

COMUNE DI MILANO

Provincia di Milano

RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE

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

1

ANNO 2022

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Maurizio Quaranta - Presidente

Dott.ssa Laura Edvige Bordoli - Componente

Dott. Nicola Casati - Componente

L'ORGANO DI REVISIONE

Parere n. 25 del 4 aprile 2023

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2022

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 2022, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2022, 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 2022 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	6
IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE	8
EQUILIBRI E GESTIONE DI COMPETENZA	16
LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO	25
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	31
LA CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE	39
PIANO NAZIONALE DI RIPRESA E RESILIENZA (PNRR) E PIANO NAZIONALE DEGLI INVESTIMENTI COMPLEMENTARI (PNC)	48
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	51
CONCLUSIONI	51

PREMESSA

L'Organo di Revisione del Comune di Milano, ricevuta in data 23 marzo 2023, la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2022, esaminati favorevolmente dalla giunta comunale in data 23 marzo 2023, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

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

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

Verifiche preliminari

Il Comune di Milano registra una popolazione al 01/01/2022 di n. 1.386.285 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 2022, 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 2022 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.

L'Organo di Revisione prende atto che tutti gli agenti contabili interni hanno proceduto alla resa del conto per l'anno 2022.

Sono stati rendicontati n. 160 Modelli 21, mentre per gli agenti contabili esterni, la società ATM spa per il trasporto pubblico ha presentato 2 conti di gestione, uno per i proventi del trasporto pubblico e uno per i proventi degli ingressi nell'Area C e la VIVATICKET SPA ha presentato n. 6 conti di gestione per il servizio di bigliettazione dei musei.

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 2022, che presentano il modello 23 e ammontano complessivamente a 129, 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 31/12/2022 risultante dal conto del Tesoriere corrisponde alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

FONDO DI CASSA	
Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da conto del Tesoriere)	2.774.757.152,05
Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da scritture contabili)	2.774.757.152,05

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

	2020	2021	2022
Fondo cassa complessivo al 31.12	2.041.599.161,47	2.412.003.102,85	2.774.757.152,05
<i>di cui cassa vincolata</i>	232.409.209,84	135.630.511,80	273.735.080,06

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

Evoluzione della cassa vincolata nel triennio				
Consistenza cassa vincolata	+/-	2020	2021	2022
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	127.518.733,22	232.409.209,84	135.590.748,61
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+			
Fondi vincolati all'1.1	=	127.518.733,22	232.409.209,84	135.590.748,61
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	251.664.262,16	183.285.932,86	309.745.302,48
Decrementi per pagamenti vincolati	-	146.773.785,54	280.104.394,09	171.600.971,03
Fondi vincolati al 31.12	=	232.409.209,84	135.590.748,61	273.735.080,06
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-			
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	232.409.209,84	135.590.748,61	273.735.080,06

Si rappresenta che l'importo di euro 273.735.080,06 relativo alla consistenza della cassa vincolata effettiva al 31 dicembre 2022 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 2022.

Nel conto del tesoriere al 31/12/2022 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.

Il fondo di cassa non corrisponde con quanto indicato dal prospetto “disponibilità liquide” scaricabile dal sito web siope.it ed allegato obbligatorio al rendiconto della gestione.

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 2022 del 28/04/2022;
- 2 trimestre 2022 del 22/09/2022;
- 3 trimestre 2022 del 03/11/2022;
- 4 trimestre 2022 del 19/01/2023.

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 -10,22 giorni.

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

L'indicatore annuale di ritardo dei pagamenti alla data del 14/3/2023 risulta pari a -11 giorni.

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

- è stato presentato il Modello 770/2022 Ordinario, per via telematica, in data 17/10/2022 (n. Prot. 22101709244011152);
- è stata presentata in data 15/11/2022 per via telematica la Dichiarazione annuale IRAP 2022 relativa all'anno d'imposta 2021 su QUADRO IK “Amministrazioni ed Enti pubblici” (n. Prot. 22111515475517007);
- la dichiarazione IVA 2022 relativa all'anno d'imposta 2021 è stata inviata in data 22/04/2022 (n. Prot. 22042209403915503);
- sono stati presentati all'Agenzia delle Entrate per via telematica nei termini i Modelli CU 2022.

LA GESTIONE IN CONTO RESIDUI

Per l'analisi completa dei residui si rinvia al parere n. 15 del 14 marzo 2023 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 = 21,5%
- Pagamenti in conto residui/residui passivi iniziali = 55,7%

L'anzianità dei residui attivi al 31/12/2022 è la seguente:

	2017 e precedenti	2018	2019	2020	2021	2022	Totale
Titolo 1	107.986.632,84	76.382.661,94	89.483.250,25	91.117.608,30	99.620.601,30	327.999.997,98	792.590.752,61
Titolo 2	27.500,00	137.178,62	1.606.843,61	8.742.261,97	20.929.565,66	91.968.600,30	123.411.950,16
Titolo 3	573.364.695,34	161.261.905,57	181.215.982,97	132.058.947,37	140.305.419,62	258.103.653,80	1.446.310.604,67
Titolo 4	68.092.346,44	17.601.563,54	90.345.066,69	30.983.534,21	93.412.786,00	118.296.051,00	418.731.347,88
Titolo 5	-	1.003.010,23	6.923.972,12	-	30.000,00	50.000.000,00	57.956.982,35
Titolo 6	626.497,40	2.281,63	30.000,00	43.257,76	434.253,28	38.290.116,47	39.426.406,54
Titolo 7	-	-	-	-	-	-	-
Titolo 9	393.253.629,71	2.011.185,30	2.943.081,81	3.518.574,62	5.121.630,55	3.293.003,67	410.141.105,66
Totale	1.143.351.301,73	258.399.786,83	372.548.197,45	266.464.184,23	359.854.256,41	887.951.423,22	3.288.569.149,87

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 151.143.661,66 relativi a residui attivi annualità 2014.

Durante la verifica a campione espletata dall'Organo di Revisione sono emerse delle criticità per le quali si rinvia ai contenuti del paragrafo 5 del parere n. 15 del 14 marzo 2023 sul riaccertamento ordinario dei residui.

Con riferimento all'applicazione del decreto MEF del 1° settembre 2021 e alle modifiche introdotte nell'Allegato 4/2 al D. Lgs. 118/2011 in relazione alla rateizzazione di entrate esigibili negli esercizi precedenti, l'Organo di Revisione prende atto che sono state completate nel corso del 2022 le modifiche ai sistemi informativi di contabilità e gestione della riscossione necessarie per gestire quanto previsto dal principio contabile (cancellazione del residuo attivo dalle scritture della contabilità finanziaria e accertamento del medesimo credito nell'esercizio in cui viene concessa la rateizzazione con imputazione agli esercizi previsti dal piano di rateizzazione). Conseguentemente l'Ente ha provveduto a cancellare l'importo complessivo di 21 milioni di euro di residui attivi corrispondenti a rateizzazioni concesse nell'anno 2022.

L'anzianità dei residui passivi al 31/12/2022 è la seguente:

	2017 e precedenti	2018	2019	2020	2021	2022	Totale
Titolo 1	57.657.203,77	23.034.619,85	24.256.666,01	30.290.365,23	70.465.209,65	643.437.700,50	849.141.765,01
Titolo 2	54.389.837,22	12.208.662,29	5.385.594,50	6.101.110,69	7.905.290,56	116.653.028,54	202.643.523,80
Titolo 3	464.659,71	-	39.548.423,13	-	-	10.000.000,00	50.013.082,84
Titolo 4	-	-	-	-	-	-	-
Titolo 5	-	-	-	-	-	-	-
Titolo 7	7.583.134,43	5.355.835,75	6.196.087,06	9.438.449,87	12.648.280,25	50.132.089,16	91.353.876,52
Totale	120.094.835,13	40.599.117,89	75.386.770,70	45.829.925,79	91.018.780,46	820.222.818,20	1.193.152.248,17

IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Il risultato di amministrazione contabile 2022 è il seguente:

	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio			2.412.003.102,85
RISCOSSIONI	737.825.916,47	3.360.589.995,59	4.098.415.912,06
PAGAMENTI	575.148.048,21	3.160.513.814,65	3.735.661.862,86
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			2.774.757.152,05
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			-
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			2.774.757.152,05
RESIDUI ATTIVI	2.400.617.726,65	887.951.423,22	3.288.569.149,87
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>			-
RESIDUI PASSIVI	372.929.429,97	820.222.818,20	1.193.152.248,17
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI			32.050.516,98
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE			1.195.325.366,88
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE			3.642.798.169,89

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre:

Parte accantonata		
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2022		1.860.000.000,00
Fondo anticipazioni liquidità		-
Fondo perdite società partecipate		2.716.701,00
Fondo contezioso		150.000.000,00
Altri accantonamenti		284.763.520,00
Totale Parte accantonata		2.297.480.221,00
Parte vincolata		
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili		595.929.225,89
Vincoli derivanti da trasferimenti		212.573.414,64
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui		3.156.829,73
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente		51.911.197,16
Altri vincoli		-
Totale Parte vincolata		863.570.667,42
Totale Parte destinata agli investimenti		116.347.996,71
Totale parte disponibile		365.399.284,76

La conciliazione tra risultato di competenza 2022 e risultato di amministrazione è data dalla seguente tabella:

	2022
Gestione di competenza	
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	267.804.785,96
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	1.068.738.526,41
Fondo pluriennale vincolato di spesa	1.227.375.883,86
SALDO FPV	- 158.637.357,45
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	41.105.093,10
Minori residui attivi riaccertati (-)	328.330.022,17
Minori residui passivi riaccertati (+)	83.927.512,85
SALDO GESTIONE RESIDUI	- 203.297.416,22
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	267.804.785,96

	2022
SALDO FPV	- 158.637.357,45
SALDO GESTIONE RESIDUI	- 203.297.416,22
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	749.116.536,03
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	2.987.811.621,57
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2022	3.642.798.169,89

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2022

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

Evoluzione del risultato d'amministrazione			
	2020	2021	2022
Risultato d'amministrazione (A)	3.328.465.070,42	3.736.928.157,60	3.642.798.169,89
Composizione del risultato di amministrazione:			
Parte accantonata (B)	2.257.379.462,00	2.349.220.752,00	2.297.480.221,00
Parte vincolata (C)	781.416.778,58	882.168.827,40	863.570.667,42
Parte destinata agli investimenti (D)	66.948.174,05	170.844.182,86	116.347.996,71
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	222.720.655,79	334.694.395,34	365.399.284,76

	2022		2021		2020	
	EUR	%	EUR	%	EUR	%
Cassa al 01.01	2.412.003.102,85		2.041.599.161,47		1.859.291.766,83	
+ Riscossioni	4.098.415.912,06		4.327.312.325,50		4.033.672.304,91	
- Pagamenti	3.735.661.862,86		3.956.908.384,12		3.851.364.910,27	
= Cassa al 31.12	2.774.757.152,05		2.412.003.102,85		2.041.599.161,47	
+ residui attivi (Crediti)	3.288.569.149,87		3.425.668.572,19		3.610.116.011,72	
- residui passivi (Debiti)	1.193.152.248,17		1.032.004.991,03		1.086.194.215,72	
= Avanzo di Amministrazione	4.870.174.053,75		4.805.666.684,01		4.565.520.957,47	
- FPV per spese correnti	32.050.516,98		30.756.228,29		29.625.546,22	
- FPV per spese in c/ capitale	1.195.325.366,88		1.037.982.298,12		1.207.430.340,83	
= Risultato di Amministrazione	3.642.798.169,89	100%	3.736.928.157,60	100%	3.328.465.070,42	100%
- Fondo crediti dubbia esigibilità	1.860.000.000,00	51%	2.000.000.000,00	54%	2.050.000.000,00	62%
- Altri accantonamenti	437.480.221,00	12%	349.220.752,00	9%	207.379.462,00	6%
= Totale Parte Accantonata	2.297.480.221,00	63%	2.349.220.752,00	63%	2.257.379.462,00	68%
- Totale Parte Vincolata	863.570.667,42	24%	882.168.827,40	24%	781.416.778,58	23%
- Totale Parte Destinata agli investimenti	116.347.996,71	3%	170.844.182,86	5%	66.948.174,05	2%
= Avanzo Disponibile	365.399.284,76	10%	334.694.395,34	9%	222.720.655,79	7%

