

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

**BILANCIO DI PREVISIONE 2020-2022**

Il Collegio dei Revisori ha proceduto all'esame del Bilancio di Previsione Finanziario triennale 2020-2022 di Di.S.Co., Ente regionale per il diritto allo studio e la promozione della conoscenza, sito in Via Cesare De Lollis n. 24/b, allo scopo di esprimere il proprio parere sulla conformità dello stesso alle norme di legge ai sensi degli artt. 17 e 18 della L.R. 25/2001 e del D.lgs. 118 del 23 giugno 2011 come modificato dal D.lgs. 126 del 10 agosto 2014, a norma degli artt. 1 e 2 della Legge 5 maggio 2009, n. 42.

In data 25/10/2019 il Collegio ha ricevuto la seguente documentazione:

1. Schemi di bilancio di previsione 2020-2022;
2. Nota integrativa al Bilancio di Previsione 2020-2022 del Vice Direttore Generale;
3. Proposta di Deliberazione del Consiglio di Amministrazione dell'Ente

Al fine di acquisire le informazioni necessarie per l'emissione del presente documento sono stati inoltre esaminati i seguenti Decreti del Commissario Straordinario e Determinazione del Vice Direttore Generale, 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";
- determinazione direttoriale n. 2743 del 24/09/2019 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. 6";

## PARTE ENTRATA - PREVISIONI DI COMPETENZA

Le previsioni di competenza 2020 per la parte entrata sono di seguito sintetizzate, suddivise per Titoli:

Tab. 1

ENTRATA		
Descrizione dell'Entrata	Importo	Incidenza %
Fondo Pluriennale Vincolato	44.630.101,73	12,48
Utilizzo Avanzo di Amministrazione	37.098.733,71	10,37
TITOLO 1: Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	0,00	0,00
TITOLO 2: trasferimenti correnti	149.776.344,80	41,88
TITOLO 3: entrate extratributarie	16.192.007,87	4,53
TITOLO 4: entrate in conto capitale	11.900.000,00	3,33
TITOLO 5: entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00
TITOLO 6: accensione prestiti	0,00	0,00
TITOLO 7: anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	5.000.000,00	1,40
TITOLO 9: entrate per conto terzi/partite di giro	93.069.000,00	26,02
<b>Totale Titoli</b>	<b>275.937.352,67</b>	<b>77,15</b>
<b>Totale Generale della Entrata</b>	<b>357.666.188,11</b>	<b>100,00</b>
<b>Totale al netto delle partite di giro e conto terzi</b>	<b>264.597.188,11</b>	<b>73,98</b>

Le previsioni rispettano il criterio dell'equilibrio di bilancio che è pari a euro 357.666.188,11 in termini di competenza; al netto delle entrate per conto terzi e partite di giro è pari a euro 264.597.188,11.

## ANALISI DELLA PARTE ENTRATA

Tab. 2

Descrizione dell'Entrata		Importo	Incidenza %
Fondo Pluriennale Vincolato	Parte Corrente	44.472.644,60	12,43
	Parte Capitale	157.457,13	0,04
Utilizzo Avanzo di Amministrazione	Parte Corrente	30.759.371,42	8,60
	Parte Capitale	6.339.362,29	1,77
TITOLO 2: trasferimenti correnti	Amministrazioni Centrali - Miur	22.000.000,00	6,15
	Amministrazioni Locali - Regione Lazio	127.776.344,80	35,73
TITOLO 3: entrate extratributarie	Vendita ed erogazione servizi	9.092.000,00	2,54
	Proventi dalla gestione dei beni	385.300,00	0,11
	Controllo delle irregolarità e illeciti	2.200,00	0,00
	Assicurazioni	4.000,00	0,00
	Rimborsi	2.808.507,87	0,79
	Altre entrate correnti	3.900.000,00	1,09
TITOLO 4: entrate in conto capitale	Amministrazioni Pubbliche	9.900.000,00	2,77
	Alienazioni	2.000.000,00	0,56
TITOLO 7: anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	Anticipazioni da istituto Tesoriere	5.000.000,00	1,40
TITOLO 9: entrate per conto terzi/partite di giro	Partite di Giro	62.469.000,00	17,47
	Conto Terzi	30.600.000,00	8,56
<b>Totale Generale della Entrata</b>		<b>357.666.188,11</b>	<b>100,00</b>
<b>Totale al netto delle partite di giro e conto terzi</b>		<b>264.597.188,11</b>	<b>73,98</b>

Il Fondo Pluriennale Vincolato di Entrata determinatosi con il Fondo Pluriennale di Spesa dell'anno 2019, valorizzato alla data di stesura del Bilancio di Previsione triennale 2020-2022 è pari a complessivi euro 44.630.101,73, di cui euro 44.472.644,60 di parte corrente e euro 157.457,13 di parte capitale.

