

COMUNE DI MILANO

Provincia di Milano

**PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE
SULLA PROPOSTA DI BILANCIO DI
PREVISIONE 2024-2026 E DOCUMENTI
ALLEGATI**

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Maurizio Quaranta - Presidente

Dott.ssa Laura Edvige Bordoli - Componente

Dott. Nicola Casati - Componente

L'ORGANO DI REVISIONE

Parere n. 80 del 6.12.2023

PARERE SULLA PROPOSTA DI BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2026

Premesso che l'Organo di revisione ha:

- esaminato la proposta di bilancio di previsione 2024-2026, unitamente agli allegati di legge;
- visto il Decreto Legislativo 18 agosto 2000 n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» (TUEL);
- visto il Decreto Legislativo del 23 giugno 2011 n.118 e la versione aggiornata dei principi contabili generali ed applicati pubblicati sul sito ARCONET- Armonizzazione contabile enti territoriali;

presenta

l'allegata relazione quale parere sulla proposta di bilancio di previsione per gli esercizi 2024-2026, 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
NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE.....	4
DOMANDE PRELIMINARI.....	4
EQUILIBRI FINANZIARI NEL BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2026	5
BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2026	6
VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI	13
VERIFICA ATTENDIBILITÀ E CONGRUITÀ DELLE PREVISIONI 2024-2026.....	15
SPESE IN CONTO CAPITALE	24
FONDI E ACCANTONAMENTI.....	25
INDEBITAMENTO	28
ORGANISMI PARTECIPATI.....	33
PNRR	38
OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI	46
CONCLUSIONI.....	46

PREMESSA

L'Organo di revisione del Comune di Milano, nominato con deliberazione dell'organo consiliare n. 45 del 27 giugno 2022;

Premesso

- che l'Ente deve redigere il bilancio di previsione rispettando il titolo II del D. Lgs. 267/2000 (di seguito anche TUEL), i principi contabili generali e applicati alla contabilità finanziaria, lo schema di bilancio di cui all'allegato 9 al D. Lgs. 118/2011;
 - che è stato ricevuto in data 28 novembre lo schema di Bilancio di Previsione finanziario 2024-2026 sottoscritto dal Ragioniere Generale e in data 4 dicembre la proposta di delibera consiliare ad oggetto "Documento Unico di Programmazione (DUP) e Bilancio di Previsione 2024-2026", approvata dalla giunta comunale nella stessa data, completo degli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.
- viste le disposizioni di Legge che regolano la finanza locale, in particolare il TUEL;
 - visto lo statuto dell'ente, con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'Organo di revisione;
 - visto lo Statuto ed il regolamento di contabilità;
 - visti i regolamenti relativi ai tributi comunali;

visto il parere espresso dal responsabile del servizio finanziario, ai sensi dell'art.153, comma 4 del D. Lgs. n. 267/2000, in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio di previsione 2024-2026.

L'Organo di revisione ha effettuato le seguenti verifiche al fine di esprimere un motivato giudizio di coerenza, attendibilità e congruità contabile delle previsioni di bilancio e dei programmi e progetti, come richiesto dall'art. 239, comma 1, lettera b) del D. Lgs. n. 267/2000.

4

NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE

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

DOMANDE PRELIMINARI

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha approvato con deliberazione n. 83 del 23/11/2023 l'aggiornamento degli stanziamenti del bilancio di previsione 2023-2025.

La Giunta Comunale in data 3 agosto 2023 ha esaminato favorevolmente la proposta di deliberazione ad oggetto "Documento Unico di Programmazione (DUP) 2024-2026", successivamente sottoposta all'esame del Consiglio Comunale ed approvata con deliberazione n. 88 del 30/11/2023.

Lo schema di Documento Unico di Programmazione (DUP) 2024-2026, costituente nota di aggiornamento al documento approvato dal Consiglio Comunale con deliberazione n. 88 del 30/11/2023, è stato esaminato dalla Giunta Comunale in data 4 dicembre 2023 e sarà sottoposto all'approvazione del Consiglio Comunale unitamente allo schema di Bilancio di previsione 2024-2026.

L'Organo di revisione ha verificato che al bilancio di previsione sono stati allegati i documenti di cui all'art. 11 c. 3 del D. Lgs. n. 118/2011, al punto 9.3 del principio contabile applicato 4/1 e all'art. 172 TUEL.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, prima dell'approvazione in Consiglio Comunale, abbia effettuato il pre-caricamento sulla banca dati BDAP senza rilievi e errori bloccanti, con accesso presso l'Ente.

L'Ente è adempiente all'inserimento dei relativi dati e documenti in BDAP (Banca Dati delle Amministrazioni Pubbliche).

L'Organo di revisione ha verificato, sulla base degli appositi parametri, che l'Ente non risulta strutturalmente deficitario.

L'Organo di revisione ha verificato che nel bilancio di previsione 2024-2026 non è stata prevista l'applicazione di avanzo accantonato/vincolato presunto.

EQUILIBRI FINANZIARI NEL BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2026

GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2023

L'Organo consiliare ha approvato con delibera n. 25 del 27 aprile 2023 il rendiconto per l'esercizio 2022, per il quale il Collegio ha espresso proprio parere n. 25 del 4 aprile 2023.

L'Ente ha provveduto al relativo caricamento dei dati in BDAP.

La gestione dell'anno 2022 si è chiusa con un risultato di amministrazione al 31/12/2022 così distinto ai sensi dell'art.187 del TUEL:

	31/12/2022
Risultato di amministrazione (+/-)	3.642.798.169,89
di cui:	
a) Fondi vincolati	863.570.667,42
b) Fondi accantonati	2.297.480.221,00
c) Fondi destinati ad investimento	116.347.996,71
d) Fondi liberi	365.399.284,76
TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE	3.642.798.169,89

di cui applicato all'esercizio 2023 (aggiornato alla deliberazione di Consiglio Comunale n. 83 del 23/11/2023) per un totale di euro 719.414.691,80 così dettagliato:

- Quote accantonate 80.000.000,00 €
- Quote vincolate 268.404.645,94 €
- Quote destinate agli investimenti 110.000.000,00 €
- Quote disponibili 261.010.045,86 €

Le consistenze del risultato presunto di amministrazione 2023 sono riportate nell'apposita tabella del bilancio di previsione (allegato a) Risultato presunto di amministrazione).

La situazione di cassa dell'Ente al 31 dicembre degli ultimi tre esercizi presenta i seguenti risultati:

Situazione di cassa	2020	2021	2022
Disponibilità:	2.041.599.161,47	2.412.003.102,85	2.774.757.152,05
di cui cassa vincolata	232.409.209,84	135.630.511,80	273.735.080,06
anticipazioni non estinte al 31/12	-	-	-

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente si è dotato di scritture contabili atte a determinare in ogni momento l'entità della giacenza della cassa vincolata per rendere possibile la conciliazione con la cassa vincolata del tesoriere.

BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2026

L'Organo di revisione ha verificato che il bilancio di previsione proposto rispetta il pareggio finanziario complessivo di competenza e gli equilibri di parte corrente e in conto capitale, ai sensi dell'articolo 162 del TUEL.

L'Organo di revisione ha verificato che le previsioni di competenza rispettano il principio generale n. 16 e i principi contabili e rappresentano le entrate e le spese che si prevede saranno esigibili in ciascuno degli esercizi considerati anche se l'obbligazione giuridica è sorta in esercizi precedenti.

Si segnala che le previsioni assestate per l'anno 2023 riportate nella presente relazione si riferiscono agli stanziamenti alla data 9/11/2023, data di elaborazione del progetto di bilancio.

Le previsioni di competenza per gli anni 2024, 2025 e 2026 confrontate con le previsioni assestate per l'anno 2023 sono così formulate:

ENTRATE	Assestato 2023	2024	2025	2026
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione	683.414.691,80	-	-	-
Fondo pluriennale vincolato	1.227.375.883,86	256.192.050,07	2.424.741.636,34	1.423.222.883,38
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	1.425.543.360,00	1.436.945.000,00	1.462.695.000,00	1.472.445.000,00
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	644.631.920,00	667.189.250,00	653.698.290,00	651.254.350,00
Titolo 3 - Entrate extratributarie	1.326.194.740,00	1.607.981.770,00	1.603.116.560,00	1.568.625.650,00
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	3.971.321.455,68	4.149.658.720,40	802.455.716,08	606.090.522,88
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	209.000.000,00	260.000.000,00	210.000.000,00	210.000.000,00
Titolo 6 - Accensione di prestiti	927.909.528,69	141.084.565,74	115.483.752,53	105.943.231,30
Titolo 7 - Anticipazioni di istituto tesoriere / cassiere	836.000.000,00	830.000.000,00	830.000.000,00	830.000.000,00
Titolo 9 - Entrate in conto di terzi a partite di giro	645.841.760,00	376.384.270,00	372.954.270,00	371.104.270,00
TOTALE TITOLI	9.986.442.764,37	9.469.243.576,14	6.050.403.588,61	5.815.463.024,18
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	11.897.233.340,03	9.725.435.626,21	8.475.145.224,95	7.238.685.907,56

SPESE	Assestato 2023	2024	2025	2026
Disavanzo di amministrazione	-	-	-	-
Titolo 1 - Spese correnti	3.605.684.268,25	3.627.254.482,00	3.561.758.850,00	3.549.176.350,00
Titolo 2 - Spese in conto capitale	6.439.024.931,78	4.552.708.504,21	3.297.745.304,95	2.090.320.837,56
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	209.035.000,00	210.000.000,00	210.000.000,00	210.000.000,00
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	161.647.380,00	129.088.370,00	202.686.800,00	188.084.450,00
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	836.000.000,00	830.000.000,00	830.000.000,00	830.000.000,00
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	645.841.760,00	376.384.270,00	372.954.270,00	371.104.270,00
TOTALE COMPLESSIVO SPESE	11.897.233.340,03	9.725.435.626,21	8.475.145.224,95	7.238.685.907,56

Con riferimento all'andamento degli stanziamenti di entrata e di spesa di conto capitale, si segnala che il bilancio di previsione 2024-2026 riporta, con riferimento al programma dei lavori, esclusivamente gli investimenti ricompresi nell'elenco annuale (anno di avvio 2024), per i quali è requisito specifico (ai sensi del comma 8 dell'articolo 3 dell'allegato I.5 del D. lgs 36/2023) quello della coerenza con il bilancio di cui al comma 1 dell'articolo 37 del codice dei contratti (Decreto Legislativo 31 marzo 2023, n. 36), e che corrisponde all'obbligo della previsione in bilancio della copertura finanziaria necessaria alla realizzazione dei lavori. La coerenza è stata garantita anche relativamente alla ripartizione per annualità degli importi indicati nel programma.

Le previsioni di cassa

Gli stanziamenti di cassa comprendono le previsioni di riscossioni e pagamenti in conto competenza e in conto residui e sono state elaborate in modo da garantire flessibilità gestionale e tenendo conto di quanto accantonato al fondo crediti di dubbia esigibilità e dei cronoprogrammi dei singoli interventi e delle correlate imputazioni agli esercizi successivi.

L'Organo di revisione ha verificato che il saldo di cassa garantisce il rispetto del comma 6 dell'art. 162 del TUEL.

L'Organo di revisione raccomanda ed invita i singoli dirigenti o responsabili di servizi a partecipare alle proposte di previsione autorizzatorie di cassa anche ai fini dell'accertamento preventivo di compatibilità di cui all'art. 183, comma 8, del TUEL.

La differenza fra residui + previsione di competenza e previsione di cassa è dimostrata nel seguente prospetto:

	RESIDUI	PREV.COMP. 2024	TOTALE	PREV.CASSA 2024
Fondo di cassa presunto al 1/01/2024	2.500.000.000,00		2.500.000.000,00	2.500.000.000,00
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	1.059.254.350,27	1.436.945.000,00	2.496.199.350,27	1.747.843.116,55
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	145.497.035,12	667.189.250,00	812.686.285,12	812.686.285,12
Titolo 3 - Entrate extratributarie	1.517.215.305,26	1.607.981.770,00	3.125.197.075,26	1.450.036.975,04
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	1.142.900.661,59	4.149.658.720,40	5.292.559.381,99	3.647.411.531,74
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	7.896.608,32	260.000.000,00	267.896.608,32	267.896.608,32
Titolo 6 - Accensione di prestiti	528.845.083,16	141.084.565,74	669.929.648,90	569.929.648,90
Titolo 7 - Anticipazioni di istituto tesoriere / cassiere	-	830.000.000,00	830.000.000,00	830.000.000,00
Titolo 9 - Entrate in conto di terzi a partite di giro	429.841.424,16	376.384.270,00	806.225.694,16	424.473.827,74
TOTALE TITOLI	4.831.450.467,88	9.469.243.576,14	14.300.694.044,02	9.750.277.993,41
TOTALE GENERALE ENTRATE	7.331.450.467,88	9.469.243.576,14	16.800.694.044,02	12.250.277.993,41

SPESE	RESIDUI	PREV.COMP. 2024	TOTALE	PREV.CASSA 2024
Titolo 1 - Spese correnti	1.040.216.553,88	3.627.254.482,00	4.667.471.035,88	4.264.021.435,88
Titolo 2 - Spese in conto capitale	2.169.516.787,28	4.552.708.504,21	6.722.225.291,49	4.326.419.455,15
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	39.213.082,84	210.000.000,00	249.213.082,84	249.213.082,84
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	0,32	129.088.370,00	129.088.370,32	129.088.370,32
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	-	830.000.000,00	830.000.000,00	830.000.000,00
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	75.151.379,22	376.384.270,00	451.535.649,22	451.535.649,22
TOTALE TITOLI	3.324.097.803,54	9.725.435.626,21	13.049.533.429,75	10.250.277.993,41

SALDO DI CASSA FINALE PRESUNTO	2.000.000.000,00
---------------------------------------	-------------------------

Fondo pluriennale vincolato (FPV)

Il Fondo pluriennale vincolato, disciplinato dal principio contabile applicato della competenza finanziaria, è un saldo finanziario, costituito da risorse già accertate destinate al finanziamento di obbligazioni passive dell'ente già impegnate, ma esigibili in esercizi successivi a quello in cui è accertata l'entrata.

Di seguito si riportano le fonti di finanziamento del Fondo pluriennale vincolato iscritto nella parte entrata del bilancio per l'esercizio 2024 e gli stanziamenti di entrata e di spesa, per il triennio 2024-2026, con evidenza delle quote relative alla spesa corrente e al conto capitale:

	Importo
FPV APPLICATO IN ENTRATA	256.192.050,07
FPV di parte corrente applicato	28.226.832,00
FPV di parte capitale applicato (al netto dell'indebitamento)	227.965.218,07
FPV di parte capitale applicato al bilancio (derivante da indebitamento)	-
FPV di entrata per partite finanziarie	-
FPV DETERMINATO IN SPESA	2.424.741.636,34
FPV corrente:	28.935.800,00
- quota determinata da impegni da esercizio precedente	-
- quota determinata da impegni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	28.935.800,00
FPV di parte capitale (al netto dell'indebitamento):	2.320.805.836,34
- quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente	86.193.140,93
- quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	2.234.612.695,41
FPV di parte capitale determinato in bilancio (per la parte alimentata solo da indebitamento)	75.000.000,00
- quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente	-
- quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	75.000.000,00
Fondo pluriennale vincolato di spesa per partite finanziarie	-

Le fonti di finanziamento del Fondo pluriennale vincolato iscritto nella parte entrata del bilancio per l'esercizio 2024 sono le seguenti:

Fonti di finanziamento FPV	Importo
Entrate correnti vincolate	800.000,00
Entrate correnti non vincolate in deroga per spese di personale	27.426.832,00
Entrate correnti non vincolate in deroga per patrocinio legali esterni	-
Entrate correnti non vincolate in deroga per reimputazione di impegni assunti sull'esercizio a cui il rendiconto si riferisce, non divenuti esigibili	-
Entrate diverse dalle precedenti per reimputazione di impegni assunti sull'esercizio a cui il rendiconto si riferisce, non divenuti esigibili	-
Totale FPV entrata parte corrente	28.226.832,00
Entrata in conto capitale	227.965.218,07
Assunzione prestiti/indebitamento	-
Totale FPV entrata parte capitale	227.965.218,07
TOTALE	256.192.050,07

L'Organo di revisione ha verificato che il FPV di spesa corrisponda al FPV di entrata dell'esercizio successivo.

Verifica degli equilibri anni 2024-2026

L'Organo di revisione ha verificato che l'impostazione del bilancio di previsione 2024-2026 è tale da garantire il rispetto del saldo di competenza d'esercizio non negativo ai sensi art. 1, comma 821, legge n. 145/2018.

