

**COLLEGIO DEI REVISORI LEGALI DI DISCò
ENTE PER IL DIRITTO ALLO STUDIO E LA PROMOZIONE DELLA CONOSCENZA**

**PARERE:
RENDICONTO GENERALE ESERCIZIO 2023**

In data 21 marzo 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 Rendiconto Generale dell'esercizio 2023 di DiSCo Lazio al fine di esprimere il proprio parere sulla conformità dello stesso alle disposizioni di:

- D.lgs. n. 118/2011 e ss.mm.ii., 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.*", di cui, in particolare, l'articolo 11;
- L.R. n. 6 del 27 luglio 2018 concernente "*Disposizioni per il riconoscimento e il sostegno del diritto allo studio e la promozione della conoscenza nella Regione*";
- L.R. n. 11 del 12 agosto 2020 e s.m.i. rubricata: "*Legge di contabilità Regionale*";

Il Collegio ha ricevuto dal Dirigente dell'Area Bilancio e Risorse Economiche e Finanziarie. la seguente documentazione:

- Conto del Bilancio
- Conto Economico
- Stato Patrimoniale
- Relazione illustrativa al Rendiconto Generale predisposta dal Direttore Generale
- Bozza di Delibera del Consiglio di Amministrazione corredata dai documenti di cui all'allegato 10 dell'art. 11 del D.lgs. n. 118/2011, tra cui:
 - a) il prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione;
 - b) il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato;
 - c) il prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
 - d) il prospetto delle spese per missioni, programmi e macroaggregati;
 - e) il prospetto delle entrate per titoli, tipologie e categorie;
 - f) la tabella dimostrativa degli impegni e degli accertamenti assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
 - g) l'elenco dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza, distintamente per esercizio di provenienza e per capitolo;
 - h) allegato a/1: Risultato di amministrazione – quote accantonate;
 - i) allegato a/2: Risultato di amministrazione – quote vincolate;
 - j) allegato a/3: Risultato di amministrazione – quote destinate;
 - k) equilibri di bilancio;

Al fine di acquisire le informazioni necessarie per la emissione del presente documento il Collegio ha inoltre esaminato 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*";

LS
afm
B

- 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."*

PREMESSA

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"*;

Considerate le risultanze dell'esamina, da parte del Collegio, dei documenti di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi esistenti al 31/12/2023 (ex art. 3, comma 4 del D.lgs. n. 118/2011) e della contestuale variazione del Fondo Pluriennale Vincolato del Bilancio di Previsione Finanziario di DiSCO, esercizi 2023 e 2024, funzionale alle re-imputazione delle entrate e delle spese accertate ed impegnate non esigibili nell'esercizio 2023, nelle more dell'adozione del medesimo riaccertamento;

Visto il conto relativo alla gestione di cassa al 31/12/2023 reso dal Tesoriere che concorda con i risultati contabili del Rendiconto 2023 di DiSCO

VERIFICHE E CONTROLLI

Ai fini della emissione del proprio parere sul Rendiconto Generale 2023, il Collegio ha effettuato le verifiche ed i controlli di seguito sintetizzati, anche, attraverso il metodo del campione empirico:

- corrispondenza dei risultati delle risorse di entrata e di spesa con quelli risultanti dalle scritture contabili (previsioni iniziali, previsioni definitive, incassi e pagamenti, determinazione di residui attivi e passivi);
- corrispondenza del conto del tesoriere al 31 dicembre 2023 con gli incassi e pagamenti risultanti dal Conto del Bilancio 2023;
- rispetto del principio di competenza finanziaria potenziata nella rilevazione degli impegni e degli accertamenti;
- sussistenza ed esigibilità dei residui attivi e determinazione del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità;
- utilizzo dei fondi a destinazione specifica e vincolata, conformemente alle disposizioni di legge;
- corretta rappresentazione dei riepiloghi e dei risultati di cassa e di competenza;
- aggiornamento annuale e corretta rappresentazione delle attività e passività dello stato patrimoniale nel rispetto dell'Allegato 4/3 al D.lgs. 118/2011;
- esatta determinazione del Conto Economico;
- conciliazione dei valori espressi nel Conto del Bilancio con quelli del Conto Economico e dello Stato Patrimoniale;
- corretta determinazione del Fondo di Garanzia dei Debiti Commerciali;

- congruenza tra il prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione, gli equilibri di bilancio e gli all. a/1, all. a/2, all. a/3, sottoposti ai controlli BDAP;
- corretta ed esauriente esposizione dei risultati amministrativi nella relazione illustrativa predisposta dal Direttore Generale.

IL FONDO CASSA

Conto del Tesoriere

Le risultanze del conto della gestione al 31/12/2023 reso dal Tesoriere si riassumono come segue:

Fondo Cassa al 01.01.2023	+	109.121.808,15
Reversali contabilizzate ed incassate	+	331.372.517,04
Mandati contabilizzati e pagati	-	325.062.950,28
Fondo Cassa al 31.12.2023	+	115.431.374,91

Fondo cassa contabile

Il Fondo Cassa contabile al 31.12.2023 (+ euro 115.431.374,91) come esposto nel Conto del Patrimonio al 31.12.2023, corrisponde al saldo del Conto del Tesoriere.