Nel corso dell'esercizio 2022 sono state effettuate le seguenti variazioni di bilancio, rispetto alle variazioni dell'esercizio 2021:

Variazioni di bilancio	2022	2021
numero totale	33	49
di cui variazioni di Consiglio	2	2

Variazioni di bilancio	2022	2021
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	0	0
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	23	36
di cui variazioni di Giunta per prelievo dal Fondo di Riserva ex art. 176 Tuel	1	2
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	7	9
di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	0	0

L'utilizzo delle risorse del risultato di amministrazione al 31/12/2021 nel corso dell'esercizio 2022 è stata la seguente:

Risultato d'amministrazione al 31.12 esercizio precedente	Parte accantonata	Parte vincolata	Parte destinata agli investimenti	Parte disponibile	Totale
	2.349.220.752,00	882.168.827,40	170.844.182,86	334.694.395,34	3.736.928.157,60
Copertura dei debiti fuori bilancio				0,00	0,00
Salvaguardia equilibri di bilancio				39.800.000,00	39.800.000,00
Finanziamento spese di investimento				0,00	0,00
Finanziamento di spese correnti non permanenti				17.276.200,00	17.276.200,00
Estinzione anticipata dei prestiti				0,00	0,00
Altra modalità di utilizzo				200.000.000,00	200.000.000,00
Utilizzo parte accantonata	19.200.000,00				19.200.000,00
Utilizzo parte vincolata		322.840.336,03			322.840.336,03
Utilizzo parte destinata agli investimenti			150.000.000,00		150.000.000,00
Valore delle parti non utilizzate	2.330.020.752,00	559.328.491,37	20.844.182,86	77.618.195,34	2.987.811.621,57
Totale	2.349.220.752,00	882.168.827,40	170.844.182,86	334.694.395,34	3.736.928.157,60

10

Parte accantonata	Fondo crediti di dubbia esigibilità	Fondo contezioso	Fondo passività potenziali	Altri accantonamenti	Totale
	2.000.000.000,00	100.000.000,00	110.000.000,00	139.220.752,00	2.349.220.752,00
Utilizzo parte accantonata	0,00	0,00	0,00	19.200.000,00	19.200.000,00
Valore delle parti non utilizzate	2.000.000.000,00	100.000.000,00	110.000.000,00	120.020.752,00	2.330.020.752,00
Totale	2.000.000.000,00	100.000.000,00	110.000.000,00	139.220.752,00	2.349.220.752,00

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
	653.111.721,60	153.776.736,16	7.858.769,84	67.421.599,80	882.168.827,40
Utilizzo parte vincolata	182.801.478,40	112.290.802,04	7.858.769,84	19.889.285,75	322.840.336,03
Valore delle parti non utilizzate	470.310.243,20	41.485.934,12	0,00	47.532.314,05	559.328.491,37
Totale	653.111.721,60	153.776.736,16	7.858.769,84	67.421.599,80	882.168.827,40

Con riferimento all'utilizzo della quota libera dell'avanzo di amministrazione si rileva che la quota di 200 mln di euro per "Altre modalità di utilizzo" è relativa alle seguenti fattispecie:

- per 150 mln di euro all'applicazione di avanzo libero in sede di Bilancio di Previsione 2022 ai sensi dell'art. 40 c. 4 del Decreto Legge 17 maggio 2022 n. 50 (possibilità in via eccezionale consentita per l'anno 2022 in considerazione degli effetti economici della crisi ucraina e dell'emergenza epidemiologica da COVID-19 di applicare al bilancio di previsione quota libera dell'avanzo accertato con l'approvazione del rendiconto 2021);
- per 50 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 2021, 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 2022.

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 co. 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 2022 da calcolare con il metodo sopracitato è stato determinato applicando al volume dei residui attivi riferiti alle entrate di dubbia esigibilità, la percentuale determinata come complemento a 100 della media 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 1.739,19 milioni di euro, mentre prudenzialmente l'Ente ha deciso di mantenere accantonata la somma complessiva di 1.860,00 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 DL 18/2020.

Nella relazione sulla gestione sono stati elencati crediti di dubbia e difficile esazione per euro 151.143.661,66 di cui euro 150.655.506,57 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 2.716.701,00 quale fondo per perdite risultanti dai bilanci 2016 e 2017 della società AREXPO SPA.

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, incrementato di euro 50.000.000,00 rispetto a quello accantonato nel Rendiconto 2021.

Il Fondo è stato determinato sulla base della valutazione del rischio di soccombenza stimato dall'Avvocatura dell'Ente sul contenzioso esistente alla data del 31/12/2022 e risulta sostanzialmente in linea con quanto previsto dai principi contabili nazionali e internazionali (OIC 31, IAS 37).

In relazione alla congruità delle quote accantonate a copertura degli oneri da contenzioso, l'Organo di revisione ritiene l'accantonamento congruo.

Fondo indennità di fine mandato

È stato costituito il fondo per indennità di fine mandato per un ammontare pari ad euro 13.520,00 relativa al periodo dell'attuale mandato (da ottobre 2021).

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 31/12/2021 è risultato inferiore al 5% del totale delle fatture ricevute nel medesimo esercizio ed inoltre risulta che l'indicatore di ritardo dei pagamenti è stato pari a -5 gg.

Altri fondi e accantonamenti

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

- fondo accantonamento da risorse correnti per passività potenziali per euro 140.000.000,00;
- 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 13.520,00;
- fondo rischi organizzazione XXV giochi olimpici invernali per euro 113.750.000,00.

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

QUOTE VINCOLATE

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

- nei casi in cui la legge o i principi contabili generali e applicati individuano un vincolo di specifica destinazione dell'entrata alla spesa;
- derivanti da mutui e finanziamenti contratti per il finanziamento di investimenti determinati;
- derivanti da trasferimenti erogati a favore dell'ente per una specifica destinazione;
- 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**

Alla data della stesura del presente Parere risulta in corso di definizione l'istruttoria relativa alla Certificazione della perdita di gettito connessa all'emergenza epidemiologica da COVID-19, al netto delle minori spese e delle risorse assegnate a vario titolo dallo Stato a ristoro delle minori entrate e delle maggiori spese connesse alla predetta emergenza.

L'Ente provvederà nei termini di legge alla trasmissione della Certificazione definitiva in ottemperanza a quanto previsto dall'art. 1, comma 827, della legge 178/2020.

L'Ente risulta aver interamente impiegato il Fondo per l'esercizio delle funzioni fondamentali ricevuto negli anni 2020 e 2021, riportando, nelle precedenti Certificazioni, le seguenti risultanze:

Risultanze certificate:	Modello Certif-Covid - 19/2020	Modello Certif-Covid - 19/2021
Totale minori/maggiori entrate derivanti da COVID-19 al netto dei ristori	-510.043.861	-252.166.157
Totale minori spese derivanti da COVID-19	143.981.486	106.305.074
Totale maggiori spese derivanti da COVID-19 al netto dei ristori	16.957.588	28.514.795
Saldo complessivo	-383.019.963	-174.375.878
Totale Fondo Funzioni Fondamentali attribuito al Comune di Milano	353.652.616	202.918.526
dedotto ristoro del saldo certificazione 2021 - esercizio fin. 2020		-29.467.304
Differenza	-29.367.347	-924.656

Dalle prime risultanze si evidenzia che anche la Certificazione Covid-19/2022 presenterà un disavanzo, il cui esatto ammontare è in corso di determinazione.

L'Organo di Revisione ha verificato che risulta in corso l'attività di contabilizzazione delle economie registrate nel riaccertamento 2022 come previsto dalle FAQ 44 e 45 di RGS.

Nell'avanzo vincolato da trasferimenti alla data del 01/01/2022, risultano le seguenti somme per entrate che non risultavano impegnate alla data del 31/12/2021:

Avanzo vincolato al 31/12/2021 – Ristori specifici di spesa non utilizzati	Importo
Solidarietà alimentare (articolo 19-decies, comma 1, D.L. n. 137/2021)	5.024.693,56
Totale	5.024.693,56

Nel corso del 2022, l'Ente ha applicato ed utilizzato l'intera somma vincolata, come evidenziato nell'All. a/2 del Rendiconto di gestione 2022 – Risultato di amministrazione – quote vincolate.

Nel corso dell'esercizio finanziario 2022, l'Ente ha ricevuto risorse statali per ristori specifici di entrata per un importo pari a circa 99 milioni di €, come da sottostante tabella:

Modello RISTORI COVID-19/2022 DETTAGLIO RISTORI SPECIFICI DI ENTRATA E DI SPESA - MODELLO COVID-19/2022 (articolo 13, comma 3, decreto legge n. 4/2022) Comune di MILANO - (dati in euro)	
Descrizione e riferimento normativo	Ristori specifici di entrata 2022 Importo
A) Ristoro ai comuni delle minori entrate derivanti dall'esenzione imposta municipale propria (IMU) per il settore dello spettacolo - Incremento Fondo art. 177, D.L. n. 34/2020 – art. 78, commi 3 e 5, D.L. n. 104/2020 (Decreto Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 29/12/2022 - Allegato A)	269.917
B) Ristoro ai comuni delle minori entrate derivanti dalla mancata riscossione I e II trimestre 2022 dell'imposta di soggiorno, contributo di soggiorno e contributo di sbarco – Incremento Fondo art. 25, comma 1, D.L. n. 41/2021 - art. 12, D.L. n. 4/2022 e art. 27, comma 1, D.L. n. 17/2022 (Decreti Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 15/06/2022 - Allegato A e 08/09/2022 - Allegato A)	16.498.787
C) Compensazione riduzione dei ricavi tariffari – Incremento Fondo art. 1, comma 816, L. n. 178/2020 - art. 24, c.1, D.L. n. 4/2022 e art. 36 D.L. n. 50/2022	76.966.473
D) Ristoro ai comuni delle minori entrate derivanti dalla mancata riscossione del canone e della tassa per l'occupazione di spazi ed aree pubbliche (ex COSAP e TOSAP) per proroga esonero di cui all'art. 9-ter, D.L. n. 137/2020 fino al 31/03/2022 (art. 1, comma 706, L. n. 234/2021) - Istituzione Fondo art. 1, comma 707, L. n. 234/2021 (Decreto del Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 30/05/2022 - Allegato B)	4.988.161
E) Ristoro ai comuni delle minori entrate derivanti dalla mancata riscossione del canone e della tassa per l'occupazione di spazi ed aree pubbliche (ex COSAP e TOSAP) spettacolo viaggiante e attività circensi fino al 30/06/2022 – Istituzione Fondo art. 65, comma 7, D.L. n. 73/2021 e Incremento Fondo art. 65, comma 7, D.L. n. 73/2021 - art. 8, commi 3 e 4, D.L. n. 4/2022 (Decreto del Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 22/01/2022 - Allegato A; 20/10/2022 - Allegato B)	157.597
Totale Ristori specifici di entrata	98.880.935

Con riferimento al ristoro dell'Imposta di soggiorno, si segnala che, in via prudenziale, è stata vincolata in anticipo la somma di € 9.884.263, pari alla quota aggiuntiva ricevuta rispetto alla reale differenza riscontrata tra gli accertamenti 2022 rispetto al 2019 del tributo in esame (6.614.524€).

