

DECRETO N. 24 DEL 01.07.2019

OGGETTO: Adozione del Rendiconto della Gestione di DiSCo esercizio finanziario 2018 e del Piano degli indicatori.

IL COMMISSARIO STRAORDINARIO

Vista la Legge Regionale 18 giugno 2008, n.7 e successive modificazioni, recante *"Nuove disposizioni in materia di diritto agli studi universitari"*;

Vista la Legge Regionale 27 luglio 2018 n.6 concernente *"Disposizioni per il riconoscimento e il sostegno del diritto allo studio e la promozione della conoscenza nella Regione"*, con cui l'Ente pubblico dipendente per il diritto agli studi universitari del Lazio - Laziodisu è riordinato nell'Ente regionale per il diritto allo studio e la promozione della conoscenza (DiSCo);

Vista la Deliberazione di Giunta Regionale del 5 giugno 2013 n.129, con la quale si dispone il commissariamento dell'Ente pubblico dipendente per il diritto agli studi universitari nel Lazio - Laziodisu, oggi DiSCo, con decorrenza dalla data di insediamento del Commissario Straordinario, prorogato con delibere della Giunta Regionale n.316/2014 e n.239/2015;

Visto il Decreto del Presidente della Regione Lazio del 27 luglio 2018 n.T00177, con il quale è stato nominato Commissario Straordinario Regionale di Laziodisu, oggi DiSCo, il Dott. Alessio Pontillo;

Preso atto che la sopra citata Legge Regionale n.6/2018 all'art.25 *"Disposizioni per la prima attuazione"* comma 1 dispone:

"Il Commissario straordinario [...] dell'Ente pubblico per il diritto agli studi universitari nel Lazio - Laziodisu, di cui alla legge regionale 18 giugno 2008, n. 7 (Nuove disposizioni in materia di diritto agli studi universitari) e successive modifiche, in carica alla data di entrata in vigore della



presente legge continuano ad operare fino alla data di insediamento degli organi istituzionali dell'Ente";

Vista la Legge Regionale del 20 novembre 2001 n.25, concernente "Norme in materia di programmazione, bilancio e contabilità della Regione" e in particolare gli artt. n. 34, n. 35, n. 40, n. 41 e n. 60;

Visto il Decreto Legislativo del 23 giugno 2011, n.118 e s.m.i. recante "Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli Enti locali e dei loro organismi a norma degli articoli 1 e 2 della Legge 5 maggio 2009, n.42";

Visti i seguenti provvedimenti adottati in materia di bilancio di previsione finanziario di DiSCo, già Laziodisu 2018-2020:

- Decreto del Commissario Straordinario 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 con cui si è preso 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, c.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.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 resultanze del Rendiconto Generale al 31/12/2017 adottato con 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 del Commissario Straordinario n.18 del 06/07/2018 avente ad oggetto: *“Bilancio di previsione finanziario di Laziodisu 2018-2020: Adozione variazione n.7: Assestamento generale e salvaguardia degli equilibri di bilancio dell’esercizio 2018”;*
- Decreto del Commissario Straordinario n.29 del 28/11/2018 avente ad oggetto: *“Bilancio di previsione finanziario di Laziodisu 2018-2020: Adozione variazione n.8”;*

Visti gli esiti della la verifica dei crediti e debiti verso la Regione Lazio di cui al verbale del Collegio dei Revisori dei Conti del 6 marzo 2019 n.2 e della connessa asseverazione.

Dato atto che:

- ✓ il Tesoriere ha reso il conto della gestione al 31 dicembre 2018 corredato di tutta la documentazione contabile relativa a reversali di incasso, mandati di pagamento e relativi riepiloghi che concorda con i risultati contabili del Rendiconto Generale 2018 di DiSCo;



- ✓ con Decreto del Commissario straordinario n.19 del 31/05/2019 avente ad oggetto: "Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2018 e dei residui perenti ex art.3, comma 4 del D. Lgs. n.118/2011 e contestuale variazione n.4 al Bilancio di previsione finanziario di DiSCo 2019-2021 funzionale alle reimputazioni dei residui attivi e passivi" si è provveduto al riaccertamento dei residui attivi e passivi esistenti alla fine dell'esercizio da iscrivere nel conto del bilancio, previa verifica, per ciascuno di essi, delle motivazioni che ne hanno comportato la cancellazione e delle ragioni che ne consentono il mantenimento, così come della corretta imputazione in bilancio negli esercizi in cui sono esigibili. La reimputazione degli impegni è stata effettuata incrementando di pari importo, il fondo pluriennale vincolato di spesa, al fine di consentire, nell'entrata degli esercizi successivi, l'iscrizione del fondo pluriennale vincolato a copertura delle spese reimputate. La costituzione del fondo pluriennale vincolato non è stata effettuata in caso di reimputazione contestuale di entrate e spese.

