

Comune di Milano

Relazione dell'Organo di Revisione al Rendiconto della gestione per l'esercizio 2017

L'Organo di Revisione

Dott. Bruno Flavio Mennucci

Dott. Giuseppe Nicosia

Rag. Bruno Bonaldi

RELAZIONE AL RENDICONTO 2017

L'ORGANO DI REVISIONE

Preso in esame lo Schema di rendiconto per l'esercizio 2017, consegnato in data 23 marzo 2018, del quale fanno parte i seguenti documenti:

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

e corredato dai seguenti allegati:

- Referto annuale esercizio 2017 - controllo strategico e gestionale, qualità dei servizi, altri tipi di controlli
- Elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza
- Elenco delle associazioni beneficiarie di contributi ai sensi dell'articolo 7 dello Statuto e dell'articolo 65 del Regolamento di Contabilità
- Tabella dei parametri di rilevazione delle condizioni di deficitarietà
- Piano degli indicatori di bilancio
- Prospetto dei dati SIOPE e delle disponibilità liquide
- Elenco delle spese di rappresentanza sostenute dagli organi di governo dell'Ente nell'anno 2017 (art. 16 c. 26 DL 138/2011)
- Prospetto dimostrativo del limite di indebitamento
- Attestazione tempi di pagamento (art. 41 DL 66/2014)
- Elenco degli indirizzi internet di pubblicazione dei Bilanci dell'anno 2016 delle società controllate, partecipate e degli enti strumentali considerati nel Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Milano;

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

rilevato

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

118/2011, l'Ente ha fornito le informazioni in merito ai crediti inesigibili stralciati, relativamente agli accertamenti anni 2006-2009 a pagg. 104-105 della Relazione sulla gestione 2017

visti

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

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

I) CONTROLLI, ACCERTAMENTI E VERIFICHE EFFETTUATI NEL CORSO DELL'ANNO 2017

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

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

Il bilancio di previsione 2017 ed i relativi allegati, tra cui il predetto Parere dell'Organo di Revisione, sono stati approvati dal Consiglio Comunale in data 22 febbraio 2017 con Deliberazione n. 7.

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

- n. 15 del 22/06/2017 avente ad oggetto "Programmazione 2017-2019 – Variazione del bilancio finanziario";
- n. 21 del 24/07/2017 avente ad oggetto: "Programmazione 2017-2019 – Variazione di assestamento generale del bilancio finanziario e verifica degli equilibri di bilancio – Ricognizione dello stato di attuazione dei programmi";
- n. 36 del 27/11/2017 avente ad oggetto "Programmazione 2017-2019 – Variazione del bilancio finanziario".

Si rileva che l'Ente ha provveduto alla verifica degli equilibri finanziari prevista dall'art. 193 del Tuel, con delibera n. 21 del 24 luglio 2017.

Tenuta della contabilità e completezza della documentazione

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

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

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

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

Gestione dei residui e operazione di riaccertamento ordinario

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

L'Ente ha provveduto, prima dell'inserimento nel Conto del bilancio, al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi formati nelle gestioni 2017 e precedenti, ai sensi e per gli effetti dell'art. 228, comma 3, del Tuel.

L'esito di tale riaccertamento, correlato dal parere dell'Organo di Revisione, reso in data 21 marzo 2018, è stato approvato dalla Giunta Comunale con delibera n. 502 del 23 marzo 2018 ed è riassunto nelle tabelle di seguito riportate.

Totale residui attivi

	<i>Residui al 01/01/17</i>	<i>Variazioni</i>	<i>Riscossioni</i>	<i>Residui da riportare</i>	<i>Residui della competenza</i>	<i>Residui finali</i>
Titolo 1	644.170.535,11	(49.822.812,26)	232.898.491,67	361.449.231,18	494.061.625,91	855.510.857,09
Titolo 2	47.740.630,43	(1.929.627,10)	30.542.084,83	15.268.918,50	40.858.506,16	56.127.424,66
Titolo 3	1.626.417.713,84	(58.097.127,10)	192.453.780,29	1.375.866.806,45	338.410.552,81	1.714.277.359,26
Titolo 4	407.750.110,60	(1.654.609,82)	66.809.715,06	339.285.785,72	23.535.494,83	362.821.280,55
Titolo 5	12.183.582,12	0,00	0,00	12.183.582,12	0,00	12.183.582,12
Titolo 6	19.621.755,65	(1.665.618,33)	14.666.523,11	3.289.614,21	7.633.429,38	10.923.043,59
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9	444.049.177,65	(579.088,00)	11.403.106,71	432.066.982,94	10.083.809,62	442.150.792,56
Totale	3.201.933.505,40	(113.748.882,61)	548.773.701,67	2.539.410.921,12	914.583.418,71	3.453.994.339,83

Totale residui passivi

	<i>Residui al 01/01/17</i>	<i>Variazioni</i>	<i>Pagamenti</i>	<i>Residui da riportare</i>	<i>Residui della competenza</i>	<i>Residui finali</i>
Titolo 1	851.452.078,53	(91.355.037,26)	536.697.807,35	223.399.233,92	538.081.356,51	761.480.590,43
Titolo 2	191.347.929,90	(4.432.425,39)	100.912.105,58	86.003.398,93	57.139.449,91	143.142.848,84
Titolo 3	3.038.769,96	0,00	730.000,00	2.308.769,96	0,00	2.308.769,96
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	86.056.130,26	(485.182,90)	58.309.347,22	27.261.600,14	59.940.352,50	87.201.952,64
Totale	1.131.894.908,65	(96.272.645,55)	696.649.260,15	338.973.002,95	655.161.158,92	994.134.161,87

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

Residui attivi per anno di derivazione

titolo	2012 e precedenti	2013	2014	2015	2016	2017	Totale
1	89.172.455,33	27.257.707,79	54.377.362,37	75.810.042,11	114.831.663,58	494.061.625,91	855.510.857,09
2	1.518.759,87	623213,48	1.111.575,81	985.561,03	11.029.808,31	40.858.506,16	56.127.424,66
3	291.243.719,72	290.487.137,55	229.463.413,02	297.212.489,96	267.460.046,20	338.410.552,81	1.714.277.359,26
4	298.729.406,10	64.939,04	4.724.081,99	28.188.139,47	7.579.219,12	23.535.494,83	362.821.280,55
5	2.000.000,00	0,00	0,00	10183582,12	0,00	0,00	12.183.582,12
6	2.759.125,24	0,00	13.277,13	258.945,48	258.266,36	7.633.429,38	10.923.043,59
7	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9	418.488.827,91	1.663.708,19	336.812,52	3.695.690,03	7.881.944,29	10.083.809,62	442.150.792,56
Totale	1.103.912.294,17	320.096.706,05	290.026.522,84	416.334.450,20	409.040.947,86	914.583.418,71	3.453.994.339,83

Residui passivi per anno di derivazione

titolo	2012 e precedenti	2013	2014	2015	2016	2017	Totale
1	27.379.014,86	17.098.635,20	23.576.692,62	49.749.417,48	105.595.473,76	538.081.356,51	761.480.590,43
2	48.520.741,08	9.695.689,45	8.401.343,22	9.205.836,03	10.179.789,15	57.139.449,91	143.142.848,84
3	2.308.769,96	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.308.769,96
4	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7	7.062.925,43	2.926.004,28	2.921.354,94	6.765.307,34	7.586.008,15	59.940.352,50	87.201.952,64
Totale	85.271.451,33	29.720.328,93	34.899.390,78	65.720.560,85	123.361.271,06	655.161.158,92	994.134.161,87

Di seguito si riporta lo stato di avanzamento delle riscossioni e dei pagamenti 2018 al 3/04/2018 dei residui attivi e passivi 2017 e anni precedenti, per titolo e anno di derivazione:

Riscossioni 2018 al 3/04/2018 per anno di derivazione dei residui

titolo	2012 e precedenti	2013	2014	2015	2016	2017	Totale
1	613.812,38	9.150,63	48.979,05	883.169,66	445.002,39	201.486.242,29	203.486.356,40
2	-	-	-	16.660,00	115.956,27	9.714.206,09	9.846.822,36
3	1.126.819,60	1.665.911,79	296.017,80	138.534,49	877.775,84	58.935.692,07	63.040.751,59
4	-	-	60.780,36	55.062,43	211.819,05	10.639.675,89	10.967.337,73
5	-	-	-	-	-	-	-
6	683.225,27	-	-	-	-	7.434.344,54	8.117.569,81
7	-	-	-	-	-	-	-
9	88.541,42	5,68	3.631,22	4.309,91	75.829,29	1.062.714,90	1.235.032,42
Totale	2.512.398,67	1.675.068,10	409.408,43	1.097.736,49	1.726.382,84	289.272.875,78	296.693.870,31

Pagamenti 2018 al 3/04/2018 per anno di derivazione dei residui

titolo	2012 e precedenti	2013	2014	2015	2016	2017	Totale
1	5.011.351,35	2.799.887,25	1.060.526,94	662.980,29	6.012.395,10	290.236.168,85	305.783.309,78
2	1.657.897,46	121.097,15	330.782,46	22.315,06	13.587,77	45.839.775,00	47.985.454,90
3	-	-	-	-	-	-	-
4	-	-	-	-	-	-	-
5	-	-	-	-	-	-	-
7	8.294,86	797,09	979,01	8.675,43	12.672,10	43.238.450,93	43.269.869,42
Totale	6.677.543,67	2.921.781,49	1.392.288,41	693.970,78	6.038.654,97	379.314.394,78	397.038.634,10

L'Organo di Revisione rileva che alla chiusura dell'esercizio 2017, dopo le operazioni di riaccertamento ordinario, il Comune di Milano, relativamente alla gestione dei residui, mostra i seguenti risultati:

- totali residui attivi pari ad euro 3.453.994.339,83 e totale residui passivi pari a euro 994.134.161,87, con una eccedenza dei primi sui secondi;
- residui attivi prodotti dalla competenza 2017 pari a euro 914.583.418,71, con una percentuale di formazione dei residui del 22,4%, e residui passivi prodotti dalla competenza 2017 pari a euro 655.161.158,92 con una percentuale di formazione dei residui del 17,5%;
- residui attivi finali derivanti da esercizi precedenti il 2017 pari a euro 2.539.410.921,12 con una percentuale di smaltimento dei residui del 17,8%, e residui passivi finali derivanti da esercizi precedenti il 2017 pari a euro 338.973.002,95 con una percentuale di smaltimento dei residui del 67,3%;
- la presenza di consistenti residui attivi e passivi per l'annualità 2012 e precedenti, in particolare residui attivi di parte corrente per euro 381.934.934,92 e residui passivi del titolo I per euro 27.379.014,86.

Dall'analisi dei residui attivi risultanti dal Rendiconto al 31/12/2017, ed in particolare tra quelli più significativi sia per importo che per anzianità del credito, risulta quanto segue:

- entrate tributarie:
residui relativi ai tributi TARSU (per complessivi 72 mln di euro delle annualità 2010-2012), TARES/TARI (per complessivi 276,2 mln di euro delle annualità 2013-2017) e alle entrate da recupero evasione per complessivi 190,6 mln di euro relativi al periodo 2010-2017;
- entrate extratributarie:
residui relativi a sanzioni al codice della strada per complessivi 1.076,87 mln di euro (annualità 2012-2017) e ai proventi derivanti dalla gestione dei beni per complessivi 312,5 mln di euro (annualità 2008-2017);

- entrate in conto capitale:
residui relativi principalmente a contributi agli investimenti da Amministrazioni centrali (per complessivi 346,17 mln di euro, prevalentemente destinati alla realizzazione delle infrastrutture del trasporto pubblico locale);
- entrate per conto di terzi e partite di giro:
residuo attivo dell'anno 2012 di 400,8 milioni di euro relativo ai depositi costituiti a garanzia delle banche arranger dell'operazione a seguito dell'estinzione anticipata dei contratti IRS avvenuta nel 2012.

L'Organo di Revisione riporta le principali variazioni apportate dall'Ente ai residui in sede di Rendiconto 2017:

- per le entrate tributarie: variazioni in aumento del residuo anno 2016 dell'addizionale comunale all'IRPEF (+23,3 milioni di euro) e variazioni in diminuzione di crediti di dubbia e difficile esazione degli anni 2006-2009 relativi a iscrizioni a ruolo principalmente per TARSU;
- per le entrate extratributarie: variazioni in diminuzione dei residui per sanzioni al codice della strada (-40,1 milioni di euro);
- per le spese correnti: variazioni in diminuzione dei residui relativi al macroaggregato redditi da lavoro dipendente (-26,4 milioni di euro) e al macroaggregato acquisto di beni e servizi (-50,5 milioni di euro).

In merito alle risultanze del riaccertamento, l'Organo di Revisione, rileva:

- la presenza di consistenti residui attivi risalenti ad annualità pregresse e/o di dubbia esigibilità, compresi quelli nei confronti di soggetti falliti e/o già estinti alla data del 01/01/2017;
- la necessità che l'Ente acceleri i tempi della rendicontazione delle spese ai fini dell'incasso dei trasferimenti e migliori le proprie procedure di riscossione riducendo in maniera significativa i tempi di lavorazione delle pratiche, soprattutto per quanto concerne le sanzioni al codice della strada, adottando tempestivamente ogni idonea attività, anche coattiva, compreso il pignoramento presso terzi ed il fermo amministrativo del veicolo; a tal proposito si segnala che l'Ente ha iniziato ad attivare la procedura del fermo amministrativo inviando, solamente a partire dal 19/02/2018, le comunicazioni preventive di iscrizione di fermo amministrativo limitatamente alle sanzioni al codice della strada riferite al quarto trimestre del 2011;
- l'urgenza che l'Ente effettui tempestivamente tutte le operazioni tese alla verifica e al recupero delle situazioni in essere con la Città Metropolitana di Milano risalenti al 2002;
- l'opportunità di monitorare costantemente l'attività di recupero dei residui attivi mantenuti, con particolare riguardo alle annualità più remote, riducendo il più possibile gli importi da cancellare perché insussistenti o inesigibili.

L'Organo di Revisione prende atto che nel conto del bilancio nei servizi per conto terzi sono stati eliminati residui attivi pari ad euro 202.741,26, non compensati da uguale eliminazione di residui passivi per le seguenti cause: insussistenze per ricalcolo quote dovute per prestazioni straordinarie per conto terzi, insussistenze per oneri accessori ERP a carico inquilini a seguito chiusura contratti per decessi.

Incarichi a pubblici dipendenti

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

Incarichi a consulenti esterni

L'Organo di Revisione prende atto che nel corso dell'anno 2017:

- è stato inoltrato semestralmente, entro il 30 giugno e il 31 dicembre, al Dipartimento per la Funzione pubblica l'elenco dei collaboratori esterni e dei soggetti cui sono stati affidati incarichi di consulenza, ai sensi dell'art. 53, comma 14, del D. Lgs. n. 165/01;
- per l'anno 2017, ai sensi dell'art. 21-bis del DL 24 aprile 2017, n. 50, il limite di spesa previsto dall'art. 6, comma 7, del DL. n. 78/2010 convertito con Legge n. 122/2010 per la spesa annua per studi ed incarichi di consulenza, inclusa quella relativa a studi ed incarichi di consulenza conferiti a pubblici dipendenti, non è applicabile all'Ente in quanto lo stesso ha rispettato le condizioni previste dalla normativa citata;
- sono stati pubblicati, relativamente agli incarichi di collaborazione e consulenza, ai sensi dell'art. 15, del D. Lgs. n. 33/13 e s.m.i.:
 - gli estremi dell'atto di conferimento dell'incarico;
 - i dati relativi allo svolgimento di incarichi o la titolarità di cariche in enti di diritto privato regolati o finanziati dalla pubblica amministrazione o lo svolgimento di attività professionali;
 - i compensi, comunque denominati, relativi al rapporto di consulenza o di collaborazione, con specifica evidenza delle eventuali componenti variabili o legate alla valutazione del risultato.

Si rileva che l'Ente ha provveduto alla pubblicazione dei curriculum vitae richiesta dalla lett. b) primo comma del citato art. 15, limitatamente ai collaboratori che prestano servizio al cittadino e al supporto alla struttura.

All'Organo di Revisione, nel corso dell'anno 2017, non sono stati richiesti pareri relativi all'affidamento di incarichi di consulenza.

Albo beneficiari di provvidenze economiche

L'Organo di Revisione, preso atto che il Comune di Milano ha sospeso la pubblicazione dell'Albo dei Beneficiari, stante l'intervenuta abrogazione della norma che l'aveva istituito (DPR n. 118/2000) ad opera del Decreto Legislativo n. 97/2016 che ha semplificato le disposizioni in materia di prevenzione della corruzione, pubblicità e trasparenza, rileva che l'Ente, in adempimento alle prescrizioni di cui all'art. 7 dello Statuto, ha provveduto a redigere un elenco delle associazioni beneficiarie di contributi nel 2017 (all. 5 alla proposta di deliberazione).

Contributi straordinari ricevuti

L'Organo di Revisione rileva che l'Ente ha provveduto in data 8/02/2018, ai sensi dell'art. 158, del Tuel, alla presentazione del rendiconto alle Amministrazioni eroganti dei contributi straordinari ottenuti per l'importo complessivo di euro 113.699.509,95.

Amministrazione dei beni

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

Nel corso delle verifiche periodiche, l'Organo di Revisione, al fine di esaminare la redditività del patrimonio immobiliare ha richiesto alle varie Direzioni la produzione di documentazione relativa agli immobili di proprietà dell'Ente, sia locati a terzi (indicando caratteristiche dell'immobile, dati del locatario, durata del contratto, scadenza e canone pattuito) che concessi in uso gratuito, chiedendo altresì di controllare il rispetto delle condizioni per la concessione dei beni di proprietà in particolare per le concessioni gratuite o a canoni non di mercato.

L'Organo di Revisione proseguirà nell'ambito delle proprie attività le verifiche della suddetta documentazione prodotta.

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

Adempimenti fiscali

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

- **gli obblighi del sostituto d'imposta**, l'Organo di Revisione ha verificato che:
 - è stato presentato il Modello 770/2017 Ordinario, per via telematica in data 26/7/2017 (n. Prot. 17072609104144142);
 - sono state presentate all'Agenzia delle Entrate entro il 7 marzo 2018 i nuovi Modelli CU 2018, di certificazione delle ritenute dei vari redditi di lavoro versate nell'anno 2017;
 - è stata presentata la Dichiarazione Integrativa Modello 770/2016 ordinario per via telematica in data 11/07/2017 (n. Prot. 17071109305228916);
- **la contabilità Iva**, l'Organo di Revisione ha verificato che:
 - l'Ente ha provveduto ad inviare telematicamente la Dichiarazione IVA 2017, relativa all'anno 2016, in data 23/02/2017 (n. Prot. 17022314555736863);
 - la contabilità IVA è tenuta, ai sensi dell'art. 36 del D.P.R. 633/1972, con un registro relativo alla contabilità unica e due registri relativi ad attività separate;
 - l'Ente ha provveduto alle liquidazioni mensili, tenendo conto di quanto disposto in materia di *split payment* e *reverse charge*, introdotte dal comma 629, della Legge n. 190/14 ("Legge di Stabilità 2015") ed è in corso di predisposizione la Dichiarazione Iva 2018, relativa all'anno 2017, il cui termine scadrà il 30 aprile 2018;
- **l'Irap**, l'Organo di Revisione dà atto che:
 - è stata ridotta in sede di Dichiarazione annuale Irap 2017, modello IK "Amministrazioni ed enti pubblici", la base imponibile del metodo di calcolo "retributivo" ex art. 10-bis, comma 1, del D. Lgs. n. 446/97 di un ammontare pari alle spese sostenute per il personale con disabilità (art. 11, del D. Lgs. n. 446/97);
 - è stata presentata in data 31/10/2017 per via telematica la Dichiarazione annuale Irap 2017 su Modello IQ "Amministrazioni ed Enti pubblici" (n. Prot. 17103109355458799).

