

# Comune di Milano

**Relazione dell'Organo di Revisione  
al Rendiconto della gestione  
per l'esercizio 2018**

**L'Organo di Revisione**

Dott. Bruno Flavio Mennucci

Dott. Giuseppe Nicosia

Rag. Bruno Bonaldi

# RELAZIONE AL RENDICONTO 2018

## L'ORGANO DI REVISIONE

Preso in esame lo Schema di rendiconto per l'esercizio 2018, consegnato in data 29 marzo 2019, del quale fanno parte i seguenti documenti:

- Conto del bilancio di cui all'art. 228, del Tuel;
- Conto economico di cui all'art. 229, del Tuel;
- Stato Patrimoniale di cui all'art. 230, del Tuel;
- prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione;
- prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del Fondo pluriennale vincolato (Fpv);
- prospetto concernente la composizione del Fondo crediti di dubbia esigibilità (Fcde);
- prospetto degli accertamenti per titoli, tipologie e categorie;
- prospetto degli impegni per missioni, programmi e macroaggregati;
- tabella dimostrativa degli accertamenti assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- tabella dimostrativa degli impegni assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- prospetto rappresentativo dei costi sostenuti per missione;
- prospetto delle spese sostenute per l'utilizzo di contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internazionali;
- prospetto delle spese sostenute per lo svolgimento delle funzioni delegate dalle regioni;

e corredato dai seguenti allegati:

- Referto annuale esercizio 2018 - controllo strategico e gestionale, qualità dei servizi, altri tipi di controlli
- Elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza
- Elenco delle associazioni beneficiarie di contributi ai sensi dell'articolo 7 dello Statuto e dell'articolo 65 del Regolamento di Contabilità
- Tabella dei parametri di rilevazione delle condizioni di deficiarietà
- Piano degli indicatori di bilancio
- Prospetto dei dati SIOPE e delle disponibilità liquide
- Elenco delle spese di rappresentanza sostenute dagli organi di governo dell'Ente nell'anno 2018 (art. 16 c. 26 DL 138/2011)
- Prospetto dimostrativo del limite di indebitamento
- Attestazione tempi di pagamento (art. 41 DL 66/2014)
- Elenco degli indirizzi internet di pubblicazione dei Bilanci dell'anno 2017 delle società controllate, partecipate e degli enti strumentali considerati nel Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Milano;

oltre al Conto del tesoriere di cui all'art. 226, del Tuel;

**rilevato**

che, nonostante non sia stato predisposto l'Allegato "Elenco crediti inesigibili stralciati dal Conto del Bilancio sino al compimento dei termini di prescrizione", previsto dall'art. 11, c. 4, del D. Lgs. 118/2011,

l'Ente ha fornito le informazioni in merito ai crediti inesigibili stralciati, relativamente agli accertamenti anni 2006-2007 alle pagine 107-108 della Relazione sulla gestione 2018

**visti**

- le disposizioni di legge in materia di finanza locale;
- la normativa vigente in materia di Enti locali;
- lo Statuto ed il Regolamento di contabilità dell'Ente;

l'Organo di Revisione predispone la presente Relazione in conformità a quanto disposto dall'art. 239 del Tuel.

## **I) CONTROLLI, ACCERTAMENTI E VERIFICHE EFFETTUATI NEL CORSO DELL'ANNO 2018**

### **Controlli iniziali sul bilancio di previsione e documenti allegati e sulle variazioni di bilancio**

L'Organo di Revisione, ai sensi dell'art. 239, comma 1, lett. b), del Tuel, ha espresso un parere favorevole sulla congruità, coerenza e attendibilità delle previsioni di bilancio.

Il bilancio di previsione 2018 ed i relativi allegati, tra cui il predetto Parere dell'Organo di Revisione, sono stati approvati dal Consiglio Comunale in data 12 marzo 2018 con Deliberazione n. 13.

Successivamente, nel corso dell'esercizio, l'Organo di Revisione ha espresso parere favorevole sulle variazioni al bilancio di previsione adottate con le seguenti deliberazioni di Consiglio Comunale:

- n. 26 del 28/06/2018 avente ad oggetto "Programmazione 2018-2020 – Variazione del Bilancio finanziario – Modifica del Programma Triennale delle Opere Pubbliche 2018-2020 e dell'elenco annuale 2018 - Modifica del Programma Biennale degli acquisti di beni e servizi 2018-2019 e dell'elenco annuale 2018";
- n. 30 del 25/07/2018 avente ad oggetto: "Programmazione 2018-2020 – Variazione di Assestamento Generale del Bilancio finanziario e verifica degli equilibri di bilancio – Estinzione anticipata di mutui – Ricognizione dello Stato di Attuazione dei Programmi.";
- n. 41 del 3/12/2018 avente ad oggetto "Programmazione 2018-2020 – Variazione del Bilancio finanziario – modifica del Programma triennale delle opere pubbliche 2018-2020 e dell'elenco annuale 2018 – modifica del Programma biennale degli acquisti di beni e servizi 2018-2019 e dell'elenco annuale 2018 – modifica del Documento Unico di Programmazione".

Si rileva che l'Ente ha provveduto alla verifica degli equilibri finanziari prevista dall'art. 193 del Tuel, con delibera n. 30 del 25 luglio 2018.

### **Tenuta della contabilità e completezza della documentazione**

L'Organo di Revisione, durante l'esercizio, ha svolto le proprie funzioni in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi per il controllo di regolarità amministrativa e contabile di tecniche di campionamento conformi a quelle indicate nella circolare 20/2017 della RGS.

Il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'Ente.

Le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall'Organo di Revisione risultano dettagliatamente riportati nei verbali del Collegio che previa approvazione collegiale, vengono sottoscritti da tutti i componenti, e sono raccolti e custoditi presso la sede dell'Ente e nelle carte di lavoro che rappresentano altresì i mezzi della prova del lavoro svolto e che documentano le valutazioni effettuate, che sono di proprietà dell'Organo di Revisione.

Copia dei verbali è stata trasmessa al Direttore Bilancio ed Entrate e quando si è reso necessario, anche ai dirigenti e/o agli organi politici di riferimento.

### **Gestione dei residui e operazione di riaccertamento ordinario**

La gestione dei residui misura l'andamento e lo smaltimento dei residui relativi agli esercizi precedenti e, nella fase successiva alla chiusura di ogni esercizio, è rivolta principalmente al riscontro dell'avvenuto riaccertamento ordinario degli stessi, verificando se sussistono ancora le condizioni per un loro mantenimento, ovvero la cancellazione o la reimputazione in base all'esigibilità dell'obbligazione.

L'Ente ha provveduto, prima dell'inserimento nel Conto del bilancio, al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi formati nelle gestioni 2018 e precedenti, ai sensi e per gli effetti dell'art. 228, comma 3, del Tuel.

L'esito di tale riaccertamento, correlato dal parere dell'Organo di Revisione, reso in data 28 marzo 2019, è stato approvato dalla Giunta Comunale con delibera n. 527 del 29 marzo 2019 ed è riassunto nelle tabelle di seguito riportate.

#### Totale residui attivi

	<i>Residui al 01/01/18</i>	<i>Variazioni</i>	<i>Riscossioni</i>	<i>Residui da riportare</i>	<i>Residui della competenza</i>	<i>Residui finali</i>
Titolo 1	855.510.857,09	(31.029.213,67)	419.019.278,15	405.462.365,27	339.161.543,73	744.623.909,00
Titolo 2	56.127.424,66	(3.662.711,33)	24.516.773,94	27.947.939,39	175.759.070,91	203.707.010,30
Titolo 3	1.714.277.359,26	(74.075.613,03)	144.996.440,41	1.495.205.305,82	327.893.942,50	1.823.099.248,32
Titolo 4	362.821.280,55	(1.077.620,21)	21.976.165,03	339.767.495,31	39.786.437,53	379.553.932,84
Titolo 5	12.183.582,12	(1.200.000,00)	983.582,12	10.000.000,00	1.003.010,23	11.003.010,23
Titolo 6	10.923.043,59	(488.396,37)	8.461.735,35	1.972.911,87	2.458.319,41	4.431.231,28
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9	442.150.792,56	(3.141.043,06)	9.435.686,97	429.574.062,53	30.898.054,26	460.472.116,79
<b>Totale</b>	<b>3.453.994.339,83</b>	<b>(114.674.597,67)</b>	<b>629.389.661,97</b>	<b>2.709.930.080,19</b>	<b>916.960.378,57</b>	<b>3.626.890.458,76</b>

#### Totale residui passivi

	<i>Residui al 01/01/18</i>	<i>Variazioni</i>	<i>Pagamenti</i>	<i>Residui da riportare</i>	<i>Residui della competenza</i>	<i>Residui finali</i>
Titolo 1	761.480.590,43	(67.087.518,09)	470.271.108,62	224.121.963,72	555.631.564,02	779.753.527,74
Titolo 2	143.142.848,84	(4.517.758,65)	50.346.586,09	88.278.504,10	49.107.051,71	137.385.555,81
Titolo 3	2.308.769,96	0,00	0,00	2.308.769,96	2.500.000,00	4.808.769,96
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	87.201.952,64	(1.391.874,34)	44.794.677,23	41.015.401,07	77.126.494,53	118.141.895,60
<b>Totale</b>	<b>994.134.161,87</b>	<b>(72.997.151,08)</b>	<b>565.412.371,94</b>	<b>355.724.638,85</b>	<b>684.365.110,26</b>	<b>1.040.089.749,11</b>

I residui attivi e passivi, risultanti dopo il riaccertamento, classificati secondo l'esercizio di derivazione sono così dettagliati:

#### Residui attivi per anno di derivazione

titolo	2013 e precedenti	2014	2015	2016	2017	2018	Totale
1	83.248.152,73	45.585.040,93	53.960.553,04	85.050.285,67	137.618.332,90	339.161.543,73	744.623.909,00
2	1.350.568,08	265.053,99	86.025,45	7.835.406,09	18.410.885,78	175.759.070,91	203.707.010,30
3	539.010.516,53	208.832.751,94	268.679.858,06	246.195.491,59	232.486.687,70	327.893.942,50	1.823.099.248,32
4	297.066.244,46	4.428.279,85	27.780.931,72	7.074.064,69	3.417.974,59	39.786.437,53	379.553.932,84
5	-	-	10.000.000,00	-	-	1.003.010,23	11.003.010,23
6	1.297.845,03	-	258.945,48	258.266,36	157.855,00	2.458.319,41	4.431.231,28
7	-	-	-	-	-	-	-
9	413.871.544,61	89.145,73	2.806.420,70	6.605.850,87	6.201.100,62	30.898.054,26	460.472.116,79
<b>Totale</b>	<b>1.335.844.871,44</b>	<b>259.200.272,44</b>	<b>363.572.734,45</b>	<b>353.019.365,27</b>	<b>398.292.836,59</b>	<b>916.960.378,57</b>	<b>3.626.890.458,76</b>

#### Residui passivi per anno di derivazione

titolo	2013 e precedenti	2014	2015	2016	2017	2018	Totale
1	28.839.179,36	14.425.820,50	33.337.737,28	54.019.058,71	93.500.167,87	555.631.564,02	779.753.527,74
2	51.411.497,91	8.021.406,03	9.043.833,20	10.153.290,94	9.648.476,02	49.107.051,71	137.385.555,81
3	2.308.769,96	0	0	0	0	2.500.000,00	4.808.769,96
4	0	0	0	0	0	0	-
5	0	0	0	0	0	0	-
7	8.144.763,39	2.903.565,17	6.535.693,94	7.494.747,99	15.936.630,58	77.126.494,53	118.141.895,60
<b>Totale</b>	<b>90.704.210,62</b>	<b>25.350.791,70</b>	<b>48.917.264,42</b>	<b>71.667.097,64</b>	<b>119.085.274,47</b>	<b>684.365.110,26</b>	<b>1.040.089.749,11</b>

Di seguito si dà evidenza dell'esercizio di derivazione per i residui attivi e passivi per gli anni 2013 e precedenti:

Residui attivi		Residui passivi	
1997	468.382,55	1997	-
1999	-	1999	467.450,64
2000	-	2000	8.890,78
2002	1.716.150,52	2002	728.286,01
2003	8.334.959,53	2003	170.138,30
2004	29.481.875,18	2004	1.305.102,45
2005	774.570,43	2005	2.029.405,36
2006	6.762.251,77	2006	3.840.465,50
2007	3.258.963,94	2007	5.331.096,73
2008	18.117.837,44	2008	12.292.270,67
2009	23.048.696,93	2009	6.379.301,57
2010	18.649.640,00	2010	4.537.823,04
2011	284.115.435,18	2011	14.449.258,07
2012	649.899.592,12	2012	13.233.608,29
2013	291.216.515,85	2013	25.931.113,21
<b>Totale</b>	<b>1.335.844.871,44</b>	<b>Totale</b>	<b>90.704.210,62</b>

Di seguito si riporta lo stato di avanzamento delle riscossioni e dei pagamenti 2019 al 29/03/2019 dei residui attivi e passivi 2018 e anni precedenti, per titolo e anno di derivazione:

#### Riscossioni 2019 al 29/03/2019 per anno di derivazione dei residui

titolo	2013 e precedenti	2014	2015	2016	2017	2018	Totale
1	178.680,09	4.949,62	6.448,42	-	18.958,36	40.384.779,11	40.593.815,60
2	-	-	-	-	94.747,41	22.503.867,89	22.598.615,30
3	930.898,87	73.600,23	105.774,13	267.563,07	636.393,24	65.066.927,82	67.081.157,36
4	-	-	-	-	-	1.054.965,11	1.054.965,11
5	-	-	-	-	-	-	-
6	-	-	-	-	-	2.227.613,17	2.227.613,17
7	-	-	-	-	-	-	-
9	17.675,55	1.349,25	2.781,12	90.758,67	5.906,75	21.634.173,73	21.752.645,07
<b>Totale</b>	<b>1.127.254,51</b>	<b>79.899,10</b>	<b>115.003,67</b>	<b>358.321,74</b>	<b>756.005,76</b>	<b>152.872.326,83</b>	<b>155.308.811,61</b>

#### Pagamenti 2019 al 29/03/2019 per anno di derivazione dei residui

titolo	2013 e precedenti	2014	2015	2016	2017	2018	Totale
1	1.169.524,04	1.082.316,48	1.316.736,29	4.197.756,82	22.104.846,52	306.902.848,57	336.774.028,72
2	404.092,62	-	-	-	1.249.742,72	32.248.416,33	33.902.251,67
3	1.424.438,16	-	-	-	-	-	1.424.438,16
4	-	-	-	-	-	-	-
5	-	-	-	-	-	-	-
7	637.212,30	779.269,29	2.244.051,74	-	11.257.309,86	53.547.946,81	68.465.790,00
<b>Totale</b>	<b>3.635.267,12</b>	<b>1.861.585,77</b>	<b>3.560.788,03</b>	<b>4.197.756,82</b>	<b>34.611.899,10</b>	<b>392.699.211,71</b>	<b>440.566.508,55</b>

L'Organo di Revisione rileva che alla chiusura dell'esercizio 2018, dopo le operazioni di riaccertamento ordinario, il Comune di Milano, relativamente alla gestione dei residui, mostra i seguenti risultati:

- totali residui attivi pari ad euro 3.626.890.458,76 e totale residui passivi pari a euro 1.040.089.749,11, con una eccedenza dei primi sui secondi;
- residui attivi prodotti dalla competenza 2018 pari a euro 916.960.378,57, con una percentuale di formazione dei residui del 20,7%, e residui passivi prodotti dalla competenza 2018 pari a euro 684.365.110,26 con una percentuale di formazione dei residui del 17,7%;
- residui attivi finali derivanti da esercizi precedenti il 2018 pari a euro 2.709.930.080,19 con una percentuale di smaltimento dei residui del 18,8%, e residui passivi finali derivanti da esercizi precedenti il 2018 pari a euro 355.724.638,85 con una percentuale di smaltimento dei residui del 61,4%;
- la presenza di consistenti residui attivi e passivi per l'annualità 2013 e precedenti, in particolare residui attivi di parte corrente per euro 623.609.237,34 e residui passivi del titolo I per euro 28.839.179,36.

Dall'analisi dei residui attivi e passivi risultanti dal Rendiconto al 31/12/2018, ed in particolare tra quelli più significativi sia per importo che per anzianità del credito, risulta quanto segue:

- entrate tributarie:  
residui relativi ai tributi TARSU (per complessivi 51,7 mln di euro delle annualità 2010-2012), TARES/TARI (per complessivi 333,5 mln di euro delle annualità 2013-2018) e alle entrate da recupero evasione per complessivi 221,6 mln di euro delle annualità 2010-2018;
- entrate per trasferimenti correnti da altri Enti relativi al Trasporto Pubblico Locale per un ammontare complessivo di 3,7 mln di euro per gli anni dal 2014 al 2018;
- entrate extratributarie:  
residui relativi a sanzioni al codice della strada e recupero spese di notifica per complessivi 1.219,4 mln di euro (annualità 2012-2018) e ai proventi derivanti dalla gestione dei beni e spese accessorie per complessivi 428,7 mln di euro (annualità 2007-2018);
- entrate in conto capitale:  
residui relativi principalmente a contributi agli investimenti da Amministrazioni centrali (per complessivi 353,8 mln di euro, prevalentemente destinati alla realizzazione delle infrastrutture del trasporto pubblico locale);
- entrate per conto di terzi e partite di giro:  
residuo attivo dell'anno 2012 di 398,1 milioni di euro relativo ai depositi costituiti a garanzia delle banche arranger dell'operazione a seguito dell'estinzione anticipata dei contratti IRS avvenuta nel 2012 e per anticipazione di fondi (direttamente correlati ai F.A.R.C.) per 6,2 mln di euro;
- residui passivi per Fondi a Render Conto (F.A.R.C.) relativi agli anni dal 2004 al 2018 per un importo pari a 7,8 mln di euro;

L'Organo di Revisione riporta le principali variazioni apportate dall'Ente ai residui in sede di Rendiconto 2018:

- per le entrate tributarie si rilevano maggiori accertamenti per 9,9 milioni di euro e insussistenze per 40,9 milioni di euro; le principali variazioni riguardano variazioni in aumento del residuo anno 2017 dell'addizionale comunale all'IRPEF (+9,9 milioni di euro) e variazioni in diminuzione di residui attivi relativi a recupero evasione (-23,8 milioni di euro) e TARSU (-16,6 milioni di euro delle annualità 2010-2012);
- per le entrate extratributarie: variazioni in diminuzione dei residui per sanzioni al codice della strada (-43,8 milioni di euro, di cui 27,5 annullate a seguito di presentazione di istanze di autotutela) e proventi derivanti dalla gestione dei beni (-20,5 milioni di euro).
- per le spese correnti: variazioni in diminuzione dei residui relativi al macroaggregato acquisto di beni e servizi (-52,4 milioni di euro).

L'Organo di Revisione prende atto che nel conto del bilancio nei servizi per conto terzi sono stati eliminati residui attivi pari ad euro 1.774.383,53, non compensati da uguale eliminazione di residui passivi per le seguenti cause: insussistenze per errate imputazioni e contabilizzazioni, insussistenze per oneri accessori ERP per sistemazione contabile delle posizioni relative agli inquilini ERP (dovuta a revisione canoni, adeguamento anagrafe utenza, scritture contabili di rettifica).

In merito alle risultanze del riaccertamento, dalle verifiche effettuate l'Organo di Revisione ha riscontrato la presenza di consistenti residui attivi, così come già rilevato negli scorsi anni, risalenti ad annualità pregresse e/o di dubbia esigibilità, che denotano notevoli difficoltà dell'Ente a riscuotere i relativi crediti, e di residui passivi connessi ai F.A.R.C., per rendicontazione e verifiche eccedenti i termini assegnati dal vigente regolamento di contabilità.

### **Incarichi a pubblici dipendenti**

L'Organo di Revisione prende atto che sono state inoltrate al Dipartimento della Funzione Pubblica le comunicazioni di cui all'art. 53, commi 12, 13 e 14 del D. Lgs. 165/01.

### **Incarichi a consulenti esterni**

L'Organo di Revisione prende atto che nel corso dell'anno 2018:

- la trasmissione al Dipartimento per la funzione pubblica dell'elenco di tutti gli incarichi conferiti o autorizzati a qualsiasi titolo è in fase di ultimazione, in quanto il sistema di trasmissione non risulta ancora implementato, anche per la dimensione dei file in diversi casi maggiore di quella consentita nel sistema del predetto Dipartimento. Pertanto si rende necessario l'inserimento manuale di tutti i dati già pubblicati dalle singole Direzioni nel sito internet del Comune;
- per l'anno 2018, ai sensi dell'art. 21-bis del DL 24 aprile 2017, n. 50, il limite di spesa previsto dall'art. 6, comma 7, del DL n. 78/2010 convertito con Legge n. 122/2010 per la spesa annua per studi ed incarichi di consulenza è stato rispettato come indicato nel paragrafo "Rispetto limiti di spesa";
- sono stati pubblicati e consultabili sul sito internet del Comune gli incarichi di collaborazione e consulenza, ai sensi dell'art. 15, del D. Lgs. n. 33/13 e s.m.i.:
  - gli estremi dell'atto di conferimento dell'incarico;
  - i dati relativi allo svolgimento di incarichi o la titolarità di cariche in enti di diritto privato regolati o finanziati dalla pubblica amministrazione o lo svolgimento di attività professionali;
  - i compensi, comunque denominati, relativi al rapporto di consulenza o di collaborazione, con specifica evidenza delle eventuali componenti variabili o legate alla valutazione del risultato;
  - i curriculum vitae richiesti dalla lett. b) primo comma del citato art. 15, limitatamente ai collaboratori che prestano servizio al cittadino e al supporto alla struttura.

L'Organo di Revisione, nel corso dell'anno 2018, ha rilasciato parere favorevole relativo ad un incarico di consulenza fiscale.

### **Albo beneficiari di provvidenze economiche**

L'Organo di Revisione, preso atto che il Comune di Milano ha sospeso la pubblicazione dell'Albo dei Beneficiari, stante l'intervenuta abrogazione della norma che l'aveva istituito (DPR n. 118/2000) ad opera del Decreto Legislativo n. 97/2016 che ha semplificato le disposizioni in materia di prevenzione della corruzione, pubblicità e trasparenza, rileva che l'Ente, in adempimento alle prescrizioni di cui all'art. 7

dello Statuto, ha provveduto a redigere un elenco delle associazioni beneficiarie di contributi nel 2018 (all. 5 alla proposta di deliberazione).

### **Contributi straordinari ricevuti**

L'Organo di Revisione rileva che l'Ente ha provveduto in data 13 e 22 febbraio 2019, ai sensi dell'art. 158, del Tuel, alla presentazione di n. 11 rendiconti sottoscritti digitalmente dal Responsabile del Servizio finanziario e dal Segretario Generale alle Amministrazioni eroganti dei contributi straordinari ottenuti per l'importo complessivo di euro 147.789.531,63.

### **Amministrazione dei beni**

L'Organo di Revisione dà atto che nel sito Internet dell'Amministrazione sono riportate le informazioni indicative degli immobili posseduti o detenuti dal Comune di Milano e i relativi canoni di locazione, ove previsti.

Nel corso delle proprie verifiche periodiche, l'Organo di Revisione ha richiesto ed ottenuto un report sulla morosità degli immobili concessi per usi diversi (associazioni, partiti politici, sindacati, ecc.) rilevando le azioni intraprese o da intraprendere da parte dell'Ente per ciascuna posizione e che in alcuni casi a tutt'oggi non si dispone della documentazione necessaria per l'avvio dell'azione legale e neppure di quella contrattuale.

L'Organo di Revisione osserva di aver già rappresentato all'Ente che l'attuale gestione frazionata tra le varie Direzioni del patrimonio immobiliare si riflette negativamente sull'efficiente redditività dello stesso, e ha già invitato il medesimo ad implementare un insieme di procedure utili ad una più razionale gestione, accentrando il tutto in un archivio unico del patrimonio immobiliare.

### **Adempimenti fiscali**

L'Organo di Revisione ha rilevato e preso atto che sono stati rispettati gli adempimenti fiscali scaduti alla data odierna. In particolare, per quanto riguarda:

- **gli obblighi del sostituto d'imposta**, l'Organo di Revisione ha verificato che:
  - è stato presentato il Modello 770/2018 Ordinario, per via telematica in data 30/10/2018 (n. Prot. 18103014561818669);
  - sono state presentate all'Agenzia delle Entrate per via telematica entro il 7 marzo 2019 i nuovi Modelli CU 2019, di certificazione delle ritenute dei vari redditi di lavoro versate nell'anno;
- **la contabilità Iva**, l'Organo di Revisione ha verificato che:
  - l'Ente ha provveduto ad inviare telematicamente la Dichiarazione IVA 2018, relativa all'anno 2017, in data 18/04/2018 (n. Prot. 18041817330250337);
  - la contabilità IVA è tenuta, ai sensi dell'art. 36 del D.P.R. 633/1972, con un registro relativo alla contabilità unica e due registri relativi ad attività separate;
  - l'Ente ha provveduto alle liquidazioni mensili, tenendo conto di quanto disposto in materia di *split payment* e *reverse charge*, introdotte dal comma 629, della Legge n. 190/14 ("Legge di Stabilità 2015") ed è in corso di predisposizione la Dichiarazione Iva 2019, relativa all'anno 2018, il cui termine scadrà il 30 aprile 2019;
- **Irap**, l'Organo di Revisione dà atto che:
  - è stata ridotta in sede di Dichiarazione annuale Irap 2018, modello IK "Amministrazioni ed enti pubblici", la base imponibile del metodo di calcolo "retributivo" ex art. 10-bis, comma 1, del D.

