

Nota integrativa

Assestamento Generale al Bilancio di

Previsione Finanziario 2023 – 2025 di DiSCo

e salvaguardia dei suoi equilibri



Il Bilancio di Previsione Finanziario 2023-2025 di DiSCo è stato adottato con Delibera Consiliare n. 32 del 30/09/2022 avente ad oggetto "Adozione del bilancio di previsione finanziario 2023–2025 dell’Ente Regionale per il Diritto allo Studio e la Promozione della Conoscenza – DiSCo; adozione del Piano degli Indicatori e dei risultati attesi di bilancio".

L’Assestamento Generale al Bilancio di Previsione Finanziario 2023-2025 dell’Ente DiSCo è stato predisposto in osservanza delle disposizioni contenute nella:

- Legge Regionale n. 6 del 27 luglio 2018 avente ad oggetto “Disposizioni per il riconoscimento e il sostegno del diritto allo studio e la promozione della conoscenza nella Regione”, con la quale è stato istituito l’Ente regionale per il Diritto allo Studio e la promozione della Conoscenza – DiSCo;
- Legge Regionale n. 1 del 30/03/2023 avente ad oggetto: “Legge di Stabilità regionale 2023”;
- Legge Regionale n. 2 del 30/03/2023 avente ad oggetto: “Bilancio di previsione finanziario della Regione Lazio 2023-2025” con cui la Regione Lazio ha approvato, tra l’altro, il Bilancio di previsione finanziario 2023-2025 dell’Ente regionale per il diritto allo studio e la promozione della conoscenza - DiSCo;

L’Assestamento Generale al Bilancio di Previsione Finanziario 2023-2025 di DiSCo è stato redatto ai sensi delle disposizioni e secondo gli schemi previsti da:

- Decreto Legislativo n. 118/2011 e successive modificazioni e integrazioni, recante disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, di cui in particolare il comma 3 dell’articolo 50 prevede che: “Alla legge di assestamento è allegata una nota integrativa nella quale sono indicati: a) la destinazione del risultato economico dell’esercizio precedente o i provvedimenti atti al contenimento e assorbimento del disavanzo economico; b) la destinazione della quota libera del risultato di amministrazione; c) le modalità di copertura dell’eventuale disavanzo di amministrazione ...OMISSIS...”;
- Legge Regionale 12 agosto 2020 n. 11 rubricata: “Legge di contabilità Regionale” e successive modifiche e integrazioni, di cui in particolare l’art. 50, comma 1 che cita “Gli enti di cui all’articolo 48, comma 1, per i quali il relativo statuto o la legge istitutiva prevedono l’approvazione dei bilanci di previsione da parte della Regione, trasmettono alla Regione, entro il 30 aprile, l’eventuale assestamento dei rispettivi bilanci di previsione”

Ai fini dell’Assestamento Generale al Bilancio di Previsione Finanziario 2023-2025 di DiSCo si considerano le Deliberazioni del Consiglio di Amministrazione:

- n. 7 del 31/03/2023 avente ad oggetto “Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2022 ex art. 3, comma 4 del d.lgs. n. 118/2011 e ss.mm.ii. - Variazione del Fondo Pluriennale Vincolato al Bilancio di Previsione Finanziario di DiSCo, esercizi 2022 e 2023”;
- n. 8 del 31/03/2023 avente ad oggetto “Adozione del Rendiconto Generale dell’Ente regionale per il Diritto allo Studio e la promozione della Conoscenza - DiSCo esercizio Finanziario 2022 e del Piano degli indicatori”.

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

- o destinazione del risultato di amministrazione al 31/12/2022;
- o assestamento generale al Bilancio di previsione 2023-2025;
- o verifica del permanere degli equilibri generali di bilancio;
- o verifica della congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità complessivamente accantonato;
- o corretta determinazione del Fondo di Garanzia dei Debiti Commerciali.

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

Come già illustrato in sede di Rendiconto Generale 2022, è stato rilevato un risultato di amministrazione pari ad euro 65.224.348,00 che risulta così composto:

Risultato di amministrazione presunto al 31/12/2021	(a)	65.224.348,00
di cui:		
Parte accantonata	(b)	6.345.213,24
Parte vincolata	(c)	53.825.921,48
Parte destinata	(d)	1.778.974,50
Parte disponibile (e=a-b-c-d)	(e)	3.274.238,78

e più specificamente come di seguito rappresentato:

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2022	
Parte accantonata	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2022	3.411.577,14
Fondo residui perenti al 31/12/2022	0,00
Fondo rischi spese legali	797.627,82
Altri accantonamenti per Fondi	2.136.008,28
Totale parte accantonata	6.345.213,24
Parte vincolata	
Borse di studio	26.581.274,00
Interventi servizi e prestazione a favore degli studenti	4.126.574,95
Centri Antiviolenza	335.000,00
Progetti FSE	969.531,86
Progetti FSE - GENERAZIONI 2	13.035.793,82
Progetti FSE - GENERAZIONI 3	2.056,70
Piano Emergenza Covid 19	832.809,91
Gestione Contratti TD da FSE	177.019,36
Buoni Abitativi da Fondo Sviluppo e Coesione	3.100.527,59
Buoni Libro da Fondo Sviluppo e Coesione	7.940,05
Personale Vincolato	687.822,62
Legge 338/2000 Primo Triennio	827.178,99

