



Città
metropolitana
di Milano

RENDICONTO DELLA GESTIONE 2023

Sintesi



Il TUEL prevede che la dimostrazione dei risultati della gestione avvenga mediante il rendiconto il quale comprende:

1. il conto del bilancio,
2. il conto economico
3. lo stato patrimoniale.

Trovate tutta questa copiosa documentazione negli allegati pubblicati sul sito internet nella sezione Amministrazione Trasparente. La relazione sulla gestione è in particolare il documento illustrativo della gestione 2023 dell'ente, nonché dei fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio e contiene ogni eventuale informazione utile a una migliore comprensione dei dati contabili.

I risultati di gestione dell'esercizio 2023 evidenziano che:

- il bilancio della Città metropolitana non è da considerarsi in condizioni strutturalmente deficitarie ai sensi dell'art. 242 del TUEL;
- con un risultato di competenza non negativo, Città metropolitana ha conseguito l'obiettivo di finanza pubblica (ai sensi dell'art. 1, comma 819 e segg. della L. 145/2018).

I dati della gestione 2023 sono riassunti nel seguente quadro che evidenzia un risultato di competenza di € 226,2 milioni e un saldo di cassa finale di € 827,7 milioni.

Di seguito sono riportati gli equilibri di bilancio e l'evoluzione del fondo di cassa nell'ultimo triennio.



ENTRATE	ACCERTAMENTI	INCASSI	SPESE	IMPEGNI	PAGAMENTI
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		751.576.419,02			
Utilizzo avanzo di amministrazione ⁽¹⁾	148.651.011,25		Disavanzo di amministrazione ⁽³⁾	0,00	
<i>di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità</i>	0,00		Disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto ripianato con accensione di prestiti ⁽⁴⁾	0,00	
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente ⁽²⁾	30.953.431,00				
Fondo pluriennale vincolato in c/capitale ⁽²⁾	97.876.391,82				
<i>di cui Fondo pluriennale vincolato in c/capitale finanziato da debito</i>	15.158.436,05				
Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie ⁽²⁾	0,00				
Titolo 1: Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	231.795.886,39	213.350.367,74	Titolo 1: Spese correnti	312.388.705,68	264.491.839,40
Titolo 2: Trasferimenti correnti	58.619.810,46	57.113.452,96	Fondo pluriennale vincolato di parte corrente ⁽⁵⁾	21.495.700,80	
Titolo 3: Entrate extratributarie	113.941.170,46	88.331.020,97	Titolo 2: Spese in conto capitale	76.227.666,64	71.025.242,44
Titolo 4: Entrate in conto capitale	73.233.900,05	59.952.876,19	Fondo pluriennale vincolato in c/capitale ⁽⁵⁾	106.210.127,56	
			<i>- di cui Fondo pluriennale vincolato in c/capitale finanziato da debito</i>	16.200.992,63	
Titolo 5: Entrate da riduzione di attività finanziarie	9.025.236,54	12.659.034,84	Titolo 3: Spese per incremento attività finanziarie	4.466.666,68	4.466.666,68
			Fondo pluriennale vincolato per attività finanziarie	0,00	
Totale entrate finali.....	486.616.003,90	431.406.752,70	Totale spese finali.....	520.788.867,36	339.983.748,52
Titolo 6: Accensione Prestiti	0,00	0,00	Titolo 4: Rimborso Prestiti	17.131.601,02	17.131.601,02
			Fondo anticipazioni di liquidità ⁽⁶⁾	0,00	
Titolo 7: Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	Titolo 5: Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00
Titolo 9: Entrate per conto terzi e partite di giro	209.097.803,28	209.097.614,28	Titolo 7: Uscite per conto terzi e partite di giro	209.097.803,28	207.281.393,89
Totale entrate dell'esercizio	695.713.807,18	640.504.366,98	Totale spese dell'esercizio	747.018.271,66	564.396.743,43
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	973.194.641,25	1.392.080.786,00	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	747.018.271,66	564.396.743,43
DISAVANZO DELL'ESERCIZIO	0,00		AVANZO DI COMPETENZA/FONDO DI CASSA	226.176.369,59	827.684.042,57
di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto formatosi nell'esercizio ⁽⁷⁾	0,00				
TOTALE A PAREGGIO	973.194.641,25	1.392.080.786,00	TOTALE A PAREGGIO	973.194.641,25	1.392.080.786,00



