

# Città Metropolitana di Milano

## **Relazione dell'organo di revisione**

- *sulla proposta di  
deliberazione consiliare del  
rendiconto della gestione*
- *sullo schema di rendiconto  
per l'esercizio finanziario*

**anno  
2014**

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT.SSA MONICA CAVENAGO

DOTT. MARZIO COLOMBO

DOTT. CLAUDIO CORNARA

# **Città Metropolitana di Milano**

## **Organo di revisione**

**Verbale n. 7 del 20/04/2015**

### **RELAZIONE SUL RENDICONTO 2014**

L'organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario 2014, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2014 operando ai sensi e nel rispetto:

- del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
  - del D.P.R. 31 gennaio 1996, n. 194;
  - dello statuto e del regolamento di contabilità;
  - dei principi contabili per gli enti locali;
  - dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;
- e all'unanimità di voti

Approva

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2014 e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2014 della Provincia di Milano che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Milano, lì 20/04/2015

L'organo di revisione

## INTRODUZIONE

I sottoscritti revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 77 del \_06/09/2012;

- ◆ ricevuta in data 03.04.2015 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2014, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito Tuel):

- a) conto del bilancio;
- b) conto economico;
- c) conto del patrimonio;

e corredati dai seguenti allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo:

- relazione dell'organo esecutivo al rendiconto della gestione (art. 151/TUEL, c. 6 – art. 231/TUEL);
  - elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza (art. 227/TUEL, c. 5);
  - delibere del Presidente della Provincia di Milano n. Rep. 18 del 21.10.2014 e n. Rep. 21 del 13.11.2014 riguardante la ricognizione sullo stato di attuazione dei programmi e dei progetti e di verifica della salvaguardia degli equilibri di bilancio ai sensi dell'art. 193 del TUEL;
  - conto del tesoriere (art. 226/TUEL);
  - conto degli agenti contabili interni ed esterni (art. 233/TUEL);
  - prospetto dei dati Siope delle disponibilità liquide di cui all'art.77 quater, comma 11 del D.L.112/08 e D.M. 23/12/2009;
  - la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 18/02/2013);
  - tabella dei parametri gestionali (art. 228/TUEL, c. 5);
  - inventario generale (art. 230/TUEL, c. 7);
  - il prospetto di conciliazione con unite le carte di lavoro;
  - nota informativa che evidenzi gli impegni sostenuti derivanti dai contratti relativi a strumenti derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata (art. 62, comma 8 della Legge 133/08);
  - nota informativa contenente la verifica dei crediti e dei debiti reciproci tra ente locale e società partecipate (art.6 D.L.95/2012, c. 4);
  - elenco dei crediti inesigibili stralciati dalle scritture finanziarie;
  - prospetto spese di rappresentanza anno 2014 (art.16, D.L. 138/2011, c. 26, e D.M. 23/1/2012);
  - ultimi bilanci di esercizio approvati degli organismi partecipati;
  - certificazione rispetto obiettivi anno 2014 del patto di stabilità interno;
  - attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'esistenza o insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2014 con le relative delibere di variazione;
  - ◆ viste le disposizioni del titolo IV del TUEL ;
  - ◆ visto il D.P.R. n. 194/96;
  - ◆ visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
  - ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 36 del 23/03/2013;

### DATO ATTO CHE

- ◆ l'ente, avvalendosi della facoltà di cui all'art. 232 del TUEL, nell'anno 2014, ha adottato il sistema di contabilità semplificato con tenuta della sola contabilità finanziaria ed utilizzo del conto del bilancio per costruire a fine esercizio, attraverso la conciliazione dei valori e rilevazioni integrative, il conto

economico ed il conto del patrimonio;

- ◆ il rendiconto è stato compilato secondo i principi contabili degli enti locali;

#### **TENUTO CONTO CHE**

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi per il controllo di regolarità amministrativa e contabile di tecniche motivate di campionamento;
- ◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ◆ le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nei verbali dal n. 1 al n. 16;
- ◆ i principali rilievi e suggerimenti espressi durante l'esercizio sono evidenziati nell'apposita sezione della presente relazione.

#### **RIPORTANO**

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2014.

**CONTO DEL BILANCIO****Verifiche preliminari**

L'organo di revisione ha verificato utilizzando, ove consentito, motivate tecniche di campionamento:

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- il rispetto del patto di stabilità e nel caso negativo della corretta applicazione delle sanzioni;
- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- il rispetto dei vincoli di spesa per acquisto di beni e servizi;
- i rapporti di credito e debito al 31/12/2014 con le società partecipate;
- la corretta applicazione da parte degli organismi partecipati della limitazione alla composizione agli organi ed ai compensi;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli obiettivi e degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL in data 13.11.2014, con delibera n. 21;
- che l'ente ha riconosciuto debiti fuori bilancio per euro 559.863,38 e che detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5;
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta;
- che i responsabili dei servizi hanno provveduto ad effettuare il riaccertamento dei residui.

**Gestione Finanziaria**

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

- risultano emessi n. 6083 reversali e n. 11135 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- non è stato fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL, hanno reso il conto della loro gestione entro il 30 gennaio 2015, allegando i documenti previsti;
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, banca Intesa San Paolo, reso entro il 30 gennaio 2015, e si compendiano nel seguente riepilogo:

**Risultati della gestione****Saldo di cassa**

Il saldo di cassa al 31/12/2014 risulta così determinato:

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
<b>Fondo di cassa 1° gennaio</b>			294.685.717,43
Riscossioni	92.871.648,43	313.005.807,30	405.877.455,73
Pagamenti	216.201.909,29	241.624.247,49	457.826.156,78
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre</b>			<b>242.737.016,38</b>
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<b>Differenza</b>			<b>242.737.016,38</b>

La situazione di cassa dell'Ente al 31.12 degli ultimi tre esercizi, evidenziando l'eventuale presenza di anticipazioni di cassa rimaste inestinte alla medesima data del 31.12 di ciascun anno, è la seguente:

	2012	2013	2014
<b>Disponibilità</b>	313.767.733,94	294.685.717,43	242.737.016,38
<b>Anticipazioni</b>	0,00	0,00	0,00
<b>Anticipazione liquidità Cassa DD.PP.</b>	0,00	0,00	0,00

**Cassa vincolata**

L'ente ha provveduto alla determinazione provvisoria della cassa vincolata alla data del 1/1/2015, nell'importo di euro 151.579.226,51 come disposto dal punto 10.6 del principio contabile applicato alla contabilità finanziaria allegato al d.lgs.118/2011 con determinazione dirigenziale n. prot. 19481 del 28/01/2015.

L'importo degli incassi vincolati al 31/12/2014 è stato comunicato al tesoriere con nota n. 25808/5.11/2015/1 del 03/02/2015.

**Risultato della gestione di competenza**

Il risultato della gestione di competenza presenta un disavanzo di Euro 24.696.148,88 come risulta dai seguenti elementi:

	2012	2013	2014
Accertamenti di competenza	615.441.779,99	538.726.196,33	381.277.574,50
Impegni di competenza	602.410.870,16	536.688.498,15	405.973.723,38
<b>Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza</b>	<b>13.030.909,83</b>	<b>2.037.698,18</b>	<b>-24.696.148,88</b>

così dettagliati:

		<b>2014</b>
Riscossioni	(+)	313.005.807,30
Pagamenti	(-)	241.624.247,49
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	71.381.559,81
Residui attivi	(+)	68.271.767,20
Residui passivi	(-)	164.349.475,89
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	-96.077.708,69
<b>Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza</b>	<b><i>[A] - [B]</i></b>	<b>-24.696.148,88</b>

Il disavanzo della gestione di competenza è compensato dalle risultanze della gestione dei residui.

La suddivisione tra gestione corrente ed in c/capitale del risultato di gestione di competenza 2014, integrata con la quota di avanzo dell'esercizio precedente applicata al bilancio, è la seguente:

<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE</b>			
	<b>2012</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>
Entrate titolo I	317.507.614,73	297.840.754,46	269.507.918,47
di cui a titolo di F.S.R. o fondo di solidarietà			
Entrate titolo II	50.059.203,38	52.565.873,84	39.068.382,77
Entrate titolo III	99.581.571,46	56.220.258,70	41.517.161,20
<b>Totale titoli (I+II+III) (A)</b>	<b>467.148.389,57</b>	<b>406.626.887,00</b>	<b>350.093.462,44</b>
Spese titolo I (B)	353.765.940,16	367.473.735,98	337.297.214,38
Rimborso prestiti parte del Titolo III* (C)	44.557.406,36	33.978.055,68	30.959.605,19
<b>Differenza di parte corrente (D=A-B-C)</b>	<b>68.825.043,05</b>	<b>5.175.095,34</b>	<b>-18.163.357,13</b>
<b>Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente (+) ovvero Copertura disavanzo (-) (E)</b>	2.649.825,00	1.065.035,00	2.400.000,00
<b>Entrate diverse destinate a spese correnti (F) di cui:</b>	0,00	0,00	0,00
Contributo per permessi di costruire			
Altre entrate (specificare)			
<b>Entrate correnti destinate a spese di investimento (G) di cui:</b>	56.255.472,44	6.688.050,04	1.949.550,34
Proventi da sanzioni violazioni al CdS		2.909.180,75	1.821.740,78
Altre entrate (finalizzate e avanzo)	56.255.472,44	3.778.869,29	127.809,56
<b>Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (H)</b>		2.539.579,73	
<b>Saldo di parte corrente al netto delle variazioni (D+E+F-G+H)</b>	<b>15.219.395,61</b>	<b>2.091.660,03</b>	<b>-17.712.907,47</b>
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>			
	<b>2012</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>
Entrate titolo IV	101.582.096,76	88.980.783,72	9.466.487,83
Entrate titolo V **	16.330.502,24	11.971.382,84	1.000.000,00
<b>Totale titoli (IV+V) (M)</b>	<b>117.912.599,00</b>	<b>100.952.166,56</b>	<b>10.466.487,83</b>
Spese titolo II (N)	173.706.732,22	104.089.563,72	16.999.279,58
<b>Differenza di parte capitale (P=M-N)</b>	<b>-55.794.133,22</b>	<b>-3.137.397,16</b>	<b>-6.532.791,75</b>
Entrate capitale destinate a spese correnti (F)	0,00	0,00	0,00
Entrate correnti destinate a spese di investimento (G)	56.255.472,44	6.688.050,04	1.949.550,34
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (H)	0,00	2.539.579,73	0,00
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale] (Q)	4.915.600,85	372.810,15	5.607.833,82
<b>Saldo di parte capitale al netto delle variazioni (P-F+G-H+Q)</b>	<b>5.376.940,07</b>	<b>1.383.883,30</b>	<b>1.024.592,41</b>

\* Titolo III depurato dell'intervento 1 "rimborso per anticipazioni di cassa" e, dove esistente, della quota di mutui e prestiti estinti anticipatamente con ricorso a nuovo indebitamento o con utilizzo dell'avanzo d'amministrazione.

\*\* categorie 2,3 e 4.

