

RELAZIONE

RENDICONTO GENERALE 2020

La relazione sulla gestione dell'Ente DiSCo, allegata al Rendiconto, è un documento illustrativo, che contiene ogni informazione utile ad una migliore comprensione dei dati contabili, nonché dei fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio, redatto secondo quanto disposto dal Decreto Legislativo 23 giugno 2011 n. 118 *"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 successive modifiche ed integrazioni, di cui in particolare l'articolo 11, comma 6.

Il sistema di bilancio dell'Ente e i relativi documenti di Rendiconto sono stati predisposti attenendosi, applicando e perseguendo metodologie di valutazione e stima coerenti ai Principi generali in materia di armonizzazione dei sistemi contabili:

- "Annualità": gli accertamenti di entrata e gli impegni di uscita sono stati attribuiti ai rispettivi esercizi di competenza finanziaria "potenziata";
- "Unità": il bilancio dell'Ente è unico, dovendo fare riferimento ad un'amministrazione che si contraddistingue per essere un'entità giuridica unica, dunque, il complesso unitario delle entrate ha finanziato la totalità delle spese;
- "Universalità, Veridicità, Attendibilità, Correttezza": constatare l'andamento dell'Ente rappresentando tutte le operazioni previste ed attuate nell'esercizio con i relativi valori finanziari, economici e patrimoniali, evitando sopravvalutazioni e sottovalutazioni di entrate e di spese;
- "Integrità": tutte le entrate, con i relativi accertamenti, sono state iscritte in bilancio al lordo delle spese sostenute per la riscossione e di altre eventuali oneri ad esse connesse, così come, tutte le uscite, con i relativi impegni, sono state riportate al lordo delle correlate entrate, senza ricorrere ad eventuali compensazioni di partite;
- "Significatività e Rilevanza": fornire un'informazione indicativa per le esigenze conoscitive connesse al processo decisionale degli utilizzatori;
- "Congruità": verificare l'adeguatezza dei mezzi disponibili rispetto ai fini stabiliti, valutata in relazione agli obiettivi programmati e agli andamenti storici, e con riguardo anche al riflesso sugli impegni pluriennali;
- "Prudenza": evitare la contabilizzazione di componenti positive non realizzate e contabilizzare le componenti negative anche se non completamente realizzate;
- "Coerenza": assicurare un nesso logico e conseguente tra la programmazione, la previsione, gli atti di gestione e la rendicontazione al fine del perseguimento degli stessi obiettivi;
- "Continuità e Costanza": salvaguardare gli equilibri economico-finanziari, per consentire il perdurare nel tempo dell'attività istituzionale dell'Ente;
- "Comparabilità e Verificabilità": mettere in grado gli utilizzatori delle informazioni di bilancio di confrontare nel tempo le informazioni di poste economiche, finanziarie e patrimoniali del sistema di bilancio, per poterne valutare gli andamenti, documentando riscontrati eventuali cambiamenti di criteri di valutazione.

Le attività dell'Ente DiSCo e la relativa gestione contabile confluita nel Rendiconto Generale dell'anno 2020 è stata svolta in conformità alle disposizioni del seguente quadro normativo di riferimento:

- Legge Regionale 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”*;
- Legge Regionale n. 11 del 12 agosto 2020 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”*;
- D.lgs. n. 118/2011 e s.m.i., di cui in particolare:
 - 1) articolo 11 *“Schemi di bilancio”*:
 - comma 1: *“Le amministrazioni pubbliche di cui all'articolo 2 adottano i seguenti comuni schemi di bilancio finanziari, economici e patrimoniali...omissis”*, lettera b) *“allegato n. 10, concernente lo schema del rendiconto della gestione, che comprende il conto del bilancio, i relativi riepiloghi, i prospetti riguardanti il quadro generale riassuntivo e la verifica degli equilibri, lo stato patrimoniale e il conto economico”*;
 - comma 4: *“Al rendiconto della gestione sono allegati oltre a quelli previsti dai relativi ordinamenti contabili:*
 - a) *il prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione;*
 - b) *il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato;*
 - c) *il prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità;*
 - d) *il prospetto degli accertamenti per titoli, tipologie e categorie;*
 - e) *il prospetto degli impegni per missioni, programmi e macroaggregati;*
 - f) *la tabella dimostrativa degli accertamenti assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;*
 - g) *la tabella dimostrativa degli impegni assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;*
 - h) *il prospetto rappresentativo dei costi sostenuti per missione;*
 - *...omissis...*
 - m) *l'elenco dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza, distintamente per esercizio di provenienza e per capitolo;*
 - n) *l'elenco dei crediti inesigibili, stralciati dal conto del bilancio, sino al compimento dei termini di prescrizione;*
 - o) *la relazione sulla gestione dell'organo esecutivo redatta secondo le modalità previste dal comma 6;*
 - p) *la relazione del collegio dei revisori dei conti”*;
 - comma 14: *“A decorrere dal 2016 gli enti di cui all'articolo 2 adottano gli schemi di bilancio previsti dal comma 1 che assumono valore a tutti gli effetti giuridici, anche con riguardo alla funzione autorizzatoria”*;
 - 2) articolo 63 *“Rendiconto Generale”*:

- comma 2: *“Il rendiconto generale, composto dal conto del bilancio relativo alla gestione finanziaria, dai relativi riepiloghi, dai prospetti riguardanti il quadro generale riassuntivo e la verifica degli equilibri, dal conto economico e dallo stato patrimoniale, è predisposto secondo lo schema di cui all’allegato n. 10 al presente decreto”;*
- comma 4: *“Al rendiconto della gestione sono allegati i documenti previsti dall’articolo 11 comma 4, l’elenco delle delibere di prelievo dal fondo di riserva per spese impreviste di cui all’articolo 48, comma 1, lettera b), con l’indicazione dei motivi per i quali si è proceduto ai prelevamenti...omissis...”;*
- comma 8: *“In attuazione del principio contabile generale della competenza finanziaria allegato al presente decreto, le regioni, prima di inserire i residui attivi e passivi nel rendiconto della gestione, provvedono al riaccertamento degli stessi, consistente nella revisione delle ragioni del mantenimento in tutto o in parte dei residui”;*
- comma 9: *“Possono essere conservate tra i residui attivi le entrate accertate esigibili nell’esercizio di riferimento, ma non incassate. Possono essere conservate tra i residui passivi le spese impegnate, liquidate o liquidabili nel corso di tale esercizio, ma non pagate. Le entrate e le spese accertate e impegnate non esigibili nell’esercizio considerato, sono immediatamente reimputate all’esercizio in cui sono esigibili. Le variazioni agli stanziamenti del fondo pluriennale vincolato dell’esercizio in corso e dell’esercizio precedente necessarie alla reimputazione delle entrate e delle spese riaccertate sono effettuate con provvedimento amministrativo della giunta entro i termini previsti per l’approvazione del rendiconto dell’esercizio precedente”;*
- comma 10: *“I residui attivi possono essere ridotti od eliminati soltanto dopo che siano stati esperiti tutti gli atti per ottenerne la riscossione, a meno che il costo per tale esperimento superi l’importo da recuperare”;*

3) articolo 65 *“Rendiconti degli enti strumentali della regione e spese degli enti locali”*

