

Collegio dei Revisori dei Conti

PARERE:

RENDICONTO GENERALE ESERCIZIO 2018

di DiSCo LAZIO Ente Regionale per il Diritto allo Studio e alla Conoscenza

COPIA

In data 28 giugno 2019, il Collegio dei Revisori dei Conti, in persona dei Signori Prof. Luciano Lilla, Dott. Massimo Magnante e Dott. Fabrizio Saveriano, ha proceduto all'esame del Rendiconto Generale dell'esercizio 2018 di DiSCo allo scopo di esprimere il proprio parere sulla conformità dello stesso alle disposizioni di:

- L.R. n. 25/2001 e successive modificazioni, avente ad oggetto "*Norme in materia di programmazione, bilancio e contabilità*";
- L.R. n. 7/2008 e successive modificazioni, avente ad oggetto "Nuove disposizioni in materia di diritto agli studi universitari";
- D. Lgs. n. 118/2011, come modificato dal D.Lgs. 126/2014, avente ad oggetto "*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*", di cui, in particolare, l' articolo 11;
- D.G.R. 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* ";
- L.R. n.6 del 27 luglio 2018 concernente "*Disposizioni per il riconoscimento e il sostegno del diritto allo studio e la promozione della conoscenza nella Regione*", con la quale 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);

Il Collegio ha ricevuto dal Direttore Generale di DiSCo la seguente documentazione:

- Conto del Bilancio
- Conto Economico
- Stato Patrimoniale
- Relazione illustrativa al Rendiconto Generale predisposta dal Direttore Generale.
- Bozza di Decreto del Commissario Straordinario corredata dai documenti di cui all'allegato 10 dell'art. 11 del D.Lgs. n. 118/2011, tra cui:
 - 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 delle spese per missioni, programmi e macroaggregati;
 - e) il prospetto delle entrate per titoli, tipologie e categorie;
 - f) la tabella dimostrativa degli impegni e degli accertamenti assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
 - g) l'elenco dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza, distintamente per esercizio di provenienza e per capitolo;
 - h) l'elenco dei crediti inesigibili, stralciati dal conto del bilancio, sino al compimento dei termini di prescrizione;

Al fine di acquisire le informazioni necessarie per la emissione del presente documento il Collegio ha inoltre esaminato i seguenti decreti del Commissario Straordinario e Determinazioni del Direttore Generale, adottati per la gestione del bilancio finanziario di 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, 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. 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 di cui al verbale n. 2 del 6 marzo 2019 e della connessa asseverazione.

PREMESSA

Con Decreto del Presidente della Regione Lazio del 27 luglio 2018 n. T00177, è stato nominato Commissario Straordinario regionale di Laziodisu, il Dott. Alessio Pontillo;

Con Decreto del Commissario straordinario n. 19 del 31/05/2019 si è provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi esistenti alla fine dell'esercizio e dei residui perenti (ex art. 3, comma 4 del D.Lgs. n. 118/2011) da iscrivere nel conto del bilancio; con il medesimo Decreto, inoltre, è stata adottata la contestuale variazione “tecnica”, funzionale all’aggiornamento di cassa e reimputazione dei residui passivi finanziati dal Fondo Pluriennale Vincolato, a valere sul bilancio dell’anno in corso;

Il Tesoriere ha reso il conto relativo alla gestione di cassa al 31/12/2018 che concorda con i risultati contabili del Rendiconto 2018 di DiSCo.

La Regione Lazio ha definito in € 22.800.000,00 il trasferimento annuo per le spese del personale, di funzionamento e per l’attuazione degli interventi, dei servizi e delle prestazioni a favore degli studenti.

VERIFICHE E CONTROLLI

Ai fini della emissione del proprio parere sul Rendiconto Generale 2018, il Collegio ha effettuato le verifiche ed i controlli di seguito sintetizzati attraverso il metodo del campione empirico:

- corrispondenza dei risultati delle risorse di entrata e di spesa con quelli risultanti dalle scritture contabili (previsioni iniziali, previsioni definitive, incassi e pagamenti, determinazione di residui attivi e passivi);
- corrispondenza del conto del tesoriere al 31dicembre 2018 con gli incassi e pagamenti risultanti dal Conto del Bilancio 2018;
- rispetto del principio di competenza finanziaria potenziata nella rilevazione degli impegni e degli accertamenti;

- sussistenza ed esigibilità dei residui attivi e determinazione del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità;
- utilizzo dei fondi a destinazione specifica e vincolata, conformemente alle disposizioni di legge;
- corretta rappresentazione dei riepiloghi e dei risultati di cassa e di competenza;
- aggiornamento annuale e corretta rappresentazione delle attività e passività dello stato patrimoniale nel rispetto dell'Allegato 4/3 al D. Lgs. 118/2011;
- esatta determinazione del Conto Economico;
- conciliazione dei valori espressi nel Conto del Bilancio con quelli del Conto Economico e dello Stato Patrimoniale
- corretta ed esauriente esposizione dei risultati amministrativi nella relazione illustrativa predisposta dal Direttore Generale.

IL FONDO CASSA

Conto del Tesoriere

Il Tesoriere ha reso il conto della gestione al 31/12/2018, le cui risultanze si riassumono come segue:

Fondo Cassa al 01.01.2018	+	37.927.631,81
Più: Reversali contabilizzate ed incassate	+	213.598.321,67
Meno: Mandati contabilizzati e pagati	-	179.881.606,97
Fondo Cassa al 31.12.2018	+	71.644.346,51

Fondo cassa contabile

Il Fondo Cassa contabile al 31.12.2018 (+ euro 71.644.346,51) come esposto nel Conto del Patrimonio al 31.12.2018, corrisponde al saldo del Conto del Tesoriere.

