

PARERE
SULLA VARIAZIONE N. 6 AL BILANCIO DI PREVISIONE 2016-2018

Il Collegio dei Revisori di Laziodisu composto da:

- Prof. Dott. Luciano Lilla
- Dott. Massimo Magnante

si è riunito in data 29 settembre 2016 allo scopo di esprimere il proprio parere sulla Variazione n. 6 al Bilancio di Previsione Finanziario 2016-2018;

Viste le leggi regionali:

- n. 7 del 18/6/2008 e successive modificazioni, avente ad oggetto “Nuove disposizioni in materia di diritto agli studi universitari”, e in particolare, alle disposizioni dell’art. 24, così come modificato con la L.R. n. 31/2008 (legge finanziaria 2009);
- n. 25 del 2001, e successive modificazioni, avente ad oggetto “Norme in materia di programmazione, bilancio e contabilità”, e in particolare alle disposizioni degli art. 27 e 58;
- n. 17 del 31/12/2015, avente ad oggetto: “Legge di stabilità regionale 2016”;
- n. 18 del 31/12/2015, avente ad oggetto: “Bilancio di previsione finanziario della Regione Lazio 2016-2018” con cui la Regione Lazio ha approvato, tra l’altro, il Bilancio di previsione finanziario di Laziodisu 2016 – 2018;

Visto il D.Lgs n. 118/2011 come modificato dal D.Lgs. 126/2014, 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”;

Visto il decreto del Commissario Straordinario n. 30 del 05/11/2015 avente ad oggetto: Adozione del Bilancio di previsione finanziario di Laziodisu 2016 – 2018;

Visti i decreti del Commissario Straordinario:

- n. 2 del 11/01/2016 avente ad oggetto: Variazione compensativa n. 1 al Bilancio di previsione finanziario di Laziodisu 2016 – 2018 in termini di competenza e di cassa tra i capitoli appartenenti al programma 4 della missione 15 e tra i capitoli appartenenti al programma 4 della missione 4;
- n. 3 del 26/01/2016 avente ad oggetto: Bilancio di previsione finanziario di Laziodisu 2016–2018: Approvazione dell’aggiornamento (ex art. 42, c. 9 del D. Lgs. n. 118/2011 e s.m.i.) dell’allegato al bilancio di previsione di cui all’art. 11, comma 3, lett. a) concernente il prospetto esplicativo del presunto risultato di amministrazione;
- n. 10 del 24/03/2016 avente ad oggetto: Adozione variazione n. 1 al Bilancio di previsione finanziario di Laziodisu 2016 – 2018;
- n. 12 del 06/04/2016 avente ad oggetto: Variazione compensativa n. 2 al Bilancio di previsione finanziario di Laziodisu 2016 – 2018 in termini di competenza e di cassa tra i capitoli appartenenti al programma 4 della missione 15 e tra i capitoli appartenenti al programma 4 della missione 4 e aggiornamento prospetto di cui all’allegato 8 da trasmettere al Tesoriere (ex art. 10 D. Lgs n. 118/2011);
- n. 13 del 13/04/2016 avente ad oggetto: Adozione variazione n. 2 al Bilancio di previsione finanziario di Laziodisu 2016 – 2018;
- n. 17 del 09/05/2016 avente ad oggetto: Variazione compensativa n. 3 al Bilancio di previsione finanziario di Laziodisu 2016 – 2018 in termini di competenza e di cassa tra i capitoli appartenenti al programma 4 della missione 15 e tra i capitoli appartenenti al programma 4 della missione 4;
- n. 26 del 30/06/2016 avente ad oggetto: Riaccertamento ordinario dei residui attivi, passivi al 31/12/2015 e dei residui perenti ex art. 3, comma 4 del D. Lgs. n. 118/2011;
- n. 27 del 30/06/2016 avente ad oggetto: Adozione Rendiconto Generale di Laziodisu anno 2015;
- n. 28 del 30/06/2016 avente ad oggetto: Adozione variazione n. 3 al Bilancio di previsione finanziario di Laziodisu 2016 – 2018 con cui sono stati adeguati i residui attivi e passivi; le previsioni di cassa e il fondo pluriennale vincolato di parte corrente e di parte capitale tra le entrate e le spese del bilancio triennale 2016-2018, alle resultanze del consuntivo 2015;