- (1) Per "Utilizzo avanzo" si intende l'avanzo applicato al bilancio: indicare l'importo dello stanziamento definitivo di bilancio.
- (2) Indicare l'importo iscritto in entrata del conto del bilancio alla corrispondente voce riguardante il fondo pluriennale vincolato.
- (3) Corrisponde alla prima voce del conto del bilancio spese. Non comprende il disavanzo da debito non contratto delle Regioni e delle Province autonome.
- (4) Inserire solo l'importo del disavanzo da debito autorizzato e non contratto ripianato nel corso dell'esercizio attraverso l'accensione dei prestiti.
- (5) Indicare la somma degli stanziamenti riguardanti il corrispondente fondo pluriennale vincolato di spesa iscritti nel conto del bilancio (FPV corrente, FPV c/capitale o FPV per partite finanziarie).
- (6) Indicare l'importo dello stanziamento definitivo di bilancio.
- (7) Solo per le regioni. Il disavanzo da debito autorizzato e non contratto formatosi nell'esercizio non può avere un importo superiore a quello del disavanzo dell'esercizio e non rileva ai fini dell'equilibrio di bilancio di cui all'articolo 1, comma 821 della legge n. 145 del 2018.
- (8) Inserire il totale della colonna c) dell'allegato a/1 "Elenco analitico delle risorse accantonate nel risultato di amministrazione" al netto dell'accantonamento al Fondo anticipazioni di liquidità, già considerato ai fini della determinazione dell'avanzo/disavanzo di competenza.

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) / Disavanzo di competenza (-)	226.176.369,59
b) Risorse accantonate stanziati nel bilancio dell'esercizio 2023 (-) ⁽⁸⁾	25.512.131,05
c) Risorse vincolate nel bilancio (-) ⁽⁹⁾	91.328.986,46
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	109.335.252,08

GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d) Equilibrio di bilancio (+)/(-)	109.335.252,08
e) Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (+) / (-) ⁽¹⁰⁾	15.429.816,09
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	93.905.435,99

- (9) Inserire l'importo della prima colonna della riga n) dell'allegato a/2 "Elenco analitico delle risorse vincolate nel risultato di amministrazione"
- (10) Inserire il totale della colonna d) dell'allegato a/1 "Elenco analitico delle risorse accantonate nel risultato di amministrazione".

GLI EQUILIBRI FINANZIARI

O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		132.903.402,72 €
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	25.512.131,05 €
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	41.873.242,14 €
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		65.518.029,53 €
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	14.570.184,98 €
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		50.947.844,55 €
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		95.558.846,30 €
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00 €
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	49.455.744,32 €
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		46.103.101,98 €
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	859.631,11 €
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		45.243.470,87 €
SALDO PARTITE FINANZIARIE	(-)	2.285.879,43 €
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		226.176.369,59 €
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		25.512.131,05 €
Risorse vincolate nel bilancio		91.328.986,46 €
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		109.335.252,08 €
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		-15.429.816,09 €
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		93.905.435,99 €

L'EVOLUZIONE DEL FONDO DI CASSA

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

	2021	2022	2023
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 680.983.971,06	€ 751.576.419,02	€ 827.684.042,57
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ 124.520.398,55	€ 138.396.249,97	€ 303.584.824,14



Per quanto riguarda il conto del bilancio, si registra un **RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE** pari a **€ 742,8 milioni** che si articola nelle seguenti componenti:

FONDI ACCANTONATI € 340 milioni circa

FONDI VINCOLATI € 276 milioni

FONDI DESTINATI AGLI INVESTIMENTI € 69 milioni

FONDI DISPONIBILI € 57,8 milioni

Nei FONDI ACCANTONATI, su un totale di € 340 milioni, il Fondo Crediti Dubbia Esigibilità ammonta a € 260 milioni, di cui circa € 236 milioni per sanzioni sulle violazioni del codice della strada (che coprono quasi il 100% dei residui attivi conservati in bilancio).

Vi sono altresì € 27 milioni fondo rischi passività potenziali per piani della sicurezza e € 24,2 milioni di fondo contenzioso e € 33,8 milioni per altri fondi riferiti a passività potenziali.

I FONDI DESTINATI AGLI INVESTIMENTI, da € 65,3 milioni del rendiconto 2022 sono ora € 69 milioni (alienazione della partecipazione in ASAM per circa euro 6,8 milioni; alienazione Caserma Vigili del Fuoco di Via Messina parte anno 2023 per euro 5,0 milioni; alienazione dell'immobile ex tesoreria per euro 1,0 milioni; alienazione area attrezzata con impianti sportivi sita in Via Milano, 1/B- Pioltello per 0,4 milioni).