L'Avanzo di Amministrazione Presunto al 31/12/2019 e applicato all'esercizio 2020 è pari a complessivi euro 37.098.733,71, di cui euro 30.759.371,42 di parte corrente e euro 6.339.362,29 di parte capitale.

### Entrate di parte corrente

Il Titolo 2 comprende il trasferimento:

- ✓ annuo del Fondo Integrativo Statale per borse di studio per un importo pari a euro 22.000.000,00;
- ✓ annuo Regionale per spese di funzionamento e personale e per la realizzazione degli interventi, servizi e prestazioni a favore degli studenti per un importo pari a 22.800.000,00;
- ✓ Regionale annuo presunto per introito Tassa Regionale per il Diritto allo Studio Universitario pari a euro 30.000.000,00;
- ✓ Regionale annuo presunto per introito Tassa di Abilitazione Professionale pari a euro 400.000,00;
- ✓ Regionale nell'ambito dei Fondi Sociali Europei per un importo pari a 74.576.344,80.

Si ricorda che già dal gennaio 2018 l'IGEPA ha chiarito che poiché la tassa regionale per il Diritto allo Studio Universitario così come la tassa di Abilitazione Professionale costituiscono entrate tributarie delle Regioni, non possono essere registrate come tali da Enti diversi dalle Regioni. Pertanto l'Ente prevede uno stanziamento d'entrata e d'uscita in partita di giro - per l'incasso diretto della tassa per conto della Regione Lazio e il successivo riversamento alla Regione stessa - e uno stanziamento di pari importo nella parte corrente - dove le riferite entrate sono incassate come trasferimenti correnti.

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

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

Per quello che concerne la Missione 15 "Politiche per il lavoro e la formazione professionale" nell'ambito della programmazione del Fondo Sociale Europeo, i trasferimenti regionali che totalizzano l'importo sopra indicato (74.576.344,80) sono vincolati alla prosecuzione del Piano per il rafforzamento delle opportunità per i giovani del Lazio denominato "GENERAZIONI II", per i seguenti progetti:

- ✓ Officina delle Arti Pier Paolo Pasolini – Canzone Teatro, Multimediale per euro 2.327.344,80;
- ✓ Tutoraggio per gli studenti universitari detenuti per euro 48.000,00;
- ✓ Torno Subito per euro 33.794.000,00;
- ✓ Hub per euro 1.500.000,00;
- ✓ In Studio per euro 26.407.000,00;
- ✓ Porta Futuro per euro 7.500.000,00;
- ✓ Potenziamento Atenei per euro 3.000.000,00.

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

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

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

#### **Entrate di parte capitale**

Al Titolo 4 sono stati iscritti:

- ✓ il trasferimento regionale annuo pari ad euro 900.000,00, destinato al potenziamento delle strutture di proprietà e non dell'Ente;
- ✓ il trasferimento regionale per la realizzazione degli interventi e delle opere presso il Politecnico del Mare ad Ostia per un importo pari ad euro 8.000.000,00, così come da deliberazione n. 526 del 28 settembre 2018 della Giunta Regionale del Lazio;
- ✓ il trasferimento regionale per il potenziamento della residenza universitaria denominata Ex Civis per un importo pari ad euro 1.000.000,00 per gli anni 2020-2022;
- ✓ entrate derivanti da alienazione di immobili per l'importo di euro 2.000.000,00, finalizzate alla realizzazione di una nuova mensa per la sede di Cassino; gli immobili per i quali dovrebbe essere prevista la vendita sono i 9 appartamenti di Via del Macao a Roma e le ex residenze di Via Arigni, gli ex uffici di Via Garigliano e i 10 appartamenti di Via Madonna di Loreto a Cassino.

Non sono previste, invece, nuove quote di finanziamento in materia di costruzione, ampliamento e ristrutturazione di residenze universitarie, per l'attuazione degli interventi di cui alla L.338/2000; pertanto, per le riferite gestioni, nella correlata parte spesa, gli interventi sono sostenuti unicamente da quota vincolata di Avanzo di amministrazione presunto al 31/12/2019 e dal Fondo Pluriennale Vincolato di entrata.