Lgs. n. 446/97 di un ammontare pari alle spese sostenute per il personale con disabilità (art. 11, del D. Lgs. n. 446/97);

- è stata presentata in data 29/10/2018 per via telematica la Dichiarazione annuale Irap 2018 su Modello IQ "Amministrazioni ed Enti pubblici" (n. Prot. 18102910225646999).

## Pareggio di bilancio 2018

L'Ente ha conseguito il saldo relativo al rispetto degli obiettivi dei vincoli di finanza pubblica per l'esercizio 2018, ai sensi dell'art. 9 della Legge 243/2012 (come modificata dalla Legge 164/2016, dalla Legge 232/2016, art. 1 commi da 465 a 503, come modificata dalla Legge 205/2017, e in applicazione a quanto previsto dalla Circolare MEF-RGS n. 5/2018, come modificato dalla Circolare MEF-RGS n. 25/2018 in materia di utilizzo dell'avanzo di amministrazione per investimenti, tenuto conto altresì di quanto disposto dall'art. 1, comma 823, Legge 145/2018).

Si prende atto che l'Ente ha trasmesso in data 28 marzo 2019, tramite il sistema web, la certificazione, secondo i prospetti allegati al decreto del Ministero dell'Economia e delle Finanze n. 38605 del 14 marzo 2019, attestante il rispetto degli obiettivi del pareggio di bilancio 2018, firmata digitalmente dal rappresentante legale, dal responsabile del servizio finanziario e dai componenti dell'Organo di Revisione - come disposto dall'art. 1, comma 470 della L. 232/2016.

L'Organo di Revisione ha provveduto a verificare che i dati trasmessi con la certificazione dei risultati corrispondono alle risultanze del Rendiconto della Gestione.

Di seguito, la tabella che evidenzia il saldo obiettivo finale per il 2018, ed il rispetto dei vincoli di finanza pubblica per l'esercizio finanziario 2018, inclusi gli effetti derivanti dalla partecipazione del Comune di Milano ai Patti Orizzontali Regionale e Nazionale.

SALDO DI FINANZA PUBBLICA 2018		
(valori in migliaia di euro)		
1	Avanzo di amministrazione per investimenti	176.587
2	Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	0
3	Fondo pluriennale vincolato di entrata in conto capitale al netto della quota finanziata da debito e riaccertamento (economie) impegni	737.490
4	ENTRATE FINALI valide ai fini del saldo di finanza pubblica	3.973.890
5	SPESE FINALI valide ai fini del saldo di finanza pubblica	4.361.932
6 = 1+2+3+4-5	SALDO TRA ENTRATE E SPESE FINALI valide ai fini del saldo di finanza pubblica	526.035
7	OBIETTIVO DI SALDO FINALE DI COMPETENZA 2018	42.928
8 = 6-7	EQUILIBRIO AL LORDO DEI PATTI REGIONALI E NAZIONALI	483.107
9	Spazi finanziari Patto Regionale	-3.000
10	Spazi finanziari Patto Nazionale	0
11 = 8+9+10	<b>EQUILIBRIO FINALE</b>	<b>480.107</b>

## Verifiche di cassa

L'Organo di Revisione ha provveduto ai sensi dell'art. 223 del Tuel con cadenza trimestrale alle verifiche ordinarie di cassa e alle verifiche della gestione del servizio di tesoreria.

In particolare, durante l'esercizio l'Organo di Revisione, per quanto riguarda la gestione di cassa:

- 1) ha redatto ogni trimestre un verbale relativo ai movimenti di cassa del Tesoriere;
- 2) ha verificato la giacenza di cassa vincolata al 31 dicembre 2018 riconciliando le scritture contabili dell'Ente con quelle del Tesoriere, riscontrando una differenza negativa di euro 126.689.316,69 rispetto all'importo certificato dal Tesoriere, dovuta ad un diverso utilizzo/imputazione dei fondi vincolati e speciali.

L'Organo di Revisione prende atto che l'Ente ha provveduto a fare un primo allineamento tra i rispettivi dati per i vincoli relativi a mutui e contributi in conto capitale con la Determinazione dirigenziale PG n. 0035381 n. 17 del 24/01/2019 ed è in corso di adozione la determinazione per allineare le differenze con i restanti vincoli.

## **Contabilità speciale**

L'Organo di Revisione rileva che non risulta ancora regolarizzata, nonostante l'Ente sia stato più volte invitato a provvedervi, la partita contabile riguardante un vincolo di somme gravante sulla contabilità speciale di tesoreria unica, conseguente ad azione esecutiva nei confronti del Comune di Milano risalente al febbraio 2010. Ciò determina una discrepanza tra il saldo della Contabilità speciale e quello della Tesoreria comunale per euro 3.718,49.

## **Agenti contabili**

L'Organo di Revisione ha acquisito l'elenco degli Agenti contabili, interni ed esterni, e informazioni in merito alle modalità e tempistiche con le quali rendono il conto.

Allo stato attuale l'Organo di Revisione constata che è tuttora in corso la verifica della resa dei conti degli Agenti contabili interni che hanno reso il conto della propria gestione mediante l'apposito Modello 21 (n. 147 per riscossioni dirette e n. 32 per incassi tramite marche comunali) e che per quanto riguarda gli agenti contabili esterni sono stati rendicontati n. 556 Modelli 21 su un totale di n. 749 ( n. 2 Modelli 21 da parte di ATM S.p.A. per incassi relativi alla vendita biglietti e area C e n. 747 Modelli 21 da parte dei rappresentanti delle strutture alberghiere per la riscossione dell'imposta di soggiorno tramite bollettari cartacei e online).

Per quanto riguarda gli agenti contabili concessionari della riscossione, che ammontano complessivamente a n. 103, l'Organo di Revisione constata che è stata eseguita la parificazione, tranne che per il conto reso da Riscossioni Sicilia S.p.A. (ex SERIT).

Per quanto riguarda i Fondi a Render Conto, consistenti in 123 posizioni, risultano ricevute e parificate 122 rese del conto.

Alla data attuale risulta ancora mancante la rendicontazione relativa al Gabinetto del Sindaco.

## **Tempestività dei pagamenti**

L'Organo di Revisione prende atto che l'Ente ha attestato che l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dall'art. 9 del D. Lgs. 231/2002, di fatture connesse a spese contabilizzate nei titoli di bilancio 1 e 2 e relativi ad acquisti di beni, servizi e lavori è pari a euro 747.939.378,28; l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti, calcolato ai sensi dell'art. 9 D.P.C.M. 22/09/2014 è stato di 14,99 giorni (nel 2017 tale indice era di 17,65).

L'Organo di Revisione richiama quanto esposto nella Relazione finale "Controlli successivi di regolarità amministrativa 2018" a firma del Segretario Generale circa il fatto che "il mancato rispetto del termine rappresenta una violazione di legge ed espone l'Amministrazione alla richiesta degli interessi da parte dei

creditori”, nonché sanzioni in capo all’Amministrazione, configurando altresì danno erariale per il responsabile finanziario che non motivi il ritardo.

### **Referto per gravi irregolarità**

L’Organo di Revisione comunica che, nel corso dell’esercizio, non sono state rilevate gravi irregolarità di gestione, con contestuale denuncia dei responsabili agli Organi giurisdizionali.

### **Controlli sugli Organismi partecipati**

L’Ente, ai sensi dell’articolo 24 del D. Lgs. n. 175 del 19/08/2016 e successive modifiche ed integrazioni, ha approvato, con deliberazione del Consiglio Comunale n. 26 del 25 settembre 2017, la revisione straordinaria delle società partecipate, loro ricognizione ed individuazione delle partecipazioni oggetto di misure di razionalizzazione.

A seguito di tale atto la Corte dei Conti Sezione regionale di controllo per la Lombardia con deliberazione n. 199/2018/VSG ha accertato l’omessa redazione, per le partecipazioni nelle società quotate in mercati regolamentati, delle schede di analisi esplicitanti la mancata ricorrenza dei parametri imponenti l’adozione di azioni di razionalizzazione; nonché l’omessa redazione, per le partecipazioni detenute indirettamente tramite società controllata quotate in mercati regolamentati, delle schede di analisi esplicitanti la mancata ricorrenza dei parametri imponenti l’adozione di azioni di razionalizzazione.

La Corte con tale delibera ha altresì accertato l’apparente eccessivo costo medio del personale dipendente in servizio presso alcune società partecipate, direttamente e indirettamente.

In sede di istruttoria l’Ente aveva presentato proprie osservazioni richiamando gli art. 1, comma 5, e 26, comma 3, del D. Lgs. n. 175 del 19/08/2016 in forza dei quali non ha ritenuto soggette le società quotate e le società delle medesime partecipate agli obblighi di razionalizzazione previsti dalla medesima norma.

L’Ente, ai sensi dell’articolo 20 del D. Lgs. n. 175 del 19/08/2016 e successive modifiche ed integrazioni, ha approvato, con deliberazione del Consiglio Comunale n. 44 del 17 dicembre 2018, la revisione ordinaria delle società partecipate, loro ricognizione ed individuazione delle partecipazioni oggetto di misure di razionalizzazione.

In ottemperanza al medesimo Decreto il provvedimento è stato trasmesso in data 11 gennaio 2019 alla Sezione Regionale di Controllo della Corte dei Conti tramite l’applicazione ConTe – Contabilità Territoriale protocollo 277-11/01/2019-SC\_LOM-T87C-A e sarà inviato al Ministero dell’Economia e della Finanza tramite l’applicativo Partecipazioni.

Il suddetto provvedimento è stato pubblicato sul sito istituzionale dell’Ente.

Si dà atto che, per quanto portato all’evidenza dell’Organo di Revisione, relativamente ai bilanci d’esercizio 2017:

- la Società Arexpo S.p.A. (21,05% quota di partecipazione del Comune di Milano) ha registrato una perdita nella misura di euro 22.401.438,00) coperta per Euro 12.000.000,00 attraverso l’utilizzo di riserve disponibili del patrimonio netto, rinviando “a nuovo” la parte rimanente di Euro 10.401.438,00.

Ai sensi e secondo i criteri di cui art. 21, al comma 2, lettera b) del D. Lgs. n. 175/2016 (“*l’ente partecipante a società che hanno registrato nel triennio 2011-2013 un risultato medio non negativo accantona, in misura proporzionale alla quota di partecipazione, una somma pari al 25 per cento per il 2015, al 50 per cento per il 2016 e al 75 per cento per il 2017 del risultato negativo conseguito nell’esercizio precedente*”) il Comune

- di Milano, quale Socio al 21,05% di AREXPO S.p.A. ha provveduto ad accantonare nel rendiconto di esercizio 2018, in apposito fondo, la somma di Euro 2.189.503,00;
- nessuna delle società partecipate direttamente si è trovata nella situazione di cui agli artt. 2446 o 2482 bis del Codice Civile;
  - nessuna delle società partecipate direttamente ha richiesto interventi ai sensi degli artt. 2447 o 2482 ter del Codice Civile;
  - tutte le società partecipate direttamente hanno provveduto ad approvare il bilancio d'esercizio al 31.12.2017, ad eccezione della Società AFM S.p.A., il cui esercizio sociale ha inizio il primo aprile e termina il 31 marzo di ogni anno (bilancio esercizio 2017 approvato al 31.03.2018);
  - è pervenuta comunicazione con mail del 21 marzo 2019 dall'Area Strategie e Controllo Società ed Enti partecipati e con mail del 28 marzo 2018 dal Direttore Operativo che non sono state segnalate dalle società partecipate né da Expo S.p.A. né AREXPO S.p.A. situazioni di potenziale perdita allo stato attuale.

Si dà atto, inoltre:

- che per assicurare l'equilibrio economico della Società Expo S.p.A. in liquidazione, il progetto di liquidazione recepito dall' art. 1 comma 129 della Legge 233/2016 – Legge di Bilancio 2017 - ha previsto un contributo “costi di liquidazione” a carico del Comune di Milano, pari a Euro 4.740.000,00 per il periodo 2016-2021 di cui euro 740.000 per l'anno 2018, importo che è stato conseguentemente impegnato a favore della Società nel corso dell'esercizio medesimo;
- che nel 2018 risultano in essere in corso le procedure di liquidazione volontaria dei seguenti Organismi partecipati:
  - EXPO 2015 S.p.A., partecipata diretta, con quota del 20%;
  - Navigli Lombardi S.C.A.R.L., partecipata diretta, con quota del 12,50%;
  - Consorzio CIMEP in liquidazione
- che nel 2018 non risultano essere in corso procedure concorsuali;
- che nessuna società partecipata dall'Ente ha conseguito perdite di esercizio per tre anni consecutivi o precedenti (anche ai fini della verifica del rispetto delle disposizioni di cui agli artt.14 comma 5; art. 21 comma 3 del Decreto Legislativo n. 175/2016 e art. 1 comma 554 della legge 147/2013);
- che sono state rispettate le disposizioni di cui all' art. 11 comma 8 del Decreto Legislativo n. 175/2016 (divieto di nomina di amministratore dei dipendenti pubblici e obbligo dei dipendenti delle società controllante di riversare i compensi nelle società di appartenenza);
- che l'Ente non ha operato cancellazioni di debiti e/o crediti verso società partecipate;
- che alla data della redazione della presente relazione, l'Ente sta predisponendo la delibera relativa all'individuazione degli Enti, Aziende e Società facenti parte del “Gap” – Gruppo Amministrazione Pubblica - che saranno compresi nel bilancio consolidato 2018. Ad essa seguiranno le direttive riguardanti le modalità e le scadenze per l'invio della documentazione necessaria per la redazione del bilancio consolidato, come previsto dal principio contabile di cui all'Allegato n. 4/4, al D. Lgs. n. 118/11.

### **Compensi agli Organismi amministrativi e di controllo delle società ed enti partecipati**

Per quanto riguarda i compensi agli organi amministrativi e di controllo (collegi sindacali e organo/ società di revisione) delle società partecipate si rinvia all'appendice della presente relazione.

Si prende atto che con resoconto del 14/03/2019 l'Ente ha provveduto a verificare che per gli organi amministrativi delle Fondazioni partecipate dal Comune di Milano laddove sia siano corrisposti compensi (gettone di presenza e rimborsi spese nei limiti di legge) non siano stati erogati contributi (comunicazione PG.0119883/2019 alla Segreteria Generale).

## RICONCILIAZIONE DEBITI/CREDITI

È stata effettuata la verifica dei crediti e debiti reciproci tra Ente Locale i propri Enti strumentali e le Società controllate e partecipate alla data del 31/12/2018, secondo quanto previsto dall'art. 11, comma 6, lettera j) del D.Lgs. 118/2011.

Di seguito vengono riassunti i risultati di tale verifica, raffrontandoli con l'anno precedente:

### DEBITI DEL COMUNE VERSO SOCIETÀ PARTECIPATE

SOCIETÀ	RICONCILIAZIONE 2018			RICONCILIAZIONE 2017		
	DEBITI SECONDO SOCIETÀ	DEBITI RICONTRATI	DIFFERENZA DA VERIFICARE	DEBITI SECONDO SOCIETÀ	DEBITI RICONTRATI	DIFFERENZA DA VERIFICARE
AMAT	1.383.537,77	1.342.512,48	41.025,29	1.166.691,20	1.166.691,20	0,00
GRUPPO SEA	1.208,28	1.208,28	0,00	0,00	0,00	0,00
SO.GE.M.I.	29.832,86	27.790,97	2.041,89	0,00	0,00	0,00
MILANOSPORT	242.756,37	200.581,04	42.175,33	702.763,58	651.607,53	51.156,05
MILANO RISTORAZIONE	21.026.464,99	20.968.974,39	57.490,60	17.492.069,79	17.443.591,69	48.478,10
AZIENDA FARMACIE MILANESI	0,00	0,00	0,00	2.188,61	2.188,61	0,00
EXPO 2015 (in liquidazione)	2.330.000,00	2.330.000,00	0,00	40.400,00	30.000,00	10.400,00
NAVIGLI LOMBARDI (in liquidazione)	0,00	0,00	0,00	500,00	500,00	0,00
CAP HOLDING	17.852,32	0,00	17.852,32	0,00	0,00	0,00
AREXPO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MM	46.304.923,20	39.249.638,09	7.055.285,11	39.934.277,86	33.037.974,05	6.896.303,81
ATM	95.269.714,88	92.162.739,94	3.106.974,94	103.417.180,12	100.329.158,21	3.088.021,91
GRUPPO A2A (*)	6.486.925,90	6.385.767,21	101.158,69	10.130.996,81	10.016.621,19	114.375,62
SPV LINEA M4	32.097.117,98	32.097.117,98	0,00	31.329.481,38	31.329.481,38	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>205.190.334,55</b>	<b>194.766.330,38</b>	<b>10.424.004,17</b>	<b>204.216.549,35</b>	<b>194.007.813,86</b>	<b>10.208.735,49</b>

### CREDITI DEL COMUNE VERSO SOCIETÀ PARTECIPATE

SOCIETÀ	RICONCILIAZIONE 2018			RICONCILIAZIONE 2017		
	CREDITI SECONDO SOCIETÀ	CREDITI ACCERTATI	DIFFERENZA DA VERIFICARE	CREDITI SECONDO SOCIETÀ	CREDITI ACCERTATI	DIFFERENZA DA VERIFICARE
AMAT	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
GRUPPO SEA	0,00	0,00	0,00	0,00	12.048,81	- 12.048,81
SO.GE.M.I.	4.342.104,36	1.732.396,00	2.609.708,36	5.205.205,64	2.595.497,28	2.609.708,36
MILANOSPORT	512.443,84	556.950,74	-44.506,90	138.001,52	85.439,52	52.562,00
MILANO RISTORAZIONE	398,30	398,30	0,00	75.289,36	75.289,36	0,00

SOCIETÀ	RICONCILIAZIONE 2018			RICONCILIAZIONE 2017		
	CREDITI SECONDO SOCIETÀ	CREDITI ACCERTATI	DIFFERENZA DA VERIFICARE	CREDITI SECONDO SOCIETÀ	CREDITI ACCERTATI	DIFFERENZA DA VERIFICARE
AZIENDA FARMACIE MILANESI	8.781.444,58	8.781.567,00	-122,42	0,00	0,00	0,00
EXPO 2015 (in liquidazione)	57.470,39	73.275,49	-15.805,10	95.029,60	110.834,70	- 15.805,10
NAVIGLI LOMBARDI (in liquidazione)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
CAP HOLDING	250,00	250,00	0,00	0,00	0,00	0,00
AREXPO	273.736,10	324.312,00	-50.575,90	0,00	0,00	0,00
MM	54.783.281,35	54.481.131,47	302.149,88	57.647.155,00	56.456.730,31	1.190.424,69
ATM	64.833.619,51	64.833.619,51	0,00	73.560.519,81	72.536.307,44	1.024.212,37
GRUPPO A2A (*)	653.043,30	2.857.723,41	-2.204.680,11	2.265.567,84	3.685.753,21	- 1.420.185,37
SPV LINEA M4	40.614.261,04	40.614.261,04	0,00	11.998.807,70	11.998.807,69	0,01
TOTALE	174.852.052,77	174.255.884,96	596.167,81	150.985.576,47	147.556.708,32	3.428.868,15

(\*): i soggetti giuridici che hanno rapporti di debito/credito con il comune di Milano al 31/12/2018 sono A2A; A2A Calore e Servizi; A2A Ambiente; A2A Energia; A2A Smart City; Unareti; AMSA.

Per quanto riguarda le società partecipate - alla data della verifica dei documenti, avvenuta il 25/03/2019, l'01/04/2019, il 04/04/2019 e l'08/04/2019 - è stato possibile riscontrare la riconciliazione tra debiti e crediti mediante l'invio da parte delle società del prospetto firmato o dai Revisori contabili o dai Direttori Finanziari. Le seguenti società: Cap Holding S.p.A. e Gruppo ATM hanno dichiarato che il prospetto debiti/crediti verrà asseverato dagli organi di Revisione solo a seguito dell'approvazione del bilancio 2018. Per quanto riguarda le seguenti società: MM, SPV Linea M4 S.p.A., Expo 2015 S.p.A., risulta esservi solo la sottoscrizione del direttore finanziario. Per il Gruppo A2A il prospetto è stato sottoscritto dal Dirigente Preposto alla redazione dei documenti contabili e societari, configurabile ai sensi dell'art. 154-bis del D.Lgs. 24 febbraio 1998, n. 58, quale organo di revisione sovraziendale (e quindi assimilabile a quello di una società di revisione iscritta all'albo).

Per quanto riguarda i crediti del Comune verso il Gruppo A2A si rileva che la differenza è principalmente dovuta a contestazioni di avvisi COSAP per gli anni dal 2015 al 2017 per un totale di 1.781.103,00 euro. Per quanto riguarda i crediti nei confronti di MM S.p.A. si invita l'Ente a definire sollecitamente le posizioni in considerazione anche dell'anzianità delle stesse.

Per quanto attiene alla società So.Ge.Mi. S.p.A. il debito iscritto nei confronti del Comune di Milano di euro 2.609.708,36 il Collegio prende atto che tale importo è riferito al "Fondo convenzione 1980", iscritto a Bilancio dalla società nel 1980 a seguito della concessione dei beni immobili da parte del Comune, formalizzata nell'atto di Convenzione e mantenuta per tutti gli anni della Convenzione stessa, per principio di continuità, di esposizione e di prudenza. Il valore effettivo del diritto di superficie concesso è stato definito nella deliberazione C.C. n. 12/2018 di riqualificazione del mercato ortofrutticolo per il periodo 1980-2017 e, successivamente ad ulteriore attualizzazione da effettuarsi al momento della risoluzione anticipata dalla Convenzione, sarà accertato nel Bilancio del Comune di Milano, in relazione all'effettiva esigibilità.

Con riferimento alla partecipazione del Comune di Milano nella società Milano Serravalle - Milano Tangenziali S.p.A., pari al 18,60%, si precisa che l'efficacia del rapporto sociale è cessata a decorrere dal 31 dicembre 2014, ai sensi dell'art. 1, comma 569, della Legge n. 147/2013; non è ancora avvenuta la liquidazione della quota in quanto il Comune non ha aderito al valore di liquidazione determinato dalla Società in 76 mln di euro circa, pari ad un valore per azione pari a 2,29 euro. La procedura di liquidazione applicabile è stata oggetto di parere della Corte dei Conti, Sezione Lombardia, rilasciato con delibera n. 79/2018 del 9/03/2018, a seguito della quale l'ente ha ritenuto opportuno richiedere al competente

Tribunale una consulenza tecnica preventiva, ai sensi dell'art.696- bis CPC finalizzata alla determinazione del valore della partecipazione azionaria.

Per quanto riguarda le Fondazioni ed Enti è stata verificata la situazione debiti e crediti con la riconciliazione al 31/12/2018, che di seguito viene riportata.