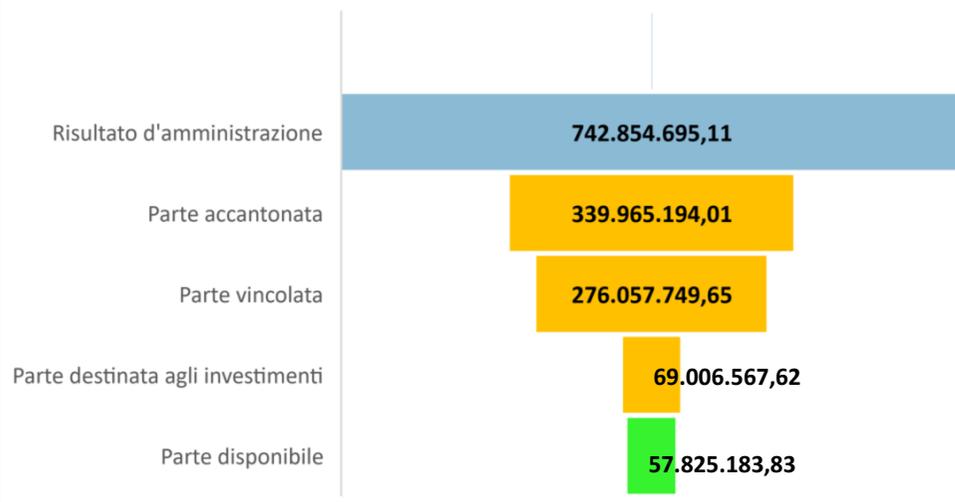
L'incremento della PARTE DISPONIBILE DELL'AVANZO conseguito rispetto al 2022 è stato determinato principalmente da:

- maggiori entrate di carattere straordinario derivanti dal recupero dell'evasione dell'IPT per euro 7,7 milioni;
- maggiori entrate di carattere straordinario derivanti da transazione su strumenti finanziari derivati per euro 10,5 milioni

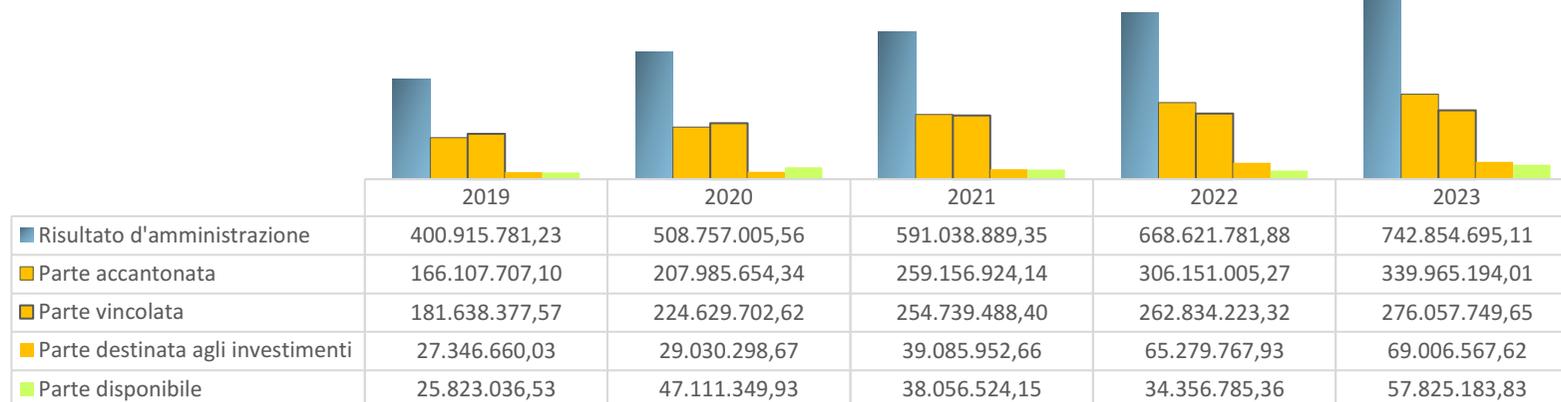
EVOLUZIONE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (in Euro)

	2019	2020	2021	2022	2023
Risultato d'amministrazione	400.915.781,23	508.757.005,56	591.038.889,35	668.621.781,88	742.854.695,11
Parte accantonata	166.107.707,10	207.985.654,34	259.156.924,14	306.151.005,27	339.965.194,01
Parte vincolata	181.638.377,57	224.629.702,62	254.739.488,40	262.834.223,32	276.057.749,65
Parte destinata agli investimenti	27.346.660,03	29.030.298,67	39.085.952,66	65.279.767,93	69.006.567,62
Parte disponibile	25.823.036,53	47.111.349,93	38.056.524,15	34.356.785,36	57.825.183,83

