

Collegio dei Revisori Legali

PARERE:

BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2025-2027 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 nella Regione

In data 1 ottobre 2024, si è riunito il Collegio dei Revisori Legali, in persona del Prof. Luciano Lilla, della Dr.ssa Anna Paola Micheli e del Rag. Giuseppe De Santis, per procedere all'esame del Bilancio di Previsione Finanziario 2025-2027 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 e s.m.i. 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 e s.m.i. 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*”;
- ✓ Legge Regionale 12 agosto 2020 n. 11 e s.m.i. rubricata “*Legge di contabilità regionale*”.

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 2025-2027 redatti in conformità al sopra citato D.lgs. 118/2011 e relativi riepiloghi, prospetti ed allegati;
2. Nota integrativa al Bilancio di Previsione Finanziario 2025-2027 del Direttore Generale;
3. Bozza di Deliberazione del Commissario Straordinario di DiSCo per l'adozione del Bilancio di Previsione Finanziario 2025-2027 e del Piano degli Indicatori e dei risultati attesi di bilancio.

Il bilancio finanziario gestionale per il triennio 2025-2027, 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 2025 il totale generale delle entrate e delle spese in termini di competenza è pari ad euro 286.631.987,99 e, in termini di cassa è pari ad euro 467.552.674,11 per la parte entrata e ad euro 377.376.143,23 per la parte spesa;
- per l'esercizio 2026 il totale generale delle entrate e delle spese, in termini di competenza, è pari ad euro 244.669.738,43;
- per l'esercizio 2027 il totale generale delle entrate e delle spese, in termini di competenza, è pari ad euro 236.986.264,46.

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 2025-2027, prevede, nella parte entrata, per l'anno 2025 euro 3.124.906,64 di cui euro 1.303.088,34 di parte corrente e euro 1.821.818,30 di parte capitale e, per l'anno 2026 euro 44.802,67 di cui euro 3.679,52 di parte corrente e euro 41.123,15 di parte capitale.

La rilevazione dell'anno 2025 non si considera rappresentativa dell'ammontare definitivo del FPV che si determinerà al 31/12/2024, 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 31/12/2024, calcolato sulla scorta dei dati contabili al momento esistenti, rileva un avanzo presunto pari ad euro 99.576.399,78, 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:

Determinazione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2024	
Risultato di amministrazione iniziale 2024	63.438.158,47
Fondo pluriennale vincolato iniziale 2024	122.091.596,48
Entrate già accertate nell'esercizio 2024	189.691.967,90
Uscite già impegnate nell'esercizio 2024	269.731.556,95
Riduzione dei residui attivi già verificatesi nel 2024	0,00
Incremento residui attivi già verificatesi nel 2024	0,00
Riduzione dei residui passivi già verificatesi nel 2024	0,00
Risultato di amministrazione a data redazione Bilancio Previsione 2024	105.490.165,90
Entrate che prevedo di accertare al 31/12/2024	132.476.522,18
Spese che prevedo di impegnare al 31/12/2024	63.436.859,21
Riduzione residui attivi presunta al 31/12/2024	1.284.722,66
Incremento residui attivi presunta al 31/12/2024	0,00
Riduzione residui passivi presunta al 31/12/2024	10.215.430,03
Fondo pluriennale vincolato finale presunto al 31/12/2024	83.884.136,46
A) Risultato di amministrazione presunto al 31/12/2024	99.576.399,78
2) Composizione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2024	
Parte accantonata	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2024	4.150.290,79
Fondo contenzioso	4.385.131,58
Altri accantonamenti	2.423.105,95
B) Totale parte accantonata	10.958.528,32
Parte vincolata	
Vincoli derivanti da legge, trasferimenti e formalmente attribuiti dall'Ente	86.289.316,05
C) Totale parte vincolata	86.289.316,05
Parte destinata agli investimenti	1.020.363,66
D) Totale parte destinata	1.020.363,66
E) Totale parte disponibile (A-B-C-D)	1.308.191,75

Totale composizione Avanzo di Amministrazione esercizio 2024	99.576.399,78
Quota avanzo di amministrazione presunto non applicata	84.575.209,67
<u>Quota di avanzo di amministrazione presunto applicata</u>	<u>15.001.190,11</u>
di cui per:	
Quota accantonata	4.599.304,78
Quota vincolata	10.401.885,33