### Poste tecniche

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

Al Titolo 9 (correlato al Titolo 7 della parte spesa) sono allocati gli stanziamenti per le partite c/terzi e le partite di giro, la cui equivalenza tra gli accertamenti e gli impegni è garantita dalla correlazione in base alla quale sono registrate e imputate nell'esercizio in cui l'obbligazione è perfezionata e non nell'esercizio in cui l'obbligazione è esigibile. L'elevato ammontare (93.069.000,00) iscritto è riconducibile principalmente allo stanziamento relativo al riversamento delle disponibilità liquide su contabilità speciale della Regione Lazio pari a euro 55.000.000,00 e allo stanziamento presunto per la regolarizzazione dell'introito della tassa regionale per il diritto allo studio e della tassa di abilitazione professionale pari alla somma di euro 30.400.000,00.

### PARTE SPESA - PREVISIONI DI COMPETENZA

Le previsioni di competenza 2020 per la parte spesa sono di seguito sintetizzate, suddivise per Titoli nella Tab. n. 3 e per Missioni e Titoli nella Tab. n 4:

Tab. 3

Descrizione della Spesa	Importo	Incidenza %	100,00
TITOLO 1: spese correnti	240.845.857,48	67,34	
TITOLO 2: spese in conto capitale	18.751.330,63	5,24	
TITOLO 3: spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	
TITOLO 4: rimborso prestiti	0,00	0,00	
TITOLO 5: chiusura anticipazioni ricevute da istituto tesoriere	5.000.000,00	1,40	
TITOLO 7: spese per conto terzi e partite di giro	93.069.000,00	26,02	
<b>Totale Generale della Spesa</b>	<b>357.666.188,11</b>	<b>100,00</b>	
<b>Totale al netto delle partite di giro e conto terzi</b>	<b>264.597.188,11</b>	<b>73,98</b>	

Tab. 4

Missione	Titolo	Importo	Incidenza %	100,00
1 - Servizi Istituzionali, Generali e di Gestione	1 - Corrente	10.857.318,31	3,04	
	2 - Capitale	618.203,71	0,17	
4 - Istruzione e Diritto allo Studio	1 - Corrente	121.729.937,90	34,03	
	2 - Capitale	17.152.628,06	4,80	
15 - Politiche per il Lavoro e la Formazione Professionale	1 - Corrente	105.801.886,47	29,58	
	2 - Capitale	354.511,21	0,10	
20 - Fondi e accantonamenti	1 - Corrente	2.456.714,80	0,69	
	2 - Capitale	625.987,65	0,18	
60 - Anticipazioni Finanziarie	5 - Anticipazioni	5.000.000,00	1,40	
99 - Servizi per conto Terzi	7 - P.G. e C/Terzi	93.069.000,00	26,02	
<b>Totale Generale della Spesa</b>		<b>357.666.188,11</b>	<b>100,00</b>	
<b>Totale al netto delle partite di giro e conto terzi</b>		<b>264.597.188,11</b>	<b>73,98</b>	

Le previsioni rispettano il criterio del pareggio di bilancio che è pari a euro 357.666.188,11 in termini di competenza; al netto delle partite di giro è pari a euro 264.597.188,11.

### ANALISI DELLA PARTE SPESA

Le previsioni di spesa sono state formulate in coerenza con le risorse di entrata disponibili e sono state allocate in relazione ai vincoli di provenienza, alle esigenze funzionali e agli obiettivi concretamente perseguibili in coerenza con quanto disposto dall'art. 2 della Legge Regionale n. 6 del 27/07/2018 recante "Disposizioni per il riconoscimento e il sostegno del diritto allo studio e la promozione della conoscenza nella Regione".

La spesa presenta una notevole rigidità dovuta ad una elevata incidenza delle spese fisse ed incompressibili relative soprattutto all'erogazione dei servizi a favore degli studenti; inoltre a partire dall'anno 2020 è previsto il potenziamento del servizio di ristorazione con l'apertura di due nuovi punti mensa e dei servizi relativi alla gestione di tre residenze con l'aumento di circa 230 posti letto.

Le previsioni di spesa garantiscono prioritariamente la copertura dei vincoli derivanti da tutti i contratti in essere, la programmazione di spesa biennale per la fornitura di beni e di servizi e la programmazione di spesa triennale degli interventi e delle opere pubbliche.