- comma 1: *“I rendiconti degli enti e degli organismi, in qualunque forma costituiti, strumentali della regione sono sottoposti al Consiglio regionale, entro i termini e per le determinazioni previsti dallo statuto e dall’ordinamento contabile regionale e sono pubblicati nel bollettino ufficiale e nel sito internet della regione”;*
- comma 2: *“I rendiconti degli organismi strumentali e degli enti di cui al comma 1 che adottano la contabilità finanziaria sono redatti secondo lo schema previsto dall’allegato n.10 al presente decreto”;*
- D.G.R. n. 50 del 23 febbraio 2016, avente ad oggetto: *“Approvazione nuovi schemi di bilancio e relativi allegati di cui al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, come modificato dal decreto legislativo 10 agosto 2014, n. 126 e, per la parte applicabile alle Regioni, dalle disposizioni della legge 31 dicembre 2009, n. 196”.*
- D.M. 1 agosto 2019 pubblicato sulla G.U. del 22/08/2019 art. 2 *“Aggiornamenti dell’Allegato 4/1 – Principio contabile applicato concernente la programmazione “Allegato a/1, a/2 e a/3.*

I provvedimenti adottati in materia di Bilancio di Previsione Finanziario di DiSCo 2020 -2022 sono i seguenti:

- Delibera n. 12 del 30/10/2019 avente ad oggetto: *“Adozione del bilancio di previsione finanziario 2020–2022 dell’Ente regionale per il diritto allo studio e la promozione della conoscenza – DiSCo”*;
- Delibera n. 5 del 27/01/2020 avente ad oggetto: *“Bilancio di previsione finanziario 2020 – 2022 dell’Ente regionale per il diritto allo studio e la promozione della conoscenza - DiSCo: Adozione Piano degli Indicatori e dei risultati attesi di bilancio.”*;
- Delibera n. 6 del 27/01/2020 avente ad oggetto: *“Bilancio di previsione finanziario 2020–2022 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 ss.mm.ii. concernente gli allegati esplicativi del presunto risultato di amministrazione.”*;
- Delibera n. 9 del 26/02/2020 avente ad oggetto: *“Bilancio di previsione finanziario 2020-2022 dell’Ente regionale per il diritto allo studio e la promozione della conoscenza - DiSCo: Adozione variazione n. 1”*;
- Determinazione Direttoriale n. 1043 del 22/04/2020 avente ad oggetto: *“Variazione n. 2 al Bilancio di Previsione Finanziario 2020 -2022 di DiSCo”*;
- Delibera n. 20 del 29/04/2020 avente ad oggetto: *“Bilancio di previsione finanziario 2020-2022 dell’Ente Regionale per il Diritto allo Studio e la promozione della Conoscenza – DiSCo: Adozione variazione n. 3”*;
- Delibera n. 24 del 26/05/2020 avente ad oggetto *“Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2019 e dei residui perenti ex art. 3, comma 4 del D.lgs. n. 118/2011 e contestuale variazione del Fondo Pluriennale Vincolato del Bilancio di Previsione Finanziario 2019-2021 e 2020-2022 di DiSCo funzionale alle re-imputazione delle entrate e delle spese riaccertate”*;
- Delibera n. 33 del 30/06/2020 avente ad oggetto: *“Adozione del Rendiconto della Gestione di DiSCo esercizio finanziario 2019 e del Piano degli indicatori”*;
- Delibera n. 38 del 30/07/2020 avente ad oggetto: *“Bilancio di previsione finanziario di Disco 2020-2022: Adozione variazione n. 5: Assestamento generale e salvaguardia degli equilibri di bilancio dell’esercizio 2020”*;
- Delibera n. 42 del 30/09/2020 avente ad oggetto: *“Bilancio di previsione finanziario 2020-2022 dell’Ente Regionale per il Diritto allo Studio e la promozione della Conoscenza – DiSCo: Adozione variazione n. 6”*;
- Delibera n. 54 del 30/11/2020 avente ad oggetto: *“Bilancio di previsione finanziario 2020-2022 dell’Ente Regionale per il Diritto allo Studio e la promozione della Conoscenza – DiSCo: Adozione variazione n. 7”*;

Nelle more dell'approvazione del Rendiconto Generale anno 2020, e con effetti sul medesimo, l’Ente DiSCo ha posto in essere le seguenti fondamentali attività:

- in ottemperanza delle disposizioni dell’articolo 11, comma 6, lettera j), del D.lgs. n. 118/2011 e s.m.i. - la verifica dei crediti e debiti reciproci con la Regione Lazio, asseverata dai propri organi di revisione, che evidenzia analiticamente le discordanze e ne fornisce la motivazione, così come descritto al verbale n. 1 del Collegio dei Revisori Legali di DiSCo dell’11 febbraio 2021 e di

cui alla nota Prot. n. 0005144/21 del 15/02/2021 avente ad oggetto: *“Asseverazione del Collegio dei Revisori Legali dell’Ente DiSCo agli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci al 31/12/2020”*;

- in ossequio all'articolo 3, comma 4 del D.lgs. n. 118/2011 ed in attuazione al principio contabile generale della competenza finanziaria enunciato nell'allegato 1 del medesimo decreto legislativo - la ricognizione annuale dei residui mediante il Riaccertamento Ordinario, adottato con Delibera del Consiglio di Amministrazione n. 11 del 30/03/2020 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.”* con cui si è provveduto al riaccertamento dei residui attivi e passivi esistenti alla fine dell'esercizio da iscrivere nel conto del bilancio, previa verifica, per ciascuno di essi, delle motivazioni che ne consentono il mantenimento, così come della corretta imputazione in bilancio negli esercizi in cui sono esigibili. La re-imputazione degli impegni è stata effettuata incrementando di pari importo, il fondo pluriennale vincolato di spesa, al fine di consentire, nell'entrata degli esercizi successivi, l'iscrizione del fondo pluriennale vincolato a copertura delle spese re-imputate. La costituzione del fondo pluriennale vincolato non è stata effettuata in caso di re-imputazione contestuale di entrate e spese.

ESPOSIZIONE DEI DATI FINANZIARI

IL CONTO DEL BILANCIO

Il conto del bilancio dimostra i risultati finali della gestione rispetto alle autorizzazioni contenute nel primo esercizio considerato nel bilancio di previsione. Per ciascuna tipologia di entrata e per ciascun programma della spesa, il conto del bilancio comprende, distintamente per residui e competenza:

a) per l'entrata, le somme accertate con distinzione della parte riscossa e di quella ancora da riscuotere;

b) per la spesa, le somme impegnate con distinzione della parte pagata, di quella ancora da pagare e di quella impegnata con imputazione agli esercizi successivi, che costituisce il fondo pluriennale vincolato.

Il risultato di amministrazione

L'esame del rendiconto è diretto alla determinazione ed alla dimostrazione dei risultati della gestione finanziaria in merito alla finalità autorizzatoria del bilancio preventivo, evidenziando, un insieme di informazioni che interessano la gestione di competenza, di cassa e dei residui, per definirne il risultato di amministrazione.

Il risultato di amministrazione è calcolato come somma algebrica del fondo di cassa al 31 dicembre, più i residui attivi, meno i residui passivi, meno i Fondi Pluriennali di Spesa, parte corrente e parte capitale.

