

Collegio dei Revisori dei Conti

PARERE:

Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2019 e dei residui perenti e contestuale variazione del Fondo Pluriennale Vincolato del Bilancio di Previsione Finanziario 2019-2021 e 2020-2022 di DiSCo LAZIO Ente Regionale per il Diritto allo Studio e alla Conoscenza

In data 20 maggio 2020, il Collegio dei Revisori Legali in persona dei Signori Prof. Luciano Lilla, Dott. Massimo Magnante e Dott. Fabrizio Saveriano, si è riunito, via Skype, per esprimere il proprio parere in merito alla proposta di delibera consiliare avente ad oggetto "Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2019 e dei residui perenti ex art. 3, comma 4 del D. Lgs. n. 118/2011 e contestuale variazione del Fondo Pluriennale Vincolato del Bilancio di Previsione Finanziario 2019-2021 e 2020-2022 di DiSCo funzionale alle re-imputazione delle entrate e delle spese riaccertate".

Tale riaccertamento è propedeutico all'approvazione del Rendiconto Generale dell'esercizio 2019.

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.

E' 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 31.12.2019 evidenzia i seguenti valori:

ENTRATE

Residui attivi CONSERVATI	Importi
Residui attivi conservati derivanti dall'esercizio 2018 e retro	83.901.198,25
Residui attivi conservati derivanti dall'esercizio di competenza 2019	50.811.728,17
Totale	134.712.926,42
Residui attivi RE-IMPUTATI	Importi
Residui attivi re-imputati	0,00
Totale	0,00
Residui attivi ELIMINATI	Importi
Residui attivi eliminati derivanti dall'esercizio 2018 e retro	4.301.978,66
Residui attivi eliminati derivanti dall'esercizio di competenza 2019	518.521,22
Totale	4.820.499,88

L'importo dei residui attivi è stato originato da diversi movimenti contabili intervenuti nel corso dell'esercizio 2019, che sono di seguito sintetizzati:

ANALISI DEI MOVIMENTI DI ENTRATA			
Descrizione	Residui	Competenza	Totali
Residui attivi al 31.12.2018	175.632.754,02		175.632.754,02
Previsioni Definitive 2019		463.920.703,76	463.920.703,76
Riscossioni complessive	-87.429.577,11	-209.525.392,86	-296.954.969,97
Minori entrate	-4.301.978,66	-46.706.875,39	-51.008.854,05
Re-imputazioni da Riaccertamento Ordinario		0,00	0,00
Maggiori riscossioni rispetto alle previsioni	0,00	1.346.448,11	1.346.448,11
Avanzo di Amministrazione applicato		-90.342.066,01	-90.342.066,01
Fondo Pluriennale Vincolato Entrata		-67.881.089,44	-67.881.089,44
Residui attivi al 31.12.2019	83.901.198,25	50.811.728,17	134.712.926,42

Il Servizio 1.1 "Bilancio" dell'Area 1 dell'Ente DiSCo ha proceduto allo stralcio di crediti riferiti a revocche

da borse di studio ed ai correlati recuperi di fitto alloggio ed applicazioni di sanzione di cui all'art. 23 della L.390/91, relativi alle annualità 2014 e retro. **Lo stralcio è stato eseguito, da parte del Responsabile che ne ha valutato la cancellazione dal conto del bilancio, previa consultazione con questo Collegio che ha concordato sugli adempimenti contabili connessi in caso di crediti di dubbia esigibilità. In tal caso questo Collegio ha ricordato che ai sensi del punto 9.1, del principio contabile allegato 4/2, decorsi tre anni dalla scadenza del credito, il responsabile debba valutarne la cancellazione dal conto del bilancio riducendo di pari importo il Fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel risultato di amministrazione. I crediti rimangono nello stato patrimoniale, con conseguente adeguamento del fondo svalutazione crediti che, pertanto, presenterà un importo superiore al Fondo crediti di dubbia esigibilità riportato nel risultato di amministrazione.**

Diverso sarebbe 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 sarebbero definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio attraverso la delibera di riaccertamento dei residui.

A titolo informativo, il ricordato punto 9.1 del principio contabile allegato 4/2, dispone che il riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità o insussistenza dei crediti deve essere adeguatamente motivata attraverso l'analitica descrizione delle procedure seguite per la realizzazione dei crediti prima della loro eliminazione ed indicando le ragioni che hanno generato la prescrizione.

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.