Legge 338/2000 Secondo Triennio	1.601.428,44
Legge 338/2000 Terzo Triennio - SDO	718.461,37
Legge 338/2000 Terzo Triennio - Boccone del Povero	29.180,58
Legge 338/2000 DM 1257/21 V° Bando Progettazione	793.321,24
Totale parte vincolata	53.825.921,48
Parte destinata agli investimenti - Missione 1	772.571,15
Parte destinata agli investimenti - Missione 4	1.006.403,35
Totale parte destinata	1.778.974,50
Totale parte disponibile	3.274.238,78

Totale parte accantonata, parte vincolata e parte destinata 61.950.109,22

Totale parte disponibile 3.274.238,78

Totale composizione Avanzo di Amministrazione 2022 65.224.348,00

Quota di avanzo non applicata 3.411.577,14

Quota di avanzo applicata 61.812.770,86

Parte del risultato di amministrazione accertato con il Rendiconto 2022 risulta già applicato al bilancio di previsione dell'esercizio 2023 per un totale di euro 51.668.567,91. L'ulteriore quota di avanzo pari ad euro 10.144.202,95 è stata applicata fino a concorrenza di euro 61.812.770,86; rimane, pertanto, non applicato l'ammontare di euro 3.411.577,14 quale accantonamento al Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità.

L'accantonamento al 31/12/2022 relativo al Fondo Rischi per oneri da contenzioso e spese legali, nell'esercizio 2023, è stato assegnato al medesimo Fondo con un incremento, sostenuto da quota parte dei fondi liberi, pari ad euro 633.084,02, fino a concorrenza dell'importo di 1.430.711,84; questo ammontare coincide con la richiesta di accantonamento pervenuta da parte del Dirigente dell'Area Affari Legali, responsabile per competenza, a seguito di ricognizione e relazione annuale sulla probabilità di soccombenza, ai fini della classificazione delle passività potenziali, sulla base dei contenziosi dell'Ente.

I fondi vincolati, derivanti da economie di trasferimenti regionali e statali di parte corrente e di parte capitale aventi specifica finalità e, da entrate proprie dell'Ente con vincolo di utilizzo formalmente attribuito dall'Ente medesimo, sono stati impiegati conservando il loro vincolo di destinazione.

I fondi destinati, provenienti da economie da trasferimenti regionali e, prioritariamente, da attribuzioni con il margine corrente di bilancio con riguardo alle prescrizioni contenute al punto n. 5.3.3 del principio contabile Allegato n. 4/2 al D.lgs 118/2011 e ss.mm.ii., finanziati senza uno specifico vincolo di destinazione, fatto salvo il loro utilizzo nella parte capitale del bilancio, sono stati riassegnati per il potenziamento delle strutture dell'Ente, unitamente a una quota parte dei fondi liberi, per un ammontare di euro 4.278.974,50.

I fondi liberi, pari ad Euro 3.274.238,78, sono stati assegnati al bilancio finanziario del 2023 nel rispetto di specifiche finalità e di un preciso ordine di priorità; ovvero in assenza di necessità di copertura di debiti fuori bilancio per:

o la salvaguardia degli equilibri di bilancio, in particolare, attribuendo ed integrando il Fondo Rischi per spese legali di euro 633.084,02, come da specifica richiesta del Dirigente



competente per materia e, incrementando il fondo di riserva per spese impreviste di euro 141.154,76;

o il finanziamento di spese di investimento per euro 2.500.000,00 da destinare alla realizzazione di diverse opere per il potenziamento delle strutture dell'Ente con lo scopo di garantire idonea copertura al Programma Triennale delle Opere Pubbliche, anche su base pluriennale mediante l'utilizzo del FPV.

In merito al rispetto degli adempimenti previsti in materia di debiti commerciali delle Pubbliche Amministrazioni, sono state accantonate risorse per il Fondo di Garanzia Debiti Commerciali per l'esercizio 2023, per l'importo di euro 81.555,62, per cui il Collegio aveva già riscontrato sia le rilevazioni della Piattaforma dei Crediti Commerciali (PCC) sia i dati contabili propri dell'Ente DiSCo, che, nel prospetto sopra rappresentato, è incluso nell'ammontare degli "Altri accantonamenti per Fondi".

Le risultanze del calcolo dei diversi indicatori, che avevano determinato una percentuale di accantonamento pari all'2%, applicata al Titolo 1 Macroaggregato 03 al netto degli stanziamenti di spesa che utilizzano risorse con specifico vincolo di destinazione, si riassumono come segue:

- riduzione dello stock di debito dell'anno -1(2022) rispetto allo stock di debito dell'anno -2 (2021) pari al 18,41% pertanto superiore al 10% previsto dall'indicatore di riferimento quale discriminante per la costituzione del FGDC;
- ritardo annuale dei pagamenti, calcolato sulle fatture ricevute e scadute nell'anno precedente (2022) pari a 2%.

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

A conclusione della verifica generale sull'andamento della gestione dell'esercizio finanziario 2023 e del suo sviluppo pluriennale che investe le annualità 2024 e 2025, si rendono necessari degli adeguamenti alle previsioni di alcuni stanziamenti di entrata e di spesa,

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

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

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

Nelle tabelle sottostanti sono rappresentate le variazioni di entrata e di spesa intervenute per il triennio 2023 -2025.

