

Nota integrativa
Variazione n. 5
Assestamento generale al
Bilancio di Previsione
Finanziario 2019 - 2021

Il bilancio di previsione finanziario 2019 -2021 è stato adottato con decreto del Commissario Straordinario n. 27 del 12/11/2018 avente ad oggetto: “Adozione del Bilancio di previsione finanziario di DiSCo 2019 – 2021”.

Con Legge Regionale n. 14 del 28/12/2018, avente ad oggetto: “Bilancio di previsione finanziario della Regione Lazio 2019-2021” la Regione Lazio ha approvato, tra l’altro, il Bilancio di previsione finanziario dell’Ente regionale per il diritto allo studio e la promozione della conoscenza (DiSCo) 2019–2021 (art. 6, comma 1, lett. b);

Successivamente all’adozione del bilancio sono stati adottati i seguenti provvedimenti in materia di bilancio di previsione finanziario di DiSCo 2019 – 2021 di cui ai Decreti del Commissario Straordinario:

- n. 1 del 16/01/2019 avente ad oggetto: “Bilancio di previsione finanziario 2019–2021 dell’Ente regionale per il diritto allo studio e la promozione della conoscenza - DiSCo: Approvazione dell’aggiornamento dell’allegato al bilancio di previsione di cui all’art. 11, comma 3, lett. a) concernente il prospetto esplicativo del presunto risultato di amministrazione”;
- n. 2 del 16/01/2019 avente ad oggetto: “Bilancio di previsione finanziario 2019–2021 dell’Ente regionale per il diritto allo studio e la promozione della conoscenza - DiSCo: Adozione variazione n. 1”;
- n. 3 del 24/01/2019 avente ad oggetto: “Bilancio di previsione finanziario 2019–2021 dell’Ente regionale per il diritto allo studio e la promozione della conoscenza - DiSCo: Adozione Piano degli Indicatori e dei risultati attesi di bilancio”;
- n. 6 del 06/03/2019 avente ad oggetto: “Bilancio di previsione finanziario 2019–2021 dell’Ente regionale per il diritto allo studio e la promozione della conoscenza - DiSCo: Adozione variazione n. 2”;
- n. 14 del 17/05/2019 avente ad oggetto: “Bilancio di previsione finanziario 2019–2021 dell’Ente regionale per il diritto allo studio e la promozione della conoscenza - DiSCo: Adozione variazione n. 3”;
- 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”

Ai fini dell’asestamento va considerato altresì il Decreto del Commissario Straordinario n. 24 del 01/07/2019 avente ad oggetto: “Adozione del Rendiconto della Gestione di DiSCo esercizio finanziario 2018 e del Piano degli indicatori”.

Con la variazione di asestamento si è provveduto alle seguenti azioni:

- destinazione del maggiore risultato di gestione rilevato dell’esercizio precedente;
- variazione di asestamento generale al Bilancio di previsione 2019-2021;
- verifica del permanere degli equilibri generali di bilancio;
- verifica della congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità complessivamente accantonato;

Come già illustrato in sede di Rendiconto Generale 2018, è stato rilevato un risultato di amministrazione pari ad euro 97.081.251,55 che risulta così composto:

A handwritten signature in black ink, appearing to be a stylized monogram or initials, located in the bottom right corner of the page.

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
Cooworking Generazioni		385.842,29
Torno Subito Ed. 2016, Ed. 2017, Ed. 2018 Generazioni		7.979.535,31
Torno Subito 2016/2018 Generazioni – Sovvenzioni reintroitate		768.536,88
Gestione Contratti TD da FSE		206.573,61
In Studio – Sovvenzioni reintroitate		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

Parte del risultato di amministrazione accertato con il Rendiconto 2018 risulta già applicato al bilancio di previsione esercizio 2019 per un totale di euro 45.747.859,50, di cui:

- € 27.354.942,09 previsti presuntivamente con l'adozione del bilancio di previsione finanziario 2019 - 2021;
- € 18.392.917,41, applicati con successive variazioni al bilancio di previsione finanziario per l'anno 2019, a seguito dell'aggiornamento del presunto risultato di amministrazione al 31/12/2018, adottato in data 16/01/2019 con il sopra citato decreto n. 1, in ottemperanza all'art.11 comma 3 lettera a) del D. Lgs 118/11 e s.m.i.