Gli equilibri richiesti dal comma 6 dell'art.162 del TUEL sono così assicurati:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		2024 Previsioni di competenza	2025 Previsioni di competenza	2026 Previsioni di competenza
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	28.226.832,00	28.935.800,00	28.935.800,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	-	-	-
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	3.712.116.020,00	3.719.509.850,00	3.692.325.000,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti		-	-	-
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	-	-	-
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	3.627.254.482,00	3.561.758.850,00	3.549.176.350,00
di cui:				
- fondo pluriennale vincolato		28.935.800,00	28.935.800,00	28.935.800,00
- fondo crediti di dubbia esigibilità		346.000.000,00	349.000.000,00	351.000.000,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	-	-	-
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	129.088.370,00	202.686.800,00	188.084.450,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti		-	-	-
di cui Fondo anticipazioni di liquidità		-	-	-
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		- 16.000.000,00	- 16.000.000,00	- 16.000.000,00
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI				
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti e per rimborso dei prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00		
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	40.000.000,00	40.000.000,00	40.000.000,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	24.000.000,00	24.000.000,00	24.000.000,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE		0,00	0,00	0,00
O=G+H+I-L+M		0,00	0,00	0,00

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		2024 Previsioni di competenza	2025 Previsioni di competenza	2026 Previsioni di competenza
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento	(+)	0,00	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	227.965.218,07	2.395.805.836,34	1.394.287.083,38
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	4.550.743.286,14	1.127.939.468,61	922.033.754,18
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	40.000.000,00	40.000.000,00	40.000.000,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	10.000.000,00	10.000.000,00	10.000.000,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	200.000.000,00	200.000.000,00	200.000.000,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	24.000.000,00	24.000.000,00	24.000.000,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale di cui fondo pluriennale vincolato di spesa	(-)	4.552.708.504,21 2.395.805.836,34	3.297.745.304,95 1.394.287.083,38	2.090.320.837,56 484.642.993,58
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E		0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	10.000.000,00	10.000.000,00	10.000.000,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	200.000.000,00	200.000.000,00	200.000.000,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	10.000.000,00	10.000.000,00	10.000.000,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)	200.000.000,00	200.000.000,00	200.000.000,00
EQUILIBRIO FINALE W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y		0,00	0,00	0,00

L'importo di euro 24.000.000,00 di entrate di parte corrente destinate a spese in conto capitale sono costituite:

- per euro 16.000.000,00 da sanzioni per violazioni da codice della strada;
- per euro 8.000.000,00 da credito IVA imputabile ad investimenti finanziati da debito.

Le entrate in conto capitale destinate a spese correnti (40 mln € per ogni anno del triennio) sono costituite da contributi per permessi di costruire.

L'equilibrio finale è pari a zero.

Utilizzo proventi alienazioni

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non si è avvalso della facoltà di cui al c. 866, art. 1, legge n. 205/2017.

Risorse derivanti da rinegoziazione mutui

L'Organo di revisione ha verificato che Ente ha effettuato operazioni di rinegoziazione di mutui e prestiti per finanziare, in deroga, spese di parte corrente ai sensi dell'art. 1 comma 867 Legge 205/2017, i cui effetti si manifestano anche nel Bilancio in esame.

Si richiamano:

- la deliberazione di Giunta Comunale n. 559 del 20/04/2023 ad oggetto “Rinegoziazione dei prestiti concessi dalla Cassa Depositi e Prestiti S.p.A. alle condizioni rese note mediante Circolare n. 1303 del 4 aprile 2023”; sulla proposta di deliberazione l’Organo di revisione ha espresso parere n. 27 del 19/04/2023;
- la deliberazione di Consiglio Comunale n. 50 del 27/07/2023 ad oggetto “Programmazione 2023-2025 - Variazione di assestamento generale del bilancio finanziario e salvaguardia degli equilibri di bilancio - Estinzione anticipata di mutui - Ricognizione dello stato di attuazione dei programmi - Modifiche al Documento Unico di Programmazione (DUP)”; sulla proposta di deliberazione l’Organo di revisione ha espresso parere n. 44 del 13/07/2023.

Entrate e spese di carattere non ripetitivo

L’Organo di revisione ha verificato che l’Ente codifica ai fini della transazione elementare le entrate e le spese ricorrenti e non ricorrenti.

Nel bilancio di parte corrente sono previste le seguenti entrate e spese non ricorrenti:

Entrate dei titoli 1, 2 e 3 non ricorrenti	Anno 2024	Anno 2025	Anno 2026
recupero evasione tributaria	88.500.000,00	100.250.000,00	100.000.000,00
trasferimenti per consultazioni elettorali e referendarie	6.230.000,00	-	500.000,00
tributo statale a titolo di partecipazione all’attività di recupero evasione fiscale e contributiva	500.000,00	500.000,00	500.000,00
dividendi e altre entrate da redditi da capitale straordinari	-	79.000.000,00	9.000.000,00
entrate con vincolo di destinazione o correlazione in spesa	400.502.080,00	320.303.260,00	297.349.320,00
TOTALE	495.732.080,00	500.053.260,00	407.349.320,00

Spese del titolo 1 non ricorrenti	Anno 2024	Anno 2025	Anno 2026
consultazione elettorali e referendarie locali	1.701.000,00	1.000,00	6.421.000,00
consultazione elettorali e referendarie finanziate	6.230.000,00	-	500.000,00
rimborsi di imposte e altri rimborsi di parte corrente	16.261.600,00	13.231.600,00	8.731.600,00
fondi (fondo crediti di dubbia e difficile esazione, fondo rinnovi contrattuali, fondo IVA, altri)	374.513.800,00	377.513.800,00	379.513.800,00
graduale implementazione infrastrutture TPL	69.056.110,00	107.356.120,00	122.056.120,00
altre spese correnti non ripetitive principalmente riferite a sanzioni, interessi, risarcimenti e indennizzi	8.721.930,00	9.848.870,00	6.253.820,00
spese finanziate con entrate con vincolo di destinazione o correlazione in spesa	401.302.080,00	320.303.260,00	297.349.320,00
TOTALE	877.786.520,00	828.254.650,00	820.825.660,00

L’Organo di revisione ha verificato la corrispondenza delle voci di entrata e di spesa classificate come non ricorrenti con quanto descritto dall’Ente nell’apposita sezione della Nota Integrativa (sezione B.1 del Documento Unico di Programmazione).

La Nota Integrativa

La Nota Integrativa allegata al bilancio di previsione riporta le informazioni previste dal comma 5 dell’art. 11 del D. Lgs. 23/6/2011 n. 118 e dal punto 9.11.1 del principio 4/1:

- a) i criteri di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni, con particolare riferimento agli stanziamenti riguardanti gli accantonamenti per le spese potenziali e al fondo crediti di dubbia esigibilità, dando illustrazione dei crediti per i quali non è previsto l'accantonamento a tale fondo;
- b) l'elenco delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre dell'esercizio precedente, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
- c) l'elenco degli utilizzi delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'Ente;
- d) l'elenco degli interventi programmati per spese di investimento finanziati col ricorso al debito e con le risorse disponibili;
- e) nel caso in cui gli stanziamenti riguardanti il Fondo pluriennale vincolato comprendono anche investimenti ancora in corso di definizione, le cause che non hanno reso possibile porre in essere la programmazione necessaria alla definizione dei relativi cronoprogrammi;
- f) l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti;
- g) gli oneri e gli impegni finanziari stimati e stanziati in bilancio, derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata;
- h) l'elenco dei propri enti ed organismi strumentali, precisando che i relativi bilanci consuntivi sono consultabili nel proprio sito internet fermo restando quanto previsto per gli enti locali dall'art. 172, comma 1, lettera a) del TUEL;
- i) l'elenco delle partecipazioni possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale;
- j) altre informazioni riguardanti le previsioni, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del bilancio.

Con riferimento al punto d) l'Organo di revisione rileva che la Nota Integrativa contenuta nel DUP, pur indicando l'ammontare complessivo del nuovo debito per investimenti previsto per il triennio 2024-2026, non riporta l'elenco degli interventi programmati.

Con riferimento al punto e) non si rilevano investimenti in corso di definizione.

FAL – Fondo anticipazione liquidità

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha richiesto anticipazioni di liquidità.

VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI

Per la verifica che le previsioni per gli anni 2024-2026 siano coerenti con gli strumenti di programmazione di mandato, con il Documento Unico di Programmazione e con gli atti di programmazione di settore (piano triennale dei lavori pubblici, programmazione fabbisogni del personale, piano alienazioni e valorizzazione patrimonio immobiliare, ecc.) sono stati esaminati i seguenti documenti:

Verifica contenuto informativo ed illustrativo del Documento Unico di Programmazione DUP

Il Documento Unico di Programmazione (DUP) è stato predisposto tenuto conto del contenuto previsto dal Principio contabile applicato alla programmazione (Allegato n. 4/1 al D. Lgs. 118/2011).

In data 3 agosto 2023 la Giunta Comunale ha esaminato la proposta di deliberazione consiliare ad oggetto "Documento Unico di Programmazione (DUP) 2024-2026", successivamente sottoposta all'esame del Consiglio Comunale ed approvata con deliberazione n. 88 del 30/11/2023. Sul DUP l'Organo di revisione ha espresso parere n. 58 del 5 settembre 2023.

Lo schema di Documento Unico di Programmazione (DUP) 2024-2026, costituente nota di aggiornamento al documento approvato dal Consiglio Comunale con deliberazione n. 88 del 30/11/2023, è stato esaminato dalla Giunta Comunale in data 4 dicembre 2023 e sarà sottoposto all'approvazione del Consiglio Comunale unitamente allo schema di Bilancio di previsione 2024-2026.

Sulla nota di aggiornamento al DUP l'Organo di revisione ha espresso parere n. 79 del 6 dicembre 2023, per le cui conclusioni si rinvia al relativo documento.

13

Strumenti obbligatori di programmazione di settore

Il DUP contiene i seguenti strumenti obbligatori di programmazione di settore:

Programma triennale lavori pubblici

Il programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici di importo unitario stimato pari o superiore a euro 150.000,00 di cui all'art. 37 del D. Lgs. 36/2023 è stato redatto conformemente alle modalità e agli schemi contenuti nel medesimo decreto, allegato I.5 "Elementi per la programmazione dei lavori e dei servizi. Schemi tipo" e verrà presentato al Consiglio per l'approvazione unitamente al bilancio preventivo.

Gli importi inclusi nell'elenco annuale 2024 e i relativi cronoprogrammi trovano riferimento nel Bilancio di previsione 2024-2026.

Programmazione triennale degli acquisti di beni e servizi

Il programma triennale ed elenco annuale degli acquisti di forniture e servizi di importo unitario stimato pari o superiore a euro 140.000,00 di cui all'art. 37 del D. Lgs. 36/2023 è stato redatto conformemente alle modalità e agli schemi contenuti nel medesimo decreto, allegato I.5 "Elementi per la programmazione dei lavori e dei servizi. Schemi tipo" e verrà presentato al Consiglio per l'approvazione unitamente al bilancio preventivo.

Programmazione fabbisogni del personale

Gli indirizzi relativi alla programmazione delle spese di personale sono contenuti nell'apposita sezione del Documento Unico di Programmazione – sezione B.5 “Spese di personale”.

Tale programmazione costituisce il presupposto per la predisposizione e l'approvazione del Piano triennale dei fabbisogni di personale nell'ambito del Piano integrato di attività e organizzazione (PIAO) di cui all'articolo 6 del decreto-legge 9 giugno 2021, n. 80, che l'Ente approverà successivamente al Bilancio di previsione 2024-2026.

Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari

Il Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari, di cui all'art. 58, comma 1, del D.L. 25 giugno 2008, n. 112, convertito con modificazioni dalla L. 6 agosto 2008, n. 133 è contenuto nel Documento Unico di Programmazione 2024-2026, appendice 3 al DUP, che integra i contenuti dei Piani delle alienazioni e valorizzazioni precedentemente approvati.

L'Organo di revisione rileva inoltre che nel Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari, pur essendo indicati i singoli beni che l'Ente prevede di alienare/valorizzare, manca l'indicazione dei rispettivi valori.

PNRR

L'Organo di revisione ha verificato che le attività e gli interventi legati al Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza sono trattati nel Documento Unico di Programmazione in relazione alle missioni e ai programmi operativi interessati.

Si rinvia al successivo paragrafo dedicato al PNRR.

VERIFICA ATTENDIBILITÀ E CONGRUITÀ DELLE PREVISIONI 2024-2026

A) ENTRATE

Ai fini della verifica dell'attendibilità delle entrate e congruità delle spese previste per gli esercizi 2024-2026, alla luce della manovra disposta dall'ente, l'Organo di revisione ha analizzato in particolare le voci di bilancio di seguito riportate.

Entrate di natura tributaria, contributiva e perequativa - Titolo 1

Le previsioni 2024-2026 presentano le seguenti risultanze, confrontate con il rendiconto 2022 e gli stanziamenti assestati 2023.

	Rendiconto 2022	Assestato 2023	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
Imposta di soggiorno	52.501.617,08	55.000.000,00	70.000.000,00	74.000.000,00	74.000.000,00
IMU	763.965.305,95	745.000.000,00	750.000.000,00	750.000.000,00	760.000.000,00
TARI (Tassa sui rifiuti)	312.895.700,55	317.200.000,00	300.000.000,00	300.000.000,00	300.000.000,00
Addizionale comunale sull'IRPEF	200.000.000,00	210.000.000,00	210.000.000,00	220.000.000,00	220.000.000,00
5 per mille del gettito I.R.P.E.F.	389.952,70	400.000,00	400.000,00	400.000,00	400.000,00
Entrate da recupero evasione	76.833.499,04	79.200.000,00	88.500.000,00	100.250.000,00	100.000.000,00
Altre imposta e tasse	1.498.761,14	91.100,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00
Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati	1.408.084.836,46	1.406.891.100,00	1.418.905.000,00	1.444.655.000,00	1.454.405.000,00
Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi	46.578,86	40.000,00	40.000,00	40.000,00	40.000,00
Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	20.863.994,02	18.612.260,00	18.000.000,00	18.000.000,00	18.000.000,00
Totale entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	1.428.995.409,34	1.425.543.360,00	1.436.945.000,00	1.462.695.000,00	1.472.445.000,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità			104.758.000,00	106.750.000,00	107.550.000,00

Per quanto riguarda le entrate da recupero evasione tributaria si rinvia alla tabella contenuta nel paragrafo "Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria".

Addizionale Comunale all'Irpef

Nel 2013, con deliberazione di C.C. n. 36 del 21/10/2013 è stata approvata l'aliquota unica dello 0,80% con soglia di esenzione determinata in euro 21.000,00. Successivamente, con deliberazione del Consiglio Comunale n. 46 del 28/09/2020 la soglia di esenzione è stata elevata a € 23.000,00, con l'obiettivo per l'Ente di contrastare il generale decremento dei redditi complessivi delle famiglie e la conseguente perdita di potere d'acquisto, anche alla luce delle conseguenze economiche determinate dall'emergenza sanitaria da pandemia Covid.

L'Organo di revisione ha verificato che le previsioni di gettito sono coerenti a quanto disposto dal punto 3.7.5 del principio 4/2 del D. Lgs 118/2011.

IMU

La legge di bilancio per l'anno 2020 (Legge 30/12/2019 n. 160) ha disposto significativi interventi in materia di IMU, prevedendo:

- la soppressione dell'imposta unica comunale (IUC), con conseguente abrogazione della TASI;
- l'integrale riformulazione della disciplina dell'IMU.

L'Ente ha proceduto quindi, con deliberazione di Consiglio Comunale n. 37 del 27 luglio 2020, all'approvazione delle nuove aliquote garantendo l'invarianza del gettito, stabilendo che i valori per gli anni 2020/2021 siano individuati nella mera somma delle aliquote IMU e TASI vigenti per ciascuna fattispecie nell'anno 2019.

Con la deliberazione di Consiglio Comunale n. 41 del 30 maggio 2022 è stata prevista la modifica dell'aliquota relativa a immobili soggetti ad eventi di danno e la modifica del comma 2 dell'art. 5 del Regolamento IMU.

Anche per l'anno 2024, come già per il 2023, non sono state previste modifiche delle aliquote e del Regolamento per l'applicazione dell'imposta.

TARI

Con la deliberazione n. 15/2022/R/RIF del 18 gennaio 2022 l'Autorità di Regolazione per Energia Reti e Ambiente ARERA ha approvato il Testo Unico per la regolazione della qualità del servizio di gestione per i rifiuti, che ha comportato la necessità di assumere alcuni atti conseguenti.

