

Il Bilancio di previsione finanziario 2021-2023 dell'Ente DiSCo è stato elaborato tenendo conto delle disposizioni contenute nella Legge di stabilità regionale 2020 e nella Legge di Bilancio di previsione finanziario della Regione Lazio 2020-2022. Le previsioni del bilancio potranno essere oggetto di eventuale adeguamento successivamente all'approvazione della Legge di Stabilità e di Bilancio Regionale 2021 e/o di possibili ulteriori modifiche normative.

Il bilancio di previsione 2021-2023 è stato redatto ai sensi delle disposizioni e secondo gli schemi previsti dal Decreto Legislativo n. 118/2011 e successive modificazioni e integrazioni, recante disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi.

La normativa prevede che il bilancio finanziario sia articolato in titoli e tipologie per la parte entrata e in missioni e programmi per la parte spesa; ai fini della gestione le tipologie della parte entrata sono ripartite in categorie, capitoli ed eventualmente in articoli e i programmi della parte spesa sono suddivisi in titoli, macroaggregati, capitoli ed eventualmente in articoli.

I Titoli sono definiti in base alla fonte di provenienza delle entrate. Le Tipologie sono definite in base alla natura delle entrate nell'ambito di ciascuna fonte di provenienza.

Le missioni rappresentano le funzioni principali e gli obiettivi strategici perseguiti dalle amministrazioni, utilizzando risorse finanziarie, umane e strumentali ad esse destinate. I programmi rappresentano gli aggregati omogenei di attività volte a perseguire gli obiettivi definiti nell'ambito delle Missioni. Essi costituiscono, per la spesa, l'unità di approvazione del bilancio.

Nel rispetto di quanto definito dal "Principio contabile applicato concernente la programmazione di bilancio" di cui all'allegato n.4/1 al D.Lgs. n. 118/2011, il bilancio svolge le seguenti finalità:

- politico-amministrative in quanto consente l'esercizio delle prerogative di indirizzo e di controllo che gli organi di *governance* esercitano sull'organo esecutivo ed è lo strumento fondamentale per la gestione amministrativa nel corso dell'esercizio;
- di programmazione finanziaria poiché descrive finanziariamente le informazioni necessarie a sostenere le amministrazioni pubbliche nel processo di decisione politica, sociale ed economica;
- di destinazione delle risorse a preventivo attraverso la funzione autorizzatoria, connessa alla natura finanziaria del bilancio;
- di verifica degli equilibri finanziari nel tempo e, in particolare, della copertura delle spese di funzionamento e di investimento programmate;
- informative in quanto fornisce informazioni agli utilizzatori interni (consiglieri ed amministratori, dirigenti, dipendenti, organi di revisione, ecc.) ed esterni (organi di controllo, altri organi pubblici, fornitori e creditori, finanziatori, cittadini, ecc.) in merito ai programmi in corso.

L'elaborazione del bilancio tiene conto degli obiettivi prioritari caratterizzanti la missione istituzionale dell'Ente nell'ambito del contesto normativo definito dalla Legge Regionale n. 6/2018 "*Disposizioni per il riconoscimento e il sostegno del diritto allo studio e la promozione della conoscenza nella Regione*" attraverso 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.

L'Ente DiSCo, quindi, è volto non solo a garantire il diritto allo studio agli studenti universitari ma a promuovere la conoscenza affiancando alle politiche classiche di diritto allo studio universitario anche la promozione dei diritti alla conoscenza intesa come strumento di inclusione sociale, diritto di cittadinanza, partecipazione democratica e sviluppo del territorio. La Regione considera in particolare la conoscenza come un sistema integrato tra scuola, università e istituti di alta cultura, formazione professionale, ricerca, innovazione ed accesso al mondo del lavoro. L'obiettivo è dunque quello di incentivare un'economia della conoscenza legata allo sviluppo di tutto il territorio regionale.

DiSCo è il soggetto attuatore del Piano Straordinario della Regione Lazio per il rafforzamento delle opportunità per i giovani del Lazio denominato "Generazioni". "Generazioni", impiegando risorse finanziarie provenienti dal Fondo Sociale Europeo (FSE), sviluppa progetti e iniziative che hanno l'obiettivo di sostenere e rafforzare il percorso formativo di una giovane generazione (che va dai 18 ai 35 anni) verso l'inserimento e l'affermazione non solo in campo lavorativo ma anche sociale e culturale. DiSCo è stato soggetto attuatore della prima edizione conclusa nel 2018 e della seconda edizione ancora in itinere.

Grazie alla Regione Lazio, e quindi al Piano "Generazioni", DiSCo in questi anni ha sviluppato, tra le altre, significative progettualità volte:

- alla promozione del diritto allo studio universitario attraverso il progetto "In Studio" che, negli ultimi anni accademici, ha consentito di abolire la figura dello studente idoneo "non vincitore" e di raddoppiare il numero di vincitori di borsa di studio passando dai 10.600 studenti del 2013 ai 22.104 per l'a.a. 2018/2019 fino al concorso per l'a.a. 2019/2020 con n. 24.593 studenti aventi diritto al beneficio e dove sono stati impiegati circa 89.2 ML di Euro;
- alla promozione di politiche volte ai servizi attivi di orientamento al lavoro con la rete Porta Futuro Lazio, che ha raggiunto oltre 65.300 destinatari negli ultimi cinque anni;
- all'internazionalizzazione dell'offerta formativa con il Progetto Torno Subito che ad oggi ha finanziato 8.232 progetti per un totale di circa 108 ML di Euro;

Con 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" è stata disposta la nomina del 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".

Con Decreto del Presidente della Regione Lazio n. T00211 del 07.08.2019 è stata disposta la "Costituzione del 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".

Con la Legge Regionale 19 luglio 2019 n. 6, art. 1 è stata ordinata la "Modifica all'articolo 25 legge regionale 27 luglio 2018, n. 6 "Disposizioni per il riconoscimento e il sostegno del diritto allo studio e la promozione della conoscenza nella Regione", secondo la quale "[...]il Consiglio di amministrazione è costituito soltanto dal Presidente e da uno o più dei componenti già designati [...]";

Con il Decreto del Presidente della Regione Lazio 7 agosto 2019, n. T00211 è stata stabilita la "Costituzione del Consiglio di amministrazione dell'Ente regionale per il Diritto allo Studio e la promozione della Conoscenza – DISCO";

Con Decreto del Presidente della Regione Lazio del 15 novembre 2019 N. T00275 è stata disposta l'"Integrazione del Consiglio di amministrazione dell'Ente regionale per il Diritto allo Studio e la promozione della Conoscenza – DISCO";

Con delibera n. 1 del 25 settembre 2019 è stato approvato lo "Statuto dell'Ente regionale per il Diritto allo Studio e la promozione della Conoscenza – DISCO"

Il bilancio di previsione finanziario, come previsto dalla richiamata normativa, espone separatamente l'andamento delle entrate e delle spese riferite ad un orizzonte temporale almeno triennale ed ha carattere autorizzatorio. Le previsioni riguardanti il primo esercizio sono di competenza e di cassa, e di sola competenza per i due esercizi successivi.