#### DEBITI DEL COMUNE VERSO FONDAZIONE ED ENTI

ENTI	RICONCILIAZIONE 2018			RICONCILIAZIONE 2017		
	DEBITI SECONDO ENTE	DEBITI RICONTRATI	DIFFERENZA	DEBITI SECONDO ENTE	DEBITI RICONTRATI	DIFFERENZA
PARCO NORD	306.300,00	306.300,00	0,00	228.126,80	228.126,79	0,01
FONDAZIONE MILANO	1.962.713,45	1.893.579,65	69.133,80	1.153.379,80	1.153.379,80	0,00
FONDAZIONE PICCOLO TEATRO	1.423.040,00	1.423.040,00	0,00	4.131.330,00	4.131.330,00	0,00
FONDAZIONE TEATRO ALLA SCALA	5.980.076,48	5.958.256,99	21.819,49	5.378.131,98	5.367.336,58	10.795,40
CENTRO STUDI MANZONIANI	50.000,00	50.000,00	0,00	50.000,00	50.000,00	0,00
PIM	125.400,00	125.400,00	0,00	10.000,00	10.000,00	0,00
VILLA REALE MONZA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
CONVITTO LONGONE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
PARCO GROANE	370.173,60	370.173,60	0,00	0,00	0,00	0,00
FONDAZIONE ASILO MARIUCCIA	725.553,92	725.553,92	0,00	593.517,90	593.517,90	0,00
BAGATTI VALSECCHI	12.750,00	12.750,00	0,00	17.000,00	17.000,00	0,00
BEIC	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
BOSCHI DI STEFANO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
CAPAC	0,00	0,00	0,00	1.650,00	69.847,50	- 68.197,50
CASA DI RIPOSO PRANDONI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
CINETECA ITALIANA	74.497,95	74.497,95	0,00	3.047,50	5.047,50	- 2.000,00
FONDAZIONE BARATIERI	4.731,00	4.731,00	0,00	0,00	0,00	0,00
FONDAZIONE STELLINE	800.000,00	800.000,00	0,00	1.200.000,00	1.200.000,00	0,00
FRATELLI CONFALONIERI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TRIENNALE	409.246,50	409.246,50	0,00	205.530,00	205.530,00	0,00
MUSEO DESIGN	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
FONDAZ. SOLERA MANTEGAZZA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
LOMBARDIA FILM COMMISSION	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
PARCO TECNOLOGICO PADANO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

ENTI	RICONCILIAZIONE 2018			RICONCILIAZIONE 2017		
	DEBITI SECONDO ENTE	DEBITI RICONTRATI	DIFFERENZA	DEBITI SECONDO ENTE	DEBITI RICONTRATI	DIFFERENZA
POLITECNICO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
WELFARE AMBROSIANO	80.339,54	80.339,54	0,00	169.024,89	169.024,88	0,01
I POMERIGGI MUSICALI	1.119.486,79	1.119.486,79	0,00	793.769,82	793.769,82	0,00
MUSEO LEONARDO DA VINCI	1.889.456,12	1.889.456,12	0,00	1.031.256,12	1.031.256,12	0,00
SCUOLA ARTE APPLICATA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
AGENZIA TRASPORTO PL	483.050,00	483.050,00	0,00	200.000,00	200.000,00	0,00
AFOL	4.746,25	4.746,25	0,00	0,00	0,00	0,00
CIMEP (in liquidazione)	138.934,64	0,00	138.934,64	138.934,64	0,00	138.934,64
GOLGI REDAELLI	1.136.879,92	1.136.778,58	101,34	1.181.240,97	1.181.240,97	0,00
PAT	630.428,13	630.428,13	0,00	1.981.050,11	1.981.050,11	0,00
SIAM	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	17.727.804,29	17.497.815,02	229.989,27	18.466.990,53	18.387.457,97	79.532,56

## CREDITI DEL COMUNE VERSO FONDAZIONE ED ENTI

ENTI	RICONCILIAZIONE 2018			RICONCILIAZIONE 2017		
	CREDITI SECONDO ENTE	CREDITI RICONTRATI	DIFFERENZA	CREDITI SECONDO ENTE	CREDITI RICONTRATI	DIFFERENZA
PARCO NORD	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
FONDAZIONE MILANO	0,00	0,00	0,00	2.312,91	2.312,91	0,00
FONDAZIONE PICCOLO TEATRO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
FONDAZIONE TEATRO ALLA SCALA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
CENTRO STUDI MANZONIANI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
PIM	22.151,31	22.151,31	0,00	0,00	0,00	0,00
VILLA REALE MONZA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
CONVITTO LONGONE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
PARCO GROANE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
FONDAZIONE ASILO MARIUCCIA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
BAGATTI VALSECCHI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
BEIC	15.627,22	15.627,22	0,00	0,00	0,00	0,00
BOSCHI DI STEFANO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

ENTI	RICONCILIAZIONE 2018			RICONCILIAZIONE 2017		
	CREDITI SECONDO ENTE	CREDITI RICONTRATI	DIFFERENZA	CREDITI SECONDO ENTE	CREDITI RICONTRATI	DIFFERENZA
CAPAC	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
CASA DI RIPOSO PRANDONI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
CINETECA ITALIANA	614,00	614,00	0,00	0,00	0,00	0,00
FONDAZIONE BARATIERI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
FONDAZIONE STELLINE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
FRATELLI CONFALONIERI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TRIENNALE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MUSEO DESIGN	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
FONDAZ. SOLERA MANTEGAZZA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
LOMBARDIA FILM COMMISSION	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
PARCO TECNOLOGICO PADANO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
POLITECNICO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
WELFARE AMBROSIANO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
I POMERIGGI MUSICALI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MUSEO LEONARDO DA VINCI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
SCUOLA ARTE APPLICATA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
AGENZIA TRASPORTO PL	132.348.580,97	132.348.580,97	0,00	369.497,03	414.748,58	- 45.251,55
AFOL	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
CIMEP	276.552,38	1.686,52	274.865,86	282.221,75	12.443,26	269.778,49
GOLGI REDAELLI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
PAT	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
SIAM	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	132.663.525,88	132.388.660,02	274.865,86	654.031,69	429.504,75	224.526,94

Il Comune ha provveduto ad inviare a tutte le Fondazioni ed Enti il riscontro contabile relativo ai debiti e crediti, ai fini dell'asseverazione da parte dell'Organo di Revisione. Alla data della verifica dei documenti, avvenuta il 25/03/2019, l'01/04/2019, il 04/04/2019 e l'08/04/2019, non hanno risposto i seguenti Enti:

I seguenti enti, dopo il primo invio delle posizioni di credito e debito verso il Comune di Milano, non hanno fatto pervenire il prospetto firmato né dal responsabile amministrativo, né dall'Organo di Revisione.

Fondazione Teatro alla Scala  
Fondazione Lombardia Film Commission

Fondazione La Triennale  
Fondazione Museo del Design  
Fondazione Casa di riposo per impiegate Cesare ed Emilio Prandoni  
Consorzio Cimep

La Fondazione Boschi di Stefano non ha mai fornito risposte alla richiesta di invio delle posizioni di debito / credito verso il Comune di Milano, nonostante ripetuti solleciti da parte del servizio preposto. Secondo le risultanze contabili del Comune di Milano non vi sono rapporti di debito / credito tra le parti al 31/12/2018.

#### **Esternalizzazione ed affidamenti di servizi**

Si da atto che, per quanto portato all'evidenza dell'Organo di Revisione, l'Ente non ha effettuato nell'esercizio 2018 nuovi affidamenti di servizi ad Organismi, Enti e Società che integrino le disposizioni di cui all'articolo 34 comma 20 del DL n. 179/2012.

## II) CONTROLLI PRELIMINARI AL RENDICONTO DELLA GESTIONE

### Scostamento tra previsione iniziale, definitiva e consuntivo

L'Organo di Revisione espone la comparazione tra previsione iniziale, previsione definitiva e rendiconto degli anni 2016, 2017 e 2018 dalla quale risultano i seguenti scostamenti:

### ENTRATA

VOCI	CONSUNTIVO 2016	CONSUNTIVO 2017	PREVISIONE INIZIALE 2018	PREVISIONE DEFINITIVA 2018	CONSUNTIVO 2018
Fondo pluriennale vincolato (Fpv)	799.962.660,76	755.539.293,56	544.501.543,66	812.487.068,53	812.487.068,53
<i>di cui di parte corrente</i>	-	-	-	-	-
<i>di cui di parte capitale</i>	799.962.660,76	755.539.293,56	544.501.543,66	812.487.068,53	812.487.068,53
<b>ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA</b>					
Imposta Unica Comunale (Iuc)	1.028.042.049,22	1.032.372.752,62	1.026.822.000,00	1.023.475.000,00	1.031.102.396,16
<i>di cui Imu</i>	650.206.125,31	653.839.197,03	642.000.000,00	642.000.000,00	655.344.757,71
<i>di cui Tasi</i>	76.430.621,17	74.671.040,12	80.000.000,00	80.000.000,00	74.282.638,45
<i>di cui Tari</i>	301.405.302,74	303.862.515,47	304.822.000,00	301.475.000,00	301.475.000,00
Imposta comunale sulla pubblicità	17.132.830,67	17.682.771,26	19.000.000,00	19.000.000,00	17.954.778,26
Addizionale Irpef	180.500.000,00	195.000.000,00	195.000.000,00	195.000.000,00	195.000.000,00
Imposta di soggiorno	41.399.179,00	45.427.786,24	44.000.000,00	49.000.000,00	53.966.683,44
Fondo di solidarietà comunale	12.479.376,65	17.687.361,70	11.000.000,00	11.000.000,00	10.714.887,93
Diritti su pubbliche affissioni	1.953.577,60	1.925.422,18	2.000.000,00	2.000.000,00	1.724.126,96
Recupero evasione	84.261.569,71	104.136.128,14	101.500.000,00	100.000.000,00	110.397.573,04
Altre entrate tributarie	563.441,55	471.303,26	400.000,00	400.000,00	459.508,33
<b>Totale Titolo 1</b>	<b>1.366.332.024,40</b>	<b>1.414.703.525,40</b>	<b>1.399.722.000,00</b>	<b>1.399.875.000,00</b>	<b>1.421.319.954,12</b>
<b>TRASFERIMENTI CORRENTI</b>					
Trasferimenti correnti da amministrazioni pubbliche	401.052.595,78	407.389.714,76	470.311.930,00	487.834.920,00	452.053.272,36
Trasferimenti correnti da famiglie	273.387,90	345.675,15	1.524.000,00	1.524.000,00	41.586,20
Trasferimenti correnti da imprese	5.290.908,87	8.578.441,80	23.788.470,00	25.462.130,00	5.244.937,22
Trasferimenti correnti da istituzioni sociali private	506.552,02	2.076.748,91	4.232.700,00	4.863.760,00	844.401,17
Trasferimenti correnti dall'unione europea e dal resto del mondo	649.673,73	2.571.457,33	10.226.140,00	10.316.640,00	1.424.766,86
<b>Totale Titolo 2</b>	<b>407.773.118,30</b>	<b>420.962.037,95</b>	<b>510.083.240,00</b>	<b>530.001.450,00</b>	<b>459.608.963,81</b>

VOCI	CONSUNTIVO 2016	CONSUNTIVO 2017	PREVISIONE INIZIALE 2018	PREVISIONE DEFINITIVA 2018	CONSUNTIVO 2018
<b>ENTRATE EXTRATRIBUTARIE</b>					
Proventi dei servizi di assistenza scolastica, per l'infanzia e asili nido	22.547.479,39	25.526.329,44	24.160.500,00	24.330.500,00	24.993.680,97
Entrate da attività culturali (musei, mostre, biblioteche)	3.279.180,11	3.051.870,54	3.465.000,00	3.635.000,00	4.336.804,80
Entrate dello sport	10.821.340,91	12.353.228,69	11.967.000,00	11.967.000,00	10.746.563,34
Proventi dei servizi di assistenza e di ricovero	29.231.020,54	27.594.379,98	30.075.000,00	30.075.000,00	27.019.750,23
Entrate da servizi funebri e cimiteriali	7.195.067,71	7.206.596,29	6.690.000,00	6.690.000,00	6.192.354,18
Proventi da tariffe per il trasporto pubblico locale	412.113.877,65	398.981.869,81	390.900.000,00	401.000.000,00	403.336.692,51
Proventi da fitti immobili, aree, spazi e beni comunali	136.386.520,76	131.961.804,00	118.842.920,00	136.792.820,00	147.149.022,42
Canone occupazione spazi e aree pubbliche (COSAP)	59.923.575,85	34.018.468,84	79.147.000,00	79.207.000,00	95.985.066,80
Altri proventi da servizi pubblici e gestione dei beni	29.202.937,87	26.699.586,93	22.432.920,00	24.090.950,00	25.867.750,92
Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	296.511.063,50	288.034.126,92	300.015.500,00	292.105.500,00	285.776.002,47
Interessi attivi	15.506.067,27	16.838.461,75	15.423.870,00	15.223.870,00	15.333.554,38
Dividendi	67.767.921,58	104.683.611,42	123.000.840,00	91.298.070,00	91.298.131,52
Proventi da ZTL	32.280.772,55	29.766.515,56	29.000.000,00	32.500.000,00	32.723.350,85
IVA (credito IVA, split payment e reverse charge)	137.375.657,44	129.028.781,43	108.400.000,00	125.400.000,00	129.853.847,34
Recupero spese Polizia Municipale (notifica verbali, rimozione e custodia veicoli, etc.)	31.648.276,99	30.777.233,79	32.812.000,00	37.812.000,00	35.446.570,59
Recupero spese servizi accessori anticipate dai gestore del patrimonio abitativo pubblico	32.450.908,79	34.066.076,09	39.500.000,00	36.500.000,00	28.671.078,01
Altre entrate da rimborsi e altre entrate correnti	60.434.461,18	41.617.440,97	43.872.410,00	44.109.410,00	35.187.926,02
<b>Totale Titolo 3</b>	<b>1.384.676.130,09</b>	<b>1.342.206.382,45</b>	<b>1.379.704.960,00</b>	<b>1.392.737.120,00</b>	<b>1.399.918.147,35</b>
<b>Totale entrate correnti</b>	<b>3.158.781.272,79</b>	<b>3.177.871.945,80</b>	<b>3.289.510.200,00</b>	<b>3.322.613.570,00</b>	<b>3.280.847.065,28</b>
<b>ENTRATE IN CONTO CAPITALE</b>					
Imposte da sanatorie e condoni	173.860,94	152.474,67	150.000,00	150.000,00	226.037,91
Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	50.069.525,25	110.246.108,19	460.307.435,17	334.069.580,84	166.102.557,82
Contributi agli investimenti da famiglie	3.868.405,54	3.750.493,50	2.400.000,00	2.400.000,00	3.656.798,01
Contributi agli investimenti da imprese	50.173.571,12	73.675.304,82	36.315.467,71	90.242.642,21	42.040.696,94
Contributi agli investimenti da istituzioni sociali private	1.441.162,46	5.798.108,80	700.000,00	4.876.200,20	537.658,52
Contributi agli investimenti dall'unione europea e dal resto del mondo	544.362,42	1.262.030,50	3.037.475,86	3.071.063,87	361.655,44
Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	5.649.599,72	18.861.814,47	849.150.764,10	610.611.289,99	180.148.522,74

VOCI	CONSUNTIVO 2016	CONSUNTIVO 2017	PREVISIONE INIZIALE 2018	PREVISIONE DEFINITIVA 2018	CONSUNTIVO 2018
Permessi di costruire	91.053.320,36	68.623.494,02	188.615.000,00	218.365.000,00	99.185.464,10
Entrate in conto capitale dovute a rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso	-	50.000,00	200.000,00	200.000,00	-
Altre entrate in conto capitale n.a.c.	7.536.421,14	4.504.147,84	2.070.900,00	3.427.506,00	385.821,08
<b>Totale Titolo 4</b>	<b>210.510.228,95</b>	<b>286.923.976,81</b>	<b>1.542.947.042,84</b>	<b>1.267.413.283,11</b>	<b>492.645.212,56</b>
<b>ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE</b>					
Alienazione di attività finanziarie	-	4.185.300,72	85.000.000,00	85.000.000,00	-
Riscossione crediti di breve termine	-	-	-	-	-
Riscossione crediti di medio-lungo termine	-	-	2.000.000,00	2.000.000,00	1.003.010,23
Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	115.127.158,14	180.107.001,30	200.000.000,00	200.000.000,00	199.395.016,29
<b>Totale Titolo 5</b>	<b>115.127.158,14</b>	<b>184.292.302,02</b>	<b>287.000.000,00</b>	<b>287.000.000,00</b>	<b>200.398.026,52</b>
<b>ACCENSIONE DI PRESTITI</b>					
Emissione di titoli obbligazionari	-	-	-	-	-
Accensione prestiti a breve termine	-	-	-	-	-
Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	105.318.647,73	110.842.728,60	330.055.654,10	303.179.130,90	127.382.266,70
Altre forme di indebitamento	-	-	-	-	-
<b>Totale Titolo 6</b>	<b>105.318.647,73</b>	<b>110.842.728,60</b>	<b>330.055.654,10</b>	<b>303.179.130,90</b>	<b>127.382.266,70</b>
<b>Totale entrate in conto capitale</b>	<b>430.956.034,82</b>	<b>582.059.007,43</b>	<b>2.160.002.696,94</b>	<b>1.857.592.414,01</b>	<b>820.425.505,78</b>
<b>ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE</b>					
<b>Titolo 7</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>789.000.000,00</b>	<b>789.000.000,00</b>	<b>-</b>
<b>ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO</b>					
<b>Titolo 9</b>	<b>327.032.683,56</b>	<b>323.991.858,50</b>	<b>384.716.450,00</b>	<b>384.716.450,00</b>	<b>328.229.834,33</b>
<b>Avanzo applicato</b>	<b>104.268.439,60</b>	<b>201.077.910,07</b>	<b>26.187.046,70</b>	<b>235.886.688,53</b>	<b>235.886.688,53</b>
<b>Totale complessivo entrate</b>	<b>4.821.001.091,53</b>	<b>5.040.540.015,36</b>	<b>7.193.917.937,30</b>	<b>7.402.296.191,07</b>	<b>5.477.876.162,45</b>

## SPESA

VOCI	CONSUNTIVO 2016	CONSUNTIVO 2017	PREVISIONE INIZIALE 2018	PREVISIONE DEFINITIVA 2018	CONSUNTIVO 2018
Disavanzo di amministrazione	-	-	-	-	-
<b>SPESE CORRENTI</b>					
Redditi da lavoro dipendente	618.928.844,37	589.850.807,96	636.784.530,00	643.052.063,30	609.194.056,01
Imposte e tasse a carico dell'ente	36.824.823,54	35.810.590,31	46.619.450,00	47.742.425,00	42.497.848,05
Acquisto di beni e servizi	1.790.280.542,69	1.758.184.144,80	1.888.944.948,02	1.916.932.897,33	1.797.181.180,90
Trasferimenti correnti	135.803.143,08	128.058.241,16	151.953.688,68	151.668.178,64	121.858.038,44
Interessi passivi	120.899.663,13	119.921.169,42	126.963.940,00	125.239.640,00	122.483.747,99
Altre spese per redditi da capitale	-	-	-	-	-
Rimborsi e poste correttive delle entrate	8.660.453,72	2.190.307,63	6.999.050,00	8.770.980,49	4.002.917,98
Altre spese correnti	65.869.382,17	45.240.399,71	318.361.100,00	339.139.380,00	37.147.991,99
<i>di cui:</i>					
<i>Fondo pluriennale vincolato</i>	-	-	20.500.000,00	20.500.000,00	-
<i>Fondo crediti dubbia esigibilità</i>	-	-	261.000.000,00	265.300.000,00	-
<i>Fondo di riserva</i>	-	-	20.000.000,00	9.600.000,00	-
<b>Totale Titolo 1</b>	<b>2.777.266.852,70</b>	<b>2.679.255.660,99</b>	<b>3.176.626.706,70</b>	<b>3.232.545.564,76</b>	<b>2.734.365.781,36</b>
<b>SPESE IN CONTO CAPITALE</b>					
Tributi in conto capitale a carico dell'ente	-	-	-	-	-
Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	280.290.570,16	335.251.219,01	1.512.862.432,11	1.078.585.663,73	361.459.090,08
Contributi agli investimenti	9.098.343,73	20.495.931,77	92.399.737,30	87.639.671,82	22.182.811,62
Altri trasferimenti in conto capitale	-	-	-	-	-
Altre spese in conto capitale	760.776.710,61	827.665.625,52	808.339.071,19	1.354.785.300,76	1.067.296.538,62
<i>di cui:</i>					
<i>Fondo pluriennale vincolato</i>	755.539.293,56	812.487.068,53	785.129.071,19	1.332.027.091,95	1.065.643.655,16
<b>Totale Titolo 2</b>	<b>1.050.165.624,50</b>	<b>1.183.412.776,30</b>	<b>2.413.601.240,60</b>	<b>2.521.010.636,31</b>	<b>1.450.938.440,32</b>
<b>SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE</b>					
Acquisizioni di attività finanziarie	-	7.550.576,00	75.903.000,00	78.403.000,00	29.345.656,42
Concessione crediti di breve termine	-	-	-	-	-
Concessione crediti di medio-lungo termine	-	-	2.000.000,00	2.000.000,00	1.003.010,23
Altre spese per incremento di attività finanziarie	115.127.158,14	180.107.001,30	200.000.000,00	200.000.000,00	199.395.016,29
<b>Totale Titolo 3</b>	<b>115.127.158,14</b>	<b>187.657.577,30</b>	<b>277.903.000,00</b>	<b>280.403.000,00</b>	<b>229.743.682,94</b>
<b>RIMBORSO DI PRESTITI</b>					
Rimborso di titoli obbligazionari	44.314.546,66	46.199.619,44	48.165.400,00	48.165.421,00	48.165.125,90
Rimborso prestiti a breve termine	-	-	-	-	-
Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	127.505.396,57	137.338.719,71	103.905.140,00	146.455.119,00	144.988.534,10
Rimborso di altre forme di indebitamento	-	-	-	-	-
<b>Totale Titolo 4</b>	<b>171.819.943,23</b>	<b>183.538.339,15</b>	<b>152.070.540,00</b>	<b>194.620.540,00</b>	<b>193.153.660,00</b>

VOCI	CONSUNTIVO 2016	CONSUNTIVO 2017	PREVISIONE INIZIALE 2018	PREVISIONE DEFINITIVA 2018	CONSUNTIVO 2018
<b>CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE</b>					
Titolo 5	-	-	789.000.000,00	789.000.000,00	-
<b>USCITE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO</b>					
Titolo 7	327.032.683,56	323.991.858,50	384.716.450,00	384.716.450,00	328.229.834,33
Totale Spese	4.441.412.262,13	4.557.856.212,24	7.193.917.937,30	7.402.296.191,07	4.936.431.398,95

Con riferimento agli scostamenti tra accertamenti e previsioni definitive si segnalano:

- Titolo 1 - addizionale comunale all'IRPEF: l'accertamento è stato prudenzialmente effettuato, nel rispetto delle disposizioni dei principi contabili in materia di addizionale comunale all'IRPEF, sulla base dell'andamento delle riscossioni del tributo per gli anni d'imposta 2015-2017; in particolare le riscossioni in conto competenza 2016 più le riscossioni 2017 in conto residui 2016 sono state complessivamente pari a 202 mln di euro;
- Titolo 2 - trasferimenti correnti: lo scostamento di 70,4 mln di euro tra gli accertamenti e le previsioni definitive è dovuto alle partite vincolate o correlate, che presentano accertamenti inferiori alle previsioni assestate per 80 milioni di euro;
- Titolo 3 si evidenzia:
  - COSAP: lo scostamento di 16,8 milioni di euro è dovuto a rimodulazione degli accertamenti in funzione della effettiva esigibilità;
  - recupero spese per servizi accessori anticipate dal gestore ERP: si tratta di stanziamento di entrata relativa a rimborsi di spese con corrispondente stanziamento di uscita sul quale sono state registrate analoghe economie di spesa; l'importo accertato per il 2018 è pertanto correlato all'impegno di spesa di pari importo;
- Titolo 4 - oneri di urbanizzazione: lo scostamento di 119,2 mln di euro tra gli accertamenti e le previsioni definitive è dovuto alla previsione di interventi a scomputo oneri di urbanizzazione.

Per il dettaglio delle voci principali delle Entrate correnti si rimanda alle pagine 24 e 25 della Relazione sulla gestione.

Con riferimento agli scostamenti tra impegni e previsioni definitive si segnalano:

- Titolo 1 - spese correnti, trasferimenti: scostamento di 29,8 mln di euro; trattasi di scostamento dovuto quasi interamente (per 27,8 mln di euro) a partite vincolate o correlate, con analogo corrispondente stanziamento in entrata sul quale si sono realizzate corrispondenti economie;
- altre spese correnti: le economie di spesa sono dovute al Fondo di riserva non utilizzato, allo stanziamento del FPV relativo al trattamento accessorio del personale (importo non impegnato poiché non si è provveduto entro il 31/12/2018 alla sottoscrizione della contrattazione integrativa ma confluito in avanzo di amministrazione vincolato), allo stanziamento del FCDE confluito in avanzo di amministrazione e allo stanziamento relativo al fondo perdite società partecipate;
- Titolo 2 - Spese in Conto capitale: preso atto degli scostamenti tra i dati di rendiconto 2018 rispetto alle previsioni definitive 2018, l'Organo di Revisione invita l'Ente ad adottare una programmazione degli investimenti compatibile con le risorse accertabili.

## Alimentazione del fondo pluriennale vincolato

Il Fondo Pluriennale vincolato al 31/12/2018 è determinato in euro 1.065.643.655,16 ed è interamente riferito a spese di conto capitale.

Nella tabella che segue viene rappresentata l'alimentazione del Fondo Pluriennale vincolato degli ultimi anni:

	2015	2016	2017	2018
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	799.962.660,76	755.539.293,56	812.487.068,53	1.065.643.655,16
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	171.480.716,44	88.651.213,22	200.393.202,46	364.586.759,71
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	628.481.944,32	666.888.080,34	612.093.866,07	701.056.895,45

La composizione del FPV di spesa è la seguente:

Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2017	Spese impegnate negli esercizi precedenti e imputate all'esercizio 2018 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio 2018 (cd. Economie di impegno)	Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio 2018 (cd. Economie di impegno) su impegni pluriennali finanziati dal FPV e imputati agli esercizi successivi a 2018	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2017 rinviata all'esercizio 2019 e successivi	Spese impegnate nell'esercizio 2018 con imputazione all'esercizio 2019 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2018 con imputazione all'esercizio 2020 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2018 con imputazione a esercizi successivi a quelli considerati nel bilancio pluriennale e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2018
(a)	(b)	(c)	(d)	$(e) = (a) - (b) - (c) - (d)$	(f)	(g)	(h)	$(i) = (c) + (d) + (e) + (f)$
812.487.068,53	79.459.284,47	24.535.265,48	7.435.623,13	701.056.895,45	194.283.266,80	121.852.798,57	48.450.694,34	1.065.643.655,16

L'Organo di Revisione ha verificato, con la tecnica del campionamento, che il FPV di spesa c/capitale è stato attivato in presenza delle seguenti condizioni:

- entrata esigibile;
- tipologia di spesa rientrante nelle ipotesi di cui al punto 5.4 del principio contabile applicato della competenza potenziata (spesa impegnata o, nel caso di lavori pubblici, gara bandita).