La quota di avanzo di amministrazione presunto applicata, prudenzialmente, in sede di Bilancio di Previsione Finanziario 2025-2027 dell'Ente DiSCo, a valere sull'annualità 2025, ammonta ad euro 15.001.190,11, ed è così costituita:

FONDO ONERI DA CONTENZIOSO	3.600.000,00
FONDO GARANZIA DEBITI COMMERCIALI	99.304,78
FONDO RISERVA	<u>900.000,00</u>
Totale Quota Accantonata	4.599.304,78

BORSE DI STUDIO	2.096.466,76	7.952.214,68	Parte corrente
PNNR - BORSE DI STUDIO	355.623,90		
PIANO ANNUALE	4.024.166,98		
PROGETTO GOL	178.681,80		
PROGETTO FORMAZIONE E CULTURA GENERAZIONI 2	173.568,04		
OFFICINA CTM GENERAZIONI	688.687,50		
OFFICINA CTM	18.500,39		
OFFICINA CTM (EDIZIONE 2017-2020)	416.519,31	2.449.670,65	Parte Capitale
LEGGE 338/2000 II TRIENNIO	158.433,46		
LEGGE 338/2000 III TRIENNIO SDO	905.897,89		
V° BANDO L. 338/2000	1.385.339,30		

Totale Quota Vincolata 10.401.885,33

ANALISI DELLA PARTE ENTRATA

Le entrate previste per il triennio 2025-2027 sono di seguito sintetizzate, suddivise per Titoli nella prima tabella e per Titoli e Tipologia nella seconda tabella per l'esercizio 2025 e, nella terza tabella per Titoli e Tipologia per gli esercizi 2026 e 2027:

Tabella 1

Descrizione dell'Entrata	Importo	Incidenza %	
Fondo Pluriennale Vincolato	3.124.906,64	1,09	100,00
Utilizzo Avanzo di Amministrazione	15.001.190,11	5,23	
TITOLO 2: trasferimenti correnti	163.643.391,24	57,09	
TITOLO 3: entrate extra-tributarie	19.966.500,00	6,97	
TITOLO 4: entrate in conto capitale	2.500.000,00	0,87	
TITOLO 7: anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	5.000.000,00	1,74	
TITOLO 9: entrate per conto terzi/partite di giro	77.396.000,00	27,00	
Totale Titoli (1-9)	268.505.891,24	93,68	
Totale Generale della Entrata	286.631.987,99	100,00	
Totale Generale al netto delle partite di giro e conto terzi	209.235.987,99	73,00	

Tabella 2

Titolo	Tip.	Descrizione Tipologia	Bilancio 2025
2	101	Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	163.643.391,24
Totale Titolo "2"			163.643.391,24
3	100	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	15.713.000,00
	500	Rimborsi e altre entrate correnti	4.253.500,00
Totale Titolo "3"			19.966.500,00
4	200	Contributi agli investimenti	2.500.000,00
Totale Titolo "4"			2.500.000,00
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	5.796.000,00
	200	Entrate per conto terzi	71.600.000,00
Totale Titolo "9"			77.396.000,00
Totale Titoli Entrata			268.505.891,24
Totale Titoli Entrata al netto delle P. d G. e Conto Terzi			191.109.891,24
Avanzo di amministrazione			15.001.190,11
Fondo pluriennale Vincolato parte corrente			1.303.088,34
Fondo pluriennale Vincolato parte capitale			1.821.818,30
Totale Generale Parte Entrata			286.631.987,99

Tabella 3

Titolo	Tip.	Descrizione Tipologia	Bilancio 2026	Bilancio 2027
1	101	Imposte, tasse e proventi assimilati	0,00	0,00
Totale Titolo "1"			0,00	0,00
2	101	Trasferimenti. correnti da Amministrazioni pubbliche	145.149.275,35	139.919.764,46
Totale Titolo "2"			145.149.275,35	139.919.764,46
3	100	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	17.222.160,41	17.213.000,00
	500	Rimborsi e altre entrate correnti	4.253.500,00	3.853.500,00
Totale Titolo "3"			21.475.660,41	21.066.500,00
4	200	Contributi agli investimenti	2.000.000,00	0,00
Totale Titolo "4"			2.000.000,00	0,00
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	0,00	0,00
	200	Entrate per conto terzi	71.000.000,00	71.000.000,00
Totale Titolo "9"			71.000.000,00	71.000.000,00
Totale Titoli Entrata			244.624.935,76	236.986.264,46
Totale Titoli Entrata al netto delle P. d. G. e Conto Terzi			173.624.935,76	165.986.264,46
Avanzo di amministrazione			0,00	0,00
Fondo pluriennale Vincolato parte corrente			3.679,52	0,00
Fondo pluriennale Vincolato parte capitale			41.123,15	0,00
Totale Generale Parte Entrata			244.669.738,43	236.986.264,46

