



Città metropolitana
di Roma Capitale

Collegio dei Revisori

Verbale n. 68 del 12 marzo 2020

Parere in merito alla proposta di Decreto n. 34 della Sindaca Metropolitana avente ad oggetto: "Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi per il rendiconto della gestione 2019 (art. 228 del D.Lgs n. 267/2000 e art. 3 del D.Lgs. n. 118/2011). Variazione di bilancio, esercizio provvisorio 2020, per reimputazione impegni con esigibilità posticipata"

Sommario

1	PREMESSA.....	2
2	ANALISI DEI RESIDUI.....	4
3	ANALISI DEI RESIDUI PER ESERCIZIO DI DERIVAZIONE.....	5
4	ACCERTAMENTI E IMPEGNI ASSUNTI O REIMPUTATI NEL 2019 MA NON ESIGIBILI AL 31/12/2019.....	5
5	ANALISI DELLA REIMPUTAZIONE.....	6
6	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO AL 31/12/2019.....	7
7	RESIDUI DA CONTO DEL BILANCIO 2019.....	9
8	RESIDUI PASSIVI FINANZIATI CON ENTRATE A DESTINAZIONE VINCOLATA.....	10
9	RESIDUI PASSIVI AL 3.12.2018, IMPEGNATI NEL 2019 E NON PAGATI AL 31.12.2019.....	10
10	RESIDUI PARZIALMENTE/TOTALMENTE ELIMINATI.....	10
11	RACCOMANDAZIONI.....	10
12	CONCLUSIONI.....	11

1 Premessa

L'Organo di revisione ha ricevuto in data 2 marzo 2020 la proposta di decreto della Sindaca Metropolitana n. 34 del 2 marzo 2020, avente ad oggetto **"Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi per il rendiconto della gestione 2019 (art. 228 del D.Lgs n. 267/2000 e art. 3 del D.Lgs. n. 118/2011). Variazione di bilancio, esercizio provvisorio 2020, per reimputazione impegni con esigibilità posticipata"**.

Considerate:

- la Deliberazione del Consiglio Metropolitanano n. 4 del 18/03/2019 mediante la quale è stato approvato il Bilancio di Previsione 2019- 2021;
- la Deliberazione del Consiglio Metropolitanano n. 6 del 17/04/2019 mediante la quale è Stato approvato il PEG 2019, unificato con il Piano della Performance 2019 - art. 169 del d. Lgs 267/2000;

Valutato:

- che con Decreto del Ministero dell'Interno 13 dicembre 2019, pubblicato nella G.U. del 17 dicembre 2019, è stato disposto il differimento dal 31 dicembre 2019 al 31 marzo 2020 del termine per l'approvazione del bilancio di previsione 2020/2022 da parte degli enti locali;
- che ai sensi dell'art. 163, comma 3, del D.Lgs. 267/2000, l'esercizio provvisorio è autorizzato con legge o con decreto del Ministro dell'Interno che, ai sensi di quanto previsto dall'art. 151, primo comma, differisce il termine di approvazione del bilancio, d'intesa con il Ministro dell'economia e delle finanze, sentita la Conferenza Stato-Città ed autonomia locale;

Richiamati:

- il comma 4 dell'art. 3 del D. Lgs n.118/2011 dispone che disciplina le operazioni di riaccertamento dei residui attivi e passivi;
- il paragrafo 9.1 del principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria, allegato 4/2 al D.Lgs. n. 118/2011;
- il citato articolo 3 comma 4 che stabilisce le regole per la conservazione dei residui e per la reimputazione di accertamenti ed impegni:

Viste:

- a) la Circolare n. 34 del 30/12/2019, a firma del Ragioniere Generale, avente ad oggetto "Esercizio provvisorio 2020 - Indirizzi operativi";
- b) la Circolare n. 3 del 27/01/2020, avente ad oggetto "Indirizzi metodologici per la predisposizione del consuntivo 2019", con la quale il Ragioniere Generale ha formulato indicazioni operative per il riaccertamento dei residui attivi e passivi, e per il Fondo pluriennale vincolato;

Tenuto conto della documentazione acquisita agli atti dell'ufficio, dalla quale in particolare risulta:

- che è necessario procedere al riaccertamento dei propri residui attivi e passivi, sulla scorta delle indicazioni trasmesse dal servizio finanziario ai Responsabili dei servizi dell'Ente;
- che ciascun responsabile di servizio, al fine di mantenimento delle spese e entrate a residuo, ha comunicato sotto la propria responsabilità valutabile ad ogni fine di legge, il mantenimento/cancellazione dei residui di propria competenza per l'esercizio 2018 e precedenti;

- la Determinazione Dirigenziale n. 732 del 09/03/2020, avente ad oggetto "Riaccertamento dei residui - Conto del Bilancio 2019", con la quale il Ragioniere Generale ha preso atto delle risultanze del riaccertamento dei residui attivi e passivi e del Fondo pluriennale Vincolato, effettuato dai Dirigenti in ossequio a quanto disposto dalla vigente normativa;
- che le reimputazioni degli impegni del Fondo pluriennale vincolato di cui sopra determinano variazioni al bilancio provvisorio per il periodo 2020-2022;
- che i residui approvati con il rendiconto della gestione dell'esercizio precedente non possono essere oggetto di ulteriori reimputazioni ma possono costituire economie o diseconomie di bilancio;
- che con nota del 10 marzo 2020 l'Avvocatura ha notiziato la Ragioneria Generale, gli Uffici finanziari e per conoscenza lo scrivente organo, sull'attività posta in essere al fine del recupero dei crediti vantati nei confronti della Regione Lazio;
- che l'organo di revisione ha proceduto alla verifica dei dati sulla base della documentazione esibita dall'Ente, come da carte di lavoro acquisite agli atti, assumendo come modello di riferimento quello dell'*Audit Risk Model*, dove in estrema sintesi si è proceduto a:
 - determinare, la significatività complessiva (parametro assunto le entrate correnti) la significatività operativa e l'errore tollerabile;
 - stimare il livello del rischio intrinseco e di controllo ritenuto basso in considerazione delle verifiche operate dall'organo di revisione;
 - ordinare i residui per importi crescenti e tenendo conto della significatività operativa si è proceduto a dividere i residui (attivi e passivi) in 3 classi: residui il cui importo complessivo è risultato inferiore alla significatività operativa (non verificati in quanto l'eventuale errore sarebbe risultato comunque irrilevante sulla comunicazione finanziaria), residui di importo unitario superiore alla significatività operativa, tutti verificati (l'eventuale errore sarebbe risultato impattante sulla comunicazione finanziaria) precisamente 7 residui attivi e 3 residui passivi; infine i residui ricadenti oltre il limite della prima classe e con importo unitario inferiore a quello della significatività operativa, sono stati campionati. Da tale campione sulla base del modello innanzi richiamato (significatività e livello di rischio) si è proceduto ad estrarre, in modo casuale, 37 residui attivi e 20 residui passivi.

Conclusivamente quindi, come sintetizzato nelle tabelle a seguire, l'analisi condotta ha portato ad attenzionare 44 residui attivi il cui valore rappresenta il 47% del valore complessivo e 23 residui passivi il cui valore rappresenta il 54% del valore complessivo.

Residui Attivi	Valore	Numerosità	Selezionati	Valore Selezionati	%
Residui Valore Tot. < So	10.864.933	4.836	-		
Campione	398.223.662	837	37	97.402.834	
Residui Valore Unitario > SO	176.706.485	7	7	176.706.485	
Totale	585.791.547	5.680	44	274.109.318	47%

Residui Passivi	Valore	Numerosità	Selezionati	Valore Selezionati	%
Residui Valore Tot. < So	10.864.933	5.113	-		
Campione	216.649.718	2.052	20	22.042.137	
Residui Valore Unitario > SO	214.849.946	3	3	214.849.946	

Residui Passivi	Valore	Numerosità	Selezionati	Valore Selezionati	%
Totale	442.361.917	7.168	23	236.892.083	54%

Preso atto

dei pareri favorevoli di regolarità tecnica, rilasciati dal Dott. Iacobucci Marco e del Dott. Talone Antonio, e di regolarità contabile rilasciato del Ragioniere Generale, ognuno per quanto di propria competenza;

Esaminata:

- la proposta di riaccertamento ordinario dei residui finalizzata alla reiscrizione delle poste relative al FPV esercizio provvisorio 2020, in vista dell'approvazione del Rendiconto 2019, con la quale viene disposta la conseguente variazione di esigibilità nell'esercizio 2020, si rileva la seguente situazione alla data del riaccertamento ordinario.