L'Ulteriore quota di avanzo rilevata per un importo pari ad euro 51.333.392,05 è stata applicata per la somma di euro 44.594.206,51 fino a concorrenza di euro 90.342.066,01; rimane pertanto non applicata la somma di :

- Euro 6.566.703,80 quale accantonamento al Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità (FCDE);
- Euro 172.481,74 proveniente da avanzo vincolato.

GA



Il totale della parte disponibile pari a 8.841.269,50 è stato impiegato al fine di attuare ulteriori progetti ed attività presentatesi nel corso della gestione, così come per ottimizzare alcuni servizi, forniture ed interventi già programmati in fase bilancio previsione.

La variazione di assestamento continua ad essere, infatti, anche lo strumento giuridico-contabile destinato ad aggiornare il bilancio di previsione annuale alle vicende economiche e finanziarie sopravvenute ed alle nuove situazioni verificatesi dopo la sua approvazione, siano esse riprogrammazione di previsione, o eventuali nuove esigenze di spesa.

A conclusione della verifica generale sull'andamento della gestione dell'esercizio finanziario 2019, compiuta in collaborazione con i Dirigenti dei Presidi Territoriali e i Dirigenti di Area dell'Ente, è emerso che, al fine di garantire la continuità delle attività ed il conseguimento delle finalità dell'Ente si rendono necessari adeguamenti delle previsioni di alcuni stanziamenti di entrata e di spesa, la cui elaborazione analitica è riportata negli allegati facenti parte integrante del Decreto del Commissario Straordinario di adozione dell'assestamento di cui trattasi.

Nelle tabelle sottostanti sono rappresentate le variazioni di entrata e di spesa intervenute per l'esercizio 2019, al netto delle voci relative la gestione del conto terzi e delle partite di giro, rispettivamente afferenti al Titolo 9 e Titolo 7.

SA

Parte Entrata:

Capitolo	Titolo	Descrizione	Stanziamiento Attuale	Variazioni +/-	Risultanza Finale
		Avanzo di Amministrazione	45.747.859,50	44.594.206,51	90.342.066,01
11002	2	TRASFERIMENTO REGIONALE DEL FONDO INTEGRATIVO STATALE PER BORSE DI STUDIO E PRESTITI D'ONORE (MUR)	13.738.032,64	6.261.967,36	20.000.000,00
11006	2	TRASFERIMENTO M.U.R. DEL FONDO INTEGRATIVO STATALE PER BORSE DI STUDIO E PRESTITI D'ONORE	0,00	10.181,34	10.181,34
12001	2	FINANZIAMENTO ANNUO REGIONALE SPESE DI FUNZIONAMENTO	11.077.468,31	268.239,84	11.345.708,15
12002	2	FINANZIAMENTO ANNUO REGIONALE REALIZZAZIONE ATTIVITA' DA PIANO ANNUALE	8.200.892,38	3.253.399,47	11.454.291,85
12007	2	FINANZIAMENTO ANNUO PER TASSA REGIONALE	30.000.000,00	5.000.000,00	35.000.000,00
12009	2	FINANZIAMENTO ANNUO DA TRASF. REGIONALE - ORGANI ISTITUZIONALI	308.240,00	-308.240,00	0,00
12010	2	FINANZIAMENTO ANNUO DA TRASF. REGIONALE- SEGRETERIA GENERALE	162.021,72	-162.021,72	0,00
12011	2	FINANZIAMENTO ANNUO DA TRASF. REGIONALE- GESTIONE ECONOMICA E PROVVEDITORATO	1.006.868,20	-1.006.868,20	0,00
12013	2	FINANZIAMENTO ANNUO DA TRASF. REGIONALE- UFFICIO TECNICO	765.445,38	-765.445,38	0,00
12014	2	FINANZIAMENTO ANNUO DA TRASF. REGIONALE- STATISTICA E SISTEMI INFORMATIVI (CED)	858.425,48	-858.425,48	0,00
12015	2	FINANZIAMENTO ANNUO DA TRASF. REGIONALE- RISORSE UMANE	49.288,53	-49.288,53	0,00
12016	2	FINANZIAMENTO ANNUO DA TRASF. REGIONALE.- ALTRI SERVIZI GENERALI	371.350,00	-371.350,00	0,00
17003	2	FINANZIAMENTI REGIONALI PER ORIENTAMENTO AL LAVORO- PORTA FUTURO 2016-2018 GENERAZIONI	0,00	3.145.289,75	3.145.289,75
17013	2	FINANZIAMENTI REGIONALI PER FORMAZIONE PROFESSIONALE COWORKING 2016-2018 GENERAZIONI	0,00	600.000,00	600.000,00
17017	2	FINANZIAMENTI REGIONALI PER ALTA FORMAZIONE ESCAMBI INTERNAZIONALI TORNO SUBITO 2016-2018 GENERAZIONI edizione 2018	541.316,36	218.569,91	759.886,27
17900	2	TUTORAGGIO PER GLI STUDENTI UNIVERSITARI DETENUTI	56.000,00	56.000,00	112.000,00
		Titolo 2 "Trasferimenti Correnti"		59.886.214,87	
15011	3	CANONI E CONCESSIONI E DIRITTI REALI DI GODIMENTO (FUNZIONAMENTO)	14.765,00	14.835,20	29.600,20
15012	3	ALTRI INDENNIZZI DI ASSICURAZIONE	0,00	4.164,33	4.164,33
17097	3	ENTRATE PER GESTIONE CONTRATTI T.D.	549.655,46	-100,00	549.555,46
33006	3	ENTRATE EVENTUALI E VARIE (SANZIONI)	44.500,00	6.568,84	51.068,84
33009	3	REVERSE CHARGE	700.000,00	210.000,00	910.000,00
33010	3	REVOCA E/O DECADENZA DI BENEFICI DA FONDI STRUTTURALI	0,00	9.643,20	9.643,20
33013	3	REINTROITI DA SOVVENZIONI CORRISPOSTE IN ECCESSO (PROGETTI FSE)	0,00	41.036,26	41.036,26
33018	3	RITENUTA PER SCISSIONE CONTABILE IVA (SPLIT PAYMENT COMMERCIALE)	1.500.000,00	490.000,00	1.990.000,00
		Titolo 3 "Entrate Extratributarie"		776.147,83	
21015	4	TRASFERIMENTO REGIONALE ANNUO IN C/CAPITALE- (UFFICIO TECNICO)	372.532,53	-60.800,00	311.732,53
21016	4	TRASFERIMENTO REGIONALE ANNUO IN C/CAPITALE- (STATISTICA E SISTEMI INFORMATIVI-CED)	30.000,00	60.800,00	90.800,00
21017	4	CONTRIBUTO REGIONALE IN C/CAPITALE POLITECNICO DEL MARE	7.000.000,00	1.000.000,00	8.000.000,00
		Titolo 4 "Entrate in C/Capitale"		61.662.362,70	

Nella parte entrata si è provveduto a:

- adeguare il risultato di amministrazione con un variazione in aumento;
- variare in aumento lo stanziamento del trasferimento regionale del fondo integrativo Statale per Borse di Studio;
- rimodulare la ripartizione interna nei capitoli in cui è accertato il trasferimento annuo di parte corrente fissato in euro 22.800.000,00;
- incrementare lo stanziamento per il trasferimento annuo della tassa regionale;
- aggiornare le entrate che finanziamo i diversi Progetti a valere sul Fondo Sociale Europeo POR 2014-2020;
- adeguare alcuni capitoli afferenti le entrate extratributarie alle effettive riscossioni;



- aggiornare il aumento le voci relative alle registrazioni contabili relative il Reverse Charge e lo Split Payment;
 - rimodulare i capitoli relativi al trasferimento regionale annuo di parte capitale al fine di dare copertura alle correlate voci di spesa, che a loro volta sono state allineate alla programmazione triennale dei lavori;
- Riassegnare agli interventi concernenti al “Politecnico del Mare” il 1.000.000,00 di euro stanziato nella parte entrata e spesa dell’anno 2018 e non ancora utilizzato.

