

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 2021

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. MARIO CARNEVALE - PRESIDENTE

DOTT.SSA MARIELLA SPADA - COMPONENTE

DOTT. GIUSEPPE ZOLDAN - COMPONENTE

Comune di Milano

Provincia di Milano

ORGANO DI REVISIONE

Parere n. 23 del 7 aprile 2022

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2021

L'Organo di Revisione, composto dal Dott. Mario Carnevale, Dott.ssa Mariella Spada e Dott. Giuseppe Zoldan, nominato con delibera dell'Organo consiliare n. 16 del 30 maggio 2019, ha esaminato la delibera di Giunta relativa allo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2021, unitamente agli allegati di legge e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2021.

L'Organo di Revisione tenuto conto dell'attività di vigilanza effettuata nel corso dell'esercizio documentata dal verbale numero 1 al numero 98 presenta l'allegata relazione ex articolo 239, comma 1, lett. d) del TUEL, che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Nel corso dell'esercizio 2021 L'Organo di Revisione non ha rilevato gravi irregolarità ed ha suggerito misure correttive e ha raccomandato l'approvazione di alcuni provvedimenti tra cui l'aggiornamento del regolamento di contabilità, la valorizzazione degli immobili indicati nel PAVI, l'adeguamento del fondo contenzioso, l'adozione di un regolamento per le sponsorizzazioni e per le spese di rappresentanza che non sono state finora adottate dall'Ente.

L'ente ha rispettato gli obblighi di pubblicazione nella sezione amministrazione trasparente del sito web istituzionale di quanto previsto dal d.lgs. n. 33/2013.

Milano, lì 7 aprile 2022

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. MARIO CARNEVALE - PRESIDENTE

DOTT.SSA MARIELLA SPADA - COMPONENTE

DOTT. GIUSEPPE ZOLDAN - COMPONENTE

Sommario

| | |
|---|-----------|
| 1. PREMESSA..... | 4 |
| 2. LA GESTIONE DELLA CASSA..... | 5 |
| 3. LA GESTIONE IN C/RESIDUI | 7 |
| 4. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE | 8 |
| 5. EQUILIBRI E GESTIONE DI COMPETENZA | 17 |
| 6. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO | 26 |
| 7. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI | 35 |
| 8. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE..... | 45 |
| CONTO ECONOMICO..... | 45 |
| STATO PATRIMONIALE..... | 50 |
| 9. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO | 58 |
| 10. RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE..... | 58 |
| 11. CONCLUSIONI..... | 61 |

1. PREMESSA

Il Comune di Milano registra una popolazione al 01.01.2021, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n. 1.392.502 abitanti.

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

Con riferimento agli adempimenti BDAP sul rendiconto 2021, il Comune ha caricato la documentazione nella modalità *"Approvato dalla Giunta"*.

Al riguardo non sono segnalati errori.

L'Organo di Revisione, sulla base dei parametri di deficitarietà attesta che il Comune non è strutturalmente deficitario.

L'Organo di Revisione prende atto che non tutti gli agenti contabili interni hanno proceduto alla resa del conto entro la data del 31 gennaio 2022. Sono stati rendicontati n. 160 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 e la VIVATICKET SPA ha presentato n. 6 conti di gestione per il servizio di bigliettazione i musei, mostre, ecc.,.

Per quanto riguarda i gestori delle strutture recettive, a seguito della Sentenza n. 6/2022 della Sezione Lombardia della Corte dei Conti, che stabilisce la competenza del giudice tributario relativamente ai versamenti dell'imposta di soggiorno, non si procederà all'invio dei conti di gestione alla Corte dei Conti;

In relazione ai Fondi a Render Conto (FARC) e ai Mandati di Anticipazione anno 2021, che presentano il modello 23 e ammontano complessivamente a 121, si rileva quanto segue:

- 117 intestatari hanno inviato il rendiconto ed il mod. 23;
- 4 intestatari non hanno ancora trasmesso il conto e più precisamente:
 - FARC 1013 assegnato al Polo Mostre e Musei Scientifici;
 - FARC 950/7, 950/8 e 950/9 assegnati all'Area Anziani e Residenzialità;

Il controllo sui conti è in corso.

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.

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.

2. LA GESTIONE DELLA CASSA

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

FONDO DI CASSA

| | |
|---|------------------|
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da conto del Tesoriere) | 2.412.003.102,85 |
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da scritture contabili) | 2.412.003.102,85 |

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

| | 2019 | 2020 | 2021 |
|----------------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| Fondo cassa complessivo al 31.12 | 1.859.291.766,83 € | 2.041.599.161,47 € | 2.412.003.102,85 € |
| <i>di cui cassa vincolata</i> | 127.518.733,22 € | 232.409.209,84 € | 135.630.511,80 € |

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

| Evoluzione della cassa vincolata del triennio | | | | |
|---|-------------|----------------|----------------|----------------|
| Consistenza cassa vincolata | + / - | 2019 | 2020 | 2021 |
| Consistenza di cassa effettiva all'1.1 | + | 256.233.925,07 | 127.518.733,22 | 232.409.209,84 |
| Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1 | + | - | - | -- |
| Fondi vincolati all'1.1 | = | 256.233.925,07 | 127.518.733,22 | 232.409.209,84 |
| Incrementi per nuovi accrediti vincolati | + | 164.071.433,40 | 251.664.262,16 | 183.285.932,86 |
| Decrementi per pagamenti vincolati | - | 92.786.625,25 | 146.773.785,54 | 280.104.394,09 |
| Fondi vincolati al 31.12 | = | 127.518.733,22 | 232.409.209,84 | 135.630.511,80 |
| Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12 | - | - | - | - |
| Consistenza di cassa effettiva al 31.12 | = | 256.233.925,07 | 232.409.209,84 | 135.630.511,80 |

Si rappresenta che l'importo di euro 135.590.748,61 relativo alla consistenza della cassa vincolata effettiva al 31 dicembre 2021 è parzialmente in corso di riallineamento in quanto, da controlli effettuati successivamente, è emerso che per alcuni ordinativi è stato apposto il codice di vincolo non corretto. 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 2021.

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 2021 è stato di euro 825.221.573,00 (delibera GC. n. 1522/2020).

L'Organo di revisione nel rispetto dell'art. 223 del Tuel ha proceduto alle seguenti verifiche di cassa come da prospetti di riconciliazione della contabilità del Comune e del Tesoriere datati:

- 1 trimestre 2021 del 30/04/2021;
- 2 trimestre 2021 del 14/10/2021;
- 3 trimestre 2021 del 11/10/2021;
- 4 trimestre 2021 del 25/01/2022;

mentre ha effettuata la verifica di cassa straordinaria in data 28/10/2021.

Dati sui pagamenti

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

L'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, D.L. n. 66/2014, ha allegato al rendiconto 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 -2.18 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 ai sensi dell'art. 1, comma 859, lett. b, Legge 145/2018 ha allegato l'indicatore annuale di ritardo dei pagamenti che ammonta a -5 giorni.

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 770/2021 Ordinario, per via telematica, in data 07/10/2021 (n. Prot. 21100713555018567);
- è stata presentata in data 12/11/2021 per via telematica la Dichiarazione annuale IRAP 2021 su Modello IQ "Amministrazioni ed Enti pubblici" (n. Prot.

21111209131446394);

- è stata presentata in data 30/11/2021 per via telematica la Dichiarazione correttiva IRAP 2021 su Modello IQ "Amministrazioni ed Enti pubblici" (n. Prot. 21113010562144260);
- è stata presentata in data 02/12/2021 per via telematica la Dichiarazione integrativa IRAP 2020 su Modello IQ "Amministrazioni ed Enti pubblici" (n. Prot. 21120210203137113);
- la dichiarazione IVA 2021 relativa all'anno d'imposta 2020 è stata inviata in data 26/04/2021 (n. Prot. 21042617545816219);
- sono stati presentati all'Agenzia delle Entrate per via telematica entro il 15/3/2021 Modelli CU 2021 di certificazione delle ritenute dei redditi con facoltà compilazione mod 730 versate nell'anno 2020 ed entro il 17/8/2021 le certificazioni uniche relative ai titolari di P.IVA non aventi obbligo di compilazione del mod 730.

3. LA GESTIONE IN C/RESIDUI

Per l'analisi completa dei residui si rinvia al parere n. 18 del 17 marzo 2022 dell'Organo di revisione sulla proposta di delibera di riaccertamento ordinario. Nella presente relazione al riguardo si rileva quanto segue.

La gestione dei residui registra la seguente capacità di smaltimento degli stessi:

Riscossioni in conto residui/residui attivi iniziali = 22,40%

Pagamenti in conto residui/residui passivi iniziali = 57,78%

Dal suddetto esame si ravvisa ancora una volta il perdurare della lentezza nella riscossione dei crediti pregressi che si è significativamente accentuata nell'ultimo anno 2021.

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

| | 2016 e precedenti | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 | Totale |
|-----------------|-------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-------------------------|
| Titolo 1 | 105.474.893,10 | 66.235.425,41 | 89.113.268,93 | 107.149.447,10 | 125.879.895,81 | 303.537.846,99 | 797.390.777,34 |
| Titolo 2 | 313.970,47 | 0,00 | 520.315,68 | 6.577.202,27 | 16.973.772,05 | 98.005.921,78 | 122.391.182,25 |
| Titolo 3 | 640.619.461,48 | 173.904.272,24 | 184.215.733,75 | 207.691.573,71 | 144.771.210,98 | 208.593.055,84 | 1.559.795.308,00 |
| Titolo 4 | 169.356.823,84 | 1.357.477,34 | 17.601.563,54 | 91.186.757,08 | 32.502.472,29 | 113.163.757,33 | 425.168.851,42 |
| Titolo 5 | 0,00 | 0,00 | 1.003.010,23 | 6.970.088,12 | 0,00 | 80.030.000,00 | 88.003.098,35 |
| Titolo 6 | 700.092,74 | 0,00 | 2.550,47 | 30.000,00 | 43.257,76 | 8.324.142,13 | 9.100.043,10 |
| Titolo 7 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo 9 | 394.592.393,99 | 2.545.725,62 | 2.544.187,55 | 4.315.895,61 | 5.682.528,41 | 14.138.580,55 | 423.819.311,73 |
| Totale | 1.311.057.635,62 | 244.042.900,61 | 295.000.630,15 | 423.920.963,89 | 325.853.137,30 | 825.793.304,62 | 3.425.668.572,19 |

Si segnala che sono stati stralciati dal conto del bilancio crediti di dubbia e difficile esazione per complessivi euro 132.093.504,80 relativi a residui attivi annualità 2013.

Durante la verifica a campione espletata dall'Organo di revisione sono emerse delle criticità per le quali si rinvia ai contenuti del paragrafo 5 del parere 18 del 17 marzo 2022 sul riaccertamento ordinario dei residui.

L'Ente, su richiesta dell'Organo di revisione, in merito all'applicazione del decreto MEF del 1° settembre 2021, ha riferito che è tuttora in atto un complesso rinnovamento del sistema

informatico che al momento rende difficoltoso procedere all'elaborazione dei dati relativi alle quote rateizzate con un livello di dettaglio idoneo a consentire la corretta individuazione delle reimputazioni per tipologia di entrata e gli accertamenti residui sui quali effettuare la corrispondente riduzione. L'attività, tuttora in corso di sviluppo, consentirà di gestire il processo di rendicontazione degli importi rateizzati reimputati sugli esercizi a venire nonché le relative riscossioni, a partire dal rendiconto 2022.

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

| | 2016 e precedenti | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 | Totale |
|-----------------|-----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|-----------------------|-----------------------|-------------------------|
| Titolo 1 | 57.815.809,52 | 21.790.337,10 | 30.789.825,62 | 39.410.815,51 | 63.258.737,58 | 524.632.729,74 | 737.698.255,07 |
| Titolo 2 | 59.418.111,85 | 6.109.638,46 | 14.300.332,76 | 5.412.737,34 | 7.103.073,10 | 55.937.064,70 | 148.280.958,21 |
| Titolo 3 | 464.659,71 | 0,00 | 0,00 | | 44.000.000,00 | 0,00 | 44.464.659,71 |
| Titolo 4 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo 5 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo 7 | 8.412.932,79 | 3.213.209,46 | 6.701.528,39 | 8.509.536,13 | 10.850.488,00 | 63.873.423,27 | 101.561.118,04 |
| Totale | 126.111.513,87 | 31.113.185,02 | 51.791.686,77 | 97.333.088,98 | 125.212.298,68 | 644.443.217,71 | 1.032.004.991,03 |

Si segnala un brusco rialzo della consistenza dei residui passivi nell'anno 2021.

4. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Il risultato di amministrazione contabile 2021 è il seguente:

| | GESTIONE | | |
|---|------------------|------------------|-------------------------|
| | RESIDUI | COMPETENZA | TOTALE |
| Fondo cassa al 1° gennaio | | | 2.041.599.161,47 |
| RISCOSSIONI | 808.564.265,05 | 3.518.748.060,45 | 4.327.312.325,50 |
| PAGAMENTI | 627.562.846,56 | 3.329.345.537,56 | 3.956.908.384,12 |
| SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE | | | 2.412.003.102,85 |
| PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre | | | 0,00 |
| FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE | | | 2.412.003.102,85 |
| RESIDUI ATTIVI | 2.599.875.267,57 | 825.793.304,62 | 3.425.668.572,19 |
| <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i> | | | 0,00 |
| RESIDUI PASSIVI | 387.561.773,32 | 644.443.217,71 | 1.032.004.991,03 |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI | | | 30.756.228,29 |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE | | | 1.037.982.298,12 |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE | | | 0,00 |
| RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE | | | 3.736.928.157,60 |

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

| Gestione di competenza | |
|--|-------------------------|
| SALDO GESTIONE COMPETENZA* | 370.752.609,80 |
| *saldo accertamenti e impegni del solo esercizio | |
| Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata | 1.237.055.887,05 |
| Fondo pluriennale vincolato di spesa | 1.068.738.526,41 |
| SALDO FPV | 168.317.360,64 |
| Gestione dei residui | |
| Maggiori residui attivi riaccertati (+) | 64.359.831,75 |
| Minori residui attivi riaccertati (-) | 266.036.310,85 |
| Minori residui passivi riaccertati (+) | 71.069.595,84 |
| SALDO GESTIONE RESIDUI | -130.606.883,26 |
| Riepilogo | |
| SALDO GESTIONE COMPETENZA | 370.752.609,80 |
| SALDO FPV | 168.317.360,64 |
| SALDO GESTIONE RESIDUI | -130.606.883,26 |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO | 351.802.671,42 |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO | 2.976.662.399,00 |
| RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12 | 3.736.928.157,60 |

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

| Evoluzione del risultato di amministrazione | | | |
|---|------------------|------------------|------------------|
| | 2019 | 2020 | 2021 |
| Risultato d'amministrazione (A) | 3.301.736.060,27 | 3.328.465.070,42 | 3.736.928.157,60 |
| Composizione del risultato di amministrazione: | | | |
| Parte accantonata (B) | 2.257.361.852,00 | 2.257.379.462,00 | 2.349.220.752,00 |
| Parte vincolata (C) | 746.332.556,54 | 781.416.778,58 | 882.168.827,40 |
| Parte destinata agli investimenti (D) | 136.040.203,07 | 66.948.174,05 | 170.844.182,86 |
| Parte disponibile (E= A-B-C-D) | 162.001.448,66 | 222.720.655,79 | 334.694.395,34 |

| | 2021 | | 2020 | | 2019 | |
|-----------------------|-------------------------|----------|-------------------------|----------|-------------------------|----------|
| | EUR | % | EUR | % | EUR | % |
| Cassa al 01.01 | 2.041.599.161,47 | | 1.859.291.766,83 | | 1.531.257.919,29 | |
| + Riscossioni | 4.327.312.325,50 | | 4.033.672.304,91 | | 4.110.544.927,53 | |

| | | | | | | |
|--|-------------------------|-------------|-------------------------|-------------|-------------------------|-------------|
| - Pagamenti | 3.956.908.384,12 | - | 3.851.364.910,27 | - | 3.782.511.079,99 | - |
| = Cassa al 31.12 | 2.412.003.102,85 | | 2.041.599.161,47 | | 1.859.291.766,83 | |
| + residui attivi (Crediti) | 3.425.668.572,19 | | 3.610.116.011,72 | | 3.785.781.227,02 | |
| - residui passivi (Debiti) | 1.032.004.991,03 | | 1.086.194.215,72 | | 1.070.054.815,74 | |
| = Avanzo di Amministrazione | 4.805.666.684,01 | | 4.565.520.957,47 | | 4.575.018.178,11 | |
| - FPV per spese correnti | -30.756.228,29 | | -29.625.546,22 | | 0,00 | |
| - FPV per spese in c/ capitale | 1.037.982.298,12 | | 1.207.430.340,83 | | 1.273.282.117,84 | |
| = Risultato di Amministrazione | 3.736.928.157,60 | 100% | 3.328.465.070,42 | 100% | 3.301.736.060,27 | 100% |
| - Fondo crediti dubbia esigibilità | 2.000.000.000,00 | -54% | 2.050.000.000,00 | -62% | 2.100.000.000,00 | -64% |
| - Altri accantonamenti | -349.220.752,00 | -9% | -207.379.462,00 | -6% | -157.361.852,00 | -5% |
| = Totale Parte Accantonata | 2.349.220.752,00 | -63% | 2.257.379.462,00 | -68% | 2.257.361.852,00 | -68% |
| - Totale Parte Vincolata | -882.168.827,40 | -24% | -781.416.778,58 | -23% | -746.332.556,54 | -23% |
| - Totale Parte Destinata agli investimenti | -170.844.182,86 | -5% | -66.948.174,05 | -2% | -136.040.203,07 | -4% |
| = Avanzo Disponibile | 334.694.395,34 | 9% | 222.720.655,79 | 7% | 162.001.448,66 | 5% |