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2020 si conclude con valore positivo, producendo un avanzo pari a euro 129.727.754,17, come dimostrato dalla tabella che segue:

Gestione 2020				
	Residui	Competenza	Totale	Riporto
	Fondo cassa iniziale al 01/01/2020			81.141.047,74
Riscossioni	41.115.204,35	274.562.135,70	315.677.340,05	19.060.537,14
Pagamenti	30.660.732,06	265.956.070,85	296.616.802,91	
Differenza	10.454.472,29	8.606.064,85	19.060.537,14	
	Fondo cassa al 31.12.2020			100.201.584,88
Residui Attivi	87.100.293,76	91.298.577,80	178.398.871,56	130.184.073,25
Residui Passivi	2.121.315,18	46.093.483,13	48.214.798,31	
Differenza	84.978.978,58	45.205.094,67	130.184.073,25	
	Totale			230.385.658,13
	FPV per Spese Correnti			-89.629.790,61
	FPV per Spese capitale			-11.028.113,35
	Risultato di Amministrazione al 31/12/2020			129.727.754,17

Di seguito si evidenziano le cause del risultato della gestione dell'attività ordinaria di DiSCo nell'esercizio 2020, esaminate sulla base della somma delle insussistenze ed economie della parte spesa, delle maggiori entrate e della quota di avanzo di amministrazione non applicato negli esercizi precedenti (Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità), al netto delle minori entrate:

CAUSE NEGATIVE	
Descrizione	Importo
Minori accertamenti residui	-7.086.294,49
Minori accertamenti di competenza	-33.360.515,06
Totale	-40.446.809,55
CAUSE POSITIVE	
Insussistenze passive residue	5.871.776,43
Economie passive di competenza	154.578.465,05
Maggiori riscossioni residui	588.866,18
Maggiori accertamenti di competenza	5.707.957,81
Totale	166.747.065,47
Totale Generale dei movimenti	126.300.255,92
Quota Accantonamento FCDE al 31/12/2019	3.427.498,25
Risultato di Amministrazione 2020	129.727.754,17

Il sopra richiamato D.M. 1 agosto 2019 ha modificato il principio contabile 4/1 relativo alla programmazione introducendo in coda al documento, una ulteriore parte, appositamente dedicata al Rendiconto della gestione.

Si tratta di una parte opportuna e necessaria, che completa un vuoto informativo presente nei principi contabili. Il paragrafo 13.7, introdotto con il D.M., si limita, esclusivamente, a descrivere i contenuti del prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione senza apportare alcuna significativa modifica al "modus operandi" posto in essere dagli enti fino ad oggi. Tuttavia la seconda parte del prospetto relativa alla determinazione e composizione dell'avanzo stesso, richiede per una corretta verifica, la contestuale compilazione dei nuovi modelli introdotti e denominati a/1, a/2 e a/3 che riportano l'elenco analitico delle quote del risultato di amministrazione accantonate, vincolate e

destinate agli investimenti che consentono di analizzare e verificare la corretta determinazione di tali aggregati.

L'allegato a/1 riporta l'analitica indicazione di tutte le poste accantonate del risultato d'amministrazione:

- fondo anticipazione di liquidità;
- fondo perdite società partecipate;
- fondo rischi per spese legali;
- fondo crediti di dubbia e difficile esazione;
- fondo per i residui perenti;
- altri accantonamenti che ciascun ente può effettuare nel rispetto del principio di prudenza.

RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2020

RISORSE ACCANTONATE	Risorse accantonate al 01/01/2020 (a)	Risorse accantonate applicate al bilancio 2020 (con segno -) (b)	Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio esercizio 2020 (c)	Variazione degli accantonamenti effettuata in sede di rendiconto 2020 (d)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2020 (e)=(a)+(b)+(c)+(d)
F.C.D.E	3.427.498,25	0,00	868.180,58	-970.922,88	3.324.755,95
Fondo anticipazioni. Liquidità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo perdite società partecipate.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo Residui Perenti	1.193.521,87	0,00	0,00	-542.727,13	650.794,74
Fondo contenzioso	923.000,00	0,00	923.000,00	-923.000,00	923.000,00
Altri Accantonamenti	0,00	0,00	0,00	868.180,58	868.180,58
TOTALE	5.544.020,12	0,00	1.791.180,58	-1.568.469,43	5.766.731,27

L'allegato a/2 contiene l'elenco analitico delle quote vincolate del risultato di amministrazione distinguendo:

- i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili;
- i vincoli derivanti dai trasferimenti;
- i vincoli da mutui e altri finanziamenti;
- i vincoli formalmente attribuiti dall'ente;

Determinato il valore della singola economia vincolata e riaggregate per natura è necessario detrarre, dalla determinazione del valore analitico e sintetico ottenuto, quelle poste già riconsiderate in altri prospetti e, quindi, già esclusi dal calcolo della voce E del Risultato d'amministrazione. In particolare qualora tra le entrate vincolate esposte nell'allegato a/2 ci fossero risorse che concorrono alla determinazione del valore di accantonamento al FCDE, queste risorse sono portate in diminuzione dal valore globale di vincolo ottenuto.

RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2020

	Risorse vincolate del risultato di amministrazione al 01/01/2020 (a)	Risorse vincolate applicate al bilancio esercizio 2020 (b)	Entrate vincolate accertate esercizio 2020 (c)	Impegni esercizio 2020 finanziati da entrate vincolate (d)	FPV al 31/12/2020 finanziato da entrate vincolate (e)	Cancellaz. residui attivi vincolati o eliminazione risorsa vinc. (+) e cancellaz. residui passivi vincolati (-) (f)	Cancellaz. nel 2020 di impegni finanziati da fpv non reimputati nel 2020 dopo rend. 2019 (g)	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2020 (h)=(b+c-d-e+g)	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2020 (i) = (a+c-d-e-f+g)
V1	30.135,88	0,00	4.056.651,94	1.812.042,68	1.560.087,12	28.688,47	162.529,49	847.051,63	848.499,04
V2	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
V3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
V4	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
V5	77.668.757,70	78.523.757,70	214.406.176,77	119.579.618,89	65.591.725,81	-2.691.683,33	7.355.961,96	115.114.551,73	116.951.235,06
TOT.	77.698.893,58	78.523.757,70	218.462.828,71	121.391.661,57	67.151.812,93	-2.662.994,86	7.518.491,45	115.961.603,36	117.799.734,10

Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m/1)	0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m/2)	0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m/3)	0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m/4)	0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m/5)	0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m=m/1+m/2+m/3+m/4+m/5)	0,00	0,00
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle oggetto di accantonamenti	847.051,63	848.499,04
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle oggetto di accantonamenti	0,00	0,00
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle oggetto di accantonamenti	0,00	0,00
Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle oggetto di accantonamenti	0,00	0,00
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle oggetto di accantonamenti	115.114.551,73	116.951.235,06
Totale risorse vincolate al netto di quelle oggetto di accantonamenti	115.961.603,36	117.799.734,10

L'allegato a/3 contiene l'elenco analitico delle risorse destinate al conto capitale senza vincoli di specifica destinazione.

RISORSE DESTINATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2020

	Risorse destinate al 01/01/2020 (a)	Entrate destinate accertate nell'esercizio 2020 (b)	Impegni esercizio 2020 finanziati da entrate destinate (c)	FPV al 31/12/2020 finanziato da entrate destinate (d)	Cancellaz. residui attivi costituiti da risorse destinate o eliminaz. risorsa destinata (+) e cancell. residui passivi finanziati da risorse destinate (-) (e)	Risorse destinate al 31/12/2020 (f)=(a)+(b)-(c)-(d)-(e)
TOTALE	2.859.131,91	1.500.000,00	596.411,85	1.296.405,95	-89.599,20	2.555.913,31

Totale quote accantonate nel risultato di amministrazione riguardanti le risorse destinate agli investimenti (g)	0,00
Totale risorse destinate nel risultato di amministrazione al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (h = f-g)	2.555.913,31

Il Risultato di Amministrazione al 31/12/2020, distinto in fondi accantonati, fondi destinati, fondi vincolati e fondi liberi, trova la sua sintesi nella Composizione del risultato di amministrazione, che mostra un totale di parte accantonata, di parte vincolata e di parte destinata pari ad euro 126.122.378,68, ed un totale di parte disponibile pari ad euro 3.605.375,49 per un totale complessivo pari ad euro 129.727.754,17.