Il bilancio è tenuto sulla base del principio di competenza finanziaria c.d. "potenziata" e affiancato da una contabilità economico patrimoniale per mezzo della quale sono registrate nel loro complesso tutte le transazioni poste in essere dall'Ente, non solo, quindi, quelle afferenti alle cosiddette attività commerciali identificate nella gestione dei servizi di mensa e di residenzialità.

Il bilancio di previsione per l'esercizio finanziario 2021 e il suo sviluppo pluriennale che investe le annualità 2022 e 2023, è stato elaborato in condivisione con i Dirigenti dei Presidi territoriali e i Dirigenti di Area, tenendo conto, prioritariamente dei vincoli derivanti:

- dai contratti in essere;
- dalla programmazione di spesa biennale degli acquisti di beni e servizi;
- dalla programmazione triennale delle opere pubbliche;

e di tutte le altre spese necessarie per il mantenimento ed il miglioramento di funzioni finalizzate alla realizzazione delle attività e degli obiettivi dell'Ente.

IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO AL 31/12/2020

Il risultato di amministrazione presunto, è stato calcolato e poi scomposto nelle singole componenti (fondi accantonati, vincolati, destinati e non vincolati), e ciò al fine di conservare l'eventuale vincolo di destinazione dei singoli elementi.

Per quanto riguarda il procedimento seguito per la stesura del bilancio, si è proceduto a determinare il valore contabile del risultato di amministrazione applicando valutazioni prudenziali sulla scorta dei dati contabili al momento esistenti.

Il risultato di amministrazione presunto al 31/12/2020 rileva un avanzo pari a euro 75.009.716,85 ed è così composto:

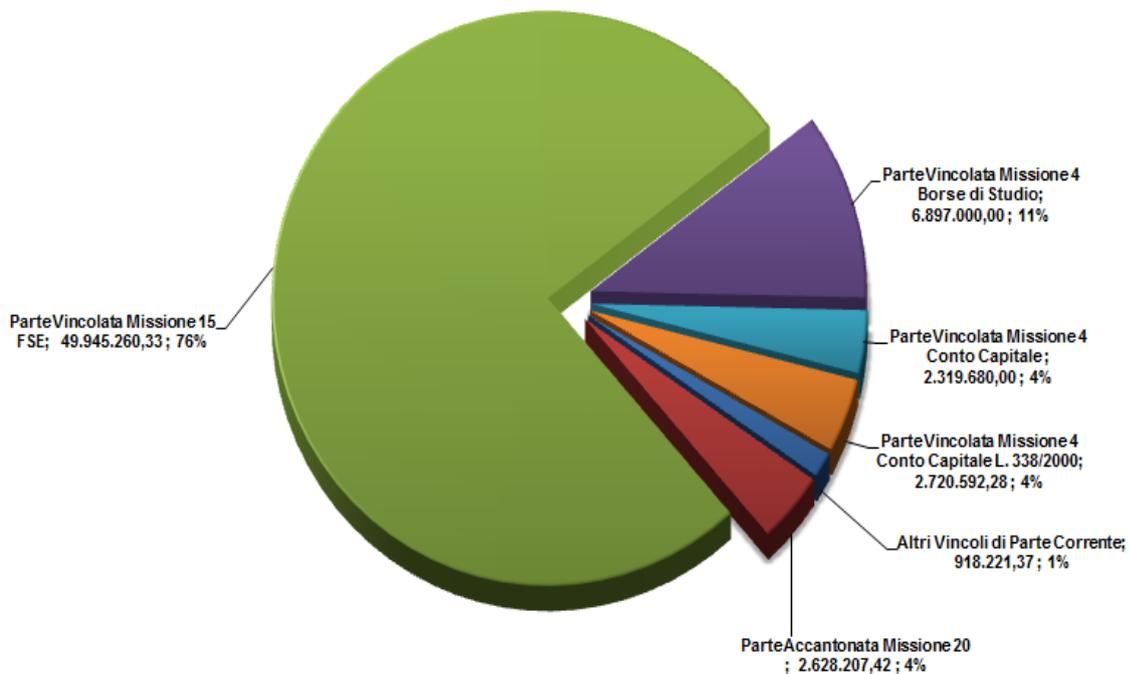
Composizione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2020		
Risultato di amministrazione presunto al 31/12/2020	(a)	75.009.716,85
Parte accantonata	(b)	6.412.200,70
Parte vincolata	(c)	60.992.759,53
Parte destinata	(d)	2.319.680,00
Totale parte disponibile (e=a-b-c-d)	(e)	5.285.076,62

In occasione dell'approvazione del bilancio di previsione, e con successive variazioni di bilancio, è consentito l'utilizzo della quota del risultato di amministrazione presunto costituita da risorse vincolate - determinatesi per la somma di euro 60.992.759,53 - previa approvazione da parte della Giunta Regionale del prospetto aggiornato riguardante il risultato di amministrazione presunto.

