

DELIBERAZIONE DEL COMMISSARIO STRAORDINARIO di DiSCo

n. 15 del 29 marzo 2024

L'anno duemilaventiquattro, il giorno ventinove del mese di marzo alle ore 11:30, presso gli uffici di Via Cesare De Lollis 24/b, IV piano - Roma, il Commissario Straordinario, Avv. Giuseppe Ciardi, nominato con Decreto del Presidente della Regione Lazio n. T00129 del 13/07/2023, con l'assistenza ai fini della verbalizzazione del Direttore Generale dell'Ente, Dott. Paolo Cortesini, ha assunto la presente deliberazione.

Copia

Oggetto: Adozione del Rendiconto Generale dell'Ente Regionale per il Diritto allo Studio e la promozione della Conoscenza DiSCo e del Piano degli indicatori, esercizio finanziario 2023.



IL CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE

Vista la Legge Regionale 27 luglio 2018 n.6 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;

Visto lo "Statuto dell'Ente regionale per il Diritto allo Studio e la promozione della Conoscenza - DiSCo", approvato dalla Giunta Regionale con Deliberazione n. 989 del 20 dicembre 2019;

Vista la Deliberazione della Giunta Regionale n. 308 del 15 giugno 2023, recante ad oggetto *"Commissariamento dell'Ente regionale per il Diritto allo Studio e la promozione della Conoscenza (DISCO), ai sensi della legge regionale n. 12/2006, art. 34, comma 2, lett. "c" ("organi decaduti, disciolti o comunque impossibilitati a svolgere il regolare funzionamento per dimissioni dei titolari)"*, con cui viene stabilito il commissariamento dell'ente regionale DiSCo e disposto "che con successivo Decreto del Presidente della Regione Lazio verrà nominato il Commissario Straordinario dell'Ente DiSCo incaricato di espletare le funzioni di cui agli artt. 7, comma 3, e 8, comma 5 della L.R. n. 6/2018";

Visto il Decreto del Presidente della Regione Lazio n. T00129 del 13/07/2023 di nomina, quale Commissario Straordinario dell'Ente regionale per il Diritto allo Studio e la promozione della Conoscenza (DISCO), l'Avv. Giuseppe Ciardi, con decorrenza immediata fino all'insediamento degli organi istituzionali, a seguito delle relative procedure di legge, e comunque per un periodo non superiore a dodici

Vista la Legge della Regione Lazio n. 23 del 29/12/2023 *"Legge di stabilità regionale 2024"*;

Vista la Legge Regionale n. 24 del 29/12/2023 *"Bilancio di previsione finanziario della Regione Lazio 2024-2026"* con la quale, alla lettera b), comma 1, articolo 6 *"Approvazione dei bilanci degli enti pubblici dipendenti"*, si approva, tra gli altri, il bilancio di previsione per l'esercizio finanziario 2024 e pluriennale 2025-2026 dell'Ente regionale per il diritto allo studio e la promozione della conoscenza (DiSCo LAZIO);

Visto il Decreto Legislativo del 23 giugno 2011, n. 118 e s.m.i. recante *"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"*;

Visto il D.G.R. n. 50 del 23 febbraio 2016, avente ad oggetto: *"Approvazione nuovi schemi di bilancio e relativi allegati di cui al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, come modificato dal decreto legislativo 10 agosto 2014, n. 126 e, per la parte applicabile alle Regioni, dalle disposizioni della legge 31 dicembre 2009, n. 19"*;



Visto il D.M. 1 agosto 2019 pubblicato sulla G.U. del 22/08/2019 art. 2 "Aggiornamenti dell'Allegato 4/1 - Principio contabile applicato concernente la programmazione "Allegato a/1, a/2 e a/3";

Vista la Legge Regionale 12 agosto 2020 n. 11 e s.m.i. rubricata: "Legge di contabilità Regionale";

Visti i seguenti provvedimenti adottati in materia di bilancio di previsione finanziario di DiSCo 2023 - 2025:

