

**Di.S.Co.**  
**ENTE PER IL DIRITTO ALLO STUDIO E LA PROMOZIONE DELLA  
CONOSCENZA**

**BILANCIO DI PREVISIONE 2018-2020**  
**RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI**

Il Collegio dei Revisori ha proceduto all'esame del Bilancio di Previsione triennale 2019-2021 di Di.S.Co., Ente regionale per il diritto allo studio e la promozione della conoscenza, già Laziodisu, rinominato ex art. 4 L.R. n. 6 del 27/07/2018, sito in Via Cesare De Lollis n. 24/b, allo scopo di esprimere il proprio parere sulla conformità dello stesso alle norme di legge ai sensi degli artt. 17 e 18 della L.R. 25/2001 e del D.lgs. 118 del 23 giugno 2011 come modificato dal D.lgs. 126 del 10 agosto 2014, a norma degli artt. 1 e 2 della Legge 5 maggio 2009, n. 42.

In data 12/11/2017 il Collegio ha ricevuto la seguente documentazione:

1. Schemi di bilancio di previsione 2019-2021;
2. Nota integrativa al Bilancio di Previsione 2019-2021 del Vice Direttore Generale;
3. Proposta del Decreto del Commissario Straordinario;

Al fine di acquisire le informazioni necessarie per l'emissione del presente documento sono stati inoltre esaminati i seguenti decreti del Commissario Straordinario e Determinazioni del Direttore Generale, adottati per la gestione del bilancio finanziario di Laziodisu 2018-2020:

- Decreto n. 30 del 05/12/2017 avente ad oggetto "Adozione del Bilancio di previsione finanziario di Laziodisu 2018-2020";
- Decreto del Commissario Straordinario n. 1 del 19 gennaio 2018: Presa d'atto dell'autorizzazione all'esercizio provvisorio del bilancio di previsione finanziario di Laziodisu per l'esercizio finanziario 2018 con Legge Regionale 29 dicembre 2017, n. 14: "Autorizzazione all'esercizio provvisorio del bilancio per l'esercizio finanziario 2018";
- Decreto del Commissario Straordinario n. 3 del 31/01/2018 avente ad oggetto: Bilancio di previsione finanziario di Laziodisu 2018-2020: Approvazione dell'aggiornamento (ex art. 42, c. 9 del D. Lgs. n. 118/2011 e s.m.i.) dell'allegato al bilancio di previsione di cui all'art. 11, comma 3, lett. a) concernente il prospetto esplicativo del presunto risultato di amministrazione;
- Decreto del Commissario Straordinario n. 5 del 19/02/2018 avente ad oggetto: Bilancio di previsione finanziario di Laziodisu 2018-2020: adozione variazione n. 1;
- Decreto del Commissario Straordinario n. 7 del 23/03/2018 avente ad oggetto: Bilancio di previsione finanziario di Laziodisu 2018-2020: adozione variazione n. 2;
- Decreto del Commissario Straordinario n. 10 del 10/05/2018 avente ad oggetto: Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2017 e dei residui perenti ex art. 3, comma 4 del D. Lgs. n. 118/2011 e contestuale variazione n. 3 al Bilancio di previsione finanziario 2018-2020 funzionale alle reimputazione dei residui attivi e passivi;
- Decreto del Commissario Straordinario n. 11 del 18/05/2018 avente ad oggetto: Bilancio di previsione finanziario di Laziodisu 2018-2020: adozione variazione n. 4;
- Determinazione del Direttore Generale n. 1725 del 06/06/2018 avente ad oggetto: Bilancio di previsione finanziario di Laziodisu 2018-2020: Adozione variazione n. 5;
- Decreto n. 16 del 05/07/2018 avente ad oggetto: Adozione del Rendiconto della Gestione di Laziodisu esercizio finanziario 2017 e del Piano degli indicatori;
- Decreto n. 17 del 05/07/2018 avente ad oggetto: Bilancio di previsione finanziario di Laziodisu 2018 - 2020: Adozione variazione n. 6 funzionale all'aggiornamento del fondo di cassa, all'adeguamento dei residui attivi e passivi, delle previsioni di cassa e conferma del fondo pluriennale vincolato del bilancio di previsione finanziario 2018 - 2020 in corso di gestione alle risultanze del Rendiconto Generale al 31/12/2017;
- Decreto n. 18 del 06/07/2018 avente ad oggetto: Assestamento al Bilancio di previsione finanziario di Laziodisu 2018 - 2020 - Variazione n. 7.



## 1. PARTE ENTRATA - PREVISIONI DI COMPETENZA

Le previsioni di competenza 2019 per la parte entrata, comparate con quelle dell'anno 2018, sono di seguito sintetizzate:

Tab. 1

ENTRATA	2019	2018	Differenza	
	Previsione	Previsione	C=(A-B)	D= (A-B) %
	A	B		
FPV per spese correnti	18.507.824,71	13.707.428,40	4.800.396,31	25,94
FPV per spese capitale	7.532.378,65	7.879.137,59	-346.758,94	-4,60
Utilizzo Avanzo di Amministrazione	27.354.942,09	21.891.451,54	5.463.490,55	19,97
TITOLO 1: entrate correnti di natura tributaria, contributiva, perequativa	0,00	29.875.000,00	-29.875.000,00	-100,00
TITOLO 2: trasferimenti correnti	96.504.958,12	76.254.539,65	20.250.418,47	20,98
Reimputazioni	0,00	8.250.000,00	-8.250.000,00	-100,00
TITOLO 3: entrate extratributarie	14.579.245,00	14.050.557,56	528.687,44	3,63
TITOLO 4: entrate in conto capitale	9.000.000,00	4.124.674,41	4.875.325,59	54,17
TITOLO 7: anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	5.000.000,00	5.000.000,00	0,00	0,00
TITOLO 9: entrate per conto terzi/partite di giro	104.491.000,00	99.650.000,00	4.841.000,00	4,63
<b>Totale Titoli</b>	<b>229.575.203,12</b>	<b>237.204.771,62</b>	<b>-7.629.568,50</b>	<b>-3,32</b>
<b>Totale Generale della Entrata</b>	<b>282.970.348,57</b>	<b>280.682.789,15</b>	<b>2.287.559,42</b>	<b>0,81</b>
<b>Totale al netto PdG</b>	<b>178.479.348,57</b>	<b>181.032.789,15</b>	<b>-2.553.440,58</b>	<b>-1,43</b>

Le previsioni rispettano il criterio dell'equilibrio di bilancio che è pari a euro 282.970.348,57 in termini di competenza; al netto delle partite di giro è pari a euro 178.479.348,57.

