Comune di Milano

Provincia di Milano

Relazione dell'Organo di revisione al Rendiconto della gestione per l'esercizio 2016

L'Organo di revisione

Dott. Bruno Flavio Mennucci

Dott. Giuseppe Nicosia

Rag. Bruno Bonaldi

RELAZIONE AL RENDICONTO 2016

L'ORGANO DI REVISIONE

Preso in esame lo Schema di rendiconto per l'esercizio 2016, consegnato in data 22 marzo 2017, composto dai 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;

e corredato:

- dagli allegati previsti dall'art. 11, comma 4, del Dlgs. n. 118/11:
  a) prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione;
  b) prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del Fondo pluriennale vincolato (Fpv);
  c) prospetto concernente la composizione del Fondo crediti di dubbia esigibilità (Fcde);
  d) prospetto degli accertamenti per titoli, tipologie e categorie;
  e) prospetto degli impegni per missioni, programmi e macroaggregati;
  f) tabella dimostrativa degli accertamenti assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
  g) tabella dimostrativa degli impegni assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
  h) prospetto rappresentativo dei costi sostenuti per missione;
  i) prospetto delle spese sostenute per l'utilizzo di contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internazionali;
  j) prospetto delle spese sostenute per lo svolgimento delle funzioni delegate dalle regioni;
  k) prospetto dei dati Siope;
  l) elenco dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza, distintamente per esercizio di provenienza e per capitolo;
  m) relazione sulla gestione dell'Organo esecutivo;

oltre che dai seguenti:

- Conto del tesoriere di cui all'art. 226, del Tuel;
- Conto degli agenti contabili interni di cui all'art. 233, del Tuel;
- inventario generale;
- tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitaria strutturale;
- elenco degli indirizzi internet di pubblicazione del rendiconto della gestione, del bilancio consolidato deliberati e relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui si riferisce il bilancio di previsione, dei rendiconti e dei bilanci consolidati delle unioni di comuni di cui il comune fa parte e dei soggetti considerati nel gruppo "amministrazione pubblica";

visti

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

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

I) CONTROLLI, ACCERTAMENTI E VERIFICHE EFFETTUATI NEL CORSO DELL'ANNO 2016

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

Il precedente 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, dei programmi e progetti.

Il bilancio di previsione 2016 ed i relativi allegati, tra cui il predetto Parere dell'Organo di revisione, sono stati approvati dal Consiglio Comunale in data 3 maggio 2016 con Deliberazione n. 20.
Successivamente, nel corso dell'esercizio, l'Organo di revisione ha espresso parere favorevole sulle variazioni al bilancio di previsione suddetto.

In relazione alla salvaguardia degli equilibri, prevista dall'art. 193, del Tuel, l'Organo di revisione dà atto che l'Ente ha provveduto alla verifica degli equilibri della gestione di competenza, dei residui e di cassa, oltre che alla verifica dei cronoprogrammi per l'imputazione a bilancio della spesa di investimento. L'esito di tali operazioni è riassunto nella Delibera n. 32 del 25 luglio 2016.

2. Tenuta della contabilità e completezza della documentazione

L'Organo di revisione, durante l'esercizio 2016, ha espletato, mediante controlli a campione, le funzioni previste dall'art. 239 del Tuel, redigendo appositi verbali, dei quali una copia è stata trasmessa al Direttore Bilancio ed Entrate.

3. 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 formatisi nelle gestioni 2016 e precedenti, ai sensi e per gli effetti dell'art. 228, comma 3, del Tuel.
La suddetta norma dispone infatti che ogni anno, "*prima dell'inserimento nel conto del bilancio dei residui attivi e passivi l'Ente Locale provvede all'operazione di riaccertamento degli stessi, consistente nella revisione delle ragioni del mantenimento in tutto o in parte dei residui e della corretta imputazione in bilancio ....*".
L'esito di tale riaccertamento, correlato dal parere dell'Organo di revisione, reso in data 16 marzo 2017, è stato approvato dalla Giunta Comunale con delibera n. 487 del 22 marzo 2017 ed è riassunto nelle tabelle di seguito riportate.

Totale residui attivi

	Residui al 01/01/16	*Variazioni*	*Riscossioni*	*Residui da riportare*	*Residui della competenza*	*Residui finali*
Titolo 1	545.591.280,38	21.656.900,84	213.566.843,86	353.681.337,36	290.489.197,75	644.170.535,11
Titolo 2	100.660.395,27	(2.151.429,83)	82.283.193,78	16.225.771,66	31.514.858,77	47.740.630,43
Titolo 3	1.531.038.815,79	(114.172.391,40)	159.521.983,19	1.257.344.441,20	369.073.272,64	1.626.417.713,84
Titolo 4	432.583.890,12	(745.652,68)	81.485.230,77	350.353.006,67	57.397.103,93	407.750.110,60
Titolo 5	12.183.582,12	0,00	0,00	12.183.582,12	0,00	12.183.582,12
Titolo 6	23.309.790,51	(1.340.373,07)	16.321.503,84	5.647.913,60	13.973.842,05	19.621.755,65
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9	444.066.479,03	(905.981,25)	10.796.250,93	432.364.246,85	11.684.930,80	444.049.177,65
Totale	3.089.434.233,22	(97.658.927,39)	563.975.006,37	2.427.800.299,46	774.133.205,94	3.201.933.505,40

Totale residui passivi

	Residui al 01/01/16	*Variazioni*	*Pagamenti*	*Residui da riportare*	*Residui della competenza*	*Residui finali*
Titolo 1	784.791.266,84	(77.559.293,03)	488.345.293,45	218.886.680,36	632.565.398,17	851.452.078,53
Titolo 2	177.388.945,57	(8.388.195,49)	77.078.069,29	91.922.680,79	99.425.249,11	191.347.929,90
Titolo 3	6.382.833,92	(344.063,96)	3.000.000,00	3.038.769,96	0,00	3.038.769,96
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	82.450.233,97	(330.730,91)	58.303.866,94	23.815.636,12	62.240.494,14	86.056.130,26
Totale	1.051.013.280,30	(86.622.283,39)	626.727.229,68	337.663.767,23	794.231.141,42	1.131.894.908,65

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	2011 e precedenti	2012	2013	2014	2015	2016	Totale
1	127.531.040,94	36.032.075,49	36.620.204,85	64.483.749,42	89.014.266,66	290.489.197,75	**644.170.535,11**
2	1.888.651,70	-	1.472.934,02	3.480.853,83	9.383.332,11	31.514.858,77	**47.740.630,43**
3	88.283.973,07	263.513.175,95	329.232.970,19	251.627.703,96	324.686.618,03	369.073.272,64	**1.626.417.713,84**
4	300.881.290,02	7.224.663,93	135.982,59	7.417.248,34	34.693.821,79	57.397.103,93	**407.750.110,60**
5	2.000.000,00	-	-	-	10.183.582,12	-	**12.183.582,12**
6	5.212.626,40	-	-	13.277,13	422.010,07	13.973.842,05	**19.621.755,65**
7	-	-	-	-	-	-	-
9	16.804.963,71	405.559.182,65	3.021.941,71	2.052.659,95	4.925.498,83	11.684.930,80	**444.049.177,65**
Totale	**542.602.545,84**	**712.329.098,02**	**370.484.033,36**	**329.075.492,63**	**473.309.129,61**	**774.133.205,94**	**3.201.933.505,40**

Residui passivi per anno di derivazione

titolo	2011 e precedenti	2012	2013	2014	2015	2016	Totale
1	39.914.670,66	11.078.439,86	22.583.911,05	34.907.875,10	110.401.783,69	632.565.398,17	**851.452.078,53**
2	53.076.419,81	8.421.981,49	10.237.935,92	10.661.381,86	9.524.961,71	99.425.249,11	**191.347.929,90**
3	538.769,96	2.500.000,00	-	-	-	-	**3.038.769,96**
4	-	-	-	-	-	-	-
5							
7	4.984.161,51	2.433.508,77	3.112.323,44	5.185.437,14	8.100.205,26	62.240.494,14	**86.056.130,26**
Totale	**98.514.021,94**	**24.433.930,12**	**35.934.170,41**	**50.754.694,10**	**128.026.950,66**	**794.231.141,42**	**1.131.894.908,65**

In merito alla composizione dei residui attivi risultanti dal Rendiconto al 31/12/2016 si dà atto che, tra le poste più significative con riferimento sia all'importo che all'anzianità del credito, risultano le seguenti principali componenti:

- per quanto riguarda le entrate tributarie, residui relativi ai tributi TARSU/TARI e alle entrate da recupero evasione;
- per quanto riguarda le entrate extratributarie, residui relativi alle sanzioni al codice della strada e ai proventi da fitti e gestione immobili.

Si dà atto che i residui attivi delle entrate in conto capitale sono relativi principalmente a contributi agli investimenti da Amministrazioni centrali.
Si segnala infine che nei residui relativi alle entrate per conto di terzi e partite di giro è presente il residuo attivo dell'anno 2012 di 403,5 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.

Con riferimento alle variazioni registrate con il rendiconto 2016, si rilevano principalmente le seguenti:

- per le entrate tributarie: variazioni in aumento del residuo anno 2015 dell'addizionale comunale all'IRPEF (+21,7 milioni di euro);
- per le entrate extratributarie: variazioni in diminuzione dei residui per sanzioni al codice della strada (-96,5 milioni di euro);
- per le spese correnti: variazioni in diminuzione dei residui relativi al macroaggregato redditi da lavoro dipendente (-33,7 milioni di euro) e al macroaggregato acquisto di beni e servizi (-34,2 milioni di euro).

In merito alle risultanze del riaccertamento, l'Organo di revisione, come riportato nel parere del 16 marzo 2017, ha rilevato la presenza di consistenti residui attivi risalenti ad annualità pregresse e/o di dubbia esigibilità, ed ha invitato l'Ente a sollecitare e a monitorare costantemente la riscossione degli stessi nel corso dell'anno 2017, tenendo informato l'Organo di revisione sull'andamento delle riscossioni.

4. Economie di spesa e riduzione dei costi degli apparati amministrativi

L'Organo di revisione, tenuto conto di quanto disposto dagli artt. 5 e 6, del Dl. n. 78/10, convertito con Legge n. 122/10, relativamente alle economie di spese, rispetto al dato di competenza 2009, a valere per gli apparati politici ed alla riduzione dei costi degli apparati amministrativi, rileva che l'Ente Locale ha rispettato tali norme.

5. Incarichi a pubblici dipendenti

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

6. Incarichi a consulenti esterni

L'Organo di revisione prende atto che nel corso dell'anno 2016:

- 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;
- l'Ente ha tenuto conto del limite di spesa previsto dall'art. 6, comma 7, del Dl. n. 78/10 convertito con Legge n. 122/10 per la spesa annua per studi ed incarichi di consulenza, inclusa quella relativa a studi ed incarichi di consulenza conferiti a pubblici dipendenti (in termini complessivi, come previsto dalla Sentenza n. 139/2012 Corte Costituzionale e dalla delibera n. 26/2013 della Corte dei Conti Sezione delle Autonomie locali), come risulta nella tabella di seguito riportata;

- 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;
  - il curriculum vitae;
  - 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.

All'Organo di revisione, nel corso dell'anno 2016, sono stati richiesti n. 4 pareri relativi all'affidamento di incarichi di consulenza. Per i pareri oggetto delle suddette richieste, è stata verificata la presenza dei seguenti elementi:

- vi è adeguata motivazione per l'affidamento dell'incarico;
- non ci sono strutture organizzative o professionalità interne all'Ente in grado di assicurare i medesimi servizi;
- l'oggetto della prestazione corrisponde alle competenze attribuite dall'ordinamento all'Amministrazione conferente, ad obiettivi e progetti specifici e determinati, e risulta coerente con le esigenze di funzionalità dell'Amministrazione;
- l'esigenza è di natura temporanea e richiede prestazioni altamente qualificate;
- il compenso riconosciuto è proporzionale alle mansioni richieste;
- per i suddetti incarichi l'Amministrazione ha trasmesso alla Sezione regionale di controllo per la Lombardia della Corte dei conti la copia dei provvedimenti di importo superiore a Euro 5.000.

Rendiconto 2009	Riduzione disposta	Capacità di spesa 2016	Rendiconto 2016	Note
109.531,81	80%	21.906,36	74.644,80	Il limite è rispettato ai sensi della Sentenza n. 139/2012 della Corte Costituzionale e della Delibera n. 26 del 20/12/2013 della Sezione Autonomie della Corte dei Conti, nonché del comma 10 dell'art. 6 del Decreto Legge n. 78 del 2010 convertito con modifiche in Legge n. 122 del 2010.

7. Albo beneficiari di provvidenze economiche

L'Organo di revisione dà atto che l'Ente, alla data della presente relazione, non ha ancora provveduto all'aggiornamento dei soggetti a cui sono stati erogati nell'esercizio 2016, contributi, sovvenzioni, crediti, sussidi e altri benefici di natura economica.

8. Contributi straordinari ricevuti

L'Organo di revisione rileva che l'Ente ha provveduto, entro 60 giorni dal termine dell'esercizio 2016, ai sensi dell'art. 158, del Tuel, alla presentazione del rendiconto all'Amministrazione erogante dei contributi straordinari ottenuti – per l'importo complessivo di euro 123.941.691,50 -, documentando, oltre alla dimostrazione contabile della spesa, i risultati conseguiti in termini di efficacia dell'intervento.

9. 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, l'Organo di revisione ha acquisito gli elenchi relativi agli affittuari e a coloro che risultano assegnatari di beni in comodato.

10. 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 770/2016 Ordinario, per via telematica in data 21/07/2016;
  - sono state presentate all'Agenzia delle Entrate entro il 7 marzo 2017 i nuovi Modelli CU 2017, di certificazione delle ritenute dei vari redditi di lavoro (incluso il lavoro autonomo) versate nell'anno 2016;
- ***la contabilità Iva,*** l'Organo di revisione ha verificato che:
  - la contabilità IVA è tenuta, ai sensi dell'art. 36 del D.P.R. 633/1972, con separati registri per ogni attività;
  - 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*") e del recepimento delle stesse nella determinazione del saldo Iva anno 2016 e della Dichiarazione Iva 2017, relativa all'anno 2016, presentata telematicamente in data 23/02/2017;
- ***l'Irap,*** l'Organo di revisione dà atto che:
  - è stata ridotta in sede di Dichiarazione annuale Irap 2016, 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 20/09/2016 per via telematica la Dichiarazione annuale Irap 2016 su Modello IQ "*Amministrazioni ed Enti pubblici*".

