



PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLA PROPOSTA DI
BILANCIO DI PREVISIONE 2021 – 2023
E DOCUMENTI ALLEGATI

Il Collegio dei Revisori

rag. Luigi Protasio Annoni

dr. Giovanni Bignotti

dr. Nicola Zorzi

Sommario

PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI	3
NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE	3
DOMANDE PRELIMINARI	3
VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI	4
GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2020	4
BILANCIO DI PREVISIONE 2021-2023	6
Riepilogo generale entrate e spese per titoli	6
Fondo pluriennale vincolato (FPV)	7
Previsioni di cassa	9
Verifica equilibrio corrente anni 2021-2023	10
Entrate e spese di carattere non ripetitivo	12
La nota integrativa	14
VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI	15
VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2021-2023	17
A) ENTRATE	17
Entrate da fiscalità locale	17
Sanzioni amministrative da codice della strada	18
Proventi dei beni dell'ente	19
Nuovo canone patrimoniale (canone unico)	19
B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI	20
Spese di personale	20
Spese per acquisto beni e servizi	21
Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)	21
Fondo di riserva di competenza	22
Fondi per spese potenziali	23
Fondo di riserva di cassa	23
Fondo di garanzia dei debiti commerciali	23
ORGANISMI PARTECIPATI	24
SPESE IN CONTO CAPITALE	29
INDEBITAMENTO	30
OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI	31
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 9/02/2021 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2021-2023, adottato dal Sindaco metropolitano in data 9/02/2021 con decreto R.G. n. 29/2021, 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;

Visto il parere espresso dal responsabile del servizio finanziario, ai sensi dell'art.153, comma 4 del D.Lgs. n. 267/2000, in data 8/02/2021 in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio di previsione 2021-2023;

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 01.01.2020 di n. 3.265.327 abitanti.

DOMANDE PRELIMINARI

L'Ente entro il 30 novembre 2020 **ha** aggiornato gli stanziamenti 2020 del bilancio di previsione 2020-2022.

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.

L'Ente **ha rispettato** i termini di legge per l'adozione del bilancio di previsione 2021-2023.

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.

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.

L'Ente **non ha richiesto** anticipazioni di liquidità con restituzione entro ed oltre l'esercizio.

VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI

GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2020

L'organo consiliare ha approvato con delibera n. 25/2020 del 22/10/2020 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2019.

Da tale rendiconto, come indicato nella relazione dell'organo di revisione formulata con verbale n.9 in data 5/10/2020 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 2019 si è chiusa con un risultato di amministrazione al 31/12/2019 così distinto ai sensi dell'art.187 del TUEL:

	31/12/2019
Risultato di amministrazione (+/-)	400.915.871,23
di cui:	
a) Fondi vincolati	181.638.377,57
b) Fondi accantonati	166.107.707,10
c) Fondi destinati ad investimento	27.346.660,03
d) Fondi liberi	25.823.036,53
TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE	400.915.781,23

Non essendo ancora approvato il Rendiconto della Gestione 2020 al bilancio di previsione 2021-2023 è stata allegata la seguente tabella dimostrativa del risultato di amministrazione presunto 2020:

TABELLA DIMOSTRATIVA DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO

1) Determinazione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2020:		
(+)	Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio 2020	400.915.781,23
(+)	Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio 2020	99.751.849,75
(+)	Entrate già accertate nell'esercizio 2020	546.763.647,91
(-)	Uscite già impegnate nell'esercizio 2020	524.424.821,97
(-)	Riduzione di residui attivi già verificatesi nell'esercizio 2020	910.901,86
(+)	Incremento dei residui attivi già verificatesi nell'esercizio 2020	1.693.627,70
(+)	Riduzione dei residui passivi già verificatesi nell'esercizio 2020	622.451,09
(=)	Risultato di amministrazione dell'esercizio 2020 alla data di redazione del bilancio di previsione dell'anno 2021	524.411.633,85
(+)	Entrate che prevedo di accertare per il restante periodo dell'esercizio 2020	0,00
(-)	Spese che prevedo di impegnare per il restante periodo dell'esercizio 2020	0,00
(-)	Riduzione di residui attivi, presunta per il restante periodo dell'esercizio 2020	0,00
(+)	Incremento dei residui attivi, presunta per il restante periodo dell'esercizio 2020	0,00
(-)	Riduzione dei residui passivi, presunta per il restante periodo dell'esercizio 2020	0,00
(-)	Fondo pluriennale vincolato finale presunto dell'esercizio 2020 (1)	54.207.028,42
(=)	A) Risultato di amministrazione presunto al 31/12/2020	470.204.605,43
2) Composizione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2020		
Parte accantonata (3)		
	Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2020 (4)	163.365.962,98
	Accantonamento residui perenti al 31/12/2020 (solo per le regioni) (5)	0,00
	Fondo anticipazioni liquidità (5)	750.924,89
	Fondo perdite società partecipate (5)	13.606.171,17
	Fondo contenzioso (5)	14.558.563,18
	Altri accantonamenti (5)	192.281.622,22
	B) Totale parte accantonata	192.281.622,22
Parte vincolata		
	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	129.243.762,61
	Vincoli derivanti da trasferimenti	51.237.121,99
	Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	32.616.954,62
	Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00
	Altri vincoli	143.684,24
	C) Totale parte vincolata	213.241.523,46
Parte destinata agli investimenti		
	D) Totale destinata agli investimenti	28.968.613,49
	E) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	35.712.846,26
	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)		
3) Utilizzo quote vincolate del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2020 :		
Utilizzo quota vincolata		
	Utilizzo vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	0,00
	Utilizzo vincoli derivanti da trasferimenti	0,00
	Utilizzo vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
	Utilizzo vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00
	Utilizzo altri vincoli	0,00
	Totale utilizzo di amministrazione presunto	0,00

Dalle comunicazioni ricevute non risultano debiti fuori bilancio da riconoscere e finanziare.

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

Situazione di cassa

	2018	2019	2020
Disponibilità:	445.431.592,10	457.207.760,37	597.553.654,14
di cui cassa vincolata	102.625.420,84	96.841.061,15	100.034.342,72
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 2021-2023 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.

L'Ente non è in disavanzo.

BILANCIO DI PREVISIONE 2021-2023

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.

Il bilancio di previsione proposto rispetta il pareggio finanziario complessivo di competenza e gli equilibri di parte corrente e in conto capitale, ai sensi dell'articolo 162 del Tuel.