### ANALISI DELLA PARTE ENTRATA

#### Entrate di parte corrente

Tab. 2

ENTRATA DI PARTE CORRENTE	2019	2018	Differenza Previsioni	
	Previsione	Previsione	C=(A-B)	D= (A-B) %
	A	B		
TITOLO 1: entrate correnti di natura tributaria, contributiva, perequativa	0,00	29.875.000,00	-29.875.000,00	-100,00
TITOLO 2: trasferimenti correnti	96.504.958,12	76.254.539,65	20.250.418,47	26,56
Reimputazioni	0,00	8.250.000,00	-8.250.000,00	-100,00
TITOLO 3: entrate extratributarie	14.579.245,00	14.050.557,56	528.687,44	3,76
<b>Totale Generale</b>	<b>111.084.203,12</b>	<b>128.430.097,21</b>	<b>-17.345.894,09</b>	<b>-15,62</b>

Il **Titolo 2** comprende i trasferimenti regionali del fondo integrativo statale per borse di studio, il trasferimento annuo regionale per spese di funzionamento e personale e per la realizzazione degli interventi, servizi e prestazioni a favore degli studenti e i trasferimenti regionali provenienti da Fondi Sociali Europei.

Nel medesimo titolo, inoltre, sono state iscritte sia le entrate derivanti da tassa regionale per il diritto allo studio universitario sia il gettito della tassa di abilitazione professionale che, fino al 31/12/2017, venivano riscosse direttamente da Laziodisu ora Di.S.Co.

Dal 1° gennaio 2018 a seguito dello scarto delle reversali di incasso imputate sulla voce 1.01.01.46.000 "Tassa regionale per il diritto allo studio universitario", l'IGEPA, con una mail, ha chiarito che poiché le tasse regionali così come le tasse di abilitazione professionale costituiscono entrate tributarie delle Regioni, non possono essere registrate come tali da Enti diversi dalle Regioni, pertanto Laziodisu ora Di.S.Co. ha adeguato il proprio bilancio con dei nuovi capitoli, sia nella parte corrente sia in partita di giro, con i quali le riferite entrate sono incassate come trasferimenti correnti;

La Regione Lazio, tuttavia, con nota dell'11/10/2018 prot. n. U630944 sostiene che, per effetto dell'art. 26, comma 2 della L.R. n. 6/2018, si ha l'attribuzione della titolarità del tributo in favore di Di.S.Co, ancorché, il medesimo articolo 26 lasci in capo alla Giunta Regionale la definizione della misura della tassa regionale. In attesa del pronunciamento del MEF, in via prudenziale, si è ritenuto opportuno non valorizzare il Titolo 1 delle Entrate dal momento che, in assenza di uno "sblocco" da parte del MEF, sarebbe precluso a Di.S.Co. ogni utilizzo della voce 1.01.01.46.000.

In questo modo si ritiene di non contravvenire all'indicazione della Regione Lazio dato che, in caso di apertura da parte del MEF, sarà possibile accertare per qualsiasi importo le entrate relative alla tassa regionale pur in assenza di stanziamento.

Il **Titolo 3** include i proventi derivanti da attività proprie, come il servizio mensa, il servizio residenza e altri servizi vari, ed inoltre i canoni di locazione immobili, le previsioni di recupero per revoche da borse di studio, i rimborsi per spese di personale e su base forfettaria per le attività svolte da Di.S.Co. a favore dell'attuazione dei progetti FSE, ed altre entrate (es.: sanzioni, interessi attivi)

Un'analisi più specifica, per ogni Titolo, è illustrata di seguito:

- al Titolo 2, i seguenti capitoli:

Tab. 3

Trasferimenti correnti		Previsione	Previsione	Variaz.
Capitoli		2019	2018	%
11002	Trasferim. Reg. del Fondo Integrativo Statale per Borse di Studio (MUR)	13.738.032,64	23.324.333,87	-69,78%
12001	Finanziamento annuo regionale spese Personale	11.077.468,31	13.668.438,26	-23,39%
	Reimputazione quota parte finanziamento 2013	0,00	4.083.333,00	-100,00%
12002	Finanziam. annuo Reg. realizzazione attività da piano annuale (L.R. 6/2018)	4.701.651,50	6.131.562,74	-23,32%
	Reimputazione quota parte finanziamento 2013	0,00	4.166.666,00	-100,00%
12009	FINANZIAMENTO ANNUO REGIONALE PER FUNZIONAM. - ORGANI ISTITUZIONALI	255.240,00	0,00	100,00%
12010	FINANZIAMENTO ANNUO REGIONALE PER FUNZIONAM. - SEGRETERIA GENERALE	148.880,00	0,00	100,00%
12011	FINANZIAMENTO ANNUO REGIONALE PER FUNZIONAM. - GESTIONE ECONOMICA E PROVVEDITORATO	851.364,19	0,00	100,00%
12013	FINANZIAMENTO ANNUO REGIONALE PER FUNZIONAM. - UFFICIO TECNICO	568.996,00	0,00	100,00%
12014	FINANZIAMENTO ANNUO REGIONALE PER FUNZIONAM. - SISTEMI INFORMAT. (CED)	812.400,00	0,00	100,00%
12015	FINANZIAMENTO ANNUO REGIONALE PER FUNZIONAM. - RISORSE UMANE	46.000,00	0,00	100,00%
12016	FINANZIAMENTO ANNUO REGIONALE PER FUNZIONAM.- ALTRI SERVIZI GENERALI	338.000,00	0,00	100,00%
12007	FINANZIAMENTO ANNUO PER TASSA REGIONALE	30.000.000,00	29.500.000,00	1,67%
12008	FINANZIAMENTO ANNUO PER TASSA ABILITAZIONE	400.000,00	375.000,00	6,25%
17003	PORTA FUTURO - GENERAZIONI	0,00	5.281.763,25	-100,00%
17011	TORNO SUBITO 2016-2018 - GENERAZIONI edizione 2016	0,00	4.414.114,22	-100,00%
17013	COWORKING 2016-2018 - GENERAZIONI	0,00	2.000.000,00	-100,00%
17014	IN STUDIO 2016-2018 - GENERAZIONI Edizione 2017	0,00	4.959.460,00	-100,00%
17015	IN STUDIO 2016-2018 - GENERAZIONI Edizione 2018	4.930.000,00	5.040.540,00	-2,24%
17016	TORNO SUBITO 2016-2018 - GENERAZIONI edizione 2017	6.415.012,13	10.374.987,81	-61,73%
17017	TORNO SUBITO 2016-2018 GENERAZIONI edizione 2018	541.316,36		100,00%
17018	OFFICINA CTM (II edizione ) POR 2014-2020	1.066.681,00	1.059.340,50	0,69%
17201	TORNO SUBITO GENERAZIONI 2	7.881.500,00	0,00	100,00%
17202	HUB GENERAZIONI 2	1.000.000,00	0,00	100,00%
17203	IN STUDIO GENERAZIONI 2	6.899.082,66	0,00	100,00%
17204	PORTA FUTURO 2	4.833.333,33	0,00	100,00%
<b>Totale Titolo 2</b>		<b>96.504.958,12</b>	<b>114.379.539,65</b>	<b>-18,52%</b>

Il trasferimento regionale relativo al Fondo Integrativo MIUR è stato iscritto in bilancio per un importo pari all'acconto erogato dal MIUR per l'anno 2018, non essendo ancora certo quanto sarà disposto a favore dell'Ente Di.S.Co. nel "Riparto del Fondo di intervento integrativo tra le regioni per la concessione dei prestiti d'onore e l'erogazione di borse di studio".

Il trasferimento annuo regionale, per un importo pari ad euro 18.800.000,00, come stabilito dall'art. 28 L.R. n. 6 del 27/07/2018, è stato ripartito in diversi capitoli di entrata, per la copertura:

- ✓ delle spese per il funzionamento amministrativo suddivise nei diversi Programmi, attivati dall'Ente regionale Di.S.Co. in relazione alle proprie finalità istituzionali, correlati alla Missione 1 "Servizi istituzionali, generali e di gestione" (Cap. 12009, 12010, 12011, 12013, 12014, 12015, 12016);
- ✓ delle spese per l'attuazione degli interventi, dei servizi e delle prestazioni a sostegno dello sviluppo del diritto agli studi universitari attinenti il Programma 04, quale unico aggregato omogeneo delle attività volte al perseguimento degli obiettivi dell'Ente, afferente alla Missione 4 " Istruzione e Diritto alla Studio" (Cap. 12002),
- ✓ delle spese di Personale, impiegato nell'ambito delle Missioni 1, 2 e 15 (Cap. 12001).

Il gettito della tassa regionale per il diritto alla studio e della tassa di abilitazione professionale è stato valutato secondo lo storico degli anni precedenti utilizzando il principio della prudenza.

Per quello che concerne la Missione 15 "Politiche per il lavoro e la formazione professionale", Programma 04, nell'ambito della programmazione del Fondo Sociale Europeo, i trasferimenti regionali totalizzano un importo pari ad euro 33.566.925,48 di cui:

- ✓ euro 11.866.328, 49 per il proseguimento del Piano straordinario per il rafforzamento delle opportunità per i giovani del Lazio denominato "GENERAZIONI", per i progetti Torno Subito (edizione 2017 ed edizione 2018) e In Studio (edizione 2018);

*U. M. L.*

- ✓ euro 20.613.915,99 per la realizzazione della seconda edizione del Piano straordinario GENERAZIONI, svolto attraverso i Progetti "Torno Subito", "In Studio", "Porta Futuro" e "Hub culturali;"
- ✓ euro 1.066.681,00 per il proseguimento del Progetto "Officina delle Arti Pier Paolo Pasolini – Canzone, Teatro, Multimediale.
- al Titolo 3, i seguenti capitoli:

Tab. 4

Entrate extratributarie		Previsione	Previsione	Variaz.
Capitoli		2019	2018	%
15001	Introito servizio mensa	5.060.000,00	4.373.775,00	13,56%
15002	Introito servizio alloggio	3.200.000,00	3.305.000,00	-3,28%
15004	Proventi da servizi vari	155.500,00	71.500,00	54,02%
15005	Introiti derivanti da rimborsi di terzi	291.000,00	271.000,00	6,87%
15006	Canoni da locazione immobili	301.760,00	170.000,00	43,66%
15007	Interessi da conti correnti e su rimborsi IVA	35.000,00	35.000,00	0,00%
15011	Canoni e concessioni e diritti reali di godimento	14.765,00	12.000,00	18,73%
15013	CANONI E CONCESSIONI E DIRITTI REALI DI GODIMENTO (PIANO ANNUALE)	19.520,00		100,00%
17097	Entrate per gestione contratti T.D. (posta tecnica)	900.000,00	981.155,18	-9,02%
33002	Revoca e/o decadenza Borse di Studio ed altri benefici e servizi a concorso	1.195.000,00	1.050.000,00	12,13%
33006	Entrate eventuali e varie (sanzioni)	44.500,00	59.500,00	-33,71%
33008	Rimborsi diversi da Progetto "TORNO SUBITO" (FSE 2014/2020 )	1.000.000,00	1.321.627,38	-32,16%
33009	<b>Reverse Charge</b>	700.000,00	700.000,00	0,00%
33011	Rimborsi spese di personale (comando, distacco, fuori ruolo, ecc)	160.000,00	200.000,00	-25,00%
33017	'PROVENTI DA RISARCIMENTO DANNI A CARICO DELLE FAMIGLIE	2.200,00	0,00	100,00%
33018	Ritenuta per scissione contabile IVA (Split Payment Commerciale)	1.500.000,00	1.500.000,00	0,00%
<b>Totale Titolo 3</b>		<b>14.579.245,00</b>	<b>14.050.557,56</b>	<b>3,63%</b>