Disponibilità presso la Banca d'Italia

L'estratto conto al 31.12.2018 delle disponibilità presso la Banca d'Italia evidenzia le seguenti risultanze:

Descrizione	Importo	
C/C Fruttifero	+	0
C/C Infruttifero	+	70.869.530,02
Disponibilità al 31.12.2018	+	70.869.530,02

La riconciliazione fra il valore delle disponibilità presso la Banca d'Italia e quelle rilevate dal Conto del Tesoriere è rappresentata nel prospetto di seguito riportato:

Descrizione	Importo	
Entrate di competenza 2018 non registrate da Banca d'Italia (per differenze temporali di rilevazione)	+	774.816,49
Totale differenza da riconciliazione		774.816,49

Analisi dei movimenti di cassa

Ai fini dell'analisi dei movimenti del Fondo di Cassa si è proceduto ad una classificazione degli stessi in relazione alla gestione corrente e alla gestione in conto capitale, riportata nella tabella che segue:

Descrizione	Riscossioni e pagamenti		Saldo
	Conto Residui	Competenza	
FONDO DI CASSA INIZIALE AL 01.01.2018			37.927.631,81
A) PARTE CORRENTE			
TITOLO1- Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	0,00	0,00	0,00
TITOLO2- Trasferimenti correnti	45.896.217,39	79.947.302,52	125.843.519,91
TITOLO3- Entrate extratributarie	4.747.159,98	8.850.264,80	13.597.424,78
TITOLO5- Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	156.237,11	156.237,11
TITOLO7- Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00
TITOLO9- Entrate per conto terzi e partite di giro	13.689.631,91	60.121.507,96	73.811.139,87
TOT. GESTIONE CORRENTE ENTRATE	64.333.009,28	149.075.312,39	213.408.321,67
TITOLO1- Spese correnti	20.364.722,76	104.427.884,29	124.792.607,05
TITOLO5- Chiusura anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00
TITOLO7- Spese per conto terzi e partite di giro	1.238.306,04	46.483.573,52	47.721.879,56
TOT. GESTIONE CORRENTE SPESA	21.603.028,80	150.911.457,81	172.514.486,61
TOTALE GESTIONE PARTE CORRENTE	42.729.980,48	-1.836.145,42	40.893.835,06
B) PARTE C/ CAPITALE			
TITOLO4- Entrate c/capitale	190.000,00	0,00	190.000,00
TITOLO2- Spese c/capitale	3.445.960,28	3.921.160,08	7.367.120,36
TOTALE GESTIONE C/ CAPITALE	-3.255.960,28	-3.921.160,08	-7.177.120,36
			FONDO CASSA AL 31.12.2018
			71.644.346,51

IL CONTO DI BILANCIO

I valori esposti nel Conto di Bilancio risultano corrispondenti alle scritture contabili ed al Conto del Tesoriere.

L'Avanzo di amministrazione

Il risultato di amministrazione presenta un avanzo pari ad euro 97.081.251,55 determinatosi come segue:

	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	33.716.714,70
Pagamenti	25.048.989,08	154.832.617,89	179.881.606,97	
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	93.317.994,48
Residui Passivi	5.381.682,44	76.933.077,10	82.314.759,54	
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

La Tabella che segue evidenzia le cause del risultato della gestione finanziaria nell'esercizio 2018, esaminate sulla base degli scostamenti registrati dagli accertamenti e dagli impegni rispetto alle previsioni iniziali. Dalla somma delle insussistenze e delle economie della parte spesa, al netto delle maggiori e minori entrate, incrementata dell'accantonamento al Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità, torna il risultato di amministrazione indicato:

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		133.378.619,41
Maggiori riscossioni residui	0,44	
Maggiori accertamenti di competenza		12.985.938,66
Totale	148.465.176,15	
Totale Generale dei movimenti	91.531.989,99	
Quota Accantonamento FCDE Anni 2015, 2016 e 2017	5.549.261,57	
Risultato di Amministrazione 2018	97.081.251,56	

Il Risultato di Amministrazione al 31/12/2018 pari ad euro 97.081.251,56 trova la sua sintesi nella Composizione del risultato di amministrazione, così riassumibile:

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 <u>SOVVENZIONI REINTROITATE</u>		768.536,88
Gestione Contratti TD da FSE		206.573,61
In Studio <u>SOVVENZIONI REINTROITATE</u>		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
Totale parte accantonata (B), parte vincolata (C) e parte destinata agli investimenti(D)		88.239.982,05
Totale parte disponibile (E)		8.841.269,50
Totale composizione A.di A. esercizio 2018		97.081.251,55

Pertanto, il totale della parte accantonata, della parte vincolata e della parte destinata agli investimenti risulta pari ad euro 88.239.982,05, mentre il totale della parte disponibile risulta pari ad euro 8.841.269,50, per un totale complessivo pari ad euro 97.081.251,55; questo importo si determina, anche, con la quota di avanzo di amministrazione non applicata degli anni 2015, 2016 e 2017 per un importo pari a 5.549.261,57, e include una ulteriore quota di avanzo di amministrazione non applicata per l'anno 2018 pari ad euro 1.017.442,23.

Percentuali di scostamento della gestione finanziaria in conto competenza

La seguente tabella espone le previsioni iniziali dell'esercizio 2018 e rapporta le previsioni assestate con il conto consuntivo di competenza, con evidenza delle percentuali di scostamento:

Descrizione	Previsioni iniziali 2018	Previsioni Assestate 2018	C/Consuntivo 2018	Differenze (fra Assestate e Consuntivo)	% Scost.
PARTE ENTRATA					
AdA	21.891.451,54	67.864.578,04	67.864.578,04	0,00	0,00
FPV PARTE CORRENTE	13.707.428,40	47.403.809,69	47.403.809,69	0,00	0,00
FPV PARTE CAPITALE	7.879.137,59	28.090.699,69	28.090.699,69	0,00	0,00
TITOLO1- Entr. Corr. di natura tribut., contrib. e pereq.	29.875.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO2- Trasferimenti correnti	84.504.539,65	158.643.185,27	152.343.214,44	-6.299.970,83	-3,97
TITOLO3- Entrate extratributarie	14.050.557,56	15.682.219,93	15.145.417,07	-536.802,86	-3,42
TITOLO4- Entrate c/capitale	4.124.674,41	5.124.674,41	1.174.674,41	-3.950.000,00	-77,08
TITOLO5-Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	156.236,81	156.237,11	0,30	0,00
TITOLO7-anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	5.000.000,00	5.000.000,00	0,00	-5.000.000,00	-100,00
Totale senza Partite di Giro	181.032.789,15	327.965.403,84	312.178.630,45	-15.786.773,39	-4,81
TITOLO9- Entrate per conto terzi e partite di giro	99.650.000,00	105.060.000,00	81.845.193,35	-23.214.806,65	-22,10
TOTALE GENERALE DELLA ENTRATA	280.682.789,15	433.025.403,84	394.023.823,80	-39.001.580,04	-9,01
PARTE SPESA					
TITOLO1- Spese correnti	151.904.488,87	273.787.273,71	143.741.397,00	-86.762.699,63	-31,69
FPV PARTE CORRENTE			43.283.177,08		
TITOLO2- Spese c/capitale	24.128.300,28	49.178.130,13	6.179.104,64	-18.401.113,13	-37,42
FPV PARTE CAPITALE			24.597.912,36		
TITOLO5- Chiusura anticipazioni da Tesoriere	5.000.000,00	5.000.000,00	0,00	-5.000.000,00	-100,00
Totale senza Partite di Giro	181.032.789,15	327.965.403,84	217.801.591,08	-110.163.812,76	-33,59
TITOLO7- Spese per conto terzi e partite di giro	99.650.000,00	105.060.000,00	81.845.193,35	-23.214.806,65	-22,10
TOTALE GENERALE DELLA SPESA	280.682.789,15	433.025.403,84	299.646.784,43	-133.378.619,41	-30,80

