

# Collegio dei Revisori Legali

## PARERE:

### BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2022-2024

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

In data 22 settembre 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 Bilancio di Previsione Finanziario 2022-2024 di DiSCo Lazio Ente regionale per il diritto allo studio e la promozione della conoscenza, sito in Via Cesare De Lollis n. 24/b, allo scopo di esprimere il proprio parere sulla conformità dello stesso alle norme di legge, ai sensi di:

- ✓ Legge Regionale 27 luglio 2018 n. 6 concernente *“Disposizioni per il riconoscimento e il sostegno del diritto allo studio e la promozione della conoscenza nella Regione”*;
- ✓ Decreto Legislativo n. 118 del 23 giugno 2011 avente ad oggetto *“Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della legge 5 maggio 2009, n. 42”* e s.m.i.;
- ✓ Legge Regionale 12 agosto 2020 n. 11 rubricata *“Legge di contabilità regionale”*, che, tra l'altro, ha disposto l'abrogazione della Legge Regionale 20 novembre 2001 n. 25 riguardante *“Norme in materia di programmazione, bilancio e contabilità della Regione”*; di cui in particolare il CAPO VII che ha normato, innovando in alcune parti, i sistemi e le procedure contabili degli enti e degli organismi strumentali della Regione.

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

1. Schemi di Bilancio di Previsione Finanziario 2022-2024 redatti in conformità al citato D.lgs. 118/2011 e relativi riepiloghi, prospetti ed allegati;
2. Nota integrativa al Bilancio di Previsione Finanziario 2022-2024 del Direttore Generale;
3. Proposta di Deliberazione del Consiglio di Amministrazione di DiSCo per l'adozione del Bilancio di Previsione Finanziario 2022-2024 e del Piano degli Indicatori dei risultati attesi di bilancio.

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

Il bilancio dell'Ente DiSCo è volto a garantire gli obiettivi prioritari caratterizzanti la missione istituzionale dell'Ente ed impiega, inoltre, significative risorse derivanti da cofinanziamenti della Comunità Europea.

Il bilancio finanziario gestionale per il triennio 2022 – 2024 riporta le seguenti risultanze:

- per l'esercizio 2022 il totale generale delle entrate e delle spese in termini di competenza è pari ad euro 300.718.758,27 e, in termini di cassa è pari ad euro 454.561.665,71 per la parte entrata e ad euro 412.351.856,85 per la parte spesa;
- per l'esercizio 2023 il totale generale delle entrate e delle spese, in termini di competenza, è pari ad euro 134.370.691,79;
- per l'esercizio 2024 il totale generale delle entrate e delle spese, in termini di competenza, è pari ad euro 134.370.691,79.

### IL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO

Il Fondo Pluriennale Vincolato è costituito da risorse già accertate destinate al finanziamento di obbligazioni passive dell'Ente già impegnate, ma esigibili in esercizi successivi a quello in cui è accertata l'entrata. Il Fondo Pluriennale Vincolato dell'Ente DiSCo, valorizzato alla data di stesura del Bilancio di Previsione triennale 2022-2024, prevede nella parte entrata per l'anno 2022 complessivi euro 563.951,28, di cui euro 338.951,28 di parte corrente ed euro 225.000,00 di parte capitale.

Tale rilevazione non si considera rappresentativa della capienza definitiva del FPV che si determinerà al 31/12/2021, storicamente fissata a somme molto più elevate; questo poiché, nel caso dell'Ente DiSCo, concorrono ad alimentare il medesimo Fondo Pluriennale Vincolato le spese afferenti l'erogazione delle Borse di Studio e i lavori per Opere Pubbliche, generalmente impegnate durante l'ultimo trimestre dell'anno in corso, con variazione di esigibilità negli anni successivi.