Le previsioni di competenza per gli anni 2021, 2022 e 2023 confrontate con le previsioni definitive per l'anno 2020 sono così formulate:

Riepilogo generale entrate e spese per titoli

BILANCIO DI PREVISIONE 2021 - 2022 - 2023 RIEPILOGO GENERALE DELLE ENTRATE PER TITOLI

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	PREVISIONI	PREVISIONI
					DELL'ANNO 2021	DELL'ANNO 2022	DELL'ANNO 2023
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti (1) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale (1) Utilizzo avanzo di Amministrazione - di cui avanzo utilizzato anticipatamente (2) - di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità Fondo di cassa all'1-1-2021		previsioni di competenza previsioni di competenza previsioni di competenza previsioni di competenza previsioni di cassa	12.665.911,67 87.085.938,08 52.970.304,28 0,00 0,00 457.207.760,37	7.706.241,59 46.500.462,23 0,00 0,00 597.553.654,14	215.535,71 14.774.067,05 0,00 0,00	0,00 1.111.016,48 0,00 0,00
10000	TITOLO 1 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	34.842.148,48	previsioni di competenza previsioni di cassa	195.600.397,00 232.859.514,46	223.031.000,00 236.511.535,62	226.719.000,00	226.816.000,00
20000	TITOLO 2 Trasferimenti correnti	15.972.887,66	previsioni di competenza previsioni di cassa	138.187.701,25 152.212.481,47	56.454.388,53 72.417.276,19	42.010.021,32	41.018.483,89
30000	TITOLO 3 Entrate extratributarie	174.741.678,18	previsioni di competenza previsioni di cassa	66.230.271,20 67.531.261,43	74.280.265,20 59.368.961,97	70.674.255,20	69.617.023,00
40000	TITOLO 4 Entrate in conto capitale	137.854.836,06	previsioni di competenza previsioni di cassa	156.617.430,66 192.519.618,50	292.633.518,16 430.688.354,22	140.636.141,55	64.177.098,21
50000	TITOLO 5 Entrate da riduzione di attività finanziarie	30.358.679,53	previsioni di competenza previsioni di cassa	3.498.359,35 34.175.131,30	8.890.511,72 39.249.191,25	8.967.514,72	9.021.879,72
60000	TITOLO 6 Accensione di prestiti	0,00	previsioni di competenza previsioni di cassa	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00	0,00
70000	TITOLO 7 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
90000	TITOLO 9 Entrate per conto terzi o partite di giro	448.670,64	previsioni di competenza previsioni di cassa	76.702.000,00 77.115.428,28	76.702.000,00 77.150.670,64	76.702.000,00	76.702.000,00
TOTALE TITOLI		394.219.100,55	previsioni di competenza previsioni di cassa	636.836.159,46 756.413.435,44	732.191.683,61 915.385.989,89	567.698.932,79	489.352.484,82
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE		394.219.100,55	previsioni di competenza previsioni di cassa	789.558.313,49 1.213.621.195,81	786.398.387,43 1.512.939.644,03	582.688.535,55	490.463.501,30

BILANCIO DI PREVISIONE 2021 - 2022 - 2023
RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI

TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI DEFINITE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI		
				DELL'ANNO 2021	DELL'ANNO 2022	DELL'ANNO 2023
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE		0,00	0,00	0,00	0,00
	DISAVANZO DERIVANTE DA DEBITO AUTORIZZATO E NON CONTRATTO		0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 1	Spese correnti	295.905.212,33	410.655.711,94	347.298.677,32 (21.685.222,89) (7.706.241,59)	318.783.088,18 (2.601.886,13) (0,00)	311.412.924,89 (13.311,76) (0,00)
TITOLO 2	Spese in conto capitale	169.552.590,12	270.416.361,68	318.792.150,99 (129.110.983,22) (46.500.462,23)	146.517.295,60 (32.751.049,24) (1.111.016,48)	38.551.784,69 (0,00) (0,00)
TITOLO 3	Spese per incremento di attività finanziarie	220.840,14	4.688.840,14	4.468.000,00 (0,00) (0,00)	4.468.000,00 (0,00) (0,00)	4.468.000,00 (0,00) (0,00)
TITOLO 4	Rimborso di prestiti	36.819,09	27.095.399,73	39.137.559,72 (0,00) (0,00)	36.218.151,77 (0,00) (0,00)	59.328.791,72 (0,00) (0,00)
TITOLO 5	Chiusura Anticipazioni da Istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00 (0,00) (0,00)	0,00 (0,00) (0,00)	0,00 (0,00) (0,00)
TITOLO 7	Spese per conto terzi e partite di giro	1.645.325,15	76.702.000,00	76.702.000,00 (0,00) (0,00)	76.702.000,00 (0,00) (0,00)	76.702.000,00 (0,00) (0,00)
	TOTALE TITOLI	467.360.786,83	789.558.313,49	786.398.387,43 (150.795.276,11) (54.206.703,82)	582.688.535,55 (35.352.935,37) (1.111.016,48)	490.463.501,30 (13.311,76) (0,00)
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	467.360.786,83	789.558.313,49	786.398.387,43 (150.795.276,11) (54.206.703,82)	582.688.535,55 (35.352.935,37) (1.111.016,48)	490.463.501,30 (13.311,76) (0,00)

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.

Avanzo presunto

Non è stato applicato avanzo presunto.

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 2021 sono le seguenti:

Fonti di finanziamento FPV	Importo
entrata corrente da trasferimenti privati	253.317,64
avanzo vincolato corrente da trasferimenti privati	134.803,15
entrata corrente da trasferimenti Regione	870.212,70
avanzo vincolato corrente da trasferimenti Regione	86.365,00
entrata corrente da trasferimenti Stato	303.147,32
avanzo vincolato corrente da trasferimenti Stato	48.000,00
entrata corrente da trasferimenti Enti locali	59.006,15
avanzo vincolato corrente da trasferimenti Enti locali	26.032,50
entrata corrente da trasferimenti UE	16.750,00

avanzo vincolato corrente da trasferimenti UE	10.049,30
entrata corrente da riaccertamento	7.996,03
entrata corrente da vincoli di legge - personale	3.189.308,67
Avanzo vincolato derivante da sanzioni al codice della strada- parte corrente	2.701.253,13
Alienazioni patrimoniali	642.573,19
Avanzo vincolato derivante da alienazioni	2.850.700,00
Entrata capitale da trasferimenti Regione	12.662.108,29
Avanzo vincolato capitale derivante da trasferimenti Regione	2.289.647,21
Entrata capitale da trasferimenti Stato	9.459.295,67
Avanzo vincolato capitale derivante da trasferimenti Stato	4.440.000,00
Entrata capitale da trasferimenti Privati	2.491.037,09
Avanzo vincolato derivante da debito e devoluzioni	7.638.255,51
Avanzo vincolato destinato agli investimenti	1.370.000,00
Entrate da sanzioni al codice della strada parte capitale	139.631,94
Avanzo vincolato derivante da sanzioni al codice della strada - capitale	2.508.213,33
Avanzo vincolato per principi contabili - capitale	9.000,00
TOTALE	54.206.703,82

