

Nota integrativa

Assestamento Generale al Bilancio di Previsione

Finanziario 2021 – 2023

e salvaguardia dei suoi equilibri

Il Bilancio di Previsione Finanziario 2021-2023 di DiSCo è stato adottato con Delibera Consiliare n. 41 del 30/09/2020 avente ad oggetto: “Adozione del bilancio di previsione finanziario 2021–2023 dell’Ente regionale per il diritto allo studio e la promozione della conoscenza – DiSCo”.

L’Assestamento Generale al Bilancio di Previsione Finanziario 2021-2023 dell’Ente DiSCo è stato predisposto in osservanza delle disposizioni contenute nella:

- Legge Regionale del 30/12/2020, n. 25 avente ad oggetto: “Legge di Stabilità regionale 2021”;
- Legge Regionale del 30/12/2020, n. 26 avente ad oggetto: “Bilancio di previsione finanziario della Regione Lazio 2021-2023” con cui la Regione Lazio ha approvato, tra l’altro, il Bilancio di previsione finanziario 2021-2023 dell’Ente regionale per il diritto allo studio e la promozione della conoscenza - DiSCo;
- Legge Regionale 27 luglio 2018 n.6 avente ad oggetto “Disposizioni per il riconoscimento e il sostegno del diritto allo studio e la promozione della conoscenza nella Regione”, con la quale è stato istituito l’Ente regionale per il Diritto allo Studio e la promozione della Conoscenza – DiSCo;

L’Assestamento Generale al Bilancio di Previsione Finanziario 2021-2023 dell’Ente DiSCo è stato redatto ai sensi delle disposizioni e secondo gli schemi previsti da:

- 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;
- Legge Regionale 12 agosto 2020 n. 11 rubricata: “Legge di contabilità Regionale”;

Per la gestione del Bilancio Finanziario di DiSCo 2021-2023 sono stati adottati i seguenti provvedimenti:

- Delibera del Consiglio di Amministrazione di DiSCo n. 2 del 28/01/2021 avente ad oggetto “Bilancio di previsione finanziario 2021–2023 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) del D.lgs. 118/2011 e s.m.i. concernente gli allegati esplicativi del presunto risultato di amministrazione”;
- Determinazione Direttoriale n. 125 del 28/01/2021 avente ad oggetto “Adozione Variazione di natura compensativa n. 1, nell’ambito del medesimo programma e relativo macroaggregato di spesa, al bilancio di previsione finanziario 2021-2023 di DiSCo”;
- Delibera del Consiglio di Amministrazione di DiSCo n.6 del 26/02/2021 avente ad oggetto “Bilancio di previsione finanziario 2021–2023 dell’Ente regionale per il diritto allo studio e la promozione della conoscenza - DiSCo: Adozione Variazione n. 1”;

Ai fini dell’Assestamento Generale al Bilancio di Previsione Finanziario 2021-2023 di DiSCo si considerano, altresì, le Deliberazioni del Consiglio di Amministrazione:

- n. 11 del 30/03/2021 avente ad oggetto “Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2020 e dei residui perenti ex art. 3, comma 4 del D.lgs. n. 118/2011 e

s.m.i. - Variazione del Fondo Pluriennale Vincolato sul Bilancio di Previsione Finanziario 2020-2022 e 2021-2023 di DiSCo, funzionale alle re-imputazione delle entrate e delle spese riaccertate”;

- n. 16 del 29/04/2021 avente ad oggetto “Adozione del Rendiconto Generale dell’Ente regionale per il Diritto allo Studio e la promozione della Conoscenza - DiSCo esercizio Finanziario 2020 e del Piano degli indicatori”;

Con la variazione di Assestamento si è provveduto alle seguenti azioni:

- o destinazione del risultato di amministrazione al 31/12/2020;
- o assestamento generale al Bilancio di previsione 2021-2023;
- o verifica del permanere degli equilibri generali di bilancio;
- o verifica della congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità complessivamente accantonato;

Il risultato di amministrazione, applicabile solo al primo esercizio considerato nel bilancio di previsione, è stato calcolato e poi scomposto in fondi accantonati, fondi vincolati, fondi destinati e fondi liberi, e ciò al fine di conservare il vincolo di destinazione dei singoli elementi.

Come già illustrato in sede di Rendiconto Generale 2020, è stato rilevato un risultato di amministrazione pari ad euro 129.727.754,17 che risulta così composto:

Risultato di amministrazione presunto al 31/12/2020	(a)	129.727.754,17
di cui:		
Parte accantonata	(b)	5.766.731,27
Parte vincolata	(c)	117.799.734,10
Parte destinata	(d)	2.555.913,31
Parte disponibile (e=a-b-c-d)	(e)	3.605.375,49

e più specificamente come di seguito rappresentato:

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2020	
Parte accantonata	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2020	3.324.755,95
Fondo residui perenti al 31/12/2020	650.794,74
Fondo rischi spese legali	923.000,00
Altri accantonamenti per Fondi	868.180,58
Totale parte accantonata	5.766.731,27
Parte vincolata	
Borse di studio	25.593.889,38
Interventi servizi e prestazione a favore degli studenti	4.740.481,95
Progetti OSS	918.221,37
Progetti FSE Prime edizioni	2.761.754,82
Progetti FSE - GENERAZIONI	14.766.647,52
Progetti FSE - GENERAZIONI 2	56.145.926,70
Tutoraggio Detenuti	46.436,88