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

ENTRATA ANNO 2023

Titolo	Tip.	Descrizione Tipologia	Bilancio 2023	Variazioni +/-	Risultanze 2023
1	101	Imposte, tasse e proventi assimilati	0,00	0,00	0,00
Totale Titolo "1"			0,00	0,00	0,00
2	101	Trasferimenti. correnti da Amministrazioni pubbliche	94.734.757,70	27.578.669,59	122.313.427,29
Totale Titolo "2"			94.734.757,70	27.578.669,59	122.313.427,29
3	100	Vendita di beni e servizi e proventi dalla gestione dei beni	11.055.285,56	33.170,44	11.088.456,00
	200	Proventi da attività di controllo e repressione irregolarità	2.200,00	0,00	2.200,00
	500	Rimborsi e altre entrate correnti	4.223.500,00	910.006,00	5.133.506,00
Totale Titolo "3"			15.280.985,56	943.176,44	16.224.162,00
4	200	Contributi agli investimenti	2.454.108,20		2.454.108,20
Totale Titolo "4"			2.454.108,20	0,00	2.454.108,20
5	300	Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00
Totale Titolo "5"			0,00	0,00	0,00
7	100	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	5.000.000,00	0,00	5.000.000,00
Totale Titolo "7"			5.000.000,00	0,00	5.000.000,00
9	100	Entrate per partite di giro	93.622.930,00	10.550.000,00	104.172.930,00
	200	Entrate per conto terzi	41.755.000,00	46,20	41.755.046,20
Totale Titolo "9"			135.377.930,00	10.550.046,20	145.927.976,20
Totale Titoli Entrata			252.847.781,46	39.071.892,23	291.919.673,69
Totale Titoli Entrata al netto delle P. d G. e Conto Terzi			117.469.851,46	28.521.846,03	145.991.697,49
Avanzo di amministrazione			51.668.567,91	10.144.202,95	61.812.770,86
Fondo pluriennale Vincolato			363.361,52	102.765.452,37	103.128.813,89
Totale Generale Parte Entrata			304.879.710,89	151.981.547,55	456.861.258,44

ENTRATA ANNO 2024

Tit.	Tip.	Descrizione Tipologia	Bilancio 2024	Variazioni +/-	Risultanze 2024
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 Amministrazioni pubbliche	94.567.642,30	32.266.669,59	126.834.311,89
	102	Trasferimenti. correnti da Famiglie	0,00	0,00	0,00
Totale Titolo "2"			94.567.642,30	32.266.669,59	126.834.311,89
3	100	Vendita di beni e servizi e proventi gestione dei beni	11.261.695,67	0,00	11.261.695,67
	500	Rimborsi e altre entrate correnti	4.223.500,00	0,00	4.223.500,00
Totale Titolo "3"			15.485.195,67	0,00	15.485.195,67
4	200	Contributi agli investimenti	1.380.000,00	0,00	1.380.000,00
Totale Titolo "4"			1.380.000,00	0,00	1.380.000,00
5	300	Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00
Totale Titolo "5"			0,00	0,00	0,00
7	100	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	5.000.000,00	0,00	5.000.000,00

Totale Titolo "7"			5.000.000,00	0,00	5.000.000,00
9	200	Entrate per conto terzi	0,00	0,00	0,00
Totale Titolo "9"			0,00	0,00	0,00
Totale Titoli Entrata			116.432.837,97	32.266.669,59	148.699.507,56
Totale Titoli Entrata al netto delle P. d G. e Conto Terzi			116.432.837,97	32.266.669,59	148.699.507,56
Fondo pluriennale Vincolato			12.090,44	0,00	12.090,44
Totale Generale Parte Entrata			116.444.928,41	32.266.669,59	148.711.598,00

ENTRATA ANNO 2025

Tit.	Tip.	Descrizione Tipologia	Bilancio 2025	Variazioni +/-	Risultanze 2025
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 Amministrazioni pubbliche	94.208.000,00	32.266.660,84	126.474.660,84
	102	Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00	0,00	0,00
Totale Titolo "2"			94.208.000,00	32.266.660,84	126.474.660,84
3	100	Vendita di beni e servizi e proventi da gestione dei beni	11.261.695,67	0,00	11.261.695,67
	500	Rimborsi e altre entrate correnti	4.223.500,00	0,00	4.223.500,00
Totale Titolo "3"			15.485.195,67	0,00	15.485.195,67
4	200	Contributi agli investimenti	500.000,00	-500.000,00	0,00
Totale Titolo "4"			500.000,00	-500.000,00	0,00
5	300	Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00
Totale Titolo "5"			0,00	0,00	0,00
7	100	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	5.000.000,00	0,00	5.000.000,00
Totale Titolo "7"			5.000.000,00	0,00	5.000.000,00
9	200	Entrate per conto terzi	0,00	0,00	0,00
Totale Titolo "9"			0,00	0,00	0,00
Totale Titoli Entrata			115.193.195,67	31.766.660,84	146.959.856,51
Totale Titoli Entrata al netto delle P. d G. e Conto Terzi			115.193.195,67	31.766.660,84	146.959.856,51
Fondo pluriennale Vincolato			0,00	0,00	0,00
Totale Generale Parte Entrata			115.193.195,67	31.766.660,84	146.959.856,51

Oltre all'aggiornamento del risultato di amministrazione e del Fondo Pluriennale Vincolato al 31/12/2022, le operazioni finanziarie che hanno concorso all'adeguamento delle entrate, hanno interessato, prioritariamente, il Titolo 2, dove per ogni annualità si è provveduto:

- a potenziare gli stanziamenti afferenti la devoluzione, da parte della Regione Lazio, della Tassa regionale per il diritto allo studio universitario e della Tassa di abilitazione professionale, rispettivamente per euro 10.000.000,00 e 600.000,00, fino a concorrenza di euro 50.0000.000,00 e 1.000.000,00;
- istituire e valorizzare le voci concernenti la gestione di diversi Progetti nell'ambito dei finanziamenti previsti dal "PR FSE + 2021-2027 – Piano Generazioni III", per circa 16.900.000,00 euro nel 2023 e circa 21.700.000,00 euro nelle annualità 2024 e 2025.