- Delibera del Consiglio di Amministrazione di DiSCo 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";
- Determinazione Direttoriale n. 22 del 16/01/2023 avente ad oggetto "Adeguamento stanziamenti capitoli relativi alle partite di giro Bilancio di Previsione 2022-2024 Pluriennale 2023 - Esercizio Provvisorio";
- Delibera del Consiglio di Amministrazione di DiSCo 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";
- Delibera del Consiglio di Amministrazione di DiSCo 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";
- Delibera del Consiglio di Amministrazione di DiSCo n. 13 del 28/04/2023 "Adozione dell'Assestamento generale al Bilancio di previsione finanziario 2023-2025 dell'Ente regionale per il Diritto allo Studio e la promozione della Conoscenza - DiSCo e salvaguardia dei suoi equilibri";
- Determinazione Direttoriale n. 1520 dell'8/06/2023 avente ad oggetto "Variazione al Bilancio di Previsione 2023-2025, es. 2023 ai sensi dell'art. 51 del D.lgs. 118/2011. Prelievo dal Fondo contenzioso per accordi transattivi tra: CNS soc. Coop. a.r.l. e DiSCo contenzioso Tribunale di Roma, sez. II civile, r.g. n. 4099/2023";
- Delibera del Commissario Straordinario di DiSCo n. 16 del 08/08/2023 avente ad oggetto "Adozione della Variazione n.3 al Bilancio di previsione finanziario 2023-2025 dell'Ente Regionale per il Diritto allo Studio e la promozione della Conoscenza - DiSCo";
- Determinazione Direttoriale n. 2271 del 17/08/2023 con la quale si è provveduto ad effettuare una variazione compensativa al Bilancio Finanziario Assestato di DiSCo 2023-2025, quale copertura di un affidamento diretto, mediante MEPA, per il Servizio organizzazione eventi nell'ambito del progetto "Bellezze nel Lazio partecipazione Scuole di Alta Formazione";

- Delibera del Commissario Straordinario di DiSCo n. 23 del 23/11/2023 avente ad oggetto *"Adozione della Variazione n. 5 al Bilancio di previsione finanziario 2023-2025 dell'Ente Regionale per il Diritto allo Studio e la promozione della Conoscenza - DiSCo."*

Visti gli esiti della verifica dei crediti e debiti verso la Regione Lazio di cui al verbale n. 2 del Collegio del 26 febbraio 2024 e alla nota prot. n. 0002179 del 12/03/2024 avente ad oggetto: *"Asseverazione del Collegio dei Revisori Legali dell'Ente DiSCo agli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci al 31/12/2023"*;

Dato atto che:

- il Tesoriere ha reso il conto della gestione al 31 dicembre 2023 corredato di tutta la documentazione contabile relativa a reversali di incasso, mandati di pagamento e relativi riepiloghi che concorda con i risultati contabili del Rendiconto Generale 2023 di DiSCo;
- con Delibera del Consiglio di Amministrazione n. 14 del 29/03/2024 avente ad oggetto: *"Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2023 ex art. 3, comma 4 del d.lgs. n. 118/2011 e s.m.i. - Variazione del Fondo Pluriennale Vincolato al Bilancio di Previsione Finanziario di DiSCo, esercizi 2023 e 2024, funzionale alle re-imputazione delle entrate e delle spese riaccertate"* si è provveduto al riaccertamento dei residui attivi e passivi esistenti alla fine dell'esercizio da iscrivere nel conto del bilancio, previa verifica, per ciascuno di essi, delle motivazioni che ne consentono il mantenimento, così come della corretta imputazione in bilancio negli esercizi in cui sono esigibili. La re-imputazione degli impegni è stata effettuata incrementando di pari importo, il fondo pluriennale vincolato di spesa, al fine di consentire, nell'entrata degli esercizi successivi, l'iscrizione del fondo pluriennale vincolato a copertura delle spese re-imputate. La costituzione del fondo pluriennale vincolato non è stata effettuata in caso di re-imputazione contestuale di entrate e spese;

Visto l'articolo 11 del Decreto Legislativo del 23 giugno 2011, n.118 e s.m.i. ed in particolare:

- Comma 1 lettera b) concernente lo schema di Rendiconto della Gestione di cui all'allegato 10;
- Comma 4 concernente i prospetti obbligatori da allegare al Rendiconto della Gestione redatto secondo i nuovi principi contabili:
 - il prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione;
 - il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato;
 - il prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
 - il prospetto degli accertamenti per titoli, tipologie e categorie;
 - il prospetto degli impegni per missioni, programmi e macroaggregati;