In primo luogo con deliberazione di Consiglio Comunale n. 37 del 2 maggio 2022 il Comune di Milano ha individuato lo schema regolatorio che definisce gli obblighi di qualità contrattuale e tecnica che dovranno essere rispettati a partire dal corrente anno dal gestore di servizio integrato di gestione per i rifiuti urbani ovvero dai gestori dei singoli servizi che lo compongono.

Ai sensi di quanto disposto dall'art. 3 comma 5 quinquies del D.L. 30 dicembre 2021, n. 228, convertito con modifiche con Legge 25 febbraio 2022, n. 15, i comuni possono approvare i piani finanziari del servizio di gestione dei rifiuti urbani, le tariffe e i regolamenti della TARI entro il 30 aprile di ciascun anno.

Nell'ipotesi in cui il termine per la deliberazione del bilancio di previsione sia prorogato a una data successiva al 30 aprile dell'anno di riferimento, il termine per l'approvazione di tali atti coincide con quello per la deliberazione del bilancio di previsione.

In caso di approvazione o di modifica dei provvedimenti relativi alla TARI o alla tariffa corrispettiva in data successiva all'approvazione del proprio bilancio di previsione, il Comune provvede ad effettuare le conseguenti modifiche in occasione della prima variazione utile.

Per il triennio di programmazione il gettito TARI è stato stimato per un importo di euro 300.000.000,00 annui, in linea con l'andamento degli ultimi esercizi. L'importo effettivo sarà determinato in sede di approvazione del Piano Economico Finanziario 2024 – 2026 e si procederà ad adeguare gli stanziamenti di Bilancio come da previsione normativa.

La tariffa è determinata sulla base della copertura integrale dei costi di investimento e di esercizio del servizio rifiuti compresi quelli relativi alla realizzazione ed esercizio della discarica ad esclusione dei costi relativi ai rifiuti speciali al cui smaltimento provvedono a proprie spese i relativi produttori comprovandone il trattamento.

Nella determinazione dei costi - a partire dall'anno 2018 - ai sensi del comma 653 dell'art.1 della Legge 147/2013 il Comune ha tenuto conto delle risultanze dei fabbisogni standard secondo le indicazioni contenute nelle *"Linee guida interpretative" per l'applicazione del comma 653 dell'art. 1 della Legge n. 147 del 2013 e relativo utilizzo in base alla Delibera ARERA 31 ottobre 2019, n. 443* predisposte a cura del Mef - Dipartimento delle Finanze.

La modalità di commisurazione della tariffa viene fatta sulla base del criterio medio-ordinario (ovvero in base alla quantità e qualità medie ordinarie di rifiuti prodotti per unità di superficie in relazione agli usi e alla tipologia di attività svolte) e non sull'effettiva quantità di rifiuti prodotti.

La disciplina dell'applicazione del tributo è stata approvata con regolamento dal Consiglio Comunale con deliberazione n. 17 del 23 giugno 2014, da ultimo modificato con deliberazione n. 32 del 29 maggio 2023.

La quota di gettito atteso che rimarrà a carico dell'ente per effetto delle riduzioni/esenzioni del tributo è prevista in euro 8.000.000,00.

Imposta di soggiorno

Con deliberazione n. 1456 del 26/10/2023, la Giunta Comunale ha approvato le nuove tariffe che avranno decorrenza dal 01/01/2024.

Nello specifico, si è proceduto a ridefinire le tariffe sulla base delle seguenti differenziazioni:

- ✓ le strutture ricettive alberghiere sono state destinatarie di un aumento di € 0,50, fatti salvi i casi in cui era già stata raggiunta la tariffa massima di legge di € 5 (ossia alberghi a 4 o 5 stelle);
- ✓ fra le strutture ricettive extra alberghiere:
 - sono state destinatarie di un aumento di € 0,50 le tipologie Aziende ricettive all'aria aperta, Ostelli per la Gioventù e Case per ferie;
 - sono state destinatarie di un aumento di € 1,50 quelle tipologie (case e appartamenti per vacanze e locazioni brevi, bed & breakfast, locande, foresterie lombarde / affittacamere) che si caratterizzano ormai per una sostanziale uguaglianza qualitativa e di servizi offerti rispetto agli alberghi a 3 stelle.

In conseguenza degli aumenti deliberati e dell'andamento delle presenze nell'anno 2023, le previsioni per l'anno 2024 sono state stimate in 70 milioni di euro.

L'Ente, avendo istituito l'imposta di soggiorno a carico di coloro che alloggiano nelle strutture ricettive situate sul proprio territorio, ha previsto che il relativo gettito sia destinato a finanziare interventi in materia di turismo, ivi compresi quelli a sostegno delle strutture ricettive, nonché interventi di manutenzione, fruizione e recupero dei beni culturali ed ambientali locali, nonché dei relativi servizi pubblici locali, in particolare il trasporto pubblico locale (rif. art. 4 D. Lgs. n.23/2011). La destinazione del gettito dell'entrata (comprensiva del recupero evasione) è rappresentata nell'allegato n. 10 alla deliberazione ("Tabella destinazione imposta di soggiorno art. 2 c. 3 Regolamento dell'imposta").

17

Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria

Le entrate relative all'attività di controllo delle dichiarazioni subiscono le seguenti variazioni:

	Rendiconto 2022	Assestato 2023	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
I.C.I.	640.255,00	-	-	-	-
IMU	46.376.709,18	50.000.000,00	59.000.000,00	64.500.000,00	64.500.000,00
TASI	718.589,17	500.000,00	500.000,00	500.000,00	500.000,00
T.A.R.S.U.	4.438.715,93	-	-	-	-
TARES	1.569.008,35	-	-	-	-
TARI	19.907.892,11	26.500.000,00	28.000.000,00	34.500.000,00	34.500.000,00
Imposta sulla pubblicità	3.182.329,30	2.000.000,00	500.000,00	250.000,00	-
Imposta di soggiorno	-	200.000,00	500.000,00	500.000,00	500.000,00
Totale titolo 1 – Entrate tributarie	76.833.499,04	79.200.000,00	88.500.000,00	100.250.000,00	100.000.000,00
Partecipazione comunale al recupero evasione fiscale e contributiva	1.776.847,83	350.000,00	500.000,00	500.000,00	500.000,00
Totale titolo 2 – Entrate da trasferimenti correnti	1.776.847,83	350.000,00	500.000,00	500.000,00	500.000,00
Totale complessivo	78.610.346,87	79.550.000,00	89.000.000,00	100.750.000,00	100.500.000,00

Trasferimenti correnti – Titolo 2

Le previsioni 2024-2026 presentano le seguenti risultanze:

	Rendiconto 2022	Assestato 2023	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	609.147.763,32	591.259.260,00	608.266.120,00	601.390.360,00	601.489.120,00
Trasferimenti correnti da Famiglie	143.502,47	569.000,00	619.000,00	619.000,00	619.000,00
Trasferimenti correnti da Imprese	11.236.566,16	36.854.900,00	39.293.500,00	38.693.500,00	38.693.500,00
Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	1.368.567,44	5.270.500,00	4.625.500,00	3.325.500,00	3.115.500,00
Trasferimenti correnti dall'Unione europea e dal Resto del Mondo	1.517.043,29	10.678.260,00	14.385.130,00	9.669.930,00	7.337.230,00
Totale	623.413.442,68	644.631.920,00	667.189.250,00	653.698.290,00	651.254.350,00

Entrate extratributarie – Titolo 3

Le previsioni 2024-2026 presentano le seguenti risultanze:

	Rendiconto 2022	Assestato 2023	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
Vendita di beni (PDC E.3.01.01)	47.703,33	72.000,00	12.073.000,00	73.000,00	14.073.000,00
Proventi da tariffe per il trasporto pubblico locale	328.139.173,57	395.000.000,00	388.000.000,00	400.000.000,00	410.000.000,00
Altre Entrate dalla vendita di servizi (E.3.01.02)	70.215.331,05	68.767.850,00	192.788.100,00	120.654.100,00	121.151.100,00
Proventi da fitti immobili, aree, spazi e beni comunali	142.783.858,89	150.532.530,00	161.044.870,00	164.905.170,00	167.905.170,00
Canone unico patrimoniale	91.552.556,77	85.118.000,00	117.633.760,00	117.233.760,00	117.233.760,00
Altri proventi derivanti dalla gestione dei beni (E.3.01.03)	14.658.489,52	12.883.000,00	13.383.000,00	13.383.000,00	13.383.000,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità (E.3.01.03)			78.219.000,00	79.250.000,00	80.150.000,00
Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	647.397.113,13	712.373.380,00	884.922.730,00	816.249.030,00	843.746.030,00
Sanzioni per contravvenzioni al codice della strada	217.829.879,65	234.000.000,00	261.000.000,00	261.000.000,00	261.000.000,00
Altro	17.557.864,54	12.550.000,00	11.900.000,00	12.400.000,00	12.900.000,00
Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	235.387.744,19	246.550.000,00	272.900.000,00	273.400.000,00	273.900.000,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità (E.3.02)			124.504.000,00	124.850.000,00	125.150.000,00
Tipologia 300: Interessi attivi	15.866.368,40	22.906.900,00	31.638.730,00	28.472.380,00	25.074.720,00
Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale	80.795.069,55	119.043.450,00	151.800.840,00	221.800.840,00	162.800.840,00
Poste relative all'IVA (split payment, reverse charge)	114.086.303,99	70.800.000,00	98.000.000,00	92.000.000,00	92.000.000,00
Altro	174.162.692,09	154.521.010,00	168.719.470,00	171.194.310,00	171.104.060,00
Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	288.248.996,08	225.321.010,00	266.719.470,00	263.194.310,00	263.104.060,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità (E.3.05)			38.519.000,00	38.150.000,00	38.150.000,00
Totale	1.267.695.291,35	1.326.194.740,00	1.607.981.770,00	1.603.116.560,00	1.568.625.650,00

Sanzioni amministrative da codice della strada

L'Organo di revisione rammenta che l'Ente dovrà adottare con delibera di Giunta la destinazione alla parte vincolata dei proventi da sanzioni per violazioni al codice della strada.

L'Organo di revisione raccomanda all'Ente una puntuale attività di monitoraggio per quanto riguarda l'accertamento delle entrate e la riscossione delle stesse.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha provveduto alla certificazione al Ministero dell'Interno dell'utilizzo delle sanzioni al codice della strada per gli esercizi precedenti.

Canone Unico Patrimoniale

Sulla scorta di quanto disposto dalla L. 160/2019 il Comune di Milano ha istituito il Canone Unico (Deliberazione C.C. n. 124/2021) mediante approvazione del nuovo regolamento e il relativo tariffario (deliberazioni C.C. n. 124/2021, G.C. n. 669/2021).

Il Consiglio Comunale con deliberazione n. 90 del 5/12/2023 ha approvato l'aggiornamento del Regolamento Comunale approvato con la deliberazione di Consiglio Comunale n. 66 del 20/12/2011, in particolare con riguardo all'elenco di classificazione viaria.

In considerazione delle modifiche tariffarie previste, il gettito stimato per il triennio ammonta a 117 milioni di euro.

Proventi dei servizi a domanda individuale

Il dettaglio delle previsioni delle entrate e spese dei servizi a domanda individuale è il seguente:

Servizi a domanda individuale				
	Entrate/ proventi prev. 2024	Spese/costi prev. 2024	% di copertura 2024	% di copertura prev 2023
Gestione ricoveri	17.200.000,00	34.350.000,00	50,07%	71,63%
Centri estivi, colonie e case vacanza	2.750.000,00	6.765.340,00	40,65%	15,31%
Asili nido (*)	20.535.000,00	44.863.070,00	45,77%	42,09%
Musei e mostre	5.134.000,00	26.689.190,00	19,24%	11,58%
Totale	45.619.000,00	112.667.600,00	40,49%	40,78%

L'Organo esecutivo con deliberazione n. 1549 del 16/11/2023, allegata al bilancio, ha determinato la percentuale complessiva di copertura dei servizi a domanda individuale nella misura del 40,49%.

Entrate da titoli abitativi (proventi da permessi da costruire) e relative sanzioni

La previsione delle entrate da titoli abitativi e relative sanzioni è la seguente:

Anno	Importo	di cui per opere a scomputo	Spesa corrente	Spesa in c/capitale
2022 (rendiconto)	65.652.211,37	-	-	65.652.211,37
2023 (assestato)	95.383.500,00	29.469.000,00	40.000.000,00	55.383.500,00
2024	192.480.500,00	115.806.000,00	40.000.000,00	152.480.500,00
2025	83.641.500,00	7.120.000,00	40.000.000,00	43.641.500,00
2026	82.921.500,00	6.400.000,00	40.000.000,00	42.921.500,00

B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI

La previsione per gli esercizi 2024-2026 per macroaggregato di spesa corrente confrontata con la spesa risultante dalla previsione assestata 2023 è la seguente:

TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA		Assestato 2023	Previsioni 2024	Previsioni 2025	Previsioni 2026
101	Redditi da lavoro dipendente	646.923.878,32	613.089.272,00	608.929.090,00	607.746.780,00
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	43.890.964,90	43.251.670,00	42.711.620,00	42.742.940,00
103	Acquisto di beni e servizi	2.110.533.874,49	2.073.691.650,00	2.093.350.900,00	2.094.931.390,00
104	Trasferimenti correnti	226.853.442,41	289.690.720,00	215.240.450,00	210.364.790,00
105	Trasferimenti di tributi	-	-	-	-
106	Fondi perequativi	-	-	-	-
107	Interessi passivi	139.570.240,00	146.414.410,00	145.780.610,00	143.581.740,00
108	Altre spese per redditi da capitale	-	-	-	-
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	20.169.863,13	17.461.600,00	14.431.600,00	9.931.600,00
110	Altre spese correnti	417.742.005,00	443.655.160,00	441.314.580,00	439.877.110,00
Totale		3.605.684.268,25	3.627.254.482,00	3.561.758.850,00	3.549.176.350,00

Acquisto beni e servizi

In relazione alle spese per consumi energetici, l'Organo di revisione prende atto del seguente andamento:

	Assestato 2023	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
Consumi energetici (PDC U.1.03.02.05.04 Energia elettrica e U.1.03.02.05.06 Gas)	71.173.865,00	55.852.610,00	56.074.610,00	53.124.610,00
Contratti di servizio per l'illuminazione pubblica (PDC U.1.03.02.15.15)	40.000.000,00	39.000.000,00	37.500.000,00	35.000.000,00
Totale	111.173.865,00	94.852.610,00	93.574.610,00	88.124.610,00

Spese di personale**Limitazione spese di personale**

Sulla base della documentazione predisposta dalla Direzione Organizzazione e Risorse Umane, si evidenzia che le spese di personale risultano coerenti con i limiti definiti dall'art. 1 comma 557 quater della legge 296/2006, come di seguito rappresentato:

anno	Importo
Media considerata 2011, 2011, 2013	563.183.486,76
2022 rendiconto	522.959.195,62
2023 assestato	539.129.933,21
2024 preventivo	511.741.722,81
2025 preventivo	511.644.790,81
2026 preventivo	513.740.900,81

Si rileva che così come previsto dalla nota della Ragioneria Generale dello Stato n. 73024 del 22 settembre 2014, l'Ente essendo stato in sperimentazione nel 2012, ai fini del rispetto del decreto legge n. 90 del 2014, ha preso come riferimento il triennio costituito dagli esercizi 2011, 2011 e 2013.

Di seguito è rappresentato il dettaglio degli importi sopra riportati.

SPESE DI PERSONALE	Media 2011/2013	2024	2025	2026
Spese macroaggregato 101 e 110	601.642.740,80	604.289.272,00	600.329.090,00	599.346.780,00
Spese macroaggregato 103	2.375.586,22	0,00	0,00	0,00
Irap macroaggregato 102	34.510.837,56	36.089.170,00	35.589.120,00	35.207.570,00
Altre spese: stages / tirocini macroaggregato 103 e 104	7.789,94	283.270,00	261.570,00	355.500,00
Altre spese: personale comandato in entrata macroaggregato 109		1.200.000,00	1.200.000,00	1.200.000,00
Totale spese di personale (A)	638.536.954,51	641.861.712,00	637.379.780,00	636.109.850,00
(-) Componenti escluse (B)	75.353.467,76	130.119.989,19	125.734.989,19	122.368.949,19
(=) Componenti assogg. al limite di spesa A-B	563.183.486,76	511.741.722,81	511.644.790,81	513.740.900,81
ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006		-51.441.763,95	-51.538.695,95	-49.442.585,95

Di seguito è invece riportato l'elenco delle componenti escluse, già indicate nella precedente tabella, utilizzate nella media degli anni 2011-2013.