E' stata verificata l'esatta corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica o vincolata e le relative spese impegnate in conformità alle disposizioni di legge come si desume dal seguente prospetto:

	<i>Entrate Accertate</i>	<i>Spese impegnate</i>
Per contributi dalla Regione	7.511.652,68	5.747.426,53
Anticipazioni per conto della provincia MB	4.899.031,56	4.899.031,56
Per contributi in c/capitale dalla Regione	3.362.797,04	3.356.550,30
Finanziamento da entrate extratributarie	5.961.860,93	5.933.407,18
finanziamento di Comuni Province Consorzi	1.026.500,17	1.021.000,17
Per proventi alienazioni beni patrimoniali	1.968.750,01	969.685,67
Entrate concernenti ATO	3.234.912,64	3.234.912,64
Finanziamento statale per spese correnti	48.381,85	48.000,00
Per sanz. Amm. Codice della strada (parte vincolata)	13.785.139,27	10.454.718,64
Per contributi in conto capitale	4.134.190,78	4.115.659,45
Per mutui	1.000.000,00	1.000.000,00
Risorse correnti concernenti il TPL	5.048.871,58	5.048.871,58
Finalizzato conto terzi	20.717.624,23	20.717.624,23
Finanziamenti correnti da UE	48.277,88	48.277,88

	differenze	note
Per contributi dalla Regione	1.764.226,15	La maggiore entrata confluisce nell'avanzo di spesa vincolato
Per contributi in c/capitale dalla Regione	6.246,74	La maggiore entrata confluisce nell'avanzo di spesa vincolato
Finanziamento da entrate extratributarie	28.453,75	La maggiore entrata confluisce nell'avanzo di spesa vincolato
finanziamento di Comuni Province Consorzi	5.500,00	La maggiore entrata confluisce nell'avanzo di spesa vincolato
Finanziamento statale per spese correnti	381,85	La maggiore entrata confluisce nell'avanzo di spesa vincolato
Per contributi in conto capitale	18.531,33	La maggiore entrata confluisce nell'avanzo di spesa vincolato
Per proventi alienazioni beni patrimoniali	999.064,34	La maggiore entrata confluisce nell'avanzo di spesa vincolato
Per sanz. Amm. Codice della strada (parte vincolata)	3.330.420,63	La maggiore entrata confluisce nell'avanzo di spesa vincolato

**Risultato di amministrazione**

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2014, presenta un avanzo di Euro 25.077.819,07, come risulta dai seguenti elementi:

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2014			294.685.717,43
RISCOSSIONI	92.871.648,43	313.005.807,30	405.877.455,73
PAGAMENTI	216.201.909,29	241.624.247,49	457.826.156,78
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2014</b>			<b>242.737.016,38</b>
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<i>Differenza</i>			242.737.016,38
RESIDUI ATTIVI	469.910.015,39	68.271.767,20	538.181.782,59
RESIDUI PASSIVI	591.491.504,01	164.349.475,89	755.840.979,90
<i>Differenza</i>			-217.659.197,31
<b>Avanzo (+) o Disavanzo di Amministrazione (-) al 31 dicembre 2014</b>			<b>25.077.819,07</b>

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

	2012	2013	2014
Risultato di amministrazione (+/-)	7.295.709,18	21.343.102,23	25.077.819,07
di cui:			
a) Vincolato	2.615.085,97	6.644.117,89	22.319.813,86
di cui per fondo svalutaz. crediti	920.000,00	2.549.000,00	2.753.749,66
b) Per spese in conto capitale	1.208.064,57	11.938.345,06	2.534.208,49
c) Per fondo ammortamento			
d) Non vincolato (+/-) *	3.472.558,64	2.760.639,28	223.796,72

Si indicano le modalità di utilizzo dell'avanzo di amministrazione rilevato al 31/12/2013 nel corso dell'esercizio 2014:

Applicazione dell'avanzo nel 2014	Avanzo vincolato	Avanzo per spese in c/capitale	Avanzo per fondo di amm.to	Fondo svalutaz. crediti *	Avanzo non vincolato	Totale
Spesa corrente	393.911				2.400.000	2.793.911
Spesa corrente a carattere non ripetitivo					0	0
Debiti fuori bilancio					0	0
Estinzione anticipata di prestiti					0	0
Spesa in c/capitale		11.042.017			159.519	11.201.536
Reinvestimento quote accantonate per ammortamento			0			0
altro				0	0	0
<b>Totale avanzo applicato</b>	<b>393.911</b>	<b>11.042.017</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>2.559.519</b>	<b>13.995.447</b>

### **Conciliazione dei risultati finanziari**

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

<b>Gestione di competenza</b>	<b>2014</b>
Totale accertamenti di competenza (+)	381.277.574,50
Totale impegni di competenza (-)	405.973.723,38
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	<b>-24.696.148,88</b>
<b>Gestione dei residui</b>	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	5.042,33
Minori residui attivi riaccertati (-)	23.422.862,14
Minori residui passivi riaccertati (+)	51.848.685,53
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>28.430.865,72</b>
<b>Riepilogo</b>	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-24.696.148,88
SALDO GESTIONE RESIDUI	28.430.865,72
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	13.995.447,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	7.347.655,23
<b>AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2014</b>	<b>25.077.819,07</b>

**Analisi del conto del bilancio**

<b>Trend storico gestione competenza</b>				
<b>Entrate</b>		<b>2012</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	317.507.614,73	297.840.754,46	269.507.918,47
<i>Titolo II</i>	Entrate da contributi e trasferimenti correnti	50.059.203,38	52.565.873,84	39.068.382,77
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	99.581.571,46	56.220.258,70	41.517.161,20
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	101.582.096,76	88.980.783,72	9.466.487,83
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti	16.330.502,24	11.971.382,84	1.000.000,00
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per c/ terzi	30.380.791,42	31.147.142,77	20.717.624,23
<b>Totale Entrate</b>		<b>615.441.779,99</b>	<b>538.726.196,33</b>	<b>381.277.574,50</b>
<b>Spese</b>		<b>2012</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>
<i>Titolo II</i>	Spese correnti	353.765.940,16	367.473.735,98	337.297.214,38
<i>Titolo II</i>	Spese in c/capitale	173.706.732,22	104.089.563,72	16.999.279,58
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	44.557.406,36	33.978.055,68	30.959.605,19
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per c/ terzi	30.380.791,42	31.147.142,77	20.717.624,23
<b>Totale Spese</b>		<b>602.410.870,16</b>	<b>536.688.498,15</b>	<b>405.973.723,38</b>
<b>Avanzo (Disavanzo) di competenza (A)</b>		<b>13.030.909,83</b>	<b>2.037.698,18</b>	<b>-24.696.148,88</b>
<b>Avanzo di amministrazione applicato (B)</b>		<b>7.704.072,00</b>	<b>5.247.137,00</b>	<b>13.995.447,00</b>

**Verifica del patto di stabilità interno**

L'Ente non ha rispettato gli obiettivi del patto di stabilità per l'anno 2014 stabiliti dall'art. 31 della Legge 183/2011, avendo registrato i seguenti risultati rispetto agli obiettivi programmatici di competenza mista:

	Anno 2009	518.882
SPESE CORRENTI (Impegni)	Anno 2010	402.186
	Anno 2011	374.632
	<b>2014</b>	
MEDIA delle spese correnti (2010-2011)*	<b>388.409</b>	
PERCENTUALE da applicare alla media delle spese correnti (comma 2 , art. 31, legge n. 183/2011)	<b>20,25%</b>	
<b>SALDO OBIETTIVO</b> determinato come percentuale data della spesa media (comma 2 , art. 31, legge n. 183/2011)	<b>78.653</b>	
RIDUZIONE DEI TRASFERIMENTI ERARIALI, di cui al comma 2, dell'art. 14, del decreto legge n. 78/2010 (comma 4, art.31, legge n. 183/2011)	5.933	
<b>SALDO OBIETTIVO AL NETTO DEI TRASFERIMENTI (comma 4, art.31, legge n. 183/2011)</b>	<b>72.720</b>	
SALDOOBIETTIVO RIDETERMINATO CLAUSOLA DI SALVAGUARDIA art.3 comma quinquies art.31 legge 183/2011	0,00	
PATTO NAZIONALE "Orizzontale" Variazione obiettivo ai sensi dei commi 1 e segg., art. 4-ter, decreto legge n. 16/2012	0,00	
PATTO NAZIONALE "verticale" Variazione obiettivo ai sensi del comma 542 art.1 legge 147/2013	0,00	
PATTO REGIONALE "Verticale" Variazione obiettivo ai sensi del comma 138, art. 1, legge n. 220/2010 (comma 17, art. 32, legge n. 183/2011)	-15.826	
PATTO REGIONALE "Verticale incentivato" Variazione obiettivo ai sensi dei commi 122 e segg., art. 1, legge n. 228/2012	-18.606	
PATTO REGIONALE "Orizzontale" Variazione obiettivo ai sensi del comma 141, art. 1, legge n. 220/2010 (comma 17, art. 32, legge n. 183/2011)	0	
<b>SALDO OBIETTIVO RIDETERMINATO - PATTI TERRITORIALI</b>	<b>38.288</b>	
IMPORTO DELLA RIDUZIONE DELL'OBIETTIVO ai sensi del comma 122, art. 1, legge n. 220/2010	0	
VARIAZIONE DELL'OBIETTIVO PER GESTIONI ASSOCIATE SOVRA COMUNALI ai sensi del comma 6-bis, art.31, legge 183/2011	0	
<b>SALDO OBIETTIVO FINALE (A)</b>	<b>38.288</b>	
<b>Entrate finali</b>	<b>368.730</b>	
<b>Spese finali</b>	<b>390.468</b>	
<b>Saldo finanziario di competenza mista (B)</b>	<b>-21.738</b>	
<b>Differenza fra saldo finanziario e saldo obiettivo finale (A - B)</b>	<b>-60.026</b>	

\* Il DL 16/2014 ha previsto per le province "matri" (Milano) da cui si sono staccate le nuove province (Monza e Brianza) il calcolo della media biennale.

L'ente ha provveduto in data 27/03/2015 a trasmettere al Ministero dell'economia e delle finanze, la certificazione secondo i prospetti allegati al decreto del Ministero stesso n.11400 del 10/2/2014.

In ordine al mancato conseguimento degli obiettivi del patto di stabilità interno per l'anno 2014 l'organo di revisione segnala che dal 01/01/2015, dovranno essere applicate le seguenti sanzioni:

- Divieto di impegnare nell'anno successivo a quello di mancato rispetto spese correnti in misura superiore all'importo annuale medio dell'ultimo triennio;
- Divieto di ricorrere all'indebitamento per investimenti;

- c) Divieto di assunzione di personale a qualsiasi titolo, con qualsivoglia tipologia contrattuale compresi co.co.co. e somministrazioni anche con riferimento ai processi di stabilizzazione in atto;
- d) Divieto di stipulare contratti di servizio con soggetti privati che si configurino come elusivi delle predette disposizioni sul personale;
- e) Rideterminazione indennità di funzione e gettoni di presenza agli amministratori con applicazione di una riduzione del 30% rispetto all'ammontare risultante alla data del 30/6/2010;
- f) Divieto di incremento delle risorse decentrate (art. 8, comma 1 CCNL 11/4/2008).