Pareggio di bilancio 2017

L'Ente ha conseguito il saldo relativo al rispetto degli obiettivi dei vincoli di finanza pubblica per l'esercizio 2017, ai sensi della Legge 243/2012, come modificata dalla Legge 164/2016.

Si prende atto che l'Ente ha trasmesso in data 26 marzo 2018, tramite il sistema web, la certificazione, secondo i prospetti allegati al decreto del Ministero dell'Economia e delle Finanze n. 35717 del 12 marzo 2018, attestante il rispetto degli obiettivi del pareggio di bilancio 2017, firmata digitalmente dal rappresentante legale, dal responsabile del servizio finanziario e dai componenti dell'Organo di Revisione - come disposto dall'art. 1, comma 470 della L. 232/2016.

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

Di seguito, la tabella che evidenzia il saldo obiettivo finale per il 2017, ed il rispetto dei vincoli di finanza pubblica per l'esercizio finanziario 2017, inclusi gli effetti derivanti dalla partecipazione del Comune di Milano ai Patti Orizzontali Regionale e Nazionale.

SALDO DI FINANZA PUBBLICA 2017		
1	Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	-
2	Fondo pluriennale vincolato di entrata in conto capitale al netto della quota finanziata da debito e riaccertamento (economie) impegni	688.453
3	ENTRATE FINALI valide ai fini del saldo di finanza pubblica	3.649.088
4	SPESE FINALI valide ai fini del saldo di finanza pubblica	4.006.274
5= 1+2+3-4	SALDO TRA ENTRATE E SPESE FINALI valide ai fini del saldo di finanza pubblica	331.267
6	OBIETTIVO DI SALDO FINALE DI COMPETENZA 2017	42.928
7= 5+6	EQUILIBRIO AL LORDO DEI PATTI REGIONALI E NAZIONALI	288.339
8	Spazi finanziari Patto Regionale	-3.000
9	Spazi finanziari Patto Nazionale	18.451
10 = 7+8+9	EQUILIBRIO FINALE	303.790

Verifiche di cassa

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

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

- 1) ha redatto ogni trimestre un verbale relativo ai movimenti di cassa del Tesoriere;
- 2) ha verificato la giacenza di cassa vincolata al 31 dicembre 2017 riconciliando le scritture contabili dell'Ente con quelle del Tesoriere, riscontrando una differenza negativa di euro 270.733,29, rispetto all'importo certificato dal Tesoriere, dovuta ad un diverso utilizzo/imputazione dei fondi vincolati e speciali.

L'Organo di Revisione prende atto che l'Ente ha provveduto a regolarizzare tale differenza con la Determinazione dirigenziale PG 33974/2018 n. 8 del 23/1/2018.

Contabilità speciale

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

Agenti contabili

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

Allo stato attuale l'Organo di Revisione constata che è tuttora in corso la verifica della resa dei conti degli Agenti contabili interni che hanno reso il conto della propria gestione mediante l'apposito Modello 21 (n. 143 per riscossioni dirette e n. 39 per incassi tramite marche comunali) e che per quanto riguarda gli agenti contabili esterni sono stati rendicontati n. 974 Modelli 21 su un totale di n. 1.452 (n. 2 Modelli 21 da parte di ATM S.p.A. per incassi relativi alla vendita biglietti e area C e n. 972 Modelli 21 da parte dei rappresentanti delle strutture alberghiere per la riscossione dell'imposta di soggiorno tramite bollettari cartacei).

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

Per quanto riguarda i Fondi a Render Conto, consistenti in 120 posizioni, risultano ricevute e parificate 116 rese del conto. Risultano mancanti n. 4 rendicontazioni relative a Presidenza del Consiglio Comunale e Gruppi consiliari.

L'Organo di Revisione, considerato che alla data odierna non sono state presentate tutte le rese del conto dei vari agenti contabili, invita l'Ente a sollecitarne la presentazione assegnando un termine e, nel caso di ulteriore inadempimento entro il termine assegnato, a provvedere alla segnalazione alla Corte dei Conti.

Tempestività dei pagamenti

L'Organo di Revisione prende atto che l'Ente ha attestato che l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dall'art. 9 del D. Lgs. 231/2002, di fatture connesse a spese contabilizzate nei titoli di bilancio 1 e 2 e relativi ad acquisti di beni, servizi e lavori è pari a euro 1.262.962.065,75; l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti, calcolato ai sensi dell'art. 9 D.P.C.M. 22/09/2014 è stato di 17,65 giorni (nel 2016 tale indice era di 17,50).

Referto per gravi irregolarità

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

Controlli sugli Organismi partecipati

L'Ente nel 2017 ha definito e approvato con delibera del Consiglio Comunale n. 26 del 25 settembre 2017, la "Revisione straordinaria delle Società Partecipate del Comune di Milano, ai sensi dell'art. 24 del D. Lgs. n° 175 del 19 agosto 2016 come modificato dal D. Lgs. 16 giugno 2017 n° 100 – Ricognizione delle partecipazioni detenute – Individuazione delle partecipazioni oggetto di misure di razionalizzazione". Si precisa che su tale deliberazione non è stato richiesto il parere dell'Organo di Revisione.

Il documento corredato da apposita Relazione tecnica, è stato trasmesso:

- alla competente Sezione Regionale di Controllo della Corte dei Conti in data 13 ottobre 2017 in atti PG 459335/2017 del 12/10/2017;
- al Ministero dell'Economia e delle Finanze tramite l'applicativo a tal fine predisposto, in data 30 ottobre 2017;

- alla Direzione Generale dell’Autorità Garante della Concorrenza e del Mercato in data 11 dicembre 2017 in atti PG 560504/2017;
- pubblicato sul sito *internet* dell’Amministrazione in data 28 settembre 2017.

Ai sensi e per gli effetti degli artt. 147, comma 2, lett. d) ed e), e 147-quater, del Tuel, si osserva che l’Ente, in coordinamento tra la Direzione Bilancio ed Entrate - Area Programmazione Bilancio e la Direzione Partecipate e Patrimonio Immobiliare - Area Governance, ha implementato un sistema informativo finalizzato a rilevare la situazione contabile delle società ed i rapporti finanziari intercorrenti con l’Ente.

Si dà atto che, per quanto portato all’evidenza dell’Organo di Revisione, relativamente ai bilanci d’esercizio 2016:

- la Società Arexpo S.p.A., (21,05% quota di partecipazione del Comune di Milano) ha registrato una perdita nella misura di euro 46.040.725,00, coperta per euro 38.000.000,00 mediante integrale utilizzo della voce “VI altre riserve, distintamente indicate: Versamenti in conto capitale”; mentre la residua perdita di euro 8.040.725,00 è stata portata a nuovo.
Ai sensi e secondo i criteri di cui art. 21, comma 2, lettera b) del DL.gs. n. 175/2016 (“*l’ente partecipante a società che hanno registrato nel triennio 2011-2013 un risultato medio non negativo accantona, in misura proporzionale alla quota di partecipazione, una somma pari al 25 per cento per il 2015, al 50 per cento per il 2016 e al 75 per cento per il 2017 del risultato negativo conseguito nell’esercizio precedente*”), atteso il risultato medio positivo conseguito dalla Società nel triennio 2011/2013, il Comune di Milano ha provveduto ad accantonare nel rendiconto di esercizio 2017, in apposito fondo, la somma di euro 1.206.110,00;
- nessuna delle società partecipate direttamente si è trovata nella situazione di cui agli artt. 2446 o 2482 bis del Codice Civile;
- nessuna delle società partecipate direttamente ha richiesto interventi ai sensi degli artt. 2447 o 2482 ter del Codice Civile;
- tutte le società partecipate direttamente hanno provveduto ad approvare il bilancio d’esercizio al 31.12.2016, ad eccezione della Società AFM S.p.A., il cui esercizio sociale ha inizio il primo aprile e termina il 31 marzo di ogni anno (bilancio esercizio 2016 approvato al 31.03.2017).

Si dà atto, inoltre:

- che per assicurare l’equilibrio economico della Società Expo S.p.A. in liquidazione, il progetto di liquidazione recepito dall’ art. 1 comma 129 della Legge 233/2016 – Legge di Bilancio 2017 - ha previsto un contributo “costi di liquidazione” a carico del Comune di Milano, pari a Euro 4.740.000,00 per il periodo 2016-2021 di cui euro 2.410.000,00 per l’anno 2017, importo che è stato conseguentemente impegnato e liquidato a favore della Società nel corso dell’esercizio medesimo;
- che nel 2017 risultano in essere procedure di liquidazione volontaria o scioglimento dei seguenti Organismi partecipati:
 - EXPO SPA in liquidazione;
 - Consorzio CIMEP in liquidazione;
- che nel 2017 non risultano essere in corso procedure concorsuali;
- che con delibera n. 18 del 12 luglio 2017 l’Ente ha avviato il processo di dismissione della sua partecipazione nella Società Navigli Lombardi S.c.a.r.l. (quota di partecipazione del Comune 12,05%), da effettuarsi con le modalità e nell’ambito del piano di razionalizzazione societaria promosso dalla Regione Lombardia, socio al 27,5%;

- che nessuna società partecipate dall'Ente ha conseguito perdite di esercizio per tre anni successivi (ai fini della verifica del rispetto delle disposizioni di cui agli art.14 comma 5; art. 21 comma 3 del D. Lgs 175/2016 e art. 554 della legge 147/2013);
- che sono stati rispettate le disposizioni di cui agli art. 11 comma 3, comma del D. Lgs. 175/2016 (numero e compensi degli amministratori nelle società a controllo pubblico);
- che sono state rispettate le disposizioni di cui all' art. 11 comma 8 del D. Lgs. 175/2016 (divieto di nomina di amministratore dei dipendenti pubblici e obbligo dei dipendenti delle società controllante di riversare i compensi nelle società di appartenenza);
- che l'Ente non ha operato cancellazioni di debiti e/o crediti verso società partecipate;
- che tutte le società partecipate dall'Ente hanno provveduto all'adeguamento degli statuti societari, così come previsto dall'art. 11 comma 9 del D. Lgs. 175/2016. Di seguito si riporta l'elenco delle Assemblee straordinarie di adeguamento degli statuti societari previsti dall'art. 11, comma 9, del D. Lgs. 175/2016
 - Amat S.r.l. - seduta assembleare del 29 dicembre 2016 - notaio Maurizio Olivares n. 84705/18173 rep.;
 - Arexpo S.p.A. - seduta assembleare del 30 novembre 2016 – notaio Filippo Zabban n. 69457/12803 rep.;
 - Cap Holding S.p.A. - seduta assembleare del 10 febbraio 2017 – notaio Giovanni De Marchi n. 17732/9641 rep.;
 - Milano Ristorazione S.p.A. - seduta assembleare del 29 dicembre 2016 – notaio Maurizio Olivares n. 84704/18172 rep.;
 - Milanosport S.p.A. - seduta assembleare del 29 settembre 2017 – notaio Chiara Trotta n. 3259/1966 rep.;
 - SO.GE.M.I. S.p.A. - seduta assembleare del 21 settembre 2017 – notaio Stefano Zanardi n. 70721/11316 rep.;
 - SPV Linea M4 S.p.A. - seduta assembleare del 23 novembre 2017- notaio Filippo Zabban n. 70778/13463 Rep.
- alla data della redazione della presente relazione, l'Ente sta predisponendo la delibera relativa all'individuazione degli Enti, Aziende e Società facenti parte del "Gap" – Gruppo Amministrazione Pubblica - che saranno compresi nel bilancio consolidato 2017. Ad essa seguiranno le direttive riguardanti le modalità e le scadenze per l'invio della documentazione necessaria per la redazione del bilancio consolidato, come previsto dal principio contabile di cui all'Allegato n. 4/4, al D. Lgs. n. 118/11.

RICONCILIAZIONE DEBITI / CREDITI

E' stata effettuata la verifica dei crediti e debiti reciproci tra Ente Locale i propri Enti strumentali e le Società controllate e partecipate alla data del 31.12.2017, secondo quanto previsto dall'art. 11, comma 6, lettera j) del D. Lgs 118/2011.

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

DEBITI DEL COMUNE VERSO SOCIETA' PARTECIPATE

SOCIETA'	RICONCILIAZIONE 2016			RICONCILIAZIONE 2017		
	DEBITI SECONDO SOCIETÁ	DEBITI RICONTRATI	DIFFERENZA DA VERIFICARE	DEBITI SECONDO SOCIETÁ	DEBITI RICONTRATI	DIFFERENZA DA VERIFICARE
AMAT	1.101.929,84	1.101.929,84	0,00	1.166.691,20	1.166.691,20	0,00
GRUPPO SEA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
SOGEMI	668.595,51	668.595,51	0,00	0,00	0,00	0,00

SOCIETA'	RICONCILIAZIONE 2016			RICONCILIAZIONE 2017		
	DEBITI SECONDO SOCIETA'	DEBITI RICONTRATI	DIFFERENZA DA VERIFICARE	DEBITI SECONDO SOCIETA'	DEBITI RICONTRATI	DIFFERENZA DA VERIFICARE
MILANOSPORT	4.364.666,91	3.696.564,88	668.102,03	702.763,58	693.782,86	8.980,72
MILANO RISTORAZIONE	16.785.087,35	16.722.763,26	62.324,09	17.492.069,79	17.443.591,69	48.478,10
AZIENDA FARMACIE MILANESI	6.301,31	6.301,31	0,00	2.188,61	2.188,61	0,00
EXPO 2015	4.740.000,00	4.740.000,00	0,00	40.400,00	30.000,00	10.400,00
GRUPPO MILANO SERRAVALLE (*)	11.332,00	11.332,00	0,00	13.902,70	13.902,70	0,00
NAVIGLI LOMBARDI	21.600,00	21.600,00	0,00	500,00	500,00	0,00
CAP HOLDING	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
AREXPO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MM SPA	59.555.464,62	50.491.784,04	9.063.680,58	39.934.277,86	33.037.974,05	6.896303,81
ATM SPA	3.971.356,85	1.516.556,82	2.454.800,03	3.311.728,16	1.211.182,41	2.100.545,75
ATM SERVIZI	88.572.329,93	87.942.319,31	630.010,62	100.100.616,96	99.117.640,80	982.976,16
ATM SERVIZI DIVERSIFICATI	735,00	735,00	0,00	4.835,00	335,00	4.500,00
GRUPPO A2A (**)	9.381.800,05	9.106.190,12	275.609,93	10.130.996,81	10.016.621,19	114.375,62
SPV LINEA M4 SPA	27.687.990,68	27.617.789,19	70.201,49	31.329.481,38	31.329.481,38	0,00
TOTALE	216.869.190,05	203.644.461,28	13.224.728,77	204.230.452,05	194.063.891,89	10.166.560,16

CREDITI DEL COMUNE VERSO SOCIETA' PARTECIPATE

SOCIETA'	RICONCILIAZIONE 2016			RICONCILIAZIONE 2017		
	CREDITI SECONDO SOCIETA'	CREDITI ACCERTATI	DIFFERENZA DA VERIFICARE	CREDITI SECONDO SOCIETA'	CREDITI ACCERTATI	DIFFERENZA DA VERIFICARE
AMAT	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
GRUPPO SEA	0,00	0,00	0,00	0,00	12.048,81	- 12.048,81
SOGEMI	5.291.436,77	2.681.728,41	2.609.708,36	5.205.205,64	2.595.497,28	2.609.708,36
MILANOSPORT	224.251,49	171.689,49	52.562,00	138.001,52	85.439,52	52.562,00
MIRISTORAZIONE	2.757,38	5.672,75	- 2.915,37	75.289,36	75.289,36	0,00
AZIENDA FARMACIE MILANESI	1.214,91	1.214,91	0,00	0,00	0,00	0,00
EXPO 2015	8.579.791,17	8.610.512,85	- 30.721,68	95.029,60	110.834,70	- 15.805,10
GRUPPO MILANO SERRAVALLE	6.629.083,26	6.629.083,26	0,00	7.785,27	81.063,33	- 73.278,06
NAVIGLI LOMBARDI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
CAP HOLDING	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
AREXPO	110.562,62	110.562,62	0,00	0,00	0,00	0,00
MM SPA	69.782.898,00	69.591.505,92	191.392,08	57.647.155,00	56.456.730,31	1.190.424,69
ATM SPA	38.574.567,02	42.506.032,55	- 3.931.465,53	26.000.000,00	26.006.551,60	- 6.551,60
ATM SERVIZI	40.691.308,15	40.691.666,30	- 358,15	47.560.519,81	46.529.755,84	1.030.763,97
ATM SERVIZI DIVERSIFICATI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
GRUPPO A2A (**)	417.424,96	1.584.734,19	- 1.167.309,23	2.265.567,84	3.685.753,21	- 1.420.185,37
SPV LINEA M4 SPA	23.921.614,59	23.921.614,59	0,00	11.998.807,70	11.998.807,69	0,01
TOTALE	194.226.910,32	196.506.017,84	-2.279.107,52	150.993.361,74	147.637.771,65	3.355.590,09

(*): i soggetti giuridici che hanno rapporti di debito / credito con il comune di Milano al 31/12/2017 sono Milano Serravalle – Milano Tangenziali S.p.A. e Pedemontana Lombarda S.p.A.

(**): i soggetti giuridici che hanno rapporti di debito / credito con il comune di Milano al 31/12/2017 sono A2A S.p.A.; A2A Calore e Servizi S.r.l.; A2A Ambiente S.p.A.; A2A Energia S.p.A. S.p.A.; A2A Smart City: Unareti, AMSA S.p.A.

Per quanto riguarda le società partecipate - alla data della verifica dei documenti, avvenuta il 27/03/2018 ed il 04/04/2018 - è stato possibile riscontrare la riconciliazione tra debiti e crediti mediante l'invio da parte delle società del prospetto firmato o dai Revisori contabili o dai Direttori Finanziari. Le seguenti società: Cap Holding S.p.A., Gruppo ATM, SPV Linea M4 S.p.A. hanno dichiarato che il prospetto debiti / crediti verrà asseverato dagli organi di Revisione solo a seguito dell'approvazione del bilancio 2017. Per quanto riguarda le seguenti società: Gruppo MM, Expo 2015 S.p.A., risulta esservi solo la sottoscrizione del direttore finanziario; per quanto riguarda Arexpo S.p.A risulta esservi la sottoscrizione dell'Amministratore Delegato.

La società AFM, dopo il primo invio delle posizioni di credito e debito verso il comune di Milano, non ha fatto pervenire il prospetto firmato né dal responsabile amministrativo, né dall'Organo di Revisione.

Si rileva che Sogemi S.p.A. ha indicato tra i debiti verso controllante la voce "Fondo Convenzione 1980" per euro 2.609.708,36; tale importo è stato determinato dalla società ai soli fini fiscali ad avvio della Convenzione relativa alla concessione del diritto di superficie sulle aree e sugli immobili necessari alla gestione dei mercati all'ingrosso del comune di Milano. Esso è stato iscritto in via prudenziale, in attesa di una successiva definizione tra le parti del valore del diritto di superficie (secondo una metodologia indicata dall'art. 13 della Convenzione stessa).

Con deliberazione del C.C. n. 12/2018 del 19/2/2018, finalizzata alla riqualificazione dell'ortomercato, è stata decisa la risoluzione anticipata della convenzione e conseguentemente è stato determinato il debito di Sogemi verso il comune di Milano per il diritto di superficie goduto tra il 1980 e il 2017 in euro 24.325.468, valorizzazione effettuata dalla Direzione Urbanistica – Area Pianificazione Tematica e Valorizzazione.

La società Sogemi non ha tuttavia ritenuto di aggiornare il valore del debito all'interno del prospetto riportante le posizioni di credito e debito in essere verso il comune di Milano, asseverato dal proprio organo di revisione.

