

**LAZIODISU**  
**Collegio dei Revisori dei Conti**

- 1) RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI ATTIVI AL 31.12.2015
- 2) RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI PASSIVI AL 31.12.2015

A handwritten signature in black ink, appearing to be 'L. B. Alcega', located in the bottom right corner of the page.

Collegio dei Revisori dei Conti

Roma,

Al Commissario Straordinario di LAZIODISU  
Dott. Carmelo Ursino  
Via Cesare De Lollis, 24/b  
00185 Roma

*E.p.c.* Al Vice Direttore Generale di LAZIODISU  
Ing. Antonio De Michele  
Via Cesare De Lollis, 24/b  
00185 Roma

**Oggetto: Parere sulla proposta di riaccertamento ordinario dei residui al 31.12.2015, ex art. 3, comma 4, d.Lgs. n. 118/2011**

In data 30 giugno 2016, il Collegio dei Revisori Contabili si è riunito per esprimere il proprio parere in merito alla proposta di decreto commissariale avente ad oggetto "Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31.12.2015, ex art. 3, comma 4, D.lgs. n. 118/2011", funzionale all'approvazione del rendiconto generale dell'esercizio 2015.

La proposta di riaccertamento ordinario dei residui con la quale, tra l'altro, viene disposta la variazione al bilancio dell'esercizio 2015 e al bilancio di previsione 2016-2018 ai fini della reimputazione dei residui attivi e passivi non esigibili alla data del 31/12/2015 e dell'incremento del fondo pluriennale vincolato (FPV), evidenzia i seguenti valori:

**Residui attivi al 31.12.2015**

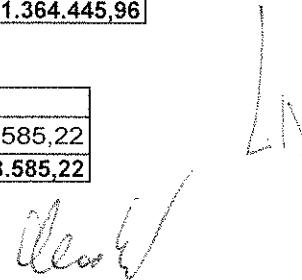
Descrizione	Importi
Residui attivi conservati derivanti da esercizi pregressi	57.488.242,63
Residui attivi conservati derivanti dalla competenza	45.129.147,36
<b>Totale</b>	<b>102.617.389,99</b>

Descrizione	Importi
Residui attivi reimputati	26.077.044,26
<b>Totale</b>	<b>26.077.044,26</b>

**Residui passivi al 31.12.2015**

Descrizione	Importi
Residui passivi conservati derivanti da esercizi pregressi	11.178.128,87
Residui passivi conservati derivanti dalla competenza	40.186.317,09
<b>Totale</b>	<b>51.364.445,96</b>

Descrizione	Importi
Residui attivi reimputati	42.158.585,22
<b>Totale</b>	<b>42.158.585,22</b>



L'importo dei residui è stato originato da movimenti diversi intervenuti nell'esercizio e di seguito analizzati:

Analisi movimenti e composizione residui attivi al 31.12.2015

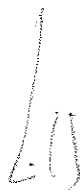
I movimenti contabili che hanno interessato i Residui attivi sono di seguito sintetizzati:

Descrizione	Residui	Competenza	Totali
<b>Parte Entrata</b>			
Residui attivi al 31.12.2014	157.475.684,76		157.475.684,76
Reimputazioni da Riaccertamento Straordinario (1/1/2015)	-34.720.372,63		-34.720.372,63
Eliminazioni da Riaccertamento Straordinario (1/1/2015)	-1.748.502,29		-1.748.502,29
Previsioni Definitive 2015		212.766.566,12	212.766.566,12
Riscossioni complessive	-56.469.782,39	-79.809.519,36	-136.279.301,75
Minori entrate	-7.048.784,82	-27.542.453,45	-34.591.238,27
<b>Reimputazioni da Riaccertamento Ordinario</b>		<b>-26.077.044,26</b>	<b>-26.077.044,26</b>
Maggiori riscossioni rispetto alle previsioni		14.584.937,07	14.584.937,07
Utilizzo Avanzo di Amministrazione		-47.506.616,78	-47.506.616,78
Fondo Pluriennale Vincolato		-1.286.721,98	-1.286.721,98
<b>Residui attivi al 31.12.2015</b>	<b>57.488.242,63</b>	<b>45.129.147,36</b>	<b>102.617.389,99</b>
<b>DI CUI: Partite di Giro</b>			
Residui attivi al 31.12.2014	7.765.489,91		7.765.489,91
Previsioni Definitive 2015		23.213.000,00	23.213.000,00
Minori entrate	-15.910,38	-7.172.944,68	-7.188.855,06
Maggiori riscossioni rispetto alle previsioni	0	0	0,00
Riscossioni complessive	-6.402.659,54	-15.380.718,04	-21.783.377,58
<b>Residui attivi su Partite di giro al 31.12.2015</b>	<b>1.346.919,99</b>	<b>659.337,28</b>	<b>2.006.257,27</b>
<b>Tot. Res. attivi al netto delle P.G. al 31.12.2015</b>	<b>56.141.322,64</b>	<b>44.469.810,08</b>	<b>100.611.132,72</b>

La nuova composizione dei Residui attivi al 31.12.2015 con analisi per UPB è di seguito evidenziata:

RESIDUI ATTIVI CONSERVATI			
UPB	2014 e retro	2015	TOTALE
11	1.445.476,12	0,00	1.445.476,12
12	15.483.749,36	20.000.000,00	35.483.749,36
15	6.203.859,94	932.290,06	7.136.150,00
16	632.138,32	0,00	632.138,32
17	3.055.455,40	12.637.045,53	15.692.500,93
21	25.083.841,01	10.611.682,61	35.695.523,62
33	4.236.802,49	288.791,88	4.525.594,37
41	1.346.919,99	659.337,28	2.006.257,27
<b>Totali</b>	<b>57.488.242,63</b>	<b>45.129.147,36</b>	<b>102.617.389,99</b>
RESIDUI ATTIVI REIMPUTATI			
CAP.	2016	2018	TOTALE
11002	17.827.044,26		17.827.044,26
12001		4.083.334,00	4.083.334,00
12002		4.166.666,00	4.166.666,00
<b>Totali</b>	<b>17.827.044,26</b>	<b>8.250.000,00</b>	<b>26.077.044,26</b>

Il Collegio invita l'Ente ad effettuare un adeguato monitoraggio sui Residui con anzianità risalente agli esercizi precedenti al fine di assicurarne la riscossione o l'accertamento della eventuale inesigibilità.

Analisi movimenti e composizione residui passivi ai 31.12.2015

I movimenti contabili che hanno interessato i Residui passivi sono di seguito sintetizzati:

Descrizione	Residui	Competenza	Totali
<b>Parte Spesa</b>			
Residui passivi al 31.12.2014	113.994.956,08		113.994.956,08
Reimputazioni da Riaccertamento Straordinario (1/1/2015)	-36.007.094,61		-36.007.094,61
Previsioni Definitive 2015		226.197.869,96	226.197.869,96
Pagamenti effettuati	-49.915.954,51	-84.824.429,47	-134.740.383,98
<b>Reimputazioni da Riaccertamento Ordinario</b>		<b>-42.158.585,22</b>	<b>-42.158.585,22</b>
Minori spese	-16.893.778,09	-59.028.538,18	-75.922.316,27
<b>Residui passivi al 31.12.2015</b>	<b>11.178.128,87</b>	<b>40.186.317,09</b>	<b>51.364.445,96</b>
<b>DI CUI: Partite di Giro</b>			
Residui passivi al 31.12.2014	14.496.267,59		14.496.267,59
Previsioni Definitive 2015		23.213.000,00	23.213.000,00
Pagamenti effettuati	-8.637.217,22	-14.531.876,18	-23.169.093,40
Minori spese	-15.910,38	-7.172.944,68	-7.188.855,06
<b>Residui passivi su P.d.G. al 31.12.2015</b>	<b>5.843.139,99</b>	<b>1.508.179,14</b>	<b>7.351.319,13</b>
<b>Tot. Res. passivi senza P.G. al 31.12.2014</b>	<b>5.334.988,88</b>	<b>38.678.137,95</b>	<b>44.013.126,83</b>

