

**COLLEGIO DEI REVISORI LEGALI DI Di.S.Co.
ENTE PER IL DIRITTO ALLO STUDIO E LA PROMOZIONE DELLA CONOSCENZA**

**PARERE:
RENDICONTO GENERALE ESERCIZIO 2020**

In data 12 aprile 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 del Rendiconto Generale dell'esercizio 2020 di Di.S.Co. Lazio al fine di esprimere il proprio parere sulla conformità dello stesso alle disposizioni di:

- D.lgs. n. 118/2011 e ss.mm.ii., 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.*", di cui, in particolare, l'articolo 11;
- 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*";
- L.R. 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*";

Il Collegio ha ricevuto dal Direttore Generale di Di.S.Co. la seguente documentazione:

- Conto del Bilancio
- Conto Economico
- Stato Patrimoniale
- Relazione illustrativa al Rendiconto Generale predisposta dal Direttore Generale
- Bozza 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:
 - 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 delle spese per missioni, programmi e macroaggregati;
 - e) il prospetto delle entrate per titoli, tipologie e categorie;
 - f) la tabella dimostrativa degli impegni e degli accertamenti assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
 - g) l'elenco dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza, distintamente per esercizio di provenienza e per capitolo;
 - h) l'elenco dei crediti inesigibili, stralciati dal conto del bilancio, sino al compimento dei termini di prescrizione;
 - i) allegato a/1: Risultato di amministrazione – quote accantonate;
 - j) allegato a/2: Risultato di amministrazione – quote vincolate;
 - k) allegato a/3: Risultato di amministrazione – quote destinate;

Al fine di acquisire le informazioni necessarie per la emissione del presente documento il Collegio ha inoltre esaminato i seguenti provvedimenti adottati in materia di bilancio di previsione finanziario di Di.S.Co. 2020 – 2022:

- 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 – Di.S.Co.*";
- 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 - Di.S.Co.: 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 - Di.S.Co.*"

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 - Di.S.Co.: 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 Di.S.Co.”;*
- 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 – Di.S.Co.: 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 Di.S.Co. 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 Di.S.Co. 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 – Di.S.Co.: 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 – Di.S.Co.: Adozione variazione n. 7”;*

Visti gli esiti della verifica dei crediti e debiti verso la Regione di cui al verbale n. 1 del Collegio dell'11 febbraio 2021 e alla nota prot. n. 0005144/21 del 15/02/2021 avente ad oggetto: *“Asseverazione del Collegio dei Revisori Legali dell'Ente Di.S.Co. agli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci al 31/12/2020”*

PREMESSA

Vista la Delibera del Consiglio di Amministrazione n.11 del 30/03/2021 con la quale si è adottato il riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi esistenti al 31/12/2020 e dei residui perenti (ex art. 3, comma 4 del D.lgs. n. 118/2011), e la contestuale variazione del Fondo Pluriennale Vincolato del Bilancio di Previsione Finanziario 2020-2022 e 2021-2023 di Di.S.Co., funzionale alle re-imputazione delle entrate e delle spese riaccertate.

Visto il conto relativo alla gestione di cassa al 31/12/2020 reso dal Tesoriere che concorda con i risultati contabili del Rendiconto 2020 di Di.S.Co.

Preso atto che la Regione Lazio ha definito in euro:

- 23.000.000,00 il trasferimento annuo di parte corrente per le spese del personale, per il funzionamento amministrativo e per l'attuazione degli interventi, dei servizi e delle prestazioni a favore degli studenti;
- 1.500.000,00 il trasferimento annuo di parte capitale per il potenziamento delle strutture di Di.S.Co.

VERIFICHE E CONTROLLI

Ai fini della emissione del proprio parere sul Rendiconto Generale 2020, il Collegio ha effettuato le verifiche ed i controlli di seguito sintetizzati attraverso il metodo del campione empirico:

- corrispondenza dei risultati delle risorse di entrata e di spesa con quelli risultanti dalle scritture contabili (previsioni iniziali, previsioni definitive, incassi e pagamenti, determinazione di residui attivi e passivi);
- corrispondenza del conto del tesoriere al 31 dicembre 2020 con gli incassi e pagamenti risultanti dal Conto del Bilancio 2020;
- rispetto del principio di competenza finanziaria potenziata nella rilevazione degli impegni e degli accertamenti;
- sussistenza ed esigibilità dei residui attivi e determinazione del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità;
- utilizzo dei fondi a destinazione specifica e vincolata, conformemente alle disposizioni di legge;
- corretta rappresentazione dei riepiloghi e dei risultati di cassa e di competenza;
- aggiornamento annuale e corretta rappresentazione delle attività e passività dello stato patrimoniale nel rispetto dell'Allegato 4/3 al D.lgs. 118/2011;
- esatta determinazione del Conto Economico;
- conciliazione dei valori espressi nel Conto del Bilancio con quelli del Conto Economico e dello Stato Patrimoniale;
- corretta ed esauriente esposizione dei risultati amministrativi nella relazione illustrativa predisposta dal Direttore Generale.

