

COMUNE DI MILANO

Provincia di Milano

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2020

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. MARIO CARNEVALE - PRESIDENTE

DOTT.SSA MARIELLA SPADA - COMPONENTE

DOTT. GIUSEPPE ZOLDAN - COMPONENTE

Sommario

INTRODUZIONE.....	4
CONTO DEL BILANCIO.....	5
Premesse e verifiche.....	5
Effetti sulla gestione finanziaria 2020 connessi all'emergenza sanitaria	16
Gestione Finanziaria	17
Fondo di cassa.....	17
Fondo di garanzia dei debiti commerciali	20
Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo.....	21
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione	21
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2020	27
Risultato di amministrazione.....	28
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI.....	31
Fondo crediti di dubbia esigibilità.....	32
Fondi spese e rischi futuri.....	33
SPESA IN CONTO CAPITALE.....	34
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO.....	34
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	35
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA	41
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE	42
VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE	46
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	46
CONTO ECONOMICO.....	56
STATO PATRIMONIALE.....	60
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	68
(EVENTUALE) IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE.....	68
CONCLUSIONI	69

Comune di Milano

Organo di revisione

Parere n. 30 del 29 aprile 2021

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2020

L'organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2020, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2020 operando ai sensi e nel rispetto:

- del d.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del d.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto di cui all'allegato 10 al d.lgs.118/2011;
- dello statuto comunale e del regolamento di contabilità;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

approva o presenta

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2020 del Comune di Milano che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Lì, 29 aprile 2021

L'Organo di Revisione
Dott. Mario Carnevale – Presidente
Dott.ssa Mariella Spada – Componente
Dott.ssa Giuseppe Zoldan - Componente

INTRODUZIONE

Il Collegio dei Revisori composto dal Dott. Mario Carnevale, Dott.ssa Mariella Spada e Dott. Giuseppe Zoldan, nominato con delibera dell'organo consiliare n. 16 del 30.05.2019;

- ◆ ricevuta in data 9 aprile 2021 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2020, approvati con delibera della Giunta Comunale n. 477 del 9 aprile 2021, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):
 - a) Conto del bilancio;
 - b) Conto economico;
 - c) Stato patrimoniale;

e corredati dagli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.

- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2020;
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il d.lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 300 del 19 dicembre 1995 s.m.i. e per il quale l'Organo di revisione ne ha ripetutamente sollecitato l'aggiornamento ai sensi del D.Lgs. 118/2011. Attualmente, agli atti risulta una proposta di nuovo regolamento con relativa delibera al vaglio degli Organi competenti.

TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi anche di tecniche motivate di campionamento;
- ◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ◆ si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti, anche nel corso dell'esercizio provvisorio.

In particolare, ai sensi art. 239 comma 1 lett. b) 2), è stata verificata l'esistenza dei presupposti relativamente le seguenti variazioni di bilancio:

VARIAZIONI DI BILANCIO	
Variazioni di bilancio totali	n. 50
di cui variazioni di Consiglio	n. 4
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 2
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	n. 32
di cui variazioni di Giunta per prelievo dal Fondo di Riserva ex art. 176 Tuel	n. 5
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 7
di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n. 0

- ◆ le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività svolta;

RIPORTA

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2020.

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il Comune di Milano registra una popolazione al 01.01.2020, ai sensi dell'art.156, comma 2 del Tuel, di n. 1.404.431 abitanti.

L'organo di revisione, nel corso del 2020, ha rilevato le irregolarità contabili esposte con referto ai sensi dell'art. 239 lettera e) del TUEL.

L'organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente risulta essere correttamente adempiente rispetto alla trasmissione degli schemi di bilancio, dei dati contabili analitici, del piano degli indicatori e dei documenti allegati richiesti dalla BDAP rispetto ai bilanci di previsione, rendiconti, bilanci consolidati approvati;

- l'Ente ha provveduto alla trasmissione dei dati alla BDAP del rendiconto 2020 attraverso la modalità *"in attesa di approvazione al fine di verificare che non vi siano anomalie in vista del successivo invio definitivo post approvazione del rendiconto da parte del Consiglio"*;

- nel corso dell'esercizio 2020, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero l'ente non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt. 195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;

- nel corso dell'esercizio 2020 l'ente non si è avvalso della possibilità prevista dall'art. 109, comma 2, del DL 18/2020 in ordine all'applicazione dell'avanzo libero;

- in sede di approvazione del rendiconto 2019, l'ente non si è avvalso della possibilità, prevista dall'art. 109, comma 1-ter del DL 18/2020, di svincolo delle quote di avanzo vincolato da utilizzarsi nell'esercizio 2020;

- nell'applicazione al Bilancio di previsione 2020 di avanzo vincolato presunto l'organo di revisione ha accertato che sono state rispettate le condizioni di cui all'art.187, comma 3, 3-quater, 3-quinquies, 3-sexies del TUEL e al punto 8.11 (del principio contabile applicato allegato 4.2 del d.lgs. n. 118/2011); si rileva che la quota vincolata del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2019 utilizzata nel Bilancio di Previsione 2020, pari a 24,3 milioni di euro, era relativa alla quota vincolata al fondo per il trattamento accessorio e premiante, da utilizzare per il finanziamento delle spese relative alla produttività 2019 da imputare all'annualità 2020 del bilancio per esigibilità della spesa.

- nel rendiconto 2020 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) sono state destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento

In riferimento all'Ente si precisa che:

- non partecipa all'Unione dei Comuni;
- non partecipa al Consorzio di Comuni;
- ha in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016 desumibili dalle seguenti tabelle:

Direzione Mobilità e trasporti									
Project Financing	1	Convenzione di concessione per la progettazione costruzione e gestione della Linea 5 della Metropolitana di Milano (M5) , da Bignami a San Siro. La Le due tratte erano oggetto di due separate convenzioni del 2006 e del 2011, poi ricondotte nel 2014 ad una Convenzione Unica di concessione per la progettazione, costruzione e gestione, tra il Concedente Comune di Milano e la Società Concessionaria Metro5 S.p.A. (costituita ai sensi dell'art. 37-quinquies della legge 109/1994). La linea è interamente aperta all'esercizio dal 2015. Le due tratte sono state collaudate, con definizione dell'utilizzo delle somme che venivano individuate quali "somme residue" nel verbale di ultimazione lavori emesso dal Direttore dei Lavori, ma che restano a disposizione dell'Amministrazione per l'ultimazione di alcune attività, stralciate dal collaudo. Rispetto a quanto segnalato l'anno scorso, si segnala nuovamente il contenzioso relativo ad indennità di esproprio sulla prima tratta; per quanto riguarda, invece, l'ultimo intervento sulla seconda tratta, in ambito CityLife, che era stato rimandato alla conclusione dell'intervento del privato, per motivi tecnici, si comunica che è stato eseguito nel corso dell'estate del 2020 e che deve essere oggetto di relativa chiusura tecnico-amministrativa.							
	2	Convenzione di concessione per la progettazione costruzione e gestione della Linea 4 della metropolitana di Milano , stipulata il 22/12/2014. La Convenzione è stata sottoscritta a fine 2014, l'intervento è in stato avanzato di realizzazione: nel mese di settembre 2020 sono state completate tutte le gallerie della linea; sono in corso di realizzazione anche gli impianti, l'armamento e le finiture della tratta Expo, tra Linate e St. Forlanini FS. Con Deliberazione di Giunta Comunale n. 985 del 1/06/2018 sono state approvate le linee di indirizzo per l'Atto integrativo n. 1 alla Convenzione di Concessione (poi stipulato il 05/02/2019), in parte di natura transattiva, che prevede un aggiornamento del Cronoprogramma dei lavori, riconoscendo una maggiore durata dei lavori di 15 mesi e prevedendo una attivazione per tratte funzionali, e che aggiorna anche il QE dell'opera a copertura di maggiori costi, anche con ulteriore finanziamento pubblico (Patto per Milano, del 2016, e DM 587/2017).							
	3	Convenzione per concessione della progettazione, costruzione e gestione, ai sensi dell'art. 37-bis della legge n. 109/94, di un parcheggio pubblico e per residenti, nel sottosuolo dell'area pubblica di via Borgogna in Milano . Nel 2019 il procedimento era in corso; le attività di realizzazione sono state avviate poi in data 31/03/2021.							

Direzione Servizi civici, Partecipazione e Sport	PROGETTO	MUNI CIPO	PROPONENTE	TIPOLOGIA CONTRATTUALE	DATA PRESENTAZIONE	INVESTIMENTO	VALORE DELLA CONCESSIONE	DURATA	SITUAZIONE
Leasing immobiliare in costruendo	1 REALIZZAZIONE, MANUTENZIONE (ORDINARIA E STRAORDINARIA) E GESTIONE DEL SERVIZIO - PER UN PERIODO DI 20 ANNI - DEL CENTRO NATATORIO DI VIA DEL CARPELLINO N.3	6	ATI formata da impresa Costruzioni Nessi e Malocchi spa, I&T Europe spa, Serpelloni spa, ICCREA Bancaprima spa, Partecipazioni e gestioni srl e C.R.M. sport srl.	LOCAZIONE FINANZIARIA DI OPERA PUBBLICA (ARTT. 187 e 183 COMMA 16 DEL D.LGS. N. 50/2016) + GESTIONE	03/12/2018	23.240.059,05 € (I.V.A. esclusa).	91.127.346 €	20 anni	In corso di valutazione
Project Financing	1 RIQUALIFICAZIONE E GESTIONE DEL COMPLESSO SPORTIVO PALAZZO DEL GIACCO (VIA DEI SICLAMINI 23)	6	AGORA S.S.D.R.L.	FINANZA DI PROGETTO (ART.183 c. 15 D.Lgs. 50/2016)	21/05/2018	13.588.839 € (I.V.A. INCLUSA)	100.086.084 €	32 anni	Procedura conclusa. Gara aggiudicata con individuazione del concessionario (DD 6916 del 1/10/2020 - Area Gare Opere Pubbliche)
	2 PROGETTAZIONE ED ESECUZIONE DI LAVORI DI MANUTENZIONE AL FINE DEL RIUSO DEL DISMESSO PALASHARP SITO IN MILANO VIA SANTELLA, 33.	8	ATI formata da la società TicketOne S.p.a. e M.C.A. Events S.r.l.	FINANZA DI PROGETTO (ART.183 c. 15 D.Lgs. 50/2016)	29/01/2019	13.349.100 € (I.V.A. inclusa)	301.790.000 €	31 anni	Il TAR Lombardia, sulla base di un ricorso presentato da un operatore economico concorrente, con sentenza n. 2190/2020 ha annullato la deliberazione di G.C. n. 1910 del 15 novembre 2019 nonché tutti gli atti relativi alla procedura di gara. Contro tale sentenza è stato proposto appello che verrà discusso, dal Consiglio di Stato, nel mese di giugno 2021.
	3 CENTRO IPPICO LOMBARDO : realizzazione degli interventi di riqualificazione, recupero e valorizzazione, nonché la gestione degli immobili siti in via Feltoni n. 19/21.	7	A.S.D CENTRO IPPICO LOMBARDO	FINANZA DI PROGETTO (ART.183 c. 15 D.Lgs. 50/2016)	14/03/2019	1.169.087,95 € (I.V.A. inclusa)	47.946.493 €	30 anni	In corso di valutazione
	4 Realizzazione, manutenzione e gestione economica del nuovo Centro sportivo sito nell'area compresa tra le Vie Betti-Cochov-Omodio	8	RTI composto da S.p.A. Polisportiva Garegnano A.S.D., Setten Genesio S.p.A. e Artedil di Campenni Rocco & C. S.r.l.	FINANZA DI PROGETTO (ART.183 c. 15 D.Lgs. 50/2016)	19/11/2019	6.131.478 € (I.V.A. INCLUSA)	23.717.623 €	30 anni	In corso di valutazione
	5 Recupero, riqualificazione e realizzazione di un Centro Sportivo nell'Area del Lido di Milano , sito in Piazzale Lotto 15.	8	Ingsport Health and Spa Consulting (centri sportivi GO fit)	FINANZA DI PROGETTO (ART.183 c. 15 D.Lgs. 50/2016)	17/07/2019	25.145.673,26 € (I.V.A. inclusa)	328.934.986 €	42 anni	Dichiarata, con deliberazione di G.C. 1168 del 22/10/2020, la fattibilità tecnico-economica della proposta ai sensi dell'art.183 c. 15 del D.Lgs. 50/2017.

Direzione Casa									
Società di progetto	1	Concessione dei servizi abitativi presso gli immobili di proprietà comunale ubicati in Via De Lemene 51/55/59 (Cascina Boldinascio) , mediante ricorso a partenariato pubblico-privato di cui all'art. 180 e con riferimento agli artt. 164 e seguenti del D.Lgs. n. 50 del 18 aprile 2016, relativamente alla quale nel corso del 2019, a seguito di diserzione di precedente gara pubblica, è stato esperita procedura negoziata ex art. 63, comma 6 del D.Lgs. n. 50/2016 e s.m.i., dichiarata non aggiudicabile, come da determinazione dirigenziale dell'Area Politiche per l'Affitto n. 90 del 10/01/2020. Con successiva determinazione dirigenziale a contrattare n. 599 del 29/01/2020 dell'Area Politiche per l'Affitto è stata avviata un'ulteriore procedura negoziata ex art. 63, comma 6 del D.Lgs. n. 50/2016 e s.m.i., senza previa pubblicazione di un bando di gara, per il medesimo affidamento in concessione dei servizi abitativi presso gli immobili di proprietà comunale ubicati in Via De Lemene 51/55/59 (Cascina Boldinascio), mediante ricorso a partenariato pubblico-privato di cui all'art. 180 e con riferimento agli artt. 164 e seguenti del D.Lgs. n. 50 del 18 aprile 2016, tramite l'utilizzo della piattaforma SINTEL di ARIA (Azienda Regionale per l'Innovazione e gli Acquisti - Lombardia) con il criterio dell'offerta economicamente più vantaggiosa. A seguito della valutazione da parte di apposita Commissione di gara, con provvedimento dirigenziale n. 4741 del 10/07/2020 si è proceduto all'aggiudicazione della concessione a favore di GIUPPI S.R.L. - Via Ludovico Il Moro, 17 - 20143 Milano (MI), in costituenda ATI con CAMPESI IMPIANTI S.R.L. - Via Egitto, 2 Zona Industriale - 07026 Olbia (SS). A seguito di aggiudicazione avvenuta a luglio a favore del raggruppamento Giuppi srl e Campesi srl, gli operatori avrebbero dovuto consegnare il progetto definitivo delle opere e della gestione entro 90 gg. Tale consegna e conseguente approvazione da parte dell'AC, ai sensi del Codice, è necessaria ai fini della stipula del contratto. La progettazione definitiva di cui sopra non ha potuto essere completata nei tempi previsti, causa impossibilità per gli operatori di accedere agli immobili, in quanto gli stessi erano, nel frattempo, stati occupati abusivamente oltre che, in parte, completamente ingombri da rifiuti, macerie ecc. E' stato pertanto necessario concedere una proroga alla consegna del progetto e, a seguito degli sgomberi eseguiti, le attività sono riprese e il progetto definitivo è stato consegnato lo scorso febbraio. Ora è in fase di istruttoria e di raccolta pareri delle varie direzioni interessate.							

- ha dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;
- non ha ricevuto anticipazioni di liquidità di cui all'art.1 comma 11 del d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel;
- ad oggi, non si è completamente conclusa la verifica della resa dei conti degli Agenti contabili interni ed esterni. Tutti hanno presentato la resa dei conti ed in particolare, per quanto riguarda gli agenti contabili interni, sono stati rendicontati n. 173 Modelli 21, mentre per gli agenti contabili esterni, la società ATM spa per il trasporto pubblico ha presentato 2 conti di gestione, uno per i proventi del trasporto pubblico e uno per i proventi degli ingressi

nell'Area C; la REAR Soc. Cooperativa di Torino e la VIVATICKET SPA di Bologna, avvicendatesi nel corso dell'esercizio, hanno presentato rispettivamente n. 6 conti di gestione ciascuno per il servizio di bigliettazione di musei, mostre, ecc.,.

- per quanto riguarda i gestori delle strutture recettive, dal report estratto dall'applicativo di gestione dell'imposta di soggiorno, su 5092 soggetti attivi nel 2020, solo 1615 hanno presentato il conto di gestione. Al riguardo i Revisori invitano l'ente a richiedere con sollecitudine la presentazione del conto oltre ad adottare idonei provvedimenti di recupero dell'imposta riscossa e non versata dagli operatori. Risulta infatti dal report sulla situazione dei conti di gestione che rispetto ad euro 8.443.184,85 di imposta riscossa non risultano versati all'ente euro 694.366,77.
- in relazione ai Fondi a Render Conto (FARC) e ai Mandati di anticipazione, che presentano il Modello 23 e ammontano complessivamente a 118, 113 intestatari hanno presentato il conto, mentre devono ancora essere presentati i seguenti FARC: nn. 1121 e 1157 della Direzione Politiche Sociali, nn. 1130 e 1131 dell'area Gabinetto del Sindaco e n. 1167 della Direzione Educazione; si invita l'Ente a sollecitare la presentazione delle relative rendicontazioni e ad effettuare i relativi controlli nei termini utili alla trasmissione degli stessi alla Corte dei Conti. Nel caso di inadempimento entro il termine assegnato l'ente dovrà provvedere alla relativa segnalazione alla competente sezione regionale della stessa Corte dei Conti.
- in relazione ai concessionari della riscossione, che ammontano complessivamente a 103, i conti di gestione sono stati presentati ed è attualmente in corso la verifica degli stessi.
- che l'ente ha nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 del d.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite SIRECO, dei conti degli agenti contabili con Determina Dirigenziale n. 3317 del 14/05/2020.
- che il responsabile del servizio finanziario ha adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- nell'emissione degli ordinativi di incasso e dei mandati di pagamento è stato rispettato l'obbligo – previsto dal comma 3, dell'art. 180 e dal comma 2, dell'art. 185 del Tuel – della codifica della transazione elementare;
- nel corso dell'esercizio 2020, non sono state effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- ha provveduto nel corso del 2020 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 2.754.705,53 di cui euro 1.970.020,39 di parte corrente ed euro 784.685,14 in conto capitale e detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5. Di seguito si riporta la rappresentazione descrittiva dei suddetti debiti a partire da quelli che risultavano in attesa di riconoscimento nelle relazioni dell'Organo di revisione ai rendiconti 2018 e 2019:

Debiti da rendiconto 2018 riconosciuti dopo l'approvazione del rendiconto 2019

- Direzione Urbanistica – debiti fuori bilancio derivante dalla spesa di euro 6.256,50 per gestione impianto di *Soil Vapor Extraction* (SVE) nel sito contaminato di interesse regionale Bovisa-Gasometri e per il suo mantenimento presente nel sito contaminato di interesse regionale Bovisa-Gasometri per euro 38.796,00 – **parere dell'Organo di revisione n. 51 del 15 ottobre 2020 delibera C.C. n. 65 del 26/11/2020 debiti riconosciuti per l'importo di euro 42.958,97.**

Debiti da relazione al rendiconto 2019 ancora da riconoscere e riconosciuti dal Consiglio Comunale successivamente al rilascio del parere dell'Organo di revisione avvenuto in data 14 maggio 2020

- Direzione Sicurezza Urbana, liquidazione spese legali per provvedimenti giudiziari esecutivi sfavorevoli, relativamente al periodo 16 ottobre 2019 – 31 ottobre 2019, e emessi dall'Autorità Giudiziaria nei confronti del Comune in cause eseguite dalla Polizia Locale per complessivi euro

5.294,49 - **parere dell'Organo di revisione n. 1 del 15 gennaio 2020 – delibera C.C. n. 21 del 28/05/2020;**

- Direzione Sicurezza Urbana, liquidazione spese legali per provvedimenti giudiziari esecutivi sfavorevoli, relativamente al periodo 1 novembre 2019 – 30 novembre 2019, e emessi dall'Autorità Giudiziaria nei confronti del Comune in cause eseguite dalla Polizia Locale per complessivi euro 5.088,43 – **parere dell'Organo di revisione n. 4 del 30 gennaio 2020 - delibera C.C. n. 21 del 28/05/2020;**
- Direzione Urbanistica Area Bonifiche, debito fuori bilancio ai sensi dell'art. 194, comma 1, lettera e) D. Lgs. 267/2000 per interventi di messa in sicurezza permanente dell'aerea comunale di via Crispi n. 20 ex autolavaggio CIAL di euro 206.972,22 - **parere n. 9 del 24 febbraio 2020 - delibera C.C. n. 18 del 25/05/2020;**
- Direzione Urbanistica per riconoscimento di legittimità del debito fuori bilancio per prestazioni rese dall'Agenzia delle Entrate in relazione alle perizie di stima effettuate in ordine all'aumento di valore di alcuni immobili, euro 6.117,65 - **parere dell'Organo di revisione n. 15 del 30 marzo 2020 - delibera C.C. n. 19 del 25/05/2020;**
- Direzione Organizzazione Risorse Umane, debito fuori bilancio ai sensi dell'art. 194, 1° comma lett. A), D. Lgs. 267/2000, derivante dal pagamento della somma complessiva di euro 21.251,01 in esecuzione della sentenza del Tribunale di Milano – Sezione Lavoro n. 2110/2019 pubblicata in data 24.10.2019 - **parere dell'Organo di revisione n. 8 del 19 febbraio 2020 - delibera C.C. n. 15 del 25/05/2020;**
- Proposta di Deliberazione di Consiglio Comunale di “Riconoscimento dei debiti fuori bilancio ai sensi dell'art. 194, 1° comma lett. A), D. Lgs. 267/2000, derivante dal pagamento della somma di € 2.589,25, in esecuzione alla sentenza del Giudice di Pace di Milano n. 10202 – anno 2019 –Ruolo Generale n. 32780/2018 – Repertorio n. 11308/19 del 22-10-2019 - **parere dell'Organo di revisione n. 10 del 27 febbraio 2020 - delibera C.C. n. 16 del 25/05/2020;**
- Proposta di Deliberazione di Consiglio Comunale di “Riconoscimento dei debiti fuori bilancio, ai sensi dell'art. 194 comma 1 lettera a) del D.Lgs. 267/2000, derivanti dal pagamento delle spese legali per i provvedimenti giudiziari esecutivi sfavorevoli al Comune di Milano in cause di competenza della Direzione Specialistica Incassi e Riscossione per complessivi € 98.048,63, relativamente a provvedimenti giudiziari pervenuti nel periodo 11/12/2019-07/02/2020” quota 2019 euro 85.769,57 - **parere n. 12 del 11 marzo 2020 delibera C.c. n. 17 del 25 maggio 2020;**
- Direzione Sicurezza Urbana Riconoscimento dei debiti fuori bilancio, ai sensi dell'art. 194 comma 1, lett. a) del D. Lgs 267/2000, derivanti dal pagamento delle spese legali per i provvedimenti giudiziari esecutivi sfavorevoli emessi dall'Autorità Giudiziaria nei confronti del Comune di Milano nei ricorsi contro le violazioni accertate dalla Polizia Locale per complessivi €. 18.956,54, relativamente a provvedimenti giudiziari pervenuti nel periodo 01/12/2019-31/12/2019 – **parere dell'Organo di revisione n. 19 del 10 aprile 2020 - delibera C.C. n. 20 del 28/05/2020;**
- Riconoscimento, ai sensi dell'art. 194, c. 1, lett. a) del D.lgs 267/2000, dei debiti fuori bilancio derivanti dal pagamento delle spese legali per i provvedimenti giudiziari esecutivi sfavorevoli al Comune di Milano in cause seguite dall'Avvocatura Comunale per complessivi € 100.885,56, relativamente a provvedimenti giudiziari pervenuti nel periodo 05/11/2019 – 28/02/2020. (parere n. 20 del 15 aprile 2020), relative al 2019 per euro 49.643,93 e per euro 51.241,63 relativi a provvedimenti del 2020 - **parere dell'Organo di revisione n. 20 del 15 aprile 2020 - delibera C.C. n. 11 del 11/05/2020;**
- Area sportello Unico per l'edilizia nell'ambito della direzione urbanistica per sentenza Tar Lombardia N. 503/2019 per riconoscimento debito fuori bilancio a favore di Edilgudo srl per l'ammontare di euro 27.040,83 in ragione del contributo di costruzione stabilito, come versato in eccedenza oltre interessi maturati per intervento in via dei Maccararo - **parere dell'Organo di revisione n. 44 del 30 settembre 2020 - delibera C.C. n. 61 del 23/11/2020;**
- Area sportello Unico per edilizia nell'ambito della direzione urbanistica per decreto ingiuntivo

emesso dal presidente Tar Lombardia con il quale è stato ingiunto al Comune il pagamento della somma di euro 29.954,97 oltre interessi legali e moratori e spese di causa relativamente all'importo degli oneri dovuti per intervento edilizio in via California n. 5 - **parere dell'Organo di revisione n. 28 del 17 giugno 2020 - delibera C.C. n. 32 del 06/07/2020;**

