

COMUNE DI MILANO

Provincia di Milano

**PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLA
PROPOSTA DI DELIBERAZIONE DI RIACCERTAMENTO
ORDINARIO DEI RESIDUI AL 31.12.2023**

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Maurizio Quaranta - Presidente

Dott.ssa Laura Edvige Bordoli - Componente

Dott. Nicola Casati - Componente

L'ORGANO DI REVISIONE

Parere n. 19 dell'11 marzo 2024

PARERE SUL RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI AL 31.12.2023

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

Ricevuta in data 6 marzo 2024 la proposta di deliberazione di Giunta di "Riaccertamento ordinario dei residui" e la documentazione allegata, dalla quale risulta che:

- i dirigenti responsabili delle Direzioni dell'Ente hanno trasmesso le risultanze del riaccertamento alla Direzione Bilancio e Partecipate, atte alla verifica del permanere dei requisiti essenziali dell'accertamento di entrata e dell'impegno di spesa;
- il riaccertamento ordinario dei residui di cui alla presente proposta di deliberazione è stato elaborato sulla base delle determinazioni dirigenziali dei Direttori di Direzione e relativi allegati, conservati agli atti della Direzione Bilancio e Partecipate, nelle quali sono indicate le motivazioni dell'eliminazione o del mantenimento nel rispetto di quanto previsto dalle disposizioni normative vigenti.

Vista la richiamata proposta deliberativa e i seguenti documenti:

- elenco dei residui attivi eliminati distinto per titoli;
- elenco dei residui passivi eliminati distinto per titoli;
- elenco degli accertamenti 2023 reimputati all'esercizio 2024 e annualità successive distinto per titoli e con indicazione delle spese correlate;
- elenco degli impegni 2023 reimputati all'esercizio 2024 e annualità successive;
- elenco dei residui attivi conservati da iscrivere nel conto del bilancio dell'esercizio 2023 distintamente, derivanti dalla gestione residui e dalla gestione competenza;
- elenco dei residui passivi conservati da iscrivere nel conto del bilancio dell'esercizio 2023 distintamente, derivanti dalla gestione residui e dalla gestione competenza;
- elenco delle variazioni al bilancio dell'esercizio 2023-2025, di competenza e di cassa, funzionali alla reimputazione degli impegni e degli accertamenti all'anno di esigibilità;
- elenco dei residui attivi e degli accertamenti esaminati nel riaccertamento con indicazione del totale dei residui da riportare al 31/12/2023;
- elenco dei residui passivi e degli impegni esaminati nel riaccertamento con indicazione del totale dei residui da riportare al 31/12/2023;
- elenco delle variazioni al Fondo Pluriennale Vincolato.

Tenuto conto che:

- a) l'articolo art. 3, comma 4, D. Lgs 118/2011 prevede che: *«Al fine di dare attuazione al principio contabile generale della competenza finanziaria enunciato nell'allegato 1, gli enti di cui al comma 1 provvedono, annualmente, al riaccertamento dei residui attivi e passivi, verificando, ai fini del rendiconto, le ragioni del loro mantenimento»;*
- b) il citato articolo art. 3 comma 4, stabilisce le seguenti regole per la conservazione dei residui e per la reimputazione di accertamenti ed impegni: *«Possono essere conservati tra i residui attivi le entrate accertate esigibili nell'esercizio di riferimento, ma non incassate. Possono*

essere conservate tra i residui passivi le spese impegnate, liquidate o liquidabili nel corso dell'esercizio, ma non pagate. Le entrate e le spese accertate e impegnate non esigibili nell'esercizio considerato, sono immediatamente reimputate all'esercizio in cui sono esigibili. La reimputazione degli impegni è effettuata incrementando, di pari importo, il fondo pluriennale di spesa, al fine di consentire, nell'entrata degli esercizi successivi, l'iscrizione del fondo pluriennale vincolato a copertura delle spese reimputate. La costituzione del fondo pluriennale vincolato non è effettuata in caso di reimputazione contestuale di entrate e di spese. Le variazioni agli stanziamenti del fondo pluriennale vincolato e agli stanziamenti correlati, dell'esercizio in corso e dell'esercizio precedente, necessarie alla reimputazione delle entrate e delle spese riaccertate, sono effettuate con provvedimento amministrativo della giunta entro i termini previsti per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio precedente. Il riaccertamento ordinario dei residui è effettuato anche nel corso dell'esercizio provvisorio o della gestione provvisoria. Al termine delle procedure di riaccertamento non sono conservati residui cui non corrispondono obbligazioni giuridicamente perfezionate».

