

**COLLEGIO DEI REVISORI LEGALI DI Di.S.Co.
ENTE PER IL DIRITTO ALLO STUDIO E LA PROMOZIONE DELLA CONOSCENZA**

PARERE:

**Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2022.
Variazione del Fondo Pluriennale Vincolato sul Bilancio di Previsione Finanziario di
DiSCo Lazio, esercizi 2022 e 2023.**

In data 20 marzo 2023, il Collegio dei Revisori Legali in persona dei Signori Prof. Luciano Lilla, Dr.ssa Anna Paola Micheli e Rag. Giuseppe De Santis, si è riunito per procedere all'esame del Riaccertamento Ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2022, così come da proposta di delibera consiliare avente ad oggetto "Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2022 ex art. 3, comma 4 del d.lgs. n. 118/2011 e s.m.i. - Variazione del Fondo Pluriennale Vincolato al Bilancio di Previsione Finanziario di DiSCo, esercizi 2022 e 2023, funzionale alle re-imputazione delle entrate e delle spese riaccertate.", allo scopo di esprimere il proprio parere in merito alla conformità dello stesso al disposto dell'articolo 3, comma 4 del D.lgs. n. 118/2011 e s.m.i. ed altresì al Principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria, Allegato n. 4/2, del medesimo Decreto Legislativo, in particolare al paragrafo 9.1.

Il riaccertamento ordinario, propedeutico all'approvazione del Rendiconto Generale dell'esercizio 2022, verifica, annualmente, le ragioni del mantenimento dei residui attivi e passivi.

Sono conservati nello stock dei residui tutte le entrate accertate esigibili nell'esercizio di riferimento ma non incassate, e tutte le spese impegnate, liquidate o liquidabili nel corso dell'esercizio ma non pagate. Le entrate e le spese accertate ed impegnate non esigibili nell'esercizio di riferimento sono, immediatamente, re-imputate all'esercizio in cui sono esigibili.

La re-imputazione degli impegni comporta una contestuale variazione al Fondo Pluriennale Vincolato di spesa e ai correlati stanziamenti dell'esercizio considerato, al fine di consentire, nell'entrata degli esercizi successivi, l'iscrizione del Fondo Pluriennale Vincolato di entrata, quale copertura dei medesimi impegni re-imputati. È esclusa la costituzione del fondo pluriennale vincolato nel caso di contestuale re-imputazione di entrate e spese correlate.

Sono cancellati i residui attivi e passivi non sostenuti da obbligazioni giuridicamente perfezionate.

La proposta di riaccertamento ordinario dei residui al 31.12.2022 evidenzia i seguenti valori:

ENTRATE

Residui attivi CONSERVATI		Importi
Residui attivi conservati derivanti dall'esercizio 2021 e retro		81.898.593,69
Residui attivi conservati derivanti dall'esercizio di competenza 2022		60.287.613,92
Totale		142.186.207,61
Residui attivi RE-IMPUTATI		Importi
Residui attivi re-imputati		0,00
Totale		0,00
Residui attivi ELIMINATI		Importi
Residui attivi eliminati derivanti dall'esercizio 2021 e retro		28.431.889,93
Residui attivi eliminati derivanti dall'esercizio di competenza 2022		209.417,43
Totale		28.641.307,36

L'importo dei residui attivi è stato originato da diversi movimenti contabili intervenuti nel corso dell'esercizio 2022, che sono di seguito sintetizzati:

ANALISI DEI MOVIMENTI DI ENTRATA			
Descrizione	Residui	Competenza	Totali
Residui attivi al 31.12.2021	169.690.630,91		169.690.630,91
Previsioni Definitive 2022		508.572.063,06	508.572.063,06
Riscossioni complessive	-59.361.045,59	-214.683.010,89	-274.044.056,48
Minori entrate	-28.431.889,93	-45.572.701,71	-74.003.693,34
Reimputazioni da Riaccertamento Ordinario		0,00	0,00
Maggiori riscossioni rispetto alle previsioni	898,30	515.156,25	515.156,25
Avanzo di Amministrazione applicato		-96.159.683,76	-96.159.683,76
Fondo Pluriennale Vincolato Entrata		-92.384.209,03	-92.384.209,03
Residui attivi al 31.12.2022	81.898.593,69	60.287.613,92	142.186.207,61

Il Servizio 1.1 "Bilancio" dell'Area 1 dell'Ente DiSCo ha eseguito lo stralcio di crediti riferiti, in prevalenza, a revoche da borse di studio, per un importo pari ad euro 310.131,33.

