

Collegio dei Revisori Legali

PARERE:

BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2021-2023

di DiSCo LAZIO Ente Regionale per il Diritto allo Studio e la Promozione della Conoscenza

In data 28 settembre 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 Bilancio di Previsione Finanziario 2021-2023 di DiSCo Lazio Ente regionale per il diritto allo studio e la promozione della conoscenza, sito in Via Cesare De Lollis n. 24/b, allo scopo di esprimere il proprio parere sulla conformità dello stesso alle norme di legge, ai sensi di:

- ✓ Legge Regionale 27 luglio 2018 n. 6 concernente *“Disposizioni per il riconoscimento e il sostegno del diritto allo studio e la promozione della conoscenza nella Regione”*, con la quale l'Ente pubblico dipendente per il diritto agli studi universitari del Lazio - Laziodisu è riordinato nell'Ente regionale per il diritto allo studio e la promozione della conoscenza (DiSCo);
- ✓ Decreto Legislativo n. 118 del 23 giugno 2011 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 s.m.i.;
- ✓ Legge Regionale 12 agosto 2020 n. 11 rubricata *“Legge di contabilità regionale”*, che, tra l'altro, ha disposto l'abrogazione della Legge Regionale 20 novembre 2001 n. 25 riguardante *“Norme in materia di programmazione, bilancio e contabilità della Regione”*; di cui in particolare il CAPO VII che ha normato, innovando in alcune parti, i sistemi e le procedure contabili degli enti e degli organismi strumentali della Regione.

Al fine di acquisire le informazioni necessarie per l'emissione del presente documento il Collegio ha esaminato la seguente documentazione:

1. Schemi di Bilancio di Previsione Finanziario 2021-2023 redatti in conformità al citato D.Lgs. 118/2011 e relativi riepiloghi, prospetti ed allegati;
2. Nota integrativa al Bilancio di Previsione Finanziario 2021-2023 del Direttore Generale;
3. Proposta di Delibera del Consiglio di Amministrazione dell'Ente per l'adozione del Bilancio di Previsione Finanziario 2021-2023.

Il bilancio finanziario è articolato in titoli e tipologie per la parte entrata ed in missioni e programmi per la parte spesa; ai fini della gestione le tipologie della parte entrata sono ripartite in categorie, capitoli ed articoli e i programmi della parte spesa sono suddivisi in titoli, macroaggregati, capitoli ed articoli.

Il bilancio dell'Ente DiSCo è volto a garantire gli obiettivi prioritari caratterizzanti la missione istituzionale dell'Ente ed impiega, inoltre, significative risorse finanziarie derivanti dal Fondo Sociale Europeo.

Il bilancio finanziario gestionale per il triennio 2021 – 2023 riporta le seguenti risultanze:

- per l'esercizio 2021 il totale generale delle entrate e delle spese in termini di competenza è pari ad euro 306.751.701,81;
- per l'esercizio 2022 il totale generale delle entrate e delle spese, in termini di competenza, è pari ad euro 94.908.752,48;
- per l'esercizio 2023 il totale generale delle entrate e delle spese, in termini di competenza, è pari ad euro 92.834.800,00.

IL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO

Il Fondo Pluriennale Vincolato è 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. Il Fondo Pluriennale Vincolato dell'Ente DiSCo, valorizzato alla data di stesura del Bilancio di Previsione triennale 2021-2023, prevede nella parte entrata per l'anno 2021 complessivi euro 24.069.475,47, di cui euro 24.025.564,84 di parte corrente ed euro 43.910,63 di parte capitale e per l'anno 2022 euro 93.952,48 di sola parte corrente, proveniente dal FPV di spesa dell'anno 2021.