## Riepilogo generale per titoli (competenza e cassa) 2017 - 2018

### ENTRATE

Titolo	Denominazione		Assestato 2017	Assestato 2018	Rendiconto 2017	Rendiconto 2018
	Fpv per spese correnti	competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
	Fpv per spese c/capitale	competenza	755.539.293,56	812.487.068,53	755.539.293,56	812.487.068,53
	Utilizzo avanzo di amm.ne	competenza	201.077.910,07	235.886.688,53	201.077.910,07	235.886.688,53
	Fondo di cassa iniziale	cassa			1.209.905.386,22	1.141.161.235,97
TITOLO 1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva a perequativa	competenza	1.390.834.250,00	1.399.875.000,00	1.414.703.525,40	1.421.319.954,12
		cassa	1.585.749.346,58	1.678.089.868,79	1.153.540.391,16	1.501.177.688,54
TITOLO 2	Trasferimenti correnti	competenza	478.649.460,00	530.001.450,00	420.962.037,95	459.608.963,81
		cassa	526.390.090,43	586.128.874,66	410.645.616,62	308.366.666,84
TITOLO 3	Entrate extratributarie	competenza	1.385.166.260,00	1.392.737.120,00	1.342.206.382,45	1.399.918.147,35
		cassa	1.362.607.541,26	1.356.741.047,84	1.196.249.609,93	1.217.020.645,26
TITOLO 4	Entrate in conto capitale	competenza	1.409.265.658,96	1.267.413.283,11	286.923.976,81	492.645.212,56
		cassa	1.490.815.681,09	1.081.962.321,91	330.198.197,04	474.834.940,06
TITOLO 5	Entrate da riduzione attività finanziarie	competenza	291.185.310,00	287.000.000,00	184.292.302,02	200.398.026,52
		cassa	291.185.310,00	299.183.582,12	184.292.302,02	200.378.598,41
TITOLO 6	Accensione prestiti	competenza	237.433.655,84	303.179.130,90	110.842.728,60	127.382.266,70
		cassa	257.055.411,49	314.102.174,49	117.875.822,33	133.385.682,64
TITOLO 7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	competenza	836.000.000,00	789.000.000,00	0,00	0,00
		cassa	836.000.000,00	789.000.000,00	0,00	0,00
TITOLO 9	Entrate conto terzi e partite di giro	competenza	423.045.100,00	384.716.450,00	323.991.858,50	328.229.834,33
		cassa	466.270.604,71	428.724.421,02	325.311.155,59	306.767.467,04
	<b>Totale generale entrate</b>	competenza	<b>7.408.196.898,43</b>	<b>7.402.296.191,07</b>	<b>5.040.540.015,36</b>	<b>5.477.876.162,45</b>
		cassa	<b>6.816.073.985,56</b>	<b>6.533.932.290,83</b>	<b>4.928.018.480,91</b>	<b>5.283.092.924,76</b>

## SPESE

Titolo	Denominazione		Assestato 2017	Assestato 2018	Rendiconto 2017	Rendiconto 2018
	Disavanzo di amm.ne	competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 1	Spese correnti	competenza	3.108.684.480,34	3.232.545.564,76	2.679.255.660,99	2.734.365.781,36
		cassa	3.690.566.858,87	3.711.373.325,19	2.677.872.111,83	2.649.005.325,96
TITOLO 2	Spese in conto capitale	competenza	2.625.824.698,09	2.521.010.636,31	1.183.412.776,30	1.450.938.440,32
		cassa	1.221.038.036,55	1.217.612.114,14	414.698.363,44	386.534.319,54
TITOLO 3	Spese per incremento di attività finanziarie	competenza	231.003.000,00	280.403.000,00	187.657.577,30	229.743.682,94
		cassa	234.041.769,96	282.711.769,96	188.387.577,30	227.243.682,94
TITOLO 4	Rimborso prestiti	competenza	183.639.620,00	194.620.540,00	183.538.339,15	193.153.660,00
		cassa	183.639.620,00	194.620.540,00	183.538.339,15	193.153.660,00
TITOLO 5	Chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	competenza	836.000.000,00	789.000.000,00	0,00	0,00
		cassa	836.000.000,00	789.000.000,00	0,00	0,00
TITOLO 7	Spese per conto terzi e partite di giro	competenza	423.045.100,00	384.716.450,00	323.991.858,50	328.229.834,33
		cassa	509.101.230,26	471.918.402,64	322.360.853,22	295.898.017,03
	<b>Totale generale spese</b>	competenza	<b>7.408.196.898,43</b>	<b>7.402.296.191,07</b>	<b>4.557.856.212,24</b>	<b>4.936.431.398,95</b>
		cassa	<b>6.674.387.515,64</b>	<b>6.667.236.151,93</b>	<b>3.786.857.244,94</b>	<b>3.751.835.005,47</b>
	<b>Avanzo di competenza</b>	competenza	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>482.683.803,12</b>	<b>541.444.763,50</b>
		cassa			<b>1.141.161.235,97</b>	<b>1.531.257.919,29</b>

### Servizi per conto terzi

L'andamento degli accertamenti ed impegni dei Servizi conto terzi è stato il seguente:

SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	ACCERTAMENTI	
	2017	2018
Voce Piano dei conti		
Ritenute	238.926.995,78	236.474.760,77
Altre entrate per partite di giro	4.964.908,08	3.980.466,86
<b>Totale Entrate per partite di giro</b>	<b>243.891.903,86</b>	<b>240.455.227,63</b>
Depositi cauzionali	227.859,06	7.515.927,58
Trasferimenti da Amministrazioni Pubbliche e da altri settori per operazioni in conto terzi	56.160.140,60	54.839.754,93
Riscossione imposte e tributi per conto terzi	21.400.672,18	21.341.564,32
Altre entrate per conto terzi	2.286.632,82	4.040.367,79
Rimborsi per acquisto di servizi per conto di terzi	24.649,98	36.992,08
<b>Totale Entrate per conto terzi</b>	<b>80.099.954,64</b>	<b>87.774.606,70</b>
<b>TOTALE</b>	<b>323.991.858,50</b>	<b>328.229.834,33</b>

SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	IMPEGNI	
	2017	2018
<b>Voce Piano dei conti</b>		
Versamenti di altre ritenute	103.812.972,79	93.331.370,66
Versamenti di ritenute su Redditi da lavoro dipendente	134.741.595,96	142.831.585,15
Versamenti di ritenute su Redditi da lavoro autonomo	372.427,03	311.804,96
Altre uscite per partite di giro	4.964.908,08	3.980.466,86
<b>Totale Uscite per partite di giro</b>	<b>243.891.903,86</b>	<b>240.455.227,63</b>
Acquisto di beni e servizi per conto terzi	24.649,98	36.992,08
Trasferimenti per conto terzi a Amministrazioni Pubbliche e altri settori	56.160.140,60	54.839.754,93
Depositi di/presso terzi	227.859,06	7.515.927,58
Versamenti di imposte e tributi riscosse per conto terzi	21.400.672,18	21.341.564,32
Altre uscite per conto terzi	2.286.632,82	4.040.367,79
<b>Totale Uscite per conto terzi</b>	<b>80.099.954,64</b>	<b>87.774.606,70</b>
<b>TOTALE</b>	<b>323.991.858,50</b>	<b>328.229.834,33</b>

L'andamento delle riscossioni e dei pagamenti dei Servizi conto terzi è stato il seguente:

SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	RISCOSSIONI (in conto competenza)	
	2017	2018
<b>Voce Piano dei conti</b>		
Ritenute	238.916.824,97	236.418.621,41
Altre entrate per partite di giro	2.567.875,65	1.591.016,99
<b>Totale Entrate per partite di giro</b>	<b>241.484.700,62</b>	<b>238.009.638,40</b>
Depositi cauzionali	227.859,06	7.515.927,58
Trasferimenti da Amministrazioni Pubbliche e da altri settori per operazioni conto terzi	56.032.321,88	33.990.450,00
Riscossione imposte e tributi per conto terzi	14.378.301,24	14.450.835,02
Altre entrate per conto terzi	1.773.869,97	3.347.569,65
Rimborsi per acquisto di servizi per conto di terzi	10.996,11	17.359,42
<b>Totale Entrate per conto terzi</b>	<b>72.423.348,26</b>	<b>59.322.141,67</b>
<b>TOTALE</b>	<b>313.908.048,88</b>	<b>297.331.780,07</b>
<b>Riscossioni in conto residui</b>	<b>11.403.106,71</b>	<b>9.435.686,97</b>
<b>TOTALE COMPLESSIVO</b>	<b>325.311.155,59</b>	<b>306.767.467,04</b>

SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	PAGAMENTI (in conto competenza)	
	2017	2018
<b>Voce Piano dei conti</b>		
Versamenti di ritenute	210.793.490,94	204.583.490,29
Altre uscite per partite di giro	4.858.694,39	2.955.764,54
<b>Totale Uscite per partite di giro</b>	<b>215.652.185,33</b>	<b>207.539.254,83</b>
Acquisto di beni e servizi per conto terzi	24.649,98	36.992,08

SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	PAGAMENTI (in conto competenza)	
	2017	2018
Voce Piano dei conti		
Trasferimenti per conto terzi a Amministrazioni Pubbliche e altri settori	41.813.856,25	32.571.779,99
Depositi di/presso terzi	0,00	2.939.617,69
Versamenti di imposte e tributi riscosse per conto terzi	4.495.233,08	4.277.629,76
Altre uscite per conto terzi	2.065.581,36	3.738.065,45
<b>Totale Uscite per conto terzi</b>	<b>48.399.320,67</b>	<b>43.564.084,97</b>
<b>TOTALE</b>	<b>264.051.506,00</b>	<b>251.103.339,80</b>
<b>Pagamenti in conto residui</b>	<b>58.309.347,22</b>	<b>44.794.677,23</b>
<b>TOTALE COMPLESSIVO</b>	<b>322.360.853,22</b>	<b>295.898.017,03</b>

## ENTRATE

### ENTRATE CORRENTI

#### Titolo 1

#### ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA

##### Tributi comunali

##### IUC (Imposta Unica Comunale)

La Legge n. 147/13 (*“Legge di stabilità 2014”*), al comma 639 ha istituito l’Imposta unica comunale basata su 2 presupposti impositivi: possesso di immobili ed erogazione e fruizione di servizi comunali.

La Iuc è composta dall’Imu, dalla Tasi (disciplinata dai commi da 669 a 688) e dalla Tari (disciplinata dai commi da 641 a 668).

Le entrate accertate nell’anno 2018, pari ad euro 1.031.102.396,16, sono in linea rispetto a quelle dell’esercizio 2017 pari a 1.032.372.752,62.

L’Organo di Revisione prende atto che, con Deliberazione n. 17 del 23/06/2014, il Consiglio comunale ha approvato i Regolamenti per l’applicazione dell’Imposta unica comunale.

Con riferimento alla disciplina adottata dall’Ente per i tre tributi si rimanda ai contenuti della specifica sezione della Relazione della Giunta sulla gestione 2018 (pagina 27 e seguenti).

##### IMU e TASI

Si rileva che anche per il 2018 ha trovato applicazione la previsione della Legge n. 208/2015, come integrata dall’art. 1, comma 37, lett. b) della Legge n. 205/2017, relativa all’esenzione dal tributo TASI

per gli immobili destinati ad abitazione principale e relative pertinenze (con esclusione di quelli di categoria catastale A/1, A/8 e A/9) e i casi assimilati per legge o per regolamento alla fattispecie dell'abitazione principale. Il legislatore non ha apportato nel 2018 ulteriori modifiche alla disciplina IMU/TASI, prevedendo anche per l'anno 2018, l'espressa conferma da parte del Consiglio Comunale dell'aliquota dello 0.8 per mille per gli altri immobili soggetti sia ad IMU che TASI. Il Consiglio Comunale ha provveduto con delibera n.11 del 12/02/2018.

Di seguito viene esposto l'andamento negli ultimi tre anni, al netto del recupero evasione, rapportato congiuntamente all'andamento del Fondo di Solidarietà comunale:

VOCI	CONSUNTIVO 2016	CONSUNTIVO 2017	PREVISIONE INIZIALE 2018	PREVISIONE DEFINITIVA 2018	CONSUNTIVO 2018
IMU	650.206.125,31	653.839.197,03	642.000.000,00	642.000.000,00	655.344.757,71
Tasi	76.430.621,17	74.671.040,12	80.000.000,00	80.000.000,00	74.282.638,45
<b>Totale IMU + TASI</b>	<b>726.636.746,48</b>	<b>728.510.237,15</b>	<b>722.000.000,00</b>	<b>722.000.000,00</b>	<b>729.627.396,16</b>
Fondo di solidarietà comunale	12.479.376,65	10.966.724,53	11.000.000,00	11.000.000,00	10.714.887,93
<b>Totale IMU + TASI + FSC</b>	<b>739.116.123,13</b>	<b>739.476.961,68</b>	<b>733.000.000,00</b>	<b>733.000.000,00</b>	<b>740.342.284,09</b>

#### Tassa sui rifiuti - Tari

Si rileva che l'Ente, con delibera di Consiglio n.8/2018 ha apportato alcune modifiche regolamentari volte a recepire l'orientamento ministeriale espresso con circolare n. 1/DF del 20/11/2017, in ordine all'applicazione della quota variabile delle tariffe TARI, relativamente alle utenze domestiche e, nello specifico, alle pertinenze catastalmente distinte delle abitazioni. Con delibera di Consiglio Comunale n. 10 dell'08 febbraio 2018, ha approvato le tariffe per l'anno 2018 e le relative agevolazioni tariffarie per le diverse categorie di utenza. L'Organo di Revisione prende atto dell'attività di recupero evasione relativamente alla TARI, come riportata nell'apposito paragrafo della "Relazione sulla gestione 2018".

Di seguito l'andamento del tributo negli ultimi tre anni, al netto del recupero evasione:

	Rendiconto 2016		Rendiconto 2017		Rendiconto 2018	
Previsione definitiva	-----	299.441.000,00	-----	302.441.050,00	-----	301.475.000,00
Accertamento	-----	301.405.302,74	-----	303.862.515,47	-----	301.475.000,00
Riscossione (competenza)	-----	197.881.817,84	-----	209.540.746,67	-----	184.688.354,10
Riscossioni residui	Anni prec		Anno 2014	6.213.978,69	Anni prec	15.944.603,05
	Anno 2014	17.037.072,09	Anno 2015	5.871.611,20	Anno 2016	18.524.344,40
	Anno 2015	35.710.525,17	Anno 2016	39.612.323,99	Anno 2017	20.681.812,55

Con riferimento alla disciplina adottata dall'Ente per il tributo si rimanda ai contenuti della specifica sezione della "Relazione sulla gestione 2018" (pagina 29).

## Imposta di pubblicità

L'art. 1, del D. Lgs. n. 507/93, dispone che "la pubblicità esterna e le pubbliche affissioni sono soggette, secondo le disposizioni degli articoli seguenti, rispettivamente ad una imposta ovvero ad un diritto a favore del comune nel cui territorio sono effettuate".

Il Comune, nell'ambito della propria autonomia regolamentare riconosciuta dall'art. 52, del D. Lgs. n. 446/97, regola l'Imposta e prevede le tariffe applicabili.

Di seguito si riporta l'andamento del tributo negli ultimi tre anni:

	Rendiconto 2016		Rendiconto 2017		Rendiconto 2018	
Previsione definitiva	-----	19.000.000,00	-----	19.000.000,00	-----	19.000.000,00
Accertamento	-----	17.132.830,67	-----	17.682.771,26	-----	17.954.778,26
Riscossione (competenza)	-----	17.132.830,67	-----	17.682.771,26	-----	17.954.778,26
Riscossioni residui	Anno 2012	0,00	Anno 2013	107.734,49	Anni prec.	9.154,21
	Anno 2013	241.394,41	Anno 2014	0,00	Anno 2015	0,00
	Anno 2014	0,00	Anno 2015	0,00	Anno 2016	0,00
	Anno 2015	0,00	Anno 2016	0,00	Anno 2017	0,00

## Addizionale comunale Irpef

L'Organo di Revisione dà atto che il Consiglio Comunale con deliberazione n. 36 del 21/10/2013 ha previsto la soglia di esenzione per i redditi fino a 21.000,00 euro, ed ha approvato l'aliquota unica dello 0,8%. Si rileva che nel corso del 2018 non sono state introdotte modifiche.

Negli ultimi tre anni l'entrata in oggetto ha avuto il seguente andamento:

	Rendiconto 2016		Rendiconto 2017		Rendiconto 2018	
Previsione definitiva	-----	180.500.000,00	-----	185.500.000,00	-----	195.000.000,00
Accertamento	-----	180.500.000,00	-----	195.000.000,00	-----	195.000.000,00
Riscossione (competenza)	-----	71.483.961,25	-----	63.571.005,51	-----	72.338.698,16
Riscossioni residui	Anno 2015	127.349.023,41	Anno 2016	132.303.858,54	Anno 2017	141.290.903,29

## Imposta di soggiorno

L'Organo di Revisione dà atto che il Comune di Milano ha istituito l'imposta di soggiorno con Delibera n. 19 del 11 giugno 2012, con conseguente approvazione del relativo regolamento.

Con Delibera di Consiglio Comunale n. 2 del 29 gennaio 2018 sono state recepite le modifiche normative introdotte dal D.L. 24 aprile 2017 n.50, coordinato con la legge di conversione 21 giugno 2017 n. 96 sulle locazioni brevi.

Con Delibere di Giunta n. 2255 del 15 dicembre 2017 e n. 2350 del 22 dicembre 2017 sono state adeguate le tariffe dell'Imposta di Soggiorno previste per le case e appartamenti per vacanza, per i soggiorni in case per ferie, foresterie lombarde, locande, bed & breakfast, portandola da 2 euro a 3 euro per persona, a notte.

L'Organo di Revisione dà atto che è proseguita l'attività accertativa relativa al controllo del riversamento nelle casse dell'Ente di quanto riscosso dalle strutture a titolo di imposta attraverso la notifica di diffide e nei casi più gravi la segnalazione degli inadempimenti all'autorità giudiziaria e alla Corte dei Conti.

Di seguito si riporta l'andamento del tributo negli ultimi tre anni:

	Rendiconto 2016		Rendiconto 2017		Rendiconto 2018	
Previsione definitiva	-----	36.600.000,00	-----	42.000.000,00	-----	49.000.000,00
Accertamento	-----	41.399.179,00	-----	45.427.786,24	-----	53.966.683,44
Riscossione (competenza)	-----	38.479.607,60	-----	42.253.338,22	-----	49.935.625,43
Riscossioni residui	Anno 2013	0,00	Anno 2014	0,00	Anno 2015	0,00
	Anno 2014	0,00	Anno 2015	0,00	Anno 2016	0,00
	Anno 2015	2.921.022,99	Anno 2016	2.919.571,40	Anno 2017	3.174.448,02

Il Collegio dà atto che al 31.12.2018 sono state effettuate da parte dell'Ente n. 91 sopralluoghi da parte della Polizia locale, sono state emesse 54 nuove diffide oltre a 2 nuove denunce alla Procura della Repubblica e 5 segnalazioni alla Corte dei Conti. Il totale da recuperare nei confronti di strutture inadempienti è di euro 1.916.970,74, oltre a circa 2 milioni di euro nei confronti di società fallite o in procedura concorsuali o irreperibili.

### Recupero evasione tributaria

L'andamento complessivo delle risorse relative al recupero dell'evasione tributaria registrato negli ultimi tre anni è stato il seguente:

	Rendiconto 2016		Rendiconto 2017		Rendiconto 2018	
ICI / IMU						
Accertamento	-----	20.290.777,89	-----	58.398.944,51	-----	63.625.076,20
Riscossione (competenza)	-----	4.128.502,20	-----	10.883.960,65	-----	8.140.626,63
Riscossioni residui	Anno 2012 e prec.	1.244.561,10	Anno 2013 e prec.	2.771.169,73	Anno 2014 e prec.	4.232.311,02
	Anno 2013	1.889.673,04	Anno 2014	378.983,39	Anno 2015	4.633.607,95
	Anno 2014	398.510,28	Anno 2015	946.803,37	Anno 2016	2.823.669,19
	Anno 2015	2.530.161,51	Anno 2016	3.613.560,94	Anno 2017	4.615.016,26
TARSU / TARES / TARI						
Accertamento	-----	58.979.964,87	-----	43.898.293,52	-----	42.246.528,36
Riscossione (competenza)	-----	7.449.652,97	-----	8.678.882,45	-----	14.900.700,77
Riscossioni residui	Anno 2012 e prec.	446.589,72	Anno 2013 e prec.	2.018.388,11	Anno 2014 e prec.	1.062.100,85
	Anno 2013	844.507,17	Anno 2014	482.078,88	Anno 2015	637.075,11
	Anno 2014	283.292,42	Anno 2015	4.112.769,78	Anno 2016	3.637.686,81
	Anno 2015	9.664.075,17	Anno 2016	16.129.644,88	Anno 2017	8.427.029,09
TASI						
Accertamento	-----	348.937,68	-----	1.122.223,25	-----	1.424.307,77
Riscossione (competenza)	-----	55.177,68	-----	266.003,41	-----	174.345,70
Riscossioni residui	Anno 2012	0,00	Anno 2013	0,00	Anno 2014 e prec.	0,00
	Anno 2013	0,00	Anno 2014	0,00	Anno 2015	0,00

	Rendiconto 2016		Rendiconto 2017		Rendiconto 2018	
	Anno 2014	0,00	Anno 2015	0,00	Anno 2016	103.725,06
	Anno 2015	0,00	Anno 2016	190.034,94	Anno 2017	221.446,72
Imposta comunale sulla pubblicità						
Accertamento	-----	4.641.889,27	-----	716.666,86	-----	3.101.660,71
Riscossione (competenza)	-----	155.377,00	-----	1.551,86	-----	1.491.229,06
Riscossioni residui	Anno 2012	0,00	Anno 2013	0,00	Anno 2014 e prec.	0,00
	Anno 2013	0,00	Anno 2014	0,00	Anno 2015	76.403,64
	Anno 2014	0,00	Anno 2015	146.602,99	Anno 2016	320.462,28
	Anno 2015	389.707,49	Anno 2016	1.619.116,43	Anno 2017	108.077,83

Il prospetto espone il *trend* storico di questa entrata di carattere straordinario e permette anche di valutare la capacità dell'Ente di recuperare risorse attraverso il contrasto all'evasione tributaria.

L'Organo di Revisione rileva che l'Ente, a fronte di entrate accertate nel Rendiconto 2018 per recupero evasione tributaria per complessivi euro 110.397.573,04, ha registrato riscossioni in conto competenza per euro 24.706.902,16, pari al 22,38%. Tali dati, anche se mostrano un miglioramento rispetto agli analoghi dati derivanti dal Rendiconto 2017 (pari al 19,04%), denotano una ridotta capacità di riscossione da parte dell'Ente.

#### Proventi per collaborazione al recupero dell'evasione fiscale

Le somme accertate negli ultimi tre esercizi hanno registrato la seguente evoluzione:

Rendiconto 2016	Rendiconto 2017	Rendiconto 2018
2.353.054,81	1.748.065,92	1.308.977,12

I suddetti importi trovano conferma nel sito del Ministero dell'Interno – Affari Interni e Territoriali e sono stati totalmente riscossi.

## Titolo 2

### TRASFERIMENTI CORRENTI

L'Organo di Revisione rileva che:

- le entrate da trasferimenti correnti accertate nel rendiconto 2018 risultano pari a 459,6 mln di euro, in aumento di 38,6 mln di euro di rispetto al valore accertato 2017 pari a 421 mln di euro;
- tra le voci più rilevanti si segnalano i trasferimenti regionali per il TPL (275,8 mln di euro) e il trasferimento compensativo IMU TASI (42,9 mln di euro); per il dettaglio si rimanda all'elenco riportato a pagina 24 e seguenti della Relazione sulla Gestione 2018.

### Titolo 3 ENTRATE EXTRA TRIBUTARIE

L'Organo di Revisione prende atto che le entrate extra tributarie accertate nel rendiconto 2018, pari ad euro 1.399.918.147,35, presentano un incremento di 57,7 milioni di euro rispetto a quelle accertate nel rendiconto relativo al 2017, che erano state pari ad euro 1.342.206.382,45.