IL FONDO CASSA

Conto del Tesoriere

Le risultanze del conto della gestione al 31/12/2020 reso dal Tesoriere si riassumono come segue:

Fondo Cassa al 01.01.2020	+	81.141.047,74
Reversali contabilizzate ed incassate	+	315.677.340,05
Mandati contabilizzati e pagati	-	296.616.802,91
Fondo Cassa al 31.12.2020	+	100.201.584,88

Fondo cassa contabile

Il Fondo Cassa contabile al 31.12.2020 (+ euro 100.201.584,88) come esposto nel Conto del Patrimonio al 31.12.2020, corrisponde al saldo del Conto del Tesoriere.

Disponibilità presso la Banca d'Italia

L'estratto conto al 31.12.2020 delle disponibilità presso la Banca d'Italia evidenzia le seguenti risultanze:

Descrizione		Importo
C/C Fruttifero	+	92.805,88
C/C Infruttifero	+	100.027.738,71
Disponibilità al 31.12.2020	+	100.120.544,59

La riconciliazione fra il valore delle disponibilità presso la Banca d'Italia e quelle rilevate dal Conto del Tesoriere è rappresentata nel prospetto di seguito riportato:

Descrizione	Importo
Entrate 2020 non registrate da Banca d'Italia (per differenze temporali di rilevazione)	+ 81.040,29
Totale differenza da riconciliazione	81.040,29

La differenza di euro 81.040,29 è stata regolarizzata da Banca d'Italia in data 4 gennaio 2021 con pari accredito sul conto infruttifero intestato a Di.S.Co. (verbale 3 del 25/03/2021).

Analisi dei movimenti di cassa

Ai fini dell'analisi dei movimenti del Fondo di Cassa si è proceduto ad una classificazione degli stessi in relazione alla gestione corrente e alla gestione in conto capitale, riportata nella tabella che segue:

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 corrente 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

IL CONTO DI BILANCIO

I valori esposti nel Conto di Bilancio risultano corrispondenti alle scritture contabili ed al Conto del Tesoriere.

L'Avanzo di amministrazione

Il risultato di amministrazione presenta un avanzo pari ad euro 129.727.754,17 determinatosi come segue:

	Gestione 2020			Ripporto
	Residui	Competenza	Totale	
				81.141.047,74
	F.do cassa iniziale al 01/01/2020			
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	
				100.201.584,88
	F.do cassa al 31.12.2020			
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

La Tabella che segue evidenzia le cause del risultato della gestione finanziaria nell'esercizio 2020, esaminate sulla base degli scostamenti registrati dagli accertamenti e dagli impegni rispetto alle previsioni iniziali, incrementati dell'accantonamento al Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità al 31/12/2019:

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 Risultato di Amministrazione al 31/12/2020 pari ad euro 129.727.754,17 trova la sua sintesi nella Composizione del risultato di amministrazione, così riassumibile:

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 AdA esercizio 2020	129.727.754,17
Quota di avanzo non applicabile	3.324.755,95
Quota di avanzo applicabile	126.402.998,22

Pertanto, il totale della parte accantonata, della parte vincolata e della parte destinata risulta pari ad euro 126.122.378,68, mentre il totale della parte disponibile risulta pari ad euro 3.605.375,49, per un ammontare pari ad euro 129.727.754,17, quale risultato della gestione 2020. Tale risultato di amministrazione si determina, anche, con la quota di avanzo non applicata al 31/12/2019 pari ad euro 3.427.498,25 afferente al Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità che ha origine dall'annualità 2015. Con il risultato di gestione al 31/12/2020, dei 3.427.498,25 accantonati negli anni precedenti, la somma di euro 102.742,30 torna nella disponibilità di utilizzo delle quote di avanzo, grazie al decremento dell'accantonamento al FCDE che si determina in euro 3.324.755,95.

Percentuali di scostamento della gestione finanziaria in conto competenza

La seguente tabella espone le previsioni iniziali dell'esercizio 2020 e rapporta le previsioni assestate con il conto consuntivo di competenza, con evidenza delle percentuali di scostamento:

Descrizione	Previsioni iniziali 2020	Previsioni Assestate 2020	C/Consuntivo 2020	Differenze (fra Assestate e Consuntivo)	% Scost.
PARTE ENTRATA					
Avanzo di Amministrazione	37.098.733,71	84.536.958,03	84.536.958,03	0,00	0,00
FPV PARTE CORRENTE	44.472.644,60	68.981.367,10	68.981.367,10	0,00	0,00
FPV PARTE CAPITALE	157.457,13	20.254.327,11	20.254.327,11	0,00	0,00
TITOLO1- Entr. Corr. di natura tribut., contrib. e pereq.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO2- Trasferimenti correnti	149.776.344,80	219.392.344,80	221.207.230,35	1.814.885,55	0,83
TITOLO3- Entrate extratributarie	16.192.007,87	12.622.925,95	9.269.147,54	-3.353.778,41	-26,57
TITOLO4- Entrate c/capitale	11.900.000,00	3.000.000,00	3.000.000,00	0,00	0,00
TITOLO5-Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	100,00
TITOLO7-anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	5.000.000,00	5.000.000,00	0,00	-5.000.000,00	0,00
Totale senza Partite di Giro	264.597.188,11	413.787.922,99	407.249.030,13	-6.538.892,86	-1,58
TITOLO9- Entrate per conto terzi e partite di giro	93.069.000,00	153.498.000,00	132.384.335,61	-21.113.664,39	-13,76
TOTALE GENERALE DELLA ENTRATA	357.666.188,11	567.285.922,99	539.633.365,74	-27.652.557,25	-4,87
PARTE SPESA					
TITOLO1- Spese correnti	240.845.857,48	376.856.643,00	167.299.753,81	-119.927.098,58	-31,82
			89.629.790,61		
TITOLO2- Spese c/capitale	18.751.330,63	31.931.279,99	12.365.464,56	-8.537.702,08	-26,74
			11.028.113,35		
TITOLO5- Chiusura anticipazioni da Tesoriere	5.000.000,00	5.000.000,00	0,00	-5.000.000,00	-100,00
Totale senza Partite di Giro	264.597.188,11	413.787.922,99	280.323.122,33	-133.464.800,66	-32,25
TITOLO7- Spese per conto terzi e partite di giro	93.069.000,00	153.498.000,00	132.384.335,61	-21.113.664,39	-13,76
TOTALE GENERALE DELLA SPESA	357.666.188,11	567.285.922,99	412.707.457,94	-154.578.465,05	-27,25

Nella parte Entrata, si evidenzia, al netto della gestione delle partite di giro e del conto terzi, uno scostamento fra previsioni assestate e conto consuntivo pari al -1,58%, motivato principalmente:

- al **TITOLO 2**: dalla somma algebrica fra le maggiori entrate per il Fondo Integrativo Statale per borse di studio e per il Trasferimento Regionale annuale di parte corrente e le minori entrate per tassa regionale per il diritto allo studio e tassa di abilitazione professionale;
- al **TITOLO 3**: dalla somma algebrica tra le minori e le maggiori entrate extra-tributarie, la cui valenza negativa è stata determinata, prevalentemente, dalle gestioni concernenti il servizio alloggio, i proventi da servizi vari, le revoche da borse di studio, i canoni da locazione immobili e i rimborsi da parte della gestione dei FSE per spese forfettarie e gestione del personale. Concorre allo scostamento in diminuzione fra stanziamento assestate e l'ammontare accertato a consuntivo, l'importo previsto su base storica delle entrate afferenti il reverse charge e lo splyt payment commerciale, per un importo pari ad euro 807.000,00 circa, come da correlata parte spesa, e che, pertanto, non incide sul risultato di amministrazione.

- al **Titolo 7**: dal non utilizzo di Anticipazioni di Tesoreria, correlate al Titolo 5 della parte spesa;

Nella parte Spesa, con esclusione della gestione delle partite di giro e del conto terzi, si evidenzia uno scostamento fra previsioni definitive e conto consuntivo pari al -32,25 %, motivato principalmente:

- al **Titolo 1**:
 - o da economie derivanti dalla gestione dei benefici a concorso a favore degli studenti per un importo di euro 19.337.000,00 circa;
 - o da economie relative alla gestione delle spese di personale per un importo di circa 1.346.000,00 euro, di cui euro 382.000 circa provenienti da spese di natura vincolata ed euro 964.000,00 circa derivanti da voci di spesa di natura non vincolata;
 - o da economie sulle spese per il funzionamento amministrativo dell'Ente per un importo di euro 3.080.000,00 circa, fra cui, in particolare: 1) circa 1.366.000,00 euro provenienti dal programma 3 "gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato", maggiormente, per spese di pulizia, vigilanza, noleggi, imposte e tasse e, come da correlata parte entrata, per circa 807.000,00 euro concernenti il riversamento per reverse charge e splyt payment, non influenti sul risultato di gestione; 2) circa 633.000,00 euro derivanti dal programma 6 "Ufficio Tecnico" per utenze elettriche, idriche e gas, manutenzione ordinaria e servizi per il verde; 3) circa 418.000,00 euro relativi al programma 8 "Statistica e Sistemi Informativi"; 4) circa 368.000,00 euro provenienti dalla gestione delle attività dell'Ufficio Affari Legali e Contenzioso;
 - o da economie riguardanti gli interventi, i servizi e le prestazioni a favore degli studenti – raggruppamento di spesa che ha risentito maggiormente delle restrizioni attuate dal governo italiano con lo scopo di contenere l'emergenza sanitaria correlata alla Pandemia da Covid_19 - per un importo di euro 10.735.000,00 circa, originati, prioritariamente, dai servizi di mensa convenzionata per euro 3.900.000,00 circa; pulizia, disinfestazione e derattizzazione per euro 987.000,00 circa; vigilanza e portierato per euro 1.100.000,00 circa, manutenzione ordinaria per euro 1.200.000,00 circa, utenze elettriche, idriche, gas e telefoniche per euro 1.600.000,00 circa;
 - o da economie derivanti dai capitoli afferenti la gestione dei progetti cofinanziati dal Fondo Sociale Europeo per un importo di euro 81.031.000,00 circa;
 - o dal non utilizzo delle risorse stanziato nei fondi di riserva per spese obbligatorie ed impreviste per un importo pari a euro 891.000,00, da economie derivanti dal fondo rischi per spese legali per un importo pari a euro 923.000,00 e dal fondo residui perenti di parte corrente per un di euro 567.534,22;
 - o da economie di stanziamento della voce "Progetti diversi" per un importo pari a euro. 918.221,37.
- al **Titolo 2**, riservato alle spese in conto capitale, da economie derivanti:
 - o dal fondo residui perenti di parte capitale per euro 625.987,65;
 - o dalla gestione dei progetti Cooworking, Porta Futuro e Officina CTM a valere sul Fondo Sociale Europeo per un importo pari a euro 389.511,21;
 - o dagli interventi presso il Campus Universitario "Politecnico del Mare" per euro 1.500.000,00;
 - o dagli interventi relativi alla Legge 338/2000 per euro 3.495.898,97;
 - o dalle voci relative al potenziamento delle strutture dell'Ente per euro 2.526.304,25;

Al **Titolo 9** della parte Entrata e al **Titolo 7** della parte Spesa che contabilizzano le gestioni per il conto terzi e le partite di giro, la percentuale di scostamento pari al -13,76% si determina a seguito della riduzione degli stanziamenti definiti, in via previsionale, in base al volume degli anni precedenti che non si sono resi necessari nella gestione dell'anno 2020, fra cui in particolare la voce concernente il versamento delle disponibilità liquide su contabilità speciale della R.L.e la voce riferita agli introiti della tassa regionale per il diritto allo Studio.

Percentuali di riduzione della gestione finanziaria in conto residui

Il prospetto seguente evidenzia i valori dei residui attivi e passivi registrati al 01/01/2020 e il loro valore al termine d'esercizio (31/12/2020) a seguito delle riscossioni/pagamenti effettuati durante l'anno 2020; sono rilevate, inoltre, le minori entrate/insussistenze risultanti dal riaccertamento ordinario al 31/12/2020, con evidenza delle percentuali di scostamento tra i valori iniziali dei residui accertati e le minori entrate/insussistenze registrate:

Titoli	Residui al 01.01.2020	Riscosso/Pagato al 31/12/2020	Residui al 31/12/2020	Insussistenze	% Scost.
PARTE ENTRATA					
TITOLO1- Entr. Corr. di natura trib.,contr. e pereq.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO2- Trasferimenti correnti	68.677.261,98	24.506.006,86	39.353.373,98	-4.817.881,14	-7,02
TITOLO3- Entrate extratributarie	10.208.482,30	2.679.565,69	6.001.768,08	-1.527.148,53	-14,96
TITOLO4- Entrate c/capitale	44.846.204,32	3.205.375,99	41.523.509,33	-117.319,00	-0,26
TITOLO7-Anticipazioni da tesoriere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale senza Partite di Giro	123.731.948,60	30.390.948,54	86.878.651,39	-6.462.348,67	-5,22
TITOLO9- Entrate per conto terzi e p. di g.	10.980.977,82	10.724.255,81	221.642,37	-35.079,64	-0,32
TOTALE GENERALE DELLA ENTRATA	134.712.926,42	41.115.204,35	87.100.293,76	-6.497.428,31	-4,82
PARTE SPESA					
TITOLO1- Spese correnti	29.615.683,61	22.254.480,94	1.606.908,74	-5.754.293,93	-19,43
TITOLO2- Spese c/capitale	4.564.299,72	4.153.131,97	387.786,99	-23.380,76	-0,51
TITOLO5- Anticipazioni da Tesoriere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale senza Partite di Giro	34.179.983,33	26.407.612,91	1.994.695,73	-5.777.674,69	-16,90
TITOLO7- Spese per conto terzi e p. di g.	4.473.840,34	4.253.119,15	126.619,45	-94.101,74	-2,10
TOTALE GENERALE DELLA SPESA	38.653.823,67	30.660.732,06	2.121.315,18	-5.871.776,43	-15,19

