



Città metropolitana
di Roma Capitale

Collegio dei Revisori

Verbale n. 113 del 31/04/2021

Sommario

PREMESSA.....	2
ANALISI DEI RESIDUI	5
ANALISI DEI RESIDUI PER ESERCIZIO DI DERIVAZIONE	5
ACCERTAMENTI E IMPEGNI ASSUNTI O REIMPUTATI MA NON ESIGIBILI AL 31/12/2020.....	6
ANALISI DELLA REIMPUTAZIONE.....	6
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO AL 31/12/2020.....	8
RESIDUI DA CONTO DEL BILANCIO 2020	13
RESIDUI PARZIALMENTE/TOTALMENTE ELIMINATI	13
RACCOMANDAZIONI	13
CONCLUSIONI.....	14

Parere in merito alla proposta di Decreto n. 42 del 29 marzo 2021 della Sindaca Metropolitana avente ad oggetto: “Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi per il Rendiconto della Gestione 2020 - Art. 228 del D.Lgs. n. 267/2000 e art. 3, comma 4, allegato 4/2 D.Lgs. n. 118/2011.”

Premessa

Nel premettere che:

- l’Organo di revisione ha ricevuto in data 29 marzo 2021 la proposta di decreto della Sindaca Metropolitana n. 42 del 29 marzo 2021, avente ad oggetto **“Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi per il Rendiconto della Gestione 2020 - Art. 228 del D.Lgs. n. 267/2000 e art. 3, comma 4, allegato 4/2 D.Lgs. n. 118/2011”**;
- che il presente parere è reso nel contesto della situazione emergenziale determinata da Covid_19, circostanza che ha comportato:
 - la necessità di doversi avvalere di strumenti di collegamento a distanza per le riunioni dell’organo di revisione nonché per intrattenere rapporti con gli Uffici dell’ente, strumenti atti comunque a permettere l’identificazione e la partecipazione attiva di ciascun intervenuto;
 - che la documentazione necessaria per rendere il presente parere è stata messa a disposizione dall’Ente su supporto informatico ed archiviata in apposita cartella dedicata;
 - in data 31 marzo alle ore 9.30 circa, su convocazione del Presidente si è riunito in conferenza video telefonica l’intero Collegio dei Revisori, nelle persone del Dott. Filippo Savo (Presidente), del Dott. Gaetano Di Monaco e del rag. Gianluca Ciuffo (componenti), con l’assistenza del Vice Ragioniere Generale, Dott. Antonio Talone;

Considerata:

- la Deliberazione del Consiglio Metropolitan n. 35 del 27/07/2020 mediante la quale è stato approvato il Bilancio di Previsione 2020- 2022;
- la Deliberazione del Consiglio Metropolitan n. 39 del 5/10/2020 mediante la quale è Stato approvato il PEG 2020, unificato con il Piano della Performance 2020 - art. 169 del d. Lgs 267/2000;
- la deliberazione del Consiglio Metropolitan n. 40 del 05.10.2020 recante “Approvazione Regolamento di Contabilità in attuazione dell’armonizzazione degli schemi e dei sistemi contabili di cui al D. Lgs. n. 118/2011.”

Valutato:

- il Decreto del Ministero dell’Interno del 13 gennaio 2021, pubblicato sulla Gazzetta Ufficiale n. 13 del 18 gennaio 2021, con il quale è stato previsto un ulteriore differimento del termine per la deliberazione del bilancio di previsione 2021/2023 degli enti locali al 31 marzo 2021;
- 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;
- che ai sensi del Decreto Legge 22 marzo 2021, n. 41, pubblicato sulla Gazzetta Ufficiale n. 70 del 22 marzo 2021, che all’art. 30, comma 4, è previsto che:” *Per l’esercizio 2021, il*

termine per la deliberazione del bilancio di previsione di cui all'articolo 151, comma 1, del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267 è ulteriormente differito al 30 aprile 2021. Fino al termine di cui al primo periodo è autorizzato l'esercizio provvisorio di cui all'articolo 163 del decreto legislativo n. 267 del 2000."