La parte accantonata del risultato di amministrazione è costituita invece dal Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità, dal Fondo Rischi per Spese Legali, che sono utilizzabili solo a seguito del verificarsi dei rischi per i quali sono stati accantonati, e dal Fondo residui perenti di parte corrente e di parte capitale, così come rappresentato nella seguente tabella:

Parte accantonata		
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2020		4.295.678,83
<i>di cui per FCDE da accantonato da Avanzo di Gestione al 31/12/2019</i>		<i>3.427.498,25</i>
<i>di cui per FCDE da accantonato da Avanzo di Gestione al 31/12/2020</i>		<i>868.180,58</i>
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	6.412.200,70

La quota di avanzo di amministrazione presunto non applicato in sede di bilancio di previsione finanziario 2021-2023 dell'Ente DiSCo ammonta ad euro 9.580.755.,45 di cui euro 5.285.076,62 quale parte disponibile ed euro 4.295.678.,83 quale accantonamento al Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità proveniente per euro 3.427.498,25 dall'accantonamento al 31/12/2019 e per euro 868.180,58 come nuovo accantonamento per la gestione al 31/12/2020; mentre la quota di avanzo presunto applicato al Bilancio di Previsione Finanziario di DiSCo, a valere sull'annualità 2021, ammonta ad euro 65.428.961,40 ripartita come riepilogo nel grafico che segue:



e più in particolare come di seguito rappresentato:

Parte vincolata	
Borse di studio	6.897.000,00
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
In Studio Ed. 2016, Ed. 2017, Ed. 2018 Generazioni	640.221,96
Cooworking Generazioni	970.556,39
Torno Subito Ed. 2016, Ed. 2017, Ed. 2018 Generazioni	1.306.219,15
Torno Subito 2016/2018 Generazioni <u>SOVVENZIONI</u> posta tecnica	862.438,94
In Studio <u>SOVVENZIONI</u> posta tecnica	61.365,05
Torno Subito 2019/2020/2021 GENERAZIONI 2	19.236.872,11
Hub GENERAZIONI 2	636.711,74
In Studio GENERAZIONI 2	12.670.721,63
Porta Futuro GENERAZIONI 2	1.550.408,00
Officina CTM GENERAZIONI 2	930.849,86
Formazione e Cultura GENERAZIONI 2	40.000,00
Potenziamento Atenei GENERAZIONI 2	3.346.065,34
Tutoraggio Detenuti	29.274,48
Legge 338/2000 Primo Triennio	233.254,23
Legge 338/2000 Secondo Triennio	1.844.698,42
Legge 338/2000 Terzo Triennio	642.639,63
Altri vincoli	511.685,55
Totale parte vincolata	60.992.759,53

IL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO

Il fondo pluriennale vincolato è un saldo finanziario, costituito da risorse già accertate destinate al finanziamento di obbligazioni passive dell'ente già impegnate, ma esigibili in esercizi successivi a quello in cui è accertata l'entrata. Trattasi di un saldo finanziario che garantisce la copertura di spese imputate agli esercizi successivi a quello in corso, che nasce dall'esigenza di applicare il principio della competenza finanziaria potenziata, e rendere evidente la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse. Il fondo pluriennale vincolato è formato solo da entrate correnti vincolate e da entrate destinate al finanziamento di investimenti, accertate e imputate agli esercizi precedenti a quelli di imputazione delle relative spese.

La rappresentazione contabile del Fondo Pluriennale Vincolato considerato alla data di stesura del Bilancio di Previsione Finanziario 2021-2023 dell'Ente DiSCo è così sintetizzabile:

Fondo pluriennale vincolato - ENTRATA	2021	2022	2023
di cui Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente	20.025.564,84	93.952,48	0,00
di cui Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale	43.910,63	0,00	0,00
Totale Entrate FPV	20.069.475,47	93.952,48	0,00
Fondo pluriennale vincolato - SPESA	2021	2022	2023
di cui Fondo Pluriennale Vincolato per spese correnti	93.952,48	0,00	0,00
di cui Fondo Pluriennale Vincolato per spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00
Totale Spese FPV	93.952,48	0,00	0,00

LE ENTRATE

L'analisi delle entrate di un bilancio rappresenta un'operazione prioritaria e fondamentale per valutare la capacità di gestione ordinaria e straordinaria dell'Ente; in riferimento al loro utilizzo le entrate si possono principalmente classificare in Entrate correnti, ovvero le risorse impiegate dall'ente per la copertura delle spese di ordinaria amministrazione, e in Entrate in conto capitale, ovvero le risorse destinate e/o vincolate alle spese di carattere straordinario.

La dimensione che assume la gestione economica e finanziaria dell'ente dipende dal volume di risorse che a vario titolo vengono reperite. L'Ente, per programmare correttamente l'attività di spesa, infatti, deve conoscere quali siano i mezzi finanziari di cui può disporre per garantire un adeguato margine di manovra agli interventi della gestione ordinaria e in c/capitale.

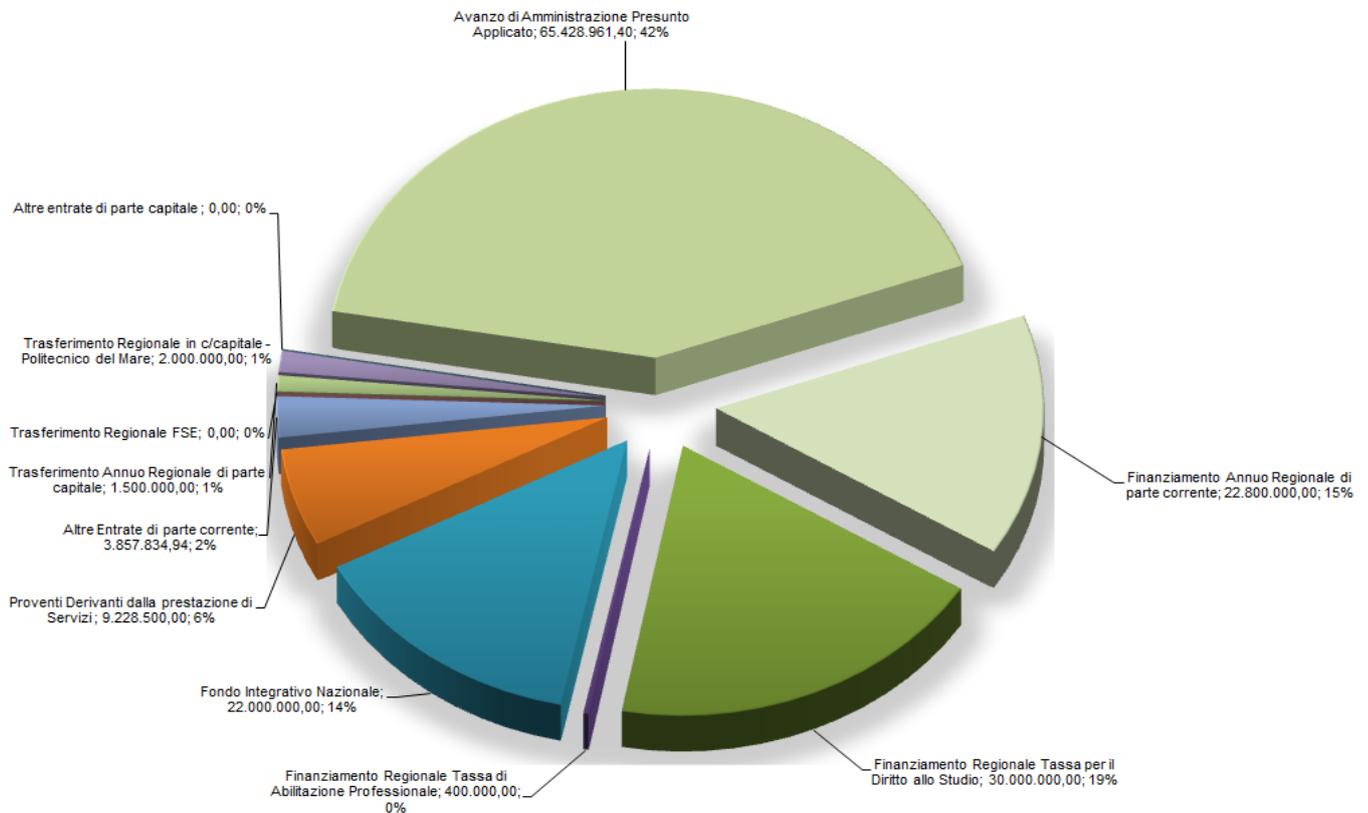
Le poste previste in questa sezione sono state valorizzate tenendo conto - oltre che della stima di avanzo di amministrazione presunto - dei trasferimenti Regionali e Statali sia di parte corrente sia di parte capitale, dei trasferimenti Regionali nell'ambito del Fondo Sociale Europeo, e per quanto concerne le entrate proprie o extra-tributarie (proventi derivanti dal servizio mensa, dal servizio residenza, dai canoni di locazione immobili, dalle previsioni di recupero per revoche da borse di studio, dai rimborsi per spese di personale e su base forfettaria per le attività svolte da Di.S.Co per conto di terzi, e da altre entrate diverse) dell'andamento della gestione dei servizi nei precedenti esercizi, della popolazione studentesca, del volume dei servizi che saranno erogati e potenziati nell'esercizio di riferimento.