11. Pareggio di bilancio 2016

La "*Legge di stabilità 2016*" ha previsto nuove regole di finanza pubblica per gli Enti Locali mediante il superamento del Patto di stabilità interno e l'introduzione del Pareggio di bilancio, secondo il quale gli Enti, ai fini del concorso al contenimento dei saldi di finanza pubblica, devono conseguire l'equilibrio tra le entrate finali e le spese finali espresso in termini di competenza. Il nuovo Pareggio di bilancio è previsto anche dal novellato art. 9, della Legge n. 243/12, il quale prevede che "*i bilanci delle Regioni, dei Comuni, delle Province, delle Città metropolitane e delle Province autonome di Trento e di Bolzano si considerano in equilibrio quando, sia nella fase di previsione che di rendiconto, conseguono un saldo non negativo, in termini di competenza, tra le entrate finali e le spese finali*". Dall'esercizio 2016 non trova più applicazione l'art. 31, della Legge n. 183/11 e tutte le norme che regolamentavano il Patto di stabilità interno.

Si prende atto che l'Ente ha trasmesso in data 30 marzo 2017, tramite il sistema web, la certificazione, secondo i prospetti allegati al decreto del Ministero dell'Economia e delle Finanze n.36991 del 6/3/2017, attestante il rispetto degli obiettivi del pareggio di bilancio 2016, firmata digitalmente dal rappresentante legale, dal responsabile del servizio finanziario e dai componenti dell'Organo di revisione - come disposto dall'art. 1, commi 720, 721 e 722 della L. 208/2015.

Di seguito, le tabelle che evidenziano il saldo obiettivo finale per il 2016, rideterminato per effetto della partecipazione del Comune di Milano ai Patti Orizzontali Regionale e Nazionale, ed il rispetto dei vincoli di finanza pubblica per l'esercizio finanziario 2016.

Importi in migliaia di euro

	2016
OBIETTIVO PAREGGIO DI BILANCIO 2016	0
Miglioramento (-) da partecipazione al Patto Regionale Orizzontale 2014	-2.500
Peggioramento (+) da partecipazione al Patto Nazionale Orizzontale 2015	3.175
Miglioramento (-) da partecipazione al Patto Regionale Orizzontale 2016	-6.000
SALDO OBIETTIVO PAREGGIO RIDETERMINATO FINALE 2016	-5.326

Importi in migliaia di euro

SALDO DI FINANZA PUBBLICA 2016		
		Competenza
1	Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	0
2	Fondo pluriennale vincolato di entrata in conto capitale al netto della quota finanziata da debito	739.947
3	ENTRATE FINALI valide ai fini del saldo di finanza pubblica	3.428.611
4	SPESE FINALI valide ai fini del saldo di finanza pubblica	3.872.968
5= 1+2+3-4	SALDO TRA ENTRATE E SPESE FINALI valide ai fini del saldo di finanza pubblica	295.590
6	SALDO OBIETTIVO PAREGGIO RIDETERMINATO 2016	-5.326

7	SPAZI FINANZIARI ACQUISITI CON I PATTI REGIONALIZZATI E CON IL PATTO ORIZZONTALE NAZIONALE 2016 E NON UTILIZZATI PER IMPEGNI DI SPESA IN CONTO CAPITALE	0

8=6+7	SALDO OBIETTIVO PAREGGIO RIDETERMINATO FINALE 2016	-5.326
9=5-8	DIFFERENZA TRA SALDO TRA ENTRATE E SPESE FINALI valide ai fini del saldo di finanza pubblica E SALDO OBIETTIVO PAREGGIO RIDETERMINATO FINALE 2016	300.916

12. Verifiche di cassa

L'Organo di revisione evidenzia che ogni 3 mesi sono state eseguite le verifiche ordinarie di cassa (art. 223, del Tuel) e le 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 individuato tutti gli agenti contabili interni, acquisendo le modalità con le quali si è proceduto ai movimenti delle entrate e dei versamenti eseguiti;
2) ha redatto ogni trimestre un verbale relativo ai movimenti di cassa del Tesoriere;
3) ha verificato la giacenza di cassa vincolata al 31 dicembre 2016 riconciliando le scritture contabili dell'Ente con quelle del Tesoriere, riscontrando una differenza negativa di € 444.416,99, 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 provvederà a regolarizzare la suddetta differenza nel corso dell'anno 2017.

13. Tempestività dei pagamenti

L'Organo di revisione, in relazione a quanto sancito dall'art. 9, comma 1, lett. a), del Dl. n. 78/09, convertito con modificazioni nella Legge n. 102/09, ha verificato che l'Ente non ha rispettato i tempi di pagamento previsti dall'art. 4, comma 2, del D. Lgs. n. 231/02, con un peggioramento dell'indice di

tempestività rispetto a quello conseguito nel 2015 (indicatore tempestività dei pagamenti 2016=17,5 giorni; indicatore tempestività dei pagamenti 2015=15,15 giorni).

14. 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.

15. Controlli sugli Organismi partecipati

L'Ente nel 2015 ha definito e approvato il "*Piano operativo di razionalizzazione delle Società e delle partecipazioni societarie direttamente o indirettamente possedute*" di cui all'art. 1, commi da 611 a 614, della Legge n. 190/14 ("Legge di stabilità 2015"), con cui ha dato conto delle modalità e dei tempi di attuazione e il dettaglio dei risparmi da conseguire entro il 31 dicembre 2015; lo stesso, corredato da apposita Relazione tecnica, è stato trasmesso alla competente Sezione Regionale di Controllo della Corte dei Conti in data 30/03/2015 e pubblicato sul sito *internet* dell'Amministrazione in data 2/04/2015.
Inoltre

- nel termine del 31 marzo 2016, ha trasmesso alla suddetta sezione regionale della Giustizia contabile l'ulteriore Relazione che esplica i risultati conseguiti;
- ha pubblicato il predetto documento di riepilogo sul proprio sito internet, in ottemperanza agli obblighi di pubblicità del D. Lgs. n. 33/13;
- in data 20 settembre 2016 il Comune ha trasmesso alla Corte dei Conti Sez. Regionale di Controllo per la Lombardia, memorie tecniche redatte dai Dirigenti della Direzione Centrale Pianificazione, Bilancio e Controlli e Settore Strategie e controllo Partecipate, in merito all'ordinanza n. 80 del 31 agosto 2016, avente ad oggetto: "Piani di razionalizzazione delle società partecipate (art. 1, commi 611 e 612, della legge n. 190/2014) e situazione economico-patrimoniale di società partecipate ed enti strumentali. Deferimento del Comune di Milano".

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

Si rileva:

- che nei bilanci 2015 delle seguenti Società partecipate sono state registrate perdite nella misura di seguito riportata:
  1) A2A S.p.A.: Euro 73.487.107,00
  2) EXPO Spa in liquidazione: Euro 23.807.026,00
  3) SPV Linea M4 Spa: euro 302.503,00
- che per le Società A2A S.p.A. ed Expo 2015 S.p.A. in liquidazione l'Assemblea dei Soci in sede di approvazione del bilancio di esercizio 2015 ha approvato la copertura della perdita con l'utilizzo del proprio patrimonio;
- 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 232/2016 - Legge di Bilancio 2017) prevede un contributo costi di liquidazione a carico del Comune di Milano pari a € 4.740.000,00, per il periodo 2016-2021. Conseguentemente l'Ente ha stanziato negli esercizi di competenza del Bilancio 2017-2019 le seguenti somme:
  anno 2017: € 2.410.000,00;
  anno 2018: € 740.000,00;
  anno 2019: € 620.000,00;
  annotando sulle annualità successive la differenza;

- che la partecipata SPV Linea M4 Spa, è una società, con modello economico finanziario della società di scopo, che ha per oggetto la costruzione (compresa la progettazione definitiva ed esecutiva), la manutenzione e la gestione tecnica, amministrativa, economica e finanziaria della linea metropolitana M4, ad oggi in corso di costruzione, e che le perdite della fase di realizzazione sono incluse negli stanziamenti dell'Ente in relazione agli accordi di capitalizzazione.

Si dà atto che, per quanto portato all'evidenza dell'Organo di revisione, relativamente ai bilanci d'esercizio 2015:

- 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 31.12.2015;

Si dà atto, inoltre:

- che nel 2016 risultano in essere procedure di liquidazione volontaria o scioglimento dei seguenti Organismi partecipati:
  - EXPO SPA in liquidazione
  - Consorzio CIMEP in liquidazione
- che nel 2016 non risultano essere in corso procedure concorsuali;
- che nel 2016 l'Ente non ha effettuato dismissione di società partecipate;
- che l'Ente non ha accantonato nel bilancio di previsione 2017, in apposito fondo vincolato, importi per copertura perdite o saldi finanziari negativi registrati da Società partecipate;
- che l'Ente non ha effettuato operazioni di finanziamento a favore di società partecipate;
- che l'Ente non ha operato cancellazioni di debiti e/o crediti verso società partecipate.

Da ultimo si rileva che l'Organo di revisione ha effettuato la verifica dei crediti e debiti reciproci tra Ente Locale i propri Enti strumentali e le Società controllate e partecipate alla data del 31.12.2016.

Di seguito viene riportata la tabella relativa a debiti e crediti con le società partecipate, riconciliate alla data del 31/12/2016. La tabella è raffrontata con l'anno precedente, al fine di permettere un confronto e vedere le variazioni intervenute.

DEBITI DEL COMUNE VERSO SOCIETA' PARTECIPATE

SOCIETA'	RICONCILIAZIONE 2015			RICONCILIAZIONE 2016		
	DEBITI SECONDO SOCIETA'	DEBITI RISCONTRATI	DIFFERENZA DA VERIFICARE	DEBITI SECONDO SOCIETÁ	DEBITI RISCONTRATI	DIFFERENZA DA VERIFICARE
AMAT	711.838,26	711.838,26	0,00	1.101.929,84	1.101.929,84	0,00
SEA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
SOGEMI	10.000.000,00	10.000.000,00	0,00	668.595,51	668.595,51	0,00
MILANOSPORT	2.137.051,04	2.094.875,71	42.175,33	4.364.666,91	3.696.564,88	668.102,03
MILANO RISTORAZIONE	20.034.342,70	19.790.254,92	244.087,78	16.785.087,35	16.722.763,26	62.324,09
AZIENDA FARMACIE MILANESI	9.573,81	9.573,81	0,00	6.301,31	6.301,31	0,00
EXPO 2015	1.742,96	0,00	1.742,96	4.740.000,00	4.740.000,00	0,00

SOCIETA'	RICONCILIAZIONE 2015			RICONCILIAZIONE 2016		
	DEBITI SECONDO SOCIETA'	DEBITI RISCONTRATI	DIFFERENZA DA VERIFICARE	DEBITI SECONDO SOCIETÁ	DEBITI RISCONTRATI	DIFFERENZA DA VERIFICARE
MISERRAVALLE	2.706,12	1.219,24	1.486,88	11.332,00	11.332,00	0,00
PEDEMONTANA LOMBARDA	7.140,12	5.723,24	1.416,88	0,00	0,00	0,00
NAVIGLI LOMBARDI	0,00	0,00	0,00	21.600,00	21.600,00	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	39.664.754,23	28.869.973,84	10.794.780,39	59.555.464,62	50.491.784,04	9.063.680,58
ATM SPA	5.731.026,10	3.126.263,27	2.604.762,83	3.971.356,85	1.516.556,82	2.454.800,03
ATM SERVIZI	158.746.617,54	158.065.179,80	681.437,74	88.572.329,93	87.942.319,31	630.010,62
ATM SERVIZI DIVERSIFICATI	5.736,87	5.736,87	0,00	735,00	735,00	0,00
GRUPPO A2A	13.330.704,73	12.551.231,11	779.473,62	9.381.800,05	9.106.190,12	275.609,93
SPV LINEA M4	21.087.171,92	21.087.171,92	0,00	27.687.990,68	27.617.789,19	70.201,49
TOTALE	**271.470.406,40**	**256.319.041,99**	**15.151.364,41**	**216.869.190,05**	**203.644.461,28**	**13.224.728,77**

Con riferimento alle "Differenza da verificare" per la Società MM S.p.A. dell'importo di € 9.063.680,58 si prende atto che nei primi mesi del 2017 l'Ente e la Società hanno provveduto alla riconciliazione ed alla relativa regolazione finanziaria di debiti pregressi relativi al servizio idrico integrato, per € 1.324.154,00.

CREDITI DEL COMUNE VERSO SOCIETA' PARTECIPATE

SOCIETA'	RICONCILIAZIONE 2015			RICONCILIAZIONE 2016		
	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
SEA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
SOGEMI	5.241.315,55	2.531.668,00	2.709.647,55	5.291.436,77	2.681.728,41	2.609.708,36
MILANOSPORT	250.510,93	67.731,53	182.779,40	224.251,49	171.689,49	52.562,00
MIRISTORAZIONE	2.757,38	0,00	2.757,38	2.757,38	5.672,75	- 2.915,37
AZIENDA FARMACIE MILANESI	5.079,94	5.079,94	0,00	1.214,91	1.214,91	0,00
EXPO 2015	71.590,90	2.619.513,24	- 2.547.922,34	8.579.791,17	8.610.512,85	- 30.721,68
MISERRAVALLE	6.602.256,00	6.602.256,00	0,00	6.629.083,26	6.629.083,26	0,00
PEDEMONTANA LOMBARDA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
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	6.591,00	6.591,00	0,00	110.562,62	110.562,62	0,00
MM	68.155.516,63	66.084.346,79	2.071.169,84	69.782.898,00	69.591.505,92	191.392,08
ATM SPA	56.761.351,22	60.482.968,72	- 3.721.617,50	38.574.567,02	42.506.032,55	- 3.931.465,53
ATM SERVIZI	80.299.009,78	75.440.025,84	4.858.983,94	40.691.308,15	40.691.666,30	- 358,15
ATM SERVIZI DIVERSIFICATI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
GRUPPO A2A	7.663.446,81	7.922.990,53	- 259.543,72	417.424,96	1.584.734,19	- 1.167.309,23
SPV LINEA M4	20.433.212,14	20.433.212,14	0,00	23.921.614,59	23.921.614,59	0,00

SOCIETA'	RICONCILIAZIONE 2015			RICONCILIAZIONE 2016		
	CREDITI SECONDO SOCIETA'	CREDITI ACCERTATI	DIFFERENZA DA VERIFICARE	CREDITI SECONDO SOCIETA'	CREDITI ACCERTATI	DIFFERENZA DA VERIFICARE
TOTALE	245.492.638,28	242.196.383,73	3.296.254,55	194.226.910,32	196.506.017,84	- 2.279.107,52

Per quanto riguarda le società partecipate, alla data della verifica dei documenti, è stato possibile riscontrare la riconciliazione tra debiti e crediti mediante l'invio da parte della società del prospetto firmato o dai Revisori contabili o dai Direttori finanziari.
Si rileva tuttavia che le seguenti società, SPV Linea M4 S.p.A., Expo 2015 S.p.A., MM S.p.A. e Gruppo ATM hanno dichiarato che il prospetto debiti/crediti verrà asseverato dagli Organi di Revisione solo a seguito dell'approvazione del bilancio 2016, mentre per le società Arexpo S.p.A., SEA S.p.A., Cap Holding S.p.A., la certificazione risulta essere sottoscritta solo dal direttore finanziario.