Visto l'articolo 11 del Decreto Legislativo del 23 giugno 2011, n.118 e s.m.i. ed in particolare:

- Comma 1 lettera b) concernente lo schema di Rendiconto della Gestione di cui all'allegato 10;
- Comma 4 concernente i prospetti obbligatori da allegare al Rendiconto della Gestione redatto secondo i nuovi principi contabili:
 - a) il prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione;
 - b) il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato;
 - c) il prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
 - d) il prospetto degli accertamenti per titoli, tipologie e categorie
 - e) il prospetto degli impegni per missioni, programmi e macroaggregati;

- f) la tabella dimostrativa degli accertamenti assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
 - g) la tabella dimostrativa degli impegni assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
 - h) il prospetto rappresentativo dei costi sostenuti per missione;
 - i) l'elenco dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza, distintamente per esercizio di provenienza e per capitolo;
 - j) la Relazione sulla gestione dell'organo esecutivo redatta secondo le modalità previste dal comma 6;
 - k) la relazione del Collegio dei revisori dei conti;
- Comma 6 concernente la Relazione sulla gestione, allegata al Rendiconto;
 - Comma 14 a norma del quale "A decorrere dal 2016 gli enti di cui all'articolo 2 adottano gli schemi di bilancio previsti dal comma 1 che assumono valore a tutti gli effetti giuridici, anche con riguardo alla funzione autorizzatoria";

Visto l'articolo 63 del Decreto Legislativo del 23 giugno 2011, n.118 e s.m.i. ed in particolare:

- comma 1 secondo cui i risultati della gestione sono dimostrati nel rendiconto generale annuale della regione;
- comma 2 secondo cui il Rendiconto Generale è composto dal:
 1. Conto del bilancio relativo alla gestione finanziaria corredato dal prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione e dai prospetti riguardanti il quadro generale riassuntivo e la verifica degli equilibri;
 2. Conto Economico;
 3. Stato Patrimoniale;

ed è predisposto secondo lo schema di cui all'allegato n. 10 al presente decreto;

Visto l'articolo 65 che, al comma 2, dispone che i rendiconti degli organismi strumentali e degli enti di cui al comma 1 del medesimo articolo 65 che adottano la contabilità



finanziaria sono redatti secondo lo schema previsto dall'allegato n.10 al D. Lgs. n.118/2011;

Vista la Delibera di Giunta Regionale n.50 del 23 febbraio 2016, avente ad oggetto: "Approvazione nuovi schemi di bilancio e relativi allegati di cui al decreto legislativo 23 giugno 2011, n.118, come modificato dal decreto legislativo 10 agosto 2014, n.126 e, per la parte applicabile alle Regioni, dalle disposizioni della legge 31 dicembre 2009, n. 196".

Rilevato che le risultanze del Rendiconto della Gestione 2018 sono le seguenti:

Gestione				
	Residui	Competenza	Totale	Riporto
F.do cassa iniziale al 01/01/2018				37.927.631,81
Riscossioni	64.523.009,28	149.075.312,39	213.598.321,67	
Pagamenti	25.048.989,08	154.832.617,89	179.881.606,97	33.716.714,70
Differenza	89.571.998,36	303.907.930,28	33.716.714,70	
F.do cassa al 31.12.2018				71.644.346,51
Residui Attivi	74.043.330,03	101.589.423,99	175.632.754,02	
Residui Passivi	5.381.682,44	76.933.077,10	82.314.759,54	93.317.994,48
Differenza	68.661.647,59	24.656.346,89	93.317.994,48	
Totale				164.962.340,99
FPV per Spese Correnti				-43.283.177,08
FPV per Spese capitale				-24.597.912,36
Risultato di Amministrazione al 31/12/2018				97.081.251,55

Rilevato altresì che la gestione dell'attività ordinaria di DiSCo nell'esercizio 2018, ha prodotto un avanzo pari a euro 97.081.251,55 derivante dalla somma delle insussistenze e delle economie della parte spesa incrementata dell'accantonamento al Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità degli esercizi precedenti, al netto delle maggiori e minori entrate e del Fondo Pluriennale Vincolato, come esposto nella tabella sotto riportata:

CAUSE NEGATIVE		
	Residui	Competenza
Minori accertamenti residui	-4.945.667,46	
Minori accertamenti di competenza		-51.987.518,70
Reimputazioni attive		0,00
Totale	-56.933.186,16	
CAUSE POSITIVE		
Economie passive residue	2.100.617,64	
Economie passive di competenza		133.378.619,40
Maggiori riscossioni residui	0,44	
Maggiori accertamenti di competenza		12.985.938,66
Totale	148.465.176,14	
Totale Generale dei movimenti	91.531.989,98	
Quota Accantonamento FCDE Anni 2015, 2016 e 2017	5.549.261,57	
Risultato di Amministrazione 2018	97.081.251,55	

Il Conto Economico presenta un risultato di esercizio pari a euro 54.011.631,63; lo Stato Patrimoniale chiude con un patrimonio netto pari a euro 150.306.450,37;

Visto il prospetto relativo alla composizione dell'Avanzo di Amministrazione 2018, con distinzione tra fondi vincolati e non vincolati ricompreso all'interno del Conto del Bilancio:

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2018 (A)		97.081.251,55
Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2018		
Parte accantonata		
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2018		6.566.703,80
<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 31/12/2017 quale quota AdA 2017 non applicata</i>		<i>415.203,93</i>
<i>di cui per FCDE da accantonare da Avanzo di Gestione al 31/12/2018</i>		<i>1.017.442,23</i>
Fondo residui perenti al 31/12/2018		5.831.364,37
Fondo rischi spese legali		250.000,00
Altri accantonamenti per Fondi		0,00
	Totale parte accantonata (B)	12.648.068,17
Parte vincolata		
Borse di studio		29.151.874,99
Progetti OSS		929.137,32
Università Convenzionate (Prelevate da Fondo Perenti e non Impegnate)		866.004,43
Porta Futuro Generazioni		2.673.642,36
Torno Subito 14-20		2.269.403,96
Officina CTM		79.134,47
Officina CTM Nuovo		187.674,57
In Studio Ed. 2016, Ed. 2017, Ed. 2018 Generazioni		849.349,19
Coworking Generazioni		385.842,29
Torno Subito Ed. 2016, Ed. 2017, Ed. 2018 Generazioni		7.979.535,31
Torno Subito 2016/2018 Generazioni (sovvenzioni reintroite)		768.536,88
Gestione Contratti TD da FSE		206.573,61
In Studio (sovvenzioni reintroite)		38.950,57
Nuovo Piano GENERAZIONI 2		19.300.000,00
Legge 338/2000 Primo Triennio		769.598,16
Legge 338/2000 Secondo Triennio		3.374.814,79
Legge 338/2000 Terzo Triennio		3.868.098,76
Fondo per Retribuzione di Risultato personale di Categoria e Dirigenziale		1.140.584,43
	Totale parte vincolata (C)	74.838.756,09
	Totale parte destinata agli investimenti(D)	753.157,79
	Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	8.841.269,50

Vista la seguente documentazione:

- Conto del bilancio e relativi prospetti obbligatori;
- Conto Economico;
- Stato Patrimoniale;
- Relazione al conto finanziario, al conto economico e allo stato patrimoniale;
- Prospetto contenente l'attestazione dei tempi di pagamento art.41 D.L. 66/2014;
- Elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza di cui al Decreto del Commissario straordinario n.19 del 31/05/2019 avente ad oggetto

"Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2018 e dei residui perenti ex art.3, comma 4 del D. Lgs. n.118/2011 e contestuale variazione n.4 al Bilancio di previsione finanziario 2019-2021 funzionale alle reimputazione dei residui attivi e passivi 1";

Atteso che il Decreto Legislativo del 23 giugno 2011, n.118 e s.m.i. all'art.18 bis comma 2 e all'art.41 prevede, che le Regioni, gli enti locali e i loro enti ed organismi strumentali, adottino un sistema di indicatori semplici, denominato "Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio" misurabili e riferiti ai programmi e agli altri aggregati del bilancio, costruiti secondo criteri e metodologie comuni per le Regioni;

Richiamato il "Principio contabile applicato concernente la programmazione di bilancio" di cui all'Allegato 4.1 al Decreto Legislativo 23 giugno 2011 n.118 e s.m.i. che:

- al paragrafo 4.1 individua gli strumenti di programmazione delle regioni tra i quali - alla lettera e) - è annoverato il Piano degli indicatori di bilancio, che deve essere approvato dalla giunta entro 30 giorni dall'approvazione del bilancio di previsione, e dall'approvazione del rendiconto, e comunicato al Consiglio;
- al paragrafo 11 definisce i requisiti minimi del Piano degli Indicatori e dei risultati attesi di bilancio;

Visto il "Piano degli Indicatori e dei risultati attesi del Bilancio 2018 - 2020", allegata al presente decreto, che costituisce parte integrante e sostanziale al presente atto;