Lo stralcio è stato condiviso con i Responsabili di competenza che ne hanno valutato la cancellazione dal conto del bilancio, concordando sugli adempimenti contabili connessi in caso di crediti di dubbia esigibilità. In tal caso il punto 9.1, del principio contabile allegato 4/2, prevede che decorsi tre anni dalla scadenza del credito, il responsabile debba valutarne la cancellazione dal conto del bilancio, con la conseguente riduzione del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità accantonato nel risultato di amministrazione. I crediti rimangono tra le attività dello stato patrimoniale dell'Ente, mediante equivalente incremento del Fondo Svalutazione Crediti, che al 31/12/2022 ammonta ad euro 4.816.594,91. L'elenco dei residui attivi stralciati, completo del nome dei debitori e dell'importo di ogni singolo credito è consultabile all'allegato L del riaccertamento ordinario, parte integrante e sostanziale della delibera consiliare.

Diverso è stato il caso di crediti formalmente riconosciuti assolutamente inesigibili o insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebito o erroneo accertamento del credito. Questi crediti sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio attraverso la delibera di riaccertamento dei residui.

La composizione dello stock dei residui attivi conservati ed eliminati al 31.12.2022 è consultabile, rispettivamente agli allegati A1, A2, B1 e B2 del riaccertamento ordinario, parte integrante e sostanziale della delibera consiliare.

Il Collegio prende atto che l'Ente sta continuando ad effettuare un monitoraggio dei residui con anzianità risalente agli esercizi precedenti al fine di assicurarne la riscossione o l'accertamento della eventuale inesigibilità. Il Collegio sollecita l'esercizio di tale attività al fine di garantirne l'esigibilità scongiurando il maturarsi di possibili prescrizioni.

SPESE

Residui passivi CONSERVATI	Importi
Residui passivi conservati derivanti dall'esercizio 2020 e retro	4.201.323,48
Residui passivi conservati derivanti dall'esercizio di competenza 2021	78.753.530,39
Totale	82.954.853,87
Residui passivi RE-IMPUTATI	Importi
Residui passivi re-imputati	2.330.395,76
Totale	2.330.395,76
Residui passivi ELIMINATI	Importi
Residui passivi eliminati derivanti dall'esercizio 2020 e retro	15.534.004,89
Residui passivi eliminati derivanti dall'esercizio di competenza 2021	10.755.206,54
Totale	26.289.211,43

I movimenti contabili che hanno interessato i residui passivi al 31.12.2022 sono di seguito sintetizzati:

ANALISI DEI MOVIMENTI DI SPESA			
Descrizione	Residui	Competenza	Totali
Residui passivi al 31.12.2021	72.485.635,80		72.485.635,80
Previsioni Definitive 2022		508.572.063,06	508.572.063,06
Pagamenti effettuati	-52.750.307,43	-207.680.331,13	-260.430.638,56
Fondo Pluriennale Vincolato Spesa		-103.128.813,89	-103.128.813,89
Minori spese	-15.534.004,89	-119.009.387,65	-134.543.392,54
Residui passivi al 31.12.2022	4.201.323,48	78.753.530,39	82.954.853,87

Il Collegio ricorda che i principi contabili obbligano alla verifica preventiva della sussistenza dei requisiti per la conservazione dei residui passivi verificando puntualmente le

ragioni e i titoli giuridici sottostanti al permanere degli stessi e pertanto invita ogni singolo responsabile a voler attestare la rispondenza di tali requisiti per i residui mantenuti.

Si ribadisce, altresì la necessità che ogni singolo responsabile verifichi le motivazioni che inducono a non liquidare e procedere al successivo pagamento di tali residui ancorché in presenza dei requisiti ex lege per il loro mantenimento invitando, nel contempo, gli stessi ad operare un continuo monitoraggio dei residui passivi viepiù se di date remote.

La composizione dello stock dei residui passivi conservati ed eliminati al 31.12.2022 è consultabile, rispettivamente agli allegati A3, A4, B3 e B4 del riaccertamento ordinario, parte integrante e sostanziale della delibera consiliare.