Nel corso del 2022 l'Ente ha ricevuto Ristori specifici di spesa pari a circa 36 milioni di €, interamente impegnati nel corso dell'esercizio finanziario:

Descrizione e riferimento normativo	Ristori specifici di spesa 2022 Importo
V) Finanziamento servizi aggiuntivi Trasporto pubblico Locale - Incremento Fondo art.1, comma 816, L. n. 178/2020 - art. 24, c.1, D.L. n. 4/2022 e art. 36 D.L. n. 50/2022	7.975.155
W) Contributo straordinario per garantire la continuità dei servizi erogati in relazione alla spesa per utenze di energia elettrica e gas di cui all'art. 27, c. 2, D.L. n. 17/2022, all'art. 40, c. 3, D.L. n. 50/2022, all'art. 16, c. 1, D.L. n. 115/2022, all'art. 5, c. 1, D.L. n. 144/2022, all'art. 2, D.L. 179/2022 (Decreti del Ministro dell'interno di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze e con il Ministro per gli affari regionali e le autonomie 01/06/2022 - Allegati B e C; 22/07/2022 - Allegati B e C; 27/09/2022 - Allegati B e C, 06/12/2022 - Allegati B e C e 29/12/2022 - Allegati B e C)	27.193.002
X) Centri estivi, servizi socioeducativi territoriali e centri con funzione educativa e ricreativa per i minori - Istituzione Fondo per favorire il benessere dei minorenni e per il contrasto alla povertà educativa di cui all'art. 39, D.L. n. 73/2022 (Decreto del Ministro per le pari opportunità e la famiglia, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze 05/08/2022)	1.294.510
TOTALE Ristori specifici di spesa 2022	36.462.667

Gestione emergenza energetica

Tra i Ristori specifici di spesa sopra esposti rientrano le maggiori spese sostenute (impegnate) per l'anno 2022 a valere sul contributo straordinario attribuito nel 2022 per garantire la continuità dei servizi erogati in relazione alla spesa per utenze di energia elettrica e gas ai sensi dell'articolo 27, comma 2, del decreto-legge n. 17 del 2022, pari ad € 27.193.002.

Nell'esercizio finanziario 2022 non risultano maggiori spese sostenute (impegnate) per l'emergenza energetica finanziate con le risorse del Fondo ex articolo 106 del decreto-legge n. 34 del 2020 e successivi rifinanziamenti.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha utilizzato la quota libera dell'avanzo di amministrazione per il finanziamento di spese correnti connesse con l'emergenza in deroga all'art. 187, co. 2 del d.lgs. 18 agosto 2000, n. 267, come previsto, per l'esercizio 2022, dall'art. 109, co. 2, DL. n. 18/2020 e successive modifiche.

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 69 mln €, ha utilizzato:

Copertura maggiori costi energetici	
a) proventi derivanti dal rilascio dei permessi di costruire (eccetto per le sanzioni stabilite dall'articolo 31, comma 4-bis, del Dpr 380/2001)	0,00
b) quota libera del risultato di amministrazione (articolo 13 del DI 4/2022)	0,00
c) risorse derivanti dalle sanzioni per le violazioni delle norme del codice della strada (limitatamente alla quota incassa a competenza e di effettiva spettanza dell'ente) (articolo 13 del DI 4/2022), proventi dei parcheggi (articolo 40-bis del DI 50/2022)	38.503.465,62

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 2022, distinto tra parte corrente, capitale e saldo delle partite finanziarie è così riassunto:

O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		544.283.262,25
- Risorse accantonate di parte corrente stanziati nel bilancio dell'esercizio	(-)	5.011.230,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	72.987.559,34
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		466.284.472,91
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	-37.551.761,00
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		503.836.233,91
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		314.000.702,29
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziati nel bilancio dell'esercizio	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	238.766.439,11
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		75.234.263,18
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		75.234.263,18
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		858.283.964,54
Risorse accantonate stanziati nel bilancio dell'esercizio		5.011.230,00
Risorse vincolate nel bilancio		311.753.998,45
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		541.518.736,09
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		-37.551.761,00
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		579.070.497,09

16

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

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

- W1 (Risultato di competenza): € 858.283.964,54;
- W2 (equilibrio di bilancio): € 541.518.736,09;
- W3 (equilibrio complessivo): € 579.070.497,09.

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 8.797.905,87, relative a credito iva imputabile a investimenti finanziati da debito;
- non sono state utilizzate entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili.

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

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

ENTRATE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	previsioni definitive su iniziali	accertamenti su previsioni definitive
Titolo 1	1.396.075.000,00	1.406.696.470,00	1.428.995.409,34	100,8%	101,6%
Titolo 2	678.402.980,00	779.397.400,00	623.413.442,68	114,9%	80,0%
Titolo 3	1.222.029.090,00	1.207.793.290,00	1.267.695.291,35	98,8%	105,0%
Titolo 4	3.305.909.979,92	3.112.636.659,14	498.936.327,73	94,2%	16,0%
Titolo 5	209.000.000,00	209.000.000,00	50.000.000,00	100,0%	23,9%
Titolo 6	726.069.575,57	875.096.889,92	98.910.164,51	120,5%	11,3%
Titolo 7	801.000.000,00	801.000.000,00	0,00	100,0%	0,0%
Titolo 9	377.457.760,00	383.157.760,00	280.590.783,20	101,5%	73,2%
TOTALE	8.715.944.385,49	8.774.778.469,06	4.248.541.418,81	100,7%	48,4%

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	1.406.696.470,00	1.428.995.409,34	1.100.995.411,36	77%
Titolo II	779.397.400,00	623.413.442,68	531.444.842,38	85%
Titolo III	1.207.793.290,00	1.267.695.291,35	1.009.591.637,55	80%
Titolo IV	3.112.636.659,14	498.936.327,73	380.640.276,73	76%
Titolo V	209.000.000,00	50.000.000,00	0,00	0%

17

In riferimento alle principali entrate correnti si fornisce il dettaglio:

Entrata	Accertamenti di competenza	Residuo gestione di competenza
Imposta di soggiorno	52.501.617,08	12.578.936,57
IMU	763.965.305,95	1.607.263,70
TARI (Tassa sui rifiuti)	312.895.700,55	128.811.403,58
Addizionale comunale sull'IRPEF	200.000.000,00	122.141.141,49
Imposta comunale sulla pubblicità	763.895,96	-
5 per mille del gettito I.R.P.E.F.	389.952,70	-
Entrate da recupero evasione	76.833.499,04	62.861.252,64
Altre imposte e tasse	734.865,18	-
Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati	1.408.084.836,46	327.999.997,98
Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi	46.578,86	-
Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	20.863.994,02	-
Totale Titolo 1 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	1.428.995.409,34	327.999.997,98
Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	609.147.763,32	82.285.557,86
Trasferimenti correnti da Famiglie	143.502,47	-
Trasferimenti correnti da Imprese	11.236.566,16	9.036.935,13
Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	1.368.567,44	502.094,91
Trasferimenti correnti dall'Unione europea e dal Resto del Mondo	1.517.043,29	144.012,40

Entrata	Accertamenti di competenza	Residuo gestione di competenza
Totale Titolo 2 Trasferimenti correnti	623.413.442,68	91.968.600,30
Vendita di beni (Pdc E.3.01.01)	47.703,33	-
Proventi da tariffe per il trasporto pubblico locale	328.139.173,57	33.686.661,94
Altre Entrate dalla vendita di servizi (E.3.01.02)	70.215.331,05	151.613,24
Proventi da fitti immobili, aree, spazi e beni comunali	142.783.858,89	40.239.066,21
Canone unico patrimoniale	91.552.556,77	13.236.484,67
Altre proventi derivanti dalla gestione dei beni (E.3.01.03)	14.658.489,52	-
Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	647.397.113,13	87.313.826,06
Sanzioni per contravvenzioni al codice della strada	217.829.879,65	104.895.776,18
Altro	17.557.864,54	3.105.787,87
Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	235.387.744,19	108.001.564,05
Tipologia 300: Interessi attivi	15.866.368,40	19.118,87
Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale	80.795.069,55	-
Poste relative all'IVA (IVA a credito, "split payment", reverse charge)	114.086.303,99	-
Altro	174.162.692,09	62.769.144,82
Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	288.248.996,08	62.769.144,82
Totale Titolo 3 Entrate extratributarie	1.267.695.291,35	258.103.653,80

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:

18

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada			
	2020	2021	2022
Accertamento	149.335.274,97	139.885.892,55	217.829.879,65
Riscossione in conto competenza	81.124.861,44	80.685.845,39	112.934.103,47
%riscossione	54,32	57,68	51,85

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	832.201.378,78	
Residui riscossi nel 2022	38.620.698,24	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	184.413.919,72	
Residui al 31/12/2022	609.166.760,82	73,20%
Residui della competenza	104.895.776,18	
Residui totali	714.062.537,00	
FCDE al 31/12/2022	691.926.598,35	96,90%

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada – quota vincolata

Gli incassi 2022 delle sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada (articoli 142 e 208 D. Lgs. 285/92) ammontano ad euro 151.554.801,71, e ne è stata rispettata la destinazione vincolata.

La parte vincolata risulta destinata come segue:

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2020	Accertamento 2021	Accertamento 2022
entrata vincolata ai sensi del D. Lgs n. 285 del 30/04/1992	62.692.325,88	57.831.853,05	82.266.976,53
destinazione a spesa corrente vincolata	49.326.513,27	40.106.853,05	82.266.976,53
% per spesa corrente	78,68%	69,35%	100,00%
destinazione a spesa per investimenti	11.983.963,18	17.725.000,00	0,00
% per Investimenti	19,12%	30,65%	0,00%
in avanzo vincolato	1.381.849,43	0,00	0,00
% in avanzo	2,20%	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 2022, non essendo scaduti termini.

Si rileva che L'Ente, ai sensi dell'articolo 40-bis DL 17/05/2022 n. 50, ha destinato quota dei proventi incassati di cui all'articolo 142, commi 12-bis e 12-ter, e all'articolo 208, comma 4, del codice della strada di cui al decreto legislativo 30 aprile 1992, n. 285, a copertura della spesa per le utenze di energia elettrica e gas.

In riferimento all'esercizio 2022 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)	138.575.650,37
B	Proventi complessivi delle sanzioni derivanti dall'accertamento delle violazioni dei limiti massimi di velocità di cui all'art. 142, comma 12-bis, comminate dai propri organi di polizia stradale sulle strade di competenza e in concessione	12.979.151,34
C	50% del totale dei proventi delle sanzioni derivanti dall'accertamento delle violazioni dei limiti massimi di velocità di cui all'art. 142, comma 12-bis, comminate dai propri organi di polizia stradale sulle strade non di proprietà dell'ente locale	-
D	50% del totale dei proventi delle sanzioni derivanti dall'accertamento delle violazioni dei limiti massimi di velocità di cui all'art. 142, comma 12-bis, comminate su strade di proprietà dell'Ente locale da parte di organi di polizia stradale dipendenti da altri enti	-
	TOTALE PROVENTI VIOLAZIONI LIMITI MASSIMI DI VELOCITÀ EX ART. 142, COMMA 12-BIS	12.979.151,34
	TOTALE PROVENTI VIOLAZIONI AL CODICE DELLA STRADA	151.554.801,71

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)	3.214.828,26
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)	15.155.485,75
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)	18.694.720,94
Destinazione ai sensi dell'art. 40-bis DL n. 50 del 17/05/2022	
Spese per le utenze di energia elettrica e gas	32.222.790,24
TOTALE	69.287.825,19

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)	6.698.475,96
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

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)	3.214.828,26
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)	15.155.485,75
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)	18.694.720,94
Destinazione ai sensi dell'art. 40-bis DL n. 50 del 17/05/2022	
Spese per le utenze di energia elettrica e gas	32.222.790,24
TOTALE	69.287.825,19
Destinazione ai sensi dell'art. 40-bis DL n. 50 del 17/05/2022	
Spese per le utenze di energia elettrica e gas (articolo 40-bis DL n. 50 del 17/05/2022)	6.280.675,38
TOTALE	12.979.151,34

Contributi per permessi di costruire

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

Contributi permessi a costruire e relative sanzioni			
	2020	2021	2022
Accertamento	73.082.730,52	73.805.736,81	65.652.211,37
Riscossione	73.082.730,52	73.805.736,81	65.399.856,97

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 49 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			
	2020	2021	2022
Importo	73.082.730,52	73.805.736,81	65.652.211,37
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 32 della Relazione sulla gestione i cui risultati per l'anno 2022 sono riportati nella tabella seguente:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento	Rendiconto 2022
			Competenza Esercizio 2022	
Recupero evasione ICI/IMU	47.016.964,18	6.947.022,61	29.423.358,09	135.577.932,36
Recupero evasione TASI	718.589,17	100.665,05	453.741,68	2.378.179,77
Recupero evasione TARSU/TARES/TARI	25.915.616,39	5.532.097,67	14.967.617,80	82.195.991,33
Recupero evasione Imposta sulla Pubblicità	3.182.329,30	1.392.461,07	1.314.300,24	3.649.048,87
Recupero evasione altri tributi	-	-	-	-
TOTALE	76.833.499,04	13.972.246,40	46.159.017,81	223.801.152,33

Note alla compilazione: Per l'accantonamento al FCDE si precisa che l'importo indicato nella colonna "FCDE Accantonamento competenza esercizio 2022" è stato determinato moltiplicando i residui della competenza al 31/12/22 per la percentuale di accantonamento della relativa tipologia di entrata (come riportata nel quadro del Rendiconto 2022 "Composizione dell'accantonamento al FCDE e composizione del Fondo svalutazione crediti") mentre l'importo indicato nella colonna "FCDE Rendiconto 2022" è stato determinato moltiplicando i residui complessivi al 31/12/22 per la medesima percentuale di accantonamento (73,43%).