Parte Spesa

Miss	Tit	Prg	DescrizioneProgramma	StanziamenAttuale	Variazioni +/-	Totale Assestato	
Missione 01 Servizi Istituzionali generali e di gestione	1	01	Organi istituzionali	403.708,72	39.076,63	442.785,35	
	1	02	Segreteria generale	1.353.703,90	131.016,72	1.484.720,62	
	1	03	Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato	4.382.251,40	857.575,56	5.239.826,96	
	1	06	Ufficio tecnico	1.023.136,67	392.492,29	1.415.628,96	
	1	08	Statistica e sistemi informativi	1.142.406,83	41.408,24	1.183.815,07	
	1	10	Risorse umane	1.662.684,59	86.633,08	1.749.317,67	
	1	11	Altri servizi generali	1.019.565,45	334.648,31	1.354.213,76	
	Totale Titolo I					1.882.850,83	
	2	06	Ufficio tecnico	541.732,53	-230.000,00	311.732,53	
	2	08	Statistica e sistemi informativi	239.600,00	160.000,00	399.600,00	
Totale Titolo II					-70.000,00		
Totale Missione I					1.812.850,83		
Missione 4 Istruzione e diritto allo studio	1	04	Istruzione universitaria	110.509.153,04	42.321.753,63	152.830.906,67	
	Totale Titolo I					42.321.753,63	
	2	04	Istruzione universitaria	50.031.696,87	677.927,49	50.709.624,36	
Totale Titolo II					677.927,49		
Totale Missione 4					42.999.681,12		
Missione 15 Politiche per il lavoro e formazione professionale	1	04	lavoro e la formazione professionale (solo per le Regioni)	65.455.207,27	15.804.319,54	81.259.526,81	
	Totale Titolo I					15.804.319,54	
	2	04	lavoro e la formazione professionale (solo per le Regioni)	35.000,00	354.511,21	389.511,21	
Totale Titolo II					354.511,21		
Totale Missione 15					16.158.830,75		
Miss 20	1	01	Fondo di riserva	556.000,00	691.000,00	1.247.000,00	
Totale Variazioni					61.662.362,70		



Nella parte spesa si è provveduto ad adeguare e/o rimodulare, in particolare, le voci afferenti la gestione delle Borse di Studio, i Progetti finanziati da Fondo Sociale Europeo, gli Interventi finanziati dalla Legge 338/2000, gli interventi relativi al potenziamento delle strutture di proprietà e/o in uso dell'Ente; il trattamento accessorio per il personale di categoria e dirigenziale, le indennità degli organi istituzionali dell'Ente, i fondi di riserva ed il fondo rischi oneri da contenzioso; il servizio di ristorazione.

L'ammontare delle variazioni intervenute nel 2019, pari ad euro 66.647.362,70, che al netto della gestione del conto terzi e delle partite di giro risulta di euro 61.662.362,70, determina una risultanza finale di bilancio assestato di euro 416.483.536,76, così come dimostrato dalla seguente tabella, che espone le variazioni suddivise per Titoli e Macroaggregati:

DESCRIZIONE TITOLO		DESCRIZIONE MACRO AGGREGATO		STANZIAMENTO ATTUALE 2019	VARIAZIONI	STANZIAMENTO FINALE 2019		
1	SPESE CORRENTI	01	REDDITI DA LAVORO DIPENDENTE	11.942.077,22	846.956,91	12.789.034,13		
		02	IMPOSTE E TASSE A CARICO DELL'ENTE	3.329.004,66	1.764.092,97	5.093.097,63		
		03	ACQUISTO DI BENI E SERVIZI	39.103.074,11	8.009.020,86	47.112.094,97		
		04	TRASFERIMENTI CORRENTI	123.619.330,46	48.574.016,63	172.193.347,09		
		05	TRASFERIMENTI DI TRIBUTI	1.150,00	210,00	1.360,00		
		07	INTERESSI PASSIVI	66.500,00	119.100,00	185.600,00		
		09	RIMBORSI E POSTE CORRETTIVE DELL'ENTRATE	4.681.477,36	-237.669,54	4.443.807,82		
		10	ALTRE SPESE CORRENTI	6.107.793,20	1.624.196,17	7.731.989,37		
		TOTALE TITOLO 1				188.850.407,01	60.699.924,00	249.550.331,01
		2	SPESE IN CONTO CAPITALE	02	INVESTIMENTI FISSI LORDI E ACQUISTO DI TERRENI	46.210.186,90	962.438,70	47.172.625,60
05	ALTRE SPESE IN CONTO CAPITALE			5.263.830,15		5.263.830,15		
TOTALE TITOLO 2				51.474.017,05	962.438,70	52.436.455,75		
5	ANTICIPAZIONI DI TESORERIA	01	ANTICIPAZIONI DI TESORERIA	5.000.000,00		5.000.000,00		
TOTALE TITOLO 5				5.000.000,00		5.000.000,00		
7	SPESE PER CONTO TERZI E P. DI G.	01	USCITE PER PARTITE DI GIRO	73.902.000,00	-15.000,00	73.887.000,00		
		02	USCITE PER CONTO TERZI	30.609.750,00	5.000.000,00	35.609.750,00		
TOTALE TITOLO 7				104.511.750,00	4.985.000,00	109.496.750,00		
TOTALE COMPLESSIVO				349.836.174,06	66.647.362,70	416.483.536,76		

Le variazioni di entrata e di spesa che sono state effettuate per le annualità 2020 e 2021 hanno interessato prevalentemente i progetti gestiti con Fondo Sociale Europeo e gli investimenti regolati dalla L.388/2000.

Le variazioni di bilancio eseguite per il triennio 2019-2021 possono essere così riassunte:

	ESERCIZIO 2019	ESERCIZIO 2020	ESERCIZIO 2021
Maggiori Entrate	71.381.008,48	157.892,00	99.892,00
Minori Entrate	-4.733.645,78	-304.282,61	-121.824,62
Totale Variazioni di Entrata	66.647.362,70	-146.390,61	-21.932,62
Maggiori Spese	70.816.981,17	817.760,57	218.400,00
Minori Spese	-4.169.618,47	-964.151,18	-240.332,62
Totale Variazioni di Spesa	66.647.362,70	-146.390,61	-21.932,62



Con il presente assestamento si è altresì provveduto alla verifica del permanere degli equilibri generali di bilancio dando atto di quanto previsto al punto n. 5.3.3 e seguenti del Principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria (Allegato 4/2 al D. Lgs. n. 118/2011), secondo cui: la copertura degli investimenti imputati all'esercizio in corso di gestione, può essere costituita dal saldo positivo di parte corrente dell'esercizio cui è imputata la spesa, risultante dal prospetto degli equilibri allegato al Decreto del Commissario di adozione della variazione di cui trattasi.

In ottemperanza a quanto previsto al punto n. 3.3 del Principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria (Allegato 4/2 al D. Lgs. n. 118/2011), in sede di assestamento di bilancio, si è provveduto, infine, a verificare la congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità complessivamente accantonato in sede previsionale.

Il principio contabile, stabilisce che il fondo crediti di dubbia esigibilità dell'esercizio è determinato applicando all'importo complessivo degli stanziamenti di ciascuna delle entrate che possono dare luogo a crediti di dubbia e difficile esazione, una percentuale pari al complemento a 100 delle medie tra incassi in c/competenza e accertamenti degli ultimi 5 esercizi.

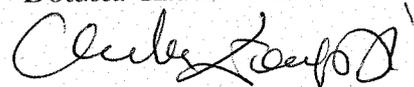
Il fondo crediti di dubbia esigibilità complessivamente accantonato in sede di bilancio di previsione risulta adeguato all'importo minimo considerato congruo in fase di assestamento, pertanto si è ritenuto di non apportare alcuna variazione al fondo stesso, che si conferma pari ad euro 775.054,92.

Alla luce di quanto sopra esposto, si può concludere nel generale equilibrio del bilancio dell'Ente.

Roma, 26 luglio 2019

IL VICE DIRETTORE GENERALE

Dott.ssa Claudia ZAMPETTI

A handwritten signature in black ink, appearing to read "Claudia Zampetti", written in a cursive style.