Tale importo si determina, anche, con la quota di avanzo non applicata al 31/12/2019 pari ad euro 3.427.498,25; comprensivo degli accantonamenti di tutti gli esercizi precedenti al Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità.

La tabella che segue mostra il dettaglio della Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2020:

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 (Fondo 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 (potenziamento strutture) - Missione 1	464.681,27
Parte destinata (potenziamento strutture) - 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 applicata	3.324.755,95
Quota di avanzo applicata	<u>126.402.998,22</u>

Fondo Accantonamenti

I fondi accantonati del risultato di amministrazione comprendono il fondo crediti di dubbia esigibilità, l'accantonamento per i residui perenti e gli accantonamenti per passività potenziali:

Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità (FCDE)

Il Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità (FCDE) è diretto ad evitare che le entrate di dubbia esigibilità, previste ed accertate nel corso dell'esercizio, possano finanziare spese esigibili nel corso del medesimo esercizio.

Per l'Ente DiSCo il principale oggetto di svalutazione delle entrate sono le revoche di borse di studio a studenti che, a seguito di verifica, non sono risultati in possesso dei prescritti requisiti da bando.

Con il risultato di gestione al 31/12/2020, l'importo minimo da accantonare al FCDE si determina in euro 3.324.755,95, quindi, con una flessione, rispetto all'accantonamento in fase di rendiconto 2019, pari ad euro 102.742,30 che tornano nella disponibilità di utilizzo del Bilancio dell'Ente. Tale decremento è riconducibile, all'ulteriore stralcio, di Euro 1.451.496,55 di residui attivi di dubbia esigibilità. I crediti stralciati permarranno tra le attività dello stato patrimoniale dell'Ente – fino ad intervenuta prescrizione dei crediti medesimi - mediante equivalente incremento del Fondo Svalutazione Crediti, che al 31/12/2020 ammonta ad euro 4.293.822,64.

Fondo Residui Passivi Perenti

A decorrere dall'entrata in vigore del D.lgs. n. 118/2011, non è più consentita la cancellazione dei residui passivi dalle scritture contabili per perenzione amministrativa. L'istituto della perenzione amministrativa, infatti, è stato applicato per l'ultima volta in occasione della predisposizione del rendiconto dell'esercizio 2014. I residui passivi perenti costituiscono, quindi, un fondo ad esaurimento finanziato dall'avanzo di amministrazione di cui costituiscono una parte accantonata. Il totale del fondo residui passivi perenti al 31/12/2020, si attesta ad un importo pari a euro 650.794,74, di cui euro 31.749,09 di parte corrente ed euro 619.045,65 di parte capitale.

Fondo Rischi Spese Legali

L'accantonamento a tale fondo riguarda il rischio di maggiori spese legate al contenzioso; difatti, nel caso in cui il contenzioso nasce con riferimento ad una obbligazione già sorta, per la quale è stato già assunto l'impegno, si conserva l'impegno e non si effettua l'accantonamento.

L'ammontare da allocare sul Fondo rischi per spese legali, pari ad euro 923.000,00, è stato fissato sulla base di una ricognizione eseguita dal Dirigente dell'Area "Affari legali e contenzioso" al 31/12/2020, con riferimento al contenzioso esistente a carico dell'Ente fino a quella data. In fase di assestamento al Bilancio di Previsione Finanziario 2021 -2023 di DiSCo, il Fondo sarà conformato secondo quanto sarà rilevato di nuova formazione e/o in aggiornamento al contenzioso formatosi negli esercizi precedenti.

Fondi vincolati

Le economie di bilancio che costituiscono la parte vincolata del risultato di amministrazione riguardano i casi:

- a) in cui la legge o i principi contabili generali e applicati della contabilità finanziaria individuano un vincolo di specifica destinazione dell'entrata alla spesa;
- b) derivanti da mutui e finanziamenti contratti per il finanziamento di investimenti determinati;
- c) derivanti da trasferimenti erogati a favore dell'ente per una specifica destinazione. La natura vincolata dei trasferimenti UE si estende alle risorse destinate al cofinanziamento nazionale. Pertanto, tali risorse devono essere considerate come "vincolate da trasferimenti" ancorché derivanti da entrate proprie dell'ente;
- d) derivanti da entrate straordinarie, non aventi natura ricorrente, accertate e riscosse cui l'amministrazione ha formalmente attribuito una specifica destinazione.

Fondi destinati

I fondi destinati sono costituiti dalle entrate in conto capitale senza vincoli di specifica destinazione e sono utilizzabili con provvedimento di variazione di bilancio solo a seguito dell'approvazione del rendiconto. L'indicazione della destinazione nel risultato di amministrazione, per le entrate in conto capitale che hanno dato luogo ad accantonamento al fondo crediti di dubbia e difficile esazione, è sospeso, per l'importo dell'accantonamento, sino all'effettiva riscossione delle stesse. I trasferimenti in conto capitale non sono destinati al finanziamento degli investimenti e non possono essere finanziati dal debito e dalle entrate in conto capitale destinate al finanziamento degli investimenti.

Fondi liberi

La quota libera dell'avanzo di amministrazione può essere utilizzata con provvedimento di variazione di bilancio, nel rispetto di specifiche finalità e di preciso ordine di priorità. Tale avanzo è utilizzabile:

- a) per la copertura dei debiti fuori bilancio;
- b) per i provvedimenti necessari per la salvaguardia degli equilibri di bilancio;
- c) per il finanziamento di spese di investimento;
- d) per il finanziamento delle spese correnti a carattere non permanente;
- e) per l'estinzione anticipata dei prestiti.

L'avanzo di amministrazione libero non può essere utilizzato nel caso in cui l'Ente si trovi in situazioni di anticipazione di tesoreria o di utilizzo di fondi vincolati non reintegrati, fatto salvo l'utilizzo per i provvedimenti di riequilibrio del bilancio.

Gestione di Cassa

Al 01/01/2020 la giacenza di cassa evidenziava l'importo di euro 81.141.047,74 che, per effetto delle riscossioni e dei pagamenti realizzate nel corso dell'esercizio in conto residui ed in conto competenza, si è definita per l'importo di euro 100.201.584,88; tale risultanza, così come esposta anche nel Conto del Patrimonio dell'Ente al 31/12/2020, concorda con il conto della gestione al 31/12/2020 reso dal Tesoriere dell'Ente.

L'estratto conto al 31.12.2020 delle disponibilità presso la Banca d'Italia evidenzia, invece, un saldo pari ad euro 100.120.544,59, la differenza pari ad euro 81.040,29 è stata regolarizzata da Banca d'Italia in data 4 gennaio 2021 con pari accredito sul conto infruttifero intestato a DiSCo, come pure da verbale n. 3 del Collegio dei revisori dell'Ente del 25/03/2021.