Nell'annualità 2025, al Titolo 4, sono stati azzerati i contributi agli investimenti, così come previsto dal Bilancio di previsione finanziario 2023-2025 della Regione Lazio.



In merito al Programma Regionale (PR) cofinanziato dal Fondo Sociale Europeo plus (FSE+) per il periodo 2021-2027 sono stati affidati a DiSCo i progetti In Studio, Hub Culturali Socialità e Lavoro, Porta Futuro Lazio e Potenziamento Atenei. Di seguito il dettaglio degli stessi:

In Studio

Con Determinazione Regionale n. G01023 del 27/10/2023 avente ad oggetto "PR FSE+ 2021-2027 - Progetto "In Studio" 2023-2026. - (Rif. Determinazione Dirigenziale G00149/2023) - Rettifica Ob. Spec. e rettifica dello Schema di Convenzione. Impegno di spesa complessivo di € 45.000.000,00 sui capitoli U0000A43107 U0000A43108 U0000A43109, in favore di Disco (codice creditore 88300). Esercizi finanziari 2023, 2024, 2025, 2026. CUP F81122002090009. SIGEM 22107D." con la quale si è proceduto all'impegno di spesa dell'importo complessivo di € 45.000.000,00 a valere sul Programma Regionale FSE+ Regione Lazio 2021-2027, Priorità 2 "Istruzione e Formazione", Obiettivo Specifico f "Parità di accesso", in favore di DiSCo - Ente regionale per il diritto allo studio e alla conoscenza (Codice Creditore 88300), Missione 15, programma 04, Piano dei Conti 1.04.01.02.017 ai sensi dell'art. 10 comma 3 lett. b) del D.lgs 118/2011, trattandosi di spese correlate a fondi comunitari come di seguito indicato:

2023: € 10.312.000,00

2024: € 15.000.000,00

2025: € 15.000.000,00

2026: 4.688.000,00

Hub Culturali Socialità e Lavoro

Con Determinazione Regionale n. G01024 del 27/01/2023 avente ad oggetto "PR FSE+ 2021-2027 - Progetto esecutivo "Hub Culturali Socialità e Lavoro" 2023-2025- (Rif. DE G00152/2023) - Rettifica Ob. Spec. e rettifica dello Schema di Convenzione. Impegno di spesa complessivo di € 3.000.000,00, sui capitoli U0000A43128 - U0000A43129 - U0000A43130, in favore di Disco (codice creditore 88300) Esercizi Finanziari 2023-2024- 2025. CUP F81D22000270009. SIGEM 22106D." con la quale si è proceduto all'impegno di spesa dell'importo complessivo di € 3.000.000,00 a valere sul Programma Regionale FSE+ Regione Lazio 2021-2027, Priorità 1 "Occupazione", Obiettivo Specifico b "Modernizzazione delle istituzioni e dei servizi del mercato del lavoro ", in favore di DiSCo - Ente regionale per il diritto allo studio e alla conoscenza (Codice Creditore 88300), Missione 15, programma 04, Piano dei Conti 1.04.01.02.017 ai sensi dell'art. 10 comma 3 lett. b) del D.lgs 118/2011, trattandosi di spese correlate a fondi comunitari come di seguito indicato:

2023: € 1.000.000,00

2024: € 1.000.000,00

2025: € 1.000.000,00

Porta Futuro Lazio

Con Determinazione Regionale n. G01025 del 27/10/2023 avente ad oggetto "PR FSE+ 2021-2027 - progetto "Porta Futuro Lazio" 2023-2025 - (Rif. DE G00153/2023) - Rettifica Ob. Spec. e rettifica dello Schema di Convenzione. Impegno di spesa complessivo di € 14.500.000,00 sui capitoli U0000A43128 - U0000A43129 - U0000A43130, in favore di Disco (codice creditore 88300). Esercizi finanziari 2023, 2024, 2025. CUP F81122002080009. SIGEM 22108D" con la quale si è proceduto all'impegno di spesa complessivo di € 14.500.000,00 a valere sul Programma Regionale FSE+ Regione Lazio 2021-2027, Priorità 1 "Occupazione", Obiettivo Specifico b "Modernizzazione delle istituzioni e dei servizi del mercato del lavoro", in favore di DiSCo - Ente regionale per il diritto allo studio e alla conoscenza (Codice Creditore 88300), Missione 15, programma 04, Piano dei Conti 1.04.01.02.017 ai sensi dell'art. 10 comma 3 lett. b) del D.lgs 118/2011, trattandosi di spese correlate a fondi comunitari come di seguito indicato:

2023: € 4.833.336,25

2024: € 4.833.336,25

2025: € 4.833.327,50

Potenziamento Atenei

Con Determinazione Regionale n. G01026 del 27/10/2023 avente ad oggetto "PR FSE+ 2021-2027 - Progetto Esecutivo "Potenziamento Atenei" 2023-2025 (Rif. DE G00150/2023) - Rettifica Ob. Spec. e rettifica dello Schema di Convenzione. Impegno di spesa complessivo di € 2.500.000,00 sui capitoli U0000A43107 U0000A43108 U0000A43109, in favore di Disco (codice creditore 88300). Esercizi finanziari 2023, 2024, 2025. CUP. F81122002130009 SIGEM 22109D." con la quale si è proceduto all'impegno di spesa 2.500.000,00 a valere sul Programma Regionale FSE+ Regione Lazio 2021-2027, Priorità 2 "Istruzione e Formazione", Obiettivo Specifico f "Parità di accesso", in favore di DiSCo - Ente regionale per il diritto allo studio e alla conoscenza (Codice Creditore 88300), Missione 15, programma 04, Piano dei Conti 1.04.01.02.017 ai sensi dell'art. 10 comma 3 lett. b) del D.lgs 118/2011, trattandosi di spese correlate a fondi comunitari come di seguito indicato:

2023: € 833.333,34

2024: € 833.333,33

2025: € 833.333,33

Le variazioni intervenute nella parte spesa per il triennio 2023-2025, sono rappresentate per Titoli, Missione e Macroaggregati:

SPESA ANNO 2023

TITOLO	MISS.	DESCRIZIONE MACROAGGREGATO	BILANCIO 2023	VARIAZIONI	RISULTANZE 2023
- 1 - Spese di parte corrente	1	01 REDDITI DA LAVORO DIPENDENTE	6.626.500,00	1.386.898,69	8.013.398,69
		02 IMPOSTE E TASSE A CARICO DELL'ENTE	469.500,00	4.580,00	474.080,00
		03 ACQUISTO DI BENI E SERVIZI	4.117.070,88	1.303.804,26	5.420.875,14
		07 INTERESSI PASSIVI	9.000,00	0,00	9.000,00
		09 RIMBORSI E POSTE CORRETTIVE DELL' ENTRATE	200.000,00	15.500,00	215.500,00
		10 ALTRE SPESE CORRENTI	2.689.300,00	9.500,00	2.698.800,00
Totale Missione 1 - Titolo 1			14.111.370,88	2.720.282,95	16.831.653,83

4	01	REDDITI DA LAVORO DIPENDENTE	3.696.000,00	721.961,96	4.417.961,96	
	02	IMPOSTE E TASSE A CARICO DELL'ENTE	1.268.850,00	0,00	1.268.850,00	
	03	ACQUISTO DI BENI E SERVIZI	21.451.173,57	5.980.958,91	27.432.132,48	
	04	TRASFERIMENTI CORRENTI	80.199.563,17	112.608.422,14	192.807.985,31	
	05	TRASFERIMENTI DI TRIBUTI	0,00	500,00	500,00	
	07	INTERESSI PASSIVI	9.500,00	0,00	9.500,00	
	09	RIMBORSI E POSTE CORRETTIVE DELL' ENTRATE	2.590.000,00	2.270.000,00	4.860.000,00	
	10	ALTRE SPESE CORRENTI	89.600,00	6.064,00	95.664,00	
	Totale Missione 4 - Titolo 1			109.304.686,74	121.587.907,01	230.892.593,75
	12	03	ACQUISTO DI BENI E SERVIZI	0,00	506.972,29	506.972,29
Totale Missione 12 - Titolo 1			0,00	506.972,29	506.972,29	
15	01	REDDITI DA LAVORO DIPENDENTE	36.016,71	1.117.019,36	1.153.036,07	
	02	IMPOSTE E TASSE A CARICO DELL'ENTE	1.431.507,99	-910.709,52	520.798,47	
	03	ACQUISTO DI BENI E SERVIZI	6.969.014,05	923.558,76	7.892.572,81	
	04	TRASFERIMENTI CORRENTI	16.723.022,51	7.692.423,06	24.415.445,57	
	09	RIMBORSI E POSTE CORRETTIVE DELL' ENTRATE	6.398.553,46	-382.000,00	6.016.553,46	
	10	ALTRE SPESE CORRENTI	2.223.343,60	404.936,82	2.628.280,42	
Totale Missione 15 - Titolo 1			33.781.458,32	8.845.228,48	42.626.686,80	
20	10	ALTRE SPESE CORRENTI	2.177.291,48	945.767,46	3.123.058,94	
Totale Missione 20 - Titolo 1			2.177.291,48	945.767,46	3.123.058,94	
Totale Titolo 1 - Spese di Parte Corrente			159.374.807,42	134.606.158,19	293.980.965,61	
- 2 - Spese di parte capitale	1	02	INVESTIMENTI FISSI LORDI E ACQUISTO DI TERRENI	483.819,12	317.583,38	801.402,50
	Totale Missione 1 - Titolo 2			483.819,12	317.583,38	801.402,50
	4	02	INVESTIMENTI FISSI LORDI E ACQUISTO DI TERRENI	4.603.401,98	6.507.759,78	11.111.161,76
		05	ALTRE SPESE IN CONTO CAPITALE	0,00	0,00	0,00
	Totale Missione 4 - Titolo 2			4.603.401,98	6.507.759,78	11.111.161,76
	15	02	INVESTIMENTI FISSI LORDI E ACQUISTO DI TERRENI	39.752,37	0,00	39.752,37
	Totale Missione 15 - Titolo 2			39.752,37	0,00	39.752,37
20	05	ALTRE SPESE IN CONTO CAPITALE	0,00	0,00	0,00	
Totale Missione 20 - Titolo 2			0,00	0,00	0,00	
Totale Titolo 2 - Spese di Parte Capitale			5.126.973,47	6.825.343,16	11.952.316,63	
- 5 - Ant. Tesoreria	60	01	ANTICIPAZIONI DI TESORERIA	5.000.000,00	0,00	5.000.000,00
	Totale Missione 60 - Titolo 5			5.000.000,00	0,00	5.000.000,00
Totale Titolo 5 - Anticipazioni di Tesoreria			5.000.000,00	0,00	5.000.000,00	
- 7 - P. di G. e C/Terzi	99	01	USCITE PER PARTITE DI GIRO	93.617.930,00	46,20	93.617.976,20
		02	USCITE PER CONTO TERZI	41.760.000,00	10.550.000,00	52.310.000,00
	Totale Missione 99 - Titolo 7			135.377.930,00	10.550.046,20	145.927.976,20
Totale Titolo 7 - P. di G. e Conto Terzi			135.377.930,00	10.550.046,20	145.927.976,20	
TOTALE COMPLESSIVO			304.879.710,89	151.981.547,55	456.861.258,44	