Visti:

- gli elenchi dei residui attivi e passivi alla data del 31/12/2019, trasmessi dai dirigenti dell'Ente, in riscontro alla nota del Ragioniere Generale citata, in qualità di centri di responsabilità, da cui si evince l'effettuazione della suddetta revisione dei residui attivi e passivi effettuata dagli stessi, ognuno per quanto di rispettiva competenza ratione materiae ed alla luce del "Principio di competenza finanziaria potenziata", ex D.Lgs. n.118/2011 e Allegato 4/2;

Considerato

- che il riaccertamento dei residui può riguardare crediti e debiti che – in occasione della ricognizione – non risultano esigibili nell'esercizio cui sono stati imputati e, pertanto devono, con variazione di bilancio, essere reimputati all'esercizio di scadenza con rettifica/costituzione del Fondo Pluriennale Vincolato ai sensi di quanto disposto dall'Allegato 4/2 di cui al D.Lgs. n. 118/2011;
- che, al fine di semplificare e velocizzare il procedimento di reimputazione degli impegni risultanti dal riaccertamento ordinario, il presente Decreto dispone la variazione al Bilancio Provvisorio 2020 finalizzata all'applicazione del Fondo Pluriennale Vincolato ed all'adeguamento degli stanziamenti per la reimputazione agli esercizi di scadenza degli impegni eliminati in quanto non esigibili al 31 dicembre 2019 in applicazione dei principi contabili di cui al citato Allegato 4/2;
- che le variazioni di bilancio derivanti dal riaccertamento ordinario e finalizzate alla reiscrizione del Fondo Pluriennale Vincolato sono trasmesse al Tesoriere attraverso gli appositi prospetti previsti per la comunicazione al Tesoriere delle variazioni di bilancio stesse;
- che il riaccertamento ordinario dei residui e la conseguente reiscrizione del FPV trova specifica evidenza nel Rendiconto finanziario ed è effettuato annualmente con apposito Decreto, previa acquisizione del parere dell'Organo di Revisione, in vista dell'approvazione del Rendiconto;

2 ANALISI DEI RESIDUI

Alla data del 31/12/2019, a seguito del riaccertamento ordinario, risultano i seguenti residui:

- residui attivi pari a € 585.791.547,13
- residui passivi pari a € 442.361.916,60

3 ANALISI DEI RESIDUI PER ESERCIZIO DI DERIVAZIONE

I residui attivi e passivi, classificati secondo l'esercizio di derivazione, dopo il riaccertamento dei residui sono i seguenti:

Residui attivi	2014 e precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	totale
Titolo 1	1.550.005,61	1.262.407,14	4.383.233,02	4.654.153,17	8.635.862,89	180.530.936,03	201.016.597,86
Titolo 2	113.740.997,03	2.036.655,59	9.932.701,13	6.921.208,67	27.002.239,33	22.417.291,19	182.051.092,94
Titolo 3	16.469.742,54	2.075.522,97	7.211.671,08	4.199.315,33	3.765.456,55	6.101.188,27	39.822.896,74
Titolo 4	66.884.842,93	2.360.441,98	85.196,28	1.287.004,75	15.731.202,16	9.367.856,65	95.716.544,75
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	53.909.636,89	0,00	0,00	53.909.636,89
Titolo 6	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9	8.425.768,04	795.227,57	209.728,43	213.825,07	311.619,97	3.318.608,87	13.274.777,95
TOTALE	207.071.356,15	8.530.255,25	21.822.529,94	71.185.143,88	55.446.380,90	221.735.881,01	585.791.547,13
In % Su Tot.	35%	1%	4%	12%	9%	38%	100%

Residui Passivi	2014 e precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	totale
Titolo 1	28.888.207,94	13.792.520,53	10.157.487,50	5.921.654,87	41.810.630,09	256.411.730,07	356.982.231,00
Titolo 2	23.591.901,64	4.910.902,44	9.428.888,97	1.863.478,88	2.545.420,68	16.942.576,10	59.283.168,71
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	15.204.274,79	1.434.941,66	2.065.794,52	752.419,96	551.986,36	6.087.099,60	26.096.516,89
TOTALE	67.684.384,37	20.138.364,63	21.652.170,99	8.537.553,71	44.908.037,13	279.441.406,77	442.361.916,60
% su Tot	15%	5%	5%	2%	10%	63%	100%