Rappresentazione del Fondo pluriennale vincolato 2021	Importo
FPV APPLICATO IN ENTRATA	54.206.703,82
FPV di parte corrente applicato	7.706.241,59
FPV di parte capitale applicato (al netto dell'indebitamento)	38.862.206,72
FPV di parte capitale applicato al bilancio (derivante da indebitamento)	7.638.255,51
FPV di entrata per partite finanziarie	
FPV DETERMINATO IN SPESA	14.989.602,76
FPV corrente:	215.535,71
- quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente	215.535,71
- quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	0
FPV di parte capitale (al netto dell'indebitamento):	11.241.515,90
- quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente	4.448.199,18
- quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	6.793.316,72
FPV di parte capitale determinato in bilancio (per la parte alimentata solo da indebitamento)	3.532.551,15
- quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente	3.532.551,15
- quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	0,00
Fondo pluriennale vincolato di spesa per partite finanziarie	0,00

Fondo pluriennale vincolato FPV iscritto in entrata per l'esercizio 2021

Fonti di finanziamento FPV	Importo
Entrate correnti vincolate	4.508.936,89
Entrate correnti non vincolate in deroga per spese di personale	3.189.308,67
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 a cui il rendiconto si riferisce, non divenuti esigibili	7.996,03
altre risorse (da specificare)	
Totale FPV entrata parte corrente	7.706.241,59
Entrata in conto capitale	38.862.206,72
indebitamento	7.638.255,51
altre risorse (da specificare)	
Totale FPV entrata parte capitale	46.500.462,23
TOTALE	54.206.703,82

Previsioni di cassa

PREVISIONI DI CASSA ENTRATE PER TITOLI		PREVISIONI DI CASSA ANNO 2021
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento	597.553.654,14
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	236.511.535,62
2	Trasferimenti correnti	72.417.276,19
3	Entrate extratributarie	59.368.961,97
4	Entrate in conto capitale	430.688.354,22
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	39.249.191,25
6	Accensione prestiti	0,00
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	77.150.670,64
TOTALE TITOLI		915.385.989,89
TOTALE GENERALE ENTRATE		1.512.939.644,03

PREVISIONI DI CASSA DELLE SPESE PER TITOLI		PREVISIONI DI CASSA ANNO 2021
1	Spese correnti	399.373.912,63
2	Spese in conto capitale	473.570.673,46
3	Spese per incremento attività finanziarie	4.688.840,14
4	Rimborso di prestiti	39.174.378,81
5	Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere	0,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	78.347.325,15
TOTALE TITOLI		995.155.130,19
SALDO DI CASSA		517.784.513,84

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.

L'organo di revisione rammenta che i singoli dirigenti o responsabili di servizi **hanno partecipato** alle proposte di previsione autorizzatorie di cassa anche ai fini dell'accertamento preventivo di compatibilità di cui all'art. 183, comma 8, del TUEL.

Il fondo iniziale di cassa al 01.01.2021 comprende la cassa vincolata per euro 100.034.342,72.

L'ente **si 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:

BILANCIO DI PREVISIONE CASSA RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI					
TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI	PREV. COMP.	TOTALE	PREV. CASSA
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento				597.553.654,14
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	34.842.148,48	223.031.000,00	257.873.148,48	236.511.535,62
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	15.972.887,66	56.454.388,53	72.427.276,19	72.417.276,19
3	<i>Entrate extratributarie</i>	174.741.878,18	74.280.265,20	249.022.143,38	59.368.961,97
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	137.854.836,06	292.833.518,16	430.688.354,22	430.688.354,22
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	30.358.679,53	8.890.511,72	39.249.191,25	39.249.191,25
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>	448.670,64	76.702.000,00	77.150.670,64	77.150.670,64
	TOTALE TITOLI	394.219.100,55	732.191.683,61	1.126.410.784,16	915.385.989,89
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	394.219.100,55	732.191.683,61	1.126.410.784,16	1.512.939.644,03

BILANCIO DI PREVISIONE CASSA RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI					
TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI	PREV. COMP.	TOTALE	PREV. CASSA
1	<i>Spese Correnti</i>	295.905.212,33	347.298.677,32	643.203.889,65	399.373.912,63
2	<i>Spese In Conto Capitale</i>	169.552.590,12	318.792.150,39	488.344.740,51	473.570.673,46
3	<i>Spese Per Incremento Di Attività Finanziarie</i>	220.840,14	4.468.000,00	4.688.840,14	4.688.840,14
4	<i>Rimborso Di Prestiti</i>	36.819,09	39.137.559,72	39.174.378,81	39.174.378,81
5	<i>Chiusura Anticipazioni Da Istituto Tesoriere/Cassiere</i>	-	-	0,00	0,00
7	<i>Spese Per Conto Terzi E Partite Di Giro</i>	1.645.325,15	76.702.000,00	78.347.325,15	78.347.325,15
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	467.360.786,83	786.398.387,43	1.253.759.174,26	995.155.130,19
	SALDO DI CASSA				517.784.513,84

Verifica equilibrio corrente anni 2021-2023

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

CITTA' METROPOLITANA DI MILANO
BILANCIO DI PREVISIONE 2021 - 2022 - 2023
EQUILIBRI DI BILANCIO

EQUILIBRIO ECONOMICO - FINANZIARIO (1)		COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2021	COMPETENZA ANNO 2022	COMPETENZA ANNO 2023
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		597.553.654,14		
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	(+)	7.706.241,59	215.535,71	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>	(+)	353.765.653,73 0,00	341.403.276,52 0,00	339.451.506,89 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	(-)	347.298.677,32 215.535,71 34.266.321,62	318.783.088,18 0,00 34.467.454,16	311.412.924,89 0,00 34.470.314,45
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>	(-)	39.137.559,72 10.970.501,72 0,00	36.218.151,77 7.312.965,77 0,00	59.328.791,72 34.231.791,72 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		-24.964.341,72	-13.382.427,72	-31.290.209,72
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				
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti e per rimborso dei prestiti (2) <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	0,00 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>	(+)	28.275.891,72 10.970.501,72	17.645.374,72 7.312.965,77	34.231.791,72 34.231.791,72
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	892.970,00	1.911.370,00	654.370,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (3) O=G+H+I+L+M		2.418.580,00	2.351.577,00	2.287.212,00
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	(+)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	2.049.420,00	2.116.423,00	2.180.788,00
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
EQUILIBRIO FINALE W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y		0,00	0,00	0,00
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali: (4)				
Equilibrio di parte corrente (O)		2.418.580,00	2.351.577,00	2.287.212,00
Utilizzo risultato di amministrazione presunto per il finanziamento di spese correnti e del rimborso prestiti (H) al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)	0,00	0,00	0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn. (O-h)		2.418.580,00	2.351.577,00	2.287.212,00

L'importo di euro 28.275.891,72 per il 2021, 17.645.374,72 per il 2022 e 34.231.791,72 per il 2023 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 892.970,00 per il 2021, 1.911.370,00 per il 2022 e 654.370,00 per il 2023 di entrate di parte corrente destinate a spese del titolo secondo sono costituite da:

	2021	2022	2023
sanzioni del codice della strada	480.500,00	1.730.500,00	480.500,00
entrate derivanti da progetti finanziati da terzi	412.470,00	180.870,00	173.870,00
Totale	892.970,00	1.911.370,00	654.370,00

Il saldo positivo di parte corrente è destinato al finanziamento del saldo negativo delle partite finanziarie.