SPESA ANNO 2024

TITOLO	MISS.	DESCRIZIONE MACROAGGREGATO	BILANCIO 2024	VARIAZIONI +/-	RISULTANZE 2024	
- 1 - Spese di parte corrente	1	01	REDDITI DA LAVORO DIPENDENTE	6.006.500,00	60.000,00	6.066.500,00
		02	IMPOSTE E TASSE A CARICO DELL'ENTE	467.500,00	0,00	467.500,00
		03	ACQUISTO DI BENI E SERVIZI	3.281.490,44	124.867,52	3.406.357,96
		07	INTERESSI PASSIVI	5.000,00	0,00	5.000,00
		09	RIMBORSI E POSTE CORRETTIVE DELL' ENTRATE	200.000,00	0,00	200.000,00
		10	ALTRE SPESE CORRENTI	2.636.123,42	0,00	2.636.123,42
	Totale Missione 1 - Titolo 1			12.596.613,86	184.867,52	12.781.481,38
	4	01	REDDITI DA LAVORO DIPENDENTE	3.696.000,00	0,00	3.696.000,00
		02	IMPOSTE E TASSE A CARICO DELL'ENTE	755.000,00	0,00	755.000,00
		03	ACQUISTO DI BENI E SERVIZI	20.705.267,21	384.531,90	21.089.799,11

		04	TRASFERIMENTI CORRENTI	66.950.381,40	10.030.100,58	76.980.481,98
		05	TRASFERIMENTI DI TRIBUTI	0,00	500,00	500,00
		07	INTERESSI PASSIVI	0,00	0,00	0,00
		09	RIMBORSI E POSTE CORRETTIVE DELL' ENTRATE	2.500.000,00	0,00	2.500.000,00
		10	ALTRE SPESE CORRENTI	70.108,35	0,00	70.108,35
		Totale Missione 4 - Titolo 1		94.676.756,96	10.415.132,48	105.091.889,44
	15	01	REDDITI DA LAVORO DIPENDENTE	12.000,00	440.000,00	452.000,00
		02	IMPOSTE E TASSE A CARICO DELL'ENTE	5.000,00	296.645,00	301.645,00
		03	ACQUISTO DI BENI E SERVIZI	1.215.991,21	4.380.963,34	5.596.954,55
		04	TRASFERIMENTI CORRENTI	162.791,39	15.120.000,00	15.282.791,39
		09	RIMBORSI E POSTE CORRETTIVE DELL' ENTRATE	0,00	730.500,00	730.500,00
		10	ALTRE SPESE CORRENTI	171.859,70	698.561,25	870.420,95
		Totale Missione 15 - Titolo 1		1.567.642,30	21.666.669,59	23.234.311,89
	20	10	ALTRE SPESE CORRENTI	1.223.915,29	0,00	1.223.915,29
		Totale Missione 20 - Titolo 1		1.223.915,29	0,00	1.223.915,29
	Totale Titolo 1 - Spese di Parte Corrente			110.064.928,41	32.266.669,59	142.331.598,00
- 2 - Spese di parte capitale	1	02	INVESTIMENTI FISSI LORDI E ACQUISTO DI TERRENI	225.000,00	0,00	225.000,00
		Totale Missione 1 - Titolo 2		225.000,00	0,00	225.000,00
	4	02	INVESTIMENTI FISSI LORDI E ACQUISTO DI TERRENI	1.155.000,00	0,00	1.155.000,00
		05	ALTRE SPESE IN CONTO CAPITALE	0,00	0,00	0,00
		Totale Missione 4 - Titolo 2		1.155.000,00	0,00	1.155.000,00
	15	02	INVESTIMENTI FISSI LORDI E ACQUISTO DI TERRENI	0,00	0,00	0,00
		Totale Missione 15 - Titolo 2		0,00	0,00	0,00
20	05	ALTRE SPESE IN CONTO CAPITALE	0,00	0,00	0,00	
	Totale Missione 20 - Titolo 2		0,00	0,00	0,00	
	Totale Titolo 2 - Spese di Parte Capitale			1.380.000,00	0,00	1.380.000,00
- 5 - Ant. Tesoreria	60	01	ANTICIPAZIONI DI TESORERIA	5.000.000,00	0,00	5.000.000,00
	Totale Missione 60 - Titolo 5		5.000.000,00	0,00	5.000.000,00	
	Totale Titolo 5 - Anticipazioni di Tesoreria			5.000.000,00	0,00	5.000.000,00
- 7 - P. di G. e C/Terzi	99	01	USCITE PER PARTITE DI GIRO	0,00	0,00	0,00
		02	USCITE PER CONTO TERZI	0,00	0,00	0,00
		Totale Missione 99 - Titolo 7		0,00	0,00	0,00
	Totale Titolo 7 - P. di G. e Conto Terzi			0,00	0,00	0,00
	TOTALE COMPLESSIVO			116.444.928,41	32.266.669,59	148.711.598,00

