

Collegio dei Revisori dei Conti

PARERE:

ASSESTAMENTO AL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2019-2021

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

In data 26 luglio 2019, il Collegio dei Revisori dei Conti, in persona dei Signori Prof. Luciano Lilla e Dott. Massimo Magnante – assente giustificato Dott. Fabrizio Saveriano - ha proceduto all'esame dell' Assestamento Generale al Bilancio di Previsione Finanziario 2019-2021 di DiSCo allo scopo di esprimere il proprio parere sulla conformità dello stesso alle disposizioni di:

- 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);
- L.R. n. 25/2001 e successive modificazioni, avente ad oggetto “*Norme in materia di programmazione, bilancio e contabilità*” e in particolare gli artt. n. 34, n. 35, n. 40, n. 41 e n. 60;
- 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*”;

Viste le Leggi Regionali:

- n. 13 del 28/12/2018, avente ad oggetto: “*Legge di stabilità regionale 2019*”;
- n. 14 del 28/12/2018, avente ad oggetto: “*Bilancio di previsione finanziario della Regione Lazio 2019-2021*” con cui 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);

Considerati i seguenti decreti del Commissario Straordinario adottati per la gestione del bilancio finanziario di DiSCo 2019-2021:

- ✓ 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*”;
- ✓ n. 24 del 01/07/2019 avente ad oggetto: “*Adozione del Rendiconto della Gestione di DiSCo esercizio finanziario 2018 e del Piano degli indicatori*”.

Preso atto della necessità di procedere all’assestamento del bilancio finanziario 2019-2021 al fine di eseguire:

- ✓ l'aggiornamento del risultato di amministrazione al 31/12/2018, rideterminato in sede di rendiconto generale, e suo relativo impiego;
- ✓ la verifica del permanere degli equilibri di bilancio;
- ✓ la verifica della congruità dell'accantonamento al Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità (FCDE) di competenza;
- ✓ rimodulazione delle risorse assegnate in base alle rivedute effettive necessità dell'Ente.

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

1. Proposta di Decreto del Commissario Straordinario corredata dai documenti di cui all'allegato 10 dell'art. 11 del D.Lgs. n. 118/2011, tra cui:
 - Prospetto di cui all'allegato 8 da trasmettere al Tesoriere (ex art. 10 D. Lgs. n. 118/2011);
 - Situazione variazioni per Decreto e per Categorie, Macroaggregati e Capitoli;
 - Prospetto degli equilibri di bilancio di parte corrente e parte capitale;
2. Nota Illustrativa del Vice Direttore Generale sull'assestamento generale al bilancio di previsione finanziario 2019-2021;

Dato atto che, secondo quanto previsto al punto n. 5.3.3 e seguenti dell'Allegato 4/2 al D. Lgs. n. 118/2011, 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 stesso;

Riscontrato il permanere degli equilibri di bilancio ai sensi dell'art. 40 del D. Lgs. n. 118/2011 e s.m.i.;

Verificato che il FCDE accantonato in sede di bilancio di previsione risulta adeguato all'importo minimo considerato congruo in fase di assestamento e che, pertanto, si è ritenuto di non apportare alcuna variazione allo stanziamento del fondo stesso che si conferma pari ad euro 775.054,92;

Risultato di Amministrazione e applicazione avanzo di amministrazione

In sede di rendiconto generale della gestione dell'esercizio 2018 dell'Ente DiSCo è stato rilevato un Risultato di Amministrazione pari ad euro 97.081.251,55, di cui euro 88.239.982,05 quale somma della parte accantonata, della parte vincolata e della parte destinata agli investimenti, ed euro 8.841.269,50 quale somma della parte disponibile da poter assegnare indistintamente al bilancio 2019.

La composizione del risultato di amministrazione al 31/12/2018 e la sua applicazione in sede di Assestamento Generale al Bilancio di Previsione Finanziario 2019-2021 sono rappresentate nel prospetto che segue:

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2018		97.081.251,55
COMPOSIZIONE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE		
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 (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, 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
Oneri personale dipendente (Fondo per Retribuzione di Risultato personale di Categoria e Dirigenziale)		1.140.584,43
	Totale parte vincolata (C)	74.838.756,09
Parte destinata agli investimenti		
	Totale investimenti (D)	753.157,79
	Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	8.841.269,50
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare		

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 AdA esercizio 2018 **97.081.251,55**

La verifica generale sull'andamento della gestione dell'esercizio finanziario 2019, ha reso necessari degli adeguamenti e delle rimodulazioni alle previsioni di alcuni stanziamenti di entrata e di spesa, la cui elaborazione analitica è rappresentata nel sopra citato prospetto "Situazione variazioni per Decreto e per Categorie, Macroaggregati e Capitoli" e si riepiloga nelle successive tabelle.