Utilizzo proventi alienazioni

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.

Nel corso dell'esercizio 2020 il Consiglio metropolitano con deliberazione R.G. n. 7/2020 del 2/05/2020 ha approvato l'operazione di rinegoziazione dei mutui con la Cassa Depositi e prestiti, con effetti anche negli esercizi successivi, nell'ambito degli interventi del legislatore finalizzati ad assicurare un immediato alleggerimento degli oneri di rimborso prestiti nella grave situazione sanitaria ed economica derivate dalla pandemia Covid-18.

Il Collegio dei Revisori ha espresso, con nota prot. n. 89547 del 18/05/2020, il proprio parere favorevole sulla proposta di deliberazione consiliare sopraindicata, riservandosi di riscontrare successivamente al perfezionamento del contratto di rinegoziazione, durante le consuete verifiche periodiche, le condizioni economiche e la corretta registrazione delle operazioni tenendo fede alle prescrizioni recate dal principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria.

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:

Entrate non ricorrenti (al netto di FCDE) destinate a spesa corrente	Anno 2021	Anno 2022	Anno 2023
proventi da sanzioni in materia di ambiente	207.176,39	202.220,94	202.220,94
altri proventi da sanzioni	222.279,85	149.573,40	118.828,40
Rimborsi, assicurazioni, concessioni, progettazione e varie	1.536.166,15	1.524.792,15	1.513.292,15
Piani sicurezza per strade e scuole D.L. 162/2019 ART. 31 BIS C. 3	10.000.000,00	10.000.000,00	10.000.000,00
Entrate finalizzate progetti specifici (destinate a spese correnti)	15.558.646,19	1.269.618,43	538.644,00
TOTALE	27.524.268,58	13.146.204,92	12.372.985,49

FCDE non ricorrente	4.290.059,06	4.283.014,51	4.283.014,51
Entrate da progetti vari (destinate a spese in c/capitale)	412.470,00	180.870,00	173.870,00
	32.226.797,64	17.610.089,43	16.829.870,00

Spese del titolo 1° non ricorrenti	Anno 2021	Anno 2022	Anno 2023
sentenze esecutive, sanzioni, interessi moratori, rimborsi	3.997.813,91	4.037.901,00	4.288.171,00
altri servizi e trasferimenti non ricorrenti	1.493.950,00	434.950,00	289.950,00
trasferimenti ad Expo spa in liquidazione	711.000,00	0,00	0,00
Spese relative ai piani della sicurezza	1.700.000,00	1.700.000,00	1.607.392,00
Spese finalizzate ad entrate	15.624.002,19	1.334.974,43	604.000,00
Altri fondi rischi	5.485.872,71	5.130.050,36	270.000,00
Spese finanziate da entrate di anni precedenti	1.152.223,87	181.370,71	0,00
TOTALE	30.164.862,68	12.819.246,50	7.059.513,00

FCDE non ricorrente	4.290.059,06	4.283.014,51	4.283.014,51
	34.454.921,74	17.102.261,01	11.342.527,51

Al fine di superare le difficoltà connesse alla carenza di risorse finanziarie, il legislatore con il D.L. 30 dicembre 2019, n. 162, coordinato con la legge di conversione 28 febbraio 2020, n. 8, recante "Disposizioni urgenti in materia di proroga di termini legislativi, di organizzazione delle pubbliche amministrazioni, nonché di innovazione tecnologica.", all'articolo 31 bis, comma 3, ha previsto un contributo di 10 milioni di euro annui per ciascuno degli anni dal 2020 al 2024, da destinare al finanziamento di piani di sicurezza a valenza pluriennale per la manutenzione di strade e di scuole.

Gli interventi sono illustrati nel Documento Unico di Programmazione 2021-2023 e riguardano prevalentemente spese a carattere ricorrente. Con riferimento alla tabella sopra riportata, se non si considerano sia l'entrata sia la spesa relative a questa finalità, nel triennio le entrate non ricorrenti sono inferiori alle spese non ricorrenti.

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

L'organo di revisione ritiene che le previsioni per gli anni 2021-2023 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 metropolitano 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. 23555 del 10/02/2021 (verbale n. 3 del 9/02/2021) attestando la sua coerenza, attendibilità e congruità.

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 è stato adottato con decreto del sindaco R.G. n. 228 del 30/12/2020 e sarà presentato al Consiglio per l'approvazione unitamente al bilancio preventivo.

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 2021-2023 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 ed è stato adottato con decreto del sindaco R.G. 227 del 29/12/2020.

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 decreto del sindaco R.G. n. 225 del 23/12/2020, secondo le Linee di indirizzo emanate dal Ministro per la semplificazione e la PA in data 8 maggio 2018. Sulla proposta di tale decreto del sindaco il Collegio dei revisori ha espresso parere favorevole prot. n. 216556 in data 22/12/2020.

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 2021-2023 tengono conto degli attuali vincoli disposti per le assunzioni e per la spesa di personale e di quanto previsto dalle norme in materia di capacità assunzionali per gli enti di area vasta di cui all'art. 1, c.845, della L. 205/2017, dalla L. 26/2019, in attesa dell'emanazione del DPCM che regolerà le nuove modalità di assunzione previste dall'art. 17 del D.L. 162/2019 (Milleproroghe) convertito con modifiche nella L. 8/2020.

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

Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari

(art. 58, comma 1 D.L. n. 112/2008, convertito con modificazioni nella L. 6/08/2008, n. 133)

Il Piano è stato adottato con decreto del sindaco R.G. n. 229 del 30/12/2020.

VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2021-2023

A) ENTRATE

Ai fini della verifica dell'attendibilità delle entrate e congruità delle spese previste per gli esercizi 2021-2023, alla luce della manovra disposta dall'ente, sono state analizzate in particolare le voci di bilancio appresso riportate.

Entrate da fiscalità locale

Con decreti del sindaco metropolitano del 1 febbraio 2021, R.G. n. 25/2021, sono state confermate le tariffe e le aliquote delle entrate tributarie già in vigore nel 2020.

