

**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 31/12/2020 e dei residui perenti.
Variazione del Fondo Pluriennale Vincolato sul Bilancio di Previsione Finanziario
2020-2022 e 2021-2023 di DiSCo LAZIO.**

In data 25 marzo 2021, il Collegio dei Revisori Legali in persona dei Signori Prof. Luciano Lilla, Dott. Massimo Magnante e Dott. Fabrizio Saveriano, si è riunito, da remoto, per esprimere il proprio parere in merito alla proposta di delibera consiliare avente ad oggetto “Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2020 e dei residui perenti ex art. 3, comma 4 del D.lgs. n. 118/2011 e s.m.i. - Variazione del Fondo Pluriennale Vincolato sul Bilancio di Previsione Finanziario 2020-2022 e 2021-2023 di DiSCo, funzionale alle re-imputazione delle entrate e delle spese riaccertate”.

Tale riaccertamento ordinario è propedeutico all’approvazione del Rendiconto Generale dell’esercizio 2020.

Visto quanto disposto dall’articolo 3, comma 4 del D.lgs. n. 118/2011 e s.m.i. ed altresì dal Principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria, Allegato n. 4/2, del medesimo Decreto Legislativo, ed in particolare al paragrafo 9.1.

Il riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi verifica, annualmente, le ragioni del loro mantenimento. 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 31.12.2020 evidenzia i seguenti valori:

ENTRATE

Residui attivi CONSERVATI		Importi
Residui attivi conservati derivanti dall'esercizio 2019 e retro		87.100.293,76
Residui attivi conservati derivanti dall'esercizio di competenza 2020		91.298.577,80
Totale		178.398.871,56
Residui attivi RE-IMPATATI		Importi
Residui attivi re-imputati		0,00
Totale		0,00
Residui attivi ELIMINATI		Importi
Residui attivi eliminati derivanti dall'esercizio 2019 e retro		7.087.917,49
Residui attivi eliminati derivanti dall'esercizio di competenza 2020		1.606.635,13
Totale		8.694.552,62

L’importo dei residui attivi è stato originato da diversi movimenti contabili intervenuti nel corso dell’esercizio 2020, che sono di seguito sintetizzati:

ANALISI DEI MOVIMENTI DI ENTRATA			
Descrizione	Residui	Competenza	Totali
Residui attivi al 31.12.2019	134.712.926,42		134.712.926,42
Previsioni Definitive 2020		567.285.922,99	567.285.922,99
Riscossioni complessive	-41.115.204,35	-274.562.135,70	-315.677.340,05
Minori entrate	-7.086.294,49	-33.360.515,06	-40.446.809,55
Re-imputazioni da Riaccertamento Ordinario		0,00	0,00
Maggiori riscossioni rispetto alle previsioni	588.866,18	5.707.957,81	6.296.823,99
Avanzo di Amministrazione applicato		-84.536.958,03	-84.536.958,03
Fondo Pluriennale Vincolato Entrata		-89.235.694,21	-89.235.694,21
Residui attivi al 31.12.2020	87.100.293,76	91.298.577,80	178.398.871,56

Il Servizio 1.1 "Bilancio" dell'Area 1 dell'Ente DiSCo ha eseguito lo stralcio di crediti riferiti, prevalentemente, a revoche da borse di studio e a recuperi di fitto alloggio a pagamento, relativi, maggiormente, all'annualità 2015 per un importo pari ad euro 1.451.496,55. 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 31/12/2020 ammonta ad euro 4.293.822,64.

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 31.12.2020 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, come già fatto nei precedenti verbali inerenti le precedenti annualità, 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 2019 e retro	2.121.315,18
Residui passivi conservati derivanti dall'esercizio di competenza 2020	46.093.483,13
Totale	48.214.798,31
Residui passivi RE-IMPUTATI	Importi
Residui passivi re-imputati	15.141.941,61
Totale	15.141.941,61
Residui passivi ELIMINATI	Importi
Residui passivi eliminati derivanti dall'esercizio 2019 e retro	5.871.766,43
Residui passivi eliminati derivanti dall'esercizio di competenza 2020	30.679.883,96
Totale	36.551.650,39

I movimenti contabili che hanno interessato i residui passivi al 31.12.2020 sono di seguito sintetizzati:

ANALISI DEI MOVIMENTI DI SPESA			
Descrizione	Residui	Competenza	Totali
Residui passivi al 31.12.2019	38.653.823,67		38.653.823,67
Previsioni Definitive 2020		567.285.922,99	567.285.922,99
Pagamenti effettuati	-30.660.732,06	-265.956.070,85	-296.616.802,91
Fondo Pluriennale Vincolato Spesa		-100.657.903,96	-100.657.903,96
Minori spese	-5.871.776,43	-154.578.465,05	-160.450.241,48
Residui passivi al 31.12.2020	2.121.315,18	46.093.483,13	48.214.798,31

Il Collegio prende atto delle comunicazioni effettuate relativamente all'esistenza di specifiche attestazioni in merito alla sussistenza dei requisiti di esigibilità dei residui sia passivi che attivi.