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE 2023



RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE nel quinquennio



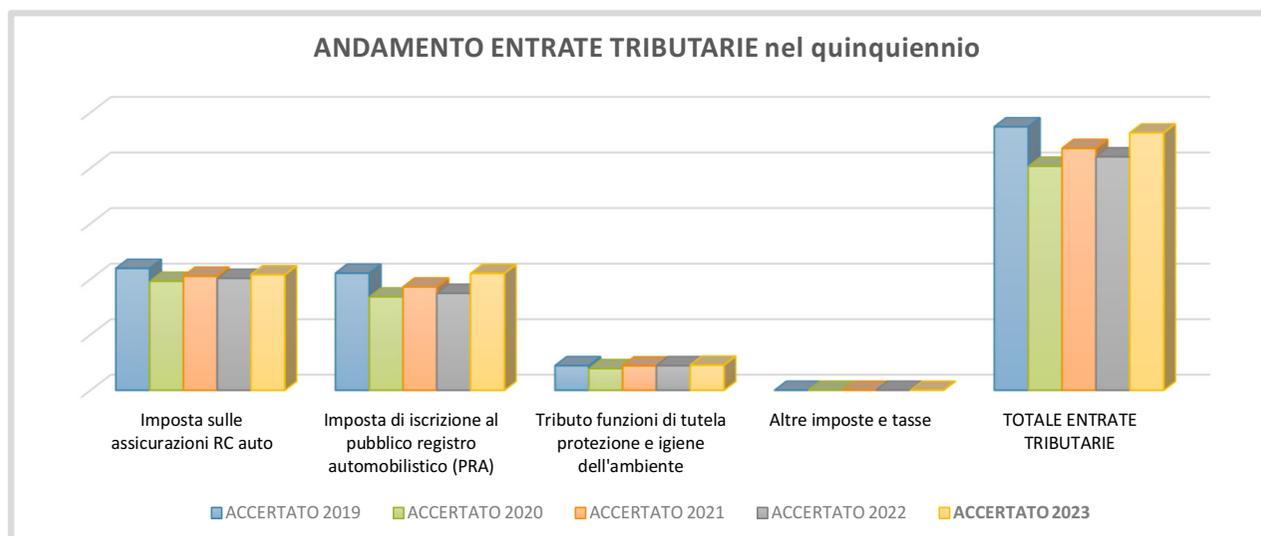
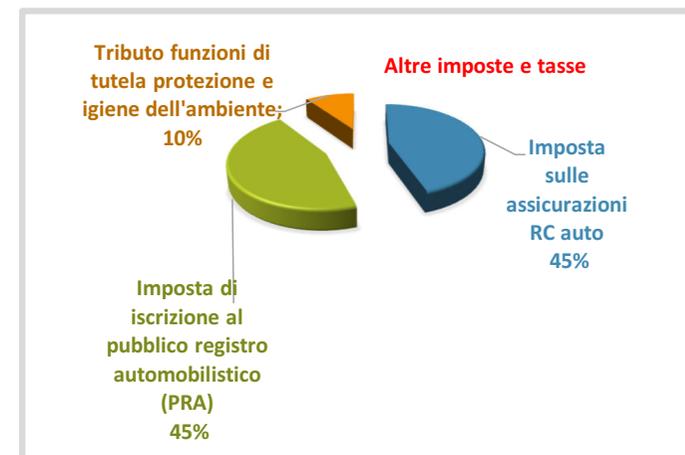


LE ENTRATE TRIBUTARIE.

Le entrate tributarie sono ancora al di sotto del periodo pre-Covid, anche se l'andamento delle entrate proprie dell'Ente ha dato segnali positivi nel 2023 soprattutto per quanto riguarda l'Imposta provinciale di trascrizione e il recupero coattivo di questa entrata.

LE ENTRATE TRIBUTARIE (in Euro)

ENTRATE CORRENTI (tributarie, contributive, perequative)	Accertato 2019	Accertato 2020	Accertato 2021	Accertato 2022	Accertato 2023
Imposta sulle assicurazioni RC auto	109.722.388,00	98.161.005,67	102.651.467,65	100.818.576,82	103.958.426,58
Imposta di iscrizione al pubblico registro automobilistico (PRA)	105.363.779,73	84.115.042,18	93.059.644,48	87.287.642,75	105.185.139,96
Tributo funzioni di tutela protezione e igiene dell'ambiente	22.149.526,67	19.483.514,80	22.103.133,12	22.135.840,27	22.641.234,85
Altre imposte e tasse	8.032,12	21.208,91	7.171,00	25.190,00	11.085,00
TOTALE ENTRATE TRIBUTARIE	237.243.726,52	201.780.771,56	217.821.416,25	210.267.249,84	231.795.886,39



