

**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 31/12/2023.
Variazione del Fondo Pluriennale Vincolato sul Bilancio di Previsione Finanziario di
DiSCo Lazio, esercizi 2023 e 2024.**

In data 21 marzo 2024, 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 31/12/2023, così come da proposta di delibera consiliare avente ad oggetto "Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2023 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 2023 e 2024, 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 2023, 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 31.12.2023 evidenzia i seguenti valori:

ENTRATE

Residui attivi CONSERVATI		Importi
Residui attivi conservati derivanti dall'esercizio 2022 e retro		82.335.612,35
Residui attivi conservati derivanti dall'esercizio di competenza 2023		46.136.653,60
Totale		128.472.265,95
Residui attivi RE-IMPUTATI		Importi
Residui attivi re-imputati		0,00
Totale		0,00
Residui attivi ELIMINATI		Importi
Residui attivi eliminati derivanti dall'esercizio 2022e retro		1.427.462,26
Residui attivi eliminati derivanti dall'esercizio di competenza 2023		110.774,87
Totale		1.538.237,13

L'importo dei residui attivi è stato originato da diversi movimenti contabili intervenuti nel corso dell'esercizio 2023, che sono di seguito sintetizzati:

ANALISI DEI MOVIMENTI DI ENTRATA			
Descrizione	Residui	Competenza	Totali
Residui attivi al 31.12.2022	142.186.207,61		142.186.207,61
Previsioni Definitive 2023		548.140.599,48	548.140.599,48
Riscossioni complessive	-58.427.933,82	-272.944.583,22	-331.372.517,04
Minori entrate	-1.427.462,26	-67.519.400,92	-68.946.863,18
Re-imputazioni da Riaccertamento Ordinario		0,00	0,00
Maggiori riscossioni rispetto alle previsioni	4.800,82	3.401.623,01	3.406.423,83
Avanzo di Amministrazione applicato		-61.812.770,86	-61.812.770,86
Fondo Pluriennale Vincolato Entrata		-103.128.813,89	-103.128.813,89
Residui attivi al 31.12.2023	82.335.612,35	46.136.653,60	128.472.265,95

Il Servizio 1.1 "Bilancio" dell'Area 1 dell'Ente DiSCO non ha eseguito stralcio di crediti di dubbia esigibilità. La valutazione è stata condivisa con i Responsabili di competenza. Il totale del Fondo Svalutazione Crediti, non ha subito variazioni rispetto al 31/12/2022 e, rimane pari a euro 4.816.594,91; tale ammontare, iscritto tra le attività dello Stato Patrimoniale di DiSCO, permarrà fino ad intervenuta prescrizione dei crediti stralciati.

Diverso è stato il caso di crediti formalmente riconosciuti assolutamente inesigibili o insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebitato 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 31.12.2023 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 2022 e retro	7.513.811,52
Residui passivi conservati derivanti dall'esercizio di competenza 2023	50.859.174,39
Totale	58.372.985,91
Residui passivi RE-IMPUNITATI	
Residui passivi re-imputati	3.556.237,74
Totale	
Residui passivi ELIMINATI	
Residui passivi eliminati derivanti dall'esercizio 2022 e retro	14.551.172,22
Residui passivi eliminati derivanti dall'esercizio di competenza 2023	18.142.335,04
Totale	32.693.507,26

I movimenti contabili che hanno interessato i residui passivi al 31.12.2023 sono di seguito sintetizzati:

ANALISI DEI MOVIMENTI DI SPESA			
Descrizione	Residui	Competenza	Totali
Residui passivi al 31.12.2022	82.954.853,87		82.954.853,87
Previsioni Definitive 2023		548.140.599,48	548.140.599,48
Pagamenti effettuati	-60.889.870,13	-264.173.080,15	-325.062.950,28
Fondo Pluriennale Vincolato Spesa		-122.091.596,48	-122.091.596,48
Minori spese	-14.551.172,22	-111.016.748,46	-125.567.920,68
Residui passivi al 31.12.2023	7.513.811,52	50.859.174,39	58.372.985,91

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 vieppiù se di date remote.