Nella **parte entrata** si è provveduto a:

- adeguare il risultato di amministrazione con un variazione in aumento pari a euro 44.594.206,51 fino a concorrenza della somma di euro 90.342.066,01; risulta, pertanto, non applicato l'importo di euro 6.739.185,54 di cui euro 6.566.703,80 quale accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità ed euro 172.481,74 quale quota di avanzo di amministrazione vincolato non applicata;

- rimodulare la ripartizione interna nei capitoli in cui è accertato il trasferimento annuo di parte corrente fissato in euro 22.800.000,00;
- variare in aumento lo stanziamento del trasferimento regionale del fondo integrativo Statale per Borse di Studio;
- 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;
- 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 a tal riguardo osserva il Collegio che non risulta sottoscritta la convenzione con la Regione Lazio e pertanto gli immobili sono, allo stato, di terzi: Il Collegio pertanto conferma le osservazioni già rilevate nel proprio verbale del marzo 2018.

Nella tabella che segue sono rappresentate le variazioni di parte entrata intervenute per l'esercizio 2019, esposte per Titoli e Capitoli:

		AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	45.747.859,50	44.594.206,51	90.342.066,01	
		FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	67.881.089,44		67.881.089,44	
		TOTALE	113.628.948,94	44.594.206,51	158.223.155,45	
TITOLO	CAP.		STANZIAMENTO ATTUALE 2019	VARIAZIONI	STANZIAMENTO FINALE 2019	
2 Trasferimenti correnti	11002	TRASFERIM. REGIONALE DEL F.I.S. PER BORSE DI STUDIO E PRESTITI D'ONORE (MUR)	13.738.032,64	6.261.967,36	20.000.000,00	
	11006	TRASFERIMENTO M.U.R. DEL F.I.S. PER BORSE DI STUDIO E PRESTITI D'ONORE	0,00	10.181,34	10.181,34	
	12001	FINANZIAMENTO ANNUO REGIONALE SPESE DI FUNZIONAMENTO	11.077.468,31	268.239,84	11.345.708,15	
	12002	FINANZIAMENTO ANNUO REGIONALE REALIZZAZIONE ATTIVITA' DA PIANO ANNUALE	8.200.892,38	3.253.399,47	11.454.291,85	
	12007	FINANZIAMENTO ANNUO PER TASSA REGIONALE	30.000.000,00	5.000.000,00	35.000.000,00	
	12008	FINANZIAMENTO ANNUO PER TASSA ABILITAZIONE	400.000,00		400.000,00	
	12009	FINANZIAMENTO ANNUO DA TRASF. REGIONALE - ORGANI ISTITUZIONALI	308.240,00	-308.240,00	0,00	
	12010	FINANZIAMENTO ANNUO DA TRASF. REGIONALE- SEGRETERIA GENERALE	162.021,72	-162.021,72	0,00	
	12011	FINANZIAMENTO ANNUO DA TRASF. REGIONALE- GESTIONE ECONOMICA E PROVVEDITORATO	1.006.868,20	-1.006.868,20	0,00	
	12013	FINANZIAMENTO ANNUO DA TRASF. REGIONALE- UFFICIO TECNICO	765.445,38	-765.445,38	0,00	
	12014	FINANZIAMENTO ANNUO DA TRASF. REGIONALE- STATISTICA E SISTEMI INFORMATIVI (CED)	858.425,48	-858.425,48	0,00	
	12015	FINANZIAMENTO ANNUO DA TRASF. REGIONALE- RISORSE UMANE	49.288,53	-49.288,53	0,00	
	12016	FINANZIAMENTO ANNUO DATRASF. REGIONALE.- ALTRI SERVIZI GENERALI	371.350,00	-371.350,00	0,00	
	17003	PORTA FUTURO 2016-2018 GENERAZIONI	0,00	3.145.289,75	3.145.289,75	
	17013	COWORKING 2016-2018 GENERAZIONI	0,00	600.000,00	600.000,00	
	17015	IN STUDIO 2016-2018 GENERAZIONI edizione 2018	4.930.000,00		4.930.000,00	
	17016	TORNO SUBITO 2016-2018 GENERAZIONI edizione 2017	6.415.012,13		6.415.012,13	
	17017	TORNO SUBITO 2016-2018 GENERAZIONI edizione 2018	541.316,36	218.569,91	759.886,27	
	17018	OFFICINA CTM (nuova edizione)	1.066.681,00		1.066.681,00	
	17201	TORNO SUBITO GENERAZIONI 2	6.000.000,00		6.000.000,00	
	17202	HUB GENERAZIONI 2	1.000.000,00		1.000.000,00	
	17203	IN STUDIO GENERAZIONI 2	4.600.000,00		4.600.000,00	
	17204	PORTA FUTURO 2	5.000.000,00		5.000.000,00	
	17205	OFFICINA CTM GENERAZIONE 2	1.500.000,00		1.500.000,00	
	17207	'PROGETTO POTENZIAMENTO ATENEI GENERAZIONE 2	2.000.000,00		2.000.000,00	
	17900	'TUTORAGGIO PER GLI STUDENTI UNIVERSITARI DETENUTI	56.000,00	56.000,00	112.000,00	
			Totale Titolo 2	100.047.042,13	15.292.008,36	115.339.050,49
	3 Entrate extratributarie	15001	INTROITO SERVIZIO MENSA	5.060.000,00		5.060.000,00
		15002	INTROITO SERVIZIO ALLOGGIO	3.200.000,00		3.200.000,00
15004		PROVENTI DA SERVIZI VARI	155.500,00		155.500,00	
15005		INTROITI DERIVANTI DA RIMBORSI DI TERZI	291.000,00		291.000,00	
15006		CANONI DA LOCAZIONE IMMOBILI	301.760,00		301.760,00	
15007		INTERESSI ATTIVI DA CONTI DELLA TESOR. DELLO STATO O DI ALTRE AMMIN. PUBBLICHE	35.000,00		35.000,00	
15011		CANONI E CONCESSIONI E DIRITTI REALI DI GODIMENTO (FUNZIONAMENTO)	14.765,00	14.835,20	29.600,20	
15012		ALTRI INDENNIZZI DI ASSICURAZIONE	0,00	4.164,33	4.164,33	
15013		CANONI E CONCESSIONI E DIRITTI REALI DI GODIMENTO (PIANO ANNUALE)	19.520,00		19.520,00	