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;
- l'articolo 227 del TUEL che disciplina il Rendiconto della gestione e, in particolare, al comma 1 stabilisce che: "La dimostrazione dei risultati di gestione avviene mediante il rendiconto della gestione, il quale comprende il conto del bilancio, il conto economico e lo stato patrimoniale";
- l'articolo 228, comma 3, del TUEL, il quale prevede che "prima dell'inserimento nel conto del bilancio dei residui attivi e passivi l'ente locale provvede all'operazione di riaccertamento degli stessi, consistente nella revisione delle ragioni del mantenimento in tutto od in parte dei residui e della corretta imputazione in bilancio, secondo le modalità di cui all'art. 3, comma 4, del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni";
- il "Principio di competenza finanziaria potenziata", ex D.Lgs. n.118/2011 e Allegato 4/2, secondo cui i residui attivi e passivi, di cui agli artt. 189 e 190 del TUEL, devono essere "revisionati" in termini di mantenimento, cancellazione e re-imputazione degli stessi, tenendo conto della loro esigibilità/scadenza;

Viste:

- la Circolare n. 45 del 7/01/2021, a firma del Ragioniere Generale, avente ad oggetto "Esercizio provvisorio 2021 - Indirizzi operativi" per la gestione nell'esercizio provvisorio;
- la Circolare n. 3 del 22 gennaio 2021, avente ad oggetto "*Indirizzi metodologici per la predisposizione del consuntivo 2020*", con la quale il Ragioniere Generale ha formulato le indicazioni operative per il riaccertamento dei residui attivi e passivi, facendo richiesta ai dirigenti di verificare la conservazione o cancellazione dei residui di propria competenza, mediante l'adozione di apposita determinazione, e di individuare formalmente;

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, nonché delle poste confluite nel Fondo Pluriennale Vincolato, ha adottato propria Determinazione dirigenziale per il mantenimento/cancellazione dei residui di propria competenza per l'esercizio 2019 e precedenti e le relative poste del Fondo pluriennale vincolato;
- che le reimputazioni degli impegni del Fondo pluriennale vincolato di cui sopra determinano variazioni al bilancio provvisorio per il periodo 2021-2023;
- 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 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	5.665.084,58	4039	-0		
Campione	331.645.326,70	829	37	9.741.467,32	
Residui Valore Unitario > SO	116.678.867,98	10	10	116.678.867,98	
Totale	453.989.279,26	4878	50	126.420.335,30	27,8%

Residui Passivi	Valore	Numerosità	Selezionati	Valore Selezionati	%
Residui Valore Tot. < So	5.664.841,86	4509	0		
Campione	226.270.077,67	2260	30	5.732.959,56	
Residui Valore Unitario > SO	263.346.921,99	4	4	263.346.921,99	
Totale	495.281.841,52	6773	34,00	269.079.881,55	54,32%

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;
- 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 con Decreto del Vice Sindaco metropolitano n. 17 del 3 marzo 2021, recante "Determinazione del Fondo Pluriennale Vincolato. Riaccertamento parziale dei residui attivi e passivi per il rendiconto della gestione 2020 (art. 228 del D.Lgs. n. 267/2000 e art. 3 D.Lgs. n. 118/2011). Variazione di bilancio, esercizio provvisorio 2021, per reimputazione impegni con esigibilità posticipata." è stato determinato l'importo del Fondo Pluriennale Vincolato ed è

stata approvata la relativa variazione per reimputazione degli impegni sulle annualità successive al 2020;

Esaminata:

- la proposta di riaccertamento ordinario dei residui effettuata in vista dell'approvazione del Rendiconto 2020, si rileva la seguente situazione alla data del riaccertamento ordinario.

Considerato

- che, i Dirigenti dei Servizi hanno provveduto, con propria determinazione, sulla base delle disposizioni normative e regolamentari citate, al riaccertamento dei residui attivi e passivi per la definizione delle somme da conservarsi a residuo, di quelle economizzate e di quelle reimputate;
- che, le attività svolte dai Servizi per il riaccertamento dei residui sono state debitamente effettuate mediante le procedure informatizzate e che gli stessi Dirigenti hanno provveduto a tramettere la relativa Determinazione con allegate le risultanze del riaccertamento alla Ragioneria Generale;
- che, in considerazione di tutto quanto sopra esposto, il servizio finanziario ha elaborato i dati e le informazioni ricevute dai dirigenti pervenendo in tal modo alle risultanze definitive del riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi per il Rendiconto della Gestione 2020 - Art. 228 del D. Lgs n. 267/2000 e Articolo 3, comma 4, allegato 4/2 D. Lgs. n. 118/2011;
- che le stesse risultanze sono riassunte nella Determinazione del Ragioniere Generale Registro Unico n. 1034 adottata in data 26 marzo 2021;
- che il riaccertamento ordinario dei residui e la conseguente reiscrizione del Fondo Pluriennale Vincolato trova specifica evidenza nel Rendiconto finanziario e viene effettuato annualmente, previa acquisizione del parere dell'Organo di Revisione, in vista dell'approvazione del Rendiconto;

1. ANALISI DEI RESIDUI

Alla data del 31/12/2020, a seguito del riaccertamento ordinario, risultano i seguenti residui:

- residui attivi pari a € 453.989.279,26 (€ 585.791.547,13 per il 2019)
- residui passivi pari a € 495.281.841,52 (€ 442.362.916,6 per il 2019)

2. 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	2015 e precedenti	2016	2017	2018	2019	2020	totale
Titolo 1	2.453.350,62	3.345.071,27	4.035.583,44	6.340.278,09	7.437.967,69	56.667.797,87	80.280.048,98
Titolo 2	104.207.100,24	9.679.249,14	6.717.987,50	18.832.335,37	8.891.566,49	26.837.036,54	175.165.275,28
Titolo 3	16.645.542,71	6.713.197,85	3.926.519,05	3.352.753,07	4.052.770,73	4.736.300,25	39.427.083,66
Titolo 4	66.888.749,21	85.196,28	1.287.004,75	5.731.202,16	8.927.754,74	10.454.440,08	93.374.347,22
Titolo 5	0,00	0,00	52.037.607,03	0,00	0,00	0,00	52.037.607,03
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	9.220.995,61	166.247,09	213.825,07	311.619,97	1.774.671,14	2.017.558,21	13.704.917,09
TOTALE	199.415.738,39	19.988.961,63	68.218.526,84	34.568.188,66	31.084.730,79	100.713.132,95	453.989.279,26
In % Su Tot.	44%	4%	15%	8%	7%	22%	100%

Residui Passivi	2015 e precedenti	2016	2017	2018	2019	2020	totale
Titolo 1	38.744.267,69	9.466.881,04	4.247.954,30	6.797.521,04	59.345.092,59	274.855.330,20	393.457.046,86
Titolo 2	25.793.029,90	8.470.877,39	1.810.406,01	2.094.456,84	7.536.556,53	27.013.995,04	72.719.321,71
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	1.464.261,12	1.464.261,12
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	16.632.244,28	2.051.924,10	752.061,16	551.280,72	2.629.356,78	5.024.344,79	27.641.211,83
TOTALE	81.169.541,87	19.989.682,53	6.810.421,47	9.443.258,60	69.511.005,90	308.357.931,15	495.281.841,52
% su Tot	16%	4%	1%	2%	14%	62%	100%

3. ACCERTAMENTI E IMPEGNI ASSUNTI MA NON ESIGIBILI AL 31/12/2020

Nelle tabelle seguenti sono dettagliati gli accertamenti e gli impegni assunti o reimputati nel 2020 ma non esigibili alla data del 31/12/2020:

	Accertamenti 2020	Riscossioni c/competenza	Accertamenti mantenuti nel 2020	Accertamenti reimputati
Titolo 1	298.430.381,19	241.762.583,32	56.667.797,87	0,00
Titolo 2	209.666.616,86	182.829.580,32	26.837.036,54	0,00
Titolo 3	13.016.134,58	8.279.834,33	4.736.300,25	0,00
Titolo 4	28.827.824,56	18.373.384,48	10.454.440,08	0,00
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6	20.000.000,00	20.000.000,00	0,00	0,00
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9	36.848.254,42	34.830.696,21	2.017.558,21	0,00
TOTALE	606.789.211,61	506.076.078,66	100.713.132,95	0,00

	Impegni 2020	Pagamenti in c/competenza	Impegni mantenuti nel 2020	Impegni reimputati
Titolo 1	448.239.472,58	173.384.142,38	274.855.330,20	14.457.712,24
Titolo 2	64.069.926,12	37.055.931,08	27.013.995,04	79.736.022,47
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4	23.791.003,13	22.326.742,01	1.464.261,12	0,00
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	36.848.254,42	31.823.909,63	5.024.344,79	0,00
TOTALE	572.948.656,25	264.590.725,10	308.357.931,15	94.193.734,71

4. 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	2021	2022	2023
Titolo 1	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 2	0,00	0,00	0,00	0,00
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 6	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	0,00	0,00	0,00	0,00

	Impegni Reimputati (+) FPV	2021	2022	2023
Titolo 1	14.457.712,24	14.457.712,24	0,00	0,00
Titolo 2	76.310.148,18	71.431.177,86	4.878.970,32	0,00
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 6	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	90.767.860,42	85.888.890,10	4.878.970,32	0,00

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	0,00	Titolo 1	14.457.712,24
Titolo 2	0,00	Titolo 2	76.310.148,18
Titolo 3	0,00	Titolo 3	0,00
Titolo 4	0,00	Titolo 4	0,00

Titolo 5	0,00	Titolo 5	0,00
Titolo 6	0,00		
Titolo 7	0,00		
TOTALE	0,00	-	90.767.860,42

5. FONDO PLURIENNALE VINCOLATO AL 31/12/2020

Il fondo pluriennale vincolato (FPV) al 31/12/2020 è pari a euro **94.193.734,71** come risultante da allegato al Decreto.