- Area sportello Unico per edilizia, nell'ambito della direzione urbanistica per oneri di urbanizzazione dovuti come stabilito da sentenza TAR Lombardia n. 649/2019 del 30/05/2019 per l'intervento di Via Noto 10 per euro 110.255,08 - **parere dell'Organo di revisione n. 52 del 15 ottobre 2020 - delibera C.C. n. 59 del 23/11/2020;**
- Direzione Risorse Umane per dispositivo sentenza 1997/2019 della corte d'appello di Milano sezione lavoro per euro 19.946,61 - **parere dell'Organo di revisione n. 27 del 11 giugno 2020 - delibera C.C. n. 29 del 22/06/2020;**

Debiti 2020 riconosciuti

- Area sportello Unico per edilizia, nell'ambito della direzione urbanistica per oneri di urbanizzazione dovuti come stabilito da sentenza TAR Lombardia n. 649/2019 del 30/05/2019 per l'intervento di Via Noto 10 per euro 110.255,08 - **parere dell'Organo di revisione n. 52 del 15 ottobre 2020 - delibera C.C. n. 59 del 23/11/2020;**
- Avvocatura - spese legali per provvedimenti giudiziari esecutivi sfavorevoli al Comune di Milano in cause seguite dall'Avvocatura Comunale per complessivi € 297.640,51, relativamente a provvedimenti giudiziari pervenuti nel periodo 08/06/2019-4/11/2019 - **parere dell'Organo di revisione n. 7 del 18 febbraio 2020 - delibera C.C. n. 8 del 23/04/2020;**
- Avvocatura - spese legali per n. 18 provvedimenti giudiziari esecutivi sfavorevoli al Comune di Milano in cause seguite dall'Avvocatura Comunale per complessivi € 95.109,56 - **parere dell'Organo di revisione n. 34 del 20 luglio 2020 - delibera C.C. n. 41 del 29/07/2020;**
- Avvocatura - spese legali per n. 19 provvedimenti giudiziari esecutivi sfavorevoli al Comune di Milano in cause seguite dall'Avvocatura Comunale per complessivi € 97.565,65 - **parere dell'Organo di revisione n. 46 del 06 ottobre 2020 - delibera C.C. n. 58 del 23/11/2020;**
- spese legali per n. 14 provvedimenti giudiziari esecutivi sfavorevoli al Comune di Milano in cause seguite dall'Avvocatura Comunale per complessivi € 28.502,37 - **parere dell'Organo di revisione n. 56 del 11 novembre 2020 - delibera C.C. n. 68 del 26/11/2020;**
- Avvocatura - spese legali per n. 15 provvedimenti giudiziari esecutivi sfavorevoli al Comune di Milano in cause seguite dall'Avvocatura Comunale per complessivi € 45.823,46, relativamente a provvedimenti giudiziari pervenuti nel periodo 02/03/2020 – 15/04/2020 - **parere dell'Organo di revisione n. 24 del 3 giugno 2020 - delibera C.C. n. 23 del 3/06/2020;**
- Sicurezza urbana - spese legali per i provvedimenti giudiziari esecutivi sfavorevoli emessi dall'Autorità Giudiziaria nei confronti del Comune di Milano nei ricorsi contro le violazioni accertate dalla Polizia Locale per complessivi € 10.934,26 - **parere dell'Organo di revisione n. 23 del 27 maggio 2020 - delibera C.C. n. 28 del 22/06/2020;**
- spese legali per i provvedimenti giudiziari esecutivi sfavorevoli al Comune di Milano in cause di competenza della Direzione Specialistica Incassi e Riscossione per complessivi € 320.010,91, relativamente a provvedimenti giudiziari pervenuti nel periodo 01/01/2019-10/12/2019 - **parere dell'Organo di revisione n. 6 del 18 febbraio 2020 - delibera C.C. n. 6 del 20/04/2020;**
- Sicurezza urbana - spese legali per 49 provvedimenti giudiziari esecutivi sfavorevoli emessi dall'Autorità Giudiziaria nei confronti del Comune di Milano nei ricorsi contro le violazioni accertate dalla Polizia Locale per complessivi € 23.640,57 - **parere dell'Organo di revisione n. 30 del 19 giugno 2020 - delibera C.C. n. 33 del 06/07/2020;**
- Sicurezza urbana - spese legali per i provvedimenti giudiziari esecutivi sfavorevoli emessi dall'autorità Giudiziaria nei confronti del Comune di Milano nei ricorsi contro le violazioni accertate dalla Polizia Locale per complessivi € 9.475,15 - **parere dell'Organo di revisione n. 31 del 01 luglio 2020 - delibera C.C. n. 34 del 06/07/2020;**
- Sicurezza urbana - spese legali per i provvedimenti giudiziari esecutivi sfavorevoli emessi

dall'autorità Giudiziaria nei confronti del Comune di Milano nei ricorsi contro le violazioni accertate dalla Polizia Locale per complessivi € 21.640,87 - **parere dell'Organo di revisione n. 36 del 27 luglio 2020 - delibera C.C. n. 45 del 17/09/2020;**

- Sicurezza urbana - delle spese legali per i provvedimenti giudiziari esecutivi sfavorevoli emessi dall'autorità Giudiziaria nei confronti del Comune di Milano nei ricorsi contro le violazioni accertate dalla Polizia Locale, dalle Guardie ecologiche volontarie, dagli operatori ecologici Amsa e altri soggetti pubblici accertatori, per complessivi € 79.966,25 - **parere dell'Organo di revisione n. 41 del 18 settembre 2020 - delibera C.C. n. 62 del 26/11/2020;**
- Sicurezza urbana - spese legali per i provvedimenti giudiziari esecutivi sfavorevoli emessi dall'autorità giudiziaria nei confronti del Comune di Milano nei ricorsi contro le violazioni accertate dalla Polizia Locale, dalle Guardie ecologiche volontarie, dagli operatori ecologici Amsa e altri soggetti pubblici accertatori, per complessivi Euro 30.287,24 - **parere dell'Organo di revisione n. 54 del 05 novembre 2020 - delibera C.C. n. 63 del 26/11/2020;**
- Sicurezza urbana - spese legali per i provvedimenti giudiziari esecutivi sfavorevoli emessi dall'autorità Giudiziaria nei confronti del Comune di Milano nei ricorsi contro le violazioni accertate dalla Polizia Locale, dalle Guardie ecologiche volontarie, dagli operatori ecologici Amsa e altri soggetti pubblici accertatori, per complessivi € 18.842,21 - **parere dell'Organo di revisione n. 47 del 06 ottobre 2020 - delibera C.C. n. 64 del 26/11/2020;**
- Sicurezza urbana - spese legali per i provvedimenti giudiziari esecutivi sfavorevoli emessi dall'autorità giudiziaria nei confronti del Comune di Milano nei ricorsi contro le violazioni accertate dalla Polizia Locale, dalle Guardie ecologiche volontarie, dagli operatori ecologici Amsa e altri soggetti pubblici accertatori, per complessivi Euro 7.378,07 - **parere dell'Organo di revisione n. 57 del 11 novembre 2020 - delibera C.C. n. 70 del 10/12/2020;**
- Sicurezza urbana - spese legali per i provvedimenti giudiziari esecutivi sfavorevoli emessi dall'autorità Giudiziaria nei confronti del Comune di Milano nei ricorsi contro le violazioni accertate dalla Polizia Locale, dalle Guardie ecologiche volontarie, dagli operatori ecologici Amsa e altri soggetti pubblici accertatori, per complessivi €. 13.557,22 - **parere dell'Organo di revisione n. 62 del 03 dicembre 2020 - delibera C.C. n. 71 del 10/12/2020;**
- Direzione Specialistica Incassi e Riscossioni - spese legali per i provvedimenti giudiziari esecutivi sfavorevoli al Comune di Milano in cause di competenza della Direzione Specialistica Incassi e Riscossione per complessivi € 64.870,45 - **parere dell'Organo di revisione n. 26 del 11 giugno 2020- delibera C. C. n. 26 del 15/06/2020;**
- Direzione Specialistica Incassi e Riscossioni - spese legali per i provvedimenti giudiziari esecutivi sfavorevoli al Comune di Milano in cause di competenza della Direzione Specialistica Incassi e Riscossione per complessivi € 61.194,12 - **parere dell'Organo di revisione n. 29 del 17 giugno 2020 - delibera C.C. n. 31 del 06/07/2020;**
- Direzione Specialistica Incassi e Riscossioni - spese legali per i provvedimenti giudiziari esecutivi sfavorevoli al Comune di Milano in cause di competenza della Direzione Specialistica Incassi e Riscossione per complessivi € 35.388,85 - **parere dell'Organo di revisione n. 35 del 20 luglio 2020 - delibera C.C. n. 40 del 29/07/2020;**
- Direzione Specialistica Incassi e Riscossioni - spese legali per i provvedimenti giudiziari esecutivi sfavorevoli al Comune di Milano in cause di competenza della Direzione Specialistica Incassi e Riscossione per complessivi € 19.267,12 - **parere dell'Organo di revisione n. 40 del 18 settembre 2020 - delibera C.C. n. 52 del 26/10/2020;**
- Direzione Specialistica Incassi e Riscossioni - spese legali per i provvedimenti giudiziari esecutivi sfavorevoli al Comune di Milano in cause di competenza della Direzione Specialistica Incassi e Riscossione per complessivi € 39.513,36 - **parere dell'Organo di revisione n. 53 del 28 ottobre 2020 - delibera C.C. n. 67 del 26/11/2020;**
- Direzione Demanio e Patrimonio Area Facility Management - pagamento risarcimenti danni per Responsabilità civile del Comune di Milano, per cause seguite dalla Direzione Demanio e Patrimonio secondo le modalità previste dalla polizza di Responsabilità Civile verso Terzi, a seguito di n. 6 provvedimenti giudiziari esecutivi sfavorevoli al Comune per complessivi € 68.257,31 - **parere dell'Organo di revisione n. 37 del 27 luglio 2020 - delibera C.C. n. 42 del 29/07/2020;**
- Direzione Demanio e Patrimonio Area Facility Management - pagamento risarcimenti danni per

Responsabilità civile del Comune di Milano, per cause seguite dalla Direzione Demanio e Patrimonio secondo le modalità previste dalla polizza di Responsabilità Civile verso Terzi, a seguito di n. 5 provvedimenti giudiziari esecutivi sfavorevoli al Comune per complessivi € 63.529,01 - **parere dell'Organo di revisione n. 63 del 14 dicembre 2020 - delibera C.C. n. 78 del 21/12/2020;**

- Direzione Quartieri e Municipi - Riconoscimento di debiti fuori bilancio ai sensi dell'art. 194 comma 1 lettera e) del TUEL D. Lgs. 267/2000 e s.m.i., per €. 21.002,69 (compresa IVA 22%) derivante da messa in sicurezza di porzione di copertura contaminata da materiali contenenti amianto divelta da fenomeni atmosferici nel Plesso Scolastico di via Paolo Uccello, 1/a – zona 8 - **parere dell'Organo di revisione n. 14 del 30 marzo 2020 - delibera C.C. n. 9 del 30/04/2020;**
- Direzione Politiche sociali - Riconoscimento dei debiti fuori bilancio, n. 1577 ai sensi dell'art. 194 comma 1 lettera a) del D.Lgs. 267/2000, pari a euro 171.937,84 in esecuzione alla sentenza n. 2138/20 del Tribunale Ordinario di Milano VII sezione civile, pubblicata in data 18/03/2020 RG n.36868/2017 - **parere dell'Organo di revisione n. 45 del 6 ottobre 2020 - delibera C.C. n. 49 del 15/11/2020;**
- Direzione Urbanistica - Riconoscimento di un debito fuori bilancio ai sensi dell'art. 194, 1° comma, lett. a), D.Lgs. 267/2000 per l'importo di € 11.272,71 dovuto per il rimborso del contributo di costruzione versato in eccesso dal Sig. Enrico Staunovo Polacco, in adempimento della sentenza n. 588/2020 del Tar Lombardia, oltre agli interessi legali maturati pari ad € 872,90 e così per complessivi € 12.145,61 - **parere dell'Organo di revisione n. 50 del 14 ottobre 2020 - delibera C.C. n. 60 del 23/11/2020;**
- Direzione Urbanistica - Riconoscimento di un debito fuori bilancio ai sensi dell'art. 194, 1° comma, lett. a), D.Lgs. 267/2000 per l'importo di € 27.040,83 dovuto a favore di Edilgudo S.r.l. comprensivo degli interessi legali calcolati dal giorno della domanda giudiziale, in adempimento della sentenza Tar Lombardia n. 503/2019 - **parere dell'Organo di revisione n. 44 del 30 settembre 2020 - delibera C.C. n. 61 del 23/11/2020;**
- Direzione Urbanistica - Riconoscimento di un debito fuori bilancio ai sensi dell'art. 194, 1° comma, lett. a), D.Lgs. 267/2000 per l'importo di € 26.027,30 dovuto per il rimborso della sanzione versata in eccesso dalla società Santuguzzone 5 S.r.l., comprensivo degli interessi legali, in adempimento della sentenza n. 2270 del 28/10/2019 resa dal T.A.R. per la Lombardia - **parere dell'Organo di revisione n. 42 del 18 settembre 2020 - delibera C.C. n. 57 del 23/11/2020;**
- Direzione Urbanistica - Riconoscimento dei debiti fuori bilancio ai sensi dell'art. 194 comma 1 lettera e) del Decreto Legislativo n. 267/2000 per il complessivo importo di € 3.338,00, dovuto a titolo di prestazione rese dall'Agenzia delle Entrate, in relazione alle perizie di stima effettuate in ordine all'aumento di valore di alcuni immobili, ai sensi del D.P.R. 380/2001 e s.m.i. - **parere dell'Organo di revisione n. 60 del 19 novembre 2020 - delibera C.C. n. 66 del 26/11/2020;**
- Direzione Bilancio e Partecipate - Riconoscimento dei debiti fuori bilancio, ai sensi dell'art. 194 comma 1, lett. a) del D. Lgs. 267/2000, per l'importo di €. 4.581,08 per il rimborso dell'imposta di soggiorno erroneamente versata da HOZY HOME S.r.l., comprensivo degli interessi moratori e delle spese legali, in adempimento del decreto ingiuntivo n. 9757/2020 del Giudice di Pace di Milano - **parere dell'Organo di revisione n. 38 del 04 settembre 2020 - delibera C.C. n. 48 del 15/10/2020;**

La rappresentazione di cui sopra viene rappresentata di seguito anche in modo tabellare:

Numero proposta di Delibera	ATTO DI APPROVAZIONE DAL CONSIGLIO COMUNALE	Tipo Finanziamento	art. 194 TUEL	Num. e data PARERE DEL COLLEGIO	Direzioni	Oggetto ed importo DFB	
4572/19	C.C. 21 del 28/05/2020	mezzi correnti	lett. A	1 del 15/01/2020	Direzione Sicurezza Urbana	Spese legali provvedimenti giudiziari	€ 5.294,49
4878/19	C.C. 22 del 28/05/2020	mezzi correnti	lett. A	4 del 30/01/2020	Direzione Sicurezza Urbana	Spese legali provvedimenti giudiziari	€ 5.088,43
4564/19	C.C. 6 del 20/04/2020	mezzi correnti	lett. A	6 del 18/02/2020	Dir. Spec. Incassi e riscossioni	Spese legali provvedimenti giudiziari	€ 320.010,91
166/20	C.C. 8 del 23/04/2020	mezzi correnti	lett. A	7 del 18/02/2020	Avvocatura Comunale	Spese legali provvedimenti giudiziari	€ 297.640,51
4761/19	C.C. 18 del 25/05/2020	entrate TIT IV C	lett. E	9 del 24/02/2020	Dir. Urbanistica area Bonifiche	DFB messa in sicurezza area ex CIAL	€ 206.972,22
230/20	C.C. 15 del 25/05/2020	mezzi correnti	lett. A	8 del 19/02/2020	Dir. Organizz. Risorse Umane	DFB Sentenza Tribunale di Milano - Sezione Lavoro	€ 21.251,01
361/20	C.C. 16 del 25/05/2020	mezzi correnti	lett. A	10 del 27/02/2020	Dir. Quartieri e Municipi	DFB Sentenza Giudice di Pace	€ 2.589,25
494/20	C.C. 17 del 25/05/2020	mezzi correnti	lett. A	12 del 11/03/2020	Dir. Spec. Incassi e riscossioni	DFB provvedimenti giudiziari	€ 98.048,63
4796/19	C.C. 9 del 30/04/2020	entrate TIT IV C	lett. E	14 del 30/03/2020	Direzioni Quartieri e Municipi	DFB mess in sicurezza Plesso scolastico	€ 21.002,69
4288/19	C.C. 26 del 25/05/2020	mezzi correnti	lett. E	15 del 30/03/2020	Direzione Urbanistica	DFB prestazioni Agenzia Entrate	€ 6.117,65
772/19	C.C. 20 del 28/05/2020	mezzi correnti	lett. A	19 del 10/04/2020	Direzione Sicurezza Urbana	DFB spese legali provvedim. Giudiziali	€ 18.956,54
787/20	C.C. 32 del 11/05/2020	mezzi correnti	lett. A	20 del 15/04/2020	Avvocatura Comunale	DFB spese legali provvedim. Giudiziali	€ 100.885,56
995/20	C.C. 28 del 22/06/2020	mezzi correnti	lett. A	23 del 27/05/2020	Direzione Sicurezza Urbana	Spese legali provvedimenti giudiziari	€ 10.934,26
1508/20	C.C.23 del 03/06/2020	mezzi correnti	lett. A	24 del 3/06/2020	Avvocatura Comunale	Spese legali provvedimenti giudiziari	€ 45.823,46
1065/20	C.C. 26 del 11/06/2020	mezzi correnti	lett. A	26 del 11/06/2020	Dir Spec. Incassi e riscossioni	Spese legali provvedimenti giudiziari	€ 26.740,45
1270/20	C.C.29 del 22/06/2020	mezzi correnti	lett. A	27 del 11/06/2020	Direzione Risorse Umane	Sentenza Corte d'Appello di Milano	€ 19.946,61
1120/20	C.C. 32 del 06/07/2020	entrate TIT IV C	lett. A	28 del 17/06/2020	Direzione Urbanistica	Contributo di costruzione in eccesso di California S.r.l.	€ 25.639,30
1120/20	C.C. 32 del 06/07/2020	mezzi correnti	lett. A	29 del 17/06/2020	Direzione Urbanistica	Spese processuali	€ 2.104,89
1120/20	C.C. 32 del 06/07/2020	mezzi correnti	lett. A	30 del 17/06/2020	Direzione Avvocatura	Spese processuali	€ 2.210,78
1343/20	C.C. 31 del 06/07/2020	mezzi correnti	lett. A	29 del 17/06/2020	Dir Spec. Incassi e riscossioni	Spese legali provvedimenti giudiziari	€ 61.194,12
1130/20	C.C. 33 del 06/07/2020	mezzi correnti	lett. A	30 del 19/06/2020	Direzione Sicurezza Urbana	Spese legali provvedimenti giudiziari	€ 23.640,57
1173/20	C.C. 34 del 06/07/2020	mezzi correnti	lett. A	31 del 01/07/2020	Direzione Sicurezza Urbana	Spese legali provvedimenti giudiziari	€ 9.475,15
1567/20	C.C.41 del 29/07/2020	mezzi correnti	lett. A	34 del 20/07/2020	Avvocatura Comunale	Spese legali provvedimenti giudiziari	€ 95.109,56
1512/20	C.C. 40 del 29/07/2020	mezzi correnti	lett. A	35 del 20/07/2020	Dir Spec. Incassi e riscossioni	Spese legali provvedimenti giudiziari	€ 35.688,85
1448/20	C.C. 45 del 17/09/2020	mezzi correnti	lett. A	36 del 01/07/2020	Direzione Sicurezza Urbana	Spese legali provvedimenti giudiziari	€ 21.640,87
1587/20	C.C. 42 del 29/07/2020	mezzi correnti	lett. A	37 del 27/07/2020	Direzione Demanio e Patrimonio	Pagam. risarcim. danni Prov. Giudiz.	€ 68.257,31
1879/20	C.C. 48 del 15/10/2020	mezzi correnti	lett. A	38 del 04/09/2020	Direzione Bilancio e Partecipate	DFB Rimb. Imp di sogg. Dec. Ingiuntivo	€ 4.581,08
1904/20	C.C. 52 del 26/10/2020	mezzi correnti	lett. A	40 del 18/07/2020	Dir Spec. Incassi e riscossioni	Spese legali provvedimenti giudiziari	€ 19.267,12
1691/20	C.C. 62 del 26/11/2020	mezzi correnti	lett. A	41 del 18/09/2020	Direzione Sicurezza Urbana	Spese legali provvedimenti giudiziari	€ 79.966,25
1723/20	C.C. 57 del 23/11/2020	entrate TIT IV C	lett. A	42 del 18/09/2020	Direzione Urbanistica	DFB sentenza Tar Lombardia	€ 23.676,02
1723/20	C.C. 57 del 23/11/2020	mezzi correnti	lett. A	42 del 18/09/2020	Direzione Urbanistica	DFB sentenza Tar Lombardia	€ 2.351,28
1621/20	C.C. 61 del 23/11/2020	mezzi correnti	lett. A	44 del 30/09/2020	Direzione Urbanistica	DBF sentenza Tar Lombardia Edilgudo S.r.l.	€ 27.040,83
1577/20	C.C. 49/ del 15/10/2020	mezzi correnti	lett. A	45 del 06/10/2020	Dir. Politiche Sociali	DFB Sentenza Trib. Milano	€ 171.937,84
2111/20	C.C. 58 del 23/11/2020	mezzi correnti	lett. A	46 del 06/10/2020	Avvocatura Comunale	Spese legali provvedimenti giudiziari	€ 97.565,65
2089/20	C.C. 64 del 26/11/2020	mezzi correnti	lett. A	47 del 06/10/2020	Direzione Sicurezza Urbana	Spese legali provvedimenti giudiziari	€ 18.842,21
2242/20	C.C. 60 del 23/11/2020	mezzi correnti	lett. A	50 del 14/10/2020	Direzione Urbanistica	DFB sentenza Tar Lombardia	€ 12.145,61
1566/20	C.C. 65 del 26/11/2020	mezzi correnti	lett. E	51 del 15/10/2020	Direzione Urbanistica	DFB Bovisa-Gasometri	€ 42.958,97
2204/20	C.C. 59 del 23/11/2020	entrate TIT IV C	lett. A	52 del 15/10/2020	Direzione Urbanistica	Contributo di costruzione in eccesso di Progettoloft S.	€ 469.385,26
2204/20	C.C. 59 del 23/11/2020	mezzi correnti	lett. A	52 del 15/10/2020	Direzione Urbanistica	Contributo di costruzione in eccesso di Progettoloft S.	€ 4.248,07
2204/20	C.C. 59 del 23/11/2020	mezzi correnti	lett. A	52 del 15/10/2020	Direzione Avvocatura	Spese processuali	€ 4.240,00
2285/20	C.C. 67 del 26/11/2020	mezzi correnti	lett. A	53 del 28/10/2020	Dir Spec. Incassi e riscossioni	Spese legali provvedimenti giudiziari	€ 39.513,36
1859/20	C.C. 63 del 26/11/2020	mezzi correnti	lett. A	54 del 05/11/2020	Direzione Sicurezza Urbana	Spese legali provvedimenti giudiziari	€ 30.287,24
2565/20	C.C. 68 del 26/11/2020	mezzi correnti	lett. A	56 del 11/11/2020	Avvocatura Comunale	Spese legali provvedimenti giudiziari	€ 28.502,37
2358/20	C.C. 70 del 10/12/2020	mezzi correnti	lett. A	57 del 11/11/2020	Direzione Sicurezza Urbana	Spese legali provvedimenti giudiziari	€ 7.378,07
2504/20	C.C. 66 del 26/11/2020	mezzi correnti	lett. E	60 del 19/11/2020	Direzione Urbanistica	DBF Prestazioni Agenzia Entrate	€ 3.338,00
2793/20	C.C.71 del 10/12/2020	mezzi correnti	lett. A	62 del 03/12/2020	Direzione Sicurezza Urbana	Spese legali provvedimenti giudiziari	€ 13.557,22
2941/20	C.C. 78 del 21/12/2020	mezzi correnti	lett. A	63 del 14/12/2020	Direzione Demanio e Patrimonio	Pagam. risarcim. danni Prov. Giudiz.	€ 63.529,01
							€ 2.754.705,53