4 ACCERTAMENTI E IMPEGNI ASSUNTI O REIMPUTATI NEL 2019 MA NON ESIGIBILI AL 31/12/2019

Nelle tabelle seguenti sono dettagliati gli accertamenti e gli impegni assunti o reimputati nel 2019 ma non esigibili alla data del 31/12/2019:

	Accertamenti 2019	Riscossioni c/competenza	Accertamenti mantenuti nel 2019	Accertamenti reimputati
Titolo 1	370.389.171,83	189.858.235,80	180.530.936,03	
Titolo 2	109.877.272,67	87.459.981,48	22.417.291,19	
Titolo 3	15.849.206,51	9.748.018,24	6.101.188,27	
Titolo 4	22.476.744,11	13.108.887,46	9.367.856,65	
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	
Titolo 6	25.000.000,00	25.000.000,00	0,00	
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	
Titolo 9	41.546.404,37	38.227.795,50	3.318.608,87	

	Accertamenti 2019	Riscossioni c/competenza	Accertamenti mantenuti nel 2019	Accertamenti reimputati
TOTALE	585.138.799,49	363.402.918,48	221.735.881,01	0,00

	Impegni 2019	Pagamenti in c/competenza	Impegni mantenuti nel 2019	Impegni reimputati
Titolo 1	447.411.089,52	190.999.359,45	256.411.730,07	18.175.606,57
Titolo 2	63.571.315,27	46.628.739,17	16.942.576,10	67.143.737,19
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	
Titolo 4	36.058.642,97	36.058.642,97	0,00	
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	
Titolo 7	41.546.404,37	35.459.304,77	6.087.099,60	
TOTALE	588.587.452,13	309.146.046,36	279.441.405,77	85.319.343,76

5 ANALISI DELLA REIMPUTAZIONE

Nelle tabelle seguenti sono dettagliati gli accertamenti e gli impegni non esigibili che sono stati correttamente reimputati negli esercizi in cui saranno esigibili:

	Accertamenti reimputati	2020	2021	2022
Titolo 1				
Titolo 2				
Titolo 3				
Titolo 4				
Titolo 5				
Titolo 6				
Titolo 7				
TOTALE	-	-	-	-

	Impegni Reimputati (+) FPV	2020	2021	2022
Titolo 1	18.175.606,57	18.175.606,57		-
Titolo 2	67.143.737,19	63.717.862,90	3.425.874,29	-
Titolo 3				
Titolo 4				
Titolo 5				
Titolo 6				
Titolo 7				
TOTALE	85.319.343,76	81.893.469,47	3.425.874,29	-

L'organo di revisione ha verificato che la reimputazione degli impegni è stata effettuata incrementando, di pari importo, il fondo pluriennale di spesa.

Nella tabella seguente sono dettagliate le reimputazioni che non hanno generato FPV nel caso di contestuale reimputazione di entrate e di spese:

	Accertamenti reimputati		Impegni reimputati
Titolo 1		Titolo 1	18.175.606,57
Titolo 2		Titolo 2	67.143.737,19
Titolo 3		Titolo 3	
Titolo 4		Titolo 4	
Titolo 5		Titolo 5	
Titolo 6			
Titolo 7			
TOTALE	-	-	85.319.343,76

6 FONDO PLURIENNALE VINCOLATO AL 31/12/2019

Il fondo pluriennale vincolato (FPV) al 31/12/2019 è pari a euro **85.319.343,76** come risultante da allegato al Decreto.

