

Collegio dei Revisori Legali

PARERE:

BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2024-2026 E DEL PIANO DEGLI INDICATORI E DEI RISULTATI ATTESI DI BILANCIO di DiSCo Lazio - Ente Regionale per il Diritto allo Studio e la Promozione della Conoscenza

In data 28 settembre 2023, si è riunito il Collegio dei Revisori Legali, in persona dei signori Prof. Luciano Lilla, Dr.ssa Anna Paola Micheli e assente giustificato, per motivi di famiglia, il Rag. Giuseppe De Santis, per procedere all'esame del Bilancio di Previsione Finanziario 2024-2026 e del Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio 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 degli stessi 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*", di cui in particolare il CAPO VII che regola 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 2024-2026 redatti in conformità al sopra citato D.lgs. 118/2011 e relativi riepiloghi, prospetti ed allegati;
2. Nota integrativa al Bilancio di Previsione Finanziario 2024-2026 del Direttore Generale;
3. Proposta di Deliberazione del Commissario Straordinario di DiSCo per l'adozione del Bilancio di Previsione Finanziario 2024-2026 e del Piano degli Indicatori e dei risultati attesi di bilancio.

Il bilancio di DiSCo Lazio espone le previsioni di natura finanziaria atte alla realizzazione degli obiettivi caratterizzanti la missione istituzionale dell'ente medesimo, impiegando, anche, risorse derivanti da cofinanziamenti della Comunità Europea.

Il bilancio finanziario gestionale per il triennio 2024-2026 - articolato in titoli, tipologie, categorie, capitoli e articoli per la parte entrata ed in missioni, programmi, macroaggregati, capitoli e articoli per la parte spesa - riporta le seguenti risultanze:

- per l'esercizio 2024 il totale generale delle entrate e delle spese in termini di competenza è pari ad euro 387.660.375,82 e, in termini di cassa è pari ad euro 569.167.643,97 per la parte entrata e ad euro 499.904.119,54 per la parte spesa;
- per l'esercizio 2025 il totale generale delle entrate e delle spese, in termini di competenza, è pari ad euro 147.658.964,84;
- per l'esercizio 2026 il totale generale delle entrate e delle spese, in termini di competenza, è pari ad euro 129.447.304,00.

IL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO

Il Fondo Pluriennale Vincolato, 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, valorizzato alla data di stesura del Bilancio di Previsione triennale 2024-2026,

Ls
gpc

prevede, nella parte entrata, per la sola parte corrente, per l'anno 2024 euro 169.255,44 e per l'anno 2025 euro 25.000,00.

Tale rilevazione non si considera rappresentativa dell'ammontare definitivo del FPV che si determinerà al 31/12/2023, storicamente fissato a somme più elevate; 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, prioritariamente, impegnate durante l'ultimo trimestre dell'anno in corso, con variazione di esigibilità negli anni successivi.

PARTE ENTRATA

IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO

Il risultato di amministrazione presunto al 31/12/2023, calcolato applicando valutazioni prudenziali sulla scorta dei dati contabili al momento esistenti, rileva un avanzo presunto pari ad euro 24.014.460,60, come di seguito determinato e composto e, come, anche, descritto dalla Tabella Dimostrativa del Risultato di Amministrazione Presunto dell'Allegato a) al Bilancio di previsione:

1) Determinazione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2023	
Risultato di amministrazione iniziale 2023	65.224.348,00
Fondo pluriennale vincolato iniziale 2023	103.128.813,89
Entrate già accertate nell'esercizio 2023	143.659.018,56
Uscite già impegnate nell'esercizio 2023	221.711.483,20
Riduzione dei residui attivi già verificatesi nel 2023	0,00
Incremento residui attivi già verificatesi nel 2023	4.940,00
Riduzione dei residui passivi già verificatesi nel 2023	0,00
Risultato di amministrazione alla data redazione Bilancio Previsione	90.305.637,26
Entrate che prevedo di accertare al 31/12/2023	66.238.674,19
Spese che prevedo di impegnare al 31/12/2023	47.926.800,12
Riduzione residui attivi presunta al 31/12/2023	30.226,73
Incremento residui attivi presunta al 31/12/2023	0,00
Riduzione residui passivi presunta al 31/12/2023	5.805.460,22
Fondo pluriennale vincolato finale presunto al 31/12/2023	90.378.284,22
A) Risultato di amministrazione presunto al 31/12/2023	24.014.460,60
2) Composizione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2023	
Parte accantonata	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2023	3.411.577,14
Fondo rischi spese legali	818.972,92
Altri accantonamenti	664.488,99
B) Totale parte accantonata	4.895.039,05
Parte vincolata	
Borse di studio	4.606.395,99
Interventi servizi e prestazione a favore degli studenti (piano annuale)	2.562.483,76
Progetti FSE	5.680.641,80
Piano Emergenza Covid 19	830.454,20
Legge 338/2000 Primo Triennio	372.632,63
Legge 338/2000 Secondo Triennio	215.458,00
Legge 338/2000 Terzo Triennio - SDO	0,00
Legge 338/2000 Terzo Triennio - Boccone del Povero	0,00
Fondo Sviluppo e Coesione	3.000.000,00
C) Totale parte vincolata	17.268.066,38
Parte destinata agli investimenti - Missione 1	113.881,85
Parte destinata agli investimenti - Missione 4	879.118,15
D) Totale parte destinata	993.000,00
Totale parte disponibile	858.355,17

Totale parte accantonata, parte vincolata e parte destinata	23.156.105,43
Totale parte disponibile	858.355,17
Totale composizione A. di A. presunto dell' esercizio 2023	24.014.460,60
Quota di avanzo non applicata (FCDE e Parte disponibile)	4.269.932,31
Quota di avanzo applicata	<u>19.744.528,29</u>

La quota di avanzo di amministrazione presunto applicata in sede di Bilancio di Previsione Finanziario 2024-2026 dell'Ente DiSCo, a valere sull'annualità 2024, ammonta ad euro 19.744.528,29, mentre, la quota di avanzo presunto non applicata è pari ad euro 4.269.932,31, ed è costituita da euro 3.411.577,14 per accantonamento al Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità e da euro 858.355,17 quale totale di parte disponibile.

ANALISI DELLA PARTE ENTRATA

Le entrate previste per l'annualità 2024 sono di seguito sintetizzate, suddivise per Titoli nella prima tabella e per Titoli e Tipologia nella seconda tabella:

Descrizione dell'Entrata	Importo	Incidenza %	
Fondo Pluriennale Vincolato	169.255,44	0,04	100,00
Utilizzo Avanzo di Amministrazione	19.744.528,29	5,09	
TITOLO 1: Entrate correnti tributarie, contributive e perequative	0,00	0,00	
TITOLO 2: trasferimenti correnti	126.834.311,89	32,72	
TITOLO 3: entrate extra-tributarie	15.599.304,00	4,02	
TITOLO 4: entrate in conto capitale	1.380.000,00	0,36	
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	1,29	
TITOLO 9: entrate per conto terzi/partite di giro	218.932.976,20	56,48	
Totale Titoli (1-9)	367.746.592,09	94,86	
Totale Generale della Entrata	387.660.375,82	100,00	
Totale Generale al netto delle partite di giro e conto terzi	168.727.399,62	43,52	

Titolo	Tip.	Descrizione Tipologia	Bilancio 2024
1	101	Imposte, tasse e proventi assimilati	0,00
Totale Titolo "1"			0,00
2	101	Trasferim. correnti da Amministr. pubbliche	126.834.311,89
Totale Titolo "2"			126.834.311,89
3	100	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	11.075.804,00
	200	Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità ...	0,00
	500	Rimborsi e altre entrate correnti	4.523.500,00
Totale Titolo "3"			15.599.304,00
4	200	Contributi agli investimenti	1.380.000,00
Totale Titolo "4"			1.380.000,00
5	300	Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,00
Totale Titolo "5"			0,00
7	100	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	5.000.000,00
Totale Titolo "7"			5.000.000,00
9	100	Entrate per partite di giro	166.627.976,20
	200	Entrate per conto terzi	52.305.000,00
Totale Titolo "9"			218.932.976,20
Totale Titoli Entrata			367.746.592,09
Totale Titoli Entrata al netto delle P. d G. e Conto Terzi			148.813.615,89
Avanzo di amministrazione			19.744.528,29
Fondo pluriennale Vincolato parte corrente			169.255,44
Fondo pluriennale Vincolato parte capitale			0,00
Totale Generale Parte Entrata			387.660.375,82