MISSIONI E PROGRAMMI	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO AL 31 DICEMBRE DELL'ESERCIZIO 2019	SPESE IMPEGNATE NEGLI ESERCIZI PRECEDENTI E IMPUTATE ALL'ESERCIZIO 2020 E COPERTE DAL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	RIACCERTAMENTI DEGLI IMPEGNI DI CUI ALLA LETTERA b) EFFETTUATA NEL CORSO DELL'ESERCIZIO 2020 (CD. ECONOMIE DI IMPEGNO)	RIACCERTAMENTO DEGLI IMPEGNI DI CUI ALLA LETTERA b) EFFETTUATA NEL CORSO DELL'ESERCIZIO 2020 (CD. ECONOMIE DI IMPEGNO) SU IMPEGNI PLURIENNALI FINANZIATI DAL FPV E IMPUTATI AGLI ESERCIZI SUCCESSIVI A 2020	QUOTA DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO AL 31 DICEMBRE DELL'ESERCIZIO 2019 RINVIATA ALL'ESERCIZIO 2021 E SUCCESSIVI	SPESE IMPEGNATE NELL'ESERCIZIO 2020 CON IMPUTAZIONE ALL'ESERCIZIO 2021 E COPERTE DAL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	SPESE IMPEGNATE NELL'ESERCIZIO 2020 CON IMPUTAZIONE ALL'ESERCIZIO 2022 E COPERTE DAL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	SPESE IMPEGNATE NELL'ESERCIZIO 2020 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 2020
	(a)	(b)	(x)	(y)	(c) = (a) - (b) - (x) - (y)	(d)	(e)	(f)	(g) = (c) + (d) + (e) + (f)
SERVIZI									
0 ISTITUZIONALI,									
1 GENERALI E DI GESTIONE									
1 ORGANI ISTITUZIONALI	584.438,70	443.751,26	140.687,44	0,00	0,00	560.795,61	0,00	0,00	560.795,61
2 SEGRETERIA GENERALE	137.162,57	97.252,00	39.910,57	0,00	0,00	346.135,31	0,00	0,00	346.135,31
3 GESTIONE ECONOMICA, FINANZIARIA, PROGRAMMAZIONE, PROVVEDITORATO	312.107,43	312.107,43	0,00	0,00	0,00	874.745,44	0,00	0,00	874.745,44
4 GESTIONE DELLE ENTRATE TRIBUTARIE E SERVIZI FISCALI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5 GESTIONE DEI BENI DEMANIALI E PATRIMONIALI	293.646,70	215.142,97	78.503,73	0,00	0,00	476.774,98	0,00	0,00	476.774,98
6 UFFICIO TECNICO	13.212,02	0,00	13.212,02	0,00	0,00	139.098,52	0,00	0,00	139.098,52
8 STATISTICA E SISTEMI INFORMATIVI	184.829,13	159.590,91	25.238,22	0,00	0,00	236.156,43	0,00	0,00	236.156,43
9 ASSISTENZA TECNICO-AMMINISTRATIVA AGLI ENTI LOCALI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10 RISORSE UMANE	977.018,48	688.121,39	288.897,09	0,00	0,00	383.049,49	0,00	0,00	383.049,49
11 ALTRI SERVIZI GENERALI	1.641.368,48	1.362.890,84	198.493,34	0,00	79.984,30	565.094,63	0,00	0,00	645.078,93
Totale MISSIONE 01 - SERVIZI ISTITUZIONALI, GENERALI E DI GESTIONE	4.143.783,51	3.278.856,80	784.942,41	0,00	79.984,30	3.581.850,41	0,00	0,00	3.661.834,71
0 ORDINE PUBBLICO E									
3 SICUREZZA									
2 SISTEMA INTEGRATO DI SICUREZZA URBANA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