Nella parte Entrata, si evidenzia, al netto della gestione delle partite di giro e del conto terzi, uno scostamento fra previsioni assestate e conto consuntivo pari al -4,81%, motivato principalmente:

- ✓ al **Titolo 2**: dalle minori entrate per introito tassa regionale e tassa di abilitazione professionale, così come dalle minori entrate, prevalentemente da riassegnare, della gestione dei progetti FSE afferenti al Piano Straordinario Generazioni e al Piano Generazioni 2;
- ✓ al **Titolo 3**: dalla somma algebrica tra le minori e le maggiori entrate extratributarie concernenti le gestioni del servizio mensa, del servizio alloggio, dei proventi da servizi vari, dei rimborsi di terzi, delle revoche da borse di studio, dei reintroiti per borse di studio erogate e non riscosse da beneficiari aventi diritto, dei rimborsi per personale comandato e altri servizi vari, che nel loro ammontare avrebbero determinato un valore positivo, abbattuto, invece, dal mancato accertamento per rimborsi di spese forfettarie e per l'impiego di personale di ruolo nell'ambito dei progetti FSE per l'esercizio 2018, poichè si è valutato sia più prudentiale definire e pertanto accertare tali somme in sede di rendicontazione e non in via previsionale; tale valutazione ha comportato un riallineamento di carattere temporale che l'Ente è stato ed è in grado di sostenere;
- ✓ al **Titolo 4**: dalla eliminazione da parte della Regione Lazio del trasferimento regionale di parte capitale riguardante le spese per il potenziamento delle strutture di DiSCo e dal posticipato versamento - sempre da parte della Regione - del contributo per gli interventi presso il Politecnico del Mare, la cui progettazione affidata all' Ateneo di Roma tre non è ancora stata completata; altra minore entrata si è registrata per la mancata alienazione della Residenza di Via del Macao a Roma, attualmente occupata, e di altri cespiti presenti nella sede territoriale di Cassino.
- ✓ al **Titolo 7**: dal non utilizzo di Anticipazioni di Tesoreria, correlate al Titolo 5 della parte spesa;

Nella parte Spesa, con esclusione della gestione delle partite di giro e del conto terzi, si evidenzia uno scostamento fra previsioni definitive e conto consuntivo pari al -33,59 %, motivato principalmente:

- ✓ al **Titolo 1**:
 - da economie relative alla gestione dei benefici a concorso a favore degli studenti per un importo pari a euro -30.784.945,24;

- da economie sulla gestione delle spese di personale e per il funzionamento amministrativo dell'Ente per un importo pari a euro -4.794.353,31, fra cui, in particolare, provenienti dalle voci relative a:
 - fondi per il trattamento accessorio del personale di categoria e dirigenziale, circa 1.150.000,00 euro;
 - omogeneizzazione del trattamento previdenziale del personale, 220.000,00 euro;
 - personale comandato, circa 180.000,00 euro;
 - somministrazione di lavoro a tempo determinato, circa 650.000,00 euro;
 - servizi informatici e di telecomunicazione, circa 330.000,00 euro.
 - da economie riguardanti gli interventi, i servizi e le prestazioni a favore degli studenti per un importo pari a euro -8.472.594,12, fra cui, in particolare, derivanti dalle voci relative a:
 - mensa convenzionata, circa 1.100.000,00 euro;
 - pulizia, disinfestazione e derattizzazione, circa 550.000,00 euro;
 - vigilanza e portierato, circa 1.150.000,00 euro;
 - manutenzione ordinaria, circa 720.000,00 euro;
 - utenze elettriche, idriche, gas, canoni e telefoniche, circa 1.000.000,00 di euro;
 - università convenzionate, circa 870.000,00 euro;
 - contributi agli studenti: acquisto libri, affitti ecc., circa 600.000,00 euro;
 - sussidi agli studenti, circa 500.000,00 euro;
 - interventi a favore delle fasce disagiate, circa 220.000,00.
 - da economie derivanti dai capitoli afferenti la gestione dei progetti cofinanziati dal Fondo Sociale Europeo per un importo totale di euro -39.658.484,49;
 - da economie di stanziamento provenienti dai fondi di riserva per spese obbligatorie ed impreviste, dal fondo oneri da contenzioso, dal fondo crediti di dubbia esigibilità e dal fondo residui perenti di parte corrente per un totale complessivo pari a euro – 2.193.379,94;
 - da economie di stanziamento della voce “Progetti diversi” per un importo pari a euro 858.942,53.
- ✓ al **Titolo 2**, riservato alle spese in conto capitale, da economie derivanti:
- dal fondo residui perenti di parte capitale per euro 5.263.830,15;
 - dalla gestione dei progetti Cooworking, Porta Futuro e Officina CTM nell'ambito dei progetti FSE per un importo pari a euro 354.511,21;
 - dal mancato avvio degli interventi presso il Politecnico del Mare, per le ragioni espresse al Titolo 4 della correlata parte entrata, per la somma di euro 1.000.000,00;
 - dalla voce concernente la realizzazione di nuove mense universitarie, finanziata nella correlata parte entrata dall'alienazione di immobili dell'Ente, non realizzata nel 2018, circa 1.500.000,00 euro;
 - dagli interventi relativi alla Legge 338/2000 dei tre trienni, circa 8.028.260,28 euro;
 - dalle voci relative al potenziamento delle strutture dell'Ente, circa 2.254.511,49 euro;

Al **Titolo 9** della parte Entrata e al **Titolo 7** della parte Spesa che contabilizzano le gestioni per conto terzi e le partite di giro, la percentuale di scostamento pari al -22,10% si determina a seguito della riduzione degli stanziamenti definiti, in via previsionale, in base al volume degli anni precedenti e che non si sono resi necessari nella gestione dell'anno 2018, fra cui in particolare la voce concernente il versamento delle disponibilità liquide su contabilità speciale della R.L. e la voce relativa alle partite di giro varie, che negli anni precedenti si utilizzava per dei giroconti temporanei delle disponibilità di cassa fra i diversi sotto conti gestiti dall'Ente, di cui nell'esercizio 2018 non ci si è più dovuti avvalere.