Di conseguenza per l'anno 2021 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 2021-203 relativa ai tributi sopra menzionati si riporta la seguente tabella:

ANNO		2021	2022	2023
CAPITOLO	DESCRIZIONE	ANNO 2021	ANNO 2022	ANNO 2023
10000010	TRIBUTO PROVINCIALE PER LE FUNZIONI DI TUTELA, PROTEZIONE E IGIENE DELL' AMBIENTE	22.000.000,00	22.000.000,00	22.000.000,00
10000030	IMPOSTA SULLE ASSICURAZIONI RC AUTO	104.000.000,00	107.200.000,00	107.300.000,00
10000040	IMPOSTA DI ISCRIZIONE AL PUBBLICO REGISTRO AUTOMOBILISTICO (PRA)	96.950.000,00	99.500.000,00	99.500.000,00
10000050	IMPOSTA DI ISCRIZIONE AL PUBBLICO REGISTRO AUTOMOBILISTICO - RECUPERO EVASIONE	75.000,00	13.000,00	10.000,00
10000090	PROVENTI DI TASSE PER PARTECIPAZIONE A CONCORSI	6.000,00	6.000,00	6.000,00
TOTALE		223.031.000,00	228.719.000,00	228.816.000,00

Si rileva che lo stanziamento previsto per l'anno 2021 presenta prudenzialmente una diminuzione rispetto all'importo accertato nell'anno 2019, anche se più contenuta rispetto all'anno 2020.

Si evidenzia che le previsioni di entrata tengono conto del clima di incertezza di famiglie e imprese, che tendenzialmente porta ad una marcata diminuzione della domanda di beni e servizi da parte dei consumatori.

Per quanto riguarda il tributo provinciale per la funzione di tutela di tutela, protezione e igiene ambientale, le previsioni per l'anno 2021 di € 22.000.000,00 tengono conto dell'andamento delle

riscossioni degli esercizi pregressi, ad eccezione dell'importo accertato nell'anno 2020 fortemente influenzato dalla riduzione di gettito dovuta dalla pandemia da coronavirus. Si è rilevato l'accantonamento di una quota del 5% degli importi stanziati pari a € 1.100.000,00 a fondo rischi. Per gli anni 2022 e 2023 è previsto il medesimo stanziamento di entrata ed è accantonata la medesima somma a fondo rischi.

Per quanto riguarda l'imposta provinciale di trascrizione (I.P.T.), la previsione per l'anno 2021 risulta di € 96.950.000,00, un minor gettito rispetto al 2019, seppur ridotto rispetto all'anno 2020. Per gli anni 2022 e 2023 è previsto uno stanziamento di € 99.500.000,00 per ciascun anno, in quanto è auspicata una ripresa del mercato automobilistico.

Per quanto riguarda l'imposta sulle assicurazioni di responsabilità civile (R.C.A), si osserva un aumento di gettito rispetto all'importo assestato dell'anno 2020: per gli anni 2021, 2022 e 2023 viene previsto uno stanziamento rispettivamente di € 104.000.000,00, € 107.200.000,00 e € 107.300.000,00

Sanzioni amministrative da codice della strada

I proventi da sanzioni amministrative sono così previsti:

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

	Previsione 2021	Previsione 2022	Previsione 2023
sanzioni ex art.208 co 1 cds	310.000,00	310.000,00	310.000,00
sanzioni ex art.142 co 12 bis cds	41.523.000,00	41.523.000,00	41.523.000,00
TOTALE SANZIONI	41.833.000,00	41.833.000,00	41.833.000,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	27.964.773,50	27.964.773,50	27.964.773,50
Percentuale fondo (%)	66,85%	66,85%	66,85%

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

La somma da considerare per i 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 41.523.000,00 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 dubbia 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 2021	Previsione 2022	Previsione 2023
Canoni di locazione	3.501.642,00	4.121.642,00	4.311.642,00
Fitti attivi e canoni patrimoniali	1.998.796,20	1.762.149,20	1.704.950,00
TOTALE PROVENTI DEI BENI	5.500.438,20	5.883.791,20	6.016.592,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	1.467.412,30	1.823.028,00	1.886.472,29
Percentuale fondo (%)	26,68%	30,98%	31,35%

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

Nuovo canone patrimoniale (canone unico)

L'Ente *ha previsto* nel bilancio l'applicazione del nuovo canone patrimoniale per l'importo di Euro 1.550.000,00 per ciascuno degli anni del triennio 2021-2023.

Il nuovo canone patrimoniale è appena stato istituito con delibera consiliare R.G. n. 3/2021 del 10 febbraio 2021 la quale approva contestualmente il regolamento per la sua attuazione. Il Collegio dei Revisori ha espresso, con nota prot. n. 20284 del 5/02/2021, il proprio parere favorevole sulla proposta di deliberazione suindicata.

Il regolamento prevede all'art. 1, comma 2, che il canone unico è disciplinato ai sensi dell'art. 1, comma 817, della L. 27/12/2019, n. 160, in modo da assicurare un gettito pari a quello conseguito dai canoni e tributi sostitutivi, fatta salva in ogni caso la possibilità di variare il gettito attraverso la modifica delle tariffe.

I capitoli di entrata proposti dal Settore competente sono i seguenti:

			2021	2022	2023
E/S	Titolo	Capitolo	Stanzionato	Stanzionato	Stanzionato
E	3	30000450 - 302030500 CANONI PER IMPIANTI PUBBLICITARI LUNGO LE STRADE METROPOLITANE	200.000,00	200.000,00	200.000,00
E	3	30000520 - 302025000 CANONI PER OCCUPAZIONI SPAZI ED AREE PUBBLICHE	1.200.000,00	1.200.000,00	1.200.000,00
E	3	30001970 - 305022000 CANONI PER LICENZE DI ACCESSI STRADALI	150.000,00	150.000,00	150.000,00
E	Totale		1.550.000,00	1.550.000,00	1.550.000,00

B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI

Le previsioni degli esercizi 2021-2023 per macro-aggregati di spesa corrente confrontate con la spesa risultante dalla previsione definitiva 2020 è la seguente:

SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI					
PREVISIONI DI COMPETENZA					
TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA	Previsioni Def. 2020	Previsioni 2021	Previsioni 2022	Previsioni 2023	
101	Redditi da lavoro dipendente	38.675.326,08	43.295.662,86	40.173.596,00	39.705.614,00
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	4.046.136,44	4.483.958,81	4.385.130,00	4.324.634,00
103	Acquisto di beni e servizi	82.661.801,71	72.775.650,59	62.746.478,25	62.199.322,55
104	Trasferimenti correnti	172.872.568,72	158.134.601,24	147.459.366,41	147.064.801,31
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	20.136.195,00	22.746.647,00	18.299.796,00	17.177.100,00
108	Altre spese per redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	254.406,00	216.100,00	211.100,00	211.100,00
110	Altre spese correnti	92.009.277,99	45.646.056,82	45.507.621,52	40.730.353,03
	Totale	410.655.711,94	347.298.677,32	318.783.088,18	311.412.924,89

Spese di personale

La spesa relativa al macro-aggregato "redditi da lavoro dipendente" prevista per gli esercizi 2021/2023, 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

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 2021	Previsione 2022	Previsione 2023
Spese macroaggregato 101		40.205.183,00	40.173.596,00	39.705.614,00
Spese macroaggregato 103		323.093,00	324.094,00	322.572,00
Irap macroaggregato 102		2.583.203,00	2.583.203,00	2.582.707,00
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		3.090.479,86	0,00	0,00
Altre spese: rinnovi contrattuali		270.000,00	270.000,00	270.000,00
Totale spese di personale (A)		46.471.958,86	43.350.893,00	42.880.893,00
(-) Componenti escluse (B)		7.225.865,98	7.224.866,98	7.216.844,98
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	39.879.065,14	39.246.092,88	36.126.026,02	35.664.048,02

La spesa indicata comprende l'importo di Euro 270.000,00 negli esercizi 2021, 2022 e 203 a titolo di rinnovi contrattuali.