Preso atto del parere presentato dal Collegio dei Revisori Contabili sui documenti predisposti per il Rendiconto della Gestione al 31/12/2018 di cui al presente decreto;

Tutto ciò premesso che costituisce parte integrante e sostanziale del presente atto;

Su proposta del Direttore Generale;

DECRETA

1. **di dare atto** che le premesse e gli allegati costituiscono parte integrante e sostanziale del presente decreto;



2. **di adottare** il Rendiconto Generale 2018 nelle risultanze contabili indicate nel Conto del bilancio, nel Conto Economico e nello Stato Patrimoniale;
3. **di adottare** il prospetto relativo alla determinazione e composizione dell'Avanzo di Amministrazione 2018, con distinzione tra fondi vincolati e non vincolati ricompreso all'interno del Conto del Bilancio;

	Gestione			Riporto
	Residui	Competenza	Totale	
	F.do cassa iniziale al 01/01/2018			37.927.631,81
Riscossioni	64.523.009,28	149.075.312,39	213.598.321,67	
Pagamenti	25.048.989,08	154.832.617,89	179.881.606,97	33.716.714,70
Differenza	89.571.998,36	303.907.930,28	33.716.714,70	
	F.do cassa al 31.12.2018			71.644.346,51
Residui Attivi	74.043.330,03	101.589.423,99	175.632.754,02	
Residui Passivi	5.381.682,44	76.933.077,10	82.314.759,54	93.317.994,48
Differenza	68.661.647,59	24.656.346,89	93.317.994,48	
	Totale			164.962.340,99
	FPV per Spese Correnti			-43.283.177,08
	FPV per Spese capitale			-24.597.912,36
	Risultato di Amministrazione al 31/12/2018			97.081.251,55

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2018 (A)		97.081.251,55
Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2018		
Parte accantonata		
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2018		6.566.703,80
<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 31/12/2017 quale quota AdA 2017 non applicata</i>		<i>415.203,93</i>
<i>di cui per FCDE da accantonare da Avanzo di Gestione al 31/12/2018</i>		<i>1.017.442,23</i>
Fondo residui perenti al 31/12/2018		5.831.364,37
Fondo rischi spese legali		250.000,00
Altri accantonamenti per Fondi		0,00
	Totale parte accantonata (B)	12.648.068,17
Parte vincolata		
Borse di studio		29.151.874,99
Progetti OSS		929.137,32
Università Convenzionate (Prelevate da Fondo Perenti e non Impegnate)		866.004,43
Porta Futuro Generazioni		2.673.642,36
Torno Subito 14-20		2.269.403,96
Officina CTM		79.134,47
Officina CTM Nuovo		187.674,57
In Studio Ed. 2016, Ed. 2017, Ed. 2018 Generazioni		849.349,19
Coworking Generazioni		385.842,29
Torno Subito Ed. 2016, Ed. 2017, Ed. 2018 Generazioni		7.979.535,31
Torno Subito 2016/2018 Generazioni (sovvenzioni reintroite)		768.536,88
Gestione Contratti TD da FSE		206.573,61
In Studio (sovvenzioni reintroite)		38.950,57
Nuovo Piano GENERAZIONI 2		19.300.000,00
Legge 338/2000 Primo Triennio		769.598,16
Legge 338/2000 Secondo Triennio		3.374.814,79
Legge 338/2000 Terzo Triennio		3.868.098,76
Fondo per Retribuzione di Risultato personale di Categoria e Dirigenziale		1.140.584,43
	Totale parte vincolata (C)	74.838.756,09
	Totale parte destinata agli investimenti(D)	753.157,79
	Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	8.841.269,50

4. **Di dare atto** che:
 - ✓ il Conto Economico presenta un risultato di esercizio pari a € 54.011.631,63
 - ✓ lo Stato Patrimoniale chiude con un patrimonio netto pari a € 150.306.450,37;
5. **Di adottare** l'elenco dei residui attivi e passivi per anno di provenienza di cui al Decreto del Commissario straordinario n.19 del 31/05/2019 avente ad oggetto: *"Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2018 e dei residui perenti ex art.3, comma 4 del D. Lgs. n.118/2011 e contestuale variazione n.4 al Bilancio di previsione finanziario 2019-2021 funzionale alle reimputazione dei residui attivi e passivi"*;
6. **Di adottare** il "Piano degli Indicatori e dei risultati attesi del Rendiconto al bilancio 2018", che costituisce parte integrante e sostanziale al presente atto;
7. **Di trasmettere** il presente provvedimento alla Regione Lazio, al Tesoriere di DiSCo e alla BDAP.

Il Commissario Straordinario
Dott. Alessio Pontillo