A tal proposito l'Organo di revisione richiama quanto statuito dalla Corte dei Conti Sez. Autonomie con la delibera n. 2/SEZAUT/2016/QMIG e cioè "... che l'asseverazione richiesta all'Organo di revisione delle società partecipate può essere ricondotta al doveroso monitoraggio sull'andamento delle medesime, rientrando tra gli strumenti attraverso cui il socio deve esercitare i compiti di vigilanza e controllo ad esso intestati [...] che impongono agli Enti locali di implementare un sistema di controllo sulle società partecipate, anche nella prospettiva del controllo sugli equilibri finanziari (artt. 147, co. 2, lett. d, 147-quater e 147-quinques). Tali disposizioni [...] sono alla base dell'esigenza di disporre di dati certi ed asseverati da parte degli organi di revisione delle società partecipate, ai fini dell'obbligo informativo già previsto dall'art. 6, co. 4, d.l. n. 95/2012".
Si invita pertanto l'Ente a richiedere tempestivamente le asseverazioni sottoscritte dagli Organi di Revisione da parte delle società che non vi hanno ancora provveduto.
Di seguito viene riportata la tabella relativa ai debiti e crediti verso le Fondazioni ed Enti, riconciliati alla data del 31/12/2016:

DEBITI DEL COMUNE VERSO FONDAZIONI ED ENTI

ENTI	RICONCILIAZIONE 2016		
	DEBITI SECONDO ENTE	DEBITI RISCONTRATI	DIFFERENZA
PARCO NORD	498.186,78	498.186,78	0,00
FONDAZIONE MILANO	4.095.029,88	4.095.029,88	0,00
PICCOLO TEATRO	0,00	0,00	0,00
TEATRO ALLA SCALA	6.460.635,40	6.449.840,00	10.795,40
CENTRO STUDI MANZONIANI	50.000,00	50.000,00	0,00
PIM	0,00	0,00	0,00
VILLA REALE MONZA	0,00	0,00	0,00
CONVITTO LONGONE	0,00	0,00	0,00
PARCO GROANE	0,00	0,00	0,00
ASILO MARIUCCIA	276.732,05	276.081,05	651,00
BAGATTI VALSECCHI	15.000,00	15.000,00	0,00
BEIC	0,00	0,00	0,00
BOSCHI DI STEFANO	0,00	0,00	0,00
CAPAC	0,00	0,00	0,00
CASA DI RIPOSO PRANDONI	0,00	0,00	0,00

ENTI	RICONCILIAZIONE 2016		
	DEBITI SECONDO ENTE	DEBITI RISCONTRATI	DIFFERENZA
CINETECA ITALIANA	0,00	0,00	0,00
FONDAZIONE BARATIERI	0,00	0,00	0,00
FONDAZIONE STELLINE	1.600.000,00	1.600.000,00	0,00
FRATELLI CONFALONIERI	0,00	0,00	0,00
ISEC	0,00	0,00	0,00
TRIENNALE	862.378,96	862.378,96	0,00
MUSEO DESIGN	0,00	0,00	0,00
FONDAZ. SOLERA MANTEGAZZA	0,00	0,00	0,00
FILM COMMISSION	0,00	0,00	0,00
PARCO TECNOLOGICO PADANO	50.000,00	50.000,00	0,00
POLITECNICO	2.996,00	2.996,00	0,00
WELFARE AMBROSIANO	150.182,76	150.182,76	0,00
I POMERIGGI MUSICALI	573.577,87	573.577,87	0,00
MUSEO LEONARDO DA VINCI	260.420,00	260.420,00	0,00
SCUOLA ARTE APPLICATA	78.000,00	78.000,00	0,00
AGENZIA TRASPORTO PL	0,00	0,00	0,00
AFOL	71.608,27	71.608,27	0,00
CIMEP	138.934,34	0,00	138.934,34
GOLGI REDAELLI	2.596.394,77	2.596.394,77	0,00
PAT	2.711.649,25	2.711.649,25	0,00
ISAP	0,00	0,00	0,00
SIAM	0,00	0,00	0,00
TOTALE	**20.491.726,33**	**20.341.345,59**	**150.380,74**

CREDITI DEL COMUNE VERSO FONDAZIONI ED ENTI

ENTI	RICONCILIAZIONE 2016		
	DEBITI SECONDO ENTE	DEBITI RISCONTRATI	DIFFERENZA
PARCO NORD	0,00	0,00	0,00
FONDAZIONE MILANO	273.081,78	273.081,78	0,00
PICCOLO TEATRO	0,00	0,00	0,00
TEATRO ALLA SCALA	0,00	0,00	0,00
CENTRO STUDI MANZONIANI	12.073,84	12.073,84	0,00
PIM	6.047,42	6.047,42	0,00
VILLA REALE MONZA	0,00	0,00	0,00
CONVITTO LONGONE	0,00	0,00	0,00
PARCO GROANE	0,00	0,00	0,00
ASILO MARIUCCIA	0,00	0,00	0,00
BAGATTI VALSECCHI	0,00	0,00	0,00
BEIC	61.361,44	61.361,44	0,00

ENTI	RICONCILIAZIONE 2016		
	DEBITI SECONDO ENTE	DEBITI RISCONTRATI	DIFFERENZA
BOSCHI DI STEFANO	0,00	0,00	0,00
CAPAC	0,00	0,00	0,00
CASA DI RIPOSO PRANDONI	0,00	0,00	0,00
CINETECA ITALIANA	0,00	0,00	0,00
FONDAZIONE BARATIERI	0,00	0,00	0,00
FONDAZIONE STELLINE	0,00	0,00	0,00
FRATELLI CONFALONIERI	0,00	0,00	0,00
ISEC	0,00	0,00	0,00
TRIENNALE	0,00	0,00	0,00
MUSEO DESIGN	0,00	0,00	0,00
FONDAZ. SOLERA MANTEGAZZA	0,00	0,00	0,00
FILM COMMISSION	0,00	0,00	0,00
PARCO TECNOLOGICO PADANO	0,00	0,00	0,00
POLITECNICO	0,00	0,00	0,00
WELFARE AMBROSIANO	0,00	0,00	0,00
I POMERIGGI MUSICALI	0,00	0,00	0,00
MUSEO LEONARDO DA VINCI	0,00	0,00	0,00
SCUOLA ARTE APPLICATA	14.388,35	14.388,35	0,00
AGENZIA TRASPORTO PL	0,00	0,00	0,00
AFOL	0,00	0,00	0,00
CIMEP	282.221,75	7.467,02	274.754,73
GOLGI REDAELLI	0,00	0,00	0,00
PAT	0,00	0,00	0,00
ISAP	25.829,00	25.829,00	0,00
SIAM	0,00	0,00	0,00
TOTALE	**675.003,58**	**400.248,85**	**274.754,73**

Dalle verifiche effettuate, l'Organo di revisione, nel prendere atto che il Comune ha provveduto ad inviare a tutte le Fondazioni ed Enti il riscontro contabile relativo ai debiti e crediti, rileva che i seguenti Enti non hanno fornito risposta:
Fondazione BEIC – Biblioteca Europea d'Informazione e Cultura
Fondazione Cineteca italiana
Fondazione Clotilde Baratieri
Fondazione Fratelli Confalonieri
Fondazione ISEC – Istituto per la storia dell'età contemporanea
Fondazione Laura Solera Mantegazza
Fondazione Boschi Di Stefano
Isap – Istituto per la scienza dell'amministrazione pubblica
Agenzia di trasporto pubblico locale.

Da ultimo si rileva che alla data della redazione della presente relazione, l'Ente sta predisponendo la delibera relativa all'individuazione degli Enti, Aziende e Società facenti parte del "*Gap*" – Gruppo Amministrazione Pubblica - che saranno compresi nel bilancio consolidato 2016. 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.

16. Esternalizzazione ed affidamenti di servizi

Si dà atto che, per quanto portato all'evidenza dell'Organo di revisione, l'Ente Locale non ha effettuato nell'esercizio 2016 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; nel corso del 2016 l'Ente ha aderito con deliberazione del Consiglio Comunale n. 6 del 15/02/2016, ai sensi della Legge Regionale n.6 del 4 aprile 2012 e successivi connessi provvedimenti, all'Agenzia per il Trasporto Pubblico Locale del bacino di Milano, Monza e Brianza, Lodi e Pavia.

Inoltre si rileva che l'Ufficio d'Ambito del Comune di Milano si è sciolto ed estinto, con conseguente sua cancellazione dal Registro delle Imprese, a seguito del trasferimento delle competenze, risorse finanziarie, umane e strumentali in materia di Servizio Idrico Integrato, all'Ufficio d'Ambito della Città Metropolitana, ai sensi della Legge Regione Lombardia del 12 ottobre 2015 n. 32.

II) CONTROLLI PRELIMINARI AL RENDICONTO DELLA GESTIONE

1. Scostamento tra previsione iniziale, definitiva e consuntivo

L'Organo di revisione espone la comparazione tra previsione iniziale, previsione definitiva e rendiconto degli anni 2014, 2015 e 2016 dalla quale risultano i seguenti scostamenti:

ENTRATA

VOCI	CONSUNTIVO 2014	CONSUNTIVO 2015	PREVISIONE INIZIALE 2016	PREVISIONE DEFINITIVA 2016	CONSUNTIVO 2016
Fondo pluriennale vincolato (Fpv)	**897.141.509,99**	**819.058.061,05**	**799.962.660,76**	**799.962.660,76**	**799.962.660,76**
di cui di parte corrente	-	-	-	-	-
di cui di parte capitale	*897.141.509,99*	*819.058.061,05*	*799.962.660,76*	*799.962.660,76*	*799.962.660,76*
ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA					
Imposta Unica Comunale (Iuc)	**1.036.834.740,67**	**1.058.650.873,27**	**1.020.367.000,00**	**1.006.441.000,00**	**1.028.042.049,22**
di cui Imu	*532.283.237,91*	*532.384.552,69*	*506.500.000,00*	*627.000.000,00*	*650.206.125,31*
di cui Tasi	*205.560.194,86*	*215.207.466,64*	*209.000.000,00*	*80.000.000,00*	*76.430.621,17*
di cui Tari	*298.991.307,90*	*311.058.853,94*	*304.867.000,00*	*299.441.000,00*	*301.405.302,74*
IMU	16.975.369,90	3.800.930,47	-	-	32.704,76
TARES	-	1.993.518,90	-	-	30.295,56
Imposta comunale sulla pubblicità	14.853.100,43	17.322.395,40	19.000.000,00	19.000.000,00	17.132.830,67
Addizionale Irpef	180.500.000,00	180.500.000,00	183.065.000,00	180.500.000,00	180.500.000,00
Imposta di soggiorno	35.460.040,08	43.317.176,50	36.600.000,00	36.600.000,00	41.399.179,00
Fondo di solidarietà comunale	15.828.223,03	1.127.651,05	-	12.479.370,00	12.479.376,65
Diritti su pubbliche affissioni	1.828.267,82	2.234.272,58	1.900.000,00	1.900.000,00	1.953.577,60
Recupero evasione	12.234.988,76	70.727.600,70	79.500.000,00	79.500.000,00	84.261.569,71
Altre entrate tributarie	490.709,81	1.240.089,33	330.000,00	368.330,00	500.441,23
Totale Titolo 1	**1.315.005.440,50**	**1.380.914.508,20**	**1.340.762.000,00**	**1.336.788.700,00**	**1.366.332.024,40**
TRASFERIMENTI CORRENTI					
Trasferimenti correnti da amministrazioni pubbliche	512.270.925,78	463.537.854,36	441.514.860,00	472.109.355,29	401.052.595,78
Trasferimenti correnti da famiglie	52.455,75	1.178.518,04	1.268.000,00	1.586.000,00	273.387,90
Trasferimenti correnti da imprese	4.432.305,39	9.419.947,06	14.386.720,00	15.135.804,09	5.290.908,87
Trasferimenti correnti da istituzioni sociali private	156.581,53	38.935,60	790.000,00	1.533.000,00	506.552,02
Trasferimenti correnti dall'unione europea e dal resto del mondo	444.234,79	1.236.032,89	3.120.560,00	6.229.710,00	649.673,73
Totale Titolo 2	**517.356.503,24**	**475.411.287,95**	**461.080.140,00**	**496.593.869,38**	**407.773.118,30**