Nel corso dell'esercizio 2021 sono state effettuate le seguenti variazioni di bilancio, rispetto alle variazioni dell'esercizio 2020:

| Variazioni di bilancio | 2021 | 2020 |
|---|-----------|-----------|
| numero totale | 49 | 50 |
| di cui variazioni di Consiglio | 2 | 4 |
| di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel | 0 | 2 |
| di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel | 36 | 32 |
| di cui variazioni di Giunta per prelievo dal Fondo di Riserva ex art. 176 Tuel | 2 | 5 |
| di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel | 9 | 7 |
| di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità | 0 | 0 |

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

| Risultato d'amministrazione al 31.12 esercizio precedente | Parte accantonata | Parte vincolata | Parte destinata agli investimenti | Parte disponibile | Totale |
|---|-------------------|-----------------|-----------------------------------|-------------------|------------------|
| | 2.257.379.462,00 | 781.416.778,58 | 66.948.174,05 | 222.720.655,79 | 3.328.465.070,42 |
| Copertura dei debiti fuori bilancio | | | | | 0,00 |
| Salvaguardia equilibri di bilancio | | | | 38.000.000,00 | 38.000.000,00 |

| | | | | | |
|--|-------------------------|-----------------------|----------------------|-----------------------|-------------------------|
| Finanziamento spese di investimento | | | | 50.000.000,00 | 50.000.000,00 |
| Finanziamento di spese correnti non permanenti | | | | | 0,00 |
| Estinzione anticipata dei prestiti | | | | | 0,00 |
| Altra modalità di utilizzo | | | | | 0,00 |
| Utilizzo parte accantonata | 0,00 | | | | 0,00 |
| Utilizzo parte vincolata | | 203.802.671,42 | | | 203.802.671,42 |
| Utilizzo parte destinata agli investimenti | | | 60.000.000,00 | | 60.000.000,00 |
| Valore delle parti non utilizzate | 2.257.379.462,00 | 577.614.107,16 | 6.948.174,05 | 134.720.655,79 | 2.976.662.399,00 |
| Totale | 2.257.379.462,00 | 781.416.778,58 | 66.948.174,05 | 222.720.655,79 | 3.328.465.070,42 |

| Parte accantonata | Fondo crediti di dubbia esigibilità | Fondo contezioso | Fondo passività potenziali | Altri accantonamenti | Totale |
|-----------------------------------|-------------------------------------|----------------------|----------------------------|----------------------|-------------------------|
| | 2.050.000.000,00 | 70.000.000,00 | 90.000.000,00 | 47.379.462,00 | 2.257.379.462,00 |
| Utilizzo parte accantonata | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Valore delle parti non utilizzate | 2.050.000.000,00 | 70.000.000,00 | 90.000.000,00 | 47.379.462,00 | 2.257.379.462,00 |
| Totale | 2.050.000.000,00 | 70.000.000,00 | 90.000.000,00 | 47.379.462,00 | 2.257.379.462,00 |

| Parte vincolata | Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili | Vincoli derivanti da trasferimenti | Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui | Altri vincoli | Totale |
|-----------------------------------|---|------------------------------------|--|----------------------|-----------------------|
| | 581.305.224,76 | 128.130.338,74 | 2.161.187,36 | 69.820.027,72 | 781.416.778,58 |
| Utilizzo parte vincolata | 112.848.359,71 | 79.557.131,75 | 2.161.187,36 | 9.235.992,60 | 203.802.671,42 |
| Valore delle parti non utilizzate | 468.456.865,05 | 48.573.206,99 | 0,00 | 60.584.035,12 | 577.614.107,16 |
| Totale | 581.305.224,76 | 128.130.338,74 | 2.161.187,36 | 69.820.027,72 | 781.416.778,58 |

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto delle finalità indicate in ordine di priorità dall'art. 187 co.2 Tuel per l'utilizzo della quota libera dell'avanzo di amministrazione ed in sede di applicazione della quota libera dell'avanzo di amministrazione ha verificato inoltre quanto previsto dall'art.187 co. 3-bis Tuel, ovvero se l'ente non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria).

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

ANALISI QUOTE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

QUOTE ACCANTONATE

Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

Ai fini del calcolo delle medie è stata utilizzata *la media semplice dei rapporti annui*. Il fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare nel rendiconto 2021 da calcolare con il metodo sopracitato è stato 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 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 adottato dall'ente descritto a pagina 136 della Relazione sulla gestione, l'accantonamento minimo a FCDE risulta determinato in euro 1.847,85 milioni, mentre prudenzialmente l'Ente ha deciso di mantenere accantonata la somma complessiva di euro 2.000,00 milioni. La metodologia di calcolo rimane invariata rispetto agli anni precedenti anche nei criteri di scelta delle voci di entrata per le quali si è proceduto ad applicare l'accantonamento.

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

L'Organo di Revisione ha verificato a campione 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 cancellati dalle scritture e dai documenti di bilancio. Nella relazione sulla gestione sono stati elencati crediti di dubbia e difficile esazione per euro 132.093.504,80 di cui euro 131.403.770,37 sono stati iscritti tra i crediti della situazione patrimoniale con relativo fondo di svalutazione.

Per l'analisi dei residui attivi si rinvia alla sezione dedicata.

Fondo perdite aziende e società partecipate

Ai sensi dell'art. 21 del TUSP per le società, nell'avanzo di amministrazione risulta accantonato l'importo di euro 3.469.182,00 quale fondo per perdite risultanti dai bilanci 2016 e 2017 della società AREXPO SPA. Inoltre dall'analisi dei prospetti chiesti e pervenuti all'Organo di revisione, seppure risultano società i cui risultati d'esercizio sono stimati in perdita per l'anno 2021, le stesse perdite sulla base di quanto riferito saranno coperte mediante l'utilizzo delle riserve patrimoniali.

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per € 100.000.000,00, incrementato di euro 30.000.000,00 rispetto a quello stanziato per l'esercizio 2020. Il Fondo determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) e tenuto conto di quanto previsto dall'OIC 31 per la definizione della gradualità del rischio, per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze comporterebbe un accantonamento di euro 204 milioni così quantificato:

- per le cause a maggior rischio legale con passività probabile del valore complessivo di 248 milioni di euro accantonamento pari a euro 126 milioni;
- per le cause a rischio legale medio con passività possibile del valore complessivo di 259

milioni di euro accantonamento pari a euro 78 milioni.

La quantificazione è stata effettuata applicando la percentuale del 51% per le cause a rischio alto e del 30% per quelle a rischio medio e senza tener conto del contenzioso a valore indeterminato e quello a rischio legale basso.

Pertanto l'accantonamento minimo per competenza ritenuto congruo risulta essere pari ad euro 204 milioni.

Fondo indennità di fine mandato

È stato costituito il fondo per indennità di fine mandato per un ammontare pari ad euro 2.290,00 relativa al periodo di competenza del nuovo mandato ottobre – dicembre 2021 ed essendo stata liquidata per intero l'indennità relativa al precedente mandato.

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 25 marzo 2022, 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.

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione sono presenti i seguenti altri accantonamenti:

- 1) fondo accantonamento per passività potenziali spesa corrente per euro 100.000.000,00;
- 2) fondo accantonamento per passività potenziali spesa di conto capitale per euro 10.000.000,00;
- 3) fondo accantonamento per rinnovo contratto nazionale di lavoro per euro 29.749.280,00;
- 4) fondo rischi per escussioni garanzie prestate a favore di terzi per euro 26.000.000,00;
- 5) fondo rischi organizzazione XXV giochi olimpici invernali per euro 80.000.000,00.

L'Organo di Revisione ha verificato che il saldo riportato nel prospetto A.1. corrisponde al totale delle risorse accantonate del risultato di amministrazione.

QUOTE VINCOLATE

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

- *nei casi in cui la legge o i principi contabili generali e applicati individuano un vincolo di specifica destinazione dell'entrata alla spesa;*
- *derivanti da mutui e finanziamenti contratti per il finanziamento di investimenti determinati;*
- *derivanti da trasferimenti erogati a favore dell'ente per una specifica destinazione determinata;*
- *derivanti da entrate accertate straordinarie, non aventi natura ricorrente, cui l'amministrazione ha formalmente attribuito una specifica destinazione.*

Vincoli da trasferimenti

Con riferimento all'avanzo vincolato relativo alle risorse non utilizzate nel corso del 2021 del c.d. "Fondone" e dei relativi specifici ristori, il Collegio osserva che, alla data di stesura del presente Parere, risulta in corso di definizione l'istruttoria relativa alla Certificazione della perdita di gettito connessa all'emergenza epidemiologica da COVID-19, al netto delle minori spese e delle risorse assegnate a vario titolo dallo Stato a ristoro delle minori entrate e delle maggiori spese connesse alla predetta emergenza. Nel fondo risultano vincolate risorse, in via prudenziale, e tenuto conto delle risultanze provvisorie derivanti dall'istruttoria in corso, pari a 10 milioni di euro. L'Ente provvederà nei termini di legge alla trasmissione della Certificazione definitiva in ottemperanza a quanto previsto dall'art. 1, comma 827, della legge 178/2020.

L'Organo di Revisione ha verificato che in corso l'attività di contabilizzazione delle economie registrate nel riaccertamento 2021 come previsto dalle FAQ 44 e 45 di RGS.

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

| Avanzo vincolato al 31/12/2021 – Ristori specifici di spesa non utilizzati | Importo |
|---|----------------|
| Solidarietà alimentare (OCDPC n. 658 del 29 marzo 2021) | 0,00 |

| | |
|--|---------------------|
| Solidarietà alimentare (articolo 19-decies, comma 1, D.L. n. 137/2021) | 5.024.693,56 |
| Fondo per la sanificazione degli ambienti di Province, Città metropolitane e Comuni - articolo 114, comma 1, D.L. n. 18/2021 (Decreto del Ministero dell'interno, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze e con il Ministero della salute, del 16 aprile 2021) | 0,00 |
| Fondo prestazioni di lavoro straordinario del personale della polizia locale - articolo 115, comma 2, D.L. n. 18/2021 (Decreto del Ministero dell'interno, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze, del 16 aprile 2021) | 0,00 |
| 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. 34/2021 (Decreto del Ministero dell'interno del 27 maggio 2021) | 0,00 |
| Fondo comuni particolarmente danneggiati dall'emergenza sanitaria - articolo 112-bis, comma 1, D.L. n. 34/2021 (Decreto del Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, del 10 dicembre 2021) | 0,00 |
| 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. 34/2021 (Decreto del Ministro per le pari opportunità e la famiglia del 25 giugno 2021) | 0,00 |
| Buono viaggio di cui all'articolo 200-bis, comma 1, D.L. n. 34/2021 (Decreto del Ministro delle infrastrutture e dei trasporti, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze del 6 novembre 2021) | 0,00 |
| 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. 34/2021 (Decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri 24 settembre 2021) | 0,00 |
| Risorse per i comuni siciliani maggiormente coinvolti nella gestione dei flussi migratori (articolo 42-bis, comma 8, D.L. n. 104/2021) | 0,00 |
| Totale | 5.024.693,56 |

Relativamente alle risorse per fronteggiare l'emergenza sanitaria da Covid-19, l'Ente ha ricevuto nel corso del 2021 le seguenti risorse con evidenza delle somme confluite nell'avanzo vincolato alla data del 31 dicembre 2021:

| Oggetto | Accertamento di competenza | In avanzo al 31/12/2021 |
|---|----------------------------|-------------------------|
| FONDO PER ESERCIZIO DELLE FUNZIONI FONDAMENTALI - ART. 1 C. 822 L 178/2020 (LEGGE DI BILANCIO 2021) | 202.918.525,63 | 10.000.000,00 |
| Altre risorse a ristoro di minori entrate: | | |
| TRASFERIMENTI FONDO PER RIDUZIONE RICAVI TARIFFARI TPL (ART. 200 DL 34/2020) | 183.469.012,54 | |
| CONTRIBUTO COMPENSATIVO IMPOSTA DI SOGGIORNO - SALDO | 39.889.941,86 | |

| | | |
|--|---------------|--------------|
| CONTRIBUTO COMPENSATIVO MINORI ENTRATE OCCUPAZIONE SUOLO DAL 1 GENNAIO AL 31 DICEMBRE 2021 (ART. 9-TER C. 2 e 3 DL 137/2020) | 19.955.484,21 | |
| FONDO RISTORO MINORI ENTRATE ESENZIONI IMU | 17.036.898,21 | |
| RISORSE FINALIZZATE AL SOSTEGNO ECONOMICO AI SERVIZI EDUCATIVI PER L'INFANZIA (0 - 3 ANNI) - ART. 233 C. 3 DL 34/2020 | 2.305.615,83 | |
| FONDO EMERGENZE IMPRESE E ISTITUZIONI CULTURALI DI CUI ALL'ART. 183 C.2 DL N. 34/2020 | 1.001.830,07 | |
| Risorse a finanziamento specifici interventi in spesa: | | |
| TRASFERIMENTI STATALI PER RIDUZIONI TARI | 24.060.435,08 | |
| TRASFERIMENTI PER FINANZIAMENTO SERVIZI AGGIUNTIVI PER IL TRASPORTO PUBBLICO LOCALE | 28.193.793,34 | |
| TRASFERIMENTI STATALI PER MISURE URGENTI DI SOLIDARIETA' ALIMENTARE E SOSTEGNO ALLE FAMIGLIE | 5.893.888,24 | 4.500.000,24 |
| TRASFERIMENTI STATALI DI CUI ALL'ART. 105 D.L. 34/2020 A FINANZIAMENTO DEI CENTRI ESTIVI | 2.524.676,66 | |

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

| Oggetto | Avanzo al 31/12/2020 | Avanzo utilizzato | Avanzo al 31/12/2021 |
|---|----------------------|-------------------|----------------------|
| TRASFERIMENTI COVID - FONDO PER ESERCIZIO DELLE FUNZIONI FONDAMENTALI (QUOTA TARI 2020) | 36.829.162,71 | 36.590.892,71 | 238.270,00 |
| TRASFERIMENTI STATALI COVID - BUONI VIAGGIO | 3.184.893,98 | 3.184.893,98 | 0,00 |
| TRASFERIMENTI STATALI - MISURE URGENTI DI SOLIDARIETA' ALIMENTARE E SOSTEGNO ALLE FAMIGLIE COVID 19 | 7.279.992,68 | 6.961.144,85 | 318.847,83 |

Le somme complessivamente confluite nell'avanzo vincolato 2021 sono le seguenti:

| Oggetto | In avanzo al 31/12/2021 | Allegato 2A) al Rendiconto 2021 |
|---|-------------------------|---------------------------------|
| FONDO PER ESERCIZIO DELLE FUNZIONI FONDAMENTALI - ART. 1 C. 822 L 178/2020 (LEGGE DI BILANCIO 2021) | 10.000.000,00 | 10.000.000,00 |
| TRASFERIMENTI STATALI PER MISURE URGENTI DI SOLIDARIETA' ALIMENTARE E SOSTEGNO ALLE FAMIGLIE | 4.818.848,07 | 5.024.693,56 |
| TRASFERIMENTI COVID - FONDO PER ESERCIZIO DELLE FUNZIONI FONDAMENTALI (QUOTA TARI 2020) | 238.270,00 | 238.270,00 |
| Primo Totale (colonna h) Allegato 2A) al Rendiconto 2021 | 15.057.118,07 | |
| Cancellazione residui passivi finanziate da risorse vincolate (gestione dei residui) | 205.845,49 | |
| Secondo Totale (colonna i) Allegato 2A) al Rendiconto 2021 | 15.262.963,56 | 15.262.963,56 |

L'Organo di Revisione ha verificato che nell'avanzo vincolato risulta riportato in via prudenziale, secondo le risultanze dell'istruttoria tuttora in corso, un importo di 10 mln di Euro quale avanzo vincolato relativo alle risorse non utilizzate nel corso del 2021 del c.d. "Fondone" ed un importo pari a Euro 5.262.963,56 quale avanzo vincolato da specifici ristori che saranno oggetto dell'apposita certificazione Covid-19 da trasmettere entro il 31 maggio 2021.

QUOTE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI

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

L'Organo di Revisione ha verificato che il saldo riportato nel prospetto A.3. corrisponde al totale delle risorse destinate agli investimenti del risultato di amministrazione.

Le tabelle A.1, A.2 e A.3 sono coerenti con quanto riportato nel prospetto degli equilibri e nel quadro generale riassuntivo. Con riferimento alle loro modalità di compilazione si rinvia a quanto descritto a pagina 137 e seguenti della Relazione sulla gestione.

5. EQUILIBRI E GESTIONE DI COMPETENZA

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

| | | |
|--|-----|-----------------------|
| O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE | | 512.477.745,91 |
| - Risorse accantonate di parte corrente stanziato nel bilancio dell'esercizio N | (-) | 11.839.000,00 |
| - Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio | (-) | 83.986.050,16 |
| O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE | | 416.652.695,75 |
| - Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-) | (-) | 80.002.290,00 |
| O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE | | 336.650.405,75 |
| Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE | | 378.394.895,95 |
| Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziato nel bilancio dell'esercizio N | (-) | 0,00 |
| - Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio | (-) | 215.151.734,46 |
| Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE | | 163.243.161,49 |
| - Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-) | (-) | 0,00 |
| Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE | | 163.243.161,49 |
| SALDO PARTITE FINANZIARIE | | 0,00 |
| W1) RISULTATO DI COMPETENZA | | 890.872.641,86 |
| Risorse accantonate stanziato nel bilancio dell'esercizio N | | 11.839.000,00 |
| Risorse vincolate nel bilancio | | 299.137.784,62 |
| W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO | | 579.895.857,24 |
| Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto | | 80.002.290,00 |
| W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO | | 499.893.567,24 |

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

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

- W1 (Risultato di competenza): € 890.872.641,86
- W2 (equilibrio di bilancio): € 579.895.857,24
- W3 (equilibrio complessivo): € 499.893.567,24

In riferimento agli equilibri di bilancio:

- sono state utilizzate Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili per euro 23.755.870,29 di cui 17.725.000,00 relative a sanzioni a codice della strada ed euro 6.030.870,29 relative a credito iva imputabile a investimenti finanziati da debito;
- non sono state utilizzate entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili.