Tali debiti sono così classificabili:

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio			
	2018	2019	2020
Articolo 194 T.U.E.L:			
- lettera a) - sentenze esecutive	1.127.860,88 €	4.906.158,26 €	2.474.316,00 €
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa		1.274.944,65 €	280.389,53 €
Totale	1.127.860,88 €	6.181.102,91 €	2.754.705,53 €

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data del 15 aprile 2021 (C.C. n. 34) sono stati:

- 1) riconosciuti debiti fuori bilancio per un totale di euro 1.056.136,92 e finanziati con mezzi correnti di bilancio per euro 896.447,93 ed in conto capitale per euro 159.688,99 di seguito riportati:

Debiti 2021 riconosciuti

- Avvocatura - spese legali per n. 15 provvedimenti giudiziari esecutivi sfavorevoli al Comune di Milano in cause seguite dall'Avvocatura Comunale per complessivi € 39.454,25 - **parere dell'Organo di revisione n. 2 del 20 gennaio 2021 - delibera C.C. n. 6 del 25/01/2021;**
- Avvocatura - spese legali per n. 13 provvedimenti giudiziari esecutivi sfavorevoli al Comune di Milano in cause seguite dall'Avvocatura Comunale per complessivi € 62.756,02 - **parere dell'Organo di revisione n. 16 del 01 febbraio 2021 - delibera C.C. n. 25 del 11/03/2021;**
- Avvocatura - spese legali per n. 14 provvedimenti giudiziari esecutivi sfavorevoli al Comune di Milano in cause seguite dall'Avvocatura Comunale per complessivi € 64.343,94 - **parere dell'Organo di revisione n. 21 del 03 marzo 2021 - delibera C.C. n. 30 del 22/03/2021;**
- Sicurezza Urbana - spese legali per i provvedimenti giudiziari esecutivi sfavorevoli emessi dall'autorità Giudiziaria nei confronti del Comune di Milano nei ricorsi contro le violazioni accertate dalla Polizia Locale, dalle Guardie ecologiche volontarie, dagli operatori ecologici Amsa e altri soggetti pubblici accertatori, per complessivi €. 9.504,54 - **parere dell'Organo di revisione n. 11 del 27 gennaio 2021 - delibera C.C. n. 12 del 08/02/2021;**
- Sicurezza Urbana - spese legali per i provvedimenti giudiziari esecutivi sfavorevoli emessi dall'autorità Giudiziaria nei confronti del Comune di Milano nei ricorsi contro le violazioni accertate dalla Polizia Locale, dalle Guardie ecologiche volontarie, dagli operatori ecologici Amsa e altri soggetti pubblici accertatori, per complessivi €. 18.823,17 - **parere dell'Organo di revisione n. 3 del 20 gennaio 2021 - delibera C.C. n. 20 del 15/02/2021;**
- Direzione Specialistica Incassi e Riscossioni - spese legali per i provvedimenti giudiziari esecutivi sfavorevoli al Comune di Milano in cause di competenza della Direzione Specialistica Incassi e Riscossione per complessivi € 2.558,88 - **parere dell'Organo di revisione n. 1 del 19 gennaio 2021 - delibera C.C. n. 7 del 25/01/2021;**
- Direzione Specialistica Incassi e Riscossioni - spese legali per i provvedimenti giudiziari esecutivi sfavorevoli al Comune di Milano in cause di competenza della Direzione Specialistica Incassi e Riscossione per complessivi € 31.321,43 - **parere dell'Organo di revisione n. 6 del 21 gennaio 2021 - delibera C.C. n. 8 del 01/02/2021;**
- Direzione Specialistica Incassi e Riscossioni - spese legali per i provvedimenti giudiziari esecutivi sfavorevoli al Comune di Milano in cause di competenza della Direzione Specialistica Incassi e Riscossione per complessivi € 33.455,58 - **parere dell'Organo di revisione n. 5 del 21 gennaio 2021 - delibera C.C. n. 9 del 01/02/2021;**
- Direzione Specialistica Incassi e Riscossioni - spese legali per i provvedimenti giudiziari esecutivi sfavorevoli al Comune di Milano in cause di competenza della Direzione Specialistica Incassi e Riscossione per complessivi € 35.021,66 - **parere dell'Organo di revisione n. 18 del 12 febbraio 2021 - delibera C.C. n. 26 del 11/03/2021;**
- Direzione Specialistica Incassi e Riscossioni - spese legali per i provvedimenti giudiziari esecutivi sfavorevoli al Comune di Milano in cause di competenza della Direzione Specialistica Incassi e Riscossione per complessivi € 60.306,08 - **parere dell'Organo di revisione n. 19 del 25 febbraio 2021 - delibera C.C. n. 27 del 11/03/2021;**
- Direzione Demanio e Patrimonio Area Facility Management - pagamento risarcimenti danni per Responsabilità civile del Comune di Milano, per cause seguite dalla Direzione Demanio e Patrimonio secondo le modalità previste dalla polizza di Responsabilità Civile verso Terzi, a seguito di n. 4 provvedimenti giudiziari esecutivi sfavorevoli al Comune per complessivi € 70.204,57 - **parere dell'Organo di revisione n. 13 del 01 febbraio 2021 - delibera C.C. n. 19 del 15/02/2021;**
- Direzione Educazione - Riconoscimento di un debito fuori bilancio ai sensi dell'art. 194, comma 1, lett. a), D.Lgs. 267/2000 per l'importo di € 74.078,78 a favore della Associazione CdO Piazza del Lavoro di Milano (MI), comprensivo degli interessi e delle spese legali, a saldo del progetto "Made in Milano" - IV Piano Infanzia e Adolescenza ex legge 285/97 in esecuzione al decreto ingiuntivo n. 13394/2020 del 07/08/2020 (R.G. 21245/2020) del Tribunale Ordinario di Milano - **parere dell'Organo di revisione n. 7 del 26 gennaio 2021 - delibera C.C. n. 13 del**

08/02/2021;

- Direzione Politiche Sociali - Riconoscimento, ai sensi dell'art. 194, c. 1, lett. a), del D.lgs 267/00, del debito fuori bilancio per l'importo di € 12.883,28 derivante dall'esecuzione della sentenza n. 1739/2020 del Tribunale Amministrativo Regionale per la Lombardia - **parere dell'Organo di revisione n. 17 del 03 febbraio 2021 - delibera C.C. n. 24 del 11/03/2021;**
- Direzione Centrale Unica Appalti - Riconoscimento del debito fuori bilancio ai sensi dell'art. 194, 1° comma lett. a), D.Lgs. 267/2000, derivante dal pagamento della somma complessiva di € 4.553,26, in esecuzione alla sentenza del TAR Lombardia n. 1167 del 02/05/2018 - RG n. 2490 del 2013 - **parere dell'Organo di revisione n. 8 del 26 gennaio 2021 - delibera C.C. n. 21 del 15/02/2021;**
- Direzione Urbanistica - Riconoscimento del debito fuori bilancio ai sensi dell'art. 194, 1° comma, lett. a), D.Lgs. 267/2000 per l'importo di € 14.995,43 dovuto per il rimborso del contributo di costruzione e monetizzazione parcheggi versato in eccesso da Pentagono Milano S.r.l. in Liquidazione, e per l'importo di € 650,00 relativo al contributo unificato, in adempimento della sentenza n. 1561/2020 del 11.08.2020 resa dal T.A.R. per la Lombardia, oltre agli interessi legali pari a € 180,69 e così per complessivi € 15.826,12 - **parere dell'Organo di revisione n. 9 del 26 gennaio 2021 - delibera C.C. n. 14 del 08/02/2021;**
- Direzione Urbanistica - Riconoscimento del debito fuori bilancio ai sensi dell'art. 194, 1° comma, lett. a), D.Lgs. 267/2000 per l'importo complessivo di € 41.465,16 dovuto per il rimborso della maggiorazione del contributo di costruzione versato dalla Gamma R3 S.r.l., oltre agli interessi legali pari a € 1.168,99 per la somma complessiva di € 42.634,15 in adempimento della sentenza n. 766/2017 emessa dal T.A.R. Lombardia - **parere dell'Organo di revisione n. 10 del 26 gennaio 2021 - delibera C.C. n. 15 del 08/02/2021;**
- Direzione Urbanistica - Riconoscimento del debito fuori bilancio ai sensi dell'art. 194, 1° comma, lett. a), D.Lgs. 267/2000 per l'importo complessivo di € 106.138,60 dovuto per il rimborso della maggiorazione del contributo di costruzione versato dalla Gamma R3 S.r.l., comprensivo degli interessi legali, in adempimento della sentenza n. € 767/2017 del T.A.R. Lombardia - **parere dell'Organo di revisione n. 14 del 01 febbraio 2021 - delibera C.C. n. 16 del 08/02/2021;**
- Direzione Quartieri e Municipi - Riconoscimento, ai sensi dell'art. 191, comma 3 e con le modalità previste dall'articolo 194, comma 1, lettera e) del D.Lgs 267/2000 e s.m.i., della spesa relativa agli interventi di somma urgenza di ripristino e di bonifica degli spazi scolastici, a seguito dell'incendio avvenuto presso l'Istituto scolastico comprensivo Pisacane – Poerio, via Pisacane, 9, e approvazione dei lavori ai sensi dell'art. 163 del D.Lgs. 50/2016 e s.m.i. per un importo complessivo di € 244.000,00 (compresa I.V.A. 22%) - **parere dell'Organo di revisione n. 12 del 01 febbraio 2021 - delibera C.C. n. 18 del 15/02/2021;**
- Direzione Sicurezza Urbana - Riconoscimento dei debiti fuori bilancio, ai sensi dell'art. 194 comma 1, lett. A) del D.Lgs 267/2000, derivanti dal pagamento delle spese legali per i provvedimenti giudiziari esecutivi sfavorevoli emessi dall'Autorità Giudiziaria nei confronti del Comune di Milano nei ricorsi contro le violazioni accertate dalla Polizia Locale, dalle Guardie ecologiche volontarie, dagli operatori ecologici Amsa e altri soggetti pubblici accertatori, per complessivi €. 29.009,35 - **parere dell'Organo di revisione n. 20 del 01 marzo 2021 - delibera C.C. n. 34 del 15/04/2021;**
- Avvocatura - Riconoscimento, ai sensi dell'art. 194, c. 1, lett. a), del D.lgs 267/00, dei debiti fuori bilancio derivanti dal pagamento delle spese legali per n. 11 provvedimenti giudiziari esecutivi sfavorevoli al Comune di Milano in cause seguite dall'Avvocatura Comunale per complessivi € 79.971,41 - **parere dell'Organo di revisione n. 24 del 25 marzo 2021 - delibera C.C. n. 33 del 12/04/2021;**
- Direzione Quartieri e Municipi - Riconoscimento debito fuori bilancio ai sensi dell'art. 194, comma 1) lettera e) del D.Lgs. 267/00, derivante dal pagamento del canone previsto nell'accordo di collaborazione con il Comune di Monza per la concessione temporanea urgente del "Parco-Canile" sito in Via San Damiano a Monza nel periodo: 11/12/2014 - 16/12/2015, per complessivi € 2.133,32 - **parere dell'Organo di revisione n. 15 del 01 febbraio 2021 - delibera C.C. n. 28 del 11/03/2021;**
- Direzione Demanio e Patrimonio - Riconoscimento dei debiti fuori bilancio, ai sensi dell'art. 194, c. 1, lett. a), del D.Lgs 267/2000, derivanti dal pagamento dei risarcimenti dei danni per Responsabilità civile del Comune di Milano, per cause seguite dalla Direzione Demanio e

Patrimonio secondo le modalità previste dalla polizza di Responsabilità Civile verso Terzi, a seguito di n. 2 provvedimenti giudiziari esecutivi sfavorevoli al Comune per complessivi € 17.158,53 - **parere dell'Organo di revisione n. 23 del 25 marzo 2021 - delibera C.C. n. 32 del 12/04/2021;**

2) segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento per cui l'Organo di revisione ha già rilasciato i seguenti pareri per un importo complessivo di euro 129.023,06:

- Direzione Specialistica Incassi e Riscossioni - Riconoscimento dei debiti fuori bilancio ai sensi dell'art. 194 comma 1 lettera a) del Testo Unico Enti Locali (T.U.E.L.), derivanti dal pagamento delle spese legali per i provvedimenti giudiziari esecutivi sfavorevoli al Comune di Milano in cause di competenza della Direzione Specialistica Incassi e Riscossione per complessivi € 81.748,53 - **parere dell'Organo di revisione n. 28 del 21 aprile 2021;**
- Direzione Specialistica Incassi e Riscossioni - Riconoscimento dei debiti fuori bilancio ai sensi dell'art. 194 comma 1 lettera a) del Testo Unico Enti Locali (T.U.E.L.), derivanti dal pagamento delle spese legali per i provvedimenti giudiziari esecutivi sfavorevoli al Comune di Milano in cause di competenza della Direzione Specialistica Incassi e Riscossione per complessivi € 47.274,53 - **parere dell'Organo di revisione n. 29 del 21 aprile 2021;**

3) segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento per un importo complessivo di euro 171.917,87 come da seguente tabella:

Numero proposta di Delibera	Tipo Finanziamento	art. 194 TUEL	Num. e data PARERE DEL COLLEGIO	Direzioni	Notizia di Debiti da riconoscere	
520/21	mezzi correnti	lett. A		Direzione Sicurezza Urbana	DFB Spese legali provvedimenti giudiziari	€ 35.251,62
753/21	mezzi correnti	lett. A		Dir. Sistemi Informativi e A.D.	DFB Sentenza Tribunale di Milano	€ 50.886,68
690/21	mezzi correnti	lett. A		Dir. Sportello unico Edilizia	DFB sentenza Tar Lombardia	€ 6.528,86
780/21	mezzi correnti	lett. A		Direzione Sicurezza Urbana	DFB Spese legali provvedimenti giudiziari	€ 8.776,92
850/21	mezzi correnti	lett. A		Direzione Avvocatura	DFB Spese legali provvedimenti giudiziari	€ 45.741,25
923/21	mezzi correnti	lett. A		Area Facility management	DFB risarcimento danni resp. Civile	€ 24.732,54
						€ 171.917,87

Considerata la persistenza dei debiti fuori bilancio, si invita l'ente a monitorare sia i capitoli di spesa finanziati con mezzi correnti/in conto capitale, appositamente autorizzati, che gli accantonamenti già presenti nell'avanzo di amministrazione al fine di garantirne l'adeguata copertura, poiché laddove si dimostrassero nel frattempo incapienti, l'ente dovrà vincolare relative quote dell'avanzo di amministrazione.

- che l'ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 18/2/2013, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2019 entro i termini di legge, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2020, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

Effetti sulla gestione finanziaria 2020 connessi all'emergenza sanitaria

Modello RISTORI COVID-19
DETTAGLIO RISTORI SPECIFICI DI ENTRATA E DI SPESA - MODELLO COVID-19 ANNO 2020 (articolo 39, comma 2, del decreto legge n. 104/2020)
COMUNI, UNIONI DI COMUNI E COMUNITA' MONTANE
DENOMINAZIONE ENTE Comune di MILANO
<i>(dati in euro)</i>

Ristori specifici di entrata (modello Covid-19 - Sezione 1 Entrate)	Importo
Esenzioni dall'imposta municipale propria-IMU per il settore turistico - Primo acconto Fondo - articolo 177, comma 2, D.L. n. 34/2020 (Decreto Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, del 22/07/2020)	3.187.425
Esenzioni dall'imposta municipale propria-IMU per il settore del turismo e dello spettacolo - Saldo Fondo articolo 177, comma 2, D.L. n. 34/2020 e relativo incremento di cui all'articolo 78, comma 5, D.L. n. 104/2020 (Decreto Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, del 10/12/2020)	3.839.252
Cancellazione seconda rata IMU immobili e relative pertinenze in cui si esercitano le attività riferite ai codici ATECO riportati negli Allegati 1 e 2 - articolo 9, comma 3 e articolo 9 bis, comma 2, D.L. n. 137/2020 ad incremento Fondo articolo 177, comma 2, D.L. n. 34/2020 e articolo 13-duodecies, D.L. n. 137/2020 (Decreto Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, in corso perfezionamento – parere favorevole CSC 25/03/2021)	2.817.012
Fondo per il ristoro ai comuni per la riduzione di gettito dell'imposta di soggiorno, del contributo di soggiorno e del contributo di sbarco - acconto Fondo di cui all'articolo 180, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, del 21/07/2020)	8.237.320
Fondo per il ristoro ai comuni per la riduzione di gettito dell'imposta di soggiorno, del contributo di soggiorno e del contributo di sbarco - Saldo Fondo di cui all'articolo 180, comma 1, D.L. n. 34/2020 e relativo incremento di cui articolo 40, comma 1, D.L. n. 104/2020 (Decreto Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, del 14/12/2020)	29.525.667
Fondo per il ristoro ai comuni per la mancata riscossione del canone e della tassa per l'occupazione di spazi ed aree pubbliche (COSAP e TOSAP) - Acconto Fondo di cui all'articolo 181, comma 5, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, del 22 luglio 2020)	7.056.893
Fondo per il ristoro ai comuni per la mancata riscossione del canone e della tassa per l'occupazione di spazi ed aree pubbliche (COSAP e TOSAP) - Saldo Fondo di cui all'articolo 181, comma 5, D.L. n. 34/2020 e relativi incrementi di cui all'articolo 181, comma 1-quater, D.L. n. 34/2020 e art. 109, comma 2, D.L. n. 104/2020 (Decreto del Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, del 10 dicembre 2020)	6.212.498
Fondo per compensare la riduzione dei ricavi tariffari relativi ai passeggeri trasporto pubblico locale e regionale periodo 23 febbraio - 31 dicembre 2020 - articolo 200, comma 1, D.L. n. 34/2020 e articolo 44, comma 1, D.L. n. 104/2020 (Decreto del Ministro delle infrastrutture e dei trasporti, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, dell'11 agosto 2020 e del 3 dicembre 2020)	65.400.000
Totale Ristori specifici di entrata (riga B del modello Covid-19 - Sezione 1 Entrate)	126.276.067

Ristori specifici di spesa (modello Covid-19 - Sezione 2 Spese)	Importo
Solidarietà alimentare (OCDPC n. 658 del 29 marzo 2020)	7.279.993
Solidarietà alimentare (articolo 19-decies, comma 1, D.L. n. 137/2020)	7.279.993
Fondo per la sanificazione degli ambienti di Province, Città metropolitane e Comuni - articolo 114, comma 1, D.L. n. 18/2020 (Decreto del Ministero dell'interno, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze e con il Ministero della salute, del 16 aprile 2020)	1.888.402
Fondo prestazioni di lavoro straordinario del personale della polizia locale - articolo 115, comma 2, D.L. n. 18/2020 (Decreto del Ministero dell'interno, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze, del 16 aprile 2020)	259.525
Fondo comuni ricadenti nei territori delle province di Bergamo, Brescia, Cremona, Lodi e Piacenza e comune di San Colombano al Lambro - articolo 112, commi 1 e 1-bis, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministero dell'interno del 27 maggio 2020)	0
Fondo comuni particolarmente danneggiati dall'emergenza sanitaria - articolo 112-bis, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, del 10 dicembre 2020)	0
Centri estivi e contrasto alla povertà educativa - Incremento del Fondo per le politiche della famiglia di cui all'articolo 19, comma 1, del D.L. n. 223/2006 previsto dall'articolo 105, comma 3, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministro per le pari opportunità e la famiglia del 25 giugno 2020)	2.438.250
Buono viaggio di cui all'articolo 200-bis, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministro delle infrastrutture e dei trasporti, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze del 6 novembre 2020)	3.377.962
Fondo di sostegno alle attività economiche, artigianali e commerciali dei comuni nelle aree interne di cui all'articolo 1, comma 65-ter, della legge n. 205/2017 - incremento di cui all'articolo 243, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri 24 settembre 2020)	0
Risorse per i comuni siciliani maggiormente coinvolti nella gestione dei flussi migratori (articolo 42-bis, comma 8, D.L. n. 104/2020)	0
Totale Ristori specifici di spesa (riga E del modello Covid-19 - Sezione 2 Spese)	22.524.125

Dal sito rgs.mef.gov.it/pareggiobilancio è stato estratto l'allegato "Modello RISTORI COVID-19" da cui risultano euro 126.276.067,00 per ristori specifici di entrata ed euro 22.524.125,00 per ristori specifici di spesa, i cui valori dovranno essere ancora sottoposti al vaglio della certificazione da parte dell'Organo di revisione con scadenza 31 maggio 2021.

L'Organo di revisione ha verificato se l'Ente non ha usufruito delle anticipazioni di liquidità per far fronte ai pagamenti dei debiti certi liquidi ed esigibili maturati alla data del 31 dicembre 2019, relativi a somministrazioni, forniture, appalti e a obbligazioni per prestazioni professionali, nonché per i debiti fuori bilancio riconosciuti (art. 115 e 116, d.l. n. 34/2020 ed art. 55, d.l. n. 104/2020).

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente non ha utilizzato la quota libera dell'avanzo di amministrazione per il finanziamento di spese correnti connesse con l'emergenza in deroga all'art. 187, co.2, d.lgs. 18 agosto 2000, n.267, come previsto, per l'esercizio 2020, dall'art.109, co. 2, d.l. 18/2020.

Durante l'esercizio 2020, l'ente non ha registrato alcun intervento a sostegno dei propri organismi partecipati.

Gestione Finanziaria

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

Fondo di cassa

Il fondo di cassa al 31/12/2020 risultante dal conto del Tesoriere corrisponde alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da conto del Tesoriere)	€2.041.599.161,47
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da scritture contabili)	€2.041.599.161,47

nell'ultimo triennio, l'andamento della consistenza del fondo di cassa finale è il seguente:

	2018	2019	2020
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 1.531.257.919,29	€ 1.859.291.766,83	€ 2.041.599.161,47
<i>Di cui cassa vincolata</i>	€ 256.233.925,07	€ 127.518.733,22	€ 232.409.209,84

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

Evoluzione della cassa vincolata del triennio				
Consistenza cassa vincolata	+/-	2018	2019	2020
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	€ 128.671.243,47	€ 256.233.925,07	€ 127.518.733,22
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	€ -	€ -	€ -
Fondi vincolati all'1.1	=	€ 128.671.243,47	€ 256.233.925,07	€ 127.518.733,22
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	285.934.562,43	€ 164.071.433,40	€ 251.664.262,16
Decrementi per pagamenti vincolati	-	€ 158.371.880,83	€ 292.786.625,25	€ 146.773.785,54
Fondi vincolati al 31.12	=	€ 256.233.925,07	€ 127.518.733,22	€ 232.409.209,84
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	€ -	€ -	€ -
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	€ 128.671.243,47	€ 256.233.925,07	€ 232.409.209,84

Si rappresenta che l'importo di euro 232.409.209,84 relativo alla consistenza della cassa vincolata effettiva al 31 dicembre 2020 è tuttora in corso di riallineamento in quanto, da controlli effettuati successivamente, è emerso che per diversi ordinativi di incasso e, in misura minore, per gli ordinativi di pagamento è stato apposto il codice di vincolo non corretto. L'ente ha provveduto, per la parte vincolata relativa ai mutui, ad aggiornare la relativa giacenza di cassa vincolata al 31/12/2020 con la determinazione n. DD 2558/2021 del 20/03/2021 del Direttore della Direzione Bilancio e Partecipate. Si invita l'ente ad adottare con sollecitudine i doverosi provvedimenti per riallineare i restanti vincoli (Fondi vincolati di parte corrente, Depositi Cauzionali, Fondi UE). Si raccomanda, altresì, l'ente a verificare la consistenza della cassa vincolata con periodicità trimestrale.