VOCI	CONSUNTIVO 2014	CONSUNTIVO 2015	PREVISIONE INIZIALE 2016	PREVISIONE DEFINITIVA 2016	CONSUNTIVO 2016
ENTRATE EXTRATRIBUTARIE					
Proventi dei servizi di assistenza scolastica, per l'infanzia e asili nido	24.213.151,20	25.174.618,63	21.429.000,00	21.429.000,00	22.547.479,39
Entrate da attività culturali (musei, mostre, biblioteche)	1.940.920,23	2.664.492,53	2.303.000,00	3.223.000,00	3.279.180,11
Entrate dello sport	11.233.260,72	11.657.622,16	11.300.000,00	11.300.000,00	10.821.340,91
Proventi dei servizi di assistenza e di ricovero	34.207.670,53	31.220.469,19	36.475.000,00	36.475.000,00	29.231.020,54
Entrate da servizi funebri e cimiteriali	6.260.758,94	5.472.875,45	8.265.900,00	6.965.900,00	7.195.067,71
Proventi da tariffe per il trasporto pubblico locale	386.271.757,76	422.957.468,92	400.000.000,00	412.000.000,00	412.113.877,65
Proventi da fitti immobili, aree, spazi e beni comunali	121.683.861,91	117.817.710,90	119.932.850,00	142.663.350,00	136.386.520,76
Canone occupazione spazi e aree pubbliche (COSAP)	52.797.738,86	99.052.817,75	59.826.000,00	65.526.000,00	59.923.575,85
Altri proventi da servizi pubblici e gestione dei beni	23.933.403,78	21.543.375,08	24.833.370,00	32.362.550,00	29.202.937,87
Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	350.734.434,84	403.689.858,98	357.630.000,00	299.334.000,00	296.511.063,50
Interessi attivi	17.902.070,08	17.005.921,01	16.284.980,00	16.284.980,00	15.506.067,27
Dividendi	43.102.201,35	56.618.308,52	160.300.000,00	90.267.920,00	67.767.921,58
Proventi da ZTL	21.429.547,34	28.308.335,46	23.000.000,00	27.000.000,00	32.280.772,55
IVA (credito IVA, split payment e reverse charge)	10.668.643,17	120.794.409,45	141.500.000,00	141.500.000,00	137.375.657,44
Recupero spese Polizia Municipale (notifica verbali, rimozione e custodia veicoli, etc.)	36.666.330,96	39.871.578,95	36.462.000,00	33.462.000,00	31.648.276,99
Recupero spese servizi accessori anticipate dai gestore del patrimonio abitativo pubblico	32.675.319,41	34.690.186,16	43.200.000,00	43.200.000,00	32.450.908,79
Altre entrate da rimborsi e altre entrate correnti	51.622.578,98	52.823.445,71	53.436.510,00	47.233.350,62	60.434.461,18
Totale Titolo 3	**1.227.343.650,06**	**1.491.363.494,85**	**1.516.178.610,00**	**1.430.227.050,62**	**1.384.676.130,09**
Totale entrate correnti	**3.059.705.593,80**	**3.347.689.291,00**	**3.318.020.750,00**	**3.263.609.620,00**	**3.158.781.272,79**
ENTRATE IN CONTO CAPITALE					
Imposte da sanatorie e condoni	390.215,20	331.325,73	200.000,00	200.000,00	173.860,94
Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	220.189.770,79	182.040.608,80	193.162.010,89	108.871.243,32	50.069.525,25
Contributi agli investimenti da famiglie	3.008.030,90	3.343.443,82	3.050.000,00	4.950.000,00	3.868.405,54
Contributi agli investimenti da imprese	51.185.833,42	35.361.639,90	44.941.720,29	29.916.363,95	50.173.571,12
Contributi agli investimenti da istituzioni sociali private	-	25.365,47	-	8.398.299,06	1.441.162,46
Contributi agli investimenti dall'unione europea e dal resto del mondo	-	4.500,00	207.540,00	239.430,00	544.362,42
Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	4.926.748,38	17.119.123,53	1.153.917.990,38	1.074.483.768,64	5.649.599,72

VOCI	CONSUNTIVO 2014	CONSUNTIVO 2015	PREVISIONE INIZIALE 2016	PREVISIONE DEFINITIVA 2016	CONSUNTIVO 2016
Permessi di costruire	48.690.117,93	53.767.389,36	202.491.020,00	212.226.020,00	91.053.320,36
Entrate in conto capitale dovute a rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso	8.676.699,44	2.752,34	216.059,11	200.000,00	-
Altre entrate in conto capitale n.a.c.	9.388.463,66	438.183,99	3.150.398,00	4.785.761,64	7.536.421,14
Totale Titolo 4	**346.455.879,72**	**292.434.332,94**	**1.601.336.738,67**	**1.444.270.886,61**	**210.510.228,95**
ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIRIE					
Alienazione di attività finanziarie	**7.232.593,92**	**64.031.295,74**	-	-	-
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	**250.000.000,00**	**301.941.601,16**	**500.000.000,00**	**500.000.000,00**	**115.127.158,14**
Totale Titolo 5	**257.232.593,92**	**366.156.479,02**	**502.000.000,00**	**502.000.000,00**	**115.127.158,14**
ACCENSIONE DI PRESTITI					
Emissione di titoli obbligazionari	-	-	-	-	-
Accensione prestiti a breve termine	-	-	-	-	-
Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	180.840.269,10	131.621.466,62	392.900.711,83	208.217.191,01	105.318.647,73
Altre forme di indebitamento	-	-	-	-	-
Totale Titolo 6	**180.840.269,10**	**131.621.466,62**	**392.900.711,83**	**208.217.191,01**	**105.318.647,73**
Totale entrate in conto capitale	784.528.742,74	790.212.278,58	2.496.237.450,50	2.154.488.077,62	430.956.034,82
ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE					
Titolo 7	-	-	**764.926.398,00**	**764.926.398,00**	-
ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO					
Titolo 9	**191.734.840,92**	**325.801.589,72**	**372.065.000,00**	**371.215.000,00**	**327.032.683,56**
Avanzo applicato	236.525.906,35	231.106.223,76	19.500.000,00	104.268.439,60	104.268.439,60
Totale complessivo entrate	**5.169.636.593,80**	**5.513.867.444,11**	**7.770.712.259,26**	**7.458.470.195,98**	**4.821.001.091,53**

SPESA

VOCI	CONSUNTIVO 2014	CONSUNTIVO 2015	PREVISIONE INIZIALE 2016	PREVISIONE DEFINITIVA 2016	CONSUNTIVO 2016
Disavanzo di amministrazione	-	-	-	-	-
SPESE CORRENTI					
Redditi da lavoro dipendente	598.833.178,38	613.632.642,85	625.918.160,00	627.123.621,24	618.928.844,37
Imposte e tasse a carico dell'ente	37.381.704,85	37.655.751,05	39.284.660,00	38.333.417,00	36.824.823,54
Acquisto di beni e servizi	1.720.762.987,98	1.839.783.368,03	1.921.420.980,00	1.895.843.217,97	1.790.280.542,69
Trasferimenti correnti	131.701.700,71	142.405.978,08	149.744.900,00	158.014.366,23	135.803.143,08
Interessi passivi	120.495.364,45	117.061.732,11	124.345.100,00	122.736.190,00	120.899.663,13
Altre spese per redditi da capitale	-	-	-	-	-
Rimborsi e poste correttive delle entrate	7.854.068,13	3.020.591,13	11.153.960,00	11.071.784,42	8.660.453,72
Altre spese correnti	9.863.727,33	39.599.423,02	273.285.190,00	282.105.984,01	65.869.382,17
di cui:					
Fondo pluriennale vincolato	-	-	*19.500.000,00*	*19.500.000,00*	-
Fondo crediti dubbia esigibilità	-	-	*184.000.000,00*	*184.000.000,00*	-
Fondo di riserva	-	-	*9.550.000,00*	*9.550.000,00*	-
Totale Titolo 1	**2.626.892.731,83**	**2.793.159.486,27**	**3.145.152.950,00**	**3.135.228.580,87**	**2.777.266.852,70**
SPESE IN CONTO CAPITALE					
Tributi in conto capitale a carico dell'ente	-	-	-	-	-
Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	582.512.188,88	431.045.425,95	1.366.809.974,48	714.731.657,36	280.290.570,16
Contributi agli investimenti	80.912.457,72	16.661.828,62	94.511.164,29	69.393.466,56	9.098.343,73
Altri trasferimenti in conto capitale	-	-	-	-	-
Altre spese in conto capitale	835.973.287,39	803.527.255,16	1.349.875.972,49	1.702.925.193,19	760.776.710,61
di cui:					
Fondo pluriennale vincolato	819.058.061,05	799.962.660,76	1.303.467.712,49	1.659.266.933,19	755.539.293,56
Totale Titolo 2	**1.499.397.933,99**	**1.251.234.509,73**	**2.811.197.111,26**	**2.487.050.317,11**	**1.050.165.624,50**
SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE					
Acquisizioni di attività finanziarie	644.693,92	-	1.003.000,00	26.003.000,00	-
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	250.000.000,00	301.941.601,16	500.000.000,00	500.000.000,00	115.127.158,14
Totale Titolo 3	**250.644.693,92**	**302.125.183,28**	**503.003.000,00**	**528.003.000,00**	**115.127.158,14**
RIMBORSO DI PRESTITI					
Rimborso di titoli obbligazionari	40.796.496,16	42.506.606,76	44.314.820,00	44.314.820,00	44.314.546,66
Rimborso prestiti a breve termine	-	-	-	-	-
Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	96.959.018,86	112.811.365,67	130.052.980,00	127.732.080,00	127.505.396,57
Rimborso di altre forme di indebitamento	-	-	-	-	-
Totale Titolo 4	**137.755.515,02**	**155.317.972,43**	**174.367.800,00**	**172.046.900,00**	**171.819.943,23**

VOCI	CONSUNTIVO 2014	CONSUNTIVO 2015	PREVISIONE INIZIALE 2016	PREVISIONE DEFINITIVA 2016	CONSUNTIVO 2016
CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE					
Titolo 5	-	-	764.926.398,00	764.926.398,00	-
USCITE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO					
Titolo 7	191.734.840,92	325.801.589,72	372.065.000,00	371.215.000,00	327.032.683,56
Totale Spese	4.706.425.715,68	4.827.638.741,43	7.770.712.259,26	7.458.470.195,98	4.441.412.262,13

Per quanto riguarda il Conto capitale, preso atto degli scostamenti tra i dati di rendiconto 2016 rispetto alle previsioni definitive 2016, si invita l'Ente ad adottare una programmazione degli investimenti compatibile con le risorse accertabili.

2. Riepilogo generale per titoli (competenza e cassa) 2015 - 2016

ENTRATE

Titolo	Denominazione		Assestato 2015	Assestato 2016	Rendiconto 2015	Rendiconto 2016
	Fpv per spese correnti	competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
	Fpv per spese c/capitale	competenza	819.058.061,05	799.962.660,76	819.058.061,05	799.962.660,76
	Utilizzo avanzo di amm.ne	competenza	231.106.223,76	104.268.439,60	231.106.223,76	104.268.439,60
	Fondo di cassa iniziale	cassa			755.165.246,27	1.021.662.651,45
TITOLO 1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva a perequativa	competenza	1.349.286.840,00	1.336.788.700,00	1.380.914.508,20	1.366.332.024,40
		cassa	1.535.446.612,49	1.530.561.805,01	1.336.014.238,26	1.289.409.670,51
TITOLO 2	Trasferimenti correnti	competenza	518.464.460,00	496.593.869,38	475.411.287,95	407.773.118,30
		cassa	618.150.451,94	597.254.264,65	473.328.125,77	458.541.453,31
TITOLO 3	Entrate extratributarie	competenza	**1.536.596.520,00**	1.430.227.050,62	1.491.363.494,85	1.384.676.130,09
		cassa	1.460.487.959,13	1.424.188.915,73	1.235.375.348,50	1.175.124.840,64
TITOLO 4	Entrate in conto capitale	competenza	**1.292.851.638,06**	1.444.270.886,61	292.434.332,94	210.510.228,95
		cassa	1.419.210.885,14	944.271.096,22	297.274.668,43	234.598.355,79
TITOLO 5	Entrate da riduzione attività finanziarie	competenza	**566.031.060,00**	502.000.000,00	366.156.479,02	115.127.158,14
		cassa	566.675.750,00	502.000.000,00	356.617.590,82	115.127.158,14
TITOLO 6	Accensione prestiti	competenza	**236.465.842,39**	208.217.191,01	131.621.466,62	105.318.647,73
		cassa	282.921.761,62	231.526.981,52	149.191.452,93	107.666.309,52
TITOLO 7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	competenza	761.377.238,00	764.926.398,00	0,00	0,00
		cassa	761.377.238,00	764.926.398,00	0,00	0,00
TITOLO 9	Entrate conto terzi e partite di giro	competenza	371.446.600,00	371.215.000,00	325.801.589,72	327.032.683,56
		cassa	460.478.470,57	411.776.954,69	373.099.509,08	326.144.003,69
	Totale generale entrate	competenza	**7.682.684.483,26**	**7.458.470.195,98**	**5.513.867.444,11**	**4.821.001.091,53**
		cassa	**7.104.749.128,89**	**6.406.506.415,82**	**4.976.066.180,06**	**4.728.274.443,05**

SPESE

Titolo	Denominazione		Assestato 2015	Assestato 2016	Rendiconto 2015	Rendiconto 2016
	Disavanzo di amm.ne	competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 1	Spese correnti	competenza	3.251.921.033,20	3.135.228.580,87	2.793.159.486,27	2.777.266.852,70
		cassa	3.796.932.021,31	3.721.969.847,71	2.757.765.752,28	2.633.046.747,98
TITOLO 2	Spese in conto capitale	competenza	2.613.444.162,06	2.487.050.317,11	1.251.234.509,73	1.050.165.624,50
		cassa	868.351.991,59	834.196.723,43	431.571.526,99	272.279.151,12
TITOLO 3	Spese per incremento di attività finanziarie	competenza	528.003.000,00	528.003.000,00	302.125.183,28	115.127.158,14
		cassa	535.334.816,46	534.385.833,92	303.074.165,82	118.127.158,14
TITOLO 4	Rimborso prestiti	competenza	156.492.450,00	172.046.900,00	155.317.972,43	171.819.943,23
		cassa	156.492.450,00	172.046.900,00	155.317.972,43	171.819.943,23
TITOLO 5	Chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	competenza	761.377.238,00	764.926.398,00	0,00	0,00
		cassa	761.377.238,00	764.926.398,00	0,00	0,00
TITOLO 7	Spese per conto terzi e partite di giro	competenza	371.446.600,00	371.215.000,00	325.801.589,72	327.032.683,56
		cassa	440.324.670,82	453.665.233,97	306.674.111,09	323.096.056,36
	Totale generale spese	competenza	**7.682.684.483,26**	**7.458.470.195,98**	**4.827.638.741,43**	**4.441.412.262,13**
		cassa	**6.558.813.188,18**	**6.481.190.937,03**	**3.954.403.528,61**	**3.518.369.056,83**
	Avanzo di competenza	competenza	**0,00**	**0,00**	**686.228.702,68**	**379.588.829,40**
		cassa			**1.021.662.651,45**	**1.209.905.386,22**