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	294.411.117,96	
Residui riscossi nel 2022	32.693.353,04	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	19.797.385,62	
Residui al 31/12/2022	241.920.379,30	82,17%
Residui della competenza	62.861.252,64	
Residui totali	304.781.631,94	
FCDE al 31/12/2022	223.801.152,33	73,43%

21

Spese

USCITE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegni	previsioni definitive su iniziali	impegni su previsioni definitive
Titolo 1	3.386.733.792,63	3.640.011.546,37	2.979.367.024,90	107,5%	81,9%
Titolo 2	5.306.943.124,56	5.385.998.765,13	1.724.908.911,89	101,5%	32,0%
Titolo 3	209.000.000,00	219.002.000,00	60.002.000,00	104,8%	27,4%
Titolo 4	185.350.800,00	163.463.460,00	163.243.796,72	88,2%	99,9%
Titolo 5	801.000.000,00	801.000.000,00	0,00	100,0%	0,0%
Titolo 7	377.457.760,00	383.157.760,00	280.590.783,20	101,5%	73,2%
TOTALE	10.266.485.477,19	10.592.633.531,50	5.208.112.516,71	103,2%	49,2%

NB "Impegni" comprende FPV

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

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

Macroaggregati spesa corrente	2021	2022	variazione
101 redditi da lavoro dipendente	580.139.636,25	612.297.567,14	32.157.930,89
102 imposte e tasse a carico ente	39.459.137,39	41.043.941,72	1.584.804,33
103 acquisto beni e servizi	1.857.246.522,40	1.969.559.600,52	112.313.078,12

Macroaggregati spesa corrente		2021	2022	variazione
104	trasferimenti correnti	190.622.237,10	167.603.574,98	-23.018.662,12
105	trasferimenti di tributi		0,00	0,00
106	fondi perequativi		0,00	0,00
107	interessi passivi	118.264.732,64	118.895.197,60	630.464,96
108	altre spese per redditi di capitale		0,00	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	17.759.262,56	17.982.378,74	223.116,18
110	altre spese correnti	18.123.041,40	19.934.247,22	1.811.205,82
TOTALE		2.821.614.569,74	2.947.316.507,92	125.701.938,18

Macroaggregati spesa conto capitale		2021	2022	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00	0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	548.703.337,17	457.436.965,03	-91.266.372,14
203	Contributi agli investimenti	29.920.165,66	70.318.871,03	40.398.705,37
204	Altri trasferimenti in conto capitale	-	0,00	0,00
205	Altre spese in conto capitale	1.442.876,92	1.827.708,95	384.832,03
TOTALE		580.066.379,75	529.583.545,01	-50.482.834,74

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

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	01/01/2022	31/12/2022
FPV di parte corrente	30.756.228,29	32.050.516,98
FPV di parte capitale	1.037.982.298,12	1.195.325.366,88
FPV per partite finanziarie	-	-
TOTALE	1.068.738.526,41	1.227.375.883,86

L'evoluzione del FPV è la seguente:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente

	2020	2021	2022
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	29.625.546,22	30.756.228,29	32.050.516,98
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	29.625.546,22	30.464.872,39	31.309.350,87
- 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
- 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

	2020	2021	2022
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	1.207.430.340,83	1.037.982.298,12	1.195.325.366,88
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	357.565.655,87	181.051.774,13	400.134.807,57
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	849.864.684,96	856.930.523,99	795.190.559,31
- di cui FPV da riaccertamento straordinario			

Il FPV di parte corrente è così costituito:

	2022
Salario accessorio e premiante	30.318.997,01
Trasferimenti correnti	-
Incarichi a legali	-
Altri incarichi	-
Altro	-
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	1.731.519,97
Totale FPV 2022 spesa corrente	32.050.516,98

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 2022 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 21.163.506,52);
- 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 2022 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557 e 557 quater della Legge 296/2006.

	Media 2011/2013	Rendiconto 2022
Spese macroaggregato 101 e 110	601.642.740,80	601.971.528,44
Spese macroaggregato 103	2.375.586,22	0,00
Irap macroaggregato 102	34.510.837,56	34.928.518,11
Altre spese: stages/tirocini macroaggregato 104	7.789,94	32.715,30
Altre spese: personale comandato in entrata macroaggregato 109	0,00	799.786,71
Altre spese: da specificare		
Totale spese di personale (A)	638.536.954,51	637.732.548,56
(-) Componenti escluse (B)	75.353.467,76	114.773.352,94
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	563.183.486,76	522.959.195,62

DETTAGLIO COMPONENTI ESCLUSE	2022
Incrementi contrattuali	103.521.066,06
Rimborsi per personale comandato in uscita	4.674.979,36
Incentivo progettazione	2.067.100,08
Spese vincolate non soggette	4.510.207,44
Totale componenti escluse	114.773.352,94

L'Ente, in occasione della modifica del piano dei fabbisogni di personale 2022/2023, approvata con delibere G.C n. 914 del 24/06/2022 e n. 1469 del 14/10/2022, 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.

24

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. 41 del 20/06/2022 e n. 64 del 13/10/2022;
- Certificazioni fondi risorse decentrate:
 - o Fondo Risorse decentrate comparto con pareri n. 29 del 05/05/2022 e n. 75 del 14/12/2022;
 - o Preintesa e costituzione Fondo per il finanziamento dell'indennità di posizione e di risultato del personale dirigente pareri n. 30 del 05/05/2022 e n. 74 del 14.12.2022.

L'Ente risulta aver approvato in via definitiva entro il 31/12/2022 il contratto per le risorse decentrate del personale dipendente anno 2022.

LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO

Nel corso dell'esercizio 2022 il Comune ha fatto ricorso all'indebitamento; l'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL in base al quale l'importo complessivo dei relativi interessi, sommato a quello dei mutui precedentemente contratti non supera il 10% per l'anno 2022 delle entrate relative ai primi tre titoli della parte entrata del rendiconto 2020, come risulta dalla sottostante tabella che evidenzia l'andamento dell'incidenza percentuale nell'ultimo triennio ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti.

2020	2021	2022
3,819	3,791	4,155

Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento

ENTRATE DA RENDICONTO 2020	Importi in euro
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	1.340.114.372,19
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	984.131.701,23
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	883.340.464,52
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2020	3.207.586.537,94
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	320.758.653,79
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2022	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 31/12/2022	134.492.822,24
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	1.220.676,16
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	-
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	187.486.507,71
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	133.272.146,08
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2020 (G/A)*100	4,155%

1) La lettera C) comprende: ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al 31/12/2021 e ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio in corso.

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2021	+	3.682.749.650,05
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2022	-	163.243.796,72
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2022	+	81.040.321,00
4) Altre variazioni	-	0,00
TOTALE DEBITO	=	3.600.546.174,33

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

Anno	2020	2021	2022
Residuo debito (+)	3.564.253.505,93	3.593.679.198,07	3.682.749.650,05
Nuovi prestiti (+)	150.000.000,00	202.392.546,85	81.040.321,00
Prestiti rimborsati (-)	120.574.307,84	112.782.045,71	163.243.796,72
Estinzioni anticipate (-)	0,00	0,00	0,00
Altre variazioni +/- (da specificare)	-0,02 (1)	-540.049,16 (2)	0,00
Totale fine anno	3.593.679.198,07	3.682.749.650,05	3.600.546.174,33
Nr. Abitanti al 31/12	1.392.502	1.386.285	1.396.673
Debito medio per abitante	2.580,74	2.656,56	2.577,94

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

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

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

Anno	2020	2021	2022
Oneri finanziari	118.525.878,05	118.033.428,12	117.939.889,76
Quota capitale	120.574.307,84	112.782.045,71	163.243.796,72
Totale fine anno	239.100.185,89	230.815.473,83	281.183.686,48

Il Collegio dà atto che con delibera del Consiglio Comunale n. 33 del 06/11/2017, avente ad oggetto: "Rinegoziazione dei prestiti concessi dalla Cassa Depositi e Prestiti S.p.A. alle condizioni rese note mediante circolare n. 1289 del 9/10/2017, pubblicata nella Gazzetta Ufficiale della Repubblica", l'Ente ha provveduto alla rinegoziazione di seguito riassunta:

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

La rinegoziazione ha comportato una minor spesa corrente a carico dell'esercizio 2022 di euro 10.321.805,34 come da allegato 2 alla citata deliberazione.

Il Collegio dà atto che con delibera del Consiglio Comunale n. 35 del 14/10/2019 avente ad oggetto: "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 2022 di euro 36.511.131,80 come da allegato 2 alla citata deliberazione.

Nel corso del secondo semestre 2022, inoltre, 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 2022 di euro 22.117.422,94 come da allegato 2 alla citata deliberazione.

Concessione di garanzie

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

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

2020	2021	2022
3.409.189,31	3.291.794,50	3.624.592,86

Per l'elenco dei soggetti terzi beneficiari di garanzie ricevute sul debito da parte dell'Ente (e relativo ammontare) si rinvia alle pagine da 77 a 82 della Relazione sulla gestione 2022.

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 2022 della Giunta Comunale (pagina 85 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	11.063.832,00
Deutsche Bank AG	23.000.000,00	12.723.404,30
Depfa Bank plc/FMSW ¹	20.000.000,00	11.063.832,00
UBS Limited	75.000.000,00	75.000.000,00
Totali	138.000.000,00	109.851.068,30

(*) alla data del 31/12/2022, al netto della quota di rimborso annuale prevista contrattualmente

Tali depositi per l'anno 2022 sulla base del parametro di riferimento rilevato nel corso dell'anno, euribor a tre mesi, hanno avuto una remunerazione complessiva di € 5.347,52, 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 plc per novazione soggettiva stipulata in data 9 aprile 2015

La remunerazione annuale di tali depositi per l'anno 2022 è stata di complessivi € 14.939.475,00 contabilizzati al titolo 3 delle entrate.

Alla chiusura dell'esercizio 2022 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 2022 all'accantonamento delle quote capitale presso i quattro Istituti Arranger per complessivi euro 56.902.592,09 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 31/12/2022 di euro 101.084.970,07 come controparte Unicredit, su vecchi mutui Cassa Depositi non estinti con l'operazione di rifinanziamento con le seguenti caratteristiche:

Posizione Unicredit

swap di tasso su un sottostante pari a euro 101.084.970,07 Comune di Milano riceve un Tasso Fisso pari a 4,65% Comune di Milano paga:

- 1) Tasso Fisso del 4,65% se Euribor 6M < 2,28%
- 2) Euribor a 6M + 2,37% se 2,28% <= Euribor 6M < 7,13%
- 3) Tasso Fisso del 9,50% se Euribor 6M >= 7,13%.

Tasso costo finale sintetico presunto 4,65 (31/12/2021).

In base ai tassi come sopra definiti, il contratto derivato in essere con Unicredit, nel corso dell'esercizio 2022 ha generato flussi differenziali negativi per l'Ente per € 147.462,53.