- la tabella dimostrativa degli accertamenti assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- la tabella dimostrativa degli impegni assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- il prospetto rappresentativo dei costi sostenuti per missione;
- l'elenco dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza, distintamente per esercizio di provenienza e per capitolo;
- l'allegato a/1 riguardante le quote accantonate del risultato di amministrazione;
- l'allegato a/2 riguardante le quote vincolate del risultato di amministrazione;
- l'allegato a/3 riguardante le quote destinate del risultato di amministrazione;
- la Relazione sulla gestione dell'organo esecutivo redatta secondo le modalità previste dal comma 6;
- il parere del Collegio dei Revisori Legali dell'Ente;
- Comma 6 concernente la Relazione sulla gestione, allegata al Rendiconto;
- Comma 14 a norma del quale *"A decorrere dal 2016 gli enti di cui all'articolo 2 adottano gli schemi di bilancio previsti dal comma 1 che assumono valore a tutti gli effetti giuridici, anche con riguardo alla funzione autorizzatoria"*;

Visto l'articolo 63 del Decreto Legislativo del 23 giugno 2011, n.118 e s.m.i. ed in particolare:

- Comma 1 secondo cui i risultati della gestione sono dimostrati nel rendiconto generale annuale della Regione;
- Comma 2 secondo cui il Rendiconto Generale è composto dal:
 1. Conto del bilancio relativo alla gestione finanziaria corredato dal prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione e dai prospetti riguardanti il quadro generale riassuntivo e la verifica degli equilibri;
 2. Conto Economico;
 3. Stato Patrimoniale;ed è predisposto secondo lo schema di cui all'allegato n. 10 alla presente delibera;

Visto l'articolo 65 che, al comma 2, dispone che i rendiconti degli organismi strumentali e degli enti - di cui al comma 1 del medesimo articolo 65 - che adottano la contabilità finanziaria sono redatti secondo lo schema previsto dall'allegato n.10 al D.lgs. n.118/2011;

Visto l'articolo 52 della Legge di Contabilità Regionale del 12 Agosto 2020 n. 11 e s.m.i. che stabilisce *"I rendiconti generali annuali degli enti di cui all'articolo 48, comma 1, per i quali il relativo statuto o la legge istitutiva prevedono l'approvazione dei rendiconti da parte della Regione, redatti in conformità a quanto disposto dall'articolo 65 del d.lgs. 118/2011, devono pervenire alla Regione entro il 31 marzo dell'anno successivo a quello cui si riferiscono, accompagnati da una*

relazione illustrativa dell'attività svolta e dei risultati conseguiti, anche in termini finanziari, corredati dal parere dei rispettivi colleghi dei revisori";

Dato atto che le risultanze del Conto del Bilancio di DiSCo al 31/12/2023 sono le seguenti:

Gestione 2023				
	Residui	Competenza	Totale	Riporto
	F.do cassa iniziale al 01/01/2023			109.121.808,15
<i>Riscossioni</i>	58.427.933,82	272.944.583,22	331.372.517,04	6.309.566,76
<i>Pagamenti</i>	60.889.870,13	264.173.080,15	325.062.950,28	
<i>Differenza</i>	-2.461.936,31	8.771.503,07	6.309.566,76	
	F.do cassa al 31.12.2023			115.431.374,91
<i>Residui Attivi</i>	82.335.612,35	46.136.653,60	128.472.265,95	70.099.280,04
<i>Residui Passivi</i>	7.513.811,52	50.859.174,39	58.372.985,91	
<i>Differenza</i>	74.821.800,83	-4.722.520,79	70.099.280,04	
	Totale			185.530.654,95
	FPV per Spese Correnti			-119.882.047,36
	FPV per Spese capitale			-2.209.549,12
	Risultato di Amministrazione al 31/12/2023			63.439.058,47

Rilevato, dunque, che la gestione delle attività di DiSCo nell'esercizio 2023 ha prodotto un avanzo di amministrazione pari a euro 63.439.058,47, determinatosi, anche, con la quota di avanzo non applicata al 31/12/2022 pari ad euro 3.411.577,14, afferente al Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità. Tale risultato di gestione è dimostrabile, altresì, dalla somma delle insussistenze ed economie della parte spesa, dalle maggiori e minori entrate, oltre che dalle quote di avanzo di amministrazione non applicato negli esercizi precedenti, così come esposto nella tabella sotto riportata:

CAUSE NEGATIVE	
Descrizione	Importo
Minori accertamenti residui	-1.427.462,26
Minori accertamenti di competenza	-67.519.400,92
Totale	-68.946.863,18
CAUSE POSITIVE	
Insussistenze passive residue	14.551.172,22
Economie passive di competenza	111.016.748,46
Maggiori riscossioni residui	4.800,82
Maggiori accertamenti di competenza	3.401.623,01
Totale	128.974.344,51
Totale Generale dei movimenti	60.027.481,33
Quota Accantonamento FCDE al 31/12/2022	3.411.577,14
Risultato di Amministrazione 2023	63.439.058,47

Esaminato il prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione e della sua composizione, che rileva un totale complessivo di parte accantonata, di parte vincolata e di parte destinata pari ad euro 60.199.457,81 ed un totale di parte disponibile pari ad euro 3.239.600,66.

Considerato che con il risultato di gestione al 31/12/2023, l'accantonamento al FCDE aumenta dell'importo di 738.713,65, fino a concorrenza di euro 4.150.290,79 e che la quota di avanzo di amministrazione applicabile al bilancio finanziario 2024 si definisce in euro 59.288.767,68.

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2023

	Residui	Competenza	Totale
Fondo cassa al 01/01/2023			109.121.808,15
Riscossioni	58.427.933,82	272.944.583,22	331.372.517,04
Pagamenti	60.889.870,13	264.173.080,15	325.062.950,28
Fondo cassa al 31.12.2023			115.431.374,91
Residui attivi	82.335.612,35	46.136.653,60	128.472.265,95
Residui passivi	7.513.811,52	50.859.174,39	58.372.985,91
		FPV per Spese Correnti	-119.882.047,36
		FPV per Spese capitale	-2.209.549,12
		Risultato di Amministrazione al 31/12/2023	63.439.058,47
Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2023			
Parte accantonata			
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2023			4.150.290,79
Fondo rischi spese legali			1.364.454,87
Altri accantonamenti per Fondi			1.413.674,09
	Totale parte accantonata		6.928.419,75
Parte vincolata			
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili			482.749,59
Vincoli derivanti da trasferimenti			21.697.784,42
Altri vincoli			29.295.978,08
	Totale parte vincolata		51.476.512,09
	Totale parte destinata agli investimenti		1.794.525,97
	Totale parte disponibile		3.239.600,66
Parte accantonata, parte vincolata e parte destinata			60.199.457,81
Totale parte disponibile			3.239.600,66
Totale Avanzo di Amministrazione esercizio 2023			63.439.058,47
Quota di avanzo non applicabile			4.150.290,79
Quota di avanzo applicabile			59.288.767,68

Dato atto che riguardo agli adempimenti previsti in materia di debiti commerciali delle Pubbliche Amministrazioni, risulta confluito nelle risorse accantonate del risultato di amministrazione al 31/12/2023 dell'Ente DiSCo, incluso nell'ammontare degli "Altri accantonamenti per Fondi", il Fondo di Garanzia Debiti Commerciali afferente l'esercizio 2023, per l'importo di euro 99.304.78.

Rilevato che il prospetto degli equilibri allegato al Rendiconto Generale di DiSCo ai fini del rispetto degli equilibri di cui al comma 821 dell'articolo 1 della legge n. 145/2018 mostra un risultato di competenza (W1), e un risultato dell'equilibrio di bilancio (W2), ambedue positivi.

Esaminato il Conto Economico di DiSCo al 31/12/2023 che presenta un risultato di esercizio pari a euro 50.802.854,73;

Esaminato lo Stato Patrimoniale di DiSCo al 31/12/2023 che chiude con un patrimonio netto pari a euro 216.763.267,96;

Esaminata la seguente documentazione:

- Conto del bilancio e relativi prospetti obbligatori;
- Conto Economico;
- Stato Patrimoniale;
- Relazione sulla gestione dell'organo esecutivo;
- Parere del Collegio dei Revisori Legali dell'Ente;