- c) il principio contabile applicato 4/2, al punto 9.1, prevede che: «Il riaccertamento ordinario dei residui trova specifica evidenza nel rendiconto finanziario, ed è effettuato annualmente, con un'unica deliberazione della giunta, previa acquisizione del parere dell'organo di revisione, in vista dell'approvazione del rendiconto».

L'organo di revisione ha proceduto alla verifica dei dati riportati nelle tabelle che seguono.

1 - ACCERTAMENTI ASSUNTI NEL 2023, RISCOSSI O NON RISCOSSI E O REIMPUTATI ENTRO IL 31/12/2023

Alla data del riaccertamento ordinario la situazione degli accertamenti è la seguente:

	Accertamenti 2023	Riscossioni c/competenza	Accertamenti mantenuti (residui com.za 2023)	Accertamenti eliminati	Accertamenti reimputati	Accertamenti definitivi 2023
Titolo 1	1.472.331.755,68	990.856.388,78	481.049.292,61	-426.074,29		1.471.905.681,39
Titolo 2	522.030.164,88	436.044.107,97	82.656.790,78	-3.329.266,13		518.700.898,75
Titolo 3	1.454.661.966,96	1.150.067.533,75	302.831.339,76	-1.763.093,45		1.452.898.873,51
Titolo 4	1.141.865.646,04	403.172.081,65	171.102.414,18	-11.572.839,89	-556.018.310,32	574.274.495,83
Titolo 5	50.000.000,00	0,00	50.000.000,00	0,00		50.000.000,00
Titolo 6	715.226.209,14	151.611.019,50	8.771.428,44	-16.133.727,46	-538.710.033,74	160.382.447,94
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
Titolo 9	623.674.033,93	620.139.299,84	3.534.734,09	0,00		623.674.033,93
TOTALE	5.979.789.776,63	3.751.890.431,49	1.099.945.999,86	-33.225.001,22	-1.094.728.344,06	4.851.836.431,35

Dall'esame risulta che le entrate accertate nel 2023, non esigibili nell'esercizio considerato, sono state reimputate all'esercizio in cui sono esigibili.

	Accertamenti reimputati	2024	2025	2026	2027
Titolo 1	0,00				
Titolo 2	0,00				
Titolo 3	0,00				
Titolo 4	556.018.310,32	534.886.218,08	15.434.092,24	5.698.000,00	0,00
Titolo 5	0,00				
Titolo 6	538.710.033,74	519.020.848,26	19.689.185,48	0,00	0,00
Titolo 7	0,00				
TOTALE	1.094.728.344,06	1.053.907.066,34	35.123.277,72	5.698.000,00	0,00

2. IMPEGNI ASSUNTI NEL 2023, PAGATI O NON PAGATI O REIMPUTATI ENTRO IL 31/12/2023

Alla data del riaccertamento ordinario la situazione degli impegni è la seguente:

	Impegni 2023	Pagamenti in c/competenza	Impegni mantenuti (residui comp.za 2023)	Impegni eliminati (economie)	Impegni reimputati	Impegni definitivi 2023
Titolo 1	2.966.601.555,75	2.358.676.793,41	582.550.567,84	-24.419.644,14	-954.550,36	2.941.227.361,25
Titolo 2	2.826.242.148,73	564.255.531,74	42.512.812,31	-67.060.596,50	-2.152.413.208,18	606.768.344,05
Titolo 3	50.000.000,00	50.000.000,00	0,00			50.000.000,00
Titolo 4	161.646.491,75	161.435.475,34	211.016,09	-0,32		161.646.491,43
Titolo 5	0,00	0,00	0,00			0,00
Titolo 7	623.674.033,93	552.817.615,86	70.856.418,07			623.674.033,93
TOTALE	6.628.164.230,16	3.687.185.416,35	696.130.814,31	-91.480.240,96	-2.153.367.758,54	4.383.316.230,66

Dall'esame risulta che le spese impegnate non esigibili nell'esercizio considerato, sono state reimputate all'esercizio in cui sono esigibili.