I proventi derivanti da attività proprie, i canoni, i rimborsi e ogni altra diversa entrata sono stati stimati attraverso la valutazione di vari parametri, quali la popolazione studentesca, il volume dei servizi che saranno erogati nell'esercizio di riferimento, nonché gli andamenti delle serie storiche.

Il Collegio, in ogni caso, evidenzia comunque che le previsioni pur essendo ragionevoli sono legate a fattori futuri ed incerti, per cui invita l'Ente Di.S.Co. ad un utilizzo prudente e progressivo delle spese finanziate da tali entrate.

### Entrate di parte capitale

Tab. 5

Entrate in conto capitale		Previsione	Previsione	Variaz.
Capitoli		2019	2018	%
21003	Trasferimento regionale annuo in c/capitale	0,00	2.124.674,41	-100,00%
21004	Alienazione di immobili, impianti, attrezzature, etc.	2.000.000,00	2.000.000,00	0,00%
21005	Trasferimento statale in c/capitale L. 338/2000 I° Triennio	0,00	0,00	0,00%
21006	Trasferimento regionale in c/capitale L. 338/2000 II° Triennio	0,00	0,00	0,00%
21007	Trasferimento statale in c/capitale L. 338/2000 II° Triennio	0,00	0,00	0,00%
21008	Trasferimento regionale in c/capitale L. 338/2000 III° Triennio SDO	0,00	0,00	0,00%
21009	Trasferimento statale in c/capitale L. 338/2000 III° Triennio SDO	0,00	0,00	0,00%
21010	Trasferim. Reg. in c/capitale L. 338/2000 III° Triennio BOCCONE DEL POVERO	0,00	0,00	0,00%
21011	Trasferim. Stato in c/capitale L. 338/2000 III° Triennio BOCCONE DEL POV.	0,00	0,00	0,00%
21012	ENTRATE IN C/CAPITALE DOVUTE A RIMBORSI DA AMMINISTRAZIONI LOCALI	0,00	0,00	0,00%
21013	ALIENAZIONE DI MEZZI DI TRASPORTO AD USO CIVILE	0,00	0,00	0,00%
21014	TRASFERIM. REG. ANNUO IN C/CAPITALE- ( STATISTICA E SISTEMI INFORMATIV.- CED)	0,00	0,00	0,00%
21015	TRASFERIMENTO REGIONALE ANNUO IN C/CAPITALE- (UFFICIO TECNICO)	0,00	0,00	0,00%
21016	TRASFERIM. REG. ANNUO IN C/CAPITALE- ( STATISTICA E SISTEMI INFORMATIVI - CED)	0,00	0,00	0,00%
21017	CONTRIBUTO REGIONALE IN C/CAPITALE POLITECNICO DEL MARE	7.000.000,00	0,00	100,00%
<b>Totale UPB 201</b>		<b>9.000.000,00</b>	<b>4.124.674,41</b>	<b>54,17%</b>

Nel **Titolo 4** non è stato iscritto alcun trasferimento regionale annuo, destinato al potenziamento delle strutture di proprietà e non dell'Ente per la gestione straordinaria di manutenzione e sicurezza, poiché, al momento, il dedicato capitolo del bilancio regionale F14501 non prevede alcun finanziamento; non sono previste, altresì, nuove quote di finanziamento al capitolo del bilancio regionale F14519, in materia di costruzione, ampliamento e ristrutturazione di residenze universitarie, per l'attuazione degli interventi di cui alla L.338/2000.

Pertanto, per le riferite gestioni, nella correlata parte spesa, gli interventi sono sostenuti da euro 13.570.100,66 quale quota vincolata di Avanzo di amministrazione presunto al 31/12/2018 (di cui euro 5.263.830,15 relativa al Fondo residui passivi perenti di parte capitale) e dal Fondo Pluriennale Vincolato di entrata per euro 7.532.378,65.

Sempre nel Titolo 4 si registrano, invece, entrate da alienazione immobili per euro 2.000.000,00 (che nel triennio 2019/2021 totalizzano un importo di euro 3.800.000,00) derivanti dalla previsione di vendita dei 9 appartamenti di Via del Macao a Roma, delle ex residenze di Via Arigni, degli ex uffici di Via Garigliano e dei 10 appartamenti di Via Madonna di Loreto a Cassino.

L'alienazione di tali immobili è finalizzata alla realizzazione di una nuova mensa per la sede di Cassino.

Inoltre, la Giunta Regionale, con deliberazione n. 526 del 28 settembre 2018 ha ribadito l'obiettivo di istituire il Politecnico del mare, affidando all'Ente DiSCo la realizzazione dei relativi interventi ed opere.

Il contributo previsto dalla Regione Lazio è pari a complessivi 8.000.000,00 di euro, di cui 1.000.000,00 previsti nel 2018 e 7.000.000,00 previsti nel 2019.

