazione e girata del titolo a favore di Regione Lombardia

Sono ancora in corso di completamento le seguenti misure programmate dal piano di razionalizzazione, richiamate nel Piano di revisione periodica delle partecipazioni:

DENOMINAZIONE SOCIALE	QUOTA	ESITO DELLA RILEVAZIONE	NOTE
AGENZIA DI SVILUPPO MILANO METROPOLI S.P.A. IN LIQUIDAZIONE	52,29 %	Razionalizzazione	Fallimento
AUTOSTRADE LOMBARDE S.P.A.	0,60869 %	Razionalizzazione	Cessione della partecipazione a titolo oneroso
AZIENDA TRASPORTI INTERCOMUNALI NORD-OVEST MILANO S.P.A. (A.T.I.N.O.M.) IN LIQUIDAZIONE	1,9073 %	Razionalizzazione	Liquidazione. Esercitato diritto di recesso
EUROIMPRESA LEGNANO S.C.A.R.L. IN LIQUIDAZIONE	25,653 %	Razionalizzazione	Liquidazione
EUROLAVORO S.C.A.R.L.	60 %	Razionalizzazione	Integrazione in azienda consortile
EXPO 2015 S.P.A. IN LIQUIDAZIONE	10 %	Razionalizzazione	Liquidazione
LA FUCINA - CENTRO EUROPEO DI IMPRESA E INNOVAZIONE S.C.A.R.L. IN LIQUIDAZIONE	16,05 %	Razionalizzazione	Fallimento

**Razionalizzazione periodica delle partecipazioni (art. 20, D.Lgs. 175/2016)**

Con deliberazioni del Consiglio metropolitano Rep. n. 72 del 19/12/2018 e n. 52 del 27/11/2019, l'Ente ha provveduto alla ricognizione periodica delle partecipazioni detenute, direttamente e indirettamente. Tali provvedimenti hanno individuato le misure di razionalizzazione da porre in essere ed hanno contestualmente dato atto dei risultati conseguiti in attuazione del piano di revisione straordinaria (art. 24, D.Lgs. 19 agosto 2016 n. 175), approvato con decreto del Sindaco metropolitano n. 71 del 23/03/2017.

L'esito della razionalizzazione, di cui alla deliberazione di consiglio n. 52/2019, è stato trasmesso alla Sezione Regionale di controllo della Corte dei Conti in data 02/12/2019.

CAP Holding S.p.a. ha istituito, in ottemperanza all'art. 13 dello statuto, un Comitato di indirizzo strategico che, tra l'altro, ha la funzione di esercitare il controllo analogo congiunto sulle società controllate. Il rappresentante di Città metropolitana di Milano ha promosso in questa sede la formulazione di proposte di razionalizzazione riportate nel verbale del 03/10/2019.

Il Consiglio metropolitano ha dato indicazione al rappresentante di Città metropolitana di Milano nel Comitato di indirizzo strategico di Cap Holding S.p.a. di proseguire, compatibilmente con la quota detenuta, nell'azione di promozione di azioni di coordinamento tra i soci in seno al Comitato, circa le misure di razionalizzazione da proporre per le seguenti società indirettamente partecipate da CAP:

<b>DENOMINAZIONE SOCIALE</b>	<b>QUOTA DI PARTECIPAZIONE DETENUTA DALLA TRAMITE</b>
<b>AMIAQUE S.R.L.</b>	100 %
<b>PAVIA ACQUE S.C.A.R.L.</b>	10,1 %
<b>ROCCA BRIVIO SFORZA S.R.L. IN LIQUIDAZIONE</b>	51,04 %

Lo stesso Piano, inoltre, demanda alle Direzioni d'Area competenti per materia il costante monitoraggio dei processi di liquidazione e, compatibilmente con le quote detenute, l'adozione di misure finalizzate all'accelerazione delle procedure stesse. Il Piano ha altresì demandato alle Direzioni competenti per materia il monitoraggio costante della situazione economico-patrimoniale delle società partecipate, anche in liquidazione, in particolare ai fini dei potenziali riflessi sul bilancio della Città metropolitana, segnalando ai Servizi finanziari eventuali criticità o squilibri economico-finanziari che possano avere ricadute sul Bilancio dell'Ente.

