

Collegio dei Revisori Legali

PARERE:

RENDICONTO GENERALE ESERCIZIO 2019

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

In data 24 e 25 giugno 2020, con collegamento da remoto, si è riunito il Collegio dei Revisori Legali, in persona dei Signori Prof. Luciano Lilla, Dott. Massimo Magnante e Dott. Fabrizio Saveriano, per procedere all'esame del Rendiconto Generale dell'esercizio 2019 di DiSCo Lazio al fine 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”*;
- 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”* e ss.mm.ii. di cui, in particolare, l' articolo 11;
- 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 stato 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 Delibera del Consiglio di Amministrazione 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;
 - i) allegato a/1: Risultato di amministrazione – quote accantonate;
 - j) allegato a/2: Risultato di amministrazione – quote vincolate;
 - k) allegato a/3: Risultato di amministrazione – quote destinate;

Al fine di acquisire le informazioni necessarie per la emissione del presente documento il Collegio ha inoltre esaminato i seguenti provvedimenti adottati in materia di bilancio di previsione finanziario di DiSCo 2019 – 2021:

- Decreto n. 27 del 12/11/2018 avente ad oggetto: *“Adozione del bilancio di previsione finanziario 2019 – 2021 dell'Ente regionale per il diritto allo studio e la promozione della conoscenza – DiSCo”*;
- Decreto 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”*;
- Decreto 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”*;
- Decreto 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”*;
- Decreto 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”*;

- Decreto 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*”;
- Decreto 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 re-imputazioni dei residui attivi e passivi*”;
- Decreto n. 24 del 01/07/2019 avente ad oggetto: “*Adozione del Rendiconto della Gestione di DiSCo esercizio finanziario 2018 e del Piano degli indicatori*”;
- Decreto n. 25 del 26/07/2019 avente ad oggetto: “*Bilancio di previsione finanziario di DiSCo 2019-2021: Adozione variazione n. 5: Assestamento generale e salvaguardia degli equilibri di bilancio dell’esercizio 2019*”;
- 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*”;
- Delibera n 21 del 26/11/2019 avente ad oggetto: “*Bilancio di previsione finanziario 2019-2021 di DiSCo: Adozione variazione n. 7*”

Visti gli esiti della verifica dei crediti e debiti verso la Regione di cui al verbale n. 2 del Collegio del 20 febbraio 2020 e alla nota prot. n. 0147774/20 del 28/08/2020 avente ad oggetto: “*Trasmissione asseverazione partite debitorie/creditorie Regione Lazio/DiSCo (art. 11 comma 6, lettera j del D. Lgs. N. 118/2011)*”; così come alla nota di riscontro della Regione Lazio Registro Ufficiale U.0527512 del 16/06/2020 avente ad oggetto: “*Adeguamento degli accertamenti/impegni del bilancio regionale agli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci con gli Enti dipendenti della Regione Lazio*”

PREMESSA

Visto il Decreto del Presidente della Regione Lazio n. T00016 del 06.02.2019 “*Nomina del Presidente del Consiglio di amministrazione dell’Ente regionale per il Diritto allo Studio e la promozione della Conoscenza – DiSCo*” il cui punto 1 dispone: “di nominare il dott. Alessio Pontillo quale Presidente del Consiglio di amministrazione dell’Ente regionale per il Diritto allo Studio e la promozione della Conoscenza – DiSCo con decorrenza dal decreto di costituzione del Consiglio di amministrazione dell’Ente, per la durata prevista ai sensi dell’articolo 7, comma 2 della legge regionale n. 6/2018”;

Visto il Decreto del Presidente della Regione Lazio n. T00211 del 07.08.2019 “*Costituzione del Consiglio di amministrazione dell’Ente regionale per il Diritto allo Studio e la promozione della Conoscenza – DiSCo*” il cui punto 2 dispone tra l’altro: “di costituire il Consiglio di amministrazione dell’Ente regionale per il Diritto allo Studio e la promozione della Conoscenza – DiSCo, ai sensi dell’articolo 8, comma 1 della legge regionale 27 luglio 2018 n. 6”;

Preso atto che in data 25 settembre 2019 si è insediato il Consiglio di Amministrazione dell’Ente regionale per il Diritto allo Studio e la promozione della Conoscenza – DiSCo;

Visto il Decreto del Presidente della Regione Lazio del 15 novembre 2019 n. T00275 avente ad oggetto “*Integrazione del Consiglio di amministrazione dell’Ente regionale per il Diritto allo Studio e la promozione della Conoscenza – DiSCo*”;

Preso atto che in data 26 novembre 2019 si è insediato il Consiglio di Amministrazione dell’Ente regionale per il Diritto allo Studio e la promozione della Conoscenza – DiSCo, composto da cinque membri, tra cui il Presidente;

Vista la Delibera del Consiglio di Amministrazione n. 24 del 26/05/2020 con la quale si è provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi esistenti al 31/12/2019 e dei residui perenti (ex art. 3, comma 4 del D.Lgs. n. 118/2011) da iscrivere nel conto del bilancio, ed alla contestuale variazione del Fondo Pluriennale Vincolato del Bilancio di Previsione Finanziario 2019-2021 e 2020-2022 di DiSCo, funzionale alle re-imputazione delle entrate e delle spese riaccertate.

Visto il conto relativo alla gestione di cassa al 31/12/2019 reso dal Tesoriere che concorda con i risultati contabili del Rendiconto 2019 di DiSCo.

