



**Città
metropolitana
di Milano**

Istituzione
Idroscalo di Milano

PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE

SUL RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI AL 31/12/2020

Ricevuto in data 23 aprile 2021 la proposta di deliberazione del Consiglio di Amministrazione dell'Istituzione Idroscalo di Milano (fascicolo 5.8\2021\5) ad oggetto: "Riaccertamento ordinario dei residui ai fini della formazione del rendiconto 2020 dell'Istituzione Idroscalo di Milano e contestuale variazione al bilancio";

Tenuto conto che:

- a. le Istituzioni degli Enti Locali, costituite ai sensi dell'art. 114 del D. Lgs. 267/2000, adottano, ai sensi dell'art. 2, comma 3, del D. Lgs. 118/2011, e successive modifiche ed integrazioni, il medesimo sistema contabile degli Enti Locali di appartenenza
- b. 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»*
- c. 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».*
- d. 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»

Preso atto che:

- gli uffici dell'Istituzione Idroscalo hanno provveduto alla verifica dell'effettiva esigibilità dei residui;
- il riaccertamento ordinario dei residui di cui alla presente deliberazione del Consiglio di Amministrazione è stato elaborato sulla base di tali verifiche, nonché del decreto sindacale R.G. n. 77/2020 del 08/06/2020 ad oggetto: "Prima fase di individuazione dei beni e delle risorse da assegnare in gestione diretta all'Istituzione Idroscalo di Milano e riaccertamento parziale dei residui del Settore Istituzione Idroscalo ai fini del trasferimento dei connessi debiti e crediti alla subentrante Istituzione stessa", quest'ultimo munito di parere favorevole del Collegio di cui ai prot. n. 91546 del 21/05/2020 e prot. n. 94504 del 27/05/2020.

Vista la richiamata proposta deliberativa ed i documenti allegati:

- risultanze del riaccertamento ordinario dei residui al 31/12/2020 (allegato A)
- elenco delle variazioni di cassa al bilancio 2021-2023 (allegato B)

L'Organo di revisione ha proceduto alla verifica dei dati riportati nelle tabelle che seguono:

1 – ACCERTAMENTI ASSUNTI NEL 2020, RISCOSSI O NON RISCOSSI O REIMPUTATI ENTRO IL 31/12/2020

In seguito al riaccertamento ordinario la situazione degli impegni è la seguente:

	Accertamenti 2020	Riscossioni c/competenza	Accertamenti mantenuti (residui competenza 2020)	Accertamenti reimputati
Titolo 1	---	---	---	---
Titolo 2	€ 3.186.552,66	€ 1.051.500,00	€ 2.135.052,66	---
Titolo 3	€ 578.667,67	€ 426.692,38	€ 151.975,29	---
Titolo 4	€ 75.000,00	€ 75.000,00	---	---
Titolo 5	---	---	---	---
Titolo 6	---	---	---	---
Titolo 7	---	---	---	---
Titolo 9	€ 177.996,59	€ 177.996,59	---	
TOTALE	€ 4.018.216,92	€ 1.731.188,97	€ 2.287.027,95	0,00

Dall'esame risulta che non sono presenti entrate reimputare a esercizi successivi.

2 – IMPEGNI ASSUNTI NEL 2020, PAGATI O NON PAGATI O REIMPUTATI

In seguito al riaccertamento ordinario la situazione degli impegni è la seguente:

	Impegni 2020	Pagamenti in c/competenza	Impegni mantenuti (residui competenza 2020)	Impegni reimputati
Titolo 1	€ 2.803.293,51	€ 652.296,22	€ 2.434.713,76	---
Titolo 2	---	---	---	---
Titolo 3	---	---	---	---
Titolo 4	---	---	---	---
Titolo 5	---	---	---	---
Titolo 7	€ 175.996,59	€ 161.959,43	€ 16.037,16	
TOTALE	€ 3.265.006,57	€ 814.255,65	€ 2.450.750,92	

Dall'esame risulta che non sono presenti spese reimputate a esercizi successivi.

3 – FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DI SPESA FINALE 2020

Il fondo pluriennale vincolato al 31/12/2020 è pari a € 543.207,99, la cui composizione è illustrata nell'allegato al presente parere "Verifica fondo pluriennale vincolato stanziato/impegnato".

Il FPV finale spesa 2020 costituisce un'entrata di pari importo del bilancio di previsione dell'esercizio 2021:

FPV 2020 SPESA CORRENTE	€ 468.207,99
FPV 2020 SPESA IN CONTO CAPITALE	€ 75.000,00
FPV 2020 SPESA PER ATTIVITA' FINANZIARIE	===
TOTALE	€ 543.207,99

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 spesa 2020 di parte corrente si tratta della quota residuale del contratto di sponsorizzazione tecnica di Cap Holding S.p.A. - triennio 2018-2020. Il FPV finale spesa in conto capitale fa invece riferimento alla quota parte di contributo di Regione Lombardia destinato alla realizzazione di percorsi per l'accesso in acqua degli atleti con disabilità.