Di seguito è rappresentato il dettaglio per capitolo dei residui passivi re-imputati, come anche da allegato C1 della delibera consiliare:

Miss.	Progr.	Tit.	Impegno		Cap.	Art.	Importo reimputato	Anno dest.
01	03	1	1590	2022	63047	11	3.525,39	2023
01	03	1	41	2022	63047	41	6.141,81	2023
01	03	1	619	2022	63047	51	2.577,25	2023
01	03	1	105	2022	63049	6	9.075,85	2023
01	03	1	760	2022	63049	6	7.051,47	2023
01	03	1	44	2022	63049	41	18.296,36	2023
01	03	1	793	2022	63049	41	14.433,15	2023
01	03	1	799	2022	63049	41	5.108,07	2023
01	03	1	75	2022	63049	51	17.225,88	2023
01	06	1	1370	2022	65050	6	5.128,60	2023
01	06	1	236	2022	65050	6	10.000,00	2023
01	06	1	294	2022	65050	6	3.457,08	2023
01	06	1	1450	2022	65050	6	13.154,60	2023
01	06	1	1454	2022	65050	6	390,97	2023
01	06	1	114	2022	65050	51	3.087,86	2023
01	06	1	131	2022	65054	6	2.966,88	2023
01	06	1	2829	2022	65054	6	2.012,07	2023
01	06	1	2830	2022	65054	6	4.694,82	2023
01	06	1	114	2022	65054	11	2.453,16	2023
01	06	1	1191	2022	65054	11	230,25	2023
01	06	1	2839	2022	65054	11	1.687,73	2023
01	06	1	2840	2022	65054	11	3.938,04	2023
01	06	1	643	2022	65054	11	3.938,04	2023
01	06	1	137	2022	65054	21	7.037,90	2023
01	06	1	2852	2022	65054	21	7.029,93	2023
01	06	1	2853	2022	65054	21	16.403,16	2023
01	06	1	2866	2022	65054	31	689,44	2023
01	06	1	132	2022	65078	6	86,98	2023
01	06	1	2831	2022	65078	6	97,78	2023
01	06	1	141	2022	65078	21	2.962,95	2023
01	06	1	2856	2022	65078	21	1.380,72	2023
04	04	1	1466	2022	22005	7	37.000,00	2023
04	04	1	2365	2022	22010	11	2.699,71	2023
04	04	1	2366	2022	22010	11	1.313,16	2023
04	04	1	42	2022	22010	41	134.000,00	2023
04	04	1	1603	2022	22010	41	17.537,27	2023
04	04	1	620	2022	22010	51	15.213,28	2023
04	04	1	119	2022	22011	11	136.538,27	2023
04	04	1	763	2022	22011	11	229.593,90	2023
04	04	1	775	2022	22011	11	18.652,19	2023
04	04	1	567	2022	22011	11	35.270,00	2023
04	04	1	598	2022	22011	11	28.800,00	2023