MISSIONI E PROGRAMMI	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO AL 31 DICEMBRE DELL'ESERCIZIO 2018	SPESE IMPEGNATE NEGLI ESERCIZI PRECEDENTI E IMPUTATE ALL'ESERCIZIO 2019 E COPERTE DAL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	RIACCERTAMENTI DEGLI IMPEGNI DI CUI ALLA LETTERA b) EFFETTUATA NEL CORSO DELL'ESERCIZIO 2019 (cd. economie di impegno) su impegni pluriennali finanziati dal FPV e imputati agli esercizi successivi al 2019	Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio 2019 (cd. economie di impegno) su impegni pluriennali finanziati dal FPV e imputati agli esercizi successivi al 2019	QUOTA DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO AL 31 DICEMBRE DELL'ESERCIZIO 2018 RINVIATA ALL'ESERCIZIO 2020 E SUCCESSIVI	SPESE IMPEGNATE NELL'ESERCIZIO 2019 CON IMPUTAZIONE ALL'ESERCIZIO 2020 E COPERTE DAL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	SPESE IMPEGNATE NELL'ESERCIZIO 2019 CON IMPUTAZIONE ALL'ESERCIZIO 2021 E COPERTE DAL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	SPESE IMPEGNATE NELL'ESERCIZIO 2019 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 2019
Totale MISSIONE 01 - SERVIZI ISTITUZIONALI GENERALI E DI GESTIONE	1.623.315,88	1.094.695,42	21.660,55	-	507.162,91	3.636.620,60	-	-	4.143.783,51
Totale MISSIONE 04 - ISTRUZIONE E DIRITTO ALLO STUDIO	9.979.641,05	6.853.376,53	500.083,78	-	2.626.180,74	14.450.335,47	-	-	17.076.516,21
Totale MISSIONE 05 - TUTELA E VALORIZZAZIONE DEI BENI E DELLE ATTIVITA CULTURALI	244.573,68	244.573,68	-	-	-	14.335,83	-	-	14.335,83
Totale MISSIONE 06 - POLITICHE GIOVANILI, SPORT E TEMPO LIBERO	162.362,47	-	-	-	162.632,47	-	-	-	162.632,47
Totale MISSIONE 08 - ASSETTO DEL TERRITORIO ED EDILIZIA ABITATIVA	26.007,47	1.277,13	-	-	24.730,34	660.969,99	-	-	685.700,33
Totale MISSIONE 09 - SVILUPPO SOSTENIBILE E TUTELA DEL TERRITORIO E DELL'AMBIENTE	7.900.225,61	6.120.112,58	890.005,35	-	890.107,68	597.038,57	-	-	1.487.146,25
Totale MISSIONE 10 - TRASPORTI E DIRITTO ALLA MOBILITA	40.772.001,61	6.310.424,92	996.236,93	-	33.465.339,76	17.994.728,74	-	-	51.460.068,50
Totale MISSIONE 11 - SOCCORSO CIVILE	-	-	-	-	-	100.000,00	-	-	100.000,00
Totale MISSIONE 14 - SVILUPPO ECONOMICO E COMPETITIVITA	110.422,33	110.422,33	-	-	-	336.127,73	-	-	336.127,73
Totale MISSIONE 15 - POLITICHE PER IL LAVORO E LA	7.826.754,88	3.616.426,72	205,23	-	4.210.122,93	5.642.910,00	-	-	9.853.032,93

MISSIONI E PROGRAMMI	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO AL 31 DICEMBRE DELL'ESERCIZIO 2018	SPESE IMPEGNATE NEGLI ESERCIZI PRECEDENTI E IMPUTATE ALL'ESERCIZIO O 2019 E COPERTE DAL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	RIACCERTAMENTI DEGLI IMPEGNI DI CUI ALLA LETTERA b) EFFETTUATA NEL CORSO DELL'ESERCIZIO 2019 (CD. ECONOMIE DI IMPEGNO)	Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio 2019 (cd. economiche di impegno) su impegni pluriennali finanziati dal FPV e imputati agli esercizi successivi al 2019	QUOTA DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO AL 31 DICEMBRE DELL'ESERCIZIO 2018 RINVIATA ALL'ESERCIZIO 2020 E SUCCESSIVI	SPESE IMPEGNATE NELL'ESERCIZIO 2019 CON IMPUTAZIONE ALL'ESERCIZIO O 2020 E COPERTE DAL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	SPESE IMPEGNATE NELL'ESERCIZIO 2019 CON IMPUTAZIONE ALL'ESERCIZIO O 2021 E COPERTE DAL FONDO PLURIENNALE E VINCOLATO	SPESE IMPEGNATE NELL'ESERCIZIO 2019 CON IMPUTAZIONE A ESERCIZI SUCCESSIVI A QUELLI CONSIDERATI NEL BILANCIO PLURIENNALE E COPERTE DAL FONDO PLURIENNALE E VINCOLATO	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO AL 31 DICEMBRE DELL'ESERCIZIO 2019
				a	b	x	y	e = a - b - x - y	d
FORMAZIONE PROFESSIONALE									
Totale	68.645.777,98	24.351.309,31	2.408.191,84	-	41.886.276,83	43.433.066,93	-	-	85.319.343,76