Torno Subito 2016/2018 Generazioni_- Reintroiti	315.268,07
In Studio - Reintroiti	75.641,81
Gestione Contratti TD da FSE	174.619,28
Piano Emergenza Covid 19	2.612.455,61
Covid 19 - Reintroiti	29.597,00
Fondo Sviluppo e Coesione	3.000.000,00
Fondo di Riserva	891.000,00
Personale Vincolato (Fnd Retribuzione Risultato Categoria e Dirigenti)	848.499,04
Campus Universitario "Politecnico del Mare"	1.500.000,00
Legge 338/2000 Primo Triennio	393.113,69
Legge 338/2000 Secondo Triennio	2.043.763,59
Legge 338/2000 Terzo Triennio	942.417,39
Totale parte vincolata	117.799.734,10
Parte destinata agli investimenti - Missione 1	464.681,27
Parte destinata agli investimenti - Missione 4	2.091.232,04
Totale parte destinata	2.555.913,31
Totale parte disponibile	3.605.375,49

Totale parte accantonata, parte vincolata e parte destinata 126.122.378,68

Totale parte disponibile 3.605.375,49

Totale composizione Avanzo di Amministrazione esercizio 2020 129.727.754,17

Quota di avanzo non applicabile 3.324.755,95

Quota di avanzo applicabile 126.402.998,22

Parte del risultato di amministrazione accertato con il Rendiconto 2020 risulta già applicato al bilancio di previsione dell'esercizio 2021 per un totale di euro 65.428.961,40. L'ulteriore quota di avanzo pari ad euro 64.298.792,77 è stata applicata per la somma di euro 60.974.036,82, fino a concorrenza di euro 126.402.998,22; rimane, pertanto, non applicato l'ammontare di euro 3.324.755,95 quale accantonamento al Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità.

L' accantonamento per i residui perenti di parte corrente e di parte capitale è stato assegnato ai medesimi fondi e, contestualmente, prelevato ed attribuito ai capitoli di provenienza, ossia per euro 619.045,65 agli interventi del I Triennio regolati dalla L. 338/2000 e per euro 31.749,09 alla voce relativa ai vecchi Progetti OSS, quale rimborso da effettuare alla Regione Lazio.

Gli accantonamenti per passività potenziali sono stati assegnati per un totale di euro 997.808,13 al fondo rischi per spese legali, di cui euro 923.000,00 provenienti dal medesimo fondo rischi ed euro 74.808,13 provenienti dagli "altri accantonamenti per fondi"; la restante quota di avanzo di amministrazione degli "altri accantonamenti per fondi" sostiene il fondo crediti di dubbia esigibilità per l'anno 2021, previsto e assestato per l'importo di euro 793.372,45.

I fondi vincolati, derivanti da trasferimenti regionali e statali, di parte corrente e di parte capitale, sono stati impiegati conservando il loro vincolo di destinazione.

I fondi destinati, provenienti dalla gestione di parte capitale senza vincolo di specifica destinazione, sono stati riassegnati per le stesse finalità.

I fondi liberi, originari dalla gestione di parte corrente senza vincolo di specifica destinazione, possono essere utilizzati nel rispetto di specifiche finalità e di preciso ordine di priorità, ovvero per la copertura dei debiti fuori bilancio, per i provvedimenti necessari alla salvaguardia degli equilibri di bilancio ove non possa provvedersi con mezzi ordinari, per il finanziamento di spese di investimento, per il finanziamento delle spese correnti a carattere non permanente, per l'estinzione anticipata dei prestiti. Resta salva la facoltà di impiegare l'eventuale quota del risultato di amministrazione "svincolata" per finanziare lo stanziamento riguardante il fondo crediti di dubbia esigibilità nel bilancio di previsione dell'esercizio successivo a quello cui il rendiconto si riferisce.

L'Ente DiSCo ha impiegato la quota di avanzo libera, così come di seguito esposto:

NATURA DI UTILIZZO	IMPORTO
Conto Capitale - Titolo 2 Missione 4 Programma 4	1.221.004,71
Conto Capitale - Titolo 2 Missione 1 Programma 6	51.780,36
Conto Capitale - Titolo 2 Missione 1 Programma 8	587.049,08
Fondo rischi per spese legali - Titolo 1 Missione 20 Programma 1	727.691,87
Fondo di riserva - Titolo 1 Missione 20 Programma 1	847.391,23
Manutenz. ordinaria e pronto intervento Residenze Universitarie Titolo 1 Missione 4 Programma 4	170.458,24
Totale parte disponibile avanzo di amministrazione 2020	3.605.375,49

L'utilizzo di una quota del fondo libero dell'avanzo di amministrazione 2020 in conto capitale ha, prioritariamente, lo scopo di contribuire alla copertura del Programma Triennale delle Opere Pubbliche, anche su base pluriennale mediante l'utilizzo del FPV.

L'importo assegnato al Fondo rischi per spese legali, insieme a quello già attribuito dalla "Parte accantonata", stabilisce un ammontare complessivo pari ad euro 1.725.500,00 al Fondo medesimo.