## PARTE ENTRATA - PREVISIONI DI COMPETENZA

### IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO

Il risultato di amministrazione presunto al 31/12/2021, calcolato applicando valutazioni prudenziali sulla scorta dei dati contabili al momento esistenti, rileva un avanzo presunto pari ad euro 76.666.966,32, così come descritto anche dalla Tabella Dimostrativa del Risultato di Amministrazione Presunto dell'Allegato a) al Bilancio di previsione, ed è così composto:

<b>Risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre 2021</b>	<b>76.666.966,32</b>
<b>Parte accantonata</b>	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2021	4.118.128,40
<i>di cui per FCDE da accantonato da Avanzo di Gestione al 31/12/2020</i>	<i>3.324.755,95</i>
<i>di cui per FCDE da accantonato da Avanzo di Gestione al 31/12/2021</i>	<i>793.372,45</i>
Fondo residui perenti al 31/12/2021	0,00
Fondo rischi spese legali	834.017,59
Altri accantonamenti per Fondi	869.195,62
<b>Totale parte accantonata</b>	<b>5.821.341,60</b>
<b>Parte vincolata</b>	
Borse di studio	8.883.504,42
Porta Futuro Generazioni	880.830,88
Torno Subito 14-20	2.269.403,96
Officina CTM	481.975,18
In Studio Ed. 2016, Ed. 2017, Ed. 2018 Generazioni	730.991,51
Coworking Generazioni	0,00
Torno Subito Ed. 2016, Ed. 2017, Ed. 2018 Generazioni	11.957.080,94
Torno Subito 2016/2018 Generazioni, SOVVENZIONI posta tecnica	342.932,21
In Studio SOVVENZIONI posta tecnica	104.097,29
Torno Subito 2019/2020/2021 GENERAZIONI 2	21.753.528,38
Hub GENERAZIONI 2	144.247,26
In Studio GENERAZIONI 2	570.772,10
Porta Futuro GENERAZIONI 2	1.344.103,16
Officina CTM GENERAZIONI 2	1.483.161,65
Formazione e Cultura GENERAZIONI 2	80.214,56
Potenziamento Atenei GENERAZIONI 2	0,00
Tutoraggio Detenuti	46.436,88
Emergenza Covid_19 - Piano Generazioni	0,00
Emergenza Covid_19 - Posta Tecnica	29.597,00
Gestione Buoni Abitativi	1.500.000,00
Gestione Contratti TD	174.619,28
Progetti OSS	949.970,46
Legge 338/2000 Primo Triennio	794.509,30
Legge 338/2000 Secondo Triennio	938.786,78
Legge 338/2000 Terzo Triennio	691.729,69
Politecnico del Mare	4.600.000,00
Personale - gestione vincolata	613.470,42
Interventi servizi e prestazioni a favore degli studenti	5.662.176,95
<b>Totale parte vincolata</b>	<b>67.028.140,26</b>
Parte destinata - Missione 1	242.513,33
Parte destinata - Missione 4	2.344.000,00
<b>Totale parte destinata</b>	<b>2.586.513,33</b>
<b>Totale parte disponibile</b>	<b>1.230.971,13</b>

Totale parte accantonata , vincolata e destinata	<b>75.435.995,19</b>
Totale parte disponibile	<b>1.230.971,13</b>
Totale composizione AdA presunto esercizio 2021	<b>76.666.966,32</b>
<i>di cui non applicato (FCDE e Parte disponibile)</i>	<i>5.349.099,53</i>
<i>di cui applicato</i>	<i>71.317.866,79</i>

La quota di avanzo di amministrazione presunto applicata in sede di Bilancio di Previsione Finanziario 2022-2024 dell'Ente DiSCo, a valere sull'annualità 2022, ammonta ad euro 71.317.866,79, mentre, la quota di avanzo presunto non applicata è pari ad euro 5.349.099,53, ed è costituita da euro 4.118.128,40 per accantonamento al Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità e da euro 1.230.971,13 quale totale di parte disponibile.