3. 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	
Voce Piano dei conti	**2015**	**2016**
Altre ritenute	94.722.222,31	92.929.909,62
Ritenute su redditi da lavoro dipendente	138.886.592,27	137.202.768,34
Ritenute su redditi da lavoro autonomo	1.106.730,30	413.394,38
Altre entrate per partite di giro	3.549.782,88	4.214.993,77
Totale Entrate per partite di giro	**238.265.327,76**	**234.761.066,11**
Depositi cauzionali	10.917,05	869,78
Trasferimenti da Amministrazioni Pubbliche per operazioni conto terzi	56.500.731,00	58.272.529,30
Trasferimenti da altri settori per operazioni conto terzi	1.298.445,93	961.240,76
Riscossione Imposte e tributi per conto terzi	21.993.168,82	22.514.817,45
Altre entrate per conto terzi	7.623.642,88	10.480.395,28
Rimborsi per acquisto di servizi per conto di terzi	109.356,28	41.764,88
Totale Entrate per conto terzi	87.536.261,96	92.271.617,45
TOTALE	325.801.589,72	327.032.683,56

SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	IMPEGNI	
Voce Piano dei conti	**2015**	**2016**
Versamenti di altre ritenute	94.722.222,31	92.929.909,62
Versamenti di ritenute su Redditi da lavoro dipendente	138.886.592,27	137.202.768,34
Versamenti di ritenute su Redditi da lavoro autonomo	1.106.730,30	413.394,38
Altre uscite per partite di giro	3.549.782,88	4.214.993,77
Totale Uscite per partite di giro	**238.265.327,76**	**234.761.066,11**
Depositi di/presso terzi	10.917,05	869,78
Trasferimenti per conto terzi a Amministrazioni Pubbliche	2.071.493,28	4.856.521,72
Trasferimenti per conto terzi a Altri settori	55.727.683,65	54.377.248,34
Versamenti d imposte e tributi riscosse per conto terzi	21.993.168,82	22.514.817,45
Altre uscite per conto terzi	7.623.642,88	10.480.395,28
Acquisto di beni e servizi per conto terzi	109.356,28	41.764,88
Totale Uscite per conto terzi	**87.536.261,96**	**92.271.617,45**
TOTALE	**325.801.589,72**	**327.032.683,56**

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)	
Voce Piano dei conti	**2015**	**2016**
Altre ritenute	94.648.771,55	92.544.165,13
Ritenute su redditi da lavoro dipendente	138.886.592,27	137.202.768,34
Ritenute su redditi da lavoro autonomo	1.106.730,30	413.394,38
Altre entrate per partite di giro	1.317.065,20	1.525.558,17
Totale Entrate per partite di giro	**235.959.159,32**	**231.685.886,02**
Depositi cauzionali	10.917,05	869,78
Trasferimenti da Amministrazioni Pubbliche per operazioni conto terzi	56.500.730,00	58.272.529,30
Trasferimenti da altri settori per operazioni conto terzi	1.298.445,93	863.034,91
Riscossione Imposte e tributi per conto terzi	16.201.174,74	14.425.065,66
Altre entrate per conto terzi	7.269.195,27	10.087.031,51
Rimborsi per acquisto di servizi per conto di terzi	38.693,52	13.335,58
Totale Entrate per conto terzi	**81.319.156,51**	**83.661.866,74**
TOTALE	**317.278.315,83**	**315.347.752,76**

SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	PAGAMENTI (in conto competenza)	
Voce Piano dei conti	**2015**	**2016**
Versamenti di altre ritenute	81.208.816,56	82.166.572,88
Versamenti di ritenute su Redditi da lavoro dipendente	119.334.824,20	119.682.360,74
Versamenti di ritenute su Redditi da lavoro autonomo	964.066,65	359.679,48
Altre uscite per partite di giro	3.276.499,48	3.727.503,83
Totale Uscite per partite di giro	**204.784.206,89**	**205.936.116,93**
Depositi di/presso terzi	10.412,76	0,00
Trasferimenti per conto terzi a Amministrazioni Pubbliche	2.071.317,98	3.620.275,85
Trasferimenti per conto terzi a Altre settori	45.762.298,36	41.429.827,78
Versamenti d imposte e tributi riscosse per conto terzi	4.790.197,26	4.901.696,82
Altre uscite per conto terzi	3.107.352,76	8.862.507,16
Acquisto di beni e servizi per conto terzi	103.801,34	41.764,88
Totale Uscite per conto terzi	**55.845.380,46**	**58.856.072,49**
TOTALE	**260.629.587,35**	**264.792.189,42**

Titolo 1
ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA

L'Organo di revisione rileva che le Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa accertate nel rendiconto 2016, pari ad € 1.366.332.024,40, subiscono una diminuzione di € 14.582.483,80 (-1,06%) rispetto a quelle accertate nel rendiconto relativo al 2015 che erano state pari ad € 1.380.914.508,20.

4. 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).

L'Organo di revisione prende atto che, con Deliberazione n. 17 del 23/06/2014, il Consiglio comunale ha approvato il Regolamento 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 2016 (pagina 26 e seguenti).

IMU e TASI

Si rileva che per il 2016 la Legge n. 208/2015 ha previsto l'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. La medesima disposizione normativa ha conseguentemente previsto la revisione del Fondo di Solidarietà Comunale spettante per l'anno 2016, 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 2014	CONSUNTIVO 2015	PREVISIONE INIZIALE 2016	PREVISIONE DEFINITIVA 2016	CONSUNTIVO 2016
IMU	532.283.237,91	532.384.552,69	506.500.000,00	627.000.000,00	650.206.125,31
Tasi	205.560.194,86	215.207.466,64	209.000.000,00	80.000.000,00	76.430.621,17
Totale IMU + TASI	**737.843.432,77**	**747.592.019,33**	**715.500.000,00**	**707.000.000,00**	**726.636.746,48**
Fondo di solidarietà comunale	15.828.223,03	1.127.651,05	-	12.479.370,00	12.479.376,65
Totale IMU + TASI + FSC	**753.671.655,80**	**748.719.670,38**	**715.500.000,00**	**719.479.370,00**	**739.116.123,13**

Tassa sui rifiuti - Tari

Si rileva che l'Ente, con delibera di Consiglio Comunale n. 4 del 15 febbraio 2016, ha approvato le tariffe per l'anno 2016 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 2016".

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

	Rendiconto 2014		Rendiconto 2015		Rendiconto 2016	
Previsione definitiva	----------	289.000.000,00	----------	306.317.190,00	----------	299.441.000,00
Accertamento	----------	298.991.307,90	----------	311.058.853,94	----------	301.405.302,74
Riscossione (competenza)	----------	185.097.216,29	----------	218.632.323,93	----------	197.881.817,84
	Anno 2012	0,00	Anno 2013	0,00	Anno 2014	17.037.072,09
	Anno 2013	0,00	Anno 2014	38.272.125,17	Anno 2015	35.710.525,17

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 2014		Rendiconto 2015		Rendiconto 2016	
Previsione definitiva	----------	55.481.900,00	----------	82.286.900,00	----------	65.526.000,00
Accertamento	----------	52.797.738,86	----------	99.052.817,75	----------	59.923.575,85
Riscossione (competenza)	----------	40.965.379,18	----------	62.263.964,91	----------	46.312.983,81
Riscossioni residui	Anno 2011	0,00	Anno 2012	0,00	Anno 2013	316.040,21
	Anno 2012	0,00	Anno 2013	396.846,74	Anno 2014	265.686,69
	Anno 2013	2.734.189,15	Anno 2014	848.057,65	Anno 2015	7.304.873,68

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, regolamenta l'Imposta e prevede le tariffe applicabili.

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

	Rendiconto 2014		Rendiconto 2015		Rendiconto 2016	
Previsione definitiva	----------	20.000.000,00	----------	19.000.000,00	----------	19.000.000,00
Accertamento	----------	14.853.100,43	----------	17.322.395,40	----------	17.132.830,67
Riscossione (competenza)	----------	14.853.100,43	----------	17.322.395,40	----------	17.132.830,67
Riscossioni residui	Anno 2011	0,00	Anno 2012	0,00	Anno 2013	241.394,41
	Anno 2012	0,00	Anno 2013	0,00	Anno 2014	0,00
	Anno 2013	0,00	Anno 2014	0,00	Anno 2015	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 €, ed ha approvato l'aliquota unica dello 0,8%. Si rileva che nel corso del 2016 non sono state introdotte modifiche.
Negli ultimi quattro anni l'entrata in oggetto ha avuto il seguente andamento:

Rendiconto 2013	Rendiconto 2014	Rendiconto 2015	Rendiconto 2016
177.367.660,52	180.500.000,00	180.500.000,00	180.500.000,00

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 2014		Rendiconto 2015		Rendiconto 2016	
Previsione definitiva	----------	34.600.000,00	----------	41.000.000,00	----------	36.600.000,00
Accertamento	----------	35.460.040,08	----------	43.317.176,50	----------	41.399.179,00
Riscossione (competenza)	----------	33.295.529,88	----------	40.396.153,51	----------	38.479.607,60
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	2.168.540,73	Anno 2014	2.164.510,20	Anno 2015	2.921.022,99

Si sottolinea che il dato del rendiconto 2015 era stato influenzato positivamente dalle ricadute dell'evento EXPO.

5. Recupero evasione tributaria

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

	Rendiconto 2014		Rendiconto 2015		Rendiconto 2016	
ICI / IMU						
Accertamento	----------	6.072.043,30	----------	21.649.567,65	----------	20.290.777,89
Riscossione (competenza)	----------	857.670,63	----------	3.741.967,23	----------	4.128.502,20
Riscossioni residui	Anno 2010 e prec.	327.781,74	Anno 2011 e prec.	454.639,03	Anno 2012 e prec.	1.244.561,10
	Anno 2011	101.252,47	Anno 2012	897.390,89	Anno 2013	1.889.673,04
	Anno 2012	146.563,78	Anno 2013	605.291,22	Anno 2014	398.510,28
	Anno 2013	3.297.563,85	Anno 2014	887.960,74	Anno 2015	2.530.161,51
TARSU / TARES / TARI						
Accertamento	----------	6.162.945,46	----------	40.496.298,86	----------	58.979.964,87
Riscossione (competenza)	----------	2.061.042,71	----------	22.121.654,77	----------	7.449.652,97
Riscossioni residui	Anno 2010 e prec.	871.940,88	Anno 2011 e prec.	504.960,46	Anno 2012 e prec.	446.589,72
	Anno 2011	165.647,31	Anno 2012	1.338.099,78	Anno 2013	844.507,17
	Anno 2012	28.399,58	Anno 2013	2.425.317,57	Anno 2014	283.292,42
	Anno 2013	7.535.057,11	Anno 2014	1.847.656,91	Anno 2015	9.664.075,17
TASI						
Accertamento	----------	0,00	----------	0,00	----------	348.937,68
Riscossione (competenza)	----------	0,00	----------	0,00	----------	55.177,68
Riscossioni residui	Anno 2010	0,00	Anno 2011	0,00	Anno 2012	0,00

	Rendiconto 2014		Rendiconto 2015		Rendiconto 2016	
	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
Imposta comunale sulla pubblicità						
Accertamento	----------	0,00	----------	8.581.734,19	----------	4.641.889,27
Riscossione (competenza)	----------	0,00	----------	1.948.178,17	----------	155.377,00
Riscossioni residui	Anno 2010	0,00	Anno 2011	0,00	Anno 2012	0,00
	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	389.707,49

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 2016 per recupero evasione tributaria per complessivi € 84.261.569,71, ha registrato riscossioni in conto competenza per € 11.788.709,85, pari al 13,99%.
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.

6. Proventi per collaborazione al recupero dell'evasione fiscale

L'Organo di revisione, in base all'art. 1, comma 12-*bis*, del Dl. n. 138/11, che fino al 2019 ha previsto e incentivato la partecipazione alla lotta all'evasione fiscale e contributiva dei Comuni che effettuano segnalazioni all'Agenzia delle Entrate, alla Guardia di Finanza ed all'Inps, e che attribuisce all'Ente Locale la percentuale del 100% delle maggiori somme riscosse dall'Erario anche a titolo non definitivo e delle sanzioni civili applicate, prende atto che il Comune ha accertato e riscosso i seguenti importi:

Rendiconto 2013	Rendiconto 2014	Rendiconto 2015	Rendiconto 2016
935.249,00	1.621.780,06	2.138.338,24	2.353.054,81

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

Titolo 2
TRASFERIMENTI CORRENTI

L'Organo di revisione rileva che le entrate da trasferimenti correnti accertate nel rendiconto 2016, pari ad € 407.773.118,30, subiscono una diminuzione di € 67.638.169,65 (-14,23%) rispetto a quelle accertate nel rendiconto relativo al 2015, che erano state pari ad € 475.411.287,95.

Si rammenta a tale proposito che le entrate 2015 includono il contributo statale al concorso delle spese per l'evento Expo 2015 pari a € 60.000.000,00.

Titolo 3
ENTRATE EXTRA TRIBUTARIE

L'Organo di revisione rileva che le entrate extra tributarie accertate nel rendiconto 2016, pari ad € 1.384.676.130,09, subiscono una diminuzione di € 106.687.364,76 (-7,15%) rispetto a quelle accertate nel rendiconto relativo al 2015, che erano state pari ad € 1.491.363.494,85.

Si rileva che i principali scostamenti in riduzione tra le entrate 2016 rispetto a quelle del Rendiconto 2015 riguardano accertamenti per sanzioni al codice della strada (in riduzione di 107 milioni di euro rispetto all'anno precedente) e accertamenti a titolo di Cosap (in riduzione di 39 milioni di euro).

Le entrate da fitti di immobili rilevano invece un incremento di 18 milioni di euro. La tabella seguente rappresenta l'andamento di tale entrata negli ultimi tre anni, dando evidenza anche delle riscossioni in conto competenza e in conto residui.