Nella parte Entrata, escludendo le partite di giro ed il conto terzi, si registra uno scostamento pari al -5,22% generato, principalmente, al **Titolo 2** dalla somma algebrica fra le maggiori e minori entrate concernenti alcuni Progetti gestiti con finanziamenti del Fondo Sociale Europeo; e al **Titolo 3**, soprattutto, dall'eliminazione di accertamenti relativi al servizio alloggio a pagamento per euro 68.049,00 circa, ai canoni da locazione immobili per euro 483.841,00 circa, a revoche di borse di studio per euro 672.294,00 circa ed a rimborsi afferenti l'ex consorzio Polifunzionale Pegaso per euro 123.492,00 circa, che rimangono nelle attività dello Stato Patrimoniale di DiSCo - con conseguente adeguamento del Fondo Svalutazione Crediti - dove permarranno fino ad intervenuta prescrizione dei crediti stralciati.

Nella parte Spesa, escludendo le partite di giro ed il conto terzi, si registra uno scostamento pari al -16,90% generato principalmente al **Titolo 1**, da insussistenze riguardanti, in maggior misura, la gestione delle Borse di Studio per euro 4.757.000,00 circa, la gestione degli interventi, i servizi e le prestazioni a favore della generalità degli studenti per euro 736.280,00 circa e la gestione dei Progetti finanziati dal Fondo Sociale Europeo per euro 147.170,00 circa.

Contenimento della spesa (D.lgs. 78/2010)

Con riferimento al costo degli apparati amministrativi si evidenzia quanto segue:

1. Spese per attività di formazione:

anno 2009 euro 197.402,80

anno 2020 euro 8.927,00

2. Spese per studi ed incarichi di consulenza:

anno 2009 euro 164.884,86 per la spesa di consulenze ex legge e per studi e incarichi di consulenza (fiscale, giuridica e amministrativo-contabile)

anno 2020 euro 69.534,79 comprensiva delle spese ex lege, ma al netto degli incarichi relativi alla sicurezza (es. agibilità immobili, RSPP) che in proprio ammontano ad euro 43.827,09.

3. Spese di rappresentanza:

anno 2009 euro 9.354,05

anno 2019 euro 593,44

4. Spese pubblicitarie (Legge 67/1987):

anno 2009 euro 41.950,78

anno 2020 euro 0,00

5. Spese di personale

L'articolo 1, comma 557-quater, Legge 296/2006, introdotto dall'art. 3 del decreto-legge 24 giugno 2014, n. 90, convertito, con modificazioni, in legge 11 agosto 2014, n. 114, dispone che a decorrere dall'anno 2014 gli enti assicurano, nell'ambito della programmazione triennale di fabbisogni di personale, il contenimento delle spese di personale con riferimento al valore medio del triennio precedente alla data di entrata in vigore della disposizione stessa.

Per l'Ente Di.S.Co., il limite da rispettare per le spese di personale, quale media dei costi sostenuti nel triennio 2011-2013 al lordo degli oneri derivanti da rinnovi CCNL intervenuti dopo il 2004, è pari ad euro 11.754.808,59, come indicato nel Decreto del Commissario Straordinario n. 6 del 20/03/2016 avente ad oggetto l'approvazione del programma triennale del fabbisogno di personale per gli anni 2017/2019.

Per l'anno 2020, l'ente Di.S.Co., ha sostenuto un totale generale di spesa per il personale, al lordo dei rinnovi contrattuali, pari ad euro € 10.157.661,66 comprensivo dell'importo speso nel 2020 a valere sul fondo pluriennale vincolato proveniente dall'esercizio finanziario del 2019 per il trattamento accessorio del 2019

Il totale generale di spesa sostenuta nel 2020 è considerato al netto delle somme registrate nel Fondo Pluriennale Vincolato di Spesa 2020 pari ad euro € 1.512.247,85 confluite nell'esercizio 2021, destinato al pagamento del trattamento accessorio del direttore, dei dirigenti e del personale delle categorie di competenza del 2020 da liquidare nel 2021.

Comparazione Conto del Bilancio 2020 e 2019

La comparazione fra il Conto del Bilancio 2020 e quello redatto per il 2019 è di seguito riportata:

Parte Entrata suddivisa per Tipologia

Tit.	Tip.	DENOMINAZIONE	CONSUNTIVO 2020	CONSUNTIVO 2019	DIFFERENZA 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 di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	3.984.252,89	8.036.201,80	-4.051.948,91
	200	Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle 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

Parte Spesa suddivisa per Macro Aggregato

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	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	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	

IL CONTO ECONOMICO E LO STATO PATRIMONIALE

Il Conto economico e lo Stato Patrimoniale, così come modificati dal D.lgs. 118/2011, assicurano la necessaria corrispondenza delle voci di bilancio alle codifiche del Piano dei conti integrato e la maggiore aderenza alla numerazione/codifica delle componenti del Conto economico e dello Stato patrimoniale così come disciplinata nel codice civile.