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

- Fondo Integrativo Statale per borse di studio per un importo pari a euro 44.000.000,00 iscritto, per ogni annualità del triennio 2025-2027, all'80% dell'importo trasferito al momento dal MIUR in favore di DiSCo per l'anno accademico in corso;
- Regionale per spese di funzionamento amministrativo e per gli interventi, servizi e prestazioni in favore della generalità degli studenti per un importo pari a 23.800.000,00, per ogni annualità del triennio 2025-2027;
- Regionale presunto per la devoluzione della Tassa Regionale per il Diritto allo Studio Universitario pari a euro 70.000.000,00, per ogni anno del il triennio;
- Regionale presunto per la devoluzione della Tassa di Abilitazione Professionale pari a euro 1.000.000,00, per ogni anno del triennio;
- FSE per un importo complessivo pari a: euro 24.843.391,24 per l'anno 2025, a fronte dei progetti "Hub", "In Studio", "Porta Futuro", "Potenziamento Atenei" e "Officina delle Arti Pier Paolo Pasolini"; euro 6.349.275,35 per l'anno 2026, a fronte dei progetti "Porta Futuro" e "Officina Pasolini"; euro 1.119.764,46 per l'anno 2027 a fronte del progetto "Officina Pasolini".

Il Titolo 3 include, principalmente, le entrate derivanti dal servizio mensa e dal servizio alloggio. Quale effetto del Bando Diritto allo Studio 2024/2025, il quale prevede che a partire dall'a.a. 2024/2025 una quota della borsa di studio sarà corrisposta in servizi mediante la fruizione di un pasto giornaliero per 10 mesi da consumarsi presso le mense di DiSCo, le previsioni di entrata connesse al servizio di ristorazione, ammontano ad euro 12.649.000,00 per l'anno 2025, e a euro 14.149.000,00 per gli anni 2026-2027, rilevando un significativo incremento rispetto alle annualità precedenti.

Le previsioni di entrata relative al servizio abitativo riproducono, prudenzialmente, la media delle pregresse annualità, ossia euro 2.880.000,00, per ogni anno del triennio, nonostante l'aumento del numero dei posti alloggio a seguito dell'apertura di altri studentati già dall'esercizio in corso.

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 per ciascun anno del triennio, 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 400.000,00 per le sole annualità 2025 e 2026 e, le entrate presunte a fronte dello Split Payment e Reverse Charge per euro 2.500.000,00 per ciascun anno del triennio, correlate al pari importo della parte spesa per il versamento dell'imposta allo Stato.

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, ed ammontano a euro 300.000,00 circa per ogni annualità del triennio considerato.

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 e in uso dell'Ente DiSCo, solo per l'anno 2025;
- il trasferimento per gli interventi connessi alla realizzazione, rifunzionalizzazione e gestione del complesso residenziale "Madonna delle Rose" nella zona Tor Lupara a Roma, pari a euro 2.000.000,00 per ognuna delle annualità 2025 e 2026.

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'ammontare presunto è riconducibile, principalmente, agli stanziamenti relativi alla regolarizzazione della devoluzione da parte della Regione Lazio della tassa regionale per il diritto allo studio e della tassa di abilitazione professionale.

PARTE SPESA

Le previsioni di spesa rispettano il criterio del pareggio di bilancio che per l'esercizio 2025 è pari a euro 286.631.987,99, per l'esercizio 2026 è pari a euro 244.669.738,43 e per l'esercizio 2027 è pari a euro 236.986.264,46.

Le previsioni della parte spesa sono di seguito sintetizzate: nella tabella 4 è rappresentato l'anno 2025 ripartito per Titoli, nella tabella 5 è esposto l'intero triennio 2025-2027 suddiviso per Titoli e Macro-Aggregato e, nella tabella 6 è nuovamente riprodotto l'intero triennio 2025-2027 suddiviso per Titoli Missione e Macro-Aggregato.