### **Poste tecniche**

Al **Titolo 7** (correlato al Titolo 5 della parte spesa) è stato stanziato l'importo di 5.000.000,00 di euro quale eventuale anticipazione di tesoreria destinata a fronteggiare esigenze di liquidità; le eventuali relative movimentazioni saranno esposte in allegato al rendiconto di gestione al 31 dicembre ai fini della conciliazione con il conto del tesoriere.

Al **Titolo 9** (correlato al Titolo 7 della parte spesa) sono allocati gli stanziamenti per le partite c/terzi e le partite di giro, la cui equivalenza tra gli accertamenti e gli impegni è garantita dalla correlazione in base alla quale sono registrate e imputate nell'esercizio in cui l'obbligazione è perfezionata e non nell'esercizio in cui l'obbligazione è esigibile.

*[Handwritten signature]*

## 2. PARTE SPESA - PREVISIONI DI COMPETENZA

Le previsioni di competenza 2019 per la parte spesa, comparate con quelle dell'anno 2018, sono di seguito sintetizzate:

Tab. 6

SPESA	2019	2018	Differenza	
	Previsione	Previsione	C=(A-B)	D= (A-B) %
	A	B		
TITOLO 1: spese correnti	143.341.869,26	151.904.488,87	-8.562.619,61	-5,97
TITOLO 2: spese in conto capitale	30.137.479,31	24.128.300,28	6.009.179,03	19,94
TITOLO 3: spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 4: rimborso prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 5: chiusura anticipazioni ricevute da istituto tesoriere	5.000.000,00	5.000.000,00	0,00	0,00
TITOLO 7: spese per conto terzi e partite di giro	104.491.000,00	99.650.000,00	4.841.000,00	4,63
<b>Totale Generale della Spesa</b>	<b>282.970.348,57</b>	<b>280.682.789,15</b>	<b>2.287.559,42</b>	<b>0,81</b>
<b>Totale al netto PdG</b>	<b>178.479.348,57</b>	<b>181.032.789,15</b>	<b>-2.553.440,58</b>	<b>-1,43</b>

Le previsioni rispettano il criterio del pareggio di bilancio, pari a euro 282.970.348,57 in termini di competenza; al netto delle partite di giro è pari a euro 178.479.348,57.

### ANALISI DELLA PARTE SPESA

#### Spese di parte corrente

Nell'ambito del **TITOLO 1**, il totale generale di spesa suddiviso per macroaggregati è confrontato con il bilancio di previsione finanziario 2018:

Tab. 7

TITOLO 1: SPESE CORRENTI		2019	2018	Differenza	
		Previsione	Previsione		
McrAggr	1.01 Redditi da lavoro dipendente	11.888.835,14	12.041.407,42	-152.572,28	-1,28
	1.02 Imposte e tasse a carico dell'ente	2.590.373,82	3.010.699,85	-420.326,03	-16,23
	1.03 Acquisto di beni e servizi	28.305.861,15	31.190.176,65	-2.884.315,50	-10,19
	1.04 Trasferimenti correnti	91.348.117,34	94.503.799,69	-3.155.682,35	-3,45
	1.07 Interessi passivi	66.500,00	120.500,00	-54.000,00	-81,20
	1.09 Rimborsi e poste correttive delle entrate	2.687.305,91	2.924.422,39	-237.116,48	-8,82
	1.10 Altre spese correnti	6.454.875,90	8.113.482,87	-1.658.606,97	-25,70
<b>TOTALE TITOLO 1</b>		<b>143.341.869,26</b>	<b>151.904.488,87</b>	<b>-8.562.619,61</b>	<b>-5,97</b>

Nonostante la progressiva flessione dei trasferimenti regionali da cui deriva una generale riduzione della spesa, le importanti risorse del Fondo Sociale Europeo a sostegno di politiche volte alla promozione del diritto allo studio universitario, che la Regione Lazio ha affidato e continua ad affidare a Laziodisu ora Di.S.Co., consentono di mantenere, ovvero incrementare le risorse a favore degli studenti.

Nella tabella che segue è rappresentata l'analisi delle spese connesse agli organi istituzionali d'amministrazione, al personale dirigenziale, al personale di categoria e comandato, e per l'acquisto di beni e servizi per il funzionamento amministrativo:

Tab. 8

DESCRIZIONE	Previsione 2019	Previsione 2018	Variaz. %
Organi Istituzionali MISSIONE 1 ex MISSIONE 4	265.940,00	256.700,00	3,60%
Direzione Generale e Direzioni Territoriali MISSIONE 1	1.093.600,31	1.614.300,00	-15,78%
Direzione Generale e Direzioni Territoriali MISSIONE 4	132.964,17		
Direzione Generale e Direzioni Territoriali MISSIONE 15	132.964,16		
Personale di Categoria MISSIONE 1	3.883.143,66	10.227.100,00	-6,70%
Personale di Categoria MISSIONE 4	4.917.601,69		
Personale di Categoria MISSIONE 15	740.694,32		
Spese Personale di natura gestionale MISSIONE 1 ex MISSIONE 4	336.500,00	379.800,00	-11,40%
Acquisto beni e servizi MISSIONE 1 ex MISSIONE 4	2.754.940,19	3.333.283,99	-17,35%
<b>Totale</b>	<b>14.258.348,50</b>	<b>15.811.183,99</b>	<b>-9,82%</b>

In particolare per gli interventi a concorso gestiti con fondi vincolati:

Tab. 9

DESCRIZIONE	Previsione 2019	Previsione 2018	Variaz. %
<b>INTERVENTI A CONCORSO GESTITI CON FONDI VINCOLATI</b>			
Borse di studio	43.391.574,55	53.712.179,85	-19,21%
REIMPUTAZIONI BORSE DI STUDIO	14.334.767,31	13.707.428,40	4,58%
Rimborso Tassa Regionale	2.002.000,00	1.800.000,00	11,22%
Mobilità Internazionale	500.000,00	800.000,00	-37,50%
Attività a tempo parziale	114.600,00	10.500,00	991,43%
Utenza telefonica	140.000,00	20.500,00	582,93%
Interpretariato e traduzioni	10.000,00	10.000,00	0,00%
FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA' (BORSE DI STUDIO)	468.669,41	0,00	100,00%
<b>Totale interventi a concorso gestiti con fondi vincolati</b>	<b>60.961.611,27</b>	<b>70.060.608,25</b>	<b>-12,99%</b>