Si osserva che i principali scostamenti in aumento tra le entrate 2018 rispetto a quelle del Rendiconto 2017 riguarda gli accertamenti della Cosap (in aumento di 62 milioni di euro).

Nella tabella seguente viene rappresentato l'andamento dei proventi da fitti di immobili comunali negli ultimi tre anni, dando evidenza anche delle riscossioni in conto competenza e in conto residui.

	Rendiconto 2016		Rendiconto 2017		Rendiconto 2018	
Previsione definitiva	-----	134.288.690,00	-----	114.453.750,00	-----	129.117.400,00
Accertamento	-----	127.433.453,03	-----	122.050.988,40	-----	138.146.987,70
Riscossione (competenza)	-----	62.137.330,26	-----	67.919.155,74	-----	80.752.239,02
Riscossioni residui	Anno 2008 e prec.	1.039.061,71	Anno 2009 e prec.	968.452,99	Anno 2010 e prec.	882.791,64
	Anno 2009	577.259,61	Anno 2010	155.054,67	Anno 2011	277.112,63
	Anno 2010	231.255,36	Anno 2011	264.682,62	Anno 2012	396.501,74
	Anno 2011	542.727,23	Anno 2012	470.431,83	Anno 2013	373.043,81
	Anno 2012	344.063,33	Anno 2013	514.577,80	Anno 2014	498.793,73
	Anno 2013	1.568.339,60	Anno 2014	1.422.977,72	Anno 2015	371.272,81
	Anno 2014	1.072.509,88	Anno 2015	816.061,17	Anno 2016	2.138.002,65
	Anno 2015	9.519.055,47	Anno 2016	10.777.320,29	Anno 2017	10.423.158,88

#### Crediti verso gli assegnatari di alloggi di Edilizia Residenziale Pubblica

Il Collegio evidenzia e prende atto che l'Amministrazione Comunale con deliberazione di Consiglio Comunale n. 27/2017, come integrata dalle successive mozioni n. 212/2017 e n. 348/2018, ha avviato un percorso finalizzato al recupero della morosità maturata sino al 31 dicembre 2016 oltre alla bollettazione Straordinaria 2017 non saldata nei termini, attraverso tentativi di recupero bonario del credito, prevedendo Piani di Rateizzazione agevolati secondo gli indirizzi e criteri indicati nel citato provvedimento.

Per poter dare avvio al suddetto piano di recupero, si è reso necessario svolgere una propedeutica attività di aggiornamento delle partite contabili degli inquilini, finalizzata a determinare il debito di ciascun assegnatario tenuto conto di eventuali crediti dallo stesso maturati. Detto aggiornamento, che rappresenta anche il risultato di sistemazioni contabili dovute a revisioni canoni, adeguamento di anagrafe utenza, scritture contabili di rettifica per ritardi o mancati aggiornamenti attribuibili alle precedenti gestioni ecc., ha permesso di individuare delle insussistenze su crediti accertati negli esercizi precedenti per 21,1 mln di euro.

Per tutta la problematica inerente la riscossione di tali crediti, si rimanda alla deliberazione n. 35/2018/PRSE del 9/02/2018 Corte dei Conti - Sez. Regionale per la Lombardia, pubblicata sul sito del Comune nella sezione "amministrazione trasparente".

## Cosap

L'art. 38, comma 1, del D. Lgs. n. 507/93, dispone che "sono soggette alla tassa le occupazioni di qualsiasi natura, effettuate, anche senza titolo, nelle strade, nei corsi, nelle piazze e, comunque, sui beni appartenenti al demanio o al patrimonio indisponibile dei comuni e delle province".

Tale tipologia di canone è applicata distintamente in base alla tipologia di occupazione: permanente o temporanea.

Si prende atto che il Comune di Milano applica la COSAP, come disciplinato dal vigente "Regolamento per l'applicazione del Canone per l'Occupazione di Spazi ed Aree Pubbliche".

Di seguito si espone l'andamento dell'entrata negli ultimi tre anni:

	Rendiconto 2016		Rendiconto 2017		Rendiconto 2018	
Previsione definitiva	-----	65.526.000,00	-----	60.796.000,00	-----	79.207.000,00
Accertamento	-----	59.923.575,85	-----	34.018.468,84	-----	95.985.066,80
Riscossione (competenza)	-----	46.312.983,81	-----	31.805.810,25	-----	67.738.944,29
Riscossioni residui	Anno 2012	0,00	Anno 2013	208.511,30	Anni prec.	369.879,88
	Anno 2013	316.040,21	Anno 2014	3.136.481,07	Anno 2015	2.815.050,30
	Anno 2014	265.686,69	Anno 2015	3.793.958,63	Anno 2016	1.261.838,94
	Anno 2015	7.304.873,68	Anno 2016	1.951.370,37	Anno 2017	1.096.047,59

## Proventi da sanzioni al Codice della Strada

L'Organo di Revisione prende atto che:

- l'andamento degli accertamenti e degli incassi relativi alle Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione del Codice della strada hanno avuto nel triennio la seguente evoluzione:

	Rendiconto 2016		Rendiconto 2017		Rendiconto 2018	
Previsione definitiva	-----	295.000.000,00	-----	288.000.000,00	-----	280.000.000,00
Accertamento	-----	291.123.201,30	-----	280.950.273,79	-----	263.856.024,14
Riscossione (competenza)	-----	114.998.601,25	-----	123.909.827,56	-----	129.089.629,53
Riscossioni residui					Anno 2012	3.404.258,40
			Anno 2012	7.455.577,59	Anno 2013	8.565.832,74
	Anno 2012	9.042.853,48	Anno 2013	6.076.407,61	Anno 2014	10.688.545,49
	Anno 2013	16.109.977,37	Anno 2014	6.681.867,40	Anno 2015	13.014.950,82
	Anno 2014	2.452.039,21	Anno 2015	767.780,49	Anno 2016	531.436,26
	Anno 2015	9.600.664,21	Anno 2016	7.766.409,31	Anno 2017	4.690.393,85

- l'Ente ha provveduto a destinare una percentuale pari al 50% alle finalità di cui all'art. 208 del D. Lgs. n. 285/92, come da deliberazione della Giunta Comunale n. 2187 del 6/12/2018;

- la parte vincolata del finanziamento (pari al 50% delle riscossioni al netto del compenso dovuto al concessionario di euro 342.272,92) risulta destinata come segue:

Tipologie di spese	Rendiconto 2016	%	Rendiconto 2017	%	Rendiconto 2018	%
Spesa Corrente	61.468.376,32	81,0%	51.759.908,35	68,0%	68.072.918,24	80,2%
Spesa per investimenti	11.431.992,41	15,0%	15.498.468,42	20,4%	12.880.444,14	15,2%
In avanzo vincolato	3.020.031,27	4,0%	8.860.723,23	11,6%	3.868.027,62	4,6%

Per il dettaglio della destinazione a consuntivo si rimanda alla specifica sezione della Relazione sulla gestione 2018 a pagina 80. La quota vincolata in avanzo, indicata nella tabella sopra esposta, è relativa a entrate vincolate non impegnate entro la fine dell'anno.

## ENTRATE IN CONTO CAPITALE

### Contributo per permesso di costruire

L'andamento degli accertamenti e delle riscossioni è stato il seguente:

	Rendiconto 2016		Rendiconto 2017		Rendiconto 2018		<i>di cui a scomputo</i>
Previsione definitiva	-----	212.226.020,00	-----	193.450.000,00	-----	218.365.000,00	143.985.000,00
Accertamento	-----	91.053.320,36	-----	68.623.494,02	-----	99.185.464,10	231.772,23
Riscossione (competenza)	-----	61.346.336,54	-----	63.127.670,31	-----	99.157.362,17	203.670,30
Riscossioni residui	Anno 2015	0,00	Anno 2016	29.702.852,66	Anno 2017	5.495.823,71	5.495.823,71

Si dà atto che nel corso del triennio 2014-2016 i proventi delle concessioni edilizie sono stati interamente utilizzati per finanziare spese in conto capitale, mentre nell'anno 2017 sono stati utilizzati 20 milioni di euro a finanziamento del bilancio di parte corrente.

Nell'anno 2018 i proventi delle concessioni edilizie sono stati interamente utilizzati per finanziare spese in conto capitale.

### Osservazioni

Il Collegio, considerato che l'obbligazione per permessi di costruire è articolata in due quote: la prima "Oneri di urbanizzazione" è immediatamente esigibile ed è legata al rilascio del permesso al soggetto richiedente; la seconda (costo di costruzione) è esigibile nel corso dell'opera ed in ogni caso entro 60 giorni dalla sua conclusione, rileva che l'Ente, derogando a quanto previsto dal Principio contabile, procede a un accertamento per cassa – stante anche la numerosità delle pratiche – ritenendo tale modalità prudentiale tenendo conto anche del fatto che i pagamenti successivi sono assistiti da garanzia fideiussoria a carico del debitore.

## SPESA

### Spese correnti

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

Macroaggregati		rendiconto 2017	rendiconto 2018	variazione
101	Redditi da lavoro dipendente	589.850.807,96	609.194.056,01	19.343.248,05
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	35.810.590,31	42.497.848,05	6.687.257,74
103	Acquisto di beni e servizi	1.758.184.144,80	1.797.181.180,90	38.997.036,10
104	Trasferimenti correnti	128.058.241,16	121.858.038,44	-6.200.202,72
107	Interessi passivi	119.921.169,42	122.483.747,99	2.562.578,57
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	2.190.307,63	4.002.917,98	1.812.610,35
110	Altre spese correnti	45.240.399,71	37.147.991,99	-8.092.407,72
<b>TOTALE</b>		<b>2.679.255.660,99</b>	<b>2.734.365.781,36</b>	<b>55.110.120,37</b>

### Spesa del personale

L'Organo di Revisione prende atto che, in attuazione dell'art. 60, comma 2, del D. Lgs. n. 165/01, il conto annuale e la relazione illustrativa dei risultati conseguiti nella gestione del personale per l'anno 2017 sono stati inoltrati rispettivamente il 22/06/2018 e il 27/04/2018 alla Corte dei conti e al Dipartimento per la Funzione pubblica, per il tramite della Ragioneria Generale dello Stato, mentre quelli relativi all'anno 2018 saranno presentati dai competenti Uffici entro i termini previsti dalla normativa vigente.

Relativamente al personale non dirigente l'Organo di Revisione dà atto che l'Ente:

- ha costituito il fondo salario accessorio per l'anno 2018;
- ha proceduto alla Contrattazione decentrata integrativa per l'anno 2018;
- ha ultimato l'ipotesi di accordo decentrato per l'anno 2018;
- l'importo del fondo 2018 rispetta la previsione di cui all'art. 23, comma 2, del D. Lgs. 25 maggio 2017 n. 75 ai sensi del quale a decorrere dal 1° gennaio 2017 l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale, anche di livello dirigenziale, di ciascuna delle Amministrazioni Pubbliche di cui all'art. 1, comma 2, del D. Lgs. n. 165/01 non può superare il corrispondente importo determinato per l'anno 2016;
- nelle more della definizione della suddetta contrattazione, l'Ente ha corrisposto parte del trattamento economico accessorio collegato alla performance organizzativa;
- ha previsto nel fondo, in relazione all'attivazione di nuovi servizi e/o all'incremento di servizi esistenti, le risorse variabili di cui all'art. 15, comma 5, del Ccnl. 1° aprile 1999;
- ha destinato nel contratto integrativo 2018 le risorse variabili alle seguenti finalità: produttività ed incentivi mirati - particolari responsabilità - specifiche responsabilità - incentivi da disposizioni di legge;
- ha effettuato progressioni orizzontali nell'anno 2018;
- non ha effettuato progressioni verticali nell'anno 2018;
- ha effettuato la ricostruzione e verifica dei Fondi di alimentazione del salario accessorio per gli anni 1995-2018, ai fini del consolidamento delle risorse, ai sensi dell'art. 67, comma 1, CCNL 21.05.2018.

Relativamente al personale dirigente l'Organo di Revisione dà atto che l'Ente:

- ha costituito il fondo salario accessorio per l'anno 2018;
- ha proceduto alla Contrattazione decentrata integrativa per l'anno 2018;
- ha ultimato l'ipotesi di accordo decentrato per l'anno 2018;
- l'importo del fondo 2018 rispetta la previsione di cui all'art. 23, comma 2, del D. Lgs. 25 maggio 2017 n. 75 ai sensi del quale a decorrere dal 1° gennaio 2017 l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale, anche di livello dirigenziale, di ciascuna delle Amministrazioni Pubbliche di cui all'art. 1, comma 2, del D. Lgs. n. 165/01 non può superare il corrispondente importo determinato per l'anno 2016;
- ha previsto nel fondo, in relazione all'attivazione di nuovi servizi e/o all'incremento di servizi esistenti, le risorse variabili di cui all'art. 26, comma 3, del Ccnl. 23 dicembre 1999 Area separata della Dirigenza;
- ha destinato nel contratto integrativo 2018 le risorse variabili alle seguenti finalità: retribuzione di risultato - incentivi da disposizioni di legge.

L'Organo di Revisione osserva che la spesa per il personale sostenuta nel 2018 ha assicurato il contenimento delle spese di personale rispetto al valore medio del triennio 2011-2013, ai sensi dell'art. 1, comma 557, 557-bis, 555-ter, 557-quater, della Legge n. 296/06. La spesa media del triennio è calcolata sulle annualità 2011, 2011, 2013, in quanto il Comune di Milano è stato Ente sperimentatore.

	Media 2011/2013	Rendiconto 2018
Spese macroaggregato 101	601.642.740,80	596.010.358,05
Spese macroaggregato 103	2.375.586,22	225.683,43
Irap macroaggregato 102	34.510.837,56	34.639.962,41
Altre spese: stages/tirocini macroaggregato 104	7.789,94	170.559,23
Altre spese: personale comandato in entrata m.a. 109		966.197,61
Altre spese: da specificare... ..		
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>638.536.954,51</b>	<b>632.012.760,73</b>
(-) Componenti escluse (B)	75.353.467,76	100.799.148,31
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B</b>	<b>563.183.486,76</b>	<b>531.213.612,42</b>

DETTAGLIO COMPONENTI ESCLUSE	2018
Incrementi contrattuali	93.425.927,83
Rimborsi per personale comandato in uscita	3.651.535,28
Spese correlate non soggette (piano povertà)	
Incentivo progettazione	1.456.522,25
Rimborso per elezioni	2.263.116,05
Spese finanziate	2.046,90
<b>Totale componenti escluse</b>	<b>100.799.148,31</b>

L'Organo di Revisione rileva nella seguente tabella il numero dei dipendenti suddiviso per categorie ed i principali indicatori relativi al personale:

<b>Personale al 31 dicembre</b>	<b>2017 posti in dotazione organica(*)</b>	<b>2017 personale in servizio</b>	<b>2018 posti in dotazione organica (*)</b>	<b>2018 personale in servizio</b>
Direttore generale	/	1	/	1
Segretario comunale	/	1	/	1
dirigenti a tempo indeterminato	180	108	180	101
dirigenti a tempo determinato	/	26	/	32
personale a tempo indeterminato	16.098	14.199	16.098	14.196
personale a tempo determinato	/	485	/	316
<b>Totale dipendenti (C)</b>	<b>16.278</b>	<b>14.820</b>	<b>16.278</b>	<b>14.647</b>
costo medio del personale (A/C)	41.146,65		43.149,64	
Popolazione al 31 dicembre	1.380.768		1.395.274	
costo del personale pro-capite (A/popolazione al 31 dicembre)	441,63		452,97	
incidenza sulle spese correnti (A/spese correnti)	22,76		23,11	

(\*) Rideterminazione della dotazione organica e della programmazione del fabbisogno del personale per il triennio 2015- 2017, approvata con deliberazione della Giunta Comunale n. 2186 del 27/11/2015.

L'Organo di Revisione prende atto che:

- la somma impegnata per l'anno 2018, sia a tempo determinato che a tempo indeterminato, per i dirigenti ammonta ad euro 22.159.560,30;
  - la somma liquidata per il personale appartenente alla Direzione Sicurezza Urbana, composto da n. 3.173 unità *full time equivalent*, ammonta ad euro 164.424.472,73;
  - nel 2018 l'Ente ha proceduto ad effettuare:
    - assunzioni a tempo indeterminato a tempo pieno per n. 803 unità;
    - assunzioni a tempo indeterminato a tempo parziale per n. 0 unità;
    - assunzioni a tempo determinato pieno per n. 603 unità;
    - assunzioni a tempo determinato parziale per n. 10 unità;
    - di cui proroghe di contratti a tempo determinato pieno per n. 40 unità;
    - di cui proroghe di contratti a tempo determinato parziale per n. 0 unità;
- e che tali assunzioni sono state effettuate in base alla normativa vigente.

Si osserva inoltre che l'Ente ha tenuto conto, in materia di lavoro flessibile, delle disposizioni dell'art. 9, comma 28, del Dl. n. 78/10.

<i>Importo totale spesa di personale sostenuta nel 2009 (o importo medio del triennio 07/09)</i>	<i>Limite del 100% della spesa sostenuta (importo rideterminato)</i>	<i>Importo totale della spesa sostenuta per lavoro flessibile nell'anno 2018</i>	<i>Incidenza percentuale</i>
24.504.122,61	23.144.390,37	15.917.396,52	68,77%

## Rispetto limiti di spesa

Tipologia spesa	Rendiconto 2009	Riduzione disposta dalla normativa	Limite di spesa	Rendiconto 2018
Studi e consulenze	109.531,81	80,00%	21.906,36	3.806,40
Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza	8.408.889,67	80,00%	1.681.777,93	994.047,58
Sponsorizzazioni	43.000,00	100,00%	0	0
Missioni	950.045,62	50,00%	475.022,81	304.510,28
Formazione	316.353,04	50,00%	158.176,52	135.627,66
	Rendiconto 2011	Riduzione disposta dalla normativa	Limite di spesa	Rendiconto 2018
Spese per autovetture	753.241,71	30,00%	225.972,51	146.213,54

## Limitazione acquisto immobili

La spesa prevista per acquisto di immobili rispetta le condizioni di cui all'art. 1, comma 138 L. 228/2012, fermo restando quanto previsto dall'art. 14 bis D.L. 50/2017, e ha riguardato l'acquisizione dalla Città Metropolitana di Milano dell'immobile di Via Pusiano, n. 22, la cui congruità in merito alla valutazione è stata rilasciata dall'Agenzia del Demanio.

## Spese di rappresentanza

Le spese di rappresentanza sostenute nel 2018 ammontano ad euro 174.842,67, come da prospetto allegato al Rendiconto.

## Indebitamento

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente rispetta i limiti previsti dall'art. 204, comma 1, del Tuel, così come modificato dall'art. 1, comma 735, della Legge n. 147/13, in base al quale l'importo complessivo dei relativi interessi, sommato a quello dei mutui precedentemente contratti non supera il 10% per l'anno 2018 delle entrate relative ai primi tre titoli della parte entrata del rendiconto 2016, come risulta dalla sottostante tabella che evidenzia l'andamento dell'incidenza percentuale nell'ultimo triennio:

2016	2017	2018
4,566%	3,980%	4,138

La seguente tabella evidenzia che non sono stati superati i limiti di cui all'art. 204, c. 1 ed all'art 207, c. 4, del D. Lgs n. 267 del 18/08/2000 e sono stati rispettati i criteri indicati nell'art. 207 del D. Lgs n. 267 del 18/08/2000.

Dimostrazione Capacità di indebitamento Anno 2018		
DESCRIZIONE		2018 Rapporto degli interessi passivi anno 2018 rispetto alle entrate di rendiconto 2016
Entrate di Consuntivo del penultimo anno precedente	Correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	1.366.332.024,40
	Trasferimenti correnti	407.773.118,30
	Extratributarie	1.384.676.130,09
	<b>TOTALE</b>	<b>3.158.781.272,79</b>
Interessi dei Mutui Contratti	Al netto dei contr. in conto interessi	126.364.129,87
Interessi conseguenti al Ricorso annuale al credito	Cassa DD.PP mlni 147,22	4.340.882,43
	<b>TOTALE INTERESSI</b>	<b>130.705.012,30</b>
Percentuale d'incidenza al 31/12/2018 (ai sensi dell'art. 204 del D. Lgs. 267/2000)		4,138%

Limite d'indebitamento previsto	315.878.127,28
Spesa interessi consentita per l'anno 2018 - 10% ai sensi dell' art. 1, comma 539, L. 23 dicembre 2014, n. 190	
Limite d'impegno per rilascio fidejussioni 1/5 di 315.878.127,28	63.175.625,46
Interessi annuali per fidejussioni rilasciate	3.991.416,04

Nella tabella sotto riportata viene esposto l'indebitamento dell'Ente negli ultimi tre anni:

	2016	2017	2018
Residuo debito	4.077.942.188,50	3.922.996.927,38	3.733.923.679,63
Nuovi prestiti	18.474.682,11	50.000.000,00	147.219.896,35
Prestiti rimborsati	-171.819.943,23	-183.538.339,15	-152.040.244,77
Estinzioni anticipate (*)	0,00	0,00	-41.113.415,23

	2016	2017	2018
Altre variazioni	-1.600.000,00 <sup>(1)</sup>	-55.534.908,60 <sup>(2)</sup>	0,24 <sup>(3)</sup>
<b>Totale fine anno</b>	<b>3.922.996.927,38</b>	<b>3.733.923.679,63</b>	<b>3.687.989.916,22</b>

(1) Riduzioni di mutui Cassa DD.PP. a seguito di economie accertate (-1.600.000,00)

(2) Riduzioni di mutui Cassa DD.PP. a seguito di economie accertate (-55.534.908,60)

(3) Reintegro residuo debito di mutuo Cassa DD.PP. a seguito di sopravvenienza passiva accertata (+0,24)

(\*) L'Ente con deliberazione del Consiglio Comunale n. 30 del 25/07/2018 ha disposto l'estinzione anticipata di mutui diversi contratti con la Cassa Depositi e Prestiti S.p.A. ha cui si è dato esecuzione con determina del Direttore Bilancio ed Entrate PG 0561662/2018 del 19/12/2018 n. 243.

Gli oneri finanziari per ammortamento prestiti (escluse le operazioni finanziarie derivate) ed il rimborso degli stessi in conto capitale hanno registrato la seguente evoluzione:

	2016	2017	2018
Oneri finanziari	119.723.255,49	119.511.882,86	121.968.211,25
Quota capitale	171.819.943,23	183.538.339,15	193.153.660,00
<b>Totale fine anno</b>	<b>291.543.198,72</b>	<b>303.050.222,01</b>	<b>315.121.871,25</b>

Gli interessi passivi relativi ad eventuali operazioni di indebitamento garantite con fidejussioni rilasciate dall'Ente ai sensi dell'art. 207, del Tuel, presentano il seguente ammontare:

2016	2017	2018
10.814.471,01	8.301.149,02	3.991.416,04

Per l'elenco dei soggetti terzi che hanno ricevuto garanzia sul debito da parte dell'Ente (e relativo ammontare) si rinvia alle pagg. da 69 a 73 della Relazione sulla gestione 2018.

Il Collegio dà atto che con delibera del Consiglio Comunale n. 33 del 06/11/2017, avente ad oggetto: "Rinegoziazione dei prestiti concessi dalla cassa Depositi e Prestiti S.p.A. alle condizioni rese note mediante circolare n. 1289 del 9/10/2017, pubblicata nella Gazzetta Ufficiale della Repubblica", l'Ente ha provveduto alla rinegoziazione di seguito riassunta

Numero mutui rinegoziati	87
Capitale rinegoziato	1.331.533.177,38
Importo rate 2018-2038 ante rinegoziazione	1.648.791.300,15
Importo rate 2018-2038 post rinegoziazione	1.716.107.538,87
Di cui: Interessi complessivi ante rinegoziazione	317.258.122,77
Di cui: Interessi complessivi post rinegoziazione	384.574.361,49

La rinegoziazione ha comportato una minor spesa corrente a carico dell'esercizio 2018 di euro 43.347.158,97 come da allegato 2 alla citata deliberazione.

### Strumenti finanziari derivati

Si ricorda che nel corso dell'esercizio 2012 l'Ente ha provveduto alla risoluzione anticipata, eseguita in attuazione delle delibere di Giunta Comunale n. 312 del 17 febbraio 2012 e di Consiglio Comunale n. 7 del 20 febbraio 2012, dei contratti di Interest Rate Swap in essere con le banche UBS Limited, JP Morgan Chase Bank, Depfa Bank plc e Deutsche Bank, sottoscritti dal Comune a seguito dell'operazione di emissione obbligazionaria bullet "City of Milan 2005-2035 - 4,019%".

A seguito di tale accordo, ognuna delle quattro banche ha versato nell'esercizio 2012 la somma di euro 10.000.000,00, per un totale di euro 40.000.000,00, riconosciuta al Comune a titolo di sconto sui costi di chiusura dell'operazione di complessivi 58,9 milioni. Tale somma è stata integralmente versata al Comune di Milano e contabilizzata al titolo 3 delle entrate.