Le importanti risorse del Fondo Sociale Europeo a sostegno di politiche volte alla promozione del diritto allo studio universitario, che la Regione Lazio ha affidato e continua ad affidare a Laziodisu ora Di.S.Co., sostengono il mantenimento, ovvero l'incremento degli interventi a favore degli studenti.

Nella tabella sottostante sono rappresentati tutti i raggruppamenti di spesa che caratterizzano la gestione dell'Ente, fino a concorrenza della risultanza del totale generale per l'annualità 2020. La tabella indica per ogni raggruppamento di spesa l'importo totale, la percentuale di incidenza sul totale generale, e l'avanzo di amministrazione presunto al 31/12/2019 e Fondo Pluriennale Vincolato, quale copertura dell'importo totale stesso oltre ai trasferimenti regionali e statali di parte corrente e capitale e delle entrate proprie.

**Tab. 5**

Raggruppamenti di Spesa	Importo Totale	Incidenza %	di cui provenienti da	
			A.d.A.	F.P.V.
BORSE DI STUDIO	95.310.129,30	26,65	12.036.111,35	30.079.017,95
PERSONALE	10.763.700,00	3,01	0,00	0,00
INTERVENTI SERVIZI E PRESTAZIONI A FAVORE DI STUDENTI	21.636.067,81	6,05	870.078,25	0,00
MISSIONE 1 PROG 1 ORGANI ISTITUZIONALI	332.800,00	1,78	0,00	0,00
MISSIONE 1 PROG 2 SEGRETERIA GENERALE	159.870,00		0,00	0,00
MISSIONE 1 PROGR 3 GESTIONE ECONOMICA E PROVVEDITORATO	3.325.588,31		0,00	0,00
MISSIONE 1 PROGR 6 UFFICIO TECNICO	881.103,71		130.203,71	0,00
MISSIONE 1 PROGR 8 STATISTICA E SISTEMI INFORMATIVI	1.219.400,00		0,00	0,00
MISSIONE 1 PROGR 10 RISORSE UMANE	32.205,80		0,00	0,00
MISSIONE 1 PROGR 11 ALTRI SERVIZI GENERALI	434.554,20		0,00	0,00
PORTA FUTURO GENERAZIONI	5.225.301,86		29,42	5.225.301,86
TORNO SUBITO 14-20	2.269.403,96	2.269.403,96		0,00
OFFICINA CTM	79.134,47	79.134,47		0,00
OFFICINA CTM (NUOVA EDIZIONE 2017-2020)	795.815,82	162.253,62		306.217,40
IN STUDIO GENERAZIONI EDIZIONE 2016	109.953,41	109.953,41		0,00
IN STUDIO GENERAZIONI EDIZIONE 2017	133.236,50	133.236,50		0,00
IN STUDIO GENERAZIONI EDIZIONE 2018	215.278,56	215.278,56		0,00
COOWORKING GENERAZIONI	928.842,29	928.842,29		0,00
TORNO SUBITO GENERAZIONI EDIZIONE 2016	3.301.756,94	540.764,61		2.760.992,33
TORNO SUBITO GENERAZIONI EDIZIONE 2017	2.183.575,06	2.183.575,06		0,00
TORNO SUBITO GENERAZIONI EDIZIONE 2018	1.672.083,40	378.453,40		1.293.630,00
GESTIONE CONTRATTI TD (FSE)	900.000,00	0,00		0,00
TORNO SUBITO GENERAZIONI 2 edizione 2019-2020-2021	41.464.315,10	1.448.135,79		6.222.179,31
HUB GENERAZIONI 2	1.904.788,14	0,00		404.788,14
IN STUDIO GENERAZIONI 2	26.641.472,94	0,00		234.472,94
PORTA FUTURO GENERAZIONI 2	9.925.210,98	0,00		2.425.210,98
OFFICINA CTM GENERAZIONI	3.500.000,00	1.038.048,48		461.951,52
PROGETTO FORMAZIONE E CULTURA GENERAZIONI 2	80.098,43	80.098,43		0,00
PROGETTO POTENZIAMENTO ATENEI GENERAZIONI 2	3.833.421,26	549.237,23		284.184,03
TUTORAGGIO PER GLI STUDENTI UNIVERITARI DETENUTI	52.708,56	4.708,56		0,00
PROGETTI DIVERSI	918.221,37	0,26	918.221,37	0,00
LEGGE 338/2000 I TRIENNIO	300.000,00	1,23	300.000,00	0,00
LEGGE 338/2000 II TRIENNIO	2.089.906,82		2.023.936,01	65.970,81
LEGGE 338/2000 III TRIENNIO BOCCONE DEL POVERO	2.002.651,89		1.911.165,57	91.486,32
POTENZIAMENTO STRUTTURE - C/CAPITALE	4.760.069,35	1,33	1.348.069,35	0,00
POLITECNICO DEL MARE	8.000.000,00	2,24	0,00	0,00
ANTICIPAZIONE TESORERIA	5.000.000,00	1,40	0,00	0,00
FONDO RISERVA	1.021.000,00	0,29	1.021.000,00	0,00
PERENTI PARTE CORRENTE	567.534,22	0,16	567.534,22	0,00
PERENTI PARTE CAPITALE	625.987,65	0,18	625.987,65	0,00
PDG - ERARIO LAVORO AUTONOMO E COLLABORATORI	93.069.000,00	26,02	0,00	0,00
	<b>357.666.188,11</b>	<b>100,00</b>	<b>37.098.733,71</b>	<b>44.630.101,73</b>