SPESA ANNO 2025

TITOLO	MISS.	DESCRIZIONE MACROAGGREGATO	BILANCIO 2025	VARIAZIONI +/-	RISULTANZE 2025	
- 1 - Spese di parte corrente	1	01	REDDITI DA LAVORO DIPENDENTE	6.006.500,00	60.000,00	6.066.500,00
		02	IMPOSTE E TASSE A CARICO DELL'ENTE	467.500,00	0,00	467.500,00
		03	ACQUISTO DI BENI E SERVIZI	3.269.400,00	-41.909,56	3.227.490,44
		07	INTERESSI PASSIVI	5.000,00	0,00	5.000,00
		09	RIMBORSI E POSTE CORRETTIVE DELL' ENTRATE	200.000,00	0,00	200.000,00
		10	ALTRE SPESE CORRENTI	2.636.123,42	0,00	2.636.123,42
		Totale Missione 1 - Titolo 1		12.584.523,42	18.090,44	12.602.613,86
	4	01	REDDITI DA LAVORO DIPENDENTE	3.696.000,00	0,00	3.696.000,00
		02	IMPOSTE E TASSE A CARICO DELL'ENTE	755.000,00	0,00	755.000,00
		03	ACQUISTO DI BENI E SERVIZI	20.705.267,21	551.308,98	21.256.576,19
		04	TRASFERIMENTI CORRENTI	66.950.381,40	10.030.100,58	76.980.481,98
		05	TRASFERIMENTI DI TRIBUTI	0,00	500,00	500,00
		07	INTERESSI PASSIVI	0,00	0,00	0,00
09	RIMBORSI E POSTE CORRETTIVE DELL' ENTRATE	2.500.000,00	0,00	2.500.000,00		
10	ALTRE SPESE CORRENTI	70.108,35	0,00	70.108,35		

			Totale Missione 4 - Titolo 1	94.676.756,96	10.581.909,56	105.258.666,52	
15	01	REDDITI DA LAVORO DIPENDENTE	9.247,01	440.000,00	449.247,01		
	02	IMPOSTE E TASSE A CARICO DELL'ENTE	3.852,92	296.645,00	300.497,92		
	03	ACQUISTO DI BENI E SERVIZI	937.023,32	4.380.963,34	5.317.986,66		
	04	TRASFERIMENTI CORRENTI	125.444,42	15.120.000,00	15.245.444,42		
	09	RIMBORSI E POSTE CORRETTIVE DELL' ENTRATE	0,00	730.500,00	730.500,00		
	10	ALTRE SPESE CORRENTI	132.432,33	698.552,50	830.984,83		
			Totale Missione 15 - Titolo 1	1.208.000,00	21.666.660,84	22.874.660,84	
20	10	ALTRE SPESE CORRENTI	1.223.915,29	0,00	1.223.915,29		
			Totale Missione 20 - Titolo 1	1.223.915,29	0,00	1.223.915,29	
			Totale Titolo 1 - Spese di Parte Corrente	109.693.195,67	32.266.660,84	141.959.856,51	
- 2 - Spese di parte capitale	1	02	INVESTIMENTI FISSI LORDI E ACQUISTO DI TERRENI	225.000,00	-225.000,00	0,00	
				Totale Missione 1 - Titolo 2	225.000,00	-225.000,00	0,00
	4	02	INVESTIMENTI FISSI LORDI E ACQUISTO DI TERRENI	275.000,00	-275.000,00	0,00	
		05	ALTRE SPESE IN CONTO CAPITALE	0,00	0,00	0,00	
				Totale Missione 4 - Titolo 2	275.000,00	-275.000,00	0,00
	15	02	INVESTIMENTI FISSI LORDI E ACQUISTO DI TERRENI	0,00	0,00	0,00	
				Totale Missione 15 - Titolo 2	0,00	0,00	0,00
	20	05	ALTRE SPESE IN CONTO CAPITALE	0,00	0,00	0,00	
			Totale Missione 20 - Titolo 2	0,00	0,00	0,00	
			Totale Titolo 2 - Spese di Parte Capitale	500.000,00	-500.000,00	0,00	
- 5 - Ant. Tesoreria	60	01	ANTICIPAZIONI DI TESORERIA	5.000.000,00	0,00	5.000.000,00	
				Totale Missione 60 - Titolo 5	5.000.000,00	0,00	5.000.000,00
			Totale Titolo 5 - Anticipazioni di Tesoreria	5.000.000,00	0,00	5.000.000,00	
- 7 - P. di G. e C/Terzi	99	01	USCITE PER PARTITE DI GIRO	0,00	0,00	0,00	
		02	USCITE PER CONTO TERZI	0,00	0,00	0,00	
				Totale Missione 99 - Titolo 7	0,00	0,00	0,00
			Totale Titolo 7 - P. di G. e Conto Terzi	0,00	0,00	0,00	
			TOTALE COMPLESSIVO	115.193.195,67	31.766.660,84	146.959.856,51	