### ANALISI DELLA PARTE ENTRATA

Le entrate previste per l'annualità 2022 sono di seguito sintetizzate, suddivise per Titoli:

Descrizione dell'Entrata	Importo	Incidenza %	
Fondo Pluriennale Vincolato	563.951,28	0,19	100,00
Utilizzo Avanzo di Amministrazione	71.317.866,80	23,72	
TITOLO 1: Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	0,00	0,00	
TITOLO 2: trasferimenti correnti	81.382.058,23	27,06	
TITOLO 3: entrate extra-tributarie	10.473.633,56	3,48	
TITOLO 4: entrate in conto capitale	3.500.000,00	1,16	
TITOLO 5: entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	
TITOLO 6: accensione prestiti	0,00	0,00	
TITOLO 7: anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	5.000.000,00	1,66	
TITOLO 9: entrate per conto terzi/partite di giro	128.481.248,40	42,72	
<b>Totale Titoli (1-9)</b>	<b>228.836.940,19</b>	<b>76,10</b>	
<b>Totale Generale della Entrata</b>	<b>300.718.758,27</b>	<b>100,00</b>	
<b>Totale al netto delle partite di giro e conto terzi</b>	<b>172.237.509,87</b>	<b>57,28</b>	

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

- Fondo Integrativo Statale per borse di studio per un importo pari a euro 23.182.058,23, iscritto all'80% del totale trasferito a DiSCo da parte del MIUR nell'esercizio 2020, per l'anno accademico 2020/2021, fatta esclusione dell'incremento di natura straordinaria, pari a 4.000.000,00, di euro, che fu disposto in favore degli studenti che, in conseguenza dell'emergenza sanitaria da Covid-19, furono esclusi dalle graduatorie regionali per carenza dei requisiti di eleggibilità collegati al merito;
- Regionale per spese di funzionamento e personale e per la realizzazione degli interventi, servizi e prestazioni a favore degli studenti per un importo pari a 22.800.000,00;
- Regionale presunto per devoluzione della Tassa Regionale per il Diritto allo Studio Universitario pari a euro 35.000.000,00;
- Regionale presunto per devoluzione della Tassa di Abilitazione Professionale pari a euro 400.000,00;

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

I diversi progetti (Torno Subito, In Studio, Porta Futuro, Officina delle Arti Pier Paolo Pasolini, Hub Culturali, Tutoraggio per studenti detenuti, Potenziamento Atenei) afferenti la prosecuzione del Piano per il rafforzamento delle opportunità per i giovani del Lazio denominato "GENERAZIONI II", così come, la gestione del Piano di Emergenza Covid\_19 e del Bando Pubblico per l'erogazione di Buoni Abitativi riservato agli studenti universitari del Lazio, sono sostenuti da avanzo di amministrazione e/o da fondo pluriennale vincolato di entrata, ambedue con specifico vincolo di destinazione.

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

I proventi derivanti da attività proprie, i canoni, i rimborsi e ogni altra diversa entrata sono stati stimati attraverso la valutazione di vari parametri, quali la popolazione studentesca, il volume dei servizi che saranno erogati nell'esercizio di riferimento, nonché gli andamenti delle serie storiche, utilizzando comunque il principio della prudenza, anche in ragione di, eventuali, ulteriori misure di restrizione correlate all'emergenza epidemiologica da Covid\_19.

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

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

- il trasferimento regionale annuo pari ad euro 500.000,00 destinato al potenziamento delle strutture di proprietà ed in uso dell'Ente DiSCo;
- il trasferimento regionale per la realizzazione degli interventi e delle opere presso il Politecnico del Mare di Ostia per un importo pari ad euro 3.000.000,00; le ulteriori quote, fino a concorrenza di 8.000.000,00 di euro - così come da deliberazione n. 526 del 28 settembre 2018 della Giunta Regionale del Lazio - sono state stanziare nelle annualità 2020 e 2021, rispettivamente per 1.500.000,00 e 3.500.000,00 di euro; di questi ultimi importi un ammontare pari ad euro 4.600.000,00 ha concorso alla determinazione della parte vincolata di avanzo di amministrazione presunto al 31/12/2021, fissando, pertanto, uno stanziamento di risorse complessivo per la realizzazione per l'anno 2022 pari ad euro 7.600.000,00.