L'assestamento di bilancio è lo strumento giuridico-contabile destinato ad aggiornare il bilancio di previsione annuale alle vicende economiche e finanziarie sopravvenute ed alle nuove situazioni verificatesi dopo la sua approvazione;

A conclusione della verifica generale - elaborata in condivisione con i Dirigenti dei Presidi Territoriali e i Dirigenti di Area - sull'andamento della gestione dell'esercizio finanziario 2021 e del suo sviluppo pluriennale che investe le annualità 2022 e 2023, si rendono necessari degli adeguamenti alle previsioni di alcuni stanziamenti di entrata e di spesa,

Le variazioni operate hanno tenuto conto, prioritariamente dei vincoli derivanti:

- dai contratti in essere;
- dalla programmazione biennale degli acquisti di forniture e servizi;
- dalla programmazione triennale delle opere pubbliche;
- di tutte le altre spese necessarie per il mantenimento ed il miglioramento di funzioni finalizzate alla realizzazione delle attività e degli obiettivi dell'Ente.

Gli adeguamenti delle previsioni di entrata e di spesa sono riportati negli allegati facenti parte integrante della Delibera del Consiglio di Amministrazione di adozione dell'assestamento di cui trattasi.

Nelle tabelle sottostanti sono rappresentate le variazioni di entrata e di spesa intervenute per il triennio 2021 -2023.

Per la parte Entrata, le tabelle sono esposte per Titoli e Tipologia:

ENTRATA ANNO 2021 PER TITOLO E TIPOLOGIA

Titolo	Tip.	Descrizione Tipologia	Bilancio 2021	Variazioni +/-	Assestato 2021
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	81.671.551,72	2.241.223,69	83.912.775,41
Totale Titolo "2"			81.671.551,72	2.241.223,69	83.912.775,41
3	100	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	9.742.294,84	-4.854.594,48	4.887.700,36
	200	Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità	0,00	0,00	0,00
	300	Interessi Attivi da conti della Tesoreria della Stato o di Altre Amministrazioni Pubbliche	0,00	6,79	6,79
	500	Rimborsi e altre entrate correnti	5.890.104,29	2.010.043,03	7.900.147,32
Totale Titolo "3"			15.632.399,13	-2.844.544,66	12.787.854,47
4	200	Contributi agli investimenti	5.000.000,00	0,00	5.000.000,00
Totale Titolo "4"			5.000.000,00	0,00	5.000.000,00
5	300	Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00
Totale Titolo "5"			0,00	0,00	0,00
7	100	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	5.000.000,00	-5.000.000,00	0,00
Totale Titolo "7"			5.000.000,00	-5.000.000,00	0,00
9	100	Entrate per partite di giro	87.122.930,00	30.399.891,11	117.522.821,11
	200	Entrate per conto terzi	30.858.318,40	0,00	30.858.318,40
Totale Titolo "9"			117.981.248,40	30.399.891,11	148.381.139,51
Totale Titoli Entrata			225.285.199,25	24.796.570,14	250.081.769,39
Totale Titoli Entrata al netto delle P. d G. e Conto Terzi			107.303.950,85	-5.603.320,97	101.700.629,88
Avanzo di amministrazione parte corrente			65.428.961,40	60.974.036,82	126.402.998,22
Fondo pluriennale Vincolato parte corrente			89.629.790,61	0,00	100.657.903,96
Fondo pluriennale Vincolato parte capitale			11.028.113,35	0,00	
Totale Generale Parte Entrata			391.372.064,61	85.770.606,96	477.142.671,57

Nella parte entrata dell'anno 2021 si è provveduto a:

- adeguare il risultato di amministrazione con una variazione in aumento pari a euro 60.974.036,82 fino a concorrenza della somma applicabile di euro 126.402.998,22;
- al titolo 2: incrementare lo stanziamento afferente il trasferimento per introito della tassa regionale; diminuire lo stanziamento concernente il trasferimento per introito tassa di abilitazione professionale; rimodulare la distribuzione interna delle voci relativa al trasferimento annuo di parte corrente fissato in euro 22.900.000,00;
- al titolo 3: rimodulare le entrate extra-tributarie alle effettive riscossioni (influenzate dall'emergenza epidemiologica Covid_19) e a quelle che si stima si realizzeranno, riducendo, in particolare, l'introito per il servizio di mensa di circa 3.000.000,00 di

euro e l'introito per il servizio alloggio di circa 1.500.000,00 di euro; è stata invece aumentata la tipologia relativa ai rimborsi di parte corrente, prevalentemente, a fronte della restituzione prevista dalla gestione dei Fondi Sociali Europei (FSE) per anticipazioni effettuate, a valere sulla gestione sostenuta dai trasferimenti regionali ordinari di parte corrente, in fase di erogazione dell'ultima Misura di sostegno nell'ambito del Piano Emergenza Covid_19;

- al titolo 7: eliminare lo stanziamento per anticipazioni di Tesoreria;
- al titolo 9: principalmente, incrementare lo stanziamento concernente la gestione del versamento/incasso delle disponibilità liquide sulla contabilità speciale della R.L.