Disponibilità presso la Banca d'Italia

L'estratto conto al 31.12.2023 delle disponibilità presso la Banca d'Italia evidenzia le seguenti risultanze:

Descrizione	Importo	
C/C Fruttifero	+	365.524,96
C/C Infruttifero	+	114.969.010,96
Disponibilità al 31.12.2023	+	115.334.535,92

La differenza di euro -96.838,99 fra il valore delle disponibilità presso la Banca d'Italia e quelle rilevate dal Conto del Tesoriere è stata regolarizzata da Banca d'Italia in data 2 gennaio 2024 con pari accredito sul conto fruttifero intestato a DiSCo.

Analisi dei movimenti di cassa

Ai fini dell'analisi dei movimenti del Fondo di Cassa si è proceduto ad una classificazione degli stessi in relazione alla gestione corrente e alla gestione in conto capitale, riportata nella tabella che segue:

Descrizione	Riscossioni e pagamenti		Saldo
	Conto Residui	Competenza	
FONDO DI CASSA INIZIALE AL 01.01.2023			109.121.808,15
A) PARTE CORRENTE			
TITOLO1- Entrate correnti di natura tributaria,contributiva e perequativa	0,00	0,00	0,00
TITOLO 2- Trasferimenti correnti	31.909.567,31	126.151.109,06	158.060.676,37
TITOLO3- Entrate extratributarie	261.462,38	24.677.806,83	24.939.269,21
TITOLO5- Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
TITOLO7- Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00
TITOLO9- Entrate per conto terzi e partite di giro	25.102.139,06	121.135.730,77	146.237.869,83
TOT. GESTIONE CORRENTE ENTRATE	57.273.168,75	271.964.646,66	329.237.815,41
TITOLO1- Spese correnti	36.090.522,24	160.105.100,92	196.195.623,16
TITOLO5- Chiusura anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00
TITOLO7- Spese per conto terzi e partite di giro	19.579.466,27	102.565.502,20	122.144.968,47
TOT. GESTIONE CORRENTE SPESA	55.669.988,51	262.670.603,12	318.340.591,63
TOTALE GESTIONE PARTE CORRENTE	112.943.157,26	534.635.249,78	647.578.407,04
B) PARTE C/ CAPITALE			
TITOLO4- Entrate c/capitale	1.154.765,07	979.936,56	2.134.701,63
TITOLO2- Spese c/capitale	5.219.881,62	1.502.477,03	6.722.358,65
TOTALE GESTIONE C/ CAPITALE	-4.065.116,55	-522.540,47	-4.587.657,02
			FONDO CASSA AL 31.12.2023
			115.431.374,91

IL CONTO DI BILANCIO

I valori esposti nel Conto di Bilancio risultano corrispondenti alle scritture contabili ed al Conto del Tesoriere.

L'Avanzo di amministrazione

Il risultato di amministrazione presenta un avanzo pari ad euro 63.439.058,47 determinatosi come segue:

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	
<i>Pagamenti</i>	60.889.870,13	264.173.080,15	325.062.950,28	6.309.566,76
<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	
<i>Residui Passivi</i>	7.513.811,52	50.859.174,39	58.372.985,91	70.099.280,04
<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

La Tabella che segue evidenzia le cause del risultato della gestione finanziaria nell'esercizio 2023, esaminate sulla base degli scostamenti registrati dagli accertamenti e dagli impegni rispetto alle previsioni iniziali, incrementati dell'accantonamento al FCDE al 31/12/2022:

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

Il Risultato di Amministrazione al 31/12/2023 pari ad euro 63.439.058,47 trova la sua sintesi nella Composizione del risultato di amministrazione, rappresentato nella tabella che segue, ed è così riassumibile: il totale della parte accantonata, della parte vincolata e della parte destinata risulta pari ad euro 60.199.457,81, mentre il totale della parte disponibile risulta pari ad euro 3.239.600,66.

Tale risultato di amministrazione si determina, 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; con il risultato di gestione al 31/12/2023, il medesimo FCDE aumenta per l'importo di 738.713,65, fino a concorrenza di euro 4.150.290,79. Pertanto, la quota di avanzo di amministrazione applicabile al bilancio finanziario 2024 risulta di euro 59.288.767,68 mentre la quota di avanzo non applicabile è pari ad euro 4.150.290,79.

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

	Residui	Competenza	Totale
F.do 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
F.do 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
Totale 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

In merito al rispetto degli adempimenti previsti in materia di debiti commerciali delle Pubbliche Amministrazioni, risulta confluire nelle risorse accantonate del risultato di amministrazione al 31/12/2023 dell'Ente DiSCo il Fondo di Garanzia Debiti Commerciali per l'esercizio 2023 pari ad euro 99.304.78, per cui il Collegio aveva già riscontrato sia le rilevazioni della Piattaforma dei Crediti Commerciali (PCC) sia i dati contabili propri dell'Ente DiSCo. Nel prospetto sopra rappresentato, il FGDC è incluso nell'ammontare degli "Altri accantonamenti per Fondi".