### Spese di parte corrente

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

Tab. 6

INTERVENTI A CONCORSO GESTITI CON FONDI VINCOLATI	IMPORTO
Borse di studio	91.901.079,45
Rimborso Tassa Regionale	2.000.000,00
Mobilità Internazionale	500.000,00
Attività a tempo parziale	189.500,00
Utenza telefonica	150.000,00
Interpretariato e traduzioni	10.000,00
FCDE Annuale	559.549,85
<b>Totale interventi a concorso gestiti con fondi vincolati</b>	<b>95.310.129,30</b>
<b>Di cui provenienti da Fondo Pluriennale Vincolato</b>	<b>30.079.017,95</b>

La spesa è finanziata dal Fondo Integrativo Statale del MIUR, dal trasferimento della tassa regionale, da una quota vincolata di avanzo di amministrazione presunto al 31/12/2019 e dal Fondo Pluriennale Vincolato di parte Corrente dell'Entrata pari al totale delle reimputazioni di residui passivi provenienti da anni precedenti.

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

Tab. 7

Descrizione degli interventi servizi e prestazioni a favore dei studenti	Importo	Incidenza %
INFORMAZIONE ED ORIENTAMENTO FORMATIVO	60.000,00	0,28
SPESE PER ORGANIZZAZIONE EVENTI	99.507,87	0,46
AGEVOLAZIONI PER IL TRASPORTO	52.500,00	0,24
INTERVENTI A FAVORE DELLE FASCE DI UTENZA DISAGIATE	1.341.000,00	6,20
SERVIZIO MENSA CONVENZIONATA	7.850.000,00	36,28
PULIZIA LOCALI, DISINFESTAZIONE E DERATTIZZAZIONE	1.681.094,47	7,77
SPESE DI VIGILANZA E PORTIERATO	3.356.500,00	15,51
UTENZE (ELETTRICHE IDRICHE E GAS) E CANONI	2.797.300,00	12,93
MANUTENZIONE ORDINARIA LOCALI, IMPIANTI, AUTOMEZZI, MOBILI, MACCHINARI ED ATTREZZATURE	2.286.200,00	10,57
SERVIZI INFORMATICI E DI TELECOMUNICAZIONI	59.000,00	0,27
TASSA SMALTIMENTO RIFIUTI SOLIDI URBANI	458.000,00	2,12
COMUNICAZIONE, INFORMAZIONE ISTITUZIONALE E URP	15.000,00	0,07
ATTIVITA' IN CONVENZIONE CON UNIVERSITA', ISTITUTI CULTURALI ED ALTRI ENTI DI GESTIONE	77.000,00	0,36
ISTITUZIONI UNIVERSITARIE CONVENZIONATE	563.692,74	2,61
RIMBORSI DIVERSI A STUDENTI	25.000,00	0,12
MEDICINA PREVENTIVA E COUNSELLING	16.500,00	0,08
AUSILI STUDENTI DETENUTI	20.000,00	0,09
ASSICURAZIONI VARIE	80.000,00	0,37
BENI DI CONSUMO	21.218,00	0,10
TRASPORTI FACCHINAGGI	60.000,00	0,28
ACQUISTO CARBURANTE AUTOMEZZI	60.200,00	0,28
FITTI PASSIVI	46.224,00	0,21
UTENZA (TELEFONICA)	30.000,00	0,14
IMPOSTA DI REGISTRO E DI BOLLO	10.000,00	0,05
TASSA E/O CANONE OCCUPAZIONE SPAZI E AREE PUBBLICHE	150,00	0,00
TASSA DI CIRCOLAZIONE DEI VEICOLI A MOTORE	500,00	0,00
CONTRIBUTI AGLI STUDENTI: ACQUISTO LIBRI, AFFITTO, ECC.	150.000,00	0,69
ACQUISTO DI SERVIZI PER VERDE ED ARREDO URBANO	87.600,00	0,40
ALTRI SERVIZI N.A.C.	8.000,00	0,02
INTERESSI PASSIVI	15.000,00	0,07
ADDITIONALE REGIONALE SUI CANONI PER LE UTENZE DI ACQUE PUBBLICHE	250,00	0,00
FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'	308.630,73	1,43
<b>Totale Generale</b>	<b>21.636.067,81</b>	<b>100,00</b>