La spesa prevista è finanziata dal trasferimento regionale relativo al Fondo Integrativo MIUR, dal gettito della tassa regionale, da una quota vincolata di avanzo di amministrazione presunto al 31/12/2018 pari a euro 1.693.811,32 e dal Fondo Pluriennale Vincolato di parte Corrente dell'Entrata per un importo di euro 14.334.767,31 pari al totale delle reimputazioni di residui passivi provenienti da anni precedenti.

Nello specifico per le spese relative alle varie attività istituzionali a favore degli studenti:

Tab. 10

CAP.	DESCRIZIONE	Previsione 2019	Previsione 2018	Variaz. %
<b>SERVIZI CONNESSI ALLA GESTIONE DELLE MENSE, RESIDENZE E DEL TRASPORTO</b>				
22003	Agevolazioni per il trasporto	48.500,00	49.500,00	-2,06%
22008	Servizio mensa convenzionata	7.072.866,72	6.371.000,00	9,92%
22010	Pulizia locali	1.563.388,00	2.077.913,07	-32,91%
22011	Vigilanza e portierato	3.370.317,00	3.887.468,34	-15,34%
22012	Utenze (elettriche, idriche e gas)	1.370.000,00	3.004.000,00	-119,27%
22013	Manutenzione ordinaria locali, impianti	2.234.746,87	2.367.603,87	-5,95%
22014	Servizi informatici e di telecomunicazione	65.860,00	58.860,00	10,63%
22015	Imposte e tasse	419.833,28	884.000,00	-110,56%
22027	Assicurazioni varie	84.000,00	80.000,00	4,76%
22028	Beni di consumo	15.850,00	11.350,00	28,39%
22029	Manutenzione per la sicurezza	8.000,00	0,00	100,00%
22030	Trasporti e facchinaggi	17.500,00	34.500,00	-97,14%
22031	Noleggio canoni leasing macchinari	0,00	16.950,00	-100,00%
22032	Acquisto carburante	63.200,00	55.000,00	12,97%
22033	Fitti passivi	45.324,00	0,00	100,00%
22036	Utenze (telefoniche)	55.000,00	127.000,00	-130,91%
22046	Acquisto di servizi per verde ed arredo urbano	80.147,12	102.391,46	-27,75%
22005	Interventi a favore delle fasce di utenza disagiate	1.440.000,00	1.440.000,00	0,00%
22038	Tassa e/o canone occupazione .spazi e aree pubbliche. P.A.	650,00	500,00	23,08%
22039	Tassa di circolazione dei veicoli a motore per P.A.	1.500,00	1.000,00	33,33%
22049	Interessi passivi mense e residenze	3.000,00	43.000,00	-1333,33%
22037	Imposta di registro di bollo	20.000,00	30.000,00	-50,00%
<b>ALTRI INTERVENTI ALLA GENERALITA'</b>				
22001	Informazione ed orientamento al lavoro	60.000,00	183.000,00	-205,00%
22004	Ausili culturali	0,00	50.000,00	-100,00%
22002	Altre spese per organizzazione eventi	120.000,00	290.000,00	-141,67%
22006	Sussidi straordinari	100.000,00	800.000,00	-700,00%
22016	Comunicazione ed informazione istituzionale	30.000,00	55.000,00	-83,33%
22021	Medicina preventiva e counseling psicologico	6.500,00	16.500,00	-153,85%
22023	Ausili studenti detenuti	20.000,00	20.000,00	0,00%
22044	Contributo agli studenti acquisto libri, affitti, ecc...	750.000,00	1.250.000,00	-66,67%
22045	Altre prestazioni professionali e specialistiche	77.000,00	65.000,00	15,58%
22050	Altri sussidi agli studenti	0,00	500.000,00	-100,00%
<b>ALTRE SPESE</b>				
22020	Rimborsi a studenti diversi	15.000,00	49.800,00	-232,00%
22047	Altri servizi n.a.c.	1.328,00	3.000,00	-125,90%
22052	<i>Versamenti iva a debito per le gestioni commerciali</i>	2.200.000,00	2.200.000,00	0,00%
22054	FORMAZIONE A PERSONALE ESTERNO ALL ENTE	25.000,00	0,00	100,00%
41004	FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA' (PO)	306.385,51		100,00%
<b>TOTALE</b>		<b>21.690.896,50</b>	<b>26.124.336,74</b>	<b>-20,44%</b>

In considerazione della flessione che si registra negli stanziamenti di spesa, il collegio prende favorevolmente atto dell'azione di sensibilizzazione che gli organi di vertice dell'Ente stanno conducendo verso la Regione Lazio, finalizzata all'ottenimento dell'incremento del trasferimento regionale annuo al fine di mantenere invariato il livello della spesa per gli interventi e i servizi a favore degli studenti.