Percentuali di scostamento della gestione finanziaria in conto residui

Il seguente prospetto evidenzia i valori dei residui attivi e passivi e le percentuali di scostamento registrate tra valore iniziale al 01/01/2018 e il valore accertato al 31/12/2018:

Titoli	Residui al 01.01.2018	Riscosso/Pagato al 31/12/2018	Residui al 31/12/2018	Differenze	% Scost.
PARTE ENTRATA					
TITOLO1- Entr. Corr. di natura trib.,contr. e pereq.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO2- Trasferimenti correnti	62.408.552,04	45.896.217,39	12.707.815,06	-3.804.519,59	-6,10
TITOLO3- Entrate extratributarie	11.386.380,35	4.747.159,98	6.134.502,77	-504.717,60	-4,43
TITOLO4- Entrate c/capitale	54.681.185,19	190.000,00	53.861.056,28	-630.128,91	-1,15
TITOLO7-Anticipazioni da tesoriere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale senza Partite di Giro	128.476.117,58	50.833.377,37	72.703.374,11	-4.939.366,10	-3,84
TITOLO9- Entrate per conto terzi e partite di giro	15.035.888,75	13.689.631,91	1.339.955,92	-6.300,92	-0,04
TOTALE GENERALE DELLA ENTRATA	143.512.006,33	64.523.009,28	74.043.330,03	-4.945.667,02	-3,45
PARTE SPESA					
TITOLO1- Spese correnti	25.664.794,54	20.364.722,76	3.768.781,70	-1.531.290,08	-5,97
TITOLO2- Spese c/capitale	4.488.218,48	3.445.960,28	479.231,56	-563.026,64	-12,54
TITOLO5- Chiusura anticipazioni da Tesoriere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale senza Partite di Giro	30.153.013,02	23.810.683,04	4.248.013,26	-2.094.316,72	-6,95
TITOLO7- Spese per conto terzi e partite di giro	2.378.276,14	1.238.306,04	1.133.669,18	-6.300,92	-0,26
TOTALE GENERALE DELLA SPESA	32.531.289,16	25.048.989,08	5.381.682,44	-2.100.617,64	-6,46

Nella parte Entrata, escludendo le partite di giro ed il conto terzi, si registra uno scostamento pari al -3.84% generato principalmente:

- ✓ al **Titolo 2**, da riduzioni di accertamenti concernenti progetti finanziati da FSE per un importo pari a euro -3.720.358,47 e altri progetti diversi per un importo pari a euro -84.161,12;
- ✓ al **Titolo 3**, da riduzioni di accertamenti relativi a revoche da borse di studio per euro -254.516,26; rimborsi diversi per spese forfettarie e impiego personale di ruolo per la realizzazione di progetti FSE per euro -128.331,00 e altre entrate diverse per euro -121.870,30;
- ✓ al **Titolo 4**, da riduzioni di accertamenti attinenti il trasferimento regionale annuo di parte capitale per euro -114.502,00 e il trasferimento statale per gli interventi di cui alla Legge 338/2000 per euro -515.626,91.

Nella parte Spesa, escludendo le partite di giro ed il conto terzi, si registra uno scostamento pari al -6.95% generato principalmente:

- ✓ al **Titolo 1**, da insussistenze afferenti la voce Borse di Studio per euro 1.259.542,39 e la restante quota pari a euro 271.747,69 per minori spese relative a manutenzione ordinaria, utenze elettriche idriche e gas, spese per personale in comando, interessi passivi e servizio mensa;
- ✓ al **Titolo 2**, da insussistenze provenienti da residui passivi perenti relativi all'intervento denominato "Cassino Il Stralcio" di cui alla L. 338/2000 per euro 493.930,30 e per la restante quota pari a euro 69.096,34 prevalentemente per minori spese riguardanti l'acquisto di impianti e macchinari e la manutenzione straordinaria.

Contenimento della spesa (D.Lgs. 78/2010)

Con riferimento al costo degli apparati amministrativi si evidenzia quanto segue:

1. Spese per attività di formazione:

anno 2009 euro 197.402,80

anno 2018 euro 28.781,01

2. Spese per studi ed incarichi di consulenza:

anno 2009 euro 164.884,86 per la spesa di consulenze ex legge e per studi e incarichi di consulenza (fiscale, giuridica e amministrativo-contabile)

anno 2018 euro 90.268,69 comprensive delle spese ex lege, ma al netto della spesa per incarichi relativi alla sicurezza (es. messa a norma degli impianti antincendio pari a euro 199.839,85).

Del resto l'art.7, comma 6, del D.Lgs. n.165/2001 dispone :

“Per esigenze cui non possono far fronte con personale in servizio, le amministrazioni pubbliche possono conferire incarichi individuali, con contratti di lavoro autonomo, di natura occasionale o coordinata e continuativa, ad esperti di particolare e comprovata specializzazione anche universitaria, in presenza dei seguenti presupposti di legittimità:

- a) l'oggetto della prestazione deve corrispondere alle competenze attribuite dall'ordinamento all'amministrazione conferente, ad obiettivi e progetti specifici e determinati e deve risultare coerente con le esigenze di funzionalità dell'amministrazione conferente;*
- b) l'amministrazione deve avere preliminarmente accertato l'impossibilità oggettiva di utilizzare le risorse umane disponibili al suo interno;*
- c) la prestazione deve essere di natura temporanea e altamente qualificata;*
- d) devono essere preventivamente determinati durata, luogo, oggetto e compenso della collaborazione.*

Si prescinde dal requisito della comprovata specializzazione universitaria in caso di stipulazione di contratti d'opera per attività che debbano essere svolte da professionisti iscritti in ordini o albi o con soggetti che operino nel campo dell'arte, dello spettacolo o dei mestieri artigianali, ferma restando la necessità di accertare la maturata esperienza nel settore.”

3. Spese di rappresentanza:

anno 2009 euro 9.354,05

anno 2018 euro 5.814,10

4. Spese pubblicitarie (Legge 67/1987):

anno 2009 euro 41.950,78

anno 2018 euro 5.196,00

5. Spese di personale

L' articolo 1, comma 557-quater, Legge 296/2006, introdotto dall'art. 3 del decreto-legge 24 giugno 2014, n. 90, convertito, con modificazioni, in legge 11 agosto 2014, n. 114, dispone che a decorrere dall'anno 2014 gli enti assicurano, nell'ambito della programmazione triennale di fabbisogni di personale, il contenimento delle spese di personale con riferimento al valore medio del triennio precedente alla data di entrata in vigore della disposizione stessa.