Nella parte spesa, in particolare, si è provveduto:

o per l'annualità 2023, ad applicare l'avanzo di amministrazione al 31/12/2022 alle gestioni concernenti le specifiche destinazioni di provenienza dell'avanzo stesso e/o le specifiche finalità previste dalla norma;

o per il triennio 2023-2025, ad aggiornare gli stanziamenti con le nuove risultanze del Fondo Pluriennale Vincolato;

o per il triennio 2023-2025, ad allineare il Bilancio finanziario alla Programmazione Biennale dei Servizi e delle Forniture e alla Programmazione Triennale delle Opere Pubbliche;

o per il triennio 2023-2025, ad incrementare le voci concernenti la devoluzione della Tassa Regionale per il Diritto allo Studio Universitario e della Tassa di Abilitazione Professionale, come da correlata parte entrata;

o per il triennio 2023-2025 ad istituire e movimentare le voci afferenti diversi Progetti nell'ambito del PR FSE + -2021 -2027 –Piano Generazioni III;

o per il triennio 2023-2025, a rispondere alle nuove esigenze, non previste e non prevedibili in sede di Bilancio di Previsione, comunicate dai Dirigenti dei Presidi Territoriali e

dai Dirigenti di Area, previa verifica della loro compatibilità con le registrazioni contabili iscritte in bilancio e alla conformità alle norme;

o per l'annualità 2025, ad eliminare ogni stanziamento previsto in conto capitale per il potenziamento delle strutture, come da correlata parte entrata.

Nella tabella sottostante sono riportate, rappresentate per Titoli e Macroaggregati, le risultanze dell'Assestamento al Bilancio di Previsione Finanziario di DiSCo, suddivise e comparate per annualità: 2023 – 2024 – 2025:

Descrizione Titolo		Descrizione MacroAggregato		PREVISIONI		
				2023	2024	2025
1	Spese correnti	1	REDDITI DA LAVORO DIPENDENTE	13.584.396,72	10.214.500,00	10.211.747,01
		2	IMPOSTE E TASSE A CARICO DELL'ENTE	2.149.061,86	1.524.145,00	1.522.997,92
		3	ACQUISTO DI BENI E SERVIZI	41.417.219,33	30.093.111,62	29.802.053,29
		4	TRASFERIMENTI CORRENTI	217.173.430,88	92.263.273,37	92.225.926,40
		5	TRASFERIMENTI DI TRIBUTI	-	-	-
		7	INTERESSI PASSIVI	18.500,00	5.000,00	5.000,00
		9	RIMBORSI E POSTE CORRETTIVE DELL'ENTRATE	11.092.053,46	3.430.500,00	3.430.500,00
		10	ALTRE SPESE CORRENTI	8.546.303,36	4.801.068,01	4.761.631,89
TOTALE TITOLO 1				293.980.965,61	142.331.598,00	141.959.856,51
2	Spese in conto capitale	2	INVESTIMENTI FISSI LORDI E ACQUISTO DI TERRENI	11.952.316,63	1.380.000,00	-
		5	ALTRE SPESE IN CONTO CAPITALE	-	-	-
TOTALE TITOLO 2				11.952.316,63	1.380.000,00	-
5	Anticipazioni di Tesoreria	1	ANTICIPAZIONI DI TESORERIA	5.000.000,00	5.000.000,00	5.000.000,00
TOTALE TITOLO 5				5.000.000,00	5.000.000,00	5.000.000,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	1	USCITE PER PARTITE DI GIRO	93.617.976,20	-	-
		2	USCITE PER CONTO TERZI	52.310.000,00	-	-
TOTALE TITOLO 7				145.927.976,20	-	-
TOTALE COMPLESSIVO				456.861.258,44	148.711.598,00	146.959.856,51

Le variazioni di bilancio eseguite per il triennio 2023-2025 possono essere così sintetizzate:

ESERCIZIO 2023	ESERCIZIO 2024	ESERCIZIO 2025
----------------	----------------	----------------

Maggiori Entrate	174.383.382,87	32.681.837,11	32.515.051,28
Minori Entrate	-22.401.835,32	-415.167,52	-748.390,44
Totale Variazioni di Entrata	151.981.547,55	32.266.669,59	31.766.660,84
Maggiori Spese	175.036.458,65	35.045.608,77	34.932.818,46
Minori Spese	-23.054.911,10	-2.778.939,18	-3.166.157,62
Totale Variazioni di Spesa	151.981.547,55	32.266.669,59	31.766.660,84

Con il presente assestamento si è, altresì, provveduto alla verifica del permanere degli equilibri generali di bilancio ai sensi di quanto previsto dall'art. 40 del D.lgs. n. 118/2011 e s.m.i. e al punto n. 5.3. e seguenti del Principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria (Allegato 4/2) del medesimo decreto legislativo, secondo cui: la copertura degli investimenti imputati all'esercizio in corso di gestione, può essere costituita dal saldo positivo di parte corrente dell'esercizio cui è imputata la spesa; così come rappresentato nel prospetto degli equilibri di bilancio allegato alla Delibera del Consiglio di Amministrazione di adozione dell'assestamento di cui trattasi.

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

Il principio contabile, stabilisce che il fondo crediti di dubbia esigibilità dell'esercizio è determinato applicando all'importo complessivo degli stanziamenti di ciascuna delle entrate che possono dare luogo a crediti di dubbia e difficile esazione, una percentuale pari al complemento a 100 delle medie tra incassi in c/competenza e accertamenti degli ultimi 5 esercizi.

Il fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato in sede di bilancio di previsione risulta adeguato all'importo minimo considerato congruo in fase di assestamento, pertanto si è ritenuto di non apportare alcuna variazione al fondo stesso, che si conferma pari ad euro 790.791,48.

Roma, 20/04/2023

Il Direttore Generale

F.to dott. Paolo Cortesini