DESCRIZIONE	2019	2018	variazione %
	Previsione	Previsione	
24 Torno Subito 2015 e Officina CTM	0,00	28.000,00	-100,00%
24 Porta Futuro	0,00	5.777.441,12	-100,00%
25 Torno Subito	12.035.373,48	14.898.024,86	-19,21%
REIMPUTAZIONI TORNO SUBITO	4.090.500,00		100,00%
26 In Studio	5.314.085,91	10.000.000,00	-46,86%
27 Cooworking	0,00	2.014.117,39	-100,00%
28 Officina CTM (nuova edizione 2017/2020)	1.404.230,23	1.371.045,70	2,42%
REIMPUTAZIONI CTM	82.557,40		100,00%
252'TORNO SUBITO GENERAZIONI 2	7.881.500,00	0,00	100,00%
272 HUB CULTURALI GENERAZIONI 2	1.000.000,00	0,00	100,00%
262'IN STUDIO GENERAZIONI 2	6.899.082,66	0,00	100,00%
242 PORTA FUTURO GENERAZIONI 2	4.833.333,33	0,00	100,00%
282 OFFICINA CTM 2	0,00		0,00%
<b>Totale Progetti FSE</b>	<b>43.540.663,01</b>	<b>34.088.629,07</b>	<b>27,73%</b>

La spesa iscritta è sostenuta dal trasferimento previsto nell'ambito del Fondo Sociale Europeo per un importo pari a euro 33.566.925,48 (come già illustrato nella parte entrata – tab.3), da una quota vincolata di avanzo di amministrazione presunto al 31/12/2018 pari a euro 5.800.680,13 e dal Fondo Pluriennale Vincolato di parte Corrente dell'Entrata per un importo di euro 4.173.057,40 a copertura totale delle reimputazioni di residui passivi provenienti da anni precedenti.

### Spese in conto capitale

Per il **TITOLO 2**, il totale generale di spesa suddiviso per macroaggregati è confrontato con il bilancio di previsione finanziario 2018:

Tab. 12

TITOLO 2: SPESE IN CONTO CAPITALE			2019	2018	Differenza	
			Previsione	Previsione		
McrAgg	202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	24.873.649,16	18.578.513,52	6.295.135,64	25,31
	205	Altre spese in conto capitale	5.263.830,15	5.549.786,76	-285.956,61	-5,43
<b>TOTALE TITOLO 2</b>			<b>30.137.479,31</b>	<b>24.128.300,28</b>	<b>6.009.179,03</b>	<b>19,94</b>

Le spese in conto capitale, come già illustrato nella parte entrata, sono alimentate da euro:

- ✓ 13.570.100,66 quale quota vincolata di Avanzo di amministrazione presunto al 31/12/2018, di cui euro 5.263.830,15 relativa al Fondo residui passivi perenti di parte capitale;
- ✓ 7.532.378,65 provenienti dal Fondo Pluriennale Vincolato di entrata;
- ✓ 2.000.000,00 da entrate per alienazione immobili destinate alla realizzazione di una nuova mensa per la sede di Cassino;
- ✓ 7.000.000,00 derivanti dal contributo regionale per l'istituzione del Politecnico del Mare;
- ✓ 35.000,00 da trasferimenti FSE destinati all'acquisto di mobili e arredi a favore del progetto Porta Futuro della seconda edizione del Piano Straordinario Generazioni.

Nello specifico per l'intera gestione degli investimenti (al netto di quelli previsti per la Missione 15, già inclusi nella tabella 11), i seguenti stanziamenti per capitolo:



Tab. 13

INVESTIMENTI		2019	2018	Variaz. %
		Previsione	Previsione	
<b>CAPITOLI</b>	<b>INVESTIMENTI AREA PAPARESCHI</b>			
<b>LEGGE 338/2000 I TRIENNIO - MISSIONE 4</b>				
31014	RISTRUTTURAZIONE RESIDENZE UNIVER. L. 338/2000	201.270,51	0,00	100,00%
31015	REALIZZAZIONE RESIDENZE UNIVERSITARIE L. 338/00	320.000,00	300.000,00	6,25%
<b>LEGGE 338/2000 II TRIENNIO VALCO SAN PAOLO - MISSIONE 4</b>				
31017	REALIZZAZIONE RESIDENZA UNIVERSITARIA VALCO SAN PAOLO	1.950.000,00	1.269.823,17	34,88%
	REIMPUTAZIONI VALCO SAN PAOLO	4.705.316,88	152.075,82	96,77%
31019	REALIZZAZIONE RESIDENZA UNIVERSITARIA CASSINO - 2 STRALCIO	320.000,00	550.124,02	-71,91%
<b>LEGGE 338/2000 III TRIENNIO - BOCCONE DEL POVERO - MISSIONE 4</b>				
31022	RISTRUTTURAZIONE RESIDENZA "BOCCONE DEL POVERO" L.338/2000	308.000,00	400.000,00	-29,87%
<b>LEGGE 338/2000 III TRIENNIO SDO</b>				
31023	REALIZZAZIONE RESIDENZE UNIVERSITARIE SDO- PIETRALATA L.338/2000	3.450.000,00	3.599.749,33	-4,34%
	REIMPUTAZIONI VALCO SDO	2.727.061,77	7.727.061,77	-183,35%
<b>POLITECNICO DEL MARE - MISSIONE 4</b>				
31034	REALIZZAZIONE POLITECNICO DEL MARE	7.000.000,00		100,00%
<b>POTENZIAMENTO STRUTTURE - MENSE E RESIDENZE - MISSIONE 4</b>				
31004	INTERVENTI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA BENI IMMOBILI	500.000,00	249.679,41	50,06%
31005	ACQUISTO BENI MOBILI	70.000,00	220.000,00	-214,29%
31006	Acquisto impianti e attrezzature mensa	0,00	150.000,00	-100,00%
31007	ACQUISTO IMPIANTI E MACCHINARI (MENSE E RESIDENZE UNIVERSITARIE)	12.000,00	113.000,00	-841,67%
31008	Abbattimento barriere architettoniche		0,00	0,00%
31009	MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMPIANTI E ATTREZZATURE	71.000,00	211.000,00	-197,18%
31011	REALIZZAZIONE NUOVE MENSE (FINANZIATA DA ALIENAZIONI)	2.000.000,00	1.500.000,00	25,00%
31012	ACQUISTO HARDWARE	5.000,00	350.000,00	-6900,00%
31030	MANUTENZIONE STRAORDINARIA SU BENI DI TERZI	571.000,00	1.100.000,00	-92,64%
31031	Incarichi professionali per la realizzazione di investimenti		115.000,00	-100,00%
31032	ALTRI INTERVENTI L.338/2000 FINANZIATI DA RISORSE LAZIODISU (B.d. Povero)	100.000,00	400.000,00	-300,00%
<b>POTENZIAMENTO STRUTTURE - UFFICI - MISSIONE 1</b>				
65088	ACQUISTO BENI MOBILI	5.000,00		100,00%
65092	MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMPIANTI E ATTREZZATURE	1.000,00		100,00%
65094	ACQUISTO HARDWARE	5.000,00		100,00%
65099	MANUTENZIONE STRAORDINARIA SU BENI DI TERZI	100.000,00		100,00%
66094	ACQUISTO HARDWARE	242.000,00		100,00%
66095	SVILUPPO SOFTWARE	175.000,00	171.000,00	2,29%
<b>Totale investimenti</b>		<b>24.838.649,16</b>	<b>18.578.513,52</b>	<b>25,20%</b>