## Analisi delle principali poste

### Entrate Tributarie

Le entrate tributarie accertate nell'anno 2014, presentano i seguenti scostamenti rispetto a quelle accertate negli anni 2012 e 2013:

	2012	2013	2014
<b>Categoria I - Imposte</b>			
Add.le prov.consumo energia elettrica	4.662.234,86	5.740.113,67	690.932,86
Tributo prov.funzioni ambiente	23.502.415,23	26.200.000,00	24.417.814,25
Imposta prov.trascrizione veicoli	103.060.069,97	82.330.203,98	79.693.528,39
Imposta assicurazioni RC veicoli	148.120.864,04	145.400.000,00	126.537.677,44
Altre imposte	547,46	59,75	
<b>Totale categoria I</b>	<b>279.346.131,56</b>	<b>259.670.377,40</b>	<b>231.339.952,94</b>
<b>Categoria II - Tasse</b>			
Tassa concorsi	4.190,00	1.310,00	230,00
<b>Totale categoria II</b>	<b>4.190,00</b>	<b>1.310,00</b>	<b>230,00</b>
<b>Categoria III - Tributi speciali</b>			
Compartecipaz.tributo regionale rifiuti	21.713,92	33.487,81	32.156,28
Compartecipaz.tassa automobilistica	38.135.579,25	38.135.579,25	38.135.579,25
<b>Totale categoria III</b>	<b>38.157.293,17</b>	<b>38.169.067,06</b>	<b>38.167.735,53</b>
<b>Totale entrate tributarie</b>	<b>317.507.614,73</b>	<b>297.840.754,46</b>	<b>269.507.918,47</b>

### Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

L'accertamento delle entrate per trasferimenti presenta il seguente andamento:

	2012	2013	2014
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	5.390.301,08	1.593.797,39	1.386.766,99
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	29.912.937,36	25.554.267,60	17.950.816,04
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate			
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li	194.250,32	2.500,00	82.027,88
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico	14.561.714,62	25.415.308,85	19.648.771,86
<b>Totale</b>	<b>50.059.203,38</b>	<b>52.565.873,84</b>	<b>39.068.382,77</b>

**Entrate Extratributarie**

La entrate extratributarie accertate nell'anno 2014, presentano i seguenti scostamenti rispetto a quelle accertate negli anni 2012 e 2013:

	<i>Rendiconto 2012</i>	<i>Rendiconto 2013</i>	<i>Rendiconto 2014</i>
Servizi pubblici	70.114.641,16	35.570.863,82	20.322.582,39
Proventi dei beni dell'ente	8.039.372,18	6.650.750,55	6.670.020,85
Interessi su anticip.ni e crediti	5.953.052,64	3.703.377,36	4.617.500,71
Utili netti delle aziende	39.148,37	132.059,81	1.908,22
Proventi diversi	15.435.357,11	10.163.207,16	9.905.149,03
<b>Totale entrate extratributarie</b>	<b>99.581.571,46</b>	<b>56.220.258,70</b>	<b>41.517.161,20</b>

**Proventi dei servizi pubblici**

Si attesta che l'ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 18/2/2013, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2013 entro i termini di legge, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2014, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale.

**Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada**

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

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

	2012	2013	2014
accertamento	6.777.852,07	19.881.130,15	13.894.356,20
riscossione	6.777.852,07	19.881.130,15	13.894.356,20
%riscossione	100,00	100,00	100,00

**La parte vincolata risulta destinata come segue**

	Accertamento 2012	Accertamento 2013	Accertamento 2014
Sanzioni CdS a Spesa Corrente	6.121.914,86	14.348.513,30	8.632.977,86
Perc. X Spesa Corrente	90,32%	72,17%	62,13%
Spesa per investimenti	0,00	549.277,72	1.821.740,78
Perc. X Investimenti	0,00%	2,76%	13,11%

**Proventi dei beni dell'ente**

Le entrate accertate nell'anno 2014 sono aumentate di Euro 19.270 rispetto a quelle dell'esercizio 2013.  
La movimentazione delle somme rimaste a residuo per proventi dei beni dell'ente è stata le seguente:

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2014	3.396.937,11	100,00%
Residui riscossi nel 2014	749.546,23	22,07%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	107.155,12	3,15%
Residui (da residui) al 31/12/2014	2.540.235,76	74,78%
Residui della competenza	2.470.137,43	
Residui totali	5.010.373,19	

**Spese correnti 2014**

La comparazione delle spese correnti, riclassificate per intervento, impegnate negli ultimi tre esercizi evidenzia:

Classificazione delle spese		2012	2013	2014
01 -	Personale	74.910.286,18	70.342.405,16	64.698.906,57
02 -	Acquisto beni di consumo e/o materie prime	1.215.720,55	964.601,27	639.196,05
03 -	Prestazioni di servizi	134.888.987,87	127.613.934,82	100.031.799,81
04 -	Utilizzo di beni di terzi	7.887.203,40	4.318.174,52	3.230.247,89
05 -	Trasferimenti	95.019.938,09	130.530.771,42	137.558.246,32
06 -	Interessi passivi e oneri finanziari diversi	28.919.383,62	26.090.504,05	24.707.375,92
07 -	Imposte e tasse	6.899.333,04	6.799.341,56	6.245.491,58
08 -	Oneri straordinari della gestione corrente	4.025.087,41	814.003,18	185.950,24
09 -	Ammortamenti di esercizio			
10 -	Fondo svalutazione crediti			
11 -	Fondo di riserva			
<b>Totale spese correnti</b>		<b>353.765.940,16</b>	<b>367.473.735,98</b>	<b>337.297.214,38</b>

**Spese per il personale**

E' stato verificato il rispetto:

- a) dei vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 del d.l. 90/2014 sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato;
- b) dei vincoli disposti all'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa;
- c) dell'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 e 557 quater della Legge 296/2006;
- d) del divieto di ogni attività gestionale per il personale ex art.90 del Tuel.

L'organo di revisione ha provveduto, ai sensi dell'articolo 19, punto 8, della Legge 448/2001, ad accertare che i documenti di programmazione del fabbisogno di personale siano improntati al rispetto del principio di riduzione complessiva della spesa, previsto dall'articolo 39 della Legge n. 449/1997.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2014, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2010 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, come disposto dall'art.9 del D.L. 78/2010.

Il trattamento economico complessivo per l'anno 2014 per i dipendenti, ivi compreso il trattamento economico accessorio, non supera il trattamento economico spettante per l'anno 2010, come disposto dall'art.9, comma 1 del D.L. 78/2010.

<b>Spese per il personale</b>		
	<b>spesa media rendiconti 2011/2013</b>	<b>Rendiconto 2014</b>
spesa intervento 01	73.968.069,25	64.698.906,57
spese incluse nell'int.03	3.113.958,17	1.858.595,77
irap	4.589.875,72	3.939.754,77
altre spese incluse		
<b>Totale spese di personale</b>	<b>81.671.903,14</b>	<b>70.497.257,11</b>
spese escluse	14.029.708,75	12.572.536,81
<b>Spese soggette al limite (c. 557 o 562)</b>	<b>67.642.194,39</b>	<b>57.924.720,30</b>
<b>Spese correnti</b>	<b>365.290.699,38</b>	<b>337.297.214,38</b>
<b>Incidenza % su spese correnti</b>	<b>18,52%</b>	<b>17,17%</b>

Le componenti considerate per la determinazione della spesa di cui sopra sono le seguenti		
		importo
1	Retribuzioni lorde, salario accessorio e lavoro straordinario del personale dipendente con contratto a tempo indeterminato e a tempo determinato	48.510.527,29
2	Spese per il proprio personale utilizzato, senza estinzione del rapporto di pubblico impiego, in strutture e organismi variamente denominati partecipati o comunque facenti capo all'ente	
3	Spese per collaborazione coordinata e continuativa, per contratti di somministrazione e per altre forme di rapporto di lavoro flessibile	200.000,00
4	Eventuali emolumenti a carico dell'Amministrazione corrisposti ai lavoratori socialmente utili	
5	Spese sostenute dall'Ente per il personale in convenzione (ai sensi degli articoli 13 e 14 del CCNL 22 gennaio 2004) per la quota parte di costo effettivamente sostenuto	82.949,97
6	Spese sostenute per il personale previsto dall'art. 90 del TUEL	1.120.464,87
7	Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, c. 1 TUEL	73.625,00
8	Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, c. 2 TUEL	317.749,07
9	Spese per personale con contratto di formazione lavoro	
10	Oneri riflessi a carico del datore di lavoro per contributi obbligatori	14.306.059,33
11	Quota parte delle spese per il personale delle Unioni e gestioni associate	
12	Spese destinate alla previdenza e assistenza delle forze di polizia municipale finanziata con proventi da sanzioni del codice della strada	
13	IRAP	3.939.754,77
14	Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto e spese per equo indennizzo	1.658.964,23
15	Somme rimborsate ad altre amministrazioni per il personale in posizione di comando	50.000,00
16	Spese per la formazione e rimborsi per le missioni	87.987,54
17	Altre spese (specificare):	149.174,99
	<b>Totale</b>	<b>70.497.257,06</b>

Le componenti escluse dalla determinazione della spesa sono le seguenti:

		importo
1	Spese di personale totalmente a carico di finanziamenti comunitari o privati	2.500,00
2	Spese per il lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi all'attività elettorale con rimborso dal Ministero dell'Interno	27.024,71
3	Spese per la formazione e rimborsi per le missioni	126.212,08
4	Spese per il personale trasferito dalla regione o dallo Stato per l'esercizio di funzioni delegate, nei limiti delle risorse corrispondentemente assegnate	4.485.362,71
5	Oneri derivanti dai rinnovi contrattuali pregressi	3.443.701,40
6	Spese per il personale appartenente alle categorie protette	2.722.780,53
7	Spese sostenute per il personale comandato presso altre amministrazioni per le quali è previsto il rimborso dalle amministrazioni utilizzatrici	1.440.642,76
8	Spese per il personale stagionale a progetto nelle forme di contratto a tempo determinato di lavoro flessibile finanziato con quote di proventi per violazione al Codice della strada	
9	Incentivi per la progettazione	287.994,92
10	Incentivi recupero ICI	
11	Diritto di rogito	36.317,71
12	Spese per l'assunzione di personale ex dipendente dell'Amministrazione autonoma dei Monopoli di Stato (L. 30 luglio 2010 n. 122, art. 9, comma 25)	
13	Maggiori spese autorizzate – entro il 31 maggio 2010 – ai sensi dell'art. 3 comma 120 della legge 244/2007	
14	Spese per il lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi all'attività di Censimento finanziate dall'ISTAT (circolare Ministero Economia e Finanze n. 16/2012)	
15	Spese per assunzioni di personale con contratto dipendente e o collaborazione coordinata e continuativa ex art. 3-bis, c. 8 e 9 del d.l. n. 95/2012	
16	Altre spese escluse ai sensi della normativa vigente (specificare la tipologia di spesa ed il riferimento normativo, nazionale o regionale)	
	<b>Totale</b>	<b>12.572.536,82</b>

Negli ultimi tre esercizi sono intervenute le seguenti variazioni del personale in servizio

	2012	2013	2014
Dipendenti (rapportati ad anno)	1.818	1.798	1.612
spesa per personale	68.975.143	64.472.723	57.924.720
spesa corrente	353.765.940	367.473.736	337.297.214
<b>Costo medio per dipendente</b>	<b>37.940,12</b>	<b>35.858,02</b>	<b>35.933,45</b>
<b>incidenza spesa personale su spesa corrente</b>	<b>19,50%</b>	<b>17,54%</b>	<b>17,17%</b>

**Contrattazione integrativa**

Le risorse destinate dall'ente alla contrattazione integrativa sono le seguenti:

	<b>Rendiconto 2012</b>	<b>Rendiconto 2013</b>	<b>Rendiconto 2014</b>
Risorse fisse comprensive delle risorse destinate alle progressioni economiche	8.696.242	9.857.417	9.876.539
Risorse variabili	2.037.509	1.407.179	709.855
(-) Decurtazioni fondo ex art. 9, co 2-bis	-335.251	-1.355.388	-1.034.538
(-) Decurtazioni del fondo per trasferimento di funzioni all'Unione di comuni			
<b>Totale FONDO</b>	<b>10.398.500</b>	<b>9.909.208</b>	<b>9.551.856</b>
Risorse escluse dal limite di cui art. 9, co 2-bis * (es. risorse destinate ad incrementare il fondo per le risorse decentrate per gli enti terremotati ex art.3-bis,c.8-bis d.l.n.95/2012)	474.500	403.940	709.855

L'organo di revisione ha accertato che gli istituti contrattuali previsti dall'accordo decentrato sono improntati ai criteri di premialità, riconoscimento del merito e della valorizzazione dell'impegno e della qualità della prestazione individuale del personale nel raggiungimento degli obiettivi programmati dall'ente come disposto dall'art. 40 bis del D.Lgs. 165/2001 e che le risorse previste dall'accordo medesimo sono compatibili con la programmazione finanziaria del comune, con i vincoli di bilancio ed il rispetto del patto di stabilità.