Per la gestione dei progetti nell'ambito del Fondo Sociale Europeo si rimanda a quanto già indicato nella parte entrata e a quanto rappresentato nella Tab. n. 5 della parte spesa.

### Spese in conto capitale

Per il Titolo 2, il totale generale di spesa suddiviso per macroaggregati:

Tab. 8

Descrizione della Spesa di parte Capitale per MacroAggregati			Importo	Incidenza %
Mcr Aggr.	202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	18.125.342,98	96,66
	205	Altre spese in conto capitale	625.987,65	3,34
<b>TOTALE TITOLO 2</b>			<b>18.751.330,63</b>	<b>100,00</b>

Nello specifico per l'intera gestione degli investimenti i seguenti stanziamenti per voci di spesa suddivisi per Missione:

Tab. 9

	Descrizione degli Investimenti	Importo	Incidenza %
Missione 4	Interventi di manutenzione straordinaria beni immobili	100.000,00	0,53
	Acquisto beni mobili	392.000,00	2,09
	Acquisto impianti e macchinari mense e residenze universitarie	521.000,00	2,78
	Manutenzione straordinaria impianti e attrezzature	114.069,35	0,61
	Realizzazione nuove mense universitarie finanziate da Alienazioni	2.000.000,00	10,67
	Acquisto Hardware	8.000,00	0,04
	Interventi secondo L.338/2000 - I triennio	300.000,00	1,60
	Interventi secondo L.338/2000 - II triennio	2.089.906,82	11,15
	<i>di cui derivanti da Fondo Pluriennale Vincolato</i>	65.970,81	0,11
	Interventi secondo L.338/2000 - III triennio	2.002.651,89	10,68
	<i>di cui derivanti da Fondo Pluriennale Vincolato</i>	91.486,32	0,12
	Manutenzione straordinaria su beni di terzi	1.200.000,00	6,40
	Altri interventi L. 338/2000 (Boccone del Povero) finanziati da risorse DiSCo	400.000,00	2,13
	Incarichi Professionali per la realizzazione di investimenti	25.000,00	0,13
	Realizzazione Politecnico del Mare	8.000.000,00	42,66
Missione 20	Fondo Residui Passivi Perenti di parte Capitale	625.987,65	3,34
Missione 1	Interventi di manutenzione straordinaria beni immobili	10.000,00	0,05
	Acquisto beni mobili	21.000,00	0,11
	Acquisto impianti e macchinari	19.000,00	0,10
	Attrezzature Varie	5.000,00	0,03
	Manutenzione straordinaria su beni di terzi	50.203,71	0,27
	Incarichi Professionali per la realizzazione di investimenti	25.000,00	0,13
	Acquisto Hardware	368.000,00	1,96
	Sviluppo Software	120.000,00	0,64
	Investimenti FSE	354.511,21	1,89
<b>Totale Investimenti</b>		<b>18.751.330,63</b>	<b>100,00</b>

La spesa per l'attuazione degli interventi di cui alla L.338/2000 è sostenuta totalmente dalla quota vincolata di Avanzo di amministrazione presunto al 31/12/2019 per un importo pari a euro 4.235.101,58 e dal Fondo Pluriennale Vincolato di entrata per euro 157.457,13.