Preso atto che la Regione Lazio ha definito in € 22.800.000,00 il trasferimento annuo per le spese del personale, di funzionamento amministrativo 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 2019, 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 31 dicembre 2019 con gli incassi e pagamenti risultanti dal Conto del Bilancio 2019;
- 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

Le risultanze del conto della gestione al 31/12/2019 reso dal Tesoriere si riassumono come segue:

Fondo Cassa al 01.01.2019	+	71.644.346,51
Più: Reversali contabilizzate ed incassate	+	296.954.969,97
Meno: Mandati contabilizzati e pagati	-	287.458.268,74
Fondo Cassa al 31.12.2019	+	81.141.047,74

Fondo cassa contabile

Il Fondo Cassa contabile al 31.12.2019 (+ euro 81.141.047,74) come esposto nel Conto del Patrimonio al 31.12.2019, corrisponde al saldo del Conto del Tesoriere.

Disponibilità presso la Banca d'Italia

L'estratto conto al 31.12.2019 delle disponibilità presso la Banca d'Italia evidenzia le seguenti risultanze:

Descrizione	Importo	
C/C Fruttifero	+	0
C/C Infruttifero	+	81.057.128,68
Disponibilità al 31.12.2019	+	81.057.128,68

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 2019 non registrate da Banca d'Italia (per differenze temporali di rilevazione)	+	83.919,06
Totale differenza da riconciliazione		83.919,06

La differenza di euro 83.919,06 è stata regolarizzata da Banca d'Italia in data 2 gennaio 2020 con pari accredito sul conto infruttifero intestato a DiSCo (verbale 3 del 22/02/2020).

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 01.01.2019			71.644.346,51
A) PARTE CORRENTE			
TITOLO1- Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	0,00	0,00	0,00
TITOLO 2- Trasferimenti correnti	51.534.354,26	85.630.687,29	137.165.041,55
TITOLO3- Entrate extra-tributarie	3.201.946,33	8.223.942,88	11.425.889,21
TITOLO5- Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	444.119,80	444.119,80
TITOLO7- Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00
TITOLO9- Entrate per conto terzi e partite di giro	22.503.750,15	111.807.110,36	134.310.860,51
TOT. GESTIONE CORRENTE ENTRATE	77.240.050,74	206.105.860,33	283.345.911,07
TITOLO1- Spese correnti	29.543.820,06	92.749.967,77	122.293.787,83
TITOLO5- Chiusura anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00
TITOLO7- Spese per conto terzi e partite di giro	35.362.296,13	118.095.650,60	153.457.946,73
TOT. GESTIONE CORRENTE SPESA	64.906.116,19	210.845.618,37	275.751.734,56
TOTALE GESTIONE PARTE CORRENTE	12.333.934,55	-4.739.758,04	7.594.176,51
B) PARTE C/ CAPITALE			
TITOLO4- Entrate c/capitale	10.189.526,37	3.419.532,53	13.609.058,90
TITOLO2- Spese c/capitale	2.269.939,29	9.436.594,89	11.706.534,18
TOTALE GESTIONE C/ CAPITALE	7.919.587,08	-6.017.062,36	1.902.524,72
			FONDO CASSA AL 31.12.2019
			81.141.047,74

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 87.964.456,28 determinatosi come segue:

	Gestione			Riporto
	Residui	Competenza	Totale	
	F.do cassa iniziale al 01/01/2019			71.644.346,51
Riscossioni	87.429.577,11	209.525.392,86	296.954.969,97	9.496.701,23
Pagamenti	67.176.055,48	220.282.213,26	287.458.268,74	
Differenza	20.253.521,63	-10.756.820,40	9.496.701,23	
	F.do cassa al 31.12.2019			81.141.047,74
Residui Attivi	83.901.198,25	50.811.728,17	134.712.926,42	96.059.102,75
Residui Passivi	3.998.153,84	34.655.669,83	38.653.823,67	
Differenza	79.903.044,41	16.156.058,34	96.059.102,75	
	Totale			177.200.150,49
	FPV per Spese Correnti			-68.981.367,10
	FPV per Spese capitale			-20.254.327,11
	Risultato di Amministrazione al 31/12/2019			87.964.456,28

La Tabella che segue evidenzia le cause del risultato della gestione finanziaria nell'esercizio 2019, 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 della somma delle maggiori e minori entrate, incrementata dell'accantonamento al Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità al 31/12/2018 e di un ulteriore quota di avanzo non applicato al 31/12/2018, torna il risultato di amministrazione indicato:

CAUSE NEGATIVE	
Descrizione	Importo
Minori accertamenti residui	- 4.301.978,66
Minori accertamenti di competenza	-46.706.875,39
Totale	-51.008.854,05
CAUSE POSITIVE	
Insussistenze passive residue	11.140.550,22
Economie passive di competenza	119.747.126,46
Maggiori riscossioni residui	0,00
Maggiori accertamenti di competenza	1.346.448,11
Totale	132.234.124,79
Totale Generale dei movimenti	81.225.270,74
Quota Accantonamento FCDE al 31/12/2018	6.566.703,80
Quota Avanzo al 31/12/2018 non applicato	172.481,74
Risultato di Amministrazione 2019	87.964.456,28

Il Risultato di Amministrazione al 31/12/2019 pari ad euro 87.964.456,28 trova la sua sintesi nella Composizione del risultato di amministrazione, così riassumibile:

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2019	
Parte accantonata	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2019	3.427.498,25
Fondo residui perenti al 31/12/2019	1.193.521,87
Fondo rischi spese legali	923.000,00
Altri accantonamenti per Fondi	0,00
Totale parte accantonata	5.544.020,12
Parte vincolata	
Borse di studio	31.879.245,05
Progetti OSS	918.221,37
Porta Futuro Generazioni	5.315.017,25
Torno Subito 14-20	2.269.403,96
Officina CTM I edizione	79.134,47
Officina CTM II edizione	393.599,92
In Studio Ed. 2016, Ed. 2017, Ed. 2018 Generazioni	859.181,96
Coworking Generazioni	1.042.959,59
Torno Subito Ed. 2016, Ed. 2017, Ed. 2018 Generazioni	9.557.820,72
Torno Subito 2016/2018 Generazioni- Giroconti	849.438,94
In Studio - Giroconti	52.865,05
Gestione Contratti TD da FSE	104.263,86
Torno Subito 2019/2020/2021 GENERAZIONI 2	2.599.649,69
Hub GENERAZIONI 2	272.560,26
In Studio GENERAZIONI 2	3.376.525,12
Porta Futuro GENERAZIONI 2	1.262.608,05
Officina CTM GENERAZIONI 2	1.038.048,48
Formazione e Cultura GENERAZIONI 2	80.098,43
Potenziamento Atenei GENERAZIONI 2	1.142.221,50
Tutoraggio Detenuti	11.353,28
Legge 338/2000 Primo Triennio	498.254,23
Legge 338/2000 Secondo Triennio	2.402.118,11
Legge 338/2000 Terzo Triennio	1.873.467,75
Oneri personale dipendente (Fondo per Retribuzione di Risultato personale di Categoria e Dirigenziale)	30.135,88
Totale parte vincolata	67.908.192,92
Parte Destinata	
Parte destinata - Missione 1	453.326,19
Parte destinata - Missione 4	2.405.805,72
Totale parte destinata	2.859.131,91
Totale quota libera/Indistinta	11.653.111,33
Totale parte accantonata, vincolata e destinata	76.311.344,95
Totale parte disponibile	11.653.111,33
Totale composizione AdA esercizio 2019	87.964.456,28
Quota Avanzo di Amministrazione <u>non applicato</u>	<u>3.427.498,25</u>
Quota Avanzo di Amministrazione <u>applicato</u>	<u>84.536.958,03</u>

Pertanto, il totale della parte accantonata, della parte vincolata e della parte destinata risulta pari ad euro 76.311.344,95, mentre il totale della parte disponibile risulta pari ad euro 11.653.111,33, per un totale complessivo pari ad euro 87.964.456,28; questo risultato di amministrazione si definisce, anche, con la quota di avanzo non applicata al

31/12/2018 pari ad euro 6.739.185,54; quest'ultimo importo è comprensivo di accantonamenti, primariamente, afferenti al Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità e risalenti fino all'annualità 2015. Con il risultato di gestione al 31/12/2019, dei 6.739.185,54 accantonati negli anni precedenti, la somma di euro 3.139.205,55 torna nella disponibilità di utilizzo delle quote di avanzo, grazie ad decremento dell'accantonamento al FCDE che alla fine dell'esercizio 2019 si è determinato in euro 3.427.498,25.

Percentuali di scostamento della gestione finanziaria in conto competenza

La seguente tabella espone le previsioni iniziali dell'esercizio 2019 e rapporta le previsioni assestate con il conto consuntivo di competenza, con evidenza delle percentuali di scostamento:

Descrizione	Previsioni iniziali 2019	Previsioni Assestate 2019	C/Consuntivo 2019	Differenze (Assestate /Consuntivo)	% Scost.
PARTE ENTRATA					
AdA	27.354.942,09	90.342.066,01	90.342.066,01	0,00	0,00
FPV PARTE CORRENTE	18.507.824,71	43.283.177,08	43.283.177,08	0,00	0,00
FPV PARTE CAPITALE	7.532.378,65	24.597.912,36	24.597.912,36	0,00	0,00
TITOLO1- Entr. Corr. di natura tribut., contrib. e pereq.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO2- Trasferimenti correnti	96.504.958,12	133.793.647,03	120.776.089,31	-13.017.557,72	-9,73
TITOLO3- Entrate extratributarie	14.579.245,00	14.281.618,75	13.280.896,32	-1.000.722,43	-7,01
TITOLO4- Entrate c/capitale	9.000.000,00	13.419.532,53	3.419.532,53	-10.000.000,00	-74,52
TITOLO5-Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	444.119,80	444.119,80	100,00
TITOLO7-anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	5.000.000,00	5.000.000,00	0,00	-5.000.000,00	0,00
Totale senza Partite di Giro	178.479.348,57	324.717.953,76	296.143.793,41	-28.574.160,35	-8,80
TITOLO9- Entrate per conto terzi e partite di giro	104.491.000,00	139.202.750,00	122.416.483,07	-16.786.266,93	-12,06
TOTALE GENERALE DELLA ENTRATA	282.970.348,57	463.920.703,76	418.560.276,48	-45.360.427,28	-9,78
PARTE SPESA					
TITOLO1- Spese correnti	143.341.869,26	267.281.498,01	118.696.171,95	-79.603.958,96	-29,78
FPV PARTE CORRENTE			68.981.367,10		
TITOLO2- Spese c/capitale	30.137.479,31	52.436.455,75	13.825.228,07	-18.356.900,57	-35,01
FPV PARTE CAPITALE			20.254.327,11		
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	178.479.348,57	324.717.953,76	221.757.094,23	-102.960.859,53	-31,71
TITOLO7- Spese per conto terzi e partite di giro	104.491.000,00	139.202.750,00	122.416.483,07	-16.786.266,93	-12,06
TOTALE GENERALE DELLA SPESA	282.970.348,57	463.920.703,76	344.173.577,30	-119.747.126,46	-25,81