La tabella che segue mostra i movimenti del Fondo di Cassa in relazione alla gestione di parte corrente e alla gestione di parte capitale, suddivisi per titoli:

Descrizione	Riscossioni e pagamenti		Saldo
	Conto Residui	Competenza	
FONDO DI CASSA INIZIALE AL 01.01.2020			81.141.047,74
A) PARTE CORRENTE			
TITOLO1- Entrate corr. di natura tributaria, contrib. e perequativa	0,00	0,00	0,00
TITOLO 2- Trasferimenti correnti	24.506.006,86	134.933.385,55	159.439.392,41
TITOLO3- Entrate extra-tributarie	2.679.565,69	6.592.944,55	9.272.510,24
TITOLO5- Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
TITOLO7- Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00
TITOLO9- Entrate per conto terzi e partite di giro	10.724.255,81	131.135.805,60	141.860.061,41
TOT. GESTIONE CORRENTE ENTRATE	37.909.828,36	272.662.135,70	310.571.964,06
TITOLO1- Spese correnti	22.254.480,94	129.444.506,55	151.698.987,49
TITOLO5- Chiusura anticipazioni ricevute da istituto tesoriere	0,00	0,00	0,00
TITOLO7- Spese per conto terzi e partite di giro	4.253.119,15	129.995.120,69	134.248.239,84
TOT. GESTIONE CORRENTE SPESA	26.507.600,09	259.439.627,24	285.947.227,33
TOTALE GESTIONE PARTE CORRENTE	64.417.428,45	532.101.762,94	596.519.191,39
B) PARTE C/ CAPITALE			
TITOLO4- Entrate c/capitale	3.205.375,99	1.900.000,00	5.105.375,99
TITOLO2- Spese c/capitale	4.153.131,97	6.516.443,61	10.669.575,58
TOTALE GESTIONE C/ CAPITALE	-947.755,98	-4.616.443,61	-5.564.199,59
FONDO CASSA AL 31.12.2020			100.201.584,88

Posizioni Creditorie e Debitorie di DiSCo verso la Regione Lazio

Preliminarmente all'analisi delle entrate e delle spese, occorre fare una digressione sulle posizioni creditorie e debitorie attive con la Regione Lazio di cui DiSCo è Ente dipendente.

L'elaborazione dei dati da parte di DiSCo, è culminata con la definizione delle seguenti risultanze:

1) Crediti DiSCo verso Regione Lazio:

- o crediti registrati da parte di DiSCo: euro 158.254.978,24;
- o debiti registrati da parte della Regione Lazio: euro 158.121.869,30.

La differenza pari ad euro -133.108,94 è così riassumibile:

	ESERCIZIO 2020 E RETRO	PERENZIONE DISCO	PERENZIONE PEGASO	ANT./LIQ. TFS	TOTALE GENERALE
Debito Residuo Regione Lazio al 31/12/2020	138.172.770,27	17.140.256,06	2.808.842,97	0,00	158.121.869,30
Credito Residuo DiSCo al 31/12/2020	138.129.250,27	17.140.256,06	2.808.842,97	176.628,94	158.254.978,24
Differenze Debiti/Crediti	43.520,00	0,00	0,00	-176.628,94	-133.108,94

Importi che la R.L. deve disimpegnare/cancellare	43.520,00
Anticipazioni di Liquidazione. TFS (quota ex personale R. L.): Crediti DiSCo	-176.628,94
	-133.108,94

2) Debiti DiSCo verso Regione Lazio:

- Debiti risultanti dalle scritture contabili di DiSCo: euro 2.178.768,55;
- Crediti risultanti dalle scritture contabili della Regione Lazio: euro 1.278.477,88

La differenza pari ad euro -901.290,67 è così rappresentata:

DISCO				REGIONE LAZIO				Differenza
Impegno		Cap.	Residuo al 31/12/2020	Accertam.	Cap.	Oggetto	Residui al 31/12/2020	
2018	1791	22012/31	3.351,97	2018	23248	331525	3.351,97	0,00
2018	1731	22012/31	0,00	2019	7200	331525	22.035,12	
2020	701	22012/31	38.216,04	2019	48806	331525	16.180,92	
2020			0,00	2020	3825	331525	13.586,52	13.586,52
2020	1341	51026/2	1.123.013,34	2020	20859	331525	1.123.013,34	0,00
2020	1342	51026/2	100.310,01	2020	20860	331525	100.310,01	0,00
2020	565	51029/2	621.551,72					-621.551,72
2020	1332	51030/2	293.325,47					-293.325,47
			2.179.768,55				1.278.477,88	-901.290,67

La valutazione del risultato di amministrazione non può prescindere dal fatto che il risultato stesso rappresenta comunque un valore di estrema sintesi della gestione finanziaria e, quindi, è soggetto a tutti i limiti degli indicatori sintetici. Pertanto, si passa ad un approccio valutativo dei due risultati finanziari che compongono il risultato di amministrazione stesso:

- a) il risultato della gestione di competenza;
- b) il risultato della gestione dei residui, comprensivo del fondo cassa iniziale.

In tal modo la somma algebrica dei due dati permette di ottenere il valore complessivo ma, nello stesso tempo, facilitano una lettura più approfondita del rendiconto dell'Ente, con lo scopo di individuare l'influenza della prima sulla seconda.

La gestione di competenza

La gestione di competenza esprime le risultanze contabili dell'esercizio, cioè la differenza tra gli accertamenti e gli impegni, a loro volta articolabili in una gestione di cassa ed in una dei residui, con risultati parziali che concorrono alla determinazione del risultato totale, incluso l'avanzo applicato.

ENTRATE	ANNO 2020				
	DESCRIZIONI	PREVISIONI INIZIALI	PREVISIONE DEFINITIVA	SOMME ACCERTATE	%
AVANZO		37.098.733,71	84.536.958,03	84.536.958,03	15,67
F.P.V. PARTE CORRENTE		44.472.644,60	68.981.367,10	68.981.367,10	12,78
F.P.V. PARTE CAPITALE		157.457,13	20.254.327,11	20.254.327,11	3,75
TITOLO 1		0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 2		149.776.344,80	219.392.344,80	221.207.230,35	40,99
TITOLO 3		16.192.007,87	12.622.925,95	9.269.147,54	1,72

TITOLO 4	11.900.000,00	3.000.000,00	3.000.000,00	0,56
TITOLO 5	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 6	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 7	5.000.000,00	5.000.000,00	0,00	0,00
TITOLO 9	93.069.000,00	153.498.000,00	132.384.335,61	24,53
TOTALE GENERALE	357.666.188,11	567.285.922,99	539.633.365,74	100,00
ANNO 2020				
DESCRIZIONI	PREVISIONI INIZIALI	PREVISIONE DEFINITIVA	SOMME IMPEGNATE	%
DISAVANZO	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 1	233.131.698,93	287.226.852,39	167.299.753,81	40,54
F.P.V. PARTE CORRENTE	7.714.158,55	89.629.790,61	89.629.790,61	21,72
TITOLO 2	18.707.420,00	20.903.166,64	12.365.464,56	3,00
F.P.V. PARTE CAPITALE	43.910,63	11.028.113,35	11.028.113,35	2,67
TITOLO 3	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 4	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 5	5.000.000,00	5.000.000,00	0,00	0,00
TITOLO 7	93.069.000,00	153.498.000,00	132.384.335,61	32,07
TOTALE GENERALE	357.666.188,11	567.285.922,99	412.707.457,94	100,00

□ Le Entrate

Riguardo alle entrate in conto competenza, il totale accertato a consuntivo dell'esercizio 2020, al netto delle partite di giro e del conto terzi, ammonta ad euro 233.476.377,89, così come esposto nella tabella che segue suddiviso per titoli e tipologia e rapportato con le risultanze del conto consuntivo dell'anno 2019:

Tit.	Tip.	DENOMINAZIONE	CONSUNTIVO 2020	CONSUNTIVO 2019	DIFF. 2019/2020
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	221.207.230,35	120.776.089,31	100.431.141,04
	102	Trasferim. correnti da Famiglie	0,00	0,00	0,00
Totale Titolo "2"			221.207.230,35	120.776.089,31	100.431.141,04
3	100	Vendita beni e servizi e proventi da gestione dei beni	3.984.252,89	8.036.201,80	-4.051.948,91
	200	Proventi da attività di controllo e repressione irregolarità	2.373,26	11.458,36	-9.085,10
	300	Interessi attivi	87,36	41.259,05	-41.171,69
	500	Rimborsi e altre entrate correnti	5.282.434,03	5.191.977,11	90.456,92
Totale Titolo "3"			9.269.147,54	13.280.896,32	-4.011.748,78
4	200	Contributi agli investimenti	3.000.000,00	3.419.532,53	-419.532,53
	400	Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	0,00	0,00	0,00
	500	Altre entrate in conto capitale	0,00	0,00	0,00
Totale Titolo "4"			3.000.000,00	3.419.532,53	-419.532,53
5	300	Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,00	444.119,80	-444.119,80
Totale Titolo "5"			0,00	444.119,80	-444.119,80
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	96.722.422,17	84.635.130,41	12.087.291,76
	200	Entrate per conto terzi	35.661.913,44	37.781.352,66	-2.119.439,22
Totale Titolo "9"			132.384.335,61	122.416.483,07	9.967.852,54
TOT. GENERALE DELLA ENTRATA			365.860.713,50	260.337.121,03	105.523.592,47
Tot. Gen. Entrata senza PdG			233.476.377,89	137.920.637,96	95.555.739,93

□ Le Spese

Rispetto alle spese in conto competenza, il totale degli impegni registrati a consuntivo dell'esercizio 2020, al netto delle partite di giro e del conto terzi, ammonta ad euro 179.665.218,37 così come esposto nella tabella che segue suddiviso per Titoli e Macro Aggregati e rapportato con le risultanze del conto consuntivo dell'anno 2019:

Tit.	Mcr Aggr.	Denominazione	CONSUNTIVO 2020	CONSUNTIVO 2019	DIFFERENZA 2019/2020
1	01	Redditi da lavoro dipendente	9.674.964,89	10.666.577,76	-991.612,87
	02	Imposte e tasse a carico dell'ente	1.624.610,79	2.221.419,00	-596.808,21
	03	Acquisto di beni e servizi	19.099.151,25	23.614.489,76	-4.515.338,51
	04	Trasferimenti correnti	131.410.065,87	76.322.570,63	55.087.495,24
	05	Trasferimenti di tributi	0,00	209,81	-209,81
	07	Interessi passivi	6.368,13	32.305,14	-25.937,01
	09	Rimborsi e poste correttive delle entrate	2.949.632,56	2.266.345,51	683.287,05
	10	Altre spese correnti	2.534.960,32	3.572.254,34	-1.037.294,02
Totale Titolo "1"			167.299.753,81	118.696.171,95	48.603.581,86
2	02	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	12.365.464,56	9.187.385,57	3.178.078,99
	05	Altre spese in conto capitale	0,00	4.637.842,50	-4.637.842,50
Totale Titolo "2"			12.365.464,56	13.825.228,07	-1.459.763,51
5	01	Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere	0,00	0,00	0,00
Totale Titolo "5"			0,00	0,00	0,00
7	01	Uscite per partite di giro	96.722.422,17	84.635.130,41	12.087.291,76
	02	Uscite per conto terzi	35.661.913,44	37.781.352,66	-2.119.439,22
Totale Titolo "7"			132.384.335,61	122.416.483,07	9.967.852,54
TOT. GENERALE DELLA SPESA			312.049.553,98	254.937.883,09	57.111.670,89
Tot. Gen. Entrata senza PdG			179.665.218,37	132.521.400,02	47.143.818,35

La gestione dei residui

Il risultato della gestione residui scaturisce dal processo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi, che l'Ente DiSCo ha provveduto ad adottare con la sopra richiamata Delibera n. 11 del 30/03/2021.

A seguito di un'attenta analisi della conformità ai presupposti di legge per la loro sussistenza e corretta imputazione in bilancio, si evidenzia un ammontare complessivo dei residui attivi e passivi, così come riportati nella tabella seguente:

RISULTATO DELLA GESTIONE RESIDUI	IMPORTI
Fondo di cassa al 1° gennaio	81.141.047,74
Riscossioni	41.115.204,35
Pagamenti	30.660.732,06
Fondo di cassa al 31 dicembre	91.595.520,03
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	0,00
DIFFERENZA	91.595.520,03
Residui attivi	87.100.293,76
Residui passivi	2.121.315,18

TOTALE	176.574.498,61
---------------	-----------------------

Di seguito si riepilogano i residui attivi e passivi mantenuti, re-imputati e cancellati:

RESIDUI ATTIVI CONSERVATI		Importi
Residui attivi conservati derivanti dall'esercizio 2019 e retro		87.100.293,76
Residui attivi conservati derivanti dall'esercizio di competenza 2020		91.298.577,80
Totale		178.398.871,56
RESIDUI ATTIVI RE-IMPUTATI		Importi
Residui attivi re-imputati		0,00
Totale		0,00
RESIDUI ATTIVI ELIMINATI		Importi
Residui attivi eliminati derivanti dall'esercizio 2019 e retro		7.087.917,49
Residui attivi eliminati derivanti dall'esercizio di competenza 2020		1.606.635,13
Totale		8.694.552,62
RESIDUI PASSIVI CONSERVATI		Importi
Residui passivi conservati derivanti dall'esercizio 2019 e retro		2.121.315,18
Residui passivi conservati derivanti dall'esercizio di competenza 2020		46.093.483,13
Totale		48.214.798,31
RESIDUI PASSIVI RE-IMPUTATI		Importi
Residui passivi re-imputati		15.141.941,61
Totale		15.141.941,61
RESIDUI PASSIVI ELIMINATI		Importi
Residui passivi eliminati derivanti dall'esercizio 2019 e retro		5.871.766,43
Residui passivi eliminati derivanti dall'esercizio di competenza 2020		30.679.883,96
Totale		36.551.650,39

L'analisi dei movimenti contabili intervenuti nel corso dell'esercizio 2020 sia nella parte entrata sia nella parte spesa che hanno originato l'importo dei residui attivi e passivi sono di seguito sintetizzati:

ANALISI DEI MOVIMENTI DI ENTRATA			
Descrizione	Residui	Competenza	Totali
Residui attivi al 31.12.2019	134.712.926,42		134.712.926,42
Previsioni Definitive 2020		567.285.922,99	567.285.922,99
Riscossioni complessive	-41.115.204,35	-274.562.135,70	-315.677.340,05
Minori entrate	-7.086.294,49	-33.360.515,06	-40.446.809,55
Re-imputazioni da Riaccertamento Ordinario		0,00	0,00
Maggiori riscossioni rispetto alle previsioni	588.866,18	5.707.957,81	6.296.823,99
Avanzo di Amministrazione applicato		-84.536.958,03	-84.536.958,03
Fondo Pluriennale Vincolato Entrata		-89.235.694,21	-89.235.694,21
Residui attivi al 31.12.2020	87.100.293,76	91.298.577,80	178.398.871,56
ANALISI DEI MOVIMENTI DI SPESA			
Descrizione	Residui	Competenza	Totali
Residui passivi al 31.12.2019	38.653.823,67		38.653.823,67
Previsioni Definitive 2020		567.285.922,99	567.285.922,99
Pagamenti effettuati	-30.660.732,06	-265.956.070,85	-296.616.802,91
Fondo Pluriennale Vincolato Spesa		-100.657.903,96	-100.657.903,96
Minori spese	-5.871.776,43	-154.578.465,05	-160.450.241,48
Residui passivi al 31.12.2020	2.121.315,18	46.093.483,13	48.214.798,31

Il Fondo Pluriennale Vincolato

Il paragrafo 5.4 del Principio contabile di cui all'All. 4/2 al D.lgs. n. 118/2011 definisce il fondo pluriennale vincolato come 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. Esso garantisce la copertura di spese imputate agli esercizi successivi a quello in corso, che nasce dall'esigenza di applicare il principio della competenza finanziaria, e rendere evidente la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse. Durante l'esercizio 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.