Le risultanze del calcolo dei diversi indicatori, che hanno determinato una percentuale di accantonamento pari al 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 13 gg., da cui si è determinata la percentuale di accantonamento del 2%.

Percentuali di scostamento della gestione finanziaria in conto competenza

La tabella che segue espone le previsioni iniziali dell'esercizio 2023 e rapporta le previsioni assestate con il conto consuntivo di competenza, con evidenza delle percentuali di scostamento:

Descrizione	Previsioni iniziali 2023	Previsioni Assestate 2023	C/Consuntivo 2023	Differenze (Assestate e Consuntivo)	% Scost.
PARTE ENTRATA					
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	51.668.567,91	61.812.770,86	63.439.058,47	1.626.287,61	2,63
FPV PARTE CORRENTE	363.361,52	101.555.541,43	101.918.902,95	363.361,52	0,36
FPV PARTE CAPITALE	0,00	1.209.910,94	1.209.910,94	0,00	0,00
TIT.1 Entr. Corr. di natura tribut., contrib. e pereq.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TIT. 2 Trasferimenti correnti	94.734.757,70	169.212.425,05	169.301.143,69	88.718,64	0,05
TIT. 3 Entrate extratributarie	15.280.985,56	26.512.468,74	25.981.477,98	-530.990,76	-2,00
TIT. 4 Entrate c/capitale	2.454.108,20	3.184.044,74	2.572.711,76	-611.332,98	-19,20
TIT. 5 Entrate da riduz. di attività finanziarie	5.000.000,00	5.000.000,00	0,00	-5.000.000,00	-100,00
TIT. 7 Anticipazioni da istituto tesoriere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale senza Partite di Giro	169.501.780,89	368.487.161,76	364.423.205,79	-4.063.955,97	-1,10
TIT. 9 Entrate per c/terzi e partite di giro	135.377.930,00	179.290.076,20	121.225.903,39	-58.064.172,81	-32,39
TOTALE GENERALE DELLA ENTRATA	304.879.710,89	547.777.237,96	485.649.109,18	-62.128.128,78	-11,34
PARTE SPESA					
TIT. 1 Spese correnti	159.374.807,42	351.168.270,11	189.811.453,51	-41.474.769,24	-11,81
FPV PARTE CORRENTE			119.882.047,36		
TIT. 2 Spese c/capitale	5.126.973,47	12.682.253,17	3.994.897,64	-6.477.806,41	-51,08
FPV PARTE CAPITALE			2.209.549,12		
TIT. 5 Chiusura anticipazioni da Tesoriere	5.000.000,00	5.000.000,00	0,00	-5.000.000,00	-100,00
Totale senza Partite di Giro	169.501.780,89	368.850.523,28	315.897.947,63	-52.952.575,65	-14,36
TIT.7 Spese per c/terzi e partite di giro	135.377.930,00	179.290.076,20	121.225.903,39	-58.064.172,81	-32,39
TOTALE GENERALE DELLA SPESA	304.879.710,89	548.140.599,48	437.123.851,02	-111.016.748,46	-20,25

Nella parte Entrata, si evidenzia, al netto della gestione delle partite di giro e del conto terzi, uno scostamento fra previsioni assestate e conto consuntivo pari al -1,10%, motivato principalmente:

- al **Titolo 2**: dalla somma algebrica fra la maggiore entrata del Progetto Hub Culturali Socialità e Lavoro e dalle minori entrate della Tassa di abilitazione professionale;
- al **Titolo 3**: prioritariamente, dalla somma algebrica tra gli scostamenti in diminuzione ed in aumento degli importi previsti, su base storica, delle entrate afferenti il servizio di mensa e alloggio, servizi vari, rimborsi vari, canoni di locazione, concessioni e diritti reali di godimento, reverse charge, splyt payment commerciale e revoke per borse di studio;
- al **Titolo 4**: dalla somma algebrica tra l'integrazione di accertamenti afferenti gli interventi presso la residenza di Boccone del Povero (272.775,20), la riduzione di trasferimento regionale di parte capitale (-250.000,00) e la riduzione delle somme previste per gli interventi relativi alla Progettazione V° Bando L. 338/2000 (-634.108,20).

Nella parte Spesa, con esclusione della gestione delle partite di giro e del conto terzi, si evidenzia uno scostamento fra previsioni definitive e conto consuntivo pari al -14,36 %, motivato principalmente:

- al **Titolo 1**:
 - o da economie derivanti dalla gestione dei benefici a concorso a favore degli studenti per un importo di euro 12.924.000,00 circa;
 - o da economie relative alla gestione delle spese di personale per un importo di circa 1.195.000,00 euro;
 - o da economie sulle spese per il funzionamento amministrativo dell'Ente per un importo di euro 1.541.000,00 circa;
 - o da economie riguardanti gli interventi, i servizi e le prestazioni a favore degli studenti, per un importo di euro 5.295.000,00 circa;
 - o da economie originate dalla gestione delle risorse finanziate dal Fondo Sviluppo e Coesione per un importo di circa 235.000,00 euro;
 - o da economie derivanti dalle voci afferenti la gestione dei progetti cofinanziati dal Fondo Sociale Europeo per un importo di euro 17.136.000,00 circa;

- o dalle risorse stanziare per la gestione dei diversi fondi per accantonamenti prudenziali e/o obbligatori per legge per un importo pari ad euro 3.138.000,00 circa;
- al **Titolo 2**, riservato alle spese in conto capitale, da economie derivanti:
 - o dagli interventi afferenti la Legge 338/2000 per euro 3.054.000,00;
 - o dagli interventi relativi al V Bando della Legge 338/2000 per euro 1.363.000,00 circa;
 - o dalle voci relative al potenziamento delle strutture dell'Ente per euro 2.020.000,00.