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 risalenti.

La composizione dello stock dei residui passivi conservati ed eliminati al 31.12.2020 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:

Anno	Cap	Descrizione Capitolo	Re-iscrizioni
2020	21004	ATTIVITA' A TEMPO PARZIALE	3.089,10
2020	22001	INFORMAZIONE ED ORIENTAMENTO FORMATIVO	750,00
2020	22002	ALTRE SPESE PER ORGANIZZAZIONE EVENTI	19.477,47
2020	22005	INTERVENTI A FAVORE DELLE FASCE DI UTENZA DISAGIATE	342.385,78
2020	22008	SERVIZIO MENSA CONVENZIONATA	14.890,11
2020	22011	SPESE DI VIGILANZA E PORTIERATO (MENSE E RESIDENZE)	96.000,00
2020	22012	UTENZE (ELETTRICHE IDRICHE E GAS) E CANONI (MENSE E RESIDENZE)	1.000,00
2020	22013	MANUTENZIONE ORDINARIA LOCALI, IMPIANTI, AUTOMEZZI, MOBILI, MACCHINARI ED ATTREZZATURE (MENSE E RESIDENZE)	68.404,84
2020	22015	TASSA SMALTIMENTO RIFIUTI SOLIDI URBANI (MENSE E RESIDENZE)	165.397,85
2020	22028	BENI DI CONSUMO (MENSE E RESIDENZE)	1.447,20
2020	22030	TRASPORTI FACCHINAGGI (MENSE E RESIDENZE)	18.023,30
2020	22032	ACQUISTO CARBURANTE (MENSE E RESIDENZE)	6.674,53
2020	22044	CONTRIBUTI AGLI STUDENTI: ACQUISTO LIBRI, AFFITTO, ECC.	28.159,42
2020	22046	ACQUISTO DI SERVIZI PER VERDE ED ARREDO URBANO (MENSE E RESIDENZE)	70.351,24
2020	22109	Somministraz. di lavoro a tempo determ. - Piano Generazioni Emergenza COVID - 19 FSE	18.871,97
2020	22110	IRAP - Piano Generazioni Emergenza COVID - 19 FSE	900,00
2020	22201	PROGETTO FORMAZIONE E CULTURA GENERAZIONI 2-COMUNICAZIONE	19.578,99
2020	22904	Tutoraggio studenti universitari detenuti - Prestazioni Professionali e Specialistiche	2.725,37
2020	23200	PROG. POTENZIAMENTO ATENEI GENERAZ. 2 - Contributi alle Università	170.000,00
2020	23201	PROG. POTENZIAM. ATENEI GENERAZ. 2 Somministraz. di lavoro a tempo determ.	558.799,03
2020	23203	PROG. POTENZ. ATENEI GENERAZ. 2 - COMUNICAZIONE	391.579,86
2020	24201	PORTA FUTURO- GENERAZIONI 2 - Somministrazione di lavoro a tempo determinato	951.058,12
2020	24202	PORTA FUTURO- GENERAZIONI 2 - Contributi alle Università	223.943,80
2020	24203	PORTA FUTURO- GENERAZIONI 2 - Comunicazione	481.304,30
2020	24206	PORTA FUTURO- GENERAZIONI 2- Incarichi professionali -	1.084,88
2020	24216	PORTA FUTURO - GENERAZIONI 2 - UTENZE	5.570,62
2020	25207	TORNO SUBITO edizione 19 - GENERAZIONI 2-COMUNICAZIONE	76.255,08
2020	25208	TORNO SUBITO ediz. 19 - GENERAZ. 2 - Somministraz. di lavoro a tempo determinato	10.583,82
2020	25221	TORNO SUBITO edizione 20 - GENERAZIONI 2-COMUNICAZIONE	205.579,79
2020	25222	TORNO SUBITO ediz. 20 - GENERAZ. 2 - Somministraz. di lavoro a tempo determinato	421.262,95
2020	26204	IN STUDIO - GENERAZIONI 2 -COMUNICAZIONE	124,92
2020	26210	IN STUDIO - GENERAZIONI 2 - Somministrazione di lavoro a tempo determinato	318.157,15
2020	27204	HUB - GENERAZIONI 2- Somministrazione di lavoro a tempo determinato	143.132,34
2020	27205	HUB - GENERAZIONI 2 - Comunicazione	203.308,60
2020	27219	HUB - GENERAZIONI 2- Acquisto Riviste , Giornali e Abbonamenti Banche Dati	2.262,60
2020	28203	OFFICINA CTM GENERAZ. 2 - ONORARI E COMPENSI PER INCARICHI PROF. ESTERNI	12.730,00