DETTAGLIO COMPONENTI ESCLUSE	2011	2011	2013
Incrementi contrattuali	67.134.200,00	67.134.200,00	67.134.200,00
Rimborsi per personale comandato in uscita	3.280.000,00	3.280.000,00	4.204.171,36
Incentivo ICI	458.181,00	458.181,00	422.200,00
Incentivo progettazione	3.050.000,00	3.050.000,00	2.750.000,00
Rimborso per elezioni			3.705.069,91
Totale componenti escluse	73.922.381,00	73.922.381,00	78.215.641,27
Media delle componenti escluse		75.353.467,76	

21

Di seguito è infine riportato l'elenco delle componenti escluse per il bilancio di previsione 2024-2026.

DETTAGLIO COMPONENTI ESCLUSE	2024	2025	2026
Incrementi contrattuali	105.052.039,19	105.052.039,19	105.052.039,19
Rimborsi per personale comandato in uscita (cap. 302/3/0)	3.550.000,00	3.550.000,00	3.550.000,00
Rimborsi straordinari conto terzi (cap. 302/5/0)	2.926.000,00	2.926.000,00	2.926.000,00
Spese correlate non soggette (finanziamento 7 e 77)	13.591.950,00	9.206.950,00	5.840.910,00
Incentivo progettazione (cap. 299/1/0)	5.000.000,00	5.000.000,00	5.000.000,00
Totale componenti escluse	130.119.989,19	125.734.989,19	122.368.949,19

Il Decreto Crescita (D.L. n. 34/2019) con l'articolo 33, ha introdotto una modifica significativa del sistema di calcolo della capacità assunzionale per i Comuni, prevedendo il superamento del turnover e l'introduzione di un sistema basato sulla sostenibilità finanziaria della spesa di personale.

Il Decreto attuativo di tale nuova formulazione (DM 17 marzo 2020) ha fissato la decorrenza del nuovo sistema per il calcolo della capacità assunzionale dei Comuni al 20 aprile 2020.

Quindi, a decorrere dal 20 aprile 2020, i Comuni possono effettuare assunzioni di personale a tempo indeterminato, nel limite di una spesa complessiva non superiore ad un valore soglia definito come percentuale, differenziata per fascia demografica, della media delle entrate correnti relative agli ultimi tre rendiconti approvati, considerate al netto del fondo crediti di dubbia esigibilità assestato in bilancio di previsione, nonché nel rispetto di una percentuale massima di incremento annuale della spesa di personale.

In base al secondo comma dell'art. 4 del D.M. del 17/03/2020, i Comuni che si collocano al di sotto del rispettivo valore soglia possono incrementare la spesa di personale registrata nell'ultimo

rendiconto approvato, per assunzioni di personale a tempo indeterminato, sino ad una spesa complessiva rapportata alle entrate correnti non superiore a tale valore soglia.

Potenziale di spesa di personale

I residenti del Comune di Milano sono 1.396.691, pertanto l'Ente si colloca nella fascia demografica tra 250.000 e 1.499.999 abitanti, per i quali è previsto un valore soglia pari al 28,80% del rapporto tra le spese di personale e le entrate correnti.

Il rapporto tra spese di personale ed entrate correnti è inferiore al valore soglia, così come di seguito rappresentato:

Entrate Correnti

	Rendiconto 2020	Rendiconto 2021	Rendiconto 2022
titolo 1	1.340.114.372,19	1.375.575.354,52	1.428.995.409,34
titolo 2	984.131.701,23	995.530.992,46	623.413.442,68
titolo 3	. 883.340.464,52	973.648.422,05	1.267.695.291,35
Totale	3.207.586.537,94	3.344.754.769,03	3.320.104.143,37
MEDIA ENTRATE 2020-2022			3.290.815.150,11
FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA' - assestato 2022			-321.000.000,00
VALORE ENTRATE DI RIFERIMENTO			2.969.815.150,11

SPESA DI PERSONALE		Rendiconto 2022
Redditi da lavoro dipendente	U 1.01.00.00.000	612.297.567,14
Collaborazioni coordinate e a progetto	U 1.03.02.12.003	0,00
TOTALE		612.297.567,14

INCIDENZA SPESE DI PERSONALE SU ENTRATE CORRENTI NETTE ANNO 2022		VALORE SOGLIA
TOTALE	20,62	28,80%

Ai sensi dell'art. 5 del D.M. su menzionato, in sede di prima applicazione e fino al 31 dicembre 2024, i Comuni di cui all'articolo 4, comma 2, possono incrementare annualmente, per assunzioni di personale a tempo indeterminato, la spesa del personale registrata nel 2018, secondo la definizione dell'articolo 2, in misura non superiore al valore percentuale indicato dalla seguente tabella, in coerenza con i Piani triennali dei fabbisogni di personale e fermo restando il rispetto pluriennale dell'equilibrio di Bilancio asseverato dall'Organo di revisione e del valore soglia di cui all'articolo 4 comma 1:

Fasce demografiche	2024
h) Comuni da 250.0000 a 1.499.999 abitanti	10,0%
Spesa di personale anno 2018	602.783.217,16
LIMITE MASSIMO SPESA DI PERSONALE	663.061.538,88
STANZIAMENTI BILANCIO DI PREVISIONE	613.264.272,00
MARGINE DI SPESA	49.797.266,88
ENTRATE CORRENTI (al netto del fondo crediti dubbia esigibilità)	3.366.116.020,00

Fasce demografiche	2024
INCIDENZA NELL'ANNO DELLE SPESE DI PERSONALE SULLE ENTRATE CORRENTI	18,22%

La spesa per redditi di lavoro dipendente prevista per gli esercizi 2024-2026 tiene conto della programmazione del fabbisogno triennale approvata con delibera di G.C. n. 432 del 31/03/2023 aggiornata con delibera di G.C. nr. 996 del 18/07/2023, nel rispetto dei vincoli di legge vigenti in merito alla spesa di personale.

Si rileva che l'Ente, per i costi derivanti dai successivi rinnovi dei contratti nazionali, ha stanziato un accantonamento di 8,5 milioni di euro per ciascuna delle annualità 2024, 2025 e 2026.

Spese per incarichi di collaborazione autonoma (art.7 comma 6, D. Lgs. 165/2001 ed arti 3, comma 56, della legge n. 244/2007)

Il limite massimo previsto in Bilancio per incarichi di collaborazione autonoma previsto per gli anni 2024-2026 è di euro 12.000.000,00.

L'Ente è dotato di disposizioni regolamentari per l'affidamento degli incarichi di collaborazione autonoma sulla base delle disposizioni introdotte dall'art. 46 del D.L. 25 giugno 2008 n. 112.

L'Ente è tenuto a pubblicare regolarmente nel sito istituzionale i provvedimenti di incarico con l'indicazione dei soggetti percettori, della ragione dell'incarico e del compenso e delle altre informazioni previste dalla legge.

SPESE IN CONTO CAPITALE

Le spese in conto capitale previste negli anni 2024, 2025 e 2026 e le relative fonti di finanziamento risultano le seguenti:

RISORSE	2024	2025	2026
avanzo d'amministrazione	-		
Fondo pluriennale vincolato	227.965.218,07	2.395.805.836,34	1.394.287.083,38
avanzo di parte corrente (margine corrente)	-	-	-
entrate di parte corrente destinate a investimenti	24.000.000,00	24.000.000,00	24.000.000,00
alienazione di beni	1.890.033.292,32	284.270.400,00	230.501.130,00
alienazione di attività finanziarie	50.000.000,00	-	-
trasferimenti in conto capitale da amm.ni pubbliche	1.971.368.890,92	366.256.816,08	216.680.892,88
trasferimenti in conto capitale da altri	65.741.037,16	38.252.000,00	45.952.000,00
contributo per permesso di costruire	152.480.500,00	43.641.500,00	42.921.500,00
altre risorse di conto capitale	30.035.000,00	30.035.000,00	30.035.000,00
mutui	141.084.565,74	115.483.752,53	105.943.231,30
TOTALE RISORSE	4.552.708.504,21	3.297.745.304,95	2.090.320.837,56
TOTALE IMPIEGHI	4.552.708.504,21	3.297.745.304,95	2.090.320.837,56

Si rileva che le previsioni di entrata in conto capitale sono state effettuate al fine di dare copertura alle previsioni di spesa, con particolare riferimento alle previsioni dell'elenco annuale del Programma Triennale dei Lavori Pubblici 2024-2026.

La previsione a Bilancio degli interventi di spesa è coerente con il cronoprogramma di investimento formulato dai servizi competenti o contenuto nel Programma triennale dei lavori Pubblici nel caso degli interventi previsti in tale documento.

Alienazioni di beni

Le entrate da alienazioni di beni che finanziano il conto capitale ammontano a 1.890,0 milioni di euro per l'esercizio 2024, a 284,3 milioni per l'esercizio 2025 e 230,5 per l'esercizio 2026.

FONDI E ACCANTONAMENTI

Fondo di riserva di competenza

L'Organo di revisione ha verificato che la previsione del fondo di riserva ordinario, iscritto nella missione 20, programma 1, titolo 1, macroaggregato 10 del Bilancio, ammonta a:

anno 2024 - euro 18.000.000,00 pari allo 0,5% delle spese correnti;

anno 2025 - euro 11.000.000,00 pari allo 0,3% delle spese correnti;

anno 2026 - euro 11.000.000,00 pari allo 0,3% delle spese correnti;

e rientra nei limiti previsti dall'articolo 166 del TUEL.

Fondo di riserva di cassa

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente nella missione 20, programma 1, ha stanziato il fondo di riserva di cassa per un importo pari ad euro 18.000.000,00.

La consistenza del fondo di riserva di cassa rientra nei limiti di cui all'art. 166, comma 2 quater del TUEL.

Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)

L'Organo di revisione ha verificato che nella missione 20, programma 2 è presente un accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE) di:

- euro 346.000.000,00 per l'anno 2024;
- euro 349.000.000,00 per l'anno 2025;
- euro 351.000.000,00 per l'anno 2026;

Gli importi accantonati nella missione 20, programma 2, corrispondono con quanto riportano nell'allegato c) del Bilancio di previsione, colonna c).

L'Organo di revisione ha verificato la regolarità del calcolo del fondo crediti dubbia esigibilità ed il rispetto dell'accantonamento per l'intero importo.

L'Ente ha utilizzato il metodo della media dei rapporti annui fra totale incassato e totale accertato; con riferimento agli incassi sono stati considerati gli incassi in conto competenza più gli incassi dell'anno successivo in conto residui anno precedente.

L'Ente ai fini del calcolo della media non si è avvalso nel bilancio di previsione della facoltà (art. 107 bis D.L. 18/2020) di effettuare il calcolo dell'ultimo quinquennio per le entrate del titolo 1 e 3 con i dati del 2019 in luogo di quelli del 2020 e del 2021.

Il fondo crediti di dubbia esigibilità per gli anni 2024-2026 risulta come dai seguenti prospetti:

Missione 20, Programma 2	2024	2025	2026
Fondo crediti dubbia esigibilità accantonato in conto competenza	346.000.000,00	349.000.000,00	351.000.000,00

ANNO 2024

TITOLI	BILANCIO 2024 (a)	ACC.TO OBBLIGATORIO AL FCDE (b)	ACC.TO EFFETTIVO AL FCDE (c)	DIFF. d=(c-b)	% (e)=(c/a)
TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	1.436.945.000,00	104.753.290,50	104.758.000,00	4.709,50	7,29
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	667.189.250,00	-	-	-	-
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	1.607.981.770,00	241.225.375,98	241.242.000,00	16.624,02	15,00
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	4.149.658.720,40	-	-	-	-
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	260.000.000,00	-	-	-	-
TOTALE GENERALE	8.121.774.740,40	345.978.666,48	346.000.000,00	21.333,52	4,26
<i>DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE</i>	<i>3.972.116.020,00</i>	<i>345.978.666,48</i>	<i>346.000.000,00</i>	<i>21.333,52</i>	<i>8,71</i>
<i>DI CUI FCDE IN C/CAPITALE</i>	<i>4.149.658.720,40</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>

ANNO 2025

TITOLI	BILANCIO 2025 (a)	ACC.TO OBBLIGATORIO AL FCDE (b)	ACC.TO EFFETTIVO AL FCDE (c)	DIFF. d=(c-b)	% (e)=(c/a)
TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	1.462.695.000,00	106.630.465,50	106.750.000,00	119.534,50	7,30
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	653.698.290,00	-	-	-	-
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	1.603.116.560,00	241.871.111,21	242.250.000,00	378.888,79	15,11
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	802.455.716,08	-	-	-	-
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	210.000.000,00	-	-	-	-
TOTALE GENERALE	4.731.965.566,08	348.501.576,71	349.000.000,00	498.423,29	7,38
<i>DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE</i>	<i>3.929.509.850,00</i>	<i>348.501.576,71</i>	<i>349.000.000,00</i>	<i>498.423,29</i>	<i>8,88</i>
<i>DI CUI FCDE IN C/CAPITALE</i>	<i>802.455.716,08</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>

ANNO 2026

TITOLI	BILANCIO 2026 (a)	ACC.TO OBBLIGATORIO AL FCDE (b)	ACC.TO EFFETTIVO AL FCDE (c)	DIFF. d=(c-b)	% (e)=(c/a)
TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	1.472.445.000,00	107.341.240,50	107.550.000,00	208.759,50	7,30
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	651.254.350,00	-	-	-	-
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	1.568.625.650,00	242.889.579,11	243.450.000,00	560.420,89	15,52
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	606.090.522,88	-	-	-	-
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	210.000.000,00	-	-	-	-
TOTALE GENERALE	4.508.415.522,88	350.230.819,61	351.000.000,00	769.180,39	7,79
<i>DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE</i>	<i>3.902.325.000,00</i>	<i>350.230.819,61</i>	<i>351.000.000,00</i>	<i>769.180,39</i>	<i>8,99</i>
<i>DI CUI FCDE IN C/CAPITALE</i>	<i>606.090.522,88</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>

Fondi per spese potenziali

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha provveduto a stanziare nel Bilancio 2024-2026 accantonamenti in conto competenza per le spese potenziali.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha accantonato risorse per gli aumenti contrattuali del personale dipendente CCNL 2022-2024 e successivi.

Sono previsti accantonamenti per le seguenti passività potenziali:

Missione 20, programma 3	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
	Importo	Importo	Importo
Fondo rischi contenzioso	-	-	-
Fondo oneri futuri	-	-	-
Fondo perdite società partecipate	-	-	-
Fondo passività potenziali	-	-	-
Accantonamenti per indennità fine mandato	13.800,00	13.800,00	13.800,00
Accantonamenti a copertura di perdite organismi partecipati	-	-	-
Fondo di garanzia dei debiti commerciali	-	-	-
Fondo aumenti contrattuali personale dipendente	8.500.000,00	8.500.000,00	8.500.000,00
Accantonamento IVA investimenti finanziati	20.000.000,00	20.000.000,00	20.000.000,00
Altri.....			

Non sono stati previsti altri accantonamenti per fondo rischi contenzioso o passività potenziali.

Si precisa inoltre che nelle spese correnti del Bilancio 2024-2026 sono previsti appositi stanziamenti a copertura di spese da sostenere per soccombenza nelle cause, così come verificatosi negli esercizi precedenti.

In merito al fondo rischi da contenzioso l'Organo di revisione ha proseguito periodicamente il confronto con la Direzione Avvocatura e con il Responsabile del servizio finanziario, al fine di monitorare le dinamiche e l'andamento del contenzioso che vede coinvolto il Comune.

Fondo di garanzia dei debiti commerciali

L'Organo di revisione ha verificato che, allo stato attuale, non ricorrono le condizioni per l'obbligo di stanziamento del fondo di garanzia dei debiti commerciali di cui all'art. 1, commi 859 e seguenti, della Legge 30 dicembre 2018 n. 145 poiché, come risulta dalla piattaforma elettronica per la gestione telematica del rilascio delle certificazioni di cui all'art. 7, comma 1, del DL 8 aprile 2013 n. 35, alla data del 12 novembre 2023:

- lo stock del debito commerciale dell'Ente dell'anno 2023 calcolato dalla piattaforma al 12 novembre 2023, pari a 68,63 mln €, è inferiore al 5% del totale delle fatture ricevute nel 2023 di 1,86 mrd €;
- l'indicatore di ritardo annuale dei pagamenti è pari a - 6 giorni.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha effettuato periodicamente operazioni di bonifica delle banche dati al fine di allineare i dati presenti sulla Piattaforma dei crediti commerciali con le scritture contabili dell'Ente.