Si segnala, infine, che Città metropolitana, ai sensi dell'art. 57 dello Statuto, nel corso del 2020 dovrà procedere a nuova ricognizione periodica degli organismi partecipati, al fine di verificare con le Direzioni d'Area competenti il permanere delle condizioni rilevate nell'ultima ricognizione approvata dal Consiglio metropolitano.

## SPESE IN CONTO CAPITALE

### Finanziamento spese in conto capitale

Le spese in conto capitale previste negli anni 2020, 2021 e 2022 sono finanziate come segue:

EQUILIBRIO ECONOMICO - FINANZIARIO (P)		COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2020	COMPETENZA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2022
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento (P)	(+)	23.620.026,76	0,00	0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	41.405.559,65	25.520.241,32	3.923.581,48
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	190.589.665,88	238.336.417,03	123.838.250,39
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	36.897.596,82	26.405.654,72	31.726.391,72
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	86.721,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	1.989.557,00	2.048.000,00	2.112.500,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	995.370,00	629.370,00	1.861.370,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale di cui fondo pluriennale vincolato di spesa	(-)	217.636.747,47 25.520.241,32	236.032.373,63 3.923.581,48	95.784.310,15 21.500,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b> <b>Z = P+Q+R-C+I-S1-S2-T+L-M-U-V+E</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

## INDEBITAMENTO

L'Organo di revisione ha verificato che nel periodo compreso dal bilancio di previsione **risultano** soddisfatte le condizioni di cui all'art. 202 del TUEL.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, nell'attivazione delle fonti di finanziamento derivanti dal ricorso all'indebitamento **rispetta** le condizioni poste dall'art.203 del TUEL come modificato dal D.lgs. n.118/2011.

L'Organo di revisione, ai sensi dell'art.10 della Legge 243/2012, come modificato dall'art. 2 della legge 164/2016, **ha verificato** che le programmate operazioni di investimento siano accompagnate dall'adozione di piani di ammortamento di durata non superiore alla vita utile dell'investimento, nei quali sono evidenziate l'incidenza delle obbligazioni assunte sui singoli esercizi finanziari futuri, nonché le modalità di copertura degli oneri corrispondenti (c° 2),

### L'indebitamento dell'ente subisce la seguente evoluzione:

Anno	2018	2019	2020	2021	2022
Residuo debito (+)	579.537.592,90	545.022.110,51	519.355.856,71	472.420.033,89	431.090.638,55
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	26.478.827,68	25.666.253,27	25.665.932,00	24.668.355,23	24.670.759,33
Estinzioni anticipate (-)	8.036.654,71	0,00	21.269.890,82	16.661.040,11	24.153.552,68
<i>Altre variazioni +/- (da specificare)</i>	<i>0,00</i>	<i>-0,53</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
<b>Totale fine anno</b>	<b>545.022.110,51</b>	<b>519.355.856,71</b>	<b>472.420.033,89</b>	<b>431.090.638,55</b>	<b>382.266.326,54</b>
Nr. Abitanti al 31/12	3.218.201	3.234.658	3.250.315	3.250.315	3.250.315
<b>Debito medio per abitante</b>	<b>169,36</b>	<b>160,56</b>	<b>145,35</b>	<b>132,63</b>	<b>117,61</b>

\* L'importo non comprende la quota capitale del finanziamento al Ministero dell'Interno, in quanto non concorre alla formazione del debito residuo

Nel triennio 2020/2022 l'obiettivo sarà quello di perseverare nella politica di contenimento del livello del debito, anche attraverso operazioni straordinarie di estinzione anticipata da finanziarsi tramite entrate derivanti dall'alienazione del patrimonio dell'Ente. Con Decreto Sindacale n. 132/2018 del 05/06/2018 atti n. 131111/2018/5.10/2018/1, sono stati attribuiti gli indirizzi per le azioni prioritarie di riduzione del debito residuo, mediante l'utilizzo di entrate derivante da alienazioni patrimoniali. L'effetto atteso è quello di contenere l'impatto finanziario del servizio del debito e di liberare risorse per il finanziamento della spesa corrente, nonché delle spese per manutenzione straordinaria dei beni dell'Ente.