Il Collegio ha richiesto alla società Sogemi il motivo della mancata contabilizzazione del valore del diritto di superficie come definito dalla Deliberazione del C.C. sopra richiamata. Il Direttore Generale alla richiesta dell'Organo di Revisione ha risposto (in atti) che la Deliberazione comunale in oggetto prevede che la contabilizzazione degli effetti del progetto di riqualificazione avverrà solo successivamente al soddisfacimento della condizione sospensiva relativa alla dimostrazione da parte della società di aver conseguito la disponibilità da parte di un istituto di credito a finanziare la quota di investimento non coperta dalle risorse finanziarie pubbliche.

Per quanto riguarda le Fondazioni ed Enti è stata verificata la situazione debiti e crediti con la riconciliazione al 31/12/2017, che di seguito viene riportata.

DEBITI DEL COMUNE VERSO FONDAZIONE ED ENTI

ENTI	RICONCILIAZIONE 2016			RICONCILIAZIONE 2017		
	DEBITI SECONDO ENTE	DEBITI RICONTRATI	DIFFERENZA	DEBITI SECONDO ENTE	DEBITI RICONTRATI	DIFFERENZA
PARCO NORD	498.186,78	498.186,78	0,00	228.126,80	228.126,79	0,01
FONDAZIONE MILANO	4.095.029,88	4.095.029,88	0,00	1.153.379,80	1.153.379,80	0,00
PICCOLO TEATRO	0,00	0,00	0,00	4.131.330,00	4.131.330,00	0,00

ENTI	RICONCILIAZIONE 2016			RICONCILIAZIONE 2017		
	DEBITI SECONDO ENTE	DEBITI RICONTRATI	DIFFERENZA	DEBITI SECONDO ENTE	DEBITI RICONTRATI	DIFFERENZA
TEATRO ALLA SCALA	6.460.635,40	6.449.840,00	10.795,40	5.378.131,98	5.367.336,58	10.795,40
CENTRO STUDI MANZONIANI	50.000,00	50.000,00	0,00	50.000,00	50.000,00	0,00
PIM	0,00	0,00	0,00	10.000,00	10.000,00	0,00
VILLA REALE MONZA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
CONVITTO LONGONE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
PARCO GROANE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ASILO MARIUCCIA	276.732,05	276.081,05	651,00	593.517,90	593.517,90	0,00
BAGATTI VALSECCHI	15.000,00	15.000,00	0,00	17.000,00	17.000,00	0,00
BEIC	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
BOSCHI DI STEFANO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
CAPAC	0,00	0,00	0,00	1.650,00	69.847,50	- 68.197,50
CASA DI RIPOSO PRANDONI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
CINETECA ITALIANA	0,00	0,00	0,00	3.047,50	5.047,50	- 2.000,00
FONDAZIONE BARATIERI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
FONDAZIONE STELLINE	1.600.000,00	1.600.000,00	0,00	1.200.000,00	1.200.000,00	0,00
FRATELLI CONFALONIERI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TRIENNALE	862.378,96	862.378,96	0,00	205.530,00	205.530,00	0,00
MUSEO DESIGN	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
FONDAZ. SOLERA MANTEGAZZA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
FILM COMMISSION	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
PARCO TECNOLOGICO PADANO	50.000,00	50.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
POLITECNICO	2.996,00	2.996,00	0,00	0,00	0,00	0,00
WELFARE AMBROSIANO	150.182,76	150.182,76	0,00	169.024,89	169.024,88	0,01
I POMERIGGI MUSICALI	573.577,87	573.577,87	0,00	793.769,82	793.769,82	0,00
MUSEO LEONARDO DA VINCI	260.420,00	60.420,00	0,00	1.031.256,12	1.031.256,12	0,00
SCUOLA ARTE APPLICATA	78.000,00	78.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
AGENZIA TRASPORTO PL	0,00	0,00	0,00	200.000,00	200.000,00	0,00
AFOL	71.608,27	71.608,27	0,00	0,00	0,00	0,00
CIMEP	138.934,34	0,00	138.934,34	138.934,64	0,00	138.934,64
GOLGI REDAELLI	2.596.394,77	2.596.394,77	0,00	1.181.240,97	1.181.240,97	0,00
PAT	2.711.649,25	2.711.649,25	0,00	1.981.050,11	1.981.050,11	0,00

ENTI	RICONCILIAZIONE 2016			RICONCILIAZIONE 2017		
	DEBITI SECONDO ENTE	DEBITI RICONTRATI	DIFFERENZA	DEBITI SECONDO ENTE	DEBITI RICONTRATI	DIFFERENZA
SIAM	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	20.491.726,33	20.341.345,59	150.380,74	18.466.990,53	18.387.457,97	79.532,56

CREDITI DEL COMUNE VERSO FONDAZIONE ED ENTI

ENTI	RICONCILIAZIONE 2016			RICONCILIAZIONE 2017		
	CREDITI SECONDO ENTE	CREDITI RICONTRATI	DIFFERENZA	CREDITI SECONDO ENTE	CREDITI RICONTRATI	DIFFERENZA
PARCO NORD	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
FONDAZIONE MILANO	273.081,78	273.081,78	0,00	2.312,91	2.312,91	0,00
PICCOLO TEATRO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TEATRO ALLA SCALA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
CENTRO STUDI MANZONIANI	12.073,84	12.073,84	0,00	0,00	0,00	0,00
PIM	6.047,42	6.047,42	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
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	61.361,44	61.361,44	0,00	0,00	0,00	0,00
BOSCHI DI STEFANO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
CAPAC	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
CASA DI RIPOSO PRANDONI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
CINETECA ITALIANA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
FONDAZIONE BARATIERI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
FONDAZIONE STELLINE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
FRATELLI CONFALONIERI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TRIENNALE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MUSEO DESIGN	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
FONDAZ. SOLERA MANTEGAZZA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
FILM COMMISSION	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
PARCO TECNOLOGICO PADANO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
POLITECNICO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

ENTI	RICONCILIAZIONE 2016			RICONCILIAZIONE 2017		
	CREDITI SECONDO ENTE	CREDITI RISCONTRATI	DIFFERENZA	CREDITI SECONDO ENTE	CREDITI RISCONTRATI	DIFFERENZA
WELFARE AMBROSIANO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
I POMERIGGI MUSICALI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MUSEO LEONARDO DA VINCI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
SCUOLA ARTE APPLICATA	14.388,35	14.388,35	0,00	0,00	0,00	0,00
AGENZIA TRASPORTO PL	0,00	0,00	0,00	369.497,03	414.748,58	- 45.251,55
AFOL	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
CIMEP	282.221,75	7.467,02	274.754,73	282.221,75	12.443,26	269.778,49
GOLGI REDAELLI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
PAT	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ISAP	25.829,00	25.829,00	0,00			
SIAM	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	675.003,58	400.248,85	274.754,73	654.031,69	429.504,75	224.526,94

Il Comune ha provveduto ad inviare a tutte le Fondazioni ed Enti il riscontro contabile relativo ai debiti e crediti, ai fini dell'asseverazione da parte dell'Organo di Revisione. Alla data della verifica dei documenti, avvenuta il 26/03/2018 ed il 04/04/2018, non hanno risposto i seguenti Enti:

Fondazione Teatro alla Scala
 Centro Nazionale Studi Manzoni
 Fondazione Politecnico di Milano
 Agenzia di trasporto pubblico locale

L'Organo di Revisione, preso atto di quanto sopra esposto, sollecita l'Ente a riconciliare le partite debitorie/creditorie, come indicato con deliberazione n. 419/2016/VSG del 21/12/2016 dalla Corte dei Conti, Sezione Regionale di Controllo per la Lombardia, in cui si invita l'Ente a "proseguire l'attività di riconciliazione dei residui attivi e passivi iscritti nella contabilità dell'ente con i debiti ed i crediti presenti nei bilanci delle società partecipate".

Esternalizzazione ed affidamenti di servizi

Si da atto che, per quanto portato all'evidenza dell'Organo di Revisione, l'Ente non ha effettuato nell'esercizio 2017 nuovi affidamenti di servizi ad Organismi, Enti e Società che integrino le disposizioni di cui all'articolo 34 comma 20 del DL n. 179/2012.

II) CONTROLLI PRELIMINARI AL RENDICONTO DELLA GESTIONE

Scostamento tra previsione iniziale, definitiva e consuntivo

L'Organo di Revisione espone la comparazione tra previsione iniziale, previsione definitiva e rendiconto degli anni 2015, 2016 e 2017 dalla quale risultano i seguenti scostamenti:

ENTRATA

VOCI	CONSUNTIVO 2015	CONSUNTIVO 2016	PREVISIONE INIZIALE 2017	PREVISIONE DEFINITIVA 2017	CONSUNTIVO 2017
Fondo pluriennale vincolato (Fpv)	819.058.061,05	799.962.660,76	474.230.954,34	755.539.293,56	755.539.293,56
<i>di cui di parte corrente</i>	-	-	-	-	-
<i>di cui di parte capitale</i>	<i>819.058.061,05</i>	<i>799.962.660,76</i>	<i>474.230.954,34</i>	<i>755.539.293,56</i>	<i>755.539.293,56</i>
ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA					
Imposta Unica Comunale (Iuc)	1.058.650.873,27	1.028.042.049,22	1.024.441.050,00	1.024.441.050,00	1.032.372.752,62
<i>di cui Imu</i>	<i>532.384.552,69</i>	<i>650.206.125,31</i>	<i>642.000.000,00</i>	<i>642.000.000,00</i>	<i>653.839.197,03</i>
<i>di cui Tasi</i>	<i>215.207.466,64</i>	<i>76.430.621,17</i>	<i>80.000.000,00</i>	<i>80.000.000,00</i>	<i>74.671.040,12</i>
<i>di cui Tari</i>	<i>311.058.853,94</i>	<i>301.405.302,74</i>	<i>302.441.050,00</i>	<i>302.441.050,00</i>	<i>303.862.515,47</i>
IMU	3.800.930,47	32.704,76	-	-	-
TARES	1.993.518,90	30.295,56	-	-	-
Imposta comunale sulla pubblicità	17.322.395,40	17.132.830,67	19.000.000,00	19.000.000,00	17.682.771,26
Addizionale Irpef	180.500.000,00	180.500.000,00	185.500.000,00	185.500.000,00	195.000.000,00
Imposta di soggiorno	43.317.176,50	41.399.179,00	37.000.000,00	42.000.000,00	45.427.786,24
Fondo di solidarietà comunale	1.127.651,05	12.479.376,65	20.479.370,00	17.687.360,00	17.687.361,70
Diritti su pubbliche affissioni	2.234.272,58	1.953.577,60	2.000.000,00	1.800.000,00	1.925.422,18
Recupero evasione	70.727.600,70	84.261.569,71	99.000.000,00	100.000.000,00	104.136.128,14
Altre entrate tributarie	1.240.089,33	500.441,23	330.000,00	405.840,00	471.303,26
Totale Titolo 1	1.380.914.508,20	1.366.332.024,40	1.387.750.420,00	1.390.834.250,00	1.414.703.525,40
TRASFERIMENTI CORRENTI					
Trasferimenti correnti da amministrazioni pubbliche	463.537.854,36	401.052.595,78	435.410.060,00	441.417.330,00	407.389.714,76
Trasferimenti correnti da famiglie	1.178.518,04	273.387,90	863.000,00	1.139.000,00	345.675,15
Trasferimenti correnti da imprese	9.419.947,06	5.290.908,87	13.859.350,00	22.492.880,00	8.578.441,80
Trasferimenti correnti da istituzioni sociali private	38.935,60	506.552,02	3.835.300,00	4.116.520,00	2.076.748,91
Trasferimenti correnti dall'unione europea e dal resto del mondo	1.236.032,89	649.673,73	7.811.010,00	9.483.730,00	2.571.457,33
Totale Titolo 2	475.411.287,95	407.773.118,30	461.778.720,00	478.649.460,00	420.962.037,95

VOCI	CONSUNTIVO 2015	CONSUNTIVO 2016	PREVISIONE INIZIALE 2017	PREVISIONE DEFINITIVA 2017	CONSUNTIVO 2017
ENTRATE EXTRATRIBUTARIE					
Proventi dei servizi di assistenza scolastica, per l'infanzia e asili nido	25.174.618,63	22.547.479,39	22.017.500,00	22.231.000,00	25.526.329,44
Entrate da attività culturali (musei, mostre, biblioteche)	2.664.492,53	3.279.180,11	3.301.000,00	3.101.000,00	3.051.870,54
Entrate dello sport	11.657.622,16	10.821.340,91	11.350.000,00	11.350.000,00	12.353.228,69
Proventi dei servizi di assistenza e di ricovero	31.220.469,19	29.231.020,54	32.075.000,00	32.075.000,00	27.594.379,98
Entrate da servizi funebri e cimiteriali	5.472.875,45	7.195.067,71	7.050.000,00	7.050.000,00	7.206.596,29
Proventi da tariffe per il trasporto pubblico locale	422.957.468,92	412.113.877,65	426.000.000,00	398.400.000,00	398.981.869,81
Proventi da fitti immobili, aree, spazi e beni comunali	117.817.710,90	136.386.520,76	116.052.600,00	123.359.020,00	131.961.804,00
Canone occupazione spazi e aree pubbliche (COSAP)	99.052.817,75	59.923.575,85	66.126.000,00	60.796.000,00	34.018.468,84
Altri proventi da servizi pubblici e gestione dei beni	21.543.375,08	29.202.937,87	30.333.270,00	27.433.270,00	26.699.586,93
Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	403.689.858,98	296.511.063,50	333.700.000,00	291.700.000,00	288.034.126,92
Interessi attivi	17.005.921,01	15.506.067,27	15.630.390,00	15.630.390,00	16.838.461,75
Dividendi	56.618.308,52	67.767.921,58	94.400.000,00	104.681.370,00	104.683.611,42
Proventi da ZTL	28.308.335,46	32.280.772,55	28.500.000,00	30.100.000,00	29.766.515,56
IVA (credito IVA, split payment e reverse charge)	120.794.409,45	137.375.657,44	150.500.000,00	133.100.000,00	129.028.781,43
Recupero spese Polizia Municipale (notifica verbali, rimozione e custodia veicoli, etc.)	39.871.578,95	31.648.276,99	32.812.000,00	32.812.000,00	30.777.233,79
Recupero spese servizi accessori anticipate dai gestore del patrimonio abitativo pubblico	34.690.186,16	32.450.908,79	40.700.000,00	44.200.000,00	34.066.076,09
Altre entrate da rimborsi e altre entrate correnti	52.823.445,71	60.434.461,18	43.429.870,00	47.147.210,00	41.617.440,97
Totale Titolo 3	1.491.363.494,85	1.384.676.130,09	1.453.977.630,00	1.385.166.260,00	1.342.206.382,45
Totale entrate correnti	3.347.689.291,00	3.158.781.272,79	3.303.506.770,00	3.254.649.970,00	3.177.871.945,80
ENTRATE IN CONTO CAPITALE					
Imposte da sanatorie e condoni	331.325,73	173.860,94	150.000,00	150.000,00	152.474,67
Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	182.040.608,80	50.069.525,25	525.067.615,36	378.624.817,78	110.246.108,19
Contributi agli investimenti da famiglie	3.343.443,82	3.868.405,54	7.050.000,00	7.050.000,00	3.750.493,50
Contributi agli investimenti da imprese	35.361.639,90	50.173.571,12	31.885.980,62	92.308.745,15	73.675.304,82
Contributi agli investimenti da istituzioni sociali private	25.365,47	1.441.162,46	7.830.511,64	9.190.804,39	5.798.108,80
Contributi agli investimenti dall'unione europea e dal resto del mondo	4.500,00	544.362,42	266.674,78	1.534.924,78	1.262.030,50
Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	17.119.123,53	5.649.599,72	815.862.770,47	724.222.771,39	18.861.814,47

VOCI	CONSUNTIVO 2015	CONSUNTIVO 2016	PREVISIONE INIZIALE 2017	PREVISIONE DEFINITIVA 2017	CONSUNTIVO 2017
Permessi di costruire	53.767.389,36	91.053.320,36	193.450.000,00	193.450.000,00	68.623.494,02
Entrate in conto capitale dovute a rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso	2.752,34	-	280.000,00	296.059,11	50.000,00
Altre entrate in conto capitale n.a.c.	438.183,99	7.536.421,14	2.059.900,00	2.437.536,36	4.504.147,84
Totale Titolo 4	292.434.332,94	210.510.228,95	1.583.903.452,87	1.409.265.658,96	286.923.976,81
ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIERIE					
Alienazione di attività finanziarie	64.031.295,74	-	104.000.000,00	89.185.310,00	4.185.300,72
Riscossione crediti di breve termine	-	-	-	-	-
Riscossione crediti di medio-lungo termine	183.582,12	-	2.000.000,00	2.000.000,00	-
Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	301.941.601,16	115.127.158,14	200.000.000,00	200.000.000,00	180.107.001,30
Totale Titolo 5	366.156.479,02	115.127.158,14	306.000.000,00	291.185.310,00	184.292.302,02
ACCENSIONE DI PRESTITI					
Emissione di titoli obbligazionari	-	-	-	-	-
Accensione prestiti a breve termine	-	-	-	-	-
Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	131.621.466,62	105.318.647,73	353.650.057,15	237.433.655,84	110.842.728,60
Altre forme di indebitamento	-	-	-	-	-
Totale Titolo 6	131.621.466,62	105.318.647,73	353.650.057,15	237.433.655,84	110.842.728,60
Totale entrate in conto capitale	790.212.278,58	430.956.034,82	2.243.553.510,02	1.937.884.624,80	582.059.007,43
ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE					
Titolo 7	-	-	836.000.000,00	836.000.000,00	-
ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO					
Titolo 9	325.801.589,72	327.032.683,56	366.792.160,00	423.045.100,00	323.991.858,50
Avanzo applicato	231.106.223,76	104.268.439,60	19.500.000,00	201.077.910,07	201.077.910,07
Totale complessivo entrate	5.513.867.444,11	4.821.001.091,53	7.243.583.394,36	7.408.196.898,43	5.040.540.015,36

