

# Comune di Cave

## Provincia di Roma



Segretario Generale  
Dot.ssa Giada De Francesco

Verbale n. 56 del 29/03/2021

**Parere in merito alla proposta di delibera della Giunta avente ad oggetto**  
**"Riaccertamento ordinario dei residui"**

L'Organo di revisione ha ricevuto in data 28/03/2020 la proposta di deliberazione di Giunta avente ad oggetto " Riaccertamento ordinario dei residui ai sensi dell'articolo 228 del Tuel" ai fini della formazione del rendiconto 2020.

Vista la delibera della Giunta avente ad oggetto "Riaccertamento ordinario dei residui "e i seguenti corredati allegati

- a) l'elenco dei residui attivi e passivi da iscrivere nel conto del bilancio dell'esercizio 2020;
- b) la variazione al bilancio dell'esercizio 2020 (esercizio a cui si riferisce il rendiconto), funzionale alla variazione o costituzione del fondo pluriennale vincolato relativo agli impegni reimputati;
- c) la variazione al bilancio dell'esercizio 2020, funzionale alla reimputazione dei residui attivi e passivi reimputati;

Richiamati:

- il comma 4 dell'art. 3 del D.Lgsn.118/2011<sup>1</sup> 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;

Tenuto conto

- che i residui approvati con il rendiconto della gestione dell'esercizio precedente non possono essere oggetto di ulteriori re imputazioni 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;

Esaminata la richiamata proposta deliberativa, unitamente alla documentazione allegata e ad ulteriore documentazione a supporto, si rileva la seguente situazione alla data del riaccertamento ordinario:

### **ANALISI DEI RESIDUI**

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

- residui attivi pari a € 17.565.862,82
- residui passivi pari a € 9.044.839,69

### **ANALISI DEI RESIDUI PER ESERCIZIO DI DERIVAZIONE**

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

Residui	2015 E ANNI PRECEDENTI	2016	2017	2018	2019	2020	Totale
<b>ATTIVI</b>							
TITOLO I	3.392.065,04	827.151,87	809.855,05	1.316.142,04	2.707.483,97	3.755.023,71	12.807.721,68
di cui Tarsutari	2.226.279,02	569.134,45	588.056,58	546.835,27	1.107.910,46	2.217.304,21	7.255.519,99
di cui F.S.R o F.S.	0,00	0,00	0,00	3.608,74	3.750,94	53.578,32	60.938,00
TITOLO II	60.330,58	4.800,00	3.274,21	79.737,11	290.938,61	192.682,96	631.763,47
di cui trasf. Stato	0,00	0,00	0,00	1.103,92	3.893,21	18,58	5.015,71
di cui trasf. Regione	39.647,09	4.800,00	0,00	80.515,38	217.586,58	100.504,72	423.053,77
TITOLO III	511.182,88	62.936,67	181.938,64	135.340,63	121.115,63	231.564,15	1.224.078,60
di cui Tia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
di cui Fitti Attivi	163.617,50	42.792,30	58.511,16	52.268,93	54.131,85	70.447,85	441.769,39
di cui sanzioni CdS	67.343,40	9.447,70	38.021,50	58.365,23	20.997,95	43.652,27	246.828,05
Tot. Parte corrente	3.963.578,50	894.888,54	975.067,90	1.531.219,78	3.119.538,21	4.179.270,82	14.663.563,75
TITOLO IV	125.641,81	681.521,37	224.698,24	523.743,96	259.094,98	876.833,17	2.671.533,53
di cui TRASF. STATO CAP	0,00	0,00	0,00	63.365,00	43.867,47	161.576,57	268.809,04
di cui TRASF. REG. CAP	0,00	593.518,77	70.869,55	136.410,83	109.184,20	507.269,78	1.417.253,13
Tot. Parte capitale	125.641,81	681.521,37	224.698,24	523.743,96	259.094,98	876.833,17	2.671.533,53
TITOLO VI	1.009,57	0,00	0,00	628,70	0,00	0,00	1.638,27
TITOLO IX	161.466,00	3.765,04	3.684,44	41.098,50	15.680,79	3.432,50	229.127,27
<b>TOTALE</b>	<b>4.251.895,88</b>	<b>1.560.174,95</b>	<b>1.203.450,58</b>	<b>2.096.690,94</b>	<b>3.394.313,98</b>	<b>5.059.536,49</b>	<b>17.565.862,82</b>
<b>PASSIVI</b>							
TITOLO I	131.923,33	69.022,96	71.865,87	175.334,85	590.051,50	3.298.119,96	4.336.318,47
TITOLO II	25.509,08	21.183,98	77.893,86	500.482,48	281.798,83	2.138.138,71	3.045.006,94
TITOLO IV	0,00	0,00	0,00	3.674,81	3.675,00	0,00	7.349,81
TITOLO V	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.273.395,26	1.273.395,26
TITOLO VII	286.972,02	1.327,90	0,00	8.317,80	7.576,52	78.574,92	382.769,16
<b>TOTALE</b>	<b>444.404,43</b>	<b>91.534,84</b>	<b>149.759,73</b>	<b>687.809,94</b>	<b>883.101,85</b>	<b>6.788.228,85</b>	<b>9.044.839,64</b>