	Rendiconto 2014		Rendiconto 2015		Rendiconto 2016	
Previsione definitiva	----------	115.131.250,00	----------	127.894.000,00	----------	134.288.690,00
Accertamento	----------	112.703.315,99	----------	109.309.269,57	----------	127.433.453,03
Riscossione (competenza)	----------	65.371.793,24	----------	68.025.611,54	----------	62.137.330,26
Riscossioni residui	Anno 2006 e prec.	841.768,86	Anno 2007 e prec.	1.224.802,84	Anno 2008 e prec.	1.039.061,71
	Anno 2007	38.968,35	Anno 2008	1.074.415,78	Anno 2009	577.259,61
	Anno 2008	75.253,30	Anno 2009	2.069.024,20	Anno 2010	231.255,36
	Anno 2009	91.043,69	Anno 2010	2.307.128,85	Anno 2011	542.727,23
	Anno 2010	102.035,86	Anno 2011	2.784.035,95	Anno 2012	344.063,33
	Anno 2011	6.181.616,08	Anno 2012	5.566.739,33	Anno 2013	1.568.339,60
	Anno 2012	2.753.385,87	Anno 2013	655.769,61	Anno 2014	1.072.509,88
	Anno 2013	9.342.911,08	Anno 2014	12.369.423,14	Anno 2015	9.519.055,47

7. 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 2014		Rendiconto 2015		Rendiconto 2016	
Accertamento	----------	347.826.196,68	----------	392.742.549,63	----------	291.123.201,30
Riscossione (competenza)	----------	109.206.879,04	----------	143.265.917,24	----------	114.998.601,25
Riscossioni residui	Anno 2010	0,00	Anno 2011	0,00	Anno 2012	9.042.853,48
	Anno 2011	0,00	Anno 2012	15.866.046,98	Anno 2013	16.109.977,37
	Anno 2012	6.042.918,72	Anno 2013	9.208.143,45	Anno 2014	2.452.039,21
	Anno 2013	22.943.372,21	Anno 2014	21.699.044,22	Anno 2015	9.600.664,21

- l'Ente ha provveduto a destinare una percentuale pari al 50% alle finalità di cui all'art. 208, comma 4, del D.Lgs. n. 285/92, nonché al miglioramento della circolazione sulle strade, al potenziamento ed al miglioramento della segnaletica stradale, alla fornitura dei mezzi tecnici per i servizi di Polizia stradale, ecc.;

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

Tipologie di spese	Rendiconto 2014	Rendiconto 2015	Rendiconto 2016
Spesa Corrente	59.653.420,00	77.114.222,34	61.468.376,32
Spesa per investimenti	9.000.000,00	13.537.651,76	11.431.992,41
In avanzo vincolato	0,00	3.549.795,90	3.020.031,27

Per l'anno 2016 la parte vincolata risulta destinata con provvedimento della Giunta comunale n. 386 del 10/03/2017.

8. Contributo per permesso di costruire

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

	Rendiconto 2014		Rendiconto 2015		Rendiconto 2016		*di cui a scomputo*
Accertamento	----------	48.690.117,93	----------	53.767.389,36	----------	91.053.320,36	29.702.852,66
Riscossione (competenza)	----------	48.690.117,93	----------	53.767.389,36	----------	61.346.336,54	0,00
Riscossioni residui	Anno 2011	0,00	Anno 2012	0,00	Anno 2013	0,00	0,00
	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

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.

9. 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 2015 sono stati inoltrati, come prescritto, il 30/05/2016 alla Corte dei conti e al Dipartimento per la Funzione pubblica, per il tramite della Ragioneria Generale dello Stato, mentre quelli relativi all'anno 2016 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 2016;
- ha proceduto alla Contrattazione decentrata integrativa per l'anno 2016;
- non ha ancora ultimato l'ipotesi di accordo decentrato per l'anno 2016;
- l'importo del fondo 2016 rispetta la previsione di cui all'art. 1, comma 236, della Legge n. 208/15 ("Legge di stabilità 2016") ai sensi del quale a decorrere dal 1° gennaio 2016 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 Dlgs. n. 165/01 non può superare il corrispondente importo determinato per l'anno 2015 ed è, comunque, automaticamente ridotto in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio;
- 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 2016 le risorse variabili alle seguenti finalità: produttività ed incentivi mirati - particolari responsabilità - specifiche responsabilità - incentivi da disposizioni di legge;
- non ha effettuato progressioni orizzontali nell'anno 2016;
- non ha effettuato progressioni verticali nell'anno 2016.

L'Organo di revisione rileva che la spesa per il personale sostenuta nel 2016 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.

spesa di personale	Spesa media triennio 2011/2013	Rendiconto 2016
Spese personale (int. 01)	595.672.206,94	596.930.051,12
Altre spese personale (int. 03)	8.353.910,01	6.923.161,71
Irap (int. 07)	34.510.837,56	34.504.235,29
Altre spese		
Totale spese personale (A)	**638.536.954,51**	**638.357.448,12**
- componenti escluse (B)	75.353.467,76	77.718.010,65
Componenti assoggettate al limite di spesa (A-B)	**563.183.486,76**	**560.639.437,47**

L'Organo di revisione prende atto che nel 2016 l'Ente ha proceduto ad effettuare:
- assunzioni a tempo indeterminato a tempo pieno per n. 454 unità;
- assunzioni a tempo indeterminato a tempo parziale per n. 0 unità;

e che tali assunzioni sono state effettuate in base alla normativa vigente.

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	2015 posti in dotazione organica	2015 personale in servizio	2016 posti in dotazione organica	2016 personale in servizio
Direttore generale	/	1	/	1
Segretario comunale	/	1	/	1
dirigenti a tempo indeterminato	185	121	180	116
dirigenti a tempo determinato	/	17	/	12
personale a tempo indeterminato	17.580	14.267	16.098	14.317
personale a tempo determinato	/	534	/	526
Totale dipendenti (C)	**17.765**	**14.941**	**16.278**	**14.973**
costo medio del personale (A/C)	42.302,21		42.633,90	
Popolazione al 31 dicembre	1.359.905		1.368.590	
costo del personale pro-capite (A/popolazione al 31 dicembre)	464,77		466,43	
incidenza sulle spese correnti (A/spese correnti)	22,63		22,99	

L'Organo di revisione prende atto che nel 2016 l'Ente ha proceduto ad effettuare:

- assunzioni a tempo determinato pieno per n. 974 unità;
- assunzioni a tempo determinato parziale per n. 21 unità;
- proroghe di contratti a tempo determinato pieno per n. 251 unità;
- proroghe di contratti a tempo determinato parziale per n. 5 unità;

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

Importo totale spesa di personale sostenuta nel 2009 (o importo medio del triennio 07/09)	*Limite del 100% della spesa sostenuta*	*Importo totale della spesa sostenuta per lavoro flessibile nell'anno 2016*	*Incidenza percentuale*
24.504.122,61	*24.504.122,61*	*23.758.237,09*	*96,96*

10. Contenimento delle spese

L'Organo di revisione ha verificato che:

- le spese di rappresentanza sostenute nel 2016 rispettano il limite di spesa previsto dall'art. 6, comma 8, del Dl. n. 78/10; a tal proposito l'Organo di revisione ha invitato l'Ente a controllare costantemente tale tipologia di spesa;
- l'Ente ha predisposto l'elenco delle spese di rappresentanza secondo lo schema tipo predisposto dal Ministero dell'Interno (Decreto 23 gennaio 2011) da allegare al rendiconto, da trasmettere alla Sezione regionale di controllo della Corte dei conti e da pubblicare, entro 10 giorni dall'approvazione del rendiconto, sul sito *internet* dell'Ente Locale (art. 16, comma 26, Dl. n. 138/11).

I valori per l'anno 2016 rispettano i limiti disposti:

dall'art. 6, comma 8, 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 2016
Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza	8.408.889,67	80%	1.681.777,93	1.181.747,68

dall'art. 6, comma 9, del Dl. n. 78/10, convertito con Legge n. 122/10, in base al quale gli Enti Locali non possono, a decorrere dall'anno 2011, effettuare spese per sponsorizzazioni;

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 2016
Missioni	950.045,62	50%	475.022,81	265.000,00

dall'art. 6, comma 13, 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 2016
Formazione	316.353,04	50%	158.176,53	128.746,29

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 2016
Acquisto, manutenzione, noleggio, esercizio autovetture	753.241,71	70%	225.972,51	187.308,51

11. 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 2016 delle entrate relative ai primi tre titoli della parte entrata del rendiconto 2014, come risulta dalla sottostante tabella che evidenzia l'andamento dell'incidenza percentuale nell'ultimo triennio:

2014	2015	2016
4,296%	4,656%	4,566%

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

Dimostrazione Capacità di indebitamento Anno 2016		
DESCRIZIONE		2016 Rapporto degli interessi passivi anno 2016 rispetto alle entrate di rendiconto 2014
Entrate di Consuntivo del penultimo anno precedente	Correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa Trasferimenti correnti Extratributarie	1.315.005.440,50 517.356.503,24 1.227.343.650,06
	TOTALE	**3.059.705.593,80**
Interessi dei Mutui Contratti	Al netto dei contr. in conto interessi	139.232.907,00
Interessi conseguenti al Ricorso annuale al credito	Cassa DD.PP mlni 18,47	489.893,58
	TOTALE INTERESSI	**139.722.800,58**
Percentuale d'incidenza al 31/12/2016 (ai sensi dell'art. 204 del Dlgs 267/2000)		4,5665%

Limite d'indebitamento previsto **Spesa interessi consentita per l'anno 2016 - 10%** ai sensi dell' art. 1, comma 539, L. 23 dicembre 2014, n. 190	305.970.559,38
Limite d'impegno per rilascio fidejussioni 1/5 di 305.970.559,38	61.194.111,88
Interessi annuali per fidejussioni rilasciate	14.390.311,12

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

	2014	2015	2016
Residuo debito	4.177.718.873,88	4.153.139.535,29	4.077.942.188,50
Nuovi prestiti	109.718.919,95	81.842.816,60 (1)	18.474.682,11
Prestiti rimborsati	-137.755.515,02	-155.317.972,43	-171.819.943,23
Estinzioni anticipate	0,00	0,00	0,00
Altre variazioni	3.457.256,48 (2)	-1.722.190,96 (3)	-1.600.000,00 (4)
Totale fine anno	4.153.139.535,29	4.077.942.188,50	3.922.996.927,38

(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 (3.660.000,00); riduzione di mutui Cassa DD.PP. a seguito di economie accertate (-202.743,52)
(3) 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)
(4) Riduzioni di mutui Cassa DD.PP. a seguito di economie accertate (-1.600.000,00).

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

	2014	2015	2016
Oneri finanziari	114.876.935,07	116.852.449,77	119.723.255,49
Quota capitale	137.755.515,02	155.317.972,43	171.819.943,23
Totale fine anno	252.632.450,09	272.170.422,20	291.543.198,72

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

2014	2015	2016
2.585.739,79	6.135.722,16	10.814.471,01

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	16.170.216,00
Deutsche Bank AG	23.000.000,00	18.597.557,94
Depfa Bank plc	20.000.000,00	16.170.216,00
UBS Limited	75.000.000,00	75.000.000,00
Totali	138.000.000,00	125.937.989,94

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

La remunerazione annuale di tali depositi per l'anno 2016 è stata di complessivi € 61.619,42 contabilizzati al titolo 3 delle entrate.

- 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	72.400.000,00
UBS Limited	40.580.000,00
Totali	277.580.000,00

La remunerazione annuale di tali depositi per l'anno 2016 è stata di complessivi € 14.939.531,25 contabilizzati al titolo 3 delle entrate.

Alla chiusura dell'esercizio 2016 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 2016 all'accantonamento delle quote capitale presso i quattro Istituti Arranger per complessivi euro 44.314.546,66 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 31/12/2016 di 134.188.057,94 e 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 134.188.057,94
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 2016 ha generato flussi di interessi passivi pari a 88.790,58.

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	€. 12.109.727,00 Interim Exchange (30/12/2016)
	€. 62.898.526,00 Cash Deposit (30/12/2016)
	- €. 53.639.932,00 CDS (30/12/2016)
JP Morgan Chase Bank	€. 47,580,922.66 (30/12/2016)
	- €. 59,775,033.10 (30/12/2016)
FMSW	€. 44.673.971,68 (29/12/2016)
	- €. 58.068.373,15 CDS (29/12/2016)
Deutsche Bank AG	€. 49.588.153,03 (30/12/2016)
	- €. 58.659.276,96 CDS (30/12/2016)
Unicredit	- €. 5.337.711,13 (31/12/2016)

L'Organo di revisione prende atto che non sono state effettuate nel corso del 2016 nuove operazioni riferite a strumenti di finanza derivata o loro modificazioni contrattuali.

12. Debiti fuori bilancio

L'Ente ha provveduto nel corso del 2016 al riconoscimento di debiti fuori bilancio per Euro 30.597,29, di parte corrente.
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	30.597,29
- 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	**30.597,29**

Serie storica debiti fuori bilancio riconosciuti:

	Anno 2012	Anno 2013	Anno 2014	Anno 2015	Anno 2016
Debiti fuori bilancio	2.186.818,28	18.507.530,60	460.547,19	149.139,62	30.597,29

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto non risultano segnalati dalle varie Direzioni debiti fuori bilancio al 31/12/2016 in attesa di riconoscimento, ad eccezione di quello relativo alla sentenza del Tribunale di Milano sezione specializzata in materia di impresa n. 2943/2016 inerente il pagamento delle spese legali per Euro 1.087.165,98 per il fallimento Zincar Srl (che sarà oggetto di riconoscimento in occasione dell'approvazione della deliberazione consiliare del rendiconto dell'esercizio 2016).

13. 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	-
Recupero evasione tributaria	84.261.569,71
Tributo statale a titolo di partecipazione all'attività di recupero evasione fiscale e contributiva	2.353.054,81
Dividendi straordinari	-
Totale	**86.614.624,52**

Spese	
Tipologia	**Impegni**
Consultazioni elettorali o referendarie locali	11.600.953,01
Spese per eventi calamitosi	-
Ripiano disavanzi aziende riferite ad anni pregressi	-
Rimborsi di imposte e altri rimborsi di parte corrente	6.710.688,88
Altre spese correnti non ripetitive riferite principalmente a sanzioni, risarcimenti e indennizzi	15.117.601,84
Totale	**33.429.243,73**

A questo proposito l'Organo di revisione evidenzia che l'equilibrio di parte corrente è stato ottenuto grazie anche all'accertamento di entrate di carattere non ripetitivo.