MISSIONI E PROGRAMMI	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO AL 31 DICEMBRE DELL'ESERCIZIO 2019	SPESE IMPEGNATE NEGLI ESERCIZI PRECEDENTI E IMPUTATE ALL'ESERCIZIO 2020 E COPERTE DAL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	RIACCERTAMENTI DEGLI IMPEGNI DI CUI ALLA LETTERA b) EFFETTUATA NEL CORSO DELL'ESERCIZIO 2020 (CD. ECONOMIE DI IMPEGNO)	RIACCERTAMENTO DEGLI IMPEGNI DI CUI ALLA LETTERA B) EFFETTUATA NEL CORSO DELL'ESERCIZIO 2020 (CD. ECONOMIE DI IMPEGNO) SU IMPEGNI PLURIENNALI FINANZIATI DAL FPV E IMPUTATI AGLI ESERCIZI SUCCESSIVI A 2020	QUOTA DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO AL 31 DICEMBRE DELL'ESERCIZIO 2019 RINVIATA ALL'ESERCIZIO 2021 E SUCCESSIVI	SPESE IMPEGNATE NELL'ESERCIZIO 2020 CON IMPUTAZIONE ALL'ESERCIZIO 2021 E COPERTE DAL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	SPESE IMPEGNATE NELL'ESERCIZIO 2020 CON IMPUTAZIONE ALL'ESERCIZIO 2022 E COPERTE DAL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	SPESE IMPEGNATE NELL'ESERCIZIO 2020 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 2020
	(a)	(b)	(x)	(y)	(c) = (a) - (b) - (x) - (y)	(d)	(e)	(f)	(g) = (c) + (d) + (e) + (f)
Totale MISSIONE 03 - ORDINE PUBBLICO E SICUREZZA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
04 ISTRUZIONE E DIRITTO ALLO STUDIO									
2 ALTRI ORDINI DI ISTRUZIONE NON UNIVERSITARIA	17.076.516,21	9.182.835,21	58.523,21	0,00	7.835.157,79	14.365.699,12	0,00	0,00	22.200.856,91
5 ISTRUZIONE TECNICA SUPERIORE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6 SERVIZI AUSILIARI ALL'ISTRUZIONE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7 DIRITTO ALLO STUDIO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale MISSIONE 04 - ISTRUZIONE E DIRITTO ALLO STUDIO	17.076.516,21	9.182.835,21	58.523,21	0,00	7.835.157,79	14.365.699,12	0,00	0,00	22.200.856,91
05 TUTELA E VALORIZZAZIONE DEI BENI E DELLE ATTIVITA CULTURALI									
1 VALORIZZAZIONE DEI BENI DI INTERESSE STORICO ATTIVITA CULTURALI E INTERVENTI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2 DIVERSI NEL SETTORE CULTURALE	14.335,83	4.565,55	9.770,28	0,00	0,00	23.751,12	0,00	0,00	23.751,12
Totale MISSIONE 05 - TUTELA E VALORIZZAZIONE DEI BENI E DELLE ATTIVITA CULTURALI	14.335,83	4.565,55	9.770,28	0,00	0,00	23.751,12	0,00	0,00	23.751,12
06 POLITICHE GIOVANILI, SPORT E TEMPO LIBERO									
1 SPORT E TEMPO LIBERO	162.632,47	0,00	0,00	0,00	162.632,47	274.521,73	0,00	0,00	437.154,20
Totale MISSIONE 06 - POLITICHE GIOVANILI, SPORT E TEMPO LIBERO	162.632,47	0,00	0,00	0,00	162.632,47	274.521,73	0,00	0,00	437.154,20
07 TURISMO									
1 SVILUPPO E VALORIZZAZIONE DEL TURISMO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale MISSIONE 07 - TURISMO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
08 ASSETTO DEL TERRITORIO ED EDILIZIA ABITATIVA									