Non sono previsti finanziamenti, per l'annualità 2022, in materia di costruzione, ampliamento e ristrutturazione di residenze universitarie, per l'attuazione degli interventi di cui alla L.338/2000; pertanto le concernenti gestioni sono sostenute unicamente da quote vincolate di avanzo di amministrazione presunto al 31/12/2021 e/o dal Fondo Pluriennale Vincolato di entrata.

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

**Al Titolo 9** della parte entrata correlato al Titolo 7 della parte spesa sono allocati gli stanziamenti per le partite c/terzi e le partite di giro, la cui equivalenza tra gli accertamenti e gli impegni è garantita dalla correlazione in base alla quale sono registrate e imputate nell'esercizio in cui l'obbligazione è perfezionata e non nell'esercizio in cui l'obbligazione è esigibile. L'elevato ammontare presunto (128.481.248,00) è riconducibile principalmente allo stanziamento relativo al riversamento delle disponibilità liquide su contabilità speciale della Regione Lazio pari a euro 85.000.000,00 e allo stanziamento presunto per la regolarizzazione della devoluzione da parte della Regione Lazio della tassa regionale per il diritto allo studio e della tassa di abilitazione professionale pari alla somma complessiva di euro 35.400.000,00.

### PARTE SPESA - PREVISIONI DI COMPETENZA

Le previsioni di competenza 2022 per la parte spesa sono di seguito sintetizzate, suddivise per Titoli nella prima tabella e per Missioni e Titoli nella seconda tabella:

Descrizione della Spesa	Importo	Incidenza %	
TITOLO 1: spese correnti	153.707.758,86	51,11	100,00
TITOLO 2: spese in conto capitale	13.529.751,01	4,50	
TITOLO 3: spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	
TITOLO 4: rimborso prestiti	0,00	0,00	
TITOLO 5: chiusura anticipazioni ricevute da istituto tesoriere	5.000.000,00	1,66	
TITOLO 7: spese per conto terzi e partite di giro	128.481.248,40	42,72	
<b>Totale Generale della Spesa</b>	<b>300.718.758,27</b>	<b>100,00</b>	
<b>Totale al netto delle partite di giro e conto terzi</b>	<b>172.237.509,87</b>	<b>57,28</b>	

Missione	Titolo	Importo	Incidenza %	
1 - Servizi Istituzionali, Generali e di Gestione	1 - Corrente	12.881.777,62	4,28	100,00
	2 - Capitale	394.513,33	0,13	
4 - Istruzione e Diritto allo Studio	1 - Corrente	95.896.355,29	31,89	
	2 - Capitale	12.942.025,77	4,30	
15 - Politiche per il Lavoro e la Formazione Professionale	1 - Corrente	42.413.120,33	14,10	
	2 - Capitale	193.211,91	0,06	
20 - Fondi e accantonamenti	1 - Corrente	2.516.505,62	0,84	
	2 - Capitale	0,00	0,00	
60 - Anticipazioni Finanziarie	5 - Anticipazioni	5.000.000,00	1,66	
99 - Servizi per conto Terzi	7 - P.G. e C/Terzi	128.481.248,40	42,72	
<b>Totale Generale della Spesa</b>		<b>300.718.758,27</b>	<b>100,00</b>	
<b>Totale al netto delle partite di giro e conto terzi</b>		<b>172.237.509,87</b>	<b>57,28</b>	

Le previsioni rispettano il criterio del pareggio di bilancio che è pari a euro 300.718.758,27 in termini di competenza; al netto delle partite di giro e conto terzi è pari a euro 172.237.509,87.