SPESA

VOCI	CONSUNTIVO 2015	CONSUNTIVO 2016	PREVISIONE INIZIALE 2017	PREVISIONE DEFINITIVA 2017	CONSUNTIVO 2017
Disavanzo di amministrazione	-	-	-	-	-
SPESE CORRENTI					
Redditi da lavoro dipendente	613.632.642,85	618.928.844,37	615.451.440,00	606.758.858,96	589.850.807,96
Imposte e tasse a carico dell'ente	37.655.751,05	36.824.823,54	38.288.040,00	37.020.041,00	35.810.590,31
Acquisto di beni e servizi	1.839.783.368,03	1.790.280.542,69	1.878.830.660,00	1.848.221.878,02	1.758.184.144,80
Trasferimenti correnti	142.405.978,08	135.803.143,08	143.706.150,00	155.911.572,32	128.058.241,16
Interessi passivi	117.061.732,11	120.899.663,13	126.836.520,00	123.982.900,00	119.921.169,42
Altre spese per redditi da capitale	-	-	-	-	-
Rimborsi e poste correttive delle entrate	3.020.591,13	8.660.453,72	6.917.700,00	3.255.870,04	2.190.307,63
Altre spese correnti	39.599.423,02	65.869.382,17	351.423.640,00	333.533.360,00	45.240.399,71
<i>di cui:</i>					
<i>Fondo pluriennale vincolato</i>	-	-	19.500.000,00	19.500.000,00	-
<i>Fondo crediti dubbia esigibilità</i>	-	-	261.000.000,00	258.197.600,00	-
<i>Fondo di riserva</i>	-	-	9.500.000,00	6.872.100,00	-
Totale Titolo 1	2.793.159.486,27	2.777.266.852,70	3.161.454.150,00	3.108.684.480,34	2.679.255.660,99
SPESE IN CONTO CAPITALE					
Tributi in conto capitale a carico dell'ente	-	-	-	-	-
Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	431.045.425,95	280.290.570,16	1.343.621.191,15	1.053.062.612,64	335.251.219,01
Contributi agli investimenti	16.661.828,62	9.098.343,73	90.815.787,46	98.436.879,36	20.495.931,77
Altri trasferimenti in conto capitale	-	-	-	-	-
Altre spese in conto capitale	803.527.255,16	760.776.710,61	1.057.344.485,75	1.474.325.206,09	827.665.625,52
<i>di cui:</i>					
<i>Fondo pluriennale vincolato</i>	799.962.660,76	755.539.293,56	1.041.124.485,75	1.443.100.104,90	812.487.068,53
Totale Titolo 2	1.251.234.509,73	1.050.165.624,50	2.491.781.464,36	2.625.824.698,09	1.183.412.776,30
SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE					
Acquisizioni di attività finanziarie	-	-	1.003.000,00	29.003.000,00	7.550.576,00
Concessione crediti di breve termine	-	-			
Concessione crediti di medio-lungo termine	183.582,12	-	2.000.000,00	2.000.000,00	-
Altre spese per incremento di attività finanziarie	301.941.601,16	115.127.158,14	200.000.000,00	200.000.000,00	180.107.001,30
Totale Titolo 3	302.125.183,28	115.127.158,14	203.003.000,00	231.003.000,00	187.657.577,30
RIMBORSO DI PRESTITI					
Rimborso di titoli obbligazionari	42.506.606,76	44.314.546,66	46.199.960,00	46.199.960,00	46.199.619,44
Rimborso prestiti a breve termine	-	-	-	-	-
Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	112.811.365,67	127.505.396,57	138.352.660,00	137.439.660,00	137.338.719,71
Rimborso di altre forme di indebitamento	-	-	-	-	-
Totale Titolo 4	155.317.972,43	171.819.943,23	184.552.620,00	183.639.620,00	183.538.339,15

VOCI	CONSUNTIVO 2015	CONSUNTIVO 2016	PREVISIONE INIZIALE 2017	PREVISIONE DEFINITIVA 2017	CONSUNTIVO 2017
CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE					
Titolo 5	-	-	836.000.000,00	836.000.000,00	-
USCITE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO					
Titolo 7	325.801.589,72	327.032.683,56	366.792.160,00	423.045.100,00	323.991.858,50
Totale Spese	4.827.638.741,43	4.441.412.262,13	7.243.583.394,36	7.408.196.898,43	4.557.856.212,24

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

- Titolo 1 - addizionale comunale all'IRPEF: l'accertamento è stato prudenzialmente effettuato, nel rispetto delle disposizioni dei principi contabili in materia di addizionale comunale all'IRPEF, sulla base dell'andamento delle riscossioni del tributo per gli anni d'imposta 2015 e 2016; in particolare le riscossioni in conto competenza 2015 più le riscossioni 2016 in conto residui 2015 sono state complessivamente pari a 202 mln di euro;
- Titolo 2 - trasferimenti correnti: lo scostamento di 57,7 mln di euro tra gli accertamenti e le previsioni definitive è quasi interamente dovuto (per 56,1 mln di euro) a partite vincolate o correlate, con analogo corrispondente stanziamento in spesa sul quale si sono realizzate corrispondenti economie;
- Titolo 3 - COSAP: lo scostamento di 26,8 milioni di euro è dovuto a rimodulazione degli accertamenti in funzione della effettiva esigibilità;
- recupero spese per servizi accessori anticipate dal gestore ERP: si tratta di stanziamento di entrata con corrispondente stanziamento di uscita sul quale sono state registrate analoghe economie di spesa;
- Titolo 4 - oneri di urbanizzazione: lo scostamento di 124,8 mln di euro tra gli accertamenti e le previsioni definitive è dovuto alla previsione di interventi a scomputo oneri di urbanizzazione.

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

- Titolo 1 - spese correnti, trasferimenti: scostamento di 27,8 mln di euro; trattasi di scostamento dovuto quasi interamente (per 26,8 mln di euro) a partite vincolate o correlate, con analogo corrispondente stanziamento in entrata sul quale si sono realizzate corrispondenti economie;
- altre spese correnti: le economie di spesa sono dovute al Fondo di riserva non utilizzato, allo stanziamento del FPV relativo al trattamento accessorio del personale (importo non impegnato poiché non si è provveduto entro il 31/12/2017 alla sottoscrizione della contrattazione integrativa ma confluito in avanzo di amministrazione vincolato) e allo stanziamento del FCDE confluito in avanzo di amministrazione;
- Titolo 2 – Spese in Conto capitale, preso atto degli scostamenti tra i dati di rendiconto 2017 rispetto alle previsioni definitive 2017, l'Organo di Revisione invita l'Ente ad adottare una programmazione degli investimenti compatibile con le risorse accertabili.

Alimentazione del fondo pluriennale vincolato

Il Fondo Pluriennale vincolato al 31/12/2017 è determinato in euro 812.487.068,53 ed è interamente riferito a spese di conto capitale.

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

	2014	2015	2016	2017
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	819.058.061,05	799.962.660,76	755.539.293,56	812.487.068,53
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	156.779.419,21	171.480.716,44	88.651.213,22	200.393.202,46
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	662.278.641,84	628.481.944,32	666.888.080,34	612.093.866,07

La composizione del FPV di spesa è la seguente:

Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2016	Spese impegnate negli esercizi precedenti e imputate all'esercizio 2017 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio 2017 (cd. Economie di impegno)	Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio 2017 (cd. Economie di impegno) su impegni pluriennali finanziati dal FPV e imputati agli esercizi successivi a 2017	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2016 rinviata all'esercizio 2018 e successivi	Spese impegnate nell'esercizio 2017 con imputazione all'esercizio 2018 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2017 con imputazione all'esercizio 2019 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2017 con imputazione a esercizi successivi a quelli considerati nel bilancio pluriennale e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2017
(a)	(b)	(x)	(y)	$(c) = (a) - (b) - (x) - (y)$	(d)	(e)	(f)	$(g) = (c) + (d) + (e) + (f)$
755.539.293,56	121.120.871,46	17.408.290,91	4.916.265,120	612.093.866,07	135.684.646,63	50.145.419,03	14.563.136,80	812.487.068,53

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

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

Riepilogo generale per titoli (competenza e cassa) 2016 - 2017

ENTRATE

Titolo	Denominazione		Assestato 2016	Assestato 2017	Rendiconto 2016	Rendiconto 2017
	Fpv per spese correnti	competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
	Fpv per spese c/capitale	competenza	799.962.660,76	755.539.293,56	799.962.660,76	755.539.293,56
	Utilizzo avanzo di amm.ne	competenza	104.268.439,60	201.077.910,07	104.268.439,60	201.077.910,07
	Fondo di cassa iniziale	cassa			1.021.662.651,45	1.209.905.386,22
TTITOLO 1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva a perequativa	competenza	1.336.788.700,00	1.390.834.250,00	1.366.332.024,40	1.414.703.525,40
		cassa	1.530.561.805,01	1.585.749.346,58	1.289.409.670,51	1.153.540.391,16
TTITOLO 2	Trasferimenti correnti	competenza	496.593.869,38	478.649.460,00	407.773.118,30	420.962.037,95
		cassa	597.254.264,65	526.390.090,43	458.541.453,31	410.645.616,62
TTITOLO 3	Entrate extratributarie	competenza	1.430.227.050,62	1.385.166.260,00	1.384.676.130,09	1.342.206.382,45
		cassa	1.424.188.915,73	1.362.607.541,26	1.175.124.840,64	1.196.249.609,93
TTITOLO 4	Entrate in conto capitale	competenza	1.444.270.886,61	1.409.265.658,96	210.510.228,95	286.923.976,81
		cassa	944.271.096,22	1.490.815.681,09	234.598.355,79	330.198.197,04
TTITOLO 5	Entrate da riduzione attività finanziarie	competenza	502.000.000,00	291.185.310,00	115.127.158,14	184.292.302,02
		cassa	502.000.000,00	291.185.310,00	115.127.158,14	184.292.302,02
TTITOLO 6	Accensione prestiti	competenza	208.217.191,01	237.433.655,84	105.318.647,73	110.842.728,60
		cassa	231.526.981,52	257.055.411,49	107.666.309,52	117.875.822,33
TTITOLO 7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	competenza	764.926.398,00	836.000.000,00	0,00	0,00
		cassa	764.926.398,00	836.000.000,00	0,00	0,00
TTITOLO 9	Entrate conto terzi e partite di giro	competenza	371.215.000,00	423.045.100,00	327.032.683,56	323.991.858,50
		cassa	411.776.954,69	466.270.604,71	326.144.003,69	325.311.155,59
	Totale generale entrate	competenza	7.458.470.195,98	7.408.196.898,43	4.821.001.091,53	5.040.540.015,36
		cassa	6.406.506.415,82	6.816.073.985,56	4.728.274.443,05	4.928.018.480,91

SPESE

Titolo	Denominazione		Assestato 2016	Assestato 2017	Rendiconto 2016	Rendiconto 2017
	Disavanzo di amm.ne	competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 1	Spese correnti	competenza	3.135.228.580,87	3.108.684.480,34	2.777.266.852,70	2.679.255.660,99
		cassa	3.721.969.847,71	3.690.566.858,87	2.633.046.747,98	2.677.872.111,83
TITOLO 2	Spese in conto capitale	competenza	2.487.050.317,11	2.625.824.698,09	1.050.165.624,50	1.183.412.776,30
		cassa	834.196.723,43	1.221.038.036,55	272.279.151,12	414.698.363,44
TITOLO 3	Spese per incremento di attività finanziarie	competenza	528.003.000,00	231.003.000,00	115.127.158,14	187.657.577,30
		cassa	534.385.833,92	234.041.769,96	118.127.158,14	188.387.577,30
TITOLO 4	Rimborso prestiti	competenza	172.046.900,00	183.639.620,00	171.819.943,23	183.538.339,15
		cassa	172.046.900,00	183.639.620,00	171.819.943,23	183.538.339,15
TITOLO 5	Chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	competenza	764.926.398,00	836.000.000,00	0,00	0,00
		cassa	764.926.398,00	836.000.000,00	0,00	0,00
TITOLO 7	Spese per conto terzi e partite di giro	competenza	371.215.000,00	423.045.100,00	327.032.683,56	323.991.858,50
		cassa	453.665.233,97	509.101.230,26	323.096.056,36	322.360.853,22
	Totale generale spese	competenza	7.458.470.195,98	7.408.196.898,43	4.441.412.262,13	4.557.856.212,24
		cassa	6.481.190.937,03	6.674.387.515,64	3.518.369.056,83	3.786.857.244,94
	Avanzo di competenza	competenza	0,00	0,00	379.588.829,40	482.683.803,12
		cassa			1.209.905.386,22	1.141.161.235,97

Servizi per conto terzi

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

SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	ACCERTAMENTI	
	2016	2017
Voce Piano dei conti		
Ritenute	230.546.072,34	238.926.995,78
Altre entrate per partite di giro	4.214.993,77	4.964.908,08
Totale Entrate per partite di giro	234.761.066,11	243.891.903,86
Depositi cauzionali	869,78	227.859,06
Trasferimenti da Amministrazioni Pubbliche per operazioni conto terzi e da altri settori per operazioni in conto terzi	59.233.770,06	56.160.140,60
Riscossione Imposte e tributi per conto terzi	22.514.817,45	21.400.672,18
Altre entrate per conto terzi	10.480.395,28	2.286.632,82
Rimborsi per acquisto di servizi per conto di terzi	41.764,88	24.649,98
Totale Entrate per conto terzi	92.271.617,45	80.099.954,64
TOTALE	327.032.683,56	323.991.858,50

SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	IMPEGNI	
	2016	2017
Voce Piano dei conti		
Versamenti di altre ritenute	92.929.909,62	103.812.972,79
Versamenti di ritenute su Redditi da lavoro dipendente	137.202.768,34	134.741.595,96
Versamenti di ritenute su Redditi da lavoro autonomo	413.394,38	372.427,03
Altre uscite per partite di giro	4.214.993,77	4.964.908,08
Totale Uscite per partite di giro	234.761.066,11	243.891.903,86
Depositi di/presso terzi	869,78	227.859,06
Trasferimenti da Amministrazioni Pubbliche per operazioni conto terzi e da altri settori per operazioni in conto terzi	59.233.770,06	56.160.140,60
Versamenti d imposte e tributi riscosse per conto terzi	22.514.817,45	21.400.672,18
Altre uscite per conto terzi	10.480.395,28	2.286.632,82
Acquisto di beni e servizi per conto terzi	41.764,88	24.649,98
Totale Uscite per conto terzi	92.271.617,45	80.099.954,64
TOTALE	327.032.683,56	323.991.858,50

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

SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	RISCOSSIONI (in conto competenza)	
	2016	2017
Voce Piano dei conti		
Ritenute	230.160.327,85	238.916.824,97
Altre entrate per partite di giro	1.525.558,17	2.567.875,65
Totale Entrate per partite di giro	231.685.886,02	241.484.700,62
Depositi cauzionali	869,78	227.859,06
Trasferimenti da Amministrazioni Pubbliche per operazioni conto terzi e da altri settori per operazioni in conto terzi	59.135.564,21	56.032.321,88
Riscossione Imposte e tributi per conto terzi	14.425.065,66	14.378.301,24
Altre entrate per conto terzi	10.087.031,51	1.773.869,97
Rimborsi per acquisto di servizi per conto di terzi	13.335,58	10.996,11
Totale Entrate per conto terzi	83.661.866,74	72.423.348,26
TOTALE	315.347.752,76	313.908.048,88
Riscossioni in conto residui	10.796.250,93	11.403.106,71
TOTALE COMPLESSIVO	326.144.003,69	325.311.155,59

SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	PAGAMENTI (in conto competenza)	
	2016	2017
Voce Piano dei conti		
Versamenti di ritenute	202.208.613,10	210.793.490,94
Altre uscite per partite di giro	3.727.503,83	4.858.694,39

SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	PAGAMENTI (in conto competenza)	
	2016	2017
Voce Piano dei conti		
Totale Uscite per partite di giro	205.936.116,93	215.652.185,33
Depositi di/presso terzi	0,00	0,00
Trasferimenti da Amministrazioni Pubbliche per operazioni conto terzi e da altri settori per operazioni in conto terzi	45.050.103,63	41.813.856,25
Versamenti d imposte e tributi riscosse per conto terzi	4.901.696,82	4.495.233,08
Altre uscite per conto terzi	8.862.507,16	2.065.581,36
Acquisto di beni e servizi per conto terzi	41.764,88	24.649,98
Totale Uscite per conto terzi	58.856.072,49	48.399.320,67
TOTALE	264.792.189,42	264.051.506,00
Pagamenti in conto residui	58.303.866,94	58.309.347,22
TOTALE COMPLESSIVO	323.096.056,36	322.360.853,22

ENTRATE

ENTRATE CORRENTI

Titolo 1

ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA

Tributi comunali

IUC (Imposta Unica Comunale)

La Legge n. 147/13 (*“Legge di stabilità 2014”*), al comma 639 ha istituito l’Imposta unica comunale basata su 2 presupposti impositivi: possesso di immobili ed erogazione e fruizione di servizi comunali. La Iuc è composta dall’**Imu**, dalla **Tasi** (disciplinata dai commi da 669 a 688) e dalla **Tari** (disciplinata dai commi da 641 a 668).

Le entrate accertate nell’anno 2017, pari ad euro 1.032.372.752,62, sono aumentate di euro 4.334.703,40 rispetto a quelle dell’esercizio 2016.

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

Con riferimento alla disciplina adottata dall’Ente per i tre tributi si rimanda ai contenuti della specifica sezione della Relazione della Giunta sulla gestione 2017 (pagina 25 e seguenti).

IMU e TASI

Si rileva che anche per il 2017 ha trovato applicazione la previsione della Legge n. 208/2015 relativa all'esenzione dal tributo TASI per gli immobili destinati ad abitazione principale e relative pertinenze (con esclusione di quelli di categoria catastale A/1, A/8 e A/9) e i casi assimilati per legge o per regolamento alla fattispecie dell'abitazione principale. Il legislatore non ha apportato nel 2017 ulteriori modifiche alla disciplina IMU/TASI.

La citata disposizione normativa ha conseguentemente previsto la revisione del Fondo di Solidarietà Comunale spettante per l'anno 2017, nonché delle risorse spettanti ai comuni a titolo di IMU.

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

VOCI	CONSUNTIVO 2015	CONSUNTIVO 2016	PREVISIONE INIZIALE 2017	PREVISIONE DEFINITIVA 2017	CONSUNTIVO 2017
IMU	532.384.552,69	650.206.125,31	642.000.000,00	642.000.000,00	653.839.197,03
Tasi	215.207.466,64	76.430.621,17	80.000.000,00	80.000.000,00	74.671.040,12
Totale IMU + TASI	747.592.019,33	726.636.746,48	722.000.000,00	722.000.000,00	728.510.237,15
Fondo di solidarietà comunale	1.127.651,05	12.479.376,65	20.479.370,00	10.966.720,00	10.966.724,53
Totale IMU + TASI + FSC	748.719.670,38	739.116.123,13	742.479.370,00	732.966.720,00	739.476.961,68

Tassa sui rifiuti - Tari

Si rileva che l'Ente, con delibera di Consiglio Comunale n. 5 del 30 gennaio 2017, ha approvato le tariffe per l'anno 2017 e le relative agevolazioni tariffarie per le diverse categorie di utenza. L'Organo di Revisione prende atto dell'attività di recupero evasione relativamente alla TARI, come riportata nell'apposito paragrafo della "Relazione sulla gestione 2017".

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

	Rendiconto 2015		Rendiconto 2016		Rendiconto 2017	
Previsione definitiva	-----	306.317.190,00	-----	299.441.000,00	-----	302.441.050,00
Accertamento	-----	311.058.853,94	-----	301.405.302,74	-----	303.862.515,47
Riscossione (competenza)	-----	218.632.323,93	-----	197.881.817,84	-----	209.540.746,67
Riscossioni residui					Anno 2014	6.213.978,69
	Anno 2013	0,00	Anno 2014	17.037.072,09	Anno 2015	5.871.611,20
	Anno 2014	38.272.125,17	Anno 2015	35.710.525,17	Anno 2016	39.612.323,99

Con riferimento alla disciplina adottata dall'Ente per i tre tributi si rimanda ai contenuti della specifica sezione della Relazione sulla gestione 2017 (pagina 25 e seguenti).

Cosap

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

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

Si prende atto che il Comune di Milano applica il Canone OSAP, come disciplinato dal "Regolamento per l'applicazione del Canone per l'Occupazione di Spazi ed Aree Pubbliche", il cui testo vigente è stato approvato con Deliberazione del Consiglio Comunale n. 24 del 29/06/2012.