La spesa per la conclusione degli altri interventi (oltre a quelli previsti dalla L. 338/2000) per adeguamento antisismico della residenza di Boccone del Povero è sorretta unicamente da una quota di avanzo vincolato proveniente da risorse dell'Ente DiSCo per un importo pari a euro 400.000,00.

La spesa per l'eventuale realizzazione di una nuova mensa universitaria presso il Presidio Meridionale di Cassino è finanziata dalla eventuale vendita di immobili di proprietà dell'Ente.

Gli interventi e le opere affidate a DiSCo per la realizzazione del Politecnico del Mare di Ostia sono totalmente finanziate dal previsto trasferimento regionale.

La previsione di spesa per le opere finalizzate al potenziamento e delle strutture di proprietà e quelle in uso dall'Ente pari all'importo di euro 2.978.273,06 è finanziato per euro 1.900.000,00 da trasferimenti regionali, per euro 948.069,35 da avanzo di amministrazione vincolato destinato agli interventi nell'ambito della Missione 4 e per euro 130.203,71 sempre da quota di avanzo di amministrazione vincolato, destinato però, agli interventi nell'ambito della Missione 1.

Gli investimenti programmati a valere sulle risorse del Fondo Sociale Europeo ammontano a euro 354.511,21 e sono rilevabili anche dal prospetto degli Equilibri di Bilancio dell'Allegato n. 9 al Bilancio di Previsione poiché coperti da un trasferimento di natura corrente.

### Poste Tecniche

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

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

### **PREVISIONI DI CASSA**

Il bilancio di previsione finanziario 2020-2022 prevede, per il solo esercizio 2020, oltre che le previsioni di competenza anche le previsioni di cassa, che per la parte entrata ammontano ad euro 506.893.987,69 e per

la parte spesa sono pari a euro 463.326.117,21. Il fondo di cassa presunto all'inizio dell'esercizio è pari a euro 25.300.000,00, così come rappresentato anche nel Quadro Generale Riassuntivo dell'Allegato 9 al Bilancio di previsione.

## **RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO**

Il risultato di amministrazione presunto al 31/12/2019 è stato stimato per un importo pari a euro 44.149.327,89, così come descritto anche dalla Tabella Dimostrativa del Risultato di Amministrazione Presunto dell'Allegato a) al Bilancio di previsione.

La composizione del risultato di amministrazione presunto è rappresentata nella tabella che segue:

**Tab. 10**

<b>Composizione del risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre 2019</b>	
<b>Parte accantonata</b>	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2019	7.050.594,18
<i>di cui per FCDE già accantonato per gli anni 2015, 2016, 2017 e 2018</i>	<i>6.566.703,80</i>
<i>di cui per FCE da accantonare al 31/12/2019</i>	<i>483.890,38</i>
Fondo residui perenti al 31/12/2019	1.193.521,87
Fondo rischi spese legali	500.000,00
Altri accantonamenti	521.000,00
<b>Totale parte accantonata</b>	<b>9.265.116,05</b>
<b>Parte vincolata</b>	
Borse di studio	12.036.111,35
Progetti OSS	918.221,37
Progetti FSE	15.346.426,23
Altri vincoli di parte corrente	870.078,25
Interventi in c/capitale L. 338/2000	4.235.101,58
Altri vincoli di parte capitale	1.478.273,06
<b>Totale parte vincolata</b>	<b>34.884.211,84</b>
<b>Risultato di amministrazione presunto al 31/12/2019</b>	<b>44.149.327,89</b>
Quota FCDE al 31/12/2019 non applicata	-7.050.594,18
<b>Totale AdA esercizio 2019 applicato</b>	<b>37.098.733,71</b>

La quota di avanzo di amministrazione presunto applicata all'annualità 2020 è pari a euro 37.098.733,7, la cui più analitica provenienza è rappresentata nella Tab. 5 della parte spesa.

## **CONSIDERAZIONI FINALI - PARERE**

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

Il Collegio, tenuto conto di quanto sopra evidenziato, esprime parere favorevole in ordine alla congruità, coerenza ed attendibilità sul Bilancio di Previsione 2020-2022 di Di.S.Co., così come proposto dal Vice Direttore Generale e commentato nella presente relazione.

Il Collegio dei Revisori Legali

*f.to*

Il Presidente  
Prof. Luciano Lilla

*f.to*

Membro effettivo  
Dott. Massimo Magnante

*f.to*

Membro effettivo  
Dott. Fabrizio Saveriano