Accantonamento complessivo per spese potenziali confluito nel risultato di amministrazione nell'ultimo rendiconto approvato

	Rendiconto anno 2022
Fondo rischi contenzioso	150.000.000,00
Fondo perdite società partecipate	2.716.701,00
Fondo accantonamento da risorse correnti per passività potenziali	140.000.000,00
Fondo accantonamenti per rinnovo contratto nazionale di lavoro	5.000.000,00
Fondo rischi escussione garanzie prestate a favore di terzi	26.000.000,00
Fondo spese per indennità di fine mandato del Sindaco	13.520,00
Fondo rischi organizzazione XXV Giochi olimpici invernali	113.750.000,00
TOTALE	437.480.221,00

INDEBITAMENTO

Compatibilmente con l'evoluzione della normativa in materia di limite della capacità di indebitamento prevista dall'articolo 204 del TUEL, si prende atto che è previsto il ricorso all'accensione di nuovo debito per 100 milioni di euro per ognuna delle annualità 2024, 2025 e 2026, come evidenziato nel Documento Unico di Programmazione.

Si segnala che tale importo risulta inferiore al valore delle quote di ammortamento del debito che l'Ente deve sostenere. Pertanto, si prevede a fine 2024 una riduzione dello stock di debito di complessivi 29,09 milioni di Euro quale differenza tra il nuovo debito da assumere e le quote di rimborso di debito pregresso in ammortamento.

L'Organo di revisione ha verificato che nel periodo compreso dal bilancio di previsione risultano soddisfatte le condizioni di cui all'art. 202 del TUEL.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, nell'attivazione delle fonti di finanziamento derivanti dal ricorso all'indebitamento rispetta le condizioni poste dall'art.203 del TUEL come modificato dal D. Lgs. n.118/2011.

L'Organo di revisione, ai sensi dell'art.10 della Legge 243/2012, come modificato dall'art. 2 della legge 164/2016, ha verificato che le programmate operazioni di investimento siano accompagnate dall'adozione di piani di ammortamento di durata non superiore alla vita utile dell'investimento, nei quali sono evidenziate l'incidenza delle obbligazioni assunte sui singoli esercizi finanziari futuri, nonché le modalità di copertura degli oneri corrispondenti.

L'ammontare dei prestiti previsti nel 2024 per il finanziamento di spese in conto capitale risulta compatibile con il limite della capacità di indebitamento come dimostrato dal calcolo riportato nel seguente prospetto.

28

Verifica della capacità di indebitamento al 01/01/2024		
Entrate correnti (Titoli I, II, III) Rendiconto 2022	<i>Euro</i>	3.320.104.143,37
Limite di impegno di spesa per interessi passivi (10%)	<i>Euro</i>	332.010.414,34
Interessi passivi sui mutui in ammortamento e altri debiti al 01/01/2024 (*)	<i>Euro</i>	158.970.156,04
Incidenza percentuale sulle entrate correnti	%	4,79%
Importo impegnabile per interessi su nuovi mutui al 01/01/2024	<i>Euro</i>	173.040.258,30

(*) Mutui accesi in anni precedenti; importo al netto dei contributi statali e regionali in conto interessi (articolo 204 comma 1 Decreto Legislativo 267/2000).

I limiti di indebitamento sono fissati dall'art. 204, c. 1, del D. Lgs. 267/2000 (TUEL), che prevede, tenuto conto della modifica apportata dall'art. 1, comma 539, L. 23 dicembre 2014, n. 190, che il rapporto tra interessi/entrate correnti non superi la percentuale del 10%.

Si ricorda che ai sensi dell'art. 119 della Costituzione e dell'art. 30, comma 15, della legge n. 289/02 sussiste il divieto per gli enti di indebitarsi per finanziare spese diverse da quelle di investimento. La definizione di indebitamento e delle spese di investimento finanziabili con lo stesso, sono contenute nell'art. 3, commi da 16 a 21 della legge 350/2003.

Gli interessi passivi relativi alle operazioni di indebitamento garantite con fidejussione rilasciata dall'ente ai sensi dell'art. 207 del TUEL, ammontano ad Euro 3.295.379,66.

Si specifica che, ai fini del calcolo della capacità di indebitamento, in via prudenziale, sono stati considerati, in aggiunta rispetto agli interessi inseriti nel bilancio di previsione 2024, gli oneri finanziari complessivi riferiti ai prestiti flessibili assunti con la Cassa Depositi e Prestiti che sono in fase di preammortamento contrattuale e non solo quelli calcolati sulle somme erogate per effettivo utilizzo.

Pertanto l'incidenza degli interessi passivi, compresi quelli derivanti da garanzie fideiussorie prestate, sulle entrate correnti del penultimo rendiconto precedente o su quelle previste è così prospettata in relazione anche ai limiti di cui al citato art. 204 del TUEL, proiettati al 31/12:

	2024	2025	2026
Interessi passivi al 31/12 *	163.745.244,51	161.950.507,67	161.283.901,82
Entrate correnti	3.320.104.143,37	3.396.370.020,00	3.712.116.020,00
% su entrate correnti	4,93%	4,77%	4,34%
Limite art 204 TUEL	10,00%	10,00%	10,00%

(*) Gli interessi passivi indicati comprendono i mutui previsti a Bilancio con accensione di 100 milioni nel 2024 e di 100 milioni per ciascuno degli anni 2025 e 2026.

La quantificazione degli interessi passivi previsti al 31 dicembre trova evidenza nella tabella che segue:

Descrizione	31/12/2024	31/12/2025	31/12/2026
Quota Interessi da pagare nell'anno da Preventivo	143.274.840,00	143.216.380,00	141.201.230,00
- Interessi previsti su Prestiti flessibili CDP in preammortamento	6.094.322,80 -	5.815.404,96 -	7.942.164,84 -
+ Interessi su Prestiti Flessibili in preammortamento come se maturassero già pienamente	18.494.259,18 +	12.017.910,18 +	11.066.445,65 +
+ Interessi su Fidejussioni ATM di 253 e 34,5 milioni di Euro in ammortamento rispettivamente dal 01/01/2018 e dal 01/01/2019	2.416.819,90 +	2.262.736,63 +	2.106.590,54 +
+ Interessi su altre garanzie diverse da fidejussioni ATM	878.559,76 +	786.668,75 +	718.483,95 +
Totale	158.970.156,04 =	152.468.290,60 =	147.150.585,30 =
- Interessi su mutui assistiti da contributi regionali e statali	0,00 -	0,00 -	0,00 -
Interessi passivi al netto dei contributi statali e regionali	158.970.156,04 =	152.468.290,60 =	147.150.585,30 =
+ Interessi su mutui da ricorso annuale al credito	4.775.088,47 +	9.482.217,07 +	14.133.316,52 +
Totale interessi prospetto Capacità di indebitamento	163.745.244,51 =	161.950.507,67 =	161.283.901,82 =

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La previsione di spesa per interessi passivi e oneri finanziari diversi è pari a euro 146.414.410,00, di cui euro 143.274.840,00 per oneri finanziari su mutui e prestiti ed euro 3.139.570,00 per altri oneri. Il dettaglio degli interessi è il seguente:

Descrizione	Importo
Interessi su Mutui e Prestiti	143.274.840,00
Oneri finanziari rivenienti da operazioni di Swap	1.244.570,00
Altri interessi finanziari	1.895.000,00
Totale Interessi Anno 2024	146.414.410,00

La previsione è congrua sulla base del riepilogo predisposto dal responsabile del Servizio finanziario e rientra nel limite di indebitamento previsto dall'articolo 204 del TUEL.

L'indebitamento dell'ente subisce la seguente evoluzione:

(in migliaia di euro)

Anno	2021	2022	2023	2024	2025	2026
Residuo debito	3.593.679,20	3.682.749,65	3.600.546,17	3.588.899,68	3.559.811,31	3.457.124,51
Nuovi prestiti	202.392,55	81.040,32	150.000,00	100.000,00	100.000,00	100.000,00
Prestiti rimborsati	-112.782,05	-163.243,80	-130.207,82	-129.088,37	-202.686,80	-188.084,45
Estinzioni anticipate	0,00	0,00	-31.438,68	0,00	0,00	0,00
Altre variazioni +/-	-540,05	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale fine anno	3.682.749,65	3.600.546,17	3.588.899,68	3.559.811,31	3.457.124,51	3.369.040,06
Abitanti al 31/12	1.386.285	1.396.673	1.396.673	1.396.673	1.396.673	1.396.673
Debito medio per abitante	2,66	2,58	2,57	2,55	2,48	2,41

L'ammontare dei prestiti previsti per il finanziamento di spese in conto capitale risulta compatibile per gli anni 2024, 2025 e 2026 con il limite della capacità di indebitamento previsto dall'articolo 204 del TUEL e nel rispetto dell'art.203 del TUEL.

30

Osservando gli stanziamenti di Bilancio per il triennio 2024-2026, si rileva una contrazione del livello dello stock del debito a lungo termine rispetto alla soglia dell'anno precedente, come risulta dalla tabella.

Nell'indebitamento sono compresi i prestiti ammortizzati direttamente dall'ente anche se assistiti da contributi a rimborso a carico di altri enti pubblici.

Nell'indebitamento non sono altresì compresi i mutui attivati dall'ente locale con ammortamento a totale carico dello Stato ai sensi dell'art.1, comma 75 della legge 311/04.

Gli oneri finanziari sui prestiti ed il rimborso della quota capitale per ammortamento degli stessi registrano la seguente evoluzione:

(in migliaia di euro)

anno	2021	2022	2023	2024	2025	2026
Oneri finanziari	118.033	117.940	134.284	143.274	143.216	141.201
Quota capitale	112.782	163.244	161.646	129.088	202.686	188.084
Totale fine anno	230.815	281.184	295.930	272.362	345.902	329.285

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non prevede di effettuare nessuna operazione qualificata come indebitamento ai sensi dell'art. 3 c. 17 legge 350/2003, diverse da mutui, linee di credito ed obbligazioni.

L'Ente non prevede l'estinzione anticipata di prestiti.

Parere dell'Organo di Revisione sul bilancio di previsione 2024-2026

Fideiussioni

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente ha prestato garanzie principali e sussidiarie per le quali è stato costituito regolare accantonamento come da prospetto seguente:

(in migliaia di euro)

anno	2024	2025	2026
Garanzie prestate in essere	204.439	190.688	176.829
Accantonamento	26.000		
Garanzie che concorrono al limite di indebitamento	204.439	190.688	176.829
Interessi passivi da garanzie prestate che concorrono al limite di indebitamento	3.295	3.049	2.825

Le garanzie su debito di terzi prestate dall'Ente presentano il 01/01/2024 un valore residuo di 204,44 milioni di Euro.

Queste garanzie, che coprono investimenti per complessivi 325,85 milioni di Euro, includono in particolare i due contratti di garanzia di complessivi 287,5 milioni di euro (valore residuo al 31/12/2023 180,35 milioni di Euro), stipulati tra il Comune di Milano e la Banca Europea per gli Investimenti, per il prestito concesso dalla stessa BEI alla società partecipata A.T.M. S.p.A., destinato al rinnovo del materiale rotabile della metropolitana di Milano.

Strumenti finanziari derivati

Si ricorda che con Accordo Transattivo del 20 marzo 2012 tra il Comune di Milano e le Banche Arranger dell'operazione di collocamento dell'emissione obbligazionaria trentennale di 1.685 milioni di Euro, effettuata nel giugno del 2005 (Deutsche Bank, Depfa Bank, JPMorgan, UBS), siglato in attuazione delle delibere di Giunta Comunale n. 312 del 17 febbraio 2012 e di Consiglio Comunale n. 7 del 20 febbraio 2012, e successiva delibera di Giunta Comunale n. 547 del 22 marzo 2012 e come meglio articolato nella nota al bilancio ai sensi dell'art. 62, comma 8 della legge 133/08, si è provveduto alla risoluzione consensuale dei contratti IRS in essere tra il Comune di Milano e le quattro suddette banche.

Tale accordo prevedeva:

- il riconoscimento al Comune di Milano del Mark to Market netto positivo di Euro 415.580.000,00 al netto dei costi bancari di *hedging e funding*;
- la costituzione per pari importo di un deposito a garanzia delle banche per le obbligazioni derivanti dai contratti in derivati non estinti (CDS e Amortizing) aventi oggi un Mark to Market negativo, nello specifico:
 - 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)
 - 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).

La remunerazione annuale dei suddetti depositi prevista per l'anno 2024 è di 14,9 milioni di Euro per i Depositi BTP, mentre per i Depositi Liquidi, sulla base dei dati forward ad oggi disponibili del parametro di riferimento, euribor a tre mesi, è prevista una remunerazione di complessivi €3.164.000,00. Questi importi sono stati contabilizzati al titolo III delle entrate.

Nel corso dell'esercizio 2024 risultano quindi ancora in essere i seguenti contratti di finanza derivata:

- a) 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%":
- Posizione JP Morgan - Swap di ammortamento su un sottostante pari a Euro 421.336.750,00;
 - Posizione Depfa Bank plc/FMSW - Swap di ammortamento su un sottostante pari a Euro 421.336.750,00;
 - Posizione UBS - Swap di ammortamento su un sottostante pari a Euro 421.336.750,00;
 - Posizione Deutsche Bank - Swap di ammortamento su un sottostante pari a Euro 421.336.750,00
- b) un contratto di Credit Default Swap (CDS), con ognuno dei quattro Istituti Arranger, legato alla stessa emissione;
- c) uno swap di tasso di interesse (Interest Rate Swap), con un sottostante al 31/12/2023 di Euro € 94.624.678,47 e controparte Unicredit, su vecchi mutui Cassa Depositi non estinti con l'operazione di rifinanziamento.

Relativamente all'emissione obbligazionaria "City of Milan – 2005-2035 – 4,019%", per il 2024 è previsto l'accantonamento alle quote capitale presso i quattro Istituti Arranger per complessivi Euro 61.850.880,00, contabilizzati al Titolo IV delle uscite, e il rimborso degli interessi maturati sul Bond (4,019% sul nozionale complessivo), pari ad Euro 67.734.100,00, contabilizzati al Titolo I delle uscite. L'importo complessivamente accantonato a titolo di swap di ammortamento risulterà pertanto a fine 2024 pari a Euro 829.600.565,73.

Per quanto attiene la posizione Unicredit si rileva che è solo possibile operare una stima in base ai dati forward ad oggi disponibili che porta a generare alla data del 31/12/2024 oneri finanziari pari a Euro 1.244.570,00, contabilizzati al Titolo I delle uscite.

ORGANISMI PARTECIPATI

Le società-Enti partecipate al 100% dal Comune di Milano facenti parte dell'Area di Consolidamento:

- hanno approvato i Bilanci d'esercizio al 31/12/2022;
- i relativi documenti sono allegati al bilancio di previsione, se non pubblicati sui rispettivi siti.

Nelle successive tabelle sono riportati i dati sintetici relativi agli ultimi anni disponibili (ultimo triennio).