colore
L11

04	04	1	1087	2022	22011	11	18.986,65	2023
04	04	1	1091	2022	22011	11	16.193,35	2023
04	04	1	143	2022	22011	21	28.445,14	2023
04	04	1	766	2022	22011	21	60.159,01	2023
04	04	1	769	2022	22011	31	17.377,07	2023
04	04	1	2810	2022	22011	41	6.378,30	2023
04	04	1	2887	2022	22011	41	3.795,83	2023
04	04	1	2889	2022	22011	41	4.513,60	2023
04	04	1	2824	2022	22011	51	6.065,14	2023
04	04	1	2895	2022	22011	51	5.112,78	2023
04	04	1	638	2022	22011	51	6.065,14	2023
04	04	1	668	2022	22011	51	5.112,78	2023
04	04	1	2989	2022	22013	0	135.350,00	2023
04	04	1	115	2022	22013	11	74.998,15	2023
04	04	1	1192	2022	22013	11	1.439,11	2023
04	04	1	2841	2022	22013	11	47.360,97	2023
04	04	1	2842	2022	22013	11	110.508,94	2023
04	04	1	645	2022	22013	11	7.211,85	2023
04	04	1	138	2022	22013	21	18.572,98	2023
04	04	1	2854	2022	22013	21	3.080,18	2023
04	04	1	2855	2022	22013	21	19.925,14	2023
04	04	1	158	2022	22013	31	19.805,34	2023
04	04	1	2867	2022	22013	31	6.681,81	2023
04	04	1	2806	2022	22013	41	6.909,83	2023
04	04	1	2807	2022	22013	41	21.881,12	2023
04	04	1	71	2022	22013	51	42.023,09	2023
04	04	1	2820	2022	22013	51	6.991,05	2023
04	04	1	2821	2022	22013	51	22.138,33	2023
04	04	1	634	2022	22013	51	6.991,05	2023
04	04	1	1381	2022	22015	11	77.700,04	2023
04	04	1	978	2022	22034	51	12.168,66	2023
04	04	1	979	2022	22034	51	179,34	2023
04	04	1	1503	2022	22041	41	20.000,00	2023
04	04	1	118	2022	22046	11	2.622,92	2023
04	04	1	142	2022	22046	21	730,87	2023
04	04	1	2857	2022	22046	21	821,14	2023
04	04	1	161	2022	22046	31	147,19	2023
04	04	1	2869	2022	22046	31	165,35	2023
04	04	1	2901	2022	42003	41	6.064,00	2023
12	04	1	974	2022	22034	1	11.423,64	2023
04	04	2	2937	2022	31003	6	66.093,38	2023
04	04	2	2938	2022	31003	6	1.150,13	2023
04	04	2	2990	2022	31004	6	190.350,00	2023
04	04	2	2991	2022	31004	6	110.000,00	2023
04	04	2	560	2022	31004	6	29.816,80	2023
04	04	2	563	2022	31004	6	47.287,20	2023
04	04	2	2943	2022	31009	6	139.786,84	2023
04	04	2	593	2022	31025	6	50.932,56	2023
							2.330.395,76	

oplle

g

LA

La variazione che ha recepito le risultanze del riaccertamento ordinario, ed in particolare della re-imputazione dei residui passivi non esigibili nell'anno di riferimento del riaccertamento stesso, ha determinato un aumento del Fondo Pluriennale di Spesa del Bilancio Finanziario dell'esercizio 2022, fissandolo ad euro 103.128.813,89 (di cui euro 101.918.902,95 di parte corrente ed euro 1.209.910,94 di parte capitale) ed il conseguente aggiornamento del Fondo Pluriennale Vincolato di Entrata del Bilancio Finanziario dell'esercizio 2023 per il medesimo importo.

Conclusioni

Il Collegio vista la documentazione acquisita agli atti ha potuto constatare che l'importo complessivo dei residui attivi e passivi al 31/12/2022 risultante dalle scritture contabili corrisponde a quello inserito nella proposta di delibera e che la copertura finanziaria degli impegni re-imputati viene garantita attraverso la costituzione del fondo pluriennale vincolato.

Il Collegio conferma il valore dei residui attivi e passivi al 31.12.2022, esposti nelle precedenti tabelle, di cui in particolare:

- a) il valore dei residui attivi conservati al 31.12.2022 pari ad € 142.186.207,61
- b) il valore dei residui attivi re-imputati al 31.12.2022 pari a zero,
- c) il valore dei residui attivi eliminati al 31.12.2022 pari ad € 28.641.307,36
- d) il valore dei residui passivi conservati al 31.12.2022 pari ad € 82.954.853,87
- e) il valore dei residui passivi re-imputati al 31.12.2022 pari ad € 2.330.395,76
- f) il valore dei residui passivi eliminati al 31.12.2022 pari ad € 26.289.211,43

Richiamati:

- l'art. 3, comma 4, del D.lgs. 118/2011;
- il principio contabile applicato riguardante la contabilità finanziaria, ed in particolare il punto 9.1 dell'allegato. 4.2 al D.lgs. 118/2011 e s.m.i.

Il Collegio esprime parere favorevole sulla proposta di delibera consiliare inerente il riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2022, così come sulla contestuale variazione al Fondo Pluriennale Vincolato a valere sul bilancio d'esercizio 2022 e sul bilancio di previsione 2023-2025.

Roma, 20 marzo 2023

Collegio dei Revisori Legali

F.to Prof. Luciano Lilla
(Presidente)

F.to Dott.ssa Anna Paola Micheli
(Membro effettivo)

F.to Rag. Giuseppe De Santis
(Membro effettivo)

Giuseppe De Santis