MISSIONI E PROGRAMMI	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO AL 31 DICEMBRE DELL'ESERCIZIO 2019	SPESE IMPEGNATE NEGLI ESERCIZI PRECEDENTI E IMPUTATE ALL'ESERCIZIO 2020 E COPERTE DAL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	RIACCERTAMENTI DEGLI IMPEGNI DI CUI ALLA LETTERA b) EFFETTUATA NEL CORSO DELL'ESERCIZIO 2020 (CD. ECONOMIE DI IMPEGNO)	RIACCERTAMENTO DEGLI IMPEGNI DI CUI ALLA LETTERA B) EFFETTUATA NEL CORSO DELL'ESERCIZIO 2020 (CD. ECONOMIE DI IMPEGNO) SU IMPEGNI PLURIENNALI FINANZIATI DAL FPV E IMPUTATI AGLI ESERCIZI SUCCESSIVI A 2020	QUOTA DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO AL 31 DICEMBRE DELL'ESERCIZIO 2019 RINVIATA ALL'ESERCIZIO 2021 E SUCCESSIVI	SPESE IMPEGNATE NELL'ESERCIZIO 2020 CON IMPUTAZIONE ALL'ESERCIZIO 2021 E COPERTE DAL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	SPESE IMPEGNATE NELL'ESERCIZIO 2020 CON IMPUTAZIONE ALL'ESERCIZIO 2022 E COPERTE DAL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	SPESE IMPEGNATE NELL'ESERCIZIO 2020 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 2020
	(a)	(b)	(x)	(y)	(c) = (a) - (b) - (x) - (y)	(d)	(e)	(f)	(g) = (c) + (d) + (e) + (f)
URBANISTICA E									
1 ASSETTO DEL TERRITORIO	685.700,33	685.700,33	0,00	0,00	0,00	638.844,93	0,00	0,00	638.844,93
Totale MISSIONE 08 - ASSETTO DEL TERRITORIO ED EDILIZIA ABITATIVA	685.700,33	685.700,33	0,00	0,00	0,00	638.844,93	0,00	0,00	638.844,93
09 SVILUPPO SOSTENIBILE E TUTELA DEL TERRITORIO E DELL'AMBIENTE									
1 DIFESA DEL SUOLO	2.273,03	2.273,03	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2 SERVIZI DI TUTELA, VALORIZZAZIONE E RECUPERO AMBIENTALE	554.165,72	554.165,72	0,00	0,00	0,00	141.683,26	0,00	0,00	141.683,26
3 RIFIUTI	338.855,82	328.396,09	10.459,73	0,00	0,00	4.024,39	0,00	0,00	4.024,39
5 AREE PROTETTE, PARCHI NATURALI, PROTEZIONE NATURALISTICA E FORESTAZIONE	36.611,44	28.519,72	8.091,72	0,00	0,00	303.226,74	0,00	0,00	303.226,74
6 TUTELA E VALORIZZAZIONE DELLE RISORSE IDRICHE	167.869,92	124.067,21	43.802,71	0,00	0,00	4.630,24	0,00	0,00	4.630,24
8 QUALITA DELL'ARIA E RIDUZIONE DELL'INQUINAMENTO	387.370,32	209.882,42	154.209,29	0,00	23.278,61	877.368,29	0,00	0,00	900.646,90
Totale MISSIONE 09 - SVILUPPO SOSTENIBILE E TUTELA DEL TERRITORIO E DELL'AMBIENTE	1.487.146,25	1.247.304,19	216.563,45	0,00	23.278,61	1.330.932,92	0,00	0,00	1.354.211,53
10 TRASPORTI E DIRITTO ALLA MOBILITA									
4 ALTRE MODALITA DI TRASPORTO VIABILITA E	7.322.459,37	1.377.799,51	0,01	0,00	5.944.659,85	1.379.385,76	0,00	0,00	7.324.045,61
5 INFRASTRUTTURE STRADALI	44.137.609,13	13.196.664,81	158.999,43	0,00	30.781.944,89	20.474.876,40	0,00	0,00	51.256.821,29
Totale MISSIONE 10 - TRASPORTI E DIRITTO ALLA MOBILITA	51.460.068,50	14.574.464,32	158.999,44	0,00	36.726.604,74	21.854.262,16	0,00	0,00	58.580.866,90
11 SOCCORSO CIVILE									
1 SISTEMA DI PROTEZIONE CIVILE INTERVENTI A SEGUITO DI CALAMITA NATURALI	100.000,00	50.648,80	49.351,20	0,00	0,00	25.430,00	0,00	0,00	25.430,00
2	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale MISSIONE 11 - SOCCORSO CIVILE	100.000,00	50.648,80	49.351,20	0,00	0,00	25.430,00	0,00	0,00	25.430,00