Al **Titolo 9** della parte Entrata e al **Titolo 7** della parte Spesa che contabilizzano le gestioni per il conto terzi e le partite di giro, la percentuale di scostamento pari al -32,39% si determina a seguito della riduzione degli stanziamenti definiti, in via previsionale, in base al volume degli anni precedenti che non si sono resi necessari nella gestione dell'anno 2023.

Percentuali di riduzione della gestione finanziaria in conto residui

Il prospetto seguente evidenzia i valori dei residui attivi e passivi registrati al 01/01/2023 e il loro valore al termine d'esercizio (31/12/2023) a seguito delle riscossioni/pagamenti effettuati durante l'anno 2023; sono rilevate, inoltre, le minori entrate/insussistenze risultanti dal riaccertamento ordinario al 31/12/2023, con evidenza delle percentuali di scostamento tra i valori iniziali dei residui accertati e le minori entrate/insussistenze registrate:

Titoli	Residui al 01.01.2023	Riscosso/Pagato al 31/12/2023	Residui al 31/12/2023	Insussistenze	% Scost.
PARTE ENTRATA					
TIT.2 Trasferimenti correnti	74.967.794,02	31.909.567,31	43.058.226,71	0,00	0,00
TIT.3 Entrate extratributarie	4.462.227,36	261.462,38	3.951.526,96	-249.238,02	-5,59
TIT.4 Entrate c/capitale	36.892.085,29	1.154.765,07	35.128.589,58	-608.730,64	-1,65
TIT.7 Anticipazioni da tesoriere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale senza Partite di Giro	116.322.106,67	33.325.794,76	82.138.343,25	-857.968,66	-0,74
TIT.9 Entrate per c/terzi e P.di G.	25.864.100,94	25.102.139,06	197.269,10	-564.692,78	-2,18
TOTALE GENERALE DELLA ENTRATA	142.186.207,61	58.427.933,82	82.335.612,35	-1.422.661,44	-1,00
PARTE SPESA					
TIT.1 Spese correnti	51.924.372,68	36.090.522,24	1.948.321,25	-13.885.529,19	-26,74
TIT.2 Spese c/capitale	10.417.368,61	5.219.881,62	5.116.326,75	-81.160,24	-0,78
TIT.5 Chiusura anticipazioni da Tesoriere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale senza Partite di Giro	62.341.741,29	41.310.403,86	7.064.648,00	-13.966.689,43	-22,40
TIT.7 Spese per conto terzi e partite di giro	20.613.112,58	19.579.466,27	449.163,52	-584.482,79	-2,84
TOTALE GENERALE DELLA SPESA	82.954.853,87	60.889.870,13	7.513.811,52	-14.551.172,22	-17,54

Nella parte Entrata, escludendo le partite di giro ed il conto terzi, si registra uno scostamento pari allo -0,74% generato:

- al **Titolo 3**, dall'eliminazione di accertamenti relativi ad entrate extra-tributarie di diversa natura, riconosciuti inesigibili o insussistenti per l'avvenuta legale estinzione o per indebitato o erroneo accertamento del credito;
- al **Titolo 4**, unicamente dalle riduzioni del finanziamento previsto per la realizzazione degli interventi afferenti il V Bando della L. 338/2000.

I crediti sopra trattati sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio attraverso la delibera di riaccertamento dei residui.

Nella parte Spesa, escludendo le partite di giro ed il conto terzi, si registra uno scostamento pari al -22,40% generato, principalmente:

- al **Titolo 1**, da insussistenze riguardanti la gestione dei benefici a concorso per euro 8.067.000,00 circa, la gestione degli interventi, i servizi e le prestazioni a favore della generalità degli studenti per euro 2.138.000,00 circa e la gestione dei Progetti finanziati dal Fondo Sociale Europeo per euro 3.367.000,00.