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente non fatto ricorso all'utilizzo della cassa vincolata né all'anticipazione di tesoreria nel corso dell'esercizio 2020.

Nel conto del tesoriere al 31/12/2020 non sono indicati pagamenti per azioni esecutive.

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2020 è stato di euro 820.211.799,00 (delibera GC. n. 2298/2019).

Tempestività pagamenti

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

L'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, D.L. n. 66/2014, ha allegato al rendiconto un prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal d.lgs. n. 231/2002, nonché l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013, che risulta pari a -4,73 giorni.

Ai fini di migliorare ulteriormente i tempi di pagamento l'Ente sta continuando i processi di dematerializzazione della procedura di liquidazione della spesa.

L'Ente ha adempiuto agli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta e degli obblighi contributivi e precisamente:

- è stato presentato il Modello 770/2020 Ordinario, per via telematica, in data 18/11/2020 (n. Prot. 20111810322468082);
- è stata presentata in data 07/10/2020 per via telematica la Dichiarazione annuale IRAP 2020 su Modello IQ "Amministrazioni ed Enti pubblici" (n. Prot.20100714581942426);
- "la dichiarazione IVA 2020 relativa all'anno d'imposta 2019 è stata inviata in data 24/06/2020 (n. Prot. 20062419060332395)";
- sono stati presentati all'Agenzia delle Entrate per via telematica entro il mese di marzo 2021 i Modelli CU 2020 di certificazione delle ritenute dei vari redditi di lavoro versate nell'anno.

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2020					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		1.859.291.766,83 €			1.859.291.766,83 €
Entrate Titolo 1.00	+	1.503.562.508,88 €	1.048.110.456,09 €	243.572.209,31 €	1.291.682.665,40 €
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		- €	- €	- €	- €
Entrate Titolo 2.00	+	1.267.781.394,89 €	728.015.101,18 €	209.667.552,97 €	937.682.654,15 €
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		- €	- €	- €	- €
Entrate Titolo 3.00	+	916.687.004,31 €	636.742.023,47 €	115.344.342,98 €	752.086.366,45 €
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		- €	- €	- €	- €
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+	- €	- €	- €	- €
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	3.688.030.908,08 €	2.412.867.580,74 €	568.584.105,26 €	2.981.451.686,00 €
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)</i>		- €	- €	- €	- €
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	3.650.938.396,46 €	2.097.881.983,72 €	454.743.180,29 €	2.552.625.164,01 €
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	- €	- €	- €	- €
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	120.592.940,00 €	120.574.307,84 €	- €	120.574.307,84 €
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		- €	- €	- €	- €
<i>di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)</i>		- €	- €	- €	- €
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	3.771.531.336,46 €	2.218.456.291,56 €	454.743.180,29 €	2.673.199.471,85 €
Differenza D (D=B-C)	=	- 83.500.428,38 €	194.411.289,18 €	113.840.924,97 €	308.252.214,15 €
Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio					
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)	+	- €	- €	- €	- €
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-		17.677.359,66 €	- €	17.677.359,66 €
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	- €	- €	- €	- €
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)	=	- 83.500.428,38 €	176.733.929,52 €	113.840.924,97 €	290.574.854,49 €
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	1.039.852.763,74 €	460.290.741,81 €	103.185.896,65 €	563.476.638,46 €
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	251.825.730,83 €	25.937.779,63 €	10.290.047,65 €	36.227.827,28 €
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	555.569.311,19 €	120.251.845,37 €	11.709.791,25 €	131.961.636,62 €
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	- €	17.677.359,66 €	- €	17.677.359,66 €
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	1.847.247.805,76 €	624.157.726,47 €	125.185.735,55 €	749.343.462,02 €
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	- €	- €	- €	- €
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	- €	- €	- €	- €
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	16.775.730,83 €	900.000,00 €	290.047,65 €	1.190.047,65 €
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	210.000.000,00 €	- €	10.000.000,00 €	10.000.000,00 €
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02, 5.03, 5.04)	=	226.775.730,83 €	900.000,00 €	10.290.047,65 €	11.190.047,65 €
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)	=	226.775.730,83 €	900.000,00 €	10.290.047,65 €	11.190.047,65 €
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	1.620.472.074,93 €	623.257.726,47 €	114.895.687,90 €	738.153.414,37 €
Spese Titolo 2.00	+	1.939.495.066,97 €	542.864.892,68 €	86.052.568,63 €	628.917.461,31 €
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	276.227.868,32 €	224.863.379,55 €	4.881.508,43 €	229.744.887,98 €
Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)	=	2.215.722.935,29 €	767.728.272,23 €	90.934.077,06 €	858.662.349,29 €
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	- €	- €	- €	- €
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	=	2.215.722.935,29 €	767.728.272,23 €	90.934.077,06 €	858.662.349,29 €
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	- 595.250.860,36 €	- 144.470.545,76 €	23.961.610,84 €	- 120.508.934,92 €
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	- €	- €	- €	- €
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	8.500.000,00 €	- €	- €	- €
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	200.000.000,00 €	- €	- €	- €
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03, 3.04)	=	208.500.000,00 €	- €	- €	- €
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	820.000.000,00 €	- €	- €	- €
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	820.000.000,00 €	- €	- €	- €
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	444.412.035,20 €	298.930.811,83 €	21.623.704,72 €	320.554.516,55 €
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	507.956.223,79 €	246.830.430,11 €	72.672.659,02 €	319.503.089,13 €
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)	=	1.135.272.020,33 €	85.263.765,48 €	97.043.629,16 €	2.041.599.161,47 €

Nel conto del tesoriere al 31/12/2020 non sono indicati pagamenti per azioni esecutive.

L'ente nell'anno 2020 non ha ridotto del 10 per cento lo stock di debito commerciale al 31 dicembre 2019.

Fondo di garanzia dei debiti commerciali

La Legge 160/2019 al comma 854 – ha previsto la modifica delle tempistiche introdotte dalla Legge 145/2018 – Legge di Bilancio 2019 – ai commi 859 e seguenti – prevedendo che a partire dall'anno 2021, le amministrazioni pubbliche, diverse dalle amministrazioni dello Stato e dagli enti del Servizio sanitario nazionale, di cui all'articolo 1, comma 2, della legge 31 dicembre 2009, n. 196:

devono stanziare nella parte corrente del proprio bilancio un accantonamento denominato Fondo di garanzia debiti commerciali, sul quale non è possibile disporre impegni e pagamenti, che a fine esercizio confluisce nella quota libera del risultato di amministrazione.

- se non hanno ridotto il debito commerciale al 31/12 dell'anno precedente (2020) rispetto al debito alla medesima data del secondo anno precedente (2019) di almeno il 10%.
In ogni caso le medesime misure non si applicano se il debito commerciale residuo scaduto, rilevato alla fine dell'esercizio precedente, non è superiore al 5 per cento del totale delle fatture ricevute nel medesimo esercizio;
- se, pur rispettando la riduzione del 10%, presentano indicatore di ritardo annuale dei pagamenti, calcolato sulle fatture ricevute e scadute nell'anno precedente, non rispettoso dei termini di pagamento delle transazioni commerciali, come fissati dall'articolo 4 del decreto legislativo 9 ottobre 2002, n. 231 (30 gg piuttosto che 60 gg nel caso di specifici accordi);

L'organo di revisione, sulla base dei prospetti ricevuti in data 8 aprile 2021, ha verificato che l'ente non è tenuto allo stanziamento del Fondo di garanzia debiti commerciali in quanto il debito commerciale residuo scaduto rilevato alla fine dell'esercizio precedente, non è stato superiore al 5 per cento del totale delle fatture ricevute nel medesimo esercizio ed inoltre risulta che l'indicatore di ritardo dei pagamenti è stato pari a -5 gg.

Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 746.096.545,41.

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 503.696.232,19, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 513.696.232,19 come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	746.096.545,41
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	10.017.610,00
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	232.382.703,22
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	503.696.232,19

GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	503.696.232,19
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	- 10.000.000,00
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	513.696.232,19

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

Il risultato della gestione di competenza si concilia con quello di amministrazione, come risulta dalla seguente tabella:

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2020
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	266.951.506,94 €
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	1.273.282.117,84 €
Fondo pluriennale vincolato di spesa	1.237.055.887,05 €
SALDO FPV	36.226.230,79 €
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	24.147.737,05 €
Minori residui attivi riaccertati (-)	360.323.522,08 €
Minori residui passivi riaccertati (+)	59.727.057,45 €
SALDO GESTIONE RESIDUI	- 276.448.727,58 €
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	266.951.506,94 €
SALDO FPV	36.226.230,79 €
SALDO GESTIONE RESIDUI	- 276.448.727,58 €
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	442.918.807,68 €
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	2.858.817.252,59 €
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2020	3.328.465.070,42 €

Per quanto riguarda il grado di attendibilità delle previsioni e della capacità di riscossione delle entrate finali emerge che:

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza
		(A)	(B)
Titolo I	1.294.052.940,00 €	1.340.114.372,19 €	1.048.110.456,09
Titolo II	1.017.453.592,00 €	984.131.701,23 €	728.015.101,18
Titolo III	851.866.490,00 €	883.340.464,52 €	636.742.023,47
Titolo IV	1.833.590.568,80 €	514.497.918,45 €	460.290.741,81
Titolo V	233.550.000,00 €	25.937.779,63 €	25.937.779,63

La gestione della parte corrente, distinta dalla parte in conto capitale, integrata con l'applicazione a bilancio dell'avanzo derivante dagli esercizi precedenti, presenta per l'anno 2020 la seguente situazione:

VERIFICA EQUILIBRI

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	-
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	-
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	3.207.586.537,94
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	-
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	2.655.318.740,93
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	29.625.546,22
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	120.574.307,84
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		402.067.942,95
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)	163.859.623,73
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	17.677.359,66
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)		548.250.207,02
- Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio 2020	(-)	10.017.610,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	102.362.516,20
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		435.870.080,82
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto ⁽⁺⁾ / ⁽⁻⁾	(-)	10.000.000,00
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		445.870.080,82
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	279.059.183,95
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	1.273.282.117,84
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	666.990.192,99
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	-
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	900.000,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	17.677.359,66
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	606.868.795,67
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	1.207.430.340,83
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	224.863.379,55
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	-
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E)		196.946.338,39
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	-
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	130.020.187,02
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		66.926.151,37
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto ⁽⁺⁾ / ⁽⁻⁾	(-)	
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		66.926.151,37
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	900.000,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		746.096.545,41
Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio 2020		10.017.610,00
Risorse vincolate nel bilancio		232.382.703,22
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		503.696.232,19
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	-	10.000.000,00
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		513.696.232,19
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:		
O1) Risultato di competenza di parte corrente		548.250.207,02
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	163.859.623,73
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	-
- Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio N ⁽¹⁾	(-)	10.017.610,00
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto ⁽⁺⁾ / ⁽⁻⁾ ⁽²⁾	(-)	10.000.000,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio ⁽³⁾	(-)	102.362.516,20
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.		282.010.457,09

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*)

Capitolo di spesa	descrizione	Risorse accantonate al 1/1/2020	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2020 (con segno - ¹)	Risorse accantonate stanziata nella spesa del bilancio dell'esercizio 2020	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/ - ²)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2020
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+(c)+(d)
Fondo anticipazioni liquidità						
Totale Fondo anticipazioni liquidità		-	-	-	-	-
Fondo perdite società partecipate						
508/12	Fondo perdite società partecipate	3.469.182,00	-	-	-	3.469.182,00
Totale Fondo perdite società partecipate		3.469.182,00	-	-	-	3.469.182,00
Fondo contenzioso						
508/16	Fondo contenzioso	30.000.000,00	-	-	40.000.000,00	70.000.000,00
Totale Fondo contenzioso		30.000.000,00	-	-	40.000.000,00	70.000.000,00
Fondo crediti di dubbia esigibilità ⁽³⁾						
980/1	Fondo crediti di dubbia esigibilità di parte corrente	2.100.000.000,00	-	-	50.000.000,00	2.050.000.000,00
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità		2.100.000.000,00	-	-	50.000.000,00	2.050.000.000,00
Altri accantonamenti ⁽⁴⁾						
508/5	Fondo accantonamento per passività potenziali spesa corrente	80.000.000,00	-	-	-	80.000.000,00
5415/30/3	Fondo accantonamento per passività potenziali spesa di conto capitale	10.000.000,00	-	-	-	10.000.000,00
278/3	Fondo accantonamenti per rinnovo contratto nazionale di lavoro	7.892.670,00	-	10.017.610,00	-	17.910.280,00
508/15	Fondo rischi escussione garanzie prestate a favore di terzi	26.000.000,00	-	-	-	26.000.000,00
Totale Altri accantonamenti		123.892.670,00	-	10.017.610,00	-	133.910.280,00
Totale		2.257.361.852,00	-	10.017.610,00	-	2.257.379.462,00

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*)

Cap. di entrata	Deser.	Capitolo di spesa correlato	Deser.	Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 1/1/2020	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2020	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2020	Impegni eserc. 2020 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. al 31/12/2020 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui)	Cancellazione nell'esercizio 2020 di impegni finanziati dal fondo plurinazionale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2019 non reimpegnati nell'esercizio 2020	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2020	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2020
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(a)+(c)-(d)-(e)+(g)	(i)=(a)+(c)-(d)-(e)-(f)+(g)
Vincoli derivanti dalla legge												
fondo accantonamento per operazioni sui derivati (Principio contabile applicato contabilità finanziaria)												
263/5	INTERESSI ATTIVI DA DERIVATI			427.580.000,00	-	-	-	-	-	-	-	427.580.000,00
Totale				427.580.000,00	-	-	-	-	-	-	-	427.580.000,00
oneri di urbanizzazione per abbattimento barriere architettoniche (LR 20/02/1989 n. 6 art. 15)												
4185/1-21	CONTRIBUTI PER PERMESSI DI COSTRUIRE	diversi	SPESE DI CONTO CAPITALE - INTERVENTI DI ABBATTIMENTO BARRIERE ARCHITETTONICHE	30.021.109,25	30.021.109,25	6.029.705,55	-	16.103.972,96	-	-	19.946.841,84	19.946.841,84
Totale				30.021.109,25	30.021.109,25	6.029.705,55	-	16.103.972,96	-	-	19.946.841,84	19.946.841,84
oneri di urbanizzazione secondaria per il culto (LR n. 12/2005)												
4185/2-317-21	CONTRIBUTI PER PERMESSI DI COSTRUIRE SECONDARI	511/702	EROGAZIONI EX L.R. 12/2005	2.526.271,98	2.526.271,98	1.568.173,48	-	2.526.271,98	-	-	1.568.173,48	1.568.173,48
Totale				2.526.271,98	2.526.271,98	1.568.173,48	-	2.526.271,98	-	-	1.568.173,48	1.568.173,48
previdenti da sanzioni al codice della strada per interventi sulla segnaletica (art. 208 c. 4 lettera a) D Lgs. 208/1992)												
163/1-5	SANZIONI PER VIOLAZIONI ALLE NORME DEL CODICE DELLA STRADA	732/101.01	SPESE DI CONTO CAPITALE - INTERVENTI SULLA SEGNALETICA	16.914.591,07	7.000.000,00	1.381.849,43	-	7.000.000,00	-	-	1.381.849,43	11.296.440,50
Totale				16.914.591,07	7.000.000,00	1.381.849,43	-	7.000.000,00	-	-	1.381.849,43	11.296.440,50
previdenti da sanzioni al codice della strada per potenziamento attività di accertamento delle violazioni (art. 208 c. 4 lettera b) D Lgs. 208/1992)												
163/1-5	SANZIONI PER VIOLAZIONI ALLE NORME DEL CODICE DELLA STRADA			9.545.464,04	-	-	-	-	-	-	-	9.545.464,04
Totale				9.545.464,04	-	-	-	-	-	-	-	9.545.464,04
credito IVA imputabile a investimenti finanziati da debito (Principio contabile applicato contabilità finanziaria)												
300/40	FRATTENUTA IVA SU ATTIVITA' COMMERCIALI	diversi	SPESE DI CONTO CAPITALE - INTERVENTI DIVERSI	8.969.546,54	8.969.546,54	5.693.396,48	-	8.388.662,54	-	-	6.274.280,48	6.274.280,48
Totale				8.969.546,54	8.969.546,54	5.693.396,48	-	8.388.662,54	-	-	6.274.280,48	6.274.280,48
risorse vincolate al finanziamento del fondo per il trattamento accessorio e premiante del personale												
	RISORSE VINCOLATE AL FINANZIAMENTO DEL FONDO	271/4/78-271/5/1	FONDO RISORSE DECENTRATE DIPENDENTI FONDO PER LA RETRIBUZIONE DI POSIZIONE E DI RISULTATO POSIZIONI ORGANIZZATIVE ALTE PROFESSIONALITA', AREA DIRIGENZA	36.520.338,52	36.184.395,99	13.444.825,50	32.943.559,38	-	3.576.779,14	-	16.685.662,11	13.444.825,50
Totale				36.520.338,52	36.184.395,99	13.444.825,50	32.943.559,38	-	3.576.779,14	-	16.685.662,11	13.444.825,50
fondo incentivi funzioni tecniche art. 113 c. 4 D. Lvo 50/2016												
	RISORSE VINCOLATE AL FINANZIAMENTO DEL FONDO QUOTA INCENTIVI FUNZIONI TECNICHE ART. 113 C. 4 D. LVO 50/2016			1.718.361,27	-	-	-	-	-	-	-	1.718.361,27
Totale				1.718.361,27	-	-	-	-	-	-	-	1.718.361,27
fondo alienazioni patrimonio immobiliare destinate all'estinzione anticipata mutui art. 56-bis c.11 DL 69/2013												
404.01.08-404.02	ENTRATE DA ALIENAZIONE DI BENI IMMOBILIARI - CESSIONE DI TERRENI			17.899.013,16	-	4.184.265,58	-	-	-	-	4.184.265,58	22.083.278,74
Totale				17.899.013,16	-	4.184.265,58	-	-	-	-	4.184.265,58	22.083.278,74
fondo oneri di urbanizzazione da destinare agli interventi di cui all'art. 1 c. 460 della Legge 232/2016												
4185/1-21	CONTRIBUTI PER PERMESSI DI COSTRUIRE	diversi	SPESE DI CONTO CAPITALE - INTERVENTI DIVERSI DI CUI ALL'ART. 1 C. 460 LEGGE 232/2016	26.712.131,23	26.712.131,23	28.325.291,70	-	8.561.300,00	-	19.289,27	8.316.524,44	54.792.647,37
Totale				26.712.131,23	26.712.131,23	28.325.291,70	-	8.561.300,00	-	19.289,27	8.316.524,44	54.792.647,37
fondo vincolato a spese di investimento - Altri vincoli derivanti dalla legge												
4192/5-30	MONETIZZAZIONI DI SPAZI PER PARCHEGGIO PER RECUPERO DI SOTTOTETTI			8.334.734,30	-	1.539.987,75	-	-	-	-	1.539.987,75	9.874.722,05
4185/22	MAGGIORAZIONE DEL CONTRIBUTO DI COSTRUZIONE LR 12/2005 ART 43 C.2 BIS			1.739.566,48	-	293.226,13	-	-	-	-	293.226,13	2.032.792,61
4101/01	PROVENTI DA ALIENAZIONE UNITA' ABITATIVE ERP			10.074.300,78	-	1.833.213,88	-	-	-	1.128.107,61	1.128.107,61	13.035.622,27
Totale				10.074.300,78	-	1.833.213,88	-	-	-	1.128.107,61	1.128.107,61	13.035.622,27
Totale vincoli derivanti dalla legge				588.481.127,84	111.413.454,99	62.460.721,60	32.943.559,38	42.580.207,48	3.557.489,87	9.444.632,05	107.795.041,78	581.305.224,76

Vincoli derivanti da finanziamenti												
sta 6	economiche su impegni finanziati con mutuo											
	ACCENSIONE DI PRESTITI - ECONOMIE DI MUTUO	diversi	SPSE DI CONTO CAPITALE FINANZIATE DA ECONOMIE DI MUTUO	3.032.902,40	3.032.902,40	-	-	3.000.000,00	- 1.884.531,08	243.753,88	276.656,28	2.161.187,36
	Totale			3.032.902,40	3.032.902,40	-	-	3.000.000,00	- 1.884.531,08	243.753,88	276.656,28	2.161.187,36
Totale vincoli derivanti da finanziamenti				3.032.902,40	3.032.902,40	-	-	3.000.000,00	- 1.884.531,08	243.753,88	276.656,28	2.161.187,36
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente												
4105.01.02-03-04-05	fondi vincolati a spese di investimento - vincoli formalmente attribuiti dall'Ente											
	CESSIONI CIMITERIALI			3.256.040,17	2.000.000,00	562.007,27					2.562.007,27	3.818.047,44
diversi	ENTRATE DA MONETIZZAZIONI E ALIENAZIONI	diversi	SPSE DI CONTO CAPITALE - INTERVENTI DIVERSI	86.618.628,25	33.929.045,55	2.333.594,50		33.492.715,61	351.029,66		2.769.924,44	55.108.477,48
4101.2-4110.3.4.5-6-4190.48-4192.20	RISORSE DA EREDITA', LEGATI, DONAZIONI	8511.2	NUOVE OPERE	2.335.838,86		45.038,69					45.038,69	2.380.877,55
4192.47	CONTRIBUTI DERIVANTI DA ART. 9 COMMA 6 DELLE LEGGI DEL POT. DESTINATE ALLA REALIZZAZIONE DELL'EDILIZIA RESIDENZIALE			700.844,45	700.844,45			700.844,45				
	Totale			92.911.351,73	36.629.890,00	2.940.640,46	-	34.193.560,06	351.029,66	-	5.376.970,40	61.307.402,47
	risorse vincolate alla riprogrammazione di interventi in conto capitale - vincoli formalmente attribuiti dall'Ente											
	ENTRATE DI CONTO CAPITALE VINCOLATE CON I RENDICONTI 2015 - 2018	diversi	SPSE DI CONTO CAPITALE - INTERVENTI RIPROGRAMMATI NEL 2020	14.685.309,76	5.176.056,33			5.118.265,77	1.054.418,74		57.790,56	8.512.625,25
	Totale			14.685.309,76	5.176.056,33	-	-	5.118.265,77	1.054.418,74	-	57.790,56	8.512.625,25
Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente				107.596.661,49	41.805.946,33	2.940.640,46	-	39.311.825,83	1.405.448,40	-	5.434.760,96	69.820.027,72
Altri vincoli												
Totale altri vincoli												
Totale risorse vincolate (f)				746.332.556,54	196.918.807,68	165.613.459,83	51.469.596,37	88.530.043,49	379.673,50	9.850.075,57	232.382.703,22	781.416.778,58
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m1)												
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m2)												
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m3)												
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'Ente (m4)												
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m5)												
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate												
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n1= 1-m1)											107.795.041,78	581.305.224,76
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n2= 2-m2)											118.876.244,20	128.130.338,74
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n3= 3-m3)											276.656,28	2.161.187,36
Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n4= 4-m4)											5.434.760,96	69.820.027,72
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n5= 5-m5)												
Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n= m)											232.382.703,22	781.416.778,58

Allegato a/3) Risultato di amministrazione - quote destinate										
ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*)										
Capitolo di entrata	Descriz.	Capitolo di spesa	Descriz.	Risorse destinate agli investim. al 1/1/2020	Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio 2020	Impegni exerc. 2020 finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Fondo plurienn. vinc. al 31/12/2020 finanziato da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Cancelazione di residui attivi costituiti da risorse destinate agli investimenti o eliminazione della destinazione su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse destinate agli investimenti (-) (gestione dei residui)	Risorse destinate agli investim. al 31/12/2020	
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)=(a)+(b)-(c)-(d)-(e)	
PDC 4.01	Avanzo di amministrazione			136.040.203,07		13.841.997,69	84.093.333,60	- 13.665.786,95	51.770.658,73	
PDC 4.02.01	Tributi in conto capitale				86.347,96				86.347,96	
PDC 4.02.01	Contributi agli investimenti da Amministrazioni Pubbliche				23.799.456,76				23.799.456,76	
PDC 4.02.02	Contributi agli investimenti da Famiglie				2.789.846,33				2.789.846,33	
PDC 4.02.03	Contributi agli investimenti da Imprese				29.083.588,58				29.083.588,58	
PDC 4.02.04	Contributi agli investimenti da Istituzioni Sociali Private				-				-	
PDC 4.04.01.08	Alienazione di beni immobili				256.624.195,00				256.624.195,00	
PDC 4.04.01.10	Alienazione di diritti reali				2.356.212,22				2.356.212,22	
PDC 4.04.02.01	Cessione di terreni				5.865.890,18				5.865.890,18	
PDC 4.05.03	Entrate in conto capitale dovute a rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso				4.000,00				4.000,00	
PDC 4.05.04	Altre entrate in conto capitale n.a.c.				2.709.181,71				2.709.181,71	
PDC 5.01.01	Alienazione di partecipazioni				25.036.027,85				25.036.027,85	
PDC 5.03	Riscossione crediti di medio lungo termine				900.000,00				900.000,00	
		2	Spese in conto capitale			21.533.555,22	87.680.296,49		- 109.213.851,71	
		3.01	Acquisizione di attività finanziarie			224.863.379,55			- 224.863.379,55	
Totale				136.040.203,07	349.254.746,59	260.238.932,46	171.773.630,09	- 13.665.786,95	66.948.174,05	
Totale quote accantonate nel risultato di amministrazione riguardanti le risorse destinate agli investimenti (g)										-
Totale risorse destinate nel risultato di amministrazione al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (h = Totale f - g)										66.948.174,05

Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2020

L'Organo di revisione ha verificato con la tecnica del campionamento:

- a) la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- b) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- c) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- d) la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- e) la formulazione di procedure non standardizzate di cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e reimputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV;
- f) l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2020-2021-2022 di riferimento;
- g) la sussistenza dell'impegno di spesa riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'art. 113 del d.lgs. 50 del 2016

La composizione del FPV finale 31/12/2020 è la seguente:

FPV	01/01/2020	31/12/2020
FPV di parte corrente	- €	29.625.546,22 €
FPV di parte capitale	1.273.282.117,84 €	1.207.430.340,83 €
FPV per partite finanziarie	- €	- €

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente			
	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	- €	- €	29.625.546,22 €
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	- €	- €	29.625.546,22 €
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	- €	- €	- €
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2****	- €	- €	- €
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	- €	- €	- €
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	- €	- €	- €
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	- €	- €	- €

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

Si conferma una programmazione di spesa per investimenti caratterizzata da procedure non standardizzate di cronoprogrammazione al fine di ottenere una più immediata e puntuale formalizzazione dei SAL e relativa identificazione delle partite e una conseguente più efficace reimputazione della spesa.