L'organo di revisione richiede che gli obiettivi siano definiti prima dell'inizio dell'esercizio ed in coerenza con quelli di bilancio ed il loro conseguimento costituisca condizione per l'erogazione degli incentivi previsti dalla contrattazione integrativa (art. 5 comma 1 del D.Lgs. 150/2009).

**Spese per incarichi di collaborazione autonoma**

L'ente ha rispettato il limite massimo per incarichi di collaborazione autonoma stabilito dall'art. 14 del D.L. n. 66/2014 non avendo superato la percentuale del 1,1% della spesa di personale risultante dal conto annuale del 2012.

**Spese per acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi**

In relazione ai vincoli posti dal patto di stabilità interno, dal piano triennale di contenimento delle spese di cui all'art. 2, commi da 594 a 599 della Legge 244/2007, delle riduzioni di spesa disposte dall'art. 6 del D.L. 78/2010, di quelle dell'art. 1, comma 146 della Legge 24/12/2012 n. 228 e delle riduzioni di spesa disposte dai commi da 8 a 13 dell'art.47 della legge 66/2014, la somma impegnata per acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi nell'anno 2014 è stata ridotta di euro 284.205 rispetto alla somma impegnata nell'anno 2013, riduzione pari a circa il 40%.

In particolare le somma impegnate nell'anno 2014 rispettano i seguenti limiti:

Tipologia spesa	Rendiconto 2009	Riduzione disposta	Limite	impegni 2014	sforamento
Studi e consulenze (1)	176.169,84	20,00%	140.935,87	0,00	0,00
Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza	3.855.647,12	80,00%	771.129,42	26.876,89	0,00
Missioni	419.209,57	50,00%	209.604,79	79.404,34	0,00
Formazione	322.237,00	50,00%	161.118,50	16.297,00	0,00
Mobili e arredi*	45.315,19	80,00%	9.063,04	0,00	0,00

\*La percentuale di riduzione è calcolata rispetto alla media delle spese sostenute nel biennio 2010-2011 come previsto dall'art.1 c.141 della L. 228/2012

### **Spese per studi e consulenze (art.14 d.l. 95/2012)**

Le spese impegnate per studi e consulenze rispettano il limite stabilito dall'art. 14 del d.l.66/2014, non superando la percentuale del 1,4% della spesa di personale risultante dal conto annuale del 2012.

### **Spese per autovetture (art.5 comma 2 d.l. 95/2012)**

L'ente non ha rispettato il limite disposto dall'art. 5, comma 2 del d.l. 95/2012, superando per l'acquisto, la manutenzione, il noleggio e l'esercizio di autovetture, nonché per l'acquisto di buoni taxi il 36,66% per cento della spesa sostenuta nell'anno 2011 (50% dal 01/01 al 30/04 e 30% dal 01/05)

### **Limitazione incarichi in materia informatica (legge n.228 del 24/12/2012, art.1 commi 146 e 147)**

Non risultano conferite tali tipologie di incarichi.

L'ente nel complesso ha rispettato la disposizione dell'art.9 del D.l. 66/2014 in tema di razionalizzazione della spesa per acquisto di beni e servizi.

### **Interessi passivi e oneri finanziari diversi**

La spesa per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2014, ammonta ad euro 23.370.244,82 (inclusi gli oneri netti relativi ai contratti di finanza derivata) e rispetto al residuo debito al 1/1/2014, determina un tasso medio del 3,46%.

Gli interessi annuali relativi alle operazioni di indebitamento garantite con fidejussioni, rilasciata dall'Ente ai sensi dell'art. 207 del TUEL, ammontano ad euro 0.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 5,75%.

In merito si osserva che gli interessi passivi per operazioni di finanza derivata, al netto del flusso positivo delle entrate, ammonta ad € 12.066.977,68.

**Spese in conto capitale**

Le spese in conto capitale sono state così finanziate:

<b>Mezzi propri:</b>			
- avanzo d'amministrazione	2.761.446,27		
- avanzo del bilancio corrente			
- alienazione di beni	969.685,67		
- altre risorse	1.949.550,34		
<i>Parziale</i>		5.680.682,28	
<b>Mezzi di terzi:</b>			
- devoluzioni di mutui	3.846.387,55		
- prestiti obbligazionari			
- contributi comunitari			
- contributi statali			
- contributi regionali	2.356.550,30		
- contributi di altri	1.000.000,00		
- altri mezzi di terzi	4.115.659,45		
<i>Parziale</i>		11.318.597,30	
<b>Totale risorse</b>			<b>16.999.279,58</b>
<b>Impieghi al titolo II della spesa</b>			<b>16.999.279,58</b>

Dall'analisi delle spese in conto capitale di competenza si rileva che l'importo complessivo delle entrate titolo IV e V che finanziano spese di investimenti ammonta a 10,5 milioni di euro oltre ad entrate correnti destinate allo stesso scopo accertate per circa 1,9 milioni e ad avanzo di amministrazione per 5,6 milioni di euro di cui 2,8 derivante da devoluzioni di prestiti.

Le spese per investimenti sono state impegnate per 17 milioni di euro, la differenza attiva di 1 milione di euro costituirà avanzo vincolato.

A fronte di una previsione definitiva di oltre 308 milioni di euro sono stati impegnati 17 milioni di euro.

**Limitazione acquisto immobili**

Non risultano impegni per acquisto immobili.

**Indebitamento e gestione del debito**

L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti:

	2012	2013	2014
<b>Controllo limite art. 204/TUEL</b>	6,19%	6,11%	4,84%

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

<b>Anno</b>	<b>2012</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>
Residuo debito (+)	816.447.148,72	710.302.381,42	676.393.539,16
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	
Prestiti rimborsati (-)	-36.168.794,79	-31.438.475,95	-30.959.595,02
Estinzioni anticipate (-)	-3.988.611,57	-6.934.190,80	
Altre variazioni +/- (da specificare)	-65.987.360,94	4.463.824,49	4.463.824,51
<b>Totale fine anno</b>	<b>710.302.381,42</b>	<b>676.393.539,16</b>	<b>649.897.768,65</b>
Nr. Abitanti al 31/12	3.064.233,00	3.176.180,00	3.195.629,00
Debito medio per abitante	231,80	212,96	203,37

**Anno 2012** Le variazioni da altre cause esposte rappresentano il saldo algebrico di:

- variazione negativa del debito per € 70.451.361,55 dovuta al trasferimento alla Provincia di Monza e della Brianza della quota parte di competenza dei mutui contratti con la Cassa Depositi e Prestiti in esercizi precedenti alla sua costituzione;
- variazione positiva per € 4.466.666,66 relativa all'ammortamento bullet dei Buoni Ordinari Provinciali 2003 (compensa una voce di pari importo contabilizzata tra i prestiti rimborsati);
- variazione negativa per € 2.666,05 relativo al rimborso della rata di mutuo contratto dalla Provincia per conto dell'Ordinario Diocesano di Milano;

**Anno 2013** Le variazioni da altre cause esposte presentano il saldo algebrico tra la variazione positiva per € 4.466.666,66 relativa all'ammortamento bullet dei Buoni Ordinari Provinciali 2003 e la variazione negativa per 2.842,17 relativa al rimborso della rata di mutuo contratto dalla Provincia per conto dell'Ordinario Diocesano di Milano (che termina nel 2014).

**Anno 2014** Le variazioni da altre cause esposte presentano il saldo algebrico tra la variazione positiva per € 4.466.666,66 relativa all'ammortamento bullet dei Buoni Ordinari Provinciali 2003 e la variazione negativa per 2.842,19 relativa al rimborso della rata di mutuo contratto dalla Provincia per conto dell'Ordinario Diocesano di Milano (terminato nel 2014).

Gli oneri finanziari per ammortamento prestiti (esclusa ogni altra operazione finanziaria derivata) ed il rimborso degli stessi in conto capitale registra la seguente evoluzione:

<b>Anno</b>	<b>2012</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>
Oneri finanziari	18.593.300,97	12.535.166,92	11.303.266,77
Quota capitale	36.580.406,38	31.438.475,95	32.907.534,00
<b>Totale fine anno</b>	<b>55.173.707,35</b>	<b>43.973.642,87</b>	<b>44.210.800,77</b>

### **Strumenti finanziari derivati**

In ordine ad alcune operazioni poste in essere negli anni passati con strumenti di finanza derivati, strategia orientata a contenere i rischi della variabilità dei tassi d'interesse con lo scopo di proteggere l'Ente da aumenti del tasso tali da rendere eccessivamente gravoso l'indebitamento in essere a tasso variabile, si sono rilevati negli anni esborsi finanziari sempre più insostenibili. Per molteplici effetti economici e per una "caduta" dei tassi di interesse ai minimi storici negli ultimi anni tali operazioni si sono rilevate in antitesi con lo scopo prefissato raggiungendo un delta negativo con un esborso di oltre 12 mln. Il Collegio invita l'amministrazione a porre in essere gli strumenti contrattuali, ed eventualmente anche strumenti di tutela offerti dall'ordinamento giuridico, al fine di evitare ulteriori ripercussioni negative conseguenti dai rischi assunti per effetto di tali contratti in essere.

**Contratti di leasing/noleggio**

L'ente ha in corso i seguenti contratti di noleggio autovetture senza conducente:

bene utilizzato	Contratto/concedente	Scadenza contratto	Canone annuo
AUTO DI RAPPRESENTANZA	ARVAL SERVICE LEASE ITALIA SPA	31/01/2015	30.451,32 (IVA compresa)
AUTOVEICOLI	ARVAL SERVICE LEASE ITALIA SPA	30/09/2014	58.484,93 (IVA compresa) – canone riferito a 9 mesi

### Analisi della gestione dei residui

L'organo di revisione ha verificato il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 179, 182, 189 e 190 del TUEL.

I residui attivi e passivi esistenti al primo gennaio 2014 sono stati correttamente ripresi dal rendiconto dell'esercizio 2013.

L'ente ha provveduto al riaccertamento dei residui attivi e passivi al 31.12.2014 come previsto dall'art. 228 del TUEL dando adeguata motivazione.

I risultati di tale verifica sono i seguenti:

<b>Andamento della gestione dei residui</b>							
<b>Residui attivi</b>							
Gestione	Residui iniziali	Residui riscossi	Residui stornati	Residui da riportare	Percentual e di riporto	Residui di competenza	Totale Residui Accertati da riportare
Titolo I	47.932.761	31.867.043	919.652	15.146.066	31,60%	43.851.166	58.997.233
Titolo II	26.626.249	10.647.071	5.060.517	10.918.662	41,01%	10.037.925	20.956.587
Titolo III	47.358.738	6.628.213	3.256.059	37.474.466	79,13%	8.250.058	45.724.524
<b>Gest. Corrente</b>	<b>121.917.748</b>	<b>49.142.327</b>	<b>9.236.227</b>	<b>63.539.194</b>	<b>52,12%</b>	<b>62.139.149</b>	<b>125.678.343</b>
Titolo IV	377.567.335	29.437.650	6.700.546	341.429.139	90,43%	4.980.163	346.409.301
Titolo V	84.289.698	12.599.451	7.288.127	64.402.121	76,41%	1.000.000	65.402.121
<b>Gest. Capitale</b>	<b>461.857.033</b>	<b>42.037.101</b>	<b>13.988.672</b>	<b>405.831.259</b>	<b>87,87%</b>	<b>5.980.163</b>	<b>411.811.422</b>
Servizi c/terzi Tit. VI	2.424.703	1.692.221	192.920	539.562	22,25%	152.456	692.018
<b>Totale</b>	<b>586.199.484</b>	<b>92.871.648</b>	<b>23.417.820</b>	<b>469.910.015</b>	<b>80,16%</b>	<b>68.271.767</b>	<b>538.181.783</b>
<b>Residui passivi</b>							
Gestione	Residui iniziali	Residui pagati	Residui stornati	Residui da riportare	Percentual e di riporto	Residui di competenza	Totale Residui Impegnati
Corrente Tit. I	217.964.407	146.391.164	17.416.648	54.156.595	24,85%	149.103.293	203.259.887
C/capitale Tit. II	634.635.417	63.134.321	34.240.037	537.261.059	84,66%	11.318.096	548.579.155
Rimb. prestiti Tit. III	1.947.939	1.947.939		10	0,00%		10
Servizi c/terzi Tit. IV	4.994.336	4.728.485	192.001	73.850	1,48%	3.928.078	4.001.928
<b>Totale</b>	<b>859.542.099</b>	<b>216.201.909</b>	<b>51.848.686</b>	<b>591.491.514</b>	<b>68,81%</b>	<b>164.349.466</b>	<b>755.840.980</b>

<b>Risultato complessivo della gestione residui</b>	
Maggiori residui attivi	5.042,33
Minori residui attivi	-23.422.862,14
Minori residui passivi	51.848.685,53
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>28.430.865,72</b>
<b>Sintesi delle variazioni per gestione</b>	
Gestione corrente	8.180.420,66
Gestione in conto capitale	20.251.364,26
Gestione servizi c/terzi	-919,20
<b>VERIFICA SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>28.430.865,72</b>

Le variazioni nella consistenza dei residui attivi di anni precedenti derivano principalmente da: cancellazione con contestuale eliminazione di pari residui passivi correlati, insussistenze derivanti da verifiche dell'assenza dei requisiti di accertamento e minori entrate conseguenti a rideterminazione dei crediti dell'ente.