MISSIONI E PROGRAMMI	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO AL 31 DICEMBRE DELL'ESERCIZIO 2019	SPESE IMPEGNATE NEGLI ESERCIZI PRECEDENTI E IMPUTATE ALL'ESERCIZIO 2020 E COPERTE DAL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	RIACCERTAMENTI DEGLI IMPEGNI DI CUI ALLA LETTERA b) EFFETTUATA NEL CORSO DELL'ESERCIZIO 2020 (CD. ECONOMIE DI IMPEGNO)	RIACCERTAMENTO DEGLI IMPEGNI DI CUI ALLA LETTERA B) EFFETTUATA NEL CORSO DELL'ESERCIZIO 2020 (CD. ECONOMIE DI IMPEGNO) SU IMPEGNI PLURIENNALI FINANZIATI DAL FPV E IMPUTATI AGLI ESERCIZI SUCCESSIVI A 2020	QUOTA DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO AL 31 DICEMBRE DELL'ESERCIZIO 2019 RINVIATA ALL'ESERCIZIO 2021 E SUCCESSIVI	SPESE IMPEGNATE NELL'ESERCIZIO 2020 CON IMPUTAZIONE ALL'ESERCIZIO 2021 E COPERTE DAL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	SPESE IMPEGNATE NELL'ESERCIZIO 2020 CON IMPUTAZIONE ALL'ESERCIZIO 2022 E COPERTE DAL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	SPESE IMPEGNATE NELL'ESERCIZIO 2020 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 2020
	(a)	(b)	(x)	(y)	(c) = (a) - (b) - (x) - (y)	(d)	(e)	(f)	(g) = (c) + (d) + (e) + (f)
1 DIRITTI SOCIALI, POLITICHE SOCIALI E FAMIGLIA									
2 INTERVENTI PER LA DISABILITA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4 SOGGETTI A RISCHIO DI ESCLUSIONE SOCIALE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7 PROGRAMMAZIONE E GOVERNO DELLA RETE DEI SERVIZI SOCIO-SANITARI E SOCIALI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale MISSIONE 12 - DIRITTI SOCIALI, POLITICHE SOCIALI E FAMIGLIA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1 SVILUPPO ECONOMICO E COMPETITIVITA									
4 INDUSTRIA, PMI E ARTIGIANATO	336.127,73	240.493,11	55.197,50	0,00	40.437,12	272.822,08	0,00	0,00	313.259,20
Totale MISSIONE 14 - SVILUPPO ECONOMICO E COMPETITIVITA	336.127,73	240.493,11	55.197,50	0,00	40.437,12	272.822,08	0,00	0,00	313.259,20
1 POLITICHE PER IL LAVORO E LA FORMAZIONE PROFESSIONALE									
5 SERVIZI PER LO SVILUPPO DEL MERCATO DEL LAVORO	2.572.614,42	1.816.244,55	0,00	0,00	756.369,87	2.082.397,43	0,00	0,00	2.838.767,30
2 FORMAZIONE PROFESSIONALE	7.280.418,51	3.870.420,77	66.413,15	0,00	3.343.584,59	775.173,32	0,00	0,00	4.118.757,91
Totale MISSIONE 15 - POLITICHE PER IL LAVORO E LA FORMAZIONE PROFESSIONALE	9.853.032,93	5.686.665,32	66.413,15	0,00	4.099.954,46	2.857.570,75	0,00	0,00	6.957.525,21
1 AGRICOLTURA, POLITICHE AGROALIMENTARI E PESCA									
6 SVILUPPO DEL SETTORE AGRICOLO E DEL SISTEMA AGROALIMENTARE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2 CACCIA E PESCA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale MISSIONE 16 - AGRICOLTURA, POLITICHE AGROALIMENTARI E PESCA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1 RELAZIONI INTERNAZIONALI									
9									

MISSIONI E PROGRAMMI	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO AL 31 DICEMBRE DELL'ESERCIZIO 2019	SPESE IMPEGNATE NEGLI ESERCIZI PRECEDENTI E IMPUTATE ALL'ESERCIZIO 2020 E COPERTE DAL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	RIACCERTAMENTI DEGLI IMPEGNI DI CUI ALLA LETTERA b) EFFETTUATA NEL CORSO DELL'ESERCIZIO 2020 (CD. ECONOMIE DI IMPEGNO)	RIACCERTAMENTO DEGLI IMPEGNI DI CUI ALLA LETTERA B) EFFETTUATA NEL CORSO DELL'ESERCIZIO 2020 (CD. ECONOMIE DI IMPEGNO) SU IMPEGNI PLURIENNALI FINANZIATI DAL FPV E IMPUTATI AGLI ESERCIZI SUCCESSIVI A 2020	QUOTA DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO AL 31 DICEMBRE DELL'ESERCIZIO 2019 RINVIATA ALL'ESERCIZIO 2021 E SUCCESSIVI	SPESE IMPEGNATE NELL'ESERCIZIO 2020 CON IMPUTAZIONE ALL'ESERCIZIO 2021 E COPERTE DAL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	SPESE IMPEGNATE NELL'ESERCIZIO 2020 CON IMPUTAZIONE ALL'ESERCIZIO 2022 E COPERTE DAL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	SPESE IMPEGNATE NELL'ESERCIZIO 2020 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 2020
	(a)	(b)	(x)	(y)	(c) = (a) - (b) - (x) - (y)	(d)	(e)	(f)	(g) = (c) + (d) + (e) + (f)
1 RELAZIONI INTERNAZIONALI E COOPERAZIONE ALLO SVILUPPO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale MISSIONE 19 - RELAZIONI INTERNAZIONALI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	85.319.343,76	34.951.533,63	1.399.760,64	0,00	48.968.049,49	45.225.685,22	0,00	0,00	94.193.734,71