La composizione dello stock dei residui passivi conservati ed eliminati al 31.12.2023 è consultabile, rispettivamente agli allegati A3, A4, B3 e B4 del riaccertamento ordinario, parte integrante e

sostanziale della delibera consiliare.

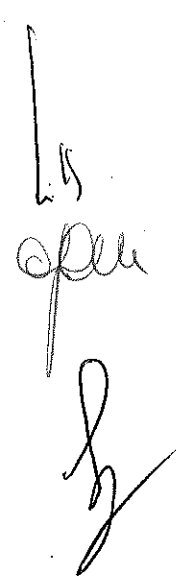
Di seguito è rappresentato il dettaglio per capitolo dei residui passivi re-imputati, come anche da allegato C1 della delibera commissariale:

Missione	Progr.	Titolo	Capitolo	Articolo	Num. Imp.	Importo re-imputato	Anno esigibilità
04	04	1	22010	41	49	€ 8.196,99	2024
01	03	1	63049	41	51	€ 1.800,00	2024
04	04	1	22010	41	59	€ 2.957,97	2024
04	04	1	22011	41	62	€ 1.335,22	2024
04	04	1	22013	51	78	€ 2.665,79	2024
04	04	1	22011	51	83	€ 1.920,74	2024
04	04	1	22011	51	93	€ 1.685,47	2024
01	06	1	65054	11	176	€ 318,36	2024
04	04	1	22013	11	177	€ 9.043,41	2024
04	04	1	22010	11	179	€ 5.940,59	2024
04	04	1	22046	11	180	€ 340,30	2024
04	04	1	22011	11	181	€ 6.428,62	2024
04	04	1	22011	11	784	€ 5.482,96	2024
04	04	1	22011	11	788	€ 3.878,49	2024
04	04	1	22011	41	804	€ 1.113,28	2024
04	04	1	22011	51	820	€ 1.432,55	2024
04	04	1	22011	51	822	€ 849,58	2024
01	10	1	67039	3	1281	€ 92.683,14	2024
04	04	1	22041	41	1504	€ 30.000,00	2024
04	04	1	21009	5	2138	€ 12.200,00	2024
04	04	1	22010	31	2337	€ 5.232,08	2024
04	04	1	22011	31	2338	€ 14.837,87	2024
04	04	1	22010	21	2360	€ 2.259,22	2024
04	04	1	22010	0	2373	€ 12.652,89	2024
04	04	1	21009	5	2462	€ 12.200,00	2024
04	04	1	21009	5	2500	€ 12.200,00	2024
04	04	1	22010	41	2903	€ 88.000,00	2024
04	04	1	22011	41	2905	€ 19.000,00	2024
04	04	1	22011	41	2906	€ 7.000,00	2024
01	03	1	63049	41	2907	€ 7.748,00	2024
01	03	1	63049	41	2908	€ 5.480,00	2024
15	04	1	28303	7	3032	€ 280,00	2024
15	04	1	28303	7	3033	€ 1.450,00	2024
15	04	1	28303	7	3034	€ 1.000,00	2024
15	04	1	28303	7	3035	€ 2.465,00	2024
15	04	1	28303	7	3036	€ 870,00	2024
15	04	1	28303	7	3037	€ 1.015,00	2024
15	04	1	28303	7	3038	€ 783,00	2024
15	04	1	28303	7	3039	€ 870,00	2024
15	04	1	28303	7	3040	€ 280,00	2024
15	04	1	28303	7	3041	€ 1.160,00	2024
15	04	1	28303	7	3042	€ 1.000,00	2024
15	04	1	28303	7	3043	€ 580,00	2024
15	04	1	28303	7	3044	€ 490,00	2024
15	04	1	28303	7	3045	€ 1.305,00	2024
15	04	1	28303	7	3047	€ 1.450,00	2024
15	04	1	28303	7	3048	€ 280,00	2024
15	04	1	28303	7	3049	€ 1.250,00	2024
15	04	1	28303	7	3050	€ 870,00	2024
15	04	1	28303	7	3051	€ 870,00	2024
15	04	1	28303	7	3052	€ 928,00	2024
15	04	1	28303	7	3053	€ 1.500,00	2024
15	04	1	28303	7	3054	€ 127,20	2024
15	04	1	28303	7	3055	€ 1.450,00	2024

Handwritten signature and initials.