Il valore positivo del risultato di competenza di parte capitale è confluito nelle corrette quote del risultato di amministrazione.

L'andamento della gestione di competenza è così riassunto:

Entrate

| ENTRATE | Previsioni iniziali | Previsioni definitive | Accertamenti | previsioni definitivi su iniziali | accertamenti su previsioni definitive |
|-----------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|-----------------------------------|---------------------------------------|
| Titolo 1 | 1.376.680.000,00 | 1.360.166.500,00 | 1.375.575.354,52 | 98,8% | 101,1% |
| Titolo 2 | 746.435.060,00 | 963.085.680,00 | 995.530.992,46 | 129,0% | 103,4% |
| Titolo 3 | 1.161.868.590,00 | 962.819.630,00 | 973.648.422,05 | 82,9% | 101,1% |
| Titolo 4 | 3.032.849.557,33 | 2.486.289.724,56 | 444.297.474,01 | 82,0% | 17,9% |
| Titolo 5 | 208.500.000,00 | 208.500.000,00 | 100.030.000,00 | 100,0% | 48,0% |
| Titolo 6 | 668.040.388,93 | 926.311.244,58 | 96.163.361,96 | 138,7% | 10,4% |
| Titolo 7 | 825.000.000,00 | 825.000.000,00 | 0,00 | 100,0% | 0,0% |
| Titolo 9 | 387.318.950,00 | 449.278.950,00 | 359.295.760,07 | 116,0% | 80,0% |
| TOTALE | 8.406.692.546,26 | 8.181.451.729,14 | 4.344.541.365,07 | 97,3% | 53,1% |

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

| Entrate | Previsione definitiva (competenza) | Accertamenti in c/competenza | Incassi in c/competenza | % |
|-------------------|------------------------------------|------------------------------|-------------------------|-----------------------------------|
| | | (A) | (B) | Incassi/accert.ti in c/competenza |
| | | | | (B/A*100) |
| Titolo I | 1.360.166.500,00 | 1.375.575.354,52 | 1.072.037.507,53 | 77,93 |
| Titolo II | 963.085.680,00 | 995.530.992,46 | 897.525.070,68 | 90,16 |
| Titolo III | 962.819.630,00 | 973.648.422,05 | 765.055.366,21 | 78,58 |
| Titolo IV | 2.486.289.724,56 | 444.297.474,01 | 331.133.716,68 | 74,53 |
| Titolo V | 208.500.000,00 | 100.030.000,00 | 20.000.000,00 | 19,99 |

In riferimento alle principali entrate si fornisce il dettaglio :

| Titolo | Entrata | Accertamento di competenza | Residuo gestione competenza | Quota FCDE Rendiconto 2021 - competenza | Note/Rilievi |
|--------|--|----------------------------|-----------------------------|---|--------------|
| 1 | Imposta Municipale Unica (IMU) | 746.254.069,74 | 517.494,43 | 399.402,20 | |
| 1 | Tassa sui Rifiuti (TA.RI.) | 298.952.422,03 | 97.211.535,08 | 75.027.862,77 | |
| 1 | Addizionale comunale sull'IRPEF | 185.000.000,00 | 111.208.008,64 | 85.830.341,07 | |
| 1 | Imposta di soggiorno | 23.585.173,50 | 8.363.867,05 | 6.455.232,59 | |
| 3 | proventi da tariffe per il trasporto pubblico locale | 234.751.230,47 | 28.523.198,81 | 0,00 | |
| 3 | proventi dei servizi di assistenza scolastica, per l'infanzia e asili nido | 19.968.069,98 | 0,00 | 0,00 | |
| 3 | proventi da fitti immobili, aree, spazi e beni comunali | 132.288.025,70 | 53.143.937,97 | 50.375.138,80 | |
| 3 | canone unico patrimoniale | 75.705.978,85 | 17.551.733,77 | 16.637.288,44 | |
| 3 | contravvenzioni per infrazione al codice della strada | 139.885.892,55 | 59.200.047,16 | 57.418.125,74 | |
| 3 | dividendi | 64.468.555,49 | 0,00 | 0,00 | |
| 4 | Oneri di urbanizzazione | 73.805.736,81 | 0,00 | 0,00 | |

Note alla compilazione: Per l'accantonamento al FCDE si precisa che l'importo indicato nella colonna "FCDE Accantonamento competenza esercizio 2021" è stato determinato moltiplicando i residui della competenza al 31/12/21 per la percentuale di accantonamento della relativa tipologia di entrata (come riportata nel quadro del Rendiconto 2021 "Composizione dell'accantonamento al FCDE e composizione del Fondo svalutazione crediti").

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

(artt. 142 e 208 D.Lgs. 285/92)

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

| SANZIONI AMMINISTRATIVE PECUNIARIE PER VIOLAZIONE CODICE DELLA STRADA | | | |
|--|----------------|----------------|----------------|
| | 2019 | 2020 | 2021 |
| accertamento | 245.892.646,13 | 149.335.274,97 | 139.885.892,55 |
| riscossione | 117.191.889,86 | 81.124.861,44 | 80.685.845,39 |
| %riscossione | 47,66 | 54,32 | 57,68 |

Le sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada (artt. 142 e 208 D.Lgs. 285/92) ammontano ad euro 139.885.892,55, è stata rispettata la destinazione vincolata;

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

| DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA | | | |
|---|--------------------------|--------------------------|--------------------------|
| | Accertamento 2019 | Accertamento 2020 | Accertamento 2021 |
| Sanzioni CdS | 83.282.900,00 | 62.692.325,88 | 57.831.853,05 |
| destinazione a spesa corrente vincolata | 65.411.506,42 | 49.326.513,27 | 40.106.853,05 |
| % per spesa corrente | 78,54% | 78,68% | 69,35% |
| destinazione a spesa per investimenti | 9.000.000,00 | 11.983.963,18 | 17.725.000,00 |
| % per Investimenti | 10,81% | 19,12% | 30,65% |
| in avanzo vincolato | 8.871.393,58 | 1.381.849,43 | 0,00 |
| % in avanzo | 10,65% | 2,20% | 0,00% |

CDS

| | Importo | % |
|---|----------------|----------|
| Residui attivi al 1/1/2021 | 893.581.190,28 | |
| Residui riscossi nel 2021 | 21.999.203,13 | |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | 98.580.655,53 | |
| Residui al 31/12/2021 | 773.001.331,62 | 86,51% |
| Residui della competenza | 59.200.047,16 | |
| Residui totali | 832.201.378,78 | |
| FCDE al 31/12/2021 | 807.152.117,28 | 96,99% |

L'ente ha provveduto all'invio delle certificazioni al Ministero dell'Interno per le annualità precedenti, mentre non ha ancora provveduto con riferimento all'esercizio 2021, non essendo scaduti termini. In riferimento all'esercizio 2021 i dati possono essere riepilogati nel modo seguente:

| | Descrizione | Importo |
|----------|---|-------------------------|
| A | Proventi complessivi delle sanzioni derivanti dall'accertamento di tutte le violazioni al codice della strada (ad eccezione delle sole violazioni di cui all'art. 142, comma 12-bis) | € 89.706.390,95 |
| B | Proventi complessivi delle sanzioni derivanti dall'accertamento delle violazioni dei limiti massimi di velocità di cui all'art. 142, comma 12-bis, comminate dai propri organi di polizia stradale sulle strade di competenza e in concessione | € 12.978.657,57 |
| C | 50% del totale dei proventi delle sanzioni derivanti dall'accertamento delle violazioni dei limiti massimi di velocità di cui all'art. 142, comma 12-bis, comminate dai propri organi di polizia stradale sulle strade non di proprietà dell'ente locale | € - |
| D | 50% del totale dei proventi delle sanzioni derivanti dall'accertamento delle violazioni dei limiti massimi di velocità di cui all'art. 142, comma 12-bis, comminate su strade di proprietà dell'ente locale da parte di organi di polizia stradale dipendenti da altri enti | € - |
| | TOTALE PROVENTI VIOLAZIONI LIMITI MASSIMI DI VELOCITÀ EX ART. 142, COMMA 12-BIS | € 12.978.657,57 |
| | TOTALE PROVENTI VIOLAZIONI AL CODICE DELLA STRADA | € 102.685.048,52 |

| Destinazione ai sensi dell'art. 208, comma 4 | Importo |
|--|------------------------|
| Interventi di sostituzione, ammodernamento, potenziamento, di messa a norma e di manutenzione della segnaletica delle strade di proprietà dell'Ente (art. 208, comma 4, lettera a) | € 11.213.298,87 |
| Potenziamento delle attività di controllo e di accertamento delle violazioni in materia di circolazione stradale, anche attraverso l'acquisto di automezzi, mezzi e attrezzature dei corpi e dei servizi di polizia municipale (art. 208, comma 4, lettera b) | € 11.213.298,87 |
| Manutenzione delle Strade, installazione, ammodernamento, potenziamento, messa a norma delle barriere e sistemazione del manto stradale, redazione dei PGU. Interventi a tutela degli utenti deboli, educazione stradale nelle scuole di ogni ordine e grado, assistenza e previdenza per il personale di cui alle lettere d-bis) ed e) del comma 1, dell'art. 12. Mobilità ciclistica e misure di cui all'art. 208, comma 5-bis) (art. 208, comma 4, lettera c) | € 22.426.597,74 |
| TOTALE | € 44.853.195,48 |

| Destinazione ai sensi dell'art. 142, comma 12-ter | Importo |
|---|------------------------|
| Interventi di manutenzione e messa in sicurezza delle infrastrutture stradali (compreso segnaletica, barriere e relativi impianti) (142, comma 12-ter -1) | € 12.978.657,57 |
| Potenziamento delle attività di controllo e di accertamento delle violazioni in materia di circolazione stradale (compreso le spese relative al personale) (142, comma 12-ter -2) | |
| TOTALE | € 12.978.657,57 |

Contributi per permessi di costruire:

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

| CONTRIBUTI PERMESSI A COSTRUIRE E RELATIVE SANZIONI | | | |
|--|----------------|---------------|---------------|
| | 2019 | 2020 | 2021 |
| Accertamento | 116.837.948,41 | 73.082.730,52 | 73.805.736,81 |
| Riscossione | 116.837.948,41 | 73.082.730,52 | 73.805.736,81 |

- non sono stati utilizzati oneri di urbanizzazione destinati a finanziare le spese correnti;
- gli oneri di urbanizzazioni sono stati utilizzati per finanziare le tipologie di spese di cui all'art. 1, comma 460 della L. 232/2016 per le quali si rimanda a pagina 48 della Relazione sulla gestione;
- gli oneri di urbanizzazioni non sono stati utilizzati per finanziare le tipologie di spese di cui all'articolo 109, comma 2, del D.L. n. 18/2021;

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 | | | |
|---|----------------|---------------|---------------|
| | 2019 | 2020 | 2021 |
| importo | 116.837.948,41 | 73.082.730,52 | 73.805.736,81 |
| Spese correnti | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| % x spesa corrente | 0,00% | 0,00% | 0,00% |

Recupero evasione:

- con riferimento all'attività di recupero dell'evasione si rinvia a quanto riportato a pagina 33 della Relazione sulla gestione i cui risultati per l'anno 2021 sono riportati nella tabella seguente;

| | Accertamenti | Riscossioni | FCDE | FCDE |
|---|-----------------------|----------------------|------------------------------|-----------------------|
| | | | Accantonamento | |
| | | | Competenza Esercizio 2021 | Rendiconto 2021 |
| Recupero evasione ICI/IMU | 57.826.995,04 | 8.210.834,59 | 38.293.752,64 | 138.640.065,69 |
| Recupero evasione TASI | 896.615,47 | 150.165,14 | 576.110,36 | 2.398.395,81 |
| Recupero evasione TARSU/TARES/TARI | 41.422.170,90 | 6.184.873,55 | 27.196.146,09 | 83.665.443,40 |
| Recupero evasione COSAP | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Recupero evasione Imposta sulla Pubblicità | 452.842,25 | 350.606,47 | 78.905,58 | 2.522.595,93 |
| Recupero evasione altri tributi | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE | 100.598.623,66 | 14.896.479,75 | 66.144.914,67 | 227.226.500,84 |

Note alla compilazione: Per l'accantonamento al FCDE si precisa che l'importo indicato nella colonna "FCDE Accantonamento competenza esercizio 2021" è stato determinato moltiplicando i residui della competenza al 31/12/21 per la percentuale di accantonamento della relativa tipologia di entrata (come riportata nel quadro del Rendiconto 2021 "Composizione dell'accantonamento al FCDE e composizione del Fondo svalutazione crediti") mentre l'importo indicato

nella colonna "FCDE Rendiconto 2021" è stato determinato moltiplicando i residui complessivi al 31/12/21 per la medesima percentuale di accantonamento (77,18%)

Movimentazione delle somme rimaste a residuo per recupero evasione

| | Importo | % |
|---|----------------|--------|
| Residui attivi al 1/1/2021 | 261.129.179,76 | |
| Residui riscossi nel 2021 | 35.707.035,30 | |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | 16.713.170,41 | |
| Residui al 31/12/2021 | 208.708.974,05 | 79,93% |
| Residui della competenza | 85.702.143,91 | |
| Residui totali | 294.411.117,96 | |
| FCDE al 31/12/2021 | 227.226.500,84 | 77,18% |

Spese

| USCITE | Previsioni iniziali | Previsioni definitive | Impegni | previsioni iniziali su definitive | impegni su previsioni definitive |
|-----------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|-----------------------------------|----------------------------------|
| Titolo 1 | 3.264.825.266,22 | 3.392.919.570,91 | 2.852.370.798,03 | 103,9% | 84,1% |
| Titolo 2 | 4.845.320.287,09 | 4.781.827.836,70 | 1.618.048.677,87 | 98,7% | 33,8% |
| Titolo 3 | 208.500.000,00 | 208.500.000,00 | 100.030.000,00 | 100,0% | 48,0% |
| Titolo 4 | 112.783.930,00 | 112.783.930,00 | 112.782.045,71 | 100,0% | 100,0% |
| Titolo 5 | 825.000.000,00 | 825.000.000,00 | 0,00 | 100,0% | 0,0% |
| Titolo 7 | 387.318.950,00 | 449.278.950,00 | 359.295.760,07 | 116,0% | 80,0% |
| TOTALE | 9.643.748.433,31 | 9.770.310.287,61 | 5.042.527.281,68 | 101,3% | 51,6% |

NB "Impegni" comprende FPV

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

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

| Macroaggregati spesa corrente | 2020 | 2021 | variazione |
|---|------------------|------------------|----------------|
| 101 redditi da lavoro dipendente | 582.310.096,12 | 580.139.636,25 | -2.170.459,87 |
| 102 imposte e tasse a carico ente | 40.937.407,35 | 39.459.137,39 | -1.478.269,96 |
| 103 acquisto beni e servizi | 1.734.040.341,64 | 1.857.246.522,40 | 123.206.180,76 |
| 104 trasferimenti correnti | 150.486.257,41 | 190.622.237,10 | 40.135.979,69 |
| 105 trasferimenti di tributi | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 106 fondi perequativi | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 107 interessi passivi | 119.316.181,50 | 118.264.732,64 | -1.051.448,86 |
| 108 altre spese per redditi di capitale | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 109 rimborsi e poste correttive delle entrate | 14.016.428,35 | 17.759.262,56 | 3.742.834,21 |
| 110 altre spese correnti | 14.212.028,56 | 18.123.041,40 | 3.911.012,84 |

| | | | |
|---------------|-------------------------|-------------------------|-----------------------|
| TOTALE | 2.655.318.740,93 | 2.821.614.569,74 | 166.295.828,81 |
|---------------|-------------------------|-------------------------|-----------------------|

| Macroaggregati spesa conto capitale | | 2020 | 2021 | variazione |
|--|--|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| 201 | Tributi in conto capitale a carico dell'ente | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 202 | Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni | 584.709.206,85 | 548.703.337,17 | -36.005.869,68 |
| 203 | Contributi agli investimenti | 19.735.567,99 | 29.920.165,66 | 10.184.597,67 |
| 204 | Altri trasferimenti in conto capitale | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 205 | Altre spese in conto capitale | 2.424.020,83 | 1.442.876,92 | -981.143,91 |
| TOTALE | | 606.868.795,67 | 580.066.379,75 | -26.802.415,92 |

L'Organo di Revisione ha verificato che il FPV è stato determinato in sede di riaccertamento ordinario e se ne confermano le criticità in merito alla cronoprogrammazione già segnalate nel pare n. 18 del 17 marzo 2022:

| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO | 01/01/2021 | 31/12/2021 |
|------------------------------------|-------------------------|-------------------------|
| FPV di parte corrente | 29.625.546,22 | 30.756.228,29 |
| FPV di parte capitale | 1.207.430.340,83 | 1.037.982.298,12 |
| FPV per partite finanziarie | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE | 1.237.055.887,05 | 1.068.738.526,41 |

L'evoluzione del FPV è la seguente:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente

| | 2019 | 2020 | 2021 |
|--|-------------|----------------------|----------------------|
| Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12 | 0,00 | 29.625.546,22 | 30.756.228,29 |
| di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza | 0,00 | 29.625.546,22 | 30.464.872,39 |
| di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile * | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 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** | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti | 0,00 | 0,00 | 291.355,90 |
| di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| di cui FPV da riaccertamento straordinario | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| di cui FPV da impegno di competenza parte conto corrente riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| di cui FPV ex art. 106, DL n. 34/2020 e art. 39, DL n. 104/2020, costituito in sede di riaccertamento ordinario | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

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

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

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale

| | 2019 | 2020 | 2021 |
|--|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12 | 1.273.282.117,84 | 1.207.430.340,83 | 1.037.982.298,12 |
| di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza | 371.358.398,53 | 357.565.655,87 | 181.051.774,13 |
| di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti | 901.923.719,31 | 849.864.684,96 | 856.930.523,99 |
| di cui FPV da riaccertamento straordinario | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

Il FPV di parte corrente è così costituito:

| | |
|---|----------------------|
| Salario accessorio e premiante | 29.361.417,65 |
| Trasferimenti correnti | 0,00 |
| Incarichi a legali | 0,00 |
| Altri incarichi | 0,00 |
| Altro | 0,00 |
| Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente | 1.394.810,64 |
| Totale FPV 2021 spesa corrente | 30.756.228,29 |

L'importo del FPV trova corrispondenza:

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

Spese per il personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2021 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 21.865.456,95);
- 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.