Secondo il medesimo principio contabile il fondo pluriennale vincolato, costituito in occasione del riaccertamento ordinario dei residui al fine di consentire la re-imputazione di impegni e/o accertamenti che, a seguito di eventi verificatisi successivamente alla registrazione, risultano non più esigibile nell'esercizio cui il rendiconto si riferisce, prescinde dalla natura vincolata o destinata delle entrate che lo alimentano.

In sede di riaccertamento ordinario dei residui, sono stati re-imputati residui passivi non esigibili alla data del 31 dicembre 2020 per un importo pari ad euro 15.141.941,61, per i quali, non essendovi correlata re-imputazione di residui attivi, è stato costituito il fondo pluriennale vincolato di spesa.

La tabella che segue espone il dettaglio degli impegni re-imputati a valere sull'annualità 2021, suddivisi per voci di spesa:

Anno	Cap	Descrizione Capitolo	Re-iscrizioni
2020	21004	ATTIVITA' A TEMPO PARZIALE	3.089,10
2020	22001	INFORMAZIONE ED ORIENTAMENTO FORMATIVO	750,00
2020	22002	ALTRE SPESE PER ORGANIZZAZIONE EVENTI	19.477,47
2020	22005	INTERVENTI A FAVORE DELLE FASCE DI UTENZA DISAGIATE	342.385,78
2020	22008	SERVIZIO MENSA CONVENZIONATA	14.890,11
2020	22011	SPESE DI VIGILANZA E PORTIERATO (MENSE E RESIDENZE)	96.000,00
2020	22012	UTENZE (ELETTRICHE IDRICHE E GAS) E CANONI (MENSE E RESIDENZE)	1.000,00
2020	22013	MANUTENZ.. ORD. LOCALI, IMPIANTI, AUTOMEZZI, MOBILI, MACCHINARI ED ATTREZZ. (MENSE E RESID.)	68.404,84
2020	22015	TASSA SMALTIMENTO RIFIUTI SOLIDI URBANI (MENSE E RESIDENZE)	165.397,85
2020	22028	BENI DI CONSUMO (MENSE E RESIDENZE)	1.447,20
2020	22030	TRASPORTI FACCHINAGGI (MENSE E RESIDENZE)	18.023,30
2020	22032	ACQUISTO CARBURANTE (MENSE E RESIDENZE)	6.674,53
2020	22044	CONTRIBUTI AGLI STUDENTI: ACQUISTO LIBRI, AFFITTO, ECC.	28.159,42
2020	22046	ACQUISTO DI SERVIZI PER VERDE ED ARREDO URBANO (MENSE E RESIDENZE)	70.351,24
2020	22109	Somministr. di lavoro a tempo determ. - Piano Generazioni Emergenza COVID - 19 FSE	18.871,97
2020	22110	IRAP - Piano Generazioni Emergenza COVID - 19 FSE	900,00
2020	22201	PROGETTO FORMAZIONE E CULTURA GENERAZIONI 2-COMUNICAZIONE	19.578,99
2020	22904	Tutoraggio studenti universitari detenuti - Prestazioni Professionali e Specialistiche	2.725,37
2020	23200	PROG. POTENZIAMENTO ATENEI GENERAZ. 2 - Contributi alle Università	170.000,00
2020	23201	PROG. POTENZIAM. ATENEI GENERAZ. 2 Somministr. di lavoro a tempo determ.	558.799,03
2020	23203	PROG. POTENZ. ATENEI GENERAZ. 2 - COMUNICAZIONE	391.579,86
2020	24201	PORTA FUTURO- GENERAZIONI 2 - Somministrazione di lavoro a tempo determinato	951.058,12

2020	24202	PORTA FUTURO- GENERAZIONI 2 - Contributi alle Università	223.943,80
2020	24203	PORTA FUTURO- GENERAZIONI 2 - Comunicazione	481.304,30
2020	24206	PORTA FUTURO- GENERAZIONI 2- Incarichi professionali -	1.084,88
2020	24216	PORTA FUTURO - GENERAZIONI 2 - UTENZE	5.570,62
2020	25207	TORNO SUBITO edizione 19 - GENERAZIONI 2-COMUNICAZIONE	76.255,08
2020	25208	TORNO SUBITO ediz. 19 - GENERAZ. 2 - Somministr. di lavoro a tempo determinato	10.583,82
2020	25221	TORNO SUBITO edizione 20 - GENERAZIONI 2-COMUNICAZIONE	205.579,79
2020	25222	TORNO SUBITO ediz. 20 - GENERAZ. 2 - Somministr. di lavoro a tempo determinato	421.262,95
2020	26204	IN STUDIO - GENERAZIONI 2 -COMUNICAZIONE	124,92
2020	26210	IN STUDIO - GENERAZIONI 2 - Somministrazione di lavoro a tempo determinato	318.157,15
2020	27204	HUB - GENERAZIONI 2- Somministrazione di lavoro a tempo determinato	143.132,34
2020	27205	HUB - GENERAZIONI 2 - Comunicazione	203.308,60
2020	27219	HUB - GENERAZIONI 2- Acquisto Riviste , Giornali e Abbonamenti Banche Dati	2.262,60
2020	28203	OFFICINA CTM GENERAZ. 2 - ONORARI E COMPENSI PER INCARICHI PROF. ESTERNI	12.730,00
2020	28204	OFFICINA CTM GENERAZIONI 2 - ORGANIZZAZIONE EVENTI E PUBBLICITA'	271.431,59
2020	28208	OFFICINA CTM GENERAZIONI 2 - Somministrazione di lavoro a tempo determinato	26.321,80
2020	28209	OFFICINA CTM GENERAZIONI 2 - IRAP Somministrati	982,60
2020	31004	INTERVENTI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA BENI IMMOBILI	240.576,92
2020	31009	MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMPIANTI E ATTREZZATURE	21.323,26
2020	31017	REALIZZAZ. RESIDENZA UNIVERS. VALCO SAN PAOLO (II TRIENNIO)	2.099.380,19
2020	31019	REALIZZAZ. RESIDENZA UNIVERS. CASSINO - 2 STRALCIO (II TRIENNIO)	173.540,75
2020	31023	REALIZZAZ. RESIDENZE UNIVERS. SDO- PIETRALATA L.338/2000 (III TRIENNIO)	6.489.006,84
2020	31025	SVILUPPO SOFTWARE	50.932,56
2020	31030	MANUTENZIONE STRAORDINARIA SU BENI DI TERZI	81.685,93
2020	31032	ALTRI INTERVENTI L.338/2000 FINANZIATI DA DISCO (BOCCONE DEL POVERO)	467.123,57
2020	61001	INDENNITA' DI CARICA E RIMBORSI ORGANI DI AMMINISTRAZIONE	5.000,00
2020	63045	ACQUISTO STAMPATI, REGISTRI, CANCELLERIA E BENI DI CONSUMO VARI	35.977,54
2020	63046	NOLEGGIO - CANONI LEASING MACCHIN., ATTREZ. ED AUTOMEZZI (FUNZ. AMM.)	12,48
2020	63048	ACQUISTO BENI DI CONSUMO (UFFICI)	4.160,00
2020	63053	TRASPORTI E FACCHINAGGI (FUNZIONAM. AMMIN.)	7.406,36
2020	65050	UTENZE (ELETTRICHE, IDRICHE E GAS) E CANONI (FUNZIONAM. AMMIN.)	82,30
2020	65054	MANUT. ORD. LOCALI, IMPIANTI, AUTOM., MOBILI, MACCH. ED ATTREZ. (FUNZ. AMM.)	7.053,17
2020	66062	SERVIZI INFORMATICI E DI TELECOMUNICAZIONI (FUNZIONAM. AMMIN.)	57.559,72
2020	66094	ACQUISTO HARDWARE	34.099,00
2020	66095	SVILUPPO SOFTWARE	13.420,00
TOTALE RESIDUI PASSIVI RE-IMPUTATI			15.141.941,61