15	04	1	28303	7	3056	€ 2.900,00	2024
15	04	1	28303	7	3059	€ 1.000,00	2024
15	04	1	28303	7	3060	€ 1.740,00	2024
15	04	1	28303	7	3061	€ 870,00	2024
15	04	1	28303	7	3062	€ 3.500,00	2024
15	04	1	28303	7	3063	€ 350,00	2024
15	04	1	28303	7	3064	€ 2.030,00	2024
15	04	1	28303	7	3065	€ 870,00	2024
15	04	1	28303	7	3066	€ 2.121,00	2024
15	04	1	28303	7	3067	€ 3.250,00	2024
15	04	1	28303	7	3068	€ 2.625,00	2024
15	04	1	28303	7	3069	€ 1.496,00	2024
15	04	1	28303	7	3070	€ 1.320,00	2024
15	04	1	28303	7	3071	€ 1.500,00	2024
04	04	1	22013	0	3153	€ 10.852,20	2024
01	06	1	65054	11	49	€ 0,01	2024
04	04	1	22013	11	50	€ 0,04	2024
04	04	1	22046	11	51	€ 0,02	2024
01	03	1	63049	41	65	€ 11.000,00	2024
04	04	1	22011	51	71	€ 5.444,88	2024
01	06	1	65054	41	78	€ 1.000,00	2024
04	04	1	22013	41	79	€ 14.210,96	2024
04	04	1	22046	41	80	€ 1.137,45	2024
01	03	1	63049	41	81	€ 437,00	2024
04	04	1	22011	41	82	€ 3.400,00	2024
04	04	1	22011	51	87	€ 3.308,26	2024
01	03	1	63047	11	92	€ 0,01	2024
04	04	1	22010	51	107	€ 1.715,64	2024
01	03	1	63049	41	112	€ 7.800,00	2024
04	04	1	22011	51	115	€ 4.589,92	2024
04	04	1	22011	41	119	€ 2.400,00	2024
04	04	1	22011	51	121	€ 2.788,79	2024
15	04	1	28302	7	155	€ 928,23	2024
04	04	1	22010	41	341	€ 134.000,00	2024
01	03	1	63049	41	342	€ 18.000,00	2024
01	03	1	63049	41	364	€ 14.400,00	2024
01	03	1	63049	41	365	€ 5.108,07	2024
04	04	1	22010	41	370	€ 17.500,00	2024
04	04	1	22013	41	371	€ 6.900,00	2024
04	04	1	22013	41	372	€ 21.800,00	2024
04	04	1	22011	41	373	€ 6.300,00	2024
04	04	1	22011	51	376	€ 6.065,14	2024
04	04	1	22013	11	383	€ 49.834,60	2024
04	04	1	22011	41	393	€ 3.700,00	2024
04	04	1	22011	41	394	€ 4.500,00	2024
04	04	1	22011	51	395	€ 4.131,58	2024
04	04	1	22013	0	398	€ 39.065,49	2024
04	04	1	22010	51	409	€ 1.878,57	2024
04	04	1	22011	51	411	€ 6.065,14	2024
04	04	1	22011	51	414	€ 5.112,45	2024
04	04	1	22041	41	424	€ 20.000,00	2024
04	04	1	42003	41	427	€ 6.064,00	2024
15	04	1	28304	7	729	€ 115.371,41	2024
01	03	1	63059	11	804	€ 128,00	2024
04	04	1	22011	51	1274	€ 12.134,57	2024
04	04	1	22011	51	1299	€ 10.229,14	2024
01	03	1	63049	41	1335	€ 9.200,00	2024
04	04	1	22013	0	1359	€ 27.315,78	2024
01	06	1	65054	6	1413	€ 302,02	2024
04	04	1	22013	41	1416	€ 2.008,26	2024
04	04	1	22013	0	1419	€ 5.327,98	2024