ENTRATA ANNO 2022 PER TITOLO E TIPOLOGIA

TITOLO	TIP.	DESCRIZIONE TIPOLOGIA	BILANCIO 2022	VARIAZIONI +/-	ASSESTATO 2022
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	75.200.000,00		75.200.000,00
Totale Titolo "2"			75.200.000,00	0,00	75.200.000,00
3	100	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	9.515.300,00	-224.898,44	9.290.401,56
	200	Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità	0,00	0,00	0,00
	500	Rimborsi e altre entrate correnti	5.599.500,00	400.000,00	5.999.500,00
Totale Titolo "3"			15.114.800,00	175.101,56	15.289.901,56
4	200	Contributi agli investimenti	3.500.000,00	0,00	3.500.000,00
Totale Titolo "4"			3.500.000,00	0,00	3.500.000,00
5	300	Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00
Totale Titolo "5"			0,00	0,00	0,00
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	0,00	0,00	0,00
	200	Entrate per conto terzi	0,00	0,00	0,00
Totale Titolo "9"			0,00	0,00	0,00
Totale Titoli Entrata			93.814.800,00	175.101,56	93.989.901,56
Totale Titoli Entrata al netto delle P. d G. e Conto Terzi			93.814.800,00	175.101,56	93.989.901,56
Fondo pluriennale Vincolato parte corrente			274.901,28		499.901,28
Fondo pluriennale Vincolato parte capitale			225.000,00		
Totale Generale Parte Entrata			94.314.701,28	175.101,56	94.489.802,84

ENTRATA ANNO 2023 PER TITOLO E TIPOLOGIA

TITOLO	TIP.	DESCRIZIONE TIPOLOGIA	BILANCIO 2023	VARIAZIONI +/-	ASSESTATO 2023
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	75.200.000,00		75.200.000,00
Totale Titolo "2"			75.200.000,00	0,00	75.200.000,00
3	100	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	9.535.300,00	-224.898,44	9.310.401,56
	200	Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità	0,00	0,00	0,00
	500	Rimborsi e altre entrate correnti	5.599.500,00		5.599.500,00

Totale Titolo "3"			15.134.800,00	-224.898,44	14.909.901,56
4	200	Contributi agli investimenti	0,00	0,00	0,00
Totale Titolo "4"			0,00	0,00	0,00
5	300	Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00
Totale Titolo "5"			0,00	0,00	0,00
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	0,00	0,00	0,00
	200	Entrate per conto terzi	0,00	0,00	0,00
Totale Titolo "9"			0,00	0,00	0,00
Totale Titoli Entrata			90.334.800,00	-224.898,44	90.109.901,56
Totale Titoli Entrata al netto delle P. d G. e Conto Terzi			90.334.800,00	-224.898,44	90.109.901,56
Fondo pluriennale Vincolato parte corrente			0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale Vincolato parte capitale			0,00	0,00	0,00
Totale Generale Parte Entrata			90.334.800,00	-224.898,44	90.109.901,56

Nell'anno 2022 le variazioni della parte entrata hanno interessato la diminuzione di canoni da locazione immobili e l'aumento dei rimborsi per le medesime motivazioni espresse per l'anno 2021. Nell'anno 2023 le variazioni della parte entrata hanno interessato, unicamente, la diminuzione di canoni da locazione immobili.

Per la parte Spesa, le tabelle sono espone per Titoli e Macroaggregati e per Titoli Missioni e Macroaggregati:

SPESA ANNO 2021 PER TITOLO E MACROAGGREGATO

TITOLO		DESCRIZIONE MACRO AGGREGATO		BILANCIO 2021	VARIAZIONI +/-	ASSESTATO 2021		
1	SPESE CORRENTI	1	REDDITI DA LAVORO DIPENDENTE	11.762.365,74	1.030.601,73	12.792.967,47		
		2	IMPOSTE E TASSE A CARICO DELL'ENTE	3.471.991,75	2.674.970,69	6.146.962,44		
		3	ACQUISTO DI BENI E SERVIZI	46.141.418,74	-406.736,43	45.734.682,31		
		4	TRASFERIMENTI CORRENTI	170.227.252,23	48.149.955,93	218.377.208,16		
		5	TRASFERIMENTI DI TRIBUTI	500,00	1.000,00	1.500,00		
		7	INTERESSI PASSIVI	34.700,00	0,00	34.700,00		
		9	RIMBORSI E POSTE CORRETTIVE DELLE ENTRATE	6.744.767,51	2.042.724,65	8.787.492,16		
		10	ALTRE SPESE CORRENTI	7.923.935,75	2.826.670,73	10.750.606,48		
		TOTALE TITOLO 1				246.306.931,72	56.319.187,30	302.626.119,02
		2	SPESE IN C/CAPITALE	2	INVESTIMENTI FISSI LORDI E ACQUISTO DI TERRENI	21.457.896,84	4.677.516,20	26.135.413,04
5	ALTRE SPESE IN CONTO CAPITALE			625.987,65	-625.987,65	0,00		
TOTALE TITOLO 2				22.083.884,49	4.051.528,55	26.135.413,04		
5	ANTIC. DI TESORERIA	1	ANTICIPAZIONI DI TESORERIA	5.000.000,00	-5.000.000,00	0,00		
TOTALE TITOLO 5				5.000.000,00	-5.000.000,00	0,00		
7	SPESE PER C/TERZI E P. di G.	1	USCITE PER PARTITE DI GIRO	87.121.248,40	30.399.891,11	117.521.139,51		
		2	USCITE PER CONTO TERZI	30.860.000,00	0,00	30.860.000,00		
TOTALE TITOLO 7				117.981.248,40	30.399.891,11	148.381.139,51		
TOTALE COMPLESSIVO				391.372.064,61	85.770.606,96	477.142.671,57		

SPESA ANNO 2021 PER TITOLO, MISSIONE E MACROAGGREGATO

TITOLO	MISS.	MACROAGGREGATO		BILANCIO 2021	VARIAZIONI +/-	ASSESTATO 2021
- 1 - Spese di parte corrente	1	01	REDDITI DA LAVORO DIPENDENTE	5.548.249,74	662.648,70	6.210.898,44
		02	IMPOSTE E TASSE A CARICO DELL'ENTE	393.898,92	33.000,00	426.898,92
		03	ACQUISTO DI BENI E SERVIZI	3.162.951,25	915.337,25	4.078.288,50
		07	INTERESSI PASSIVI	28.200,00	0,00	28.200,00
		09	RIMBORSI E POSTE CORRETTIVE ENTRATE	536.500,00	3.000,00	539.500,00