PARTE ENTRATA - PREVISIONI DI COMPETENZA

IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO

Il risultato di amministrazione presunto al 31/12/2020, calcolato applicando valutazioni prudenziali sulla scorta dei dati contabili al momento esistenti, rileva un avanzo presunto pari ad euro 75.009.712,85, così come descritto anche dalla Tabella Dimostrativa del Risultato di Amministrazione Presunto dell'Allegato a) al Bilancio di previsione, ed è così composto:

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO AL 31 DICEMBRE 2020	75.009.716,85
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
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
Coworking 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> <u>posta tecnica</u>	862.438,94
In Studio <u>SOVVENZIONI</u> <u>posta tecnica</u>	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
Parte destinata - Missione 1	380.510,71
Parte destinata - Missione 4	1.939.169,29
Totale parte destinata	2.319.680,00
Totale parte disponibile	5.285.076,62

Totale parte accantonata, vincolata e destinata	69.724.640,23
Totale parte disponibile	5.285.076,62
Totale composizione AdA presunto esercizio 2020	75.009.716,85
di cui <u>non applicata</u> (FCDE e Parte disponibile)	9.580.755,45
di cui applicata	65.428.961,40

La quota di avanzo di amministrazione presunto applicato in sede di Bilancio di Previsione Finanziario 2021-2023 dell'Ente DiSCo, a valere sull'annualità 2021, ammonta ad euro 65.428.961,40, mentre, la quota di avanzo presunto non applicata è pari ad euro 9.580.755,45, ed è costituita da euro 4.295.678,83 per accantonamento al Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità e da euro 5.285.076,62 quale quota di avanzo disponibile.

ANALISI DELLA PARTE ENTRATA

Le entrate previste per l'annualità 2021 sono di seguito sintetizzate, suddivise per Titoli:

Descrizione dell'Entrata	Importo	Incidenza %
Fondo Pluriennale Vincolato	24.069.475,47	7,85
Utilizzo Avanzo di Amministrazione	65.428.961,40	21,33
TITOLO 1: Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	0,00	0,00
TITOLO 2: trasferimenti correnti	75.200.000,00	24,51
TITOLO 3: entrate extratributarie	15.586.334,94	5,08
TITOLO 4: entrate in conto capitale	3.500.000,00	1,14
TITOLO 5: entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00
TITOLO 6: accensione prestiti	0,00	0,00
TITOLO 7: anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	5.000.000,00	1,63
TITOLO 9: entrate per conto terzi/partite di giro	117.966.930,00	38,46
Totale Titoli (1-9)	217.253.264,94	70,82
Totale Generale della Entrata	306.751.701,81	100,00
Totale al netto delle partite di giro e conto terzi	188.784.771,81	61,54

Il Titolo 2 comprende i seguenti trasferimenti annuali di parte corrente:

- Fondo Integrativo Statale per borse di studio per un importo pari a euro 22.000.000,00;
- Regionale per spese di funzionamento e personale e per la realizzazione degli interventi, servizi e prestazioni a favore degli studenti per un importo pari a 22.800.000,00;
- Regionale presunto per introito Tassa Regionale per il Diritto allo Studio Universitario pari a euro 30.000.000,00;
- Regionale presunto per introito Tassa di Abilitazione Professionale pari a euro 400.000,00;

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

I diversi, ed oramai, noti progetti (Torno Subito, In Studio, Porta Futuro, Officina delle Arti Pier Paolo Pasolini, Hub Culturali, Tutoraggio per studenti detenuti, Potenziamento Atenei) afferenti la prosecuzione del Piano per il rafforzamento delle opportunità per i giovani del Lazio denominato "GENERAZIONI II" sono finanziati da quote di avanzo di amministrazione e di fondo pluriennale vincolato di entrata, ambedue con specifico vincolo di destinazione.

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

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

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

In particolare, il collegio prende atto della nota protocollo 154987/20, del 7/8/2020 della R.L. raccomandando un utilizzo delle risorse finanziate dal fondo regionale per le spese di finanziamento conforme all'ultimo documento programmatico della L.R. per l'annualità 2021. Medesima

raccomandazione di prudenza valga per le risorse FIS da utilizzarsi concretamente in conformità alle assegnazioni del MIUR.

Al Titolo 4, concernente le entrate di parte capitale, sono stati iscritti:

- il trasferimento regionale annuo pari ad euro 1.000.000,00, destinato al potenziamento delle strutture di proprietà e in uso dell'Ente DiSCo;
- quota parte del trasferimento regionale finalizzato alla ristrutturazione della Residenza "Vittorio Marrama" - ex CIVIS per un importo pari ad euro 500.000,00 (l'ulteriore quota, di pari importo, era stata stanziata nell'annualità 2020, e di questa quota una parte è confluita nel risultato presunto di amministrazione);
- il trasferimento regionale per la realizzazione degli interventi e delle opere presso il Politecnico del Mare ad Ostia per un importo pari ad euro 2.000.000,00, (le ulteriori quote, fino a concorrenza di 8.000.000,00 di euro - così come da deliberazione n. 526 del 28 settembre 2018 della Giunta Regionale del Lazio – sono state stanziate nelle annualità 2022 e 2023, rispettivamente per 4.000.000,00 e 2.000.000,00 di euro);