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	€ 57.366.333,27 Interim Exchange (30/12/2022)
	€ 66.194.537,43 Cash Deposit (30/12/2022)
	€ - 18.436.734,66 CDS (30/12/2022)
JP Morgan Chase Bank	€ 88.088.732,82 (30/12/2022)
	€ - 17.558.924,39 CDS (30/12/2022)
FMSW	€ 89.410.725,10 (30/12/2022)
	€ - 20.845.072,67 CDS (30/12/2022)
Deutsche Bank AG	€ 87.445.519,32 (30/12/2022)
	€ - 20.761.541,53 CDS (30/12/2022)
Unicredit	€ - 7.747.258,05 (30/12/2022)

29

L'Organo di revisione prende atto che non sono state effettuate nel corso del 2022 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.

Operazioni di partenariato pubblico-privato

L'Ente ha in essere al 31/12/2022 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.

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

- progettazione ed esecuzione di lavori di manutenzione al fine del riuso, e successiva gestione,

- del dismesso Palasharp sito in via Sant'Elia 33;
- Centro Ippico lombardo: realizzazione degli interventi di riqualificazione, recupero, valorizzazione e gestione degli immobili siti in via Fetonte 19/21;
- realizzazione, manutenzione e gestione del nuovo Centro sportivo sito nell'area compresa tra le Vie Betti-Cechov-Omodeo;
- realizzazione e gestione di un Centro Sportivo nell'Area del Lido di Milano, sito in Piazzale Lotto 15;
- concessione dei servizi abitativi presso gli immobili di proprietà comunale ubicati in Via De Lemene 51/55/59 (Cascina Boldinasco).

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:

	2020	2021	2022
Articolo 194 T.U.E.L.:			
- lettera a) - sentenze esecutive	2.474.315,40	2.238.939,55	5.181.830,86
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	280.389,53	2.133,32	275.000,00
Totale	2.754.704,93	2.241.072,87	5.456.830,86

30

Le deliberazioni consiliari di riconoscimento sono state 60, di cui 59 riferite all'articolo 194 comma 1 lettera a) ed una riferita all'articolo 194 comma 1 lettera e).

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

- con mezzi correnti per euro 4.681.585,40;
- con entrate di conto capitale per euro 676.133,33;
- con avanzo d'amministrazione per euro 99.112,13.

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 2023) risultano, con riferimento a debiti fuori bilancio di competenza dell'esercizio 2022: debiti riconosciuti per euro 150.381,62, debiti in corso di riconoscimento (proposta esaminata dalla Giunta Comunale) per euro 235.528,52 ed infine ulteriori debiti per euro 155.800,62 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.

SOCIETA'

DEBITI DEL COMUNE VERSO SOCIETÀ PARTECIPATE:

SOCIETÀ	RICONCILIAZIONE 2021			RICONCILIAZIONE 2022		
	Bilancio della Società	Bilancio dell'Ente	DIFFERENZA DA VERIFICARE	Bilancio della Società	Bilancio dell'Ente	DIFFERENZA DA VERIFICARE
AMAT	1.161.971,50	1.161.971,50	0,00	4.624.014,09	4.624.014,09	0,00
GRUPPO SEA	341.058,21	341.058,21	0,00	0,00	0,00	0,00
SO.GE.M.I.	45.075.252,44	45.075.252,44	0,00	40.609.015,49	40.609.015,49	0,00
MILANOSPORT	18.719,26	18.719,26	0,00	2.252.755,50	2.117.816,08	134.939,42
MILANO RISTORAZIONE	17.060.188,83	17.060.024,67	164,16	21.246.846,38	21.246.846,38	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	23.205.319,20	22.011.744,45	1.193.574,75	26.157.724,71	25.005.326,13	1.152.398,58
GRUPPO ATM	101.917.024,45	99.632.070,03	2.284.954,42	80.001.359,70	77.720.291,40	2.281.068,30
GRUPPO A2A	9.876.189,68	9.795.749,59	80.440,09	6.923.917,18	6.881.434,21	42.482,97
SPV LINEA M4	6.003.357,00	6.003.357,00	0,00	5.602.893,54	5.602.893,54	0,00
M.U.S.A. Scarl	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	204.661.834,36	201.102.700,94	3.559.133,42	187.421.280,38	183.810.391,11	3.610.889,27

31

CREDITI DEL COMUNE VERSO SOCIETÀ PARTECIPATE:

SOCIETÀ	RICONCILIAZIONE 2021			RICONCILIAZIONE 2022		
	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	46.438.949,78	46.438.949,78	0,00
SO.GE.M.I.	101.904,00	101.904,00	0,00	61.528,00	61.528,00	0,00
MILANOSPORT	579.407,92	705.614,40	-126.206,48	496.500,00	496.500,00	0,00

SOCIETÀ	RICONCILIAZIONE 2021			RICONCILIAZIONE 2022		
	Bilancio della Società	Bilancio dell'Ente	DIFFERENZA DA VERIFICARE	Bilancio della Società	Bilancio dell'Ente	DIFFERENZA DA VERIFICARE
MILANO RISTORAZIONE	6.359,75	6.359,75	0,00	5.672,75	5.672,75	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
MM	47.407.504,91	47.443.162,58	-35.657,67	47.231.808,96	47.231.808,96	0,00
GRUPPO ATM	40.644.435,33	42.131.935,33	-1.487.500,00	44.774.527,19	46.262.027,19	-1.487.500,00
GRUPPO A2A	2.707.806,29	2.777.148,73	-69.342,44	775.311,74	751.400,51	23.911,23
SPV LINEA M4	0,00	0,00	0,00	9.171,63	9.171,63	0,00
M.U.S.A. Scarl	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	137.886.367,98	139.605.074,57	-1.718.706,59	139.793.470,05	141.257.058,82	-1.463.588,77

A) DEBITI DEL COMUNE

- MILANO SPORT (€ 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 ulteriori approfondimenti 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. S.p.A. (€ 1.152.398,58)

La differenza di € 1.152.398,58 è riconducibile per € 607.545,38 ai servizi di ingegneria (di cui € 555.662 per fatture svalutate della Società e € 51.883 in fase di verifica) e per € 586.029,37 al servizio idrico, per fatture interamente svalutate dalla società.

Rispetto al rendiconto 2021 l'importo delle mancate riconciliazioni è diminuito per un importo pari a € 41.176,17.

Inoltre l'importo complessivo delle fatture svalutate con accantonamento da parte della società è salito da € 1.041.000 a € 1.102.456, sfiorando il 96% del totale di € 1.152.398,58. A partire dal secondo semestre 2022 sono stati avviati con la società tavoli di lavoro coordinati dall'Area Valutazione, Gestione economica Partecipate al fine di ridurre il volume complessivo dei debiti pregressi del Comune comprese le partite riconciliate i cui effetti saranno riscontrabili nell'esercizio 2023.

- A.T.M. S.p.A. (€ 2.281.068,30)

La differenza di € 2.281.068,30 è riconducibile per € 2.085.539,76 al contributo statale per la Metrotranvia Nord-Sud di cui è stata accertata la sussistenza presso la Cassa DD.PP. e si è in attesa del nulla osta all'erogazione da parte del Ministero a seguito della definitiva pronuncia da parte dell'avvocatura di Stato nel merito. Il Comune di Milano, da ultimo, in data 15/11/2022 ha inviato

all'Agenzia Nazionale per la sicurezza delle ferrovie e delle infrastrutture stradali e autostradali (ASFISA) ulteriore documentazione per comprovare i lavori eseguiti secondo il quadro economico approvato dal Ministero dei Trasporti (destinatario per conoscenza della missiva). Si rimane in attesa dei riscontri da parte delle parti interessate per consentire lo sblocco dell'erogazione dei fondi che si auspica avvenga entro l'esercizio 2023.

Rispetto al 2021 le partite oggetto di ulteriori verifiche non riconciliate diminuiscono lievemente di un importo pari a € 3.886,12 per effetto dei chiarimenti intervenuti su partite non riconciliate relative alle penali applicate alle rimozioni.

Il resto è riferibile a fatture in fase di verifica per fatture arretrate già presenti nelle riconciliazioni anni precedenti, per la soluzione delle quali l'Area Valutazione e gestione economica società partecipate si sta facendo parte attiva per la loro risoluzione.

- A2A S.p.A. (€ 42.482,97)

Il saldo complessivo ancora in verifica è pari a € 42.482,97 registrando una diminuzione di € 37.957,12 rispetto al 2021. 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 2022, l'unità bilancio consolidato ha intrattenuto stretti contatti con l'Area finanziaria e con uffici dell'Area gestione impianti del Comune che hanno condotto al pagamento di vecchie partite arretrate saldate nei primi mesi dell'anno 2023. Il lavoro sta proseguendo con lo scopo di risolvere altre partite arretrate, comprese anche quelle fra le partite più datate.

B) CREDITI DEL COMUNE

- A.T.M. S.p.A. (-€ 1.487.500)

Nel 2022 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.

- A2A S.p.A.

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

ENTI

DEBITI DEL COMUNE VERSO ENTI STRUMENTALI:

ENTI	RICONCILIAZIONE 2021			RICONCILIAZIONE 2022		
	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	3.160.135,47	3.160.203,36	-67,89	1.485.688,89	1.485.688,89	0,00
FONDAZIONE PICCOLO TEATRO	485.330,00	485.330,00	0,00	1.745.330,00	1.745.330,00	0,00
FONDAZIONE TEATRO ALLA SCALA	5.651.181,55	5.651.181,55	0,00	5.734.426,22	5.734.426,22	0,00

ENTI	RICONCILIAZIONE 2021			RICONCILIAZIONE 2022		
	Bilancio dell'Ente strumentale	Bilancio dell'Ente	DIFFERENZA	Bilancio dell'Ente strumentale	Bilancio dell'Ente	DIFFERENZA
CENTRO STUDI MANZONIANI	50.000,00	50.000,00	0,00	50.000,00	50.000,00	0,00
PIM	0,00	0,00	0,00	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	0,00	0,00	0,00	1.360,00	1.360,00	0,00
PARCO GROANE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
FONDAZIONE ASILO MARIUCCIA	0,00	0,00	0,00	125.395,74	125.395,74	0,00
BAGATTI VALSECCHI	0,00	0,00	0,00	15.670,06	15.670,06	0,00
BEIC	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
BOSCHI DI STEFANO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
CASA DI RIPOSO PRANDONI	3.000,00	3.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
CINETECA ITALIANA	37.100,00	37.100,00	0,00	35.000,00	35.000,00	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
TRIENNALE	492.470,00	492.470,00	0,00	527.470,00	527.470,00	0,00
MUSEO DESIGN	0,00	0,00	0,00			
FONDAZ. SOLERA MANTEGAZZA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
LOMBARDIA FILM COMMISSION	100.000,00	100.000,00	0,00	100.000,00	100.000,00	0,00
POLITECNICO	0,00	0,00	0,00	3901,94	3901,94	0,00
WELFARE AMBROSIANO	50.000,00	50.000,00	0,00	75.000,00	75.000,00	0,00
I POMERIGGI MUSICALI	488.524,59	488.524,59	0,00	534.233,42	534.233,42	0,00
MUSEO LEONARDO DA VINCI	858.200,00	858.200,00	0,00	1.116.400,00	1.116.400,00	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	108.958,61	108.958,61	0,00	110.376,77	110.376,77	0,00
CIMEP (in liquidazione)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

ENTI	RICONCILIAZIONE 2021			RICONCILIAZIONE 2022		
	Bilancio dell'Ente strumentale	Bilancio dell'Ente	DIFFERENZA	Bilancio dell'Ente strumentale	Bilancio dell'Ente	DIFFERENZA
FONDAZIONE MILANO CORTINA 2026	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
CSI Piemonte	5.710,12	5.710,12	0,00	73.867,00	73.867,00	0,00
TOTALE	11.490.610,34	11.490.678,23	-67,89	11.738.370,04	11.738.370,04	0,00

CREDITI DEL COMUNE VERSO ENTI STRUMENTALI:

ENTI	RICONCILIAZIONE 2021			RICONCILIAZIONE 2022		
	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	277.744,09	277.744,09	0,00	387.796,98	387.796,98	0,00
FONDAZIONE PICCOLO TEATRO	2.793,00	2.793,00	0,00	0,00	0,00	0,00
FONDAZIONE TEATRO ALLA SCALA	87.505,00	88.631,24	-1.126,24	81.291,00	81.291,00	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
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	1.290,00	1.290,00	0,00	0,00	0,00	0,00

ENTI	RICONCILIAZIONE 2021			RICONCILIAZIONE 2022		
	Bilancio dell'Ente strumentale	Bilancio dell'Ente	DIFFERENZA	Bilancio dell'Ente strumentale	Bilancio dell'Ente	DIFFERENZA
MUSEO DESIGN	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	42.720,13	42.720,13	0,00	23.181,40	23.181,40	0,00
WELFARE AMBROSIANO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
I POMERIGGI MUSICALI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MUSEO LEONARDO DA VINCI	7.087,00	7.087,00	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	55.667.412,45	55.667.412,45	0,00	29.127.471,69	29.127.471,69	0,00
AFOL	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
CIMEP (in liquidazione)	137.617,74	0	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	56.224.169,41	56.087.677,91	136.491,50	29.757.358,81	29.619.741,07	137.617,74

A) DEBITI DEL COMUNE

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

B) CREDITI DEL COMUNE

- CIMEP (€ 137.617,74)

Per il 2022 si conferma quanto già emerso nel 2021: 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 la società MM S.p.A., il prospetto di asseverazione concilia le risultanze del servizio finanziario: l'asseverazione verrà inviata in fase di approvazione del bilancio;
- per le società AMAT, ATM S.p.A. e AREXPO 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, Fondazione Politecnico e ATPL 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 2022, non ha proceduto a esternalizzare alcun nuovo servizio pubblico locale.

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

Il Comune di Milano, con deliberazione di Consiglio Comunale n. 62 del 28 luglio 2022 ha approvato la partecipazione alla Società MUSA S.c. a r.l. con una quota del 2% del capitale sociale. Nel corso dell'assemblea svoltasi il 6 settembre 2022, il Comune di Milano ha quindi provveduto alla sottoscrizione dell'aumento del capitale sociale per la quota di partecipazione di € 2.000,00 pari al 2% del capitale sociale.

37

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

Il Consiglio comunale, con deliberazione n. 84 del 7 novembre 2022, ha approvato la quinta 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 2021 ed individuazione di misure di razionalizzazione.

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

- ✓ sono state rispettate le prescrizioni di cui agli artt. 4, 20 e 26 del sopracitato decreto;
- ✓ l'analisi dell'assetto complessivo delle partecipazioni è stata corredata da apposita relazione tecnica;
- ✓ non sono state previste dimissioni che rendono necessario, anche ai sensi art. 1 comma 611 e 612 della legge n.190/2014, ricollocare il personale per le quali sono state dismesse le quote di partecipazione.

In esito alla revisione sono state mantenute tutte le partecipazioni 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 14 dicembre 2022, n. protocollo 23881 del 12/12/2022.

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

Si dà atto che con provvedimento n. 102 del 19 dicembre 2022 il Consiglio comunale ha autorizzato un aumento di capitale di € 10 milioni a carico del Comune di Milano a favore di SOGEMI S.p.A. per la realizzazione della proposta, formulata dalla Società stessa, avente ad oggetto la realizzazione presso il Mercato Agroalimentare di Milano della nuova sede amministrativa, del nuovo centro cucina e del nuovo magazzino centrale di Milano Ristorazione S.p.A. L'intervento, per il progetto Foody-Miri, richiede un investimento complessivo pari ad euro 22,6 milioni, così suddiviso:

- euro 10.000.000,00 a carico del socio Comune di Milano, a titolo di aumento di capitale;
- euro 12.600.000,00 finanziato con fondi ministeriali stanziati con Decreto del Ministro dell'Interno di concerto con il Ministro dell'Economia e delle Finanze e con il Ministro per gli Affari regionali e le autonomie del 31 agosto 2022 di approvazione dei progetti del Comune di Milano, in attuazione dell'art. 42 del decreto legge del 17 maggio 2022, n. 50, convertito, con modificazioni dalla Legge 15 luglio 2022, n. 9.

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 2021 che:

- ✓ nessuna delle società ha riportato perdite per tre esercizi consecutivi anche ai fini della verifica del rispetto delle disposizioni di cui agli art.14 comma 5; art. 21 comma 3 del D. Lgs. n. 175/2016; nessuna delle società partecipate direttamente si è trovata nella situazione di cui agli artt. 2446 o 2482 bis del Codice Civile;
- ✓ nessuna delle società partecipate direttamente ha richiesto interventi ai sensi degli artt. 2447 o 2482 ter del Codice Civile;
- ✓ tutte le società partecipate direttamente hanno provveduto ad approvare il bilancio d'esercizio al 31.12.2021, ad eccezione della Società AFM S.p.A., il cui esercizio sociale ha inizio il primo aprile e termina il 31 marzo di ogni anno (bilancio al 31.3.2022 approvato nell' Assemblea del 29 luglio 2022).

38

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 2022 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 CONTABILITA' 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.

STATO PATRIMONIALE ATTIVO		2022	2021
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	48.866.032,03	41.818.054,60
4	CONCESSIONI, LICENZE, MARCHI E DIRITTI SIMILE	0,00	0,00
5	AVVIAMENTO	0,00	0,00
6	IMMOBILIZZAZIONI IN CORSO ED ACCONTI	0,00	0,00
9	ALTRE	0,00	0,00
Totale IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI		48.866.032,03	41.818.054,60
II	IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI		
1	BENI DEMANIALI	6.583.785.555,37	5.420.583.975,57
1.01	TERRENI	11.914.446,57	11.914.446,57
1.02	FABBRICATI	324.119.307,03	338.360.415,44
1.03	INFRASTRUTTURE	6.247.680.513,77	5.070.237.825,56
1.09	ALTRI BENI DEMANIALI	71.288,00	71.288,00
III	ALTRE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	2.555.598.187,32	2.527.146.865,62
2.01	TERRENI	15.213.373,40	14.729.392,42
a	DI CUI IN LEASING FINANZIARIO	0,00	0,00
2.02	FABBRICATI	2.388.684.753,11	2.355.299.293,44
a	DI CUI IN LEASING FINANZIARIO	0,00	0,00
2.03	IMPIANTI E MACCHINARI	19.878.686,57	24.540.090,21
a	DI CUI IN LEASING FINANZIARIO	0,00	0,00
2.04	ATTREZZATURE INDUSTRIALI E COMMERCIALI	4.035.754,55	3.821.424,80
2.05	MEZZI DI TRASPORTO	35.591,82	147.068,12
2.06	MACCHINE PER UFFICIO E HARDWARE	9.546.405,76	13.103.045,72
2.07	MOBILI E ARREDI	13.858.589,29	13.221.852,22
2.08	INFRASTRUTTURE	1.192.291,78	1.265.006,37
2.99	ALTRI BENI MATERIALI	103.152.741,04	101.019.692,32
3	IMMOBILIZZAZIONI IN CORSO ED ACCONTI	101.141.141,57	1.369.321.276,65
Totale Immobilizzazioni materiali		9.240.524.884,26	9.317.052.117,84
IV	IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE		
1	PARTECIPAZIONI IN	2.005.043.729,82	2.014.199.625,99
a	IMPRESE CONTROLLATE	1.238.175.362,92	1.235.810.188,09
b	IMPRESE PARTECIPATE	436.592.267,92	448.115.338,92
c	ALTRI SOGGETTI	330.276.098,98	330.274.098,98
2	CREDITI VERSO	754.596.427,95	697.739.951,86
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	724.657.443,17	667.800.967,08
3	ALTRI TITOLI	161.244.215,00	161.244.215,00
Totale IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE		2.920.884.372,77	2.873.183.792,85
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI(B)		12.210.275.289,06	12.232.053.965,29
C)ATTIVO CIRCOLANTE			

STATO PATRIMONIALE ATTIVO		2022	2021
I	RIMANENZE	0,00	0,00
	Totale RIMANENZE	0,00	0,00
II	CREDITI		
1	CREDITI DI NATURA TRIBUTARIA	206.207.095,93	182.390.777,34
a	CREDITI DA TRIBUTI DESTINATI AL FINANZIAMENTO DELLA SANITÀ	0,00	0,00
b	ALTRI CREDITI DA TRIBUTI	206.207.095,93	181.855.979,46
c	CREDITI DA FONDI PEREQUATIVI	0,00	534.797,88
2	CREDITI PER TRASFERIMENTI E CONTRIBUTI	531.702.082,52	541.762.281,13
a	VERSO AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE	517.213.877,46	530.301.145,92
b	IMPRESE CONTROLLATE	649.894,79	577.830,73
c	IMPRESE PARTECIPATE	0,00	0,00
d	VERSO ALTRI SOGGETTI	13.838.310,27	10.883.304,48
3	VERSO CLIENTI ED UTENTI	176.448.285,74	164.617.378,11
4	ALTRI CREDITI	1.286.551.510,00	1.299.677.554,50
a	VERSO L'ERARIO	2.253.591,38	2.271.331,09
b	PER ATTIVITÀ SVOLTA PER C/TERZI	19.824.721,89	28.728.283,64
c	ALTRI	1.264.473.196,73	1.268.677.939,77
	Totale CREDITI	2.200.908.974,19	2.188.447.991,08
III	ATTIVITÀ FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI		
1	PARTECIPAZIONI	23.250,43	23.240,87
2	ALTRI TITOLI	0,00	0,00
	Totale ATTIVITÀ FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI	23.250,43	23.240,87
IV	DISPONIBILITÀ LIQUIDE		
1	CONTO DI TESORERIA	2.774.757.147,05	2.412.003.102,85
a	ISTITUTO TESORIERE	2.774.757.147,05	2.412.003.102,85
b	PRESSO BANCA D'ITALIA	0,00	0,00
2	ALTRI DEPOSITI BANCARI E POSTALI	50.000.000,00	80.000.000,00
3	DENARO E VALORI IN CASSA	0,00	0,00
4	ALTRI CONTI PRESSO LA TESORERIA STATALE INTESTATI ALL'ENTE		
	Totale DISPONIBILITÀ LIQUIDE	2.824.757.147,05	2.492.003.102,85
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE(C)	5.025.689.371,67	4.680.474.334,80
	D)RATEI E RISCONTI		
I	RATEI ATTIVI	0,00	0,00
II	RISCONTI ATTIVI	0,00	0,00
	TOTALE RATEI E RISCONTI(D)	0,00	0,00
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	17.235.964.660,73	16.912.528.300,09

STATO PATRIMONIALE PASSIVO		2022	2021
	A)PATRIMONIO NETTO		
I	FONDO DI DOTAZIONE	6.115.700.967,88	6.115.700.967,88
II	RISERVE	1.965.296.210,01	1.729.461.092,59
b	DA CAPITALE	351.083.718,44	348.298.920,29
c	DA PERMESSI DI COSTRUIRE	911.516.259,98	845.864.048,61
d	RISERVE INDISPONIBILI PER BENI DEMANIALI E PATRIMONIALI INDISPONIBILI E PER I BENI CULTURALI	702.696.231,59	535.298.123,69
e	ALTRE RISERVE INDISPONIBILI	0,00	0,00
f	ALTRE RISERVE DISPONIBILI	0,00	0,00
III	RISULTATO ECONOMICO DELL'ESERCIZIO	-66.284.721,68	167.398.107,90
IV	RISULTATI ECONOMICI DI ESERCIZI PRECEDENTI	247.748.474,40	354.337.409,27
V	RISERVE NEGATIVE PER BENI INDISPONIBILI	0,00	0,00
	TOTALE PATRIMONIO NETTO(A)	8.262.460.930,61	8.366.897.577,64
	B)FONDI PER RISCHI ED ONERI		
1	PER TRATTAMENTO DI QUIESCENZA	0,00	0,00
2	PER IMPOSTE	0,00	0,00
3	ALTRI	212.167.721,00	171.720.752,00
	TOTALE FONDI PER RISCHI ED ONERI(B)	212.167.721,00	171.720.752,00