	10	ALTRE SPESE CORRENTI		2.711.900,00	-16.000,00	2.695.900,00	
Totale Missione 1 - Titolo 1				12.381.699,91	1.597.985,95	13.979.685,86	
4	01	REDDITI DA LAVORO DIPENDENTE		4.978.964,68	179.733,73	5.158.698,41	
	02	IMPOSTE E TASSE A CARICO DELL'ENTE		1.149.994,26	101.000,00	1.250.994,26	
	03	ACQUISTO DI BENI E SERVIZI		21.208.807,10	472.600,00	21.681.407,10	
	04	TRASFERIMENTI CORRENTI		126.442.576,82	22.924.039,14	149.366.615,96	
	05	TRASFERIMENTI DI TRIBUTI		500,00	1.000,00	1.500,00	
	07	INTERESSI PASSIVI		6.500,00	0,00	6.500,00	
	09	RIMBORSI E POSTE CORRETTIVE ENTRATE		4.685.160,00	1.742.300,00	6.427.460,00	
	10	ALTRE SPESE CORRENTI		89.600,00	45.900,00	135.500,00	
Totale Missione 4 - Titolo 1				158.562.102,86	25.466.572,87	184.028.675,73	
15	01	REDDITI DA LAVORO DIPENDENTE		1.235.151,32	188.219,30	1.423.370,62	
	02	IMPOSTE E TASSE A CARICO DELL'ENTE		1.928.098,57	2.540.970,69	4.469.069,26	
	03	ACQUISTO DI BENI E SERVIZI		21.769.660,39	-1.794.673,68	19.974.986,71	
	04	TRASFERIMENTI CORRENTI		43.784.675,41	25.225.916,79	69.010.592,20	
	09	RIMBORSI E POSTE CORRETTIVE ENTRATE		1.523.107,51	297.424,65	1.820.532,16	
	10	ALTRE SPESE CORRENTI		2.326.843,53	1.335.099,27	3.661.942,80	
Totale Missione 15 - Titolo 1				72.567.536,73	27.792.957,02	100.360.493,75	
20	10	ALTRE SPESE CORRENTI		2.795.592,22	1.461.671,46	4.257.263,68	
Totale Missione 20 - Titolo 1				2.795.592,22	1.461.671,46	4.257.263,68	
Totale Titolo 1 - Spese di Parte Corrente				246.306.931,72	56.319.187,30	302.626.119,02	
- 2 - Spese di parte capitale	1	02	INVESTIMENTI FISSI LORDI E ACQUISTO DI TERRENI	1.208.039,00	723.000,00	1.931.039,00	
	Totale Missione 1 - Titolo 2				1.208.039,00	723.000,00	1.931.039,00
	4	02	INVESTIMENTI FISSI LORDI E ACQUISTO DI TERRENI		19.860.346,63	4.150.815,50	24.011.162,13
		05	ALTRE SPESE IN CONTO CAPITALE		0,00	0,00	0,00
	Totale Missione 4 - Titolo 2				19.860.346,63	4.150.815,50	24.011.162,13
	15	02	INVESTIMENTI FISSI LORDI E ACQUISTO DI TERRENI		389.511,21	-196.299,30	193.211,91
	Totale Missione 15 - Titolo 2				389.511,21	-196.299,30	193.211,91
20	05	ALTRE SPESE IN CONTO CAPITALE		625.987,65	-625.987,65	0,00	
Totale Missione 20 - Titolo 2				625.987,65	-625.987,65	0,00	
Totale Titolo 2 - Spese di Parte Capitale				22.083.884,49	4.051.528,55	26.135.413,04	
- 5 - Anticipaz. Tesoreria	60	01	ANTICIPAZIONI DI TESORERIA	5.000.000,00	-5.000.000,00	0,00	
	Totale Missione 60 - Titolo 5				5.000.000,00	-5.000.000,00	0,00
Totale Titolo 5 - Anticipazioni di Tesoreria				5.000.000,00	-5.000.000,00	0,00	
- 7 - P. di G. e C/Terzi	99	01	USCITE PER PARTITE DI GIRO	87.121.248,40	30.399.891,11	117.521.139,51	
		02	USCITE PER CONTO TERZI	30.860.000,00	0,00	30.860.000,00	
	Totale Missione 99 - Titolo 7				117.981.248,40	30.399.891,11	148.381.139,51
Totale Titolo 7 - P. di G. e Conto Terzi				117.981.248,40	30.399.891,11	148.381.139,51	
TOTALE COMPLESSIVO				391.372.064,61	85.770.606,96	477.142.671,57	

Nella parte spesa dell'anno 2021, in particolare, si è provveduto a:

- applicare l'avanzo di amministrazione al 31/12/2020 alle gestioni concernenti le specifiche destinazioni di provenienza dell'avanzo stesso e/o le specifiche finalità previste dalla norma;
- aggiornare il Bilancio finanziario alla Programmazione Biennale dei Servizi e delle Forniture e alla Programmazione Triennale delle Opere Pubbliche;
- rispondere alle nuove esigenze, non previste e non prevedibili in sede di Bilancio di Previsione, comunicate dai Dirigenti dei Presidi Territoriali e dai Dirigenti di Area, previa verifica della loro compatibilità con le registrazioni contabili iscritte in bilancio e alla conformità alle norme.