A.T.M. S.p.A.	Esercizio		
	2022	2021	2020
Valore della Produzione (voce A del conto economico)	936.439.184,00	863.777.099,00	822.691.512,00
Risultato di esercizio	256.108,00	- 29.913.729,00	-70.359.522,00
Dividendi distribuiti	0,00	0,00	0,00
Indebitamento a fine esercizio (voce D del Passivo)	926.681.421,00	920.358.729,00	936.221.196,00
T.F.R. (voce C del Passivo)	86.138.000,00	109.614.591,00	121.605.385,00
Personale dipendente al 31.12 (numero unità)	9.528	9.487	9.387
Personale dipendente al 31.12 (costo: voce B9 conto economico)	493.602.619,00	478.782.001,00	477.287.154,00
Crediti dell'organismo verso l'Ente Locale al 31.12	152.376.300,00	124.852.075,00	81.674.943,00
Crediti dell'Ente Locale verso l'organismo al 31.12	47.272.940,00	40.612.303,00	23.345.656,00

SOGEMI S.p.A.	Esercizio		
	2022	2021	2020
Valore della Produzione (voce A del conto economico)	17.190.265,00	13.667.881,00	12.789.994,00
Risultato di esercizio	65.877,00	116.079,00	60.726,00
Dividendi distribuiti	0,00	0,00	0,00
Indebitamento a fine esercizio (voce D del Passivo)	29.578.611,00	10.277.034,00	5.998.901,00
T.F.R. (voce C del Passivo)	586.207,00	669.043,00	847.328,00
Personale dipendente al 31.12 (numero unità)	42	43	40
Personale dipendente al 31.12 (costo: voce B9 conto economico)	2.878.685,00	2.883.111,00	2.936.517,00
Crediti dell'organismo verso l'Ente Locale al 31.12	1.536.000,00	45.075.252,00	47.066.802,00
Crediti dell'Ente Locale verso l'organismo al 31.12	62.000,00	101.904,00	46.520,00

MILANO RISTORAZIONE S.p.A.	Esercizio		
	2022	2021	2020
Valore della Produzione (voce A del conto economico)	106.844.473,00	100.908.677,00	61.492.448,00
Risultato di esercizio	137.090,00	1.117.566,00	-5.094.777,00
Dividendi distribuiti	0,00	0,00	0,00
Indebitamento a fine esercizio (voce D del Passivo)	24.923.744,00	23.733.542,00	23.032.615,00
T.F.R. (voce C del Passivo)	2.632.461,00	2.606.667,00	2.780.613,00
Personale dipendente al 31.12 (numero unità)	817	805	815
Personale dipendente al 31.12 (costo: voce B9 conto economico)	23.123.557,00	23.355.724,00	17.990.162,00
Crediti dell'organismo verso l'Ente Locale al 31.12	23.613.900,00	18.066.707,00	18.670.639,00
Crediti dell'Ente Locale verso l'organismo al 31.12	63.710,00	48.980,00	4.017,00

MILANOSPORT S.p.A.	Esercizio		
	2022	2021	2020
Valore della Produzione (voce A del conto economico)	23.610.174,00	12.684.821,00	12.852.453,00
Risultato di esercizio	- 2.068.261,00	- 12.086.403,00	-3.451.332,00
Dividendi distribuiti	0,00	0,00	0,00

MILANOSPORT S.p.A.	Esercizio		
	2022	2021	2020
Indebitamento a fine esercizio (voce D del Passivo)	22.801.609,00	26.111.610,00	11.482.620,00
T.F.R. (voce C del Passivo)	635.370,00	870.861,00	1.057.211,00
Personale dipendente al 31.12 (numero unità)	128	132	132
Personale dipendente al 31.12 (costo: voce B9 conto economico)	5.533.095,00	4.853.481,00	4.983.182,00
Crediti dell'organismo verso l'Ente Locale al 31.12	7.924.686,00	6.900.059,00	79.937,00
Crediti dell'Ente Locale verso l'organismo al 31.12	890.161,00	734.038,00	362.550,00

Si evidenzia che la perdita di euro 2.068.261,00 è stata interamente coperta mediante riduzione del capitale sociale contestualmente all'approvazione del Bilancio.

AMAT S.r.l.	Esercizio		
	2022	2021	2020
Valore della Produzione (voce A del conto economico)	12.547.949,00	11.727.740,00	9.920.925,00
Risultato di esercizio	266.683,00	14.192,00	11.835,00
Dividendi distribuiti	0,00	0,00	0,00
Indebitamento a fine esercizio (voce D del Passivo)	6.018.047,00	4.507.838,00	6.312.937,00
T.F.R. (voce C del Passivo)	1.484.962,00	1.474.357,00	1.305.762,00
Personale dipendente al 31.12 (numero unità)	68	70	53
Personale dipendente al 31.12 (costo: voce B9 conto economico)	4.186.460,00	4.250.146,00	3.438.861,00
Crediti dell'organismo verso l'Ente Locale al 31.12	7.557.402,00	5.080.144,00	2.525.012,00
Crediti dell'Ente Locale verso l'organismo al 31.12	0,00	0,00	20.382,00

MM S.p.A.	Esercizio		
	2022	2021	2020
Valore della Produzione (voce A del conto economico)	298.360.451,00	266.835.918,00	268.136.726,00
Risultato di esercizio	7.598.439,00	9.127.922,00	22.927.620,00
Dividendi distribuiti	0,00	0,00	0,00
Indebitamento a fine esercizio (voce D del Passivo)	553.898.870,00	519.195.111,00	455.005.370,00
T.F.R. (voce C del Passivo)	5.353.258,00	6.770.647,00	5.623.533,00
Personale dipendente al 31.12 (numero unità)	1369	1.322	1.274
Personale dipendente al 31.12 (costo: voce B9 conto economico)	70.518.623,00	72.483.543,00	67.834.628,00
Crediti dell'organismo verso l'Ente Locale al 31.12	112.299.263,00	94.226.084,00	25.854.796,00
Crediti dell'Ente Locale verso l'organismo al 31.12	47.503.454,00	47.837.097,00	44.957.497,00

Fondazione MILANO SCUOLE CIVICHE	Esercizio		
	2022	2021	2020
Valore della Produzione (voce A del conto economico)	17.558.744,00	15.938.679,00	15.360.798,00
Risultato di esercizio	6.702,00	2.328,00	2.407,00
Dividendi distribuiti	0,00	0,00	0,00
Indebitamento a fine esercizio (voce D del Passivo)	3.594.423,00	3.027.556,00	3.015.723,00
T.F.R. (voce C del Passivo)	892.354,00	910.097,00	990.352,00
Personale dipendente al 31.12 (numero unità)	222	227	240
Personale dipendente al 31.12 (costo: voce B9 conto economico)	8.762.752,00	8.911.811,00	9.176.463,00
Crediti dell'organismo verso l'Ente Locale al 31.12	1.525.016,00	3.109.676,00	2.190.368,00
Crediti dell'Ente Locale verso l'organismo al 31.12	2.681,00	0,00	14.764,00

Nella successiva tabella sono riportati i dati relativi al patrimonio netto e al risultato di esercizio degli ultimi due anni per le altre società partecipate.

	2022			2021		
	Patrimonio netto	Utile netto	Quota CdM	Patrimonio netto	Utile netto	Quota CdM
SEA SpA	276.971.694	194.918.805	54,81%	77.582.216	-80.287.615	54,81%
AFM SpA	23.289.774	13.466.761	20,00%	18.861.764	12.703.942	20,00%
A2A SpA	3.603.040.599	545.581.220	25,00%	3.332.379.887	485.477.683	25,00%
SPV M4 SpA	262.189.967	44.313	66,67%	218.656.730	402.083	66,67%
Arexpo SpA	119.621.516	510.329	21,05%	119.111.186	1.736.307	21,05%
EXPO 2015 SpA	Società chiusa			51.028.587	6.934.050	0,00%
Consorzio per il Sistema Informativo (CSI) Piemonte	45.534.610	897.093	0,83%	44.130.016	329.403	0,83%
Cap Holding SpA	790.297.849	521.404	0,41%	790.169.818	24.369.148	0,41%

Si evidenzia che nessuna Società partecipata, nell'ultimo Bilancio di esercizio approvato, ha presentato perdite che hanno richiesto gli interventi di cui all'art. 2447 del codice civile e/o all'art. 2482-ter del codice civile.

Si evidenzia altresì che le Società controllate dal Comune di Milano hanno regolarmente predisposto la Relazione sul governo societario, comprensiva del programma di valutazione del rischio aziendale, in attuazione dell'art.6 del D. Lgs. n. 175/2016 e s.m.i.

Accantonamento a copertura di perdite

L'Ente non ha effettuato accantonamenti ai sensi dell'art. 21, commi 1 e 2, del D. Lgs. 19 agosto 2016 n.175.

Si rileva che in relazione alla Società AREXPO S.p.A. sussiste un accantonamento a Rendiconto 2022 per l'importo complessivo di € 2.716.701,00 determinato ai sensi e secondo i criteri di cui all'art. 21, comma 2, lett. b), del D. Lgs. n. 175/2016 per perdite società partecipate, riferite agli esercizi 2016 e 2017.

Dall'ultimo bilancio della Società AREXPO S.p.A., le perdite riportate a nuovo di competenza del Comune di Milano sono pari a € 2.369.482,09 e pertanto si provvederà all'adeguamento dell'importo accantonato in sede di Rendiconto 2023.

Compensi Consiglio di Amministrazione

Si rileva che, ai sensi dell'art. 11, comma 7, del D. Lgs. n. 175 del 19 agosto 2016 - nelle more dell'emanazione del decreto del Ministro dell'Economia e delle Finanze di cui al comma 6 del medesimo articolo 11 - i compensi degli Organi di amministrazione delle Società controllate dal Comune rispettano le disposizioni di cui all'art. 4, comma 4, secondo periodo del Decreto Legge 6 luglio 2012 n. 95, convertito con modificazioni dalla Legge 7 agosto 2012 n. 135 (80% del compenso complessivo 2013) come di seguito riportato:

SOCIETA'	Compensi CdA BILANCIO ANNO 2013	Nomina - Verbale di Assemblea	Compensi CdA deliberati all'Assemblea in sede di nomina
AMAT S.R.L.	€ 68.979	28/07/2021	€ 55.100
ATM S.P.A.	€ 244.112	27/04/2023	€ 185.183
MILANO RISTORAZIONE S.P.A.	€ 108.559	25/05/2022	€ 86.000

SOCIETA'	Compensi CdA BILANCIO ANNO 2013	Nomina - Verbale di Assemblea	Compensi CdA deliberati all'Assemblea in sede di nomina
MILANO SPORT S.P.A.	€ 57.492	29/06/2021	€ 45.993
MM S.P.A.	€ 181.487	21/07/2022	€ 118.000
M4 S.p.A.	Società costituita il 16 dicembre 2014	22/07/2021	€ 237.230
SO.GE.M.I. S.P.A.	€ 106.000	12/05/2022	€ 79.128
SEA S.P.A	€ 945.000	24/05/2022	€ 390.000

Si ricorda peraltro 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 o emittenti strumenti finanziari, diversi dalle azioni, quotati in mercati regolamentati (nello specifico: ATM S.p.A., MM S.p.A., SEA S.p.A.).

Nelle società controllate nessun amministratore percepisce un compenso eccedente il tetto massimo di euro 240.000,00, come richiamato dall'art. 11, comma 6, del Decreto Legislativo 19 agosto 2016, n. 175, ivi compresa la società controllata SPV Linea M4 S.p.A., che, costituita nel dicembre 2014, non ha il parametro di riferimento dell'anno 2013.

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni (art. 20, D. Lgs. 175/2016)

In ottemperanza a quanto previsto dall'art. 20, commi 1 e 3, del D. Lgs. 19 agosto 2016 n. 175, il Comune di Milano, con deliberazione di Consiglio Comunale n. 84 del 7 novembre 2022 ha effettuato:

- la ricognizione dello stato di attuazione delle misure di razionalizzazione, approvate dai precedenti piani di razionalizzazione, ma non ancora perfezionate alla data di adozione della deliberazione consiliare n. 84/2022 (quinta revisione periodica);
- la ricognizione ed individuazione delle partecipazioni oggetto di misure di razionalizzazione.

L'esito di tale ricognizione è stato comunicato con le modalità previste dall'art. 17 del D.L. n. 90/2014, convertito dalla Legge 11 agosto 2014 n. 114, alla Sezione Regionale di Controllo della Corte dei Conti, tramite l'applicativo ConTE con nota del 14 dicembre 2022, in atti comunali P.G. n. 0679550.U, protocollo Corte dei Conti n. 0023881.

La deliberazione consiliare n. 84/2022, inoltre, è stata inviata tramite Applicativo PARTECIPAZIONI del Portale Tesoro al Ministero dell'Economia e delle Finanze, con prot. n. DT 49640-2023 del 22/05/2023.

Fidejussioni rilasciate

Le fidejussioni rilasciate a favore degli organismi partecipati dall'Ente, al momento soltanto con la società ATM S.p.A., sono così dettagliate:

Denominazione sociale	Motivo del rilascio della garanzia	Tipologia di garanzia	Importo
A.T.M. S.p.a.	Contratto di prestito concesso dalla Banca Europea per gli Investimenti ad A.T.M.S.p.a. per l'acquisto di materiale rotabile.	Prestazione di fidejussione in ammortamento dal 01/01/2018	253.000.000,00
A.T.M. S.p.a.	Acquisto di nuovi treni della metropolitana milanese	Prestazione di fidejussione in ammortamento dal 01/01/2019	34.500.000,00

Spese di funzionamento e gestione del personale (art. 19 D. Lgs. 175/2016)

Con deliberazione n. 1080 del 3 agosto 2023 l'Amministrazione comunale ha aggiornato gli obiettivi già assegnati alle Società in regime di *in house providing* quali AMAT S.r.l., MilanoSport S.p.A., Milano Ristorazione S.p.A., MM S.p.A., SO.GE.M.I. S.p.A., e SPV Linea M4 S.p.A.

Con il suddetto provvedimento sono stati, confermati per l'annualità 2023, gli obiettivi specifici di contenimento della spesa già definiti con deliberazione n. 350/2021 per le annualità 2021-2023.

PNRR

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente si è dotato di idonee soluzioni organizzative per la gestione, il monitoraggio e la rendicontazione dei fondi PNRR.

Nello specifico con Atto del Direttore Generale del 27 marzo 2023 è stato adottato il Sistema di Gestione e Controllo (Si.Ge.Co) del Piano Comunale di Ripresa e Resilienza.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha potenziato il sistema di controllo interno alla luce delle esigenze previste dalle indicazioni delle circolari RGS sul PNRR.

L'Organo di revisione prende atto dei progetti, a titolarità del Comune di Milano, finanziati o cofinanziati dal PNRR e Piano Nazionale Complementare in corso alla data di redazione del presente parere come di seguito riepilogati:

Intervento	Interventi da attivare/attivati	Missione	Componente	Linea di intervento	Termine previsto	Valore finanziato PNRR	Fase di attuazione
Ablitazione Cloud PA Locali	attivati	M1 – Digitalizzazione, innovazione, competitività, cultura e turismo	C1 – digitalizzazione, innovazione e sicurezza nella PA	1.2 - Abilitazione al cloud per le PA Locali-Comuni (Aprile 2022)	progetto concluso	4.753.682,00	In esecuzione
PDND – Piattaforma interoperabilità	attivati	M1 – Digitalizzazione, innovazione, competitività, cultura e turismo	C1 – digitalizzazione, innovazione e sicurezza nella PA	1.3 "Piattaforma Digitale Nazionale Dati" Ottobre 2022	progetto concluso	474.775,20	In esecuzione
Citizen Inclusion/Accessibilità	attivati	M1 – Digitalizzazione, innovazione, competitività, cultura e turismo	C1 – digitalizzazione, innovazione e sicurezza nella PA	1.4.2 Miglioramento dell'accessibilità dei servizi pubblici digitali	progetto concluso	920.000,00	In esecuzione
Adozione APP IO	attivati	M1 – Digitalizzazione, innovazione, competitività, cultura e turismo	C1 – digitalizzazione, innovazione e sicurezza nella PA	1.4.3 - Servizi e cittadinanza digitale - Adozione AppIO	progetto concluso	19.122,00	Concluso
PagoPA	attivati	M1 – Digitalizzazione, innovazione, competitività, cultura e turismo	C1 – digitalizzazione, innovazione e sicurezza nella PA	1.4.3 - Servizi e cittadinanza digitale - Adozione Piattaforma PagoPa	progetto concluso	223.076,00	Concluso
Adozione SPID CIE	attivati	M1 – Digitalizzazione, innovazione, competitività, cultura e turismo	C1 – digitalizzazione, innovazione e sicurezza nella PA	1.4.4 - Servizi e cittadinanza digitale - Estensione dell'utilizzo delle piattaforme nazionali di Identità Digitale (SPID, CIE) e dell'anagrafe nazionale digitale (ANPR)	progetto concluso	14.000,00	Concluso
SEND (ex Piattaforma Notifiche Digitali)	attivati	M1 – Digitalizzazione, innovazione, competitività, cultura e turismo	C1 – digitalizzazione, innovazione e sicurezza nella PA	1.4.5 - Piattaforma Notifiche Digitali	progetto concluso	97.247,00	In esecuzione
Progetto Pilota in cui digitalizzazione del trasporto pubblico locale	attivati	M1 – Digitalizzazione, innovazione, competitività, cultura e turismo	C1 – digitalizzazione, innovazione e sicurezza nella PA	1.4.6 - Servizi digitali e cittadinanza digitale	30/06/2026	3.300.000,00	In esecuzione
Living Lab	attivati	M1 – Digitalizzazione, innovazione, competitività, cultura e turismo	C1 – digitalizzazione, innovazione e sicurezza nella PA	1.4.6 - Servizi digitali e cittadinanza digitale	30/06/2026	7.000.000,00	In esecuzione
Analisi e miglioramento dei processi Cyber	attivati	M1 – Digitalizzazione, innovazione, competitività, cultura e turismo	C1 – digitalizzazione, innovazione e sicurezza nella PA	1.5 Cybersecurity	30/06/2026	999.380,00	In esecuzione