STATO PATRIMONIALE PASSIVO		2022	2021
	C)TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		
	TOTALE TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO(C)	0,00	0,00
	D)DEBITI		
1	DEBITI DA FINANZIAMENTO	4.308.970.904,32	4.334.271.787,95
a	PRESTITI OBBLIGAZIONARI	1.685.347.000,00	1.685.347.000,00
b	V/ ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE	2.845.749,01	3.288.476,15
c	VERSO BANCHE E TESORIERE	0,00	0,00
d	VERSO ALTRI FINANZIATORI	2.620.778.155,31	2.645.636.311,80
2	DEBITI VERSO FORNITORI	586.344.846,40	536.433.588,21
3	ACCONTI	0,00	0,00
4	DEBITI PER TRASFERIMENTI E CONTRIBUTI	187.048.815,84	115.421.866,94
a	ENTI FINANZIATI DAL SERVIZIO SANITARIO NAZIONALE		
b	ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE	10.602.801,07	15.843.219,69
c	IMPRESE CONTROLLATE	77.540.923,67	27.421.071,42
d	IMPRESE PARTECIPATE	0,00	2.330.000,00
e	ALTRI SOGGETTI	98.905.091,10	69.827.575,83
5	ALTRI DEBITI	241.493.183,40	199.682.687,53
a	TRIBUTARI	52.631.650,40	42.346.968,69
b	VERSO ISTITUTI DI PREVIDENZA E SICUREZZA SOCIALE	31.657.647,50	24.608.536,25
c	PER ATTIVITÀ SVOLTA PER C/TERZI (2)	31.599.235,79	40.822.024,93
d	ALTRI	125.604.649,71	91.905.157,66
	TOTALE DEBITI(D)	5.323.857.749,96	5.185.809.930,63
	E)RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI		
I	RATEI PASSIVI	0,00	0,00
II	RISCONTI PASSIVI	3.437.478.259,16	3.188.100.039,82
1	CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	3.185.034.228,62	2.919.110.175,95
a	DA ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE	2.355.607.608,67	2.104.423.613,97
b	DA ALTRI SOGGETTI	829.426.619,95	814.686.561,98
2	CONCESSIONI PLURIENNALI	0,00	0,00
3	ALTRI RISCONTI PASSIVI	252.444.030,54	268.989.863,87
	TOTALE RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI(E)	3.437.478.259,16	3.188.100.039,82
	TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	17.235.964.660,73	16.912.528.300,09
	CONTI D'ORDINE		
1	IMPEGNI SU ESERCIZI FUTURI	2.895.998.343,59	2.557.068.036,79
2	BENI DI TERZI IN USO	29.094.095,89	29.979.361,86
3	BENI DATI IN USO A TERZI	5.260.981,77	5.288.880,67
4	GARANZIE PRESTATE A AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE	0,00	0,00
5	GARANZIE PRESTATE A IMPRESE CONTROLLATE	191.564.018,29	202.630.630,72
6	GARANZIE PRESTATE A IMPRESE PARTECIPATE	0,00	0,00
7	GARANZIE PRESTATE A ALTRE IMPRESE	26.359.164,79	25.500.795,89
	TOTALE CONTI D'ORDINE	3.148.276.604,33	2.820.467.705,93

Per quanto concerne l'obbligo di aggiornamento degli inventari si conferma quanto già contenuto nella relazione al rendiconto 2021, 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 2022 nell'ambito dello sviluppo del nuovo software in ambiente SAP, che ha l'obiettivo finale di integrare (nel medesimo ambiente SAP) i software relativi al patrimonio e quelli relativi alla contabilità, si sono poste le basi per un flusso di dati condiviso fra dati di inventario patrimoniali e dati contabili.

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.

I beni dichiarati fuori uso ammontano a euro 628.559,18 il cui valore non ammortizzato e stanziato a sopravvenienza è pari a 14.486,09 euro.

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

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

La valutazione delle partecipazioni con il metodo del patrimonio netto è effettuata in occasione della redazione del bilancio consolidato.

Crediti

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

Il fondo svalutazione crediti, pari a euro 2.031.650.413,47 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 1.860.000.000,00) di euro 171.650.413,47 per effetto di crediti stralciati dalla contabilità finanziaria e mantenuti nella contabilità economico-patrimoniale (euro 150.655.506,57) e per euro 20.994.906,90 per accertamenti rinviati agli anni successivi al 2022, per cui è stata prevista la 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:

		2022
Crediti dello stato patrimoniale	+	2.200.908.974,19
Fondo svalutazione crediti	+	2.031.650.413,47
Saldo Credito IVA al 31/12	-	0,00
Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali	+	0,00
Crediti stralciati dal conto del bilancio e mantenuti nello Stato Patrimoniale	-	150.655.506,57
Altri crediti non correlati a residui	-	793.334.731,22
Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale	+	
RESIDUI ATTIVI	=	3.288.569.149,87

Disponibilità liquide

È stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2022 delle disponibilità liquide con le risultanze del conto del tesoriere, degli altri depositi bancari e postali e pari a euro 2.774.757.152,05.

PASSIVO**Patrimonio netto**

Il Patrimonio netto è così suddiviso:

Patrimonio netto		
I	Fondo di dotazione	6.115.700.967,88
II	Riserve	1.965.296.210,01
	<i>b da capitale</i>	351.083.718,44
	<i>c da permessi di costruire</i>	911.516.259,98
	<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	-66.284.721,68
IV	risultati economici di esercizi precedenti	247.748.474,40
V	Riserve negative per beni indisponibili	-
Totale PATRIMONIO NETTO		8.262.460.930,61

L'Organo di revisione prende atto che la Giunta propone al Consiglio di imputare il risultato economico negativo dell'esercizio – pari a euro 66.284.721,68 – nel modo seguente:

	Importo
con utilizzo di riserve	
risultati economici esercizi precedenti - positivi portati a nuovo	-66.284.721,68
Totale	-66.284.721,68

43

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	2.716.701,00
fondo per rinnovo contratto di lavoro	5.000.000,00
fondo rischi escussione garanzie a terzi	26.000.000,00
Fondo rischi organizzazione XXV Giochi olimpici invernali	28.437.500,00
Fondo spese per indennità di fine mandato del Sindaco	13.520,00
totale	212.167.721,00

Debiti

Per i debiti da finanziamento, l'Organo di revisione dà atto che è stata verificata la corrispondenza tra saldo patrimoniale al 31/12/2022 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:

		2022
Debiti	+	5.323.857.749,96
Debiti da finanziamento	-	4.308.970.904,32
Saldo IVA (se a debito)	-	18.709.708,00
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	+	196.975.110,53
RESIDUI PASSIVI	=	1.193.152.248,17

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 2022 è pari a euro 18.709.708,00.

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 euro 3.185.034.228,62, sono riferiti a contributi ottenuti da altre amministrazioni pubbliche per euro 2.355.607.608,67 e da altri soggetti per euro 829.426.619,95.

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		2022	2021
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE			
1	Proventi da tributi	1.408.188.841,52	1.357.910.935,58
2	Proventi da fondi perequativi	20.863.994,02	17.760.936,63
3	Proventi da trasferimenti e contributi	764.456.667,85	1.098.616.049,88
a	Proventi da trasferimenti correnti	623.413.442,68	995.530.992,46
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	141.043.225,17	103.065.363,20
c	Contributi agli investimenti	0,00	19.694,22
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	647.397.113,13	510.351.225,23
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	248.994.905,18	215.949.012,55
b	Ricavi della vendita di beni	47.204,06	13.439,72
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	398.355.003,89	294.388.772,96
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	517.849.792,46	374.582.183,89
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		3.358.756.408,98	3.359.221.331,21

CONTO ECONOMICO		2022	2021
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE			
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	8.490.180,28	8.478.244,60
10	Prestazioni di servizi	1.993.415.334,49	1.873.097.381,23
11	Utilizzo beni di terzi	13.806.096,04	13.348.215,91
12	Trasferimenti e contributi	246.600.662,76	229.486.215,20
a	Trasferimenti correnti	176.281.791,73	199.566.049,54
b	Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.	669.180,15	2.217.562,04
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	69.649.690,88	27.702.603,62
13	Personale	576.301.289,39	571.122.542,79
14	Ammortamenti e svalutazioni	637.008.924,83	572.556.787,19
a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	21.978.069,61	17.227.187,67
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	366.498.792,41	319.945.865,92
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	0,00
d	Svalutazione dei crediti	248.532.062,81	235.383.733,60
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0,00	0,00
16	Accantonamenti per rischi	50.000.000,00	30.000.000,00
17	Altri accantonamenti	15.948.730,00	24.341.290,00
18	Oneri diversi di gestione	18.617.745,34	23.326.369,83
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		3.560.188.963,13	3.345.757.046,75
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		-201.432.554,15	13.464.284,46
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI			
Proventi finanziari			
19	Proventi da partecipazioni	72.613.431,55	64.468.555,49
a	da società controllate	0,00	0,00
b	da società partecipate	72.613.387,86	64.465.855,91
c	da altri soggetti	43,69	2.699,58
20	Altri proventi finanziari	41.363.839,73	32.707.336,33
Totale Proventi finanziari		113.977.271,28	97.175.891,82
Oneri finanziari			
21	Interessi ed altri oneri finanziari	118.895.197,60	118.264.732,64
a	Interessi passivi	118.895.197,60	118.264.732,64
b	Altri oneri finanziari	0,00	0,00
Totale Oneri finanziari		118.895.197,60	118.264.732,64
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)		-4.917.926,32	-21.088.840,82
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE			
22	Rivalutazioni	0,00	0,00
23	Svalutazioni	12.086.402,04	10.117.432,98
TOTALE RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE (D)		-12.086.402,04	-10.117.432,98
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI			
24	Proventi straordinari	343.755.712,85	237.613.889,17
a	Proventi da permessi di costruire	0,00	0,00
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	1.763.822,88	6.095.204,67
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	332.461.988,30	194.316.560,14
d	Plusvalenze patrimoniali	1.290.881,41	31.289.600,00
e	Altri proventi straordinari	8.239.020,26	5.912.524,36
Totale Proventi straordinari		343.755.712,85	237.613.889,17
25	Oneri straordinari	156.248.674,40	19.330.753,42
a	Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	154.420.965,45	17.883.694,42
c	Minusvalenze patrimoniali	0,00	4.182,08
d	Altri oneri straordinari	1.827.708,95	1.442.876,92

CONTO ECONOMICO		2022	2021
	Totale Oneri straordinari	156.248.674,40	19.330.753,42
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	187.507.038,45	218.283.135,75
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE DELLA GESTIONE (A-B+C+D+E)	-30.929.844,06	200.541.146,41
	F) Imposte		
26	Imposte	35.354.877,62	33.143.038,51
	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	-66.284.721,68	167.398.107,90

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 2022".

In merito al risultato economico conseguito nel 2022, si rileva un risultato dell'esercizio negativo di euro 66.284.721,68, a fronte di un risultato economico positivo del 2021 pari a euro 167.398.107,90 euro, per effetto del peggioramento della gestione operativa che chiude con un margine negativo di 201.432.554,15 euro.

SINTESI CONTO ECONOMICO	2022	2021	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	3.358.756.408,98	3.359.221.331,21	-464.922,23
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	3.560.188.963,13	3.345.757.046,75	214.431.916,38
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-4.917.926,32	-21.088.840,82	16.170.914,50
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	-12.086.402,04	-10.117.432,98	-1.968.969,06
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	187.507.038,45	218.283.135,75	-30.776.097,30
IMPOSTE	35.354.877,62	33.143.038,51	2.211.839,11
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	-66.284.721,68	167.398.107,90	-233.682.829,58

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

- un forte decremento rispetto al 2021 delle entrate derivanti da contributi e trasferimenti pubblici (-30,42%) pari a euro 334.159.382,03 (da euro 1.098.616.049,88 a euro 764.456.667,85);
- l'incremento dei proventi da tributi per 50.277.905,94 euro;
- l'incremento dei ricavi e dei proventi dei servizi pubblici per 137.045.887,90 euro;
- l'incremento da altri ricavi legati per lo più a rimborsi e restituzioni per 143.267.608,57 euro.