SPESA ANNO 2022 PER TITOLO E MACROAGGREGATO

TITOLO		DESCRIZIONE MACRO AGGREGATO		BILANCIO 2022	VARIAZIONI +/-	ASSESTATO 2022
1	SPESE CORRENTI	1	REDDITI DA LAVORO DIPENDENTE	9.833.110,00	0,00	9.833.110,00
		2	IMPOSTE E TASSE A CARICO DELL'ENTE	1.352.895,04	-100.000,00	1.252.895,04
		3	ACQUISTO DI BENI E SERVIZI	21.512.750,00	229.201,56	21.741.951,56

		4	TRASFERIMENTI CORRENTI	50.857.048,13	0,00	50.857.048,13
		5	TRASFERIMENTI DI TRIBUTI	0,00	0,00	0,00
		7	INTERESSI PASSIVI	17.200,00	0,00	17.200,00
		9	RIMBORSI E POSTE CORRETTIVE DELL' ENTRATE	2.716.000,00	0,00	2.716.000,00
		10	ALTRE SPESE CORRENTI	4.300.698,11	45.900,00	4.346.598,11
TOTALE TITOLO 1				90.589.701,28	175.101,56	90.764.802,84
2	SPESE IN C/CAPITALE	2	INVESTIMENTI FISSI LORDI E ACQUISTO DI TERRENI	3.725.000,00	0,00	3.725.000,00
		5	ALTRE SPESE IN CONTO CAPITALE	0,00	0,00	0,00
TOTALE TITOLO 2				3.725.000,00	0,00	3.725.000,00
5	ANTIC. DI TESORERIA	1	ANTICIPAZIONI DI TESORERIA	0,00	0,00	0,00
		TOTALE TITOLO 5				0,00
7	SPESE PER C/TERZI E P. di G.	1	USCITE PER PARTITE DI GIRO	0,00	0,00	0,00
		2	USCITE PER CONTO TERZI	0,00	0,00	0,00
TOTALE TITOLO 7				0,00	0,00	0,00
TOTALE COMPLESSIVO				94.314.701,28	175.101,56	94.489.802,84

SPESA ANNO 2022 PER TITOLO, MISSIONE E MACROAGGREGATO

TITOLO	MISS.	MACROAGGREGATO		BILANCIO 2022	VARIAZIONI +/-	ASSESTATO 2022	
- 1 - Spese di parte corrente	1	01	REDDITI DA LAVORO DIPENDENTE	4.521.100,00	0,00	4.521.100,00	
		02	IMPOSTE E TASSE A CARICO DELL'ENTE	370.800,00	0,00	370.800,00	
		03	ACQUISTO DI BENI E SERVIZI	2.757.886,02	33.000,00	2.790.886,02	
		07	INTERESSI PASSIVI	10.700,00	0,00	10.700,00	
		09	RIMBORSI E POSTE CORRETTIVE DELL' ENTRATE	536.000,00	0,00	536.000,00	
		10	ALTRE SPESE CORRENTI	2.711.900,00	0,00	2.711.900,00	
	Totale Missione 1 - Titolo 1				10.908.386,02	33.000,00	10.941.386,02
	4	01	REDDITI DA LAVORO DIPENDENTE	4.409.130,00	0,00	4.409.130,00	
		02	IMPOSTE E TASSE A CARICO DELL'ENTE	917.095,04	-100.000,00	817.095,04	
		03	ACQUISTO DI BENI E SERVIZI	18.547.523,98	196.201,56	18.743.725,54	
		04	TRASFERIMENTI CORRENTI	50.857.048,13	0,00	50.857.048,13	
		05	TRASFERIMENTI DI TRIBUTI	0,00	0,00	0,00	
		07	INTERESSI PASSIVI	6.500,00	0,00	6.500,00	
		09	RIMBORSI E POSTE CORRETTIVE DELL' ENTRATE	2.180.000,00	0,00	2.180.000,00	
	10	ALTRE SPESE CORRENTI	89.600,00	45.900,00	135.500,00		
	Totale Missione 4 - Titolo 1				77.006.897,15	142.101,56	77.148.998,71
	15	01	REDDITI DA LAVORO DIPENDENTE	902.880,00	0,00	902.880,00	
		02	IMPOSTE E TASSE A CARICO DELL'ENTE	65.000,00	0,00	65.000,00	
		03	ACQUISTO DI BENI E SERVIZI	207.340,00	0,00	207.340,00	
		04	TRASFERIMENTI CORRENTI	0,00	0,00	0,00	
		09	RIMBORSI E POSTE CORRETTIVE DELL' ENTRATE	0,00	0,00	0,00	
		10	ALTRE SPESE CORRENTI	0,00	0,00	0,00	
	Totale Missione 15 - Titolo 1				1.175.220,00	0,00	1.175.220,00
	20	10	ALTRE SPESE CORRENTI	1.499.198,11	0,00	1.499.198,11	
Totale Missione 20 - Titolo 1				1.499.198,11	0,00	1.499.198,11	
Totale Titolo 1 - Spese di Parte Corrente				90.589.701,28	175.101,56	90.764.802,84	
- 2 - Spese di parte capitale	1	02	INVESTIMENTI FISSI LORDI E ACQUISTO DI TERRENI	152.000,00	0,00	152.000,00	
		Totale Missione 1 - Titolo 2				152.000,00	0,00
	4	02	INVESTIMENTI FISSI LORDI E ACQUISTO DI TERRENI	3.573.000,00	0,00	3.573.000,00	
		05	ALTRE SPESE IN CONTO CAPITALE	0,00	0,00	0,00	
	Totale Missione 4 - Titolo 2				3.573.000,00	0,00	3.573.000,00
	15	02	INVESTIMENTI FISSI LORDI E ACQUISTO DI TERRENI	0,00	0,00	0,00	
		Totale Missione 15 - Titolo 2				0,00	0,00
	20	05	ALTRE SPESE IN CONTO CAPITALE	0,00	0,00	0,00	
Totale Missione 20 - Titolo 2				0,00	0,00	0,00	
Totale Titolo 2 - Spese di Parte Capitale				3.725.000,00	0,00	3.725.000,00	
- 5 - Ant. Tesoreria	60	01	ANTICIPAZIONI DI TESORERIA	0,00	0,00	0,00	
		Totale Missione 60 - Titolo 5				0,00	0,00

