

COMUNE DI MILANO

Provincia di Milano

RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE

- **SULLA PROPOSTA DI DELIBERAZIONE CONSIGLIARE
DEL RENDICONTO DELLA GESTIONE**
- **SULLO SCHEMA DI RENDICONTO**

1

ANNO 2023

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Maurizio Quaranta - Presidente

Dott.ssa Laura Edvige Bordoli - Componente

Dott. Nicola Casati - Componente

L'ORGANO DI REVISIONE

Parere n. 23 del 2 aprile 2024

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2023

L'Organo di Revisione del Comune di Milano, nominato con deliberazione dell'organo consiliare n. 45 del 27 giugno 2022, ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2023, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2023, operando ai sensi e nel rispetto:

- del D. Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del D. Lgs. 23 giugno 2011 n. 118 e dei principi contabili 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto di cui all'allegato 10 al D. Lgs. 118/2011;
- dello Statuto comunale e del regolamento di contabilità;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'Organo di Revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili;

presenta

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2023 del Comune di Milano.

2

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Maurizio Quaranta - Presidente

Dott.ssa Laura Edvige Bordoli - Componente

Dott. Nicola Casati - Componente

SOMMARIO

PREMESSA.....	4
LA GESTIONE DELLA CASSA	5
LA GESTIONE IN CONTO RESIDUI.....	7
IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE.....	8
EQUILIBRI E GESTIONE DI COMPETENZA	14
LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO	23
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	29
LA CONTABILITÀ ECONOMICO-PATRIMONIALE.....	36
PIANO NAZIONALE DI RIPRESA E RESILIENZA (PNRR) E PIANO NAZIONALE DEGLI INVESTIMENTI COMPLEMENTARI (PNC)	46
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO.....	51
CONCLUSIONI.....	51

PREMESSA

L'Organo di Revisione del Comune di Milano, ricevuta in data 21 marzo 2024, la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2023, esaminati favorevolmente dalla Giunta comunale in data 21 marzo 2024, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del D. Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

- a) Conto del bilancio;
- b) Conto economico;
- c) Stato patrimoniale;

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

Verifiche preliminari

Il Comune di Milano registra una popolazione al 01/01/2023 di n. 1.396.673 abitanti.

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

Con riferimento agli adempimenti BDAP sul rendiconto 2023, il Comune ha caricato la documentazione nella modalità "Approvato dalla Giunta". Al riguardo non sono segnalati errori.

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

Nel corso dell'esercizio 2023 l'Organo di Revisione non ha rilevato gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

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

Sono stati rendicontati n. 148 Modelli 21. Per gli agenti contabili esterni, la società ATM Spa per il trasporto pubblico ha presentato 2 conti di gestione, uno per i proventi del trasporto pubblico e uno per i proventi degli ingressi nell'Area C e la VIVATICKET SPA ha presentato n. 6 conti di gestione per il servizio di bigliettazione dei musei. Due agenti non hanno ancora presentato il conto.

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

In relazione ai Fondi a Render Conto (FARC) e ai Mandati di Anticipazione anno 2023 che presentano il modello 23 e ammontano complessivamente a 119, si rileva che gli intestatari hanno inviato il rendiconto ed il modello 23.

Il controllo sui conti è in corso.

In relazione ai concessionari della riscossione, che ammontano complessivamente a 103, i conti di gestione sono stati presentati ed è attualmente in corso la verifica degli stessi.

L'Ente ha nominato il Responsabile del Procedimento ai sensi dell'art. 139 del D. Lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite SIRECO, dei conti degli agenti contabili con Determina Dirigenziale n. 3317 del 14/05/2020.

LA GESTIONE DELLA CASSA

Il fondo di cassa al 31/12/2023 risultante dal conto del Tesoriere corrisponde alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

FONDO DI CASSA	
Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da conto del Tesoriere)	2.703.674.550,46
Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da scritture contabili)	2.703.674.550,46

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

	2021	2022	2023
Fondo cassa complessivo al 31.12	2.412.003.102,85	2.774.757.152,05	2.703.674.550,46
<i>di cui cassa vincolata</i>	135.630.511,80	273.735.080,06	398.041.420,13

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

Evoluzione della cassa vincolata nel triennio				
Consistenza cassa vincolata	+/-	2021	2022	2023
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	232.409.209,84	135.590.748,61	273.735.080,06
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+			
Fondi vincolati all'1.1	=	232.409.209,84	135.590.748,61	273.735.080,06
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	183.285.932,86	309.745.302,48	549.180.701,48
Decrementi per pagamenti vincolati	-	280.104.394,09	171.600.971,03	424.874.361,41
Fondi vincolati al 31.12	=	135.590.748,61	273.735.080,06	398.041.420,13
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-			
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	135.590.748,61	273.735.080,06	398.041.420,13

Si rappresenta che l'importo di euro 398.041.420,13 relativo alla consistenza della cassa vincolata effettiva al 31 dicembre 2023 è parzialmente in corso di riallineamento in quanto, da controlli effettuati successivamente, è emerso che per alcuni ordinativi è stato apposto il codice di vincolo non corretto mentre in altri casi si è reso necessario modificare il vincolo a seguito di pagamenti anticipati con fondi liberi. Il Collegio invita l'Ente a provvedere tempestivamente al riallineamento dei vincoli.

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente non ha fatto ricorso all'utilizzo della cassa vincolata né all'anticipazione di tesoreria nel corso dell'esercizio 2023.

Nel conto del tesoriere al 31/12/2023 non sono indicati pagamenti per azioni esecutive.

Il totale delle reversali e dei mandati al V livello del piano dei conti finanziario risultante dalla contabilità non corrisponde con quanto riportato dal prospetto SIOPE allegato obbligatorio al rendiconto.

Le discordanze sono rappresentate nella relazione predisposta ai sensi dell'articolo 2, comma 4, del decreto del Ministero dell'Economia e delle Finanze del 23 dicembre 2009, allegata al rendiconto.

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

- 1 trimestre 2023 del 02/05/2023;
- 2 trimestre 2023 del 27/07/2023;

- 3 trimestre 2023 del 15/11/2023;
- 4 trimestre 2023 del 24/01/2024.

Dati sui pagamenti

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

L'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, D.L. n. 66/2014, ha allegato al rendiconto un prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal D. Lgs. n. 231/2002, nonché l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del D. Lgs. n. 33/2013, che risulta pari a -8,05 giorni.

Ai fini di migliorare ulteriormente i tempi di pagamento l'Ente sta continuando ad efficientare le procedure di liquidazione della spesa.

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

- è stato presentato il Modello 770/2023 Ordinario, per via telematica, in data 17/10/2023 (n. Prot. 23101709583727184);
- è stata presentata in data 08/11/2023 per via telematica la Dichiarazione annuale IRAP 2023 relativa all'anno d'imposta 2022 su QUADRO IK "Amministrazioni ed Enti pubblici" (n. Prot. 23110814581353350);
- la dichiarazione IVA 2023 relativa all'anno d'imposta 2022 è stata inviata in data 24/04/2023 (n. Prot. 23042417080852889);
- sono stati presentati all'Agenzia delle Entrate per via telematica entro il 16/03/2023 i Modelli CU 2023 di certificazione delle ritenute dei redditi con facoltà di compilazione del mod. 730 versate nell'anno 2022 ed entro il 31/10/2023 le certificazioni uniche relative ai titolari di P.IVA non aventi obbligo di compilazione del mod. 730.

LA GESTIONE IN CONTO RESIDUI

Per l'analisi completa dei residui si rinvia al parere n. 19 dell'11 marzo 2024 dell'Organo di Revisione sulla proposta di delibera di riaccertamento ordinario.

Nella presente relazione al riguardo si rileva quanto segue.

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

- Riscossioni in conto residui/residui attivi iniziali = 20,4%
- Pagamenti in conto residui/residui passivi iniziali = 67,5%

L'anzianità dei residui attivi al 31/12/2023 è la seguente:

	2018 e precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale
Titolo 1	100.520.414,09	75.302.296,60	79.791.003,52	77.507.752,95	117.248.213,57	481.049.292,61	931.418.973,34
Titolo 2	119.929,32	1.182.619,64	6.518.251,05	6.208.497,79	24.195.239,08	82.656.790,78	120.881.327,66
Titolo 3	261.687.267,92	159.574.662,70	124.334.050,67	132.187.106,25	186.076.612,78	302.831.339,76	1.166.691.040,08
Titolo 4	39.623.626,68	90.345.066,69	30.015.396,79	88.404.399,67	112.123.781,22	171.102.414,18	531.614.685,23
Titolo 5	1.003.010,23	6.863.598,09	-	30.000,00	-	50.000.000,00	57.896.608,32
Titolo 6	456.501,35	30.000,00	43.257,76	69.300,37	728.234,65	8.771.428,44	10.098.722,57
Titolo 7	-	-	-	-	-	-	-
Titolo 9	387.719.652,93	2.391.156,56	3.077.998,66	3.510.853,64	850.906,62	3.534.734,09	401.085.302,50
Totale	791.130.402,52	335.689.400,28	243.779.958,45	307.917.910,67	441.222.987,92	1.099.945.999,86	3.219.686.659,70

I crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio.

Il riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità o insussistenza è stato motivato.

Si segnala che sono stati stralciati dal conto del bilancio crediti di dubbia e difficile esazione per complessivi euro 366.146.395,75 relativi a residui attivi annualità 2015 e 2016.

L'anzianità dei residui passivi al 31/12/2023 è la seguente:

	2018 e precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale
Titolo 1	39.045.479,84	16.473.078,94	19.452.676,70	41.943.915,02	77.912.321,74	582.550.567,84	777.378.040,08
Titolo 2	6.847.582,83	40.549,77	2.824.904,69	7.283.065,52	5.745.878,01	42.512.812,31	65.254.793,13
Titolo 3	191.454,01	20.748.423,13	-	-	8.000.000,00	-	28.939.877,14
Titolo 4	-	-	-	-	-	211.016,09	211.016,09
Titolo 5	-	-	-	-	-	-	-
Titolo 7	6.280.302,63	4.208.201,99	5.796.661,60	6.132.822,79	5.763.853,43	70.856.418,07	99.038.260,51
Totale	52.364.819,31	41.470.253,83	28.074.242,99	55.359.803,33	97.422.053,18	696.130.814,31	970.821.986,95

Durante la verifica espletata dall'Organo di Revisione sono emerse osservazioni per le quali si rinvia ai contenuti del paragrafo 5 del parere n. 19 dell'11 marzo 2024 sul riaccertamento ordinario dei residui.

IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Il risultato di amministrazione contabile 2023 è il seguente:

	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio			2.774.757.152,05
RISCOSSIONI	669.749.586,12	3.751.890.431,49	4.421.640.017,61
PAGAMENTI	805.537.202,85	3.687.185.416,35	4.492.722.619,20
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			2.703.674.550,46
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			-
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			2.703.674.550,46
RESIDUI ATTIVI	2.119.740.659,84	1.099.945.999,86	3.219.686.659,70
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>			-
RESIDUI PASSIVI	274.691.172,64	696.130.814,31	970.821.986,95
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI			35.728.104,02
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE			1.361.279.520,58
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE			3.555.531.598,61

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre:

Parte accantonata		
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2023		1.670.000.000,00
Fondo anticipazioni liquidità		-
Fondo perdite società partecipate		2.370.104,00
Fondo contezioso		150.000.000,00
Altri accantonamenti		408.775.920,00
Totale Parte accantonata		2.231.146.024,00
Parte vincolata		
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili		570.459.957,70
Vincoli derivanti da trasferimenti		193.542.159,47
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui		7.315.256,61
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente		47.266.124,72
Altri vincoli		-
Totale Parte vincolata		818.583.498,50
Totale Parte destinata agli investimenti		196.523.957,37
Totale Parte disponibile		309.278.118,74

La conciliazione tra risultato di competenza 2023 e risultato di amministrazione è data dalla seguente tabella:

	2023
Gestione di competenza	
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	468.520.200,69
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	1.227.375.883,86
Fondo pluriennale vincolato di spesa	1.397.007.624,60
SALDO FPV	- 169.631.740,74
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	44.830.937,30
Minori residui attivi riaccertati (-)	543.909.841,21
Minori residui passivi riaccertati (+)	112.923.872,68
SALDO GESTIONE RESIDUI	- 386.155.031,23
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	468.520.200,69
SALDO FPV	-169.631.740,74

	2023
SALDO GESTIONE RESIDUI	-386.155.031,23
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	737.091.857,57
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	2.905.706.312,32
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2023	3.555.531.598,61

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2023

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

Evoluzione del risultato d'amministrazione			
	2021	2022	2023
Risultato d'amministrazione (A)	3.736.928.157,60	3.642.798.169,89	3.555.531.598,61
Composizione del risultato di amministrazione:			
Parte accantonata (B)	2.349.220.752,00	2.297.480.221,00	2.231.146.024,00
Parte vincolata (C)	882.168.827,40	863.570.667,42	818.583.498,50
Parte destinata agli investimenti (D)	170.844.182,86	116.347.996,71	196.523.957,37
Parte disponibile (E=A-B-C-D)	334.694.395,34	365.399.284,76	309.278.118,74

	2023		2022		2021	
	EUR	%	EUR	%	EUR	%
Cassa al 01.01	2.774.757.152,05		2.412.003.102,85		2.041.599.161,47	
+ Riscossioni	4.421.640.017,61		4.098.415.912,06		4.327.312.325,50	
- Pagamenti	4.492.722.619,20		3.735.661.862,86		3.956.908.384,12	
= Cassa al 31.12	2.703.674.550,46		2.774.757.152,05		2.412.003.102,85	
+ residui attivi (Crediti)	3.219.686.659,70		3.288.569.149,87		3.425.668.572,19	
- residui passivi (Debiti)	970.821.986,95		1.193.152.248,17		1.032.004.991,03	
= Avanzo di Amministrazione	4.952.539.223,21		4.870.174.053,75		4.805.666.684,01	
- FPV per spese correnti	35.728.104,02		32.050.516,98		30.756.228,29	
- FPV per spese in c/ capitale	1.361.279.520,58		1.195.325.366,88		1.037.982.298,12	
= Risultato di Amministrazione	3.555.531.598,61	100%	3.642.798.169,89	100%	3.736.928.157,60	100%
- Fondo crediti dubbia esigibilità	1.670.000.000,00	47%	1.860.000.000,00	51%	2.000.000.000,00	54%
- Altri accantonamenti	561.146.024,00	16%	437.480.221,00	12%	349.220.752,00	9%
= Totale Parte Accantonata	2.231.146.024,00	63%	2.297.480.221,00	63%	2.349.220.752,00	63%
- Totale Parte Vincolata	818.583.498,50	23%	863.570.667,42	24%	882.168.827,40	24%
- Totale Parte Destinata agli investimenti	196.523.957,37	6%	116.347.996,71	3%	170.844.182,86	5%
= Avanzo Disponibile	309.278.118,74	9%	365.399.284,76	10%	334.694.395,34	9%

Nel corso dell'esercizio 2023 sono state effettuate le seguenti variazioni di Bilancio, rispetto alle variazioni dell'esercizio 2022:

Variazioni di Bilancio	2023	2022
numero totale	47	33
di cui variazioni di Consiglio	2	2

Variazioni di Bilancio	2023	2022
di cui variazioni di Giunta in via d'urgenza con i poteri del Consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	0	0
di cui variazioni di Giunta ex art. 175 c. 5 bis e quater Tuel	35	23
di cui variazioni di Giunta per prelievo dal Fondo di Riserva ex art. 176 Tuel	3	1
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	7	7
di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	0	0

L'utilizzo delle risorse del risultato di amministrazione al 31/12/2022 nel corso dell'esercizio 2023 è stato il seguente:

Risultato d'amministrazione al 31.12 esercizio precedente	Parte accantonata	Parte vincolata	Parte destinata agli investimenti	Parte disponibile	Totale
	2.297.480.221,00	863.570.667,42	116.347.996,71	365.399.284,76	3.642.798.169,89
Copertura dei debiti fuori bilancio				0,00	0,00
Salvaguardia equilibri di bilancio				80.000.000,00	80.000.000,00
Finanziamento spese di investimento				40.000.000,00	40.000.000,00
Finanziamento di spese correnti non permanenti				0,00	0,00
Estinzione anticipata dei prestiti				0,00	0,00
Altra modalità di utilizzo				141.010.045,86	141.010.045,86
Utilizzo parte accantonata	80.000.000,00				80.000.000,00
Utilizzo parte vincolata		286.081.811,71			286.081.811,71
Utilizzo parte destinata agli investimenti			110.000.000,00		110.000.000,00
Valore delle parti non utilizzate	2.217.480.221,00	577.488.855,71	6.347.996,71	104.389.238,90	2.905.706.312,32
Totale	2.297.480.221,00	863.570.667,42	116.347.996,71	365.399.284,76	3.642.798.169,89

Parte accantonata	Fondo crediti di dubbia esigibilità	Fondo contezioso	Fondo passività potenziali	Altri accantonamenti	Totale
	1.860.000.000,00	150.000.000,00	140.000.000,00	147.480.221,00	2.297.480.221,00
Utilizzo parte accantonata	0,00	0,00	80.000.000,00	0,00	80.000.000,00
Valore delle parti non utilizzate	1.860.000.000,00	150.000.000,00	60.000.000,00	147.480.221,00	2.217.480.221,00
Totale	1.860.000.000,00	150.000.000,00	140.000.000,00	147.480.221,00	2.297.480.221,00

Parte vincolata	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	Vincoli derivanti da trasferimenti	Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	Vincoli formalmente attribuiti dall'Ente	Totale
	595.929.225,89	212.573.414,64	3.156.829,73	51.911.197,16	863.570.667,42
Utilizzo parte vincolata	155.022.501,92	120.598.356,08	3.156.829,73	7.304.123,98	286.081.811,71
Valore delle parti non utilizzate	440.906.723,97	91.975.058,56	0,00	44.607.073,18	577.488.855,71
Totale	595.929.225,89	212.573.414,64	3.156.829,73	51.911.197,16	863.570.667,42

Con riferimento all'utilizzo della quota libera dell'avanzo di amministrazione si rileva che la quota di 141 mln di euro per "Altre modalità di utilizzo" è relativa alle seguenti fattispecie:

- per 140 mln di euro relativi alla quota del risultato di amministrazione derivante dallo svincolo della quota accantonata al Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità di cui al Rendiconto 2022, effettuato sulla base della determinazione dell'ammontare definitivo della quota del risultato di amministrazione accantonata per il suddetto fondo, a copertura dello stanziamento riguardante il fondo crediti di dubbia esigibilità nel Bilancio dell'esercizio 2023;
- per € 1.010.045,86 per l'estinzione anticipata di prestiti (art. 187 c. 2 del D. Lgs. 267/2000).

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

ANALISI QUOTE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

QUOTE ACCANTONATE

Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

Ai fini del calcolo delle medie è stata utilizzata la media semplice dei rapporti annui. Il fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare nel rendiconto 2023 da calcolare con il metodo sopraccitato è stato determinato applicando al volume dei residui attivi riferiti alle entrate di dubbia esigibilità, la percentuale determinata come complemento a 100 della media dei rapporti annui dell'ultimo quinquennio tra riscossioni in conto residui e residui attivi iniziali.

L'Ente ha indicato nella relazione al rendiconto la modalità di calcolo applicata. In applicazione del metodo adottato, l'accantonamento minimo a FCDE risulta determinato in 1.631,43 milioni di euro, mentre prudenzialmente l'Ente ha deciso di mantenere accantonata la somma complessiva di 1.670,00 milioni di euro. La metodologia di calcolo rimane invariata rispetto agli anni precedenti anche nei criteri di scelta delle voci di entrata per le quali si è proceduto ad applicare l'accantonamento.

L'Ente ai fini del calcolo della percentuale di riscossione non ha usufruito dell'agevolazione prevista dall'art. 107-bis del D.L. 18/2020.

Nella relazione sulla gestione sono stati elencati crediti di dubbia e difficile esazione per euro 366.146.395,75 di cui euro 362.359.024,89 sono stati iscritti tra i crediti della situazione patrimoniale con relativo fondo di svalutazione.

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

L'Organo di Revisione attesta la congruità del FCDE accantonato nel risultato di amministrazione.

Fondo perdite aziende e società partecipate

Ai sensi dell'art. 21 del TUSP per le società, nell'avanzo di amministrazione risulta accantonato l'importo di euro 2.370.104,00 quale fondo per perdite risultanti dai Bilanci 2016 e 2017 della società AREXPO SPA e dal Bilancio 2022 dalla società MUSA – Multilayered Urban Sustainability Action

S.c.a r.l.

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso previsto dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per euro 150.000.000,00.

Il Fondo è stato determinato sulla base della valutazione del rischio di soccombenza stimato dall'Avvocatura dell'Ente sul contenzioso esistente alla data del 31/12/2023 e risulta sostanzialmente in linea con quanto previsto dai principi contabili nazionali e internazionali (OIC 31, IAS 37).

Durante l'esercizio il Collegio ha più volte monitorato l'andamento del rischio contenzioso, rapportandosi direttamente con la Direzione Avvocatura dell'Ente, e ritiene l'accantonamento congruo.

Fondo di garanzia dei debiti commerciali

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente non era tenuto allo stanziamento del Fondo di garanzia debiti commerciali, in quanto il debito commerciale residuo scaduto rilevato al 31/12/2022 è risultato inferiore al 5% del totale delle fatture ricevute nel medesimo esercizio ed inoltre risulta che l'indicatore di ritardo dei pagamenti è negativo.

Altri fondi e accantonamenti

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

- fondo accantonamento da risorse correnti per passività potenziali per euro 170.000.000,00;
- fondo accantonamento per rinnovo contratto nazionale di lavoro per euro 5.000.000,00;
- fondo rischi per escussioni garanzie prestate a favore di terzi per euro 26.000.000,00;
- fondo spese per indennità di fine mandato del Sindaco per euro 25.920,00;
- fondo rischi organizzazione XXV Giochi Olimpici invernali per euro 113.750.000,00;
- fondo accantonamento IVA investimenti finanziati per euro 94.000.000,00.

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

QUOTE VINCOLATE

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

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

Vincoli da trasferimenti

Certificazione Covid 2019/2022 - Fondo quote non utilizzate del Fondo per le funzioni fondamentali enti locali ex art. 1 c. 822 Legge 178/2020 e ristori specifici di entrata.

Con decreto del Ministro dell'Interno, di concerto con il Ministro dell'Economia e delle Finanze, dell'8 febbraio 2024, pubblicato sul sito del Ministero dell'Interno – Dipartimento per gli affari interni e

territoriali – Area tematica “La finanza locale”, come richiamato dal Comunicato del Ministero dell’Interno pubblicato in Gazzetta Ufficiale n. 58 del 9 marzo 2024, sono stati stabiliti i criteri e le modalità per la verifica a consuntivo della perdita di gettito e dell’andamento delle spese connesse all’emergenza epidemiologica COVID-19 e le conseguenti regolazioni finanziarie.

Detto provvedimento dispone che *“gli enti locali in sede di rendiconto 2023 procedono ad adeguare le quote vincolate del risultato di amministrazione alle risultanze delle Tabelle di cui agli Allegati (per i Comuni) C ed E”,* riferite, rispettivamente, all’esito finale (Deficit o Surplus) dell’utilizzo del “Fondone” Covid-19 rispetto al reale fabbisogno e alla segnalazione di eventuali ristori specifici di spesa non utilizzati al 31 dicembre 2022 attestati nelle Certificazioni COVID-19/2022.

Per il Comune di Milano si segnala quanto segue:

- Allegato C: esito del conguaglio “Fondone” COVID-19: € 0,00 (situazione di pareggio, l’ente non presenta eccedenze o deficit di risorse)
- Allegato E: non sussistono ristori di spesa non utilizzati alla data del 31/12/2022

Alla luce di quanto esposto e conformemente a quanto previsto dal decreto, si è proceduto allo svincolo delle risorse, pari ad € 9.884.262,58 che erano state a suo tempo vincolate prudenzialmente in avanzo.

Gestione emergenza energetica

Per l’esercizio finanziario 2023 risultano assegnati all’Ente euro 12.374.381,30 a valere sul contributo straordinario per garantire la continuità dei servizi erogati in relazione alla spesa per utenze di energia elettrica e gas ai sensi dell’articolo 1, comma 29, della Legge 29 dicembre 2022 n. 197.

L’Organo di Revisione ha verificato che l’Ente per la copertura dei maggiori costi energetici (consumi di energia elettrica Pdc 1.03.02.05.04, gas Pdc 1.03.02.05.06 e illuminazione pubblica Pdc 1.03.02.15.15), ammontanti complessivamente a 28 mln € rispetto all’esercizio 2019, ha utilizzato risorse derivanti dalle sanzioni per le violazioni delle norme del Codice della strada (limitatamente alla quota incassata in competenza e di effettiva spettanza dell’ente) ai sensi dell’articolo 40-bis del D.L. 50/2022 per 13,4 mln €.

13

QUOTE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI

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

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

Le tabelle a.1, a.2 e a.3 sono coerenti con quanto riportato nel prospetto degli equilibri e nel quadro generale riassuntivo. Con riferimento alle loro modalità di compilazione si rinvia a quanto descritto a pagina 133 e seguenti della Relazione sulla gestione.

EQUILIBRI E GESTIONE DI COMPETENZA

Il saldo di competenza 2023, distinto tra parte corrente, capitale e saldo delle partite finanziarie è così riassunto:

01) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		610.494.695,16
- Risorse accantonate di parte corrente stanziato nel bilancio dell'esercizio	(-)	20.012.400,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	59.802.029,17
02) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		530.680.265,99
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	-31.346.597,00
03) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		562.026.862,99
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		425.485.622,36
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziato nel bilancio dell'esercizio	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	193.533.508,84
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		231.952.113,52
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	25.000.000,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		206.952.113,52
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		1.035.980.317,52
Risorse accantonate stanziato nel bilancio dell'esercizio		20.012.400,00
Risorse vincolate nel bilancio		253.335.538,01
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		762.632.379,51
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		-6.346.597,00
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		768.978.976,51

14

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

Come desumibile dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto di gestione (allegato 10 del D. Lgs. 23 giugno 2011 n. 118), come modificato dal DM 01/08/2019 infatti gli esiti sono stati i seguenti:

- W1 (Risultato di competenza): € 1.035.980.317,52;
- W2 (Equilibrio di bilancio): € 762.632.379,51;
- W3 (Equilibrio complessivo): € 768.978.976,51.

In riferimento agli equilibri di bilancio:

- sono state utilizzate entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili per euro 33.771.283,38, relative a credito IVA imputabile a investimenti finanziati da debito (euro 11.621.283,38) e sanzioni al Codice della strada (euro 22.150.000,00);
- non sono state utilizzate entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili.

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

L'andamento della gestione di competenza è così riassunto:**Entrate**

ENTRATE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Previsioni definitive su iniziali	Accertamenti su previsioni definitive
Titolo 1	1.421.845.000,00	1.433.443.360,00	1.471.905.681,39	100,8%	102,7%
Titolo 2	627.150.060,00	658.776.030,00	518.700.898,75	105,0%	78,7%
Titolo 3	1.334.640.690,00	1.360.949.740,00	1.452.898.873,51	102,0%	106,8%
Titolo 4	4.125.784.483,58	3.985.519.565,52	574.274.495,83	96,6%	14,4%
Titolo 5	209.000.000,00	209.000.000,00	50.000.000,00	100,0%	23,9%
Titolo 6	133.681.837,61	927.909.528,69	160.382.447,94	694,1%	17,3%
Titolo 7	836.000.000,00	836.000.000,00	0,00	100,0%	0,0%
Titolo 9	382.063.760,00	686.387.760,00	623.674.033,93	179,7%	90,9%
TOTALE	9.070.165.831,19	10.097.985.984,21	4.851.836.431,35	111,3%	48,0%

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

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza (B/A*100)
Titolo I	1.433.443.360,00	1.471.905.681,39	990.856.388,78	67%
Titolo II	658.776.030,00	518.700.898,75	436.044.107,97	84%
Titolo III	1.360.949.740,00	1.452.898.873,51	1.150.067.533,75	79%
Titolo IV	3.985.519.565,52	574.274.495,83	403.172.081,65	70%
Titolo V	209.000.000,00	50.000.000,00	0,00	0%

15

In riferimento alle principali entrate correnti si fornisce il dettaglio:

Entrata	Accertamenti di competenza	Residuo gestione di competenza
Imposta di soggiorno	62.659.441,62	13.121.712,39
IMU	765.728.479,04	129.611.335,19
TARI (Tassa sui rifiuti)	319.563.415,05	136.568.551,28
Addizionale comunale sull'IRPEF	220.000.000,00	134.153.816,18
Imposta comunale sulla pubblicità	386.615,03	3.063,08
5 per mille del gettito I.R.P.E.F.	416.821,06	-
Entrate da recupero evasione	83.465.220,46	67.590.814,49
Altre imposte e tasse	1.112.810,44	-
Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati	1.453.332.802,70	481.049.292,61
Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi	40.669,78	-
Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	18.532.208,91	-
Totale Titolo 1 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	1.471.905.681,39	481.049.292,61
Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	503.805.431,40	72.919.118,84
Trasferimenti correnti da Famiglie	89.164,21	591,00
Trasferimenti correnti da Imprese	10.828.157,89	9.423.481,95
Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	1.080.812,44	200.091,14
Trasferimenti correnti dall'Unione europea e dal Resto del Mondo	2.897.332,81	113.507,85
Totale Titolo 2 Trasferimenti correnti	518.700.898,75	82.656.790,78

Entrata	Accertamenti di competenza	Residuo gestione di competenza
Vendita di beni (Pdc E.3.01.01)	96.841,52	492,50
Proventi da tariffe per il trasporto pubblico locale	383.241.126,39	37.540.169,94
Altre Entrate dalla vendita di servizi (E.3.01.02)	78.333.480,21	3.325.305,19
Proventi da fitti immobili, aree, spazi e beni comunali	150.924.483,78	33.422.509,82
Canone unico patrimoniale	102.339.898,23	23.099.867,47
Altri proventi derivanti dalla gestione dei beni (E.3.01.03)	12.773.207,64	13.881,55
Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	727.709.037,77	97.402.226,47
Sanzioni per contravvenzioni al Codice della strada	260.769.047,96	134.442.265,59
Altro	22.289.441,96	4.047.759,20
Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	283.058.489,92	138.490.024,79
Tipologia 300: Interessi attivi	26.732.695,63	9.494,45
Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale	119.245.723,08	-
Poste relative all'IVA (split payment e reverse charge)	127.973.906,67	-
Altro	168.179.020,44	66.929.594,05
Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	296.152.927,11	66.929.594,05
Totale Titolo 3 Entrate extratributarie	1.452.898.873,51	302.831.339,76

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione Codice della strada

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

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

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione Codice della strada			
	2021	2022	2023
Accertamento	139.885.892,55	217.829.879,65	260.769.047,96
Riscossione in conto competenza	80.685.845,39	112.934.103,47	126.326.782,37
%riscossione	57,68	51,85	48,44

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

	Importo	%
Residui attivi al 01/01/2023	714.062.537,00	
Residui riscossi nel 2023	20.681.934,86	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	288.011.454,93	
Residui al 31/12/2023	405.369.147,21	56,77%
Residui della competenza	134.442.265,59	
Residui totali	539.811.412,80	
FCDE al 31/12/2023	522.969.296,72	96,88%

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione Codice della strada – quota vincolata

Gli incassi 2023 delle sanzioni amministrative pecuniarie per violazione Codice della strada (articoli 142 e 208 D. Lgs. 285/92) ammontano ad euro 147.008.717,23, e ne è stata rispettata la destinazione vincolata.