Per l'Ente Laziodisu, il limite da rispettare per le spese di personale, quale media dei costi sostenuti nel triennio 2011-2013 al lordo degli oneri derivanti da rinnovi CCNL intervenuti dopo il 2004, è pari ad euro 11.754.808,59, come indicato nel Decreto del Commissario Straordinario n. 6 del 20/03/2016 avente ad oggetto l'approvazione del programma triennale del fabbisogno di personale per gli anni 2017/2019.

Per l'anno 2018, l'ente Laziodisu, ha sostenuto un totale generale di spesa per il personale al lordo dei rinnovi contrattuali pari ad euro 10.241.832,10, comprensivo degli importi allocati sul Fondo Pluriennale Vincolato per spese relative al trattamento accessorio da liquidare al personale delle categorie nell'esercizio successivo ma di competenza economica 2017 e degli importi confluiti nell'avanzo dell'esercizio, afferenti al trattamento accessorio del personale dirigente per il quale è stato costituito il relativo fondo ma non è stata definita la contrattazione.

Comparazione Conto del Bilancio 2018 e 2017

La comparazione fra il Conto del Bilancio 2018 e quello redatto per il 2017 è di seguito riportata:

Parte Entrata suddivisa per Tipologia

Tit.	Tip.	DENOMINAZIONE	CONSUNTIVO 2018	CONSUNTIVO 2017	DIFFERENZA 2018/2017
1	101	Imposte, tasse e proventi assimilati	0,00	30.861.481,79	-30.861.481,79
Totale Titolo "1"			0,00	30.861.481,79	-30.861.481,79
2	101	Trasferim. correnti da Amministr. pubbliche	152.343.214,44	112.754.034,35	39.589.180,09
	102	Trasferim. correnti da Famiglie	0,00	0,00	0,00
Totale Titolo "2"			152.343.214,44	112.754.034,35	39.589.180,09
3	100	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	8.070.371,14	7.298.228,17	772.142,97
	200	Proventi da attività di controllo e repressione delle irregolarità	2.133,36	3.273,36	-1.140,00
	300	Interessi attivi	2.057,34	60.280,55	-58.223,21
	500	Rimborsi e altre entrate correnti	7.070.855,23	7.068.010,74	2.844,49
Totale Titolo "3"			15.145.417,07	14.429.792,82	715.624,25
4	200	Contributi agli investimenti	1.174.674,41	6.636.631,15	-5.461.956,74
	400	Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	0,00	1.800,00	-1.800,00
	500	Altre entrate in conto capitale	0,00	0,00	0,00
Totale Titolo "4"			1.174.674,41	6.638.431,15	-5.463.756,74
5	300	Riscossione crediti di medio-lungo termine	156.237,11	35.826,06	120.411,05
Totale Titolo "5"			156.237,11	35.826,06	120.411,05
7	100	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00
Totale Titolo "7"			0,00	0,00	0,00
9	100	Entrate per partite di giro	47.247.682,24	54.802.626,25	-7.554.944,01
	200	Entrate per conto terzi	34.597.511,11	186.204,85	34.411.306,26
Totale Titolo "9"			81.845.193,35	54.988.831,10	26.856.362,25
TOT. GENERALE DELLA ENTRATA			250.664.736,38	219.708.397,27	30.956.339,11
Tot. Gen. Entrata senza PdG			168.819.543,03	164.719.566,17	4.099.976,86

Parte Spesa suddivisa per Macro Aggregato

Tit.	Mcr Aggr.	Denominazione	CONSUNTIVO 2018	CONSUNTIVO 2017	DIFFERENZA 2018/2017
1	01	Redditi da lavoro dipendente	11.276.127,99	10.171.684,18	1.104.443,81
	02	Imposte e tasse a carico dell'ente	2.655.827,43	2.929.213,60	-273.386,17
	03	Acquisto di beni e servizi	27.384.217,23	24.165.057,55	3.219.159,68
	04	Trasferimenti correnti	96.291.096,41	85.942.674,27	10.348.422,14
	05	Trasferimenti di tributi	816,59	0,00	816,59
	07	Interessi passivi	145.593,74	139.960,77	5.632,97
	09	Rimborsi e poste correttive delle entrate	2.663.797,08	2.695.460,55	-31.663,47
	10	Altre spese correnti	3.323.920,53	2.319.761,63	1.004.158,90
Totale Titolo "1"			143.741.397,00	128.363.812,55	15.377.584,45
2	02	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	6.179.104,64	5.648.116,19	530.988,45
	05	Altre spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00
Totale Titolo "2"			6.179.104,64	5.648.116,19	530.988,45
5	01	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00
Totale Titolo "5"			0,00	0,00	0,00
7	01	Uscite per partite di giro	47.247.682,24	54.802.626,25	-7.554.944,01
	02	Uscite per conto terzi	34.597.511,11	186.204,85	34.411.306,26
Totale Titolo "7"			81.845.193,35	54.988.831,10	26.856.362,25
TOT. GENERALE DELLA SPESA			231.765.694,99	189.000.759,84	42.764.935,15
Tot. Gen. Entrata senza PdG			149.920.501,64	134.011.928,74	15.908.572,90

IL CONTO ECONOMICO E LO STATO PATRIMONIALE

Il Conto economico e lo Stato Patrimoniale così come modificati dal D.Lgs. 118/2011 presentano aspetti di formazione e di rappresentazione dei valori con modalità rinnovate rispetto ai modelli precedenti, assicurando:

- ✓ la necessaria corrispondenza delle voci di bilancio alle codifiche del Piano dei conti integrato;
- ✓ la maggiore aderenza alla numerazione/codifica delle componenti del Conto economico e dello Stato patrimoniale così come disciplinata nel codice civile.

I prospetti sono stati redatti, così da rappresentare in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale, finanziaria nelle movimentazioni dei crediti e dei debiti e il risultato economico dell'esercizio.