Il totale generale delle Entrate previste per l'annualità 2021 ammonta ad Euro 306.751.701,81; che al netto del Fondo Pluriennale Vincolato, della quota di avanzo di gestione presunto utilizzato e delle entrate per conto terzi e partite di giro, registra la somma di euro 99.286.334,94, così come esposto nella tabella sotto riportata suddivisa per Titoli:

Descrizione dell'Entrata	Importo
Fondo Pluriennale Vincolato	24.069.475,47
Utilizzo Avanzo di Amministrazione	65.428.961,40
TITOLO 1: Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	0,00
TITOLO 2: trasferimenti correnti	75.200.000,00
TITOLO 3: entrate extratributarie	15.586.334,94
TITOLO 4: entrate in conto capitale	3.500.000,00
TITOLO 5: entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00
TITOLO 6: accensione prestiti	0,00
TITOLO 7: anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	5.000.000,00
TITOLO 9: entrate per conto terzi/partite di giro	117.966.930,00
Totale Titoli (1-9)	217.253.264,94
Totale Generale della Entrata	306.751.701,81
Totale al netto delle partite di giro e conto terzi	188.784.771,81

ed in modo più analitico:

Tipo Entrate	Entrate	Incidenza %
Avanzo di Amministrazione Presunto	65.428.961,40	41,63
Finanziamento Annuo Regionale di parte corrente	22.800.000,00	14,50
Finanziamento Regionale Tassa per il Diritto allo Studio	30.000.000,00	19,08
Finanziamento Regionale Tassa di Abilitazione Professionale	400.000,00	0,25
Fondo Integrativo Nazionale	22.000.000,00	13,99
Proventi Derivanti dalla prestazione di Servizi	9.228,500,00	5,87
Altre Entrate di parte corrente	3.857.834,94	2,45
Trasferimento Regionale FSE	0,00	0,00
Trasferimento Annuo Regionale di parte capitale	1.500.000,00	0,96
Trasferimento Regionale in c/capitale - Politecnico del Mare	2,000,000,00	1,27
Altre entrate di parte capitale	0,00	0,00
	157.215.296,34	100,00
Anticipazioni Tesoriere	5.000.000,00	3,34
Reverse Split (sterilizzazione IVA)	2.500.000,00	1,67
Partite di Giro e conto terzi	117.966.930,00	78,89
FVP	24.069.475,47	16,10
	149.536.405,47	100,00
Totale Entrate	306.751.701,81	



Le assegnazioni regionali di parte corrente, pari ad Euro 53.200.000,00 che rappresentano il 60,25% di tutte le entrate di natura corrente, pari ad euro 88.286.334.94, constano in:

- euro 22.800.000,00 quale trasferimento annuo per la gestione delle spese di personale in ruolo, funzionamento amministrativo e per tutti gli interventi i servizi e le prestazioni a favore della generalità degli studenti universitari;
- euro 30.000.000,00 quale trasferimento presunto per l'introito della tassa regionale per il diritto allo studio universitario;
- euro 400.000,00 quale trasferimento presunto per l'introito della tassa di abilitazione professionale;

Non sono previsti trasferimenti regionali afferenti alla gestione dei progetti nell'ambito del Fondo Sociale Europeo, poiché sostenuti totalmente da avanzo di amministrazione presunto e da fondo pluriennale vincolato, per un ammontare complessivo pari ad euro 57.940.186,88.

Il totale dei trasferimenti regionali di parte capitale sono quantificati in Euro 3.500.000,00 e possono essere così sintetizzati:

- Euro 1.00.000,00 quale trasferimento ordinario per il potenziamento delle strutture in uso e/o di proprietà dell'Ente, destinate, prioritariamente, al servizio abitativo a favore degli studenti fuori sede.
- Euro 500.0000,00 (quota parte della totale assegnazione regionale pari ad 1.000.000,00 di euro, ripartita nelle annualità 2020-2021) quale contributo volto alla messa in sicurezza e recupero di circa 80 posti letto presso la Residenza "Vittorio MARRAMA" ex CIVIS;
- Euro 2.000.000,00 (quota parte della totale assegnazione regionale pari ad euro 8.000.000,00, ripartita nel triennio 2021-2023, di cui euro 4.000.000,00 a valere nell'anno 2022 ed euro 2.000.000,00 a valere nell'anno 2023) per trasferimento finalizzato alla realizzazione delle opere e degli interventi presso il Politecnico del Mare di Ostia, come previsto dalla deliberazione n. 526 del 28 settembre 2018 della Giunta Regionale del Lazio.