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2021 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557 e 557 quater della Legge 296/2006.

| | Media 2011/2013 | Rendiconto 2021 |
|---|-----------------------|-----------------------|
| Spese macroaggregato 101 e 110 | 601.642.740,80 | 569.837.131,51 |
| Spese macroaggregato 103 | 2.375.586,22 | 23.190,00 |
| Irap macroaggregato 102 | 34.510.837,56 | 32.716.732,10 |
| Altre spese: stages/tirocini macroaggregato 104 | 7.789,94 | 57.970,58 |
| Altre spese: personale comandato in entrata m.a. 109 | | 944.974,63 |
| Altre spese: da specificare..... | | |
| Totale spese di personale (A) | 638.536.954,51 | 603.579.998,82 |
| (-) Componenti escluse (B) | 75.353.467,76 | 95.497.930,36 |
| (=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B | 563.183.486,76 | 508.082.068,46 |

| DETTAGLIO COMPONENTI ESCLUSE | 2021 |
|--|---------------|
| Incrementi contrattuali | 89.229.194,20 |
| Rimborsi per personale comandato in uscita | 4.236.446,51 |
| Incentivi di legge | 1.132.888,79 |
| Spese vincolate non soggette | 899.400,86 |
| Totale componenti escluse | 95.497.930,36 |

L'ente in occasione della modifica del piano dei fabbisogni di personale 2021/2022, approvata con delibere G.C n. 572 del 21/05/2021 e n. 1285 del 01/10/2021, ha accertato che l'ente rispetto alle nuove regole assunzionali previste dall'art. 33, comma 2 del D.L.34/2019 si colloca quale ente virtuoso.

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

- Piani dei fabbisogni di personale e relative modifiche:
parere n. 36 del 13/05/2021 e n. 66 del 30/09/2021;
- Certificazioni fondi risorse decentrate:
 - o Fondo Risorse decentrate comparto con parere n. 67 del 30/09/2021
 - o Preintesa e costituzione Fondo per il finanziamento dell'indennità di posizione e di risultato del personale dirigente pareri n. 76 e n. 77 del 13.12.2021

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

6. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO

Nel corso dell'esercizio 2021 il Comune ha fatto ricorso all'indebitamento, l'Organo di Revisione ha verificato che 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 2021 delle entrate relative ai primi tre titoli della parte entrata del rendiconto 2019, come risulta dalla sottostante tabella

che evidenzia l'andamento dell'incidenza percentuale nell'ultimo triennio ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti.

| 2019 | 2020 | 2021 |
|-------|-------|-------|
| 4,081 | 3,819 | 3,791 |

Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento

| ENTRATE DA RENDICONTO 2019 | Importi in euro |
|--|-------------------------|
| 1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I) | 1.434.400.074,17 |
| 2) Trasferimenti correnti (Titolo II) | 429.369.689,54 |
| 3) Entrate extratributarie (Titolo III) | 1.437.116.530,77 |
| (A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2019 | 3.300.886.294,48 |
| (B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A) | 330.088.629,45 |
| ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2021 | Importi in euro |
| (C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2021 | 126.404.708,31 |
| (D) Contributi erariali in c/interessi su mutui | 1.265.106,19 |
| (E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento | 0,00 |
| (F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E) | 204.949.027,33 |
| (G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E) | 125.139.602,12 |
| Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2019 (G/A)*100 | 3,791 |

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 31/12/2021 e ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credit

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

| TOTALE DEBITO CONTRATTO | | |
|---|----------|-------------------------|
| 1) Debito complessivo contratto al 31/12/2020 | + | 3.593.679.198,07 |
| 2) Rimborsi mutui effettuati nel 2021 | - | 112.782.045,71 |
| 3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2021 | + | 202.392.546,85 |
| 4) Altre variazioni (*) | - | 540.049,16 |
| TOTALE DEBITO | = | 3.682.749.650,05 |

(*) Riduzioni di mutui diversi Cassa DD.PP. (-474.010,45) e Regione Lombardia (-66.038,71) a seguito di economie accertate

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

| Anno | 2019 | 2020 | 2021 |
|---------------------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| Residuo debito (+) | 3.687.989.916,22 | 3.564.253.505,93 | 3.593.679.198,07 |
| Nuovi prestiti (+) | 74.239.111,37 | 150.000.000,00 | 202.392.546,85 |
| Prestiti rimborsati (-) | 197.518.984,79 | 120.574.307,84 | 112.782.045,71 |
| Estinzioni anticipate (-) | | | |
| Altre variazioni +/- (da specificare) | -456.536,87 (1) | -0,02 (2) | -540.049,16 (3) |
| Totale fine anno | 3.564.253.505,93 | 3.593.679.198,07 | 3.682.749.650,05 |
| Nr. Abitanti al 31/12 | 1.404.431 | 1.392.502 | 1.386.285 |
| Debito medio per abitante | 2.537,86 | 2.580,74 | 2.656,56 |

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

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

(3) Riduzioni di mutui Cassa DD.PP. (-474.010,45) e Regione Lombardia (-66.038,71) a seguito di economie accertate

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

| Anno | 2019 | 2020 | 2021 |
|-------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Oneri finanziari | 121.022.974,79 | 118.525.878,05 | 118.033.428,12 |
| Quota capitale | 197.518.984,79 | 120.574.307,84 | 112.782.045,71 |
| Totale fine anno | 318.541.959,58 | 239.100.185,89 | 230.815.473,83 |

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

Il Collegio dà atto che con delibera del Consiglio Comunale n. 33 del 06/11/2017, avente ad oggetto: "Rinegoiazione 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 rinegoiazione di seguito riassunta:

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

La rinegoiazione ha comportato una minor spesa corrente a carico dell'esercizio 2021 di euro 10.019.918,93 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: "Rinegoiazione 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 rinegoiazione 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 rinegoiazione | 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 2021 di euro 74.871.679,34 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. 41commi 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 2021 di euro 24.846.566,98 come da allegato 2 alla citata deliberazione.

Concessione di garanzie

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente ha rilasciato garanzie a favore degli organismi partecipati dall'Ente e di altri soggetti.

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

| 2019 | 2020 | 2021 |
|--------------|--------------|--------------|
| 4.196.777,74 | 3.409.189,31 | 3.291.794,50 |

Per l'elenco dei soggetti terzi beneficiari di garanzie ricevute sul debito da parte dell'ente (e relativo ammontare) si rinvia alle pagine da 78 a 84 della Relazione sulla gestione 2021.

Per tali garanzie l'Ente ha effettuato accantonamento nel risultato di amministrazione di 26 mln di euro.

Strumenti di finanza derivata

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

L'Ente ha inserito la nota prevista dall'art. 62, comma 8, D.L. n.112/2008 nella Relazione sulla Gestione 2021 della Giunta Comunale (pagina 87 e seguenti).

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 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 | 11.914.896,00 |
| Deutsche Bank AG | 23.000.000,00 | 13.703.914,44 |
| Depfa Bank plc/FMSW ¹ | 20.000.000,00 | 11.914.896,00 |
| UBS Limited | 75.000.000,00 | 75.000.000,00 |
| Totali | 138.000.000,00 | 112.533.706,44 |

(*) alla data del 31/12/2021, al netto della quota di rimborso annuale prevista contrattualmente

Tali depositi per l'anno 2021 sulla base del parametro di riferimento negativo rilevato nel corso dell'anno, libor a tre mesi, non hanno avuto remunerazione.

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

| Banca | Importo |
|----------------------------------|-----------------------|
| JP Morgan Chase Bank | 74.000.000,00 |
| Deutsche Bank AG | 90.600.000,00 |
| Depfa Bank plc/FMSW ¹ | 72.400.000,00 |
| UBS Limited | 40.580.000,00 |
| Totali | 277.580.000,00 |

La remunerazione annuale di tali depositi per l'anno 2021 è stata di complessivi €14.939.475,00 contabilizzati al titolo 3 delle entrate.

¹FMS WertmanagementAöR è subentrata a Depfa Bank plc per novazione soggettiva stipulata in data 9 aprile 2015

Alla chiusura dell'esercizio 2021 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 2021 all'accantonamento delle quote capitale presso i quattro Istituti Arranger per complessivi euro 54.579.416,84 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 31/12/2021 di euro 107.255.019,11 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 107.255.019,11

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 (31/12/2021).

In base ai tassi come sopra definiti, il contratto derivato in essere con Unicredit, nel corso dell'esercizio 2021 ha generato flussi differenziali negativi per l'Ente per € 71.569,84.

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:

| | |
|----------------------|---|
| | €. 110.959.541,25 Interim Exchange (31/01/2022) |
| UBS Limited | €. 70.906.013,01 Cash Deposit (31/01/2022) |
| | - €. 23.780.900,00 CDS (31/01/2022) |
| JP Morgan Chase Bank | €. 144.671.731,15 (31/12/2021) |
| | - €. 27.874.078,40 CDS (31/12/2021) |
| FMSW | €. 145.232.746,41 (31/12/2021) |
| | - €. 27.552.279,36 CDS (31/12/2021) |
| Deutsche Bank AG | €. 124.864.548,90 (09/03/2022) |
| | - €. 28.512.972,19 CDS (09/03/2022) |
| Unicredit | - €. 2.703.914,92 (28/02/2022) |

L'Organo di revisione prende atto che non sono state effettuate nel corso del 2021 nuove operazioni riferite a strumenti di finanza derivata o loro modificazioni contrattuali.

L'Organo di revisione ha verificato che nell'avanzo di amministrazione sono vincolate risorse

per 427,58 mln di euro.

Operazioni di partenariato pubblico-privato

L'ente ha in essere al 31/12/2021 contratti per operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016, relative a project financing per i seguenti interventi: convenzione di concessione per la Linea 5 della metropolitana di Milano, tratte da Bignami a Garibaldi e da Garibaldi a San Siro; convenzione di concessione per la Linea 4 della metropolitana di Milano; parcheggio sotterraneo pubblico a rotazione, con previsione di posti per residenti, nell'area pubblica di via Borgogna.

L'ente ha altresì in corso di istruttoria o di valutazione le seguenti ulteriori operazioni o proposte di partenariato pubblico-privato:

- riqualificazione e gestione del complesso sportivo Palazzo del Ghiaccio (via dei Ciclamini 23)
- realizzazione e gestione di un nuovo centro natatorio nell'area sita in via del cardellino 3
- progettazione ed esecuzione di lavori di manutenzione al fine del riuso del dismesso Palasharp sito in via Sant'Elia 33
- centro ippico lombardo: realizzazione degli interventi di riqualificazione, recupero, valorizzazione e gestione degli immobili siti in via Fetonte 19/21
- realizzazione, manutenzione e gestione del nuovo Centro sportivo sito nell'area compresa tra le Vie Betti-Cechov-Omodeo
- realizzazione e gestione di un Centro Sportivo nell'Area del Lido di Milano, sito in Piazzale Lotto 15
- realizzazione e gestione di un complesso sportivo nell'area del centro balneare Scarioni sito in via Valfurva 9
- riqualificazione, manutenzione e gestione del centro sportivo comunale di via S. Abbondio 4
- proposta di finanza di progetto "MIInno" per l'affidamento in concessione di servizi di sicurezza, ambiente, mobilità e smart city
- realizzazione di parcheggio pubblico / residenziale in via Manin
- realizzazione di parcheggio pubblico / residenziale in p.zza della Repubblica lato ovest
- concessione dei servizi abitativi presso gli immobili di proprietà comunale ubicati in Via De Lemene 51/55/59 (Cascina Boldinasco)
- affidamento in concessione per la realizzazione e gestione di una residenza universitaria nell'immobile di proprietà comunale sito in via Ucelli di Nemi presso i civici 23, 24, 25 e 26 del Quartiere Ponte Lambro
- PPP nuovo stadio San Siro
- proposta di PPP per la realizzazione di opere di riqualificazione energetica e di adeguamento impiantistico dell'edificio scolastico di via Tosi 21.

6.1 DEBITI FUORI BILANCIO

Nel corso dell'esercizio il Comune ha provveduto a riconoscere i seguenti debiti fuori bilancio:

| Numero proposta di Delibera | ATTO DI APPROVAZIONE DEL CONSIGLIO COMUNALE | Art. 194 TUEL | Num. e data PARERE DEL COLLEGIO | DIREZIONI | OGGETTO | IMPORTI | MEZZI CORRENTI | CONTO CAPITALE |
|-----------------------------|---|---------------|---------------------------------|-------------------------------------|---|----------------|----------------|----------------|
| 38/21 | C.C. 7 del 25/01/2021 | lett. A | 1 del 19/01/2021 | Dir. Spec. Incassi e riscossioni | Spese legali provvedimenti giudiziari | € 2.558,88 | € 2.558,88 | |
| 28/21 | C.C. 6 del 25/01/2021 | lett. A | 2 del 20/01/2021 | Direzione Avvocatura | Spese legali provvedimenti giudiziari | € 39.454,25 | € 39.454,25 | |
| 25/21 | C.C. 20 del 15/02/2021 | lett. A | 3 del 20/01/2021 | Direzione Sicurezza Urbana | Spese legali provvedimenti giudiziari | € 18.823,17 | € 18.823,17 | |
| 36/21 | C.C. 9 dell'01/02/2021 | lett. A | 5 del 21/01/2021 | Dir. Spec. Incassi e riscossioni | Spese legali provvedimenti giudiziari | € 33.455,58 | € 33.455,58 | |
| 35/21 | C.C. 8 dell'01/02/2021 | lett. A | 6 del 21/01/2021 | Dir. Spec. Incassi e riscossioni | Spese legali provvedimenti giudiziari | € 31.321,43 | € 31.321,43 | |
| 62/21 | C.C. 13 dell'08/02/2021 | lett. A | 7 del 26/01/2021 | Direzione Educazione | DFB Dec. Ingiunt. Trib. Milano | € 74.078,78 | € 74.078,78 | |
| 50/21 | C.C. 21 del 15/02/2021 | lett. A | 8 del 26/01/2021 | Dir. Cent. Unica Appalti | DFB sentenza Tar Lombardia | € 4.553,26 | € 4.553,26 | |
| 71/21 | C.C. 14 dell'08/02/2021 | lett. A | 9 del 26/01/2021 | Direzione Urbanistica | DFB sentenza Tar Lombardia | € 15.826,12 | € 830,69 | € 14.995,43 |
| 77/21 | C.C. 15 dell'08/02/2021 | lett. A | 10 del 26/01/2021 | Direzione Urbanistica | DFB sentenza Tar Lombardia | € 42.634,15 | € 1.168,99 | € 41.465,16 |
| 11/21 | C.C. 12 dell'08/02/2021 | lett. A | 11 del 27/01/2021 | Direzione Sicurezza Urbana | Spese legali provvedimenti giudiziari | € 9.504,54 | € 9.504,54 | |
| 115/21 | C.C. 19 del 15/02/2021 | lett. A | 13 del 01/02/2021 | Dir. Demanio e Patrimonio | Pagam. risarcim. danni Prov. Giudiz. | € 70.204,57 | € 70.204,57 | |
| 78/21 | C.C. 16 dell'08/02/2021 | lett. A | 14 del 01/02/2021 | Direzione Urbanistica | DFB sentenza Tar Lombardia | € 106.138,60 | € 2.910,20 | € 103.228,40 |
| 135/21 | C.C. 25 dell'11/03/2021 | lett. A | 16 del 01/02/2021 | Direzione Avvocatura | Spese legali provvedimenti giudiziari | € 62.756,02 | € 62.756,02 | |
| 3399/20 | C.C. 24 dell'11/03/2021 | lett. A | 17 del 03/02/2021 | Direzione Politiche Sociali | DFB sentenza Tar Lombardia | € 12.883,28 | € 12.883,28 | |
| 155/21 | C.C. 26 dell'11/03/2021 | lett. A | 18 del 12/02/2021 | Dir. Spec. Incassi e riscossioni | Spese legali provvedimenti giudiziari | € 35.021,66 | € 35.021,66 | |
| 266/21 | C.C. 27 dell'11/03/2021 | lett. A | 19 del 25/02/2021 | Dir. Spec. Incassi e riscossioni | Spese legali provvedimenti giudiziari | € 60.306,08 | € 60.306,08 | |
| 347/21 | C.C. 30 del 22/03/2021 | lett. A | 21 del 03/03/2021 | Direzione Avvocatura | Spese legali provvedimenti giudiziari | € 64.343,94 | € 64.343,94 | |
| 144/21 | C.C. 18 del 15/02/2021 | lett. A | 12 del 01/02/2021 | Direzione Quartieri e Municipi | Spesa interventi urgenza Ist. Scolastico | € 244.000,00 | € 244.000,00 | |
| 223/21 | C.C. 34 del 15/04/2021 | lett. A | 20 del 01/03/21 | Direzione Sicurezza Urbana | Spese legali provvedimenti giudiziari | € 29.009,35 | € 29.009,35 | |
| 529/21 | C.C. 33 del 12/04/2021 | lett. A | 24 del 25/03/2021 | Direzione Avvocatura | Spese legali provvedimenti giudiziari | € 79.971,41 | € 79.971,41 | |
| 161/21 | C.C. 28 del 11/03/2021 | lett. E | 15 del 01/02/2021 | Dir. Quartieri e Municipi | Canone concessione emergenza canile Monza | € 2.133,32 | € 2.133,32 | |
| 619/21 | C.C. 32 del 12/04/2021 | lett. A | 23 del 25/03/2021 | Dir. Demanio e Patrimonio | Pagam. risarcim. danni per Resp. Civile | € 17.158,53 | € 17.158,53 | |
| 671/21 | C.C. 36 del 03/05/2021 | lett. A | 28 del 21/04/2021 | Dir. Spec. Incassi e riscossioni | Spese legali provvedimenti giudiziari | € 81.748,53 | € 81.748,53 | |
| 861/21 | C.C. 51 del 30/06/2021 | lett. A | 29 del 21/04/2021 | Dir. Spec. Incassi e riscossioni | Spese legali provvedimenti giudiziari | € 47.274,53 | € 47.274,53 | |
| 690/21 | C.C. 44 del 31/05/2021 | lett. A | 31 del 11/05/2021 | Area Sportello Unico per l'edilizia | Spese legali provvedimenti giudiziari | € 6.528,86 | € 6.528,86 | |
| 753/21 | C.C. 41 del 24/05/2021 | lett. A | 32 del 11/05/2021 | Direzione Sistemi Informativi | Spese legali provvedimenti giudiziari | € 50.886,68 | € 50.886,68 | |
| 923/21 | C.C. 45 del 31/05/2021 | lett. A | 33 del 11/05/2021 | Direzione Facility management | Risarcimento danni per resp. Civile | € 24.732,54 | € 24.732,54 | |
| 520/21 | C.C. 46 del 31/05/2021 | lett. A | 37 del 13/05/2021 | Direzione Sicurezza Urbana | Spese legali provvedimenti giudiziari | € 35.251,62 | € 35.251,62 | |
| 1015/21 | C.C. 59 del 01/07/2021 | lett. A | 38 del 13/05/2021 | Direzione Mobilità e Trasporti | Senza Corte d'Appello Milano | € 2.600,00 | € 2.600,00 | |
| 999/21 | C.C. 61 del 15/07/2021 | lett. A | 39 del 17/05/2021 | Area Gare e Opere Pubbliche | DFB Sentenza TAR Lombardia | € 2.798,57 | € 2.798,57 | |
| 1085/21 | C.C. 58 del 01/07/2021 | lett. A | 40 del 19/05/2021 | Sportello unico edilizia | DFB Agenzia Entrate | € 3.909,50 | € 3.909,50 | |
| 850/21 | C.C. 52 del 30/06/2021 | lett. A | 41 del 19/05/2021 | Direzione Avvocatura | DFB Spese legali provv giudiziari | € 45.741,23 | € 45.741,23 | |
| 780/21 | C.C. 47 del 31/05/2021 | lett. A | 42 DEL 20/05/2021 | Direzione Sicurezza Urbana | DFB Spese legali provv giudiziari | € 8.776,92 | € 8.776,92 | |
| 1204/21 | C.C. 53 del 30/06/2021 | lett. A | 42 DEL 01/06/2021 | Dir. Spec. Incassi e riscossioni | DFB Spese legali provv giudiziari | € 26.616,30 | € 26.616,30 | |
| 1059/21 | C.C. 57 del 30/06/2021 | lett. A | 45 del 09/06/2021 | Dir. Facility management | DFB Spese legali provv giudiziari | € 8.674,59 | € 8.674,59 | |
| 1062/21 | C.C. 55 del 30/06/2021 | lett. A | 46 del 09/06/2021 | Dir. Sicurezza Urbana | DFB Spese legali provv giudiziari | € 3.687,06 | € 3.687,06 | |
| 1459/21 | C.C. 54 del 30/06/2021 | lett. A | 47 del 24/06/2021 | Dir. Spec. Incassi e riscossioni | DFB Spese legali provv giudiziari | € 22.982,12 | € 22.982,12 | |
| 1399/21 | C.C. 66 del 20/07/2021 | lett. A | 48 del 25/06/2021 | Direzione Avvocatura | DFB Spese legali provv giudiziari | € 58.575,95 | € 58.575,95 | |
| 1458/21 | C.C. 64 del 20/07/2021 | lett. A | 49 DEL 30/06/2021 | Dir. Sicurezza Urbana | DFB Spese legali provv giudiziari | € 6.693,87 | € 6.693,87 | |
| 1646/21 | C.C. 65 del 20/07/2021 | lett. A | 50 del 13/07/2021 | Dir. Spec. Incassi e riscossioni | DFB Spese legali provv giudiziari | € 26.682,83 | € 26.682,83 | |
| 1763/21 | C.C. 67 del 22/07/2021 | lett. A | 51 del 13/07/2021 | Dir. Sicurezza Urbana | DFB Spese legali provv giudiziari | € 5.100,89 | € 5.100,89 | |
| 1209/21 | C.C. 75 del 27/07/2021 | lett. A | 52 del 13/07/2021 | Area Risorse Idriche | Pagamento dovuto da sentenza TAR | € 28.699,47 | € 28.699,47 | |
| 1765/21 | C.C. 76 del 27/07/2021 | lett. A | 53 del 13/07/2021 | Direzione Avvocatura | DFB Spese legali provv giudiziari | € 39.089,90 | € 39.089,90 | |
| 1844/21 | C.C. 80 del 06/09/2021 | lett. A | 57 del 29/07/2021 | Risorse Umane | DFB Sentenza Tribunale di Milano | € 8.998,07 | € 8.998,07 | |
| 1846/21 | C.C.79 del 06/09/2021 | lett. A | 58 DEL 05/08/2021 | Direzione patrimonio immobiliare | DFB Dec. Ingiunt. Trib. Milano | € 144.702,88 | € 144.702,88 | |
| 2204/21 | C.C. 82 del 27/09/2021 | lett. A | 59 DEL 07/09/2021 | Risorse Umane | DFB Sentenza Tribunale di Milano | € 3.764,06 | € 3.764,06 | |
| 2359/21 | C.C. 83 del 27/09/2021 | lett. A | 60 del 07/09/2021 | Direzione Avvocatura | DFB Spese legali provv giudiziari | € 86.442,04 | € 86.442,04 | |
| 2086/21 | C.C. 86 del 27/09/2021 | lett. A | 62 DEL 16/09/2021 | Facility management | DFB Risarcimento danni RC | € 24.477,78 | € 24.477,78 | |
| 2445/21 | C.C. 84 del 27/09/2021 | lett. A | 63 del 16/09/2021 | Dir. Sicurezza Urbana | DFB Spese legali provv giudiziari | € 9.961,25 | € 9.961,25 | |
| 2470/21 | C.C. 85 del 27/09/2021 | lett. A | 64 del 16/09/2021 | Dir Spec Incassi e riscossioni | DFB Spese legali provv giudiziari | € 34.035,44 | € 34.035,44 | |
| 2653/21 | C.C. 87 del 27/09/2021 | lett. A | 65 del 23/09/2021 | Direzione Educazione | DFB Spese legali provv giudiziari | € 209.116,01 | € 209.116,01 | |
| 2763/21 | C.C. 95 del 4/11/2021 | lett. A | 68 DEL 21/10/2021 | Direzione Avvocatura | DFB Spese legali provv giudiziari | € 41.499,29 | € 41.499,29 | |
| 2860/21 | C.C. 98 del 08/11/2021 | lett. A | 69 del 21/10/2021 | Dir. Sicurezza Urbana | DFB Spese legali provv giudiziari | € 7.130,40 | € 7.130,40 | |
| 2633/21 | C.C. 97 del 08/11/2021 | lett. A | 70 del 21/10/2021 | Dir. Servizi Educativi | DFB Sentenza Tribunale di Milano | € 15.803,52 | € 15.803,52 | |
| 2558/21 | C.C. 99 del 08/11/2021 | lett. A | 72 del 08/11/2021 | Dir Spec Incassi e riscossioni | DFB Spese legali provv giudiziari | € 29.335,09 | € 29.335,09 | |
| 2970/21 | C.C.107 del20/12/2021 | lett. A | 74 del 06/12/2021 | Facility management | DFB Spese legali provv giudiziari | € 32.618,15 | € 32.618,15 | |
| | | | | | | € 2.241.072,85 | € 2.081.383,87 | € 159.688,99 |

Tali debiti sono così classificabili:

| | 2019 | 2020 | 2021 |
|---|---------------------|---------------------|---------------------|
| Articolo 194 T.U.E.L.: | | | |
| - lettera a) - sentenze esecutive | 4.906.158,26 | 2.474.315,40 | 2.238.939,55 |
| - 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 | 2.133,32 |
| Totale | 6.181.102,91 | 2.754.704,93 | 2.241.072,87 |

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

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di rilascio della presente relazione sono stati riconosciuti i seguenti debiti fuori bilancio:

| Numero proposta di Delibera | ATTO DI APPROVAZIONE DEL CONSIGLIO COMUNALE | Tipo Finanziamento | Art. 194 TUEL | Num. e data PARERE DEL COLLEGIO | Direzioni | OGGETTO | IMPORTI | MEZZI CORRENTI | CONTO CAPITALE |
|-----------------------------|---|--------------------|---------------|---------------------------------|----------------------|------------------------------------|--------------|----------------|----------------|
| 35/22 | C.C. 16 dell'17/03/2022 | mezzi correnti | lett. A | 1 del 18/01/2022 | Direzione Avvocatura | DFB Spese legali provv giudiziali | € 653,34 | 653,34 | |
| 36/22 | C.C. 8 del 24/02/2022 | mezzi correnti | lett. A | 2 del 18/01/2022 | Direzione Avvocatura | DFB Spese legali provv giudiziali | € 49.013,31 | 49.013,31 | |
| 50/22 | C.C. 10 del 28/02/2022 | mezzi correnti | lett. A | 3 del 18/01/2022 | Dir Spec Incassi e | DFB Spese legali provv giudiziali | € 40.920,70 | 40.920,70 | |
| 19/22 | C.C. 6 del 24/02/2022 | mezzi correnti | lett. A | 5 del 26/01/2022 | Sicurezza Urbana | DFB Spese legali provv giudiziali | € 14.495,24 | 14.495,24 | |
| 20/22 | C.C. 7 del 24/02/2022 | mezzi correnti | lett. A | 6 del 26/01/2022 | Sicurezza Urbana | DFB Spese legali provv giudiziali | € 19.204,33 | 19.204,33 | |
| 320/22 | C.C. 17 del 17/03/2021 | mezzi correnti | lett. A | 15 del 16/02/2022 | Dir Spec Incassi e | DFB Spese legali provv giudiziali | € 31.958,35 | 31.958,35 | |
| 307/22 | C.C.15 del 17/03/2021 | mezzi correnti | lett. A | 16 del 24/02/2022 | Sicurezza Urbana | DFB Spese legali provv giudiziali | € 9.596,28 | 9.596,28 | |
| 361/22 | C.C.18 del 17/03/2021 | mezzi correnti | lett. A | 17 del 03/03/2022 | Area Musei | DFB Spese legali sentenza Trib. MI | € 23.101,72 | 23.101,72 | |
| | | | | | | | € 188.943,27 | € 188.943,27 | € - |

Mentre sono stati segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento da parte del Consiglio Comunale come da tabella seguente:

| Numero proposta di Delibera | ATTO DI APPROVAZIONE DEL CONSIGLIO COMUNALE | Tipo Finanziamento | Art. 194 TUEL | Num. e data PARERE DEL COLLEGIO | Direzioni | OGGETTO | IMPORTI | MEZZI CORRENTI | CONTO CAPITALE |
|-----------------------------|---|--------------------|---------------|---------------------------------|--------------------------|---|----------------|----------------|----------------|
| 42/22 | | mezzi correnti | lett. A | 4 del 18/01/2022 | Sportello unico edilizia | DFB Spese legali provv giudiziali | € 41.312,94 | € 41.312,94 | |
| 173/22 | | mezzi correnti | lett. A | 7 del 01/02/2022 | Sportello unico edilizia | DFB Spese legali sentenza Trib. MI | € 77.656,06 | € 77.656,06 | |
| 124/22 | | mezzi correnti | lett. A | 8 del 01/02/2022 | Trasporti e Mobilità | DFB Spese legali sentenza Trib. MI | € 103.832,72 | € 103.832,72 | |
| 112/22 | | mezzi correnti | lett. A | 9 del 01/02/2022 | Dir Spec Incassi e | DFB Spese legali provv giudiziali | € 49.446,88 | € 49.446,88 | |
| 227/22 | | mezzi correnti | lett. A | 10 del 08/02/2022 | Sportello unico edilizia | DFB sentenza Tar Lombardia | € 27.452,90 | € 27.452,90 | |
| 49/22 | | mezzi correnti | lett. A | 11 del 08/02/2022 | Sicurezza Urbana | DFB Spese legali provv giudiziali | € 5.712,06 | € 5.712,06 | |
| 158/22 | | mezzi correnti | lett. A | 12 del 08/02/2022 | Facility management | DFB Spese legali provv giudiziali | € 69.752,76 | € 69.752,76 | |
| 236/22 | | mezzi correnti | lett. A | 13 del 08/02/2022 | Risorse Umane | DFB Spese legali sentenza Trib. MI | € 4.147,80 | € 4.147,80 | |
| 177/22 | | mezzi correnti | lett. A | 14 del 15/02/2022 | Direzione Avvocatura | DFB Spese legali provv giudiziali | € 152.875,61 | € 152.875,61 | |
| 625/22 | | mezzi correnti | lett. A | 19 del 22/03/2022 | Area Gestione amm. | Lavori di somma urgenza C. Sforzesco | € 275.000,00 | | € 275.000,00 |
| 547/22 | | mezzi correnti | lett. A | 20 del 22/03/2022 | Direzione Avvocatura | DFB Spese legali provv giudiziali | € 51.751,79 | € 51.751,79 | |
| 736/22 | | mezzi correnti | lett. A | 21 del 22/03/2022 | Dir Spec Incassi e | DFB Spese legali provv giudiziali | € 17.928,99 | € 17.928,99 | |
| 571/22 | | mezzi correnti | lett. A | 22 del 22/03/2022 | Facility management | DFB Spese legali provv giudiziali | € 61.930,61 | € 61.930,61 | |
| 775/22 | | mezzi correnti | lett. A | Fase istruttoria | Direzione Avvocatura | DFB Spese legali provv giudiziali | € 46.726,98 | € 46.726,98 | |
| 618/22 | | mezzi correnti | lett. A | Fase istruttoria | Direzione Sicurezza | DFB Spese legali provv giudiziali | € 11.089,36 | € 11.089,36 | |
| 948/22 | | mezzi correnti | lett. A | Fase istruttoria | Direzione Avvocatura | DFB Spese legali provv giudiziali | € 35.394,70 | € 35.394,70 | |
| | | | lett. E | | Direzione Mobilità | In fase di istruttoria da parte della Direz | € 61.363,52 | € 61.363,52 | |
| | | | | | | | € 1.093.375,68 | € 818.375,68 | € 275.000,00 |

Dalla tabella risulta che il Collegio dei revisori ha rilasciato il proprio parere sino a quello relativo alla proposta di delibera n. 571/2022, mentre dovrà esprimersi su quelli delle ultime tre proposte di delibera nn. 775, 618 e 948. Inoltre dalle attestazioni dei debiti fuori bilancio esaminate dall'Organo di revisione è emerso che la Direzione Mobilità ha in corso l'istruttoria per un debito stimato di euro 61.363,68 per la fornitura e gestione del sistema di chiamata tax da riconoscere sulla base delle prescrizioni dell'art. 194 lett. E) del TUEL.

7. 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, tenuto conto dei criteri utilizzati negli anni precedenti, ha verificato che per la gran parte degli Organismi 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. Dalle suddette tabelle si evincono anche le mancate conciliazioni di alcune partecipate le cui motivazioni sono di seguito descritte.