La parte vincolata risulta destinata come segue:

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2021	Accertamento 2022	Accertamento 2023
Entrata vincolata ai sensi del D. Lgs n. 285 del 30/04/1992	57.831.853,05	82.266.976,53	77.796.568,54
Destinazione a spesa corrente vincolata	40.106.853,05	82.266.976,53	55.646.568,54
% per spesa corrente	69,35%	100,00%	71,53%
Destinazione a spesa per investimenti	17.725.000,00	0,00	22.150.000,00
% per Investimenti	30,65%	0,00%	28,47%
In avanzo vincolato	0,00	0,00	0,00
% in avanzo	0,00%	0,00%	0,00%

L'Ente ha provveduto all'invio delle certificazioni al Ministero dell'Interno per le annualità precedenti, mentre non ha ancora provveduto con riferimento all'esercizio 2023, non essendo scaduti termini.

Si rileva che L'Ente, ai sensi dell'articolo 40-bis D.L. 17/05/2022 n. 50, ha destinato quota dei proventi incassati di cui all'articolo 208, comma 4, del Codice della strada di cui al D. Lgs. 30 aprile 1992, n. 285, a copertura della spesa per le utenze di energia elettrica e gas.

In riferimento all'esercizio 2023 i dati possono essere riepilogati nel modo seguente:

	Descrizione	
A	Proventi complessivi delle sanzioni derivanti dall'accertamento di tutte le violazioni al Codice della strada (ad eccezione delle sole violazioni di cui all'art. 142, comma 12-bis)	138.424.297,38
B	Proventi complessivi delle sanzioni derivanti dall'accertamento delle violazioni dei limiti massimi di velocità di cui all'art. 142, comma 12-bis, comminate dai propri organi di polizia stradale sulle strade di competenza e in concessione	8.584.419,85
C	50% del totale dei proventi delle sanzioni derivanti dall'accertamento delle violazioni dei limiti massimi di velocità di cui all'art. 142, comma 12-bis, comminate dai propri organi di polizia stradale sulle strade non di proprietà dell'ente locale	-
D	50% del totale dei proventi delle sanzioni derivanti dall'accertamento delle violazioni dei limiti massimi di velocità di cui all'art. 142, comma 12-bis, comminate su strade di proprietà dell'Ente locale da parte di organi di polizia stradale dipendenti da altri enti	-
	TOTALE PROVENTI VIOLAZIONI LIMITI MASSIMI DI VELOCITÀ EX ART. 142, COMMA 12-BIS	8.584.419,85
	TOTALE PROVENTI VIOLAZIONI AL CODICE DELLA STRADA	147.008.717,23

Destinazione ai sensi dell'art. 208, comma 4	Importo
Interventi di sostituzione, ammodernamento, potenziamento, di messa a norma e di manutenzione della segnaletica delle strade di proprietà dell'Ente (art. 208, comma 4, lettera a)	13.738.280,75
Potenziamento delle attività di controllo e di accertamento delle violazioni in materia di circolazione stradale, anche attraverso l'acquisto di automezzi, mezzi e attrezzature dei corpi e dei servizi di polizia municipale (art. 208, comma 4, lettera b)	15.477.071,12
Manutenzione delle strade, installazione, ammodernamento, potenziamento, messa a norma delle barriere e sistemazione del manto stradale, redazione dei PGU. Interventi a tutela degli utenti deboli, educazione stradale nelle scuole di ogni ordine e grado, assistenza e previdenza per il personale di cui alle lettere d-bis) ed e) del comma 1, dell'art. 12. Mobilità ciclistica e misure di cui all'art. 208, comma 5-bis) (art. 208, comma 4, lettera c)	26.605.414,45
Destinazione ai sensi dell'art. 40-bis D.L. n. 50 del 17/05/2022	
Spese per le utenze di energia elettrica e gas	13.391.382,37
TOTALE	69.212.148,69

Destinazione ai sensi dell'art. 142, comma 12-ter	Importo
Interventi di manutenzione e messa in sicurezza delle infrastrutture stradali (compreso segnaletica, barriere e relativi impianti) (142, comma 12-ter -1)	8.584.419,85
Potenziamento delle attività di controllo e di accertamento delle violazioni in materia di circolazione stradale (compreso le spese relative al personale) (142, comma 12-ter -2)	0,00
TOTALE	8.584.419,85

Contributi per permessi di costruire

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

Contributi permessi a costruire e relative sanzioni			
	2021	2022	2023
Accertamento	73.805.736,81	65.652.211,37	73.934.580,82
Riscossione	73.805.736,81	65.399.856,97	73.338.410,47

Si rileva che:

- non sono stati utilizzati oneri di urbanizzazione a finanziamento della spesa corrente;
- gli oneri di urbanizzazioni sono stati utilizzati per finanziare le tipologie di spese di cui all'art. 1, comma 460 della L. 232/2016 per le quali si rimanda a pagina 47 della Relazione sulla gestione;
- la quota non utilizzata è confluita in avanzo di amministrazione vincolato.

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

Contributi per permessi a costruire e relative sanzioni destinati a spesa corrente			
	2021	2022	2023
Importo	73.805.736,81	65.652.211,37	73.934.580,82
Spese correnti	0,00	0,00	0,00
% per spesa corrente	0,0%	0,0%	0,0%

Recupero evasione

Con riferimento all'attività di recupero dell'evasione si rinvia a quanto riportato a pagina 31 della Relazione sulla gestione i cui risultati per l'anno 2023 sono riportati nella tabella seguente:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento Competenza Esercizio 2023	Rendiconto 2023
Recupero evasione ICI/IMU	53.553.688,73	8.582.387,57	29.307.796,97	128.193.361,75
Recupero evasione TASI	371.601,36	49.402,35	209.977,09	2.152.147,98
Recupero evasione TARSU/TARES/TARI	27.139.407,59	6.313.268,84	13.572.394,62	72.749.605,11
Recupero evasione Imposta di Soggiorno	1.346.086,40	1.634,10	876.179,56	876.179,56
Recupero evasione Imposta sulla Pubblicità	1.054.436,38	927.713,11	82.585,56	1.744.980,57
Recupero evasione altri tributi	-	-	-	-
TOTALE	83.465.220,46	15.874.405,97	44.048.933,80	205.716.274,97

Note: Per l'accantonamento al FCDE si precisa che l'importo indicato nella colonna "FCDE Accantonamento competenza esercizio 2023" è stato determinato moltiplicando i residui della competenza al 31/12/23 per la percentuale di accantonamento della relativa tipologia di entrata (come riportata nel quadro del Rendiconto 2023 "Composizione dell'accantonamento al FCDE e composizione del Fondo svalutazione crediti") mentre l'importo indicato nella colonna "FCDE Rendiconto 2023" è stato determinato moltiplicando i residui complessivi al 31/12/23 per la medesima percentuale di accantonamento (65,17%).

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

	Importo	%
Residui attivi al 01/01/2023	304.781.631,94	
Residui riscossi nel 2023	24.099.371,87	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	32.612.072,61	
Residui al 31/12/2023	248.070.187,46	81,39%
Residui della competenza	67.590.814,49	
Residui totali	315.661.001,95	
FCDE al 31/12/2023	205.716.274,97	65,17%

Spese

USCITE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegni + Fondo Pluriennale Vincolato	Previsioni definitive su iniziali	Impegni su previsioni definitive
Titolo 1	3.452.064.124,54	3.648.884.231,59	2.976.955.465,27	105,7%	81,6%
Titolo 2	4.414.601.543,07	6.480.499.354,05	1.968.047.864,63	146,8%	30,4%
Titolo 3	209.000.000,00	249.035.000,00	50.000.000,00	119,2%	20,1%
Titolo 4	142.457.090,00	161.647.380,00	161.646.491,43	113,5%	100,0%
Titolo 5	836.000.000,00	836.000.000,00	0,00	100,0%	0,0%
Titolo 7	382.063.760,00	686.387.760,00	623.674.033,93	179,7%	90,9%
TOTALE	9.436.186.517,61	12.062.453.725,64	5.780.323.855,26	127,8%	47,9%

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

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

Macroaggregati spesa corrente		2022	2023	Variazione
101	Redditi da lavoro dipendente	612.297.567,14	604.048.901,93	-8.248.665,21
102	Imposte e tasse a carico ente	41.043.941,72	40.364.968,62	-678.973,10
103	Acquisto beni e servizi	1.969.559.600,52	1.963.371.333,28	-6.188.267,24
104	Trasferimenti correnti	167.603.574,98	146.977.684,41	-20.625.890,57
105	Trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	Fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	Interessi passivi	118.895.197,60	135.840.074,94	16.944.877,34
108	Altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	17.982.378,74	17.560.168,65	-422.210,09
110	Altre spese correnti	19.934.247,22	33.064.229,42	13.129.982,20
TOTALE		2.947.316.507,92	2.941.227.361,25	-6.089.146,67

Macroaggregati spesa corrente		2022	2023	Variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00	0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	457.436.965,03	470.693.415,93	13.256.450,90
203	Contributi agli investimenti	70.318.871,03	132.551.912,66	62.233.041,63
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
205	Altre spese in conto capitale	1.827.708,95	3.523.015,46	1.695.306,51
TOTALE		529.583.545,01	606.768.344,05	77.184.799,04

L'Organo di Revisione ha verificato che il FPV sia stato correttamente determinato in sede di riaccertamento ordinario.

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	01/01/2023	31/12/2023
FPV di parte corrente	32.050.516,98	35.728.104,02
FPV di parte capitale	1.195.325.366,88	1.361.279.520,58
FPV per partite finanziarie	-	-
TOTALE	1.227.375.883,86	1.397.007.624,60

L'evoluzione del FPV è la seguente:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente

	2021	2022	2023
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	30.756.228,29	32.050.516,98	35.728.104,02
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	30.464.872,39	31.309.350,87	34.773.553,66
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	-	-	-
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2	-	-	-
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	291.355,90	741.166,11	954.550,36
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	-	-	-
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	-	-	-

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte capitale

	2021	2022	2023
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	1.037.982.298,12	1.195.325.366,88	1.361.279.520,58
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	181.051.774,13	400.134.807,57	406.549.227,57
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	856.930.523,99	795.190.559,31	954.730.293,01
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	-	-	-

Il FPV di parte corrente è così costituito:

	2023
Salario accessorio e premiante	33.973.553,66
Trasferimenti correnti	-
Incarichi a legali	-
Altri incarichi	-
Altro	-
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	1.754.550,36
Totale FPV 2023 spesa corrente	35.728.104,02

Il FPV in spesa c/capitale è stato attivato in presenza di entrambe le seguenti condizioni: entrata esigibile e tipologia di spesa rientrante nelle ipotesi di cui al punto 5.4 del principio applicato della contabilità finanziaria (Allegato n. 4/2 al D. Lgs 118/2011).

L'importo del FPV trova corrispondenza nei seguenti prospetti:

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

Spese per il personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2023 e le relative assunzioni hanno rispettato:

- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa, che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di euro 23.144.390,37 (spesa impegnata pari ad euro 21.163.694,35);
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro 563.183.486,76;
- l'art. 40 del D. Lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art. 23 del D. Lgs. 75/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2023 rientra nei limiti di cui all'art. 1, comma 557 e 557 quater della Legge 296/2006.

	Media 2011/2013	Rendiconto 2023
Spese macroaggregato 101 e 110	601.642.740,80	593.702.918,51
Spese macroaggregato 103	2.375.586,22	0,00
Irap macroaggregato 102	34.510.837,56	34.361.265,64
Altre spese: stages/tirocini macroaggregato 104	7.789,94	58.470,73
Altre spese: personale comandato in entrata macroaggregato 109	0,00	307.224,16
Altre spese: da specificare		
Totale spese di personale (A)	638.536.954,51	628.429.879,04
(-) Componenti escluse (B)	75.353.467,76	116.682.092,94
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	563.183.486,76	511.747.786,10

DETTAGLIO COMPONENTI ESCLUSE	2023
Incrementi contrattuali	101.291.227,10
Rimborsi per personale comandato in uscita	4.087.268,09
Incentivo progettazione	1.921.603,58
Straordinari conto terzi	2.740.637,22
Spese vincolate non soggette	6.641.356,95
Totale componenti escluse	116.682.092,94

L'Ente, in occasione dell'approvazione del PIAO 2023/2025 con delibera G.C. n. 432 del 31 marzo 2023, successivamente integrato con delibera di G.C. n. 996 del 18 luglio 2023, con delibera di G.C. n. 1555 del 16 novembre 2023 e con delibera di G.C. n. 1701 del 22 dicembre 2023, ha accertato che l'Ente rispetto alle nuove regole assunzionali previste dall'art. 33, comma 2 del D.L. 34/2019 si colloca quale ente virtuoso.

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

- Piani dei fabbisogni di personale e relative modifiche: parere n. 19 del 23.03.2023; n. 39 dell'11.07.2023; n. 73 dell'8.11.2023 e n. 85 del 14.12.2023;
- Certificazioni fondi risorse decentrate:
 - o Fondo Risorse decentrate comparto con pareri n. 33 del 25.05.2023 e n. 82 del 14.12.2023;
 - o Preintesa e costituzione Fondo per il finanziamento dell'indennità di posizione e di risultato del personale dirigente pareri n. 22 del 25.05.2023 e n. 83 del 14.12.2023.

L'Ente risulta aver approvato in via definitiva entro il 31/12/2023 il contratto per le risorse decentrate del personale dipendente anno 2023.