### ANALISI DELLA PARTE SPESA

Le previsioni di spesa sono state formulate in coerenza con le risorse di entrata disponibili e sono state allocate in relazione ai vincoli di provenienza, alle esigenze funzionali e agli obiettivi concretamente perseguibili in coerenza con quanto disposto dall'art. 2 della Legge Regionale n. 6 del 27/07/2018 recante "Disposizioni per il riconoscimento e il sostegno del diritto allo studio e la promozione della conoscenza nella Regione".

La spesa presenta una discreta rigidità dovuta all'elevata incidenza delle spese fisse ed incomprimibili connesse soprattutto all'erogazione dei servizi a favore degli studenti.

Pertanto, le previsioni di spesa garantiscono, prioritariamente, la copertura dei vincoli derivanti dai contratti in essere e dalle programmazioni di spesa: biennale per la fornitura di beni e di servizi e triennale delle opere pubbliche.

Le importanti risorse provenienti dai cofinanziamenti Europei che la Regione Lazio ha affidato a DiSCO sostengono il mantenimento delle politiche volte alla promozione del diritto allo studio universitario, ovvero l'incremento degli interventi a favore degli studenti.

Nelle tabelle sottostanti sono rappresentati gli stanziamenti previsti – comprensivi delle quote di avanzo di amministrazione presunto e di Fondo Pluriennale vincolato - di tutti i raggruppamenti di spesa, che caratterizzano la gestione dell'Ente, fino a concorrenza della risultanza del totale generale per l'annualità 2022.

#### Spese di parte corrente

<b>MISSIONE 1 - FUNZIONAMENTO AMMINISTRATIVO</b>	
ORGANI ISTITUZIONALI	376.763,26
SEGRETERIA GENERALE	106.800,00
GESTIONE ECONOMICA E PROVVEDITORATO	1.026.400,36
UFFICIO TECNICO	871.171,96
STATISTICA E SISTEMI INFORMATIVI	780.500,00
RISORSE UMANE	53.608,40
ALTRI SERVIZI (QUOTA ANDISU, ASSICURAZIONI, UFFICIO LEGALE)	348.800,00
<b>SUB TOTALE A) GRUPPI MISSIONE 1</b>	<b>3.564.043,98</b>
<b>MISSIONE 4 - DIRITTO ALLO STUDIO</b>	
GESTIONE BORSE DI STUDIO	67.773.703,81
SERVIZI INTERVENTI E PRESTAZIONI ALLA GENERALITA' DEGLI STUDENTI	20.829.734,24
FONDO SVILUPPO E COESIONE	1.500.000,00
ALTRI PROGETTI DIVERSI	949.970,46
<b>SUB TOTALE B) GRUPPI MISSIONE 4</b>	<b>91.053.408,51</b>
<b>MISSIONE 15 - GESTIONE RISORSE FONDO SOCIALE EUROPEO</b>	
PORTA FUTURO	727.371,34
TORNO SUBITO 14-20 PRIMA EDIZIONE	2.269.403,96
OFFICINA CTM PRIMA EDIZIONE	74.132,10
OFFICINA CTM 2	403.090,71
IN STUDIO GENERAZIONI EDIZIONE 2016	109.953,41
IN STUDIO GENERAZIONI EDIZIONE 2017	236.925,99
IN STUDIO GENERAZIONI EDIZIONE 2018	384.112,11
COOWORKING GENERAZIONI	0,00
TORNO SUBITO GENERAZIONI EDIZIONE 2016	1.498.438,47
TORNO SUBITO GENERAZIONI EDIZIONE 2017	7.584.752,89
TORNO SUBITO GENERAZIONI EDIZIONE 2018	2.873.889,58
TORNO SUBITO SOVVENZIONI POSTA TECNICA	342.932,21
PROGETTI DIVERSI GESTIONE CONTRATTI TD	174.619,28
IN STUDIO SOVVENZIONI POSTA TECNICA	104.097,29
TORNO SUBITO GENERAZIONI 2 edizione 2019-2020-2021	21.753.528,38
HUB GENERAZIONI 2	144.247,26
IN STUDIO GENERAZIONI 2	570.772,10
PORTA FUTURO GENERAZIONI 2	1.309.103,16
OFFICINA CTM GENERAZIONI	1.695.501,65
PROGETTO FORMAZIONE E CULTURA GENERAZIONI 2	80.214,56
PROGETTO POTENZIAMENTO ATENEI GENERAZIONI 2	0,00
TUTORAGGIO PER GLI STUDENTI UNIVERTARI DETENUTI	46.436,88
PIANO EMERGENZA COVID_19	29.597,00
<b>SUB TOTALE C) GRUPPI MISSIONE 15</b>	<b>42.413.120,33</b>
<b>MISSIONE 1, 4, 15 - SPESE PER IL PERSONALE DELL'ENTE</b>	