Non sono previste, invece, nuove quote di finanziamento in materia di costruzione, ampliamento e ristrutturazione di residenze universitarie, per l'attuazione degli interventi di cui alla L.338/2000; pertanto, per le riferite gestioni, nella correlata parte spesa, gli interventi sono sostenuti unicamente da quota vincolata di avanzo di amministrazione presunto al 31/12/2020 e dal Fondo Pluriennale Vincolato di entrata, per un importo complessivo pari ad euro 57.940.186,88.

PARTE SPESA - PREVISIONI DI COMPETENZA

Le previsioni di competenza 2021 per la parte spesa sono di seguito sintetizzate, suddivise per Titoli e per Missioni:

Descrizione della Spesa	Importo	Incidenza %	
TITOLO 1: spese correnti	174.185.090,04	56,78	100,00
TITOLO 2: spese in conto capitale	9.599.681,77	3,13	
TITOLO 3: spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	
TITOLO 4: rimborso prestiti	0,00	0,00	
TITOLO 5: chiusura anticipazioni ricevute da istituto tesoriere	5.000.000,00	1,63	
TITOLO 7: spese per conto terzi e partite di giro	117.966.930,00	38,46	
Totale Generale della Spesa	306.751.701,81	100,00	
Totale al netto delle partite di giro e conto terzi	188.784.771,81	61,54	

Missione	Titolo	Importo	Incidenza %	
1 - Servizi Istituzionali, Generali e di Gestione	1 - Corrente	10.924.054,77	3,56	100,00
	2 - Capitale	816.000,00	0,27	
4 - Istruzione e Diritto allo Studio	1 - Corrente	101.951.887,38	33,24	
	2 - Capitale	7.768.182,91	2,53	
15 - Politiche per il Lavoro e la Formazione Professionale	1 - Corrente	58.513.555,67	19,08	
	2 - Capitale	389.511,21	0,13	
20 - Fondi e accantonamenti	1 - Corrente	2.795.592,22	0,91	
	2 - Capitale	625.987,65	0,20	
60 - Anticipazioni Finanziarie	5 - Anticipazioni	5.000.000,00	1,63	
99 - Servizi per conto Terzi	7 - P.G. e C/Terzi	117.966.930,00	38,46	
Totale Generale della Spesa		306.751.701,81	100,00	
Totale al netto delle partite di giro e conto terzi		188.784.771,81	61,54	

Le previsioni rispettano il criterio del pareggio di bilancio che è pari a euro 306.751.701,81 in termini di competenza; al netto delle partite di giro è pari a euro 188.784.771,81.

ANALISI DELLA PARTE SPESA

Le previsioni di spesa sono state formulate in coerenza con le risorse di entrata disponibili e sono state allocate in relazione ai vincoli di provenienza, alle esigenze funzionali e agli obiettivi concretamente perseguibili in coerenza con quanto disposto dall'art. 2 della Legge Regionale n. 6 del

27/07/2018 recante “Disposizioni per il riconoscimento e il sostegno del diritto allo studio e la promozione della conoscenza nella Regione”.

La spesa presenta una discreta rigidità dovuta all’elevata incidenza delle spese fisse ed incompressibili connesse soprattutto all’erogazione dei servizi a favore degli studenti; che già dall’anno 2020 prevedevano il potenziamento del servizio di ristorazione con l’apertura di due nuovi punti mensa e dei servizi relativi alla gestione di tre residenze con l’aumento di circa 230 posti letto.

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

Le importanti risorse del Fondo Sociale Europeo che la Regione Lazio ha affidato a Di.S.Co. sostengono il mantenimento delle politiche volte alla promozione del diritto allo studio universitario, ovvero l’incremento degli interventi a favore degli studenti.

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.