I criteri di valutazione adottati sono sintetizzati nella tabella che segue:

Posta di bilancio	Criterio di valutazione
Immobilizzazioni immateriali	Sono iscritte al costo di acquisto o di produzione, inclusi i costi accessori e l'IVA in quanto non detraibile. Sono espese in bilancio al netto degli ammortamenti effettuati nel corso degli esercizi. Le aliquote di ammortamento sono quelle fissate dal D.Lgs. 118/2011 e s.m.i., nonché dai successivi decreti ministeriali di attuazione.
Immobilizzazioni materiali	Sono iscritte al costo di acquisto o di produzione, inclusi i costi accessori e l'IVA in quanto non detraibile. Sono espese in bilancio al netto dei relativi fondi di ammortamento. Le aliquote di ammortamento sono quelle fissate dal D.Lgs. 118/2011 e s.m.i., nonché dai successivi decreti ministeriali di attuazione. I costi di manutenzione e riparazione che non rivestono carattere incrementativo del valore e/o della funzionalità dei beni sono addebitati al conto economico dell'esercizio in cui sono sostenuti. Le spese di manutenzione e riparazione aventi natura incrementativa sono imputate all'attivo patrimoniale e, successivamente, ammortizzate.
Crediti	Sono esposti al presumibile valore di realizzo. L'adeguamento del valore nominale dei crediti al valore presunto di realizzo è ottenuto mediante apposito fondo al fine di tener conto dei rischi di inesigibilità.
Disponibilità liquide	Sono iscritte in bilancio al loro valore nominale.
Ratei e risconti	Sono determinati in proporzione al periodo temporale di competenza del costo o del ricavo comune a due o più esercizi.
Patrimonio netto	I contributi per ripiano perdite sono rilevati con le modalità previste dal D.Lgs. 118/2011 e s.m.i., nonché dai successivi decreti ministeriali di attuazione. I contributi in conto capitale sono rilevati con le modalità previste dal D.Lgs. 118/2011 e s.m.i., nonché dai successivi decreti ministeriali di attuazione.
Fondi per rischi e oneri	I fondi per rischi e oneri sono costituiti da accantonamenti effettuati allo scopo di coprire perdite o debiti di natura determinata e di esistenza certa o probabile, che alla data di chiusura dell'esercizio sono però indeterminati nell'ammontare e/o nella data di sopravvenienza, secondo quanto previsto dall'art. 29, comma 1, lett. g) del D.Lgs. 118/2011 e s.m.i., nonché dai successivi decreti ministeriali di attuazione.
Debiti	Sono rilevati al loro valore nominale.
Ricavi e costi	Sono rilevati secondo i principi della prudenza e della competenza economica, anche mediante l'iscrizione dei relativi ratei e risconti.
Imposte sul reddito	Sono determinate secondo le norme e le aliquote vigenti
Conti d'ordine	Impegni e garanzie sono indicati nei conti d'ordine al loro valore contrattuale residuo. I beni di terzi sono indicati nei conti d'ordine in base al loro valore di mercato al momento dell'ingresso in azienda.

Il Conto Economico

Il conto economico, evidenzia i componenti positivi e negativi dell'attività dell'ente secondo criteri di competenza economica ed è redatto secondo uno schema a struttura scalare, con le voci classificate secondo la loro natura e con la rilevazione di risultati parziali e del risultato economico finale.

Le risultanze del conto economico relativo all'esercizio 2018 sono di seguito riassunte:

CONTO ECONOMICO	
A – COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	168.553.328,17
B – COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	140.471.442,07
DIFFERENZA FRA COMPONENTI POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	28.081.886,10
C – PROVENTI ONERI FINANZIARI	-143.536,40
D – RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00
E – PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	27.871.789,64
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	55.810.139,34
IMPOSTE	1.798.507,71
RISULTATO ECONOMICO DELL'ESERCIZIO	54.011.631,63

Gli ammortamenti dell'esercizio sono determinati sull'ammontare globale delle immobilizzazioni immateriali e materiali iscritte nello stato patrimoniale, applicando i coefficienti previsti nell'Allegato 4/3. Trova allocazione negli ammortamenti anche la quota di costo relativa ai costi pluriennali che, nel rispetto del principio della competenza, sono ripartiti su più esercizi.

A mero titolo esemplificativo e non esaustivo di seguito si indicano le percentuali applicate per alcune tipologie di beni

- ✓ Fabbricati civili ad uso abitativo commerciale istituzionale al 2%;
- ✓ Impianti e attrezzature al 5%;
- ✓ Hardware al 25%;
- ✓ automezzi ad uso specifico al 10%;
- ✓ Mezzi di trasporto stradali leggeri al 20%;
- ✓ Mobili ed arredi per ufficio al 10%
- ✓ Opere dell'ingegno – software prodotto al 20%

Lo Stato Patrimoniale

La funzione generale dello Stato Patrimoniale è quella di individuare, descrivere, classificare e valutare tutti gli elementi attivi e passivi del patrimonio dell'ente, desunti dalle scritture patrimoniali e finanziarie, quali risultano sia all'inizio che al termine dell'esercizio, per evidenziare le variazioni intervenute nell'anno per effetto della gestione di Bilancio e per altre cause.

Il costo, per i beni immobili e mobili conferiti a Laziodisu con la Delibera della Giunta Regionale n. 967 del 22.10.2004, è stato rilevato dall'inventario redatto per la circostanza. Per i beni acquistati in data successiva il costo è determinato sulla base dei costi di acquisto, inclusi eventuali oneri accessori e se non disponibile sulla base del valore catastale; in particolare, alla rendita catastale degli immobili, dopo aver operato un incremento del 5%, si è provveduto ad applicare il moltiplicatore 160, come da procedimento di calcolo utilizzato nell'Imposta Municipale Unica.

Per i beni di terzi (di norma ricevuti in comodato d'uso gratuito), il valore esposto nello Stato Patrimoniale corrisponde a quello evidenziato nella richiamata Delibera e, per quelli eventualmente acquisiti in data successiva o non inclusi in tale documento, al valore risultante dalla documentazione di supporto al verbale di consegna.

Le verifiche effettuate hanno permesso di accertare che l'inventario dei beni immobili e mobili risulta gestito in modo centralizzato, ed è informatizzato. Il valore degli immobili è determinato principalmente sulla base della documentazione giustificativa finora raccolta, con le modalità ed i termini previsti dall'Allegato 4/3 al D.Lgs 118/2011.

