

Collegio dei Revisori Legali

PARERE:

ASSESTAMENTO AL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2021-2023

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

In data 20 maggio 2021, 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 dell'Assestamento Generale al Bilancio di Previsione Finanziario 2021-2023 di DiSCo allo scopo di esprimere il proprio parere sulla conformità dello stesso alle disposizioni di:

- L.R. n. 6 del 27 luglio 2018 concernente “*Disposizioni per il riconoscimento e il sostegno del diritto allo studio e la promozione della conoscenza nella Regione*”;
- D.lgs. n. 118/2011, come modificato dal D.lgs. 126/2014, avente ad oggetto “*Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della legge 5 maggio 2009, n. 42*”;
- L.R. 12 agosto 2020 n. 11 rubricata: “*Legge di contabilità Regionale*” che ha disposto l'abrogazione della Legge Regionale 20 novembre 2001 n. 25 concernente “*Norme in materia di programmazione, bilancio e contabilità della Regione*”; di cui in particolare l'art. 50, comma 1.

Viste le Leggi Regionali:

- n. 25 del 30/12/2020, avente ad oggetto: “*Legge di stabilità regionale 2021*”;
- n. 26 del 30/12/2020, 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 dell'Ente regionale per il diritto allo studio e la promozione della conoscenza (DiSCo) 2021–2023;

Considerati i seguenti atti adottati per la gestione del bilancio finanziario di DiSCo 2021-2023:

- Delibera del Consiglio di Amministrazione di DiSCo 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*”;
- 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*”;
- Delibera del Consiglio di Amministrazione di DiSCo 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*”;

- Delibera del Consiglio di Amministrazione di DiSCo 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 indicator?”;

Vista la nota Prot. 0012282/21 del 13/05/2021 avente ad oggetto “Ente DiSCo - Richiesta di autorizzazione utilizzo avanzo di amministrazione disponibile da rendiconto generale 2020” indirizzata alle Direzioni competenti per materia della Regione Lazio;

Preso atto della necessità di procedere all’assestamento del bilancio finanziario 2021-2023 al fine di eseguire:

- ✓ l’aggiornamento del risultato di amministrazione al 31/12/2020, rideterminato in sede di rendiconto generale, e suo relativo impiego;
- ✓ la verifica del permanere degli equilibri di bilancio;
- ✓ la verifica della congruità dell’accantonamento al Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità (FCDE) di competenza;
- ✓ rimodulazione delle risorse assegnate in base alle rivedute effettive necessità dell’Ente.

Il Collegio ha ricevuto dal Direttore Generale di DiSCo la seguente documentazione:

1. Proposta di Delibera del Consiglio di Amministrazione corredata dai documenti di cui all’allegato 10 dell’art. 11 del d.lgs. n. 118/2011, tra cui:
 - Prospetto di cui all’allegato 8 da trasmettere al Tesoriere;
 - Situazione variazioni per Delibera e per Categorie, Macroaggregati e Capitoli;
 - Prospetto degli equilibri di bilancio di parte corrente e parte capitale;
2. Schema riassuntivo dell’Assestamento al Bilancio di Previsione 2021-2023; introdotto dalla Deliberazione della Giunta Regionale Lazio n. 235 del 04/05/2021;
3. Nota Illustrativa del Direttore Generale sull’Assestamento Generale al Bilancio di Previsione Finanziario 2021-2023;

Dato atto che, secondo quanto previsto al punto n. 5.3.3 e seguenti dell’Allegato 4/2 al D.lgs. n. 118/2011, 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, risultante dal prospetto degli equilibri stesso;

Riscontrato il permanere degli equilibri di bilancio ai sensi dell’art. 40 del D.lgs. n. 118/2011 e s.m.i.;

Verificato che il FCDE accantonato in sede di bilancio di previsione risulta adeguato all’importo minimo considerato congruo in fase di assestamento e che, pertanto, si è ritenuto di non apportare alcuna variazione allo stanziamento del fondo stesso che si conferma pari ad euro 793.372,45.

Risultato di Amministrazione e applicazione dell’avanzo di amministrazione in fase di Assestamento Generale al Bilancio Finanziario dell’anno 2021

In sede di rendiconto generale della gestione dell’esercizio 2020 dell’Ente DiSCo è stato rilevato un Risultato di Amministrazione pari ad euro 129.727.754,17, di cui euro 126.122.378,68 quale somma della parte accantonata, della parte vincolata e della parte destinata, ed euro 3.605.375,49 quale somma della parte disponibile.

La composizione del risultato di amministrazione al 31/12/2020 è rappresentata nel prospetto che segue:

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 (piano annuale)	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	<u>126.402.998,22</u>

I fondi accantonati del risultato di amministrazione comprendono:

- il fondo crediti di dubbia esigibilità, non applicato al Bilancio Finanziario;
- l'accantonamento per i residui perenti di parte corrente e di parte capitale, assegnati ai medesimi fondi e, contestualmente, prelevati ed attribuiti ai capitoli di provenienza;
- gli accantonamenti per passività potenziali, 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 derivano da trasferimenti, regionali e statali, di parte corrente e di parte capitale erogati a favore dell’Ente per una specifica destinazione e, sono stati assegnati per le medesime finalità.