14. 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 2015 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	8.615.089,71	14.832.986,83	-6.217.897,12	58,08%	67,78%
Colonie	1.637.986,95	8.363.585,26	-6.725.598,31	19,58%	17,65%
Asili nido	17.093.821,29	36.961.398,00	-19.867.576,71	46,25%	43,18%
Musei, Mostre e Spettacoli	3.264.103,91	25.564.805,16	-22.300.701,25	12,77%	8,63%
Totale	**30.611.001,86**	**85.722.775,25**	**-55.111.773,39**	**35,71%**	**34,63%**

L'Organo di revisione constata un peggioramento nella percentuale di copertura dei costi dei servizi a domanda individuale, passata dal 38,25% del rendiconto 2015 al 35,71% del rendiconto 2016.

15. Verifica dei parametri di deficitarietà

Con riferimento ai valori degli indicatori di deficitarietà per gli anni 2015 e 2016 si dà atto che tutti i parametri sono rispettati. Si rimanda all'apposito allegato al Rendiconto 2016 nonché a quanto riportato nel paragrafo dedicato della Relazione sulla gestione 2016.

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:

1. CONTO DEL BILANCIO: RISULTATO DELLA GESTIONE FINANZIARIA

1.1 Quadro generale riassuntivo

ENTRATE	ACCERTAM.	INCASSI	SPESE	IMPEGNI	PAGAMENTI
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		1.021.662.651,45			
Utilizzo avanzo di amministrazione	104.268.439,60	------	**Disavanzo di amministrazione**	0,00	------
Fondo pluriennale vincolato di parte corr	0,00	------			
Fondo pluriennale vincolato in c/cap.	799.962.660,76	------	**Titolo 1** - Spese correnti	2.777.266.852,70	2.633.046.747,98
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	1.366.332.024,40	1.289.409.670,51	Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	0,00	
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	407.773.118,30	458.541.453,31	**Titolo 2** - Spese in conto capitale	294.626.330,94	272.279.151,12
Titolo 3 - Entrate extratributarie	1.384.676.130,09	1.175.124.840,64	Fondo pluriennale vincolato in c/capitale	755.539.293,56	
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	210.510.228,95	234.598.355,79	**Titolo 3** - Spese per incremento di attività finanziarie	115.127.158,14	118.127.158,14
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	115.127.158,14	115.127.158,14	Fondo pluriennale vincolato per attività finanziarie		
Totale entrate finali	**3.484.418.659,88**	**3.272.801.478,39**	**Totale spese finali**	**3.942.559.635,34**	**3.023.453.057,24**
Titolo 6 - Accensione di prestiti	105.318.647,73	107.666.309,52	**Titolo 4** - Rimborso di prestiti	171.819.943,23	171.819.943,23
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	327.032.683,56	326.144.003,69	**Titolo 7**-Spese c/terzi e partite giro	327.032.683,56	323.096.056,36
Totale entrate dell'esercizio	3.916.769.991,17	3.706.611.791,60	**Totale spese dell'esercizio**	4.441.412.262,13	3.518.369.056,83
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	**4.821.001.091,53**	**4.728.274.443,05**	**TOTALE COMPLESSIVO SPESE**	**4.441.412.262,13**	**3.518.369.056,83**
DISAVANZO DELL'ESERCIZIO	0,00		**AVANZO DI COMPETENZA**	379.588.829,40	1.209.905.386,22
			FONDO DI CASSA		
TOTALE A PAREGGIO	**4.821.001.091,53**	**4.728.274.443,05**	**TOTALE A PAREGGIO**	**4.821.001.091,53**	**4.728.274.443,05**

L'Organo di revisione dà atto che l'avanzo 2015 di Euro 2.260.120.943,61 è stato applicato nell'esercizio 2016 per Euro 104.268.439,60, con la seguente ripartizione:

Quota vincolata Euro 53.268.439,60 per le finalità corrispondenti al vincolo;
Quota destinata Euro 17.000.000,00 per spese di investimento;
Quota libera Euro 34.000.000,00 per spese correnti non ripetitive.

1.2 Risultato d'amministrazione

Le risultanze della gestione finanziaria si riassumono come segue:

		GESTIONE 2016		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio 2016				1.021.662.651,45
RISCOSSIONI	(+)	563.975.006,37	3.142.636.785,23	3.706.611.791,60
PAGAMENTI	(-)	626.727.229,68	2.891.641.827,15	3.518.369.056,83
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2016	(=)			1.209.905.386,22
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate 31 dicembre 2016	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2016	(=)			1.209.905.386,22
RESIDUI ATTIVI	(+)	2.427.800.299,46	774.133.205,94	3.201.933.505,40
di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze		-	-	-
RESIDUI PASSIVI	(-)	337.663.767,23	794.231.141,42	1.131.894.908,65
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			-
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			755.539.293,56
FONDO PLURIANNLE VINCOLATO PER INCREMENTO ATTIVITA' FINANZIARIA	(-)			
RISULTATO AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2016 (A)	(=)			**2.524.404.689,41**

La suddivisione del Risultato di Amministrazione al 31/12/2016 è riportato nella tabella sotto riportata:

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2016	
PARTE ACCANTONATA	
- Fondo crediti dubbia esigibilità al 31 dicembre 2016	1.594.960.000,00
- Fondi rischi contenzioso legale	12.000.000,00
- Fondo anticipazioni liquidità Dl. n. 35/13 e s.m.i. e rifinanziamenti	0,00
- Fondo perdite società partecipate	0,00
- Fondo accantonamento per passività potenziali spesa corrente	42.000.000,00
- Fondo accantonamento per passività potenziali spesa di conto capitale	10.276.810,00
Totale parte accantonata (B)	**1.659.236.810,00**
PARTE VINCOLATA	
- Vincoli derivanti da leggi e principi contabili	493.716.717,85

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2016	
- Vincoli derivanti da trasferimenti	15.096.908,97
- Vincoli derivanti da contrazione di mutui	3.924.326,38
- Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	129.473.120,75
Totale parte vincolata (C)	**642.211.073,95**
PARTE DESTINATA AGLI INVESTIMENTI	
Totale parte destinata agli investimenti (D)	**213.339.017,35**
TOTALE PARTE DISPONIBILE (E=A-B-C-D)	**9.617.788,11**

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 stato calcolato secondo le modalità indicate nel Principio applicato della contabilità finanziaria di cui all'Allegato n. 4/2, al D.Lgs. n. 118/11 e s.m.i., in considerazione dell'ammontare dei crediti di dubbia e difficile esazione.

	Risorse accantonate 31 dicembre 2015 a	Utilizzo accantonamento 2016 b	Accantonamento stanziato 2016 c	Variazioni effettuate in sede di rendiconto D	Risorse accantonate 31 dicembre 2016 e = a - b + c + d
Fcde parte corrente	1.350.846.000,00	113.944.946,13	184.000.000,00	174.058.946,13	1.594.960.000,00
Fcde parte capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Fcde	**1.350.846.000,00**	**113.944.946,13**	**184.000.000,00**	**174.058.946,13**	**1.594.960.000,00**

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 2016 per rischi contenzioso legale e per passività potenziali di parte corrente e in conto capitale, per complessivi € 64.276.810, visto soprattutto l'elenco delle cause legali al 31.12.2016 predisposto dalla Direzione Avvocatura, invita l'Ente a monitorare costantemente la relativa adeguatezza del Fondo, 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.

Parte Vincolata

Con riferimento alla parte vincolata, si rimanda ai contenuti della Relazione sulla gestione 2016 (pag. 117).

1.3 Equilibrio di competenza della gestione corrente

L'Organo di revisione, tenuto conto delle risultanze del Conto del bilancio 2016, dà atto che l'Ente ha conseguito l'equilibrio della gestione di competenza di parte corrente (art. 162, comma 6, Tuel): saldo dell'equilibrio di parte corrente euro 253.198.445,76; al netto dell'accantonamento di competenza al FCDE di euro 184.000.000,00 il risultato di parte corrente è pari a euro 69.198.445,76.

EQUILIBRI BILANCIO DI PARTE CORRENTE

	Previsioni definitive	Rendiconto
ENTRATE		
Tit. 1 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	1.336.788.700,00	1.366.332.024,40
Tit. 2 Trasferimenti correnti	496.593.869,38	407.773.118,30
Tit. 3 Entrate extratributarie	1.430.227.050,62	1.384.676.130,09
a) Totale entrate correnti	**3.263.609.620,00**	**3.158.781.272,79**
b) a detrarre entrate di parte corrente destinate a spese di investimento di cui:	**13.000.000,00**	**13.161.891,97**
proventi da sanzioni per violazioni al codice della strada	*11.000.000,00*	*11.431.992,41*
credito IVA imputabile a investimenti finanziati da debito	*2.000.000,00*	*1.729.899,56*
ENTRATE STRAORDINARIE		
Avanzo di amministrazione destinato a spese correnti	56.665.860,87	56.665.860,87
Proventi oneri di urbanizzazione destinati a spese correnti	0,00	0,00
c) Totale Risorse straordinarie	**56.665.860,87**	**56.665.860,87**
Totale Entrate utilizzate per spese correnti e rimborso prestiti (a-b+c)	**3.307.275.480,87**	**3.202.285.241,69**
USCITE		
d) Tit. 1 Spese Correnti	3.135.228.580,87	2.777.266.852,70
di cui: Fondo pluriennale vincolato	*19.500.000,00*	*0,00*
e) Tit. 4 Quote di capitale di ammortamento dei mutui e prestiti obbligazionari	172.046.900,00	171.819.943,23
Totale uscite bilancio corrente (d+e)	**3.307.275.480,87**	**2.949.086.795,93**
RISULTATO BILANCIO CORRENTE		
(a-b+c) Totale entrate	3.307.275.480,87	3.202.285.241,69
(d+e) Totale uscite	3.307.275.480,87	2.949.086.795,93
Equilibrio di parte corrente	**0,00**	**253.198.445,76**
Accantonamento al Fondo crediti di dubbia esigibilità		184.000.000,00
Risultato di parte corrente al netto accantonamento al Fondo crediti di dubbia esigibilità		**69.198.445,76**

1.4 Risultato di cassa

Il fondo di cassa al 31 dicembre 2016, risultante dal conto del Tesoriere, corrisponde alle risultanze delle scritture contabili del Comune.

Fondo di cassa al 1 gennaio 2016	1.021.662.651,45
Fondo di cassa al 31 dicembre 2016	1.209.905.386,22

Situazione vincoli di cassa al 31 dicembre 2016 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 31/12/2016

Fondo cassa al 31 dicembre 2016	1.209.905.386,22
di cui quota vincolata del fondo di cassa al 31 dicembre 2016	*158.564.871,82*
Quota vincolata utilizzata per le spese correnti non reintegrata al 31 dicembre 2016	0,00
Totale quota vincolata al 31 dicembre 2016	158.564.871,82

Il Fondo di cassa al 31 dicembre 2016 risulta così composto:

Fondi ordinari	Euro	1.051.340.514,40
Fondi vincolati da contrazione mutui	Euro	103.009.927,09
Fondi vincolati da trasferimenti	Euro	53.554.944,73
Fondi vincolati dall'Ente	Euro	2.000.000,00
Totale	**Euro**	1.209.905.386,22

Il fondo cassa al 31 dicembre è stato determinato dai flussi di cassa dell'esercizio, come evidenziati nella seguente tabella:

TITOLO	ANNUALITA' 2016 - CASSA	
	FONDO DI CASSA al 1° GENNAIO 2016	**1.021.662.651,45**
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	1.289.409.670,51
2	Trasferimenti correnti	458.541.453,31
3	Entrate extratributarie	1.175.124.840,64
4	Entrate in conto capitale	234.598.355,79
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	115.127.158,14
6	Accensione prestiti	107.666.309,52
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	
9	Entrate da conto terzi e partite di giro	326.144.003,69
	totale generale degli incassi	3.706.611.791,60
1	Spese correnti	2.633.046.747,98
2	Spese in conto capitale	272.279.151,12
3	Spese per incremento di attività finanziarie	118.127.158,14
4	Rimborso di prestiti	171.819.943,23
5	Chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	323.096.056,36
	totale generale dei pagamenti	3.518.369.056,83
	SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2016	**1.209.905.386,22**

Si prende atto che nel corso del 2016 l'Ente non ha fatto ricorso ad anticipazioni di Tesoreria né all'uso di fondi vincolati per il pagamento di spese correnti.
Si rileva l'esistenza di una differenza nelle somme relative alla cassa vincolata tra quanto contabilizzato dall'Ente e quanto comunicato dal Tesoriere. Tale differenza è già stata commentata al punto 12 della parte I della presente Relazione.

2. 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 2016.