IL CONTO ECONOMICO

Il conto economico, evidenzia i componenti positivi e negativi dell'attività dell'Ente secondo criteri di competenza economica, dettagliati nell'Allegato Principio applicato della contabilità economico-patrimoniale. Il conto economico è redatto secondo uno schema a struttura scalare, con le voci classificate secondo la loro natura e con la rilevazione di risultati parziali e del risultato economico finale come di seguito riportato:

CONTO ECONOMICO	
A – COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	210.050.679,38
B – COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	165.818.105,92
DIFFERENZA FRA COMPONENTI POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	44.232.573,46
C – PROVENTI ONERI FINANZIARI	-6.295,77
D – RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	
E – PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	-2.217.912,26

	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	42.008.365,43
IMPOSTE		1.141.109,56
	RISULTATO ECONOMICO DELL'ESERCIZIO	40.867.255,87

Sono state incluse tutte le quote di ammortamento delle immobilizzazioni immateriali e materiali iscritte nello stato patrimoniale. Trova allocazione in tale voce anche la quota di costo relativa ai costi pluriennali che, nel rispetto del principio della competenza, sono ripartiti su più esercizi. La procedura di ammortamento è necessaria per le immobilizzazioni la cui utilizzazione è limitata nel tempo in quanto soggette a deperimento o obsolescenza. L'ammortamento inizia dal momento in cui il bene è pronto per l'uso, ossia quando è nel luogo e nelle condizioni necessarie per funzionare secondo le aspettative dell'Ente. Ai fini dell'ammortamento, i terreni e gli edifici soprastanti sono stati contabilizzati separatamente anche se acquisiti congiuntamente.

Gli ammortamenti tecnico-economici dell'esercizio sono determinati sull'ammontare globale delle immobilizzazioni immateriali e materiali iscritte nello stato patrimoniale, applicando i coefficienti previsti nell'Allegato 4/3 del D.lgs. 118/2011 e s.m.i.

LO STATO PATRIMONIALE

Lo Stato Patrimoniale svolge la funzione di individuare, descrivere, classificare e valutare tutti gli elementi attivi e passivi del patrimonio dell'ente, desunti dalle scritture patrimoniali e finanziarie, quali risultano sia all'inizio che al termine dell'esercizio, per evidenziare le variazioni intervenute nell'anno per effetto della gestione di Bilancio e per altre cause.

Lo Stato Patrimoniale assume un duplice contenuto: per quanto attiene alla funzione ricognitiva del "patrimonio permanente", ossia dei beni mobili e immobili, esso si ricollega al riepilogo degli inventari; mentre gli aspetti riguardanti il "patrimonio finanziario", ossia i dati di cassa ed i crediti ed i debiti, sono collegati alle risultanze del Rendiconto.

Il patrimonio dell'Ente è costituito dal complesso dei beni e dei rapporti giuridici attivi e passivi di pertinenza e suscettibili di valutazione. Gli elementi patrimoniali destinati a essere utilizzati durevolmente dall'ente sono iscritti tra le immobilizzazioni. Condizione per l'iscrizione di nuovi beni patrimoniali materiali ed immateriali tra le immobilizzazioni (stato patrimoniale) è il verificarsi, alla data del 31 dicembre, dell'effettivo passaggio del titolo di proprietà dei beni stessi.

Le immobilizzazioni materiali sono state valutate come segue:

- a) Patrimonio immobiliare e terreni di proprietà: è iscritto al costo di acquisto. Ai fini della procedura dell'ammortamento i terreni e gli edifici soprastanti "sono contabilizzati separatamente anche se acquisiti congiuntamente", in quanto i terreni non sono oggetto di ammortamento. Ove negli atti di provenienza degli edifici il valore dei terreni non risulti indicato in modo separato e distinto da quello dell'edificio soprastante, si è applicato il parametro forfettario del 20% al valore indiviso di acquisizione, mutuando la disciplina prevista dall'art. 36 comma 7 del DL luglio 2006, n 223 convertito con modificazioni dalla L. 4 agosto 2006 n 248, successivamente modificato dall' art. 2 comma 18 del DL 3 ottobre 2006 n 262, convertito con modificazioni dalla L. 24 novembre 2006 n 286. Nei casi in cui non è disponibile il costo storico, il valore degli immobili è stato attribuito applicando all'ammontare delle rendite risultanti in catasto, vigenti al 1° gennaio dell'anno di

imposizione, rivalutate del 5 per cento ai sensi dell'articolo 3, comma 48, della legge 23 dicembre 1996, n. 662, i seguenti moltiplicatori:

- 160 per i fabbricati classificati nel gruppo catastale A e nelle categorie catastali C/2, C/6 e C/7, con esclusione della categoria catastale A/10;
 - 140 per i fabbricati classificati nel gruppo catastale B e nelle categorie catastali C/3, C/4 e C/5; b-bis. 80 per i fabbricati classificati nella categoria catastale D/5;
 - 80 per i fabbricati classificati nella categoria catastale A/10;
 - 60 per i fabbricati classificati nel gruppo catastale D, ad eccezione dei fabbricati classificati nella categoria catastale D/5; tale moltiplicatore è elevato a 65 a decorrere dal 1° gennaio 2013; e. 55 per i fabbricati classificati nella categoria catastale C/1.
- b) Contributi in conto capitale: eventuali contributi in conto capitale ricevuti per il finanziamento delle immobilizzazioni sono stati inseriti nella voce “Ratei e risconti passivi e contributi agli investimenti” di stato patrimoniale (solo per la parte a copertura del residuo valore da ammortizzare del cespite);

Lo Stato Patrimoniale per l'anno 2020 evidenzia i seguenti risultati:

STATO PATRIMONIALE ATTIVO	
VOCI	CONSISTENZA FINALE
C) Crediti vs lo Stato ed altre P. A. per la partecipazione al fondo di dotazione	0
B) Immobilizzazioni (Immateriali, Materiali, Finanziarie)	112.605.010,30
C) Attivo Circolante	275.275.700,49
D) Ratei e risconti	0
TOTALE ATTIVO (A+B+C+D)	387.880.710,79

STATO PATRIMONIALE PASSIVO	
VOCI	CONSISTENZA FINALE
A) Patrimonio Netto	230.273.296,99
B) Fondi rischi e oneri	1.791.180,58
C) Trattamento di Fine Rapporto	0
D) Debiti	48.214.798,31
E) Ratei e risconti	107.601.434,91
TOTALE PASSIVO (A+B+C+D+E)	387.880.710,79

Il Direttore Generale
Dott. Paolo Cortesini