LE SPESE

L'analisi delle spese è indicativo per valutare l'efficienza e l'economicità dell'amministrazione ed è fondamentale per la ricerca di nuove soluzioni tese a migliorare la gestione dell'ente, l'allocatione delle risorse e per raggiungere uno standard qualitativo sempre più elevato, oltre che per utilizzare al meglio la propria capacità di spesa mantenendo, sia ad inizio esercizio che durante l'intera gestione, un costante equilibrio di bilancio.

Il volume delle spese è correlato all'ammontare complessivo delle entrate che si prevede di accertare nell'esercizio.

La valutazione delle spese che l'Ente DiSCo sostiene per la propria gestione, si basa su diverse voci di bilancio, dalle spese per il personale alle spese per gli interventi le forniture e i servizi a favore degli aventi diritto, dalle spese per l'amministrazione generale alle spese correnti e in conto capitale.

Di seguito, si analizzeranno gli aspetti contabili riguardanti la suddivisione delle spese in titoli, per poi passare alla loro scomposizione in missioni e macroaggregati.

Come già per il precedente esercizio, la struttura di bilancio dell'Ente DiSCo, oltre che rispettare gli schemi previsti dal D. Lgs. 118/2011 e s.m.i, è stata adeguata all'assetto organizzativo dell'Ente, in linea con quanto disposto dal il Decreto del Commissario Straordinario n. 13/05/2019 concernente l'approvazione della riorganizzazione temporanea delle strutture dell'Ente Regionale per il Diritto allo Studio e la Promozione della Conoscenza – DiSCo;

Tale rimodulazione, oltre che a tendere allo sviluppo e all'ottimizzazione del controllo di gestione, consente di agevolare le attività di programmazione, di previsione, di rendicontazione e di monitoraggio della gestione ordinaria e straordinaria dell'Ente, dando la possibilità ad ogni Dirigente di Area o di Presidio Territoriale e/o ad ogni singola P.O. di operare nell'ambito del bilancio sulle voci di propria competenza.

Le previsioni di spesa sono state formulate in relazione ai vincoli di provenienza, alle esigenze funzionali ed agli obiettivi concretamente perseguibili in coerenza con quanto disposto dall'art. 2 della Legge Regionale 6/18 recante disposizioni per il riconoscimento e il sostegno del diritto allo studio e la promozione della conoscenza nella Regione.

La risultanza generale della parte spesa ammonta a complessivi euro 306.751.701,81 che suddivisa per Titoli risulta così valorizzata:

Descrizione della Spesa	Importo
TITOLO 1: spese correnti	174.185.090,04
TITOLO 2: spese in conto capitale	9.599.681,77
TITOLO 3: spese per incremento di attività finanziarie	0,00
TITOLO 4: rimborso prestiti	0,00
TITOLO 5: chiusura anticipazioni ricevute da istituto tesoriere	5.000.000,00
TITOLO 7: spese per conto terzi e partite di giro	117.966.930,00
Totale Generale della Spesa	306.751.701,81
Totale al netto delle partite di giro e conto terzi	188.784.771,81

In relazione alle competenze istituzionali che caratterizzano l'Ente regionale DiSCo, sono attivate le seguenti Missioni:

Missione 1: Servizi istituzionali, generali e di gestione

Missione 4: Istruzione e diritto allo studio

Missione 15: Politiche per il lavoro e la formazione professionale

Missione 20: Fondi e accantonamenti

Missione 60: Anticipazioni finanziarie

Missione 99: Servizi per conto terzi e partite di giro

L'attribuzione di risorse suddiviso per Missioni è rappresentato nella seguente tabella, ulteriormente ripartita in risorse in Titoli, ovvero spese di parte corrente, spese di parte capitale, spese per anticipazioni di Tesoreria e spese per servizi conto terzi e partite di giro:

Missione	Titolo	Importo
1 - Servizi Istituzionali, Generali e di Gestione	1 - Corrente	10.924.054,77
	2 - Capitale	816.000,00
4 - Istruzione e Diritto allo Studio	1 - Corrente	101.951.887,38
	2 - Capitale	7.768.182,91
15 - Politiche per il Lavoro e la Formazione Professionale	1 - Corrente	58.513.555,67
	2 - Capitale	389.511,21
20 - Fondi e accantonamenti	1 - Corrente	2.795.592,22
	2 - Capitale	625.987,65
60 - Anticipazioni Finanziarie	5 - Anticipazioni di Tesoreria	5.000.000,00
99 - Servizi per conto Terzi e partite di giro	7 - P.G. e C/Terzi	117.966.930,00
Totale Generale della Spesa		306.751.701,81
Totale al netto delle partite di giro e conto terzi		188.784.771,81

Nella tabella che segue è rappresentato il dettaglio della spesa, suddiviso per Titoli, Missioni e Programmi:

TITOLO	MISS	DESCRIZIONE PROGRAMMI		2021	
- 1 - Spese di parte corrente	01	01	Organi istituzionali	335.800,00	
		02	Segreteria generale	554.660,00	
		03	Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato	3.318.405,85	
		06	Ufficio tecnico	596.429,12	
		08	Statistica e sistemi informativi	785.614,00	
		10	Risorse umane	5.077.845,80	
		11	Altri servizi generali	255.300,00	
	Totale Missione 1				10.924.054,77
	04	04	Istruzione universitaria	101.951.887,38	
	Totale Missione 4				101.951.887,38
	15	04	Politica regionale unitaria per il lavoro e la formazione professionale	58.513.555,67	
Totale Missione 15				58.513.555,67	
20	01	Fondo di riserva	1.434.685,55		
	02	Fondo crediti di dubbia esigibilità	793.372,45		
	03	Altri fondi	567.534,22		
Totale Missione 20				2.795.592,22	
Totale di Parte Corrente				174.185.090,04	
- 2 - Spese di parte Capitale	01	06	Ufficio tecnico	744.000,00	
	01	08	Statistica e sistemi informativi	72.000,00	
	Totale Missione 1				816.000,00
	04	04	Istruzione universitaria	7.768.182,91	
	Totale Missione 4				7.768.182,91
	15	04	Politica regionale unitaria per il lavoro e la formazione professionale	389.511,21	
Totale Missione 15				389.511,21	
20	03	Altri fondi	625.987,65		
Totale Missione 20				625.987,65	
Totale di Parte Capitale				9.599.681,77	
- 5 - Anticipazioni di Tesoreria	60	01	Anticipazioni di tesoreria	5.000.000,00	
Totale Missione 20				5.000.000,00	
Totale di Anticipazioni di Tesoreria				5.000.000,00	
- 7 - Partite di Giro e Conto Terzi	99	01	Servizi per conto terzi e partite di giro	117.966.930,00	
Totale Missione 60				117.966.930,00	
Totale Partite di Giro e Conto Terzi				117.966.930,00	
Totale Complessivo				306.751.701,81	