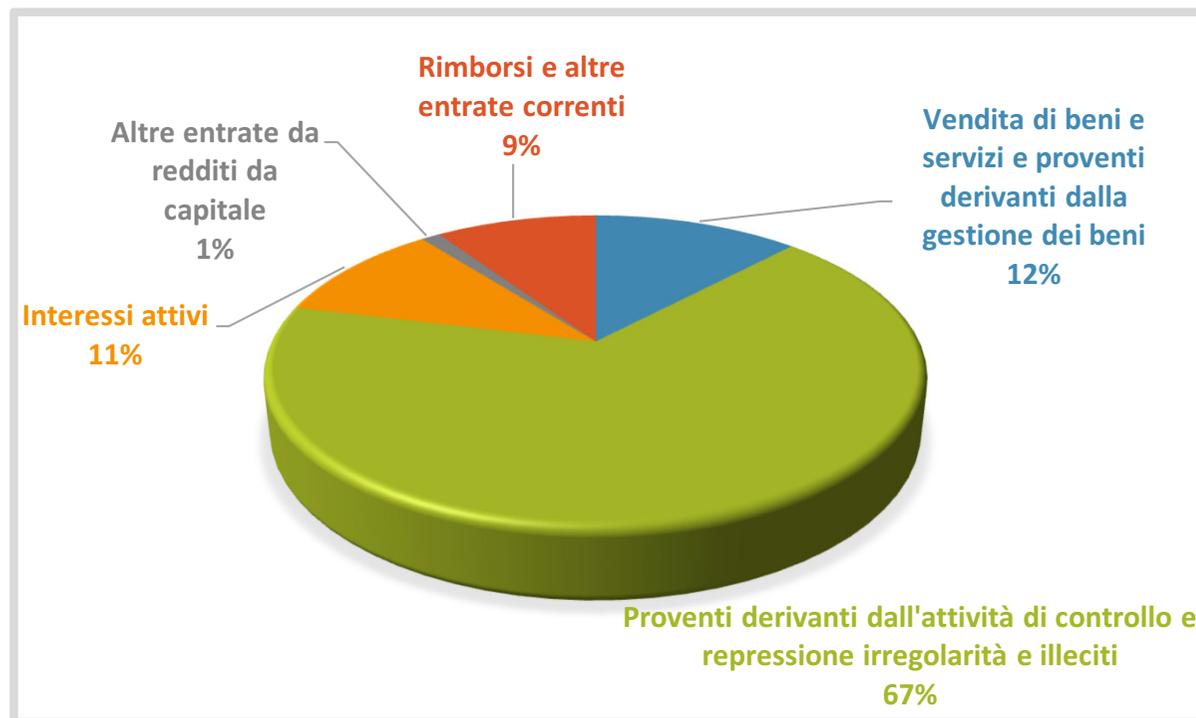


LE ENTRATE EXTRATRIBUTARIE.

Le entrate più rilevanti riguardano i proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione irregolarità e illeciti pari al 66,6% dell'intero ammontare di tale titolo di entrata. In particolare, l'importo accertato per sanzioni al Codice della Strada è € 73 milioni, di cui incassati € 23,8 milioni nel 2023. Le entrate derivanti da fitti attivi e rimborso utenze, dalla cosap e da altri proventi derivanti dalla gestione dei beni ammontano a 13,8 milioni.

LE ENTRATE EXTRATRIBUTARIE (in Euro)

ENTRATE EXTRATRIBUTARIE 2023	Accertato 2023	% 2023 sul totale
Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	13.841.071,56	12,15%
Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione irregolarità e illeciti	75.946.117,85	66,65%
Interessi attivi	12.045.700,37	10,57%
Altre entrate da redditi da capitale	1.271.619,60	1,12%
Rimborsi e altre entrate correnti	10.836.661,08	9,51%
TOTALE TITOLO 3	113.941.170,46	100,00%





LE SPESE CORRENTI PER MACROAGGREGATI.

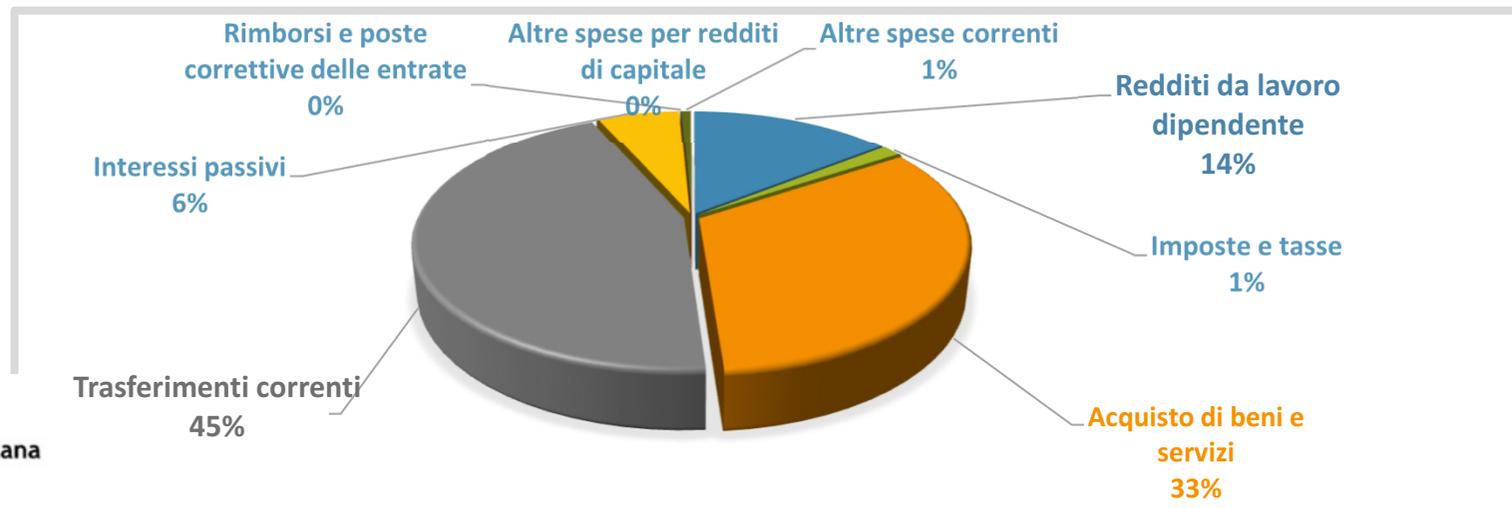
Le spese correnti più rilevanti sono quelle per i trasferimenti correnti (44,5%); per la maggior parte riguardano il rimborso allo Stato per il concorso alla finanza pubblica, il cui ammontare netto nel 2023 è stato pari a € 108,8 milioni, che corrisponde al 46,9% delle Entrate Tributarie dell'Ente.