Spese per acquisto beni e servizi

La previsione di bilancio relativa agli acquisti di beni e di servizi è coerente con:

- il programma biennale degli acquisti di beni e di servizi approvato ai sensi del D.Lgs. 50/2016;
- l'ammontare degli impegni e/o degli stanziamenti dell'esercizio precedente a quello di riferimento del bilancio;
- le scelte di razionalizzazione/revisione operate dall'ente.

Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)

L'Organo di revisione **ha verificato** la regolarità del calcolo del fondo crediti dubbia esigibilità ed il rispetto dell'accantonamento per l'intero importo.

L'Ente **non si trova** nelle condizioni di cui all'art. 1, co. 79 della legge 27 dicembre 2019, n. 160 (legge di bilancio 2020).

Gli stanziamenti iscritti nella missione 20, programma 2 (accantonamenti al fondo crediti dubbia esigibilità) a titolo di FCDE per ciascuno degli anni 2021-2023 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.

I calcoli possono essere effettuati applicando al rapporto tra gli incassi in c/competenza e gli accertamenti degli ultimi 5 esercizi solo il metodo della media semplice (sia la media fra totale incassato e totale accertato, sia la media dei rapporti annui).

L'ente **non si è** avvalso nel bilancio di previsione previsione 2021/23, della facoltà (art. 107-bis, DL 18/2020) di effettuare il calcolo quinquennio sulla base dei dati del 2019 e non del 2020 prevista.

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.

Il fondo crediti di dubbia esigibilità per gli anni 2021-2023 risulta come dai seguenti prospetti:

Esercizio finanziario 2021					
TITOLI	BILANCIO 2021 (a)	ACC.TO OBBLIGATOR IO 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	223.031.000,00	70.252,50	75.000,00	4.747,50	0,03%
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	56.454.388,53	10.000,00	10.000,00	0,00	0,02%
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	74.280.265,20	33.971.833,46	34.181.321,62	209.488,16	46,02%
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	292.833.518,16	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	8.890.511,72	0,00	0,00	0,00	0,00%

TOTALE GENERALE	655.489.683,61	34.052.085,96	34.266.321,62	214.235,66	5,23%
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	362.656.165,45	34.052.085,96	34.266.321,62	214.235,66	9,45%
DI CUI FCDE IN C/CAPITALE	292.833.518,16	0,00	0,00	0,00	0,00%

Esercizio finanziario 2022					
TITOLI	BILANCIO 2022 (a)	ACC.TO OBBLIGATOR IO 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	228.719.000,00	12.177,10	13.000,00	822,90	0,01%
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	42.010.021,32	10.000,00	10.000,00	0,00	0,02%
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	70.674.255,20	34.234.966,00	34.444.454,16	209.488,16	48,74%
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	140.636.141,55	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	8.957.514,72	0,00	0,00	0,00	0,00%
TOTALE GENERALE	490.996.932,79	34.257.143,10	34.467.454,16	210.311,06	7,02%
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	350.360.791,24	34.257.143,10	34.467.454,16	210.311,06	9,84%
DI CUI FCDE IN C/CAPITALE	140.636.141,55	0,00	0,00	0,00	0,00%

Esercizio finanziario 2023					
TITOLI	BILANCIO 2023 (a)	ACC.TO OBBLIGATOR IO 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	228.816.000,00	9.367,00	10.000,00	633,00	0,00%
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	41.018.483,89	10.000,00	10.000,00	0,00	0,02%
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	69.617.023,00	34.240.826,29	34.450.314,45	209.488,16	49,49%
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	64.177.098,21	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	9.021.879,72	0,00	0,00	0,00	0,00%
TOTALE GENERALE	412.650.484,82	34.260.193,29	34.470.314,45	210.121,16	8,35%
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	348.473.386,61	34.260.193,29	34.470.314,45	210.121,16	9,89%
DI CUI FCDE IN C/CAPITALE	64.177.098,21	0,00	0,00	0,00	0,00%

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 2021 - euro 1.967.622,49 pari allo 0,57 % delle spese correnti;

anno 2022 - euro 2.000.000,00 pari allo 0,63 % delle spese correnti;

anno 2023 - euro 2.068.200,58 pari allo 0,66 % 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 2021-2023 accantonamenti in conto competenza per le spese potenziali.

Sono previsti accantonamenti per le seguenti passività potenziali ⁽¹⁾:

FONDO	Anno 2021	Anno 2022	Anno 2023
Accantonamento rischi contenzioso	5.034.502,00	4.860.050,36	0,00
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
TOTALE	6.404.502,00	6.230.050,36	1.370.000,00

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

	Rendiconto anno:2019
Fondo rischi contenzioso	7.971.074,20
Fondo oneri futuri (passività potenziali)	9.655.807,43
Fondo perdite società partecipate	750.924,89
Altri fondi (specificare: fondo rinnovi contrattuali)	483.727,21
fondo per tributo provinciale	3.300.000,00
fondo rischi per strumenti finanziari derivati	500.000,00

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 ad Euro 7.272.124,49.

Fondo di garanzia dei debiti commerciali

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente:

- **ha** effettuato le operazioni di bonifica delle banche dati al fine di allineare i dati presenti sulla Piattaforma dei crediti commerciali con le scritture contabili dell'Ente;
- **ha** posto in essere le attività organizzative necessarie per garantire entro il termine dell'esercizio 2020 il rispetto dei parametri previsti dalla suddetta normativa.

ORGANISMI PARTECIPATI

Nel corso del triennio 2021-2023 l'ente non prevede di esternalizzare servizi.

Tutti gli organismi partecipati hanno approvato i bilanci d'esercizio al 31/12/2019.

Le società partecipate Arexpo Spa e Atinom spa in liquidazione, nell'ultimo bilancio approvato presentano delle perdite ma non hanno richiesto gli interventi di cui all'art. 2447 del codice civile e/o all'art. 2482-ter del codice civile. L'Ente : non ha provveduto ad alcun accantonamento per l'annualità 2021 a copertura delle perdite, in quanto per la società Arexpo Spa nella relazione del Collegio sindacale del 11 giugno 2020 si evince che lo stesso "... non ha obiezioni da formulare in ordine alla sua approvazione, ... relativamente al riporto a nuovo della perdita di esercizio", mentre per la società Atinom Spa si rileva che la stessa è in liquidazione.