CONSIDERAZIONI FINALI

Sul Risultato di Amministrazione

L'importo del Risultato di Amministrazione al 31/12/2018 pari a € 97.081.251,55 include:

- € 5.831.364,37 riferiti ad accantonamenti per il Fondo residui passivi perenti al 31/12/2018;
- € 6.566.703,80 per il Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità, di cui € 5.549.261,57 già in disponibilità di bilancio quale accantonamento proveniente dall'avanzo di amministrazione 2015, 2016 e 2017 e non applicato al fine di neutralizzare i crediti in sofferenza, ed € 1.017.442,23 derivanti dall'avanzo di amministrazione 2018;
- € 250.000,00 riferiti ad accantonamenti per il Fondo rischi oneri da contenzioso;
- € 753.157,79 da destinarsi agli Investimenti
- € 74.838.756,09 per altri vincoli, come di seguito rappresentati:

PARTE VINCOLATA	IMPORTO
Fondo per Retribuzione di Risultato personale di Categoria e Dirigenziale	1.140.584,43
Borse di studio	29.151.874,99
Progetti OSS	929.137,32
Università Convenzionate (Somme prelevate da Fondo Perenti)	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 Generazioni	109.953,41
In Studio Ed. 2017 Generazioni	352.196,50
In Studio Ed. 2018 Generazioni	387.199,28
Coworking Generazioni	385.842,29
Torno Subito Ed. 2016 Generazioni	3.711.330,43
Torno Subito Ed. 2017 Generazioni	3.727.000,32
Torno Subito Ed. 2018 Generazioni	541.204,56
Torno Subito 2016/2018 Generazioni <u>SOVVENZIONI REINTROITATE</u>	768.536,88
Gestione Contratti TD da FSE	206.573,61
In Studio <u>SOVVENZIONI REINTROITATE</u>	38.950,57
Nuovo Piano GENERAZIONI 2	19.300.000,00
Legge 338/2000 <u>Primo Triennio</u>	769.598,16
Legge 338/2000 Secondo Triennio - Valco San Paolo	1.290.446,67
Legge 338/2000 <u>Secondo Triennio</u> - Cassino Il Stralcio	2.084.368,12
Legge 338/2000 <u>Terzo Triennio</u> - SDO	3.666.110,53
Legge 338/2000 <u>Terzo Triennio</u> - Boccone del Povero	201.988,23
Totale parte vincolata	74.838.756,09

chiudendo con un totale di parte disponibile pari ad euro 8.841.269,50.

Sulla gestione Finanziaria ed attendibilità delle risultanze

Dalle verifiche effettuate a campione durante l'esercizio 2018 e in sede di esame del rendiconto, il Collegio ha rilevato che i Residui attivi e passivi esistenti al 1 gennaio 2018 rispettano le risultanze del Rendiconto Generale e del Riaccertamento Ordinario al 31/12/2017.

L'ente ha provveduto al riaccertamento dei residui attivi e passivi al 31.12.2018, dando adeguata motivazione dei movimenti registrati in tale sede.

Il dettaglio dei residui attivi conservati al 31/12/2018 con analisi per Tipologia è di seguito evidenziato:

RESIDUI ATTIVI CONSERVATI					
Tit.	Tip.	DENOMINAZIONE	2017 E RETRO	2018	TOTALE
1	101	Imposte, tasse e proventi assimilati	0,00	0,00	0,00
Totale Titolo "1"			0,00	0,00	0,00
2	101	Trasferimenti correnti da Amministr. pubbliche	12.707.815,06	72.395.911,92	85.103.726,98
	102	Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00	0,00	0,00
Totale Titolo "2"			12.707.815,06	72.395.911,92	85.103.726,98
3	100	Vendita di beni e servizi e proventi da gestione dei beni	964.226,47	3.026.896,71	3.991.123,18
	200	Attività di controllo e repres. delle irregol. e degli illeciti	0,00	0,00	0,00
	300	Interessi attivi	1.000,00	0,00	1.000,00
	500	Rimborsi e altre entrate correnti	5.169.276,30	3.268.255,56	8.437.531,86
Totale Titolo "3"			6.134.502,77	6.295.152,27	12.429.655,04
4	200	Contributi agli investimenti	53.861.056,28	1.174.674,41	55.035.730,69
	400	Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	0,00	0,00	0,00
	500	Altre entrate in conto capitale	0,00	0,00	0,00
Totale Titolo "4"			53.861.056,28	1.174.674,41	55.035.730,69
7	100	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00
Totale Titolo "7"			0,00	0,00	0,00
9	100	Entrate per partite di giro	8.411,81	21.723.685,39	21.732.097,20
	200	Entrate per conto terzi	1.331.544,11	0,00	1.331.544,11
Totale Titolo "9"			1.339.955,92	21.723.685,39	23.063.641,31
TOT. GENERALE DELLA ENTRATA			74.043.330,03	101.589.423,99	175.632.754,02
Tot. Gen. Entrata senza PdG			72.703.374,11	79.865.738,60	152.569.112,71

In fase di riaccertamento ordinario non sono stati reimputati residui attivi ad esercizi successivi.

Il dettaglio dei residui passivi conservati al 31/12/2018 con analisi per Macro Aggregato è di seguito evidenziato:

RESIDUI PASSIVI CONSERVATI					
Tit.	Mcr Aggr.	DENOMINAZIONE	2017 E RETRO	2018	TOTALE
1	01	Redditi da lavoro dipendente	26.005,58	953.725,26	979.730,84
	02	Imposte e tasse a carico dell'ente	7.973,62	675.713,28	683.686,90
	03	Acquisto di beni e servizi	669.286,84	7.547.457,75	8.216.744,59
	04	Trasferimenti correnti	1.526.154,25	28.977.149,21	30.503.303,46
	05	Trasferimenti di Tributi	0,00	816,59	816,59
	06	Interessi passivi	386.949,54	90.190,92	477.140,46
	09	Rimborsi e poste correttive delle entrate	167.899,48	988.437,05	1.156.336,53
	10	Altre spese correnti	984.512,39	80.022,65	1.064.535,04
Totale Titolo "1"			3.768.781,70	39.313.512,71	43.082.294,41
2	02	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	439.124,32	2.257.944,56	2.697.068,88
	05	Altre spese in conto capitale	40.107,24	0,00	40.107,24
Totale Titolo "2"			479.231,56	2.257.944,56	2.737.176,12
5	01	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00
Totale Titolo "5"			0,00	0,00	0,00
7	01	Uscite per partite di giro	653.892,13	765.161,20	1.419.053,33
	02	Uscite per conto terzi	479.777,05	34.596.458,63	35.076.235,68
Totale Titolo "7"			1.133.669,18	35.361.619,83	36.495.289,01
TOT. GENERALE DELLA SPESA			5.381.682,44	76.933.077,10	82.314.759,54
Tot. Gen. Entrata senza PdG			4.248.013,26	41.571.457,27	45.819.470,53