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

- Fondo Integrativo Statale per borse di studio per un importo pari a euro 28.800.000,00, iscritto per il pari importo trasferito a DiSCo da parte del MIUR nell'esercizio 2023, per l'anno accademico 2023/2024;

- 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 23.800.000,00;
- Regionale presunto per la devoluzione della Tassa Regionale per il Diritto allo Studio Universitario pari a euro 50.000.000,00;
- Regionale presunto per la devoluzione della Tassa di Abilitazione Professionale pari a euro 1.000.000,00;
- FSE per un importo complessivo pari ad euro 23.234.311,89 a fronte dei progetti "Hub" (1.000.000,00), "In Studio" (15.000.000,00), "Porta Futuro" (4.833.336,25) e "Potenziamento Atenei" (833.333,34), nell'ambito del Piano Generazioni III, oltre al Progetto "Officina delle Arti Pier Paolo Pasolini" - Biennio 2023-2024, che per l'anno 2023 prevedeva euro 1.734.757,70 e che nelle annualità 2024 e 2025 prosegue, rispettivamente, con euro 1.567.642,30 e 1.208.000,00.

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.

Il **Titolo 3** include, principalmente, le entrate derivanti da attività proprie, come il servizio mensa per un importo stimato pari ad euro 5.908.000,00 circa e il servizio alloggio per un importo presunto di 4.952.000,00 euro circa; confluiscono, altresì, nelle entrate extra-tributarie le previsioni di recupero per revoche da borse di studio per un importo pari ad euro 1.145.000,00, i rimborsi per spese di personale e su base forfettaria per le attività svolte da DiSCo a favore dell'attuazione dei progetti FSE per un importo pari ad euro 800.000,00 e le entrate presunte a fronte della gestione per Reverse Charge e Split Payment per euro 2.500.000,00.

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.

Il Collegio, in ogni caso, evidenzia 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 finanziato dal Fondo Sviluppo e Coesione per l'ampliamento degli interventi afferenti lo "SDO di Pietralata" per un importo complessivo pari ad euro 4.400.000,00, di cui euro 2.200.000,00 e 1.320.000,00 rispettivamente nelle annualità 2022 e 2023, ed euro 880.000,00 per l'anno 2024.

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; il loro ammontare rientra nell'importo stabilito dall'art. 69, comma 9 bis del D.lgs. n. 118/2011 a norma del quale gli enti pubblici strumentali delle regioni possono contrarre anticipazioni per un importo non eccedente il 10 per cento dell'ammontare complessivo delle entrate derivante da trasferimenti correnti della regione; 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 (218.932.976,20) è riconducibile, principalmente, agli stanziamenti relativi: al riversamento delle disponibilità liquide su contabilità speciale della Regione Lazio per un importo pari a euro 85.000.000,00, alla 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 51.000.000,00 e, alle partite di giro varie per l'esigenza di riallineare le disponibilità di cassa di DiSCo nei diversi sottoconti per la somma di euro 74.100.000,00.

Per le annualità 2025 e 2026 le entrate previste sono riepilogate nella seguente tabella, suddivise per Titoli e Tipologia:

Tit.	Tip.	Descrizione Tipologia	Bilancio 2025	Bilancio 2026
1	101	Imposte, tasse e proventi assimilati	0,00	0,00
Totale Titolo "1"			0,00	0,00
2	101	Trasferim. correnti da Amministr. pubbliche	126.474.660,84	108.288.000,00
	102	Trasferim. correnti da Famiglie	0,00	0,00
Totale Titolo "2"			126.474.660,84	108.288.000,00
3	100	Vendita di beni e servizi e proventi gestione dei beni	11.075.804,00	11.075.804,00
	500	Rimborsi e altre entrate correnti	4.523.500,00	4.523.500,00
Totale Titolo "3"			15.599.304,00	15.599.304,00
4	200	Contributi agli investimenti	500.000,00	500.000,00
Totale Titolo "4"			500.000,00	500.000,00
5	300	Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00
Totale Titolo "5"			0,00	0,00
7	100	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	5.000.000,00	5.000.000,00
Totale Titolo "7"			5.000.000,00	5.000.000,00
9	100	Entrate per partite di giro	10.000,00	10.000,00
	200	Entrate per conto terzi	50.000,00	50.000,00
Totale Titolo "9"			60.000,00	60.000,00
Totale Titoli Entrata			147.633.964,84	129.447.304,00
Totale Titoli Entrata al netto delle P. d G. e Conto Terzi			147.573.964,84	129.387.304,00
Fondo pluriennale Vincolato parte corrente			25.000,00	0,00
Fondo pluriennale Vincolato parte capitale			0,00	0,00
Totale Generale Parte Entrata			147.658.964,84	129.447.304,00