Comparazione Conto del Bilancio 2022 e 2021

La comparazione fra il Conto del Bilancio 2023 e quello redatto per il 2022 è di seguito riportata:

Parte Entrata suddivisa per Tipologia

Tit.	Tip.	DENOMINAZIONE	CONSUNTIVO 2023	CONSUNTIVO 2022	DIFFERENZA 2022/2023
1	101	Imposte, tasse e proventi assimilati	0,00	0,00	0,00
		Totale Titolo "1"	0,00	0,00	0,00
2	101	Trasferim. correnti da Amministr. pubbliche	169.301.143,69	144.906.664,89	24.394.478,80
	102	Trasferim. correnti da Famiglie	0,00	0,00	0,00
		Totale Titolo "2"	169.301.143,69	144.906.664,89	24.394.478,80
3	100	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	8.811.360,85	5.674.227,87	3.137.132,98
	200	Proventi dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità ...	8.626,44	2.133,36	6.493,08
	300	Interessi attivi	10,06	4,55	5,51
	500	Rimborsi e altre entrate correnti	17.161.480,63	6.752.018,78	10.409.461,85
		Totale Titolo "3"	25.981.477,98	12.428.384,56	13.553.093,42
4	200	Contributi agli investimenti	2.572.711,76	3.975.985,45	-1.403.273,69
	400	Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	0,00	0,00	0,00
	500	Altre entrate in conto capitale	0,00	508.337,30	-508.337,30
		Totale Titolo "4"	2.572.711,76	4.484.322,75	-1.911.610,99
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	0,00	0,00	0,00
		Totale Titolo "7"	0,00	0,00	0,00
9	100	Entrate per partite di giro	71.035.083,89	65.822.630,18	5.212.453,71
	200	Entrate per conto terzi	50.190.819,50	47.328.622,43	2.862.197,07
		Totale Titolo "9"	121.225.903,39	113.151.252,61	8.074.650,78
		TOT. GENERALE DELLA ENTRATA	319.081.236,82	274.970.624,81	44.110.612,01
		Tot. Gen. Entrata senza PdG	197.855.333,43	161.819.372,20	36.035.961,23

Parte Spesa suddivisa per Macro Aggregato

Tit.	Mcr Aggr.	Denominazione	CONSUNTIVO 2023	CONSUNTIVO 2022	DIFFERENZA 2021/2022
1	01	Redditi da lavoro dipendente	10.506.649,84	10.209.675,22	296.974,62
	02	Imposte e tasse a carico dell'ente	1.663.912,95	1.521.601,33	142.311,62
	03	Acquisto di beni e servizi	30.005.092,06	27.982.978,56	2.022.113,50
	04	Trasferimenti correnti	138.847.381,86	113.451.387,15	25.395.994,71
	05	Trasferimenti di tributi	0,00	215,74	-215,74
	07	Interessi passivi	68.195,53	622,29	67.573,24
	09	Rimborsi e poste correttive delle entrate	4.348.648,48	3.509.201,49	839.446,99
	10	Altre spese correnti	4.371.572,79	2.457.874,56	1.913.698,23
		Totale Titolo "1"	189.811.453,51	159.133.556,34	30.677.897,17
2	02	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	3.994.897,64	14.149.052,57	-10.154.154,93
	05	Altre spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00
		Totale Titolo "2"	3.994.897,64	14.149.052,57	-10.154.154,93
5	01	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00
		Totale Titolo "5"	0,00	0,00	0,00
7	01	Uscite per partite di giro	71.035.083,89	65.822.630,18	5.212.453,71
	02	Uscite per conto terzi	50.190.819,50	47.328.622,43	2.862.197,07
		Totale Titolo "7"	121.225.903,39	113.151.252,61	8.074.650,78
		TOT. GENERALE DELLA SPESA	315.032.254,54	286.433.861,52	28.598.393,02
		Tot. Gen. Spesa senza PdG	193.806.351,15	173.282.608,91	20.523.742,24

L.15
afon
g

IL CONTO ECONOMICO E LO STATO PATRIMONIALE

Il Conto economico e lo Stato Patrimoniale, così come modificati dal D.lgs. 118/2011, assicurano la necessaria corrispondenza delle voci di bilancio alle codifiche del Piano dei conti integrato e la maggiore aderenza alla numerazione/codifica delle componenti del Conto economico e dello Stato patrimoniale così come disciplinata nel codice civile.

I prospetti sono stati redatti, così da rappresentare in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale, finanziaria nelle movimentazioni dei crediti e dei debiti e il risultato economico dell'esercizio.

I criteri di valutazione adottati sono sintetizzati nella tabella che segue:

Posta di bilancio	Criterio di valutazione
Immobilizzazioni immateriali	Sono iscritte al costo di acquisto o di produzione, inclusi i costi accessori e l'IVA in quanto non detraibile. Sono esposte in bilancio al netto degli ammortamenti effettuati nel corso degli esercizi. Le aliquote di ammortamento sono quelle fissate dal D.lgs. 118/2011 e s.m.i., nonché dai successivi decreti ministeriali di attuazione.
Immobilizzazioni materiali	Sono iscritte al costo di acquisto o di produzione, inclusi i costi accessori e l'IVA in quanto non detraibile. Sono esposte in bilancio al netto dei relativi fondi di ammortamento. Le aliquote di ammortamento sono quelle fissate dal D.lgs. 118/2011 e s.m.i., nonché dai successivi decreti ministeriali di attuazione. I costi di manutenzione e riparazione che non rivestono carattere incrementativo del valore e/o della funzionalità del bene sono addebitati al conto economico dell'esercizio in cui sono sostenuti. Le spese di manutenzione e riparazione aventi natura incrementativa sono imputate all'attivo patrimoniale e, successivamente, ammortizzate.
Crediti	Sono esposti al presumibile valore di realizzo. L'adeguamento del valore nominale dei crediti al valore presunto di realizzo è ottenuto mediante apposito fondo al fine di tener conto dei rischi di inesigibilità.
Disponibilità liquide	Sono iscritte in bilancio al loro valore nominale.
Ratei e risconti	Sono determinati in proporzione al periodo temporale di competenza del costo o del ricavo comune a due o più esercizi.
Patrimonio netto	I contributi per ripiano perdite sono rilevati con le modalità previste dal D.lgs. 118/2011 e s.m.i., nonché dai successivi decreti ministeriali di attuazione. I contributi in conto capitale sono rilevati con le modalità previste dal D.lgs. 118/2011 e s.m.i., nonché dai successivi decreti ministeriali di attuazione. Il PN è dato dalla differenza tra tutte le attività e tutte le passività dello Stato Patrimoniale.
Fondi per rischi e oneri	I fondi per rischi e oneri sono costituiti da accantonamenti effettuati allo scopo di coprire perdite o debiti di natura determinata e di esistenza certa o probabile, che alla data di chiusura dell'esercizio sono però indeterminati nell'ammontare e/o nella data di sopravvenienza, secondo quanto previsto dall'art. 29, comma 1, lett. g) del D.lgs. 118/2011 e s.m.i., nonché dai successivi decreti ministeriali di attuazione.
Debiti	Sono rilevati al loro valore nominale che corrisponde al loro valore di estinzione.
Ricavi e costi	Sono rilevati secondo i principi della prudenza e della competenza economica, anche mediante l'iscrizione dei relativi ratei e risconti.
Imposte sul reddito	Sono determinate secondo le norme e le aliquote vigenti
Conti d'ordine	Impegni e garanzie sono indicati nei conti d'ordine al loro valore contrattuale residuo. I beni di terzi sono indicati nei conti d'ordine in base al loro valore di mercato al momento dell'ingresso in azienda.

Il Conto Economico

Il conto economico, evidenzia i componenti positivi e negativi dell'attività dell'ente secondo criteri di competenza economica ed è redatto secondo uno schema a struttura scalare, con le voci classificate secondo la loro natura e con la rilevazione di risultati parziali e del risultato economico finale.

Le risultanze del conto economico relativo all'esercizio 2023 sono di seguito riassunte:

CONTO ECONOMICO	
A – COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	225.671.964,92
B – COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	189.713.300,76
DIFFERENZA FRA COMPONENTI POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	35.958.664,16
C – PROVENTI ONERI FINANZIARI	-68.185,47
D – RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0
E – PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	15.216.976,80
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	51.608.532,39
IMPOSTE	805.677,66
RISULTATO ECONOMICO DELL'ESERCIZIO	50.802.854,73

Gli ammortamenti dell'esercizio sono determinati sull'ammontare globale delle immobilizzazioni immateriali e materiali iscritte nello stato patrimoniale, applicando i coefficienti previsti nell'Allegato 4/3. Trova allocazione negli ammortamenti anche la quota di costo relativa ai costi pluriennali che, nel rispetto del principio della competenza, sono ripartiti su più esercizi.

A mero titolo esemplificativo e non esaustivo di seguito si indicano le percentuali applicate per alcune tipologie di beni:

- Fabbricati civili ad uso abitativo commerciale istituzionale al 2%;
- Impianti e attrezzature al 5%;
- Hardware al 25%;
- automezzi ad uso specifico al 10%;
- Mezzi di trasporto stradali leggeri al 20%;
- Mobili ed arredi per ufficio al 10%;
- Opere dell'ingegno – software prodotto al 20%

Lo Stato Patrimoniale

La funzione generale dello Stato Patrimoniale è quella di individuare, descrivere, classificare e valutare tutti gli elementi attivi e passivi del patrimonio dell'ente, desunti dalle scritture patrimoniali e finanziarie, quali risultano sia all'inizio che al termine dell'esercizio, per evidenziare le variazioni intervenute nell'anno per effetto della gestione di Bilancio e per altre cause.

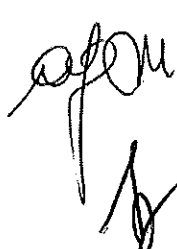
Il costo, per i beni immobili e mobili conferiti a DiSCo, già Laziodisu, con la Delibera della Giunta Regionale n. 967 del 22.10.2004, è stato rilevato dall'inventario redatto per la circostanza. Per i beni acquistati in data successiva il costo è determinato sulla base dei costi di acquisto, inclusi eventuali oneri accessori e se non disponibile sulla base del valore catastale; in particolare, alla rendita catastale degli immobili, dopo aver operato un incremento del 5%, si è provveduto ad applicare il moltiplicatore 160, come da procedimento di calcolo utilizzato nell'Imposta Municipale Unica.

Per i beni di terzi (di norma ricevuti in comodato d'uso gratuito), il valore esposto nello Stato Patrimoniale corrisponde a quello evidenziato nella richiamata Delibera e, per quelli eventualmente acquisiti in data successiva o non inclusi in tale documento, al valore risultante dalla documentazione di supporto al verbale di consegna.