Tabella 4

Descrizione della Spesa	Importo	Incidenza %	
TITOLO 1: spese correnti	197.459.746,67	68,89	100,00
TITOLO 2: spese in conto capitale	6.776.241,32	2,36	
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	1,74	
TITOLO 7: spese per conto terzi e partite di giro	77.396.000,00	27,00	
Totale Generale della Spesa ANNO 2025	286.631.987,99	100,00	
Totale al netto delle partite di giro e conto terzi	209.235.987,99	73,00	

Tabella 5

Titolo	Macro-Aggregato		Previsioni			
			2025	2026	2027	
1	Spese correnti	1	REDDITI DA LAVORO DIPENDENTE	10.936.623,59	10.328.000,00	8.864.000,00
		2	IMPOSTE E TASSE A CARICO DELL'ENTE	1.939.319,94	1.150.825,81	1.082.400,00
		3	ACQUISTO DI BENI E SERVIZI	40.326.665,72	31.345.032,81	31.742.922,03
		4	TRASFERIMENTI CORRENTI	128.993.535,69	114.437.896,42	110.280.172,18
		5	TRASFERIMENTI DI TRIBUTI	0,00	0,00	0,00
		7	INTERESSI PASSIVI	29.000,00	7.000,00	6.000,00
		9	RIMBORSI E POSTE CORRETTIVE DELL'ENTRATE	5.636.329,91	4.842.500,00	4.630.000,00
		10	ALTRE SPESE CORRENTI	9.598.271,82	4.517.360,24	4.380.770,25
TOTALE TITOLO 1			197.459.746,67	166.628.615,28	160.986.264,46	
2	Spese in conto capitale	2	INVESTIMENTI FISSI LORDI E ACQUISTO DI TERRENI	6.776.241,32	2.041.123,15	0,00
		5	ALTRE SPESE IN CONTO CAPITALE	0,00	0,00	0,00
TOTALE TITOLO 2			6.776.241,32	2.041.123,15	0,00	
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 c/terzi e p.g.	1	USCITE PER PARTITE DI GIRO	5.791.000,00	0,00	0,00
		2	USCITE PER CONTO TERZI	71.605.000,00	71.000.000,00	71.000.000,00
TOTALE TITOLO 7			77.396.000,00	71.000.000,00	71.000.000,00	
TOTALE COMPLESSIVO			286.631.987,99	244.669.738,43	236.986.264,46	

Tabella 6

Titolo	Miss.	Macro-Aggregato		Previsioni 2025	Previsioni 2026	Previsioni 2027	
- 1 - Spese di parte corrente	1	1	REDDITI DA LAVORO DIPENDENTE	7.111.000,00	6.991.000,00	6.264.000,00	
		2	IMPOSTE E TASSE A CARICO DELL'ENTE	546.900,00	514.400,00	514.400,00	
		3	ACQUISTO DI BENI E SERVIZI	4.145.950,00	3.889.850,00	3.949.850,00	
		7	INTERESSI PASSIVI	28.000,00	6.000,00	6.000,00	
		9	RIMBORSI E POSTE CORRETTIVE ENTRATE	215.500,00	0,00	0,00	
		10	ALTRE SPESE CORRENTI	2.783.000,00	2.698.000,00	2.698.000,00	
	Totale Missione 1 - Titolo 1				14.830.350,00	14.099.250,00	13.432.250,00
	4	1	REDDITI DA LAVORO DIPENDENTE	3.329.000,00	3.329.000,00	2.596.000,00	
		2	IMPOSTE E TASSE A CARICO DELL'ENTE	1.063.200,00	621.200,00	568.000,00	
		3	ACQUISTO DI BENI E SERVIZI	28.151.668,70	25.980.642,03	27.037.142,03	
		4	TRASFERIMENTI CORRENTI	112.956.048,47	110.015.339,24	109.995.339,24	
		5	TRASFERIMENTI DI TRIBUTI	0	0	0	
		7	INTERESSI PASSIVI	1.000,00	1.000,00	0,00	
		9	RIMBORSI E POSTE CORRETTIVE ENTRATE	4.690.000,00	4.630.000,00	4.630.000,00	
		10	ALTRE SPESE CORRENTI	178.300,00	178.300,00	177.000,00	
	Totale Missione 4 - Titolo 1				150.369.217,17	144.755.481,27	145.003.481,27
	12	3		502.098,37	0,00	0,00	
	Totale Missione 12 - Titolo 1				502.098,37	0,00	0,00
	15	1	REDDITI DA LAVORO DIPENDENTE	496.623,59	8.000,00	4.000,00	
		2	IMPOSTE E TASSE A CARICO DELL'ENTE	329.219,94	15.225,81	0,00	
3		ACQUISTO DI BENI E SERVIZI	7.526.948,65	1.474.540,78	755.930,00		
4		TRASFERIMENTI CORRENTI	16.037.487,22	4.422.557,18	284.832,94		
9		RIMBORSI E POSTE CORRETTIVE ENTRATE	730.829,91	212.500,00	0,00		
10		ALTRE SPESE CORRENTI	1.329.058,38	216.451,58	75.001,52		
Totale Missione 15 - Titolo 1				26.450.167,69	6.349.275,35	1.119.764,46	
20	10	ALTRE SPESE CORRENTI	5.307.913,44	1.424.608,66	1.430.768,73		
Totale Missione 20 - Titolo 1				5.307.913,44	1.424.608,66	1.430.768,73	