2020	28204	OFFICINA CTM GENERAZIONI 2 - ORGANIZZAZIONE EVENTI E PUBBLICITA'	271.431,59
2020	28208	OFFICINA CTM GENERAZIONI 2 - Somministrazione di lavoro a tempo determinato	26.321,80
2020	28209	OFFICINA CTM GENERAZIONI 2 - IRAP Somministrati	982,60
2020	31004	INTERVENTI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA BENI IMMOBILI	240.576,92
2020	31009	MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMPIANTI E ATTREZZATURE	21.323,26
2020	31017	REALIZZAZ. RESIDENZA UNIVERS. VALCO SAN PAOLO (II TRIENNIO)	2.099.380,19
2020	31019	REALIZZAZ. RESIDENZA UNIVERS. CASSINO - 2 STRALCIO (II TRIENNIO)	173.540,75
2020	31023	REALIZZAZ. RESIDENZE UNIVERS. SDO- PIETRALATA L.338/2000 (III TRIENNIO)	6.489.006,84
2020	31025	SVILUPPO SOFTWARE	50.932,56
2020	31030	MANUTENZIONE STRAORDINARIA SU BENI DI TERZI	81.685,93
2020	31032	ALTRI INTERVENTI L.338/2000 FINANZIATI DA DISCO (BOCCONE DEL POVERO)	467.123,57
2020	61001	INDENNITA' DI CARICA E RIMBORSI ORGANI DI AMMINISTRAZIONE	5.000,00
2020	63045	ACQUISTO STAMPATI, REGISTRI, CANCELLERIA E BENI DI CONSUMO VARI	35.977,54
2020	63046	NOLEGGIO - CANONI LEASING MACCHIN., ATTREZ. ED AUTOMEZZI (FUNZ. AMM.)	12,48
2020	63048	ACQUISTO BENI DI CONSUMO (UFFICI)	4.160,00
2020	63053	TRASPORTI E FACCHINAGGI (FUNZIONAM. AMMIN.)	7.406,36
2020	65050	UTENZE (ELETTRICHE, IDRICHE E GAS) E CANONI (FUNZIONAM. AMMIN.)	82,30
2020	65054	MANUT. ORD. LOCALI, IMPIANTI, AUTOM, MOBILI, MACCH,ED ATTREZ. (FUNZ. AMM.)	7.053,17
2020	66062	SERVIZI INFORMATICI E DI TELECOMUNICAZIONI (FUNZIONAM. AMMIN.)	57.559,72
2020	66094	ACQUISTO HARDWARE	34.099,00
2020	66095	SVILUPPO SOFTWARE	13.420,00
TOTALE RESIDUI PASSIVI RE-IMPATATI			15.141.941,61

A decorrere dall'entrata in vigore del D.lgs. n. 118/2011, non è più consentita la cancellazione dei residui passivi dalle scritture contabili per perenzione amministrativa. L'istituto della perenzione amministrativa, infatti, è stato applicato per l'ultima volta in occasione della predisposizione del rendiconto dell'esercizio 2014. I residui passivi perenti costituiscono, quindi, un fondo ad esaurimento finanziato dall'avanzo di amministrazione di cui istituiscono una parte accantonata. Il totale del fondo residui passivi perenti da iscrivere sul bilancio 2021 è pari ad euro 650.794,74, di cui euro 619.045,65 di parte capitale ed euro 31.749,09 di parte corrente, come da allegato D alla delibera consiliare.

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 2020, fissandolo ad euro 100.657.903,96 (di cui euro 89.629.790,61 di parte corrente ed euro 11.028.113,35 di parte capitale) ed il conseguente aggiornamento del Fondo Pluriennale Vincolato di Entrata del Bilancio Finanziario dell'esercizio 2021 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 31/12/2020 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 31.12.2020, esposti nelle precedenti tabelle, di cui in particolare:

- a) il valore dei residui attivi conservati al 31.12.2020 pari ad € 178.398.871,56
- b) il valore dei residui attivi re-imputati al 31.12.2020 pari a zero,
- c) il valore dei residui attivi eliminati al 31.12.2020 pari ad € 8.694.552,62
- d) il valore dei residui passivi conservati al 31.12.2020 pari ad € 48.214.798,31
- e) il valore dei residui passivi re-imputati al 31.12.2020 pari ad € 15.141.941,61

f) il valore dei residui passivi eliminati al 31.12.2020 pari ad € 36.551.650,39

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 31/12/2020 e dei residui perenti, così come sulla contestuale variazione al Fondo Pluriennale Vincolato a valere sul bilancio d'esercizio 2020 e sul bilancio di previsione 2021-2023.

Roma, 25 marzo 2021

Collegio dei Revisori Legali

F.to Prof. Luciano Lilla
(Presidente)

F.to Dott. Massimo Maggiano
(Componente)

F.to Dott. Fabrizio Saveriano
(Componente)