L'Ente ha erogato nell'anno 2023:

- la somma a titolo di emolumento accessorio una tantum prevista dall'art. 1 commi 330-332 della Legge n. 197/2022;
- la somma a titolo di anticipo rinnovo contratto prevista dall'art. 3 comma 3 del Decreto Legge n. 145 del 18 ottobre 2023.

LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO

Nel corso dell'esercizio 2023 il Comune non ha fatto ricorso a nuovo indebitamento; nell'anno sono state formalizzate due richieste di erogazione, rispettivamente di 20 milioni ed 80 milioni di euro, relative ad una linea di credito di 100 milioni stipulata con la Banca Europea per gli Investimenti e già contabilizzata nello stock del debito nell'anno 2020. L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL in base al quale l'importo complessivo degli interessi dei mutui assunti nell'anno, sommato a quello dei mutui precedentemente contratti non supera il 10% per l'anno 2023 delle entrate relative ai primi tre titoli della parte entrata del rendiconto 2021, come risulta dalle sottostanti tabelle.

Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento

ENTRATE DA RENDICONTO 2021	Importi in euro
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	1.375.575.354,52
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	995.530.992,46
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	973.648.422,05
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2021	3.344.754.769,03
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	334.475.476,90
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2023	Importi in euro
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2023	151.168.571,85
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	0,00
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	0,00
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	183.306.905,05
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	151.168.571,85
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2021 (G/A)*100	4,520%

La lettera C) comprende: ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al 31/12/2022 e ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL, autorizzati nell'esercizio in corso (di cui € 3.924.095,95 relative alle garanzie fideiussorie).

Nella tabella seguente viene riportata la percentuale d'incidenza relativa alle ultime tre annualità:

2021	2022	2023
3,791	4,155	4,520

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2022	+	3.600.546.174,33
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2023	-	161.646.491,43
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2023	+	0,00
4) Altre variazioni	-	0,02
TOTALE DEBITO	=	3.438.899.682,88

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

Anno	2021	2022	2023
Residuo debito (+)	3.593.679.198,07	3.682.749.650,05	3.600.546.174,33
Nuovi prestiti (+)	202.392.546,85	81.040.321,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	112.782.045,71	163.243.796,72	130.207.815,89
Estinzioni anticipate (-)	0,00	0,00	31.438.675,54
Altre variazioni +/- (da specificare)	-540.049,16 (1)	0,00	-0,02 (2)
Totale fine anno	3.682.749.650,05	3.600.546.174,33	3.438.899.682,88
Nr. Abitanti al 31/12	1.386.285	1.396.673	1.417.597
Debito medio per abitante	2.656,56	2.577,94	2.425,87

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

(2) Riduzione residuo debito di un mutuo Intesa Sanpaolo a seguito di insussistenza attiva accertata (-0,02)

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

Anno	2021	2022	2023
Oneri finanziari	118.033.428,12	117.939.889,76	133.273.022,15
Quota capitale	112.782.045,71	163.243.796,72	161.646.491,43
Totale fine anno	230.815.473,83	281.183.686,48	294.919.513,58

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

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

La rinegoziazione ha comportato una minor spesa corrente a carico dell'esercizio 2023 di euro 36.550.030,28 come da allegato 2 alla citata deliberazione.

Nel corso del secondo semestre 2022, in attuazione della delibera di Consiglio Comunale n. 78 del 20/10/2022, avente ad oggetto "Rinegoziazione dei prestiti concessi dalla Cassa Depositi e Prestiti S.p.A. alle condizioni rese note mediante Circolare n. 1302 del 20 settembre 2022", l'Ente ha concluso un'operazione di rinegoziazione i cui effetti finanziari vengono riassunti nella seguente tabella:

Numero mutui rinegoziati	100
Capitale rinegoziato	1.469.501.914,07
Importo rate 2022-2043 ante rinegoziazione	1.947.172.418,51

Importo rate 2022-2043 post rinegoziazione	1.946.777.228,52
Di cui: Interessi complessivi ante rinegoziazione	477.670.504,44
Di cui: Interessi complessivi post rinegoziazione	477.275.314,45

La rinegoziazione ha comportato una minor spesa corrente a carico dell'esercizio 2023 di euro 44.475.036,48 come da allegato 2 alla citata deliberazione.

Nel corso dell'esercizio 2023, inoltre, in attuazione della deliberazione della Giunta Comunale n. 559 del 20/04/2023, avente ad oggetto "Rinegoziazione dei prestiti concessi dalla Cassa Depositi e Prestiti S.p.A. alle condizioni rese note mediante Circolare n. 1303 del 4 aprile 2023", l'Ente ha concluso un'operazione di rinegoziazione i cui effetti finanziari vengono riassunti nella seguente tabella:

Numero mutui rinegoziati	112
Capitale rinegoziato	1.649.809.590,21
Importo rate 2023-2043 ante rinegoziazione	2.198.288.598,74
Importo rate 2023-2043 post rinegoziazione	2.217.236.248,60
Di cui: Interessi complessivi ante rinegoziazione	548.479.008,53
Di cui: Interessi complessivi post rinegoziazione	567.426.658,39

La rinegoziazione ha comportato una minor spesa corrente a carico dell'esercizio 2023 di euro 4.705.244,16 come da allegato 2 alla citata deliberazione.

Concessione di garanzie

25

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

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

2021	2022	2023
3.291.794,50	3.624.592,86	3.924.095,95

Per l'elenco dei soggetti terzi beneficiari di garanzie ricevute sul debito da parte dell'Ente (e relativo ammontare) si rinvia alle pagine da 68 a 73 della Relazione sulla gestione 2023.

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

Strumenti di finanza derivata

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

L'Ente ha inserito la nota prevista dall'art. 62, comma 8, D.L. n. 112/2008 nella Relazione sulla Gestione 2023 della Giunta Comunale (pagina 76 e seguenti).

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

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

È stato costituito un deposito a garanzia delle Banche per le obbligazioni derivanti dai contratti in derivati non estinti (CDS e Amortizing), 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	10.212.768,00
Deutsche Bank AG	23.000.000,00	11.744.680,90
Depfa Bank plc/FMSW ¹	20.000.000,00	10.212.768,00
UBS Limited	75.000.000,00	75.000.000,00
Totali	138.000.000,00	107.170.216,90

(*) alla data del 31/12/2023, al netto della quota di rimborso annuale prevista contrattualmente

Tali depositi per l'anno 2023 sulla base del parametro di riferimento rilevato nel corso dell'anno, Euribor a tre mesi, hanno avuto una remunerazione complessiva di € 3.275.382,50, 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/FMSW ¹	72.400.000,00
UBS Limited	40.580.000,00
Totali	277.580.000,00

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

La remunerazione annuale di tali depositi per l'anno 2023 è stata di complessivi € 14.939.475,00 contabilizzati al titolo 3 delle entrate.

Alla chiusura dell'esercizio 2023 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 2023 all'accantonamento delle quote capitale presso i quattro Istituti Arranger per complessivi euro 59.324.955,74 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 31/12/2023 di euro 94.624.678,47 come controparte Unicredit, su vecchi mutui Cassa Depositi e Prestiti non estinti con l'operazione di rifinanziamento con le seguenti caratteristiche:

Posizione Unicredit

Swap di tasso su un sottostante pari a euro 94.624.678,47 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 6,209 (31/12/2023).

In base ai tassi come sopra definiti, il contratto derivato in essere con Unicredit, nel corso dell'esercizio 2023 ha generato flussi differenziali negativi per l'Ente per € 1.635.244,58.

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	€.	99.308.132,14	Interim Exchange (29/12/2023)
	€.	69.541.020,35	Cash Deposit (29/12/2023)
	€.	- 12.015.699,45	CDS (29/12/2023)
JP Morgan Chase Bank	€.	118.807.949,67	(29/12/2023)
	€.	- 14.124.405,93	CDS (29/12/2023)
FMSW	€.	119.321.097,39	(29/12/2023)
	€.	- 13.099.378,56	CDS (29/12/2023)
Deutsche Bank AG	€.	122.244.371,50	(28/12/2023)
	€.	- 14.452.822,41	CDS (28/12/2023)
Unicredit	€.	- 4.223.560,20	(31/12/2023)

L'Organo di Revisione prende atto che non sono state effettuate nel corso del 2023 nuove operazioni riferite a strumenti di finanza derivata o loro modificazioni contrattuali.

L'Organo di Revisione ha verificato che nell'avanzo di amministrazione sono vincolate risorse per 427,58 mln di euro, come previsto dai principi contabili, fino a completa estinzione di tutti i derivati contratti dall'Ente.

27

Operazioni di partenariato pubblico-privato

L'Ente ha in essere al 31/12/2023 contratti per operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal D. Lgs. n. 50/2016, relative a project financing per i seguenti interventi in corso: convenzione di concessione per la Linea 5 della metropolitana di Milano, tratte da Bignami a Garibaldi e da Garibaldi a San Siro; convenzione di concessione per la Linea 4 della metropolitana di Milano; parcheggio sotterraneo pubblico a rotazione, con previsione di posti per residenti, nell'area pubblica di via Borgogna; realizzazione e gestione di un Centro Sportivo nell'Area del Lido di Milano, sito in Piazzale Lotto 15.

L'Ente ha altresì in corso di gara, o in predisposizione del progetto definitivo da parte dell'aggiudicatario o in verifica finalizzata alla stipula le seguenti ulteriori operazioni di partenariato pubblico-privato:

- Centro Ippico lombardo: realizzazione degli interventi di riqualificazione, recupero, valorizzazione e gestione degli immobili siti in via Fetonte 19/21;
- realizzazione, manutenzione e gestione del nuovo Centro sportivo sito nell'area compresa tra le vie Betti-Cechov-Omodeo;
- realizzazione e gestione di un complesso sportivo nell'area del Centro balneare Scarioni in via Valfurva 9;
- affidamento in concessione di servizi di progettazione, realizzazione e manutenzione di impianti e applicativi informatici di smart city per la sicurezza e la mobilità.

Risultano infine operazioni o proposte di partenariato pubblico-privato in corso di istruttoria o di valutazione.

DEBITI FUORI BILANCIO

Nel corso dell'esercizio l'Ente ha provveduto a riconoscere debiti fuori bilancio.

Tali debiti sono così classificabili:

	2021	2022	2023
Articolo 194 T.U.E.L.:			
- lettera a) - sentenze esecutive	2.238.939,55	5.181.830,86	3.252.009,51
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	2.133,32	275.000,00	796.100,09
Totale	2.241.072,87	5.456.830,86	4.048.109,60

Le deliberazioni consiliari di riconoscimento sono state 53, di cui 44 riferite all'articolo 194 comma 1 lettera a) e 9 riferite all'articolo 194 comma 1 lettera e).

Al finanziamento dei debiti fuori bilancio di cui alla tabella precedente si è provveduto come segue:

- con entrate di parte corrente per euro 3.016.204,28;
- con entrate di parte capitale per euro 1.031.905,32.

28

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

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto (alla data dell'8 marzo 2024) risultano, con riferimento a debiti fuori bilancio di competenza dell'esercizio 2023: debiti riconosciuti per euro 463.223,60, debiti in corso di riconoscimento (proposta esaminata dalla Giunta Comunale) per euro 143.734,37 ed infine ulteriori debiti per euro 190.193,40 in attesa di riconoscimento.

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

SOCIETÀ

DEBITI DEL COMUNE VERSO SOCIETÀ PARTECIPATE:

SOCIETÀ	RICONCILIAZIONE 2022			RICONCILIAZIONE 2023		
	Bilancio della Società	Bilancio dell'Ente	DIFFERENZA DA VERIFICARE	Bilancio della Società	Bilancio dell'Ente	DIFFERENZA DA VERIFICARE
AMAT	4.624.014,09	4.624.014,09	0,00	2.384.467,02	2.384.467,02	0,00
GRUPPO SEA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
SOGEMI	40.609.015,49	40.609.015,49	0,00	28.837.704,01	28.837.704,01	0,00
MILANOSPORT	2.252.755,50	2.117.816,08	134.939,42	2.998.685,33	2.863.745,91	134.939,42
MILANO RISTORAZIONE	21.246.846,38	21.246.846,38	0,00	21.061.839,86	21.061.839,86	0,00
AZIENDA FARMACIE MILANESI	2.753,79	2.753,79	0,00	2.753,79	2.753,79	0,00
AREXPO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MM	26.157.724,71	25.005.326,13	1.152.398,58	19.737.892,60	19.175.840,22	562.052,38
GRUPPO ATM	80.001.359,70	77.720.291,40	2.281.068,30	72.279.501,54	72.083.614,85	195.886,69
GRUPPO A2A	6.923.917,18	6.881.434,21	42.482,97	33.555.949,67	33.514.950,14	40.999,53
SPV LINEA M4	5.602.893,54	5.602.893,54	0,00	0,00	0,00	0,00
MUSA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	187.421.280,38	183.810.391,11	3.610.889,27	180.858.793,82	179.924.915,80	933.878,02

29

CREDITI DEL COMUNE VERSO SOCIETÀ PARTECIPATE:

SOCIETÀ	RICONCILIAZIONE 2022			RICONCILIAZIONE 2023		
	Bilancio della Società	Bilancio dell'Ente	DIFFERENZA DA VERIFICARE	Bilancio della Società	Bilancio dell'Ente	DIFFERENZA DA VERIFICARE
AMAT	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
GRUPPO SEA	46.438.949,78	46.438.949,78	0,00	0,00	0,00	0,00
SOGEMI	61.528,00	61.528,00	0,00	16.268,00	16.268,00	0,00
MILANOSPORT	496.500,00	496.500,00	0,00	690.500,00	690.500,00	0,00
MILANO RISTORAZIONE	5.672,75	5.672,75	0,00	0,00	0,00	0,00
AZIENDA FARMACIE MILANESI	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

SOCIETÀ	RICONCILIAZIONE 2022			RICONCILIAZIONE 2023		
	Bilancio della Società	Bilancio dell'Ente	DIFFERENZA DA VERIFICARE	Bilancio della Società	Bilancio dell'Ente	DIFFERENZA DA VERIFICARE
MM	47.231.808,96	47.231.808,96	0,00	41.235.605,76	41.235.605,76	0,00
GRUPPO ATM	44.774.527,19	46.262.027,19	(1.487.500,00)	51.781.293,59	53.268.793,59	(1.487.500,00)
GRUPPO A2A	775.311,74	751.400,51	23.911,23	2.716.323,39	2.692.412,16	23.911,23
SPV LINEA M4	9.171,63	9.171,63	0,00	0,00	0,00	0,00
MUSA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	139.793.470,05	141.257.058,82	(1.463.588,77)	96.439.990,74	97.903.579,51	(1.463.588,77)

A) DEBITI DEL COMUNE

- MILANOSPORT [€ 134.939,42]

La differenza pari a € 134.939,42 è dovuta in gran parte alla somma incassata a titolo di rimborso dei consumi De Marchi-Bacone (in gestione dalla società, ma con contatore e spese dei consumi a carico del Comune) emersa in occasione dell'erogazione del saldo del contributo 2022 al netto della somma accantonata da Milanosport per il rimborso di tali consumi per l'anno 2017. La società chiede di verificare ulteriormente il computo dei consumi calcolati, a suo parere eccessivi, rispetto all'impianto presente. Sono in corso tavoli di lavoro che coinvolgono la Direzione Sport, la Direzione Tecnica e la società stessa per quanto riguarda il calcolo e il rimborso degli esercizi successivi al 2017.