Seguono l'acquisto di beni e servizi (33%) e redditi da lavoro dipendente (14,4%).

LE SPESE CORRENTI PER MACROAGGREGATI (in Euro)

Le spese correnti più rilevanti sono quelle per i TRASFERIMENTI CORRENTI (44,53%) che per la maggior parte riguardano il rimborso allo Stato. Seguono l'acquisto di beni e servizi (33,07%) e redditi da lavoro dipendente (14,37%).

SPESE CORRENTI PER MACROAGGREGATI	Impegnato 2023	FPV 2023	% impegni/totale spese
Redditi da lavoro dipendente	44.884.172,69	5.441.367,37	14,37%
Imposte e tasse	4.383.900,87	796.373,03	1,40%
Acquisto di beni e servizi	103.305.353,67	7.066.364,97	33,07%
Trasferimenti correnti	139.110.260,24	8.191.595,43	44,53%
Interessi passivi	18.376.764,59	0,00	5,88%
Altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00%
Rimborsi e poste correttive delle entrate	169.740,69	0,00	0,05%
Altre spese correnti	2.158.512,93	0,00	0,69%
TOTALE	312.388.705,68	21.495.700,80	100,00%





LE SPESE DI PERSONALE.

Le spese di personale nel 2023 sono 44,9 milioni di Euro (43,5 milioni nel 2022).

In particolare, la spesa per il personale impiegato nelle funzioni istituzionali è in linea con quella dell'anno precedente, nonostante l'applicazione del nuovo contratto, ed è pari a 33,9 milioni di euro.