Nella tabella che segue è, invece, rappresentato il dettaglio della spesa, suddiviso per Titoli e Macroaggregati:

Descrizione Titolo	Descrizione MacroAggregato	PREVISIONI			
		2021	2022	2023	
1 Spese correnti	01	REDDITI DA LAVORO DIPENDENTE	10.007.861,87	9.830.110,00	9.830.110,00
	02	IMPOSTE E TASSE A CARICO DELL'ENTE	3.120.214,87	1.368.950,00	1.368.950,00
	03	ACQUISTO DI BENI E SERVIZI	37.801.860,39	21.381.295,04	21.307.342,56
	04	TRASFERIMENTI CORRENTI	110.091.212,14	50.794.499,33	50.794.499,33
	05	TRASFERIMENTI DI TRIBUTI	500,00	0,00	-
	07	INTERESSI PASSIVI	34.700,00	17.200,00	17.200,00
	09	RIMBORSI E POSTE CORRETTIVE DELL'ENTRATE	5.034.607,51	2.716.000,00	2.716.000,00
	10	ALTRE SPESE CORRENTI	8.094.133,26	4.300.698,11	4.300.698,11

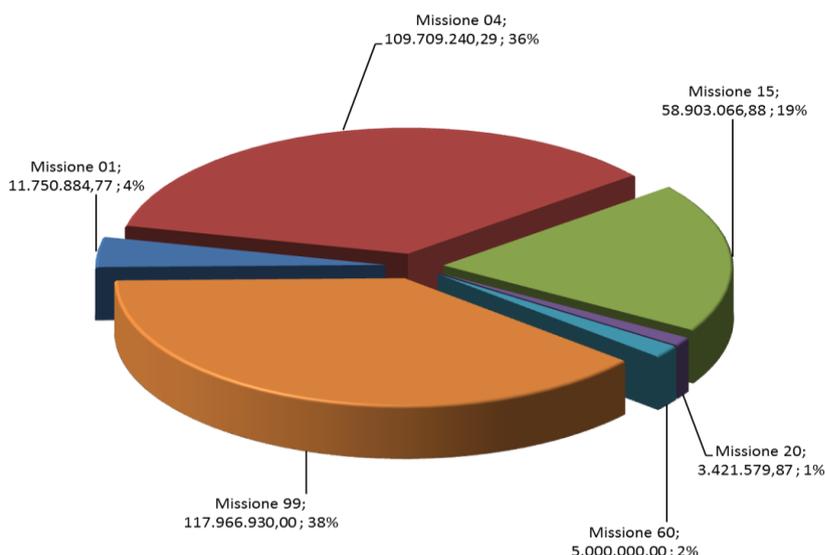
TOTALE TITOLO 1			174.185.090,04	90.408.752,48	90.334.800,00	
2	Spese in conto capitale	02	INVESTIMENTI FISSI LORDI E ACQUISTO DI TERRENI	8.973.694,12	4.500.000,00	2.500.000,00
		05	ALTRE SPESE IN CONTO CAPITALE	625.987,65	0,00	0,00
TOTALE TITOLO 2			9.599.681,77	4.500.000,00	2.500.000,00	
5	Anticipazioni di Tesoreria	01	ANTICIPAZIONI DI TESORERIA	5.000.000,00	0,00	0,00
TOTALE TITOLO 5			5.000.000,00	0,00	0,00	
7	Spese per conto terzi e partite di giro	01	USCITE PER PARTITE DI GIRO	87.111.930,00	0,00	0,00
		02	USCITE PER CONTO TERZI	30.855.000,00	0,00	0,00
TOTALE TITOLO 7			117.966.930,00	0,00	0,00	
TOTALE COMPLESSIVO			306.751.701,81	94.908.752,48	92.834.800,00	

La spesa presenta una notevole rigidità dovuta all'elevata incidenza delle spese fisse ed incomprimibili afferenti soprattutto all'erogazione dei servizi agli studenti, per i quali, tra l'altro, già dall'esercizio 2020 è stato previsto un potenziamento dei servizi sia mediante l'apertura di due nuove mense, una nel presidio territoriale di Roma Città Metropolitana e l'altra nel Presidio Territoriale Settentrionale sia attraverso interventi di manutenzione straordinaria presso tre residenze con l'incremento di circa 229 posti letto, di cui:

- n. 76 presso la Residenza "Boccone del Povero";
- n. 80 presso la Residenza "Vittorio Marrama";
- n. 73 presso la Residenza "Nora Federici".

Nell'ambito della Missione 4 "Istruzione e diritto allo studio", Programma 04 "Istruzione universitaria" per la gestione degli interventi servizi e prestazioni a favore della generalità degli studenti universitari per l'annualità 2021, al macroaggregato "acquisto di beni e servizi", sono stati stanziati, Euro 19.627.784,46, su un totale generale per la gestione di parte corrente della Missione 4 pari ad euro 20.713.310,87.

Per l'Ente DiSCo il bilancio è circoscritto sostanzialmente nella Missione 4 "Istruzione e diritto allo Studio", e nella Missione 15 "Politiche per il lavoro e la formazione professionale" dove sono allocate, al netto delle Missioni "tecniche" 20, 60 e 99, il 54,97% delle risorse finanziarie.