L'organo di revisione ha verificato che il fondo pluriennale vincolato di spesa al 31/12/2020 costituisce un'entrata nell'esercizio 2021 ed è così distinto:

FPV 2020	importo
SPESA CORRENTE	
<i>di cui:</i>	
<i>salario accessorio e premiante</i>	3.911.334,16
<i>trasferimenti correnti</i>	0,00
<i>incarichi a legali</i>	0,00
<i>altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente</i>	10.546.378,08
<i>altro</i>	0,00
TOTALE SPESA CORRENTE	14.457.712,24
SPESA IN CONTO CAPITALE	76.310.148,18
TOTALE FPV 2020	90.767.860,42

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

	2016	2017	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	11.165.632,25	17.413.303,00	12.636.633,02	18.175.606,57	14.457.712,24
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	5.425.115,55	13.346.692,85	9.401.126,46	8.973.414,54	6.278.659,49
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	0,00	4.066.610,15	3.235.506,56	3.708.507,61	3.847.618,43
- 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	
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	5.740.516,70	0,00	0,00	5.493.684,42	4.267.718,59
- 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	0,00	63.715,73
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00	0,00	

	2016	2017	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	33.227.175,61	52.751.647,09	56.009.144,96	67.143.737,19	76.310.148,18
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	24.618.097,11	52.751.647,09	56.009.144,96	30.751.144,78	35.099.407,30
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	8.609.078,50	0,00	0,00	36.392.592,41	41.210.740,88
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	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 2020 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.

6. RESIDUI DA CONTO DEL BILANCIO 2020

Nella tabella seguente sono riepilogati i residui attivi al 31/12/2019, non riscossi al 31/12/2020:

	Residui attivi iniziali al 1.1.2020	Riscossioni	Minori - Maggiori Residui	Residui attivi finali al 31.12.20
Titolo 1	201.016.597,86	177.279.966,89	-124.379,86	23.612.251,11
Titolo 2	182.051.092,94	33.634.447,33	-88.406,87	148.328.238,74
Titolo 3	39.822.896,74	3.064.738,24	-2.067.375,09	34.690.783,41
Titolo 4	95.716.544,75	11.725.442,14	-1.071.195,47	82.919.907,14
Titolo 5	53.909.636,89	1.872.029,86	0,00	52.037.607,03
Titolo 6	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9	13.274.777,95	1.587.419,07	0,00	11.687.358,88
TOTALE	585.791.547,13	229.164.043,53	-3.351.357,29	353.276.146,31

7. RESIDUI PASSIVI AL 31.12.2019, NON PAGATI AL 31.12.2020

	Residui passivi iniziali al 1.1.2020	Pagamenti	Minori Residui	Residui passivi finali al 31.12.20
Titolo 1	356.982.231,00	233.060.477,54	-5.320.036,80	118.601.716,66
Titolo 2	59.283.168,71	12.349.223,26	-1.228.618,78	45.705.326,67
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	26.096.516,89	3.479.649,85	0,00	22.616.867,04
TOTALE	442.361.916,60	248.889.350,65	-6.548.655,58	186.923.910,37

8. 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.

9. RACCOMANDAZIONI

L'organo di revisione, che già nel riaccertamento relativo all'anno 2019, aveva attenzionato l'Ente sulla vetustà dei residui attivi, nel prendere atto delle iniziative intraprese dall'Ente e rilevare che i residui attivi di generazione ante 2015 sono stati ridotti complessivamente per €

16.185.873,01, sottolinea che l'ammontare è pari complessivamente ad € 199.415.738,39 (215.601.611, 40 nel 2019) e rappresenta il 44% del totale dei residui attivi.

Detti residui sono per lo più relativi a crediti nei confronti della Regione Lazio.

Per quanto detto sopra, **invita l'Ente:**

- a monitorare costantemente le attività di recupero dei residui attivi mantenuti, **con particolare alle annualità più remote e ciò nell'ottica della salvaguardia degli equilibri di bilancio;**
- a **notiziare periodicamente l'organo di revisione sui risultati delle attività già poste in essere, nonché sulle ulteriori iniziative che si andranno ad intraprendere.**

10. CONCLUSIONI

L'organo di revisione, tenuto conto delle verifiche e di quanto riportato nel presente documento, nel sottolineare 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 2020 - Art. 228 del D.Lgs. n. 267/2000 e art. 3, comma 4, allegato 4/2 D.Lgs. n. 118/2011.”**.

Roma_Frosinone 31/3/2021

L'Organo di Revisione

Dott. Savo Filippo (Presidente)

Dott. Di Monaco Gaetano (Componente effettivo);

Rag. Ciuffo Gianluca (Componente effettivo).