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 -8,80%, motivato principalmente:

- ✓ al **TITOLO 2**: dalle minori entrate per introito tassa regionale e tassa di abilitazione professionale, così come da economie di stanziamento, da riassegnare, afferenti al Piano Straordinario Generazioni e al Piano Generazioni 2;
- ✓ al **TITOLO 3**: dalla somma algebrica tra le minori e le maggiori entrate extra-tributarie, la cui valenza negativa è stata determinata, prevalentemente, dalle gestioni concernenti il servizio alloggio, i proventi da servizi vari, le revoche da borse di studio e connesse sanzioni, i canoni da locazione immobili, i rimborsi per personale comandato e la ritenuta per scissione contabile dell'IVA (Split Payment);
- ✓ al **TITOLO 4**: dal posticipato trasferimento da parte della Regione Lazio del contributo per gli interventi relativi al Politecnico del Mare, la cui progettazione affidata all' Ateneo di Roma tre non è stata completata, e dalla mancata alienazione della Residenza di Via del Macao a Roma 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 -31,71 %, motivato principalmente:

- ✓ al **TITOLO 1**:

- da economie relative alla gestione dei benefici a concorso a favore degli studenti per un importo di euro 29.950.000 circa;
 - da economie sulla gestione delle spese di personale per un importo di circa 950.000,00 euro, di cui euro 235.000 circa provenienti dai capitoli dedicati alla somministrazione di lavoro a tempo determinato ed euro 220.000,00 circa derivanti dalla voce riguardante l'omogeneizzazione del trattamento previdenziale;
 - da economie sulle spese per il funzionamento amministrativo dell'Ente per un importo di euro 2.435.000,00 circa, fra cui, in particolare, circa 410.000,00 euro provenienti dalla voce relativa ai servizi informatici e di telecomunicazione ed euro 390.000,00 circa originati dalla gestione delle attività dell'Ufficio Affari Legali e Contenzioso;
 - da economie riguardanti gli interventi, i servizi e le prestazioni a favore degli studenti per un importo di euro 5.330.000,00 circa, originati per la maggior parte dai servizi di mensa convenzionata, pulizia, disinfestazione e derattizzazione, vigilanza e portierato, manutenzione ordinaria, imposte e tasse, utenze elettriche, idriche e gas;
 - da economie derivanti dai capitoli afferenti la gestione dei progetti cofinanziati dal Fondo Sociale Europeo per un importo di euro 38.480.000,00 circa;
 - dal non utilizzo delle risorse stanziati nei fondi di riserva per spese obbligatorie ed impreviste per un importo pari a euro 747.000,00, da economie derivanti dal fondo oneri da contenzioso per un importo pari a euro 337.891,00 e dal fondo residui perenti di parte corrente per un di euro 567.534,22;
 - da economie di stanziamento della voce "Progetti diversi" per un importo pari a euro. 918.221,37.
- ✓ al **Titolo 2**, riservato alle spese in conto capitale, da economie derivanti:
- dal fondo residui perenti di parte capitale per euro 625.987,65;
 - dalla gestione dei progetti Cooworking, Porta Futuro e Officina CTM a valere sul Fondo Sociale Europeo per un importo pari a euro 120.000,00;
 - dal mancato avvio degli interventi presso il Politecnico del Mare e dalla mancata alienazione di immobili di proprietà dell'Ente che avrebbero dovuto finanziare la realizzazione di nuove mense universitarie, per un totale complessivo di 10.000.000,00 di euro;
 - dagli interventi relativi alla Legge 338/2000 per euro 4.800.000,00 circa;
 - dalle voci relative al potenziamento delle strutture dell'Ente per euro 2.800.000,00 circa;

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 -12,06% 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 2019, fra cui in particolare la voce concernente il versamento delle disponibilità liquide su contabilità speciale della R.L., la voce riferita agli introiti della tassa regionale per il diritto allo Studio, ed infine 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 2019 non ci si è dovuti avvalere.