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

	Rendiconto 2015		Rendiconto 2016		Rendiconto 2017	
Previsione definitiva	-----	82.286.900,00	-----	65.526.000,00	-----	60.796.000,00
Accertamento	-----	99.052.817,75	-----	59.923.575,85	-----	34.018.468,84
Riscossione (competenza)	-----	62.263.964,91	-----	46.312.983,81	-----	31.805.810,25
Riscossioni residui	Anno 2011	0,00	Anno 2012	0,00	Anno 2013	208.511,30
	Anno 2012	0,00	Anno 2013	316.040,21	Anno 2014	3.136.481,07
	Anno 2013	396.846,74	Anno 2014	265.686,69	Anno 2015	3.793.958,63
	Anno 2014	848.057,65	Anno 2015	7.304.873,68	Anno 2016	1.951.370,37

Imposta di pubblicità

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

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

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

	Rendiconto 2015		Rendiconto 2016		Rendiconto 2017	
Previsione definitiva	-----	19.000.000,00	-----	19.000.000,00	-----	19.000.000,00
Accertamento	-----	17.322.395,40	-----	17.132.830,67	-----	17.682.771,26
Riscossione (competenza)	-----	17.322.395,40	-----	17.132.830,67	-----	17.682.771,26
Riscossioni residui	Anno 2011	0,00	Anno 2012	0,00	Anno 2013	107.734,49
	Anno 2012	0,00	Anno 2013	241.394,41	Anno 2014	0,00
	Anno 2013	0,00	Anno 2014	0,00	Anno 2015	0,00
	Anno 2014	0,00	Anno 2015	0,00	Anno 2016	0,00

Addizionale comunale Irpef

L'Organo di Revisione dà atto che il Consiglio Comunale con deliberazione n. 36 del 21/10/2013 ha previsto la soglia di esenzione per i redditi fino a 21.000,00 euro, ed ha approvato l'aliquota unica dello 0,8%. Si rileva che nel corso del 2017 non sono state introdotte modifiche.

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

Rendiconto 2015	Rendiconto 2016	Rendiconto 2017
180.500.000,00	180.500.000,00	195.000.000,00

Imposta di soggiorno

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

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

	Rendiconto 2015		Rendiconto 2016		Rendiconto 2017	
Previsione definitiva	-----	41.000.000,00	-----	36.600.000,00	-----	42.000.000,00
Accertamento	-----	43.317.176,50	-----	41.399.179,00	-----	45.427.786,24
Riscossione (competenza)	-----	40.396.153,51	-----	38.479.607,60	-----	42.253.338,22
Riscossioni residui	Anno 2012	0,00	Anno 2013	0,00	Anno 2014	0,00
	Anno 2013	0,00	Anno 2014	0,00	Anno 2015	0,00
	Anno 2014	2.164.510,20	Anno 2015	2.921.022,99	Anno 2016	2.919.571,40

Recupero evasione tributaria

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

	Rendiconto 2015		Rendiconto 2016		Rendiconto 2017	
ICI / IMU						
Accertamento	-----	21.649.567,65	-----	20.290.777,89	-----	58.398.944,51
Riscossione (competenza)	-----	3.741.967,23	-----	4.128.502,20	-----	10.883.960,65
Riscossioni residui	Anno 2011 e prec.	454.639,03	Anno 2012 e prec.	1.244.561,10	Anno 2013 e prec.	2.771.169,73
	Anno 2012	897.390,89	Anno 2013	1.889.673,04	Anno 2014	378.983,39
	Anno 2013	605.291,22	Anno 2014	398.510,28	Anno 2015	946.803,37
	Anno 2014	887.960,74	Anno 2015	2.530.161,51	Anno 2016	3.613.560,94
TARSU / TARES / TARI						
Accertamento	-----	40.496.298,86	-----	58.979.964,87	-----	43.898.293,52
Riscossione (competenza)	-----	22.121.654,77	-----	7.449.652,97	-----	8.678.882,45

	Rendiconto 2015		Rendiconto 2016		Rendiconto 2017	
Riscossioni residui	Anno 2011 e prec.	504.960,46	Anno 2012 e prec.	446.589,72	Anno 2013 e prec.	2.018.388,11
	Anno 2012	1.338.099,78	Anno 2013	844.507,17	Anno 2014	482.078,88
	Anno 2013	2.425.317,57	Anno 2014	283.292,42	Anno 2015	4.112.769,78
	Anno 2014	1.847.656,91	Anno 2015	9.664.075,17	Anno 2016	16.129.644,88
TASI						
Accertamento	-----	0,00	-----	348.937,68	-----	1.122.223,25
Riscossione (competenza)	-----	0,00	-----	55.177,68	-----	266.003,41
Riscossioni residui	Anno 2011	0,00	Anno 2012	0,00	Anno 2013	0,00
	Anno 2012	0,00	Anno 2013	0,00	Anno 2014	0,00
	Anno 2013	0,00	Anno 2014	0,00	Anno 2015	0,00
	Anno 2014	0,00	Anno 2015	0,00	Anno 2016	190.034,94
Imposta comunale sulla pubblicità						
Accertamento	-----	8.581.734,19	-----	4.641.889,27	-----	716.666,86
Riscossione (competenza)	-----	1.948.178,17	-----	155.377,00	-----	1.551,86
Riscossioni residui	Anno 2011	0,00	Anno 2012	0,00	Anno 2013	0,00
	Anno 2012	0,00	Anno 2013	0,00	Anno 2014	0,00
	Anno 2013	0,00	Anno 2014	0,00	Anno 2015	146.602,99
	Anno 2014	0,00	Anno 2015	389.707,49	Anno 2016	1.619.116,43

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

L'Organo di Revisione rileva che l'Ente, a fronte di entrate accertate nel Rendiconto 2017 per recupero evasione tributaria per complessivi euro 104.136.128,14, ha registrato riscossioni in conto competenza per euro 19.830.398,37, pari al 19,04%. Tali dati, anche se mostrano un miglioramento rispetto agli analoghi dati derivanti dal Rendiconto 2016 (pari al 13,99%), denotano una scarsa capacità di riscossione da parte dell'Ente.

L'Organo di Revisione dà atto che il Comune di Milano, al fine di ridurre il contenzioso, ha disciplinato e applica gli strumenti deflattivi del Contenzioso, contenuti nella Carta dei diritti del Contribuente, approvata con Delibera di Consiglio n. 165 del 21 ottobre 2002. Rileva inoltre che, con Delibera di Consiglio n. 20 del 20 luglio 2017, è stata introdotta la possibilità per i contribuenti di addivenire alla definizione agevolata delle controversie tributarie non definite con sentenza passata in giudicato, pendenti in ogni stato e grado del giudizio, ivi compresa la Corte di Cassazione (art. 11 comma 1, del D.L. n. 50/2017, convertito con L. n. 96/2017). Tale procedimento è stato adottato al fine di ridurre le spese necessarie per il recupero dei crediti comunali, consolidare le entrate tributarie e azzerare le esposizioni debitorie pregresse dei contribuenti.

Proventi per collaborazione al recupero dell'evasione fiscale

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

Rendiconto 2015	Rendiconto 2016	Rendiconto 2017
2.138.338,24	2.353.054,81	1.748.065,92

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

Titolo 2

TRASFERIMENTI CORRENTI

L'Organo di Revisione rileva che:

- le entrate da trasferimenti correnti accertate nel rendiconto 2017 risultano pari a 421 mln di euro, in aumento di 13,2 mln di euro di rispetto al valore accertato 2016 pari a 407,8 mln di euro;
- tra le voci più rilevanti si segnalano i trasferimenti regionali per il TPL (267,5 mln di euro) e il trasferimento compensativo IMU TASI (42,9 mln di euro); per il dettaglio si rimanda all'elenco riportato a pagina 22 e seguenti della Relazione sulla Gestione 2017.

Titolo 3

ENTRATE EXTRA TRIBUTARIE

L'Organo di Revisione rileva che le entrate extra tributarie accertate nel rendiconto 2017, pari ad euro 1.342.206.382,45, subiscono una diminuzione di euro 42.469.747,64 (-3%) rispetto a quelle accertate nel rendiconto relativo al 2016, che erano state pari ad euro 1.384.676.130,09.

Si osserva che i principali scostamenti in riduzione tra le entrate 2017 rispetto a quelle del Rendiconto 2016 riguardano gli accertamenti della Cosap (in riduzione di 26 milioni di euro), delle sanzioni al codice della strada (in riduzione di 10,2 milioni di euro rispetto all'anno precedente) e dei proventi da tariffe TPL (in riduzione di 13,1). Con riferimento all'andamento delle entrate da tariffe TPL si richiamano le modifiche normative previste dall'art.1 del DL 50/2017 in materia di split payment.

Le entrate da canoni di locazione e affitto di immobili e beni comunali rilevano invece una riduzione di 4,4 milioni di euro rispetto agli accertamenti di cui al Rendiconto 2016; si rileva in entrambi gli anni la presenza di accertamenti per bollettazioni straordinarie ERP per congruagli anni precedenti (22,6 mln di euro nel 2016 e 9,5 mln di euro nel 2017).

Nella tabella seguente viene rappresentato l'andamento di tale entrata negli ultimi tre anni, dando evidenza anche delle riscossioni in conto competenza e in conto residui.

	Rendiconto 2015		Rendiconto 2016		Rendiconto 2017	
Previsione definitiva	-----	127.894.000,00	-----	134.288.690,00	-----	114.453.750,00
Accertamento	-----	109.309.269,57	-----	127.433.453,03	-----	122.050.988,40
Riscossione (competenza)	-----	68.025.611,54	-----	62.137.330,26	-----	67.919.155,74
Riscossioni residui	Anno 2007 e prec.	1.224.802,84	Anno 2008 e prec.	1.039.061,71	Anno 2009 e prec.	968.452,99
	Anno 2008	1.074.415,78	Anno 2009	577.259,61	Anno 2010	155.054,67
	Anno 2009	2.069.024,20	Anno 2010	231.255,36	Anno 2011	264.682,62
	Anno 2010	2.307.128,85	Anno 2011	542.727,23	Anno 2012	470.431,83
	Anno 2011	2.784.035,95	Anno 2012	344.063,33	Anno 2013	514.577,80

	Rendiconto 2015		Rendiconto 2016		Rendiconto 2017	
	Anno 2012	5.566.739,33	Anno 2013	1.568.339,60	Anno 2014	1.422.977,72
	Anno 2013	655.769,61	Anno 2014	1.072.509,88	Anno 2015	816.061,17
	Anno 2014	12.369.423,14	Anno 2015	9.519.055,47	Anno 2016	10.777.320,29

Crediti verso gli assegnatari di alloggi di Edilizia Residenziale Pubblica

In riferimento a tale delicata problematica, l'Organo di Revisione rammenta all'Ente quanto affermato dalla Corte dei Conti – Sezione Regionale per la Lombardia nella deliberazione n. 35/2018/PRSE del 9/02/2018 della quale riporta, condividendolo, un passaggio:

“...La cospicua mole di crediti vantati dal Comune verso gli assegnatari di alloggi di edilizia residenziale pubblica, ..., difficilmente riscuotibili anche avviando puntuali e continue procedure di recupero coattivo, unitamente ai rilevanti costi interni di gestione del servizio, suggerisce l'adozione di azioni ulteriori rispetto a quelle sinora messe in atto. Oltre alle prospettate ipotesi di transazioni appare opportuno, nei limiti del quadro normativo di riferimento, mettere in campo azioni tese a soddisfare l'esigenza delle fasce più deboli della cittadinanza adottando strumenti di sostegno economico piuttosto che di erogazione diretta della prestazione (sub specie di locazione di un alloggio di proprietà comunale). In tale direzione, la recente Legge Regionale n. 16 del 2016, di “Disciplina regionale dei servizi abitativi”, articola “il sistema regionale dei servizi abitativi” anche nelle “azioni per sostenere l'accesso ed il mantenimento dell'abitazione”. Si tratta di azioni che mirano a soddisfare il bisogno abitativo delle fasce di cittadini in difficoltà economica senza legarlo alla materiale concessione di un appartamento di proprietà comunale in locazione (che oltre a produrre una mole eccessiva di costi, immobilizza una cospicua quantità di risorse che, invece, potrebbero essere reinvestite a favore della soddisfazione delle medesime o analoghe esigenze di sostegno abitativo). In tale direzione gli artt. 28 e seguenti della L.R. n. 16/2016 consentono ai Comuni anche di alienare (oltre che altrimenti valorizzare) il proprio patrimonio abitativo, opzione che, ove accompagnata da un diritto di opzione a favore degli attuali assegnatari, permette al Comune di garantire nel tempo il bisogno abitativo della famiglia acquirente, conseguire un'entrata subito re-investibile e di liberarsi dei costi di gestione degli immobili alienati....”

Proventi da sanzioni al Codice della Strada

L'Organo di Revisione prende atto che:

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

	Rendiconto 2015		Rendiconto 2016		Rendiconto 2017	
Previsione definitiva	-----	405.000.000,00	-----	295.000.000,00	-----	288.000.000,00
Accertamento	-----	392.742.549,63	-----	291.123.201,30	-----	280.950.273,79
Riscossione (competenza)	-----	143.265.917,24	-----	114.998.601,25	-----	123.909.827,56
Riscossioni residui	Anno 2010	0,00	Anno 2011	0,00	Anno 2012	7.455.577,59
	Anno 2011	0,00	Anno 2012	9.042.853,48	Anno 2013	6.076.407,61
	Anno 2012	15.866.046,98	Anno 2013	16.109.977,37	Anno 2014	6.681.867,40
	Anno 2013	9.208.143,45	Anno 2014	2.452.039,21	Anno 2015	767.780,49
	Anno 2014	21.699.044,22	Anno 2015	9.600.664,21	Anno 2016	7.766.409,31

- l'Ente ha provveduto a destinare una percentuale pari al 50% alle finalità di cui all'art. 208 del D. Lgs. n. 285/92, come da deliberazione della Giunta Comunale n. 947 del 26/05/2017;

- la parte vincolata del finanziamento (pari al 50% delle riscossioni) risulta destinata come segue:

Tipologie di spese	Rendiconto 2015	%	Rendiconto 2016	%	Rendiconto 2017	%
Spesa Corrente	77.114.222,34	81,9%	61.468.376,32	81,0%	51.759.908,35	68,0%
Spesa per investimenti	13.537.651,76	14,4%	11.431.992,41	15,0%	15.498.468,42	20,4%
In avanzo vincolato	3.549.795,90	3,8%	3.020.031,27	4,0%	8.860.723,23	11,6%

Per il dettaglio della destinazione a consuntivo si rimanda alla specifica sezione della Relazione sulla gestione 2017 a pagina 78.

ENTRATE IN CONTO CAPITALE

Contributo per permesso di costruire

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

	Rendiconto 2015		Rendiconto 2016		Rendiconto 2017		<i>di cui a scomputo</i>
Previsione definitiva	-----	50.440.000,00	-----	212.226.020,00	-----	193.450.000,00	147.220.000,00
Accertamento	-----	53.767.389,36	-----	91.053.320,36	-----	68.623.494,02	15.968.571,74
Riscossione (competenza)	-----	53.767.389,36	-----	61.346.336,54	-----	63.127.670,31	10.472.748,03
Riscossioni residui	Anno 2012	0,00	Anno 2013	0,00	Anno 2014	0,00	0,00
	Anno 2013	0,00	Anno 2014	0,00	Anno 2015	0,00	0,00
	Anno 2014	0,00	Anno 2015	0,00	Anno 2016	29.702.852,66	29.702.852,66

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

SPESA

Spese correnti

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

Macroaggregati		rendiconto 2016	rendiconto 2017	variazione
101	Redditi da lavoro dipendente	618.928.844,37	589.850.807,96	-29.078.036,41
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	36.824.823,54	35.810.590,31	-1.014.233,23
103	Acquisto di beni e servizi	1.790.280.542,69	1.758.184.144,80	-32.096.397,89
104	Trasferimenti correnti	135.803.143,08	128.058.241,16	-7.744.901,92
107	Interessi passivi	120.899.663,13	119.921.169,42	-978.493,71
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	8.660.453,72	2.190.307,63	-6.470.146,09
110	Altre spese correnti	65.869.382,17	45.240.399,71	-20.628.982,46
TOTALE		2.777.266.852,70	2.679.255.660,99	-98.011.191,71

Trasferimenti correnti

Nell'ambito del macroaggregato trasferimenti correnti l'Organo di Revisione rileva i seguenti principali impegni del 2017:

- agevolazioni tariffarie TARI: 13,5 mln di euro
- rimborso spese per servizi accessori anticipate dal gestore ERP MM Spa: 28,8 mln di euro.

Spesa del personale

L'Organo di Revisione prende atto che, in attuazione dell'art. 60, comma 2, del Dlgs. n. 165/01, il conto annuale e la relazione illustrativa dei risultati conseguiti nella gestione del personale per l'anno 2016 sono stati inoltrati, come prescritto, il 30/05/2017 alla Corte dei conti e al Dipartimento per la Funzione pubblica, per il tramite della Ragioneria Generale dello Stato, mentre quelli relativi all'anno 2017 saranno presentati dai competenti Uffici entro i termini previsti dalla normativa vigente.

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

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

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

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

L'Organo di Revisione osserva che la spesa per il personale sostenuta nel 2017 ha assicurato il contenimento delle spese di personale rispetto al valore medio del triennio 2011-2013, ai sensi dell'art. 1, comma 557, 557-*bis*, 555-*ter*, 557-*quater*, della Legge n. 296/06. La spesa media del triennio è calcolata sulle annualità 2011, 2011, 2013, in quanto il Comune di Milano è stato Ente sperimentatore.

<u>spesa di personale</u>	Spesa media triennio 2011/2013	Rendiconto 2017
Spese personale (int. 01)	595.672.206,94	569.055.246,13
Altre spese personale (int. 03)	8.353.910,01	6.899.808,77
Irap (int. 07)	34.510.837,56	33.838.340,48
Altre spese		
Totale spese personale (A)	638.536.954,51	609.793.395,38
- componenti escluse (B)	75.353.467,76	75.773.876,68
Componenti assoggettate al limite di spesa (A-B)	563.183.486,76	534.019.518,70

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

Personale al 31 dicembre	2016 posti in dotazione organica(*)	2016 personale in servizio	2017 posti in dotazione organica (*)	2017 personale in servizio
Direttore generale	/	1	/	1
Segretario comunale	/	1	/	1
dirigenti a tempo indeterminato	180	116	180	108
dirigenti a tempo determinato	/	12	/	26
personale a tempo indeterminato	16.098	14.317	16.098	14.199
personale a tempo determinato	/	526	/	485
Totale dipendenti (C)	16.278	14.973	16.278	14.820
costo medio del personale (A/C)	42.633,90		41.146,65	
Popolazione al 31 dicembre	1.368.590		1.380.768	
costo del personale pro-capite (A/popolazione al 31 dicembre)	466,43		441,63	
incidenza sulle spese correnti (A/spese correnti)	22,99		22,76	

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

L'Organo di Revisione prende atto che:

- la somma impegnata per l'anno 2017, sia a tempo determinato che a tempo indeterminato, per i dirigenti ammonta ad euro 20.863.734,87;
 - la somma liquidata per il personale appartenente alla Direzione Sicurezza Urbana, composto da n. 3.142 unità *full time equivalent*, ammonta ad euro 158.660.615,86;
 - nel 2017 l'Ente ha proceduto ad effettuare:
 - assunzioni a tempo indeterminato a tempo pieno per n. 479 unità;
 - assunzioni a tempo indeterminato a tempo parziale per n. 0 unità;
 - assunzioni a tempo determinato pieno per n. 600 unità;
 - assunzioni a tempo determinato parziale per n. 28 unità;
 - di cui proroghe di contratti a tempo determinato pieno per n. 167 unità;
 - di cui proroghe di contratti a tempo determinato parziale per n. 5 unità;
- e che tali assunzioni sono state effettuate in base alla normativa vigente.

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

<i>Importo totale spesa di personale sostenuta nel 2009 (o importo medio del triennio 07/09)</i>	<i>Limite del 100% della spesa sostenuta (importo rideterminato)</i>	<i>Importo totale della spesa sostenuta per lavoro flessibile nell'anno 2017</i>	<i>Incidenza percentuale</i>
24.504.122,61	24.050.878,53	18.872.801,21	78,47%

Verifica rispetto vincoli in materia di contenimento delle spese

L'Ente, avendo provveduto all'approvazione del Rendiconto 2016 entro il termine del 30/04/2017 non è tenuto al rispetto dei seguenti vincoli:

- vincoli previsti dall'art. 6 del D.L. 78/2010 e da successive norme di finanza pubblica in materia di :
 - a) spese per studi ed incarichi di consulenza (comma 7);
 - b) per relazioni pubbliche, convegni, pubblicità e di rappresentanza (comma 8);
 - c) per sponsorizzazioni (comma 9);
 - d) per attività di formazione (comma 13);
- vincoli previsti dall'art. 27, comma 1, del D.L. 112/2008 ("dal 1/01/2009 le Amministrazioni pubbliche riducono del 50% rispetto a quella dell'anno 2007 la spesa per la stampa delle Relazioni e di ogni altra pubblicazione prevista da leggi e regolamenti e distribuita gratuitamente e inviata ad altre amministrazione").