- MM [€ 562.052,38]

La differenza di € 562.052,38 riconducibile per € 326.607,54 ai servizi di ingegneria e per € 235.444,84 al servizio idrico attualmente in fase di verifica. Rispetto al rendiconto 2022 l'importo delle mancate riconciliazioni è diminuito per un importo pari a € 590.346,20 per effetto dello stralcio operato dalla Società per le partite che aveva già accantonato al fondo svalutazioni crediti. Complessivamente le partite in fase di verifica ammontano ad € 562.052,38 rispetto a € 1.152.398,58 dell'anno precedente.

- GRUPPO ATM [€ 195.886,69]

La differenza di € 195.886,69 è riconducibile a partite in corso di definizione con le varie Direzioni competenti. Rispetto all'anno precedente, le partite oggetto di verifica sono diminuite sostanzialmente di € 2.085.539,76, importo relativo alla costruzione della Metrotranvia Sud di cui la Cassa DD.PP. ha erogato e trasferito i fondi al Comune di Milano. È in corso di perfezionamento, con proposta di determinazione dirigenziale n. 2682/2024, l'assunzione dell'impegno. Per tutte le fatture arretrate già presenti nelle riconciliazioni anni precedenti, per la soluzione delle quali l'Area Valutazione, Controllo e Gestione Economica Società Partecipate si sta facendo parte attiva per la loro risoluzione.

- GRUPPO A2A [€ 40.999,53]

Il saldo complessivo ancora in verifica è pari a € 40.999,53, registrando una diminuzione di € 1.483,44 rispetto al 2022. Tale importo fa riferimento a numerose fatture di varia tipologia e causale, alcune molto risalenti nel tempo, delle quali alcune non sono riconosciute esigibili dal Comune, altre sono di competenza di altri soggetti, altre fanno riferimento ad arrotondamenti o a pagamenti avvenuti in modo parziale per non totale riconoscimento degli importi (cfr. allegato 2 di dettaglio agli atti). Nel corso dell'istruttoria del 2023, l'Unità Bilancio Consolidato ha intrattenuto stretti contatti con l'Area Finanziaria del Gruppo A2A e con uffici dell'Area Gestione Impianti del Comune che hanno condotto al pagamento di partite arretrate saldate nel 2023 e nei primi mesi dell'anno 2024 per un importo pari a € 112.261,77. Il lavoro sta proseguendo con lo scopo di risolvere altre partite arretrate a partire da quelle più datate.

B) CREDITI DEL COMUNE**- GRUPPO ATM [(€ 1.487.500)]**

Nel 2023 si conferma la mancata riconciliazione per un importo pari a € 1.487.500, relativi ad un contratto di canone per gestione della sosta stipulato prima del 2020; ATM chiede una ridefinizione del canone in seguito alle minori entrate registrate durante il periodo di pandemia; sono in corso tavoli di confronto per la definizione.

- GRUPPO A2A [€ 23.911]

La differenza pari ad € 23.911 è dovuta a sponsorizzazioni anni precedenti.

ENTI**DEBITI DEL COMUNE VERSO ENTI STRUMENTALI:**

ENTI	RICONCILIAZIONE 2022			RICONCILIAZIONE 2023		
	Bilancio dell'Ente strumentale	Bilancio dell'Ente	DIFFERENZA	Bilancio dell'Ente strumentale	Bilancio dell'Ente	DIFFERENZA
PARCO NORD	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
FONDAZIONE MILANO	1.485.688,89	1.485.688,89	0,00	4.281.727,97	4.281.727,97	0,00
FONDAZIONE PICCOLO TEATRO	1.745.330,00	1.745.330,00	0,00	0,00	0,00	0,00
FONDAZIONE TEATRO ALLA SCALA	5.734.426,22	5.734.426,22	0,00	4.073.974,78	4.073.974,78	0,00
CENTRO STUDI MANZONIANI	50.000,00	50.000,00	0,00	50.000,00	50.000,00	0,00
PIM	4.250,00	4.250,00	0,00	4.250,00	4.250,00	0,00
VILLA REALE MONZA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
CONVITTO LONGONE	1.360,00	1.360,00	0,00	0,00	0,00	0,00
PARCO GROANE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
FONDAZIONE ASILO MARIUCCIA	125.395,74	125.395,74	0,00	143.442,13	143.442,13	0,00
BAGATTI VALSECCHI	15.670,06	15.670,06	0,00	19.396,24	19.396,24	0,00
BEIC	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
BOSCHI DI STEFANO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
CASA DI RIPOSO PRANDONI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
CINETECA ITALIANA	35.000,00	35.000,00	0,00	40.000,00	40.000,00	0,00
FONDAZIONE BARATIERI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
FONDAZIONE STELLINE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
FRATELLI CONFALONIERI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

ENTI	RICONCILIAZIONE 2022			RICONCILIAZIONE 2023		
	Bilancio dell'Ente strumentale	Bilancio dell'Ente	DIFFERENZA	Bilancio dell'Ente strumentale	Bilancio dell'Ente	DIFFERENZA
TRIENNALE	527.470,00	527.470,00	0,00	785.000,00	785.000,00	0,00
FONDAZ. SOLERA MANTEGAZZA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
LOMBARDIA FILM COMMISSION	100.000,00	100.000,00	0,00	100.000,00	100.000,00	0,00
POLITECNICO	3.901,94	3.901,94	0,00	167.953,06	167.953,06	0,00
WELFARE AMBROSIANO	75.000,00	75.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
I POMERIGGI MUSICALI	534.233,42	534.233,42	0,00	289.414,73	289.414,73	0,00
MUSEO LEONARDO DA VINCI	1.116.400,00	1.116.400,00	0,00	516.400,00	516.400,00	0,00
SCUOLA ARTE APPLICATA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
AGENZIA TRASPORTO TPL	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
AFOL	110.376,77	110.376,77	0,00	50.339,40	50.339,40	0,00
CIMEP (in liquidazione)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
FONDAZIONE MILANO CORTINA 2026	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
CSI Piemonte	73.867,00	73.867,00	0,00	259.148,69	259.148,69	0,00
TOTALE	11.738.370,04	11.738.370,04	0,00	10.781.047,00	10.781.047,00	0,00

CREDITI DEL COMUNE VERSO ENTI STRUMENTALI:

ENTI	RICONCILIAZIONE 2022			RICONCILIAZIONE 2023		
	Bilancio dell'Ente strumentale	Bilancio dell'Ente	DIFFERENZA	Bilancio dell'Ente strumentale	Bilancio dell'Ente	DIFFERENZA
PARCO NORD	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
FONDAZIONE MILANO	387.796,98	387.796,98	0,00	0,00	0,00	0,00
FONDAZIONE PICCOLO TEATRO	0,00	0,00	0,00	1.077,00	1.077,00	0,00
FONDAZIONE TEATRO ALLA SCALA	81.291,00	81.291,00	0,00	42.803,00	42.803,00	0,00
CENTRO STUDI MANZONIANI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
PIM	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
VILLA REALE MONZA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
CONVITTO LONGONE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
PARCO GROANE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

ENTI	RICONCILIAZIONE 2022			RICONCILIAZIONE 2023		
	Bilancio dell'Ente strumentale	Bilancio dell'Ente	DIFFERENZA	Bilancio dell'Ente strumentale	Bilancio dell'Ente	DIFFERENZA
FONDAZIONE ASILO MARIUCCIA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
BAGATTI VALSECCHI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
BEIC	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
BOSCHI DI STEFANO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
CASA DI RIPOSO PRANDONI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
CINETECA ITALIANA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
FONDAZIONE BARATIERI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
FONDAZIONE STELLINE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
FRATELLI CONFALONIERI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TRIENNALE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
FONDAZ. SOLERA MANTEGAZZA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
LOMBARDIA FILM COMMISSION	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
POLITECNICO	23.181,40	23.181,40	0,00	0,00	0,00	0,00
WELFARE AMBROSIANO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
I POMERIGGI MUSICALI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MUSEO LEONARDO DA VINCI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
SCUOLA ARTE APPLICATA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
AGENZIA TRASPORTO TPL	29.127.471,69	29.127.471,69	0,00	29.295.718,87	29.295.718,87	0,00
AFOL	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
CIMEP (in liquidazione)	137.617,74	0,00	137.617,74	137.617,74	0,00	137.617,74
FONDAZIONE MILANO CORTINA 2026	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
CSI Piemonte	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	29.757.358,81	29.619.741,07	137.617,74	29.477.216,61	29.339.598,87	137.617,74

A) DEBITI DEL COMUNE

Per quanto riguarda i debiti del Comune verso gli enti strumentali si rileva la riconciliazione di tutte le partite.

B) CREDITI DEL COMUNE

- **CIMEP [€ 137.617,74]**

Per il 2023 si conferma quanto già emerso nel 2022: la differenza di € 137.617,74 è imputabile alle somme residue che il CIMEP deve trasferire al Comune al termine della liquidazione del Consorzio che il Comune accerterà a conclusione del processo di liquidazione dell'Ente, che dovrebbe avvenire entro breve tempo, ma che dipende dal perfezionamento di annose operazioni urbanistiche di compravendita di aree.

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

- per il Gruppo A2A, in continuità con gli anni precedenti, il prospetto è stato sottoscritto dal Dirigente Preposto alla redazione dei documenti contabili e societari, configurabile ai sensi dell'art. 154-bis del D. Lgs. 24 febbraio 1998, n. 58, quale organo di revisione sovra-aziendale (e quindi assimilabile a quello di una società di revisione iscritta all'albo);
- per il Gruppo ATM, per MM S.p.A., per AREXPO S.p.A. e per Milanosport S.p.A., il prospetto di riconciliazione, che concilia con le risultanze del Comune di Milano, è stato sottoscritto dai rispettivi Responsabili finanziari; invieranno prospetti asseverati dai revisori al momento dell'approvazione dei bilanci;
- per quanto riguarda le Fondazioni ed Enti: Fondazione Teatro alla Scala, Fondazione Milano Cortina, CSI Piemonte, CIMEP hanno provveduto, attraverso i rispettivi servizi finanziari, a comunicare le posizioni di debito e di credito verso il Comune di Milano. Tutte le risultanze conciliano con i dati contabili del Comune. Anche per questi enti l'asseverazione verrà fornita in seguito all'approvazione dei bilanci.

Esternalizzazione dei servizi

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2023, non ha proceduto a esternalizzare alcun nuovo servizio pubblico locale.

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

Il Comune di Milano, nel corso dell'esercizio 2023, non ha costituito società né acquistato partecipazioni.

In data 17 febbraio 2023, il Comune di Milano ha erogato 3,8 milioni di euro alla società SOGEMI S.p.A. nell'ambito dell'aumento di capitale già deliberato dal Consiglio Comunale negli esercizi precedenti.

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

Il Consiglio Comunale, con deliberazione n. 93 del 21 dicembre 2023, ha approvato la sesta Revisione periodica, ai sensi dell'art. 20 del D. Lgs. 19 agosto 2016 n. 175, delle società partecipate dal Comune di Milano - Ricognizione delle partecipazioni detenute, direttamente ed indirettamente, al 31 dicembre 2022 ed individuazione di misure di razionalizzazione.

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

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

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

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

L'esito di tale ricognizione è stato comunicato, con le modalità previste dall'art. 17 del D.L. n. 90/2014, convertito con modificazioni dalla Legge n. 114/2014, alla Sezione Regionale di controllo della Corte dei Conti, tramite l'applicativo ConTe in data 8 gennaio 2024, n. protocollo 203.

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

Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

Si dà atto che, per quanto portato all'evidenza dell'Organo di Revisione, relativamente ai Bilanci d'esercizio 2022:

- ✓ nessuna delle società ha riportato perdite per tre esercizi consecutivi anche ai fini della verifica del rispetto delle disposizioni di cui agli art. 14 comma 5; art. 21 comma 3 del D. Lgs. n. 175/2016; nessuna delle società partecipate direttamente si è trovata nella situazione di cui agli artt. 2446 o 2482 bis del Codice Civile;
- ✓ nessuna delle società partecipate direttamente ha richiesto interventi ai sensi degli artt. 2447 o 2482 ter del Codice Civile;
- ✓ tutte le società partecipate direttamente hanno provveduto ad approvare il bilancio d'esercizio al 31.12.2022, ad eccezione della Società AFM S.p.A., il cui esercizio sociale ha inizio il primo aprile e termina il 31 marzo di ogni anno (Bilancio al 31/03/2023 approvato nell'Assemblea del 28 luglio 2023).

35

È stato inoltre verificato il rispetto delle seguenti disposizioni:

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

Si ricorda comunque che, in base al combinato disposto degli art. 1, comma 5, art. 2, comma 1, lettera p), ed art. 26, commi 4 e 5, del citato D. Lgs. n. 175/2016, la disciplina contenuta nell'art. 11 del medesimo Decreto non si applica alle Società controllate dalle Pubbliche Amministrazioni quotate od emittenti strumenti finanziari, diversi dalle azioni, quotati in mercati regolamentati.

Sono in corso, unitamente all'approvazione dei Bilanci d'esercizio 2023 delle Società soggette agli obblighi di cui al D. Lgs. 175/2016, le verifiche di cui all'art. 19 del D. Lgs. 175/2016.