	Impegni reimputati (+) FPV	2024	2025	2026	2027
Titolo 1	954.550,36	954.550,36			
Titolo 2	2.152.413.208,18	2.096.748.674,35	45.311.974,89	10.352.558,94	0,00
Titolo 3	0,00				
Titolo 4	0,00				
Titolo 5	0,00				
TOTALE	2.153.367.758,54	2.097.703.224,71	45.311.974,89	10.352.558,94	0,00

4

La reimputazione degli impegni è stata effettuata, per gli impegni finanziati da entrate esigibili nelle annualità 2023 e precedenti, incrementando, di pari importo, il fondo pluriennale di spesa, al fine di consentire, nell'entrata degli esercizi successivi, l'iscrizione del fondo pluriennale vincolato a copertura delle spese reimputate.

3. REIMPUTAZIONE CONTESTUALE DI ENTRATE E DI SPESE

Tenuto conto che la costituzione del fondo pluriennale vincolato non è effettuata in caso di contestuale reimputazione di entrate e spese correlate nella tabella sono riportate le reimputazioni che non hanno generato FPV:

	Accertamenti reimputati		Impegni reimputati
Titolo 1		Titolo 1	
Titolo 2		Titolo 2	1.094.728.344,06
Titolo 3		Titolo 3	
Titolo 4	556.018.310,32	Titolo 4	
Titolo 5		Titolo 5	
Titolo 6	538.710.033,74		
Titolo 7			
TOTALE	1.094.728.344,06		1.094.728.344,06

La reimputazione degli accertamenti e degli impegni è stata effettuata in base all'esigibilità dell'entrata e della spesa.

4. FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DI SPESA FINALE 2023

Il fondo pluriennale vincolato al 31/12/2023 è pari a euro 1.397.007.624,60.

La composizione del FPV 2023 spesa finale è la seguente:

	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2022	Spese impegnate negli esercizi precedenti e imputate all'esercizio 2023 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio 2023 (cd. economie di impegno)	Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio 2023 (cd. economie di impegno) su impegni pluriennali finanziati dal FPV e imputati agli esercizi successivi a 2023	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2022 rinviata all'esercizio 2024 e successivi	Spese impegnate nell'esercizio 2023 con imputazione all'esercizio 2024 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2023 con imputazione all'esercizio 2025 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2023 con imputazione a esercizi successivi a quelli considerati nel bilancio pluriennale e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2023
	(a)	(b)	(x)	(y)	(c) = (a) - (b)-(x)-(y)	(d)	(e)	(f)	(g) = (c) + (d) + (e) + (f)
TITOLO I	32.050.516,98	29.034.396,15	2.061.570,47	0,00	954.550,36	34.773.553,66	0,00	0,00	35.728.104,02
TITOLO II	1.195.325.366,88	199.125.921,53	41.013.957,60	455.194,74	954.730.293,01	323.199.273,41	46.748.464,74	36.601.489,42	1.361.279.520,58
TITOLO III	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	1.227.375.883,86	228.160.317,68	43.075.528,07	455.194,74	955.684.843,37	357.972.827,07	46.748.464,74	36.601.489,42	1.397.007.624,60

Il Fondo Pluriennale Vincolato di spesa dell'esercizio 2023 costituisce un'entrata di pari importo del bilancio di previsione 2024.

FPV 2023 SPESA CORRENTE	35.728.104,02
FPV 2023 SPESA IN CONTO CAPITALE	1.361.279.520,58
FPV 2023 SPESA PER ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00
TOTALE	1.397.007.624,60

L'Organo di revisione fa presente che il principio contabile 4/2 indica che il FPV è prevalentemente costituito dalle spese in conto capitale, ma può essere destinato anche a garantire la copertura di spese correnti o per attività finanziarie, finanziate da entrate esigibili in esercizi precedenti a quelli di imputazione della spesa.