Nelle tabelle sottostanti sono rappresentati gli stanziamenti previsti – comprensivi delle quote di avanzo di amministrazione presunto e di Fondo Pluriennale vincolato - di tutti i raggruppamenti di spesa, che caratterizzano la gestione dell’Ente, fino a concorrenza della risultanza del totale generale per l’annualità 2021:

Gruppi di spesa di parte corrente

FUNZIONAMENTO AMMINISTRATIVO	
ORGANI ISTITUZIONALI	335.800,00
SEGRETERIA GENERALE	135.100,00
GESTIONE ECONOMICA E PROVVEDITORATO	818.405,85
UFFICIO TECNICO	596.429,12
STATISTICA E SISTEMI INFORMATIVI	785.614,00
RISORSE UMANE	73.705,80
ALTRI SERVIZI (QUOTA ANDISU, ASSICURAZIONI, UFFICIO LEGALE)	255.300,00
SUB TOTALE A)	3.000.354,77
DIRITTO ALLO STUDIO	
GESTIONE BORSE DI STUDIO	75.659.925,14
SERVIZI INTERVENTI E PRESTAZIONI ALLA GENERALITA' DEGLI STUDENTI	20.713.310,87
ALTRI PROGETTI DIVERSI	918.221,37
SUB TOTALE B)	97.291.457,38
GESTIONE RISORSE FONDO SOCIALE EUROPEO	
PORTA FUTURO	5.161.557,71
TORNO SUBITO 14-20 PRIMA EDIZIONE	2.269.403,96
OFFICINA CTM PRIMA EDIZIONE	74.382,10
IN STUDIO GENERAZIONI EDIZIONE 2016	109.953,41
IN STUDIO GENERAZIONI EDIZIONE 2017	236.925,99
IN STUDIO GENERAZIONI EDIZIONE 2018	293.342,56
COOWORKING GENERAZIONI	774.257,09

TORNO SUBITO GENERAZIONI EDIZIONE 2016	3.584.737,71
TORNO SUBITO GENERAZIONI EDIZIONE 2017	189.502,24
TORNO SUBITO GENERAZIONI EDIZIONE 2018	292.971,53
TORNO SUBITO SOVVENZIONI POSTA TECNICA	862.438,94
IN STUDIO SOVVENZIONI POSTA TECNICA	61.365,05
TORNO SUBITO GENERAZIONI 2 edizione 2019-2020-2021	20.379.430,72
HUB GENERAZIONI 2	1.041.499,88
IN STUDIO GENERAZIONI 2	12.905.194,57
PORTA FUTURO GENERAZIONI 2	3.940.618,98
OFFICINA CTM GENERAZIONI	1.672.181,38
PROGETTO FORMAZIONE E CULTURA GENERAZIONI 2	40.000,00
PROGETTO POTENZIAMENTO ATENEI GENERAZIONI 2	3.630.249,37
TUTORAGGIO PER GLI STUDENTI UNIVERITARI DETENUTI	30.662,48
SUB TOTALE C)	57.550.675,67
SPESE PER PERSONALE IN RUOLO MISSIONE 1, 4, 15	
PERSONALE	8.475.360,00
PERSONALE SPESE DI NATURA VINCOLATA	2.571.650,00
SUB TOTALE D)	11.047.010,00
MISSIONE 20 - FONDI	
FONDI DI RISERVA PER SPESE OBBLIGATORIE E IMPREVISTE	511.685,55
FONDO RESIDUI PERENTI DI PARTE CORRENTE	567.534,22
FONDO RISCHI PER SPESE LEGALI	923.000,00
FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'	793.372,45
SUB TOTALE E)	2.795.592,22
POSTE TECNICHE	
SPLYT PAYMENT COMMERCIALE	2.500.000,00
ANTICIPAZIONI DI TESORERIA	5.000.000,00
PARTITE DI GIRO E CONTO TERZI	117.966.930,00
SUB TOTALE F)	125.466.930,00
TOTALE 1) DI PARTE CORRENTE (SUB A, B,C,D,E,F)	297.152.020,04

Gruppi di spesa di parte capitale

INVESTIMENTI		
PORTA FUTURO	153.459,54	389.511,21
OFFICINA CTM PRIMA EDIZIONE	4.752,37	
COOWORKING	196.299,30	
PORTA FUTURO GENERAZIONI 2	35.000,00	2.764.502,91
LEGGE 338/2000 I TRIENNIO	233.254,23	
LEGGE 338/2000 II TRIENNIO - CASSINO II STRALCIO - VALCO SAN PAOLO	1.866.149,87	
LEGGE 338/2000 III TRIENNIO - SDO	607.525,18	
LEGGE 338/2000 III TRIENNIO - BOCCONE DEL POVERO	57.573,63	
POTENZIAMENTO STRUTTURE IN USO E DI PROPRIETA'	3.003.680,00	3.819.680,00
UFFICIO TECNICO - INVESTIMENTI FUNZIONAMENTO AMMINISTRATIVO	72.000,00	
STATISTICA E SISTEMI INFORMATIVI - INVESTIMENTI FUNZIONAMENTO AMMINISTRATIVO	744.000,00	
POLITECNICO DEL MARE	2.000.000,00	
FONDI RESIDUI PERENTI DI PARTE CAPITALE	625.987,65	
TOTALE 2) DI PARTE CAPITALE	9.599.681,77	

Sommando il totale 1), relativo agli stanziamenti previsti per la parte corrente e le poste tecniche, al totale 2), connesso agli stanziamenti di spesa previsti per la parte capitale, torna il totale generale previsto per il Bilancio Finanziario 2021-2023 dell'Ente DiSCo, ovvero euro 306.751.701,81.

Il totale delle risorse impiegate nella gestione dei servizi, degli interventi e delle prestazioni a favore della generalità degli studenti universitari ammonta ad euro 20.713.310,87e sono così distribuite:

DESCRIZIONE SPESA	IMPORTO
SERVIZIO MENSA CONVENZIONATA	7.745.285,10
SPESE DI VIGILANZA E PORTIERATO	3.055.644,37
UTENZE (ELETTRICHE IDRICHE E GAS) E CANONI	2.617.958,95
PULIZIA LOCALI, DISINFESTAZIONE E DERATTIZZAZIONE	2.065.735,21
MANUTENZ. ORDINARIA LOCALI, IMPIANTI, AUTOMEZZI, MOBILI, MACCHINARI ED ATTREZZATURE	1.984.690,83
INTERVENTI A FAVORE DELLE FASCE DI UTENZA DISAGIATE	1.347.500,00
TASSA SMALTIMENTO RIFIUTI SOLIDI URBANI	722.500,00
RIMBORSI DIVERSI A STUDENTI	180.000,00
ACQUISTO DI SERVIZI PER VERDE ED ARREDO URBANO	154.500,00
ALTRE SPESE PER ORGANIZZAZIONE EVENTI	150.000,00
TRASPORTI FACCHINAGGI	102.000,00
ATTIVITA' IN CONVENZIONE CON UNIVERSITA', ISTITUTI CULTURALI ED ALTRI ENTI DI GESTIONE	92.000,00
ASSICURAZIONI VARIE	89.600,00
SERVIZI INFORMATICI E DI TELECOMUNICAZIONI	68.000,00
INFORMAZIONE ED ORIENTAMENTO FORMATIVO	62.000,00
ACQUISTO CARBURANTE	60.200,00
AGEVOLAZIONI PER IL TRASPORTO	52.500,00
FITTI PASSIVI	46.600,00
BENI DI CONSUMO	24.500,00
AUSILI STUDENTI DETENUTI	20.000,00
COMUNICAZIONE, INFORMAZIONE ISTITUZIONALE E URP (L. 150/2000)	20.000,00
MEDICINA PREVENTIVA E COUNSELLING	17.500,00
IMPOSTA DI REGISTRO E DI BOLLO	9.946,41
UTENZA (TELEFONICA)	7.500,00
INTERESSI PASSIVI	6.500,00
SICUREZZA SUL LAVORO	3.000,00
ALTRI SERVIZI	7.650,00
TOTALE	20.713.310,87