Atteso che il Decreto Legislativo del 23 giugno 2011, n.118 e s.m.i. all'art.18 bis comma 2 e all'art.41 prevede, che le Regioni, gli enti locali e i loro enti ed organismi strumentali, adottino un sistema di indicatori semplici, denominato "*Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio*" misurabili e riferiti ai programmi e agli altri aggregati del bilancio, costruiti secondo criteri e metodologie comuni per le Regioni;

Richiamato il "*Principio contabile applicato concernente la programmazione di bilancio*" di cui all'Allegato 4.1 al Decreto Legislativo 23 giugno 2011 n.118 e s.m.i. che:

- al paragrafo 4.1 individua gli strumenti di programmazione delle regioni tra i quali - alla lettera e) - è annoverato il Piano degli indicatori di bilancio, che deve essere approvato dalla giunta entro 30 giorni dall'approvazione del bilancio di previsione, e dall'approvazione del rendiconto, e comunicato al Consiglio;
- al paragrafo 11 definisce i requisiti minimi del Piano degli Indicatori e dei risultati attesi di bilancio;

Visto il "*Piano degli indicatori degli organismi e degli enti strumentali delle Regioni e delle Province aut. - Rendiconto esercizio 2023*", allegato alla presente delibera, che costituisce parte integrante e sostanziale al presente atto;

Preso atto del parere favorevole presentato dal Collegio dei Revisori Legali dell'Ente sui documenti predisposti per il Rendiconto della Gestione al 31/12/2023 di cui alla presente delibera;

Visto l'art. 36 del Regolamento di amministrazione e contabilità dell'Ente;

Preso atto che il Direttore Generale sulla presente deliberazione, alla luce dell'istruttoria effettuata dai competenti uffici, esprime parere favorevole in ordine alla regolarità tecnico - amministrativa ed in ordine alla regolarità contabile, ai sensi dell'art. 36, comma 1, del Regolamento di amministrazione e contabilità;

Tutto ciò premesso che costituisce parte integrante e sostanziale del presente atto

DELIBERA

- 1) **di adottare** il Rendiconto Generale 2023 nelle risultanze contabili indicate nel Conto del Bilancio, nel Conto Economico e nello Stato Patrimoniale;

- 2) **di adottare** il prospetto dimostrativo della determinazione e composizione dell'Avanzo di Amministrazione 2023, con distinzione tra parte accantonata, parte vincolata, parte destinata e parte libera, incluso nel Conto del Bilancio;

	Residui	Competenza	Totale
Fondo cassa al 01/01/2023			109.121.808,15
Riscossioni	58.427.933,82	272.944.583,22	331.372.517,04
Pagamenti	60.889.870,13	264.173.080,15	325.062.950,28
Fondo cassa al 31.12.2023			115.431.374,91
Residui attivi	82.335.612,35	46.136.653,60	128.472.265,95
Residui passivi	7.513.811,52	50.859.174,39	58.372.985,91
		FPV per Spese Correnti	-119.882.047,36
		FPV per Spese capitale	-2.209.549,12
		Risultato di Amministrazione al 31/12/2023	63.439.058,47
Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2023			
Parte accantonata			
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2023			4.150.290,79
Fondo rischi spese legali			1.364.454,87
Altri accantonamenti per Fondi			1.413.674,09
		Totale parte accantonata	6.928.419,75
Parte vincolata			
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili			482.749,59
Vincoli derivanti da trasferimenti			21.697.784,42
Altri vincoli			29.295.978,08
		Totale parte vincolata	51.476.512,09
		Totale parte destinata agli investimenti	1.794.525,97
		Totale parte disponibile	3.239.600,66

- 3) **di dare atto** che:
- il Conto Economico presenta un risultato di esercizio pari a euro 50.802.854,73;
 - lo Stato Patrimoniale chiude con un patrimonio netto pari a euro 216.763.267,96;
- 4) **di adottare** il "Piano degli indicatori degli organismi e degli enti strumentali delle Regioni e delle Province aut. - Rendiconto esercizio 2023", che costituisce parte integrante e sostanziale al presente atto;
- 5) **di trasmettere** il presente provvedimento alla Regione Lazio, al Tesoriere di DiSCo e alla BDAP.

Il Segretario verbalizzante
Dott. Paolo Cortesini

Il Commissario Straordinario
Avv. Giorgio Ciardi