Le verifiche effettuate hanno permesso di accertare che l'inventario dei beni immobili e mobili risulti gestito in modo centralizzato, ed è informatizzato. Il valore degli immobili è determinato principalmente sulla base della documentazione giustificativa finora raccolta, con le modalità ed i termini previsti dall'Allegato 4/3 al D.lgs 118/2011.

Lo stato patrimoniale per l'anno 2023 evidenzia i seguenti risultati:

STATO PATRIMONIALE ATTIVO	
VOCI	CONSISTENZA FINALE
A) Crediti vs lo Stato ed altre P. A. per la partecipazione al fondo di dotazione	0
B) Immobilizzazioni (Immateriali, Materiali, Finanziarie)	133.348.460,29
C) Attivo Circolante	239.753.350,07
D) Ratei e risconti	0
TOTALE ATTIVO (A+B+C+D)	373.101.810,36
STATO PATRIMONIALE PASSIVO	
VOCI	CONSISTENZA FINALE
A) Patrimonio Netto	216.763.267,96
B) Fondi rischi e oneri	2.772.128,96
C) Trattamento di Fine Rapporto	0
D) Debiti	58.372.985,91
E) Ratei e risconti	95.187.427,53
TOTALE PASSIVO (A+B+C+D+E)	373.101.810,36

L11


CONSIDERAZIONI FINALI

Sul Risultato di Amministrazione

L'importo del Risultato di Amministrazione al 31/12/2023 pari ad euro 63.439.058,47 si compone come segue:

- € 4.150.290,79 quale accantonamento al Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità;
- € 1.413.674,09 per altri accantonamenti ai Fondi;
- € 1.364.454,87 quale accantonamento al Fondo rischi per spese legali;
- € 1.794.525,97 quale quota destinata al conto capitale per il potenziamento delle strutture in uso e/o di proprietà dell'Ente;
- € 51.476.512,09 quale quota vincolata;
- € 3.239.600,66 quale parte disponibile.

Sulla gestione Finanziaria ed attendibilità delle risultanze

Dalle verifiche effettuate a campione durante l'esercizio 2023 e in sede di esame del rendiconto, il Collegio ha rilevato che i Residui attivi e passivi esistenti al 1 gennaio 2023 rispettano le risultanze del Rendiconto Generale e del Riaccertamento Ordinario al 31/12/2022.

L'Ente ha provveduto al riaccertamento dei residui attivi e passivi al 31.12.2023, dando adeguata motivazione dei movimenti registrati in tale sede.

Il dettaglio dei residui attivi conservati al 31/12/2023 con analisi per Tipologia è di seguito evidenziato:

Tit.	Tip.	DENOMINAZIONE	2022 E RETRO	2023	TOTALE
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 Amministr. pubbliche	43.058.226,71	43.150.034,63	86.208.261,34
	102	Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00	0,00	0,00
Totale Titolo "2"			43.058.226,71	43.150.034,63	86.208.261,34
3	100	Vendita di beni e servizi e proventi da gestione dei beni	459.691,15	181.892,49	641.583,64
	200	Attività di controllo e repres. delle irregol. e degli illeciti	0,00	0,00	0,00
	300	Interessi attivi	0,00	0,00	0,00
	500	Rimborsi e altre entrate correnti	3.491.835,81	1.121.778,66	4.613.614,47
Totale Titolo "3"			3.951.526,96	1.303.671,15	5.255.198,11
4	200	Contributi agli investimenti	35.128.589,58	1.592.775,20	36.721.364,78
	400	Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	0,00	0,00	0,00
	500	Altre entrate in conto capitale	0,00	0,00	0,00
Totale Titolo "4"			35.128.589,58	1.592.775,20	36.721.364,78
7	100	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00
Totale Titolo "7"			0,00	0,00	0,00
9	100	Entrate per partite di giro	3.398,95	1.253,00	4.651,95
	200	Entrate per conto terzi	193.870,15	88.919,62	282.789,77
Totale Titolo "9"			197.269,10	90.172,62	287.441,72
TOT. GENERALE DELLA ENTRATA			82.335.612,35	46.136.653,60	128.472.265,95
Tot. Gen. Entrata senza PdG			82.138.343,25	46.046.480,98	128.184.824,23

In fase di riaccertamento ordinario non sono stati re-imputati residui attivi ad esercizi successivi.

Il dettaglio dei residui passivi conservati al 31/12/2023 con analisi per Macro Aggregato è di seguito evidenziato:

RESIDUI PASSIVI CONSERVATI					
Tit.	Mcr Aggr.	DENOMINAZIONE	2022 E RETRO	2023	TOTALE
1	01	Redditi da lavoro dipendente	330.621,11	198.113,98	528.735,09
	02	Imposte e tasse a carico dell'ente	20.155,96	99.712,09	119.868,05
	03	Acquisto di beni e servizi	822.295,40	9.180.172,43	10.002.467,83
	04	Trasferimenti correnti	469.295,81	20.016.267,82	20.485.563,63
	05	Trasferimenti di Tributi	0,00	0,00	0,00
	07	Interessi passivi	1.893,63	0,00	1.893,63
	9	Rimborsi e poste correttive delle entrate	165.081,34	205.093,95	370.175,29
		Altre spese correnti	138.978,00	6.992,32	145.970,32
		Totale Titolo "1"	1.948.321,25	29.706.352,59	31.654.673,84
2	02	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	5.116.326,75	2.492.420,61	7.608.747,36
	05	Altre spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00
		Totale Titolo "2"	5.116.326,75	2.492.420,61	7.608.747,36
5	01	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00
		Totale Titolo "5"	0,00	0,00	0,00
7	01	Uscite per partite di giro	94.194,30	135.269,86	229.464,16
	02	Uscite per conto terzi	354.969,22	18.525.131,33	18.880.100,55
		Totale Titolo "7"	449.163,52	18.660.401,19	19.109.564,71
TOT. GENERALE DELLA SPESA			7.513.811,52	50.859.174,39	58.372.985,91
Tot. Gen.Spesa senza PdG			7.064.648,00	32.198.773,20	39.263.421,20

Il totale degli impegni re-imputati nelle annualità successive è pari ad euro 3.556.237,74; il dettaglio di questi ultimi è riportato nel parere del Collegio al Riaccertamento Ordinario 2023.

Sugli equilibri di bilancio in sede di rendiconto

Le verifiche sull'equilibrio generale del conto del bilancio di DiSCo rileva congruenza tra i valori dei vari allegati, ovvero tra il prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione, equilibri di bilancio e all. a/1, all. a/2, all. a/3, sottoposti ai controlli BDAP, che il Rendiconto Generale dell'Ente DiSCo ha superato con esito positivo.

Il risultato di competenza (W1), desunto dal prospetto degli equilibri allegato al rendiconto, ai fini del rispetto degli equilibri di cui al comma 821 dell'articolo 1 della legge n. 145/2018, è positivo, così come, la risultanza dell'equilibrio di bilancio (W2).

Sui risultati economici e patrimoniali ed attendibilità delle risultanze

I dati esposti nel Conto Economico rappresentano, in maniera corretta, le risultanze della gestione mentre quelli esposti nello Stato Patrimoniale rispettano il criterio del costo storico per i beni mobili ed immobili, ovvero per i beni immobili, se non disponibile il documento di acquisto, il criterio del valore catastale. I debiti ed i crediti sono iscritti, rispettivamente al valore di presunta estinzione (i debiti) o al valore di presunto realizzo (i crediti).

Sulla relazione illustrativa del Direttore Generale

La relazione illustrativa predisposta dal Direttore generale assolve la funzione di commentare i dati finanziari ed economico patrimoniali e di analisi del risultato finanziario dell'esercizio e delle principali componenti che l'hanno determinato.

Sul Piano degli indicatori e dei risultati attesi di Bilancio

Il Collegio ha potuto esaminare il sistema di indicatori sintetici denominato "Piano degli indicatori degli organismi e degli enti strumentali delle Regioni e delle Province aut. - Rendiconto esercizio 2023", messo a disposizione dagli uffici ed in collaborazione con il personale responsabile e nulla osserva.

Il Collegio tenuto conto di quanto precede,

raccomanda

quanto segue:

1. di procedere alla verifica, con diligenza, dell'attività di riscossione dei crediti con particolare attenzione alla riscossione di quelli di più vecchia formazione;
2. di rispettare i termini di pagamento dei creditori al fine di evitare il maturarsi di interessi moratori e realizzare un ottimo livello dell'indice di tempestività dei pagamenti;
3. di operare una gestione di competenza corrente atta a non generare squilibri di cassa;
4. di procedere nell'utilizzo delle somme provenienti da finanziamenti Europei nel più ampio rispetto della tipologia di spesa ammissibile al finanziamento.
5. di monitorare lo stato del contenzioso dell'Ente continuando a valutarne il probabile esito e rideterminando, se del caso, il correlato fondo rischi da contenziosi legali;
6. di procedere con ogni attività necessaria all'allineamento della situazione creditoria e debitoria reciproca dell'Ente e della Regione Lazio essendo questa la finalità ultima della riconciliazione effettuata dai due Enti.

Tutto ciò premesso e raccomandato

certifica

la conformità:

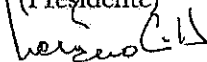
- dei dati del Conto del Bilancio con quelli delle scritture contabili dell'Ente;
- dei dati del Conto Economico e dello Stato Patrimoniale con le evidenze documentali messe a disposizione dell'Organo di Controllo, inclusa la situazione di cassa attestata dal tesoriere;

esprime

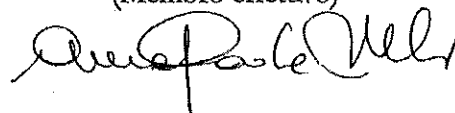
parere favorevole per l'approvazione del Rendiconto Generale per l'esercizio finanziario 2023 e alla contestuale variazione di aggiornamento dati del bilancio in corso di gestione ai dati del rendiconto di cui trattasi.

Collegio dei Revisori Legali

F.to Prof. Luciano Lilla
(Presidente)



F.to Dott. ssa Anna Paola Micheli
(Membro effettivo)



F.to Rag. Giuseppe De Santis
(Membro effettivo)