### **ACCERTAMENTI E IMPEGNI ASSUNTI O REIMPUTATI NEL 2020 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:

Titolo	accertamenti 2020	riscossioni in competenza	accertamenti reimputati
1	6.270.845,34	2.515.821,63	
2	1.636.768,45	1.444.085,49	
3	697.439,45	465.875,30	
4	1.769.618,40	892.785,23	1.940.792,87
5			
6	501.382,52	501.382,52	
7	5.852.203,64	5.852.203,64	
<b>totale</b>	<b>16.728.257,80</b>	<b>11.672.153,81</b>	<b>1.940.792,87</b>

Titolo	impegni 2020	pagamenti in competenza		impegni reimputati + FPV
1	6.588.907,86	3.290.787,90		
2	2.746.038,64	607.899,93		2.132.661,26
3				
4	140.666,34	140.666,34		
5	5.852.203,64	4.578.808,38		
<b>totale</b>	<b>15.327.816,48</b>	<b>8.618.162,55</b>		

## 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:

2021									
Entrata		1.499.654,56							
2/5000/2021	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN C/CAPITALE	141.819,39		20-INV. 14 VIA FRANCIGENA					
2/5000/2021	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN C/CAPITALE	50.049,00		20-INVES. 6 Sistemazione deimmovimenti franosi					
510/0/2021	Contributo Ministero interno	409.578,00	20-INV. 3	INTERVENTI POTANO E FOSSATO		4	200	1	2
510/0/2021	Contributo Ministero interno	588.000,00	20-INV. 3	INTERVENTI POTANO E FOSSATO		4	200	1	2
555/12/2021	Contributo regionale per le verifiche tecniche	310.208,17	20-INV. 11	CONTRIBUTO PER VERIFICHE TECNICHE		4	200	1	2
Uscita		1.499.654,56							
2700/0/2021	interventi di valorizzazione e messa in sicurezza della Via Francigena del Sud	141.819,39		20-INV. 14 VIA FRANCIGENA		2	8	1	2
2731/0/2021	VERIFICHE TECNICHE E INTERVENTI MIGLIORAMENTO SISMICO	310.208,17		20-INV. 11 VERIFICHE TECNICHE		2	8	1	2
2789/2/2021	Sistemazione deimmovimenti franosi	50.049,00		20-INVES. 6 Sistemazione deimmovimenti franosi		2	9	1	2
2849/3/2021	MESSA IN SICUREZZA VERSANTE PROSPICIENTE VIA POTANO	588.000,00		20-INV. 3 POTANO		2	10	5	2
2849/4/2021	MESSA IN SICUREZZA VERSANTE LOCALITA' FOSSATO	409.578,00		20-INV. 4 FOSSATO		2	10	5	2
2022									
Entrata		633.006,70							
510/0/2022	Contributo Ministero interno	196.000,00	20-INV. 3	INTERVENTI POTANO E FOSSATO		4	200	1	2
510/0/2022	Contributo Ministero interno	126.798,53	20-INV. 3	INTERVENTI POTANO E FOSSATO		4	200	1	2
555/12/2022	Contributo regionale per le verifiche tecniche	310.208,17	20-INV. 11	CONTRIBUTO PER VERIFICHE TECNICHE		4	200	1	2
Uscita		633.006,70							
2731/0/2022	VERIFICHE TECNICHE E INTERVENTI MIGLIORAMENTO SISMICO	310.208,17		20-INV. 11 VERIFICHE TECNICHE		2	8	1	2
2849/3/2022	MESSA IN SICUREZZA VERSANTE PROSPICIENTE VIA POTANO	196.000,00		20-INV. 3 POTANO		2	10	5	2
2849/4/2022	MESSA IN SICUREZZA VERSANTE LOCALITA' FOSSATO	126.798,53		20-INV. 4 FOSSATO		2	10	5	2

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:

## Entrate

T	CODICE	SUB	ANNO IMP.	N. ATTO	DATA	DESCRIZIONE	CAP.	ART	ANNO CAP.	
	TIPO ATTO	ATTO	DATA ATTO	DESCRIZIONE ATTO						IMPORTO
D	00237		2020	15	03/07/2020	reimputazione anno 2021	510	0	2020	
	G	REIP	31/12/2020	Reimputazione di Entrate/Uscite correlate						-588.000,00
D	00238		2020	15	03/07/2020	contributo potano reimputato nel 2022	510	0	2020	
	G	REIP	31/12/2020	Reimputazione di Entrate/Uscite correlate						-196.000,00
D	00239		2020	15	03/07/2020	contributo Fossato reimputato nel 2021	510	0	2020	
	G	REIP	31/12/2020	Reimputazione di Entrate/Uscite correlate						-409.578,00
D	00240		2020	15	03/07/2020	contributo Fossato da reimputare nel 2022	510	0	2020	
	G	REIP	31/12/2020	Reimputazione di Entrate/Uscite correlate						-126.798,53
D	D0397	0001	2020	397	24/07/2020	Lavori di cui al fondo ai sensi dell'articolo 1, comma 140, della legge 11 dicembre 2016, n. 232, per interventi di messa in sicurezza e di adeguamento sismico degli edifici scolastici. (decreto n. 1007) - accertamento contributo.	555	12	2020	
	G	REIP	31/12/2020	Reimputazione di Entrate/Uscite correlate						-310.208,17
D	D0397	0001	2020	397	24/07/2020	Lavori di cui al fondo ai sensi dell'articolo 1, comma 140, della legge 11 dicembre 2016, n. 232, per interventi di messa in sicurezza e di adeguamento sismico degli edifici scolastici. (decreto n. 1007) - accertamento contributo.	555	12	2020	
	G	REIP	31/12/2020	Reimputazione di Entrate/Uscite correlate						-310.208,17
								Totale Entrate	-1.940.792,87	

## Spese

T	CODICE	SUB	ANNO IMP.	N. ATTO	DATA	DESCRIZIONE	CAP.	ART	ANNO CAP.	
	TIPO ATTO	ATTO	DATA ATTO	DESCRIZIONE ATTO						IMPORTO
D	00105		2020	15	03/07/2020	importo relativo al 60% all'atto dell'affidamento	2849	3	2020	
	G	REIP	31/12/2020	Reimputazione di Entrate/Uscite correlate						-588.000,00
D	00107		2020	15	03/07/2020	importo relativo al 20% a collaudo	2849	3	2020	
	G	REIP	31/12/2020	Reimputazione di Entrate/Uscite correlate						-196.000,00
D	00109		2020	15	03/07/2020	60% all'atto dell'affidamento	2849	4	2020	
	G	REIP	31/12/2020	Reimputazione di Entrate/Uscite correlate						-409.578,00
D	00110		2020	15	03/07/2020	saldo contributo Fossato collaudo	2849	4	2020	
	G	REIP	31/12/2020	Reimputazione di Entrate/Uscite correlate						-126.798,53
D	00112		2020	15	03/07/2020	appalto lavori scuola esigibilità 2021	2731	0	2020	
	G	REIP	31/12/2020	Reimputazione di Entrate/Uscite correlate						-310.208,17
D	00114		2020	15	03/07/2020	appalto lavori esigibili nel 2022	2731	0	2020	
	G	REIP	31/12/2020	Reimputazione di Entrate/Uscite correlate						-310.208,17
								Totale Spese	-1.940.792,87	

**FONDO PLURIENNALE VINCOLATO AL 31/12/2020**

Il fondo pluriennale vincolato (FPV) al 31/12/2020 è pari a euro **191.868,39**  
 La composizione del FPV di spesa è la seguente:

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	Riaccantonamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio 2020 (cd. economie di impegno)	Riaccantonamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio 2020 (cd. economie di impegno) su impegni pluriennali finanziati dal FPNV 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)	(c)	(d)	(e)=(a)-(b)-(c)-(d)	(g)	(h)	(f)	(g)=(a)+(b)+(c)+(d)+(e)+(f)
TOTALE MISSIONE 10 Trasporti e diritto alla mobilità	63.271,63	63.271,63	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale generale	1.275.879,75	1.275.879,78	0,00	0,00	0,00	191.868,33	0,00	0,00	191.868,33

L'organo di revisione ha verificato che:

- il fondo pluriennale vincolato di spesa al 31/12/2020 costituisce un'entrata nell'esercizio 2021.