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

I fondi liberi derivano dalla gestione di parte corrente senza vincolo di specifica destinazione e, dovendo essere assegnati al Bilancio di Previsione Finanziario 2021 nel rispetto di specifiche finalità e di preciso ordine di priorità - ossia: per la copertura dei debiti fuori bilancio, per i provvedimenti necessari alla salvaguardia degli equilibri di bilancio, per il finanziamento di spese di investimento, per il finanziamento delle spese correnti a carattere non permanente - sono stati così ripartiti:

UTILIZZO FONDI LIBERI	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
Manutenzione. ordinaria e pronto intervento Residenze Univers. Titolo 1 Missione 4 Programma 4	170.458,24
Totale parte disponibile avanzo di amministrazione 2020	3.605.375,49

Le somme assegnate al Conto Capitale saranno utilizzate, prioritariamente, quale supporto alla copertura degli interventi previsti dalla Programmazione Triennale delle Opere Pubbliche; la somma assegnata al Fondo rischi per spese legali, unitamente a quella già prevista nel “fondo accantonamenti per passività potenziali”, fissa, al Fondo rischi medesimo, un ammontare complessivo pari ad euro 1.725.500,00.

Variazioni di Entrata e di Spesa per il Triennio 2021-2023

La verifica generale sull'andamento della gestione dell'esercizio finanziario 2021, nonché l'aggiornamento alla Programmazione Triennale delle Opere Pubbliche e alla Programmazione Biennale dei Servizi e delle Forniture, hanno reso necessari degli adeguamenti e delle rimodulazioni agli stanziamenti di alcune voci di entrata e di spesa la cui elaborazione analitica è rappresentata nel sopra citato prospetto “Situazione variazioni per Delibera e per Categorie, Macroaggregati e Capitoli” e si riepiloga nelle tabelle che seguiranno.

Nelle tabelle sottostanti sono rappresentate le variazioni di parte entrata intervenute per il triennio 2021-2023, esposte per Titoli e Tipologia:

ENTRATA ANNO 2021 PER TITOLO E TIPOLOGIA

TITOLO	TIP.	DESCRIZIONE TIPOLOGIA	BILANCIO 2021	VARIAZIONI +/-	RISULTANZE 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		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 di euro 126.402.998,22; risulta, pertanto, non applicato l'importo di euro 3.324.755,95 per accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità;
- **al titolo 2:** incrementare la voce attinente il trasferimento per introito della tassa regionale; diminuire la voce attinente il trasferimento per introito tassa di abilitazione professionale; rimodulare la ripartizione interna nei capitoli in cui è accertato il trasferimento annuo di parte corrente fissato in euro 22.900.000,00;
- **al titolo 3, tipologia 100:** prioritariamente, ridurre l'introito per servizio mensa di circa 3.000.000,00 di euro e l'introito servizio alloggio di circa 1.500.000,00 di euro;
- **al titolo 3, tipologia 500:** aumentare l'importo dei rimborsi da FSE per anticipazioni effettuate 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 la voce afferente 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 +/-	Risultanze 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 +/-	Risultanze 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	
Totale Generale Parte Entrata			90.334.800,00	-224.898,44	90.109.901,56

Nelle tabelle che seguono sono rappresentate le variazioni intervenute nella parte spesa per il triennio 2021-2023, rappresentate per Titoli e Macroaggregati:

SPESA ANNO 2021 PER TITOLO E MACROAGGREGATI

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
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	1	ANTICIPAZIONI DI TESORERIA	5.000.000,00	-5.000.000,00	0,00	

	TESORERIA					
			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

Nella parte spesa, in particolare, si è provveduto a:

- impiegare 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;
- rimodulare e/o allineare il Bilancio 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 MACROAGGREGATI

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	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	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
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

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

Considerato

- che le variazioni apportate risultano coerenti con quanto previsto nel Bilancio di previsione 2021 - 2023 della Regione Lazio;
- che le ulteriori variazioni apportate sono adeguatamente dettagliate nella relazione illustrativa del Direttore Generale di DiSCo;
- che la variazione proposta mantiene il pareggio finanziario complessivo;
- che il saldo algebrico matematico tra maggiori e minori entrate è pari al saldo algebrico matematico delle maggiori e minori spese.

Il Collegio esprime parere favorevole in ordine alla congruità, coerenza e attendibilità della proposta di Assestamento Generale al Bilancio di Previsione Finanziario 2021-2023 ed alle risultanze finali, in quanto sono stati mantenuti gli equilibri di bilancio, il FCDE risulta adeguato all'importo considerato congruo, è riscontrata la regolarità contabile e l'attendibilità sulle entrate che si stima di realizzare e le spese che si stima di impegnare nella rimanente parte di esercizio finanziario.

F.to

Il Presidente
Prof. Luciano Lilla

Membro effettivo
Dott. Massimo Magnante

Membro effettivo
Dott. Fabrizio Saveriano