E' stato costituito un deposito a garanzia delle Banche per le obbligazioni derivanti dai contratti in derivati non estinti (CDS e Amortizing) aventi oggi un Mark to Market negativo, per complessivi 415,58 milioni di euro, riconosciuti dalle banche al Comune di Milano, a seguito dell'accordo transattivo. Il deposito a garanzia è così composto:

- per euro 138.000.000,00, su conti di deposito intestati al Comune di Milano, aperti presso le filiali londinesi delle stesse banche (Deposito Liquido):

Banca	Deposito iniziale	Deposito attuale (*)
JP Morgan Chase Bank	20.000.000,00	14.468.088,00
Deutsche Bank AG	23.000.000,00	16.640.100,54
Depfa Bank plc/FMSW <sup>1</sup>	20.000.000,00	14.468.088,00
UBS Limited	75.000.000,00	75.000.000,00
<b>Totali</b>	<b>138.000.000,00</b>	<b>120.576.276,54</b>

(\*) al netto della quota di rimborso annuale prevista contrattualmente

Tali depositi per l'anno 2018, sulla base del parametro negativo di riferimento rilevato, libor a 3 mesi, non hanno avuto remunerazione.

- per euro 277.580.000,00 mediante l'attribuzione al Comune di Milano di un portafoglio di BTP depositato presso le stesse banche (Deposito BTP) così costituito:

Banca	Importo
JP Morgan Chase Bank	74.000.000,00
Deutsche Bank AG	90.600.000,00
Depfa Bank plc/FMSW	72.400.000,00
UBS Limited	40.580.000,00
<b>Totali</b>	<b>277.580.000,00</b>

La remunerazione annuale di tali depositi per l'anno 2018 è stata di complessivi euro 14.939.475,00 contabilizzati al titolo 3 delle entrate.

Alla chiusura dell'esercizio 2018 risultano quindi ancora in essere i seguenti contratti di finanza derivata:

- 1) uno swap di ammortamento (Amortizing), ai sensi dell'art. 41 L. n. 448/2001 e del Regolamento Ministeriale 389/03, legato all'emissione obbligazionaria "City of Milan 2005-2035 - 4,019%" per il quale si è provveduto per il 2018 all'accantonamento delle quote capitale presso i quattro Istituti Arranger per complessivi euro 48.165.125,90 oltre al rimborso degli interessi maturati sul Bond (4,019% sul nozionale complessivo), pari ad euro 67.734.095,93;
- 2) un contratto di Credit Default Swap (CDS), con ognuno dei quattro Istituti Arranger, legato alla stessa emissione;

<sup>1</sup> FMS Wertmanagement AöR è subentrata a Depfa Bank plc per novazione soggettiva stipulata in data 9 aprile 2015

- 3) uno swap di tasso di interesse (Interest Rate Swap), con un sottostante al 31/12/2018 di euro 124.151.205,68 come controparte Unicredit, su vecchi mutui Cassa Depositi non estinti con l'operazione di rifinanziamento con le seguenti caratteristiche:

#### Posizione Unicredit

swap di tasso su un sottostante pari a euro 124.151.205,68

Comune di Milano riceve un Tasso Fisso pari a 4,65%

Comune di Milano paga:

- 1) Tasso Fisso del 4,65% se Euribor 6M < 2,28%
  - 2) Euribor a 6M + 2,37% se 2,28% <= Euribor 6M < 7,13%
  - 3) Tasso Fisso del 9,50% se Euribor 6M >= 7,13%.
- Tasso costo finale sintetico presunto 4,675 (31/12/2018) .

In base ai tassi come sopra definiti, il contratto derivato in essere con Unicredit, nel corso dell'esercizio 2018 ha generato flussi di interessi passivi pari 115.256,43.

Ai sensi dell'art.9.11.15 Allegato A1 al Decreto Legislativo n. 126 del 10/08/2014 si riporta il valore del mark to market dei derivati in essere segnalato dalle controparti:

UBS Limited	€. 32.940.227,20 Interim Exchange (31/12/2018)
	€. 64.486.271,46 Cash Deposit (31/12/2018)
	- €. 39.140.395,21 CDS (31/12/2018)
JP Morgan Chase Bank	€. 70.851.837,83 (31/12/2018)
	- €. 44.989.482,66 CDS (31//12/2018)
FMSW	€. 66.696.765,04 (31/12/2018)
	- €. 44.077.280,31 CDS (31/12/2018)
Deutsche Bank AG	€. 70.674.228,75 (31/12/2018)
	- €. 44.363.482,15 CDS (31/12/2018)
Unicredit	- €. 4.080.572,06 (30/11/2018)

L'Organo di Revisione prende atto che non sono state effettuate nel corso del 2018 nuove operazioni riferite a strumenti di finanza derivata o loro modificazioni contrattuali.

#### **Debiti fuori bilancio**

L'Ente ha provveduto nel corso del 2018 al riconoscimento di debiti fuori bilancio per euro 1.127.860,88 di parte corrente, inviando la delibera alla Corte dei Conti.

L'Organo di Revisione ha provveduto a rilasciare il proprio parere sulla Delibera di C.C. contenente il riconoscimento di tali debiti.

Tali debiti sono così classificabili:

motivazione riconoscimento ex art. 194, del Tuel	Importo
- lett. a) - sentenze esecutive	1.127.860,88
- lett. b) - copertura disavanzi	
- lett. c) - ricapitalizzazioni	
- lett. d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza	
- lett. e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	
<b>Totale</b>	<b>1.127.860,88</b>

Si riporta di seguito la serie storica debiti fuori bilancio riconosciuti dall'Ente:

	Anno 2014	Anno 2015	Anno 2016	Anno 2017	Anno 2018
Debiti fuori bilancio	460.547,19	149.139,62	30.597,29	10.957.115,94	1.127.860,88

Si evidenzia che la Direzione Bilancio ed Entrate ha richiesto a tutte le Direzioni dell'Ente una ricognizione circa l'eventuale sussistenza di debiti fuori bilancio al 31/12/2018. A tale ricognizione hanno risposto tutte le Direzioni.

Dalle comunicazioni ricevute, risultano debiti fuori bilancio per complessivi euro 6.084.786,31 per i quali sono in corso le procedure di riconoscimento da parte dell'Amministrazione comunale, dichiarati dalle seguenti Direzioni:

- Avvocatura, per spese legali per sentenze esecutive sfavorevoli al Comune, per complessivi euro 252.554,19, relativi a sentenze emesse non ancora poste in liquidazione;
- Urbanistica:
  1. per rimborso contributo di costruzione versato in più del dovuto per euro 54.405,42 ed interessi legali per euro 4.521,77;
  2. per sanzioni per illeciti edilizi, euro 846,00;
  3. per gestione impianto di SVE nel sito contaminato di interesse regionale Bovisa-Gasometri euro 6.256,50;
  4. per mantenimento impianto SVE presente nel sito contaminato di interesse regionale Bovisa-Gasometri euro 38.796,00;
- Cultura, servizio obbligatorio di vigilanza antincendio presso Palazzo Reale euro 53.931,00;
- Mobilità, Ambiente ed Energia, per liquidazione della spesa di € 5.100,00 a favore della Silveri Probst Italia S.r.l. – Bosisio Parini (LC);
- Sistemi Informativi e Agenda Digitale, per un totale di euro 5.668.375,43, di cui euro 4.252.481,05, per corrispettivi e canoni dovuti dal 1/01/2015 al 31/12/2018 per l'accesso alla Banca Dati del Ministero per le Infrastrutture (ordinanza 24/12/2018 Tribunale di Milano) ed euro 1.415.894,38 per prestazioni acquisite in violazione delle disposizioni dell'art. 191 c. 1 del D. Lgs. 267/2000:
  1. per affidamento alla Società Infocamere S.c.p.A dei servizi di collegamento alla banca dati della Camera di Commercio, Industria, Artigianato e Agricoltura di Milano, Monza-Brianza e Lodi per il periodo 1/1/2018 – 31/12/2018, per una spesa complessiva di euro 154.925,60;
  2. per rinnovo per il periodo 1/1/2018-31/12/2018, ai sensi dell'art. 63 c. 2, lett. b D. Lgs. 50/2016, dei servizi previsti dalla "Convenzione con la Banca Dati della Camera di Commercio, Industria e Artigianato della Provincia di Milano – Infocamere" per la gestione telematica delle pratiche dello Sportello Unico Attività Produttive tramite il portale Impresainungiorno, per una spesa complessiva di euro 24.800,00;
  3. affidamento ai sensi dell'art. 63, c. 2, lett. b) D.Lgs. 50/2016 alla società Infocamere S.c.p.A del servizio Telemaco Slot 4° per il periodo 1/01/2018-31/12/2018 con una spesa complessiva di euro 37.200,00;

4. approvazione del terzo progetto di variante relativo al contratto CIG 67496546AE stipulato con la società Fastweb S.p.A. in adesione alla convenzione Consip concernente l'affidamento dei servizi di telefonia fissa e connettività IP 4 per la prosecuzione degli stessi per il periodo 1/05/2018-31/12/2018, per una spesa complessiva di euro 530.000,00;
5. approvazione del terzo progetto di variante relativo al contratto CIG 67496882BE stipulato con la società Telecom Italia S.p.A. in adesione alla convenzione Consip concernente l'affidamento dei servizi di telefonia fissa e connettività IP 4 per la prosecuzione degli stessi per il periodo 1/05/2018-31/12/2018, per una spesa complessiva di euro 360.000,00;
6. approvvigionamento di caselle di Posta Elettronica Certificata e dei correlati servizi di assistenza per il periodo 1/01/2018-31/12/2018 mediante richiesta d'offerta sul Mercato Elettronico della Pubblica Amministrazione formulata nei confronti dell'unico operatore economico Telecom Italia Trust Technologies S.r.l., per una spesa complessiva di euro 33.125,91;
7. prosecuzione per il periodo 1/01/2018-31/12/2018 dell'affidamento alla società TIM S.p.A., in adesione alla convenzione Consip Telefonia Mobile 6, del servizio di telefonia mobile machine to machine dell'Amministrazione Comunale, per una spesa complessiva di euro 86.800,00;
8. affidamento, in adesione al contratto quadro Consip SPC2 connettività stipulato con la società Fastweb S.p.A., del servizio di connettività per la connessione secondaria a Internet e Infranet nella sede di Via Bergognone per il periodo 1/07/2018- 22/05/2023, per una spesa complessiva di euro 140.062,87;
9. affidamento dei servizi di manutenzione dei software OGW 229 e @kropolis modulo pratiche ambientali e della relativa attività di sviluppo evolutivo per il periodo 1/1/2018-31/12/2018 alla società Datamanagement Italia S.r.l. mediante ordini diretti di acquisto sulla piattaforma Mercato Elettronico della Pubblica Amministrazione, per una spesa complessiva di euro 48.980,00.

Tutte le altre Direzioni hanno attestato l'inesistenza di debiti fuori bilancio al 31/12/2018 da riconoscere.

#### **Entrate e spese correnti aventi carattere non ripetitivo**

Nel prospetto che segue vengono evidenziate le entrate e le spese aventi carattere non ripetitivo che l'Organo di Revisione ha rilevato dall'esame del Rendiconto e dei suoi allegati nonché da quanto emerso nell'attività di verifica e controllo effettuata nell'esercizio:

<b>Entrate</b>	
<b>Tipologia</b>	<b>Accertamenti</b>
Contributo per permesso di costruire	-
Recupero evasione tributaria	110.397.573,04
Tributo statale a titolo di partecipazione all'attività di recupero evasione fiscale e contributiva	1.308.977,12
Trasferimenti per consultazioni elettorali	3.614.460,05
Entrate con vincolo di destinazione o correlazione in spesa	106.232.773,65
Dividendi straordinari	5.781.567,36
<b>Totale</b>	<b>227.335.351,22</b>

Spese	
Tipologia	Impegni
Consultazioni elettorali o referendarie locali	595.387,86
Consultazioni elettorali o referendarie finanziate	4.852.608,12
Spese finanziate con entrate con vincolo di destinazione o correlazione in spesa	106.694.751,92
Spese per eventi calamitosi	-
Interessi passivi ad esclusione degli interessi su mutui e prestiti	515.536,74
Ripiano disavanzi organismi partecipati	-
Rimborsi di imposte e altri rimborsi di parte corrente	3.036.720,37
Altre spese correnti non ripetitive riferite principalmente a sanzioni, risarcimenti e indennizzi	7.680.503,36
<b>Totale</b>	<b>123.375.508,37</b>

### Servizi pubblici a domanda individuale

L'Organo di Revisione rileva che l'Ente, non essendo in condizioni di dissesto finanziario né strutturalmente deficitario (art. 243, del Tuel) e avendo presentato il certificato del Conto consuntivo 2017 entro i termini di Legge, non ha l'obbligo di assicurare la copertura minima dei costi dei Servizi a domanda individuale, idrico integrato e raccolta e smaltimento rifiuti.

I Servizi a domanda individuale presentano i seguenti risultati:

Servizio	Proventi	Costi	Saldo	% copertura realizzata	% copertura prevista
Gestione ricoveri	7.860.209,03	15.044.074,38	-7.183.865,35	52,25%	56,98%
Colonie	1.905.389,90	8.628.661,78	-6.723.271,88	22,08%	19,91%
Asili nido	19.412.483,34	39.049.096,63	-19.636.613,29	49,71%	44,35%
Musei, Mostre e Spettacoli	4.291.423,74	27.680.734,86	-23.389.311,12	15,50%	11,28%
<b>Totale</b>	<b>33.469.506,01</b>	<b>90.402.567,65</b>	<b>-56.933.061,64</b>	<b>37,02%</b>	<b>33,60%</b>

L'Organo di Revisione constata un lieve miglioramento nella percentuale di copertura dei costi dei servizi a domanda individuale, passata dal 34,16% del rendiconto 2017 al 37,02% del rendiconto 2018.

### Piano degli indicatori

L'art. 18-*bis*, del D. Lgs. n. 118/11 prevede che le Regioni, gli Enti Locali e i loro enti ed organismi strumentali, adottino un sistema di indicatori semplici, denominato "Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio" misurabili e riferiti ai programmi e agli altri aggregati del bilancio, costruiti secondo criteri e metodologie comuni. In attuazione di detto articolo sono stati emanati il Decreto Mef 9 dicembre 2015 e il Decreto Ministero Interno 22 dicembre 2015.

L'Organo di Revisione ha verificato che il Piano degli indicatori risulta compreso tra gli allegati al rendiconto 2018.

### Verifica dei parametri di deficitarietà

Il Decreto interministeriale (Interno e Mef) del 28 dicembre 2018 ha individuato i nuovi parametri di deficitarietà strutturale per il triennio 2019/2021, ai sensi dell'art. 242, comma 2, del Tuel.

Gli 8 nuovi indicatori si suddividono in 7 indici sintetici e uno analitico ed individuano soglie limite con riferimento principalmente alla capacità di riscossione dell'ente e all'esistenza di debiti fuori bilancio.

Preso atto che,

- ai sensi dell'art. 242, comma 1, del D. Lgs. n. 267/00, sono da considerarsi in condizioni strutturalmente deficitarie gli Enti Locali che presentano gravi e incontrovertibili condizioni di squilibrio, rilevabili da una apposita Tabella allegata al rendiconto della gestione, contenente parametri obiettivi dei quali - almeno la metà - presentano valori deficitari;
- gli Enti Locali strutturalmente deficitari sono soggetti al controllo centrale sulle dotazioni organiche e sulle assunzioni di personale da parte della Commissione per la finanza e per gli organici degli Enti Locali, nonché in materia di copertura (con proventi tariffari e contributi finalizzati) del costo di alcuni servizi di cui all'art. 243, commi 1 e 2, del D. Lgs. n. 267/00;

con riferimento ai valori degli indicatori di deficitarietà per l'anno 2018 si dà atto che tutti i parametri sono rispettati. Si rimanda all'apposito allegato 6 alla proposta di deliberazione e a quanto riportato nel paragrafo dedicato della Relazione sulla gestione 2018.

## III) ATTESTAZIONE SULLA CORRISPONDENZA DEL RENDICONTO ALLE RISULTANZE DELLA GESTIONE

Atteso che, ai sensi dell'art. 227 del Tuel, il Rendiconto della gestione è composto dal Conto del bilancio, dal Conto economico e dallo Stato patrimoniale, l'Organo di Revisione espone quanto segue:

### CONTO DEL BILANCIO: RISULTATO DELLA GESTIONE FINANZIARIA

#### Quadro generale riassuntivo

ENTRATE	ACCERTAM.	INCASSI	SPESE	IMPEGNI	PAGAMENTI
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		1.141.161.235,97			
Utilizzo avanzo di amministrazione	235.886.688,53	-----	Disavanzo di amministrazione	0,00	
Fondo pluriennale vincolato di parte corr	0,00	-----			
Fondo pluriennale vincolato in c/cap.	812.487.068,53	-----	Titolo 1 - Spese correnti	2.734.365.781,36	2.649.005.325,96
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	1.421.319.954,12	1.501.177.688,54	Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	0,00	
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	459.608.963,81	308.366.666,84	Titolo 2 - Spese in conto capitale	385.294.785,16	386.534.319,54
Titolo 3 - Entrate extratributarie	1.399.918.147,35	1.217.020.645,26	Fondo pluriennale vincolato in c/capitale	1.065.643.655,16	
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	492.645.212,56	474.834.940,06	Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	229.743.682,94	227.243.682,94
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	200.398.026,52	200.378.598,41	Fondo pluriennale vincolato per attività finanziarie	0,00	

ENTRATE	ACCERTAM.	INCASSI	SPESE	IMPEGNI	PAGAMENTI
<b>Totale entrate finali</b>	<b>3.973.890.304,36</b>	<b>3.701.778.539,11</b>	<b>Totale spese finali</b>	<b>4.415.047.904,62</b>	<b>3.262.783.328,44</b>
Titolo 6 - Accensione di prestiti	127.382.266,70	133.385.682,64	Titolo 4 - Rimborso di prestiti	193.153.660,00	193.153.660,00
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00
Titolo 9 - Entrate c/terzi e partite giro	328.229.834,33	306.767.467,04	Titolo 7-Spese c/terzi e partite giro	328.229.834,33	295.898.017,03
<b>Totale entrate dell'esercizio</b>	<b>4.429.502.405,39</b>	<b>4.141.931.688,79</b>	<b>Totale spese dell'esercizio</b>	<b>4.936.431.398,95</b>	<b>3.751.835.005,47</b>
<b>TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE</b>	<b>5.477.876.162,45</b>	<b>5.283.092.924,76</b>	<b>TOTALE COMPLESSIVO SPESE</b>	<b>4.936.431.398,95</b>	<b>3.751.835.005,47</b>
<b>DISAVANZO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>0,00</b>		<b>AVANZO DI COMPETENZA FONDO DI CASSA</b>	<b>541.444.763,50</b>	<b>1.531.257.919,29</b>
<b>TOTALE A PAREGGIO</b>	<b>5.477.876.162,45</b>	<b>5.283.092.924,76</b>	<b>TOTALE A PAREGGIO</b>	<b>5.477.876.162,45</b>	<b>5.283.092.924,76</b>

L'Organo di Revisione dà atto che l'avanzo 2017 di Euro 2.788.534.345,40 è stato applicato nell'esercizio 2018 per Euro 235.886.688,53, con la seguente ripartizione:

Quota vincolata Euro 74.746.488,53 per le finalità corrispondenti al vincolo;  
Quota accantonata Euro 11.140.200,00 per le finalità corrispondenti all'accantonamento;  
Quota destinata Euro 150.000.000,00 per spese di investimento.

### Risultato d'amministrazione

Le risultanze della gestione finanziaria si riassumono come segue:

		GESTIONE 2018		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio 2018				1.141.161.235,97
RISCOSSIONI	(+)	629.389.661,97	3.512.542.026,82	4.141.931.688,79
PAGAMENTI	(-)	565.412.371,94	3.186.422.633,53	3.751.835.005,47
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2018	(=)			1.531.257.919,29
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre 2018	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2018	(=)			1.531.257.919,29
RESIDUI ATTIVI	(+)	2.709.930.080,19	916.960.378,57	3.626.890.458,76
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>		-	-	-
RESIDUI PASSIVI	(-)	355.724.638,85	684.365.110,26	1.040.089.749,11
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			-
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			1.065.643.655,16
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER INCREMENTO ATTIVITA' FINANZIARIA	(-)			
<b>RISULTATO AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2018 (A)</b>	<b>(=)</b>			<b>3.052.414.973,78</b>

La conciliazione tra il risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione scaturisce dai seguenti elementi:

<b>RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE</b>	
<b>Gestione di competenza</b>	<b>2018</b>
saldo gestione di competenza (+ o -)	541.444.763,50
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	<b>541.444.763,50</b>
<b>Gestione dei residui</b>	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	9.861.908,80
Minori residui attivi riaccertati (-)	-124.536.506,47
Minori residui passivi riaccertati (+)	72.997.151,08
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>- 41.677.446,59</b>
<b>Riepilogo</b>	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	541.444.763,50
SALDO GESTIONE RESIDUI	- 41.677.446,59
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	2.552.647.656,87
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2018 (A)</b>	<b>3.052.414.973,78</b>

Di seguito viene riportato l'andamento del Risultato di Amministrazione dell'ultimo triennio.

Composizione del Risultato di Amministrazione	avanzo 2016	avanzo 2017	avanzo 2018
1 - Parte disponibile	9.617.788,11	0,00	123.828.742,57
2 - Parte accantonata	1.659.236.810,00	1.953.499.807,61	2.138.458.940,00
3 - Parte vincolata	642.211.073,95	670.322.760,08	704.794.148,10
4 - Parte destinata agli investimenti	213.339.017,35	164.711.777,71	85.333.143,11
<b>Risultato di Amministrazione al 31/12</b>	<b>2.524.404.689,41</b>	<b>2.788.534.345,40</b>	<b>3.052.414.973,78</b>

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 541.444.763,50, come risulta dai seguenti elementi:

<b>Gestione di competenza</b>	<b>2018</b>
Accertamenti di competenza (+)	4.429.502.405,39
Impegni di competenza (-)	3.870.787.743,79
<b>Saldo</b>	<b>558.714.661,60</b>
Avanzo di amministrazione applicato (+)	235.886.688,53
Quota FPV iscritta in entrata al 01/01 (+)	812.487.068,53
Impegni confluiti in FPV al 31/12 (-)	1.065.643.655,16
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	<b>541.444.763,50</b>

La suddivisione del Risultato di Amministrazione al 31/12/2018 è riportato nella tabella sotto riportata:

<b><i>Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2018</i></b>	
<b>PARTE ACCANTONATA</b>	
- Fondo crediti dubbia esigibilità al 31 dicembre 2018	2.020.000.000,00
- Fondo anticipazioni liquidità Dl. n. 35/13 e s.m.i. e rifinanziamenti	0,00
- Fondo perdite società partecipate	3.458.940,00
- Fondo contenzioso	25.000.000,00
- Altri accantonamenti	90.000.000,00
Totale parte accantonata (B)	<b>2.138.458.940,00</b>
<b>PARTE VINCOLATA</b>	
- Vincoli derivanti da leggi e principi contabili	530.527.046,27
- Vincoli derivanti da trasferimenti	25.700.010,23
- Vincoli derivanti da contrazione di mutui	2.990.866,41
- Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	145.576.225,19
Totale parte vincolata (C)	<b>704.794.148,10</b>
<b>PARTE DESTINATA AGLI INVESTIMENTI</b>	
Totale parte destinata agli investimenti (D)	<b>85.333.143,11</b>
<b>TOTALE PARTE DISPONIBILE (E=A-B-C-D)</b>	<b>123.828.742,57</b>

Si osserva che nella voce "Altri accantonamenti" sono ricompresi i seguenti fondi:

- fondo accantonamento per passività potenziali spesa corrente: euro 80.000.000,00;
- fondo accantonamento per passività potenziali spesa di conto capitale: euro 10.000.000,00.

Per il dettaglio della composizione della parte vincolata e accantonata del risultato di amministrazione si rimanda alla specifica sezione della Relazione sulla Gestione 2018 (pagina 121 e seguenti).

## **Parte Accantonata**

### **Fondo crediti di dubbia esigibilità**

L'Organo di Revisione ha verificato che il "Fondo crediti di dubbia esigibilità", confluito nell'avanzo di amministrazione come quota accantonata, è pari a euro 2.020.000.000,00.

Rileva inoltre che tale accantonamento è congruo secondo quanto previsto dal D. Lgs. n. 118/2011.