L'organo di revisione ha verificato che il fondo pluriennale vincolato di spesa al 31/12/2019 costituisce un'entrata nell'esercizio 2020 ed è così distinto:

FPV 2019	importo
SPESA CORRENTE	
di cui:	
salario accessorio e premiante	2.610.536,56
trasferimenti correnti	8.567.931,78
incarichi a legali	
altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	833.194,68
altro	624.970,00
TOTALE SPESA CORRENTE	12.636.633,02
SPESA IN CONTO CAPITALE	56.009.144,96
TOTALE FPV 2019	68.645.777,98

L'alimentazione del fondo pluriennale di parte corrente e parte capitale è la seguente:

	2015	2016	2017	2018	2019
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	24.528.084,01	11.165.632,25	17.413.303,00	12.636.633,02	18.175.606,57
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	16.488.316,37	5.425.115,55	13.346.692,85	9.401.126,46	8.973.414,54
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	1.341.337,55	0,00	4.066.610,15	3.235.506,56	3.708.507,61
- 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	0,00	0,00
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	6.698.430,09	5.740.516,70	0,00	0,00	5.493.684,42
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

	2015	2016	2017	2018	2019
contabile					
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

	2015	2016	2017	2018	2019
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	107.738.737,90	33.227.175,61	52.751.647,09	56.009.144,96	67.143.737,19
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	46.124.538,27	24.618.097,11	52.751.647,09	56.009.144,96	30.751.144,78
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	61.614.199,63	8.609.078,50	0,00	0,00	36.392.592,41
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Il FPV in spesa c/capitale è stato attivato in presenza di entrambe le seguenti condizioni: entrata esigibile e tipologia di spesa rientrante nelle ipotesi di cui al punto 5.4 del principio applicato della competenza potenziata.

La reimputazione degli impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, coperti dal FPV, è conforme all'evoluzione dei cronoprogrammi di spesa.

A chiusura dell'esercizio 2019 le entrate esigibili che hanno finanziato spese di investimento non impegnate o (solo per i lavori pubblici) non prenotate a seguito di procedura attivata (compresi gli stanziamenti al fondo pluriennale vincolato) sono confluite nella corrispondente quota del risultato di amministrazione vincolato, destinato ad investimenti o libero, a seconda della fonte di finanziamento.

7 RESIDUI DA CONTO DEL BILANCIO 2019

Nella tabella seguente sono riepilogati i residui attivi al 31/12/2018, accertati nel 2019 e non riscossi al 31/12/2019:

	Residui attivi iniziali al 1.1.2019	Riscossioni	Minori - Maggiori Residui	Residui attivi finali al 31.12.19
Titolo 1	147.975.872,73	127.606.280,35	116.069,45	20.485.661,83
Titolo 2	206.101.191,53	16.112.771,35	-30.354.618,43	159.633.801,75
Titolo 3	40.057.736,38	3.430.284,60	-2.905.743,31	33.721.708,47
Titolo 4	98.334.885,32	3.033.098,21	-8.953.099,01	86.348.688,10
Titolo 5	58.014.430,57	4.104.793,68	0,00	53.909.636,89
Titolo 6	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9	16.200.380,16	2.100.217,65	-4.143.993,43	9.956.169,08
TOTALE	566.684.496,69	156.387.445,84	-46.241.384,73	364.055.666,12

	Residui passivi iniziali al 1.1.2019	Pagamenti	Minori Residui	Residui passivi finali al 31.12.19
Titolo 1	408.332.411,66	269.494.308,23	-38.267.602,50	100.570.500,93
Titolo 2	68.372.465,48	18.786.803,17	-7.245.069,70	42.340.592,61
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	0,00

	Residui passivi iniziali al 1.1.2019	Pagamenti	Minori Residui	Residui passivi finali al 31.12.19
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	28.736.914,83	4.583.504,11	-4.143.993,43	20.009.417,29
TOTALE	505.441.791,97	292.864.615,51	-49.656.665,63	162.920.510,83

8 RESIDUI PASSIVI FINANZIATI CON ENTRATE A DESTINAZIONE VINCOLATA

L'organo di revisione ha verificato dalla documentazione messa a disposizione dall'Ente l'eliminazione di residui passivi a destinazione vincolata per € 1.454.162,33 relativi al titolo 1 e per € 1.708.428,22 relativi al titolo 2, da rilevare come economie di spese finanziate con entrata a destinazione vincolata nell'avanzo di amministrazione fondi vincolati.