L'ente ha provveduto a stralciare dal conto del bilancio i crediti di dubbia esigibilità iscrivendoli nel conto del patrimonio alla voce A/III/4 che presenta una consistenza finale di euro 10.011.815,67.

L'organo di revisione rileva che i residui passivi finanziati con entrate a destinazione vincolata sono di importo non superiore alla cassa vincolata al 31/12/2014 sommata ai residui attivi di risorse vincolate ancora da riscuotere.

<b>Analisi anzianità dei residui</b>							
<b>RESIDUI</b>	<b>Esercizi precedenti</b>	<b>2010</b>	<b>2011</b>	<b>2012</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>	<b>Totale</b>
<b>ATTIVI</b>							
Titolo I				101.228	15.044.839	43.851.166	58.997.232
Titolo II	12.900	649.610	641.590	4.085.275	5.529.288	10.037.924	20.956.586
Titolo III	13.746.044	6.848.611	9.807.104	3.771.243	3.301.463	8.250.057	45.724.523
Tot. Parte corrente	13.758.944	7.498.221	10.448.694	7.957.745	23.875.589	62.139.147	125.678.341
Titolo IV	80.534.252	189.742.691	7.597.403	56.022.832	7.531.962	4.980.162	346.409.301
Titolo V	26.547.371	13.313.198	10.005.460	6.760.773	7.775.318	1.000.000	65.402.121
Tot. Parte capitale	107.081.622	203.055.890	17.602.863	62.783.604	15.307.280	5.980.162	411.811.421
Titolo VI	399.783	1.750		117.762	20.267	152.455	692.017
<b>Totale Attivi</b>	<b>228.321.972</b>	<b>413.611.750</b>	<b>45.654.420</b>	<b>133.642.716</b>	<b>54.510.416</b>	<b>74.251.926</b>	<b>949.993.201</b>
<b>PASSIVI</b>							
Titolo I	4.746.588	1.739.171	3.566.133	8.834.971	35.269.733	149.103.292	203.259.887
Titolo II	145.719.994	238.184.342	21.323.491	78.883.033	53.150.198	11.318.095	548.579.154
Titolo III						10	10
Titolo IV	674	14.000	35.187	8.238	15.750	3.928.077	4.001.927
<b>Totale Passivi</b>	<b>150.467.256</b>	<b>239.937.513</b>	<b>24.924.811</b>	<b>87.726.243</b>	<b>88.435.681</b>	<b>164.349.474</b>	<b>755.840.978</b>

### **Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio**

L'ente ha provveduto nel corso del 2014 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per Euro 559.863,38 di cui Euro 42.215,90 di parte corrente ed Euro 517.647,48 in conto capitale.

Tali debiti sono così classificabili:

	2012	2013	2014
Articolo 194 T.U.E.L:			
- lettera a) - sentenze esecutive			559.863,38
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa			
<b>Totale</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>559.863,38</b>

La relativa documentazione è stata inviata alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti ai sensi dell'art. 23, comma 5, L. 289/2002.

L'evoluzione dei debiti fuori bilancio riconosciuti e finanziati è la seguente:

Rendiconto 2012	Rendiconto 2013	Rendiconto 2014
197.090,52	48.438,01	559.863,38

### **Debiti fuori bilancio riconosciuti o segnalati dopo la chiusura dell'esercizio**

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto sono stati segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento per euro 586.592,39 per i quali è stata trovata copertura.

<b><i>Rapporti con organismi partecipati</i></b>
--

**Verifica rapporti di debito e credito con società partecipate**

E' stata effettuata la verifica dei crediti e debiti reciproci alla data del 31/12/2014, con le società partecipate ai sensi dell'art. 6 del D.L. 95/2012, come da nota informativa allegata al rendiconto contrassegnata da "tabella 28".

Le motivazioni delle discordanze rilevate sono indicate nella tabella stessa.

**Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati**

Nel corso dell'esercizio 2014, l'Ente ha sostenuto le seguenti spese a favore di organismi partecipati direttamente o indirettamente:

Servizio:	Supporto tecnico-specialistico alle attività in materia di Energia
Organismo:	RETE SPORTELLI PER L'ENERGIA E L'AMBIENTE SCARL
Spese sostenute:	
Per Contratti di servizio	€ 431.189,00=
Per concessione di crediti	
Per trasferimenti in conto esercizio	
Per trasferimenti in conto capitale	
Per copertura di disavanzi o perdite	
Per acquisizione di capitale	
Per aumento di capitale non per perdite	
Altre spese	
Totale	€ 431.189,00=

Servizio:	Attività formativa, orientamento e lavoro Assistenza Tecnica crisi aziendali Assistenza tecnica Portale web per il lavoro della Provincia di Milano
Organismo:	AGENZIA PER LA FORMAZIONE, L'ORIENTAMENTO E IL LAVORO DELLA PROVINCIA DI MILANO (AFOL MILANO)
Spese sostenute:	
Per Contratto di servizio - anno 2014	€ 4.154.783,00=
Per Contratto di servizio – Saldo anni pregressi	€ 1.851.864,60=
Per concessione di crediti	
Per trasferimenti in conto esercizio (quota di partecipazione)	€ 621.061,50=
Per trasferimenti in conto capitale	
Per copertura di disavanzi o perdite	
Per acquisizione di capitale	
Per aumento di capitale non per perdite	
Altre spese: partecipazione a Bandi/Progetti	€ 620.627,51=
Totale	€ 7.248.336,61=

Servizio	Servizi per l'impiego certificativi e amministrativi, servizi di politica attiva del lavoro, servizi per l'incontro domanda/offerta, servizi di natura formativa e/o orientativa
Organismo:	AGENZIA PER LA FORMAZIONE, L'ORIENTAMENTO E IL LAVORO EST MILANO (AFOL EST MILANO)
Spese sostenute:	
Per Contratti di servizio - anno 2014	€ 296.390,23=
Per Contratto di servizio – Saldo anni pregressi	€ 47.254,12=
Per concessione di crediti	
Per trasferimenti in conto esercizio (quota di partecipazione)	€ 123.123,50=
Per trasferimenti in conto capitale	
Per copertura di disavanzi o perdite	
Per acquisizione di capitale	
Per aumento di capitale non per perdite	
Altre spese: partecipazione a Bandi/Progetti	€ 490.676,63=
Totale	€ 957.444,48=

Servizio:	Servizi per l'impiego certificativi e amministrativi, servizi di politica attiva del lavoro, servizi per l'incontro domanda/offerta, servizi di formazione
Organismo:	AGENZIA PER LA FORMAZIONE, L'ORIENTAMENTO E IL LAVORO NORD MILANO (AFOL NORD MILANO)
Spese sostenute:	
Per Contratti di servizio - anno 2014	€ 978.286,00=
Per Contratto di servizio – Saldo anni pregressi	€ 69.868,86=
Per concessione di crediti	
Per trasferimenti in conto esercizio (quota di partecipazione)	€ 147.618,00=
Per trasferimenti in conto capitale	
Per copertura di disavanzi o perdite	
Per acquisizione di capitale	
Per aumento di capitale non per perdite	
Altre spese: partecipazione a Bandi/Progetti	€ 276.606,52=
Totale	€ 1.472.379,38=

Servizio:	Servizi per l'impiego certificativi e amministrativi, servizi di politica attiva del lavoro, servizi per l'incontro domanda/offerta, servizi di natura formativa e/o orientativa
Organismo:	AGENZIA PER LA FORMAZIONE, L'ORIENTAMENTO E IL LAVORO NORD OVEST MILANO (AFOL NORD OVEST MILANO)
Spese sostenute:	
Per Contratti di servizio - anno 2014	€ 226.566,40=
Per Contratto di servizio – Saldo anni pregressi	€ 24.921,40=
Per concessione di crediti	
Per trasferimenti in conto esercizio (quota di partecipazione)	€ 147.785,00=
Per trasferimenti in conto capitale	
Per copertura di disavanzi o perdite	
Per acquisizione di capitale	
Per aumento di capitale non per perdite	
Altre spese: partecipazione a Bandi/Progetti	€ 580.530,76=
Totale	€ 979.803,56=

Servizio:	Servizi per l'impiego certificativi e amministrativi, servizi di politica attiva del lavoro, servizi per l'incontro domanda/offerta, servizi di natura formativa e/o orientativa
Organismo:	AGENZIA PER LA FORMAZIONE, L'ORIENTAMENTO E IL LAVORO SUD MILANO (AFOL SUD MILANO)
Spese sostenute:	
Per Contratto di servizio - anno 2014	€ 418.956,88=
Per Contratto di servizio – Saldo anni pregressi	€ 80.149,84=
Per concessione di crediti	
Per trasferimenti in conto esercizio (quota di partecipazione)	€ 122.689,00=
Per trasferimenti in conto capitale	
Per copertura di disavanzi o perdite	
Per acquisizione di capitale	
Per aumento di capitale non per perdite	
Altre spese: partecipazione a Bandi/Progetti	€ 1.047.959,35=
Totale	€ 1.669.755,07=

Servizio:	Servizi per l'impiego certificativi e amministrativi, servizi di politica attiva del lavoro, servizi per l'incontro domanda/offerta
Organismo:	EUROLAVORO SOC. CONS. A R.L. (AFOL OVEST MILANO)
Spese sostenute:	
Per Contratto di servizio - anno 2014	€ 203.290,50=
Per concessione di crediti	
Per trasferimenti in conto esercizio (quota di partecipazione)	€ 196.450,00=
Per trasferimenti in conto capitale	
Per copertura di disavanzi o perdite	
Per acquisizione di capitale	
Per aumento di capitale non per perdite	
Altre spese: partecipazione a Bandi/Progetti	€ 316.994,80=
Totale	€ 716.735,30=

Servizio:	nessun servizio esternalizzato
Organismo:	UNIONE DELLE PROVINCE LOMBARDE
Spese sostenute:	
Per Contratti di servizio	
Per concessione di crediti	
Per trasferimenti in conto esercizio	€ 54.692,00=
Per trasferimenti in conto capitale	
Per copertura di disavanzi o perdite	
Per acquisizione di capitale	
Per aumento di capitale non per perdite	
Altre spese	
Totale	€ 54.692,00=