L'Organo di Revisione rileva che:

- l'importo del FCDE determinato ai sensi del principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria di cui al punto 3.3 dell'Allegato n. 4/2 al D. Lgs. n. 118/11 e s.m.i., con il criterio adottato dall'Ente (media calcolata con il metodo della media dei rapporti annui tra incassi in c/residui e residui attivi all'inizio di ciascun anno del periodo 2014-2018), risulterebbe pari a euro 1.982.185.909,37;
- l'Ente ha ritenuto tuttavia di accantonare prudenzialmente ulteriori risorse ad integrazione del Fondo come risultante dalla tabella sotto esposta:

	Risorse accantonate 31 dicembre 2017 A	Utilizzo accantonamento 2018 b	Accantonamento stanziato 2018 c	Variazioni effettuate in sede di rendiconto d	Risorse accantonate 31 dicembre 2018 e = a - b + c + d
Fcde parte corrente	1.849.686.187,61	114.243.315,46	265.300.000,00	19.257.127,85	2.020.000.000,00
Fcde parte capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale Fcde</b>	<b>1.849.686.187,61</b>	<b>114.243.315,46</b>	<b>265.300.000,00</b>	<b>19.257.127,85</b>	<b>2.020.000.000,00</b>

L'Organo di Revisione osserva che:

- 1) sono stati stralciati dal conto del bilancio crediti relativi a entrate iscritte a ruolo, delle annualità comprese 2006 e 2007; lo stralcio è stato effettuato in considerazione della contenuta possibilità di realizzazione vista l'anzianità del credito;
- 2) a fronte di tali eliminazioni, è stato corrispondentemente ridotto il FCDE;
- 3) l'elenco di tali crediti è riportato nella Relazione sulla Gestione 2018 a pagina 107;
- 4) l'Ente ha ritenuto di non mantenere nello Stato patrimoniale detti crediti;
- 5) le attività di recupero proseguono, trattandosi di partite in carico del concessionario della riscossione.

Nella tabella seguente vengono rappresentate le poste di bilancio per le quali è stato previsto e determinato il fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2018 con evidenza della percentuale di accantonamento:

TITOLI e tipologie	TOTALE RESIDUI ATTIVI ( a )	IMPORTO MINIMO DEL FONDO ( b )	FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' ( c )	% di accantonamento al FCDE ( d ) = ( c ) / ( a )
<b>TITI - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA</b>				
<b>Tipologia 101 : IMPOSTE, TASSE E PROVENTI ASSIMILATI</b>	744.623.909,00	424.584.552,91	432.600.000,00	<b>58,10%</b>
<b>TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE</b>				
<b>Tipologia 100 : VENDITA DI BENI E SERVIZI E PROVENTI DERIVANTI DALLA GESTIONE DEI BENI</b>	471.757.369,89	307.745.884,98	313.600.000,00	<b>66,47%</b>
<b>Tipologia 200 : PROVENTI DERIVANTI DALL'ATTIVITA' DI CONTROLLO E REPRESSIONE DELLE IRREGOLARITA' E DEGLI ILLECITI</b>	1.136.346.735,88	1.086.802.018,20	1.107.700.000,00	<b>97,48%</b>
<b>Tipologia 500 : RIMBORSI E ALTRE ENTRATE CORRENTI</b>	195.954.156,09	163.053.453,28	166.100.000,00	<b>84,76%</b>
<b>TOTALE</b>	<b>2.548.682.170,86</b>	<b>1.982.185.909,37</b>	<b>2.020.000.000,00</b>	<b>79,26%</b>

### Fondo rischi contenzioso legale e Fondo accantonamento passività potenziali

L'Organo di Revisione, prendendo atto che l'Ente ha provveduto ad accantonare Fondi sul Rendiconto 2018 per rischi contenzioso legale e per passività potenziali di parte corrente e in conto capitale, per complessivi euro 115.000.000,00, così composti:

- fondo contenzioso: euro 25.000.000,00
- fondo accantonamento per passività potenziali spesa corrente: euro 80.000.000,00
- fondo accantonamento per passività potenziali spesa di conto capitale: euro 10.000.000,00.

Visto l'elenco delle cause legali al 31.12.2018 predisposto dalla Direzione Avvocatura, la statistica fornita dalla stessa Direzione, nella quale il Comune risulta vincitore nell'80% dei casi e considerata la durata media delle cause (5 anni se non vi è ricorso in Cassazione, 10 anni e oltre se vi è ricorso in Cassazione), si invita l'Ente a monitorare costantemente la relativa adeguatezza dei Fondi, per affrontare

tempestivamente i rischi finanziari che potrebbero verificarsi a seguito degli esiti dei giudizi, invitando altresì l'Ente all'incremento di detti fondi laddove se ne ravvisi la necessità.

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

È stata accantonata la somma di euro 3.458.940,00 quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle società partecipate ai sensi dell'art. 21, commi 1 e 2 del d.lgs. n. 175/2016.

Il fondo è stato calcolato in relazione alle perdite del bilancio d'esercizio 2016 e 2017 della società Arexpo Spa, applicando la gradualità di cui al comma 552 del citato art. 1 della legge 147/2013 e al comma 2 dell'art. 21 del d.lgs.175/2016.

### **Parte Vincolata**

Con riferimento alla parte vincolata, si rimanda ai contenuti della Relazione sulla gestione 2018 (pag. 121).

### **Equilibrio di competenza della gestione corrente**

L'Organo di Revisione, tenuto conto delle risultanze del Conto del bilancio 2018, dà atto che l'Ente ha conseguito l'equilibrio della gestione di competenza di parte corrente (art. 162, comma 6, Tuel): il risultato di parte corrente è pari ad euro 158.079.802,76, al netto dell'accantonamento di competenza al FCDE di euro 265.300.000,00.

Si rileva che l'Ente ha applicato alla parte corrente entrate di conto capitale per euro 41.113.415,23 da corrispettivo cessione di beni immobili per l'estinzione anticipata di prestiti. Sono invece state destinate al conto capitale le seguenti entrate:

- sanzioni al codice della strada euro 12.880.444,14;
- credito IVA imputabile a investimenti finanziati da debito euro 3.683.327,01.

L'Organo di Revisione rileva inoltre che l'equilibrio di parte corrente è stato raggiunto grazie anche all'accertamento di entrate non ricorrenti, prevalentemente provenienti da recupero evasione tributaria, così come riportate al paragrafo "Entrate e spese correnti aventi carattere non ripetitivo" e dai corrispettivi per cessione di beni immobili destinati all'estinzione anticipata di prestiti.

**EQUILIBRI BILANCIO DI PARTE CORRENTE**

	Previsioni definitive	Rendiconto
<b>ENTRATE</b>		
Tit. 1 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	1.399.875.000,00	1.421.319.954,12
Tit. 2 Trasferimenti correnti	530.001.450,00	459.608.963,81
Tit. 3 Entrate extratributarie	1.392.737.120,00	1.399.918.147,35
<b>a) Totale entrate correnti</b>	<b>3.322.613.570,00</b>	<b>3.280.847.065,28</b>
<b>b) a detrarre entrate di parte corrente destinate a spese di investimento di cui:</b>	<b>12.000.000,00</b>	<b>16.563.771,15</b>
<i>proventi da sanzioni per violazioni al codice della strada</i>	<i>9.000.000,00</i>	<i>12.880.444,14</i>
<i>credito IVA imputabile a investimenti finanziati da debito</i>	<i>3.000.000,00</i>	<i>3.683.327,01</i>
<b>ENTRATE STRAORDINARIE</b>		
Avanzo di amministrazione destinato a spese correnti	45.502.534,76	45.502.534,76
Proventi oneri di urbanizzazione destinati a spese correnti	13.500.000,00	0,00
Proventi da alienazioni patrimoniali a finanziamento quote capitale mutui e prestiti in ammortamento	15.000.000,00	0,00
Corrispettivo cessione di beni immobili destinato all'estinzione anticipata di prestiti	42.550.000,00	41.113.415,23
<b>c) Totale Risorse straordinarie</b>	<b>116.552.534,76</b>	<b>86.615.949,99</b>
<b>Totale Entrate utilizzate per spese correnti e rimborso prestiti (a-b+c)</b>	<b>3.427.166.104,76</b>	<b>3.350.899.244,12</b>
<b>USCITE</b>		
d) Tit. 1 Spese Correnti	3.232.545.564,76	2.734.365.781,36
<i>di cui: Fondo pluriennale vincolato</i>	<i>20.500.000,00</i>	<i>0,00</i>
e) Tit. 4 Quote di capitale di ammortamento dei mutui e prestiti obbligazionari	194.620.540,00	193.153.660,00
<b>Totale uscite bilancio corrente (d+e)</b>	<b>3.427.166.104,76</b>	<b>2.927.519.441,36</b>
<b>RISULTATO BILANCIO CORRENTE</b>		
(a-b+c) Totale entrate	3.427.166.104,76	3.350.899.244,12
(d+e) Totale uscite	3.427.166.104,76	2.927.519.441,36
<b>Equilibrio di parte corrente</b>	<b>0,00</b>	<b>423.379.802,76</b>
Accantonamento al Fondo crediti di dubbia esigibilità		265.300.000,00
<b>Risultato di parte corrente al netto accantonamento al Fondo crediti di dubbia esigibilità</b>		<b>158.079.802,76</b>

Di seguito la rappresentazione dell'equilibrio di conto capitale:

**EQUILIBRI BILANCIO DI CONTO CAPITALE**

	Previsioni definitive	Rendiconto
<b>ENTRATE</b>		
Tit. 4 Entrate in conto capitale	1.267.413.283,11	492.645.212,56
<i>a detrarre entrate di parte capitale destinate a spese correnti</i>	<i>71.050.000,00</i>	<i>41.113.415,23</i>
<b>a) Totale risorse Tit. 4</b>	<b>1.196.363.283,11</b>	<b>451.531.797,33</b>
<b>b) Tit. 5.01 Alienazione di attività finanziarie</b>	<b>85.000.000,00</b>	<b>0,00</b>
<b>c) Tit. 6 Accensione di prestiti</b>	<b>303.179.130,90</b>	<b>127.382.266,70</b>
<b>d) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento</b>	<b>190.384.153,77</b>	<b>190.384.153,77</b>
<b>e) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale</b>	<b>812.487.068,53</b>	<b>812.487.068,53</b>

**EQUILIBRI BILANCIO DI CONTO CAPITALE**

	Previsioni definitive	Rendiconto
<b>f) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento</b>	<b>12.000.000,00</b>	<b>16.563.771,15</b>
<b>Totale entrate destinate a investimenti (a+b+c+d+e+f)</b>	<b>2.599.413.636,31</b>	<b>1.598.349.057,48</b>
<b>USCITE</b>		
Tit. 2 Spesa in conto capitale	2.521.010.636,31	1.450.938.440,32
<i>di cui Fondo pluriennale vincolato</i>	<i>1.332.027.091,95</i>	<i>1.065.643.655,16</i>
Tit. 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie	78.403.000,00	29.345.656,42
<b>Totale uscite per investimenti</b>	<b>2.599.413.636,31</b>	<b>1.480.284.096,74</b>
<b>RISULTATO BILANCIO DI PARTE CAPITALE</b>		
Totale entrate destinate agli investimenti	2.599.413.636,31	1.598.349.057,48
Totale uscite per investimenti	2.599.413.636,31	1.480.284.096,74
<b>Equilibrio di parte capitale</b>	<b>0,00</b>	<b>118.064.960,74</b>

**Grado di attendibilità delle previsioni delle entrate finali**

	Previsioni definitive	Accertamenti di competenza	% Acc/Prev definitive	Incassi in c/competenza	% Incassi/ Acc in c/comp
Titolo 1	1.399.875.000,00	1.421.319.954,12	102%	1.082.158.410,39	76%
Titolo 2	530.001.450,00	459.608.963,81	87%	283.849.892,90	62%
Titolo 3	1.392.737.120,00	1.399.918.147,35	101%	1.072.024.204,85	77%
Titolo 4	1.267.413.283,11	492.645.212,56	39%	452.858.775,03	92%
Titolo 5	287.000.000,00	200.398.026,52	70%	199.395.016,29	99%

**Risultato di cassa**

Il fondo di cassa al 31 dicembre 2018, risultante dal conto del Tesoriere, corrisponde alle risultanze delle scritture contabili del Comune.

Fondo di cassa al 1 gennaio 2018	1.141.161.235,97
Fondo di cassa al 31 dicembre 2018	1.531.257.919,29

**Situazione vincoli di cassa al 31 dicembre 2018 di cui all'art. 209, c. 3-bis, D. Lgs. n. 267/00**

Fatto salvo quanto già evidenziato in altro punto della presente relazione, si riporta la situazione Vincoli di cassa al 31/12/2018

Fondo cassa al 31 dicembre 2018	1.531.257.919,29
<i>di cui quota vincolata del fondo di cassa al 31 dicembre 2018</i>	<i>256.233.925,07</i>
Quota vincolata utilizzata per le spese correnti non reintegrata al 31 dicembre 2018	0,00
Totale quota vincolata al 31 dicembre 2018	256.233.925,07

Il Fondo di cassa al 31 dicembre 2018 risulta così composto:

Fondi ordinari	1.275.023.994,22
Fondi vincolati da contrazione mutui	112.016.115,66
Fondi vincolati da trasferimenti in conto capitale	129.243.643,03
Fondi vincolati leggi 266/1997 e 285/1997	9.370.766,82
Fondi vincolati da depositi cauzionali	3.603.399,56
Fondi vincolati dall'Ente	2.000.000,00
<b>Totale</b>	<b>256.233.925,07</b>

Si prende atto che nel corso del 2018 l'Ente non ha fatto ricorso ad anticipazioni di Tesoreria né all'uso di fondi vincolati per il pagamento di spese correnti.

L'Organo di Revisione, per quanto riguarda la riconciliazione della cassa vincolata al 31.12.2018, tra le scritture contabili dell'Ente e quelle del Tesoriere si rinvia a quanto già esposto nel paragrafo "Verifiche di cassa".

Il fondo cassa al 31 dicembre è stato determinato dai flussi di cassa dell'esercizio, come evidenziati nelle seguenti tabelle:

TITOLO	ANNUALITA' 2018 - CASSA	
	FONDO DI CASSA al 1° GENNAIO 2018	<b>1.141.161.235,97</b>
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	1.501.177.688,54
2	Trasferimenti correnti	308.366.666,84
3	Entrate extratributarie	1.217.020.645,26
4	Entrate in conto capitale	474.834.940,06
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	200.378.598,41
6	Accensione prestiti	133.385.682,64
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00
9	Entrate da conto terzi e partite di giro	306.767.467,04
	<i><b>totale generale degli incassi</b></i>	<b>5.283.092.924,76</b>
1	Spese correnti	2.649.005.325,96
2	Spese in conto capitale	386.534.319,54
3	Spese per incremento di attività finanziarie	227.243.682,94
4	Rimborso di prestiti	193.153.660,00
5	Chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	295.898.017,03
	<i><b>totale generale dei pagamenti</b></i>	<b>3.751.835.005,47</b>
	<b>SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2018</b>	<b>1.531.257.919,29</b>

**Riscossioni e pagamenti al 31/12/2018**

	Prev. Def. cassa	Competenza	Residui	Totale
<b>Fondo di cassa iniziale (A)</b>	<b>1.141.161.235,97</b>			<b>1.141.161.235,97</b>
Entrate Titolo 1	1.678.089.868,79	1.082.158.410,39	419.019.278,15	1.501.177.688,54
Entrate Titolo 2	586.128.874,66	283.849.892,90	24.516.773,94	308.366.666,84
Entrate Titolo 3	1.356.741.047,84	1.072.024.204,85	144.996.440,41	1.217.020.645,26
<b>Totale Entrate B (B=Titoli 1+2+3)</b>	<b>3.620.959.791,29</b>	<b>2.438.032.508,14</b>	<b>588.532.492,50</b>	<b>3.026.565.000,64</b>
Spese Titolo 1 - Spese correnti	3.711.373.325,19	2.178.734.217,34	470.271.108,62	2.649.005.325,96
Spese Titolo 4 - Quote capitale di amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	194.620.540,00	193.153.660,00	0,00	193.153.660,00
<b>Totale Spese C (C=Titoli 1+4)</b>	<b>3.905.993.865,19</b>	<b>2.371.887.877,34</b>	<b>470.271.108,62</b>	<b>2.842.158.985,96</b>
<b>Differenza D (D=B-C)</b>	<b>-285.034.073,90</b>	<b>66.144.630,80</b>	<b>118.261.383,88</b>	<b>184.406.014,68</b>
<i>Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio:</i>				
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)		41.113.415,23	0,00	41.113.415,23
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)		-16.563.771,15	0,00	-16.563.771,15
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)		0,00	0,00	0,00
<b>DIFFERENZA DI PARTE CORENTE H (H=D+E+F+G)</b>	<b>-285.034.073,90</b>	<b>90.694.274,88</b>	<b>118.261.383,88</b>	<b>208.955.658,76</b>
Entrate Titolo 4 - Entrate in conto capitale	1.081.962.321,91	452.858.775,03	21.976.165,03	474.834.940,06
Entrate Titolo 5 - Entrate da riduzione attività finanziarie	299.183.582,12	199.395.016,29	983.582,12	200.378.598,41
Entrate Titolo 6 - Accensione prestiti	314.102.174,49	124.923.947,29	8.461.735,35	133.385.682,64
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	0,00	16.563.771,15	0,00	16.563.771,15
<b>Totale Entrate Titoli 4+5+6+F (I)</b>	<b>1.695.248.078,52</b>	<b>793.741.509,76</b>	<b>31.421.482,50</b>	<b>825.162.992,26</b>
Entrate Titolo 5.02 Riscossione di crediti a breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.03 Riscossione di crediti a m/l termine	4.183.582,12	0,00	983.582,12	983.582,12
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	210.000.000,00	199.395.016,29	0,00	199.395.016,29
<b>Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L (L=Titoli 5.02+5.03+5.04)</b>	<b>214.183.582,12</b>	<b>199.395.016,29</b>	<b>983.582,12</b>	<b>200.378.598,41</b>
<b>Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)</b>	<b>1.481.064.496,40</b>	<b>594.346.493,47</b>	<b>30.437.900,38</b>	<b>624.784.393,85</b>
Spese Titolo 2	1.217.612.114,14	336.187.733,45	50.346.586,09	386.534.319,54
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	80.711.769,96	26.845.656,42	0,00	26.845.656,42
<b>Totale Spese Titolo 2 + 3.01 (N)</b>	<b>1.298.323.884,10</b>	<b>363.033.389,87</b>	<b>50.346.586,09</b>	<b>413.379.975,96</b>
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale spese di parte capitale P (P=N-O)</b>	<b>1.298.323.884,10</b>	<b>363.033.389,87</b>	<b>50.346.586,09</b>	<b>413.379.975,96</b>
<b>DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)</b>	<b>182.740.612,30</b>	<b>190.199.688,37</b>	<b>-19.908.685,71</b>	<b>170.291.002,66</b>
Spese Titolo 3.02 per concessione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.03 per concessione crediti di m/l termine	2.000.000,00	1.003.010,23	0,00	1.003.010,23
Spese Titolo 3.04 Altre spese incrementi d'attività finanziarie	200.000.000,00	199.395.016,29	0,00	199.395.016,29

**Riscossioni e pagamenti al 31/12/2018**

	Prev. Def. cassa	Competenza	Residui	Totale
<b>Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=Titoli 3.02+3.03+3.04)</b>	202.000.000,00	200.398.026,52	0,00	200.398.026,52
Entrate Titolo 7 - Anticipazioni da tesoriere (S)	789.000.000,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 5 - Chiusura anticipazioni tesoriere (T)	789.000.000,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 9 - Entrate c/terzi e partite di giro (U)	428.724.421,02	297.331.780,07	9.435.686,97	306.767.467,04
Spese Titolo 7 - Uscite c/terzi e partite di giro (V)	471.918.402,64	251.103.339,80	44.794.677,23	295.898.017,03
<b>Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L-R+S-T+U-V)</b>	1.007.857.374,87	326.119.393,29	63.977.290,03	1.531.257.919,29

Si prende atto che nel corso del 2018 l'Ente non ha fatto ricorso ad anticipazioni di Tesoreria né all'uso di fondi vincolati per il pagamento di spese correnti.

## Contabilità economico-patrimoniale

Il rendiconto 2018, in conformità a quanto sancito dal D. Lgs. n. 118/11, comprende il Conto Economico e lo Stato Patrimoniale.

### Conto Economico

Il Conto Economico è stato redatto secondo lo schema previsto dal D. Lgs. 118/11 ed è parte del Rendiconto di gestione. Per approfondimenti e dettagli si rinvia all'analisi contenuta nella "Relazione sulla Gestione 2018" (vedasi pag. 145-147).

L'esercizio 2018 chiude con un utile di 88,76 milioni di euro, in miglioramento rispetto al 2017 che aveva registrato un risultato negativo per 12,69 milioni, e scaturisce dalla contrapposizione tra i componenti positivi e negativi secondo i criteri di competenza economica, di seguito sintetizzata:

CONTO ECONOMICO		2018	2017
<b>A) COMPONENTI POSITIVI DI GESTIONE</b>			
1	Proventi da tributi	1.410.831.104,10	1.397.168.638,37
2	Proventi da fondi perequativi	10.714.887,93	17.687.361,70
3	Proventi da trasferimenti e contributi	559.284.023,07	512.933.050,10
	A <i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	459.608.963,81	420.962.037,95
	B <i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	99.647.121,26	91.971.012,15
	C <i>Contributi agli investimenti</i>	27.938,00	0,00
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	745.628.070,47	667.393.750,22
	A <i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	250.490.561,28	173.303.669,20
	B <i>Ricavi della vendita di beni</i>	81.933,50	57.901,22
	C <i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	495.055.575,69	494.032.179,80
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	-	0,00
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	-	0,00
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	-	0,00
8	Altri ricavi e proventi diversi	518.939.218,80	513.701.412,65
<b>TOT. COMPONENTI POSITIVI GESTIONE (A)</b>		<b>3.245.397.304,37</b>	<b>3.108.884.213,04</b>
<b>B) COMPONENTI NEGATIVI DI GESTIONE</b>			
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	8.548.894,58	9.047.858,20
10	Prestazioni di servizi	1.778.376.126,44	1.741.783.645,76
11	Utilizzo beni di terzi	11.931.105,73	11.311.738,38
12	Trasferimenti e contributi	154.691.695,90	160.947.531,30
	a <i>Trasferimenti correnti</i>	132.508.884,28	140.451.599,53
	b <i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>	1.708.998,14	3.447.819,59
	c <i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	20.473.813,48	17.048.112,18
13	Personale	590.301.968,11	572.629.076,54
14	Ammortamenti e svalutazioni	591.721.875,36	702.439.942,64
	a <i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	6.508.069,36	4.493.670,49
	b <i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	300.656.678,16	304.920.894,00
	c <i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	-	0,00
	d <i>Svalutazione dei crediti</i>	284.557.127,84	393.025.378,15
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-	0,00
16	Accantonamenti per rischi	-	0,00
17	Altri accantonamenti	28.458.940,00	0,00
18	Oneri diversi di gestione	16.512.902,90	12.668.913,46
<b>TOT. COMPONENTI NEGATIVI GESTIONE (B)</b>		<b>3.180.543.509,02</b>	<b>3.210.828.706,28</b>
<b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)</b>		<b>64.853.795,35</b>	<b>-101.944.493,24</b>
<b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>			
<i>Proventi finanziari</i>			
19	Proventi da partecipazioni	91.298.131,52	104.683.611,42
	a <i>da società controllate</i>	38.531.042,51	103.065.777,49
	b <i>da società partecipate</i>	52.766.251,03	1.615.597,76
	c <i>da altri soggetti</i>	837,98	2.236,17
20	Altri proventi finanziari	32.649.387,71	34.154.295,08
<b>Totale proventi finanziari</b>		<b>123.947.519,23</b>	<b>138.837.906,50</b>
<i>Oneri finanziari</i>			

		CONTO ECONOMICO	
		2018	2017
21	Interessi ed altri oneri finanziari	122.483.759,52	119.921.157,89
	a <i>Interessi passivi</i>	122.483.759,52	119.921.157,89
	b <i>Altri oneri finanziari</i>	0,00	0,00
	<b>Totale oneri finanziari</b>	<b>122.483.759,52</b>	<b>119.921.157,89</b>
	<b>TOTALE PROVENTI/ONERI FINANZIARI (C)</b>	<b>1.463.759,71</b>	<b>18.916.748,61</b>
	<b>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FIN.</b>		
22	Rivalutazioni	0,00	0,00
23	Svalutazioni	0,00	0,00
	<b>TOTALE RETTIFICHE (D)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	<b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>		
24	Proventi straordinari	75.693.898,92	159.316.710,24
	a <i>Proventi da permessi di costruire</i>	-	20.000.000,00
	b <i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	3.338.981,36	3.678.682,76
	c <i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	70.500.096,48	131.133.879,64
	d <i>Plusvalenze patrimoniali</i>	1.469.000,00	0,00
	e <i>Altri proventi straordinari</i>	385.821,08	4.504.147,84
	<b>Totale proventi straordinari</b>	<b>75.693.898,92</b>	<b>159.316.710,24</b>
25	Oneri straordinari	18.018.306,05	54.380.055,64
	a <i>Trasferimenti in conto capitale</i>	-	0,00
	b <i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	16.365.422,59	39.053.432,65
	c <i>Minusvalenze patrimoniali</i>	-	0,00
	d <i>Altri oneri straordinari</i>	1.652.883,46	15.326.622,99
	<b>Totale oneri straordinari</b>	<b>18.018.306,05</b>	<b>54.380.055,64</b>
	<b>TOTALE PROVENTI/ONERI STRAORD. (E)</b>	<b>57.675.592,87</b>	<b>104.936.654,60</b>
	<b>RISULTATO ANTE IMPOSTE (A-B+C+D+E)</b>	<b>123.993.147,93</b>	<b>21.908.909,97</b>
26	Imposte	35.232.079,72	34.598.943,09
27	<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>88.761.068,21</b>	<b>-12.690.033,12</b>

In particolare, la gestione operativa chiude con un margine positivo di 64,85 milioni di euro, a fronte di un dato negativo di 101,94 milioni del 2017, in conseguenza:

- dell'aumento dei componenti positivi della gestione (+136,51 milioni);
- della riduzione dei componenti negativi della gestione (-30,29 milioni).