17097	ENTRATE PER GESTIONE CONTRATTI T.D.	549.655,46	-100,00	549.555,46	
33002	ANTICIPAZIONE DA ISTITUTO DI CREDITO	1.195.000,00		1.195.000,00	
33006	ENTRATE EVENTUALI E VARIE (SANZIONI)	44.500,00	6.568,84	51.068,84	
33008	RIMBORSI DIVERSI DA PROGETTO(TORNO SUBITO FSE 14-20)	1.000.000,00		1.000.000,00	
33009	REVERSE CHARGE	700.000,00	210.000,00	910.000,00	
33010	REVOCA E/O DECADENZA DI BENEFICI DA FONDI STRUTTURALI	0,00	9.643,20	9.643,20	
33011	RIMBORSI SPESE DI PERSONALE (COMANDO, DISTACCO, FUORI RUOLO, ECC.)	160.000,00		160.000,00	
33013	REINTROITI DA SOVVENZIONI CORRISPOSTE IN ECCESSO (PROGETTI FSE)	0,00	41.036,26	41.036,26	
33017	PROVENTI DA RISARCIMENTO DANNI A CARICO DELLE FAMIGLIE	2.200,00		2.200,00	
33018	RITENUTA PER SCISSIONE CONTABILE IVA (SPLIT PAYMENT COMMERCIALE)	1.500.000,00	490.000,00	1.990.000,00	
Totale Titolo 3		14.228.900,46	776.147,83	15.005.048,29	
4 Entrate in conto capitale	21003	TRASFERIMENTO REGIONALE ANNUO IN C/CAPITALE		3.017.000,00	
	21004	ALIENAZIONE DI IMMOBILI, IMPIANTI, ATTREZZATURE, ETC.		2.000.000,00	
	21015	TRASFERIMENTO REGIONALE ANNUO IN C/CAPITALE- (UFFICIO TECNICO)	372.532,53	-60.800,00	311.732,53
	21016	TRASFERIMENTO REGIONALE ANNUO IN C/CAPITALE- (STATISTICA E SISTEMI INFORMATIVI-CED)	30.000,00	60.800,00	90.800,00
	21017	CONTRIBUTO REGIONALE IN C/CAPITALE POLITECNICO DEL MARE	7.000.000,00	1.000.000,00	8.000.000,00
Totale Titolo 4		12.419.532,53	1.000.000,00	13.419.532,53	
Totale Titolo 7 Anticipazioni di Tesoreria		5.000.000,00		5.000.000,00	
Totale Titolo 9 Entrate per conto terzi e partite di giro		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	

Nella **parte spesa**, in questa fase di assestamento generale, si è provveduto ad adeguare e/o rimodulare le voci del bilancio di previsione dell'anno 2019 ai fatti economici e finanziari verificatisi dopo la sua approvazione; in particolare sono state aggiornate 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.