Servizio:	nessun servizio esternalizzato
Organismo:	UNIONE DELLE PROVINCE ITALIANE
Spese sostenute:	
Per Contratti di servizio	
Per concessione di crediti	
Per trasferimenti in conto esercizio	€ 110.697,78=
Per trasferimenti in conto capitale	
Per copertura di disavanzi o perdite	
Per acquisizione di capitale	
Per aumento di capitale non per perdite	
Altre spese	
Totale	€ 110.697,78=

Servizio:	nessun servizio esternalizzato
Organismo:	CENTRO PER L'INNOVAZIONE E SPERIMENTAZIONE EDUCATIVA MILANO- C.I.S.E.M.
Spese sostenute:	
Per Contratti di servizio	
Per concessione di crediti	
Per trasferimenti in conto esercizio	€ 340.000,00=
Per trasferimenti in conto capitale	
Per copertura di disavanzi o perdite	
Per acquisizione di capitale	
Per aumento di capitale non per perdite	
Altre spese	
Totale	€ 340.000,00=

Servizio:	nessun servizio esternalizzato
Organismo:	FONDAZIONE ACCADEMIA ARTI E MESTIERI TEATRO ALLA SCALA
Spese sostenute:	
Per Contratti di servizio	
Per concessione di crediti	
Per trasferimenti in conto esercizio	€ 50.000,00=
Per trasferimenti in conto capitale	
Per copertura di disavanzi o perdite	
Per acquisizione di capitale	
Per aumento di capitale non per perdite	
Altre spese	
Totale	€ 50.000,00=

Servizio:	nessun servizio esternalizzato
Organismo:	FONDAZIONE I POMERIGGI MUSICALI
Spese sostenute:	
Per Contratti di servizio	
Per concessione di crediti	
Per trasferimenti in conto esercizio	€ 100.000,00=
Per trasferimenti in conto capitale	
Per copertura di disavanzi o perdite	
Per acquisizione di capitale	
Per aumento di capitale non per perdite	
Altre spese	
Totale	€ 100.000,00=

Servizio:	nessun servizio esternalizzato
Organismo:	FONDAZIONE MUSEO DELLA FOTOGRAFIA CONTEMPORANEA
Spese sostenute:	
Per Contratti di servizio	
Per concessione di crediti	
Per trasferimenti in conto esercizio	€ 200.000,00=
Per trasferimenti in conto capitale	
Per copertura di disavanzi o perdite	
Per acquisizione di capitale	
Per aumento di capitale non per perdite	
Altre spese	
Totale	€ 200.000,00=

Servizio:	nessun servizio esternalizzato
Organismo:	FONDAZIONE PICCOLO TEATRO DI MILANO TEATRO D'EUROPA
Spese sostenute:	
Per Contratti di servizio	
Per concessione di crediti	
Per trasferimenti in conto esercizio	
Per trasferimenti in conto capitale	€ 290.000,00=
Per copertura di disavanzi o perdite	
Per acquisizione di capitale	
Per aumento di capitale non per perdite	
Altre spese	
Totale	€ 290.000,00=

Servizio:	nessun servizio esternalizzato
Organismo:	ALINTEC SCARL IN LIQUIDAZIONE
Spese sostenute:	
Per Contratti di servizio	
Per concessione di crediti	
Per trasferimenti in conto esercizio	
Per trasferimenti in conto capitale	
Per copertura di disavanzi o perdite	
Per acquisizione di capitale	
Per aumento di capitale non per perdite	
Altre spese	€ 1.291,10=
Totale	€ 1.291,10=

Servizio:	nessun servizio esternalizzato
Organismo:	UFFICIO D'AMBITO DELLA PROVINCIA DI MILANO - AZIENDA SPECIALE
Spese sostenute:	
Per Contratti di servizio	
Per concessione di crediti	
Per trasferimenti in conto esercizio	€ 25.943,37=
Per trasferimenti in conto capitale	
Per copertura di disavanzi o perdite	
Per acquisizione di capitale	
Per aumento di capitale non per perdite	
Altre spese	
Totale	€ 25.943,37=

Servizio:	nessun servizio esternalizzato
Organismo:	PARCO NORD MILANO – ENTE DI DIRITTO PUBBLICO
Spese sostenute:	
Per Contratti di servizio	
Per concessione di crediti	
Per trasferimenti in conto esercizio	
Per trasferimenti in conto capitale	€ 521.412,19=
Per copertura di disavanzi o perdite	
Per acquisizione di capitale	
Per aumento di capitale non per perdite	
Altre spese	
Totale	€ 521.412,19=

Servizio:	nessun servizio esternalizzato
Organismo:	SCUOLA TEORICO PRATICA DI AGRICOLTURA "CONIUGI FRANCESCO FERRAZZI E LUIGIA COVA"
Spese sostenute:	
Per Contratti di servizio	
Per concessione di crediti	
Per trasferimenti in conto esercizio	
Per trasferimenti in conto capitale	
Per copertura di disavanzi o perdite	
Per acquisizione di capitale	
Per aumento di capitale non per perdite	
Altre spese (affittanze Istituti scolastici)	€ 430.756,50=
Totale	€ 430.756,50=

Nell'ultimo bilancio approvato nessuna società partecipata presenta perdite che richiedano gli interventi di cui all'art. 2447 (2482 ter) del codice civile.

**E' stato verificato il rispetto:**

- dell'art.1, commi 725,726,727 e 728 della Legge 296/06 (entità massima dei compensi agli amministratori di società partecipate in via diretta ed indiretta);
- dell'art.1, comma 729 della Legge 296/06 (numero massimo dei consiglieri in società partecipate in via diretta o indiretta);
- dell'art.1, comma 718 della Legge 296/06 (divieto di percezione di compensi da parte del Sindaco e assessori, se nominati membri dell'organo amministrativo di società partecipate);
- dell'art. 1, comma 734 della Legge 296/06 (divieto di nomina di amministratore in caso di perdite reiterate).

Le società affidatarie *in house* hanno rispettato le prescrizioni dell'art. 3-bis, c. 6 del D.L. n. 138/2011, convertito dalla Legge 148/2011 in tema di acquisto di beni e servizi, reclutamento del personale e conferimento degli incarichi.

E' stata adottata la delibera di ricognizione di cui all'art. 3, c. 27, Legge 24 dicembre 2007, n. 244.

In epoca successiva all'adozione della medesima, l'Ente ha riconsiderato la sussistenza dei presupposti di legge per il mantenimento delle partecipazioni avendo riguardo anche al profilo della convenienza economica.

## ***Tempestività pagamenti e comunicazione ritardi***

### **Tempestività pagamenti**

L'ente ha adottato misure ai sensi dell'art. 9 del Decreto Legge 1 luglio 2009, n. 78, convertito con modificazioni dalla L. 3 agosto 2009, n. 102, misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti.

Il risultato delle analisi è illustrato in un rapporto pubblicato sul sito internet dell'ente.

### ***Comunicazione dei dati riferiti a fatture (o richieste equivalenti di pagamento). Decreto legge 24/04/2014 n. 66***

L'organo di revisione ha verificato che l'importo totale dei pagamenti oltre i normali termini di scadenza ammontano a complessivi 48.103.302 a fronte di un monte pagamenti di 139.752.450 con un indicatore annuale della tempestività dei pagamenti di 10 giorni.

## ***Parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale***

Il collegio rileva che per l'anno 2014 l'Ente non ha rispettato i parametri per l'individuazione delle condizioni strutturalmente deficitarie contraddistinti dai n.1, n.2 e n.4 del DM 18/02/13, con due nuovi indici rispetto all'esercizio precedente e precisamente:

- valore negativo del risultato contabile di gestione superiore in termini di valore assoluto del 2,5% rispetto alle entrate correnti
- consistenza debiti finanziamento non assistiti da contribuzione: 140%

L'ente non è comunque da considerarsi strutturalmente deficitario e quindi non soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel.

## ***Resa del conto degli agenti contabili***

In attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione nei termini prescritti.

## ***PROSPETTO DI CONCILIAZIONE***

Nel prospetto di conciliazione sono assunti gli accertamenti e gli impegni finanziari risultanti dal conto del bilancio e sono rilevate le rettifiche e le integrazioni al fine di calcolare i valori economici e patrimoniali.

Al fine della rilevazione dei componenti economici positivi, gli accertamenti finanziari di competenza sono stati rettificati, come indicato dall'articolo 229 del TUEL , rilevando i seguenti elementi:

- a) i risconti passivi e i ratei attivi;
- b) le variazioni in aumento o in diminuzione delle rimanenze;
- c) i costi capitalizzati costituiti dai costi sostenuti per la produzione in economia di valori da porre, dal punto di vista economico, a carico di diversi esercizi;
- d) le quote di ricavi già inserite nei risconti passivi di anni precedenti;
- e) le quote di ricavi pluriennali pari agli accertamenti degli introiti vincolati;
- f) l'imposta sul valore aggiunto per le attività effettuate in regime di impresa.

Anche gli impegni finanziari di competenza, al fine della rilevazione dei componenti economici negativi, sono stati rettificati con la rilevazione dei seguenti elementi:

- i costi di esercizi futuri;
- i risconti attivi ed i ratei passivi;
- le variazioni in aumento o in diminuzione delle rimanenze;
- le quote di costo già inserite nei risconti attivi di anni precedenti;
- le quote di ammortamento economico di beni a valenza pluriennale e di costi capitalizzati;
- l'imposta sul valore aggiunto per le attività effettuate in regime di impresa.

Al prospetto di conciliazione sono allegare le carte di lavoro relative alla rettifiche ed integrazioni al fine di consentire il controllo delle stesse e l'utilizzo dei dati negli esercizi successivi.

I valori finanziari correnti risultanti dal conto del bilancio ( accertamenti ed impegni), sono scomposti nel prospetto in valori economici e patrimoniali (attivo, passivo o conti d'ordine).

E' stata pertanto assicurata la seguente coincidenza:

- entrate correnti = parte a conto economico e restante parte al conto del patrimonio;
- spese correnti = parte a conto economico, parte al conto del patrimonio e restante parte ai conti

A) Le rettifiche apportate alle entrate ed alle spese correnti nel prospetto di conciliazione sono così riassunte:

<b>rettifiche apportate a entrate e spese</b>			
<b>Entrate correnti:</b>			
- rettifiche per Iva	-	329.240,28	
- risconti passivi iniziali	+	218.341,82	
- risconti passivi finali	-	272.684,32	
- ratei attivi iniziali	-	23.119,71	
- ratei attivi finali	+		
- ricavi da imputazione di conferimenti	+	4.942.733,07	
- riduzioni di crediti già imputati a patrimonio	-	604.183,71	
- credito quota mutuo Monza	-	9.914.588,18	
<b>Saldo maggiori/minori proventi</b>			<b>-5.982.741,31</b>
<b>Spese correnti:</b>			
- rettifiche per Iva	-		
- costi anni futuri iniziali	+	291.821,00	
- costi anni futuri finali	-	94.453,83	
- risconti attivi iniziali	+	8.706,84	
- risconti attivi finali	-	2.545,27	
- ratei passivi iniziali	-		
- ratei passivi finali	+		
- Iva a debito da gestione commerciale	-	288.235,27	
- Iva a credito da gestione commerciale	-	21.950,24	
- diminuz. dei costi per debiti già imputati a patr.	-	2.986.043,86	
- acquisizione beni di consumo	+	83.291,91	
- pagamenti da trasferimenti in c/capitale	+	8.781.212,98	
<b>Saldo minori/maggiori oneri</b>			<b>5.771.804,26</b>

B) Le integrazioni rilevate nel prospetto di conciliazione derivano dai seguenti proventi ed oneri:

<b>Integrazioni positive:</b>		
- incremento immobilizzazioni per lavori interni		0,00
- proventi per permesso di costruire rilevati al titolo IV e dest. al titolo I		0,00
- variazione positiva rimanenze		0,00
- quota di ricavi pluriennali		0,00
- plusvalenze		725.203,54
- maggiori crediti iscritti fra i residui attivi		0,00
- minori debiti iscritti fra residui passivi		21.105.655,76
- sopravvenienze attive		38.188.499,82
<b>Totale</b>		<b>60.019.359,12</b>
<b>Integrazioni negative:</b>		
- variazione negativa di rimanenze		0,00
- trasferimenti in conto capitale		0,00
- quota di ammortamento		41.186.700,94
- minusvalenze		887.170,31
- minori crediti iscritti fra residui attivi		26.775.979,93
- minori crediti iscritti fra crediti di dubbia esigibilità		56.361,43
- svalutazione attività finanziarie		0,00
- sopravvenienze passive		0,00
<b>Totale</b>		<b>68.906.212,61</b>

La conciliazione fra risultato finanziario e risultato economico è la seguente:

<b>Risultato finanziario di competenza</b>		12.796.248,06
Rettifiche entrate correnti	meno -	5.982.741,31
Rettifiche spese correnti	meno -	5.771.804,26
Integrazioni positive	più	60.019.359,12
Integrazioni negative	meno	68.906.212,61
Storno accertamenti entrate titoli IV	meno	
Storno accertamenti entrate titolo V	meno	
Storno impegni titolo II spesa	più	
Storno impegni titolo III spesa	più	
<b>Risultato economico</b>		<b>- 7.845.151,00</b>

<b>CONTO ECONOMICO</b>
------------------------

Nel conto economico della gestione sono rilevati i componenti positivi e negativi secondo criteri di competenza economica così sintetizzati:

		2012	2013	2014
A	<i>Proventi della gestione</i>	418.809.688,44	410.134.555,55	339.491.312,20
B	<i>Costi della gestione</i>	369.688.623,86	391.925.964,65	341.474.461,82
	<b>Risultato della gestione</b>	<b>49.121.064,58</b>	<b>18.208.590,90</b>	<b>-1.983.149,62</b>
C	<i>Proventi ed oneri da aziende speciali partecipate</i>	-5.606.405,67	-8.004.052,39	-9.104.810,46
	<b>Risultato della gestione operativa</b>	<b>43.514.658,91</b>	<b>10.204.538,51</b>	<b>-11.087.960,08</b>
D	<i>Proventi (+) ed oneri (-) finanziari</i>	-22.966.330,98	-22.387.126,69	-20.089.875,21
E	<i>Proventi (+) ed oneri (-) straordinari</i>	-185.798.329,83	-60.661.074,36	23.332.684,29
	<b>Risultato economico di esercizio</b>	<b>-165.250.001,90</b>	<b>-72.843.662,54</b>	<b>-7.845.151,00</b>

Nella predisposizione del conto economico sono stati rispettati i principi di competenza economica ed in particolare i criteri di valutazione e classificazione indicati nei punti da 69 a 103, del nuovo principio contabile n. 3.

In merito ai risultati economici conseguiti nel 2014 si rileva un peggioramento complessivo di tutti i proventi della gestione ad esclusione da quelli derivanti dalla gestione patrimoniale. In termini percentuali il peggioramento complessivo ammonta a circa il 18% ed in valori assoluti ad euro 70.643.243.

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo negativo di Euro 31.177.835. con un peggioramento dell'equilibrio economico di Euro 18.995.247 rispetto al risultato del precedente esercizio.

L'organo di revisione, come indicato al punto 7 del nuovo principio contabile n. 3, ritiene che l'equilibrio economico sia un obiettivo essenziale ai fini della funzionalità dell'ente. La tendenza al pareggio economico della gestione ordinaria deve essere pertanto considerata un obiettivo da perseguire.

I proventi e gli oneri relativi alle aziende speciali e dalle società partecipate, pari a Euro -9.104.810, si riferiscono a:

NOME	PROVENTI	ONERI
UFFICIO D'AMBITO DELLA PROVINCIA DI MILANO-AZIENDA SPECIALE		45.699,58
ALIANTEC		1.291,10
AGENZIA PER LA FORMAZIONE E L'ORIENTAMENTO E IL LAVORO NORD MILANO		3.968,00
AGENZIA FORMAZ-ORIENTAM E LAVORO		1.220.283,00
AGENZIA FORMAZ-ORIENTAM E LAVORO NORD-MI		412.000,00
AGENZIA PER LA FORMAZIONE, L'ORIENTAMENTO E IL LAVORO DELLA PROVINCIA DI MILANO		172.811,36

AGENZIA FORMAZ-ORIENTAM E LAVORO		1.053.227,50
AGENZIA FORMAZ-ORIENTAM E LAVORO SUD		122.688,73
AGENZIA FORMAZ-ORIENTAM E LAVORO EST		123.123,49
AGENZIA FORMAZ-ORIENTAM E LAVORO NORD-MI		147.618,00
EUROLAVORO		196.450,00
AGENZIA FORMAZ-ORIENTAM E LAVORO NORD OVEST-MI		147.785,00
AGENZIA FORMAZ-ORIENTAM E LAVORO		337.600,00
AGENZIA FORMAZ-ORIENTAM E LAVORO NORD OVEST-MI		12.460,70
AGENZIA FORMAZ-ORIENTAM E LAVORO NORD-MI		528.464,05
ATINOM VIAGGI SRL	1.908,22	0
EUROLAVORO		41.475,25
AGENZIA PER LA FORMAZIONE, L'ORIENTAMENTO E IL LAVORO DI MONZA E BRIANZA		198.358,00
AGENZIA FORMAZ-ORIENTAM E LAVORO		1.602.354,00
AGENZIA FORMAZ-ORIENTAM E LAVORO NORD-MI		121.971,00
AGENZIA FORMAZ-ORIENTAM E LAVORO EST		201.882,00
AGENZIA FORMAZ-ORIENTAM E LAVORO SUD		218.347,00
AGENZIA FORMAZ-ORIENTAM E LAVORO NORD-MI		112.440,96
AGENZIA FORMAZ-ORIENTAM E LAVORO EST		47.254,12
AGENZIA FORMAZ-ORIENTAM E LAVORO SUD		100.304,92
AGENZIA FORMAZ-ORIENTAM E LAVORO		684.320,00
EUROLAVORO		120.340,00
AGENZIA FORMAZ-ORIENTAM E LAVORO NORD -OVEST-MI		201.645,00
AGENZIA PER LA FORMAZIONE, L'ORIENTAMENTO E IL LAVORO DELLA PROVINCIA DI MILANO		260.000,00
AGENZIA PER LA FORMAZIONE, L'ORIENTAMENTO E IL LAVORO DELLA PROVINCIA DI MILANO		67.309,92
AGENZIA PER LA FORMAZIONE, L'ORIENTAMENTO E IL LAVORO DELLA PROVINCIA DI MILANO		503.246,00
AGENZIA PER LA FORMAZIONE, L'ORIENTAMENTO E IL LAVORO DELLA PROVINCIA DI MILANO		100.000,00
<b>TOTALE</b>	<b>990.416,87</b>	<b>9.106.718,68</b>

Non si considerano i trasferimenti a favore di aziende speciali non collegate alla Città Metropolitana di Milano

I trasferimenti "in conto esercizio" sono tutti quelli trasferiti anche per iniziative diverse ma non per spese d'investimento.

Si considerano anche i trasferimenti finanziati da altri enti.

Le quote di ammortamento sono state determinate sulla base dei coefficienti previsti dall'art. 229, comma 7, del TUEL e dal punto 92 del principio contabile n. 3. Le quote d'ammortamento sono rilevate nel registro dei beni ammortizzabili (o schede equivalenti).

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

2012	2013	2014
56.192.282,62	62.002.748,10	41.186.700,94

I proventi e gli oneri straordinari si riferiscono a:

	parziali	totali
<b>Proventi:</b>		
<b>Plusvalenze da alienazione</b>	725.203,54	725.203,54
<b>Insussistenze passivo:</b>		21.105.655,76
di cui:		
- per minori debiti di funzionamento	17.416.648,01	
- per minori conferimenti	2.975.619,03	
- per altro	713.388,72	
<b>Sopravvenienze attive:</b>		38.188.499,80
di cui:		
- per maggiori crediti	38.147.131,95	
- per donazioni ed acquisizioni gratuite	459,99	
- per altro	40.907,86	
<b>Proventi straordinari</b>		0,00
- per altro		
<b>Totale proventi straordinari</b>		<b>60.019.359,10</b>
		56
<b>Oneri:</b>		
<b>Minusvalenze da alienazione</b>		887.170,31
<b>Oneri straordinari</b>		8.967.163,16
Di cui:		
- da costi ed oneri per debiti riconosciuti di competenza esercizi precedenti		
- da trasferimenti in conto capitale a terzi (finanziati con mezzi propri)	8.781.212,92	
- da altri oneri straord. rilevati nel conto del bilancio	185.950,24	
<b>Insussistenze attivo</b>		26.832.341,36
Di cui:		
- per minori crediti	18.209.311,16	
- per riduzione valore immobilizzazioni	5.805.113,29	
- per altro	2.817.916,91	
<b>Sopravvenienze passive</b>		0,00
- per (altro da specificare)		
<b>Totale oneri straordinari</b>		<b>36.686.674,83</b>

Ai fini della verifica della esatta correlazione tra i dati del conto del bilancio e i risultati economici è stato effettuato il seguente riscontro:

- rilevazione nella voce *E .22.* del conto economico come “Insussistenze del passivo” dei minori residui passivi iscritti come debiti nel conto del patrimonio dell’anno precedente;
- rilevazione nella voce *E.23.* del conto economico come “Sopravvenienze attive” dei maggiori residui attivi iscritti come crediti nel conto del patrimonio dell’anno precedente, nonché il valore delle immobilizzazioni acquisite gratuitamente;
- rilevazione nella voce *E. 25.* del conto economico come “Insussistenze dell’attivo” dei minori residui attivi iscritti come crediti nel conto del patrimonio dell’anno precedente;
- rilevazione di plusvalenze (*voce E.24.*) o minusvalenze (*voce E.26.*) patrimoniali riferite alla cessione di cespiti (pari alla differenza tra indennizzo o prezzo di cessione e valore contabile residuo);
- rilevazione dei proventi e dei costi di carattere eccezionale o riferiti ad anni precedenti nella parte straordinaria ( voci *E23* ed *E28*).

<b>CONTO DEL PATRIMONIO</b>
-----------------------------

Nel conto del patrimonio sono rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo, nonché le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione.