I prospetti sono stati redatti, così da rappresentare in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale, finanziaria nelle movimentazioni dei crediti e dei debiti e il risultato economico dell'esercizio.

I criteri di valutazione adottati sono sintetizzati nella tabella che segue:

Posta di bilancio	Criterio di valutazione
Immobilizzazioni immateriali	Sono iscritte al costo di acquisto o di produzione, inclusi i costi accessori e l'IVA in quanto non detraibile. Sono espresse in bilancio al netto degli ammortamenti effettuati nel corso degli esercizi. Le aliquote di ammortamento sono quelle fissate dal D.lgs. 118/2011 e s.m.i., nonché dai successivi decreti ministeriali di attuazione.
Immobilizzazioni materiali	Sono iscritte al costo di acquisto o di produzione, inclusi i costi accessori e l'IVA in quanto non detraibile. Sono espresse in bilancio al netto dei relativi fondi di ammortamento. Le aliquote di ammortamento sono quelle fissate dal D.lgs. 118/2011 e s.m.i., nonché dai successivi decreti ministeriali di attuazione. I costi di manutenzione e riparazione che non rivestono carattere incrementativo del valore e/o della funzionalità dei beni sono addebitati al conto economico dell'esercizio in cui sono sostenuti. Le spese di manutenzione e riparazione aventi natura incrementativa sono imputate all'attivo patrimoniale e, successivamente, ammortizzate.

Crediti	Sono esposti al presumibile valore di realizzo. L'adeguamento del valore nominale dei crediti al valore presunto di realizzo è ottenuto mediante apposito fondo al fine di tener conto dei rischi di inesigibilità.
Disponibilità liquide	Sono iscritte in bilancio al loro valore nominale.
Ratei e risconti	Sono determinati in proporzione al periodo temporale di competenza del costo o del ricavo comune a due o più esercizi.
Patrimonio netto	I contributi per ripiano perdite sono rilevati con le modalità previste dal D.lgs. 118/2011 e s.m.i., nonché dai successivi decreti ministeriali di attuazione. I contributi in conto capitale sono rilevati con le modalità previste dal D.lgs. 118/2011 e s.m.i., nonché dai successivi decreti ministeriali di attuazione.
Fondi per rischi e oneri	I fondi per rischi e oneri sono costituiti da accantonamenti effettuati allo scopo di coprire perdite o debiti di natura determinata e di esistenza certa o probabile, che alla data di chiusura dell'esercizio sono però indeterminati nell'ammontare e/o nella data di sopravvenienza, secondo quanto previsto dall'art. 29, comma 1, lett. g) del D.lgs. 118/2011 e s.m.i., nonché dai successivi decreti ministeriali di attuazione.
Debiti	Sono rilevati al loro valore nominale.
Ricavi e costi	Sono rilevati secondo i principi della prudenza e della competenza economica, anche mediante l'iscrizione dei relativi ratei e risconti.
Imposte sul reddito	Sono determinate secondo le norme e le aliquote vigenti
Conti d'ordine	Impegni e garanzie sono indicati nei conti d'ordine al loro valore contrattuale residuo. I beni di terzi sono indicati nei conti d'ordine in base al loro valore di mercato al momento dell'ingresso in azienda.

Il Conto Economico

Il conto economico, evidenzia i componenti positivi e negativi dell'attività dell'ente secondo criteri di competenza economica ed 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.

Le risultanze del conto economico relativo all'esercizio 2020 sono di seguito riassunte:

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	0,00
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

Gli ammortamenti dell'esercizio sono determinati sull'ammontare globale delle immobilizzazioni immateriali e materiali iscritte nello stato patrimoniale, applicando i coefficienti previsti nell'Allegato 4/3. Trova allocazione negli ammortamenti anche la quota di costo relativa ai costi pluriennali che, nel rispetto del principio della competenza, sono ripartiti su più esercizi.

A mero titolo esemplificativo e non esaustivo di seguito si indicano le percentuali applicate per alcune tipologie di beni:

- Fabbricati civili ad uso abitativo commerciale istituzionale al 2%;
- Impianti e attrezzature al 5%;
- Hardware al 25%;
- automezzi ad uso specifico al 10%;
- Mezzi di trasporto stradali leggeri al 20%;
- Mobili ed arredi per ufficio al 10%
- Opere dell'ingegno – software prodotto al 20%

Lo Stato Patrimoniale

La funzione generale dello Stato Patrimoniale è quella 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.