9 RESIDUI PASSIVI AL 3.12.2018, IMPEGNATI NEL 2019 E NON PAGATI AL 31.12.2019

	Residui passivi iniziali al 1.1.2019	Pagamenti	Minori Residui	Residui passivi finali al 31.12.19
Titolo 1	103.981.608,75	73.453.315,63	-1.454.162,33	29.074.130,79
Titolo 2	27.986.425,51	6.660.285,21	-1.708.428,22	19.617.712,08
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	131.968.034,26	80.113.600,84	-3.162.590,55	48.691.842,87

10 RESIDUI PARZIALMENTE/TOTALMENTE ELIMINATI

L'organo di revisione ha verificato che, relativamente ai residui parzialmente o totalmente eliminati, i responsabili dei servizi hanno fornito sufficiente motivazione.

11 RACCOMANDAZIONI

L'organo di revisione, che già nel riaccertamento relativo all'anno 2018, aveva attenzionato l'Ente sulla circostanza relativa alla vetustà dei residui attivi, nel prendere atto delle iniziative intraprese dall'Ente per il tramite anche dell'Avvocatura (e pur rilevando che i residui attivi relativi al titolo 2 evidenziano una significativa riduzione rispetto all'esercizio precedente, considerato che i residui attivi di generazione 2014 e precedenti ammontano complessivamente ad € 207.071.356 e rappresentano oltre il 35% dei residui attivi totali (i residui del titolo 2 di generazione 2014 e precedenti sono il 31% del totale dei residui dello stesso titolo), **invita l'Ente**

- a focalizzare l'attenzione sull'attività di riscossione dei residui attivi mantenuti con particolare riferimento alle annualità più remote, derivando gli equilibri di bilancio dalla efficacia della riscossione;
- a notificare periodicamente l'organo di revisione delle iniziative che si andranno ad adottare e dei risultati conseguiti in termine di riscossione.

12 CONCLUSIONI

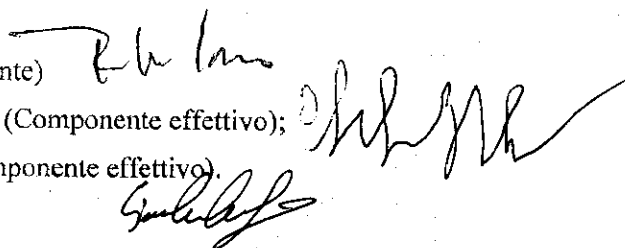
L'organo di revisione, tenuto conto delle verifiche operate e di quanto riportato nel presente documento, **sottolineata la raccomandazione di cui innanzi, esprime parere favorevole alla proposta di decreto della Sindaca Metropolitana avente ad oggetto "Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi per il rendiconto della gestione 2019 (art. 228 del D.Lgs n. 267/2000 e art. 3 del D.Lgs. n. 118/2011) . Variazione di bilancio, esercizio provvisorio 2020, per reimputazione impegni con esigibilità posticipata".**

L'Organo di Revisione

f.t Dott. Savo Filippo (Presidente)

f.to Dott. Di Monaco Gaetano (Componente effettivo);

f.tp Rag. Ciuffo Gianluca (Componente effettivo).



THE UNIVERSITY OF CHICAGO
DEPARTMENT OF CHEMISTRY
5800 S. UNIVERSITY AVENUE
CHICAGO, ILLINOIS 60637

1964

RECEIVED

APR 15 1964

1964

1964

1964

1964

1964

1964

1964

1964

1964

1964

1964

1964

1964

1964

1964

1964

1964

1964

1964

1964

1964

1964

1964

1964

1964

1964

1964

1964

1964

1964

1964

1964

1964