La nuova composizione dei Residui passivi al 31.12.2015 con analisi per UPB e anno di formazione è di seguito evidenziata:

RESIDUI PASSIVI CONSERVATI			
UPB	2014 e retro	2015	TOTALE
11	2.016,77	35.058,53	37.075,30
12	196.139,33	160.362,59	356.501,92
13	53.501,00	943.761,46	997.262,46
14	22.935,96	32.990,99	55.926,95
15	556.521,30	844.794,95	1.401.316,25
21	1.336.120,15	21.402.494,01	22.738.614,16
22	1.525.967,62	8.354.458,92	9.880.426,54
23	0,00	0,00	0,00
24	13.421,00	2.026.125,96	2.039.546,96
31	893.548,69	2.750.720,52	3.644.269,21
41	0,00	0,00	0,00
42	194.616,40	2.106.551,73	2.301.168,13
43	540.200,66	20.818,29	561.018,95
51	5.843.139,99	1.508.179,14	7.351.319,13
<b>51017</b>	<b>4.490.848,87</b>	<b>1.258.110,20</b>	<b>5.748.959,07</b>
<b>Totali</b>	<b>11.178.128,87</b>	<b>40.186.317,09</b>	<b>51.364.445,96</b>
RESIDUI PASSIVI REIMPUTATI			
UPB/ CAP.	2016	2017	TOTALE
14006	271,25		271,25
15	24.278,00		24.278,00
21001	25.113.025,76		25.113.025,76
21005		1.233.750,00	1.233.750,00
21006		489.610,00	489.610,00
22013	1.098,00		1.098,00
31009	409,28		409,28
31017	4.700.294,57	8.382.247,02	13.082.541,59
31023	696.039,64		696.039,64
42004 (ex 31019)	1.517.761,70		1.517.761,70
<b>Totali</b>	<b>32.053.178,20</b>	<b>10.105.607,02</b>	<b>42.158.785,22</b>

*Handwritten signature and initials*

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 costituiscono una parte accantonata. Il totale del fondo residui passivi perenti da iscrivere sul bilancio 2016 è pari a € 9.094.032,96, di cui € 2.711.340,20 di parte corrente e € 6.382.692,76 di parte capitale.

### Conclusioni

Il Collegio vista la documentazione acquisita agli atti ha potuto constatare che l'importo complessivo dei residui attivi e passivi al 31/12/2015 risultante dalle scritture contabili corrisponde a quello inserito nella proposta di decreto e che la copertura finanziaria degli impegni reimputati viene garantita attraverso la costituzione del fondo pluriennale vincolato, fatta eccezione per gli accertamenti e impegni correlati.

Il Collegio conferma il valore dei residui esposti nelle precedenti tabelle, di cui in particolare:

- a) il valore dei residui attivi al 31.12.2015 conservati pari ad Euro 102.617.389,99,
- b) il valore dei residui attivi al 31.12.2015 reimputati pari ad Euro 26.077.044,26,
- c) il valore dei residui passivi al 31.12.2015 conservati pari ad Euro 51.364.445,96,
- d) il valore dei residui passivi al 31.12.2015 reimputati pari ad Euro 42.158.785,22

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.e i.

Il Collegio esprime parere favorevole sulla proposta di decreto inerente il riaccertamento ordinario dei residui al 31/12/2015 e contestuale variazione al bilancio d'esercizio 2015 e al bilancio di previsione 2016-2018.

Il Collegio dei Revisori

Prof. Luciano Lilla – Presidente

Dott. Massimo Magnante – Membro effettivo