Il costo, per i beni immobili e mobili conferiti a Di.S.Co., già Laziodisu, con la Delibera della Giunta Regionale n. 967 del 22.10.2004, è stato rilevato dall'inventario redatto per la circostanza. Per i beni acquistati in data successiva il costo è determinato sulla base dei costi di acquisto, inclusi eventuali oneri accessori e se non disponibile sulla base del valore catastale; in particolare, alla rendita catastale degli immobili, dopo aver operato un incremento del 5%, si è provveduto ad applicare il moltiplicatore 160, come da procedimento di calcolo utilizzato nell'Imposta Municipale Unica.

Per i beni di terzi (di norma ricevuti in comodato d'uso gratuito), il valore esposto nello Stato Patrimoniale corrisponde a quello evidenziato nella richiamata Delibera e, per quelli eventualmente acquisiti in data successiva o non inclusi in tale documento, al valore risultante dalla documentazione di supporto al verbale di consegna.

Le verifiche effettuate hanno permesso di accertare che l'inventario dei beni immobili e mobili risulti gestito in modo centralizzato, ed è informatizzato. Il valore degli immobili è determinato principalmente sulla base della documentazione giustificativa finora raccolta, con le modalità ed i termini previsti dall'Allegato 4/3 al D.lgs 118/2011.

Lo stato patrimoniale per l'anno 2020 evidenzia i seguenti risultati:

STATO PATRIMONIALE ATTIVO	
VOCI	CONSISTENZA FINALE
C) Crediti vs lo Stato ed altre amministrazioni pubbliche 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

CONSIDERAZIONI FINALI

Sul Risultato di Amministrazione

L'importo del Risultato di Amministrazione al 31/12/2020 pari ad euro 129.727.754,17 si compone come segue:

- € 650.794,74 quale accantonamento al Fondo residui passivi perenti al 31/12/2020;
- € 3.324.755,95 quale accantonamento al Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità;
- € 868.180,58 per altri accantonamenti ai Fondi;
- € 923.000,00 quale accantonamento al Fondo rischi per spese legali;
- € 2.555.913,31 quale quota destinata agli Investimenti
- € 117.799.734,31 quale quota vincolata;
- € 3.605.375,49 quale parte disponibile.

Sulla gestione Finanziaria ed attendibilità delle risultanze

Dalle verifiche effettuate a campione durante l'esercizio 2020 e in sede di esame del rendiconto, il Collegio ha rilevato che i Residui attivi e passivi esistenti al 1 gennaio 2020 rispettano le risultanze del Rendiconto Generale e del Riaccertamento Ordinario al 31/12/2019.

L'ente ha provveduto al riaccertamento dei residui attivi e passivi al 31.12.2020, dando adeguata motivazione dei movimenti registrati in tale sede.

Il dettaglio dei residui attivi conservati al 31/12/2020 con analisi per Tipologia è di seguito evidenziato:

RESIDUI ATTIVI CONSERVATI					
Tit.	Tip.	DENOMINAZIONE	2019 E RETRO	2020	TOTALE
1	101	Imposte, tasse e proventi assimilati	0,00	0,00	0,00
Totale Titolo "1"			0,00	0,00	0,00
2	101	Trasferimenti correnti da Amministr. pubbliche	39.353.373,98	86.273.844,80	125.627.218,78
	102	Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00	0,00	0,00
Totale Titolo "2"			39.353.373,98	86.273.844,80	125.627.218,78
3	100	Vendita di beni e servizi e proventi da gestione dei beni	3.394.737,55	166.674,34	3.561.411,89
	200	Attività di controllo e repres. delle irregol. e degli illeciti	0,00	0,00	0,00
	300	Interessi attivi	0,00	0,00	0,00
	500	Rimborsi e altre entrate correnti	2.607.030,53	2.509.528,65	5.116.559,18
Totale Titolo "3"			6.001.768,08	2.676.202,99	8.677.971,07
4	200	Contributi agli investimenti	41.523.509,33	1.100.000,00	42.623.509,33
	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"			41.523.509,33	1.100.000,00	42.623.509,33
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	10.355,55	1.248.330,01	1.258.685,56
	200	Entrate per conto terzi	211.286,82	200,00	211.486,82
Totale Titolo "9"			221.642,37	1.248.530,01	1.470.172,38
TOT. GENERALE DELLA ENTRATA			87.100.293,76	91.298.577,80	178.398.871,56
Tot. Gen. Entrata senza PdG			86.878.651,39	90.050.047,79	176.928.699,18

In fase di riaccertamento ordinario non sono stati re-imputati residui attivi ad esercizi successivi.