DEBITI DEL COMUNE VERSO SOCIETÀ PARTECIPATE

| SOCIETÀ | RICONCILIAZIONE 2020 | | | RICONCILIAZIONE 2021 | | |
|--------------------------------|------------------------|-----------------------|--------------------------|------------------------|-----------------------|--------------------------|
| | DEBITI SECONDO SOCIETÀ | DEBITI RISCONTRATI | DIFFERENZA DA VERIFICARE | DEBITI SECONDO SOCIETÀ | DEBITI RISCONTRATI | DIFFERENZA DA VERIFICARE |
| AMAT | 2.525.012,20 | 2.525.012,20 | 0,00 | 1.161.971,50 | 1.161.971,50 | 0,00 |
| GRUPPO SEA | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 341.058,21 | 341.058,21 | 0,00 |
| SO.GE.M.I. | 47.070.467,36 | 47.066.802,06 | 3.665,30 | 45.075.252,44 | 45.075.252,44 | 0,00 |
| MILANOSPORT | 79.936,88 | 79.936,88 | 0,00 | 18.719,26 | 18.719,26 | 0,00 |
| MILANO RISTORAZIONE | 18.671.458,06 | 18.670.638,65 | 819,41 | 17.060.188,83 | 17.060.024,67 | 164,16 |
| AZIENDA FARMACIE MILANESI | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 2.753,79 | 2.753,79 | 0,00 |
| EXPO 2015 (in liquidazione) | 2.340.400,00 | 2.340.400,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| CAP HOLDING | 18.764,59 | 10.327,04 | 8.437,55 | | | |
| AREXPO | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| MM | 27.145.216,91 | 25.854.796,60 | 1.290.420,31 | 23.205.319,20 | 22.011.744,45 | 1.193.574,75 |
| GRUPPO ATM | 84.043.345,69 | 81.674.943,12 | 2.368.402,57 | 101.917.024,45 | 99.632.070,03 | 2.284.954,42 |
| GRUPPO A2A | 9.229.832,66 | 9.054.784,75 | 175.047,91 | 9.876.189,68 | 9.795.749,59 | 80.440,09 |
| SPV LINEA M4 | 7.365.983,00 | 7.365.983,00 | 0,00 | 6.003.357,00 | 6.003.357,00 | 0,00 |
| TOTALE | 198.490.417,35 | 194.643.624,30 | 3.846.793,05 | 204.661.834,36 | 201.102.700,94 | 3.559.133,42 |

CREDITI DEL COMUNE VERSO SOCIETÀ PARTECIPATE

| SOCIETÀ | RICONCILIAZIONE 2020 | | | RICONCILIAZIONE 2021 | | |
|-----------------------------|-------------------------|-----------------------|--------------------------|-------------------------|-----------------------|--------------------------|
| | CREDITI SECONDO SOCIETÀ | CREDITI ACCERTATI | DIFFERENZA DA VERIFICARE | CREDITI SECONDO SOCIETÀ | CREDITI ACCERTATI | DIFFERENZA DA VERIFICARE |
| AMAT | 0,00 | 20.382,00 | (20.382,00) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| GRUPPO SEA | 46.448.825,85 | 46.450.998,59 | (2.172,74) | 46.438.949,78 | 46.438.949,78 | 0,00 |
| SO.GE.M.I. | 46.520,00 | 46.520,00 | 0,00 | 101.904,00 | 101.904,00 | 0,00 |
| MILANOSPORT | 491.343,92 | 362.550,40 | 128.793,52 | 579.407,92 | 705.614,40 | (126.206,48) |
| MILANO RISTORAZIONE | 4.017,32 | 4.017,32 | 0,00 | 6.359,75 | 6.359,75 | 0,00 |
| AZIENDA FARMACIE MILANESI | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| EXPO 2015 (in liquidazione) | 43.898,13 | 43.898,13 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| CAP HOLDING | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | | |
| AREXPO | 102.498,00 | 102.498,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| MM | 44.929.520,93 | 44.957.497,13 | (27.976,20) | 47.407.504,91 | 47.443.162,58 | (35.657,67) |
| GRUPPO ATM | 23.354.656,08 | 23.354.656,08 | 0,00 | 40.644.435,33 | 42.131.935,33 | (1.487.500,00) |
| GRUPPO A2A | 236.866,23 | 231.771,50 | 5.094,73 | 2.707.806,29 | 2.777.148,73 | (69.342,44) |
| SPV LINEA M4 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE | 115.648.270,39 | 115.574.789,15 | 83.357,31 | 137.886.367,98 | 139.605.074,57 | (1.718.706,59) |

DEBITI DEL COMUNE VERSO FONDAZIONE ED ENTI

| ENTI | RICONCILIAZIONE 2020 | | | RICONCILIAZIONE 2021 | | |
|------------------------------|----------------------|-------------------|------------|----------------------|-------------------|------------|
| | DEBITI SECONDO ENTE | DEBITI RICONTRATI | DIFFERENZA | DEBITI SECONDO ENTE | DEBITI RICONTRATI | DIFFERENZA |
| PARCO NORD | 297.300,00 | 297.300,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| FONDAZIONE MILANO | 2.190.368,12 | 2.190.436,01 | (67,89) | 3.160.135,47 | 3.160.203,36 | (67,89) |
| FONDAZIONE PICCOLO TEATRO | 2.614.532,51 | 2.614.532,51 | 0,00 | 485.330,00 | 485.330,00 | 0,00 |
| FONDAZIONE TEATRO ALLA SCALA | 5.658.690,95 | 5.658.690,95 | 0,00 | 5.651.181,55 | 5.651.181,55 | 0,00 |
| CENTRO STUDI MANZONIANI | 50.000,00 | 50.000,00 | 0,00 | 50.000,00 | 50.000,00 | 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 2020 | | | RICONCILIAZIONE 2021 | | |
|----------------------------------|---------------------------|-----------------------|------------|---------------------------|-----------------------|----------------|
| | DEBITI SECONDO ENTE | DEBITI RISCONTRATI | DIFFERENZA | DEBITI SECONDO ENTE | DEBITI RISCONTRATI | DIFFERENZ A |
| PARCO GROANE | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| FONDAZIONE ASILO MARIUCCIA | 394.009,53 | 394.009,53 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| BAGATTI VALSECCHI | 11.773,44 | 11.773,44 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| BEIC | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| BOSCHI DI STEFANO | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| CASA DI RIPOSO PRANDONI | 3.000,00 | 3.000,00 | 0,00 | 3.000,00 | 3.000,00 | 0,00 |
| CINETECA ITALIANA | 40.540,00 | 40.540,00 | 0,00 | 37.100,00 | 37.100,00 | 0,00 |
| FONDAZIONE BARATIERI | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| FONDAZIONE STELLINE | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| FRATELLI CONFALONIERI | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TRIENNALE | 401.710,90 | 401.710,90 | 0,00 | 492.470,00 | 492.470,00 | 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 | 100.000,00 | 100.000,00 | 0,00 | 100.000,00 | 100.000,00 | 0,00 |
| POLITECNICO | 120.685,52 | 120.685,52 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| WELFARE AMBROSIANO | 61.900,00 | 61.900,00 | 0,00 | 50.000,00 | 50.000,00 | 0,00 |
| I POMERIGGI MUSICALI | 488.719,56 | 488.719,56 | 0,00 | 488.524,59 | 488.524,59 | 0,00 |
| MUSEO LEONARDO DA VINCI | 1.889.456,12 | 1.889.456,12 | 0,00 | 858.200,00 | 858.200,00 | 0,00 |
| SCUOLA ARTE APPLICATA | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| AGENZIA TRASPORTO PL | 300.348,00 | 300.348,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| AFOL | 702.401,33 | 702.401,33 | 0,00 | 108.958,61 | 108.958,61 | 0,00 |
| CIMEP (in liquidazione) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| GOLGI REDAELLI | 406.319,21 | 403.974,68 | 2.344,53 | | | |
| PAT | 148.091,65 | 148.091,65 | 0,00 | | | |
| SIAM | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

| ENTI | RICONCILIAZIONE 2020 | | | RICONCILIAZIONE 2021 | | |
|--------------------------------|----------------------|----------------------|-----------------|----------------------|----------------------|----------------|
| | DEBITI SECONDO ENTE | DEBITI RICONTRATI | DIFFERENZA | DEBITI SECONDO ENTE | DEBITI RICONTRATI | DIFFERENZA |
| FONDAZIONE MILANO CORTINA 2026 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| CSI Piemonte | | | | 5.710,12 | 5.710,12 | 0,00 |
| TOTALE | 15.879.846,84 | 15.877.570,20 | 2.276,64 | 11.490.610,34 | 11.490.678,23 | (67,89) |

CREDITI DEL COMUNE VERSO FONDAZIONE ED ENTI

| ENTI | RICONCILIAZIONE 2020 | | | RICONCILIAZIONE 2021 | | |
|------------------------------|----------------------|--------------------|-------------|----------------------|--------------------|------------|
| | 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 | 14.763,64 | 14.763,64 | 0,00 | 277.744,09 | 277.744,09 | 0,00 |
| FONDAZIONE PICCOLO TEATRO | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 2.793,00 | 2.793,00 | 0,00 |
| FONDAZIONE TEATRO ALLA SCALA | 45.452,00 | 56.284,24 | (10.832,24) | 87.505,00 | 88.631,24 | (1.126,24) |
| 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 |
| 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 | 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 | 959,00 | 959,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| CINETECA ITALIANA | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| FONDAZIONE BARATIERI | 268,00 | 268,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| FONDAZIONE STELLINE | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| FRATELLI CONFALONIERI | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

| ENTI | RICONCILIAZIONE 2020 | | | RICONCILIAZIONE 2021 | | |
|--------------------------------|----------------------|-----------------------|------------------------|----------------------|----------------------|-------------------|
| | CREDITI SECONDO ENTE | CREDITI RICONTRATI | DIFFERENZA | CREDITI SECONDO ENTE | CREDITI RICONTRATI | DIFFERENZA |
| TRIENNALE | 1.290,00 | 1.290,00 | 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 | 21.864,70 | 32.691,96 | (10.827,26) | 42.720,13 | 42.720,13 | 0,00 |
| WELFARE AMBROSIANO | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| I POMERIGGI MUSICALI | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| MUSEO LEONARDO DA VINCI | 7.087,00 | 9.447,00 | -2.360,00 | 7.087,00 | 7.087,00 | 0,00 |
| SCUOLA ARTE APPLICATA | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| AGENZIA TRASPORTO PL (*) | 16.636.795,53 | 238.835.348,76 | (222.198.553,23) | 55.667.412,45 | 55.667.412,45 | 0,00 |
| AFOL | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| CIMEP | 137.617,74 | 0,00 | 137.617,74 | 137.617,74 | 0,00 | 137.617,74 |
| GOLGI REDAELLI | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | | |
| PAT | 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 |
| CSI Piemonte | | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE | 16.902.863,90 | 239.003.235,85 | -222.100.371,95 | 56.224.169,41 | 56.087.677,31 | 136.491,50 |

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

- MILANO RISTORAZIONE SPA (€ 164,16)

La differenza di € 164,16 è riferita in parte (€ 9,77) alle fatture afferenti gli Asili Nido; in parte alla fattura (€ 141,89) relativa alle Scuole d'infanzia. Da ultimo, il residuo importo di € 12,50 è dovuto alla fattura afferente id Servizi per gli anziani.

- MM. S.p.A. (€ 1.193.574,75)

La differenza di € 1.193.574,75 è riconducibile per € 607.545,38 ai servizi di ingegneria (di cui € 555.662 per fatture svalutate della Società, e € 51.883 in fase di verifica) e per € 586.029,37 al servizio idrico, per fatture interamente svalutate dalla società. Rispetto al rendiconto 2020 l'importo delle mancate riconciliazioni è diminuito per un importo pari a € 96.845,56; inoltre l'importo complessivo delle fatture svalutate con accantonamento è salito da 375.000 mila a oltre 1.041.000 euro da parte della società. Al riguardo l'Organo di revisione invita la società e l'Ente a ridurre i tempi di definizione dei reciproci rapporti debitori e credito per evitare incertezze nella loro quantificazione numeraria ed economica con conseguenti effetti sui rendiconti di entrambi i soggetti.

- A.T.M. S.p.A. (€ 2.284.954,42)

La differenza di € 2.284.954,42 è riconducibile per la maggior parte all'importo di € 2.085.539,76 relativo 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 a seguito della definitiva pronuncia da parte dell'avvocatura di Stato nel merito. Il Comune di Milano, da ultimo, ha sollecitato l'avvocatura di Stato con lettera formale in data 03/02/2022.

Rispetto al 2020, le partite non riconciliate diminuiscono di un importo pari a 83.448,15 per effetto dei chiarimenti intervenuti per buona parte delle partite non riconciliate relative alle penali applicate alle rimozioni per cui ATM - a seguito di apposita riunione fra le parti - ha deciso di stralciare tale importo dall'ammontare dei crediti non riconciliati.

Il resto è riferibile a fatture in fase di verifica per fatture arretrate già presenti nelle riconciliazioni anni precedenti, per la soluzione delle quali l'Area Valutazioni, Controllo e Gestione Economica Partecipate si sta facendo parte attiva per la loro risoluzione.

- A2A SPA (€ 80.440,09)

Il saldo complessivo non riconciliato di € 80.440, in diminuzione di € 94.608 rispetto al 2020, fa riferimento a numerose fatture di varia tipologia e causale, alcune molto datate, 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). Nel corso dell'istruttoria l'area ha intrattenuto stretti contatti con l'area finanziaria del Gruppo A2A per effettuare una ricognizione specifica delle partite arretrate sia quelle non riconciliate sia quelle riconciliate, ma di anni precedenti. Anche in questo caso l'Area Valutazioni, Controllo e Gestione Economica Partecipate si sta facendo parte attiva per la loro risoluzione.

B) CREDITI DEL COMUNE

- MILANO SPORT SPA (- € 126.206,48)

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 2016-2017 (per la Società pari ad € 105.000,00 per il Comune pari ad € 227.846,87 per il solo anno 2016) in fase di verifica da parte degli uffici tecnici comunali (differenza - € 122.846,87);

2) Come nel 2020, la voce non riconciliati rimane quella dei 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. (- € 35.657,67)

Le differenze, il cui saldo è pari a - € 35.657,67, 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 CORRISPETTIVO PER LA CONCESSIONE IN USO DI VARI IMMOBILI COMUNALI STRUMENTALI anno 2021 che al comune risultano superiori di € 15.360,00.

Sono in corso approfondimenti fra ufficio patrimonio e società MM al fine di poter venire a capo dei crediti relativi alla concessione in uso di immobili comunali.

ATM S.p.A. (-€ 1.487.500)

Il 2021 registra una mancata riconciliazione per un importo pari a € 1.487.500, relativi ad un contratto stipulato prima del 2020 relativo ai canoni per gestione della sosta. ATM chiede una ridefinizione del canone in seguito alle minori entrate registrate durante il periodo di pandemia, vi sono in corso tavoli di confronto, ma in sede di riaccertamento dei residui gli accertamenti relativi ai mesi di novembre-dicembre 2020 e per tutto l'anno 2021 sono stati mantenuti.

- A2A S.p.A (-69.342,44)

Nel corso del 2021, rispetto al 2020 in cui vengono mantenute le voci relative a sponsorizzazioni anni precedenti A2A e AMSA per un importo complessivo pari a € 23.911, (trattasi di fatture seppure emesse dall'Ente non ne viene riconosciuto il credito – è richiesta un'approfondita analisi delle specifiche motivazioni con conseguente risoluzione della discrasia) l'ente ha provveduto alla complessiva verifica delle entrate tributarie relative a TARI 2019 -2021 e a COSAP 2012-2013 per un importo complessivo di € 93.253,67. La differenza tra i due valori costituisce il credito a favore del Comune non riconciliato pari ad euro 69.342,44.

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 2022.

B) CREDITI DEL COMUNE

- Fondazione Teatro alla Scala (€ - 1.126,24)

La differenza di € - 1.126,24 è imputabile alla COSAP arretrata pre annualità 2020.

- CIMEP (€ 137.617,74)

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

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 controllate e partecipate con le seguenti eccezioni:

per quanto riguarda le 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 2021 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 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, il prospetto concilia con le risultanze del servizio finanziario; l'asseverazione verrà inviata in fase di approvazione del bilancio;
- per la società ATPL, il prospetto concilia con le risultanze del servizio finanziario; l'asseverazione verrà inviata in fase di approvazione del bilancio;
- per la società AREXPO S.p.A., il prospetto concilia con le risultanze del servizio finanziario; l'asseverazione verrà inviata in fase di approvazione del bilancio, tenuto conto della fase di liquidazione in corso;

per quanto riguarda gli enti e le Fondazioni

- per il CSI Piemonte risultano esservi le comunicazioni delle posizioni di debito e di credito, mentre è assente l'asseverazione che verrà inviata in fase di approvazione del bilancio;
- per la Fondazione Milano Cortina non è stata presentata alcuna asseverazione e nemmeno le comunicazioni delle posizioni creditorie/debitorie.

- 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 2021, 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, Milano Sport Spa ed in subordine quelle delle Fondazioni ed Enti anche al fine di accertare l'assenza di eventuali debiti fuori bilancio.

1. Esternalizzazione dei servizi

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2021, non ha proceduto a esternalizzare alcun nuovo servizio pubblico locale.

2. Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2021, non ha proceduto alla costituzione di nuove società.

Con deliberazione di Consiglio Comunale n. 17 del 15 febbraio 2021 è stata approvata l'adesione a CSI Piemonte - Consorzio per il Sistema Informativo, Ente di diritto privato in controllo pubblico, dotato di personalità giuridica di diritto privato, che non persegue finalità di lucro. Il Consorzio opera a supporto dell'innovazione digitale ed organizzativa degli Enti consorziati, anche nelle loro iniziative di collaborazione istituzionale con altri soggetti. In tale contesto, il Consorzio favorisce il processo di digitalizzazione dell'azione amministrativa degli Enti consorziati, supportandoli nella messa a disposizione di servizi a cittadini e imprese all'acquisizione di nuove partecipazioni societarie.

3. Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

Il Consiglio comunale, con deliberazione n. 106 del 20 dicembre 2021, ha approvato la quarta 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 2020 ed individuazione di misure di razionalizzazione.

In particolare nell'ambito del suddetto provvedimento si prende atto di quanto segue:

- ✓ 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 24 febbraio 2022, n. protocollo 2312 del 24 febbraio 2022.

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.

4. 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 2020 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. 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 31.12.2020, 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 31.3.2021 approvato nell' Assemblea del 28.7.2021)

5. 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).

8. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE

La contabilità economico-patrimoniale è di tipo conoscitivo. Di seguito si riportano i prospetti di conto economico e di stato patrimoniale:

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 | | 2021 | 2020 |
|--|--|-------------------------|-------------------------|
| A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE | | | |
| 1 | Proventi da tributi | 1.357.910.935,58 | 1.326.376.123,91 |
| 2 | Proventi da fondi perequativi | 17.760.936,63 | 13.824.596,24 |
| 3 | Proventi da trasferimenti e contributi | 1.098.616.049,88 | 1.093.250.071,49 |
| a | Proventi da trasferimenti correnti | 995.530.992,46 | 984.131.701,23 |
| b | Quota annuale di contributi agli investimenti | 103.065.363,20 | 108.998.651,96 |
| c | Contributi agli investimenti | 19.694,22 | 119.718,30 |
| 4 | Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici | 510.351.225,23 | 418.708.739,62 |
| a | Proventi derivanti dalla gestione dei beni | 215.949.012,55 | 179.023.358,58 |
| b | Ricavi della vendita di beni | 13.439,72 | 24.489,00 |
| c | Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi | 294.388.772,96 | 239.660.892,04 |
| 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 | 374.582.183,89 | 372.612.455,99 |
| TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A) | | 3.359.221.331,21 | 3.224.771.987,25 |
| B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE | | | |
| 9 | Acquisto di materie prime e/o beni di consumo | 8.478.244,60 | 11.306.796,12 |
| 10 | Prestazioni di servizi | 1.873.097.381,23 | 1.711.102.936,96 |
| 11 | Utilizzo beni di terzi | 13.348.215,91 | 11.630.608,56 |
| 12 | Trasferimenti e contributi | 229.486.215,20 | 179.839.290,17 |
| a | Trasferimenti correnti | 199.566.049,54 | 160.103.722,18 |
| b | Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb. | 2.217.562,04 | 2.219.062,90 |
| c | Contributi agli investimenti ad altri soggetti | 27.702.603,62 | 17.516.505,09 |
| 13 | Personale | 571.122.542,79 | 572.676.083,95 |
| 14 | Ammortamenti e svalutazioni | 572.556.787,19 | 637.194.755,93 |
| a | Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali | 17.227.187,67 | 14.113.039,29 |
| b | Ammortamenti di immobilizzazioni materiali | 319.945.865,92 | 322.988.243,63 |
| c | Altre svalutazioni delle immobilizzazioni | 0,00 | 0,00 |
| d | Svalutazione dei crediti | 235.383.733,60 | 300.093.473,01 |
| 15 | Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-) | 0,00 | 0,00 |
| 16 | Accantonamenti per rischi | 30.000.000,00 | 40.000.000,00 |
| 17 | Altri accantonamenti | 24.341.290,00 | 10.017.610,00 |

| CONTO ECONOMICO | | 2021 | 2020 |
|-----------------|--|-------------------------|-------------------------|
| 18 | Oneri diversi di gestione | 23.326.369,83 | 20.905.378,56 |
| | TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B) | 3.345.757.046,75 | 3.194.673.460,25 |
| | DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B) | 13.464.284,46 | 30.098.527,00 |
| | C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI | | |
| | Proventi finanziari | | |
| 19 | Proventi da partecipazioni | 64.468.555,49 | 62.480.863,48 |
| a | da società controllate | 0,00 | 0,00 |
| b | da società partecipate | 64.465.855,91 | 62.480.863,48 |
| c | da altri soggetti | 2.699,58 | 0,00 |
| 20 | Altri proventi finanziari | 32.707.336,33 | 33.678.701,08 |
| | Totale Proventi finanziari | 97.175.891,82 | 96.159.564,56 |
| | Oneri finanziari | | |
| 21 | Interessi ed altri oneri finanziari | 118.264.732,64 | 119.316.181,50 |
| a | Interessi passivi | 118.264.732,64 | 119.316.181,50 |
| b | Altri oneri finanziari | 0,00 | 0,00 |
| | Totale Oneri finanziari | 118.264.732,64 | 119.316.181,50 |
| | TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C) | -21.088.840,82 | -23.156.616,94 |
| | D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE | | |
| 22 | Rivalutazioni | 0,00 | 0,00 |
| 23 | Svalutazioni | 10.117.432,98 | 0,00 |
| | TOTALE RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE (D) | -10.117.432,98 | 0,00 |
| | E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI | | |
| 24 | Proventi straordinari | 237.613.889,17 | 110.945.499,53 |
| a | Proventi da permessi di costruire | 0,00 | 0,00 |
| b | Proventi da trasferimenti in conto capitale | 6.095.204,67 | 5.251.813,99 |
| c | Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo | 194.316.560,14 | 87.116.270,64 |
| d | Plusvalenze patrimoniali | 31.289.600,00 | 15.868.233,19 |
| e | Altri proventi straordinari | 5.912.524,36 | 2.709.181,71 |
| | Totale Proventi straordinari | 237.613.889,17 | 110.945.499,53 |
| 25 | Oneri straordinari | 19.330.753,42 | 69.234.141,87 |
| a | Trasferimenti in conto capitale | 0,00 | 0,00 |
| b | Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo | 17.883.694,42 | 66.810.121,04 |
| c | Minusvalenze patrimoniali | 4.182,08 | 0,00 |
| d | Altri oneri straordinari | 1.442.876,92 | 2.424.020,83 |
| | Totale Oneri straordinari | 19.330.753,42 | 69.234.141,87 |
| | TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E) | 218.283.135,75 | 41.711.357,66 |
| | RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE DELLA GESTIONE (A-B+C+D+E) | 200.541.146,41 | 48.653.267,72 |
| | F) Imposte | | |
| 26 | Imposte | 33.143.038,51 | 33.250.620,23 |
| | RISULTATO DELL'ESERCIZIO | 167.398.107,90 | 15.402.647,49 |

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 2021".

In merito al risultato economico conseguito nel 2021, si rileva un risultato dell'esercizio

positivo per 167.398.107,90 euro, che segna un incremento di euro 151.995.460,41 rispetto al 2020.

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

- miglioramento del risultato della **gestione finanziaria**: il risultato negativo di euro 21.088.840,82 del 2021 è stato inferiore di euro 2.067.776,12 rispetto al 2020;
- incremento del risultato della **gestione straordinaria**: il risultato positivo di euro 218.283.135,75 del 2021 è stato superiore di euro 176.571.778,09 rispetto al 2020;

nonostante la diminuzione del risultato della **gestione operativa** il risultato positivo di euro 13.464.284,46 del 2021 è stato inferiore di euro 16.634.242,54 rispetto al 2020.

Le **imposte** si riducono di 107.581,72 euro rispetto al 2020 ed ammontano a euro 33.143.038,51.

Il peggioramento della gestione operativa di quasi il 55% è motivato da un incremento di euro 151.083.586,50 dei componenti negativi di reddito, nonostante il verificarsi dell'incremento dei componenti positivi di reddito per euro 134.449.343,96,

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

- l'incremento dei proventi da tributi per euro 31.534.811,67;
- l'incremento dei trasferimenti correnti per euro 11.399.291,23;
- l'incremento dei proventi derivanti dalla gestione dei beni per euro 36.925.653,97;
- l'incremento dei ricavi e dei proventi dei servizi per euro 54.727.880,92;
- l'incremento dei ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici per euro 91.642.485,61;
- l'incremento della voce "altri ricavi e proventi diversi" di euro 1.969.727,90.

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

- l'incremento complessivo dei costi per beni e servizi e utilizzo beni di terzi per euro 160.883.500,10;
- l'aumento complessivo di trasferimenti e contributi correnti e per investimenti di euro 49.646.925,03;
- la riduzione del costo del personale di euro 1.553.541,16;
- l'aumento degli ammortamenti dei beni mobili e immobili per euro 71.770,67;
- la riduzione dell'accantonamento al fondo svalutazione crediti per euro 64.709.739,41;
- un incremento netto complessivo degli accantonamenti per rischi e oneri futuri (oneri da contenzioso, escussione di garanzie prestate a terzi, perdite pregresse di società partecipate, rinnovi contrattuali e organizzazione dei Giochi Olimpici Invernali 2026) di euro 4.323.680,00.

Il risultato della gestione finanziaria (C) rileva un miglioramento di euro 2.067.776,12

ascrivibile alla voce “proventi da partecipazione”, che per il 2021 ammontano a euro 64.468.555,49 (nel 2020 erano pari a euro 62.480.863,48) 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 | 62.658.105,68 € |
| A.F.M. S.p.A. – partecipata | 20,00 | 1.807.750,23 € |
| Altri soggetti | | 2.699,58 € |

nonché alla riduzione degli oneri finanziari per euro 1.051.488,86 a seguito della rinegoziazione dei mutui.

Il risultato economico ante imposte, depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo negativo pari a euro 17.741.989,34, con un peggioramento dell'equilibrio economico di euro 10.800.079,28 rispetto al risultato del precedente esercizio, pari a euro 6.941.910,06.

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:

| 2019 | 2020 | 2021 |
|------------------|------------------|------------------|
| 314.147.871,75 € | 337.101.282,92 € | 337.173.053,59 € |

I **proventi e gli oneri straordinari** si riferiscono alla gestione straordinaria (Quadro E) del conto economico che vede un risultato positivo di 218.283.135,75 euro, con un incremento di 176.571.778,09 euro rispetto al 2020.

Fra i proventi straordinari, di complessivi 237.613.889,17 euro, si evidenziano le seguenti poste:

- insussistenze del passivo, per euro 70.901.716,60, derivanti prevalentemente dalle economie sui residui effettuate in fase di riaccertamento dei residui passivi;
- altre sopravvenienze dell'attivo per euro 119.830.499,33, derivanti principalmente da donazioni e maggiori accertamenti a residuo e dalla quota di IVA su liquidazioni di anni precedenti;
- plusvalenze patrimoniali, per 31.289.600,00 euro, derivanti dall'esito di alienazioni immobiliari (differenza tra prezzo di vendita e valore di carico).

Gli **oneri straordinari** comprendono insussistenze dell'attivo per euro 7.725.534,45, da ricondurre in prevalenza all'eliminazione di residui attivi in fase di riaccertamento, per la parte non coperta dal fondo svalutazione crediti, nonché rimborsi di imposte e tasse correnti per euro 10.157.185,29.

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 | | 2021 | 2020 |
|---------------------------|---|----------------------|----------------------|
| | 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 | | |
| I | IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI | | |
| 1 | COSTI DI IMPIANTO E DI AMPLIAMENTO | 0,00 | 0,00 |
| 2 | COSTI DI RICERCA SVILUPPO E PUBBLICITÀ | 0,00 | 0,00 |
| 3 | DIRITTI DI BREVETTO ED UTILIZZAZIONE OPERE DELL'INGEGNO | 41.818.054,60 | 34.465.547,56 |
| 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 | 41.818.054,60 | 34.465.547,56 |
| II | IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI | | |
| 1 | BENI DEMANIALI | 5.420.583.975,57 | 6.391.530.991,09 |
| 1.01 | TERRENI | 11.914.446,57 | 11.914.446,57 |
| 1.02 | FABBRICATI | 338.360.415,44 | 338.434.299,29 |
| 1.03 | INFRASTRUTTURE | 5.070.237.825,56 | 6.041.110.957,23 |
| 1.09 | ALTRI BENI DEMANIALI | 71.288,00 | 71.288,00 |
| III | ALTRE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI | 2.527.146.865,62 | 2.405.253.754,04 |
| 2.01 | TERRENI | 14.729.392,42 | 14.654.716,65 |
| a | DI CUI IN LEASING FINANZIARIO | 0,00 | 0,00 |
| 2.02 | FABBRICATI | 2.355.299.293,44 | 2.255.443.991,87 |
| a | DI CUI IN LEASING FINANZIARIO | 0,00 | 0,00 |
| 2.03 | IMPIANTI E MACCHINARI | 24.540.090,21 | 20.834.162,02 |
| a | DI CUI IN LEASING FINANZIARIO | 0,00 | 0,00 |
| 2.04 | ATTREZZATURE INDUSTRIALI E COMMERCIALI | 3.821.424,80 | 2.924.709,08 |

| STATO PATRIMONIALE ATTIVO | | 2021 | 2020 |
|---------------------------|--|--------------------------|--------------------------|
| 2.05 | MEZZI DI TRASPORTO | 147.068,12 | 939.791,87 |
| 2.06 | MACCHINE PER UFFICIO E HARDWARE | 13.103.045,72 | 14.768.245,02 |
| 2.07 | MOBILI E ARREDI | 13.221.852,22 | 11.183.052,17 |
| 2.08 | INFRASTRUTTURE | 1.265.006,37 | 1.284.467,97 |
| 2.99 | ALTRI BENI MATERIALI | 101.019.692,32 | 83.220.617,39 |
| 3 | IMMOBILIZZAZIONI IN CORSO ED ACCONTI | 1.369.321.276,65 | 332.056.724,74 |
| | Totale Immobilizzazioni materiali | 9.317.052.117,84 | 9.128.841.469,87 |
| IV | IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE | | |
| 1 | PARTECIPAZIONI IN | 2.014.199.625,99 | 2.022.313.060,53 |
| a | IMPRESE CONTROLLATE | 1.235.810.188,09 | 1.243.927.621,07 |
| b | IMPRESE PARTECIPATE | 448.115.338,92 | 448.115.340,48 |
| c | ALTRI SOGGETTI | 330.274.098,98 | 330.270.098,98 |
| 2 | CREDITI VERSO | 697.739.951,86 | 635.157.436,67 |
| a | ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE | 0,00 | 0,00 |
| b | IMPRESE CONTROLLATE | 29.938.984,78 | 29.938.984,78 |
| c | IMPRESE PARTECIPATE | 0,00 | 0,00 |
| d | ALTRI SOGGETTI | 667.800.967,08 | 605.218.451,89 |
| 3 | ALTRI TITOLI | 161.244.215,00 | 161.244.215,00 |
| | Totale IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE | 2.873.183.792,85 | 2.818.714.712,20 |
| | TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B) | 12.232.053.965,29 | 11.982.021.729,63 |
| | C)ATTIVO CIRCOLANTE | | |
| I | RIMANENZE | 0,00 | 0,00 |
| | Totale RIMANENZE | 0,00 | 0,00 |
| II | CREDITI | | |
| 1 | CREDITI DI NATURA TRIBUTARIA | 182.390.777,34 | 247.046.496,61 |
| a | CREDITI DA TRIBUTI DESTINATI AL FINANZIAMENTO DELLA SANITÀ | 0,00 | 0,00 |
| b | ALTRI CREDITI DA TRIBUTI | 181.855.979,46 | 246.490.816,10 |
| c | CREDITI DA FONDI PEREQUATIVI | 534.797,88 | 555.680,51 |
| 2 | CREDITI PER TRASFERIMENTI E CONTRIBUTI | 541.762.281,13 | 753.947.433,94 |
| a | VERSO AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE | 530.301.145,92 | 741.684.050,40 |
| b | IMPRESE CONTROLLATE | 577.830,73 | 1.167.987,04 |
| c | IMPRESE PARTECIPATE | 0,00 | 0,00 |
| d | VERSO ALTRI SOGGETTI | 10.883.304,48 | 11.095.396,50 |
| 3 | VERSO CLIENTI ED UTENTI | 164.617.378,11 | 107.200.590,30 |
| 4 | ALTRI CREDITI | 1.299.677.554,50 | 1.189.983.475,80 |
| a | VERSO L'ERARIO | 2.271.331,09 | 1.731.787,00 |
| b | PER ATTIVITÀ SVOLTA PER C/TERZI | 28.728.283,64 | 459.715,46 |
| c | ALTRI | 1.268.677.939,77 | 1.187.791.973,34 |

| STATO PATRIMONIALE ATTIVO | | 2021 | 2020 |
|---------------------------|--|--------------------------|--------------------------|
| | Totale CREDITI | 2.188.447.991,08 | 2.298.177.996,65 |
| III | ATTIVITÀ FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI | | |
| 1 | PARTECIPAZIONI | 23.240,87 | 27.422,95 |
| 2 | ALTRI TITOLI | 0,00 | 0,00 |
| | Totale ATTIVITÀ FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI | 23.240,87 | 27.422,95 |
| IV | DISPONIBILITÀ LIQUIDE | | |
| 1 | CONTO DI TESORERIA | 2.412.003.102,85 | 2.041.599.161,47 |
| a | ISTITUTO TESORIERE | 2.412.003.102,85 | 106.612.406,38 |
| b | PRESSO BANCA D'ITALIA | 0,00 | 1.934.986.755,09 |
| 2 | ALTRI DEPOSITI BANCARI E POSTALI | 80.000.000,00 | 0,00 |
| 3 | DENARO E VALORI IN CASSA | 0,00 | 0,00 |
| 4 | ALTRI CONTI PRESSO LA TESORERIA STATALE INTESTATI ALL'ENTE | | |
| | Totale DISPONIBILITÀ LIQUIDE | 2.492.003.102,85 | 2.041.599.161,47 |
| | TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C) | 4.680.474.334,80 | 4.339.804.581,07 |
| | 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) | 16.912.528.300,09 | 16.321.826.310,70 |

| STATO PATRIMONIALE PASSIVO | | 2021 | 2020 |
|----------------------------|---|-------------------------|-------------------------|
| | A) PATRIMONIO NETTO | | |
| I | FONDO DI DOTAZIONE | 6.115.700.967,88 | 6.115.700.967,88 |
| II | RISERVE | 1.729.461.092,59 | 1.602.143.209,85 |
| a | DA RISULTATO ECONOMICO DI ESERCIZI PRECEDENTI | 0,00 | 0,00 |
| b | DA CAPITALE | 348.298.920,29 | 310.189.420,29 |
| c | DA PERMESSI DI COSTRUIRE | 845.864.048,61 | 772.058.311,80 |
| d | RISERVE INDISPONIBILI PER BENI DEMANIALI E PATRIMONIALI INDISPONIBILI E PER I BENI CULTURALI | 535.298.123,69 | 519.895.477,76 |
| e | ALTRE RISERVE INDISPONIBILI | 0,00 | 0,00 |
| III | RISULTATO ECONOMICO DELL'ESERCIZIO | 167.398.107,90 | 15.402.647,49 |
| | TOTALE PATRIMONIO NETTO (A) | 8.366.897.577,64 | 8.087.584.234,49 |