PARTE SPESA

Le previsioni di competenza 2024 per la parte spesa sono di seguito sintetizzate, suddivise per Titoli nella prima tabella, per Titoli e Macroaggregato nella seconda tabella e per Titoli Missione e Macroaggregato nella terza tabella:

Descrizione della Spesa	Importo	Incidenza %
TITOLO 1: spese correnti	160.731.308,99	41,46
TITOLO 2: spese in conto capitale	2.996.090,63	0,77
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	1,29
TITOLO 7: spese per conto terzi e partite di giro	218.932.976,20	56,48
Totale Generale della Spesa	387.660.375,82	100,00
Totale al netto delle partite di giro e conto terzi	168.727.399,62	43,52

Descrizione Titolo	Descrizione MacroAggregato	Previsioni		
1	Spese correnti			
	1	REDDITI DA LAVORO DIPENDENTE	10.369.074,79	
	2	IMPOSTE E TASSE A CARICO DELL'ENTE	1.987.267,84	
	3	ACQUISTO DI BENI E SERVIZI	34.384.935,06	
	4	TRASFERIMENTI CORRENTI	104.384.594,15	
	5	TRASFERIMENTI DI TRIBUTI	-	
	7	INTERESSI PASSIVI	17.000,00	
	9	RIMBORSI E POSTE CORRETTIVE DELL'ENTRATE	3.653.246,07	
	10	ALTRE SPESE CORRENTI	5.935.191,08	
TOTALE TITOLO 1		160.731.308,99		
2	Spese in conto capitale	2	INVESTIMENTI FISSI LORDI E ACQUISTO DI TERRENI	2.996.090,63
		5	ALTRE SPESE IN CONTO CAPITALE	-
TOTALE TITOLO 2		2.996.090,63		
5	Anticipazioni di Tesoreria	1	ANTICIPAZIONI DI TESORERIA	5.000.000,00
TOTALE TITOLO 5		5.000.000,00		

7	Spese per conto terzi e partite di giro	1	USCITE PER PARTITE DI GIRO	166.622.976,20
		2	USCITE PER CONTO TERZI	52.310.000,00
TOTALE TITOLO 7				218.932.976,20
TOTALE COMPLESSIVO				387.660.375,82