L'ammontare dei prestiti previsti per il finanziamento di spese in conto capitale risulta compatibile per gli anni 2020, 2021 e 2022 con il limite della capacità di indebitamento previsto dall'articolo 204 del TUEL e nel rispetto dell'art.203 del TUEL.

### Interessi passivi e oneri finanziari diversi

Gli oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale registra la seguente evoluzione, escludendo le previsioni di estinzioni anticipate finanziate con alienazioni patrimoniali:

Anno	2018	2019	2020	2021	2022
Oneri finanziari	10.340.094,47	7.603.071,19	7.860.547,00	7.705.547,00	7.364.696,00
Quota capitale	29.586.117,28	28.804.615,38	28.835.678,00	27.870.101,23	27.904.259,33
Totale fine anno	39.926.211,75	36.407.686,57	36.696.225,00	35.575.648,23	35.268.955,33

La previsione di spesa per gli anni 2020, 2021 e 2022 per interessi passivi e oneri finanziari diversi, pari a euro 20.060.547,00 per l'anno 2020, euro 21.655.547,00 per l'anno 2021 ed euro 17.064.696,00 per l'anno 2022 è congrua sulla base del riepilogo predisposto dal responsabile del servizio finanziario degli altri prestiti contratti a tutt'oggi e rientra nel limite di indebitamento previsto dall'articolo 204 del TUEL come calcolato nel seguente prospetto.

	2018	2019	2020	2021	2022
Interessi passivi	23.366.735,00	19.526.350,60	20.060.547,00	21.655.547,00	17.064.696,00
entrate correnti	453.410.148,37	407.010.528,91	384.726.454,94	384.726.454,94	384.726.454,94
% su entrate correnti	5,15%	4,80%	5,21%	5,63%	4,44%
<b>Limite art. 204 TUEL</b>	<b>10,00%</b>	<b>10,00%</b>	<b>10,00%</b>	<b>10,00%</b>	<b>10,00%</b>

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

(\*) Per gli anni 2021 e 2022 sono state utilizzate le entrate riportate dal Rendiconto 2018.

(\*\*) l'attuale livello di indebitamento dell'Ente corrisponde al 5,21% delle entrate dei primi tre titoli di bilancio (con riferimento al Rendiconto 2018).

I prospetti sopra riportati escludono prudenzialmente le estinzioni anticipate di prestiti, in quanto l'eventualità e l'entità dipenderanno dall'effettivo importo accertato proveniente da entrate dall'alienazione del patrimonio, dedotte le quote impiegate per il rimborso di capitale per mutui e prestiti obbligazionari.

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente **non** ha prestato garanzie principali e sussidiarie per le quali si debba costituire accantonamento.

## OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

L'organo di revisione a conclusione delle verifiche esposte nei punti precedenti considera:

#### **a) Riguardo alle previsioni di parte corrente**

1) Congrua le previsioni di spesa ed attendibili le entrate previste sulla base:

- delle previsioni definitive 2020-2022;
- della salvaguardia degli equilibri effettuata ai sensi dell'art. 193 del TUEL;
- della modalità di quantificazione e aggiornamento del fondo pluriennale vincolato;
- di eventuali reimputazioni di entrata;
- del bilancio delle aziende speciali, consorzi, istituzioni e società partecipate;
- della valutazione del gettito effettivamente accertabile per i diversi cespiti d'entrata;
- dei riflessi delle decisioni già prese e di quelle da effettuare descritte nel DUP;
- degli oneri indotti delle spese in conto capitale;
- degli oneri derivanti dalle assunzioni di prestiti.
- degli effetti derivanti da spese disposte da leggi, contratti ed atti che obbligano giuridicamente l'ente;
- degli effetti derivanti dalla manovra finanziaria che l'ente ha attuato sulle entrate e sulle spese;
- dei vincoli sulle spese e riduzioni dei trasferimenti erariali;
- del rispetto delle norme relative al concorso degli enti locali alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica tenuto conto della Legge 145/2018;
- della quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- della quantificazione degli accantonamenti per passività potenziali;

#### **b) Riguardo alle previsioni per investimenti**

Conforme la previsione dei mezzi di copertura finanziaria e delle spese per investimenti, compreso la modalità di quantificazione e aggiornamento del fondo pluriennale vincolato e le re-imputazioni di entrata, all'elenco annuale degli interventi ed al programma triennale dei lavori pubblici, allegati al bilancio.