Totale Titolo 5 - Anticipazioni di Tesoreria				0,00	0,00	0,00
- 7 - P. di G. e C/Terzi	99	01	USCITE PER PARTITE DI GIRO	0,00	0,00	0,00
		02	USCITE PER CONTO TERZI	0,00	0,00	0,00
Totale Missione 99 - Titolo 7				0,00	0,00	0,00
Totale Titolo 7 - P. di G. e Conto Terzi				0,00	0,00	0,00
TOTALE COMPLESSIVO				94.314.701,28	175.101,56	94.489.802,84

SPESA ANNO 2023 PER TITOLO E MACROAGGREGATI

TITOLO		DESCRIZIONE MACRO AGGREGATO		BILANCIO 2023	VARIAZIONI +/-	ASSESTATO 2023		
1	SPESE CORRENTI	1	REDDITI DA LAVORO DIPENDENTE	9.830.110,00	0,00	9.830.110,00		
		2	IMPOSTE E TASSE A CARICO DELL'ENTE	1.368.950,00	0,00	1.368.950,00		
		3	ACQUISTO DI BENI E SERVIZI	21.307.342,56	-224.898,44	21.082.444,12		
		4	TRASFERIMENTI CORRENTI	50.794.499,33	0,00	50.794.499,33		
		5	TRASFERIMENTI DI TRIBUTI	0,00	0,00	0,00		
		7	INTERESSI PASSIVI	17.200,00	0,00	17.200,00		
		9	RIMBORSI E POSTE CORRETTIVE DELL' ENTRATE	2.716.000,00	0,00	2.716.000,00		
		10	ALTRE SPESE CORRENTI	4.300.698,11	0,00	4.300.698,11		
		TOTALE TITOLO 1				90.334.800,00	-224.898,44	90.109.901,56
		2	SPESE IN C/CAPITALE	2	INVESTIMENTI FISSI LORDI E ACQUISTO DI TERRENI	0,00	0,00	0,00
5	ALTRE SPESE IN CONTO CAPITALE			0,00	0,00	0,00		
TOTALE TITOLO 2				0,00	0,00	0,00		
5	ANTIC. DI TESORERIA	1	ANTICIPAZIONI DI TESORERIA	0,00	0,00	0,00		
TOTALE TITOLO 5				0,00	0,00	0,00		
7	SPESE PER C/TERZI E P. di G.	1	USCITE PER PARTITE DI GIRO	0,00	0,00	0,00		
		2	USCITE PER CONTO TERZI	0,00	0,00	0,00		
TOTALE TITOLO 7				0,00	0,00	0,00		
TOTALE COMPLESSIVO				90.334.800,00	-224.898,44	90.109.901,56		

SPESA ANNO 2022 PER TITOLO, MISSIONE E MACROAGGREGATO

TITOLO	MISS.	MACROAGGREGATO		BILANCIO 2023	VARIAZIONI +/-	ASSESTATO 2023	
- 1 - Spese di parte corrente	1	01	REDDITI DA LAVORO DIPENDENTE	4.521.100,00	0,00	4.521.100,00	
		02	IMPOSTE E TASSE A CARICO DELL'ENTE	370.800,00	0,00	370.800,00	
		03	ACQUISTO DI BENI E SERVIZI	2.659.311,61	0,00	2.659.311,61	
		07	INTERESSI PASSIVI	10.700,00	0,00	10.700,00	
		09	RIMBORSI E POSTE CORRETTIVE DELL' ENTRATE	536.000,00	0,00	536.000,00	
		10	ALTRE SPESE CORRENTI	2.711.900,00	0,00	2.711.900,00	
	Totale Missione 1 - Titolo 1				10.809.811,61	0,00	10.809.811,61
	4		01	REDDITI DA LAVORO DIPENDENTE	4.409.130,00	0,00	4.409.130,00
			02	IMPOSTE E TASSE A CARICO DELL'ENTE	935.150,00	0,00	935.150,00
			03	ACQUISTO DI BENI E SERVIZI	18.648.030,95	-224.898,44	18.423.132,51
			04	TRASFERIMENTI CORRENTI	50.794.499,33	0,00	50.794.499,33
			05	TRASFERIMENTI DI TRIBUTI	0,00	0,00	0,00
			07	INTERESSI PASSIVI	6.500,00	0,00	6.500,00
			09	RIMBORSI E POSTE CORRETTIVE DELL' ENTRATE	2.180.000,00	0,00	2.180.000,00
			10	ALTRE SPESE CORRENTI	89.600,00	0,00	89.600,00
	Totale Missione 4 - Titolo 1				77.062.910,28	-224.898,44	76.838.011,84
	15		01	REDDITI DA LAVORO DIPENDENTE	0,00	0,00	0,00
			02	IMPOSTE E TASSE A CARICO DELL'ENTE	0,00	0,00	0,00
			03	ACQUISTO DI BENI E SERVIZI	0,00	0,00	0,00
			04	TRASFERIMENTI CORRENTI	0,00	0,00	0,00
09			RIMBORSI E POSTE CORRETTIVE DELL' ENTRATE	0,00	0,00	0,00	
10			ALTRE SPESE CORRENTI	0,00	0,00	0,00	
Totale Missione 15 - Titolo 1				0,00	0,00	0,00	
20	10	ALTRE SPESE CORRENTI	0,00	0,00	0,00		
Totale Missione 20 - Titolo 1				0,00	0,00	0,00	
Totale Titolo 1 - Spese di Parte Corrente				87.872.721,89	-224.898,44	87.647.823,45	