LA CONTABILITÀ ECONOMICO-PATRIMONIALE

STATO PATRIMONIALE

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

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

I numeri negativi sono indicati tra parentesi

STATO PATRIMONIALE ATTIVO		2023	2022
	A) CREDITI VS. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE		
	TOTALE CREDITI VS. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE (A)	0,00	0,00
	B) IMMOBILIZZAZIONI		
I	IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI		
1	COSTI DI IMPIANTO E DI AMPLIAMENTO	0,00	0,00
2	COSTI DI RICERCA SVILUPPO E PUBBLICITÀ	0,00	0,00
3	DIRITTI DI BREVETTO ED UTILIZZAZIONE OPERE DELL'INGEGNO	31.012.138,83	48.866.032,03
4	CONCESSIONI, LICENZE, MARCHI E DIRITTI SIMILE	0,00	0,00
5	AVVIAMENTO	0,00	0,00
6	IMMOBILIZZAZIONI IN CORSO ED ACCONTI	22.954.946,47	0,00
9	ALTRE	0,00	0,00
	Totale IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	53.967.085,30	48.866.032,03
II	IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI		
1	BENI DEMANIALI	6.522.969.991,00	6.583.785.555,37
1.01	TERRENI	7.291.860,48	11.914.446,57
1.02	FABBRICATI	308.206.848,05	324.119.307,03
1.03	INFRASTRUTTURE	6.207.350.454,67	6.247.680.513,77
1.09	ALTRI BENI DEMANIALI	120.827,80	71.288,00
III	ALTRE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	2.604.955.857,40	2.555.598.187,32
2.01	TERRENI	15.087.726,18	15.213.373,40
a	DI CUI IN LEASING FINANZIARIO	0,00	0,00
2.02	FABBRICATI	2.439.071.589,00	2.388.684.753,11
a	DI CUI IN LEASING FINANZIARIO	0,00	0,00
2.03	IMPIANTI E MACCHINARI	17.947.070,65	19.878.686,57
a	DI CUI IN LEASING FINANZIARIO	0,00	0,00
2.04	ATTREZZATURE INDUSTRIALI E COMMERCIALI	4.299.488,20	4.035.754,55
2.05	MEZZI DI TRASPORTO	33.717,53	35.591,82
2.06	MACCHINE PER UFFICIO E HARDWARE	8.416.244,49	9.546.405,76
2.07	MOBILI E ARREDI	14.353.082,17	13.858.589,29
2.08	INFRASTRUTTURE	1.316.959,09	1.192.291,78
2.99	ALTRI BENI MATERIALI	104.429.980,09	103.152.741,04
3	IMMOBILIZZAZIONI IN CORSO ED ACCONTI	120.926.813,76	101.141.141,57
	Totale Immobilizzazioni materiali	9.248.852.662,16	9.240.524.884,26
IV	IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE		
1	PARTECIPAZIONI IN	2.030.226.685,15	2.005.043.729,82
a	IMPRESE CONTROLLATE	1.265.655.523,95	1.238.175.362,92
b	IMPRESE PARTECIPATE	434.568.267,92	436.592.267,92
c	ALTRI SOGGETTI	330.002.893,28	330.276.098,98
2	CREDITI VERSO	813.861.009,66	754.596.427,95
a	ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE	0,00	0,00
b	IMPRESE CONTROLLATE	29.938.984,78	29.938.984,78
c	IMPRESE PARTECIPATE	0,00	0,00
d	ALTRI SOGGETTI	783.922.024,88	724.657.443,17
3	ALTRI TITOLI	161.244.215,00	161.244.215,00
	Totale IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	3.005.331.909,81	2.920.884.372,77
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	12.308.151.657,27	12.210.275.289,06

STATO PATRIMONIALE ATTIVO		2023	2022
I	C) ATTIVO CIRCOLANTE RIMANENZE	0,00	0,00
	Totale RIMANENZE	0,00	0,00
II	CREDITI		
1	CREDITI DI NATURA TRIBUTARIA	294.905.916,57	206.207.095,93
a	CREDITI DA TRIBUTI DESTINATI AL FINANZIAMENTO DELLA SANITÀ	0,00	0,00
b	ALTRI CREDITI DA TRIBUTI	294.905.916,57	206.207.095,93
c	CREDITI DA FONDI PEREQUATIVI	0,00	0,00
2	CREDITI PER TRASFERIMENTI E CONTRIBUTI	640.022.284,75	531.702.082,52
a	VERSO AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE	624.993.041,64	517.213.877,46
b	IMPRESE CONTROLLATE	675.791,95	649.894,79
c	IMPRESE PARTECIPATE	0,00	0,00
d	VERSO ALTRI SOGGETTI	14.353.451,16	13.838.310,27
3	VERSO CLIENTI ED UTENTI	131.741.538,04	176.448.285,74
4	ALTRI CREDITI	1.081.150.205,94	1.286.551.510,00
a	VERSO L'ERARIO	2.297.599,08	2.253.591,38
b	PER ATTIVITÀ SVOLTA PER C/TERZI	14.032.684,85	19.824.721,89
c	ALTRI	1.064.819.922,01	1.264.473.196,73
	Totale CREDITI	2.147.819.945,30	2.200.908.974,19
III	ATTIVITÀ FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI		
1	PARTECIPAZIONI	23.236,19	23.250,43
2	ALTRI TITOLI	0,00	0,00
	Totale ATTIVITÀ FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI	23.236,19	23.250,43
IV	DISPONIBILITÀ LIQUIDE		
1	CONTO DI TESORERIA	2.703.674.550,46	2.774.757.147,05
a	ISTITUTO TESORIERE	2.703.674.550,46	2.774.757.147,05
b	PRESSO BANCA D'ITALIA	0,00	0,00
2	ALTRI DEPOSITI BANCARI E POSTALI	50.000.000,00	50.000.000,00
3	DENARO E VALORI IN CASSA	0,00	0,00
4	ALTRI CONTI PRESSO LA TESORERIA STATALE INTESTATI ALL'ENTE		
	Totale DISPONIBILITÀ LIQUIDE	2.753.674.550,46	2.824.757.147,05
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	4.901.517.731,95	5.025.689.371,67
	D) RATEI E RISCOINTI		
I	RATEI ATTIVI	0,00	0,00
II	RISCOINTI ATTIVI	0,00	0,00
	TOTALE RATEI E RISCOINTI (D)	0,00	0,00
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	17.209.669.389,22	17.235.964.660,73

STATO PATRIMONIALE PASSIVO		2023	2022
I	A) PATRIMONIO NETTO FONDO DI DOTAZIONE	6.115.700.967,88	6.115.700.967,88
II	RISERVE	2.039.230.790,83	1.965.296.210,01
b	DA CAPITALE	351.083.718,44	351.083.718,44
c	DA PERMESSI DI COSTRUIRE	985.450.840,80	911.516.259,98
d	RISERVE INDISPONIBILI PER BENI DEMANIALI E PATRIMONIALI INDISPONIBILI E PER I BENI CULTURALI	702.696.231,59	702.696.231,59
e	ALTRE RISERVE INDISPONIBILI	0,00	0,00
f	ALTRE RISERVE DISPONIBILI	0,00	0,00
III	RISULTATO ECONOMICO DELL'ESERCIZIO	(9.929.477,80)	(66.284.721,68)
IV	RISULTATI ECONOMICI DI ESERCIZI PRECEDENTI	179.439.752,72	247.748.474,40
V	RISERVE NEGATIVE PER BENI INDISPONIBILI	0,00	0,00
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	8.324.442.033,63	8.262.460.930,61

STATO PATRIMONIALE PASSIVO		2023	2022
1	PER TRATTAMENTO DI QUIESCENZA	0,00	0,00
2	PER IMPOSTE	0,00	0,00
3	ALTRI	247.771.024,00	212.167.721,00
TOTALE FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)		247.771.024,00	212.167.721,00
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO			
TOTALE TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO (C)		0,00	0,00
D) DEBITI			
1	DEBITI DA FINANZIAMENTO	4.206.649.368,57	4.308.970.904,32
a	PRESTITI OBBLIGAZIONARI	1.685.347.000,00	1.685.347.000,00
b	V/ ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE	2.024.786,74	2.845.749,01
c	VERSO BANCHE E TESORIERE	0,00	0,00
d	VERSO ALTRI FINANZIATORI	2.519.277.581,83	2.620.778.155,31
2	DEBITI VERSO FORNITORI	470.394.227,51	586.344.846,40
3	ACCONTI	0,00	0,00
4	DEBITI PER TRASFERIMENTI E CONTRIBUTI	106.939.014,14	187.048.815,84
a	ENTI FINANZIATI DAL SERVIZIO SANITARIO NAZIONALE		
b	ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE	6.686.842,99	10.602.801,07
c	IMPRESE CONTROLLATE	23.372.746,37	77.540.923,67
d	IMPRESE PARTECIPATE	85.353,00	0,00
e	ALTRI SOGGETTI	76.794.071,78	98.905.091,10
5	ALTRI DEBITI	234.149.688,14	241.493.183,40
a	TRIBUTARI	47.088.900,45	52.631.650,40
b	VERSO ISTITUTI DI PREVIDENZA E SICUREZZA SOCIALE	27.366.621,39	31.657.647,50
c	PER ATTIVITÀ SVOLTA PER C/TERZI (2)	14.512.206,58	31.599.235,79
d	ALTRI	145.181.959,72	125.604.649,71
TOTALE DEBITI (D)		5.018.132.298,36	5.323.857.749,96
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI			
I	RATEI PASSIVI	0,00	0,00
II	RISCONTI PASSIVI	3.619.324.033,23	3.437.478.259,16
1	CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	3.384.965.836,02	3.185.034.228,62
a	DA ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE	2.534.173.164,82	2.355.607.608,67
b	DA ALTRI SOGGETTI	850.792.671,20	829.426.619,95
2	CONCESSIONI PLURIENNALI	0,00	0,00
3	ALTRI RISCONTI PASSIVI	234.358.197,21	252.444.030,54
TOTALE RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI(E)		3.619.324.033,23	3.437.478.259,16
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)		17.209.669.389,22	17.235.964.660,73
CONTI DI ORDINE			
1	IMPEGNI SU ESERCIZI FUTURI	3.003.769.440,95	2.895.998.343,59
2	BENI DI TERZI IN USO	28.745.997,40	29.094.095,89
3	BENI DATI IN USO A TERZI	5.260.822,91	5.260.981,77
4	GARANZIE PRESTATE A AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE	0,00	0,00
5	GARANZIE PRESTATE A IMPRESE CONTROLLATE	180.351.718,35	191.564.018,29
6	GARANZIE PRESTATE A IMPRESE PARTECIPATE	0,00	0,00
7	GARANZIE PRESTATE A ALTRE IMPRESE	24.086.953,27	26.359.164,79
TOTALE CONTI DI ORDINE		3.242.214.932,88	3.148.276.604,33

Per quanto concerne l'obbligo di aggiornamento degli inventari si conferma quanto già contenuto nella relazione al rendiconto 2022, ovvero che l'Ente dispone di un inventario di beni immobili valorizzato secondo criteri eterogenei: alcuni cespiti risultano iscritti in base al costo storico, mentre altri in base al criterio della rendita catastale; ad oggi l'Ente non ha completato la ricognizione straordinaria del patrimonio dei beni immobili e mobili. Nel corso del 2023 nell'ambito dello sviluppo

del nuovo software in ambiente SAP, sono proseguite le attività con l'obiettivo di integrare (nel medesimo ambiente SAP) i software relativi al patrimonio e quelli relativi alla contabilità. L'Ente dispone, altresì, dell'inventario dei beni mobili valorizzato a costo storico. Le scritture di ammortamento vengono effettuate sulla base delle variazioni intervenute a livello di contabilità finanziaria.

ATTIVO

Immobilizzazioni

Le immobilizzazioni iscritte nello stato patrimoniale sono state rilevate in base ai valori delle movimentazioni registrate in contabilità finanziaria e decurtate degli ammortamenti secondo le percentuali ministeriali ex D. Lgs. 118/2011.

Il valore delle immobilizzazioni è stato decurtato relativamente ai beni dichiarati fuori uso per un importo pari a € 325.274,88 il cui valore non ammortizzato e rilevato quale insussistenza nel conto economico è pari a € 4.412,15.

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

- l'Amministrazione ritiene tale criterio prudenziale rispetto al metodo del patrimonio netto;
- il Rendiconto della gestione dell'Ente è redatto prima dello schema e dell'approvazione dei bilanci societari.

Crediti

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

Il fondo svalutazione crediti, pari a € 2.068.639.701,22 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce. È superiore a quello accantonato nel risultato di amministrazione a titolo di FCDE (pari a euro 1.670.000.000,00) di € 398.639.701,22 per effetto:

- di crediti stralciati dalla contabilità finanziaria e mantenuti nella contabilità economico-patrimoniale (€ 362.359.024,89);
- di accertamenti rinviati agli anni successivi al 2023 per euro 36.280.676,33, per cui è stata concessa rateizzazione dei versamenti;

per entrambe le partite è stato effettuato un accantonamento al fondo svalutazione crediti per l'intero loro ammontare.

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

		2023
Crediti dello stato patrimoniale	+	2.147.819.945,30
Fondo svalutazione crediti	+	2.068.639.701,22
Saldo Credito IVA al 31/12	-	0,00
Crediti stralciati dal conto del Bilancio e mantenuti nello Stato Patrimoniale	-	362.359.024,89
Altri crediti non correlati a residui	-	634.413.961,93
Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale	+	0,00
RESIDUI ATTIVI	=	3.219.686.659,70

Disponibilità liquide

È stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2023 delle disponibilità liquide con le risultanze del conto del Tesoriere, degli altri depositi bancari e postali e pari a € 2.753.674.550,46.

PASSIVOPatrimonio netto

Il Patrimonio netto è così suddiviso:

Patrimonio netto		
I	Fondo di dotazione	6.115.700.967,88
II	Riserve	2.039.230.790,83
	<i>b da capitale</i>	351.083.718,44
	<i>c da permessi di costruire</i>	985.450.840,80
	<i>d riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	702.696.231,59
	<i>e altre riserve indisponibili</i>	-
	<i>F altre riserve disponibili</i>	-
III	Risultato economico dell'esercizio	(9.929.477,80)
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	179.439.752,72
V	Riserve negative per beni indisponibili	-
Totale PATRIMONIO NETTO		8.324.442.033,63

Si evidenzia che la voce: "Risultati economici di esercizi precedenti" è variata per l'imputazione della perdita dell'esercizio precedente pari a € 66.284.721,68 e per la liquidazione della società EXPO 2015 S.p.A. con il conseguente azzeramento della partecipazione, che ha inciso per € 2.024.000,00.

L'Organo di Revisione prende atto che la Giunta propone al Consiglio di imputare il risultato economico negativo dell'esercizio – pari a € 9.929.477,80 – nel modo seguente:

	Importo
con utilizzo di riserve	
risultati economici esercizi precedenti - positivi portati a nuovo	(9.929.477,80)
Totale	(9.929.477,80)

40

Fondi per rischi e oneri

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

	Importo
Fondo per controversie	150.000.000,00
Fondo perdite società partecipate	2.370.104,00
Fondo per rinnovo contratto di lavoro	5.000.000,00
Fondo rischi escussione garanzie a terzi	26.000.000,00
Fondo accantonamento IVA investimenti finanziati	20.000.000,00
Fondo rischi organizzazione XXV Giochi olimpici invernali	44.375.000,00
Fondo spese per indennità di fine mandato del Sindaco	25.920,00
Totale	247.771.024,00

Debiti

Per i debiti da finanziamento, l'Organo di Revisione dà atto che è stata verificata la corrispondenza tra saldo patrimoniale al 31/12/2023 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere (rilevabili dai prospetti riepilogativi e/o dai piani di ammortamento dei mutui).

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

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

		2023
Debiti	+	5.018.132.298,36
Debiti da finanziamento	-	4.206.649.368,57
Saldo IVA (se a debito)	-	32.410.970,00
Residui Titolo IV + interessi mutui	+	0,00
Residui titolo V anticipazioni	+	0,00
Impegni pluriennali titolo III e IV	-	0,00
Altri residui non connessi a debiti	+	191.750.027,16
RESIDUI PASSIVI	=	970.821.986,95

Il debito IVA è imputato nell'esercizio in cui è stata effettuata la liquidazione.

Dal riscontro effettuato dall'Organo di Revisione è emerso che il debito Iva per il periodo di imposta 2023 è pari a € 32.410.970,00.

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

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

I contributi agli investimenti, pari a € 3.384.965.836,02, sono riferiti a contributi ottenuti da altre amministrazioni pubbliche per € 2.534.173.164,82 e da altri soggetti per € 850.792.671,20.