I valori patrimoniali al 31/12/2014 e le variazioni rispetto all' anno precedente sono così riassunti:

<b>Attivo</b>	<b>31/12/2013</b>	<b>Variazioni da conto finanziario</b>	<b>Variazioni da altre cause</b>	<b>31/12/2014</b>
Immobilizzazioni immateriali	41.119.431,33	6.595.951,32	-12.005.242,26	35.710.140,39
Immobilizzazioni materiali	928.899.915,74	35.227.836,02	-34.990.913,46	929.136.838,30
Immobilizzazioni finanziarie	283.680.061,28	-604.727,52	-181.219.132,92	101.856.200,84
<b>Totale immobilizzazioni</b>	<b>1.253.699.408,35</b>	<b>41.219.059,82</b>	<b>-228.215.288,64</b>	<b>1.066.703.179,53</b>
Rimanenze				0,00
Crediti	642.658.932,75	-42.216.772,94	226.083.436,87	826.525.596,68
Altre attività finanziarie	61.410.867,76	-14.701.966,31		46.708.901,45
Disponibilità liquide	294.685.717,43	-51.948.701,05		242.737.016,38
<b>Totale attivo circolante</b>	<b>998.755.517,94</b>	<b>-108.867.440,30</b>	<b>226.083.436,87</b>	<b>1.115.971.514,51</b>
<b>Ratei e risconti</b>	<b>31.826,55</b>		<b>-29.281,34</b>	<b>2.545,21</b>
				0,00
<b>Totale dell'attivo</b>	<b>2.252.486.752,84</b>	<b>-67.648.380,48</b>	<b>-2.161.133,11</b>	<b>2.182.677.239,25</b>
<b>Conti d'ordine</b>	<b>638.061.694,35</b>	<b>-86.056.262,23</b>	<b>375.483,24</b>	<b>552.380.915,36</b>
<b>Passivo</b>				
<b>Patrimonio netto</b>	<b>829.432.127,72</b>		<b>-7.845.151,00</b>	<b>821.586.976,72</b>
<b>Conferimenti</b>	<b>462.486.054,17</b>	<b>4.521.368,79</b>	<b>-11.806.710,56</b>	<b>455.200.712,40</b>
Debiti di finanziamento	676.393.539,12	-31.907.534,02	5.411.763,51	649.897.768,61
Debiti di funzionamento	217.672.585,77	-14.704.519,36	197.367,17	203.165.433,58
Debiti per anticipazione di cassa				0,00
Altri debiti	66.284.104,24	-13.689.435,61	-41.005,01	52.553.663,62
<b>Totale debiti</b>	<b>960.350.229,13</b>	<b>-60.301.488,99</b>	<b>5.568.125,67</b>	<b>905.616.865,81</b>
<b>Ratei e risconti</b>	<b>218.341,82</b>		<b>54.342,50</b>	<b>272.684,32</b>
				0,00
<b>Totale del passivo</b>	<b>2.252.486.752,84</b>	<b>-55.780.120,20</b>	<b>-14.029.393,39</b>	<b>2.182.677.239,25</b>

La verifica degli elementi patrimoniali al 31.12.2014 ha evidenziato:

## ATTIVO

### A. Immobilizzazioni

Le immobilizzazioni iscritte nel conto del patrimonio sono state valutate in base ai criteri indicati nell'art. 230 del TUEL e nei punti da 104 a 140 del nuovo principio contabile n. 3. I valori iscritti trovano

corrispondenza con quanto riportato nell'inventario e nelle scritture contabili.

L'ente si è dotato di idonee procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario: esistono rilevazioni sistematiche ed aggiornate sullo stato della effettiva consistenza del patrimonio dell'ente.

Negli inventari e tra le immobilizzazioni sono correttamente rilevati i costi da capitalizzare e cioè tutti i costi sostenuti, inclusi tra le spese correnti, per la produzione in economia di beni da porre dal punto di vista economico a carico di più esercizi.

Nella colonna "variazioni in aumento da conto finanziario" della voce immobilizzazioni sono rilevate le somme pagate (competenza + residui) nel Titolo II della spesa, escluse le somme rilevate nell'intervento 7 (trasferimenti di capitale).

Sono stati rilevati i seguenti fatti gestionali dell'esercizio riferiti al patrimonio immobiliare che non hanno avuto riflessi nel conto del bilancio (esempio):

- donazioni ottenute Euro 460=
- dismissione di cespiti Euro 206.654.129=

Le variazioni alle immobilizzazioni materiali derivano da:

	variazioni in aumento	variaz. in diminuzione
Gestione finanziaria	36.420.632,48	1.192.796,46
Acquisizioni gratuite	459,99	0,00
Ammortamenti	0,00	34.935.179,15
Utilizzo conferimenti (contributi in conto capitale)	0,00	0,00
Beni fuori uso	0,00	4.895,90
Conferimenti in natura ad organismi esterni	0,00	0,00
Rettifica valore immobilizzazione	0,02	51.298,42
<b>totale</b>	<b>36.421.092,49</b>	<b>36.184.169,93</b>

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate col criterio del patrimonio netto risultante dall'ultimo bilancio della partecipata, iscrivendo solo le eventuali diminuzioni.

Nella voce "crediti di dubbia esigibilità" sono compresi i crediti inesigibili (e quelli di dubbia esigibilità) stralciati dal conto del bilancio sino al compimento dei termini di prescrizione ed è costantemente in corso l'aggiornamento degli stessi.

### B II Crediti

E' stata rilevata la corrispondenza tra il saldo patrimoniale al 31.12.2014 con il totale dei residui attivi risultanti dal conto del bilancio al netto dei depositi cauzionali.

Risulta rilevato il credito verso l'Erario per iva:

<b>Credito Iva anno precedente</b>	<b>41.006,00</b>
Utilizzo credito in compensazione	
Credito Iva dell'anno da rettifica <b>spese</b> prospetto di conciliazione	
Debito Iva dell'anno da rettifica <b>entrate</b> prospetto di conciliazione	329.240,00
Versamenti Iva eseguiti nell'anno	310.186,00
<b>Credito Iva a fine anno da indicare nel conto del patrimonio</b>	<b>21.950,00</b>

**B IV Disponibilità liquide**

E' stata rilevata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31.12.2014 delle disponibilità liquide con il saldo contabile e con le risultanze del conto del tesoriere.

**PASSIVO****A. Patrimonio netto**

La variazione del netto patrimoniale trova corrispondenza con il risultato economico dell'esercizio.

**B. Conferimenti**

I conferimenti iscritti nel passivo concernono contributi in conto capitale (titolo IV delle entrate) finalizzati al finanziamento di immobilizzazioni iscritte nell'attivo. La rilevazione di tali contributi è stata effettuata, a decorrere dall'anno 2012, con il metodo dei ricavi differiti imputando a conto economico nella voce A5 quota parte di contributi correlata alla quota di ammortamento dei beni oggetto di finanziamento. Per gli anni precedenti si è utilizzato il metodo del costo netto.

**C. I. Debiti di finanziamento**

Per tali debiti è stata verificata la corrispondenza tra:

- il saldo patrimoniale al 31/12/2014 con i debiti residui in parte capitale dei prestiti in essere;
- la variazione in aumento e i nuovi prestiti ottenuti riportati nel titolo V delle entrate;
- le variazioni in diminuzione e l'importo delle quote capitali dei prestiti rimborsate riportato nel titolo III della spesa.
- 

**C.II Debiti di funzionamento**

Il valore patrimoniale al 31/12/2014 corrisponde al totale dei residui passivi del titolo I della spesa al netto dei costi di esercizi futuri rilevati nei conti d'ordine.

**C.V Debiti per somme anticipate da terzi**

Il saldo patrimoniale al 31/12/2014 corrisponde al totale dei residui passivi del titolo IV della spesa.

**Ratei e risconti**

Le somme iscritte corrispondono a quelle rilevate nel prospetto di conciliazione.

**Conti d'ordine per opere da realizzare**

L'importo degli "impegni per opere da realizzare" al 31.12.2014 corrisponde ai residui passivi del Titolo II della spesa con esclusione delle spese di cui agli interventi n. 7, 8, 9 e 10.

L'importo dei costi per esercizi futuri corrisponde al saldo delle rettifiche apportate agli impegni di parte corrente nel prospetto di conciliazione.

<b>PARCO AGRICOLO SUD MILANO</b>
----------------------------------

All'interno del rendiconto della gestione della Provincia di Milano vengono contabilizzate anche le voci di entrata e di spesa relative al Parco Agricolo Sud Milano.

Lo schema di rendiconto, relativamente alla gestione di competenza 2014, può essere sintetizzato nelle seguenti risultanze:

ENTRATE	Stanziamiento definitivo	Consuntivo Accertamenti	SPESE	Stanziamiento definitivo	Consuntivo Impegni
<b><u>Entrate correnti</u></b>	<b>1.548.299,00</b>	<b>1.319.795,89</b>	<b><u>Spese correnti</u></b>	<b>1.140.178,00</b>	<b>1.131.825,62</b>
Contributo Provincia	1.007.728,00	901.478,12	Personale	888.900,00	888.900,00
Contributo Regione	17.000,00	17.000,00	Acquisto beni consumo e/o materie prime	1.600,00	395,44
Contributo Comuni	160.000,00	159.232,50	Prestazione di servizi	144.178,00	140.676,53
Trasferimenti di altri enti del settore pubblico	0	0	Utilizzo di beni di terzi	15.500,00	15.493,70
Entrate extratributarie	363.571,00	242.085,27	Trasferimenti	20.000,00	19.640,00
			Imposte e tasse	70.000,00	66.719,95
<b><u>Entrate in c/capitale</u></b>	<b>1.000.000,00</b>	<b>418.531,33</b>	<b><u>Spese in c/capitale</u></b>	<b>1.408.121,00</b>	<b>606.501,60</b>
Entrate da trasferimenti in conto capitale	1.000.000,00	418.531,33	Fondi per acquisto di software e hardware	14.000,00	13.176,00
			Trasferimenti in conto capitale	1.394.121,00	593.325,60
<b>TOTALE ENTRATE</b>	<b>2.548.299,00</b>	<b>1.738.327,22</b>	<b>TOTALE SPESE</b>	<b>2.548.299,00</b>	<b>1.738.327,22</b>

## **RELAZIONE DEL SINDACO METROPOLITANO AL RENDICONTO**

L'organo di revisione attesta che la relazione predisposta dal Sindaco Metropolitanò è stata redatta conformemente a quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL ed esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti.

Nella relazione sono evidenziati i criteri di valutazione del patrimonio e delle componenti economiche, l'analisi dei principali scostamenti intervenuti rispetto alle previsioni e le motivazioni delle cause che li hanno determinati.

Alla relazione sono allegate le relazioni dei responsabili dei servizi con evidenza dei risultati previsti e raggiunti.

## **RENDICONTI DI SETTORE**

### **Referto controllo di gestione**

Il Referto del controllo di gestione per l'esercizio 2014 è in corso di elaborazione, del Referto sull'esercizio 2013 è stato Preso atto dalla Giunta provinciale in data 17/06/2014, lo stesso è stato trasmesso ai responsabili dei servizi e all'OIVP in data 03/07/2014 ed alla Corte dei Conti in data 08/07/2014.

**IRREGOLARITA' NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE**

In base a quanto esposto in analisi nei punti precedenti, e sulla base delle verifiche effettuate durante l'esercizio l'organo di revisione non ha evidenziato gravi irregolarità operative contabili e finanziarie.

Il Collegio rileva:

- attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria
- attendibilità dei risultati economici generali e di dettaglio
- attendibilità dei valori patrimoniali
- attendibilità dei risultati finanziari ed economici generali e di dettaglio della gestione diretta ed indiretta dell'ente;
- l'ente ha effettuato l'analisi delle attività e passività potenziali ed ha in corso la rideterminazione straordinaria dei residui;
- i debiti fuori bilancio sono stati finanziati per cui non necessita destinare parte dell'avanzo non vincolato a tale scopo;
- il mancato rispetto degli obiettivi di finanza pubblica (patto di stabilità) pur avendo contenuto le spese di personale e la riduzione dell'indebitamento per estinzione anticipata di alcuni finanziamenti; la predetta inadempienza, è stata comunicata al MEF in data 27/03/2015 ai sensi dell'art. 31, comma 28, della legge 183/2011;

**CONCLUSIONI**

Visto il parere favorevole di regolarità contabile espresso dal Direttore dell'Area Programmazione e Risorse Finanziarie in data 02/04/2015

Visto il parere favorevole di regolarità tecnico/amministrativa espresso dal Direttore del Settore di Politiche Finanziarie e di Bilancio e dal Direttore del Settore Programmazione Controllo e Trasparenza in data 02/04/2015

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime parere favorevole per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2014.

**L'ORGANO DI REVISIONE**

**DOTT.SSA MONICA CAVENAGO**

**DOTT. MARZIO COLOMBO**

**DOTT. CLAUDIO CORNARA**