Il dettaglio dei residui passivi conservati al 31/12/2020 con analisi per Macro Aggregato è di seguito evidenziato:

RESIDUI PASSIVI CONSERVATI					
Tit.	Mcr Aggr.	DENOMINAZIONE	2019 E RETRO	2020	TOTALE
1	01	Redditi da lavoro dipendente	26.005,58	302.678,87	328.684,45
	02	Imposte e tasse a carico dell'ente	33.862,58	330.709,80	364.572,38
	03	Acquisto di beni e servizi	565.230,01	5.031.154,46	5.596.384,47
	04	Trasferimenti correnti	660.002,93	29.529.596,56	30.189.599,49
	05	Trasferimenti di Tributi	209,81	0,00	209,81
	07	Interessi passivi	0,00	6.174,33	6.174,33
	09	Rimborsi e poste correttive delle entrate	182.889,46	1.514.072,13	1.696.961,59
	10	Altre spese correnti	138.708,37	1.140.861,11	1.279.569,48
Totale Titolo "1"			1.606.908,74	37.855.247,26	39.462.156,00
2	02	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	387.786,99	5.849.020,95	6.236.807,94
	05	Altre spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00
Totale Titolo "2"			387.786,99	5.849.020,95	6.236.807,94
5	01	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00
Totale Titolo "5"			0,00	0,00	0,00
7	01	Uscite per partite di giro	35.164,75	1.395.972,72	1.431.137,47
	02	Uscite per conto terzi	91.454,70	993.242,20	1.084.696,90

	Totale Titolo "7"	126.619,45	2.389.214,92	2.515.834,37
	TOT. GENERALE DELLA SPESA	2.121.315,18	46.093.483,13	48.214.798,31
	Tot. Gen. Entrata senza PdG	1.994.695,73	43.704.268,21	45.698.963,94

Il dettaglio degli impegni re-imputati nelle annualità successive, con analisi per Capitolo è di seguito riportato:

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	MANUT. ORDIN. LOCALI, IMPIANTI, AUTOM., MOBILI, MACCH. ED ATTREZZ. (MENSE E RESIDENZE)	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	Somministraz. 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 Somministraz. 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 - Somministraz. 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 - Somministraz. 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

Sui risultati economici e patrimoniali ed attendibilità delle risultanze

I dati esposti nel Conto Economico rappresentano, in maniera corretta, le risultanze della gestione mentre quelli esposti nello Stato Patrimoniale rispettano il criterio del costo storico per i beni mobili ed immobili, ovvero per i beni immobili, se non disponibile il documento di acquisto, il criterio del valore catastale. I debiti ed i crediti sono iscritti, rispettivamente al valore di presunta estinzione (i debiti) o al valore di presunto realizzo (i crediti).

Sulla relazione illustrativa del Direttore Generale

La relazione illustrativa predisposta dal Direttore generale assolve la funzione di commentare i dati finanziari ed economico patrimoniali e di analisi del risultato finanziario dell'esercizio e delle principali componenti che l'hanno determinato.

Sull'attività del Collegio dei Revisori

Il Collegio ha potuto esaminare, a campione significativo, la documentazione inerente il rendiconto generale 2020, messa a disposizione dagli uffici ed in collaborazione con il personale responsabile.

Il suddetto esame non ha evidenziato irregolarità od omissioni tali da dover essere richiamate nella presente relazione.

Il Collegio tenuto conto di quanto precede,

raccomanda

quanto segue:

1. di procedere alla verifica, con diligenza, dell'attività di riscossione dei crediti con particolare attenzione alla riscossione di quelli di più vecchia formazione;
2. di continuare a rispettare i termini di pagamento dei creditori al fine di evitare il maturarsi di interessi moratori e di continuare a realizzare l'ottimo livello dell'indice di tempestività dei pagamenti;
3. di operare una gestione di competenza corrente atta a non generare squilibri di cassa;
4. di procedere nell'utilizzo delle somme provenienti da finanziamenti Europei nel più ampio rispetto della tipologia di spesa ammissibile al finanziamento.
5. di monitorare lo stato del contenzioso dell'Ente continuando a valutarne il probabile esito e rideterminando, se del caso, il correlato fondo rischi da contenziosi legali;
6. di procedere con ogni attività necessaria all'allineamento della situazione creditoria e debitoria reciproca dell'Ente e della Regione Lazio essendo questa la finalità ultima della riconciliazione effettuata dai due Enti.

Tutto ciò premesso e raccomandato

certifica

la conformità:

- dei dati del Conto del Bilancio con quelli delle scritture contabili dell'Ente;
- dei dati del Conto Economico e dello Stato Patrimoniale con le evidenze documentali messe a disposizione dell'Organo di Controllo, inclusa la situazione di cassa attestata dal tesoriere;

esprime

parere favorevole per l'approvazione del Rendiconto Generale per l'esercizio finanziario 2020 e alla contestuale variazione di aggiornamento dati del bilancio in corso di gestione ai dati del rendiconto di cui trattasi

Collegio dei Revisori Legali

F.to Prof. Luciano Lilla
(Presidente)

F.to Dott. Massimo Magnante
(Componente)

F.to Dott. Florisio Savriano
(Componente)