Nella tabelle che seguono sono rappresentate le variazioni intervenute nella parte spesa per l'anno 2019, presentate per Titoli, Missioni e Programmi nella prima tabella e per Titoli e Macroaggregati nella seconda tabella:

TITOLO	MISS.	DESCRIZIONE PROGRAMMI	STANZIAMENTO ATTUALE 2019	VARIAZIONI	STANZIAMENTO FINALE 2019	
- 1 - Spese di parte corrente	01	01	ORGANI ISTITUZIONALI	403.708,72	39.076,63	442.785,35
		03	GESTIONE ECONOMICA E PROVVEDITORATO	4.382.251,40	857.575,56	5.239.826,96
		06	UFFICIO TECNICO	1.023.136,67	392.492,29	1.415.628,96
		08	STATISTA E SISTEMI INFORMATIVI	1.142.406,83	41.408,24	1.183.815,07
		10	RISORSE UMANE	1.662.684,59	86.633,08	1.749.317,67
		11	ALTRI SERVIZI GENERALI	1.019.565,45	334.648,31	1.354.213,76
	Totale Missione 1			10.987.457,56	1.882.850,83	12.870.308,39
	04	04	ISTRUZIONE UNIVERSITARIA	110.509.153,04	42.321.753,63	152.830.906,67
	Totale Missione 4			110.509.153,04	42.321.753,63	152.830.906,67
	15	04	POLITICA REGIONALE UNITARIA PER IL LAVORO E LA FORMAZIONE PROFESSIONALE	65.455.207,27	15.804.319,54	81.259.526,81
	Totale Missione 15			65.455.207,27	15.804.319,54	81.259.526,81
	20	01	FONDI DI RISERVA	556.000,00	691.000,00	1.247.000,00
		02	FONDO SVALUTAZIONE CREDITI	775.054,92		775.054,92
03		ALTRI FONDI	567.534,22		567.534,22	
Totale Missione 20			1.898.589,14	691.000,00	2.589.589,14	
Totale di Parte Corrente			188.850.407,01	60.699.924,00	249.550.331,01	
- 2 - Spese di parte capitale	01	06	UFFICIO TECNICO	541.732,53	-230.000,00	311.732,53
		08	STATISTA E SISTEMI INFORMATIVI	239.600,00	160.000,00	399.600,00
	Totale Missione 1			781.332,53	-70.000,00	711.332,53

	04	04	ISTRUZIONE UNIVERSITARIA	50.031.696,87	677.927,49	50.709.624,36
	Totale Missione 4			50.031.696,87	677.927,49	50.709.624,36
	15	04	POLITICA REGIONALE UNITARIA PER IL LAVORO E LA FORMAZIONE PROFESSIONALE	35.000,00	354.511,21	389.511,21
	Totale Missione 15			35.000,00	354.511,21	389.511,21
	20	03	ALTRI FONDI	625.987,65		625.987,65
	Totale Missione 20			625.987,65		625.987,65
Totale di Parte Capitale				51.474.017,05	962.438,70	52.436.455,75
- 5 - Anticipazioni di Tesoreria	60	01	ANTICIPAZIONI TESORERIA	5.000.000,00		5.000.000,00
	Totale Missione 60			5.000.000,00		5.000.000,00
Totale di Anticipazioni di Tesoreria				5.000.000,00		5.000.000,00
- 7 - Partite di Giro e Conto Terzi	99	01	SERVIZI PER CONTO TERZI	104.511.750,00	4.985.000,00	109.496.750,00
	Totale Missione 99			104.511.750,00	4.985.000,00	109.496.750,00
Totale di P. di G. e Conto Terzi				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

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. Per quanto concerne il fondo per oneri da contenzioso il Collegio pur apprezzando l'impegno prudenziale dell'Ente teso all'incremento di tale fondo sino all'importo di € 500.000,00 attuale, evidenzia come sia necessario procedere ad un monitoraggio costante del contenzioso al fine di avere risorse accantonate sufficienti per far fronte ad eventuali soccombenze.

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

Considerato

- che le variazioni apportate risultano coerenti con quanto previsto nel Bilancio di previsione 2019 - 2021 della Regione Lazio;
- che le ulteriori variazioni apportate sono adeguatamente dettagliate nella relazione illustrativa del Vice Direttore Generale di DiSCo;
- che la variazione proposta mantiene il pareggio finanziario complessivo;
- che il saldo algebrico matematico tra maggiori e minori entrate è pari al saldo algebrico matematico delle maggiori e minori spese.

Il Collegio esprime parere favorevole in ordine alla congruità, coerenza e attendibilità della proposta di Assestamento Generale al Bilancio di Previsione Finanziario 2019-2021 ed alle risultanze finali, in quanto sono stati mantenuti gli equilibri di bilancio, è riscontrata la regolarità contabile e l'attendibilità sulle entrate che si stima di realizzare e le spese che si stima di impegnare nella rimanente parte di esercizio finanziario.

Il Collegio dei Revisori Legali

f.to

Il Presidente
Prof. Luciano Lilla

f.to

Membro effettivo
Dott. Massimo Magnante