04	04	1	22013	51	1422	€ 132,22	2024
04	04	1	22010	41	1455	€ 26.000,00	2024
01	03	1	63049	41	1462	€ 6.533,29	2024
04	04	1	22013	11	1479	€ 1.357,25	2024
04	04	1	22010	0	1691	€ 42.395,00	2024
15	04	1	28310	7	1732	€ 1.695,65	2024
04	04	1	21009	5	1761	€ 38.150,00	2024
04	04	1	21009	5	1763	€ 9.850,00	2024
04	04	1	21009	5	1765	€ 24.000,00	2024
01	06	1	65054	11	1771	€ 621,50	2024
04	04	1	22013	11	1778	€ 2.940,00	2024
15	04	1	24303	7	1836	€ 366.564,42	2024
15	04	1	27305	7	1837	€ 190.322,66	2024
15	04	1	23309	7	1838	€ 19.724,72	2024
15	04	1	26304	7	1839	€ 31.608,05	2024
04	04	1	22016	1	1840	€ 166.653,06	2024
15	04	1	23300	7	1917	€ 4.365,44	2024
15	04	1	24302	7	1923	€ 909,75	2024
15	04	1	23300	7	1945	€ 16.223,08	2024
15	04	1	28308	7	1954	€ 8.667,90	2024
04	04	2	31004	51	1998	€ 34.293,94	2024
15	04	1	26313	7	2001	€ 33.257,88	2024
04	04	1	22012	11	4284	€ 151.939,04	2024
15	04	1	26312	7	4292	€ 1.139.116,06	2024
04	04	1	22011	51	4300	€ 2.756,88	2024
04	04	1	22010	51	4307	€ 7.187,85	2024
04	04	1	22011	51	4311	€ 2.323,99	2024
04	04	1	22011	31	4339	€ 27.548,77	2024
04	04	1	22010	31	4340	€ 3.630,50	2024
04	04	2	31009	51	4358	€ 35.361,70	2024
15	04	1	23300	7	4385	€ 12.500,00	2024
15	04	1	24302	7	4390	€ 4.413,04	2024
01	11	1	68056	1	4517	€ 12.675,31	2024
15	04	1	24302	7	4565	€ 15.000,00	2024
01	08	1	66062	6	4759	€ 28.060,00	2024
15	04	1	28312	7	4953	€ 8.572,00	2024
15	04	1	24313	7	4956	€ 7.834,45	2024
01	11	1	68056	1	4965	€ 3.401,33	2024
01	06	1	65054	41	5091	€ 800,00	2024
04	04	1	22013	41	5092	€ 6.541,00	2024
04	04	1	22046	41	5093	€ 1.000,00	2024
04	04	1	22010	41	5097	€ 7.900,00	2024
15	04	1	28309	7	5103	€ 623,60	2024
04	04	1	22013	31	5149	€ 2.602,08	2024
						€ 3.556.237,74	



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 2023, fissandolo ad euro 122.091.596,48 (di cui euro 119.882.047,36 di parte corrente ed euro 2.209.549,12 di parte capitale) ed il conseguente aggiornamento del Fondo Pluriennale Vincolato di Entrata del Bilancio Finanziario dell'esercizio 2024 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 31/12/2023 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 31.12.2023, esposti nelle precedenti tabelle, di cui in particolare:

- a) il valore dei residui attivi conservati al 31.12.2023 pari a € 128.472.265,95
- b) il valore dei residui attivi re-imputati al 31.12.2023 pari a zero,
- c) il valore dei residui attivi eliminati al 31.12.2023 pari a € 1.538.237,13
- d) il valore dei residui passivi conservati al 31.12.2023 pari a € 58.372.985,91
- e) il valore dei residui passivi re-imputati al 31.12.2023 pari a € 3.556.237,74
- f) il valore dei residui passivi eliminati al 31.12.2023 pari a € 32.693.507,26

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 31/12/2023, così come sulla contestuale variazione al Fondo Pluriennale Vincolato a valere sul bilancio d'esercizio 2023 e sul bilancio di previsione 2024-2025.

Roma, 21 marzo 2024

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)