Intervento	Interventi da attivare/attivati	Missione	Componente	Linea di intervento	Termine previsto	Valore finanziato PNRR	Fase di attuazione
Cyber resilienza e potenziamento dei presidi	attivati	M1 – Digitalizzazione, innovazione, competitività, cultura e turismo	C1 – digitalizzazione, innovazione e sicurezza nella PA	1.5 Cybersecurity	30/06/2026	999.380,00	In esecuzione
Riduzione delle barriere all'accessibilità presso il Museo del Novecento	attivati	M1 – Digitalizzazione, innovazione, competitività, cultura e turismo	C3 – Turismo e Cultura 4.0	1.2 Rimozione delle barriere fisiche e cognitive in musei, biblioteche e archivi per consentire un più ampio accesso e partecipazione alla Cultura	30/03/2024	160.000,00	In esecuzione
Miglioramento delle condizioni di ciclabilità cittadina - Lotto 1	attivati	M2 - Rivoluzione verde e transizione ecologica	C2 - Energia rinnovabile, idrogeno, rete e mobilità sostenibile	4.1.2 - Rafforzamento mobilità ciclistica - Ciclovie urbane	30/06/2026	6.074.615,00	Progettazione post aggiudica (AIC – AQ)
Rafforzamento mobilità ciclistica (DM 344/2020 poi ricondotto a PNRR con DM 120 del 05/05/23)	attivati	M2 - Rivoluzione verde e transizione ecologica	C2 - Energia rinnovabile, idrogeno, rete e mobilità sostenibile	4.1.2 - Rafforzamento mobilità ciclistica - Ciclovie urbane	30/06/2026	1.925.000,00	In esecuzione
Rafforzamento mobilità ciclistica (DM 344/2020 poi ricondotto a PNRR con DM 120 del 05/05/23)	attivati	M2 - Rivoluzione verde e transizione ecologica	C2 - Energia rinnovabile, idrogeno, rete e mobilità sostenibile	4.1.2 - Rafforzamento mobilità ciclistica - Ciclovie urbane	30/06/2026	1.815.000,00	In esecuzione
Rafforzamento mobilità ciclistica (DM 344/2020 poi ricondotto a PNRR con DM 120 del 05/05/23)	attivati	M2 - Rivoluzione verde e transizione ecologica	C2 - Energia rinnovabile, idrogeno, rete e mobilità sostenibile	4.1.2 - Rafforzamento mobilità ciclistica - Ciclovie urbane	lavori conclusi	91.732,42	Concluso
Rafforzamento mobilità ciclistica (DM 344/2020 poi ricondotto a PNRR con DM 120 del 05/05/23)	attivati	M2 - Rivoluzione verde e transizione ecologica	C2 - Energia rinnovabile, idrogeno, rete e mobilità sostenibile	4.1.2 - Rafforzamento mobilità ciclistica - Ciclovie urbane	lavori conclusi	143.726,79	Concluso
Rafforzamento mobilità ciclistica (DM 344/2020 poi ricondotto a PNRR con DM 120 del 05/05/23)	attivati	M2 - Rivoluzione verde e transizione ecologica	C2 - Energia rinnovabile, idrogeno, rete e mobilità sostenibile	4.1.2 - Rafforzamento mobilità ciclistica - Ciclovie urbane	lavori conclusi	122.000,00	Concluso
Rafforzamento mobilità ciclistica (DM 344/2020 poi ricondotto a PNRR con DM 120 del 05/05/23)	attivati	M2 - Rivoluzione verde e transizione ecologica	C2 - Energia rinnovabile, idrogeno, rete e mobilità sostenibile	4.1.2 - Rafforzamento mobilità ciclistica - Ciclovie urbane	lavori conclusi	122.785,41	In esecuzione
Rafforzamento mobilità ciclistica (DM 344/2020 poi ricondotto a PNRR con DM 120 del 05/05/23)	attivati	M2 - Rivoluzione verde e transizione ecologica	C2 - Energia rinnovabile, idrogeno, rete e mobilità sostenibile	4.1.2 - Rafforzamento mobilità ciclistica - Ciclovie urbane	lavori conclusi	1.715.529,19	Concluso
Rafforzamento mobilità ciclistica (DM 344/2020 poi ricondotto a PNRR con DM 120 del 05/05/23)	attivati	M2 - Rivoluzione verde e transizione ecologica	C2 - Energia rinnovabile, idrogeno, rete e mobilità sostenibile	4.1.2 - Rafforzamento mobilità ciclistica - Ciclovie urbane	30/06/2026	66.003,83	In esecuzione
Rafforzamento mobilità ciclistica (DM 344/2020 poi ricondotto a PNRR con DM 120 del 05/05/23)	attivati	M2 - Rivoluzione verde e transizione ecologica	C2 - Energia rinnovabile, idrogeno, rete e mobilità sostenibile	4.1.2 - Rafforzamento mobilità ciclistica - Ciclovie urbane	30/06/2026	1.089.898,33	In esecuzione
Rafforzamento mobilità ciclistica (DM 344/2020 poi ricondotto a PNRR con DM 120 del 05/05/23)	attivati	M2 - Rivoluzione verde e transizione ecologica	C2 - Energia rinnovabile, idrogeno, rete e mobilità sostenibile	4.1.2 - Rafforzamento mobilità ciclistica - Ciclovie urbane	30/06/2026	465.000,00	In esecuzione
Rafforzamento mobilità ciclistica (DM 344/2020 poi ricondotto a PNRR con DM 120 del 05/05/23)	attivati	M2 - Rivoluzione verde e transizione ecologica	C2 - Energia rinnovabile, idrogeno, rete e mobilità sostenibile	4.1.2 - Rafforzamento mobilità ciclistica - Ciclovie urbane	30/06/2026	308.453,31	In esecuzione
Rinnovo della flotta filobus per la città di Milano: fornitura di 10 nuovi veicoli	attivati	M2 - Rivoluzione verde e transizione ecologica	C2 - Energia rinnovabile, idrogeno, rete e mobilità sostenibile	4.2 - Sviluppo trasporto rapido di massa	30/06/2026	8.800.000,00	In esecuzione

Intervento	Interventi da attivare/attivati	Missione	Componente	Linea di intervento	Termine previsto	Valore finanziato PNRR	Fase di attuazione
Piano dei trasporti linea circolare 90-91 – sede riservata da p.za zavattari a p.za stuparich	attivati	M2 - Rivoluzione verde e transizione ecologica	C2 - Energia rinnovabile, idrogeno, rete e mobilità sostenibile	4.2 - Sviluppo trasporto rapido di massa	30/06/2026	9.000.000,00	In gara lavori
Metrotramvia 2 bausano-villapizzone	attivati	M2 - Rivoluzione verde e transizione ecologica	C2 - Energia rinnovabile, idrogeno, rete e mobilità sostenibile	4.2 - Sviluppo trasporto rapido di massa	30/06/2026	36.000.000,00	In gara lavori
Fornitura di 14 tram bidirezionali (a servizio della linea 7)	attivati	M2 - Rivoluzione verde e transizione ecologica	C2 - Energia rinnovabile, idrogeno, rete e mobilità sostenibile	4.2 - Sviluppo trasporto rapido di massa	30/06/2026	52.360.000,00	In esecuzione
Metrotranvia interquartiere nord - tratta funzionale Adriano-cascina gobba - LOTTO 3	attivati	M2 - Rivoluzione verde e transizione ecologica	C2 - Energia rinnovabile, idrogeno, rete e mobilità sostenibile	4.2 - Sviluppo trasporto rapido di massa	30/06/2026	28.363.179,74	Progettazione post aggiudica (AIC – AQ)
Metrotranvia interquartiere nord - tratta funzionale niguarda-cascina gobba - LOTTO 4	attivati	M2 - Rivoluzione verde e transizione ecologica	C2 - Energia rinnovabile, idrogeno, rete e mobilità sostenibile	4.2 - Sviluppo trasporto rapido di massa	30/06/2026	21.948.292,47	Progettazione post aggiudica (AIC – AQ)
Rinnovo flotte bus e treni verdi - fornitura 350 Bus	attivati	M2 - Rivoluzione verde e transizione ecologica	C2 - Energia rinnovabile, idrogeno, rete e mobilità sostenibile	4.4.1 - Rinnovo flotte bus e treni verdi - Bus	30/06/2026	195.990.600,00	In esecuzione
Rinnovo flotte bus e treni verdi - Infrastrutture elettriche	attivati	M2 - Rivoluzione verde e transizione ecologica	C2 - Energia rinnovabile, idrogeno, rete e mobilità sostenibile	4.4.1 - Rinnovo flotte bus e treni verdi - Bus	30/06/2026	53.171.276,00	In esecuzione
Scuola secondaria di I Grado di Viale Sarca 24 (Municipio 9) - demolizione, bonifica e ricostruzione dell'edificio scolastico	attivati	M2 - Rivoluzione verde e transizione ecologica	C3 - Efficienza energetica e riqualificazione degli edifici	1.1 - Piano di sostituzione di edifici scolastici e di riqualificazione energetica	30/06/2026	10.153.200,00	In esecuzione
Abbattimento delle barriere architettoniche, adeguamento della fermata del trasporto pubblico locale in via Ricasoli e dell'intersezione stradale in via Imperia	attivati	M2 - Rivoluzione verde e transizione ecologica	C4 - Tutela del territorio e della risorsa idrica	2.2 Interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica nei comuni	lavori conclusi	250.000,00	Concluso
Abbattimento delle barriere architettoniche, adeguamento della fermata del trasporto pubblico locale e dell'intersezione stradale in via Tabacchi	attivati	M2 - Rivoluzione verde e transizione ecologica	C4 - Tutela del territorio e della risorsa idrica	2.2 Interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica nei comuni	lavori conclusi	352.951,93	Concluso
Via Selvanesco 57 - progettazione esecutiva e intervento di bonifica del suolo, previo abbattimento di alberture	attivati	M2 - Rivoluzione verde e transizione ecologica	C4 - Tutela del territorio e della risorsa idrica	3.4 Bonifica del "suolo dei siti orfani"	30/06/2026	2.700.000,00	In esecuzione
Scuola dell'infanzia di Via Reni 1 (Municipio 3) - Demolizione, bonifica e ricostruzione dell'edificio scolastico	attivati	M4 - Istruzione e ricerca	C1 - Potenziamento dell'offerta dei servizi di istruzione: dagli asili nido alle Università	1.1 - Piano per asili nido e scuole dell'infanzia e servizi di educazione e cura per la prima infanzia	30/06/2026	4.920.000,00	In esecuzione
Risanamento strutturale - distributivo - impiantistico del centro cucine e del refettorio della scuola elementare di Via Anselmo da Baggio, 58-60 (Municipio 7)	attivati	M4 - Istruzione e ricerca	C1 - Potenziamento dell'offerta dei servizi di istruzione: dagli asili nido alle Università	1.2 - Piano per l'estensione del tempo pieno e mense	30/06/2026	1.000.000,00	In esecuzione

Intervento	Interventi da attivare/attivati	Missione	Componente	Linea di intervento	Termine previsto	Valore finanziato PNRR	Fase di attuazione
Bonifica e demolizione dell'edificio di via Pizzigoni n. 9 e realizzazione di una nuova scuola secondaria di 1° grado	attivati	M4 – Istruzione e ricerca	C1 – Potenziamento dell'offerta dei servizi di istruzione: dagli asili nido alle Università	3.3 - Piano di messa in sicurezza e riqualificazione dell'edilizia scolastica	30/06/2026	10.000.000,00	In esecuzione
Scialoia Lotto 1	attivati	M4 – Istruzione e ricerca	C1 – Potenziamento dell'offerta dei servizi di istruzione: dagli asili nido alle Università	3.3 - Piano di messa in sicurezza e riqualificazione dell'edilizia scolastica	30/06/2026	8.945.693,12	In esecuzione
Scialoia Lotto 2	attivati	M4 – Istruzione e ricerca	C1 – Potenziamento dell'offerta dei servizi di istruzione: dagli asili nido alle Università	3.3 - Piano di messa in sicurezza e riqualificazione dell'edilizia scolastica	30/06/2026	21.054.306,88	In esecuzione
CPI di Milano di via Carchidio 2/Cantore	interventi da attivare	M5 - Inclusione e coesione	C1 - Politiche del lavoro	1.1 Potenziamento dei Centri per l'impiego	30/11/2025	3.900.000,00	In progettazione
CPI di Milano di via Paravia 26	interventi da attivare	M5 - Inclusione e coesione	C1 - Politiche del lavoro	1.1 Potenziamento dei Centri per l'impiego	30/11/2025	384.000,00	In progettazione
CPI di Milano di via Boifava 17	interventi da attivare	M5 - Inclusione e coesione	C1 - Politiche del lavoro	1.1 Potenziamento dei Centri per l'impiego	30/11/2025	325.460,00	In progettazione
CPI di Milano di via Parea 13	interventi da attivare	M5 - Inclusione e coesione	C1 - Politiche del lavoro	1.1 Potenziamento dei Centri per l'impiego	30/11/2025	138.000,00	In progettazione
CPI di Milano di viale Jenner 54	interventi da attivare	M5 - Inclusione e coesione	C1 - Politiche del lavoro	1.1 Potenziamento dei Centri per l'impiego	30/11/2025	324.000,00	In progettazione
Pippi R-Evolution 1	attivati	M5 - Inclusione e coesione	C2 - Infrastrutture sociali, famiglie, comunità e terzo settore	1.1 - Sostegno alle persone vulnerabili e prevenzione dell'istituzionalizzazione degli anziani non autosufficienti	30/06/2026	211.500,00	In esecuzione
Pippi R-Evolution 2	attivati	M5 - Inclusione e coesione	C2 - Infrastrutture sociali, famiglie, comunità e terzo settore	1.1 - Sostegno alle persone vulnerabili e prevenzione dell'istituzionalizzazione degli anziani non autosufficienti	30/06/2026	211.500,00	In esecuzione
Pippi R-Evolution 3	attivati	M5 - Inclusione e coesione	C2 - Infrastrutture sociali, famiglie, comunità e terzo settore	1.1 - Sostegno alle persone vulnerabili e prevenzione dell'istituzionalizzazione degli anziani non autosufficienti	30/06/2026	211.500,00	In esecuzione
Sostegno all'autonomia degli anziani non autosufficienti mediante interventi di domotica	attivati	M5 - Inclusione e coesione	C2 - Infrastrutture sociali, famiglie, comunità e terzo settore	1.1 - Sostegno alle persone vulnerabili e prevenzione dell'istituzionalizzazione degli anziani non autosufficienti	30/06/2026	2.460.000,00	In esecuzione
Prevenzione del fenomeno dell'accumulo domestico per persone con disagio mentale	attivati	M5 - Inclusione e coesione	C2 - Infrastrutture sociali, famiglie, comunità e terzo settore	1.1 - Sostegno alle persone vulnerabili e prevenzione dell'istituzionalizzazione degli anziani non autosufficienti	30/06/2026	330.000,00	In esecuzione
Take Care 1	attivati	M5 - Inclusione e coesione	C2 - Infrastrutture sociali, famiglie, comunità e terzo settore	1.1 - Sostegno alle persone vulnerabili e prevenzione dell'istituzionalizzazione degli anziani non autosufficienti	30/06/2026	210.000,00	In esecuzione
Take Care 2	attivati	M5 - Inclusione e coesione	C2 - Infrastrutture sociali, famiglie, comunità e terzo settore	1.1 - Sostegno alle persone vulnerabili e prevenzione dell'istituzionalizzazione degli anziani non autosufficienti	30/06/2026	210.000,00	In esecuzione
Lo sviluppo delle autonomie delle persone affette da disabilità - Progetto Personalizzato - Abitazione - Lavoro	attivati	M5 - Inclusione e coesione	C2 - Infrastrutture sociali, famiglie, comunità e terzo settore	1.2 - Percorsi di autonomia per persone con disabilità	30/06/2026	715.000,00	In esecuzione