CONTO ECONOMICO

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

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

CONTO ECONOMICO		2023	2022
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE			
1	Proventi da tributi	1.453.454.891,08	1.408.188.841,52
2	Proventi da fondi perequativi	18.532.208,91	20.863.994,02
3	Proventi da trasferimenti e contributi	672.532.267,01	764.456.667,85
a	Proventi da trasferimenti correnti	518.700.898,75	623.413.442,68
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	153.831.368,26	141.043.225,17
c	Contributi agli investimenti	0,00	0,00
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	727.709.037,77	647.397.113,13
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	266.037.589,65	248.994.905,18
b	Ricavi della vendita di beni	91.983,63	47.204,06
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	461.579.464,49	398.355.003,89
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	565.516.540,69	517.849.792,46
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		3.437.744.945,46	3.358.756.408,98
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE			
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	8.730.190,03	8.490.180,28
10	Prestazioni di servizi	1.981.582.977,13	1.993.415.334,49
11	Utilizzo beni di terzi	13.519.115,27	13.806.096,04
12	Trasferimenti e contributi	288.149.846,57	246.600.662,76
a	Trasferimenti correnti	155.597.933,91	176.281.791,73
b	Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.	1.113.091,00	669.180,15
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	131.438.821,66	69.649.690,88
13	Personale	595.359.308,47	576.301.289,39
14	Ammortamenti e svalutazioni	856.954.819,69	637.008.924,83
a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	22.832.056,84	21.978.069,61
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	375.326.357,51	366.498.792,41
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	0,00
d	Svalutazione dei crediti	458.796.405,34	248.532.062,81
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0,00	0,00
16	Accantonamenti per rischi	20.000.000,00	50.000.000,00
17	Altri accantonamenti	15.949.900,00	15.948.730,00
18	Oneri diversi di gestione	20.027.101,99	18.617.745,34
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		3.800.273.259,15	3.560.188.963,13
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		(362.528.313,69)	(201.432.554,15)

CONTO ECONOMICO		2023	2022
	C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI		
	Proventi finanziari		
19	Proventi da partecipazioni	119.245.723,08	72.613.431,55
a	da società controllate	46.438.949,78	0,00
b	da società partecipate	72.806.720,63	72.613.387,86
c	da altri soggetti	52,67	43,69
20	Altri proventi finanziari	44.048.528,96	41.363.839,73
	Totale Proventi finanziari	163.294.252,04	113.977.271,28
	Oneri finanziari		
21	Interessi ed altri oneri finanziari	135.840.074,94	118.895.197,60
a	Interessi passivi	135.840.074,94	118.895.197,60
b	Altri oneri finanziari	0,00	0,00
	Totale Oneri finanziari	135.840.074,94	118.895.197,60
	TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	27.454.177,10	(4.917.926,32)
	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE		
22	Rivalutazioni	0,00	0,00
23	Svalutazioni	2.068.262,10	12.086.402,04
	TOTALE RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE (D)	(2.068.262,10)	(12.086.402,04)
	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI		
24	Proventi straordinari	469.050.543,89	343.755.712,85
a	Proventi da permessi di costruire	0,00	0,00
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	93.978.452,85	1.763.822,88
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	373.676.356,61	332.461.988,30
d	Plusvalenze patrimoniali	0,00	1.290.881,41
e	Altri proventi straordinari	1.395.734,43	8.239.020,26
	Totale Proventi straordinari	469.050.543,89	343.755.712,85
25	Oneri straordinari	106.964.712,30	156.248.674,40
a	Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	103.441.682,60	154.420.965,45
c	Minusvalenze patrimoniali	14,24	0,00
d	Altri oneri straordinari	3.523.015,46	1.827.708,95
	Totale Oneri straordinari	106.964.712,30	156.248.674,40
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	362.085.831,59	187.507.038,45
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE DELLA GESTIONE (A-B+C+D+E)	24.943.432,90	(30.929.844,06)
	F) Imposte		
26	Imposte	34.872.910,70	35.354.877,62
	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	(9.929.477,80)	(66.284.721,68)

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

Per ulteriori dettagli e specifiche si rimanda alla "Relazione sulla gestione 2023".

In merito al risultato economico conseguito nel 2023, si rileva un risultato dell'esercizio negativo di € 9.929.477,80, in forte miglioramento rispetto alla perdita di € 66.284.721,68 del 2022.

SINTESI CONTO ECONOMICO	2023	2022	Differenza
A) Componenti positivi della gestione	3.437.744.945,46	3.358.756.408,98	78.988.536,48
B) Componenti negativi della gestione	3.800.273.259,15	3.560.188.963,13	240.084.296,02
C) Proventi ed oneri finanziari	27.454.177,10	(4.917.926,32)	32.372.103,42
D) Rettifiche di valore attività finanziarie	(2.068.262,10)	(12.086.402,04)	10.018.139,94
E) Proventi ed oneri straordinari	362.085.831,59	187.507.038,45	174.578.793,14
Imposte	34.872.910,70	35.354.877,62	(481.966,92)
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	(9.929.477,80)	(66.284.721,68)	56.355.243,88

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

- un forte decremento rispetto al 2022 delle entrate derivanti da contributi e trasferimenti pubblici (-12%) pari a € 91.924.400,84 (da € 764.456.667,85 a € 672.532.267,01);
- l'incremento dei proventi da tributi per € 45.266.049,56;
- l'incremento da altri ricavi legati per lo più a multe e sanzione per violazioni delle norme del Codice della Strada, oltre a rimborsi e restituzioni, per € 47.666.748,23.

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

- l'incremento dei costi per trasferimenti e contributi per € 41.549.183,81, legati sostanzialmente all'acquisto di nuovi mezzi del trasporto pubblico;
- l'incremento dell'ammontare complessivo per ammortamenti e svalutazioni per € 219.945.894,86 euro, legato in particolare agli accantonamenti al fondo svalutazione crediti verso clienti e utenti.

In particolare, per quanto concerne gli ammortamenti, le relative quote sono state determinate sulla base dei coefficienti indicati al punto 4.18 del principio contabile applicato 4/3.

Le quote di ammortamento sono determinate rilevando annualmente gli importi degli investimenti per le diverse tipologie di immobili previste dal Piano dei Conti dello Stato Patrimoniale ed applicando ad essi le specifiche aliquote di ammortamento.

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

2021	2022	2023
337.173.053,59	388.476.862,02	398.158.414,35

La **gestione finanziaria** registra un risultato positivo pari a € 27.454.177,10.

I **proventi finanziari** registrano un aumento complessivo di € 49.316.980,76 principalmente a seguito della distribuzione di dividendi straordinari da parte di SEA S.p.A.

Fra gli oneri finanziari, pari a € 135.840.074,94, sono ricompresi interessi passivi su prestiti obbligazionari per € 67.734.095,93 e interessi passivi su mutui per € 56.193.475,14.

Nella sezione **Rettifiche di valore delle attività finanziarie** alla voce "Svalutazioni" è stato riportato l'adeguamento del valore della partecipazione in Milanosport S.p.A. che si è ridotto di € 2.068.262,10 a seguito della copertura delle perdite relative all'esercizio 2022, tramite riduzione del capitale sociale.

Il risultato della **gestione straordinaria** è positivo per € 362.085.831,59, dovuto principalmente a operazioni di riaccertamento dei residui della contabilità finanziaria e di maggiori incassi su residui attivi. Inoltre, si segnala la contabilizzazione del provento relativo alla costituzione del diritto di superficie sul complesso immobiliare denominato "ex Macello" in Milano, pari € 90.023.069,00.

Alla voce imposte è registrato il costo relativo all'IRAP pari a € 34.872.910,70, sostanzialmente in linea con il 2022.

PIANO NAZIONALE DI RIPRESA E RESILIENZA (PNRR) E PIANO NAZIONALE DEGLI INVESTIMENTI COMPLEMENTARI (PNC)

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente ha correttamente contabilizzato le risorse PNRR-PNC in base alle indicazioni di cui alla FAQ n. 48 di Arconet nonché ha perimetrato i capitoli di entrata e di spesa.

L'Organo di Revisione prende atto che l'Ente, con disposizione del Direttore Generale del 27 marzo 2023, ha approvato il "Sistema di Gestione e Controllo (SI.GE.CO) del Piano Comunale di Ripresa e Resilienza" nel quale viene indicato, al capitolo 5 paragrafo 2, che "l'obbligo di perimetrazione delle risorse degli interventi del PNRR, previsto al fine di garantire l'individuazione delle entrate e delle uscite relative a tali finanziamenti, viene assolto attraverso l'accensione di appositi capitoli all'interno del piano esecutivo di gestione, con imputazione ai quali vengono effettuate tutte le registrazioni contabili riferite a risorse PNRR riportanti l'indicazione della missione, componente, investimento e CUP relativi al finanziamento specifico".

Nella tabella seguente sono elencati gli interventi finanziati nell'ambito PNRR e PNC per i quali l'Ente risulta soggetto Attuatore e per i quali negli anni 2022 e 2023 è stata assunta la spesa e accertata la relativa entrata (e/o è stata introitata l'anticipazione delle somme finanziate), con incidenza anche sulle annualità successive.

Nella colonna "Importo complessivo finanziato" è compresa la quota FOI (Fondo Opere Indifferibili) 2022 e 2023.

Nella colonna Avanzo Vincolato sono riportate le anticipazioni delle somme finanziate introitate e vincolate in Avanzo al 31/12/2023.

CUP	Descrizione	Importo complessivo finanziato	Importo cofinanziamento	Accertamenti	Impegni	In Avanzo Vincolato al 31/12/2023
B41C2200 0380006	Abilitazione Cloud PA Locali	4.753.682,00	-	326.555,92	326.555,92	-
B42F2300 0460006	CPI di Milano di via Carchidio 2/Cantore	3.900.000,00	-	90.000,00	90.000,00	-
B44H2200 0120006	Lo sviluppo delle autonomie delle persone affette da disabilità - Progetto Personalizzato	715.000,00	-	664.856,43	664.856,43	-
B44H2200 0750006	Lo sviluppo delle autonomie delle persone affette da disabilità - Progetto Personalizzato - Abitazione - Lavoro	715.000,00	-	664.856,43	664.856,43	-
B44H2200 0760006	Lo sviluppo delle autonomie delle persone affette da disabilità - Progetto Personalizzato - Abitazione - Lavoro	715.000,00	-	664.856,43	664.856,43	-
B44H2200 0040006	Pippi R-Evolution 1	211.500,00	-	121.685,31	121.685,31	-
B44H2200 0060006	Pippi R-Evolution 2	211.500,00	-	121.685,31	121.685,31	-
B44H2200 0070006	Pippi R-Evolution 3	211.500,00	-	121.686,30	121.686,30	-
B44H2200 0170006	Progetto C - Via Mosso - Nuclei familiari	710.000,00	533.459,35	70.000,00	70.000,00	23.168,18
B49I22002 730006	Riduzione delle barriere all'accessibilità presso il Museo del Novecento	160.000,00	-	159.750,00	159.750,00	-
B42C2200 0060006	Scuola secondaria di I Grado di Viale Sarca 24 (Municipio 9) - Demolizione, bonifica e ricostruzione dell'edificio scolastico	11.168.520,00	4.331.480,00	11.168.520,00	11.168.520,00	-
B44H2200 0190006	Shelter Barabino 6 (Stazione di Posta)	1.090.000,00	133.255,77	70.213,95	70.213,95	58.353,87
B44H2200 0080006	Sostegno all'autonomia degli anziani non autosufficienti mediante interventi di domotica	2.460.000,00	-	2.460.000,00	2.460.000,00	35.214,39
B44H2200 0090006	Sostegno alle persone vulnerabili e prevenzione dell'istituzionalizzazione tramite l'attivazione di interventi	330.000,00	-	330.000,00	330.000,00	-

CUP	Descrizione	Importo complessivo finanziato	Importo cofinanziamento	Accertamenti	Impegni	In Avanzo Vincolato al 31/12/2023
	domiciliari a favore degli anziani non autosufficienti					
B44H2200 0100006	Take Care 1	210.000,00	-	154.867,43	154.867,43	-
B44H2200 0110006	Take Care 2	210.000,00	-	154.867,42	154.867,42	-
B44J1800 0040004	Via Selvanesco 57 - progettazione esecutiva e intervento di bonifica del suolo, previo abbattimento di alberature	2.700.000,00	-	1.210.808,59	1.210.808,59	-
B46G2201 5740004	Analisi e miglioramento dei processi Cyber	999.380,00	-	-	-	99.938,00
B46G2201 5750004	Cyber resilienza e potenziamento presidi	999.380,00	-	-	-	99.938,00
B49G2200 0050006	Progetto Pilota digitalizzazione del trasporto pubblico locale	3.300.000,00	-	2.734.731,77	2.734.731,77	-
B49G2200 0970006	Living Lab	7.000.000,00	-	1.953.772,40	1.953.772,40	-
B47H2001 8670001	Miglioramento delle condizioni di ciclabilità cittadina - Lotto 1	6.074.615,00	-	6.000.000,00	6.000.000,00	-
F40E1900 0030008	Rinnovo della flotta filobus per la città di Milano: fornitura di 10 nuovi veicoli	8.800.000,00	-	8.800.000,00	8.800.000,00	-
B44E0700 0120004	Piano dei trasporti linea circolare 90-91 - sede riservata da P.za Zavattari a P.za Stuparich	9.000.000,00	10.876.183,67	8.324.566,40	8.324.566,40	-
B44D2200 0090005	Metrotramvia 2 Bausan-Villapizzone	43.986.922,38	6.013.077,62	43.986.922,38	43.986.922,38	-
F40J21000 050001	Fornitura di 14 tram bidirezionali (a servizio della linea 7)	52.360.000,00	-	52.360.000,00	52.360.000,00	-
B44D2200 0070005	Metrotramvia Interquartiere Nord - tratta funzionale Adriano-Cascina Gobba - LOTTO 3	30.859.660,46	12.848.239,54	33.829.680,37	33.829.680,37	-
B44D2200 0100005	Metrotramvia Interquartiere Nord - tratta funzionale Niguarda-Cascina Gobba - Lotto 4	22.780.452,71	3.094.647,29	19.810.432,80	19.810.432,80	-
F40J22000 010001	Rinnovo flotte bus e treni verdi - Fornitura 350 Bus	213.495.400,00	-	213.495.400,00	213.495.400,00	-
F40J22000 020001	Rinnovo flotte bus e treni verdi - Infrastrutture elettriche	35.666.476,00	-	35.666.476,00	35.666.476,00	-
B44E1500 0090004	Abbattimento delle barriere architettoniche, adeguamento della fermata del trasporto pubblico locale in via Ricasoli e dell'intersezione stradale in via Imperia	250.000,00	34.060,89	125.000,00	250.000,00	-
B47H1800 4620004	Abbattimento delle barriere architettoniche, adeguamento della fermata del trasporto pubblico locale e dell'intersezione stradale in via Tabacchi	500.000,00	-	250.000,00	500.000,00	-
B42C2200 0070006	Scuola dell'infanzia di Via Reni 1 (Municipio 3) - Demolizione, bonifica e ricostruzione dell'edificio scolastico	5.412.000,00	-	5.412.000,00	5.412.000,00	-
B43D2200 0110006	Risanamento strutturale - distributivo - impiantistico del centro cucine e del refettorio della scuola elementare di Via Anselmo da Baggio, 58-60 (Municipio 7)	1.100.000,00	-	1.000.000,00	1.000.000,00	-
B44I18000 160004	Bonifica e demolizione dell'edificio di via Pizzigoni n. 9 e realizzazione di una nuova scuola secondaria di primo grado	11.000.000,00	8.000.000,00	10.000.000,00	10.000.000,00	-
B44H2200 0150006	Progetto A - Aldini - Genitori soli/nuclei monoparentali	710.000,00	1.807.037,34	544.429,32	544.429,32	-
B44H2200 0160006	Progetto B - Aldini - Persone senza fissa dimora	710.000,00	-	544.229,78	544.229,78	-
B44H2200 0180006	Shelter Via Aldini 70, 72, 74 (Stazione di Posta)	1.090.000,00	-	933.546,42	933.546,42	-
B49J2000 2240004	Interventi di protezione idraulica del territorio nelle aree golenali del fiume Lambro e di miglioramento degli aspetti paesaggistici e naturalistici	8.500.000,00	350.000,00	8.408.778,40	8.408.778,40	-
B47H2100 1800001	Intervento di manutenzione straordinaria generale e riqualificazione energetica e impiantistica - Via Rizzoli 13-45 e 73-87	12.650.000,00	6.850.000,00	12.649.500,00	12.649.500,00	-