Percentuali di riduzione della gestione finanziaria in conto residui

Il prospetto seguente evidenzia i valori dei residui attivi e passivi registrati al 01/01/2019 e il loro valore al termine d'esercizio (31/12/2019) a seguito delle riscossioni/pagamenti effettuati durante l'anno 2019; sono rilevate, inoltre, le minori entrate/insussistenze risultanti dal riaccertamento ordinario al 31/12/2019, con evidenza delle percentuali di scostamento tra i valori iniziali dei residui accertati e le minori entrate/insussistenze registrate:

Titoli	Residui al 01.01.2019	Riscosso/Pagato al 31/12/2019	Residui al 31/12/2019	Minori Entrate/ Insussistenze	% 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	85.103.726,98	51.534.354,26	33.531.859,96	-37.512,76	-0,04
TITOLO3- Entrate extra-tributarie	12.429.655,04	3.201.946,33	5.151.528,86	-4.076.179,85	-32,79
TITOLO4- Entrate c/capitale	55.035.730,69	10.189.526,37	44.846.204,32	0,00	0,00
TITOLO7-Anticipazioni da tesoriere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale senza Partite di Giro	152.569.112,71	64.925.826,96	83.529.593,14	-4.113.692,61	-2,70
TITOLO9- Entrate per conto terzi e partite di giro	23.063.641,31	22.503.750,15	371.605,11	-188.286,05	-0,82
TOTALE GENERALE DELLA ENTRATA	175.632.754,02	87.429.577,11	83.901.198,25	-4.301.978,66	-2,45
PARTE SPESA					
TITOLO1- Spese correnti	43.082.294,41	29.543.820,06	3.669.479,43	-9.868.994,92	-22,91
TITOLO2- Spese c/capitale	2.737.176,12	2.269.939,29	175.666,54	-291.570,29	-10,65
TITOLO5- Chiusura anticipazioni da Tesoriere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale senza Partite di Giro	45.819.470,53	31.813.759,35	3.845.145,97	-10.160.565,21	-22,18
TITOLO7- Spese per conto terzi e partite di giro	36.495.289,01	35.362.296,13	153.007,87	-979.985,01	-2,69
TOTALE GENERALE DELLA SPESA	82.314.759,54	67.176.055,48	3.998.153,84	-11.140.550,22	-13,53

Nella parte Entrata, escludendo le partite di giro ed il conto terzi, si registra uno scostamento pari al -2,70% generato, principalmente, al **Titolo 3**, da riduzioni di accertamenti relativi al servizio di mensa per euro 278.000,00 circa, dal servizio alloggio per euro 138.000,00 circa e da revoche di borse di studio per euro 3.181.394,19, di cui euro 2.842.326,09 rimangono nello Stato Patrimoniale di DiSCo - con conseguente adeguamento del Fondo Svalutazione Crediti – dove permarranno fino ad intervenuta prescrizione dei crediti stralciati.

Nella parte Spesa, escludendo le partite di giro ed il conto terzi, si registra uno scostamento pari al -22,18% generato principalmente:

- ✓ al **Titolo 1**, da insussistenze afferenti, in maggior misura, la gestione delle Borse di Studio per euro 7.330.000,00 circa, la gestione degli interventi, i servizi e le prestazioni a favore della generalità degli studenti per euro 803.000,00 circa, la gestione del funzionamento amministrativo per euro 563.000,00 circa, la gestione dei Progetti finanziati dal Fondo Sociale Europeo per euro 330.000,00 circa.
Inoltre, sono stati eliminati, per euro 545.000,00 circa, impegni residui datati oltre il quinquennio e registrati nella voce di spesa che prima dell'entrata in vigore del D. Lgs. 118/2011 – e della conseguente nuova struttura degli schemi di bilancio -, gestiva gli oneri da contenzioso; quest'ultimo importo è stato incluso nel calcolo per la quantificazione del Fondo rischi per spese legali, il cui importo sarà aggiornato in aumento in sede di Assestamento al Bilancio di Previsione 2020-2022;
- ✓ al **Titolo 2**, da insussistenze provenienti da diverse voci di spesa relative ai lavori e agli investimenti per il potenziamento delle strutture dell'Ente.

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 2019 euro 62.878,84

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 2019 euro 133.305,48 di parte corrente, comprensivi delle spese ex lege, ed euro 18.732,65 di parte capitale per incarichi di consulenza per la realizzazione di investimenti

3. Spese di rappresentanza:

anno 2009 euro 9.354,05
anno 2019 euro 5.240,80

4. Spese pubblicitarie (Legge 67/1987):

anno 2009 euro 41.950,78

anno 2019 euro 0,00

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 DiSCo, 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 2019, l'ente DiSCo, ha sostenuto un totale generale di spesa per il personale al lordo dei rinnovi contrattuali pari ad euro 10.111.395,87, comprensivo dell'importo proveniente dall'avanzo di amministrazione dell'esercizio precedente per spese relative al trattamento accessorio da liquidare al personale nell'esercizio successivo ma di competenza economica 2018, per le quali era stato costituito il relativo fondo ma non era stata definita la contrattazione. Il totale generale di spesa sostenuta nel 2019 è considerato al netto delle somme registrate nel Fondo Pluriennale Vincolato di Spesa 2019 pari ad euro 1.096.948,87 confluite nell'esercizio 2020 attraverso il Fondo Pluriennale Vincolato di Entrata.