PERSONALE	8.475.560,00
PERSONALE SPESE DI NATURA VINCOLATA	3.185.120,42
<b>SUB TOTALE D) PERSONALE DELL'ENTE</b>	<b>11.660.680,42</b>
<b>MISSIONE 20 - FONDI</b>	
FONDI DI RISERVA PER SPESE OBBLIGATORIE E IMPREVISTE	869.195,62
FONDO RESIDUI PERENTI DI PARTE CORRENTE	0,00
FONDO RISCHI PER SPESE LEGALI	834.017,59
FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'	813.292,41
<b>SUB TOTALE E) FONDI</b>	<b>2.516.505,62</b>
<b>POSTE TECNICHE</b>	
SPLYT PAYMENT COMMERCIALE	2.500.000,00
ANTICIPAZIONI DI TESORERIA	5.000.000,00
PARTITE DI GIRO E CONTO TERZI	128.481.248,40
<b>SUB TOTALE F) POSTE TECNICHE</b>	<b>135.981.248,40</b>
<b>TOTALE 1) = PARTE CORRENTE (SUB A, B,C,D,E,F)</b>	<b>287.189.007,26</b>

In particolare per le spese riguardanti i servizi, gli interventi e le prestazioni in favore della generalità degli studenti:

DESCRIZIONE SPESA	IMPORTO
INFORMAZIONE ED ORIENTAMENTO FORMATIVO	60.000,00
ALTRE SPESE PER ORGANIZZAZIONE EVENTI	200.492,13
AGEVOLAZIONI PER IL TRASPORTO	78.750,00
INTERVENTI A FAVORE DELLE FASCE DI UTENZA DISAGIATE	1.345.399,60
ALTRI BENI DI CONSUMO A BENEFICIO DEGLI STUDENTI PER EMERGENZA COVID 19	1.500,00
SERVIZIO MENSA CONVENZIONATA	7.505.878,51
PULIZIA LOCALI, DISINFESTAZIONE E DERATTIZZAZIONE	1.886.000,00
SPESE DI VIGILANZA E PORTIERATO	3.383.018,59
UTENZE (ELETTRICHE IDRICHE E GAS) E CANONI	1.962.575,69
MANUTENZ. ORDINARIA LOCALI, IMPIANTI, AUTOMEZZI, MOBILI, MACCHINARI ED ATTREZZATURE	2.346.030,00
SERVIZI INFORMATICI E DI TELECOMUNICAZIONI	68.000,00
TASSA SMALTIMENTO RIFIUTI SOLIDI URBANI	732.500,00
COMUNICAZIONE, INFORMAZIONE ISTITUZIONALE E URP (L. 150/2000)	50.000,00
ATTIVITA' IN CONVENZIONE CON UNIVERSITA', ISTITUTI CULTURALI ED ALTRI ENTI DI GESTIONE	139.548,80
RIMBORSI DIVERSI A STUDENTI	150.000,00
MEDICINA PREVENTIVA E COUNSELLING	17.500,00
AUSILI STUDENTI DETENUTI	20.000,00
ASSICURAZIONI VARIE	143.000,00
BENI DI CONSUMO	24.500,00
SICUREZZA SUL LAVORO	3.000,00
TRASPORTI FACCHINAGGI	152.590,92
ACQUISTO CARBURANTE	60.200,00
FITTI PASSIVI	46.600,00
UTENZA (TELEFONICA)	10.000,00
IMPOSTA DI REGISTRO E DI BOLLO	10.500,00
TASSA E/O CANONE OCCUPAZIONE SPAZI E AREE PUBBLICHE	150,00
TASSA DI CIRCOLAZIONE DEI VEICOLI A MOTORE	1.000,00
CONTRIBUTI AGLI STUDENTI: ACQUISTO LIBRI, AFFITTO, ECC.	250.000,00
ACQUISTO DI SERVIZI PER VERDE ED ARREDO URBANO	166.500,00
INTERESSI PASSIVI	6.500,00
ALTRI SERVIZI	8.000,00
<b>TOTALE</b>	<b>20.829.734,24</b>