Per quanto riguarda il FPV finale di spesa 2023 di parte corrente si riportano le casistiche:

Salario accessorio e premiante	33.973.553,66
Trasferimenti correnti	0,00
Incarichi a legali	0,00
Altri incarichi	0,00
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	1.754.550,36
Altro	0,00
Totale FPV 2023 spesa corrente	35.728.104,02

L'evoluzione dell'alimentazione del FPV di parte corrente è la seguente:

	2021	2022	2023
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	30.756.228,29	32.050.516,98	35.728.104,02
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	30.464.872,39	31.309.350,87	34.773.553,66
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	0,00	0,00	0,00
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2	0,00	0,00	0,00
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	291.355,90	741.166,11	954.550,36

	2021	2022	2023
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	0,00	0,00	0,00
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00

L'evoluzione dell'alimentazione del FPV di parte capitale è la seguente:

	2021	2022	2023
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	1.037.982.298,12	1.195.325.366,88	1.361.279.520,58
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	181.051.774,13	400.134.807,57	406.549.227,57
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	856.930.523,99	795.190.559,31	954.730.293,01
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00

5 - RESIDUI ATTIVI E PASSIVI DETERMINATI CON IL CONTO DEL BILANCIO 2022

In base ai principi contabili non è possibile reimputare i residui attivi e passivi precedentemente approvati con il rendiconto. Dal prospetto dei residui attivi al 01/01/2023, risulta la seguente composizione finale:

	Residui attivi iniziali al 01/01/2023	Riscossioni	Minori - Maggiori Residui	Residui attivi finali al 31/12/23
Titolo 1	792.590.752,61	306.763.630,55	-35.457.441,33	450.369.680,73
Titolo 2	123.411.950,16	75.544.657,59	-9.642.755,69	38.224.536,88
Titolo 3	1.446.310.604,67	162.275.781,20	-420.175.123,15	863.859.700,32
Titolo 4	418.731.347,88	29.800.719,69	-28.418.357,14	360.512.271,05
Titolo 5	57.956.982,35	50.060.374,03	0,00	7.896.608,32
Titolo 6	39.426.406,54	37.523.658,99	-575.453,42	1.327.294,13
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9	410.141.105,66	7.780.764,07	-4.809.773,18	397.550.568,41
TOTALE	3.288.569.149,87	669.749.586,12	-499.078.903,91	2.119.740.659,84

6

Dall'esame è risultato che nel complesso le entrate sono state regolarmente accertate in ossequio alle regole stabilite dal principio contabile 4/2 e che i residui attivi conservati sono relativi ad entrate accertate esigibili negli esercizi precedenti, ma non incassate. Per il calcolo dell'accantonamento al FCDE sulla base dei residui attivi conservati si rinvia alla relazione al rendiconto.

Dal prospetto dei residui passivi al 01/01/2023 risulta la seguente composizione finale:

	Residui passivi iniziali al 01/01/2023	Pagamenti	Minori Residui	Residui passivi finali al 31/12/2023
Titolo 1	849.141.765,01	557.656.647,97	-96.657.644,80	194.827.472,24
Titolo 2	202.643.523,80	168.980.066,46	-10.921.476,52	22.741.980,82
Titolo 3	50.013.082,84	20.800.000,00	-273.205,70	28.939.877,14
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	91.353.876,52	58.100.488,42	-5.071.545,66	28.181.842,44
TOTALE	1.193.152.248,17	805.537.202,85	-112.923.872,68	274.691.172,64

Dall'esame è risultato che nel complesso le spese sono state regolarmente impegnate in ossequio alle regole stabilite dal principio contabile 4/2 e che i residui passivi conservati sono relativi a spese impegnate, liquidate o liquidabili nel corso dell'esercizio, ma non pagate.

Attività di analisi dei residui attivi e passivi.

Il Collegio ha esaminato i residui attivi e passivi selezionandoli sulla base dell'anzianità, della rilevanza dell'importo e delle differenti tipologie attive e passive.

A seguito dell'analisi delle risposte fornite dalle varie Direzioni interessate su richiesta del Collegio, lo stesso rileva che, pur sussistendo le ragioni del mantenimento, ritiene necessario che l'Ente si adoperi celermente per la definizione contabile di tali posizioni. Il Collegio ha richiesto sin d'ora un aggiornamento periodico esaustivo delle singole posizioni e delle attività effettuate per la loro risoluzione.

6. ELIMINAZIONE O RIDUZIONE DI RESIDUI PASSIVI FINANZIATI CON ENTRATE A DESTINAZIONE VINCOLATA

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto del principio contabile applicato 4/2, nella parte che richiede di rilevare le **economie di spese** finanziate con entrata a destinazione vincolata. Il punto 9.1 prevede che: *“Nel caso in cui l'eliminazione o la riduzione del residuo passivo riguardasse una spesa avente vincolo di destinazione, l'economia conseguente manterrà, per il medesimo ammontare, lo stesso vincolo applicato all'avanzo di amministrazione laddove presente. Tale quota di avanzo è immediatamente applicabile al bilancio dell'esercizio successivo”*.