Comparazione Conto del Bilancio 2019 e 2018

La comparazione fra il Conto del Bilancio 2019 e quello redatto per il 2018 è di seguito riportata:

Parte Entrata suddivisa per Tipologia

Tit.	Tip.	DENOMINAZIONE	CONSUNTIVO 2019	CONSUNTIVO 2018	DIFFERENZA 2018/2019
1	101	Imposte, tasse e proventi assimilati	0,00	0,00	0,00
Totale Titolo "1"			0,00	0,00	0,00
2	101	Trasferim. correnti da Amministr. pubbliche	120.776.089,31	152.343.214,44	-31.567.125,13
	102	Trasferim. correnti da Famiglie	0,00	0,00	0,00
Totale Titolo "2"			120.776.089,31	152.343.214,44	-31.567.125,13
3	100	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	8.036.201,80	8.070.371,14	-34.169,34
	200	Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità	11.458,36	2.133,36	9.325,00
	300	Interessi attivi	41.259,05	2.057,34	39.201,71
	500	Rimborsi e altre entrate correnti	5.191.977,11	7.070.855,23	-1.878.878,12
Totale Titolo "3"			13.280.896,32	15.145.417,07	-1.864.520,75
4	200	Contributi agli investimenti	3.419.532,53	1.174.674,41	2.244.858,12
	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"			3.419.532,53	1.174.674,41	2.244.858,12
5	300	Riscossione crediti di medio-lungo termine	444.119,80	156.237,11	287.882,69
Totale Titolo "5"			444.119,80	156.237,11	287.882,69
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	84.635.130,41	47.247.682,24	37.387.448,17
	200	Entrate per conto terzi	37.781.352,66	34.597.511,11	3.183.841,55
Totale Titolo "9"			122.416.483,07	81.845.193,35	40.571.289,72
TOT. GENERALE DELLA ENTRATA			260.337.121,03	250.664.736,38	9.672.384,65
Tot. Gen. Entrata senza PdG			137.920.637,96	168.819.543,03	-30.898.905,07

Parte Spesa suddivisa per Macro Aggregato

Tit.	Mcr Aggr.	Denominazione	CONSUNTIVO 2019	CONSUNTIVO 2018	DIFFERENZA 2018/2019
1	01	Redditi da lavoro dipendente	10.666.577,76	11.276.127,99	-609.550,23
	02	Imposte e tasse a carico dell'ente	2.221.419,00	2.655.827,43	-434.408,43
	03	Acquisto di beni e servizi	23.614.489,76	27.384.217,23	-3.769.727,47
	04	Trasferimenti correnti	76.322.570,63	96.291.096,41	-19.968.525,78
	05	Trasferimenti di tributi	209,81	816,59	-606,78
	07	Interessi passivi	32.305,14	145.593,74	-113.288,60
	09	Rimborsi e poste correttive delle entrate	2.266.345,51	2.663.797,08	-397.451,57
	10	Altre spese correnti	3.572.254,34	3.323.920,53	248.333,81
Totale Titolo "1"			118.696.171,95	143.741.397,00	-25.045.225,05
2	02	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	9.187.385,57	6.179.104,64	3.008.280,93
	05	Altre spese in conto capitale	4.637.842,50	0,00	4.637.842,50
Totale Titolo "2"			13.825.228,07	6.179.104,64	7.646.123,43
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	84.635.130,41	47.247.682,24	37.387.448,17
	02	Uscite per conto terzi	37.781.352,66	34.597.511,11	3.183.841,55
Totale Titolo "7"			122.416.483,07	81.845.193,35	40.571.289,72
TOT. GENERALE DELLA SPESA			254.937.883,09	231.765.694,99	23.172.188,10
Tot. Gen. Entrata senza PdG			132.521.400,02	149.920.501,64	-17.399.101,62

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 espresse 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 espresse 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 2019 sono di seguito riassunte:

CONTO ECONOMICO	
A – COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	141.802.433,00
B – COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	116.241.608,67
DIFFERENZA FRA COMPONENTI POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	25.560.824,33
C – PROVENTI ONERI FINANZIARI	8.953,91
D – RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00
E – PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	14.991.989,93
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	40.561.768,17
IMPOSTE	1.462.177,42
RISULTATO ECONOMICO DELL'ESERCIZIO	39.099.590,75

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 DiSCo, già 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.

Lo stato patrimoniale per l'anno 2019 evidenzia i seguenti risultati:

STATO PATRIMONIALE ATTIVO	
VOCI	CONSISTENZA FINALE
C) Crediti vs lo Stato ed altre amministrazioni pubbliche per la partecipazione al fondo di dotazione	0,00
B) Immobilizzazioni (Immateriali, Materiali, Finanziarie)	101.555.571,07
C) Attivo Circolante	212.834.655,91
D) Ratei e risconti	0,00
TOTALE ATTIVO (A+B+C+D)	314.390.226,98
STATO PATRIMONIALE PASSIVO	
VOCI	CONSISTENZA FINALE
A) Patrimonio Netto	189.406.041,12
B) Fondi rischi e oneri	923.000,00
C) Trattamento di Fine Rapporto	0,00
D) Debiti	38.653.823,67
E) Ratei e risconti	85.407.362,19
TOTALE PASSIVO (A+B+C+D+E)	314.390.226,98

CONSIDERAZIONI FINALI

Sul Risultato di Amministrazione

L'importo del Risultato di Amministrazione al 31/12/2019 pari ad euro 87.964.456,28 si compone come segue:

- € 1.193.521,87 quale accantonamento al Fondo residui passivi perenti al 31/12/2019;
- € 3.427.498,25 quale accantonamento al Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità;
- € 923.000,00 quale accantonamento al Fondo rischi oneri da contenzioso;
- € 2.859.131,91 quale quota destinata agli Investimenti
- € 67.908.192,92 quale quota vincolata;
- € 11.653.111,33 quale parte disponibile.