| STATO PATRIMONIALE PASSIVO | | 2021 | 2020 |
|----------------------------|---|-------------------------|-------------------------|
| | B) FONDI PER RISCHI ED ONERI | | |
| 1 | PER TRATTAMENTO DI QUIESCENZA | 0,00 | 0,00 |
| 2 | PER IMPOSTE | 0,00 | 0,00 |
| 3 | ALTRI | 171.720.752,00 | 117.379.462,00 |
| | TOTALE FONDI PER RISCHI ED ONERI (B) | 171.720.752,00 | 117.379.462,00 |
| | C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO | | |
| | TOTALE TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO (C) | 0,00 | 0,00 |
| | D) DEBITI | | |
| 1 | DEBITI DA FINANZIAMENTO | 4.334.271.787,95 | 4.190.621.919,13 |
| a | PRESTITI OBBLIGAZIONARI | 1.685.347.000,00 | 1.685.347.000,00 |
| b | V/ ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE | 3.288.476,15 | 3.960.989,05 |
| c | VERSO BANCHE E TESORIERE | 0,00 | 0,00 |
| d | VERSO ALTRI FINANZIATORI | 2.645.636.311,80 | 2.501.313.930,08 |
| 2 | DEBITI VERSO FORNITORI | 536.433.588,21 | 534.018.725,68 |
| 3 | ACCONTI | 0,00 | 0,00 |
| 4 | DEBITI PER TRASFERIMENTI E CONTRIBUTI | 115.421.866,94 | 145.140.373,01 |
| a | ENTI FINANZIATI DAL SERVIZIO SANITARIO NAZIONALE | | |
| b | ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE | 15.843.219,69 | 19.890.070,10 |
| c | IMPRESE CONTROLLATE | 27.421.071,42 | 27.360.218,04 |
| d | IMPRESE PARTECIPATE | 2.330.000,00 | 2.064.534,07 |
| e | ALTRI SOGGETTI | 69.827.575,83 | 95.825.550,80 |
| 5 | ALTRI DEBITI | 199.682.687,53 | 219.146.527,74 |
| a | TRIBUTARI | 42.346.968,69 | 53.415.100,92 |
| b | VERSO ISTITUTI DI PREVIDENZA E SICUREZZA SOCIALE | 24.608.536,25 | 25.446.978,35 |
| c | PER ATTIVITÀ SVOLTA PER C/TERZI (2) | 40.822.024,93 | 43.449.913,69 |
| d | ALTRI | 91.905.157,66 | 96.834.534,78 |
| | TOTALE DEBITI(D) | 5.185.809.930,63 | 5.088.927.545,56 |
| | E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI | | |
| I | RATEI PASSIVI | 0,00 | 0,00 |
| II | RISCONTI PASSIVI | 3.188.100.039,82 | 3.027.935.068,65 |
| 1 | CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI | 2.919.110.175,95 | 2.741.629.371,45 |
| a | DA ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE | 2.104.423.613,97 | 1.950.539.915,18 |

| STATO PATRIMONIALE PASSIVO | | 2021 | 2020 |
|---|---|--------------------------|--------------------------|
| b | DA ALTRI SOGGETTI | 814.686.561,98 | 791.089.456,27 |
| 2 | CONCESSIONI PLURIENNALI | 0,00 | 0,00 |
| 3 | ALTRI RISCOINTI PASSIVI | 268.989.863,87 | 286.305.697,20 |
| TOTALE RATEI E RISCOINTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI(E) | | 3.188.100.039,82 | 3.027.935.068,65 |
| TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E) | | 16.912.528.300,09 | 16.321.826.310,70 |
| CONTI D'ORDINE | | | |
| 1 | IMPEGNI SU ESERCIZI FUTURI | 2.557.068.036,79 | 2.628.812.513,76 |
| 2 | BENI DI TERZI IN USO | 29.979.361,86 | 29.573.458,25 |
| 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 | 202.630.630,72 | 213.553.673,55 |
| 6 | GARANZIE PRESTATE A IMPRESE PARTECIPATE | 0,00 | 0,00 |
| 7 | GARANZIE PRESTATE A ALTRE IMPRESE | 25.500.795,89 | 24.480.666,13 |
| TOTALE CONTI D'ORDINE | | 2.820.467.705,93 | 2.901.709.192,36 |

Per quanto concerne l'obbligo di aggiornamento degli inventari si conferma quanto già contenuto nella relazione al rendiconto 2020, ovverosia 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 251.407,00 euro; il valore non ammortizzato è pari

a 3.319,34 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 e 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 6.2 b1 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 2.131.403.770,37 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 2.000.000.000,00, per 131.403.770,37 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 stato patrimoniale | + | 2.188.447.991,08 |
| Fondo svalutazione crediti | + | 2.131.403.770,37 |
| Saldo Credito IVA al 31/12 | - | 0,00 |
| Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali | + | 0 |
| Crediti stralciati dal conto del bilancio e mantenuti nello Stato Patrimoniale | - | 131.403.770,37 |
| Altri crediti non correlati a residui | - | 783.071.522,38 |
| Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale | + | 20.292.103,49 |
| RESIDUI ATTIVI | = | € 3.425.668.572,19 |

Disponibilità liquide

È stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2021 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 | 151.995.460,41 |
| + | contributo permesso di costruire destinato al titolo 2 | 73.805.736,81 |
| - | 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 | - |
| + | riserve da capitale (da rivalutazione) | 38.109.500,00 |
| + | riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali | 15.402.645,93 |
| | variazione al patrimonio netto | 279.313.343,15 |

Il patrimonio netto è così suddiviso:

| | | |
|-----|---|-------------------------|
| I | Fondo di dotazione | 6.115.700.968,88 |
| II | Riserve | 2.083.798.501,86 |
| | <i>a da risultato economico di esercizi precedenti</i> | <i>354.337.409,27</i> |
| | <i>b da capitale</i> | <i>348.298.920,29</i> |
| | <i>c da permessi di costruire</i> | <i>845.864.048,61</i> |
| | <i>d riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i> | <i>535.298.123,69</i> |
| | <i>e altre riserve indisponibili</i> | - |
| III | risultato economico dell'esercizio | 167.398.107,90 |
| | Totale PATRIMONIO NETTO | 8.366.897.577,64 |

L'Organo di revisione prende atto che la Giunta propone al Consiglio di destinare il risultato economico positivo dell'esercizio – pari a 167.398.107,90 di euro – nel modo seguente:

| | Importo |
|--------------------|----------------|
| fondo di dotazione | |
| a riserva | 167.398.107,90 |

| | |
|--|-----------------------|
| a perdite di esercizi precedenti portate a nuovo | |
| Totale | 167.398.107,90 |

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

- Riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali: 167.398.107,90 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 | 100.000.000,00 |
| fondo perdite società partecipate | 3.469.182,00 |
| fondo per rinnovo contratto di lavoro | 29.749.280,00 |
| fondo rischi escussione garanzie a terzi | 26.000.000,00 |
| Fondo rischi organizzazione XXV Giochi olimpici invernali | 12.500.000,00 |
| Fondo spese per indennità di fine mandato del Sindaco | 2.290,00 |
| totale | 171.720.752,00 |

L'Organo di revisione prende atto che rispetto agli accantonamenti dell'avanzo di amministrazione per il Fondo rischi organizzazione XXV Giochi olimpici invernali sono stati stanziati nell'esercizio 2021 euro 12.500.000,00 contro euro 80.000.000,00, mentre non è stato accantonato alcun importo per le passività potenziali spesa conto capitale contro euro 10.000.000,00 previsti tra le quote accantonate dell'avanzo di amministrazione.

Debiti

Per i debiti da finanziamento, l'Organo di revisione dà atto che è stata verificata la corrispondenza tra saldo patrimoniale al 31/12/2021 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 | + | 5.185.809.930,63 |
| DEBITI DA FINANZIAMENTO | - | 4.334.271.787,95 |
| SALDO IVA (SE A DEBITO) | - | 6.732.806,00 |
| RESIDUI TITOLO IV + INTERESSI MUTUI | + | 0,00 |
| RESIDUI TITOLO V ANTICIPAZIONI | + | 0,00 |
| Impegni pluriennali titolo III e IV* | - | 0,00 |
| altri residui non connessi a debiti | + | 187.199.654,35 |
| RESIDUI PASSIVI | = | € 1.032.004.991,03 |

Il debito IVA è imputato nell'esercizio in cui è stata effettuata la compensazione. Dal riscontro effettuato dall'Organo di controllo è emerso che il debito iva risultante dalla dichiarazione iva che sarà presentata per il periodo di imposta 2021 è pari a euro 8.464.594,00. Tale importo è stato parzialmente compensato con il credito IVA risultante dalla dichiarazione per l'anno d'imposta 2020 pari a euro 1.731.787,00. La differenza è stata versata all'erario.

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 euro 2.919.110.175,95, sono riferiti a contributi ottenuti da altre amministrazioni pubbliche per euro 2.104.423.613,97 e da altri soggetti per euro 814.686.561,98.

L'importo all'1/1/2021 dei contributi per investimenti è stato ridotto di euro 103.065.363,20 quale quota annuale di contributo agli investimenti proporzionale alla quota di ammortamento del bene finanziato dal contributo.

9. 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'articolo 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 e secondo quanto disposto con il DM 01/08/2019 al punto 13.10 dell'all.4/1. Che la stessa contenga i criteri di valutazione con particolare riferimento alle modalità di calcolo del FCDE.

10. RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Anche quest'anno nel corso della propria attività l'Organo di Revisione si è espresso in merito al riconoscimento di numerosi pareri su debiti fuori bilancio generati per gran parte a seguito di sentenze sfavorevoli all'Ente, invitando lo stesso alla verifica delle eventuali responsabilità dal momento che dalla lettura a campione dei provvedimenti giudiziari emergevano soprattutto problematiche inerenti alla mancata notificazione degli atti nei modi e nei termini di legge; in alcuni casi peraltro il contenzioso si risolveva per cessata materia del contendere attraverso ricorso all' autotutela da parte dello stesso Ente che veniva condannato alla rifusione delle spese legali.

Relativamente alla resa del conto degli agenti contabili, dal momento che non è stato reso lo stesso da tutti i responsabili, occorre per il futuro che si proceda con maggiore tempestività nel rispetto della normativa e del regolamento vigente e più incisivo nei confronti di quelli mancanti.

Con riferimento alle riconciliazioni dei FARC, si rappresenta che è ancora in corso il controllo per quelli riguardanti i periodi dal 2019 in avanti, mentre rimane ancora da verificare un numero esiguo di FARC dei periodi ante 2019. Si è registrato quindi nel complesso un certo miglioramento nell'attività di riconciliazione, ma non sufficientemente adeguato alla prescrizione specifica contenuta nel vigente regolamento di contabilità.

Riguardo l'attività di monitoraggio sull'imposta di soggiorno, l'Organo di Revisione rileva

dalla reportistica conseguita dall'Ente che nel 2021 l'ammontare di mancati versamenti per euro 879.917,27, valori incrementati rispetto allo scorso anno; relativamente ai mancati incassi degli anni pregressi dal 2014 al 2020 sono stati emessi dall'Ente sia atti di diffida ad adempiere per euro 11.505.867,50, che n. 37 provvedimenti di denunce alla Corte dei Conti per euro 1.567.790, che n.72 denunce alla Procura della Repubblica per euro 3.285.990.

Risulta oltremodo accentuato nel 2021 il fenomeno relativo alla lentezza nell'attività di riscossione, anche dei residui, complice la crisi economica finanziaria degli ultimi anni gravata dall'emergenza sanitaria, concernente in particolare modo le voci di entrata relative ai proventi da fitti attivi su immobili e spazi comunali oltre a proventi del codice della strada, Tari e recupero evasione.

Le misure straordinarie di assegnazioni statali volte a compensare le mancate entrate tributarie ed extratributarie nonché a sostenere la spesa pubblica a seguito della perdurante crisi epidemiologica nel corso del 2021, abbinata al consistente utilizzo di avanzo libero, hanno contribuito al raggiungimento degli equilibri di parte corrente in sede di salvaguardia degli stessi.

Anche quest'anno risultano crediti nello Stato Patrimoniale nei confronti di MM Spa non accertati in contabilità finanziaria a causa di esigibilità differita relativa a bollette 2003 per euro 19.477.304 e commissario depurazione relativi al 2003 per euro 7.092.865, 00. Rispetto agli anni precedenti -anche su sollecito dell'Organo di Revisione - perveniva all'Ente a fine Dicembre 2021 lettera di riscontro di MM spa in cui si comunicava che la nuova scadenza per la regolazione del saldo di tali posizioni veniva anticipata al 31.12.2024.

Seppur migliorate nel complesso le riconciliazioni dei volumi delle partite creditorie/debitorie con le partecipate, perdurano criticità nei confronti di ATM spa, A2A spa e MM spa, laddove nei riguardi di quest'ultima rimangono aperti residui attivi datati oltre i 3 anni con motivazioni di mantenimento degli stessi in cui si evince che il recupero della somma dovuta avverrà attraverso il pagamento dei debiti periodici di MM spa nei confronti dell'Ente; dall'altro lato persistono residui passivi datati rendendo non agevole nel tempo la determinazione della finale e complessiva netta consistenza.

Con riferimento alle partite da riconciliare con ATM spa L'Ente è in attesa da parte dell'Avvocatura dello Stato della conferma definitiva ai fini dell'erogazione da parte del Ministero delle Infrastrutture dei contributi a favore per la Metrotranvia Sud di Milano, come da sollecito inviato lo scorso 3 febbraio 2022.

In merito al contenzioso in essere, ricevuti i report sui rischi legali dall'Avvocatura, a parere del Collegio l'accantonamento al fondo contenzioso è stato ritenuto non congruo ed occorre pertanto procedere ad un ulteriore accantonamento di euro 104 milioni fino al raggiungimento complessivo di almeno 204 milioni come già in precedenza indicato.

Per tutto quanto considerato l'Organo di revisione

RICHIAMA L'ENTE

- ad evitare il ricorso alle proroghe tecniche negli appalti degli acquisti di beni e servizi cui è ricorso con più frequenza in questo periodo di emergenza sanitaria – come riscontrato dall'Organo durante le verifiche periodiche - e di espletare nei tempi congrui la procedura di gara;
- a concludere la realizzazione dell'archivio unico immobiliare da utilizzare anche nell'ottica di perseguimento dell'attività di valorizzazione del patrimonio immobiliare dell'Ente;

- ultimare la ricognizione straordinaria avviata degli inventari di beni immobili e mobili per consentire la corretta e precisa conciliazione dei valori dei cespiti con i conti del bilancio e della situazione economico patrimoniale e per una più precisa e corretta rappresentazione del patrimonio comunale.
- perseguire nel modo più efficace possibile la riscossione di tutte le tipologie di entrate dell'ente riducendo i tempi della stessa evitando così la formazione di residui attivi di anzianità crescente sempre più di difficile realizzo.
- a pianificare politiche di sponsorizzazione attiva che possano contribuire ad incrementare risorse finanziarie da destinare alla copertura di spese correnti.
- a terminare la riconciliazione dei debiti e crediti dell'ente con gli enti e le società partecipate entro la fine dell'esercizio finanziario.

INVITA L'ENTE

- ad adottare un nuovo regolamento di contabilità ripetutamente sollecitato dall'organo di revisione sin dall'inizio dell'incarico;
- all'adozione del regolamento delle sponsorizzazioni, sebbene non obbligatorio, al fine di dare uniformità e chiarezza nell'ambito delle diverse direzioni interessate;
- all'adozione del regolamento delle spese di rappresentanza, sebbene non obbligatorio, al fine di identificare in modo univoco le varie tipologie di spesa secondo le più recenti interpretazioni giuscontabili già segnalate all'Ente;
- perseguire con incisività il recupero dell'evasione fiscale;
- richiedere periodicamente agli enti beneficiari delle garanzie fideiussorie l'informativa necessaria al fine di conoscere con tempistica adeguata la necessità di allineare i fondi escussione garanzie;
- a perfezionare le procedure di cronoprogrammazione della spesa d'investimento per una più immediata e puntuale formalizzazione dei SAL e della relativa identificazione delle partite, realizzando così in modo puntuale la reimputazione. Al riguardo l'Organo di revisione invita l'Ente a dotarsi di idonea procedura informatica.
- monitorare con costanza la gestione economica e finanziaria delle Partecipate per prevenire situazioni critiche che possono impattare anche sulla gestione complessiva dell'Ente.
- monitorare periodicamente soprattutto in questo periodo di fluttuazione dell'economia i fattori di rischio di volatilità del mercato, relativamente agli strumenti derivati, al fine di valutare l'adeguatezza dello strumento collaterale, provvedendo agli stanziamenti necessari nel caso di eventuali differenze.
- a delineare le scelte di gestione dell'Ente perseguendo ogni volta efficienza, efficacia ed economicità e ad adottare politiche di razionalizzazione della spesa pubblica modulate in funzione delle risorse finanziarie a disposizione;
- realizzare le implementazioni di software necessarie al monitoraggio delle istanze che perverranno di rateizzazione delle imposte per consentire la corretta reimputazione negli anni successivi dei valori creditorii.
- migliorare l'efficacia dei controlli interni.
- al rispetto dei principi contabili.

11. CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto sopra, si esprime giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto 2021 con eccezioni in riferimento alla consistenza del fondo contenzioso in considerazione della reportistica sul rischio legale non conforme all'OIC 31 ed altresì alle riserve già espresse nel parere del riaccertamento ordinario dei residui.

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. MARIO CARNEVALE - PRESIDENTE

DOTT.SSA MARIELLA SPADA - COMPONENTE

DOTT. GIUSEPPE ZOLDAN - COMPONENTE

(FIRMATO DIGITALMENTE)