4 – RESIDUI ATTIVI E PASSIVI DETERMINATI CON IL CONTO DEL BILANCIO 2020

Il Rendiconto relativo all'esercizio 2020 è il primo che l'Istituzione idroscalo di Milano approva.

Con il già citato decreto sindacale R.G. n. 77/2020 del 08/06/2020 la Città metropolitana di Milano, a seguito di riaccertamento parziale dei residui del Settore Istituzione Idroscalo, ha trasferito i connessi debiti e crediti alla subentrante Istituzione.

Dal prospetto della gestione dei residui attivi al 31/12/2020, risulta che:

	Residui attivi trasferiti nel 2020	Riscossioni	Minori - Maggiori Residui	Residui attivi finali al 31.12.2020
Titolo 1	---	---	---	---
Titolo 2	€ 284.599,16	€ 284.599,16	---	€ 0,00
Titolo 3	€ 146.636,51	€ 39.542,29	---	€ 107.094,22
Titolo 4	---	---	---	---
Titolo 5	€ 220.840,14	---	---	€ 220.840,14
Titolo 6	---	---	---	---
Titolo 7	---	---	---	---
Titolo 9	---	---	---	---
TOTALE	€ 652.075,81	€ 324.141,45	---	€ 327.934,36

Dall'esame è risultato che 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 nell'esercizio 2020, ma non incassate. Per il calcolo dell'accantonamento al FCDE sulla base dei residui attivi conservati si rinvia alla relazione al rendiconto.

Dal prospetto della gestione dei residui passivi al 31/12/2020, risulta che:

	Residui passivi trasferiti nel 2020	Pagamenti	Minori Residui	Residui passivi finali al 31.12.2020
Titolo 1	€ 622.451,09	€ 604.199,20	€ 17.355,19	€ 896,70
Titolo 2	---	---	---	---
Titolo 3	---	---	---	---
Titolo 4	---	---	---	---
Titolo 5	---	---	---	---
Titolo 6	---	---	---	---
Titolo 7	---	---	---	---
Titolo 9	---	---	---	---
TOTALE	€ 622.451,09	€ 604.199,20	€ 17.355,19	€ 896,70

Dall'esame risulta che 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 nell'esercizio 2020, ma non pagate.

5 – VETUSTA' DEI RESIDUI ATTIVI

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

2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	Totale
€ 41.325,00	€ 41.325,00	€ 1.091,30	€ 1.091,30	€ 20.261,62	€ 222.840,14	€ 2.287.027,95	€ 2.614962,31

6 – VETUSTA' DEI RESIDUI PASSIVI

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

2019	2020	Totale
€ 896,70	€ 2.450.750,92	€ 2.451.647,62

7 – ADEGUATA MOTIVAZIONE

Per ogni residuo attivo o passivo totalmente o parzialmente eliminato i responsabili dei servizi dell'Istituzione Idroscalo hanno dato adeguata motivazione;

CONCLUSIONI

Tenuto conto delle verifiche e delle considerazioni in precedenza illustrate l'Organo di revisione **esprime parere favorevole** alla proposta di cui all'oggetto e invita l'Istituzione, come stabilito dal principio contabile applicato 4/2, a trasmettere l'atto di riaccertamento dei residui al tesoriere.

Milano, 27 aprile 2021

L'Organo di revisione

rag. Luigi Protasio Annoni (presidente)

dr. Giovanni Bignotti

dr. Nicola Zorzi

Documento informatico firmato digitalmente ai sensi del T.U. 445/2000 e del D.Lgs. 82/2005 e rispettive norme collegate

Verifica fondo pluriennale vincolato stanziato/impegnato

Missione Programma	Descrizione	Anno 2020			Anno 2021			Anno 2022		
		Stanziamen- to assesta- to fpv	Impegni finan- ziati con fpv	Differenza	Stanziamen- to assesta- to fpv	Impegni finan- ziati con fpv	Differenza	Stanziamen- to assesta- to fpv	Impegni finan- ziati con fpv	Differenza
06	Politiche giovanili, sport e tempo libero	543.207,99	543.207,99	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
06.01	Sport e tempo libero	543.207,99	543.207,99	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
06.01	6011311 SPESE FINANZIATE DA SPONSOR PER ACQUISTO DI SERVIZI - MANUTENZIONE ORDINARIA	468.207,99	468.207,99	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
06.01	6020003 MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMMOBILI IN GESTIONE ALL'ISTITUZIONE IDROSCALO	75.000,00	75.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale		543.207,99	543.207,99	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

	Bilancio 2020	Bilancio 2021	Bilancio 2022
Entrate - Utilizzo fondo pluriennale vincolato	0,00	543.207,99	0,00
Impegni pluriennali finanziati con fondo pluriennale vincolato	0,00	543.207,99	0,00
Differenza	0,00	0,00	0,00