### Spese di parte capitale

INVESTIMENTI		
PORTA FUTURO	153.459,54	193.211,91
OFFICINA CTM PRIMA EDIZIONE	4.752,37	
PORTA FUTURO GENERAZIONI 2	35.000,00	2.425.025,77
LEGGE 338/2000 I TRIENNIO	794.509,30	
LEGGE 338/2000 II TRIENNIO - CASSINO II STRALCIO - VALCO SAN PAOLO	938.786,78	
LEGGE 338/2000 III TRIENNIO - SDO	650.978,51	
LEGGE 338/2000 III TRIENNIO - BOCCONE DEL POVERO	40.751,18	3.311.513,33
POTENZIAMENTO STRUTTURE IN USO E DI PROPRIETA'	2.917.000,00	
UFFICIO TECNICO - INVESTIMENTI FUNZIONAMENTO AMMINISTRATIVO	142.283,89	
STATISTICA E SISTEMI INFORMATIVI - INVESTIMENTI FUNZIONAMENTO AMMINISTRATIVO	252.229,44	7.600.000,00
POLITECNICO DEL MARE	7.600.000,00	
<b>TOTALE 2) DI PARTE CAPITALE</b>	<b>13.529.751,01</b>	

Sommando il totale 1), relativo agli stanziamenti previsti per la parte corrente e le poste tecniche, al totale 2), connesso agli stanziamenti di spesa previsti per la parte capitale, torna il totale generale previsto per il Bilancio Finanziario 2022-2024 dell'Ente DiSCo, ovvero euro 300.718.758,27.

Nella tabella di seguito riportata sono riepilogate le previsioni del triennio 2022-2024 del Bilancio Finanziario dell'Ente DiSCo esposte per Titoli e Macroaggregati di spesa:

Descrizione Titolo		Descrizione MacroAggregato		PREVISIONI				
				2022	2023	2024		
1	Spese correnti	01	REDDITI DA LAVORO DIPENDENTE	10.789.888,53	9.293.330,00	9.293.330,00		
		02	IMPOSTE E TASSE A CARICO DELL'ENTE	5.326.938,50	1.014.650,00	1.014.650,00		
		03	ACQUISTO DI BENI E SERVIZI	29.346.652,62	19.958.291,45	19.958.291,45		
		04	TRASFERIMENTI CORRENTI	95.920.301,93	56.318.349,39	56.318.349,39		
		05	TRASFERIMENTI DI TRIBUTI	0,00	0,00	0,00		
		07	INTERESSI PASSIVI	18.200,00	18.200,00	18.200,00		
		09	RIMBORSI E POSTE CORRETTIVE DELL'ENTRATE	4.203.246,07	3.036.000,00	3.036.000,00		
		10	ALTRE SPESE CORRENTI	8.102.531,21	4.331.870,95	4.331.870,95		
		<b>TOTALE TITOLO 1</b>				<b>153.707.758,86</b>	<b>93.970.691,79</b>	<b>93.970.691,79</b>
		2	Spese in conto capitale	02	INVESTIMENTI FISSI LORDI E ACQUISTO DI TERRENI	13.529.751,01	0,00	0,00
05	ALTRE SPESE IN CONTO CAPITALE			0,00	0,00	0,00		
<b>TOTALE TITOLO 2</b>				<b>13.529.751,01</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		
5	Anticipazioni di Tesoreria	01	ANTICIPAZIONI DI TESORERIA	5.000.000,00	5.000.000,00	5.000.000,00		
<b>TOTALE TITOLO 5</b>				<b>5.000.000,00</b>	<b>5.000.000,00</b>	<b>5.000.000,00</b>		
7	Spese per conto terzi e partite di giro	01	USCITE PER PARTITE DI GIRO	35.860.000,00	0,00	0,00		
		02	USCITE PER CONTO TERZI	92.621.248,40	35.400.000,00	35.400.000,00		
<b>TOTALE TITOLO 7</b>				<b>128.481.248,40</b>	<b>35.400.000,00</b>	<b>35.400.000,00</b>		
<b>TOTALE COMPLESSIVO</b>				<b>300.718.758,27</b>	<b>134.370.691,79</b>	<b>134.370.691,79</b>		

#### IL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'

La determinazione del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità (FCDE), destinato a coprire l'eventuale mancata riscossione di entrate di dubbia riscossione, è stato determinato in considerazione della dimensione degli stanziamenti relativi ai crediti che si prevede si formeranno nell'esercizio, della loro natura e dell'andamento della riscossione - media del rapporto tra incassi e accertamenti per ciascuna tipologia di entrata - nei cinque esercizi precedenti. L'importo accantonato nel bilancio di previsione finanziario 2022-2024 dell'Ente ammonta ad euro 813.292,41 per ogni singola annualità, ripartito in euro 500.908,84 per crediti derivanti da revoche da borse di studio ed euro 312.383,57 per altri crediti diversi relativi alla gestione dei servizi e degli interventi a favore della popolazione studentesca.

Tale accantonamento non è oggetto di impegno e, per quanto di competenza dell'annualità 2022, genererà un'economia di bilancio che confluirà, sempre come quota accantonata, nel risultato di amministrazione dell'esercizio.

#### IL FONDO RISCHI PER SPESE LEGALI

Alla determinazione del fondo rischi per spese legali si è provveduto sulla base di una valutazione espletata dal Dirigente dell'Ufficio Affari Legali dell'Ente. L'onere complessivamente calcolato è stato ripartito nel triennio 2022-2024 del bilancio di previsione, rispettivamente in euro 834.017,59 per l'annualità 2022 ed euro 300.000,00 per ognuno dei due esercizi successivi.

#### PREVISIONI DI CASSA

Il bilancio di previsione finanziario 2022-2024 prevede, per il solo esercizio 2022, oltre che le previsioni di competenza anche le previsioni di cassa, che per la parte entrata ammontano ad euro 454.561.665,71 e per la parte spesa sono pari a euro 412.351.856,85. Il fondo di cassa presunto all'inizio dell'esercizio è pari a euro 26.312.000,00, così come rappresentato anche nel Quadro Generale Riassuntivo dell'Allegato 9 al Bilancio di previsione.

## CONSIDERAZIONI FINALI - PARERE

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

Il Collegio, tenuto conto di quanto sopra evidenziato, esprime parere favorevole in ordine alla congruità, coerenza ed attendibilità sul Bilancio di Previsione 2022-2024 di DiSCo, così come proposto dal Direttore Generale e commentato nella presente relazione.

Il Presidente

F.to Prof. Luciano Lilla

Membro effettivo

F.to Dott. Massimo Caporale

Membro effettivo

F.to Dott. Fabrizio Saveriano