3. Contabilità economico-patrimoniale

Il rendiconto 2016, 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 2016 (a pag. 136).
Il Risultato economico d'esercizio di € - 114.864.004,50 scaturisce dalla contrapposizione tra i componenti positivi e negativi secondo i criteri di competenza economica, di seguito sintetizzata:

		CONTO ECONOMICO	2016	2015
		A) COMPONENTI POSITIVI DI GESTIONE		
1		Proventi da tributi	1.354.026.508,69	1.380.118.182,88
2		Proventi da fondi perequativi	12.479.376,65	1.127.651,05
3		**Proventi da trasferimenti e contributi**	**496.929.666,06**	**563.334.520,99**
	a	*Proventi da trasferimenti correnti*	407.773.118,30	475.411.287,95
	B	*Quota annuale di contributi agli investimenti*	89.156.547,76	87.923.233,04
	c	*Contributi agli investimenti*	0,00	0,00
4		Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	710.701.000,79	737.561.450,51
	a	*Proventi derivanti dalla gestione dei beni*	204.871.221,97	226.544.130,27
	B	*Ricavi della vendita di beni*	55.728,00	104.699,94
	c	*Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi*	505.774.050,82	510.912.620,40
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	540.482.441,96	634.884.498,69
		TOT. COMPONENTI POSITIVI GESTIONE (A)	**3.114.618.994,15**	**3.317.026.304,22**
		B) COMPONENTI NEGATIVI DI GESTIONE		
9		Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	7.936.408,15	9.945.982,94
10		Prestazioni di servizi	1.769.452.778,31	1.818.212.206,69
11		Utilizzo beni di terzi	10.350.379,80	11.743.664,12
12		Trasferimenti e contributi	159.406.326,23	173.517.413,94
	a	*Trasferimenti correnti*	150.307.982,50	156.855.585,32
	B	*Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.*	824.634,35	1.846.300,55
	c	*Contributi agli investimenti ad altri soggetti*	8.273.709,38	14.815.528,07
13		Personale	589.982.819,69	599.131.212,65
14		Ammortamenti e svalutazioni	307.316.568,03	291.798.977,09
	a	*Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali*	3.450.942,99	2.069.051,22
	B	*Ammortamenti di immobilizzazioni materiali*	303.865.625,04	289.729.925,87
	c	*Altre svalutazioni delle immobilizzazioni*	0,00	0,00
	D	*Svalutazione dei crediti*	0,00	0,00
15		Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0,00	1.031.081,00
16		Accantonamenti per rischi	0,00	0,00
17		Altri accantonamenti	244.114.000,00	328.980.677,00
18		Oneri diversi di gestione	24.834.672,35	13.409.791,28

		CONTO ECONOMICO	2016	2015
		TOT. COMPONENTI NEGATIVI GESTIONE(B)	**3.113.393.952,56**	**3.247.771.006,71**
		DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	**1.225.041,59**	**69.255.297,51**
		C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI		
		Proventi finanziari		
19		Proventi da partecipazioni	67.767.921,58	56.618.308,52
	a	*da società controllate*	32.112.279,57	28.435.420,18
	B	*da società partecipate*	35.180.951,95	28.182.242,25
	c	*da altri soggetti*	474.690,06	646,09
20		Altri proventi finanziari	32.821.900,60	34.321.754,34
		Totale proventi finanziari	**100.589.822,18**	**90.940.062,86**
		Oneri finanziari		
21		Interessi ed altri oneri finanziari	120.899.663,13	117.061.732,11
	a	*Interessi passivi*	120.899.663,13	117.061.732,11
	B	*Altri oneri finanziari*	0,00	0,00
		Totale oneri finanziari	**120.899.663,13**	**117.061.732,11**
		TOTALE PROVENTI/ONERI FINANZIARI (C)	**-20.309.840,95**	**-26.121.669,25**
		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	121.628.060,83	137.031.936,13
	a	*Proventi da permessi di costruire*	0,00	0,00
	B	*Proventi da trasferimenti in conto capitale*	2.722.229,73	4.484.358,24
	c	*Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo*	111.369.409,96	107.379.882,00
	D	*Plusvalenze patrimoniali*	0,00	24.729.511,90
	e	*Altri proventi straordinari*	7.536.421,14	438.183,99
		Totale proventi straordinari	**121.628.060,83**	**137.031.936,13**
25		Oneri straordinari	182.237.705,01	68.714.566,25
	a	*Trasferimenti in conto capitale*	0,00	0,00
	B	*Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo*	176.696.093,96	65.149.971,85
	c	*Minusvalenze patrimoniali*	304.194,00	0,00
	D	*Altri oneri straordinari*	5.237.417,05	3.564.594,40
		Totale oneri straordinari	**182.237.705,01**	**68.714.566,25**
		TOTALE PROVENTI/ONERI STRAORD. (E)	**-60.609.644,18**	**111.450.998,14**
		RISULTATO ANTE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	**-79.694.443,54**	**111.450.998,14**
26		Imposte	35.169.560,96	35.497.498,60
27		**RISULTATO DELL'ESERCIZIO**	**-114.864.004,50**	**75.953.499,54**

Il risultato della gestione ordinaria presenta una diminuzione rispetto al risultato del precedente esercizio, determinato in particolare da minori ricavi e proventi derivanti principalmente da trasferimenti da amministrazioni centrali, multe e sanzioni a carico di famiglie e imprese.

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

2015	2016
291.798.977,09	307.316.568,03

In particolare l'Organo di revisione rileva che il risultato dell'esercizio dell'anno 2016 è stato negativamente influenzato dal saldo tra proventi e oneri straordinari, pari a Euro -60.609.644,18, così come indicati alla lettera E del Conto Economico. Tale saldo è così determinato:

PROVENTI		**121.628.060,83**
insussistenze del passivo	riaccertamento residui passivi	81.617.308,15
altre sopravvenienze attive	opere non a scomputo - donazioni -maggiori accertamenti add. com.le irpef	27.608.505,25
entrate per rimborso imposte dirette	entrate per rimborso imposte dirette	1.441.210,00
entrate per rimborso imposte indirette	entrate per rimborso imposte indirette	702.386,56
altri prov. straordinari. nac	altri prov. straordinari. nac	7.536.421,14
altri trasferimenti c. cap da famiglie	altri trasferimenti c. cap da famiglie	2.722.229,73

ONERI		182.237.705,01
insussistenze attive	riaccertamento residui attivi	116.334.416,97
insussistenze attive	adeguamento credito iva e altre insussistenze	37.896.027,35
arretrati personale in quiescenza -pensioni	arretrati personale in quiescenza -pensioni	31.426,73
rimborsi somme non dovute c. capitale	rimborsi somme non dovute	5.237.417,05
Minusvalenze	minusvalenze da alienazione di partecipazioni in imprese controllate incluse nelle Amministrazioni Locali (ATO)	304.194,00
arretrati per anni precedenti corrisposti al personale a tempo indeterminato	arretrati per anni precedenti corrisposti al personale a tempo indeterminato	17.288.990,74
rimborsi di imposte e tasse correnti	rimborsi di imposte e tasse correnti	5.145.232,17

Stato Patrimoniale

Di seguito sono evidenziate le risultanze patrimoniali dell'Ente al 31 dicembre 2016:

			STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	2016	2015
			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			*Immobilizzazioni immateriali*		
	1		Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00
	2		Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00
	3		Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	12.767.011,43	9.354.895,56
	4		Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	0,00
	5		Avviamento	0,00	0,00
	6		Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00
	9		Altre	0,00	0,00
			Totale immobilizzazioni immateriali	**12.767.011,43**	**9.354.895,56**
			Immobilizzazioni materiali		
II	1		Beni demaniali	**6.344.477.494,21**	**5.996.561.215,77**
	1.1		Terreni	6.766.325,92	1.249.680.56
	1.2		Fabbricati	399.424.303,52	388.470.735,46
	1.3		Infrastrutture	5.938.286.864,77	5.606.840.799.75
	1.9		Altri beni demaniali	0,00	0,00
			Di cui beni indisponibili		
III	2		Altre immobilizzazioni materiali	**2.170.859.093,91**	**2.149.253.588,11**
	2.1		Terreni	26.121.581,68	28.419.866,97
		a	*di cui in leasing finanziario*	0,00	0,00
	2.2		Fabbricati (di cui 1.489.840.002,14 indisponibili)	2.033.305.639,81	2.005.647.896,85
		a	*di cui in leasing finanziario*	0,00	0,00
	2.3		Impianti e macchinari	15.781.921,95	15.347.675,34
		a	*di cui in leasing finanziario*	0,00	0,00
	2.4		Attrezzature industriali e commerciali	142.175,36	21.461,75
	2.5		Mezzi di trasporto	5.323.181,14	8.224.751,28
	2.6		Macchine per ufficio e hardware	7.536.819,35	16.947.240,55
	2.7		Mobili e arredi	12.878.603,78	13.520.710,65
	2.8		Infrastrutture	0,00	0,00
	2.9		Diritti reali di godimento	0,00	0,00
	2.99		Altri beni materiali	69.769.170,84	61.123.984,72
			Di cui beni indisponibili		
	3		Immobilizzazioni in corso ed acconti	384.902.951,74	809.618.624,04
			Di cui beni indisponibili		
			Totale immobilizzazioni materiali	**8.900.239.539,86**	**8.955.433.427,92**
IV			*Immobilizzazioni Finanziarie*		
	1		Partecipazioni in	**1.679.962.762,80**	**1.680.322.753,15**
		a	*imprese controllate*	1.269.645.639,38	1.269.961.433,38
		b	*imprese partecipate*	55.033.628,60	55.077.824,35
		c	*altri soggetti*	355.283.494,82	355.283.494,82
	2		Crediti verso	**0,00**	**0,00**
		a	altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
		b	*imprese controllate*	12..000.000,00	9.000.000,00
		c	*imprese partecipate*	0,00	0,00
		d	*altri soggetti*	400.012.109,80	313.190.956,38
	3		Altri titoli	161.244.215,00	161.244.215,00
			Totale immobilizzazioni finanziarie	**2.253.219.087,60**	**2.163.757.924,53**
			TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	**11.166.225.638,89**	**11.128.546.248,01**

			STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	2016	2015
			C) ATTIVO CIRCOLANTE		
I			*Rimanenze*		
			Totale rimanenze	**0,00**	0,00
II			*Crediti*		
	1		Crediti di natura tributaria	287.270.086,34	297.045.786,42
		a	*Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità*	0,00	0,00
		b	*Altri crediti da tributi*	273.814.960,95	284.657.272,53
		c	*Crediti da Fondi perequativi*	13.455.125,39	12.388.513,89
	2		Crediti per trasferimenti e contributi	**420.428.343,88**	**528.935.340,54**
		a	*verso amministrazioni pubbliche*	387.739.562.48	509.300.199,59
		b	*imprese controllate*	25.827,11	31,43
		c	*imprese partecipate*	5.974.121,21	7.533.873,49
		d	*verso altri soggetti*	26.688.833,08	12.101.236,13
	3		Verso clienti ed utenti	263.163.876,57	314.097.623,49
	4		Altri Crediti	**1.593.645.643,84**	**1.800.703.569,88**
		a	*verso l'erario*	72.903.609,00	110.610.923,00
		b	*per attività svolta per c/terzi*	452.937.678,43	510.654.737,79
		c	*altri*	1.067.804.356,41	1.179.437.909,09
			Totale crediti	**2.564.507.950,63**	**2.940.782.320,43**
III			*Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi*		
	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			*Disponibilità liquide*		
	1		Conto di tesoreria	**1.209.905.386,22**	**1.021.662.651,45**
		a	*Istituto tesoriere*	1.209.905.386,22	**1.021.662.651,45**
		b	*presso Banca d'Italia*	0,00	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	**1.219.905.386,22**	**1.031.662.651,45**
			TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	**3.784.413.336,85**	**3.972.444.971,88**
			D) RATEI E RISCONTI		
	1		Ratei attivi	0,00	0,00
	2		Risconti attivi	496.158,37	1.445.406,12
			TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	**496.158,37**	**1.445.406,12**
			TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	**14.951.135.134,11**	**15.102.436.626,01**

			STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	2016	2015
			A) PATRIMONIO NETTO		
I			Fondo di dotazione	6.038.281.967,88	6.038.281.967,88
I			Riserve	**992.351.564,36**	**836.887.019,36**
	a		*da risultato economico di esercizi precedenti*	558.022.889,61	482.069.390,07
	b		*da capitale*	0,00	0,00
	c		*da permessi di costruire*	434.328.674,75	354.817.629,89
I			Risultato economico dell'esercizio	-114.864.004,50	75.953.499,54
			TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	**6.915.769.527,74**	**6.951.122.487,38**
			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	**4.322.832.185,59**	**4.432.551.827,67**
		a	*prestiti obbligazionari*	1.685.347.000,04	1.685.347.000,04
		b	*v/ altre amministrazioni pubbliche*	7.472.199,36	7.965.604,48
		c	*verso banche e tesoriere*	0,00	0,00
		d	*verso altri finanziatori*	2.630.012.986,19	2.739.239.223,15
	2		Debiti verso fornitori	802.308.016,39	803.765.896,81
	3		Acconti	0,00	0,00
	4		Debiti per trasferimenti e contributi	**29.832.136,93**	**51.535.848,49**
		a	*enti finanziati dal servizio sanitario nazionale*	0,00	0,00
		b	*altre amministrazioni pubbliche*	3.533.712,52	51.515.848,49
		c	*imprese controllate*	21.551.458,35	20.000,00
		d	*imprese partecipate*	0,00	0,00
		e	*altri soggetti*	4.296.966,06	0,00
	5		Altri debiti	187.115.274,29	180.237.209,28

			STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	2016	2015
		a	*Tributari*	82.617.326,39	92.897.506,99
		b	*verso istituti di previdenza e sicurezza sociale*	3.640.667,79	3.364.885,56
		c	*per attività svolta per c/ terzi*	0,00	0,00
		d	*Altri*	100.857.280,11	83.974.816,73
			TOTALE DEBITI (D)	**5.341.637.613,20**	**5.648.090.782,25**
			E) RATEI RISCONTI E CONTRIBUTI INVESTIMENTI		
I			Ratei passivi	**106.664,78**	**23.722,39**
I			Risconti passivi	**0,00**	**0,00**
	1		Contributi agli investimenti	**2.364.620.495,04**	**2.336.882.967,31**
		a	da altre amministrazioni pubbliche	1.742.822.368,60	1.760.026.983,42
		b	da altri soggetti	621.798.126,44	576.855.983.89
	2		Concessioni pluriennali	0,00	0,00
	3		Altri risconti passivi	329.000.833,35	346.316.666,68
			TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	**2.693.727.993,17**	**2.683.223.356,38**
			TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	**14.951.135.134,11**	**15.102.436.626,01**
			CONTI D'ORDINE		
			1) Impegni su esercizi futuri	2.271.367.333,75	2.362.320.418,65
			2) beni di terzi in uso	44.083.042,57	44.174.213,65
			3) beni dati in uso a terzi	7.918.580,48	7.451.128,09
			4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
			5) garanzie prestate a imprese controllate	287.500.000,00	0,00
			6) garanzie prestate a imprese partecipate	13.614.861,20	20.127.206,32
			7) garanzie prestate a altre imprese	32.685.511,07	318.285.985,50
			TOTALE CONTI D'ORDINE	**2.657.169.329,07**	**2.752.358.952,21**

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 2016, prendendo altresì atto che le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate col criterio del costo in quanto ritenuto più prudenziale 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.

4. Relazione sulla gestione

L'Organo di revisione rileva nella relazione sulla gestione 2016 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.

OSSERVAZIONI

L'Organo di revisione, a conclusione delle proprie verifiche, invita l'Ente:

- ad implementare i programmi gestionali IVA, al fine di eliminare il più possibile le operazioni manuali;
- 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 la responsabilità per la parificazione dei conti è in carico ad una sola direzione che ha il controllo diretto solamente sulle riscossioni effettuate tramite bollettari rilasciati dal Comune;
- a porre in essere tutte le azioni volte al miglioramento della riscossione delle entrate;
- ad aggiornare il Regolamento di contabilità;
- 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 2016

Milano, 5 aprile 2017

L'Organo di revisione

Bruno Flavio Mennucci
Dott. Giuseppe Nicosia
Rag. Bruno Bonaldi

FIRMATO DIGITALMENTE