Coerente la previsione di spesa per investimenti con il programma amministrativo, il DUP, il piano triennale dei lavori pubblici e il crono programma dei pagamenti.

#### **a) Riguardo agli equilibri di finanza pubblica**

Il Collegio ritiene che con le previsioni contenute nello schema di bilancio, l'ente possa conseguire gli equilibri di finanza pubblica nel triennio 2020-2022, così come definiti dalla Legge di Bilancio n.145/2018, raccomandando comunque il monitoraggio costante degli esiti del Piano triennale di alienazione e valorizzazione immobiliare, il quale prevede entrate per l'anno 2020 di € 36.751.000,00, per l'anno 2021 di € 38.000.000,00 e per l'anno 2022 di € 38.000.000,00.

#### **b) Riguardo alle previsioni di cassa**

Le previsioni di cassa sono attendibili in relazione all'esigibilità dei residui attivi e delle entrate di competenza e congrue in relazione al rispetto dei termini di pagamento con riferimento ai cronoprogrammi e alle scadenze di legge e agli accantonamenti al FCDE.

#### **c) Invio dati alla banca dati delle amministrazioni pubbliche**

L'organo di revisione richiede il rispetto dei termini per l'invio dei dati relativi al bilancio di previsione entro trenta giorni dalla sua approvazione alla banca dati delle amministrazioni pubbliche di cui all'articolo 13 della Legge 31 dicembre 2009, n. 196, compresi i dati aggregati per voce del piano dei conti integrato, avvertendo che nel caso di mancato rispetto di tale termine, come disposto dal comma 1-*quinquies* dell'art. 9 del D.L. n. 113/2016, non sarà possibile procedere ad assunzioni di personale a qualsiasi titolo, con qualsivoglia tipologia contrattuale, ivi compresi i rapporti di collaborazione coordinata e continuativa e di somministrazione, anche con riferimento ai processi di stabilizzazione in atto, fino a quando non si provvederà all'adempimento. E' fatto altresì divieto di stipulare contratti di servizio con soggetti privati che si configurino come elusivi della disposizione del precedente periodo.

## CONCLUSIONI

In relazione alle motivazioni specificate nel presente parere, richiamato l'articolo 239 del TUEL e tenuto conto:

- del parere espresso sul DUP;
- del parere espresso dal responsabile del servizio finanziario;

L'organo di revisione:

- ha verificato che il bilancio è stato redatto nell'osservanza delle norme di Legge, dello statuto dell'ente, del regolamento di contabilità, dei principi previsti dall'articolo 162 del TUEL e dalle norme del D.Lgs. n.118/2011 e dai principi contabili applicati n.4/1 e n. 4/2 allegati al predetto decreto legislativo;
- ha rilevato la coerenza interna, la congruità e l'attendibilità contabile delle previsioni di bilancio;
- ha rilevato la coerenza esterna ed in particolare la possibilità, con le previsioni proposte, di rispettare gli equilibri di finanza pubblica, così come disposti dalla Legge di Bilancio n. 145/2018. Ed esprime, pertanto, parere favorevole sulla proposta di bilancio di previsione 2020-2022 e sui documenti allegati.

L'organo di revisione esprime **parere favorevole** sulla proposta di bilancio 2020-2022 e relativi allegati relativamente a:

- osservanza delle norme di Legge, dello statuto dell'ente, del regolamento di contabilità, dei principi previsti dall'articolo 162 del TUEL e dalle norme del D.Lgs.n.118/2001 e dai principi contabili applicati n.4/1 e 4/2 allegati al predetto decreto legislativo;
- coerenza interna, congruità e attendibilità contabile delle previsioni di bilancio e dei programmi e progetti

### L'ORGANO DI REVISIONE

Rag. Luigi Protasio Annoni

Dr. Giovanni Bignotti

Dr. Nicola Zorzi

*Documento informatico firmato digitalmente ai sensi del T.U. 445/2000 e del D.Lgs. 82/2005, s.m.i., e rispettive norme*