Sulla gestione Finanziaria ed attendibilità delle risultanze

Dalle verifiche effettuate a campione durante l'esercizio 2019 e in sede di esame del rendiconto, il Collegio ha rilevato che i Residui attivi e passivi esistenti al 1 gennaio 2019 rispettano le risultanze del Rendiconto Generale e del Riaccertamento Ordinario al 31/12/2018.

L'ente ha provveduto al riaccertamento dei residui attivi e passivi al 31.12.2019, dando adeguata motivazione dei movimenti registrati in tale sede.

Il dettaglio dei residui attivi conservati al 31/12/2019 con analisi per Tipologia è di seguito evidenziato:

RESIDUI ATTIVI CONSERVATI					
Tit.	Tip.	DENOMINAZIONE	2018 E RETRO	2019	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	33.531.859,96	35.145.402,02	68.677.261,98
	102	Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00	0,00	0,00
Totale Titolo "2"			33.531.859,96	35.145.402,02	68.677.261,98
3	100	Vendita di beni e servizi e proventi da gestione dei beni	1.005.315,19	3.005.461,51	4.010.776,70
	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	4.145.213,67	2.051.491,93	6.196.705,60
Totale Titolo "3"			5.151.528,86	5.056.953,44	10.208.482,30
4	200	Contributi agli investimenti	44.846.204,32	0,00	44.846.204,32
	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"			44.846.204,32	0,00	44.846.204,32
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	3.640,20	10.609.372,71	10.613.012,91
	200	Entrate per conto terzi	367.964,91	0,00	367.964,91
Totale Titolo "9"			371.605,11	10.609.372,71	10.980.977,82
TOT. GENERALE DELLA ENTRATA			83.901.198,25	50.811.728,17	134.712.926,42

In fase di riaccertamento ordinario non sono stati re-imputati residui attivi ad esercizi successivi.

Il dettaglio dei residui passivi conservati al 31/12/2019 con analisi per Macro Aggregato è di seguito evidenziato:

RESIDUI PASSIVI CONSERVATI					
Tit.	Mcr Aggr.	DENOMINAZIONE	2018 E RETRO	2019	TOTALE
1	01	Redditi da lavoro dipendente	851.032,76	697.277,43	1.548.310,19
	02	Imposte e tasse a carico dell'ente	35.324,67	190.596,03	225.920,70
	03	Acquisto di beni e servizi	1.320.667,67	6.501.387,02	7.822.054,69
	04	Trasferimenti correnti	922.480,90	16.724.756,33	17.647.237,23
	05	Trasferimenti di Tributi	0,00	209,81	209,81
	07	Interessi passivi	110.567,03	0,00	110.567,03
	09	Rimborsi e poste correttive delle entrate	241.154,40	1.104.646,14	1.345.800,54
	10	Altre spese correnti	188.252,00	727.331,42	915.583,42
Totale Titolo "1"			3.669.479,43	25.946.204,18	29.615.683,61
2	02	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	175.666,54	4.267.034,73	4.442.701,27
	05	Altre spese in conto capitale	0,00	121.598,45	121.598,45
Totale Titolo "2"			175.666,54	4.388.633,18	4.564.299,72
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	51.295,94	182.918,65	234.214,59
	02	Uscite per conto terzi	101.711,93	4.137.913,82	4.239.625,75
Totale Titolo "7"			153.007,87	4.320.832,47	4.473.840,34
TOT. GENERALE DELLA SPESA			3.998.153,84	34.655.669,83	38.653.823,67
Tot. Gen. Entrata senza PdG			3.845.145,97	30.334.837,36	34.179.983,33

Il dettaglio degli impegni re-imputati nelle annualità successive, con analisi per Capitolo è di seguito riportato:

Anno	Cap	Descrizione Capitolo	Importo Re-iscritto
2019	21004	ATTIVITA' A TEMPO PARZIALE	10.318,67
2019	22005	INTERVENTI A FAVORE DELLE FASCE DI UTENZA DISAGIATE	252.136,48
2019	22008	SERVIZIO MENSA CONVENZIONATA	80.501,36
2019	22012	UTENZE (ELETTRICHE IDRICHE E GAS) E CANONI (MENSE E RESIDENZE)	20.000,00
2019	22013	MANUTENZ. ORDIN. LOCALI, IMPIANTI, AUTOMEZZI, MOBILI, MACCHINARI ED ATTREZZ. (MENSE E RESIDENZE)	36.064,46
2019	22014	SERVIZI INFORMATICI E DI TELECOMUNICAZIONI (MENSE E RESIDENZE)	6.407,49
2019	22044	CONTRIBUTI AGLI STUDENTI: ACQUISTO LIBRI, AFFITTO, ECC.	14.732,00
2019	22201	PROGETTO FORMAZIONE E CULTURA GENERAZIONI 2-COMUNICAZIONE-	19.901,57
2019	23201	PROGETTO POTENZIAMENTO ATENEI GENERAZIONI 2 Somministrazione di lavoro a tempo determinato	284.578,74
2019	23203	PROGETTO POTENZIAMENTO ATENEI GENERAZIONI 2 -COMUNICAZIONE-	199.015,73
2019	24201	'PORTA FUTURO- GENERAZIONI 2 - Somministrazione di lavoro a tempo determinato	741.248,01
2019	24203	'PORTA FUTURO- GENERAZIONI 2 - Comunicazione	319.856,06
2019	24206	'PORTA FUTURO- GENERAZIONI 2- Incarichi professionali -	15.186,47
2019	24211	'PORTA FUTURO- GENERAZIONI 2 - IRAP Risorse Umane	2.926,24
2019	25004	TORNO SUBITO 2016-2018 GENERAZIONI- Sovvenzione ai destinatari-edizione 2018	1.441.291,26
2019	25203	'TORNO SUBITO edizione 19 - GENERAZIONI 2- Irap	45.937,86
2019	25207	'TORNO SUBITO edizione 19 - GENERAZIONI 2-COMUNICAZIONE-	17.099,23
2019	25208	'TORNO SUBITO edizione 19 - GENERAZIONI 2 - Somministrazione di lavoro a tempo determinato-	132.633,31
2019	25213	'TORNO SUBITO edizione 19 - GENERAZIONI 2- Irap Risorse Umane -	966,98
2019	26204	'IN STUDIO - GENERAZIONI 2 -COMUNICAZIONE-	124,92
2019	26210	'IN STUDIO - GENERAZIONI 2 - Somministrazione di lavoro a tempo determinato	118.804,71
2019	26213	'IN STUDIO - GENERAZIONI 2 - Sostegno a Studenti con Disabilità	10.065,60
2019	27204	'HUB - GENERAZIONI 2- Somministrazione di lavoro a tempo determinato	102.822,47
2019	27205	'HUB - GENERAZIONI 2 - Comunicazione	65.832,90
2019	27210	'HUB - GENERAZIONI 2- Irap Risorse Umane	337,00
2019	28004	OFFICINA CTM - ORGANIZZAZIONE EVENTI E PUBBLICITA'	20.074,75
2019	28008	OFFICINA CTM - Somministrazione di lavoro a tempo determinato	8.000,00
2019	31004	INTERVENTI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA BENI IMMOBILI	41.958,92