Il totale degli stanziamenti previsti per ogni "gruppo" di interventi risulta, pertanto, così articolato:

- ✓ interventi del I° triennio L. 338/2000 per un importo di € 521.270,51;
- ✓ interventi del II° triennio L. 338/2000 per un importo di € € 6.975.316,88;
- ✓ interventi del III° triennio L. 338/2000 per un importo di € a € 6.585.061,77;
- ✓ interventi per il Politecnico del mare per un importo di euro 7.000.000,00
- ✓ interventi per il potenziamento delle strutture per un importo pari a € 1.757.000,00;
- ✓ interventi per la costruzione della nuova mensa di Cassino.

Alle "altre spese in conto capitale" afferiscono i residui passivi perenti di parte capitale per un importo pari a euro 5.263.830,15.

### Poste tecniche

Al **Titolo 5**, correlato al Titolo 7 della parte entrata, è stato stanziato l'importo di 5.000.000,00 di euro quale chiusura di eventuali anticipazione ricevute dall'istituto tesoriere.

Al **Titolo 7**, correlato al Titolo 9 della parte entrata, sono allocati gli stanziamenti per le partite c/terzi e le partite di giro.

### 3. PREVISIONI DI CASSA

Il bilancio di previsione finanziario 2019-2021 prevede, per il solo esercizio 2019, oltre che le previsioni di competenza anche le previsioni di cassa, che per la parte entrata ammontano ad euro 391.720.673,15 e per la parte spesa sono pari a euro 371.504.049,99. La differenza tra la cassa entrate e la cassa spese è pari a euro 20.216.623,16, ovvero al fondo di cassa finale presunto.

### 4. RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO

Il risultato di amministrazione presunto per l'anno 2018 è stato stimato per un importo pari a euro 33.613.153,47; la composizione dello stesso è rappresentata nella tabella che segue:

Tab. 14

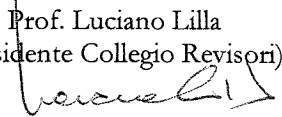
Composizione del risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre 2018	
<b>Parte accantonata</b>	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2018	6.258.211,38
<i>di cui per FCDE già accantonato al 31/12/2015 quale quota AdA 2015 non applicata</i>	<i>3.649.288,55</i>
<i>di cui per FCDE già accantonato al 31/12/2016 quale quota Ada 2016 non applicata</i>	<i>1.484.769,09</i>
<i>di cui per FCDE già accantonato al 31/12/2016 quale quota Ada 2016 non applicata</i>	<i>374.765,76</i>
<i>di cui per FCE da accantonare al 31/12/2018</i>	<i>749.387,98</i>
Fondo residui perenti al 31/12/2016	5.831.364,37
Fondo rischi spese legali	100.000,00
Fondi di riserva	435.000,00
<b>Totale parte accantonata</b>	<b>12.624.575,75</b>
<b>Parte vincolata</b>	
Borse di studio	1.693.811,32
Progetti OSS	858.942,53
Progetti FSE	5.864.553,36
Interventi in c/capitale L. 338/2000	6.549.270,51
Trattamento accessorio Personale Dipendente	
<b>Totale parte vincolata</b>	<b>14.966.577,72</b>
<b>Totale parte destinata agli investimenti</b>	<b>1.757.000,00</b>
<b>Totale parte disponibile/indistinta</b>	<b>4.265.000,00</b>
<b>Risultato di amministrazione presunto al 31/12/2018</b>	<b>33.613.153,47</b>

### 5. CONSIDERAZIONI FINALI - PARERE

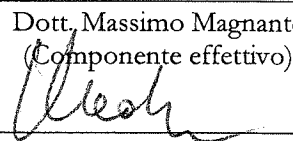
Il Collegio dei Revisori ha esaminato i documenti contabili evidenziati in premessa ed ha accertato il rispetto delle disposizioni contenute nel D.lgs. 118 del 23 giugno 2011 modificato dal D.lgs. 126 del 10 agosto 2014 e delle disposizioni contenute negli artt. 17 e 18 della L.R. n. 25/2001.

Il Collegio, tenuto conto di quanto sopra evidenziato, esprime parere favorevole sul Bilancio di Previsione 2019-2021 di Di.S.Co., così come proposto dal Vice Direttore Generale e commentato nella presente relazione.

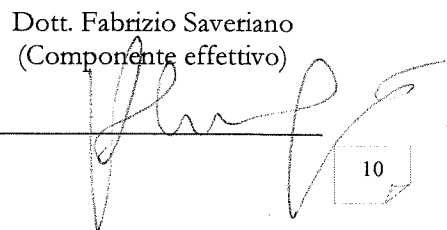
Prof. Luciano Lilla  
(Presidente Collegio Revisori)



Dott. Massimo Magnante  
(Componente effettivo)



Dott. Fabrizio Saveriano  
(Componente effettivo)



Roma,