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale			
	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	1.065.643.655,16 €	1.273.282.117,84 €	1.207.430.340,83 €
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	364.586.759,71 €	371.358.398,53 €	357.565.655,87 €
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	701.056.895,45 €	901.923.719,31 €	849.864.684,96 €
- di cui FPV da riaccertamento straordinario			

Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2020, presenta un avanzo di euro 3.328.465.070,42 come risulta dal seguente prospetto:

Allegato a) Risultato di amministrazione

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				1.859.291.766,83
RISCOSSIONI	(+)	715.393.545,53	3.318.278.759,38	4.033.672.304,91
PAGAMENTI	(-)	618.349.916,37	3.233.014.993,90	3.851.364.910,27
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			2.041.599.161,47
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			-
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			2.041.599.161,47
RESIDUI ATTIVI	(+)	2.734.211.896,46	875.904.115,26	3.610.116.011,72
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				-
RESIDUI PASSIVI	(-)	391.977.841,92	694.216.373,80	1.086.194.215,72
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			29.625.546,22
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			1.207.430.340,83
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE (A)⁽²⁾	(=)			3.328.465.070,42
Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre ...:				
Parte accantonata ⁽³⁾				
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2020 ⁽⁴⁾				2.050.000.000,00
Accantonamento residui perenti al 31/12/2020 (solo per le regioni) ⁽⁵⁾				-
Fondo anticipazioni liquidità				-
Fondo perdite società partecipate				3.469.182,00
Fondo contezioso				70.000.000,00
Altri accantonamenti				133.910.280,00
		Totale parte accantonata (B)		2.257.379.462,00
Parte vincolata				
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili				581.305.224,76
Vincoli derivanti da trasferimenti				128.130.338,74
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui				2.161.187,36
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente				69.820.027,72
Altri vincoli				-
		Totale parte vincolata (C)		781.416.778,58
Parte destinata agli investimenti				
		Totale parte destinata agli investimenti (D)		66.948.174,05
		Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)		222.720.655,79
		F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto ⁽⁶⁾		-
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare ⁽⁶⁾				

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

	2018	2019	2020
Risultato d'amministrazione (A)	3.052.414.973,78 €	3.301.736.060,27 €	3.328.465.070,42 €
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	2.138.458.940,00 €	2.257.361.852,00 €	2.257.379.462,00 €
Parte vincolata (C)	704.794.148,10 €	746.332.556,54 €	781.416.778,58 €
Parte destinata agli investimenti (D)	85.333.143,11 €	136.040.203,07 €	66.948.174,05 €
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	123.828.742,57 €	162.001.448,66 €	222.720.655,79 €

L'Organo di revisione ha verificato che alla chiusura dell'esercizio le entrate esigibili che hanno finanziato spese di investimento per le quali, sulla base del principio contabile applicato di cui all'All. 4/2 al D. Lgs.118/2011 e s.m.i., non è stato costituito il F.P.V., sono confluite nella corrispondente quota del risultato di amministrazione:

- vincolato per euro 130.020.187,02;
- destinato ad investimenti per euro 66.926.151,37

a seconda della fonte di finanziamento.

In sede di rendiconto 2020 il FPV è stato attivato per le seguenti tipologie di spese correnti:

Salario accessorio e premiante *	€ 29.056.267,50
Trasferimenti correnti	€ 0,00
Incarichi a legali	€ 0,00
Altri incarichi	€ 0,00
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	€ 569.278,72
Altro **	€ 0,00
Totale FPV 2020 spesa corrente	€ 29.625.546,22

Utilizzo nell'esercizio 2020 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2019

Risultato d'amministrazione al 31.12.2019										
Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti
			FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	- €	- €								
Salvaguardia equilibri di bilancio	110.000.000,00 €	110.000.000,00 €								
Finanziamento spese di investimento	- €	- €								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	- €	- €								
Estimazione anticipata dei prestiti	- €	- €								
Altra modalità di utilizzo	- €	- €								
Utilizzo parte accantonata	- €		- €	- €	- €					
Utilizzo parte vincolata	196.918.807,68 €					111.413.454,99 €	40.666.503,96 €	3.032.902,40 €	41.805.946,33 €	
Utilizzo parte destinata agli investimenti	136.000.000,00 €									136.000.000,00 €
Valore delle parti non utilizzate	2.858.817.252,59 €	52.001.448,66 €	2.100.000.000,00 €	90.000.000,00 €	67.361.852,00 €	477.067.672,85 €	6.555.360,85 €	- €	65.790.715,16 €	40.203,07 €
Valore monetario della parte	3.301.736.060,27 €	162.001.448,66 €	2.100.000.000,00 €	90.000.000,00 €	67.361.852,00 €	588.481.127,84 €	47.221.864,81 €	3.032.902,40 €	107.596.661,49 €	136.040.203,07 €

Somma del valore delle parti non utilizzate=Valore del risultato d'amministrazione dell'anno 2019 al termine dell'esercizio 2020:

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto delle finalità indicate in ordine di priorità dall'art. 187 co. 2 Tuel oltreché da quanto previsto dall'art. 187 co. 3-bis Tuel e dal principio contabile punto 3.3 circa la verifica di congruità del fondo crediti dubbia esigibilità.

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2020 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n. 288 del 17 marzo 2021 munito del parere dell'Organo di revisione.

Il riaccertamento dei residui attivi è stato effettuato dai singoli responsabili delle relative entrate, motivando le ragioni del loro mantenimento o dell'eventuale cancellazione parziale o totale con apposite determinazioni dirigenziali.

Per il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 179, 182, 189 e 190 del TUEL e per la corretta conservazione, in sede di rendiconto, tra i residui passivi, sia delle spese liquidate sia di quelle liquidabili ai sensi dell'art. 3, comma 4, del d.lgs. n. 118/2011 e del punto 6 del principio contabile applicato della contabilità finanziaria si rimanda al parere dell'Organo di revisione n. 22 del 17 marzo 2021.

Nelle scritture contabili dell'Ente persistono residui passivi provenienti dal 2019 e da esercizi precedenti.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 288 del 17 marzo 2021 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi / Pagati	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	3.785.781.227,02 €	715.393.545,53 €	2.734.211.896,46 €	- 336.175.785,03 €
Residui passivi	1.070.054.815,74 €	618.349.916,37 €	391.977.841,92 €	- 59.727.057,45 €

I minori residui attivi e passivi derivanti dall'operazione di riaccertamento discendono da:

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	- 326.782.524,25 €	- 53.542.333,39 €
Gestione corrente vincolata	- €	- 2.730.755,59 €
Gestione in conto capitale vincolata	- €	- 924.280,50 €
Gestione in conto capitale non vincolata	- 2.137.859,53 €	- 810.818,92 €
Gestione servizi c/terzi	- 7.255.401,25 €	- 1.718.869,05 €
MINORI RESIDUI	- 336.175.785,03 €	- 59.727.057,45 €

Si segnala che nelle righe "Gestione corrente vincolata" e "Gestione in conto capitale vincolata" sono state indicate le economie dei residui che, in considerazione della modalità di finanziamento, hanno alimentato le relative quote dell'avanzo di amministrazione vincolato al 31/12/2020.

L'Organo di revisione ha verificato che i crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebitato o erroneo accertamento del credito sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio. Nella Relazione sulla gestione sono stati elencati crediti di dubbia e difficile esazione per euro 271.796.791,19 di cui euro 266.398.736,66 sono stati iscritti tra i crediti della situazione patrimoniale con relativo fondo di svalutazione.

L'Organo di revisione ha verificato che il riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità o insussistenza è stato motivato con apposite determinazioni dirigenziali sinteticamente motivate rilasciate ai fini dell'approvazione del riaccertamento ordinario dei residui.

L'ente ha conseguentemente ridotto il FCDE.

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

ANDAMENTO RISCOSSIONE IN CONTO RESIDUI									
Residui attivi		Esercizi precedenti	2016	2017	2018	2019	2020	Totale residui conservati al 31.12.2020	FCDE al 31.12.2020
IMU/TASI	Residui iniziali	-	-	-	-	498.020,23	732.381.837,11	470.000,00	347.659,00
	Riscosso c/residui al 31.12	-	-	-	-	486.157,47	731.911.837,11		
	Percentuale di riscossione					97,618%	99,936%		
Tarsu - Tari - TARES	Residui iniziali	127.275.894,64	36.498.056,54	42.657.952,56	56.410.127,26	76.752.893,96	286.786.264,52	339.951.790,01	251.462.339,07
	Riscosso c/residui al 31.12	8.586.870,92	4.630.017,35	6.947.355,98	11.634.281,68	20.641.806,40	192.152.633,31		
	Percentuale di riscossione	6,75%	12,69%	16,29%	20,62%	26,89%	67,00%		
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	577.762.967,81	140.971.850,18	129.395.117,86	100.311.231,26	128.700.756,27	149.335.274,97	893.581.190,28	866.684.396,45
	Riscosso c/residui al 31.12	8.004.977,75	13.985.204,55	4.978.962,60	85.438,29	3.966.261,26	81.124.861,44		
	Percentuale di riscossione	1,39%	9,92%	3,85%	0,09%	3,08%	54,32%		
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	138.012.096,26	59.405.519,23	44.180.632,78	72.726.181,19	68.365.467,41	179.023.358,58	407.427.536,97	395.200.000,00
	Riscosso c/residui al 31.12	6.168.948,39	2.330.182,85	389.247,53	1.493.077,57	10.381.168,73	91.813.181,06		
	Percentuale di riscossione	4,47%	3,92%	0,88%	2,05%	15,18%	51,29%		
Proventi acquedotto	Residui iniziali	-	-	-	-	-	8.380,15	-	-
	Riscosso c/residui al 31.12	-	-	-	-	-	8.380,15		
	Percentuale di riscossione						100,00%		
Proventi da permesso di costruire	Residui iniziali	-	4.131,16	-	-	-	73.082.730,52	4.131,16	-
	Riscosso c/residui al 31.12	-	-	-	-	-	73.082.730,52		
	Percentuale di riscossione		0,00%				100,00%		
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	-	-	-	-	-	-	-	-
	Riscosso c/residui al 31.12	-	-	-	-	-	-		
	Percentuale di riscossione								

Note: a) il dato dell'anno 2020 è stato compilato con accertamenti di competenza e riscossioni in conto competenza b) IMU/TASI non comprende recupero evasione; TARSU/TIA/TARI/TARES comprende additionally TARSU e non comprende recupero evasione; c) voce "Fitti attivi e canoni patrimoniali" comprende le entrate del pdc 3.01.03 "Proventi derivanti dalla gestione dei beni"; d) nel campo "Totale residui conservati al 31.12.2020" sono stati indicati i residui finali; e) Con riferimento all'accantonamento al FCDE si precisa che l'importo della colonna "FCDE al 31/12/20" è stato determinato moltiplicando i residui complessivi al 31/12/20 per la percentuale di accantonamento della relativa tipologia di entrata, come riportata nel quadro del Rendiconto 2020 "Composizione dell'accantonamento al FCDE e composizione del Fondo svalutazione crediti"

Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato 4.2. al D. Lgs.118/2011 e s.m.i.

L'Ente nel calcolare il fondo crediti di dubbia esigibilità non si è avvalso della facoltà di cui all'art.107-bis, D.L. n.18/2020.

▪ Determinazione del F.C.D.E. con il Metodo ordinario

Il fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare nel rendiconto 2020 da calcolare col metodo ordinario è determinato applicando al volume dei residui attivi riferiti alle entrate di dubbia esigibilità, la percentuale determinata come complemento a 100 della media delle riscossioni in conto residui intervenuta nel quinquennio precedente rispetto al totale dei residui attivi conservati al primo gennaio degli stessi esercizi.

L'Ente ha evidenziato nella Relazione al Rendiconto la modalità di calcolo applicata.

In applicazione del metodo ordinario adottato dall'ente descritto a pagina 134 della Relazione sulla gestione, l'accantonamento minimo a FCDE risulta determinato in euro 1.900,36 milioni, mentre prudenzialmente l'ente ha deciso di mantenere accantonata la somma complessiva 2.050 milioni di euro.

In sede di approvazione del Rendiconto 2019 non è emerso, in ragione delle diverse modalità di calcolo dell'accantonamento all'FCDE, un disavanzo da ripianare ai sensi dell'art. 39-quater, comma 1 del d.l. 30 dicembre 2019, n.162, convertito dalla legge 28 febbraio 2020, n.8.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 70.000.000,00, incrementato di euro 40.000.000,00 rispetto all'esercizio precedente per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

Al fine di valutare la congruità dell'accantonamento l'Organo di revisione ha esaminato sia la relazione fornita dall'Avvocatura comunale che i report del contenzioso in corso. Dall'esame dei suddetti documenti è emerso che l'importo complessivo del contenzioso suscettibile di una seppur approssimativa quantificazione, si è incrementata da euro 609.000.000,00 dell'anno 2019 ad euro 706.000.000,00 del 2020 e non considerando le cause dal valore indeterminato.

Sulla base del principio contabile applicato della contabilità finanziaria (All. n. 4/2 al D.Lgs. 118/2011, paragrafo 5.2, lett. h), letta la deliberazione n. 69/2020/PRSE del 14 maggio 2020 della Sezione Regionale della Corte dei Conti per la Lombardia e letto il principio contabile OIC 31, l'Organo di revisione non ritiene congruo lo stanziamento proposto nello schema di Rendiconto 2020.

Considerato che l'ammontare del contenzioso comunicato nella suddetta relazione ammonta ad euro 706.000.000,00 di cui 335.980.43400 riclassificati nella reportistica nelle tre classi di rischio alto, medio e basso, mentre per la differenza di euro 370.019.566,00 non si è ravvisata alcuna classificazione e considerato che l'Organo di revisione ha ritenuto di dovere attribuire per le tre classi le rispettive percentuali di accantonamento del 51%, del 30% e del 10% (quest'ultima percentuale è stata applicata anche all'importo del contenzioso di euro 370.019.566), l'accantonamento minimo per competenza per il fondo contenzioso ritenuto congruo è pari ad euro 190.935.662,00.

Fondo perdite aziende e società partecipate

Risulta accantonata la somma di euro 3.469.182,00 quale fondo per perdite risultanti dai bilanci 2016 e 2017 della società Arexpo spa ai sensi dell'art. 21, commi 1 e 2 del d.lgs. n.175/2016.

FONDO PERDITE SOCIETA' PARTECIPATE				
Organismo	perdita	quota di	quota di	quota di
	31/12/2018	partecipazione	perdita	fondo
Società Arexpo S.p.A.	16.480.674,00 €	21,05%	3.469.181,88 €	3.469.182,00 €
			- €	
			- €	

Fondo indennità di fine mandato

L'ente ha ritenuto opportuno non costituire il fondo per indennità di fine mandato sino a tutto il 2020 perché considerato non rilevante in rapporto alle risorse del bilancio dell'ente. Nell'annualità 2021 – anno di fine mandato - l'ente ha stanziato l'importo nel Bilancio 2021-2023 per la relativa liquidazione.

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento complessivo di € 133.910.280,00 costituito da:

- fondo accantonamento per passività potenziali spesa corrente per euro 80.000.000,00;
- fondo accantonamento per passività potenziali spesa di conto capitale per euro 10.000.000,00;
- fondo accantonamento per rinnovo contratto nazionale di lavoro per euro 17.910.280,00;
- fondo rischi per escussioni garanzie prestate a favore di terzi per euro 26.000.000,00;

SPESA IN CONTO CAPITALE

Si riepiloga la spesa in conto capitale per macroaggregati:

	Macroaggregati	Rendiconto 2019	Rendiconto 2020	Variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	-	-	-
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	495.647.562,67	584.709.206,85	89.061.644,18
203	Contributi agli investimenti	15.015.880,56	19.735.567,99	4.719.687,43
204	Altri trasferimenti in conto capitale	-	-	-
205	Altre spese in conto capitale	2.157.169,56	2.424.020,83	266.851,27
	TOTALE	512.820.612,79	606.868.795,67	94.048.182,88

Si registra un aumento della spesa del 18,34% a fronte di un aumento dei contributi pari al 31,44%

SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

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

L'Organo di revisione ha verificato che la contabilizzazione delle poste inserite tra i servizi per conto di terzi e le partite di giro è conforme con quanto stabilito dal principio contabile applicato 4/2, par. 7.

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL in base al quale l'importo complessivo dei relativi interessi, sommato a quello dei mutui precedentemente contratti, non supera il 10% per l'anno 2020 delle entrate relative ai primi tre titoli della parte entrata del rendiconto 2018, come risulta dalla sottostante tabella che evidenzia l'andamento dell'incidenza percentuale nell'ultimo triennio sulle entrate correnti.

2018	2019	2020
4,138	4,081	3,819

Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento

ENTRATE DA RENDICONTO 2018	<i>Importi in euro</i>	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 1.421.319.954,12	3,819%
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 459.608.963,81	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 1.399.918.147,35	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2018	€ 3.280.847.065,28	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI	€ 328.084.706,53	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2020		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2020 (1)	€ 126.551.135,97	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ 1.271.471,51	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ -	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	€ 202.805.042,07	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei co	€ 125.279.664,46	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2018 (G/A)*100		

1) La lettera C) comprende: ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al 31/12/2019 e ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio in corso.

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

Debito complessivo

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2019	+	€ 3.564.253.505,93
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2020	-	€ 120.574.307,86
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2020	+	€ 150.000.000,00
TOTALE DEBITO	=	€ 3.593.679.198,07

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

Anno	2018	2019	2020
Residuo debito (+)	€ 3.733.923.679,63	€ 3.687.989.916,22	€ 3.564.253.505,93
Nuovi prestiti (+)	€ 147.219.896,35	€ 74.239.111,37	€ 150.000.000,00
Prestiti rimborsati (-)	€ 152.040.244,77	€ 197.518.984,79	€ 120.574.307,84
Estinzioni anticipate (-)	€ 41.113.415,23	€ -	€ -
Altre variazioni +/-	€ 0,24 ⁽¹⁾	-€ 456.536,87 ⁽²⁾	-€ 0,02 ⁽³⁾
Totale fine anno	€ 3.687.989.916,22	€ 3.564.253.505,93	€ 3.593.679.198,07
Nr. Abitanti al 31/12	1.395.274	1.404.431	1.392.502
Debito medio per abitante	2.643,20	2.537,86	2.580,74

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

(2) Riduzioni di mutui Cassa DD.PP. a seguito di economie accertate (-456.536,87)

(3) Riduzione residuo debito di mutuo BEI. a seguito di insussistenza passiva accertata (-0,02)

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

Anno	2018	2019	2020
Oneri finanziari	€ 121.968.211,24	€ 121.022.974,79	€ 118.525.878,05
Quota capitale	€ 193.153.660,00	€ 197.518.984,79	€ 120.574.307,84
Totale fine anno	€ 315.121.871,24	€ 318.541.959,58	€ 239.100.185,89

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:

2018	2019	2020
3.991.416,04	4.196.777,74	3.409.189,31

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 2020 di euro 9.698.516,96 come da allegato 2 alla citata deliberazione.

Il Collegio dà atto che con delibera del Consiglio Comunale n. 35 del 14/10/2019 avente ad oggetto: "Rinegoziazione dei prestiti concessi dalla Cassa Depositi e Prestiti S.p.A. alle condizioni rese note mediante Circolare n. 1295 del 2 agosto 2019 pubblicata nella Gazzetta Ufficiale della Repubblica" l'Ente ha perfezionato un'ulteriore operazione di rinegoziazione i cui effetti finanziari vengono riepilogati nella seguente tabella:

Numero mutui rinegoziati	85
Capitale rinegoziato	1.382.297.387,95
Importo rate 2020-2043 ante rinegoziazione	1.730.974.828,00
Importo rate 2020-2043 post rinegoziazione	1.934.065.963,83
Di cui: Interessi complessivi ante rinegoziazione	348.677.440,05
Di cui: Interessi complessivi post rinegoziazione	551.768.575,88

La rinegoziazione ha comportato una minor spesa corrente a carico dell'esercizio 2020 di euro 74.627.581,66 come da allegato 2 alla citata deliberazione.

Nel corso del secondo semestre 2020, inoltre, in attuazione della delibera di Giunta Comunale n. 1012 del 18/09/2020, avente ad oggetto "Rinegoziazione di prestiti concessi da Istituti di Credito diversi, ai sensi dell'art. 113 del Decreto Legge n. 34 del 19 maggio 2020 (c.d. Decreto Rilancio), convertito in Legge n. 77 del 17 luglio 2020.", previa l'avvenuta verifica di convenienza finanziaria ai sensi dell'art. 41 commi 2 e 2-bis della L. 448/2001, l'Ente ha concluso con tre Istituti di credito controparte le rinegoziazioni riassunte dalla seguente tabella:

Numero mutui rinegoziati	19
Capitale rinegoziato	267.770.709,08
Importo rate 2020-2040 ante rinegoziazione	291.023.917,26
Importo rate 2020-2040 post rinegoziazione	295.735.525,44
Di cui: Interessi complessivi ante rinegoziazione	23.253.208,18
Di cui: Interessi complessivi post rinegoziazione	26.423.942,45

Le rinegoziazioni hanno comportato una minor spesa corrente a carico dell'esercizio 2020 di euro

14.499.628,10 come da allegato 2 alla citata deliberazione.

L'Ente non si è avvalso della facoltà di cui all'art. 1, comma 866 della legge 27 dicembre 2017, n. 205 di utilizzare proventi derivanti da alienazioni patrimoniali per finanziare quote capitali di prestiti in ammortamento ordinario o anticipato.