La Relazione sul governo societario predisposta dalle società controllate dall'Ente contiene il programma di valutazione del rischio aziendale, ai sensi dell'art. 6 del D.Lgs. n. 175/2016)

Accantonamento a copertura di perdite

L'organo di revisione **ha verificato** che non è stato necessario effettuare l'accantonamento, per l'anno 2021, 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:

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

L'Ente ha provveduto con provvedimento motivato, entro il 30 settembre 2017, alla ricognizione di tutte le partecipazioni possedute, direttamente e indirettamente.

Nel piano di revisione straordinaria delle partecipazioni, si è dato atto della conclusione delle seguenti procedure di dismissione:

DENOMINAZIONE SOCIALE	QUOTA	MOTIVO DI DISMISSIONE	MODALITÀ DI DISMISSIONE	DATA DI DISMISSIONE
TEM S.P.A.	5 azioni	Micropartecipazione	Alienazione	18/10/2016
ATINOM VIAGGI SRL	1,907%	Non attinente alle finalità istituzionali dell'Ente	Alienazione	15/12/2016
SEA S.P.A.	1 azione	Micropartecipazione	Alienazione	18/05/2016
CEM S.P.A.	929.824 azioni (6,38%)	Non attinente alle finalità istituzionali dell'Ente	Alienazione	09/03/2017
EUROIMPRESA LEGNANO S.C.A.R.L. IN LIQUIDAZIONE	25,653%	Non attinente alle finalità istituzionali dell'Ente	Messa in liquidazione	18/03/2016(deliberazione assembleare di scioglimento e messa in liquidazione)

Successivamente all'adozione del piano di revisione straordinaria, si sono concluse le seguenti procedure di dismissione:

DENOMINAZIONE SOCIALE	QUOTA	MOTIVO DI DISMISSIONE	MODALITÀ DI DISMISSIONE	DATA DI DISMISSIONE
A4 HOLDING S.P.A.	1 azione	Micropartecipazione	Alienazione	22/05/2017
RETE DI SPORTELLI PER L'ENERGIA E L'AMBIENTE S.C.A.R.L. IN LIQUIDAZIONE	55,95%	Reinternalizzazione servizi resi dalla società	Messa in liquidazione	Cancellazione dal Registro delle imprese dal 29/12/2017
BASSO LAMBRO S.P.A. IN LIQUIDAZIONE	30.204 azioni (6%)	Inattività a seguito della riorganizzazione del servizio idrico	Messa in liquidazione	Cancellazione da Registro delle imprese in data 21/12/2018
EUROIMPRESA LEGNANO S.C.A.R.L. IN LIQUIDAZIONE	25,653 %	Razionalizzazione	Liquidazione	Cancellazione dal Registro delle Imprese in data 18/12/2020
NAVIGLI LOMBARDI S.C.A.R.L. IN LIQUIDAZIONE	10%	Non attinente alle finalità istituzionali dell'Ente	Recesso	20/06/2018
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.R.L. (A.T.I.N.O.M.) IN LIQUIDAZIONE	1,9073 %	Razionalizzazione	Liquidazione. Esercitato diritto di recesso
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 Deliberazione del Consiglio metropolitano n. 38 del 17/12/2020, l'Ente ha approvato la Relazione sull'attuazione del piano di razionalizzazione (anno 2019) e la razionalizzazione periodica delle partecipazioni (anno 2020).

L'esito della razionalizzazione, di cui alla deliberazione di consiglio 38/2020, è stato trasmesso alla Sezione Regionale di controllo della Corte dei Conti in data 18/12/2020.

In relazione ai risultati previsti in seguito all'adozione del suddetto piano si osserva quanto segue:

- a seguito del completamento delle procedure in corso sarà introitato il corrispondente valore delle partecipazioni cessate;
- per Eurolavoro S.c.a.r.l. si potranno prospettare risparmi, una volta concluso il processo di integrazione della società in Afol metropolitana.

Circa le società detenute indirettamente attraverso altra società sulla quale si esercita il controllo analogo congiunto, le linee di indirizzo del Dipartimento del Tesoro e Corte dei Conti emanate in data 23/11/2018, hanno invitato gli enti ad analizzarle e ad individuarne eventuali misure di razionalizzazione da adottarsi ai sensi dell'art. 20 del Testo Unico Partecipate, attraverso opportune modalità di coordinamento tra gli enti soci, per determinare una linea di indirizzo univoca da rendere nota agli organi societari.

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.

Tenuto conto di tali elementi, 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 eventuali misure di razionalizzazione da proporre per le seguenti società indirettamente partecipate da CAP:

DENOMINAZIONE SOCIALE	QUOTA DI PARTECIPAZIONE DETENUTA DALLA TRAMITE
AMIAQUE S.R.L.	100 %
PAVIA ACQUE S.C.A.R.L.	10,1 %
ROCCA BRIVIO SFORZA S.R.L. IN LIQUIDAZIONE	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 al Settore Programmazione e partecipazioni 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 ha provveduto 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 in data 18/01/2017.

A seguito della Ricognizione periodica effettuata nel corso dell'anno 2020 ai sensi dell'art. 57, c. 1 dello Statuto (prot. n. 141305 del 07/08/2020), gli organismi di diritto privato partecipati dalla Città metropolitana di Milano risultano essere i seguenti:

1) gli organismi di diritto privato partecipati dalla Città metropolitana di Milano, per i quali si è riscontrata la sussistenza dei requisiti necessari per la permanenza dell'ente negli stessi, risultano essere:

1. Associazione Città dei Mestieri di Milano e della Lombardia
2. Associazione Ferruccio Parri
3. Centro di Addestramento Perfezionamento Addetti al Commercio (CAPAC) - Politecnico del Commercio e del Turismo
4. Centro Studi per la Programmazione Intercomunale dell'area Metropolitana (Centro Studi PIM)
5. Fondazione Ente Autonomo Fiera Internazionale di Milano
6. Fondazione ESAE
7. Fondazione Istituto Tecnico Superiore Angelo Rizzoli per le Tecnologie dell'informazione e della Comunicazione
8. Fondazione Istituto Tecnico Superiore Lombardo per le Nuove Tecnologie Meccaniche e Meccatroniche
9. Fondazione Istituto Tecnico Superiore per il Turismo e le Attività Culturali – INNOVAPROFESSIONI
10. Fondazione Memoriale della Shoah di Milano Onlus
11. Fondazione Museo della Fotografia Contemporanea (MU.FO.CO.)
12. Fondazione Orchestra Sinfonica e Coro Sinfonico di Milano Giuseppe Verdi
13. Fondazione Parco Tecnologico Padano
14. Fondazione Pier Lombardo
15. Fondazione Teatro alla Scala
16. Fondazione Welfare Ambrosiano
17. Istituto per gli Studi di Politica Internazionale (ISPI)
18. METREX - METRopolitan Exchange