CUP	Descrizione	Importo complessivo finanziato	Importo cofinanziamento	Accertamenti	Impegni	In Avanzo Vincolato al 31/12/2023
B47D2200 0150006	Interventi di riqualificazione dello spazio pubblico della stazione di Ferrovie Nord – Domodossola	2.200.000,00	-	2.000.000,00	2.000.000,00	-
B47D2200 0120006	Interventi di riqualificazione della stazione e delle piastre, incluse rampe di accesso, ascensori e scale mobili della stazione di Ferrovie Nord – Bovisa	6.595.486,92	-	5.995.897,20	5.995.897,20	-
B47D2200 0130006	Interventi per stazione di RFI Milano Greco Pirelli - Nuovo Hub di connessione urbana e mobilità sostenibile	12.496.320,10	-	12.496.320,10	12.496.320,10	-
B47D2200 0140006	Stazione di Milano Porta Garibaldi – Interventi di riqualificazione di Piazza Sigmund Freud Lotto 3A	3.372.646,92	-	3.066.043,00	3.066.043,00	-
B42J2200 0010001	Realizzazione di una scuola primaria in via Caduti in Missione di Pace - Quartiere Rubattino - Municipio 3	13.500.000,00	1.800.000,00	13.500.000,00	13.500.000,00	-
B47H2100 6410004	Risanamento conservativo dell'edificio sito in Viale delle Rimembranze di Lambrate n. 24, da destinare a uso scolastico	18.000.000,00	-	18.000.000,00	18.000.000,00	-
B43C2200 0410006	Superamento delle barriere architettoniche nelle principali stazioni della rete metropolitana milanese - Garibaldi M2	2.204.263,54	80.491,67	2.024.117,12	2.024.117,12	-
B43C2200 0400006	Superamento delle barriere architettoniche nelle principali stazioni della rete metropolitana milanese - Lambrate M2	2.050.979,53	299.490,43	2.050.979,38	2.050.979,38	-
B43C2200 0390006	Superamento delle barriere architettoniche: Sant'Agostino M2	1.603.547,82	223.589,47	1.603.547,82	1.603.547,82	-
B43C2200 0370006	Superamento delle barriere architettoniche nelle principali stazioni della rete metropolitana milanese: Sesto Rondò	1.503.908,25	209.864,48	1.503.908,25	1.503.908,25	-
B43C2200 0360006	Superamento delle barriere architettoniche Linee Metropolitane di Milano M1 e M2 - Nuovi ascensori - Lotto 1	10.654.841,20	-	8.951.468,23	8.951.468,23	-
B43C2200 0380006	Superamento delle barriere architettoniche: Bande Nere M1	1.744.612,66	250.740,39	1.744.612,66	1.744.612,66	-
B45B2200 0410001	Rubattino-Ampliamento del parco della Lambretta - Bonifica	16.000.000,00	-	15.622.363,15	15.622.363,15	-
B45B2200 0420001	Rubattino-Ampliamento del parco della Lambretta - Opera a Verde	24.200.000,00	-	22.000.000,00	22.000.000,00	-
B47H2100 4480004	Interventi finalizzati alla riqualificazione dei sedimi stradali per la pedonalità, la ciclabilità e gli spazi pubblici nel quartiere di Greco e Niguarda	3.000.000,00	-	2.673.835,60	2.673.835,60	-
B47H2100 8570001	Interventi di manutenzione, riqualificazione e razionalizzazione di unità immobiliari e parti comuni in edifici di edilizia residenziale pubblica nel quartiere Niguarda	3.850.000,00	-	3.354.952,74	3.354.952,74	-
B44E2101 2970001	Ristrutturazione immobile di via Pianell 15 per la realizzazione di nuovi servizi abitativi	9.900.000,00	-	8.739.176,20	8.739.176,20	-
B47H2100 8580001	Interventi di riqualificazione e razionalizzazione di unità immobiliari e parti comuni in edifici di edilizia residenziale pubblica e di spazi aperti degli edifici pubblici nel quartiere San Siro	3.273.469,41	126.530,59	3.273.469,41	3.273.469,41	-
B47H2100 4490004	Interventi finalizzati alla riqualificazione dei sedimi stradali per la pedonalità, la ciclabilità e gli spazi pubblici nel quartiere di San Siro	7.200.000,00	-	6.513.161,92	6.513.161,92	-
B44E2101 2980001	Ristrutturazione immobile di via Newton 15 per la realizzazione di nuovi servizi abitativi	6.600.000,00	-	6.600.000,00	6.600.000,00	-
B47H2001 1270004	Masterplan M.U.S.T.: riqualificazione di via Olona e della pista ciclabile Olona - Modestino - Solari	1.020.000,00	-	1.020.000,00	1.020.000,00	-

CUP	Descrizione	Importo complessivo finanziato	Importo cofinanziamento	Accertamenti	Impegni	In Avanzo Vincolato al 31/12/2023
J49J2100090004	Sistemazioni superficiali linea m4 zona san Cristoforo area sbarco passerella e collegamento ciclopedonale	2.794.546,90	-	995.000,00	995.000,00	-
B43J18000130004	Nuova biblioteca Lorenteggio via E. Odazio	2.216.943,44	6.103.056,56	1.350.000,00	1.350.000,00	-
B44E07000120004	Piano dei trasporti linea circolare 90-91 – Sede riservata da P.za Zavattari a P.za Stuparich	3.523.816,33	-	3.523.816,33	3.523.816,33	-
J49J21000100004	Sistemazioni superficiali linea m4 tratta centro	20.000.000,00	-	17.070.872,48	17.070.872,48	-
J49J21000080004	Sistemazioni superficiali linea m4 tratta ovest	23.500.000,00	-	23.056.744,96	23.056.744,96	-
J42C21002820004	Demolizione e ricostruzione integrale degli edifici di edilizia residenziale pubblica di via Giaggioli 7/9/11	57.576.000,00	-	57.343.054,84	57.343.054,84	-
B45B22002220001	Realizzazione e gestione di un nuovo centro natatorio nell'area sita in Milano in Via del Cardellino n. 3	13.200.000,00	18.800.000,00	13.200.000,00	13.200.000,00	-
B42H22003230006	Interventi di riqualificazione del Palazzetto nell'ambito del Centro Sportivo Carraro - Via dei Missaglia, 146 - Milano	4.080.000,00	-	3.923.996,11	3.923.996,11	-
F41B21005960005	Biblioteca Europea di Informazione e Cultura (BEIC)	116.810.100,00	13.426.000,00	116.810.100,00	116.810.100,00	407.268,90
B48I21002300004	Via Tofano 5 - Torre C: Demolizione e ricostruzione	10.925.000,00	5.075.000,00	10.925.000,00	10.925.000,00	-
TOTALE		913.312.471,57	101.266.205,06	876.317.113,06	876.692.113,06	723.881,34

Note

- l'intervento di cui al CUP B41C22000380006 afferisce ai progetti di digitalizzazione gestiti attraverso la modalità "lump sum" monitorati esternamente alla piattaforma Regis;
- il totale Accertamenti risulta inferiore al tot. Impegni per gli interventi CUP B44E15000090004 e CUP B47H18004620004 (Piccole Opere) in quanto gli interventi registrano impegni pari al finanziamento riconosciuto e accertamenti pari alla sola anticipazione ricevuta;
- il progetto Metrotranvia Interquartiere Nord - tratta funzionale Adriano-Cascina Gobba (lotto 3 e lotto 4) al lotto 3 con CUP B44D22000070005 registra impegni ed accertamenti superiori per € 2.970.019,91, mentre lo stesso progetto al lotto 4 con CUP B44D22000100005 registra impegni ed accertamenti inferiori per € 2.970.019,91;
- per l'intervento CUP F41B21005960005: l'impegnato comprende € 266.600,00 al momento finanziata con mezzi correnti dell'Amministrazione in attesa dell'ulteriore applicazione dell'avanzo vincolato.

L'Ente è risultato beneficiario di alcuni finanziamenti per progetti considerati non nativi PNRR. Sono stati redatti i c.d. "atti di riconducibilità" chiesti dalle Amministrazioni Centrali per perimetrare gli interventi non nativi PNRR.

CUP	Descrizione	Importo complessivo finanziato	Importo cofinanziamento
B41B17000290004	Itinerario ciclabile Eurovelo 5 - Naviglio Pavese - Duomo - Sempione Molino Dorino percorso sud - Ciclovia Vento - Lotto 1"	1.925.000,00	575.000,00
B44E12000060004	Interventi di manutenzione, regolamentazione e messa a norma di piste ciclabili esistenti e miglioramento delle condizioni di ciclabilità sulla rete ordinaria (località Monterosa)"	1.815.000,00	1.185.000,00
B47H14000500004	Interventi di manutenzione straordinaria su strade cittadine Lotto 3/E Z.D. 2-3-9 (Località varie tra cui Busa - Ceresio - Quadrio)	91.732,42	355.370,24
B47H15001780004	Lavori di segnaletica stradale finalizzati alla manutenzione straordinaria, alla estensione della sosta regolamentata, alla creazione di corsie preferenziali e zone a traffico limitato - 2 Lotti/F (Lotto 1/F - Località del centro nord - Z.D. 1/2/3/8/9)	143.726,79	4.856.273,21
B47H15001790004	Lavori di segnaletica stradale finalizzati alla manutenzione straordinaria, alla estensione della sosta regolamentata, alla creazione di corsie riservate e di zone a traffico limitato (Lotto 2 F località centro sud 1-4-5-6-7)	122.000,00	4.878.000,00

CUP	Descrizione	Importo complessivo finanziato	Importo cofinanziamento
B47H1700 0590004	Lavori di segnaletica stradale finalizzati alla manutenzione straordinaria, alla estensione della sosta regolamentata, alla creazione di corsie riservate e zone a traffico limitato - 2 Lotti/G - Lotto 1/G di 2 - Z.D. 1/2/3/9 (Località diverse, tra cui Palmanova - Monza - Loreto - Quadrio -Toce)	122.785,41	2.377.214,59
B47H1700 0620004	Interventi di manutenzione straordinaria su strade cittadine - 4 Lotti 1/G (Z.D. dalla 1 alla 9) Lotto2/G (Località Zurigo - Legioni Romane - Berna)	1.715.529,19	970,62
B47H1700 0630004	Interventi di manutenzione straordinaria su strade cittadine (4 Lotti/G - Z.D. dalla 1 alla 9) (Lotto 3/G di 4 - Z.D. 2-3-9)	66.003,83	2.508.481,98
B47H1900 3610004	Interventi di manutenzione straordinaria su strade cittadine - itinerario ciclabile Eurovelo 5 percorso sud - ciclovia Vento: tratto da via fra Cristoforo al confine comunale	1.089.898,33	210.101,67
B47H2000 1030004	Per interventi diffusi per la mobilità ciclistica e M.S. segnaletica (Località diverse, tra cui via Novara, B. Aires, Silla, Fatebenefratelli, Tricolore, Durini, Ghirlandaio, Natale, Trentacoste, Granda)	465.000,00	3.885.129,00
B47H2000 1040004	Per interventi manutentivi e adeguamenti viabilistici su strade (Località Primaticcio)	308.453,31	2.691.546,69
F40D1900 0000001	Rinnovo flotte bus - Legislazione vigente (ex PSNMS)	23.945.719,00	
B44E1500 0090004	Abbattimento delle barriere architettoniche, adeguamento della fermata del trasporto pubblico locale in via Ricasoli e dell'intersezione stradale in via Imperia	250.000,00	
B47H1800 4620004	Abbattimento delle barriere architettoniche, adeguamento della fermata del trasporto pubblico locale e dell'intersezione stradale in via Tabacchi	500.000,00	

L'Ente ha provveduto all'assunzione di personale a tempo determinato a valere sui quadri economici, degli interventi PNRR nel rispetto della normativa di cui al D.L. 80/2021 e alla circolare 4/2021. Non si è avvalso delle deroghe assunzionali.

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

L'Organo di Revisione prende atto che l'Ente ha predisposto la relazione della Giunta in aderenza a quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL e secondo le modalità previste dall'art. 11, comma 6 del D. Lgs. 118/2011.

CONCLUSIONI

Per tutto quanto considerato l'Organo di Revisione invita l'Ente a:

- monitorare il livello della spesa corrente con la massima attenzione, stante l'elevato utilizzo di entrate di natura straordinaria registrato negli ultimi esercizi, a supporto degli equilibri di parte corrente;
- proseguire nell'attività di riduzione del livello di indebitamento, il cui costo rappresenta un elemento di rigidità degli equilibri di parte corrente;
- migliorare l'azione di riscossione di tutte le entrate sia in via ordinaria attraverso i processi di incasso che in via coattiva, e ciò al fine di velocizzare lo smaltimento dei residui e ridurre conseguentemente lo stock degli stessi; tali azioni permettono, attraverso il miglioramento della performance di riscossione, un conseguente minore livello di accantonamento al FCDE che contribuisce altresì al miglioramento prospettico degli equilibri di bilancio;
- proseguire nell'attenta gestione e nel monitoraggio degli interventi finanziati con misure PNRR in modo tale che la realizzazione segua la tempistica assegnata;
- monitorare costantemente l'andamento economico e finanziario delle società partecipate al fine di individuare tempestivamente eventuali situazioni di squilibrio che potrebbero avere impatto sul bilancio finanziario dell'Ente socio.

Tenuto conto di tutto quanto sopra esposto, **si esprime giudizio positivo** per l'approvazione del rendiconto 2023.

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Maurizio Quaranta – Presidente
Dott.ssa Laura Edvige Bordoli – Componente
Dott. Nicola Casati – Componente
(firmato digitalmente)