TITOLO	MISS.	DESCRIZIONE MACROAGGREGATO		BILANCIO 2024	
- 1 - Spese di parte corrente	1	01	REDDITI DA LAVORO DIPENDENTE	6.286.074,79	
		02	IMPOSTE E TASSE A CARICO DELL'ENTE	479.300,00	
		03	ACQUISTO DI BENI E SERVIZI	3.901.229,60	
		07	INTERESSI PASSIVI	16.000,00	
		09	RIMBORSI E POSTE CORRETTIVE DELL' ENTRATE	215.500,00	
		10	ALTRE SPESE CORRENTI	2.676.000,00	
	Totale Missione 1 - Titolo 1				13.574.104,39
	4	01	REDDITI DA LAVORO DIPENDENTE	3.631.000,00	
		02	IMPOSTE E TASSE A CARICO DELL'ENTE	1.007.200,00	
		03	ACQUISTO DI BENI E SERVIZI	23.271.640,52	
		04	TRASFERIMENTI CORRENTI	84.504.021,37	
		05	TRASFERIMENTI DI TRIBUTI	0,00	
		07	INTERESSI PASSIVI	1.000,00	
		09	RIMBORSI E POSTE CORRETTIVE DELL' ENTRATE	2.590.000,00	
	10	ALTRE SPESE CORRENTI	90.800,00		
	Totale Missione 4 - Titolo 1				115.095.661,89
	12	03	ACQUISTO DI BENI E SERVIZI	77.165,00	
	Totale Missione 12 - Titolo 1				77.165,00
	15	01	REDDITI DA LAVORO DIPENDENTE	452.000,00	
		02	IMPOSTE E TASSE A CARICO DELL'ENTE	500.767,84	
		03	ACQUISTO DI BENI E SERVIZI	7.134.899,94	
		04	TRASFERIMENTI CORRENTI	19.880.572,78	
		09	RIMBORSI E POSTE CORRETTIVE DELL' ENTRATE	847.746,07	
10	ALTRE SPESE CORRENTI	894.421,26			
Totale Missione 15 - Titolo 1				29.710.407,89	
20	10	ALTRE SPESE CORRENTI	2.273.969,82		
Totale Missione 20 - Titolo 1				2.273.969,82	
Totale Titolo 1 - Spese di Parte Corrente				160.731.308,99	
- 2 - Spese di parte capitale	1	02	INVESTIMENTI FISSI LORDI E ACQUISTO DI TERRENI	268.000,00	
		Totale Missione 1 - Titolo 2			
	4	02	INVESTIMENTI FISSI LORDI E ACQUISTO DI TERRENI	2.693.090,63	
		05	ALTRE SPESE IN CONTO CAPITALE	0,00	
	Totale Missione 4 - Titolo 2				2.693.090,63
	15	02	INVESTIMENTI FISSI LORDI E ACQUISTO DI TERRENI	35.000,00	
	Totale Missione 15 - Titolo 2				35.000,00
20	05	ALTRE SPESE IN CONTO CAPITALE	0,00		
Totale Missione 20 - Titolo 2				0,00	
Totale Titolo 2 - Spese di Parte Capitale				2.996.090,63	
- 5 - Ant. Tesoreria	60	01	ANTICIPAZIONI DI TESORERIA	5.000.000,00	
		Totale Missione 60 - Titolo 5			
Totale Titolo 5 - Anticipazioni di Tesoreria				5.000.000,00	
- 7 - P. di G. e C/Terzi	99	01	USCITE PER PARTITE DI GIRO	166.622.976,20	
		02	USCITE PER CONTO TERZI	52.310.000,00	
	Totale Missione 99 - Titolo 7				218.932.976,20
Totale Titolo 7 - P. di G. e Conto Terzi				218.932.976,20	
TOTALE COMPLESSIVO				387.660.375,82	

Le previsioni rispettano il criterio del pareggio di bilancio che è pari a euro 387.660.375,82 in termini di competenza.

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 uniformità con quanto disposto dall'art. 2 della Legge Regionale n. 6 del 27/07/2018.

L'elevata incidenza delle spese fisse ed incomprimibili, connesse soprattutto all'erogazione dei servizi degli interventi e delle prestazioni a favore degli studenti, comporta un modesto margine di flessibilità delle previsioni di spesa nel bilancio di DiSCo Lazio.

Di seguito sono rappresentate le principali spese riguardanti i servizi, gli interventi e le prestazioni in favore della generalità degli studenti:

DESCRIZIONE NATURA SPESA	IMPORTO	DESCRIZIONE E TOTALI PER PDI	
SERVIZIO MENSA CONVENZIONATA	8.264.040,52	10.198.040,52	Contratti di servizio pubblico
INTERVENTI A FAVORE DELLE FASCE DI UTENZA DISAGIATE	1.784.000,00		
AGEVOLAZIONI PER IL TRASPORTO	140.000,00		
INFORMAZIONE ED ORIENTAMENTO FORMATIVO	10.000,00		
PULIZIA LOCALI, DISINFESTAZIONE E DERATTIZZAZIONE	2.106.000,00	6.651.000,00	Servizi ausiliari per il funzionamento dell'Ente
SPESE DI VIGILANZA E PORTIERATO	4.350.000,00		
TRASPORTI FACCHINAGGI	195.000,00	3.265.000,00	Utenze e Canoni
UTENZE (ELETTRICHE IDRICHE E GAS) E CANONI	3.265.000,00		
MANUTENZIONE ORDINARIA, LOCALI, IMPIANTI, AUTOMEZZI, MOBILI, MACCHINARI ED ATTREZZATURE	2.340.000,00	2.343.000,00	Manutenzione ordinaria e riparazioni
SICUREZZA SUL LAVORO	3.000,00		
TASSA SMALTIMENTO RIFIUTI SOLIDI URBANI	797.500,00	797.500,00	Tassa e/o tariffa smaltimento rifiuti solidi urbani
COMUNICAZIONE, INFORMAZIONE ISTITUZIONALE E URP	250.000,00	250.000,00	Rappresentanza, Organizzazione eventi, pubblicità e servizi per trasferta
ACQUISTO DI SERVIZI PER VERDE ED ARREDO URBANO	113.000,00	185.000,00	Altri servizi
ALTRI SERVIZI N.A.C.	72.000,00		
ALTRE SPESE CORRENTI DIVERSE < 100.000,00	546.000,00	546.000,00	Diversi
	24.235.540,52	24.235.540,52	

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 2024-2026 dell'Ente ammonta ad euro 790.507,91 per l'intero triennio e, si determina, prevalentemente, da voci afferenti i crediti derivanti da revocche da borse di studio.