2) gli organismi di diritto privato per i quali sono in corso procedure di liquidazione, a seguito di approvazione della delibera di scioglimento, sono i seguenti:

1. Fondazione delle Province del Nord Ovest
2. Fondazione per la Promozione dell'Abbatense
3. Istituto per la Scienza dell'amministrazione Pubblica (ISAP)

3) gli organismi di diritto privato in cui Città metropolitana di Milano esercita un mero potere di nomina o di designazione in organi di indirizzo o di gestione, sono i seguenti:

1. Fondazione Attilio e Teresa Cassoni
2. Fondazione CARIPLLO
3. Fondazione Scuola Teorico-Pratica di Agricoltura "Ferrazzi Cova"
4. Società per l'Incoraggiamento delle Arti e Mestieri (SIAM)
5. Società Umanitaria Onlus
6. Università Commerciale "Luigi Bocconi"

7. Fondazione Cineteca Italiana (*fino a completamento dell'iter di modifica statutaria*)

Per quanto riguarda Fondazione Cineteca italiana, si segnala che a seguito delle modifiche statutarie adottate dal Consiglio di Amministrazione della Fondazione in data 05/06/2020 e approvate con Decreto del Presidente della Regione Lombardia n. 592 del 05/08/2020, la Città metropolitana di Milano non rientra più tra i soggetti con diritto di nomina.

Si segnala infine che la Città metropolitana di Milano ha aderito Consorzio per il Sistema Informativo (CSI Piemonte) con deliberazione di Consiglio metropolitano n. 22 del 23/09/2020. Ai sensi dell'art. 3, comma 1, della Legge Regionale Piemonte n. 48/1975, l'organismo viene qualificato come "ente di diritto privato in controllo pubblico".

Garanzie rilasciate

Non sono state rilasciate garanzie a favore degli organismi partecipati dall'Ente

SPESE IN CONTO CAPITALE

Finanziamento spese in conto capitale

Le spese in conto capitale previste negli anni 2021, 2022 e 2023 sono finanziate come segue:

BILANCIO DI PREVISIONE 2021 - 2022 - 2023 EQUILIBRI DI BILANCIO

EQUILIBRIO ECONOMICO - FINANZIARIO ⁽¹⁾		COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2021	COMPETENZA ANNO 2022	COMPETENZA ANNO 2023
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento ⁽²⁾	(+)	0,00	0,00	0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	46.500.462,23	14.774.067,05	1.111.016,48
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	301.724.029,88	149.593.656,27	73.198.977,93
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	(-)	28.275.891,72	17.645.374,72	34.231.791,72
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	(-)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	2.049.420,00	2.116.423,00	2.180.788,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	892.970,00	1.911.370,00	654.370,00
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	(-)	318.792.150,39 14.774.067,05	146.517.295,60 1.111.016,48	38.551.784,69 0,00
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
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E		0,00	0,00	0,00

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 **ha verificato** che le programmate operazioni di investimento saranno effettuate senza il ricorso a nuovo indebitamento.

L'indebitamento dell'ente subisce la seguente evoluzione:

Anno	2019	2020	2021	2022	2023
Residuo debito (+)	€ 545.022.110,51	€ 519.355.856,71	€ 499.361.659,27	€ 477.493.848,95	€ 455.614.075,94
Nuovi prestiti (+)	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Prestiti rimborsati (-)	€ 25.666.253,80	€ 19.994.198,89	€ 21.867.810,32	€ 21.879.773,01	€ 17.510.531,08
Estinzioni anticipate (-)	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Altre variazioni +/- (da specificare)	€ -	€ 1,45	€ -	€ -	€ -
Totale fine anno	€ 519.355.856,71	€ 499.361.659,27	€ 477.493.848,95	€ 455.614.075,94	€ 438.103.544,86
Nr. Abitanti al 31/12	3.279.944	3.265.327	3.265.327	3.265.327	3.265.327
Debito medio per abitante	€ 158,34	€ 152,93	€ 146,23	€ 139,53	€ 134,17

L'ammontare dei prestiti previsti per il finanziamento di spese in conto capitale risulta compatibile per gli anni 2021, 2022 e 2023 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:

Anno	2019	2020	2021	2022	2023
Oneri finanziari	€ 7.603.671,21	€ 7.659.948,50	€ 8.766.547,00	€ 8.569.696,00	€ 7.447.000,00
Quota capitale	€ 25.666.253,80	€ 23.163.944,62	€ 25.136.758,04	€ 25.205.186,00	€ 20.797.000,00
Totale fine anno	€ 33.269.925,01	€ 30.823.893,12	€ 33.903.305,04	€ 33.774.882,00	€ 28.244.000,00

La previsione di spesa per gli anni 2021, 2022 e 2023 per interessi passivi e oneri finanziari diversi 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.

	2019	2020	2021	2022	2023
Interessi passivi	€ 23.047.255,20	€ 19.764.047,95	€ 22.716.547,00	€ 18.269.696,00	€ 17.147.000,00
entrate correnti	€ 453.410.148,37	€ 384.726.454,94	€ 366.238.671,46	€ 366.238.671,46	€ 366.238.671,46
% su entrate correnti	5,08%	5,14%	6,20%	4,99%	4,68%
Limite art. 204 TUEL	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha previsto** l'estinzione anticipata di prestiti.

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente **non ha** prestato garanzie principali e sussidiarie.

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 2021-2023;
 - 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;
 - 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.

c) Riguardo agli effetti dell'emergenza epidemiologica da Covid-19

Sono garantiti gli equilibri in termini di competenza e cassa e l'Ente ha posto in essere tutte le misure organizzative e gestionali necessarie per far fronte all'emergenza.

d) Riguardo alle previsioni di cassa

Le previsioni di cassa sono attendibili in relazione all'esigibilità dei residui attivi e delle entrate di competenza, tenuto conto della media degli incassi degli ultimi 5 anni, e congrue in relazione al rispetto dei termini di pagamento con riferimento ai cronoprogrammi e alle scadenze di legge e agli accantonamenti al FCDE.

e) Riguardo al Piano di alienazione e valorizzazione anni 2021-2023

Si raccomanda il monitoraggio costante degli esiti del Piano triennale di alienazione e valorizzazione immobiliare approvato con decreto del sindaco R.G. n. 229/2020 del 30/12/2020, il quale prevede entrate per l'anno 2021 di € 22.915.000,00, per l'anno 2022 di € 24.513.000,00 e per l'anno 2023 di € 44.893.000,00.

f) 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.

g) Suggerimenti

L'Organo di revisione suggerisce di adottare tutte le misure necessarie per migliorare il coordinamento fra i vari settori ed uffici.

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;
- delle variazioni rispetto all'anno precedente;
- della verifica effettuata sugli equilibri di competenza e di cassa.

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;

ed esprime, pertanto, **parere favorevole** sulla proposta di bilancio di previsione 2021-2023 e sui documenti allegati.

Il Collegio dei Revisori

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 e rispettive norme collegate