Totale Titolo 1 - Spese di Parte Corrente				197.459.746,67	166.628.615,28	160.986.264,46
- 2 - Spese di parte capitale	1	2	INVESTIMENTI FISSI LORDI E ACQUISTO DI TERRENI	351.000,00	0,00	0,00
	Totale Missione 1 - Titolo 2			351.000,00	0,00	0,00
	4	2	INVESTIMENTI FISSI LORDI E ACQUISTO DI TERRENI	6.420.488,95	2.041.123,15	0,00
		5	ALTRE SPESE IN CONTO CAPITALE	0	0	0
	Totale Missione 4 - Titolo 2			6.420.488,95	2.041.123,15	0,00
	15	2	INVESTIMENTI FISSI LORDI E ACQUISTO DI TERRENI	4.752,37	0,00	0,00
	Totale Missione 15 - Titolo 2			4.752,37	0,00	0,00
	20	5	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				6.776.241,32	2.041.123,15	0,00
- 5 - Anticipaz. Tesoreria	60	1	ANTICIPAZIONI DI TESORERIA	5.000.000,00	5.000.000,00	5.000.000,00
	Totale Missione 60 - Titolo 5			5.000.000,00	5.000.000,00	5.000.000,00
Totale Titolo 5 - Anticipazioni di Tesoreria				5.000.000,00	5.000.000,00	5.000.000,00
- 7 - P. di G. e C/Terzi	99	1	USCITE PER PARTITE DI GIRO	5.791.000,00	0,00	0,00
		2	USCITE PER CONTO TERZI	71.605.000,00	71.000.000,00	71.000.000,00
	Totale Missione 99 - Titolo 7			77.396.000,00	71.000.000,00	71.000.000,00
Totale Titolo 7 - Partite di Giro e Conto Terzi				77.396.000,00	71.000.000,00	71.000.000,00
TOTALE COMPLESSIVO				286.631.987,99	244.669.738,43	236.986.264,46

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 dall'Ente.

L'incidenza delle spese fisse ed incompressibili, connesse soprattutto all'erogazione degli interventi, servizi e prestazioni in favore della generalità degli studenti – di seguito rappresentate - comporta un modesto margine di flessibilità delle previsioni di spesa nel bilancio di DiSCo Lazio.