L'Organo di revisione verificherà in sede di rendiconto l'osservanza di tale principio.

7. RISULTANZE FINALI DELL'AMMONTARE COMPLESSIVO DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI AL 31/12/2023

Risultanze residui attivi:

Residui attivi conservati (compreso il titolo 9) euro 3.219.686.659,70 di cui:

- euro 2.119.740.659,84 da gestione residui;
- euro 1.099.945.999,86 da gestione competenza 2023.

Risultanze residui passivi:

Residui passivi conservati (compreso il titolo 7) euro 970.821.986,95 di cui:

- euro 274.691.172,64 da gestione residui;
- euro 696.130.814,31 gestione competenza 2023.

8. VETUSTA' DEI RESIDUI ATTIVI

I residui attivi risultanti dopo il riaccertamento, classificati secondo l'esercizio di derivazione, sono così dettagliati:

	2018 e precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale
Titolo 1	100.520.414,09	75.302.296,60	79.791.003,52	77.507.752,95	117.248.213,57	481.049.292,61	931.418.973,34
Titolo 2	119.929,32	1.182.619,64	6.518.251,05	6.208.497,79	24.195.239,08	82.656.790,78	120.881.327,66
Titolo 3	261.687.267,92	159.574.662,70	124.334.050,67	132.187.106,25	186.076.612,78	302.831.339,76	1.166.691.040,08
Titolo 4	39.623.626,68	90.345.066,69	30.015.396,79	88.404.399,67	112.123.781,22	171.102.414,18	531.614.685,23
Titolo 5	1.003.010,23	6.863.598,09	0,00	30.000,00	0,00	50.000.000,00	57.896.608,32
Titolo 6	456.501,35	30.000,00	43.257,76	69.300,37	728.234,65	8.771.428,44	10.098.722,57
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9	387.719.652,93	2.391.156,56	3.077.998,66	3.510.853,64	850.906,62	3.534.734,09	401.085.302,50
Totale	791.130.402,52	335.689.400,28	243.779.958,45	307.917.910,67	441.222.987,92	1.099.945.999,86	3.219.686.659,70

9. VETUSTA' DEI RESIDUI PASSIVI

I residui passivi risultanti dopo il riaccertamento, classificati secondo l'esercizio di derivazione, sono così dettagliati:

	2018 e precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale
Titolo 1	39.045.479,84	16.473.078,94	19.452.676,70	41.943.915,02	77.912.321,74	582.550.567,84	777.378.040,08
Titolo 2	6.847.582,83	40.549,77	2.824.904,69	7.283.065,52	5.745.878,01	42.512.812,31	65.254.793,13
Titolo 3	191.454,01	20.748.423,13	0,00	0,00	8.000.000,00	0,00	28.939.877,14
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	211.016,09	211.016,09
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	6.280.302,63	4.208.201,99	5.796.661,60	6.132.822,79	5.763.853,43	70.856.418,07	99.038.260,51
Totale	52.364.819,31	41.470.253,83	28.074.242,99	55.359.803,33	97.422.053,18	696.130.814,31	970.821.986,95

A conclusione della verifica si rileva che:

- i residui attivi sono costituiti da residui in c/residui per il 65,8% e da residui di competenza per il 34,2%;
- i residui passivi sono costituiti da residui in c/residui per il 28,3% e da residui di competenza per il 71,7%.

10. VERIFICA RESIDUI ATTIVI E PASSIVI ORGANISMI PARTECIPATI

L'Organo di revisione verificherà la situazione dei debiti e crediti degli organismi partecipati nei confronti dell'Ente in sede di relazione al Rendiconto 2023.

11. CONCLUSIONI

Tenuto conto del parere tecnico e del parere contabile espressi ai sensi dell'art. 49 c. 1 del TUEL e delle verifiche e delle considerazioni in precedenza illustrate, l'Organo di revisione **esprime parere favorevole** sulla proposta di deliberazione di Giunta Comunale inerente il riaccertamento ordinario dei residui alla data del 31.12.2023.

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Maurizio Quaranta – Presidente

Dott.ssa Laura Edvige Bordoli – Componente

Dott. Nicola Casati – Componente

(firmato digitalmente)