La composizione dello stock dei residui attivi al 31.12.2019 è consultabile agli allegati A1 e A2 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 2018 e retro	3.998.153,84
Residui passivi conservati derivanti dall'esercizio di competenza 2019	34.655.669,83
Totale	38.653.823,67
Residui passivi RE-IMPUTATI	Importi
Residui passivi re-imputati	21.890.437,69
Totale	21.890.437,69
Residui passivi ELIMINATI	Importi
Residui passivi eliminati derivanti dall'esercizio 2018 e retro	11.140.550,22
Residui passivi eliminati derivanti dall'esercizio di competenza 2019	37.519.731,10
Totale	48.660.281,32

I movimenti contabili che hanno interessato i residui passivi al 31.12.2019 sono di seguito sintetizzati:

ANALISI DEI MOVIMENTI DI SPESA			
Descrizione	Residui	Competenza	Totali
Residui passivi al 31.12.2018	82.314.759,54		82.314.759,54
Previsioni Definitive 2019		463.920.703,76	463.920.703,76
Pagamenti effettuati	-67.176.055,48	-220.282.213,26	-287.458.268,74
Fondo Pluriennale Vincolato Spesa		-89.235.694,21	-89.235.694,21
Minori spese	-11.140.550,22	-119.747.126,46	-130.887.676,68

Residui passivi al 31.12.2019	3.998.153,84	34.655.669,83	38.653.823,67
--------------------------------------	---------------------	----------------------	----------------------

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 viepiù se di date risalenti.

La composizione dello stock dei residui passivi al 31.12.2019 è consultabile agli allegati A3 e A4 del riaccertamento ordinario, parte integrante e sostanziale della delibera consiliare.

Di seguito è rappresentato il dettaglio per capitolo dei residui passivi re-imputati:

Anno	Cap	Descrizione Capitolo	Importo Re-iscritto
2019	21004	ATTIVITA' A TEMPO PARZIALE	10.318,67
2019	22005	INTERVENTI A FAVORE DELLE FASCE DI UTENZA DISAGIATE	252.136,48
2019	22008	SERVIZIO MENSA CONVENZIONATA	80.501,36
2019	22012	UTENZE (ELETTRICHE IDRICHE E GAS) E CANONI (MENSE E RESIDENZE)	20.000,00
2019	22013	MANUTENZIONE ORDINARIA LOCALI, IMPIANTI, AUTOMEZZI, MOBILI, MACCHINARI ED ATTREZZATURE (MENSE E RESIDENZE)	36.064,46
2019	22014	SERVIZI INFORMATICI E DI TELECOMUNICAZIONI (MENSE E RESIDENZE)	6.407,49
2019	22044	CONTRIBUTI AGLI STUDENTI: ACQUISTO LIBRI, AFFITTO, ECC.	14.732,00
2019	22201	PROGETTO FORMAZIONE E CULTURA GENERAZIONI 2-COMUNICAZIONE-	19.901,57
2019	23201	PROGETTO POTENZIAMENTO ATENEI GENERAZIONI 2 Somministrazione di lavoro a tempo determinato	284.578,74
2019	23203	PROGETTO POTENZIAMENTO ATENEI GENERAZIONI 2 -COMUNICAZIONE-	199.015,73
2019	24201	'PORTA FUTURO- GENERAZIONI 2 - Somministrazione di lavoro a tempo determinato	741.248,01
2019	24203	'PORTA FUTURO- GENERAZIONI 2 – Comunicazione	319.856,06
2019	24206	'PORTA FUTURO- GENERAZIONI 2- Incarichi professionali -	15.186,47
2019	24211	'PORTA FUTURO- GENERAZIONI 2 - IRAP Risorse Umane	2.926,24
2019	25004	TORNO SUBITO 2016-2018 GENERAZIONI- Sovvenzione ai destinatari-edizione 2018	1.441.291,26
2019	25203	'TORNO SUBITO edizione 19 - GENERAZIONI 2- Irap	45.937,86
2019	25207	'TORNO SUBITO edizione 19 - GENERAZIONI 2-COMUNICAZIONE-	17.099,23
2019	25208	'TORNO SUBITO edizione 19 - GENERAZIONI 2 - Somministrazione di lavoro a tempo determinato-	132.633,31
2019	25213	'TORNO SUBITO edizione 19 - GENERAZIONI 2- Irap Risorse Umane -	966,98
2019	26204	'IN STUDIO - GENERAZIONI 2 -COMUNICAZIONE-	124,92
2019	26210	'IN STUDIO - GENERAZIONI 2 - Somministrazione di lavoro a tempo determinato	118.804,71
2019	26213	'IN STUDIO - GENERAZIONI 2 - Sostegno a Studenti con Disabilità	10.065,60
2019	27204	'HUB - GENERAZIONI 2- Somministrazione di lavoro a tempo determinato	102.822,47
2019	27205	'HUB - GENERAZIONI 2 – Comunicazione	65.832,90
2019	27210	'HUB - GENERAZIONI 2- Irap Risorse Umane	337,00
2019	28004	OFFICINA CTM - ORGANIZZAZIONE EVENTI E PUBBLICITA'	20.074,75
2019	28008	OFFICINA CTM - Somministrazione di lavoro a tempo determinato	8.000,00
2019	31004	INTERVENTI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA BENI IMMOBILI	41.958,92
2019	31005	ACQUISTO BENI MOBILI	5.002,00
2019	31012	ACQUISTO HARDWARE	3.416,00
2019	31014	RISTRUTTURAZIONE RESIDENZE UNIVER. L.338/2000 - DM 116 (I TRIENNIO)	3.679,52
2019	31015	REALIZZAZIONE RESIDENZE UNIVERSITARIE L. 338/00 - DM 116 (I TRIENNIO)	35.765,24
2019	31017	REALIZZAZIONE RESIDENZA UNIVERSITARIA VALCO SAN PAOLO (II TRIENNIO)	8.955.362,79
2019	31019	REALIZZAZIONE RESIDENZA UNIVERSITARIA CASSINO - 2 STRALCIO (II TRIENNIO)	202.941,41
2019	31022	RISTRUTTURAZIONE RESIDENZA "BOCCONE DEL POVERO" L.338/2000 (III TRIENNIO)	1.082.475,70
2019	31023	REALIZZAZIONE RESIDENZE UNIVERSITARIE SDO- PIETRALATA L.338/2000 (III TRIENNIO)	6.525.974,03
2019	31025	SVILUPPO SOFTWARE	53.799,56