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

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	Riaccantonamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio 2020 (cd. economie di impegno)	Riaccantonamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio 2020 (cd. economie di impegno) su impegni pluriennali finanziati dal FPNV 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)	(c)	(d)	(e)=(a)-(b)-(c)-(d)	(g)	(h)	(f)	(g)=(a)+(b)+(c)+(d)+(e)+(f)
01 MISSIONE 1 Servizi istituzionali e generali e di gestione									
11 Altri servizi generali	30.000,00	30.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 1 Servizi istituzionali e generali e di gestione	30.000,00	30.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
04 MISSIONE 4 Istruzione e diritto allo studio									
02 Altri ordini di istruzione non universitaria	322.520,54	322.520,54	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 4 Istruzione e diritto allo studio	322.520,54	322.520,54	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
08 MISSIONE 8 Assetto del territorio ed edilizia abitativa									
01 Urbanistica e assetto del territorio	141.819,39	141.819,39	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	141.819,39
TOTALE MISSIONE 8 Assetto del territorio ed edilizia abitativa	141.819,39	141.819,39	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	141.819,39
09 MISSIONE 9 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente									
01 Difesa del suolo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	50.049,00	0,00	0,00	50.049,00
05 Rifiuti	180.887,61	180.887,61	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 9 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	180.887,61	180.887,61	0,00	0,00	0,00	50.049,00	0,00	0,00	50.049,00
10 MISSIONE 10 Trasporti e diritto alla mobilità									
05 Viabilità e infrastrutture stradali	63.271,63	63.271,63	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12.2020 euro 191.868,39 di cui euro 141.819,39 proveniente da entrate accertate negli anni precedenti e per euro 50.049,00 proveniente da entrate accertate nel 2020.

## RESIDUI DA CONTO DEL BILANCIO 2020

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

		Residui attivi iniziali	riscossioni	magg/minori residui	residui attivi finali
TITOLO 1	ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA,	9.936.857,92	884.159,95	0,00	9.052.697,97
TITOLO 2	TRASFERIMENTI CORRENTI	900.889,61	456.835,21	-4.973,89	439.080,51
TITOLO 3	ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	1.364.168,76	352.013,84	-19.640,47	992.514,45
TITOLO 4	ENTRATE IN CONTO CAPITALE	2.646.380,92	842.835,84	-8.844,72	1.794.700,36
TITOLO 5	ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA'	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 6	ACCENSIONE PRES'TITI	2.593,58	0,00	-955,31	1.638,27
TITOLO 7	ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 9	ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	236.585,82	10.891,05	0,00	225.694,77
	<b>TOTALE TITOLI</b>	<b>15.087.476,61</b>	<b>2.546.735,89</b>	<b>-34.414,39</b>	<b>12.506.326,33</b>

Nella tabella seguente sono riepilogati i residui passivi al 31/12/2020, impegnati nel 2020 e non pagati al 31/12/2020

		Residui passivi	Pagamenti	minori residui	residui finali
TITOLO 1	SPESE CORRENTI	4.115.489,48	3.059.840,62	-17.450,35	1.038.198,51
TITOLO 2	SPESE IN CONTO CAPITALE	1.612.382,67	681.129,18	-24.385,26	906.868,23
TITOLO 3	INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 4	Rimborso di prestiti	16.537,31	9.187,50	0,00	7.349,81
TITOLO 5	CHIUSURA DI ANTICIPAZIONI RICEVUTE DA	1.838.775,76	1.838.775,76	0,00	0,00
TITOLO 7	SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI	391.130,75	86.936,51	0,00	304.194,24
	<b>TOTALE TITOLI</b>	<b>7.974.315,97</b>	<b>5.675.869,57</b>	<b>-41.835,61</b>	<b>2.256.610,79</b>

### **RESIDUI PASSIVI FINANZIATI CON ENTRATE A DESTINAZIONE VINCOLATA**

L'organo di revisione ha verificato che è stato rispettato il principio contabile applicato 4/2, nella parte che richiede di rilevare le economie di spese finanziate con entrata a destinazione vincolata nell'avanzo di amministrazione fondi vincolati.

In particolare, sono stati eliminati o ridotti i seguenti residui passivi finanziati con entrate a destinazione vincolata per legge o sulla base dei principi contabili: D0486/001/2017.

### **RESIDUI PARZIALMENTE/TOTALMENTE ELIMINATI**

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

### **RICLASSIFICAZIONE DEI RESIDUI**

L'organo di revisione ha verificato che l'Ente ha provveduto alla riclassificazione in bilancio di crediti non correttamente classificati rispettando le indicazioni del punto 9.1 del principio contabile applicato 4/2

### **CONCLUSIONI**

L'Organo di revisione, tenuto conto delle verifiche e di quanto riportato nel presente documento, esprime parere favorevole alla proposta di delibera in esame e invita l'ente, come stabilito dal principio contabile applicato 4/2, a trasmettere l'atto di riaccertamento dei residui al tesoriere.

L'Organo di Revisione

*Giuseppe Gatti*