Concessione di garanzie

Per le garanzie rilasciate a favore degli organismi partecipati dall'Ente e a favore degli altri enti, si rinvia alle pagine da 78 a 83 della Relazione sulla gestione e si prende atto che non risultano prestiti in sofferenza.

Si rappresenta che dalle verifiche effettuate dall'Organo di revisione e a seguito di relativi riscontri con l'Ufficio competente, sulla base delle informative pervenute nel frattempo all'ente dopo la chiusura dello schema di rendiconto, l'importo complessivo delle garanzie a favore di terzi riferito al 31 dicembre 2020 ammonta ad euro 238.434.764,18 anziché ad euro 238.034.339,67, come riportato nel rendiconto. Inoltre si precisa che l'importo di euro 238.434.764,18 potrà subire variazioni a seguito della ricezione di alcune altre informative che dovranno essere ancora fornite dai beneficiari piuttosto che dagli Istituti finanziari.

Al riguardo l'Organo di revisione invita l'ente per la chiusura dei conti del prossimo esercizio a sollecitare tali suddette informative già nei primi giorni dell'inizio dell'anno successivo a quello della rendicontazione al fine del riporto nel rendiconto dell'esatta e completa informativa.

Strumenti di finanza derivata

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.

È 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	12.765.960,00
Deutsche Bank AG	23.000.000,00	14.682.643,14
Depfa Bank plc/FMSW ¹	20.000.000,00	12.765.960,00
UBS Limited	75.000.000,00	75.000.000,00

¹FMS Wertmanagement AöR è subentrata a Depfa Bank Plc per novazione soggettiva stipulata in data 9 aprile 2015

Totali	138.000.000,00	115.214.563,14
--------	----------------	----------------

(*) alla data del 31/12/2020, al netto della quota di rimborso annuale prevista contrattualmente

Tali depositi per l'anno 2020 sulla base del parametro di riferimento negativo rilevato nel corso dell'anno, libor a tre mesi, tali depositi 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
Totali	277.580.000,00

La remunerazione annuale di tali depositi per l'anno 2020 è stata di complessivi € 14.939.475,00 contabilizzati al titolo 3 delle entrate.

Alla chiusura dell'esercizio 2020 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 2019 all'accantonamento delle quote capitale presso i quattro Istituti Arranger per complessivi euro 52.351.357,24 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;
- 3) uno swap di tasso di interesse (Interest Rate Swap), con un sottostante al 31/12/2020 di euro 113.147.865,37 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 113.147.865,37

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 4,65 (31/12/2020).

In base ai tassi come sopra definiti, il contratto derivato in essere con Unicredit, nel corso dell'esercizio 2020 ha generato flussi di interessi passivi pari 90.614,15.

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	€. 123.738.601,22 Interim Exchange (31/12/2020)
	€. 74.366.498,86 Cash Deposit (31/12/2020)
	- €. 29.713.206,20 CDS (31/12/2020)
JP Morgan Chase Bank	€. 149.894.325,46 (31/12/2020)
	- €. 33.326.753,63 CDS (31/12/2020)
FMSW	€. 148.243.648,51 (31/12/2020)
	- €. 33.355.141,67 CDS (31/12/2020)
Deutsche Bank AG	€. 150.504.157,60 (31/12/2020)
	- €. 32.651.933,04 CDS (31/12/2020)
Unicredit	- €. 1.144.541,71 (31/12/2020)

L'Organo di revisione prende atto che non sono state effettuate nel corso del 2020 nuove operazioni riferite a strumenti di finanza derivata o loro modificazioni contrattuali.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha riportato nella relazione al rendiconto la nota prevista dall'art. 62, comma 8/, d.l. n.112/2008.

L'Organo di revisione ha verificato che nell'avanzo di amministrazione sono vincolate risorse per 427,58 milioni di euro per rischi relativi agli strumenti derivati ancora in essere.

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

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

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

- W1 (Risultato di competenza): € 746.096.545,41
- W2 (equilibrio di bilancio): € 503.696.232,19
- W3 (equilibrio complessivo): € 513.696.232,19

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Entrate

In merito all'attività di verifica e di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti, l'Organo di revisione, con riferimento all'analisi di particolari entrate in termini di efficienza nella fase di accertamento e riscossione, rileva una ulteriore riduzione nelle partite della riscossione rispetto allo scorso anno. In particolare le entrate per il recupero dell'evasione sono state le seguenti:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento Competenza Esercizio 2020	Rendiconto 2020
Recupero evasione ICI/IMU	62.343.375,40	4.984.559,16	42.428.316,37	123.126.893,84
Recupero evasione TASI	1.486.176,00	117.421,80	1.012.467,48	2.642.999,94
Recupero evasione TARES/TARI	29.882.865,56	5.420.121,32	18.095.091,91	64.987.983,00
Recupero evasione COSAP	-	-	-	-
Recupero evasione Imposta sulla Pubblicità	-	-	-	2.399.377,49
Recupero evasione altri tributi	-	-	-	-
TOTALE	93.712.416,96	10.522.102,28	61.535.875,77	193.157.254,27

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	242.582.174,85	
Residui riscossi nel 2020	32.774.689,35	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	31.868.620,42	
Residui al 31/12/2020	177.938.865,08	73,35%
Residui della competenza	83.190.314,68	
Residui totali	261.129.179,76	
FCDE al 31/12/2020	193.157.254,27	73,97%

In merito si conferma un andamento crescente dei residui attivi totali a fine esercizio rispetto all'anno precedente e dal quale emerge un peggioramento dell'attività di riscossione. Di contro si rileva un aumento del 7,02% del FCDE rispetto allo scorso anno.

IMU/TASI

Le entrate accertate nell'anno 2020 sono diminuite di euro 8.866.097,51 pari al 1,20% rispetto a quelle dell'esercizio 2019.

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per IMU e TASI è stata la seguente:

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	498.020,23	
Residui riscossi nel 2020	486.157,47	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	11.862,76	
Residui al 31/12/2020	-	0,00%
Residui della competenza	470.000,00	
Residui totali	470.000,00	
FCDE al 31/12/2020	347.659,00	73,97%

TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate TARI nell'anno 2020 sono diminuite di euro 14.132.648,30 rispetto a quelle dell'esercizio 2019 per i seguenti motivi: nell'anno 2019 gli accertamenti sono stati euro 300.918.912,82 mentre nell'anno 2020 sono stati pari ad euro 286.786.264,52.

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per TARSU/TIA E TARI è stata la seguente:

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	339.594.924,96	
Residui riscossi nel 2020	52.440.332,33	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	41.836.433,83	
Residui al 31/12/2020	245.318.158,80	72,24%
Residui della competenza	94.633.631,21	
Residui totali	339.951.790,01	
FCDE al 31/12/2020	251.462.339,07	73,97%

Si osserva un incremento del FCDE del 7,12% rispetto a quello dello scorso anno.

Contributi per permessi di costruire

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

Contributi permessi a costruire e relative sanzioni	2018	2019	2020
Accertamento	99.185.464,10	116.837.948,41	73.082.730,52
Riscossione	99.157.362,17	116.837.948,41	73.082.730,52

La destinazione percentuale del contributo al finanziamento della spesa del titolo 1 è stata la seguente:

Contributi per permessi a costruire e relative sanzioni destinati a spesa corrente		
Anno	importo	% x spesa corr.
2017	20.000.000,00	29,14%
2018	-	0,00%
2019	-	0,00%
2020	-	0,00%

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

(artt. 142 e 208 del d.lgs. 285/92)

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

	2018	2019	2020
accertamento	263.856.024,14	245.892.646,13	149.335.274,97
riscossione	129.089.629,53	117.191.889,86	81.124.861,44
%riscossione	48,92	47,66	54,32

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Riscossioni 2018	Riscossioni 2019	Riscossioni 2020
entrata vincolata ai sensi del D. Lgs n. 285 del 30/04/1992 (riscossioni al netto compenso al concessionario)	84.821.390,00	83.282.900,00	62.692.325,88
destinazione a spesa corrente vincolata	68.072.918,24	65.411.506,42	49.326.513,27
% per spesa corrente	80,25%	78,54%	78,68%
destinazione a spesa per investimenti	12.880.444,14	9.000.000,00	11.983.963,18
% per Investimenti	15,19%	10,81%	19,12%
in avanzo vincolato	3.868.027,62	8.871.393,58	1.381.849,43
% in avanzo	4,56%	10,65%	2,20%

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

CDS		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	1.077.141.923,38	
Residui riscossi nel 2020	31.020.844,45	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	220.750.302,18	
Residui al 31/12/2020	825.370.776,75	76,63%
Residui della competenza	68.210.413,53	
Residui totali	893.581.190,28	
FCDE al 31/12/2020	866.684.396,45	96,99%

Si rileva che nel rispetto del comma 12 bis dell'art.142 del d.lgs. 285/1992, i proventi delle sanzioni derivanti da violazioni al limite massimo di velocità, sono stati attribuiti interamente all'ente proprietario della strada in cui è stato effettuato l'accertamento in quanto tutte le infrazioni al citato articolo sono state rilevate su strade del territorio del Comune di Milano.

Proventi dei beni dell'ente: fitti attivi e canoni patrimoniali

Le entrate accertate nell'anno 2020 sono diminuite di euro 46.151.153,95 rispetto a quelle dell'esercizio 2019 per i seguenti motivi: gli accertamenti dell'anno 2019 sono stati pari ad euro 225.174.512,53, mentre quelli dell'anno 2020 sono stati pari ad euro 179.023.358,58. La diminuzione è dovuta principalmente a minori entrate COSAP per 36,8 milioni e per circa 7 milioni di euro per canoni di locazioni ERP.

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	382.689.896,87 €	
Residui riscossi nel 2020	20.762.625,07 €	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	41.709.912,35 €	
Residui al 31/12/2020	320.217.359,45 €	83,68%
Residui della competenza	87.210.177,52 €	
Residui totali	407.427.536,97 €	
FCDE al 31/12/2020	395.204.710,86 €	97,00%

In merito si conferma un andamento crescente dei residui totali a fine esercizio 2020 al netto dei residui cancellati per euro 24.737.640,10

Spese correnti

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

Macroaggregati	Rendiconto 2019	Rendiconto 2020	variazione
101 redditi da lavoro dipendente	595.552.191,73 €	582.310.096,12 €	- 13.242.095,61 €
102 imposte e tasse a carico ente	43.168.556,15 €	40.937.407,35 €	- 2.231.148,80 €
103 acquisto beni e servizi	1.805.230.346,09 €	1.734.040.341,64 €	- 71.190.004,45 €
104 trasferimenti correnti	125.047.974,87 €	150.486.257,41 €	25.438.282,54 €
105 trasferimenti di tributi			- €
106 fondi perequativi			- €
107 interessi passivi	121.668.222,06 €	119.316.181,50 €	- 2.352.040,56 €
108 altre spese per redditi di capitale			- €
109 rimborsi e poste correttive delle entrate	13.202.294,04 €	14.016.428,35 €	814.134,31 €
110 altre spese correnti	15.656.696,71 €	14.212.028,56 €	- 1.444.668,15 €
TOTALE	2.719.526.281,65 €	2.655.318.740,93 €	- 64.207.540,72 €

Spese per il personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2020, e le relative assunzioni hanno rispettato:

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014, dell'art.1 comma 228 della Legge 208/2015 e dell'art.16 comma 1 bis del D.L. 113/2016, e dall'art. 22 del D.L. 50/2017, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di euro 23.144.390,37 (spesa impegnata pari ad euro 14.523.332,45);
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro 563.183.486,76;
- l'art. 40 del D. Lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art. 23 del D. Lgs. 75/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2020, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2016.

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2020 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557 e 557 quater della Legge 296/2006.

	Media 2011/2013	Rendiconto 2020
Spese macroaggregato 101 e 110	601.642.740,80	579.206.801,94
Spese macroaggregato 103	2.375.586,22	0,00
Irap macroaggregato 102	34.510.837,56	32.824.799,96
Altre spese: stages/tirocini macroaggregato 104	7.789,94	47.414,86
Altre spese: personale comandato in entrata m.a. 109		1.006.461,45
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	638.536.954,51	613.085.478,21
(-) Componenti escluse (B)	75.353.467,76	102.510.378,03
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	563.183.486,76	510.575.100,18

DETTAGLIO COMPONENTI ESCLUSE	2020
Incrementi contrattuali	90.269.601,32
Rimborsi per personale comandato in uscita	4.172.437,96
Incentivo progettazione	2.621.444,81
Spese vincolate non soggette	5.446.893,94
Totale componenti escluse	102.510.378,03

Dallo stato di attuazione del piano assunzioni 2020, risulta che sono stati assunti n. 188 unità rispetto alle 516 unità programmate. L'Organo di revisione ha rilasciato il proprio parere sulla programmazione triennale del fabbisogno di personale 2020/2022 in data 06/11/2020. I Revisori ribadiscono all'ente la necessità di riallineare la programmazione del fabbisogno del personale a quella relativa al bilancio di previsione pluriennale, come più volte richiamato già a partire dall'anno 2019.

L'Organo di revisione ha certificato la costituzione del fondo per il salario accessorio.

L'Organo di revisione ha rilasciato il parere sull'accordo decentrato integrativo, sottoscritto in via definitiva il 15/12/2020, tenendo conto delle indicazioni della Relazione Illustrativa e Tecnico-Finanziaria.

VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

L'Organo di revisione dà atto del rispetto delle disposizioni in materia di consulenza informatica previsti dall'art. 1, commi 146 e 147 della legge 24 dicembre 2012 n. 228, nonché del rispetto dei vincoli di cui al comma 512 e seguenti della Legge 208/2015 in materia di acquisto di beni e servizi informatici.

L'Organo di revisione ha verificato che nel 2020 l'ente non ha impegnato spese per studi e incarichi di consulenza (art. 1, comma 173, legge 266/2005) di importo superiore a 5mila euro.

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto dell'obbligo di certificazione delle spese di rappresentanza.

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

Verifica rapporti di debito e credito con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate

Crediti e debiti reciproci

L'Organo di revisione, ai sensi dell'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, ha verificato che è stata effettuata la conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati rappresentata nelle seguenti tabelle i cui risultati sono raffrontati con quelli dell'anno precedente:

DEBITI DEL COMUNE VERSO SOCIETÀ PARTECIPATE

SOCIETÀ	RICONCILIAZIONE 2019			RICONCILIAZIONE 2020		
	DEBITI SECONDO SOCIETÀ	DEBITI RISONTRATI	DIFFERENZA DA VERIFICARE	DEBITI SECONDO SOCIETÀ	DEBITI RISONTRATI	DIFFERENZA DA VERIFICARE
AMAT	1.244.244,74	1.244.244,74	0,00	2.525.012,20	2.525.012,20	0,00
GRUPPO SEA	24.590,00	24.590,00	0,00	0,00	0,00	0,00
SO.GE.M.I.	29.832,68	27.790,97	2.041,71	47.070.467,36	47.066.802,06	3.665,3
MILANOSPORT	104.243,44	104.243,44	0,00	79.936,88	79.936,88	0,00
MILANO RISTORAZIONE	16.975.629,55	16.927.204,98	48.424,57	18.671.458,06	18.670.638,65	819,41
AZIENDA FARMACIE MILANESI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
EXPO 2015 (in liquidazione)	2.330.000,00	2.330.000,00	0,00	2.340.400,00	2.340.400,00	0,00
CAP HOLDING	25.837,35	8.989,04	16.848,31	18.764,59 €	10.327,04 €	8.437,55
AREXPO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MM	36.533.817,34	26.071.614,97	10.462.202,37	27.145.216,91	25.854.796,6	1.290.420,31
GRUPPO ATM	81.557.911,67	78.835.706,70	2.722.204,97	84.043.345,69	81.674.943,12	2.368.402,57
GRUPPO A2A	7.853.460,51	7.785.182,69	68.277,82	9.229.832,66	9.054.784,75	175.047,91
SPV LINEA M4	0,00	0,00	0,00	7.365.983,00	7.365.983,00	0,00
TOTALE	146.679.567,28	133.359.567,53	13.319.999,75	198.490.417,35	194.643.624,30	3.846.793,05

CREDITI DEL COMUNE VERSO SOCIETÀ PARTECIPATE

SOCIETÀ	RICONCILIAZIONE 2019			RICONCILIAZIONE 2020		
	CREDITI SECONDO SOCIETÀ	CREDITI ACCERTATI	DIFFERENZA DA VERIFICARE	CREDITI SECONDO SOCIETÀ	CREDITI ACCERTATI	DIFFERENZA DA VERIFICARE
AMAT	10.042,10	10.042,10	0,00	0,00	20.382,00	- 20.382,00
GRUPPO SEA	46.438.949,78	46.447.921,35	- 8.971,57	46.448.825,85	46.450.998,59	- 2.172,74
SO.GE.M.I.	2.129.121,00	2.129.121,00	0,00	46.520,00	46.520,00	0,00
MILANOSPORT	255.000,00	227.846,87	27.153,13	491.343,92	362.550,40	128.793,52
MILANO RISTORAZIONE	3.630,19	3.630,19	0,00	4.017,32	4.017,32	0,00
AZIENDA FARMACIE MILANESI	3.781.628,36	3.781.628,36	0,00	0,00	0,00	0,00
EXPO 2015 (in liquidazione)	48.700,16	48.700,16	0,00	43.898,13	43.898,13	0,00
CAP HOLDING	1.655,00	1.655,00	0,00	0,00	0,00	0,00
AREXPO	0,00	0,00	0,00	102.498,00 €	102.498,00 €	0,00
MM	47.501.330,93	47.506.268,72	- 4.937,79	44.929.520,93	44.957.497,13	- 27.976,20
GRUPPO ATM	60.206.112,24	60.243.652,30	- 37.540,06	23.354.656,08	23.354.656,08	0,00
GRUPPO A2A	644.070,76	582.766,94	61.303,82	236.866,23	231.771,50	5.094,73
SPV LINEA M4	0,00	471.714,98	- 471.714,98	0,00	0,00	0,00

SOCIETÀ	RICONCILIAZIONE 2019			RICONCILIAZIONE 2020		
	CREDITI SECONDO SOCIETÀ	CREDITI ACCERTATI	DIFFERENZA DA VERIFICARE	CREDITI SECONDO SOCIETÀ	CREDITI ACCERTATI	DIFFERENZA DA VERIFICARE
TOTALE	161.020.240,52	161.454.947,97	- 434.707,45	115.648.270,39	115.574.789,15	83.357,31

DEBITI DEL COMUNE VERSO FONDAZIONE ED ENTI

ENTI	RICONCILIAZIONE 2019			RICONCILIAZIONE 2020		
	DEBITI SECONDO ENTE	DEBITI RICONTRATI	DIFFERENZA	DEBITI SECONDO ENTE	DEBITI RICONTRATI	DIFFERENZA
PARCO NORD	330.300,00	330.300,00	0,00	297.300,00	297.300,00	0,00
FONDAZIONE MILANO	1.864.275,18	1.863.605,79	669,39	2.190.368,12	2.190.436,01	-67,89
FONDAZIONE PICCOLO TEATRO	0,00	0,00	0,00	2.614.532,51	2.614.532,51	0,00
FONDAZIONE TEATRO ALLA SCALA	437.852,52	437.852,52	0,00	5.658.690,95	5.658.690,95	0,00
CENTRO STUDI MANZONIANI	50.000,00	50.000,00	0,00	50.000,00	50.000,00	0,00
PIM	60.000,00	60.000,00	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	370.173,60	370.173,60	0,00	0,00	0,00	0,00
FONDAZIONE ASILO MARIUCCIA	269.532,37	269.532,37	0,00	394.009,53	394.009,53	0,00
BAGATTI VALSECCHI	19.894,11	19.894,11	0,00	11.773,44	11.773,44	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
CASA DI RIPOSO PRANDONI	0,00	0,00	0,00	3.000,00	3.000,00	0,00
CINETECA ITALIANA	35.000,00	35.000,00	0,00	40.540,00	40.540,00	0,00
FONDAZIONE BARATIERI	8.328,00	8.328,00	0,00	0,00	0,00	0,00
FONDAZIONE STELLINE	400.000,00	430.000,00	- 30.000,00	0,00	0,00	0,00
FRATELLI CONFALONIERI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TRIENNALE	376.878,86	376.878,86	0,00	401.710,90	401.710,90	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

ENTI	RICONCILIAZIONE 2019			RICONCILIAZIONE 2020		
	DEBITI SECONDO ENTE	DEBITI RICONTRATI	DIFFERENZA	DEBITI SECONDO ENTE	DEBITI RICONTRATI	DIFFERENZA
LOMBARDIA FILM COMMISSION	0,00	0,00	0,00	100.000,00	100.000,00	0,00
POLITECNICO	2.505,52	2.505,52	0,00	120.685,52	120.685,52	0,00
WELFARE AMBROSIANO	100.000,00	111.900,00	- 11.900,00	61.900,00	61.900,00	0,00
I POMERIGGI MUSICALI	1.190.000,00	1.190.000,00	0,00	488.719,56	488.719,56	0,00
MUSEO LEONARDO DA VINCI	1.631.256,12	1.631.256,12	0,00	1.889.456,12	1.889.456,12	0,00
SCUOLA ARTE APPLICATA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
AGENZIA TRASPORTO PL	783.398,00	783.398,00	0,00	300.348,00	300.348,00	0,00
AFOL	718.325,91	718.325,91	0,00	702.401,33	702.401,33	0,00
CIMEP (in liquidazione)	138.934,64	0,00	138.934,64	0,00	0,00	0,00
GOLGI REDAELLI	907.935,99	906.579,29	1.356,70	406.319,21	403.974,68	2.344,53
PAT	287.309,71	287.309,71	0,00	148.091,65	148.091,65	0,00
SIAM	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
FONDAZIONE MILANO CORTINA 2026				0,00	0,00	0,00
TOTALE	9.981.900,53	9.882.839,80	99.060,73	15.879.846,84	15.877.570,20	€ 2.276,64

CREDITI DEL COMUNE VERSO FONDAZIONE ED ENTI

ENTI	RICONCILIAZIONE 2019			RICONCILIAZIONE 2020		
	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	14.763,64	14.763,64	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	45.452,00	56.284,24	- 10.832,24
CENTRO STUDI MANZONIANI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
PIM	0,00	0,00	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

ENTI	RICONCILIAZIONE 2019			RICONCILIAZIONE 2020		
	CREDITI SECONDO ENTE	CREDITI RISCONTRATI	DIFFERENZA	CREDITI SECONDO ENTE	CREDITI RISCONTRATI	DIFFERENZA
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	15.744,46	15.744,46	0,00	0,00	0,00	0,00
BOSCHI DI STEFANO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
CASA DI RIPOSO PRANDONI	0,00	0,00	0,00	959,00	959,00	0,00
CINETECA ITALIANA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
FONDAZIONE BARATIERI	0,00	0,00	0,00	268,00	268,00	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	1.290,00	1.290,00	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
POLITECNICO	0,00	0,00	0,00	21.864,70	32.691,96	-10.827,26
WELFARE AMBROSIANO	455,00	455,00	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	€ 7.087,00	9.447,00	- 2.360,00
SCUOLA ARTE APPLICATA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
AGENZIA TRASPORTO PL (*)	183.231.731,80	183.231.362,75	369,05	16.636.795,53	238.835.348,76	222.198.553,23
AFOL	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
CIMEP	276.552,38	0,00	276.552,38	137.617,74	0,00	137.617,74
GOLGI REDAELLI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
PAT	1.049,00	35.738,29	- 34.689,29	36.766,29	52.183,25	-15.416,96 €
SIAM	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
FONDAZIONE MILANO CORTINA 2026	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	183.525.532,64	183.283.300,50	242.232,14	16.902.863,90	239.003.235,85	222.100.371,95

Di seguito si riportano le spiegazioni delle partite di debito e credito del Comune non riconciliate ed in fase di ulteriore approfondimento con le diverse Società ed Enti.

SOCIETA'

A) DEBITI DEL COMUNE

- SOGEMI (€ 3.665,30)

La differenza di € 3.665,30 fa riferimento alla fattura del 13/10/2020 di € 9.875,00 "Addebito costi per il servizio di vigilanza e controllo. Canone periodo (01/10/2020 - 31/12/2020)". L'importo è stato parzialmente liquidato dal Comune nelle more della verifica della correttezza importi /prestazioni da parte del settore gestione dei beni demaniali e patrimoniali.