2019	31030	MANUTENZIONE STRAORDINARIA SU BENI DI TERZI	55.880,92
2019	31032	ALTRI INTERVENTI L.338/2000 FINANZIATI DA RISORSE LAZIODISU (BOCCONE DEL POVERO)	900.000,00
2019	62046	NOLEGGIO - CANONI LEASING MACCHINARI, ATTREZZATURE ED AUTOMEZZI (FUNZIONAM. AMMIN.)	1.224,44
2019	63045	ACQUISTO STAMPATI, REGISTRI, CANCELLERIA E BENI DI CONSUMO VARI	10.374,14
2019	63046	NOLEGGIO - CANONI LEASING MACCHINARI, ATTREZZATURE ED AUTOMEZZI (FUNZIONAM. AMMIN.)	6.687,82
2019	63049	SPESE DI VIGILIANZA E PORTIERATO (FUNZIONAM. AMMIN.)	138,21
2019	63077	ALTRE PRESTAZIONI PROFESSIONALI E SPECIALISTICHE (FUNZIONAM. AMMIN.)	7.533,29
2019	65050	UTENZE (ELETTRICHE, IDRICHE E GAS) E CANONI (FUNZIONAM. AMMIN.)	5.000,00
2019	65054	MANUTENZIONE ORDINARIA LOCALI, IMPIANTI, AUTOMEZZI, MOBILI, MACCHINARI ED ATTREZZATURE (FUNZIONAM. AMMIN.)	4.827,38
2019	65056	ONORARI E COMPENSI PER INCARICHI PROFESSIONALI ESTERNI	9.360,00
2019	66046	NOLEGGIO - CANONI LEASING MACCHINARI, LICENZE, ATTREZZATURE ED AUTOMEZZI (FUNZIONAM. AMMIN.)	1.464,00
2019	66062	SERVIZI INFORMATICI E DI TELECOMUNICAZIONI (FUNZIONAM. AMMIN.)	5.455,22
2019	67038	AGGIORNAMENTO PROFESSIONALE PERSONALE DIPENDENTE	5.252,83
TOTALE RESIDUI PASSIVI RE-IMPUTATI			21.890.437,69

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 2020 è pari ad € 1.193.521,87, di cui € 625.987,65 di parte capitale e € 567.534,22 di parte corrente.

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 2019, fissandolo ad euro 89.235.694,21 (di cui euro 68.981.367,10 di parte corrente ed euro 20.254.327,11 di parte capitale) ed il conseguente aggiornamento del Fondo Pluriennale Vincolato di Entrata del Bilancio Finanziario dell'esercizio 2020 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 31/12/2019 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 31.12.2019, esposti nelle precedenti tabelle, di cui in particolare:

- a) il valore dei residui attivi conservati al 31.12.2019 pari ad € 134.712.926,42
- b) il valore dei residui attivi re-imputati al 31.12.2019 pari a zero,
- c) il valore dei residui attivi eliminati al 31.12.2019 pari ad € 4.820.499,88
- d) il valore dei residui passivi conservati al 31.12.2019 pari ad € 38.653.823,67
- e) il valore dei residui passivi re-imputati al 31.12.2019 pari ad € 21.890.437,69
- f) il valore dei residui passivi eliminati al 31.12.2019 pari ad € 48.660.281,32

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 31/12/2019 e dei residui perenti, così come sulla contestuale variazione al Fondo Pluriennale Vincolato a valere sul bilancio d'esercizio 2019 e sul bilancio di previsione 2020-2022.

Firmato

Il Presidente
Prof. Luciano Lilla

Membro effettivo
Dott. Massimo Magnante

Membro effettivo
Dott. Fabrizio Saveriano