Spese di parte corrente

GRUPPI MISSIONE 1 - 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) GRUPPI MISSIONE 1	3.000.354,77
GRUPPI MISSIONE 4 - 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) GRUPPI MISSIONE 4	97.291.457,38
GRUPPI MISSIONE 15 - 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
COWORKING 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) GRUPPI MISSIONE 4	57.550.675,67
GRUPPO SPESE PER PERSONALE IN RUOLO – MISSIONI 1,4,15	
PERSONALE	8.475.360,00
PERSONALE SPESE DI NATURA VINCOLATA	2.571.650,00
SUB TOTALE D) PERSONALE IN RUOLO	11.047.010,00
GRUPPI 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) FONDI		2.795.592,22
GRUPPI 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) POSTE TECNICHE		125.466.930,00
TOTALE 1) DI PARTE CORRENTE (SUB A, B,C,D,E,F)		297.152.020,04

In particolare per le spese riguardanti la gestione dei servizi, degli interventi e delle prestazioni a favore della generalità degli studenti:

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

Spese di parte capitale

GRUPPI 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	
LEGGE 338/2000 I TRIENNIO	233.254,23	2.764.502,91
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.

Nella tabella di seguito riportata sono riepilogate le previsioni del triennio 2021-2023 del Bilancio Finanziario dell'Ente DiSCo esposte per Titoli e Macroaggregati di spesa:

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	-	-
		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	-	-
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	-	-
TOTALE TITOLO 5				5.000.000,00	-	-
7	Spese per conto terzi e partite di giro	01	USCITE PER PARTITE DI GIRO	87.111.930,00	-	-
		02	USCITE PER CONTO TERZI	30.855.000,00	-	-
TOTALE TITOLO 7				117.966.930,00	-	-
TOTALE COMPLESSIVO				306.751.701,81	94.908.752,48	92.834.800,00

IL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'

La determinazione del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità (FCDE), destinato a coprire l'eventuale mancata riscossione di entrate di dubbia riscossione, è stato 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. 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.

Tale accantonamento non è oggetto di impegno e, per quanto di competenza dell'annualità 2021, genererà un'economia di bilancio che confluirà, sempre come quota accantonata, nel risultato di amministrazione dell'esercizio.

IL FONDO RISCHI PER SPESE LEGALI

Alla determinazione del fondo rischi per spese legali si è provveduto sulla base di una ricognizione - espletata dal Dirigente dell'Ufficio Affari Legali dell'Ente in sede di Assestamento al Bilancio di Previsione Finanziario 2020-2022 - del contenzioso esistente a carico dell'Ente formatosi fino a quella data; tale stima è stata integrata nel suo valore da una prudente valutazione dell'Ente medesimo relativa ad eventuali nuovi contenziosi che potrebbero formarsi. L'onere complessivamente calcolato è stato ripartito nel triennio 2021-2023 del bilancio di previsione, rispettivamente in euro 923.000,00 per l'annualità 2021 ed euro 300.000,00 per ognuno dei due esercizi successivi.

POSTE TECNICHE

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

Al Titolo 9 della parte entrata correlato al Titolo 7 della parte spesa sono allocati gli stanziamenti per le partite c/terzi e le partite di giro, la cui equivalenza tra gli accertamenti e gli impegni è garantita dalla correlazione in base alla quale sono registrate e imputate nell'esercizio in cui l'obbligazione è perfezionata e non nell'esercizio in cui l'obbligazione è esigibile. L'elevato ammontare (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

PREVISIONI DI CASSA

Il bilancio di previsione finanziario 2021-2023 prevede, per il solo esercizio 2021, 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.

CONSIDERAZIONI FINALI - PARERE

Il Collegio dei Revisori ha esaminato i documenti contabili evidenziati in premessa ed ha accertato il rispetto delle disposizioni contenute nel D.lgs. 118 del 23 giugno 2011 e s.m.i e delle disposizioni contenute, in particolare, nell'art. 49 della L.R. 12 agosto n. 11/2020.

Il Collegio, tenuto conto di quanto sopra evidenziato, esprime parere favorevole in ordine alla congruità, coerenza ed attendibilità sul Bilancio di Previsione 2021-2023 di Di.S.Co., così come proposto dal Direttore Generale e commentato nella presente relazione.

Prof. Luciano Lilla
(Presidente Collegio Revisori)

Dott. Massimo Magnante
(Componente effettivo)

Dott. Fabrizio Saveriano
(Componente effettivo)