- MILANO RISTORAZIONE SPA (€ 819,41)

La differenza di € 819,41 è riferita in parte alla ft. di € 806,91 per rimborso buoni pasto consiglieri comunali da rimettere nel 2021. In parte a € 12,50 in verifica per servizi pasti per Anziani.

- CAP HOLDING (€ 8.437,55)

La differenza di € 8.437,55 è riferita a consumi di acqua in stabili fuori dal Comune di Milano (Corbetta, Peschiera Borromeo, Vizzolo Predabissi) da intestare ad MM Spa in nome e per conto del Comune di Milano che provvede al successivo rimborso.

- MM. S.p.A. (€ 1.290.420,31)

La differenza di € 1.290.420,31 è riconducibile per € 613.365,43 ai servizi di ingegneria (di cui € 375.667,76 per fatture svalutate della Società, € 147.406,20 in attesa di nota di credito e € 90.291,47 in fase di verifica) e per € 677.054,88 al servizio idrico, per fatture in fase di verifica da parte dei settori.

- A.T.M. S.p.A. (€ 2.368.402,57)

La differenza di € 2.368.402,57 è riconducibile per € 2.085.539,76 al contributo statale per la Metrotranvia Nord-Sud di cui è stata accertata la sussistenza presso la Cassa DD.PP. e si è in attesa del nulla osta all'erogazione da parte del Ministero.

Il resto è riferibile a fatture in fase di verifica per:

- rimborsi abbonamenti per servizi sociali;
- servizio rimozioni P.L.;
- adeguamento impianti illuminazione pubblica.;
- fatture servizio Radiobus;
- posizionamento rastrelliere p.zza Monte Titano;
- autobus informativo Expo;
- sistema monitoraggio gestione traffico;
- potenziamento aree centraline traffico;
- altro (cfr. allegato 1 di dettaglio agli atti).

- A2A SPA (€ 175.047,91)

Il saldo complessivo non riconciliato di € 175.047,91 fa riferimento a numerose fatture di varia tipologia e causale, alcune molto risalenti, delle quali alcune non sono riconosciute esigibili dal Comune, altre sono di competenza di altri soggetti, altre fanno riferimento ad arrotondamenti o a pagamenti avvenuti in modo parziale per non totale riconoscimento degli importi (cfr. allegato 2 di dettaglio agli atti).

B) CREDITI DEL COMUNE

- AMAT: (€ 20.382,00)

La differenza si riferisce ad avvisi di pagamento TARI in corso di verifica come da tabella seguente:

TARI 2018	7.098,00	Avviso di pagamento	AREA FISCALITA' E CONTROLLI
TARI 2019	7.074,00	Avviso di pagamento	AREA FISCALITA' E CONTROLLI
TARI 2020	6.210,00	Avviso di pagamento	AREA FISCALITA' E CONTROLLI

- GRUPPO SEA (2.172,74)

La differenza si riferisce all'importo Iva che la società non riconosce al Comune con riferimento alle fatture dei lavori di installazione di un impianto semaforico con segnaletica e relativa manutenzione sulla SP 158 Rivoltana relative agli accertamenti nella tabella sotto riportata:

FIN IMP. N. 6925/10 - INSTALLAZIONE DI UN IMPIANTO SEMAFORICO E RELATIVA SEGNALETICA SULLA SP15B RIVOLTANA - LINATE	29/12/2010	8.971,57	Acc. n° 664/2010
MANUTENZIONE ORDINARIA DELL'IMPIANTO SEMAFORICO SULLA SP15B RIVOLTANA/LINATE - RIMBORSO DA PARTE DI SEA SPA	13/06/2014	3.077,24	Acc. n° 974/2014

Si rappresenta che il credito certificato dal Gruppo Sea è di euro 46.448.825,85 diverso da quello indicato nell'allegato di dettaglio al rendiconto pari ad euro 46.438.949,78 in quanto si prende atto che l'asseverazione è pervenuta all'ente in data 2 marzo 2021, successivamente alla chiusura dei dati di rendiconto da parte dell'Ufficio.

- MILANO SPORT (€ 128.793,52)

La differenza è imputabile al saldo tra partite riconosciute dalla società e partite riconosciute dal Comune, in particolare:

1) rimborso consumi impianti termici De Marchi e Bacone anni 2016-2019 (per la Società pari ad € 360.000,00 per il Comune pari ad € 227.846,87 per il solo anno 2016) in fase di verifica da parte degli uffici tecnici comunali (differenza € 132.153,13);

2) canone passi carrai anni 2012-2014 per la Società pari a € 74.561,92 complessivi e per il Comune pari ad € 77.921,53 (differenza - € 3.359,61).

- MM S.p.A. (-€ 27.976,20)

Le differenze, il cui saldo è pari a - € 27.976,20, è dovuta:

- a crediti relativi ai contributi anni 2015 e 2018 di MM. S.p.A. alle quote di ammortamento mutui accesi per il Servizio idrico che al comune risultano inferiori di € 43.819,07;

- A crediti relativi al CORRISPETTIVO PER LA CONCESSIONE IN USO DI VARI IMMOBILI COMUNALI STRUMENTALI anno 2009 che al comune risultano inferiori di € 17.403,00;

- A crediti relativi al CORRISPETTIVO PER LA CONCESSIONE IN USO DI VARI IMMOBILI COMUNALI STRUMENTALI anno 2013 che al comune risultano superiori di € 40.975,78;

A crediti relativi al CORRISPETTIVO PER LA CONCESSIONE IN USO DI VARI IMMOBILI COMUNALI STRUMENTALI anno 2017 che al comune risultano inferiori di € 1.393,30;

- A crediti relativi al CORRISPETTIVO PER LA CONCESSIONE IN USO DI VARI IMMOBILI COMUNALI STRUMENTALI anno 2018 che al comune risultano superiori di € 11.217,26;

- A crediti relativi al CORRISPETTIVO PER LA CONCESSIONE IN USO DI VARI IMMOBILI COMUNALI STRUMENTALI anno 2019 che al comune risultano superiori di € 15.360,00;

- A crediti relativi al CORRISPETTIVO PER LA CONCESSIONE IN USO DI VARI IMMOBILI COMUNALI STRUMENTALI anno 2020 che al comune risultano superiori di € 15.360,00;

- A crediti relativi al RIMBORSO SPESE RISCALDAMENTO IMMOBILE VIA FORZE ARMATE MILANO anno 2020 che al Comune risultano superiori di € 7.678,53.

- A2A S.p.A. (5.094,73)

Le differenze, il cui saldo è pari a € 5.094,73, è dovuta:

Fatture A2A e AMSA per un totale di **€ 23.911,23**

- ACCERTAMENTO CANONE MICROANTENNE 2019 € 106.477,5 (si annota che nella comunicazione rilasciata da A2A l'importo risulta essere pari a euro 107.000,0);
- ACCERTAMENTO CANONE MICROANTENNE 2020 € 106.477,5 ((si annota che nella comunicazione rilasciata da A2A l'importo risulta essere pari a euro 107.000,0);

per un totale di **€ 236.866,23** a fronte dei quali al Comune risultano crediti per **€ 231.771,5** costituiti dalle seguenti voci:

- ACCERTAMENTO CANONE MICROANTENNE 2018 **€ 106.477,5**
- Sponsorizzazione tecnica albero di A2A **€ 122.000,00**
- Sponsorizzazione tecnica manutenzione area verde Olgettina **€ 3.294,00**

con la differenza di **€ 5.094,73** di cui sopra.

ENTI

A) DEBITI DEL COMUNE

- Fondazione Milano-Scuole Civiche (€ -67,89)

La differenza di € -67,89 riguarda un credito TARI 2020 dell'Ente pari ad 610,86 secondo la Fondazione e pari ad € 678,75 secondo il Comune. Gli uffici ne stanno verificando l'esatta consistenza che sarà eventualmente riconosciuta tramite compensazione con imposta 2021.

- ASP Golgi-Redaelli (€ 2.344,53)

La differenza di € 2.344,53 si riferisce a fatture già pagate dal comune di Milano di cui l'Ente sta verificando l'incasso.

B) CREDITI DEL COMUNE

- Fondazione Teatro alla Scala (€ -10.832,24)

La differenza di € 10.832,24 è imputabile alla COSAP arretrata pre 2020. All'Ente risulta soltanto un saldo 2020 da versare pari ad € 45.452,00.

- Fondazione Politecnico (€ -10.827,26)

La differenza di € 10.827,26 è imputabile alla verifica delle spese sostenute dal Comune di Milano per il progetto "Social Entrepreneurship as an Enabling environment for Migrants' Employment and Integration - SEE ME IN". Per la Fondazione sono riconoscibili € € 21.864,70, mentre per il Comune € 32.691,96. Le somme sono in corso di verifica con l'Autorità di progetto.

- Fondazione Museo Leonardo da Vinci (€- 2.360,00)

La differenza di € 2.360,00 è dovuta alla COSAP passi carrai: per la Fondazione è pari ad € 7.087,00, mentre gli avvisi di accertamento emessi dal Comune sono pari ad € 9.447,00.

- Agenzia TPL (- € 222.198.553,23)

La differenza di € 222.198.553,23 è dovuta alle tempistiche di versamento e incasso dei contributi regionali 2020: l'Agenzia ha versato in data 31.12.20, il Comune ha registrato l'incasso in data 07.01.21.

- CIMEP (€ 137.617,74)

La differenza di € 137.617,74 è imputabile alle somme residue che il CIMEP deve trasferire al Comune al termine della liquidazione del Consorzio che il Comune accerterà a conclusione del processo di liquidazione dell'Ente.

- Pio Albergo Trivulzio (€- 15.416,96)

La differenza di € -15.416,96 è dovuta a debiti tributari dell'Ente: all'Ente risulta un debito di € 36.766,29, mentre gli avvisi di accertamento emessi dal Comune ammontano ad € 52.183,25. Si prende atto che il Comune ha richiesto la rettifica della certificazione non pervenuta al momento della redazione della presente relazione.

L'Organo di revisione ha verificato che i prospetti dimostrativi di cui all'art. 11, comma,6, lett. j), d.lgs. n.118/2001 riportanti i debiti e i crediti reciproci tra l'Ente e gli organismi partecipati recano l'asseverazione, oltre che del presente Organo di revisione, anche dell'organo di controllo dei relativi enti e società controllati e partecipati con le seguenti eccezioni:

- per la società CAP HOLDING SPA è stata ricevuta una comunicazione di riscontro alla richiesta di riconciliazione del Comune a firma della Responsabile Ufficio contabilità fornitori e clienti con gli importi riportati nella relativa tabella sopra esposta e con la precisazione di fornire l'asseverazione a seguito approvazione bilancio della società;
- per la società ATM SPA è stato ricevuto solamente un prospetto definito di "*Riconciliazione dei crediti e debiti verso il Comune di Milano al 31 dicembre 2020 predisposto per le finalità previste dall'art. 11 co. 6 lett. J del D. Lgs. 118/2011*" le cui risultanze sono riportate nelle tabelle di cui sopra ma la società con esplicita lettera dell'1 aprile 2021 dichiara di fornire la certificazione solo a seguito dell'approvazione del bilancio del Gruppo ATM;
- per il Gruppo A2A, in continuità con gli anni precedenti, 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 la società MM Spa non risulta pervenuta l'asseverazione dall'Organo di revisione.
- per quanto riguarda le **Fondazioni ed Enti**: Centro Studi Manzoni, Cineteca Italiana, Fondazione Milano Cortina risultano esservi le comunicazioni delle posizioni di debito e di credito verso il comune di Milano sottoscritte dai Direttori o Responsabili Legali e non dagli Organi di revisione.

L'Organo di revisione invita il Comune ad adottare senza indugio i dovuti provvedimenti ai fini della riconciliazione delle partite debitorie e creditorie (art. 11, co. 6, lett. j, d.lgs. n. 118/2011). Pur segnalando i miglioramenti conseguiti nelle attività di conciliazione durante l'anno 2020, rispetto al pregresso, i Revisori rimarcano la necessità di dover risolvere con estrema sollecitudine, in prima istanza, le posizioni delle società MM Spa, Gruppo ATM, Gruppo A2A ed in subordine quelle delle Fondazioni ed Enti anche al fine di accertare l'assenza di eventuali debiti fuori bilancio.

Esternalizzazione dei servizi

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2020, non ha proceduto a esternalizzare alcun nuovo servizio pubblico locale.

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2020, non ha proceduto alla costituzione di nuove società o all'acquisizione di nuove partecipazioni societarie.

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

Il Consiglio comunale, con deliberazione n. 75 del 16 dicembre 2020, ha approvato la terza Revisione periodica, ai sensi dell'art. 20 del D. Lgs. 19 agosto 2016 n. 175, delle società partecipate dal Comune di Milano - Ricognizione delle partecipazioni detenute, direttamente ed indirettamente, al 31 dicembre 2018 ed individuazione di misure di razionalizzazione.

In particolare nell'ambito del suddetto provvedimento:

- sono state rispettate le prescrizioni di cui agli artt. 4, 20 e 26 del sopracitato decreto.;
- l'analisi dell'assetto complessivo delle partecipazioni è stata corredata da apposita relazione tecnica;

- non sono state previste dimissioni che rendono necessario, anche ai sensi art. 1 comma 611 e 612 della legge n.190/2014, ricollocare il personale per le quali sono state dismesse le quote di partecipazione.

In esito alla revisione sono state mantenute tutte le partecipazioni perché rispondenti ai criteri previsti dalla normativa e/o perché trattasi di società di scopo, costituite a seguito di gara pubblica, che come tali hanno una durata pari a quella per cui sono state costituite. Per ciascuna società è stata compilata l'apposita scheda, secondo il modello predisposto dalla Corte dei Conti, contenente la motivazione del mantenimento e i relativi presupposti.

L'esito di tale ricognizione è stato comunicato, con le modalità previste dall'art. 17 del D.L. n. 90/2014, convertito con modificazioni dalla Legge n. 114/2014, alla Sezione Regionale di controllo della Corte dei Conti, tramite l'applicativo ConTe in data 3 febbraio 2021, n. protocollo 2597 del 3 febbraio 2021.

Verrà, inoltre, inviato alla Struttura competente per l'indirizzo, il controllo e il monitoraggio prevista dall'art.15 del D. Lgs. n.175/2016, tramite l'applicativo "Partecipazioni" entro il termine di scadenza previsto.

Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

Si dà atto che, per quanto portato all'evidenza dell'Organo di Revisione, relativamente ai Bilanci d'esercizio 2019 che:

- nessuna delle società ha riportato perdite per tre esercizi consecutivi anche ai fini della verifica del rispetto delle disposizioni di cui agli art.14 comma 5; art. 21 comma 3 del D. Lgs. n. 175/2016. Per completezza di informazione si dà atto che nel corso del 2019 l'Assemblea della Società SO.GE.M.I. S.p.A. contestualmente all'approvazione del Bilancio di esercizio 2019, ha deciso di ripianare la Perdita dell'Esercizio 2019, pari a 49.429.742,00 Euro (effetto dell'operazione straordinaria assentita con deliberazione di Consiglio comunale n. 12 del 19 febbraio 2018), come segue:

- * per 3.284.260,00 Euro ad azzeramento della Riserva Straordinaria non Distribuibile
 - * per 474.104,00 Euro ad azzeramento della Riserva Legale
 - * e per 45.671.378,00 Euro quale riduzione del Capitale Sociale, riducendo quindi il Capitale Sociale ad Euro 223.592.713,00.
- 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 31.12.2019, 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 al 31.3.2020 approvato nell' Assemblea del 28.7.2020)

È stato inoltre verificato il rispetto delle seguenti disposizioni:

- art.11, comma 3 del D. Lgs. 175/2016 (adeguata motivazione nella delibera assembleare della nomina del consiglio di amministrazione e numero massimo di consiglieri nelle società a controllo pubblico);
- art.11, comma 6 del D. Lgs. 175/2016 (entità massima dei compensi agli amministratori di società a controllo pubblico)
- art.1, comma 734 della l. n. 296/2006 (divieto di nomina di amministratore che nei 5 anni precedenti, ricoprendo cariche analoghe ha chiuso in perdita per tre esercizi consecutivi);
- art.11, comma 8, del D. Lgs. 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);
- art.11, comma 13 del D. Lgs. 175/2016 (limiti dei compensi ai componenti di comitati con funzioni consultive o di proposta);
- art. 19 del D. Lgs. 175/2016 (reclutamento del personale).

CONTO ECONOMICO

Il conto economico esprime le risultanze della gestione economica dell'ente, evidenziando il risultato economico dell'esercizio ed il contributo delle diverse aree della gestione.

Lo stesso rileva i componenti positivi e negativi secondo criteri di competenza economica così sintetizzati:

CONTO ECONOMICO		2020	2019
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE			
1	Proventi da tributi	1.326.376.123,91	1.423.602.356,95
2	Proventi da fondi perequativi	13.824.596,24	10.932.652,20
3	Proventi da trasferimenti e contributi	1.093.250.071,49	538.362.884,97
a	Proventi da trasferimenti correnti	984.131.701,23	429.369.689,54
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	108.998.651,96	108.113.195,43
c	Contributi agli investimenti	119.718,30	880.000,00
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	418.708.739,62	757.786.127,05
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	179.023.358,58	225.174.512,53
b	Ricavi della vendita di beni	24.489,00	153.369,50
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	239.660.892,04	532.458.245,02
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00
8	Altri ricavi e proventi diversi	372.612.455,99	500.482.548,69
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		3.224.771.987,25	3.231.166.569,86
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE			
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	11.306.796,12	6.011.502,96
10	Prestazioni di servizi	1.711.102.936,96	1.787.152.759,98
11	Utilizzo beni di terzi	11.630.608,56	12.080.499,28
12	Trasferimenti e contributi	179.839.290,17	150.297.870,90
a	Trasferimenti correnti	160.103.722,18	135.281.990,34
b	Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.	2.219.062,90	1.410.297,38
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	17.516.505,09	13.605.583,18
13	Personale	572.676.083,95	585.317.051,60
14	Ammortamenti e svalutazioni	637.194.755,93	588.036.474,56

CONTO ECONOMICO		2020	2019
a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	14.113.039,29	8.952.354,42
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	322.988.243,63	305.195.517,33
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	0,00
d	Svalutazione dei crediti	300.093.473,01	273.888.602,81
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0,00	0,00
16	Accantonamenti per rischi	40.000.000,00	31.010.242,00
17	Altri accantonamenti	10.017.610,00	7.892.670,00
18	Oneri diversi di gestione	20.905.378,56	21.045.065,77
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		3.194.673.460,25	3.188.844.137,05
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		30.098.527,00	42.322.432,81
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI			
Proventi finanziari			
19	Proventi da partecipazioni	62.480.863,48	150.814.678,98
a	da società controllate	0,00	85.425.529,84
b	da società partecipate	62.480.863,48	65.388.233,07
c	da altri soggetti	0,00	916,07
20	Altri proventi finanziari	33.678.701,08	33.156.180,78
Totale Proventi finanziari		96.159.564,56	183.970.859,76
Oneri finanziari			
21	Interessi ed altri oneri finanziari	119.316.181,50	121.668.222,06
a	Interessi passivi	119.316.181,50	121.668.222,06
b	Altri oneri finanziari	0,00	0,00
Totale Oneri finanziari		119.316.181,50	121.668.222,06
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)		-23.156.616,94	62.302.637,70
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE			
22	Rivalutazioni	0,00	0,00
23	Svalutazioni	0,00	0,00
TOTALE RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE (D)		0,00	0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI			
24	Proventi straordinari	110.945.499,53	249.101.855,92
a	Proventi da permessi di costruire	0,00	0,00
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	5.251.813,99	26.464.417,11
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	87.116.270,64	83.868.909,49
d	Plusvalenze patrimoniali	15.868.233,19	138.132.640,56

CONTO ECONOMICO		2020	2019
e	Altri proventi straordinari	2.709.181,71	635.888,76
	Totale Proventi straordinari	110.945.499,53	249.101.855,92
25	Oneri straordinari	69.234.141,87	37.946.283,34
a	Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	66.810.121,04	35.789.113,78
c	Minusvalenze patrimoniali	0,00	0,00
d	Altri oneri straordinari	2.424.020,83	2.157.169,56
	Totale Oneri straordinari	69.234.141,87	37.946.283,34
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	41.711.357,66	211.155.572,58
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE DELLA GESTIONE (A-B+C+D+E)	48.653.267,72	315.780.643,09
	F) Imposte		
26	Imposte	33.250.620,23	34.315.085,33
	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	15.402.647,49	281.465.557,76

Il conto economico è stato formato sulla base del sistema contabile concomitante integrato con la contabilità finanziaria (attraverso la matrice di correlazione di Arconet) e con la rilevazione, con la tecnica della partita doppia, delle scritture di assestamento e rettifica.

Per ulteriori dettagli e specifiche si rimanda alla "Relazione sulla gestione 2020".

In merito al risultato economico conseguito nel 2020 si rileva un risultato dell'esercizio positivo per 15.402.647,49 euro, che segna una diminuzione di euro 266.062.910,27 rispetto al 2019.

Il peggioramento rispetto all'esercizio precedente è motivato dai seguenti elementi:

- diminuzione del risultato della **gestione operativa**: il risultato positivo di euro 30.098.527,00 del 2020 è stato inferiore di euro 12.223.905,81 rispetto al 2019;
- decremento del risultato della **gestione finanziaria**: il risultato negativo di euro 23.156.616,94 del 2020 è stato inferiore di euro 85.459.254,64 rispetto al 2019;
- decremento del risultato della **gestione straordinaria**: il risultato positivo di euro 41.711.357,66 del 2020 è stato inferiore di euro 169.444.214,92 rispetto al 2019.

Le **imposte** si riducono, meno che proporzionalmente al risultato, di circa 1,064 milioni di euro rispetto al 2019 ed ammontano a euro 33.250.620,23.

Il peggioramento della gestione operativa di quasi il 29% è motivato da un decremento dei componenti positivi di reddito di euro 6.394.582,61 e da un incremento di euro 5.829.323,20 dei componenti negativi di reddito.

Per quanto riguarda i **componenti positivi** si riscontra:

- il decremento dei proventi da tributi per euro 97.226.233,04;
- l'incremento dei trasferimenti correnti per euro 554.762.011,69;
- la riduzione dei proventi derivanti dalla gestione dei beni per euro 46.151.153,95;
- la riduzione dei ricavi e dei proventi dei servizi per euro 292.797.352,98;

- la riduzione della voce "altri ricavi e proventi diversi" di euro 127.870.092,70.

Per quanto riguarda invece i **componenti negativi** si rileva:

- il decremento complessivo dei costi per beni e servizi e utilizzo beni di terzi per euro 71.204.420,58;
- l'aumento complessivo di trasferimenti e contributi correnti e per investimenti di euro (29.541.419,27);
- la riduzione del costo del personale di euro 12.640.967,65;
- l'aumento degli ammortamenti dei beni mobili ed immobili per euro 17.792.726,30;
- l'incremento dell'accantonamento al fondo svalutazione crediti per euro 26.204.870,20;
- un incremento netto complessivo degli accantonamenti per rischi ed oneri futuri (oneri da contenzioso, escussione di garanzie prestate a terzi, perdite pregresse di società partecipate e rinnovi contrattuali) di 11.114.698,00 euro.

Il risultato della gestione finanziaria (C) rileva un peggioramento di 85.459.254,64 euro ascrivibile per la quasi totalità alla voce "proventi da partecipazione", che per il 2020 ammontano a euro 62.480.863,48 (nel 2019 erano pari a euro 150.814.678,98) e si riferiscono alle seguenti partecipazioni:

Società	% di partecipazione	Dividendi
SEA S.p.A. – controllata	54,81	0,00 €
A2A S.p.A. – partecipata	25,00	60.700.039,88 €
A.F.M. S.p.A. – partecipata	20,00	1.780.823,60 €
Altri soggetti		0,00 €

Il risultato economico ante imposte, depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo positivo pari ad euro 6.941.910,06, con un peggioramento dell'equilibrio economico di euro 97.683.160,45 rispetto al risultato del precedente esercizio, pari a euro 104.625.070,51.