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

- l'incremento rispetto al 2021 dei costi per prestazioni di servizi per 120.317.953,26 euro;
- l'incremento dei trasferimenti e contributi per 17.114.447,56 euro;
- l'incremento dell'ammontare complessivo per ammortamenti e svalutazioni per 64.452.137,64 euro, dovuti principalmente alla capitalizzazione dei lavori infrastrutturali sulle metropolitane M4 e M5.

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 per il periodo di vita utile dei beni.

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

2020	2021	2022
337.101.282,92	337.173.053,59	388.476.862,02

La **gestione finanziaria** registra un risultato negativo pari a 4.917.926,32 euro.

I proventi finanziari registrano un aumento complessivo di euro 16.801.379,46 principalmente per l'incremento dei dividendi da società partecipate (A2A S.p.A.) e per i proventi riconosciuti a seguito della liquidazione della società EXPO 2015 S.p.A.

Fra gli oneri finanziari, pari a 118.895.197,60 euro, sono ricompresi interessi passivi su prestiti obbligazionari per 67.734.095,93 euro e interessi passivi su mutui per 45.686.291,35 euro.

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 12.086.402,04 euro a seguito della copertura delle perdite relative all'esercizio 2021, tramite riduzione del loro capitale sociale.

Il risultato della **gestione straordinaria** è positivo per 187.507.038,45 euro, dovuto principalmente a operazioni di riaccertamento dei residui della contabilità finanziaria.

Alla voce imposte è registrato il costo relativo all'IRAP pari a euro 35.354.877,62 euro, sostanzialmente in linea con il 2021.

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 nell'anno 2022 è stata assunta la spesa (e accertata la relativa entrata) e/o è stata introitata l'anticipazione delle somme finanziate.

Si specifica inoltre che l'importo complessivo finanziato differisce dalle somme impegnate/accertate nei casi di avvio di procedure parziali (es. affidamento di incarico di servizi tecnici) in attesa di avvio dell'intera opera.

CUP	Descrizione	Importo complessivo finanziato	Importo eventuale co-finanziamento	Accertamenti	Impegni	In Avanzo Vincolato
B49G2200050006	Progetto Pilota in cui digitalizzazione del trasporto pubblico locale	3.300.000,00	-	324.865,97	324.865,97	-
B49G22000970006	Living Lab	7.000.000,00	-	168.480,00	168.480,00	-
B47H20018670001	Miglioramento delle condizioni di ciclabilità cittadina - Lotto 1	6.074.615,00	-	6.000.000,00	6.000.000,00	-
F40E19000030008	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	-
B44E07000120004	Piano dei trasporti linea circolare 90-91 – sede riservata da p.za Zavattari a p.za Stuparich	9.000.000,00	12.780.000,00	-	-	352.381,63
B44D22000090005	Metrotramvia 2 Bausan-Villapizzone	36.000.000,00	7.800.000,00	3.010.848,40	3.010.848,40	589.151,60
F40J21000050001	Fornitura di 14 tram bidirezionali (a servizio della linea 7)	52.360.000,00	-	52.360.000,00	52.360.000,00	-
B44D22000070005	Metrotranvia interquartiere nord - tratta funzionale Adriano-cascina gobba - LOTTO 3	28.363.179,74	15.344.720,26	33.829.680,37	33.829.680,37	-
B44D22000100005	Metrotranvia interquartiere nord - tratta funzionale Niguarda-cascina gobba - LOTTO 4	21.948.292,47	3.926.807,53	19.810.432,80	19.810.432,80	-
F40J22000010001	Rinnovo flotte bus e treni verdi - fornitura 350 Bus	195.990.600,00	17.504.800,00	213.495.400,00	213.495.400,00	-
F40J22000020001	Rinnovo flotte bus e treni verdi - Infrastrutture elettriche	53.171.276,00	-	35.666.476,00	35.666.476,00	-
B44E15000090004	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	217.177,70	-
B47H18004620004	Abbattimento delle barriere architettoniche, adeguamento della fermata del trasporto pubblico locale e dell'intersezione stradale in via Tabacchi	352.951,93	-	250.000,00	805.321,17	-
B42C22000070006	Scuola dell'infanzia di Via Reni 1 (Municipio 3) - Demolizione, bonifica e ricostruzione dell'edificio scolastico	4.920.000,00	-	268.278,62	268.278,62	-

CUP	Descrizione	Importo complessivo finanziato	Importo eventuale co-finanziamento	Accertamenti	Impegni	In Avanzo Vincolato
B43D2200 0110006	Risanamento strutturale - distributivo - impiantistico del centro cucine e del refettorio della scuola elementare di Via Anselmo da Baggio, 58-60 (Municipio 7)	1.000.000,00	-	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 1° grado	10.000.000,00	9.000.000,00	10.000.000,00	10.000.000,00	-
B44H2200 0150006	Progetto A - Aldini - genitori soli/nuclei monoparentali	710.000,00	-	30.330,48	30.330,48	-
B44H2200 0160006	Progetto B - Aldini - persone senza fissa dimora	710.000,00	-	30.330,48	30.330,48	-
B44H2200 0180006	Shelter Via Aldini 70, 72, 74 (Stazione di Posta)	1.090.000,00	-	55.201,48	55.201,48	-
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	-	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	11.500.000,00	8.000.000,00	12.649.500,00	12.649.500,00	-
B47D2200 0150006	interventi di riqualificazione dello spazio pubblico della stazione di Ferrovie Nord – Domodossola	2.000.000,00	-	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	5.995.897,20	-	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	11.360.291,00	-	-	-	1.136.029,10
B47D2200 0140006	Stazione di Milano Porta Garibaldi – Interventi di riqualificazione di Piazza Sigmund Freud Lotto 3A	3.066.042,62	-	-	-	306.604,27
B42J2200 0010001	Realizzazione di una scuola primaria in via Caduti in Missione di Pace - Quartiere Rubattino- Municipio 3	13.500.000,00	-	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	2.024.117,90	81.047,75	2.024.117,12	2.024.117,12	-
B43C2200 0400006	Superamento delle barriere architettoniche nelle principali stazioni della rete metropolitana milanese - Lambrate M2	1.881.460,00	469.009,96	1.881.459,85	1.881.459,85	-
B43C2200 0390006	Superamento delle barriere architettoniche: Sant'Agostino M2	1.464.293,51	362.843,78	8.388.500,90	8.388.500,90	-
B43C2200 0370006	Superamento delle barriere architettoniche nelle principali stazioni della rete metropolitana milanese: Sesto Rondò	1.371.427,60	342.344,45	1.371.428,28	1.371.428,28	-
B43C2200 0360006	Superamento delle barriere architettoniche Linee Metropolitane di Milano M1 e M2 - nuovi ascensori - Lotto 1	10.654.841,20	-	8.384.346,39	8.384.346,39	-
B43C2200 0380006	Superamento delle barriere architettoniche: Bande Nere M1	1.598.710,00	396.642,83	1.598.710,22	1.598.710,22	-
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	22.000.000,00	-	716.058,02	716.058,02	1.483.941,99
B47H2100 4480004	Interventi finalizzati alla riqualificazione dei sedimi stradali per la pedonalità, la ciclabilità e gli spazi pubblici nel quartiere di greco e Niguarda	2.500.000,00	500.000,00	2.673.835,60	2.673.835,60	-

CUP	Descrizione	Importo complessivo finanziato	Importo eventuale co-finanziamento	Accertamenti	Impegni	In Avanzo Vincolato
B47H2100 8570001	Interventi di manutenzione, riqualificazione e razionalizzazione di unità immobiliari e parti comuni in edifici di edilizia residenziale pubblica nel quartiere Niguarda	3.500.000,00	-	3.354.952,74	3.354.952,74	-
B44E2101 2970001	Ristrutturazione immobile di via Pianell 15 per la realizzazione di nuovi servizi abitativi	9.000.000,00	-	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	3.000.000,00	400.000,00	2.873.469,41	2.873.469,41	-
B47H2100 4490004	Interventi finalizzati alla riqualificazione dei sedimi stradali per la pedonalità, la ciclabilità e gli spazi pubblici nel quartiere di san siro	6.000.000,00	1.200.000,00	6.513.161,92	6.513.161,92	-
B44E2101 2980001	Ristrutturazione immobile di via newton 15 per la realizzazione di nuovi servizi abitativi	6.000.000,00	-	-	-	600.000,00
B47H2001 1270004	Masterplan m.u.s.t.: riqualificazione di via olona e della pista ciclabile Olona - Modestino-Solari.	850.000,00	170.000,00	1.020.000,00	1.020.000,00	-
J49J21000 090004	Sistemazioni superficiali linea m4 zona san Cristoforo area sbarco passerella e collegamento ciclopedonale	2.794.546,90	-	-	-	279.454,69
B43J1800 0130004	Nuova biblioteca Lorenteggio via e. Odazio	1.350.000,00	6.970.000,00	1.350.000,00	1.350.000,00	-
B44E0700 0120004	Piano dei trasporti linea circolare 90-91 – sede riservata da p.za Zavattari a p.za Stuparich	3.523.816,33	18.256.183,67	-	-	900.000,00
J49J21000 100004	Sistemazioni superficiali linea m4 tratta centro	20.000.000,00	-	-	-	2.000.000,00
J49J21000 080004	Sistemazioni superficiali linea m4 tratta ovest	23.500.000,00	-	-	-	2.350.000,00
J42C2100 2820004	Demolizione e ricostruzione integrale degli edifici di edilizia residenziale pubblica di via giaggioli 7/9/11	47.980.000,00	9.596.000,00	57.093.054,84	57.093.054,84	-
B41B1800 1080004 - NUOVO CUP B45B2200 2220001	Realizzazione e gestione di un nuovo centro natatorio nell'area sita in Milano in Via del Cardellino n. 3	11.000.000,00	21.000.000,00	13.200.000,00	13.200.000,00	-
B42H2200 3230006	Interventi di riqualificazione del Palazzetto nell'ambito del Centro Sportivo Carraro - Via dei Missaglia, 146 – Milano	3.400.000,00	680.000,00	3.923.996,11	3.923.996,11	-
F41B2100 5960005	Biblioteca Europea di Informazione e Cultura (BEIC)	101.574.000,00	28.662.100,00	116.810.100,00	116.810.100,00	425.000,00
B48I21002 300004	Via Tofano 5 - Torre C: Demolizione e ricostruzione	9.500.000,00	6.500.000,00	10.925.000,00	10.925.000,00	-
TOTALE		827.430.359,40	169.976.561,12	714.093.230,95	714.740.729,82	10.422.563,28

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

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 DL 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:

- 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;
- monitorare costantemente l'andamento economico delle società partecipate al fine di individuare durante l'esercizio eventuali fattori di criticità che potrebbero creare situazioni di squilibrio e conseguentemente necessità di intervento da parte dell'Ente socio con conseguente impatto sul bilancio finanziario dello stesso;
- prestare particolare attenzione alla gestione degli interventi finanziati con misure PNRR attraverso adeguate procedure organizzative e di controllo in modo tale che la programmazione e la realizzazione segua la tempistica assegnata e ciò al fine di evitare ritardi che possano compromettere la conclusione dell'intervento nei tempi stabiliti e determinare il rischio di perdita delle fonti di finanziamento;
- monitorare il livello di indebitamento stante il suo peso all'interno del Bilancio e l'impatto conseguente del costo finanziario, che rappresenta un elemento di rigidità degli equilibri di parte corrente;
- operare un attento controllo del livello della spesa corrente al fine di individuare elementi di flessibilità in un contesto che ha visto negli ultimi esercizi un elevato utilizzo di entrate di natura straordinaria a supporto degli equilibri di parte corrente.

51

Tenuto conto di tutto quanto sopra esposto, **si esprime giudizio positivo** per l'approvazione del rendiconto 2022.

L'ORGANO DI REVISIONE

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