L'Organo di Revisione ha verificato il rispetto dei seguenti vincoli:

Spese per Missioni

dall'art. 6, comma 12, del Dl. n. 78/10, convertito con Legge n. 122/10, come risultante dalla seguente tabella:

Tipologia spesa	Rendiconto 2009	Riduzione disposta	Limite di spesa	Rendiconto 2017
Missioni	950.045,62	50%	475.022,81	265.000,00

Spese per autovetture

dall'art. 5, comma 2, del Dl. n. 95/12, convertito con Legge n. 135/12, come risultante dalla seguente tabella:

Tipologia spesa	Rendiconto 2011	Riduzione disposta	Limite di spesa	Rendiconto 2017
Acquisto, manutenzione, noleggio, esercizio autovetture	753.241,71	70%	225.972,51	171.576,44

Spese di rappresentanza

Le spese di rappresentanza sostenute nel 2017 ammontano ad euro 177.179,98, come da prospetto allegato al Rendiconto.

Indebitamento

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente rispetta i limiti previsti dall'art. 204, comma 1, del Tuel, così come modificato dall'art. 1, comma 735, della Legge n. 147/13, in base al quale l'importo complessivo dei relativi interessi, sommato a quello dei mutui precedentemente contratti non supera il 10% per l'anno 2017 delle entrate relative ai primi tre titoli della parte entrata del rendiconto 2015, come risulta dalla "Dimostrazione capacità di indebitamento anno 2017" (all. n. 10 alla proposta di deliberazione), riepilogato nella sottostante tabella che evidenzia l'andamento dell'incidenza percentuale nell'ultimo triennio:

2015	2016	2017
4,656%	4,566%	3,9802%

I dati contenuti nel suddetto documento, e che di seguito vengono riportati, evidenziano che non sono stati superati i limiti di cui all'art. 204, c. 1 ed all'art 207, c. 4, del D. Lgs n. 267 del 18/08/2000 e sono stati rispettati i criteri indicati nell'art. 207 del D. Lgs n. 267 del 18/08/2000.

Dimostrazione Capacità di indebitamento Anno 2017		
DESCRIZIONE		2017
		Rapporto degli interessi passivi anno 2017 rispetto alle entrate di rendiconto 2015
Entrate di Consuntivo del penultimo anno precedente	Correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	1.380.914.508,20
	Trasferimenti correnti	475.411.287,95
	Extratributarie	1.491.363.494,85
	TOTALE	3.347.689.291,00
Interessi dei Mutui Contratti (*)	Al netto dei contr. in conto interessi	131.863.729,17
Interessi conseguenti al ricorso annuale al credito	Nuovi Mutui 2017 Cassa DD.PP mlni 50,00	1.382.532,75
	TOTALE INTERESSI	133.246.261,92
Percentuale d'incidenza al 31/12/2017 (ai sensi dell'art. 204 del D. Lgs. 267/2000)		3,9802%

Limite d'indebitamento previsto	334.768.929,10
Spesa interessi consentita per l'anno 2017 - 10% ai sensi dell' art. 1, comma 539, L. 23 dicembre 2014, n. 190	
Limite d'impegno per rilascio fidejussioni	66.953.785,82

1/5 di 334.768.929,10	
Interessi annuali per fidejussioni rilasciate	8.301.149,02

(*) Importo determinato considerando per i mutui flessibili cassa DDPP gli interessi pari ad un'intera annualità per l'importo totale del mutuo. Nell'anno 2017 gli interessi effettivamente pagati risultano essere inferiori tenendo conto dell'importo di finanziamento effettivamente erogato.

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

	2015	2016	2017
Residuo debito	4.153.139.535,29	4.077.942.188,50	3.922.996.927,38
Nuovi prestiti	81.842.816,60 ⁽¹⁾	18.474.682,11	50.000.000,00
Prestiti rimborsati (quota capitale)	-155.317.972,43	-171.819.943,23	-183.538.339,15
Estinzioni anticipate	0,00	0,00	0,00
Altre variazioni	-1.722.190,96 ⁽²⁾	-1.600.000,00 ⁽³⁾	-55.534.908,60 ⁽⁴⁾
Totale fine anno	4.077.942.188,50	3.922.996.927,38	3.733.923.679,63

(1) Nell'esercizio 2015 è stato dato avvio all'utilizzo della linea di credito di 200 mln di euro, stipulata nel dicembre 2010 con la Banca Europea per gli Investimenti, per il finanziamento della Linea 4 della Metropolitana di Milano ed alla contestuale riduzione, per pari importo, di due mutui assunti negli anni precedenti con la Cassa Depositi e Prestiti. Tale linea di credito non incrementa lo stock di debito in quanto sostituisce dei prestiti già precedentemente contabilizzati.

(2) Reintegro residuo debito mutuo Cassa DD.PP. non ridotto e devoluto al finanziamento di nuove opere (220.000,00); riduzioni a seguito di economie accertate ed insussistenze su mutui diversi registrate nell'anno 2015 (-1.942.190,96)

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

(4) Riduzioni di mutui Cassa DD.PP. a seguito di economie accertate e opere accantonate (-55.534.908,60).

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

	2015	2016	2017
Oneri finanziari	116.852.449,77	119.723.255,49	119.511.882,86
Quota capitale	155.317.972,43	171.819.943,23	183.538.339,15
Totale fine anno	272.170.422,20	291.543.198,72	303.050.222,01

Gli interessi passivi relativi al debito di terzi, garantito con fidejussioni rilasciate dall'Ente ai sensi dell'art. 207, del Tuel (vedasi elenco a pagg. 67, 68, 69, 70 e 71 della Relazione sulla gestione 2017), per un valore residuo al 31/12/2017 di euro 324.597.509,08 ammontano:

2015	2016	2017
6.135.722,16	10.814.471,01	8.301.149,02

Strumenti finanziari derivati

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

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

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

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

Banca	Deposito iniziale	Deposito attuale (*)
JP Morgan Chase Bank	20.000.000,00	15.319.152,00
Deutsche Bank AG	23.000.000,00	17.618.855,74
Depfa Bank plc/FMSW ¹	20.000.000,00	15.319.152,00
UBS Limited	75.000.000,00	75.000.000,00
Totale	138.000.000,00	123.257.159,74

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

Tali depositi per l'anno 2017, sulla base del parametro di riferimento rilevato, libor a 3 mesi, non hanno avuto remunerazione, essendo lo stesso di segno negativo.

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

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

La remunerazione annuale di tali depositi per l'anno 2017 è stata di complessivi euro.14.939.475,00 contabilizzati al titolo 3 delle entrate.

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

Alla chiusura dell'esercizio 2017 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 2017 all'accantonamento delle quote capitale presso i quattro Istituti Arranger per complessivi euro 46.199.619,44 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 31/12/2017 di euro 129.284.954,19 me 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 129.284.954,19

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 (31/12/2016) .

In base ai tassi come sopra definiti, il contratto derivato in essere con Unicredit, nel corso dell'esercizio 2017 ha generato flussi di interessi passivi pari a 68.704,46.

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

UBS Limited	euro. 36.458.857,32	Interim	Exchange
	(29/12/2017)		
	euro. 72.336.916,38	Cash Deposit	(29/12/2017)
	- euro. 40.598.952,10		(29/12/2017)
JP Morgan Chase Bank	euro. 53,758,567.78		(29/12/2017)
	- euro. 42,380,634.00	CDS	(29//12/2017)
FMSW	euro. 49.250.577 22		(29/12/2017)
	- euro. 41.658.609,19	CDS	(29/12/2017)
Deutsche Bank AG	euro. 49.549.543,91		(29/09/2017)
	- euro. 44.607.048,13	CDS	(29/09/2017)
Unicredit	- euro. 4.614.579,69		(31/12/2017)

L'Organo di Revisione prende atto che non sono state effettuate nel corso del 2017 nuove operazioni riferite a strumenti di finanza derivata o loro modificazioni contrattuali.

Debiti fuori bilancio

L'Ente ha provveduto nel corso del 2017 al riconoscimento di debiti fuori bilancio per Euro 10.957.115,94, di cui euro 1.087.262,44 di parte corrente e euro 9.869.853,50 di conto capitale.

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

Tali debiti sono così classificabili:

motivazione riconoscimento ex art. 194, del Tuel	Importo
- lett. a) - sentenze esecutive	10.957.115,94
- lett. b) - copertura disavanzi	
- lett. c) - ricapitalizzazioni	
- lett. d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza	
- lett. e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	
Totale	10.957.115,94

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

	Anno 2013	Anno 2014	Anno 2015	Anno 2016	Anno 2017
Debiti fuori bilancio	18.507.530,60	460.547,19	149.139,62	30.597,29	10.957.115,94

Si prende atto che dalla dichiarazione rilasciata dalla Direzione Mobilità Ambiente ed Energia risulta al 31/12/2017 il seguente debito fuori bilancio da riconoscere:

- sentenza della Corte d'Appello di Milano sezione IV civile n.4572/2017 inerente la rifusione delle somme versate dalla Banca Popolare di Sondrio; per tale sentenza è all'esame del Consiglio Comunale la proposta di deliberazione consiliare di riconoscimento del debito per euro 1.127.860,88, esaminata favorevolmente dalla Giunta Comunale in data 2/02/2018, sulla quale il Collegio ha già rilasciato il proprio parere favorevole.

Tutte le altre Direzioni hanno attestato l'inesistenza di debiti fuori bilancio al 31/12/2017 da riconoscere, ad eccezione della Direzione Avvocatura, per la quale sono in corso approfondimenti alla luce delle recenti discordanti pronunce giuscontabili; si cita in particolare la delibera n. 265/2017 della Sezione Controllo della Corte dei Conti Lombardia.

Entrate e spese correnti aventi carattere non ripetitivo

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

Entrate	
Tipologia	Accertamenti
Contributo per permesso di costruire	20.000.000,00
Recupero evasione tributaria	104.136.128,14
Tributo statale a titolo di partecipazione all'attività di recupero evasione fiscale e contributiva	1.748.065,92
Trasferimenti per consultazioni elettorali	3.353.769,08
Entrate con vincolo di destinazione o correlazione in spesa	95.366.499,80
Dividendi straordinari	-
Totale	224.604.462,94

Spese	
Tipologia	Impegni
Consultazioni elettorali o referendarie locali	149.315,20
Consultazioni elettorali o referendarie finanziate	3.353.769,08
Spese finanziate con entrate con vincolo di destinazione o correlazione in spesa	92.650.498,64
Spese per eventi calamitosi	-
Ripiano disavanzi organismi partecipati	-
Rimborsi di imposte e altri rimborsi di parte corrente	1.414.935,62
Altre spese correnti non ripetitive riferite principalmente a sanzioni, risarcimenti e indennizzi	4.897.121,82
Totale	102.465.640,36

A questo proposito l'Organo di Revisione evidenzia che l'equilibrio di parte corrente, riportato nelle pagine successive, è stato ottenuto grazie anche all'accertamento di entrate di carattere non ripetitivo.

Servizi pubblici a domanda individuale

L'Organo di Revisione rileva che l'Ente, non essendo in condizioni di dissesto finanziario né strutturalmente deficitario (art. 243, del Tuel) e avendo presentato il certificato del Conto consuntivo 2016 entro i termini di Legge, non ha l'obbligo di assicurare la copertura minima dei costi dei Servizi a domanda individuale, idrico integrato e raccolta e smaltimento rifiuti.

I Servizi a domanda individuale presentano i seguenti risultati:

Servizio	Proventi	Costi	Saldo	% copertura realizzata	% copertura prevista
Gestione ricoveri	8.021.396,40	14.930.778,85	-6.909.382,45	53,72%	60,91%
Colonie	1.956.504,96	9.065.600,07	-7.109.095,11	21,58%	19,87%
Asili nido	17.385.713,56	37.790.895,05	-20.405.181,49	46,01%	38,53%
Musei, Mostre e Spettacoli	3.036.057,85	27.203.855,55	-24.167.797,70	11,16%	11,52%
Totale	30.399.672,77	88.991.129,52	-58.591.456,75	34,16%	31,92%

L'Organo di Revisione constata un lieve peggioramento nella percentuale di copertura dei costi dei servizi a domanda individuale, passata dal 35,71% del rendiconto 2016 al 34,16% del rendiconto 2017.

Piano degli indicatori

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

L'Organo di Revisione ha verificato che il Piano degli indicatori risulta compreso tra gli allegati al rendiconto 2017.

Verifica dei parametri di deficitarietà

Con riferimento ai valori degli indicatori di deficitarietà per l'anno 2017 si dà atto che tutti i parametri sono rispettati. Si rimanda all'apposito allegato 6 alla proposta di deliberazione e a quanto riportato nel paragrafo dedicato della Relazione sulla gestione 2017.

Si segnala tuttavia che è in corso la Revisione dei parametri, anche al fine di adeguarli alle norme sull'armonizzazione contabile. I nuovi indicatori, come riportati nell'atto di indirizzo del 20/02/2018 del Ministero dell'Interno – Osservatorio sulla finanza e la contabilità degli enti locali - sono stati individuati all'interno del "Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio" che gli enti locali hanno adottato a partire dal rendiconto dell'anno 2016.

Si riportano di seguito, a scopo informativo, i nuovi parametri calcolati con i valori del Rendiconto 2017:

Parametro	Codice e denominazione indicatore		SOGLIA: POSITIVO SE		Valore indicatore Comune 2017	Deficitario SI / NO
			>	<		
P1	1.1	Incidenza spese rigide (ripiano disavanzo, personale e debito) su entrate correnti	>	47,00%	29,20%	NO
P2	2.8	Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente	<	26,00%	67,09%	NO
P3	3.2	Anticipazione chiuse solo contabilmente	>	0,00%	0,00%	NO
P4	10.3	Sostenibilità debiti finanziari	>	15,00%	9,55%	NO
P5	12.4	Sostenibilità disavanzo effettivamente a carico dell'esercizio	>	1,20%	0,00%	NO
P6	13.1	Debiti riconosciuti e finanziati	>	1,00%	0,36%	NO
P7	13.2	Debiti in corso di riconoscimento	>	0,60%	0,04%	NO
	13.3	Debiti riconosciuti e in corso di finanziamento				
P8		Effettiva capacità di riscossione (riferita al totale delle entrate)	<	55,00%	51,84%	SI

L'Organo di Revisione rileva che con i nuovi indicatori l'Ente non rispetta la percentuale minima prevista per la capacità di riscossione.

III) ATTESTAZIONE SULLA CORRISPONDENZA DEL RENDICONTO ALLE RISULTANZE DELLA GESTIONE

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

CONTO DEL BILANCIO: RISULTATO DELLA GESTIONE FINANZIARIA

Quadro generale riassuntivo

ENTRATE	ACCERTAM.	INCASSI	SPESE	IMPEGNI	PAGAMENTI
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		1.209.905.386,22			
Utilizzo avanzo di amministrazione	201.077.910,07	-----	Disavanzo di amministrazione	0,00	-----
Fondo pluriennale vincolato di parte corr	0,00	-----			
Fondo pluriennale vincolato in c/cap.	755.539.293,56	-----	Titolo 1 - Spese correnti	2.679.255.660,99	2.677.872.111,83
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	1.414.703.525,40	1.153.540.391,16	Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	0,00	
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	420.962.037,95	410.645.616,62	Titolo 2 - Spese in conto capitale	370.925.707,77	414.698.363,44
Titolo 3 - Entrate extratributarie	1.342.206.382,45	1.196.249.609,93	Fondo pluriennale vincolato in c/capitale	812.487.068,53	
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	286.923.976,81	330.198.197,04	Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	187.657.577,30	188.387.577,30
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	184.292.302,02	184.292.302,02	Fondo pluriennale vincolato per attività finanziarie		
Totale entrate finali	3.649.088.224,63	3.274.926.116,77	Totale spese finali	4.050.326.014,59	3.280.958.052,57
Titolo 6 - Accensione di prestiti	110.842.728,60	117.875.822,33	Titolo 4 - Rimborso di prestiti	183.538.339,15	183.538.339,15
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00
Titolo 9 - Entrate c/terzi e partite giro	323.991.858,50	325.311.155,59	Titolo 7 - Spese c/terzi e partite giro	323.991.858,50	322.360.853,22
Totale entrate dell'esercizio	4.083.922.811,73	3.718.113.094,69	Totale spese dell'esercizio	4.557.856.212,24	3.786.857.244,94
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	5.040.540.015,36	4.928.018.480,91	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	4.557.856.212,24	3.786.857.244,94
DISAVANZO DELL'ESERCIZIO	0,00		AVANZO DI COMPETENZA FONDO DI CASSA	482.683.803,12	1.141.161.235,97
TOTALE A PAREGGIO	5.040.540.015,36	4.928.018.480,91	TOTALE A PAREGGIO	5.040.540.015,36	4.928.018.480,91

L'Organo di Revisione dà atto che l'avanzo 2016 di Euro 2.524.404.689,41 è stato applicato nell'esercizio 2017 per Euro 201.077.910,07, con la seguente ripartizione:

Quota vincolata Euro 79.052.910,07 per le finalità corrispondenti al vincolo;
 Quota destinata Euro 122.025.000,00 per spese di investimento.

Risultato d'amministrazione

Le risultanze della gestione finanziaria si riassumono come segue:

		GESTIONE 2017		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio 2017				1.209.905.386,22
RISCOSSIONI	(+)	548.773.701,67	3.169.339.393,02	3.718.113.094,69
PAGAMENTI	(-)	696.649.260,15	3.090.207.984,79	3.786.857.244,94
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2017	(=)			1.141.161.235,97
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate 31 dicembre 2017	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2017	(=)			1.141.161.235,97
RESIDUI ATTIVI	(+)	2.539.410.921,12	914.583.418,71	3.453.994.339,83
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>		-	-	-
RESIDUI PASSIVI	(-)	338.973.002,95	655.161.158,92	994.134.161,87
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			-
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			812.487.068,53
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER INCREMENTO ATTIVITA' FINANZIARIA	(-)			
RISULTATO AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2017 (A)	(=)			2.788.534.345,40

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

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2017
saldo gestione di competenza (+ o -)	482.683.803,12
SALDO GESTIONE COMPETENZA	482.683.803,12
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	25.768.306,26
Minori residui attivi riaccertati (-)	-139.517.188,87
Minori residui passivi riaccertati (+)	96.272.645,55
SALDO GESTIONE RESIDUI	- 17.476.237,06
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	482.683.803,12
SALDO GESTIONE RESIDUI	- 17.476.237,06
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	2.323.326.779,34
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2017(A)	2.788.534.345,40

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

Composizione del Risultato di Amministrazione	avanzo 2015	avanzo 2016	avanzo 2017
1 – Parte disponibile	73.387.707,25	9.617.788,11	0,00
2 – Parte accantonata	1.411.122.810,00	1.659.236.810,00	1.953.499.807,61
3 – Parte vincolata	621.613.822,44	642.211.073,95	670.322.760,08
4 – Parte destinata agli investimenti	153.996.603,92	213.339.017,35	164.711.777,71
Risultato di Amministrazione al 31/12	2.260.120.943,61	2.524.404.689,41	2.788.534.345,40

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 482.683.803,12, come risulta dai seguenti elementi:

Gestione di competenza	2017
Accertamenti di competenza (+)	4.083.922.811,73
Impegni di competenza (-)	3.745.369.143,71
Saldo	338.553.668,02
Avanzo di amministrazione applicato (+)	201.077.910,07
Quota FPV iscritta in entrata al 01/01 (+)	755.539.293,56
Impegni confluiti in FPV al 31/12 (-)	812.487.068,53
SALDO GESTIONE COMPETENZA	482.683.803,12

La suddivisione del Risultato di Amministrazione al 31/12/2017 è riportata nella tabella sotto riportata:

<i>Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2017</i>	
PARTE ACCANTONATA	
- Fondo crediti dubbia esigibilità al 31 dicembre 2017	1.849.686.187,61
- Fondo anticipazioni liquidità Dl. n. 35/13 e s.m.i. e rifinanziamenti	0,00
- Fondo perdite società partecipate	1.206.110,00
- Fondo contenzioso	15.000.000,00
- Altri accantonamenti	87.607.510,00
Totale parte accantonata (B)	1.953.499.807,61
PARTE VINCOLATA	
- Vincoli derivanti da leggi e principi contabili	495.786.232,78
- Vincoli derivanti da trasferimenti	23.482.288,83
- Vincoli derivanti da contrazione di mutui	5.456.758,07
- Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	145.597.480,40
Totale parte vincolata (C)	670.322.760,08
PARTE DESTINATA AGLI INVESTIMENTI	
Totale parte destinata agli investimenti (D)	164.711.777,71
TOTALE PARTE DISPONIBILE (E=A-B-C-D)	0,00

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

- fondo accantonamenti per rinnovo contratto nazionale di lavoro: euro 17.330.700,00;
- fondo accantonamento per passività potenziali spesa corrente: euro 60.000.000,00;
- fondo accantonamento per passività potenziali spesa di conto capitale: euro 10.276.810,00.