Le quote di ammortamento sono state determinate sulla base dei coefficienti indicati al punto 4.18 del principio contabile applicato 4/3. In particolare, ai fini del calcolo dell'ammortamento di esercizio, al valore del patrimonio immobiliare viene applicato il parametro forfettario di scorporo del terreno del 20% sul valore indiviso di acquisizione, secondo quanto indicato dal suddetto principio.

Le quote d'ammortamento non sono rilevate nel registro dei beni ammortizzabili (o schede equivalenti); sono determinate rilevando annualmente gli importi degli investimenti per le diverse tipologie di immobili previste dal Piano dei Conti dello Stato Patrimoniale ed applicando ad essi le specifiche aliquote di ammortamento per il periodo di vita utile dei beni.

Le quote di ammortamento rilevate negli ultimi tre esercizi sono le seguenti:

2018	2019	2020
307.164.747,52 €	314.147.871,75 €	337.101.282,92 €

I **proventi e gli oneri straordinari** si riferiscono alla gestione straordinaria (Quadro E) del conto

economico che vede un risultato positivo di 41.711.357,66 euro e con un decremento di euro 169.444.214,92 rispetto al 2019.

Fra i proventi straordinari, di complessivi 110.945.499,53 euro, si evidenziano le seguenti poste:

- insussistenze del passivo, per 87.116.270,64 euro, derivanti prevalentemente dalle economie sui residui effettuate in fase di riaccertamento dei residui passivi;
- plusvalenze patrimoniali, per 15.868.233,19 euro, derivanti dall'esito di alienazioni immobiliari (differenza tra prezzo di vendita e valore di carico).

Gli **oneri straordinari** comprendono insussistenze dell'attivo per 66.810.121,04 euro, da ricondurre in prevalenza all'eliminazione di residui attivi in fase di riaccertamento, per la parte non coperta dal fondo svalutazione crediti.

STATO PATRIMONIALE

Nello stato patrimoniale sono rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo, nonché le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione.

Di seguito si rappresentano gli schemi di stato patrimoniale attivo e passivo.

STATO PATRIMONIALE ATTIVO		2020	2019
A) CREDITI VS. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE			
TOTALE CREDITI VS. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE (A)		0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI			
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'INGEGNERO	34.465.547,56	21.607.569,24
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
	Totale IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	34.465.547,56	21.607.569,24
II	IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI		
1	BENI DEMANIALI	6.391.530.991,09	5.889.770.407,08
1.01	TERRENI	11.914.446,57	10.258.877,14
1.02	FABBRICATI	338.434.299,29	355.403.145,15
1.03	INFRASTRUTTURE	6.041.110.957,23	5.524.085.746,79

STATO PATRIMONIALE ATTIVO		2020	2019
1.09	ALTRI BENI DEMANIALI	71.288,00	22.638,00
III	ALTRE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	2.405.253.754,04	2.236.232.680,30
2.01	TERRENI	14.654.716,65	19.148.787,96
a	DI CUI IN LEASING FINANZIARIO	0,00	0,00
2.02	FABBRICATI	2.255.443.991,87	2.097.332.948,69
a	DI CUI IN LEASING FINANZIARIO	0,00	0,00
2.03	IMPIANTI E MACCHINARI	20.834.162,02	19.016.047,04
a	DI CUI IN LEASING FINANZIARIO	0,00	0,00
2.04	ATTREZZATURE INDUSTRIALI E COMMERCIALI	2.924.709,08	2.391.202,23
2.05	MEZZI DI TRASPORTO	939.791,87	675.427,97
2.06	MACCHINE PER UFFICIO E HARDWARE	14.768.245,02	6.834.942,28
2.07	MOBILI E ARREDI	11.183.052,17	10.108.656,60
2.08	INFRASTRUTTURE	1.284.467,97	1.150.000,00
2.99	ALTRI BENI MATERIALI	83.220.617,39	79.574.667,53
3	IMMOBILIZZAZIONI IN CORSO ED ACCONTI	332.056.724,74	804.762.223,09
	Totale Immobilizzazioni materiali	9.128.841.469,87	8.930.765.310,47
IV	IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE		
1	PARTECIPAZIONI IN	2.022.313.060,53	2.055.098.876,91
a	IMPRESE CONTROLLATE	1.243.927.621,07	1.251.702.999,07
b	IMPRESE PARTECIPATE	448.115.340,48	448.115.340,48
c	ALTRI SOGGETTI	330.270.098,98	355.280.537,36
2	CREDITI VERSO	635.157.436,67	581.824.571,00
a	ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE	0,00	0,00
b	IMPRESE CONTROLLATE	29.938.984,78	28.957.476,35
c	IMPRESE PARTECIPATE	0,00	0,00
d	ALTRI SOGGETTI	605.218.451,89	552.867.094,65
3	ALTRI TITOLI	161.244.215,00	161.244.215,00
	Totale IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	2.818.714.712,20	2.798.167.662,91
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI(B)	11.982.021.729,63	11.750.540.542,62
	C)ATTIVO CIRCOLANTE		
I	RIMANENZE	0,00	0,00
	Totale RIMANENZE	0,00	0,00
II	CREDITI		
1	CREDITI DI NATURA TRIBUTARIA	247.046.496,61	256.977.736,34
a	CREDITI DA TRIBUTI DESTINATI AL FINANZIAMENTO DELLA SANITÀ	0,00	0,00
b	ALTRI CREDITI DA TRIBUTI	246.490.816,10	256.977.736,34
c	CREDITI DA FONDI PEREQUATIVI	555.680,51	0,00
2	CREDITI PER TRASFERIMENTI E CONTRIBUTI	753.947.433,94	730.838.675,78

STATO PATRIMONIALE ATTIVO		2020	2019
a	VERSO AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE	741.684.050,40	714.698.519,69
b	IMPRESE CONTROLLATE	1.167.987,04	471.714,98
c	IMPRESE PARTECIPATE	0,00	0,00
d	VERSO ALTRI SOGGETTI	11.095.396,50	15.668.441,11
3	VERSO CLIENTI ED UTENTI	107.200.590,30	177.895.994,94
4	ALTRI CREDITI	1.189.983.475,80	1.235.725.293,10
a	VERSO L'ERARIO	1.731.787,00	7.606.809,00
b	PER ATTIVITÀ SVOLTA PER C/TERZI	459.715,46	13.389.841,24
c	ALTRI	1.187.791.973,34	1.214.728.642,86
	Totale CREDITI	2.298.177.996,65	2.401.437.700,16
III	ATTIVITÀ FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI		
1	PARTECIPAZIONI	27.422,95	19.624,46
2	ALTRI TITOLI	0,00	0,00
	Totale ATTIVITÀ FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI	27.422,95	19.624,46
IV	DISPONIBILITÀ LIQUIDE		
1	CONTO DI TESORERIA	2.041.599.161,47	1.859.291.766,83
a	ISTITUTO TESORIERE	106.612.406,38	84.271.606,10
b	PRESSO BANCA D'ITALIA	1.934.986.755,09	1.775.020.160,73
2	ALTRI DEPOSITI BANCARI E POSTALI	0,00	10.000.000,00
3	DENARO E VALORI IN CASSA	0,00	0,00
4	ALTRI CONTI PRESSO LA TESORERIA STATALE INTESTATI ALL'ENTE		
	Totale DISPONIBILITÀ LIQUIDE	2.041.599.161,47	1.869.291.766,83
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE(C)	4.339.804.581,07	4.270.749.091,45
	D)RATEI E RISCONTI		
I	RATEI ATTIVI	0,00	0,00
II	RISCONTI ATTIVI	0,00	0,00
	TOTALE RATEI E RISCONTI(D)	0,00	0,00
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	16.321.826.310,70	16.021.289.634,07

STATO PATRIMONIALE PASSIVO		2020	2019
	A)PATRIMONIO NETTO		
I	FONDO DI DOTAZIONE	6.115.700.967,88	6.115.700.967,88

STATO PATRIMONIALE PASSIVO		2020	2019
II	RISERVE	1.956.480.619,12	1.601.932.330,84
a	DA RISULTATO ECONOMICO DI ESERCIZI PRECEDENTI	354.337.409,27	254.337.409,27
b	DA CAPITALE	310.189.420,29	310.189.420,29
c	DA PERMESSI DI COSTRUIRE	772.058.311,80	698.975.581,28
d	RISERVE INDISPONIBILI PER BENI DEMANIALI E PATRIMONIALI INDISPONIBILI E PER I BENI CULTURALI	519.895.477,76	338.429.920,00
e	ALTRE RISERVE INDISPONIBILI	0,00	0,00
III	RISULTATO ECONOMICO DELL'ESERCIZIO	15.402.647,49	281.465.557,76
TOTALE PATRIMONIO NETTO(A)		8.087.584.234,49	7.999.098.856,48
B)FONDI PER RISCHI ED ONERI			
1	PER TRATTAMENTO DI QUIESCENZA	0,00	0,00
2	PER IMPOSTE	0,00	0,00
3	ALTRI	117.379.462,00	67.361.852,00
TOTALE FONDI PER RISCHI ED ONERI(B)		117.379.462,00	67.361.852,00
C)TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO			
TOTALE TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO(C)		0,00	0,00
D)DEBITI			
1	DEBITI DA FINANZIAMENTO	4.190.621.919,13	4.110.054.531,13
a	PRESTITI OBBLIGAZIONARI	1.685.347.000,00	1.685.347.000,00
b	V/ ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE	3.960.989,05	4.708.088,73
c	VERSO BANCHE E TESORIERE	0,00	0,00
d	VERSO ALTRI FINANZIATORI	2.501.313.930,08	2.419.999.442,40
2	DEBITI VERSO FORNITORI	534.018.725,68	536.091.978,17
3	ACCONTI	0,00	0,00
4	DEBITI PER TRASFERIMENTI E CONTRIBUTI	145.140.373,01	108.572.240,44
a	ENTI FINANZIATI DAL SERVIZIO SANITARIO NAZIONALE		
b	ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE	19.890.070,10	11.668.721,91
c	IMPRESE CONTROLLATE	27.360.218,04	37.186.135,78
d	IMPRESE PARTECIPATE	2.064.534,07	1.360.000,00
e	ALTRI SOGGETTI	95.825.550,80	58.357.382,75
5	ALTRI DEBITI	219.146.527,74	210.445.161,53
a	TRIBUTARI	96.865.014,61	86.429.308,30
b	VERSO ISTITUTI DI PREVIDENZA E SICUREZZA SOCIALE	25.446.978,35	25.608.529,86
c	PER ATTIVITÀ SVOLTA PER C/TERZI (2)		
d	ALTRI	96.834.534,78	98.407.323,37

STATO PATRIMONIALE PASSIVO		2020	2019
TOTALE DEBITI(D)		5.088.927.545,56	4.965.163.911,27
E)RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI			
I	RATEI PASSIVI	0,00	0,00
II	RISCONTI PASSIVI	3.027.935.068,65	2.989.665.014,32
1	CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	2.741.629.371,45	2.686.043.483,79
a	DA ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE	1.950.539.915,18	1.916.503.991,55
b	DA ALTRI SOGGETTI	791.089.456,27	769.539.492,24
2	CONCESSIONI PLURIENNALI	0,00	0,00
3	ALTRI RISCONTI PASSIVI	286.305.697,20	303.621.530,53
TOTALE RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI(E)		3.027.935.068,65	2.989.665.014,32
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)		16.321.826.310,70	16.021.289.634,07
CONTI D'ORDINE			
1	IMPEGNI SU ESERCIZI FUTURI	2.628.812.513,76	2.804.222.066,68
2	BENI DI TERZI IN USO	29.573.458,25	33.325.683,00
3	BENI DATI IN USO A TERZI	5.288.880,67	5.288.880,67
4	GARANZIE PRESTATE A AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE	0,00	0,00
5	GARANZIE PRESTATE A IMPRESE CONTROLLATE	213.553.673,55	224.335.232,64
6	GARANZIE PRESTATE A IMPRESE PARTECIPATE	0,00	0,00
7	GARANZIE PRESTATE A ALTRE IMPRESE	24.480.666,13	21.804.895,04
TOTALE CONTI D'ORDINE		2.901.709.192,36	3.088.976.758,03

Per quanto concerne l'obbligo di aggiornamento degli inventari si conferma quanto già contenuto nella relazione al rendiconto 2019, ovvero che l'ente dispone di un inventario di beni immobili valorizzato secondo criteri eterogenei: alcuni cespiti risultano iscritti in base al costo storico, mentre altri in base al criterio della rendita catastale; ad oggi l'ente non ha effettuato la ricognizione straordinaria del patrimonio dei beni immobili e mobili. Nel contempo si segnala che risultano in atto delle procedure per attuarla.

L'ente dispone, altresì, dell'inventario dei beni mobili valorizzato a costo storico ma senza riporto delle scritture di ammortamento.

ATTIVO

Immobilizzazioni

Le immobilizzazioni iscritte nello stato patrimoniale sono state rilevate in base ai valori delle movimentazioni registrate in contabilità finanziaria e decurtate degli ammortamenti secondo le percentuali ministeriali.

Si segnala che le procedure di valutazione dei cespiti rispetto ai nuovi criteri stabiliti dal principio 4/2 sono tuttora in corso e che nella relazione al rendiconto non sono indicati i beni in corso di ricognizione o in attesa di valutazione.

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente non ha effettuato la conciliazione fra inventario contabile e inventario fisico, in quanto è ancora in corso la ricognizione straordinaria della situazione patrimoniale dell'ente.

I beni dichiarati fuori uso ammontano a 72.967,32 euro; il valore non ammortizzato è pari a 791,90 euro.

Sulle migliorie di beni di terzi l'Organo di revisione non ha espresso pareri in merito alla convenienza dell'ente come richiesto al punto 4.18 del principio contabile 4/3.

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni non sono state valutate in base al criterio del Patrimonio netto indicato al punto 6.1.3 del principio contabile applicato 4/3; esse sono invece rilevate al valore di carico del capitale sociale partecipato (costo storico) in quanto:

- da una parte l'amministrazione ritiene tale criterio prudenziale rispetto al metodo del patrimonio netto;
- dall'altra perché il Rendiconto della gestione del comune è redatto prima dell'approvazione dei bilanci societari ed anche della definizione da parte delle società degli schemi di bilancio predisposti ai fini dell'approvazione da parte dei propri Consigli di amministrazione.

La valutazione delle partecipazioni con il metodo del patrimonio netto è effettuata in occasione della redazione del bilancio consolidato.

Crediti

È stata verificata la conciliazione tra residui attivi diversi da quelli di finanziamento e l'ammontare dei crediti di funzionamento, come indicato al punto 6.2b1 del principio contabile applicato 4/3, nonché tra il fondo crediti di dubbia esigibilità e il fondo svalutazione crediti.

Il fondo svalutazione crediti pari a euro 2.407.667.106,83 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce. È superiore a quello accantonato nel risultato di amministrazione, pari a euro 2.050.000.000,00, per 357.667.106,83 milioni; tale importo si riferisce a crediti di difficile esazione stralciati dalla contabilità finanziaria (e quindi esclusi dai residui attivi che concorrono a determinare il risultato di amministrazione) e mantenuti nello Stato patrimoniale a fronte di un accantonamento al fondo svalutazione crediti per l'intero loro ammontare.

L'Organo di revisione prende atto della conciliazione tra residui attivi del conto del bilancio e i crediti operata dall'ente.

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

(+)	Crediti dello Sp	€	2.298.177.996,65
(+)	FCDE economica	€	2.407.667.106,83
(+)	Depositi postali	€	-
(+)	Depositi bancari	€	-
(-)	Saldo iva a credito da dichiarazione	€	1.731.787,00
(-)	Crediti stralciati	€	357.667.106,83
(-)	Accertamenti pluriennali titolo Ve VI	€	745.583.257,51
(+)	altri residui non connessi a crediti	€	9.253.059,58
	RESIDUI ATTIVI =	€	3.610.116.011,72

Il credito IVA è imputato nell'esercizio in cui è stata effettuata la compensazione.

Il credito IVA derivante da investimenti finanziati da debito non è stato compensato né destinato a copertura di spese correnti; è confluito nell'avanzo di amministrazione ed è vincolato al finanziamento degli investimenti. Dal riscontro effettuato dall'Organo di controllo è emerso che il credito iva risultante dalla dichiarazione iva che sarà presentata per il periodo di imposta 2020 è pari a euro 1.731.787,00.

Disponibilità liquide

È stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2020 delle disponibilità liquide con le risultanze del conto del tesoriere, degli altri depositi bancari e postali.

PASSIVO

Patrimonio netto

La variazione del netto patrimoniale trova questa conciliazione con il risultato economico dell'esercizio e di seguito rappresentata:

+/-	risultato economico dell'esercizio	-266.062.910,27
+	contributo permesso di costruire destinato al titolo 2	73.082.730,52
-	contributo permesso di costruire restituito	-
+	differenza positiva di valutazione partecipazioni con il metodo del patrimonio netto	-
+/-	altre variazioni per errori nello stato patrimoniale iniziale	-
+	riserve da risultato economico di esercizi precedenti	100.000.000,00
+	riserve da capitale (da rivalutazione)	-
+	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	181.465.557,76
	variazione al patrimonio netto	88.485.378,01

Il patrimonio netto è così suddiviso:

I	Fondo di dotazione	6.115.700.968,88
II	Riserve	1.956.480.619,12
	<i>a da risultato economico di esercizi precedenti</i>	<i>354.337.409,27</i>
	<i>b da capitale</i>	<i>310.189.420,29</i>
	<i>c da permessi di costruire</i>	<i>772.058.311,80</i>
	<i>d riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	<i>519.895.477,76</i>
	<i>e altre riserve indisponibili</i>	<i>-</i>
III	risultato economico dell'esercizio	15.402.647,49
	Totale PATRIMONIO NETTO	8.087.584.234,49

L'Organo di revisione prende atto che la Giunta propone al Consiglio di destinare il risultato economico positivo dell'esercizio – pari a 15.402.647,49 di euro – nel modo seguente:

	Importo
fondo di dotazione	
a riserva	€ 15.402.647,49
a perdite di esercizi precedenti portate a nuovo	
Totale Risultato d'esercizio	€ 15.402.647,49

In particolare, la distribuzione tra le Riserve è così definita:

- Riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali: 15.402.647,49 di euro;

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri sono calcolati, nel complesso, nel rispetto del punto 6.4.a del principio contabile applicato 4/3 e sono così distinti.

	Importo
fondo per controversie	€ 70.000.000,00
fondo perdite società partecipate	€ 3.469.182,00
fondo per rinnovo contratto di lavoro	€ 17.910.280,00
fondo rischi escussione garanzie a terzi	€ 26.000.000,00
totale	€ 117.379.462,00

Debiti

Per i debiti da finanziamento, l'Organo di revisione dà atto che è stata verificata la corrispondenza tra saldo patrimoniale al 31/12/2020 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere (rilevabili dai prospetti riepilogativi e/o dai piani di ammortamento dei mutui);

Per gli altri debiti è stata verificata la conciliazione con i residui passivi diversi da quelli di finanziamento.

La conciliazione tra residui passivi e debiti è riportata nella seguente tabella:

(+)	Debiti	5.088.927.545,56
(-)	Debiti da finanziamento	-4.190.621.919,13
(-)	Saldo iva a debito da dichiarazione	- €
(+)	Residuo titolo IV + interessi mutuo	- €
(+)	Residuo titolo V anticipazioni	- €
(-)	impegni pluriennali titolo III e IV*	- €
(+)	altri residui non connessi a debiti	187.888.589,29 €
	RESIDUI PASSIVI	1.086.194.215,72 €

NB: i residui non connessi a debiti si riferiscono a impegni di titolo II – macroaggregato 2 e di titolo III, inseriti nei Conti d'Ordine.

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Nel complesso, le somme iscritte sono state calcolate nel rispetto del punto 6.4.d. del principio contabile applicato 4/3.

I contributi agli investimenti, per 2.741.629.371,45 euro, sono riferiti a contributi ottenuti da altre amministrazioni pubbliche per 1.950.539.915,18 euro e da altri soggetti per 791.089.456,27 euro.

L'importo all'1/1/2020 dei contributi per investimenti è stato ridotto di 108.998.651,96 euro quale quota annuale di contributo agli investimenti proporzionale alla quota di ammortamento del bene finanziato dal contributo.

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

L'Organo di revisione prende atto che l'ente ha predisposto la relazione della giunta in aderenza a quanto previsto dall'art. 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 e in particolare risultano:

- a) i criteri di valutazione (con particolare riferimento alle modalità di calcolo del FCDE);
- b) le principali voci del conto del bilancio;
- c) l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate nel risultato di amministrazione;
- d) gli esiti della verifica dei crediti/debiti con gli organismi partecipati;
- e) l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente.

Nella relazione sono illustrate le gestioni dell'ente e i criteri di valutazione utilizzati.

RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Al termine delle proprie verifiche l'Organo di revisione conferma il ripetersi dei riconoscimenti dei debiti fuori bilancio seppure l'attivazione delle procedure sia risultata sempre più tempestiva e si sia registrata da parte dell'ente maggiore sensibilità alla problematica. Al riguardo l'Organo di revisione suggerisce una più proficua collaborazione ed interazione tra le varie Direzioni nel migliorare i flussi informativi e rendere più tempestivo lo scambio delle informazioni e arginare il fenomeno.

Anche nell'esercizio 2020 si è verificata la lentezza nell'attività di riscossione, peggiorata a seguito dell'adozione dei provvedimenti e delle restrizioni imposte dall'emergenza sanitaria.

A ridosso della fine dell'anno l'ente ha provveduto alla definitiva chiusura contabile dei F.A.R.C. per le annualità dal 2004 al 2011 fatto salvo le somme contestate all'intestatario dei conti Gabinetto del Sindaco e Presidenza del Consiglio Comunale con atto di riscossione notificato il 13 novembre 2020 relative ad anticipazioni non giustificate da documentazione di spesa. Persistono ancora ritardi nella rendicontazione di FARC di alcune altre Direzioni per i quali l'organo di revisione raccomanda la dovuta tempestività nella verifica della rendicontazione.

Anche per quest'anno si registrano mancati versamenti all'ente dell'imposta di soggiorno riscossa dagli operatori per l'importo di euro 694.366,77, superiori rispetto allo scorso anno tenuto della nuova reportistica fornita inclusiva non solo degli alberghi ma anche degli altri operatori del settore.

Con riferimento alla conciliazione delle posizioni debitorie e creditorie con gli enti e le società partecipate, pur registrando la risoluzione di alcune partite, perdurano ancora delle situazioni problematiche riferibili principalmente alle società MM Spa, ATM Spa e A2A Spa e le cui conciliazioni dovranno avvenire necessariamente entro la fine dell'esercizio.

Circa il contenzioso in essere, in relazione ai report sui rischi legali e alla relazione dell'Avvocatura comunale ricevuti, a parere del Collegio l'accantonamento al fondo contenzioso di euro 70.000.000,00 è stato ritenuto non congruo ed è necessario adeguarlo secondo i criteri riportati nel paragrafo del Fondo contenzioso della presente relazione accantonando l'importo fino al raggiungimento di almeno 190.935.662,00 euro per il cui dettaglio si rinvia alla pagina n. 33.

Si confermano le criticità rilevate nel parere dell'Organo di revisione sul riaccertamento ordinario dei residui sia con riferimento al loro mantenimento che ai tempi di riscossione dei residui attivi.

La verifica sulla consistenza delle garanzie dell'ente rilasciate a favore di terzi ha rilevato un tardivo recepimento delle informazioni necessarie per attestare l'effettivo debito alla chiusura dell'esercizio. Si invita l'ente a richiedere la necessaria informativa già nei primi giorni dopo la chiusura dell'anno finanziario.

Si conferma, anche per il 2020, la mancata ricognizione straordinaria degli inventari dei beni immobili e mobili ed il mancato aggiornamento del Regolamento di contabilità per la cui realizzazione l'Organo di revisione rinnova l'invito.

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime giudizio positivo con riserva per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2020 nell'intesa che venga accantonato una parte dell'avanzo di amministrazione disponibile per incrementare il fondo contenzioso nella misura proposta dell'Organo di revisione e che vengano superate le riserve segnalate nel parere sul riaccertamento ordinario dei residui.

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. MARIO CARNEVALE – PRESIDENTE

DOTT.SSA MARIELLA SPADA – COMPONENTE

DOTT. GIUSEPPE ZOLDAN – COMPONENTE

(FIRMATO DIGITALMENTE)