2019	31005	ACQUISTO BENI MOBILI	5.002,00
2019	31012	ACQUISTO HARDWARE	3.416,00
2019	31014	RISTRUTTURAZIONE RESIDENZE UNIVER. L.338/2000 - DM 116 (I TRIENNIO)	3.679,52
2019	31015	REALIZZAZIONE RESIDENZE UNIVERSITARIE L. 338/00 - DM 116 (I TRIENNIO)	35.765,24
2019	31017	REALIZZAZIONE RESIDENZA UNIVERSITARIA VALCO SAN PAOLO (II TRIENNIO)	8.955.362,79
2019	31019	REALIZZAZIONE RESIDENZA UNIVERSITARIA CASSINO - 2 STRALCIO (II TRIENNIO)	202.941,41
2019	31022	RISTRUTTURAZIONE RESIDENZA "BOCCONE DEL POVERO" L.338/2000 (III TRIENNIO)	1.082.475,70
2019	31023	REALIZZAZIONE RESIDENZE UNIVERSITARIE SDO- PIETRALATA L.338/2000 (III TRIENNIO)	6.525.974,03
2019	31025	SVILUPPO SOFTWARE	53.799,56
2019	31030	MANUTENZIONE STRAORDINARIA SU BENI DI TERZI	55.880,92
2019	31032	ALTRI INTERVENTI L.338/2000 FINANZIATI DA RISORSE LAZIODISU (BOCCONE DEL POVERO)	900.000,00
2019	62046	NOLEGGIO - CANONI LEASING MACCHINARI, ATTREZZATURE ED AUTOMEZZI (FUNZIONAM. AMMIN.)	1.224,44
2019	63045	ACQUISTO STAMPATI, REGISTRI, CANCELLERIA E BENI DI CONSUMO VARI	10.374,14
2019	63046	NOLEGGIO - CANONI LEASING MACCHINARI, ATTREZZATURE ED AUTOMEZZI (FUNZIONAM. AMMIN.)	6.687,82
2019	63049	SPESE DI VIGILIANZA E PORTIERATO (FUNZIONAM. AMMIN.)	138,21
2019	63077	ALTRE PRESTAZIONI PROFESSIONALI E SPECIALISTICHE (FUNZIONAM. AMMIN.)	7.533,29
2019	65050	UTENZE (ELETTRICHE, IDRICHE E GAS) E CANONI (FUNZIONAM. AMMIN.)	5.000,00
2019	65054	MANUTENZ. ORDINARIA LOCALI, IMPIANTI, AUTOMEZZI, MOBILI, MACCHINARI ED ATTREZZ. (FUNZ. AMMIN.)	4.827,38
2019	65056	ONORARI E COMPENSI PER INCARICHI PROFESSIONALI ESTERNI	9.360,00
2019	66046	NOLEGGIO - CANONI LEASING MACCHINARI, LICENZE, ATTREZZATURE ED AUTOMEZZI (FUNZIONAM. AMMIN.)	1.464,00
2019	66062	SERVIZI INFORMATICI E DI TELECOMUNICAZIONI (FUNZIONAM. AMMIN.)	5.455,22
2019	67038	AGGIORNAMENTO PROFESSIONALE PERSONALE DIPENDENTE	5.252,83
			21.890.437,69

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 2019, 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.
5. di monitorare lo stato del contenzioso dell'Ente continuando a valutarne il probabile esito e rideterminando, se del caso, il correlato fondo rischi da contenziosi legali;

6. di procedere con ogni attività necessaria all'allineamento della situazione creditoria e debitoria reciproca dell'Ente e della Regione Lazio essendo questa la finalità ultima della riconciliazione effettuata dai due Enti.

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 2019 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