Tra i **componenti positivi della gestione** rientrano i proventi tributari e da trasferimenti correnti, oltre ai ricavi relativi all'erogazione dei servizi e alla gestione del patrimonio, che trovano corrispondenza tra le entrate correnti del Rendiconto finanziario.

Ad essi si somma la quota annuale dei contributi in conto investimenti (99,65 milioni di euro) imputata all'esercizio 2018 in misura proporzionale agli ammortamenti delle immobilizzazioni materiali.

Tra i **componenti negativi della gestione** sono ricompresi i costi per acquisto beni e servizi, trasferimenti e personale rappresentati nel Conto del Bilancio. Tali costi sono stati integrati dagli ammortamenti dei beni materiali ed immateriali e dagli accantonamenti ai fondi. In particolare:

- le quote di ammortamento rilevate negli ultimi due esercizi sono le seguenti:

2018	2017
307.164.747,52	309.414.564,48

- le quote di accantonamento al fondo svalutazione crediti rilevate negli ultimi due esercizi sono le seguenti:

2018	2017
284.557.127,84	393.025.378,15

- la voce altri accantonamenti corrisponde agli importi accantonati nell'avanzo di amministrazione nei fondi perdite società partecipate e contenzioso.

Il risultato della **gestione finanziaria** è pari a 1,46 milioni di euro.

Tra i proventi finanziari sono ricompresi i dividendi da società partecipate e controllate per 91,30 milioni di euro e gli interessi attivi per 15,33 milioni di euro, prevalentemente riconducibili ai depositi in titoli costituiti a seguito dell'accordo transattivo di estinzione anticipata dei contratti derivati IRS.

La voce oneri finanziari, pari a 122,48 milioni di euro, è composta da interessi su mutui per 54,23 milioni di euro, interessi su prestiti obbligazionari per 67,73 milioni di euro ed altri oneri finanziari per 0,52 milioni di euro.

Il risultato della gestione straordinaria è di 57,68 milioni di euro.

I proventi straordinari sono complessivamente pari a 75,69 milioni di euro ed includono insussistenze del passivo per 70,5 milioni di euro, derivanti per la maggior parte delle operazioni di riaccertamento dei residui passivi. Gli oneri straordinari ammontano a 18,02 milioni di euro e sono costituiti da sopravvenienze del passivo per 9,33 milioni di euro (in prevalenza arretrati contrattuali) ed insussistenze dell'attivo per 7,04 milioni di euro, a loro volta determinate dall'eliminazione di residui attivi a seguito delle operazioni di riaccertamento.

Il risultato prima delle imposte è di 123,99 milioni di euro.

Alla voce imposte è registrato il costo relativo all'IRAP pari a 35,23 milioni di euro, sostanzialmente in linea con il 2017.

## Stato Patrimoniale

Di seguito sono evidenziate le risultanze patrimoniali dell'Ente al 31 dicembre 2018:

		STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	2018	2017
		A) CREDITI vs. STATO ED ALTRE PA PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00
		TOTALE CREDITI vs. PARTECIPANTI (A)	0,00	0,00
		B) IMMOBILIZZAZIONI		
I		<i>Immobilizzazioni immateriali</i>		
	1	Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00
	2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00
	3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	16.370.163,08	13.544.978,42
	4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	0,00
	5	Avviamento	0,00	0,00
	6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00
	9	Altre	0,00	0,00
		<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	<b>16.370.163,08</b>	<b>13.544.978,42</b>
		<i>Immobilizzazioni materiali</i>		
II	1	Beni demaniali	6.054.254.693,44	6.263.012.341,95
	1.1	Terreni	9.770.330,85	8.697.923,17
	1.2	Fabbricati	369.856.486,48	384.790.288,65
	1.3	Infrastrutture	5.674.627.876,11	5.869.524.130,13
	1.9	Altri beni demaniali	0,00	0,00
		<i>Di cui beni indisponibili</i>	0,00	0,00
III	2	Altre immobilizzazioni materiali	2.160.899.661,16	2.200.831.880,37
	2.1	Terreni	19.996.521,73	21.889.206,51
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00
	2.2	Fabbricati (di cui 1.489.840.002,14 indisponibili)	2.027.486.407,09	2.065.656.780,26
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00
	2.3	Impianti e macchinari	19.095.446,16	18.894.203,40
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00
	2.4	Attrezzature industriali e commerciali	2.040.504,63	1.696.904,88
	2.5	Mezzi di trasporto	1.459.818,58	2.842.670,19
	2.6	Macchine per ufficio e hardware	461.850,65	2.352.353,12
	2.7	Mobili e arredi	12.476.640,89	12.607.230,47
	2.8	Infrastrutture	1.180.000,00	210.000,00
	2.9	Diritti reali di godimento	0,00	0,00
	2.99	Altri beni materiali	76.702.471,43	74.682.531,54
		<i>Di cui beni indisponibili</i>	0,00	0,00
	3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	582.155.198,98	413.920.995,54
		<i>Di cui beni indisponibili</i>	0,00	0,00
		<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	<b>8.797.309.553,58</b>	<b>8.877.765.217,86</b>
IV		<i>Immobilizzazioni Finanziarie</i>		
	1	Partecipazioni in	1.808.337.395,22	1.762.766.938,80

		STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	2018	2017
		A) CREDITI vs. STATO ED ALTRE PA PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00
		TOTALE CREDITI vs. PARTECIPANTI (A)	0,00	0,00
	a	imprese controllate	1.004.938.552,04	1.352.449.815,38
	b	imprese partecipate	448.115.348,36	55.033.628,60
	c	altri soggetti	355.283.494,82	355.283.494,82
	2	Crediti verso	508.306.855,14	458.941.729,24
	a	altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
	b	imprese controllate	13.930.000,00	12.730.000,00
	c	imprese partecipate	0,00	0,00
	d	altri soggetti	494.376.855,14	446.211.729,24
	3	Altri titoli	161.244.215,00	161.244.215,00
		Totale immobilizzazioni finanziarie	2.477.888.465,36	2.382.952.883,04
		TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	11.291.568.182,02	11.274.263.079,32
		C) ATTIVO CIRCOLANTE		
I		<i>Rimanenze</i>		
		Totale rimanenze	0,00	0,00
II		<i>Crediti</i>		
	1	Crediti di natura tributaria	322.000.848,59	388.316.160,35
	a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00
	b	Altri crediti da tributi	322.000.848,59	375.596.613,87
	c	Crediti da Fondi perequativi	0,00	12.719.546,48
	2	Crediti per trasferimenti e contributi	579.577.454,78	408.595.927,65
	a	verso amministrazioni pubbliche	565.122.601,33	394.094.740,49
	b	imprese controllate	306.122,35	3.062.847,10
	c	imprese partecipate	15.805,10	15.805,10
	d	verso altri soggetti	14.132.926,00	11.422.534,96
	3	Verso clienti ed utenti	166.355.514,69	232.512.485,37
	4	Altri Crediti	1.384.326.213,80	1.388.792.955,69
	a	verso l'erario	16.250.929,00	41.850.104,00
	b	per attività svolta per e/terzi	478.051.994,15	457.293.487,43
	c	Altri	890.023.290,65	889.649.364,26
		Totale crediti	2.452.260.031,86	2.418.217.529,06
III		<i>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</i>		
	1	Partecipazioni	0,00	0,00
	2	Altri titoli	0,00	0,00
		Totale attività finanziarie che non costituiscono imm.	0,00	0,00
IV		<i>Disponibilità liquide</i>		
	1	Conto di tesoreria	1.531.257.919,29	1.141.161.235,97
	a	Istituto tesoriere	89.354.861,81	81.933.321,88
	b	presso Banca d'Italia	1.441.903.057,48	1.059.227.914,09
	2	Altri depositi bancari e postali	10.000.000,00	10.000.000,00
	3	Denaro e valori in cassa	0,00	0,00
	4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00
		Totale disponibilità liquide	1.541.257.919,29	1.151.161.235,97
		TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	3.993.517.951,15	3.569.378.765,03
		D) RATEI E RISCONTI		
	1	Ratei attivi	0,00	0,00
	2	Risconti attivi	0,00	611.345,54
		TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	0,00	611.345,54
		TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	15.285.086.133,17	14.844.253.189,89

		STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	2018	2017
		A) PATRIMONIO NETTO		
I		Fondo di dotazione	6.115.700.967,88	6.038.281.967,88
I		Riserve	1.012.606.484,86	926.111.053,88
	a	da risultato economico di esercizi precedenti	430.468.851,99	443.158.885,11
	b	da capitale	0,00	0,00
	c	da permessi di costruire	582.137.632,87	482.952.168,77
I		Risultato economico dell'esercizio	88.761.068,21	-12.690.033,12
		TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	7.217.068.520,95	6.951.702.988,64
		B) FONDI PER RISCHI ED ONERI		
	1	Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00
	2	Per imposte	0,00	0,00
	3	Altri	28.458.940,00	0,00
		TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	28.458.940,00	0,00
		C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00
		TOTALE TFR (C)	0,00	0,00
		D) DEBITI		

		STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	2018	2017
1		Debiti da finanziamento	4.182.368.525,82	4.180.130.670,87
	a	prestiti obbligazionari	1.685.347.000,04	1.685.347.000,04
	b	v/ altre amministrazioni pubbliche	5.516.006,72	6.656.111,13
	c	verso banche e tesoriere	0,00	0,00
	d	verso altri finanziatori	2.491.505.519,06	2.488.127.559,70
2		Debiti verso fornitori	773.661.662,67	761.630.527,53
3		Acconti	0,00	0,00
4		Debiti per trasferimenti e contributi	36.583.522,12	18.835.861,89
	a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00
	b	altre amministrazioni pubbliche	3.838.096,81	6.108.431,83
	c	imprese controllate	1.231.644,19	12.717.430,06
	d	imprese partecipate	750.000,00	10.000,00
	e	altri soggetti	30.763.781,12	0,00
5		Altri debiti	173.881.567,93	153.916.524,33
	a	Tributari	94.937.277,00	85.912.383,60
	b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	833.827,05	0,00
	c	per attività svolta per c/ terzi		
	d	Altri	78.110.463,88	68.004.140,73
		<b>TOTALE DEBITI (D)</b>	<b>5.166.495.278,54</b>	<b>5.114.513.584,62</b>
		<b>E) RATEI RISCONTI E CONTRIBUTI INVESTIMENTI</b>		
I		Ratei passivi	0,00	0,00
I		Risconti passivi	2.873.063.393,68	2.778.036.616,63
1		Contributi agli investimenti	2.578.696.198,82	2.466.353.204,14
	a	da altre amministrazioni pubbliche	1.834.131.857,67	1.763.747.566,47
	b	da altri soggetti	744.564.341,15	702.605.637,67
2		Concessioni pluriennali	0,00	0,00
3		Altri risconti passivi	294.367.194,86	311.683.412,49
		<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>	<b>2.873.063.393,68</b>	<b>2.778.036.616,63</b>
		<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>	<b>15.285.086.133,17</b>	<b>14.844.253.189,89</b>
		<b>CONTI D'ORDINE</b>		
	1)	Impegni su esercizi futuri	2.509.970.866,48	2.269.072.660,96
	2)	beni di terzi in uso	33.683.209,91	39.033.104,07
	3)	beni dati in uso a terzi	5.422.573,44	8.217.069,03
	4)	garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
	5)	garanzie prestate a imprese controllate	275.885.000,00	287.500.000,00
	6)	garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	6.907.729,40
	7)	garanzie prestate a altre imprese	27.607.841,08	30.189.779,68
		<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>	<b>2.852.569.490,91</b>	<b>2.640.920.343,14</b>

Lo Stato Patrimoniale evidenzia i risultati sopra riportati.

Il valore delle **immobilizzazioni** è pari a 11.291,57 milioni di euro, in incremento di 17,31 milioni di euro rispetto all'esercizio 2017; in particolare:

- i beni immateriali e materiali, esposti al netto del fondo ammortamento, sono rispettivamente pari a 16,37 milioni di euro (+2,83 milioni rispetto al 2017) e 8.797,31 milioni di euro (-80,46 milioni);
- le immobilizzazioni finanziarie ammontano complessivamente a 2.477,89 milioni di euro; tra esse le partecipazioni in società controllate, partecipate ed in altri soggetti sono pari a 1.808,34 milioni di euro.

L'Organo di Revisione prende atto che le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate col criterio del costo in quanto ritenuto più prudentiale dall'Amministrazione rispetto al criterio del patrimonio netto.

Il valore dell'**attivo circolante** è di 3.993,52 milioni di euro, in aumento di 424,14 milioni di euro rispetto al 2017; al suo interno le disponibilità liquide sono pari a 1.541,26 milioni di euro e registrano, rispetto all'anno precedente, un incremento di 390,10 milioni di euro.

Il **Patrimonio Netto** ammonta a 7.217,07 milioni di euro, di cui 6.115,70 milioni di euro relativi al Fondo di dotazione e 1.012,61 milioni di euro alle Riserve; queste ultime sono composte da utili degli esercizi precedenti per 430,47 milioni di euro da permessi di costruire destinati al finanziamento dell'attivo

immobilizzato per 582,14 milioni di euro. Nel Patrimonio Netto viene inoltre registrata la voce relativa al risultato di esercizio pari a 88,76 milioni di euro.

I **debiti** sono pari a 5.166,50 milioni di euro. In particolare i debiti di finanziamento sono di 4.182,37 milioni di euro, sostanzialmente stabili rispetto al 2017(+ 2,24 milioni di euro), e sono così suddivisi:

- finanziamenti a medio-lungo termine da Cassa DD.PP. e istituti finanziari: 2.497,02 milioni di euro;
- prestiti obbligazionari è di 1.685,35 milioni di euro.

Tra i **risconti passivi** sono registrati contributi agli investimenti per 2.578,70 milioni di euro.

Tra i **Conti d'ordine** (impegni esigibili in esercizi futuri) è inserito il valore del FPV alla fine dell'anno.

## Relazione sulla gestione

L'Organo di Revisione rileva nella relazione sulla gestione 2018 la presenza degli elementi utili a fornire le informazioni previste nell'art. 11 del D. Lgs. 118/2011, in particolare relativi a:

- sintesi andamento della gestione con evidenza dell'evoluzione degli stanziamenti intervenuta nel corso dell'esercizio
- elementi descrittivi della gestione finanziaria nel complesso
- nota relativa ai rapporti debitori e creditori con gli organismi partecipati
- elementi relativi alla gestione dei residui
- risultanze saldo di competenza finanziaria potenziata
- esito delle attività svolte dalla struttura con riferimento ai programmi del DUP
- stato di avanzamento delle opere pubbliche suddiviso per Missione.

La Relazione sulla gestione 2018 non evidenzia le seguenti informazioni previste dall'art. 11, comma 6, D. Lgs. 118/2011, relative a:

- elencazione dei diritti reali di godimento e loro illustrazione (lett. g);
- elenco descrittivo dei beni appartenenti al patrimonio immobiliare dell'Ente alla data di chiusura dell'esercizio cui il conto si riferisce, con indicazione delle rispettive destinazioni e degli eventuali proventi da essi prodotti (lett. m); si rileva tuttavia che, nella Relazione sulla gestione 2018 a pagina 142, si rimanda all'elenco pubblicato nel portale web istituzionale del Comune di Milano alla voce "Amministrazione trasparente".

L'Organo di Revisione dato atto di quanto sopra esposto invita l'Ente a predisporre le future relazioni sulla gestione in aderenza al dettato normativo.

## OSSERVAZIONI

L'Organo di Revisione, a conclusione delle proprie verifiche, rileva:

- una cospicua mole di residui attivi che denota una ridotta capacità di riscossione delle entrate;
- la presenza, nel Risultato d'Amministrazione, quale effetto della ridotta capacità o possibilità di riscossione delle entrate di cui al punto precedente, di una sensibile quota accantonata a titolo di FCDE;
- che l'equilibrio di parte corrente è stato raggiunto grazie anche all'accertamento di entrate non ricorrenti, prevalentemente provenienti dal recupero evasione tributaria e da corrispettivi della cessione di immobili destinati alla estinzione anticipata dei prestiti;

ritiene pertanto doveroso richiamare l'Ente a:

- adottare tempestivamente misure adeguate per un più efficace e proficuo realizzo dei residui attivi;
- migliorare le procedure anche informatiche ed a potenziare l'area tributaria e il settore della riscossione anche coattiva delle entrate tributarie e patrimoniali dell'Ente;
- migliorare e accelerare le proprie procedure di riscossione riducendo in maniera significativa i tempi di lavorazione delle pratiche e di notifica dei ruoli, soprattutto per quanto concerne le sanzioni al codice della strada, adottando tempestivamente ogni idonea attività, anche coattiva, compreso il pignoramento presso terzi ed il fermo amministrativo del veicolo;
- ultimare al più presto, ed in ogni caso entro e non oltre la verifica degli equilibri 2019, il controllo di regolarità contabile dei F.A.R.C. iscritti nei residui passivi e dei residui attivi relativi alle anticipazioni, adottando tempestivamente gli opportuni provvedimenti nel caso di irregolarità nelle rendicontazioni;
- sottoscrivere tempestivamente le nuove convenzioni per il TPL con i Comuni che hanno una convenzione scaduta;
- proseguire l'attività di riconciliazione dei residui attivi e passivi iscritti nella contabilità dell'Ente con i debiti e i crediti iscritti nei Bilanci delle società partecipate;

invita l'Ente:

- a monitorare nel corso del 2019, ed in ogni caso, in occasione della verifica degli equilibri, la congruità del FCDE, controllando anche l'andamento delle riscossioni di quei residui attivi per i quali l'Ente ha ritenuto di non effettuare l'accantonamento;
- a proseguire nel 2019 nel monitoraggio del Fondo Passività Potenziali e del Fondo Contenzioso;
- a continuare nell'attività di recupero della morosità degli utenti E.R.P.;
- a regolarizzare, come già più volte sollecitato, la partita contabile riguardante il vincolo di somme gravante sulla contabilità speciale di tesoreria unica, conseguente ad azione esecutiva nei confronti del Comune di Milano risalente al febbraio 2010, che determina una discrepanza tra il saldo della contabilità speciale e quello della Tesoreria comunale;
- a sollecitare la presentazione del conto degli Agenti Contabili, assegnando un termine e, nel caso di ulteriore inadempimento entro il termine assegnato, a provvedere alla segnalazione alla Corte dei Conti dei soggetti che risultino inadempienti;
- ad implementare un insieme di procedure utili ad una più razionale gestione immobiliare, accentrando tutto in un archivio unico del patrimonio immobiliare;
- ad aggiornare/adottare un nuovo Regolamento di Contabilità, che tenga conto delle disposizioni previste dal D. Lgs. 118/2011 e successive modifiche e integrazioni, ai Principi Contabili generali

- e applicati in uso per gli Enti Locali, ai Principi Contabili emanati dall'OIC in quanto applicabili e alle norme derivanti da Statuto e Regolamenti approvati dal Comune;
- a porre in essere tutte le azioni possibili al fine di riconciliare quanto prima le partite debitorie/creditorie ancora in fase di verifica con gli organismi partecipati.

### L'ORGANO DI REVISIONE

Tenuto conto di tutto quanto esposto attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione ed esprime parere favorevole per l'approvazione del Rendiconto dell'esercizio 2018.

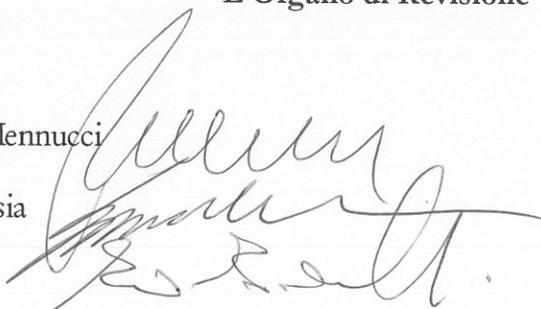
Milano, 8 aprile 2019

#### L'Organo di Revisione

Dott. Bruno Flavio Mennucci

Dott. Giuseppe Nicosia

Rag. Bruno Bonaldi



APPENDICE: Dati rilevanti sulle società partecipate.

SOCIETÀ/ENTE	% PARTECIPAZIONE	VALORE DELLA PARTECIPAZ. (€) AL PATRIMONIO NETTO	VALORE DELLA PARTECIPAZ. AL COSTO STORICO (€)	CAPITALE SOCIALE (€)	PATRIMONIO NETTO (€)	RISULTATO D'ESERCIZIO €	ORGANO DI REVISIONE	DATA CERTIFICAZIONE	COMPENSO AMMINISTRATIVI ORI	COMPENSO COLLEGIO SINDACALE	COMPENSO ORGANO/ SOCIETÀ DI REVISIONE
<b>COMPRESI NELL'AREA DI CONSOLIDAMENTO</b>											
Gruppo ATM	100,00%		700.000.000	700.000.000	1.095.663.000	39.343.000	Deloitte	09/04/2018	173.000	274.000	315.000 <sup>2</sup>
MM S.p.A.	100,00%		64.911.946	23.150.576	177.797.480	23.834.593	Pricewaterhouse Coopers	15/05/2018	145.155	46.893	78.377
Milano Ristorazione S.p.A.	99,00%		5.049.000	5.100.000	16.225.806	1.104.449	RSM	12/04/2018	86.847	66.183	24.369
Milanosport S.p.A.	100,00%		41.361.308	41.361.307	34.602.419	70.567	FV&C s.a.s.	04/07/2018	46.385	42.338	16.000
AMAT S.r.l.	100,00%		10.400	10.400	559.329	13.464	Revisore unico	13/06/2018	55.183	5.000	-
SOGEMI S.p.A.	99,99%		22.499.491	22.500.015	47.989.836	47.647	PKF	05/04/2018	71.610	26.508	12.000
Fondazione Milano	100,00%		51.646	51.646	2.718.305	5.816	GDA Revisori indipendenti	24/04/2018	2.610	30.259	9.900
Fondazione Teatro alla Scala	10%		6.723.649	67.236.490 <sup>1</sup>	108.856.121	4.146.671	Deloitte	24/04/2018	-	95.635	19.600
<b>CONTROLLATE NON CONSOLIDATE</b>											
A2A S.p.A.	25,00%	407.277.687	407.277.687	1.629.000.000	3.013.000.000	293.000.000	Ernst & Young	27/03/2018	2.002.000	290.000	335.000
SEA S.p.A.	54,81%	214.391.507	15.072.750	27.500.000	391.177.000	84.070.000	Deloitte	12/04/2018	428.000	222.000	155.000
SPV Linea M4 S.p.A.	69,00%	127.997.298 <sup>2</sup>	133.709.600	49.345.500	185.474.346	436.051	Deloitte	04/07/2018	264.000	55.729	41.370
<b>PARTECIPATE NON CONSOLIDATE</b>											
A.F.M. S.p.A.	20,00%	17.080.862	657.364	3.286.819	85.404.309	8.577.153	Deloitte	10/07/2018	199.000	24.400	18.000
CAP Holding	0,41%	3.186.311	2.342.665	571.381.786	777.148.904	30.242.319	BDO Italia	02/05/2018	134.030	73.593	21.501
Expo 2015 S.p.A.	20,00%	6.619.623	2.024.000	10.120.000	33.098.115	13.210.969	Ernst & Young	27/04/2018	66.000	21.000	43.000
Arexpo S.p.A.	21,05%	26.549.696	32.590.000	100.080.424	126.126.821	-22.401.438	KPMG	12/04/2018	368.000	72.343	26.000
Milano Serravalle - Milano Tangenziali S.p.A.	18,60%	88.694.200	17.409.600	93.600.000	523.797.791	40.552.241	Grant Thornton	13/07/2018	192.945	105.000	73.839
Navigli Lombardi S.c.a.r.l. (in liquidazione)	12,50%	45.231	10.000	80.000	361.844	52.416	Collegio Sindacale	12/04/2018	-	45.000	-

<sup>2</sup> Oltre a tale importo occorre considerare i compensi riconosciuti alla Società di Revisione KPMG S.p.A. per le attività di controllo contabile svolte sino alla nomina del nuovo revisore (Deloitte & Touche S.p.A.) per 8.000,00 euro, nonché 260.000,00 euro per le attività connesse all'emissione da parte di ATM S.p.A. di un prestito obbligazionario.