- 2 - Spese di parte capitale	1	02	INVESTIMENTI FISSI LORDI E ACQUISTO DI TERRENI	0,00	0,00	0,00
	Totale Missione 1 - Titolo 2			0,00	0,00	0,00
	4	02	INVESTIMENTI FISSI LORDI E ACQUISTO DI TERRENI	0,00	0,00	0,00
		05	ALTRE SPESE IN CONTO CAPITALE	0,00	0,00	0,00
	Totale Missione 4 - Titolo 2			0,00	0,00	0,00
	15	02	INVESTIMENTI FISSI LORDI E ACQUISTO DI TERRENI	0,00	0,00	0,00
			Totale Missione 15 - Titolo 2			0,00
20	05	ALTRE SPESE IN CONTO CAPITALE	0,00	0,00	0,00	
Totale Missione 20 - Titolo 2			0,00	0,00	0,00	
Totale Titolo 2 - Spese di Parte Capitale			0,00	0,00	0,00	
- 5 - Ant. Tesoreria	60	01	ANTICIPAZIONI DI TESORERIA	0,00	0,00	0,00
			Totale Missione 60 - Titolo 5			0,00
Totale Titolo 5 - Anticipazioni di Tesoreria			0,00	0,00	0,00	
- 7 - P. di G. e C/Terzi	99	01	USCITE PER PARTITE DI GIRO	0,00	0,00	0,00
		02	USCITE PER CONTO TERZI	0,00	0,00	0,00
		Totale Missione 99 - Titolo 7			0,00	0,00
Totale Titolo 7 - P. di G. e Conto Terzi			0,00	0,00	0,00	
TOTALE COMPLESSIVO			87.872.721,89	-224.898,44	87.647.823,45	

Nelle annualità 2022 e 2023 le modeste variazioni della parte spesa sono state effettuate al fine di mantenere l'equilibrio con la correlata parte entrata, garantendo, comunque, il rispetto dei contratti in essere, delle Programmazioni e di tutte le altre spese essenziali per il mantenimento delle attività dell'Ente DiSCo.

Le variazioni di bilancio eseguite per il triennio 2021-2023 possono essere così riassunte:

	ESERCIZIO 2021	ESERCIZIO 2022	ESERCIZIO 2023
Maggiori Entrate	103.614.684,61	531.958,62	384,21
Minori Entrate	-17.844.077,65	-356.857,06	-225.282,65
Totale Variazioni di Entrata	85.770.606,96	175.101,56	-224.898,44
Maggiori Spese	100.121.546,32	553.521,58	0,00
Minori Spese	-14.350.939,36	-378.420,02	-224.898,44
Totale Variazioni di Spesa	85.770.606,96	175.101,56	-224.898,44

Con il presente assestamento si è, altresì, provveduto alla verifica del permanere degli equilibri generali di bilancio ai sensi di quanto previsto dall'art. 40 del D.lgs. n. 118/2011 e s.m.i. e al punto n. 5.3.3 e seguenti del Principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria (Allegato 4/2) del medesimo decreto legislativo, secondo cui: la copertura degli investimenti imputati all'esercizio in corso di gestione, può essere costituita dal saldo positivo di parte corrente dell'esercizio cui è imputata la spesa; così come rappresentato nel prospetto degli equilibri di bilancio allegato alla Delibera del Consiglio di Amministrazione di adozione dell'assestamento di cui trattasi.

In sede di Assestamento di bilancio, si è provveduto, infine, a verificare la congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità complessivamente accantonato in sede previsionale, ai sensi di quanto disposto al punto n. 3.3 del Principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria (Allegato 4/2 al D.lgs. n. 118/2011).

Il principio contabile, stabilisce che il fondo crediti di dubbia esigibilità dell'esercizio è determinato applicando all'importo complessivo degli stanziamenti di ciascuna delle entrate



che possono dare luogo a crediti di dubbia e difficile esazione, una percentuale pari al complemento a 100 delle medie tra incassi in c/competenza e accertamenti degli ultimi 5 esercizi.

Il fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato in sede di bilancio di previsione risulta adeguato all'importo minimo considerato congruo in fase di assestamento, pertanto si è ritenuto di non apportare alcuna variazione al fondo stesso, che si conferma pari ad euro 793.372,45.

Roma,