Le fonti di finanziamento per la gestione del servizio a favore degli studenti sono quelle derivanti da quota parte del trasferimento annuo regionale di parte corrente e quelle derivanti dai proventi di alcuni dei servizi stessi, come ad es: il servizio mensa, il servizio abitativo e il servizio disabili, stimati come da tabella che segue:

Tipo Intervento	Risorse Impiegate	Risorse Derivanti Dal Servizio	Autofinanziamento%
Servizio Abitativo *	12.347.917,14	3.120.000,00	25,27
Servizio Ristorazione	7.745.285,10	6.093.000,00	78,67
Servizio Disabili	1.347.500,00	15.500,00	1,15
Totale	21.440.702,24	9.228.500,00	43,04

* al netto degli interventi in c/capitale

Al potenziamento del servizio residenziale concorrono anche le risorse derivanti dalla L.338/2000 e le risorse stanziare per gli interventi di manutenzione straordinaria.

Nell'ambito della Missione 60 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 esposte in allegato al rendiconto di gestione al 31 dicembre ai fini della conciliazione con il conto del tesoriere.

Nell'ambito della Missione 99 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 (117.966.930,00) iscritto è riconducibile principalmente allo stanziamento relativo al riversamento delle disponibilità liquide su contabilità speciale della Regione Lazio pari a euro 80.000.000,00 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.

IL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'

Il Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità (FCDE), la cui costituzione obbligatoria è stata introdotta dal sistema contabile armonizzato, è un destinato a coprire l'eventuale mancata riscossione di entrate di dubbia riscossione.

A tal fine è stanziata nel bilancio di previsione un'apposita posta contabile, denominata "Accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità" il cui ammontare è determinato in considerazione della dimensione degli stanziamenti relativi ai crediti che si prevede si formeranno nell'esercizio, della loro natura e dell'andamento della riscossione - media del rapporto tra incassi e accertamenti per ciascuna tipologia di entrata - nei cinque esercizi precedenti.

Il FCDE rappresenta, quindi, un fondo rischi, diretto ad evitare che le entrate di dubbia esigibilità, previste ed accertate nel corso dell'esercizio, possano finanziare delle spese certe ed esigibili nel corso del medesimo esercizio.

Non sono oggetto di svalutazione i crediti da altre amministrazioni pubbliche, i crediti assistiti da fidejussione e le entrate tributarie che sono accertate per cassa. L'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità non è oggetto di impegno e genera un'economia di bilancio che confluisce nel risultato di amministrazione come quota accantonata.

L'Ente DiSCo ha considerato oggetto di svalutazione dei crediti le entrate correnti riferite a:

- ✓ revoche di borse di studio a studenti che, a seguito di verifica, non sono risultati in possesso dei prescritti requisiti da bando;

- ✓ introiti per servizi alloggio nella misura in cui il beneficio è oggetto di revoca verso quegli studenti che non hanno ottenuto i requisiti di merito previsti dal bando stesso e devono pagare il beneficio, inizialmente concesso gratuitamente;
- ✓ proventi da servizi vari, introiti derivanti da rimborsi di terzi, entrate eventuali e varie in considerazione che per questa tipologia di incassi esiste comunque un'alea nella riscossione.

Nel corso dell'esercizio, ed in particolare in fase di assestamento di bilancio, gli accantonamenti saranno rivisti sulla base degli accertamenti maturati e di eventuali variazioni degli stanziamenti di previsione.

L'importo accantonato nel bilancio di previsione finanziario 2021-2023 dell'Ente ammonta ad euro 793.372,45 per ogni singola annualità, ripartito in euro 462.700,67 per crediti derivanti da revoche da borse di studio ed euro 300.671,78 per altri crediti diversi relativi alla gestione dei servizi e degli interventi a favore della popolazione studentesca.

IL FONDO RISCHI PER SPESE LEGALI

Alla determinazione del fondo rischi spese legali si provvede sulla base di una ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente formatosi negli esercizi precedenti, il cui onere può essere ripartito, in quote uguali, tra gli esercizi considerati nel bilancio di previsione a prudente valutazione dell'ente, integrato del nuovo contenzioso formatosi alla data dell'approvazione del bilancio. L'organo di revisione dell'ente provvede a verificare la congruità degli accantonamenti. L'importo accantonato dall'Ente DiSCo nel bilancio di previsione finanziario 2021-2023 è stato ripartito nel triennio, prevedendo euro 923.000,00 per l'annualità 2021 ed euro 300.000,00 per ognuno dei due esercizi successivi.

PREVISIONI DI CASSA

Le previsioni di cassa sono state elaborate tenendo conto del superamento dell'obbligo del pareggio di cassa. Il bilancio di previsione, infatti, è deliberato in pareggio finanziario complessivo per la competenza, comprensivo dell'utilizzo dell'avanzo di amministrazione, garantendo un fondo di cassa finale non negativo:

+ Fondo cassa iniziale
+ Incassi al netto del FCDE
- Pagamenti
=Fondo cassa finale ≥ZERO

A norma del Principio contabile applicato di cui all'Allegato n. 4/1 al D. Lgs. n. 118/2011 e s.m.i., l'unico limite previsto dalle vigenti norme è quello per cui le previsioni di cassa, non superino la somma dei residui più competenza. Il bilancio di previsione finanziario 2021-2023 pertanto, per il solo esercizio 2021, prevede, oltre che le previsioni di competenza anche le previsioni di cassa, che per la parte entrata

ammontano ad euro 479.154.482,06 e per la parte spesa sono pari a euro 420.356.438,16. Il fondo di cassa presunto all'inizio dell'esercizio è pari a euro 20.240.000,00, così come rappresentato anche nel Quadro Generale Riassuntivo dell'Allegato 9 al Bilancio di previsione.