Intervento	Interventi da attivare/attivati	Missione	Componente	Linea di intervento	Termine previsto	Valore finanziato PNRR	Fase di attuazione
Lo sviluppo delle autonomie delle persone affette da disabilità - Progetto Personalizzato - Abitazione - Lavoro	attivati	M5 - Inclusione e coesione	C2 - Infrastrutture sociali, famiglie, comunità e terzo settore	1.2 - Percorsi di autonomia per persone con disabilità	30/06/2026	715.000,00	In esecuzione
Lo sviluppo delle autonomie delle persone affette da disabilità - Progetto Personalizzato - Abitazione - Lavoro	attivati	M5 - Inclusione e coesione	C2 - Infrastrutture sociali, famiglie, comunità e terzo settore	1.2 - Percorsi di autonomia per persone con disabilità	30/06/2026	715.000,00	In esecuzione
Progetto A - Aldini - genitori soli/nuclei monoparentali	attivati	M5 - Inclusione e coesione	C2 - Infrastrutture sociali, famiglie, comunità e terzo settore	1.3 - Housing temporaneo e stazioni di posta	30/06/2026	710.000,00	In progettazione
Progetto B - Aldini - persone senza fissa dimora	attivati	M5 - Inclusione e coesione	C2 - Infrastrutture sociali, famiglie, comunità e terzo settore	1.3 - Housing temporaneo e stazioni di posta	30/06/2026	710.000,00	In progettazione
Progetto C - Via Mosso - nuclei familiari	attivati	M5 - Inclusione e coesione	C2 - Infrastrutture sociali, famiglie, comunità e terzo settore	1.3 - Housing temporaneo e stazioni di posta	30/06/2026	710.000,00	Progettazione post aggiudica (AIC - AQ)
Shelter Via Aldini 70, 72, 74 (Stazione di Posta)	attivati	M5 - Inclusione e coesione	C2 - Infrastrutture sociali, famiglie, comunità e terzo settore	1.3 - Housing temporaneo e stazioni di posta	30/06/2026	1.090.000,00	In progettazione
Shelter Barabino 6 (Stazione di Posta)	attivati	M5 - Inclusione e coesione	C2 - Infrastrutture sociali, famiglie, comunità e terzo settore	1.3 - Housing temporaneo e stazioni di posta	30/06/2026	1.090.000,00	Progettazione post aggiudica (AIC - AQ)
Interventi di protezione idraulica del territorio nelle aree golenali del fiume Lambro e di miglioramento degli aspetti paesaggistici e naturalistici	attivati	M5 - Inclusione e coesione	C2 - Infrastrutture sociali, famiglie, comunità e terzo settore	2.1 - Investimenti in progetti di rigenerazione urbana	30/06/2026	8.500.000,00	In esecuzione
Intervento di manutenzione straordinaria generale e riqualificazione energetica e impiantistica - via rizzoli 13-45 e 73-87	attivati	M5 - Inclusione e coesione	C2 - Infrastrutture sociali, famiglie, comunità e terzo settore	2.1 - Investimenti in progetti di rigenerazione urbana	30/06/2026	11.500.000,00	Progettazione post aggiudica (AIC - AQ)
interventi di riqualificazione dello spazio pubblico della stazione di Ferrovie Nord - Domodossola	attivati	M5 - Inclusione e coesione	C2 - Infrastrutture sociali, famiglie, comunità e terzo settore	2.2 - Piani Urbani Integrati	30/06/2026	2.000.000,00	In esecuzione
Interventi di riqualificazione della stazione e delle piastre, incluse rampe di accesso, ascensori e scale mobili della stazione di Ferrovie Nord - Bovisa	attivati	M5 - Inclusione e coesione	C2 - Infrastrutture sociali, famiglie, comunità e terzo settore	2.2 - Piani Urbani Integrati	30/06/2026	5.995.897,20	In esecuzione
Interventi per stazione di RFI Milano Greco Pirelli - nuovo Hub di connessione urbana e mobilità sostenibile	attivati	M5 - Inclusione e coesione	C2 - Infrastrutture sociali, famiglie, comunità e terzo settore	2.2 - Piani Urbani Integrati	30/06/2026	11.360.291,00	in gara lavori
Stazione di Milano Porta Garibaldi - Interventi di riqualificazione di Piazza Sigmund Freud Lotto 3A	attivati	M5 - Inclusione e coesione	C2 - Infrastrutture sociali, famiglie, comunità e terzo settore	2.2 - Piani Urbani Integrati	30/06/2026	3.066.042,62	in gara lavori
Realizzazione di una scuola primaria in via Caduti in Missione di Pace - Quartiere Rubattino - Municipio 3	attivati	M5 - Inclusione e coesione	C2 - Infrastrutture sociali, famiglie, comunità e terzo settore	2.2 - Piani Urbani Integrati	30/06/2026	13.500.000,00	Progettazione post aggiudica (AIC - AQ)

Intervento	Interventi da attivare/attivati	Missione	Componente	Linea di intervento	Termine previsto	Valore finanziato PNRR	Fase di attuazione
Risanamento conservativo dell'edificio sito in Viale Delle Rimembranze di Lambrate n. 24, da destinare a uso scolastico	attivati	M5 - Inclusione e coesione	C2 - Infrastrutture sociali, famiglie, comunità e terzo settore	2.2 - Piani Urbani Integrati	30/06/2026	18.000.000,00	Progettazione post aggiudica (AIC – AQ)
Superamento delle barriere architettoniche nelle principali stazioni della rete metropolitana milanese - Garibaldi M2	attivati	M5 - Inclusione e coesione	C2 - Infrastrutture sociali, famiglie, comunità e terzo settore	2.2 - Piani Urbani Integrati	30/06/2026	2.024.117,90	In gara lavori
Superamento delle barriere architettoniche nelle principali stazioni della rete metropolitana milanese - Lambrate M2	attivati	M5 - Inclusione e coesione	C2 - Infrastrutture sociali, famiglie, comunità e terzo settore	2.2 - Piani Urbani Integrati	30/06/2026	1.881.460,00	In gara lavori
Superamento delle barriere architettoniche: Sant'Agostino M2	attivati	M5 - Inclusione e coesione	C2 - Infrastrutture sociali, famiglie, comunità e terzo settore	2.2 - Piani Urbani Integrati	30/06/2026	1.464.293,51	In gara lavori
Superamento delle barriere architettoniche nelle principali stazioni della rete metropolitana milanese: Sesto Rondò	attivati	M5 - Inclusione e coesione	C2 - Infrastrutture sociali, famiglie, comunità e terzo settore	2.2 - Piani Urbani Integrati	30/06/2026	1.371.427,60	In gara lavori
Superamento delle barriere architettoniche Linee Metropolitane di Milano M1 e M2 - nuovi ascensori - Lotto 1	attivati	M5 - Inclusione e coesione	C2 - Infrastrutture sociali, famiglie, comunità e terzo settore	2.2 - Piani Urbani Integrati	30/06/2026	10.654.841,20	In gara lavori
Superamento delle barriere architettoniche: Bande Nere M1	attivati	M5 - Inclusione e coesione	C2 - Infrastrutture sociali, famiglie, comunità e terzo settore	2.2 - Piani Urbani Integrati	30/06/2026	1.598.710,00	In gara lavori
Rubattino- Ampliamento del parco della Lambretta - bonifica	attivati	M5 - Inclusione e coesione	C2 - Infrastrutture sociali, famiglie, comunità e terzo settore	2.2 - Piani Urbani Integrati	30/06/2026	16.000.000,00	In esecuzione
Rubattino- Ampliamento del parco della Lambretta - Opera a Verde	attivati	M5 - Inclusione e coesione	C2 - Infrastrutture sociali, famiglie, comunità e terzo settore	2.2 - Piani Urbani Integrati	30/06/2026	22.000.000,00	In esecuzione
Interventi finalizzati alla riqualificazione dei sedimi stradali per la pedonalità, la ciclabilità e gli spazi pubblici nel quartiere di greco e niguarda	attivati	M5 - Inclusione e coesione	C2 - Infrastrutture sociali, famiglie, comunità e terzo settore	2.3 - Programma innovativo della qualità dell'abitare	30/03/2026	2.500.000,00	Progettazione post aggiudica (AIC – AQ)
Interventi di manutenzione, riqualificazione e razionalizzazione di unità immobiliari e parti comuni in edifici di edilizia residenziale pubblica nel quartiere niguarda	attivati	M5 - Inclusione e coesione	C2 - Infrastrutture sociali, famiglie, comunità e terzo settore	2.3 - Programma innovativo della qualità dell'abitare	30/03/2026	3.500.000,00	In esecuzione
Ristrutturazione immobile di via pianell 15 per la realizzazione di nuovi servizi abitativi	attivati	M5 - Inclusione e coesione	C2 - Infrastrutture sociali, famiglie, comunità e terzo settore	2.3 - Programma innovativo della qualità dell'abitare	30/03/2026	9.000.000,00	Progettazione post aggiudica (AIC – AQ)

Intervento	Interventi da attivare/attivati	Missione	Componente	Linea di intervento	Termine previsto	Valore finanziato PNRR	Fase di attuazione
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	attivati	M5 - Inclusione e coesione	C2 - Infrastrutture sociali, famiglie, comunità e terzo settore	2.3 - Programma innovativo della qualità dell'abitare	30/03/2026	3.000.000,00	Progettazione post aggiudica (AIC – AQ)
Interventi finalizzati alla riqualificazione dei sedimi stradali per la pedonalità, la ciclabilità e gli spazi pubblici nel quartiere di san siro	attivati	M5 - Inclusione e coesione	C2 - Infrastrutture sociali, famiglie, comunità e terzo settore	2.3 - Programma innovativo della qualità dell'abitare	30/03/2026	6.000.000,00	Progettazione post aggiudica (AIC – AQ)
Ristrutturazione immobile di via newton 15 per la realizzazione di nuovi servizi abitativi	attivati	M5 - Inclusione e coesione	C2 - Infrastrutture sociali, famiglie, comunità e terzo settore	2.3 - Programma innovativo della qualità dell'abitare	30/03/2026	6.000.000,00	Progettazione post aggiudica (AIC – AQ)
Masterplan m.u.s.t.: riqualificazione di via olona e della pista ciclabile olona - modestino- solari.	attivati	M5 - Inclusione e coesione	C2 - Infrastrutture sociali, famiglie, comunità e terzo settore	2.3 - Programma innovativo della qualità dell'abitare	30/03/2026	850.000,00	In esecuzione
Sistemazioni superficiali linea m4 zona san cristoforo area sbarco passerella e collegamento ciclopedonale	attivati	M5 - Inclusione e coesione	C2 - Infrastrutture sociali, famiglie, comunità e terzo settore	2.3 - Programma innovativo della qualità dell'abitare	30/03/2026	2.794.546,90	In esecuzione
Nuova biblioteca lorenteggio via e. odazio	attivati	M5 - Inclusione e coesione	C2 - Infrastrutture sociali, famiglie, comunità e terzo settore	2.3 - Programma innovativo della qualità dell'abitare	30/03/2026	1.350.000,00	In esecuzione
Piano dei trasporti linea circolare 90-91 – sede riservata da p.za zavattari a p.za stuparich	attivati	M5 - Inclusione e coesione	C2 - Infrastrutture sociali, famiglie, comunità e terzo settore	2.3 - Programma innovativo della qualità dell'abitare	30/03/2026	3.523.816,33	In gara lavori
Sistemazioni superficiali linea m4 tratta centro	attivati	M5 - Inclusione e coesione	C2 - Infrastrutture sociali, famiglie, comunità e terzo settore	2.3 - Programma innovativo della qualità dell'abitare	30/03/2026	20.000.000,00	In esecuzione
Sistemazioni superficiali linea m4 tratta ovest	attivati	M5 - Inclusione e coesione	C2 - Infrastrutture sociali, famiglie, comunità e terzo settore	2.3 - Programma innovativo della qualità dell'abitare	30/03/2026	23.500.000,00	In esecuzione
Demolizione e ricostruzione integrale degli edifici di edilizia residenziale pubblica di via giaggioli 7/9/11	attivati	M5 - Inclusione e coesione	C2 - Infrastrutture sociali, famiglie, comunità e terzo settore	2.3 - Programma innovativo della qualità dell'abitare	30/03/2026	47.980.000,00	In esecuzione
Realizzazione e gestione di un nuovo centro natatorio nell'area sita in Milano in Via del Cardellino n. 3	attivati	M5 - Inclusione e coesione	C2 - Infrastrutture sociali, famiglie, comunità e terzo settore	3.1 Sport e Inclusione	30/06/2026	11.000.000,00	Progettazione post aggiudica (AIC – AQ)
Interventi di riqualificazione del Palazzetto nell'ambito del Centro Sportivo Carraro - Via dei Missaglia, 146 – Milano	attivati	M5 - Inclusione e coesione	C2 - Infrastrutture sociali, famiglie, comunità e terzo settore	3.1 Sport e Inclusione	30/06/2026	3.400.000,00	Progettazione post aggiudica (AIC – AQ)
Biblioteca Europea di Informazione e Cultura (BEIC)	attivati	Fondo Nazionale Complementare	Fondo Nazionale Complementare	N.A.	30/06/2026	101.574.000,00	In esecuzione
Via Tofano 5 - Torre C: Demolizione e ricostruzione	attivati	Fondo Nazionale Complementare	Fondo Nazionale Complementare	N.A.	30/06/2026	9.500.000,00	Progettazione post aggiudica (AIC – AQ)

L'Organo di revisione prende atto che ad oggi l'Ente ha ricevuto le anticipazioni del 10% ai sensi dell'art. 9 del D.L. 152/2021 per un ammontare pari a 83.605.172,00 €.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha predisposto appositi capitoli all'interno del PEG (ai sensi dell'art. 3, co. 3, DM 11 ottobre 2021) al fine di garantire l'individuazione delle entrate e delle uscite relative ai finanziamenti PNRR, garantendo il tracciamento dei vincoli di competenza e di cassa.

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto delle regole contabili previste per i fondi del PNRR così come richiamate dalla FAQ 48 di Arconet anche con riferimento alle somme messe a disposizione dal Decreto Opere Indifferibili.

Nel caso in cui l'Ente abbia deciso di imputare a carico dei fondi del PNRR una quota di spesa di personale, l'Organo di revisione ha verificato:

- il rispetto di quanto previsto dalla Circolare 4/2022 della RGS;
- la corretta rappresentazione contabile mediante il rispetto della natura della spesa e la coerente fonte di finanziamento.

OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

L'Organo di revisione osserva quanto segue:

- il Bilancio è caratterizzato da un maggior volume delle spese correnti rispetto al dato iniziale dell'esercizio precedente, con particolare incidenza delle spese per il trasporto pubblico locale derivanti dalla progressiva entrata in esercizio di nuove infrastrutture;
- sul versante delle entrate correnti si rileva un incremento delle stime rispetto agli esercizi precedenti derivanti dal consolidamento delle entrate tributarie ed extratributarie, che in taluni casi registrano valori prossimi al periodo pre pandemico, nonché da adeguamenti tariffari;
- le operazioni di gestione dell'indebitamento (rinegoziazioni ed estinzione anticipata dei mutui) effettuate negli ultimi esercizi hanno contribuito ad alleggerire la tensione sugli equilibri di parte corrente.

CONCLUSIONI

Il Collegio dei Revisori, considerato quanto sopra osservato, al fine del raggiungimento dell'equilibrio strutturale tra componenti attive e passive del Bilancio,

raccomanda

- un attento e costante monitoraggio delle entrate;
- di prestare particolare attenzione alla gestione della spesa corrente al fine di non peggiorarne il grado di rigidità, anche eventualmente ponendo limiti alla natura autorizzatoria degli stanziamenti di spesa come previsto al punto 9.5 del Principio contabile applicato concernente la programmazione di bilancio, allegato 4/1 al D. Lgs. 118/2011;
- una continua attività di controllo e gestione del debito a lungo termine finalizzata alla riduzione dello Stock del debito ed alla riduzione del costo finanziario dello stesso che grava sulla gestione corrente, anche in relazione all'andamento dei tassi;
- come già indicato in occasione del Bilancio di previsione 2023-2025, di operare una programmazione degli investimenti in linea con l'effettiva capacità finanziaria di realizzazione degli stessi;
- di monitorare attentamente lo stato di avanzamento dei progetti legati ai finanziamenti PNRR e porre particolare attenzione al rispetto delle procedure di attuazione, controllo e rendicontazione degli stessi;
- il rispetto dei termini di legge per l'adozione del Bilancio di previsione 2024-2026, in considerazione anche delle modifiche apportate al principio contabile All. 4/1 al D. Lgs. 118/2011 dal recente Decreto del Ministero dell'Economia e delle Finanze del 25/07/2023.

In relazione alle motivazioni specificate nel presente parere, richiamato l'articolo 239 del TUEL e tenuto conto:

- del parere espresso sul DUP e sulla Nota di aggiornamento;
- del parere espresso dal Responsabile del Servizio finanziario;
- delle variazioni rispetto all'anno precedente;
- della verifica effettuata sugli equilibri di competenza e di cassa.

L'Organo di revisione pertanto

esprime

parere favorevole sulla proposta di Bilancio di Previsione 2024-2026 e sui documenti allegati.

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Maurizio Quaranta – Presidente

Dott.ssa Laura Edvige Bordoli – Componente

Dott. Nicola Casati – Componente

(firmato digitalmente)