Tale accantonamento non è oggetto di impegno e, per quanto di competenza dell'annualità 2024, 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, pari ad euro 818.972,92, è stato allocato totalmente nell'annualità 2024.

IL FONDO GARANZIA DEBITI COMMERCIALI

La Legge 145/2018, articolo 1, commi da 859 a 873, ha introdotto l'obbligo di stanziare in bilancio, in presenza di specifici presupposti, riferiti all'esercizio precedente, il Fondo di Garanzia Debiti

Commerciali. Alla data di stesura del Bilancio di Previsione Finanziario 2024-2026, quindi, per l'esercizio 2024, è stato iscritto quale accantonamento al FGDC - nella Missione 20 (Fondi e accantonamenti) al Programma 3 (Altri accantonamenti) - l'importo di euro 81.555,62, pari a quanto confluente nel risultato di amministrazione presunto al 31/12/2023, ovvero pari a quanto fissato per l'esercizio 2023, sulla base della verifica delle condizioni stabilite dalla succitata L. 145/2018.

PREVISIONI DI CASSA

Il bilancio di previsione finanziario 2024-2026 prevede, per il solo esercizio 2024, oltre che le previsioni di competenza anche le previsioni di cassa, che per la parte entrata ammontano ad euro 569.167.643,97 e per la parte spesa sono pari a euro 499.904.119,54. Il fondo di cassa presunto all'inizio dell'esercizio è pari a euro 47.182.131,51, così come rappresentato anche nel Quadro Generale Riassuntivo dell'Allegato 9 al Bilancio di previsione.

BDAP –BILANCI ARMONIZZATI

In attuazione delle disposizioni agli articoli 4 e 18 del D.lgs 118/2011, l'art. 5 del DM 12 maggio 2016 ha definito le modalità di trasmissione alla Banca Dati Amministrazioni Pubbliche dei bilanci e dei dati contabili delle Regioni e, tra gli altri, dei loro enti ed organismi strumentali.

Con riferimento ai primi adempimenti richiesti agli enti, per i bilanci di previsione, è stata adottata la seguente tempistica:

- a partire dal 1 dicembre 2016 il sistema ha permesso l'acquisizione dei preventivi 2016 e 2017. Il bilancio di previsione 2016-2018 doveva essere trasmesso entro il 31 dicembre 2016, il bilancio di previsione 2017-2019 invece, doveva essere trasmesso entro 30 giorni dall'approvazione.

Per gli esercizi successivi a quelli di avvio del sistema, si prevede la seguente tempistica per la trasmissione dei bilanci armonizzati al sistema BDAP:

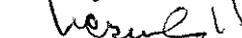
- a partire dal 1 dicembre dell'esercizio N il sistema permetterà l'acquisizione del bilancio di previsione per il triennio successivo N+1, N+2, N+3.

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, nella L.R. 12 agosto 2020 n. 11 e nella L.R. 27 luglio 2018 n. 6 e, relative, successive modifiche ed integrazioni.

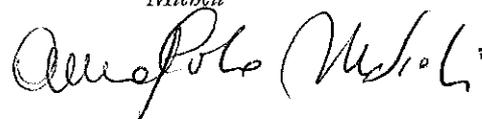
Il Collegio, tenuto conto di quanto sopra evidenziato, esprime parere favorevole in ordine alla congruità, coerenza ed attendibilità sul Bilancio di Previsione 2024-2026 di DiSCo e sul Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio, quest'ultimo inteso quale strumento di monitoraggio degli obiettivi e dei risultati di bilancio.

Il Presidente
F.to Prof. Luciano Lilla



Membro effettivo
F.to Dott.ssa Anna Paola

Micheli



Membro effettivo
Per presa visione ed approvazione
Rag. Giuseppe De Santis