Tabella 7

DESCRIZIONE SPESA	IMPORTO	TOTALI PER NATURA DI SPESA	
SERVIZIO MENSA CONVENZIONATA	8.427.000,00	10.632.000,00	Contratti di servizio pubblico
INTERVENTI A FAVORE DELLE FASCE DI UTENZA DISAGIATE	1.995.000,00		
AGEVOLAZIONI PER IL TRASPORTO	200.000,00		
INFORMAZIONE ED ORIENTAMENTO FORMATIVO	10.000,00		
FITTI PASSIVI (Posti Letto Convenzionati)	820.000,00	820.000,00	Utilizzo Beni di Terzi
PULIZIA LOCALI, DISINFESTAZIONE E DERATTIZZAZIONE	2.727.000,00	8.665.000,00	Servizi ausiliari per il funzionamento dell'Ente
SPESE DI VIGILANZA E PORTIERATO	5.807.000,00		
TRASPORTI FACCHINAGGI	131.000,00		
UTENZE (ELETTRICHE IDRICHE E GAS) E CANONI	4.244.342,00	4.244.342,00	Utenze e Canoni
MANUTENZIONE ORDINARIA, LOCALI, IMPIANTI, AUTOMEZZI, MOBILI, MACCHINARI. ED ATTREZZATURE	2.865.000,00	2.865.000,00	Manutenzione ordinaria e riparazioni
TASSA SMALTIMENTO RIFIUTI SOLIDI URBANI	847.000,00	847.000,00	Tassa e/o tariffa smaltimento rifiuti solidi urbani
COMUNICAZIONE, INFORMAZIONE ISTITUZIONALE E URP	400.000,00	400.000,00	Rappresentanza, Organizzazione eventi, pubblicità e servizi per trasferta
ACQUISTO DI SERVIZI PER VERDE ED ARREDO URBANO	121.000,00	121.000,00	Altri servizi
ALTRI SERVIZI E SPESE CORRENTI DIVERSE	1.151.600,00	1.151.600,00	Diversi
	29.745.942,00	29.745.942,00	

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 2025-2027 dell'Ente ammonta ad euro 708.608,66 per ciascun anno del triennio e, si determina, prevalentemente, da voci afferenti i crediti derivanti da revoche da borse di studio. Tale accantonamento non è oggetto di impegno e, per quanto di competenza dell'annualità 2025, genererà un'economia di bilancio che confluirà, sempre come quota accantonata, nel risultato di amministrazione dell'esercizio.

IL FONDO RISCHI PER SPESE LEGALI

L'onere complessivamente iscritto nel fondo rischi per spese legali per l'anno 2025 è pari ad euro 3.600.000,00, ossia più dell'80% della valutazione espletata dal Dirigente dell'Ufficio Affari Legali dell'Ente in sede di Assestamento al bilancio dell'esercizio 2024.

L'accantonamento in sede di Assestamento 2024 prevedeva l'importo di 1.145.530,92 così classificati:

- soccombenza certa: indice di rischio 100%: € 684.581,20;
- soccombenza probabile: indice di rischio del 51%: € 457.949,72;
- passività possibile: intervallo indice passività dal 50% al 10%: € 3.000,00

oltre a euro 3.239.600,66 quale "Fondo Accantonamento Quote Liquidazione al Personale TFS L.R. 67/79", come dall'allora specifica richiesta del Dirigente dell'Area Risorse Umane.

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 2025-2027, quindi, per l'esercizio 2025, è stato iscritto quale accantonamento al FGDC - nella Missione 20 (Fondi e accantonamenti) al Programma 3 (Altri accantonamenti) - l'importo di euro 99.304,78, pari a quanto confluito nel risultato di amministrazione presunto al 31/12/2024, ovvero pari a quanto fissato per l'esercizio 2024, sulla base della verifica delle condizioni stabilite dalla succitata L. 145/2018.

PREVISIONI DI CASSA

Il bilancio di previsione finanziario 2025-2027 prevede, per il solo esercizio 2025, oltre che le previsioni di competenza anche le previsioni di cassa, che per la parte entrata ammontano ad euro 467.552.674,11 e per la parte spesa sono pari a euro 377.376.143,23. Il fondo di cassa presunto all'inizio dell'esercizio è pari a euro 85.280.841,18, 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 e dell'art. 5 del DM 12 maggio 2016, il Bilancio di Previsione Finanziario 2025-2027 dell'Ente DiSCo è stato trasmesso alla Banca Dati Amministrazioni Pubbliche dei bilanci e dei dati contabili delle Regioni e, tra gli altri, dei loro enti ed organismi strumentali, con acquisizione ad esito positivo.

CONSIDERAZIONI FINALI - PARERE

Il Collegio dei Revisori a seguito della nota prot. n. 7974 del 04/09/2024 avente ad oggetto: "Richiesta di parere sul Bilancio di previsione finanziario 2025-2027 dell'Ente DiSCo", 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., nella L.R. 12 agosto 2020 n. 11 e s.m.i. e, nella L.R. 27 luglio 2018 n. 6 e s.m.i.

Il Collegio, tenuto conto di quanto sopra evidenziato, esprime parere favorevole in ordine alla congruità, coerenza ed attendibilità sul Bilancio di Previsione 2025-2027 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
F.to Rag. Giuseppe De Santis