Per il dettaglio della composizione della parte vincolata e accantonata del risultato di amministrazione si rimanda alla specifica sezione della Relazione sulla Gestione 2017 (pagina 119 e seguenti).

Parte Accantonata

Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'Organo di Revisione ha verificato che il “Fondo crediti di dubbia esigibilità”, confluito nell'avanzo di amministrazione come quota accantonata, è pari a euro 1.849.686.187,61.

Rileva inoltre che tale accantonamento è stato effettuato avvalendosi della deroga prevista dal punto 3.3 del principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria di cui all'Allegato n. 4/2 al D. Lgs. n. 118/11 e s.m.i., che consente all'Ente di determinare l'accantonamento a rendiconto in misura non inferiore alla somma tra FCDE iniziale (al netto degli utilizzi) e l'importo accantonato nel bilancio di previsione.

L'Organo di Revisione rileva che:

- il FCDE così determinato risulterebbe pari ad euro 1.719.473.882,59
- l'Ente ha ritenuto tuttavia di accantonare prudenzialmente ulteriori risorse ad integrazione del Fondo come risultante dalla tabella sotto esposta:

	Risorse accantonate 31 dicembre 2016 a	Utilizzo accantonamento 2017 b	Accantonamento stanziato 2017 c	Variazioni effettuate in sede di rendiconto d	Risorse accantonate 31 dicembre 2017 e = a - b + c + d
Fcde parte corrente	1.594.960.000,00	133.683.717,41	258.197.600,00	130.212.305,02	1.849.686.187,61
Fcde parte capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Fcde	1.594.960.000,00	133.683.717,41	258.197.600,00	130.212.305,02	1.849.686.187,61

- l'importo del FCDE determinato ai sensi del principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria di cui al punto 3.3 dell'Allegato n. 4/2 al D. Lgs. n. 118/11 e s.m.i., con il criterio adottato dall'Ente (media calcolata con il metodo della media dei rapporti annui tra incassi in c/residui e residui attivi all'inizio di ciascun anno del periodo 2013-2017), senza avvalersi della deroga, sarebbe stato pari a euro 1.923.145.288,50;
- l'importo accantonato nel FCDE al 31/12/2017 assicura pertanto una copertura pari al 96,2% di tale importo.

L'Organo di Revisione osserva che:

- 1) sono stati stralciati dal conto del bilancio crediti relativi a entrate TARSU e ICI, iscritte a ruolo, delle annualità comprese nel periodo 2006-2009; lo stralcio è stato effettuato in considerazione della contenuta possibilità di realizzazione vista l'anzianità del credito;
- 2) a fronte di tali eliminazioni, è stato corrispondentemente ridotto il FCDE;
- 3) l'elenco di tali crediti è riportato nella Relazione sulla Gestione 2017 a pagina 104;
- 4) l'Ente ha ritenuto di non mantenere nello Stato patrimoniale detti crediti;

- 5) le attività di recupero proseguono, trattandosi di partite in carico del concessionario della riscossione.

Fondo rischi contenzioso legale e Fondo accantonamento passività potenziali

L'Organo di Revisione, prendendo atto che l'Ente ha provveduto ad accantonare Fondi sul Rendiconto 2017 per rischi contenzioso legale e per passività potenziali di parte corrente e in conto capitale, per complessivi euro 85.276.810,00, così composti:

- fondo contenzioso: euro 15.000.000,00
- fondo accantonamento per passività potenziali spesa corrente: euro 60.000.000,00
- fondo accantonamento per passività potenziali spesa di conto capitale 10.276.810,00;

Visto l'elenco delle cause legali al 31.12.2017 predisposto dalla Direzione Avvocatura, invita l'Ente a monitorare costantemente la relativa adeguatezza dei Fondi, per affrontare tempestivamente i rischi finanziari che potrebbero verificarsi a seguito degli esiti dei giudizi, invitando altresì l'Ente all'incremento di detti fondi laddove se ne ravvisi la necessità.

Fondo perdite aziende e società partecipate

È stata accantonata la somma di euro 1.206.110,00 quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle società partecipate ai sensi dell'art.21, commi 1 e 2 del d.lgs. n.175/2016.

Il fondo è stato calcolato in relazione alle perdite del bilancio d'esercizio 2016 della società Arexpo Spa, applicando la gradualità di cui al comma 552 del citato art. 1 della legge 147/2013 e al comma 2 dell'art.21 del d.lgs.175/2016. Dal momento che tale importo era stato preventivamente calcolato su una stima della diluzione quota di partecipazione del Comune (20%), effettuata a seguito del previsto ingresso nella compagine societarie del MEF, si invita l'Ente all'adeguamento di tale fondo a seguito della determinazione puntuale della quota effettiva (21,05%). Si evidenzia che, stanti gli importi, la differenza in questione pari a euro 63.320,00 di maggiore accantonamento, anche alla luce delle quote di avanzo già accantonato e del bilancio complessivo dell'Ente, per significatività e rilevanza non è tale da pregiudicare in alcun modo i risultati dell'Ente.

Parte Vincolata

Con riferimento alla parte vincolata, si rimanda ai contenuti della Relazione sulla gestione 2017 (pag. 119).

Equilibrio di competenza della gestione corrente

L'Organo di Revisione, tenuto conto delle risultanze del Conto del bilancio 2017, dà atto che l'Ente ha conseguito l'equilibrio della gestione di competenza di parte corrente (art. 162, comma 6, Tuel): il risultato di parte corrente è pari ad euro 84.054.452,68, al netto dell'accantonamento di competenza al FCDE di euro 258.197.600,00.

Si rileva che l'Ente ha applicato alla parte corrente entrate di conto capitale per euro 20.000.000,00 da contributi per permessi di costruire e avanzo di amministrazione per euro 24.674.130,34. Sono invece state destinate al conto capitale le seguenti entrate:

- sanzioni al codice della strada euro 15.498.468,42;
- credito IVA imputabile a investimenti finanziati da debito euro 2.001.554,90.

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

EQUILIBRI BILANCIO DI PARTE CORRENTE

	Previsioni definitive	Rendiconto
ENTRATE		
Tit. 1 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	1.390.834.250,00	1.414.703.525,40
Tit. 2 Trasferimenti correnti	478.649.460,00	420.962.037,95
Tit. 3 Entrate extratributarie	1.385.166.260,00	1.342.206.382,45
a) Totale entrate correnti	3.254.649.970,00	3.177.871.945,80
b) a detrarre entrate di parte corrente destinate a spese di investimento di cui:	12.000.000,00	17.500.023,32
<i>proventi da sanzioni per violazioni al codice della strada</i>	9.000.000,00	15.498.468,42
<i>credito IVA imputabile a investimenti finanziati da debito</i>	3.000.000,00	2.001.554,90
ENTRATE STRAORDINARIE		
Avanzo di amministrazione destinato a spese correnti	24.674.130,34	24.674.130,34
Proventi oneri di urbanizzazione destinati a spese correnti	25.000.000,00	20.000.000,00
c) Totale Risorse straordinarie	49.674.130,34	44.674.130,34
Totale Entrate utilizzate per spese correnti e rimborso prestiti (a-b+c)	3.292.324.100,34	3.205.046.052,82
USCITE		
d) Tit. 1 Spese Correnti	3.108.684.480,34	2.679.255.660,99
<i>di cui: Fondo pluriennale vincolato</i>	<i>19.500.000,00</i>	<i>0,00</i>
e) Tit. 4 Quote di capitale di ammortamento dei mutui e prestiti obbligazionari	183.639.620,00	183.538.339,15
Totale uscite bilancio corrente (d+e)	3.292.324.100,34	2.862.794.000,14
RISULTATO BILANCIO CORRENTE		
(a-b+c) Totale entrate	3.292.324.100,34	3.205.046.052,82
(d+e) Totale uscite	3.292.324.100,34	2.862.794.000,14
Equilibrio di parte corrente	0,00	342.252.052,68
Accantonamento al Fondo crediti di dubbia esigibilità		258.197.600,00
Risultato di parte corrente al netto accantonamento al Fondo crediti di dubbia esigibilità		84.054.452,68

Di seguito la rappresentazione dell'equilibrio di conto capitale:

EQUILIBRI BILANCIO DI CONTO CAPITALE

	Previsioni definitive	Rendiconto
ENTRATE		
Tit. 4 Entrate in conto capitale	1.409.265.658,96	286.923.976,81
<i>a detrarre entrate di parte capitale destinate a spese correnti:</i>		
Totale Entrate utilizzate per spese correnti e rimborso prestiti (a-b+c)	25.000.000,00	20.000.000,00
a) Totale risorse Tit. 4	1.384.265.658,96	266.923.976,81
b) Tit. 5.01 Alienazione di attività finanziarie	89.185.310,00	4.185.300,72

EQUILIBRI BILANCIO DI CONTO CAPITALE

	Previsioni definitive	Rendiconto
c) Tit. 6 Accensione di prestiti	237.433.655,84	110.842.728,60
d) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	176.403.779,73	176.403.779,73
e) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	755.539.293,56	755.539.293,56
f) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento	12.000.000,00	17.500.023,32
Totale entrate destinate a investimenti (a+b+c+d+e+f)	2.654.827.698,09	1.331.395.102,74
USCITE		
Tit. 2 Spesa in conto capitale	2.625.824.698,09	1.183.412.776,30
<i>di cui: Fondo pluriennale vincolato</i>	<i>1.443.100.104,90</i>	<i>812.487.068,53</i>
Tit. 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie	29.003.000,00	7.550.576,00
Totale uscite per investimenti	2.654.827.698,09	1.190.963.352,30
RISULTATO BILANCIO DI PARTE CAPITALE		
Totale entrate destinate agli investimenti	2.654.827.698,09	1.331.395.102,74
Totale uscite per investimenti	2.654.827.698,09	1.190.963.352,30
Equilibrio di parte capitale	0,00	140.431.750,44

Grado di attendibilità delle previsioni delle entrate finali

	Previsioni definitive	Accertamenti di competenza	% Acc/Prev definitive	Incassi in c/competenza	% Incassi/Acc in c/comp
Titolo 1	1.390.834.250,00	1.414.703.525,40	102%	920.641.899,49	65%
Titolo 2	478.649.460,00	420.962.037,95	88%	380.103.531,79	90%
Titolo 3	1.385.166.260,00	1.342.206.382,45	97%	1.003.795.829,64	75%
Titolo 4	1.409.265.658,96	286.923.976,81	20%	263.388.481,98	92%
Titolo 5	291.185.310,00	184.292.302,02	63%	184.292.302,02	100%

Risultato di cassa

Il fondo di cassa al 31 dicembre 2017, risultante dal conto del Tesoriere, corrisponde alle risultanze delle scritture contabili del Comune.

Fondo di cassa al 1 gennaio 2017	1.209.905.386,22
Fondo di cassa al 31 dicembre 2017	1.141.161.235,97

Situazione vincoli di cassa al 31 dicembre 2017 di cui all'art. 209, c. 3-bis, D. Lgs. n. 267/00

Fatto salvo quanto già evidenziato al punto 12 della sezione I della presente relazione, si riporta la situazione Vincoli di cassa al 31/12/2017

Fondo cassa al 31 dicembre 2017	1.141.161.235,97
<i>di cui quota vincolata del fondo di cassa al 31 dicembre 2017</i>	<i>128.671.243,47</i>
Quota vincolata utilizzata per le spese correnti non reintegrata al 31 dicembre 2017	0,00
Totale quota vincolata al 31 dicembre 2017	128.671.243,47

Il Fondo di cassa al 31 dicembre 2017 risulta così composto:

Fondi ordinari	1.012.489.992,50
Fondi vincolati da contrazione mutui	97.788.646,47
Fondi vincolati da trasferimenti	28.882.597,00
Fondi vincolati dall'Ente	2.000.000,00
Totale	1.141.161.235,97

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

TITOLO	ANNUALITA' 2017 – CASSA	
	FONDO DI CASSA al 1° GENNAIO 2017	1.209.905.386,22
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	1.153.540.391,16
2	Trasferimenti correnti	410.645.616,62
3	Entrate extratributarie	1.196.249.609,93
4	Entrate in conto capitale	330.198.197,04
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	184.292.302,02
6	Accensione prestiti	117.875.822,33
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0
9	Entrate da conto terzi e partite di giro	325.311.155,59
	<i>totale generale degli incassi</i>	4.928.018.480,91
1	Spese correnti	2.677.872.111,83
2	Spese in conto capitale	414.698.363,44
3	Spese per incremento di attività finanziarie	188.387.577,30
4	Rimborso di prestiti	183.538.339,15
5	Chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0
7	Spese per conto terzi e partite di giro	322.360.853,22
	<i>totale generale dei pagamenti</i>	3.786.857.244,94
	SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2017	1.141.161.235,97

Riscossioni e pagamenti al 31/12/2017

	Prev. Def. cassa	Competenza	residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)	1.209.905.386,22			1.209.905.386,22
Entrate Titolo 1	1.585.749.346,58	920.641.899,49	232.898.491,67	1.153.540.391,16
Entrate Titolo 2	526.390.090,43	380.103.531,79	30.542.084,83	410.645.616,62
Entrate Titolo 3	1.362.607.541,26	1.003.795.829,64	192.453.780,29	1.196.249.609,93
Totale Entrate B (B=Titoli 1+2+3)	3.474.746.978,27	2.304.541.260,92	455.894.356,79	2.760.435.617,71
Spese Titolo 1 - Spese correnti	3.690.566.858,87	2.141.174.304,48	536.697.807,35	2.677.872.111,83
Spese Titolo 4 - Quote capitale di amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	183.639.620,00	183.538.339,15	0,00	183.538.339,15
Totale Spese C (C=Titoli 1+4)	3.874.206.478,87	2.324.712.643,63	536.697.807,35	2.861.410.450,98
Differenza D (D=B-C)	-399.459.500,60	-20.171.382,71	-80.803.450,56	-100.974.833,27
<i>Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio:</i>				
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)	25.000.000,00	20.000.000,00	0,00	20.000.000,00
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-12.000.000,00	-17.500.023,32	0,00	-17.500.023,32

Riscossioni e pagamenti al 31/12/2017

	Prev. Def. cassa	Competenza	residui	Totale
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	0,00	0,00	0,00	0,00
DIFFERENZA DI PARTE CORENTE H (H=D+E+F+G)	-386.459.500,60	-17.671.406,03	-80.803.450,56	-98.474.856,59
Entrate Titolo 4 - Entrate in conto capitale	1.490.815.681,09	263.388.481,98	66.809.715,06	330.198.197,04
Entrate Titolo 5 - Entrate da riduzione attività finanziarie	291.185.310,00	184.292.302,02	0,00	184.292.302,02
Entrate Titolo 6 - Accensione prestiti	257.055.411,49	103.209.299,22	14.666.523,11	117.875.822,33
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	12.000.000,00	17.500.023,32	0,00	17.500.023,32
Totale Entrate Titoli 4+5+6+F (I)	2.051.056.402,58	568.390.106,54	81.476.238,17	649.866.344,71
Entrate Titolo 5.02 Riscossione di crediti a breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.03 Riscossione di crediti a m/l termine	2.000.000,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	200.000.000,00	180.107.001,30	0,00	180.107.001,30
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L (L=Titoli 5.02+5.03+5.04)	202.000.000,00	180.107.001,30	0,00	180.107.001,30
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	1.849.056.402,58	388.283.105,24	81.476.238,17	469.759.343,41
Spese Titolo 2	1.221.038.036,55	313.786.257,86	100.912.105,58	414.698.363,44
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	32.041.769,96	7.550.576,00	730.000,00	8.280.576,00
Totale Spese Titolo 2 + 3.01 (N)	1.253.079.806,51	321.336.833,86	101.642.105,58	422.978.939,44
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	1.253.079.806,51	321.336.833,86	101.642.105,58	422.978.939,44
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	570.976.596,07	46.946.271,38	-20.165.867,41	26.780.403,97
Spese Titolo 3.02 per concessione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.03 per concessione crediti di m/l termine	2.000.000,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.04 Altre spese incrementi d'attività finanziarie	200.000.000,00	180.107.001,30	0,00	180.107.001,30
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=Titoli 3.02+3.03+3.04)	202.000.000,00	180.107.001,30	0,00	180.107.001,30
Entrate Titolo 7 - Anticipazioni da tesoriere (S)	836.000.000,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 5 - Chiusura anticipazioni tesoriere (T)	836.000.000,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 9 - Entrate c/terzi e partite di giro (U)	466.270.604,71	313.908.048,88	11.403.106,71	325.311.155,59
Spese Titolo 7 - Uscite c/terzi e partite di giro (V)	509.101.230,26	264.051.506,00	58.309.347,22	322.360.853,22
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L-R+S-T+U-V)	1.351.591.856,14	79.131.408,23	-147.875.558,48	1.141.161.235,97

Si prende atto che nel corso del 2017 l'Ente non ha fatto ricorso ad anticipazioni di Tesoreria né all'uso di fondi vincolati per il pagamento di spese correnti.

Contabilità economico-patrimoniale

Il rendiconto 2017, in conformità a quanto sancito dal D. Lgs. n. 118/11, comprende il Conto Economico e lo Stato Patrimoniale.

Conto Economico

Il Conto Economico è stato redatto secondo lo schema previsto dal D. Lgs. 118/11 ed è riportato nell'ambito degli allegati al Conto del Bilancio. Per approfondimenti e dettagli si rinvia all'analisi contenuta nella Relazione sulla Gestione 2017 (a pag. 143).