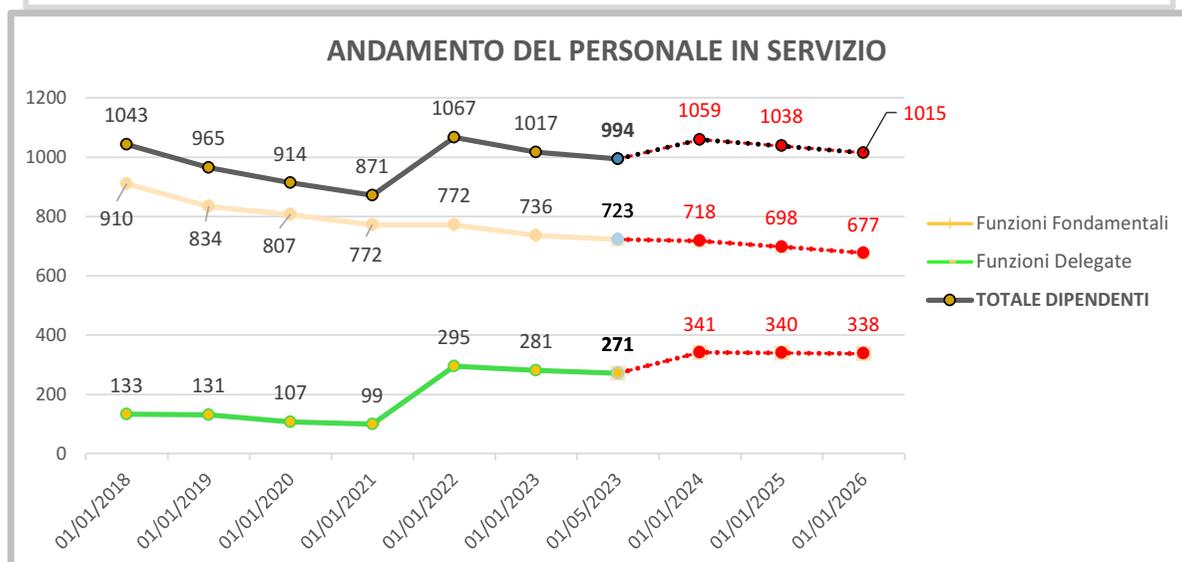
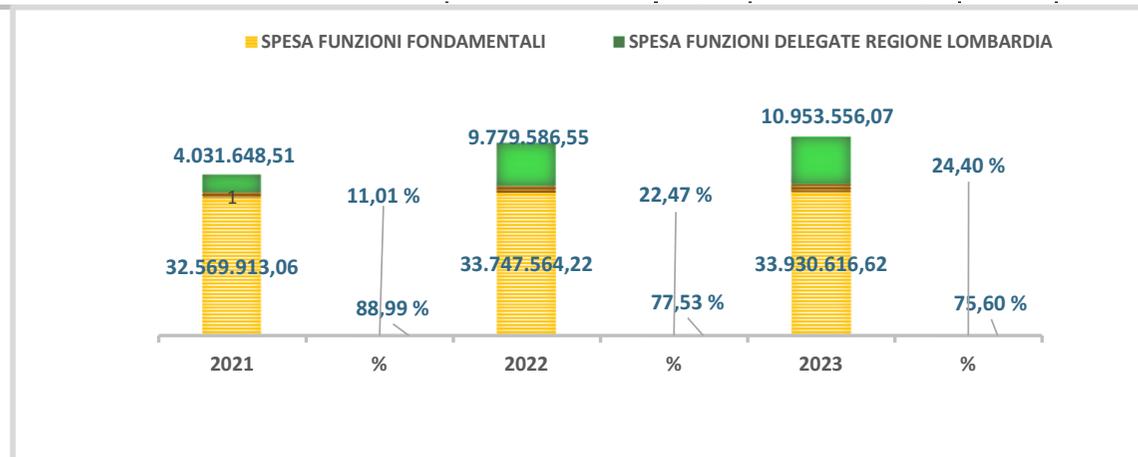
Il rapporto tra i redditi da lavoro dipendente e le entrate correnti è ampiamente al di sotto della soglia del 16,2% prevista dalla legge: l'ente ha potenzialmente rilevanti capacità assunzionali, che sono però comprese dal vincolo di bilancio.

In termini assoluti, il personale delle funzioni fondamentali si è ridotto da 736 unità a 718 attuali.

Le funzioni delegate hanno registrato invece un incremento, dovuto al potenziamento del contingente destinato alle politiche del lavoro: da 281 unità a fine 2022 a 341 unità.

SPESA PERSONALE nel triennio 2021, 2022, 2023 (in Euro)

ANNUALITA' RENDICONTO	2021	%	2022	%	2023	%
SPESA COMPLESSIVA (macroaggregato 101)	36.601.561,57	100,00	43.527.150,77	100,00	44.884.172,69	100,00
SPESA FUNZIONI FONDAMENTALI	32.569.913,06	88,99	33.747.564,22	77,53	33.930.616,62	75,60
Politiche del lavoro	2.743.794,28		8.154.019,68		9.149.956,00	
Altre funzioni delegate	1.287.854,23		1.625.566,87		1.803.600,07	
SPESA FUNZIONI DELEGATE REGIONE LOMBARDIA	4.031.648,51	11,01	9.779.586,55	22,47	10.953.556,07	24,40





LE SPESE IN CONTO CAPITALE PER MISSIONI.

Le spese in conto capitale più rilevanti sono quelle relative a istruzione e diritto allo studio (42,9%) e trasporti e diritto alla mobilità (41,3%). Seguono Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente (9,5%).

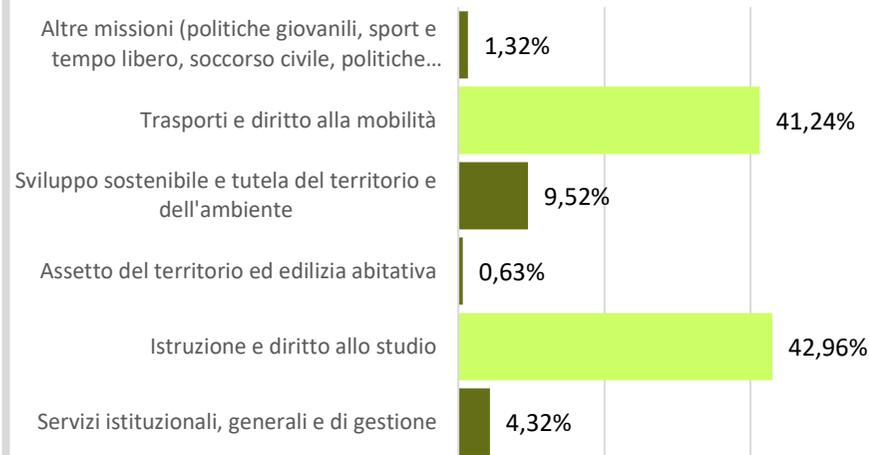
Le spese impegnate per opere PNRR ammontano a complessivi € 39,2 milioni.