Il dettaglio degli impegni reimputati nelle annualità successive, con analisi per Macro Aggregato e Capitoli è di seguito riportato:

RESIDUI PASSIVI REIMPUTATI				
Tit.	Mcr Aggr.	Denominazione	Importo	
1	2	Imposte e tasse a carico dell'ente		
	Cap. 13022	IRAP ALTRE FIGURE PROFESSIONALI	391,00	
	3	Acquisto di beni e servizi		
	Cap. 14006	AGGIORNAMENTO PROFESSIONALE PERSONALE DIPENDENTE	4.600,00	
	Cap. 15008	UTENZA TELEFONICA	675,70	
	Cap. 15013	ONORARI E COMPENSI PER INCARICHI PROFESSIONALI ESTERNI	39.214,19	
	Cap. 22012	UTENZE (ELETTRICHE IDRICHE E GAS) E CANONI (MENSE E RESIDENZE)	1.000,00	
	Cap. 22013	MANUTENZ. ORDINARIA LOCALI, IMPIANTI, AUTOMEZZI..... (MENSE E RESIDENZE)	7.279,45	
	Cap. 22014	SERVIZI INFORMATICI E DI TELECOMUNICAZIONI (MENSE E RESIDENZE)	4.259,82	
	Cap. 22030	TRASPORTI FACCHINAGGI (MENSE E RESIDENZE)	734,32	
	Cap. 24025	PORTA FUTURO- GENERAZIONI - Comunicazione	12.044,50	
	Cap. 27001	COWORKING 2016-2018 - GENERAZIONI - Attivazione spazi di coworking	10.806,59	
	Cap. 28003	OFFICINA CTM - ONORARI E COMPENSI PER INCARICHI PROFESSIONALI ESTERNI	4.937,04	
	Cap. 28004	OFFICINA CTM - ORGANIZZAZIONE EVENTI E PUBBLICITA'	9.997,93	
	4	Trasferimenti correnti		
	Cap. 21004	ATTIVITA' A TEMPO PARZIALE	2.400,00	
	10	Altre spese correnti		
	Cap. 28002	OFFICINA CTM - ASSICURAZIONI VARIE	6.798,26	
	Totale Titolo "1"			105.138,80
	2	2	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	
Cap. 31004		INTERVENTI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA BENI IMMOBILI	41.958,92	
Cap. 31012		ACQUISTO HARDWARE	3.416,00	
Cap. 31014		RISTRUTTURAZIONE RESIDENZE UNIVER. L.338/2000 - DM 116 (I TRIENNIO)	3.679,52	
Cap. 31017		REALIZZAZIONE RESIDENZA UNIVERSITARIA VALCO SAN PAOLO (II TRIENNIO)	7.449.348,33	
Cap. 31019		REALIZZAZ. RESIDENZA UNIVERSITARIA CASSINO - 2 STRALCIO (II TRIENNIO)	246.445,96	
Cap. 31022		RISTRUTTURAZ. RESIDENZA "BOCCONE DEL POVERO" L.338/2000 (III TRIENNIO)	1.674.487,68	
Cap. 31023		REALIZZAZ. RESIDENZE UNIVERSITARIE SDO- L.338/2000 (III TRIENNIO)	6.500.900,71	
Cap. 31025		SVILUPPO SOFTWARE	50.932,56	
Cap. 31030		MANUTENZIONE STRAORDINARIA SU BENI DI TERZI	747,19	
Cap. 31031		INCARICHI PROFESSIONALIPER LA REALIZZAZIONE DI INVESTIMENTI	18.732,65	
Cap. 31032		ALTRI INTERVENTI L.338/2000 DA RISORSE DISCO (BOCCONE DEL POVERO)	800.000,00	
Totale Titolo "2"			16.790.649,52	
TOT. GENERALE DEGLI IMPEGNI REIMPUTATI			16.895.788,32	

Sui risultati economici e patrimoniali ed attendibilità delle risultanze

I dati esposti nel Conto Economico rappresentano, in maniera corretta, le risultanze della gestione mentre quelli esposti nello Stato Patrimoniale rispettano il criterio del costo storico per i beni mobili ed immobili, ovvero per i beni immobili, se non disponibile il documento di acquisto, il criterio del valore catastale. I debiti ed i crediti sono iscritti, rispettivamente al valore di presunta estinzione (i debiti) o al valore di presunto realizzo (i crediti).

Sulla relazione illustrativa del Direttore Generale

La relazione illustrativa predisposta dal Direttore generale assolve la funzione di commentare i dati finanziari ed economico patrimoniali e di analisi del risultato finanziario dell'esercizio e delle principali componenti che l'hanno determinato.

Sull'attività del Collegio dei Revisori

Il Collegio ha potuto esaminare, a campione significativo, la documentazione inerente il rendiconto generale 2018, messa a disposizione dagli uffici ed in collaborazione con il personale responsabile.

Il suddetto esame non ha evidenziato irregolarità od omissioni tali da dover essere richiamate nella presente relazione.

Il Collegio tenuto conto di quanto precede,

raccomanda

quanto segue:

1. di procedere alla verifica, con diligenza, dell'attività di riscossione dei crediti con particolare attenzione alla riscossione di quelli di più vecchia formazione;

2. di continuare a rispettare i termini di pagamento dei creditori al fine di evitare il maturarsi di interessi moratori e di continuare a realizzare l'ottimo livello dell'indice di tempestività dei pagamenti;
3. di operare una gestione di competenza corrente atta a non generare squilibri di cassa;
4. di procedere nell'utilizzo delle somme provenienti da finanziamenti Europei nel più ampio rispetto della tipologia di spesa ammissibile al finanziamento.

Tutto ciò premesso e raccomandato

certifica

la conformità:

- dei dati del Conto del Bilancio con quelli delle scritture contabili dell'Ente;
- dei dati del Conto Economico e dello Stato Patrimoniale con le evidenze documentali messe a disposizione dell'Organo di Controllo, inclusa la situazione di cassa attestata dal tesoriere;

esprime

parere favorevole per l'approvazione del Rendiconto Generale per l'esercizio finanziario 2018 e alla contestuale variazione di aggiornamento dati del bilancio in corso di gestione ai dati del rendiconto di cui trattasi

Letto, confermato, sottoscritto

IL COLLEGIO DEI REVISORI

F.to Prof. Luciano Lilla

F.to Dott. Massimo Magnante

F.to Dott. Fabrizio Saveriano