Il Risultato economico d'esercizio di euro - 12.690.033,12 scaturisce dalla contrapposizione tra i componenti positivi e negativi secondo i criteri di competenza economica, di seguito sintetizzata:

CONTO ECONOMICO		2017	2016
<u>A) COMPONENTI POSITIVI DI GESTIONE</u>			
1	Proventi da tributi	1.397.168.638,37	1.354.026.508,69
2	Proventi da fondi perequativi	17.687.361,70	12.479.376,65
3	Proventi da trasferimenti e contributi	512.933.050,10	496.929.666,06
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	420.962.037,95	407.773.118,30
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	91.971.012,15	89.156.547,76
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	0,00	0,00
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	667.393.750,22	710.701.000,79
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	173.303.669,20	204.871.221,97
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	57.901,22	55.728,00
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	494.032.179,80	505.774.050,82
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	513.701.412,65	540.482.441,96
	TOT. COMPONENTI POSITIVI GESTIONE (A)	3.108.884.213,04	3.114.618.994,15
<u>B) COMPONENTI NEGATIVI DI GESTIONE</u>			
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	9.047.858,20	7.936.408,15
10	Prestazioni di servizi	1.741.783.645,76	1.769.452.778,31
11	Utilizzo beni di terzi	11.311.738,38	10.350.379,80
12	Trasferimenti e contributi	160.947.531,30	159.406.326,23
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	140.451.599,53	150.307.982,50
b	<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>	3.447.819,59	824.634,35
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	17.048.112,18	8.273.709,38
13	Personale	572.629.076,54	589.982.819,69
14	Ammortamenti e svalutazioni	702.439.942,64	551.430.568,03
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	4.493.670,49	3.450.942,99
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	304.920.894,00	303.865.625,04
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	0,00	0,00
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	393.025.378,15	244.114.000,00
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0,00	0,00
16	Accantonamenti per rischi	0,00	0,00
17	Altri accantonamenti	0,00	0,00
18	Oneri diversi di gestione	12.668.913,46	24.834.672,35
	TOT. COMPONENTI NEGATIVI GESTIONE (B)	3.210.828.706,28	3.113.393.952,56
	DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	-101.944.493,24	1.225.041,59
<u>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</u>			
<i>Proventi finanziari</i>			
19	Proventi da partecipazioni	104.683.611,42	67.767.921,58
a	<i>da società controllate</i>	103.065.777,49	32.112.279,57
b	<i>da società partecipate</i>	1.615.597,76	35.180.951,95
c	<i>da altri soggetti</i>	2.236,17	474.690,06
20	Altri proventi finanziari	34.154.295,08	32.821.900,60
	Totale proventi finanziari	138.837.906,50	100.589.822,18

CONTO ECONOMICO		2017	2016
	<i>Oneri finanziari</i>		
21	Interessi ed altri oneri finanziari	119.921.157,89	120.899.663,13
a	<i>Interessi passivi</i>	119.921.157,89	120.899.663,13
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	0,00	0,00
	Totale oneri finanziari	119.921.157,89	120.899.663,13
	TOTALE PROVENTI/ONERI FINANZIARI (C)	18.916.748,61	-20.309.840,95
	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FIN.		
22	Rivalutazioni	0,00	0,00
23	Svalutazioni	0,00	0,00
	TOTALE RETTIFICHE (D)	0,00	0,00
	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI		
24	Proventi straordinari	159.316.710,24	121.628.060,83
a	<i>Proventi da permessi di costruire</i>	20.000.000,00	0,00
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	3.678.682,76	2.722.229,73
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	131.133.879,64	111.369.409,96
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	0,00	0,00
e	<i>Altri proventi straordinari</i>	4.504.147,84	7.536.421,14
	Totale proventi straordinari	159.316.710,24	121.628.060,83
25	Oneri straordinari	54.380.055,64	182.237.705,01
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	0,00	0,00
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	39.053.432,65	176.696.093,96
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	0,00	304.194,00
d	<i>Altri oneri straordinari</i>	15.326.622,99	5.237.417,05
	Totale oneri straordinari	54.380.055,64	182.237.705,01
	TOTALE PROVENTI/ONERI STRAORD. (E)	104.936.654,60	-60.609.644,18
	RISULTATO ANTE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	21.908.909,97	-79.694.443,54
26	Imposte	34.598.943,09	35.169.560,96
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	-12.690.033,12	-114.864.004,50

Il risultato d'esercizio, sebbene ancora negativo, presenta un rilevante miglioramento rispetto al risultato del precedente esercizio, per euro 102,2 milioni.

Tale differenza è determinata da un miglioramento della gestione finanziaria (+ euro 39,2 milioni) e della gestione straordinaria (+ euro 165,5 milioni), mentre il risultato della gestione caratteristica (A-B) evidenzia un saldo negativo rispetto al 2016 (- euro 103,2 milioni). Quest'ultimo dato dipende dal fatto che nel 2017 è stato utilizzato il Fondo svalutazione crediti a copertura delle insussistenze dell'attivo derivanti dalla cancellazione di residui attivi in contabilità finanziaria per euro 133,7 milioni; nel 2016 invece non si era fatto ricorso all'utilizzo del Fondo, rilevando tra le insussistenze passive l'intero importo delle cancellazioni dei residui ed allo stesso tempo accantonando un minor importo al Fondo svalutazione crediti (la differenza tra 2016 e 2017 infatti è pari a euro 148,9 milioni).

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

2016	2017
307.316.568,03	309.414.564,48

In particolare l'Organo di Revisione rileva che il risultato dell'esercizio dell'anno 2017 è stato influenzato dal saldo tra proventi e oneri straordinari, pari a Euro 104.936.654,60, così come indicati alla lettera E del Conto Economico. Tale saldo è così determinato:

PROVENTI	DESCRIZIONE	159.316.710,24
a) proventi da permessi di costruire	permessi di costruire	20.000.000,00
b) proventi da trasferimenti in conto capitale	altri trasferimenti in conto capitale da famiglie	3.678.682,76
c) insussistenze del passivo	riaccertamento residui passivi	99.556.720,08
c) altre sopravvenienze attive	opere non a scomputo - donazioni -maggiori accertamenti add. com.le irpef	29.953.606,98
c) altre sopravvenienze attive	entrate per rimborso imposte dirette	1.428.496,87
c) altre sopravvenienze attive	entrate per rimborso imposte indirette	195.055,71
e) altri proventi straordinari.	altri proventi straordinari / indennizzi	4.504.147,84

ONERI	DESCRIZIONE	54.380.055,64
b) insussistenze dell'attivo	riaccertamento residui attivi	2.560.440,57
b) insussistenze dell'attivo	adeguamento credito iva e altre insussistenze	31.597.752,68
b) sopravvenienze passive	arretrati personale in quiescenza -pensioni	99.902,91
b) sopravvenienze passive	arretrati per anni precedenti corrisposti al personale a tempo indeterminato	4.757.667,35
b) sopravvenienze passive	rimborsi di imposte e tasse correnti	37.669,14
d) altri oneri straordinari	rimborsi in conto capitale di somme non dovute (contributi di costruzione)	15.326.622,99

Stato Patrimoniale

Di seguito sono evidenziate le risultanze patrimoniali dell'Ente al 31 dicembre 2017:

		STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		2017	2016
		A) CREDITI vs. STATO ED ALTRE PA PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE		0,00	0,00
		TOTALE CREDITI vs. PARTECIPANTI (A)		0,00	0,00
		B) IMMOBILIZZAZIONI			
I		<i>Immobilizzazioni immateriali</i>			
	1	Costi di impianto e di ampliamento		0,00	0,00
	2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità		0,00	0,00
	3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno		13.544.978,42	12.767.011,43
	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		13.544.978,42	12.767.011,43
		<i>Immobilizzazioni materiali</i>			
II	1	Beni demaniali		6.263.012.341,95	6.344.477.494,21
	1.1	Terreni		8.697.923,17	6.766.325,92
	1.2	Fabbricati		384.790.288,65	399.424.303,52
	1.3	Infrastrutture		5.869.524.130,13	5.938.286.864,77
	1.9	Altri beni demaniali		0,00	0,00
		<i>Di cui beni indisponibili</i>			
III	2	Altre immobilizzazioni materiali		2.200.831.880,37	2.170.859.093,91
	2.1	Terreni		21.889.206,51	26.121.581,68
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>		0,00	0,00
	2.2	Fabbricati (di cui 1.489.840.002,14 indisponibili)		2.065.656.780,26	2.033.305.639,81
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>		0,00	0,00
	2.3	Impianti e macchinari		18.894.203,40	15.781.921,95
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>		0,00	0,00
	2.4	Attrezzature industriali e commerciali		1.696.904,88	142.175,36
	2.5	Mezzi di trasporto		2.842.670,19	5.323.181,14
	2.6	Macchine per ufficio e hardware		2.352.353,12	7.536.819,35
	2.7	Mobili e arredi		12.607.230,47	12.878.603,78
	2.8	Infrastrutture		210.000,00	0,00
	2.9	Diritti reali di godimento		0,00	0,00
	2.99	Altri beni materiali		74.682.531,54	69.769.170,84
		<i>Di cui beni indisponibili</i>			
	3	Immobilizzazioni in corso ed acconti		413.920.995,54	384.902.951,74
		<i>Di cui beni indisponibili</i>			
		Totale immobilizzazioni materiali		8.877.765.217,86	8.900.239.539,86
IV		<i>Immobilizzazioni Finanziarie</i>			
	1	Partecipazioni in		1.762.766.938,80	1.679.962.762,80
	a	<i>imprese controllate</i>		1.352.449.815,38	1.269.645.639,38
	b	<i>imprese partecipate</i>		55.033.628,60	55.033.628,60
	c	<i>altri soggetti</i>		355.283.494,82	355.283.494,82
	2	Crediti verso		458.941.729,24	412.012.109,80
	a	altre amministrazioni pubbliche		0,00	0,00
	b	<i>imprese controllate</i>		12.730.000,00	12.000.000,00
	c	<i>imprese partecipate</i>		0,00	0,00
	d	<i>altri soggetti</i>		446.211.729,24	400.012.109,80
	3	Altri titoli		161.244.215,00	161.244.215,00
		Totale immobilizzazioni finanziarie		2.382.952.883,04	2.253.219.087,60
		TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)		11.274.263.079,32	11.166.225.638,89

		STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	2017	2016
		C) ATTIVO CIRCOLANTE		
I		<i>Rimanenze</i>		
		Totale rimanenze	0,00	0,00
II		<i>Crediti</i>		
	1	Crediti di natura tributaria	388.316.160,35	287.270.086,34
	a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	0,00	0,00
	b	<i>Altri crediti da tributi</i>	375.596.613,87	273.814.960,95
	c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	12.719.546,48	13.455.125,39
	2	Crediti per trasferimenti e contributi	408.595.927,65	420.428.343,88
	a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	394.094.740,49	387.739.562,48
	b	<i>imprese controllate</i>	3.062.847,10	25.827,11
	c	<i>imprese partecipate</i>	15.805,10	5.974.121,21
	d	<i>verso altri soggetti</i>	11.422.534,96	26.688.833,08
	3	Verso clienti ed utenti	232.512.485,37	263.163.876,57
	4	Altri Crediti	1.388.792.955,69	1.593.645.643,84
	a	<i>verso l'erario</i>	41.850.104,00	72.903.609,00
	b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	457.293.487,43	452.937.678,43
	c	<i>Altri</i>	889.649.364,26	1.067.804.356,41
		Totale crediti	2.418.217.529,06	2.564.507.950,63
III		<i>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</i>		
	1	Partecipazioni	0,00	0,00
	2	Altri titoli	0,00	0,00
		Totale attività finanziarie che non costituiscono imm.	0,00	0,00
IV		<i>Disponibilità liquide</i>		
	1	Conto di tesoreria	1.141.161.235,97	1.209.905.386,22
	a	<i>Istituto tesoriere</i>	81.933.321,88	1.209.905.386,22
	b	<i>presso Banca d'Italia</i>	1.059.227.914,09	0,00
	2	Altri depositi bancari e postali	10.000.000,00	10.000.000,00
	3	Denaro e valori in cassa	0,00	0,00
	4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00
		Totale disponibilità liquide	1.151.161.235,97	1.219.905.386,22
		TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	3.569.378.765,03	3.784.413.336,85
		D) RATEI E RISCONTI		
	1	Ratei attivi	0,00	0,00
	2	Risconti attivi	611.345,54	496.158,37
		TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	611.345,54	496.158,37
		TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	14.844.253.189,89	14.951.135.134,11

		STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	2017	2016
		A) PATRIMONIO NETTO		
I		Fondo di dotazione	6.038.281.967,88	6.038.281.967,88
I		Riserve	926.111.053,88	992.351.564,36
	a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	443.158.885,11	558.022.889,61
	b	<i>da capitale</i>	0,00	0,00
	c	<i>da permessi di costruire</i>	482.952.168,77	434.328.674,75
I		Risultato economico dell'esercizio	-12.690.033,12	-114.864.004,50
		TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	6.951.702.988,64	6.915.769.527,74
		B) FONDI PER RISCHI ED ONERI		
	1	Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00
	2	Per imposte	0,00	0,00
	3	Altri	0,00	0,00
		TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	0,00	0,00
		C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00
		TOTALE TFR (C)	0,00	0,00
		D) DEBITI		
	1	Debiti da finanziamento	4.180.130.670,87	4.322.832.185,59
	a	<i>prestiti obbligazionari</i>	1.685.347.000,04	1.685.347.000,04
	b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	6.656.111,13	7.472.199,36
	c	<i>verso banche e tesoriere</i>	0,00	0,00
	d	<i>verso altri finanziatori</i>	2.488.127.559,70	2.630.012.986,19
	2	Debiti verso fornitori	761.630.527,53	802.308.016,39
	3	Acconti	0,00	0,00
	4	Debiti per trasferimenti e contributi	18.835.861,89	29.382.136,93
	a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	0,00	0,00
	b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	6.108.431,83	3.533.712,52
	c	<i>imprese controllate</i>	12.717.430,06	21.551.458,35
	d	<i>imprese partecipate</i>	10.000,00	0,00
	e	<i>altri soggetti</i>	0,00	4.296.966,06

		STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		2017	2016
	5	Altri debiti		153.916.524,33	187.115.274,29
	a	Tributari		85.912.383,60	82.617.326,39
	b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale		0,00	3.640.667,79
	c	per attività svolta per c/ terzi			0,00
	d	Altri		68.004.140,73	100.857.280,11
TOTALE DEBITI (D)				5.114.513.584,62	5.341.637.613,20
E) RATEI RISCOINTI E CONTRIBUTI INVESTIMENTI					
I		Ratei passivi		0,00	106.664,78
I		Risconti passivi		2.778.036.616,63	2.693.621.328,39
	1	Contributi agli investimenti		2.466.353.204,14	2.364.620.495,04
	a	da altre amministrazioni pubbliche		1.763.747.566,47	1.742.822.368,60
	b	da altri soggetti		702.605.637,67	621.798.126,44
	2	Concessioni pluriennali		0,00	0,00
	3	Altri risconti passivi		311.683.412,49	329.000.833,35
TOTALE RATEI E RISCOINTI (E)				2.778.036.616,63	2.693.727.993,17
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)				14.844.253.189,89	14.951.135.134,11
CONTI D'ORDINE					
		1) Impegni su esercizi futuri		2.269.072.660,96	2.271.367.333,75
		2) beni di terzi in uso		39.033.104,07	44.083.042,57
		3) beni dati in uso a terzi		8.217.069,03	7.918.580,48
		4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche		0,00	0,00
		5) garanzie prestate a imprese controllate		287.500.000,00	287.500.000,00
		6) garanzie prestate a imprese partecipate		6.907.729,40	13.614.861,20
		7) garanzie prestate a altre imprese		30.189.779,68	32.685.511,07
TOTALE CONTI D'ORDINE				2.640.920.343,14	2.657.169.329,07

Lo Stato patrimoniale allegato al Rendiconto evidenzia i risultati sopra riportati.

Per quanto riguarda i criteri di valutazione, l'Organo di Revisione rimanda alla Relazione sulla gestione 2017, prendendo altresì atto che le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate col criterio del costo in quanto ritenuto più prudentiale dall'Amministrazione rispetto al criterio del patrimonio netto.

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

Relazione sulla gestione

L'Organo di Revisione rileva nella relazione sulla gestione 2017 la presenza degli elementi utili a fornire le informazioni previste nell'art. 11 del D. Lgs. 118/2011, in particolare relativi a:

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

La Relazione sulla gestione 2017 non evidenzia le seguenti informazioni previste dall'art. 11, comma 6, D. Lgs. 118/2011, relative a:

- elencazione dei diritti reali di godimento e loro illustrazione (lett. g);
- elenco descrittivo dei beni appartenenti al patrimonio immobiliare dell'Ente alla data di chiusura dell'esercizio cui il conto si riferisce, con indicazione delle rispettive destinazioni e degli eventuali proventi da essi prodotti (lett. m); si rileva tuttavia che, nella Relazione sulla gestione 2017 a pagina 141, si rimanda all'elenco pubblicato nel portale web istituzionale del Comune di Milano alla voce "Amministrazione trasparente".

OSSERVAZIONI

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

- una cospicua mole di residui attivi che denota una ridotta capacità di riscossione delle entrate;
- la presenza, nel Risultato d'Amministrazione, quale effetto della ridotta capacità o possibilità di riscossione delle entrate di cui al punto precedente, di una sensibile quota accantonata a titolo di FCDE, che comprime la capacità di spesa dell'Ente per altre finalità istituzionali;
- che l'equilibrio di parte corrente è stato raggiunto grazie anche all'accertamento di entrate non ricorrenti, prevalentemente provenienti dal recupero evasione tributaria;

invita l'Ente:

- a predisporre l'“Elenco crediti inesigibili stralciati dal Conto del Bilancio sino al compimento dei termini di prescrizione”, da allegare al Rendiconto come previsto dall'art. 11, c. 4, del D.Lgs. 118/2011;
- a monitorare nel corso del 2018, ed in ogni caso, in occasione della verifica degli equilibri, la congruità del FCDE;
- ad implementare i programmi gestionali IVA, al fine di eliminare il più possibile le operazioni manuali;
- a regolarizzare, come già più volte sollecitato, la partita contabile riguardante il vincolo di somme gravante sulla contabilità speciale di tesoreria unica, conseguente ad azione esecutiva nei confronti del Comune di Milano risalente al febbraio 2010, che determina una discrepanza tra il saldo della contabilità speciale e quello della Tesoreria comunale;
- a predisporre il Programma degli incarichi;
- a rivedere le modalità di gestione della resa del conto degli agenti contabili per l'imposta di soggiorno, dal momento che attualmente il controllo diretto viene effettuato solamente sulle riscossioni tramite bollettari rilasciati dal Comune;
- a sollecitare la presentazione del conto, assegnando un termine e, nel caso di ulteriore inadempimento entro il termine assegnato, a provvedere alla segnalazione alla Corte dei Conti degli agenti contabili che risultino inadempienti;
- a migliorare le proprie procedure di riscossione riducendo in maniera significativa i tempi di lavorazione delle pratiche, soprattutto per quanto concerne le sanzioni al codice della strada, adottando tempestivamente ogni idonea attività, anche coattiva, compreso il pignoramento presso terzi ed il fermo amministrativo del veicolo;
- ad implementare un insieme di procedure utili ad una più razionale gestione, accentrando il tutto in un archivio unico del patrimonio immobiliare;
- ad aggiornare/adottare un nuovo Regolamento di Contabilità, che tenga conto delle disposizioni previste dal D. Lgs. 118/2011 e successive modifiche e integrazioni, ai Principi

Contabili generali e applicati in uso per gli Enti Locali, ai Principi Contabili emanati dall'OIC in quanto applicabili e alle norme derivanti da Statuto e Regolamenti approvati dal Comune;

- a porre in essere tutte le azioni possibili al fine di riconciliare quanto prima le partite debitorie/creditorie ancora in fase di verifica con gli organismi partecipati.

L'ORGANO DI REVISIONE

Tenuto conto di tutto quanto esposto attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime parere favorevole per l'approvazione del Rendiconto dell'esercizio 2017.

Milano, 5 aprile 2018

L'Organo di Revisione

Dott. Bruno Flavio Mennucci

Dott. Giuseppe Nicosia

Rag. Bruno Bonaldi

FIRMATO DIGITALMENTE