LE SPESE IN CONTO CAPITALE PER MISSIONI (in Euro)

Le spese in conto capitale più rilevanti sono quelle relative Istruzione e diritto allo studio (42,96%) e ai trasporti e diritto alla mobilità (41,24%). Seguono sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente (9,52%). I progetti finanziati con fondi PNRR sono il 22,7%.

SPESE IN CONTO CAPITALE PER MISSIONE	Impegnato 2023	FPV 2023	% impegni/totale spese
Servizi istituzionali, generali e di gestione	3.289.668,11	5.376.887,22	4,32%
Istruzione e diritto allo studio	32.748.741,20	17.361.142,70	42,96%
Assetto del territorio ed edilizia abitativa	482.867,84	0,00	0,63%
Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	7.258.584,10	415.778,38	9,52%
Trasporti e diritto alla mobilità	31.438.461,00	79.563.138,46	41,24%
Altre missioni (politiche giovanili, sport e tempo libero, soccorso civile, politiche per il lavoro e formazione professionale, sviluppo economico)	1.009.344,39	3.493.180,80	1,32%
TOTALE	76.227.666,64	106.210.127,56	100,00%

SPESE IN CONTO CAPITALE PER MISSIONI





LA COMPOSIZIONE DELLO STATO PATRIMONIALE

Sul lato dell'Attivo, le immobilizzazioni immateriali, materiali e in corso sono pari a € 2.185 milioni, mentre l'attivo circolante (comprendente i crediti e le disponibilità di cassa) ammonta a € 1.227 milioni.

Il Patrimonio Netto totalizza € 1.848 milioni poco meno del doppio dei debiti; la sua variazione, pari a € 4,3 milioni è dovuta a:

- risultato d'esercizio (utile di esercizio) pari a € 3,8 milioni;
- incremento per la rivalutazione delle partecipazioni per € 0,8 milioni, effettuate con il metodo del patrimonio netto.

Sul lato del Passivo, i debiti a breve e lungo termine sono pari a € 939 milioni: risultano inferiori all'attivo circolante; i fondi per rischi e oneri sono pari a € 79,8 milioni.

Il **CONTO ECONOMICO** dell'esercizio 2023 chiude con un Risultato d'esercizio positivo di euro 3,8 milioni che è destinato interamente a riduzione delle riserve negative per beni indisponibili.

LA COMPOSIZIONE DELLO STATO PATRIMONIALE (in Euro)

STATO PATRIMONIALE	2023	2022	differenza
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	2.185.238.286,88	2.175.333.814,77	9.904.472,11
C) ATTIVO CIRCOLANTE	1.226.713.917,62	1.128.917.048,02	97.796.869,60
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	3.411.952.204,50	3.304.250.862,79	107.701.341,71
A) PATRIMONIO NETTO	1.848.671.269,12	1.844.353.886,04	4.317.383,08
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	79.868.935,18	56.334.060,44	23.534.874,74
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	938.943.887,02	907.864.437,66	31.079.449,36
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	544.468.113,18	495.698.478,65	48.769.634,53
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	3.411.952.204,50	3.304.250.862,79	107.701.341,71
TOTALE CONTI D'ORDINE	127.845.828,36	128.969.822,82	-1.123.994,46



L' ANDAMENTO DEL DEBITO

Lo stock del debito al 31/12/2023 è di € 445,4 milioni.

E' confermata la progressiva riduzione avviata nel 2010, anno in cui il debito aveva raggiunto il suo livello più alto, di € 832,3 milioni.

Nel corso del 2023 non è stato contratto nuovo debito; né è prevista l'assunzione di mutui o prestiti nel prossimo triennio, per cui - a seguito della restituzione delle quote capitale - si prevede di ridurre ulteriormente lo stock a € 409 milioni nel 2026.

ANNO	DEBITO RESIDUO
2000	466.326.506
2001	498.192.997
2002	514.840.742
2003	574.297.101
2004	608.735.490
2005	655.783.331
2006	745.596.379
2007	754.710.377
2008	799.809.011
2009	821.762.974
2010	832.300.345
2011	816.447.149
2012	710.302.381
2013	676.393.539
2014	649.897.768
2015	628.930.145
2016	608.716.367
2017	579.537.593
2018	545.022.111
2019	519.355.857
2020	499.361.659
2021	474.603.012
2022	456.803.113
2023	445.394.717
2024	435.382.492
2025	422.782.595
2026	409.749.480

ANDAMENTO DEBITI DI FINANZIAMENTO