- n. 30 del 28/07/2016 avente ad oggetto: Bilancio di previsione finanziario di Laziodisu 2016 – 2018: Adozione assestamento generale al bilancio - variazione n. 4;
- n. 32 del 04/08/2016 avente ad oggetto: Adozione variazione n. 5 al Bilancio di previsione finanziario di Laziodisu 2016 – 2018;

In particolare, in data odierna, il Collegio ha analizzato la seguente documentazione:

1. Prospetto di cui all'allegato 8 da trasmettere al Tesoriere (ex art. 10 D.Lgs n. 118/2011);
2. Situazione variazioni per Decreto per Categorie, Macroaggregati e Capitoli
3. Prospetto degli equilibri di bilancio di parte corrente e parte capitale;
4. Proposta del Decreto del Commissario Straordinario;

La Variazione n. 6 si è resa necessaria, per l'annualità 2016, Programma 4 della Missione 4, per quanto di seguito illustrato :

- aumentare lo stanziamento del capitolo di entrata 11002 avente ad oggetto: “Trasferimento regionale del fondo integrativo statale per borse di studio e prestiti d'onore (MUR)” al fine di riallineare gli accertamenti di entrata assunti da Laziodisu agli impegni di spesa assunti dalla Regione Lazio con Determinazione n. G03947/2016 a titolo di vari acconti e saldi afferenti al Fondo Statale di Intervento Integrativo per la concessione di borse di studio universitarie, e, quindi, di aumentare di pari importo lo stanziamento del capitolo di spesa 21001 relativo a Borse di studio;
- incrementare il capitolo di spesa 21001 relativo a Borse di studio con un ulteriore importo, pari a € 1.163.790,00, proveniente dalla rideterminazione in diminuzione delle risorse necessarie ai capitoli 21005 e 21006, rispettivamente quali contributo alla mobilità internazionale e per rimborso taxa regionale;
- aumentare lo stanziamento della voce relativa all'indennità di missione di Dirigenti e Personale delle categorie in considerazione della partecipazione alla manifestazione internazionale “Stati Generali Europei del Diritto allo Studio”, organizzata dall'Andisu, che si svolgerà a Palermo il 30 settembre e il 1° ottobre 2016;
- aumentare lo stanziamento del capitolo di spesa relativo ai Rimborsi degli Organi Istituzionali dell'Amministrazione, non adeguatamente valorizzato in fase previsionale;
- riallineare lo stanziamento dell'aggiornamento professionale obbligatorio entro i limiti di legge stornando la quota in esubero a favore dell'aggiornamento professionale del personale dipendente;
- trasferire lo stanziamento allocato sui capitoli 15002 “Acquisto cancelleria” e 15009 “Acquisto carburante” dall'articolo 1 - Direzione all'articolo 4 - Area 3;
- adeguare lo stanziamento dei capitoli afferenti alle utenze elettriche, idriche e gas di Roma Uno, al servizio di portierato delle residenze di Viterbo, ai fitti passivi e oneri condominiali di Laziodisu Centrale, in ragione della rivalutazione dei fabbisogni dell'Ente fino a chiusura dell'esercizio;

Nella tabella di seguito riportata si rappresentano gli incrementi sopra descritti finanziati con variazioni in diminuzione di altri capitoli di spesa, oltre che dalla variazione in aumento del capitolo di entrata 11002 “Trasferimento regionale del fondo integrativo statale per borse di studio e prestiti d'onore (MUR)” per un importo pari a € 6.713.297,92.

ANNO 2016 - MISSIONE 4, PROGRAMMA 4					
Capitolo	Descrizione	Stanziamento Attuale	Variazioni		Risultanza finale
			(+)	(-)	
12006/3	RIMBORSO SPESE ED INDENNITA' DI MISSIONE DIRETTORE GENERALE E DIRIGENTI R	0,00	3.000,00		3.000,00
13024/1	RIMBORSI – ORGANI ISTITUZIONALI DELL'AMMINISTRAZIONE	500,00	6.000,00		6.500,00
14001/3	RIMBORSO SPESE TRASPORTO ED INDENNITA' MISSIONE PERSONALE DIPENDENTE	3.900,00	2.500,00		6.400,00
14006/3	AGGIORNAMENTO PROFESSIONALE	68.271,25	14.728,75		83.000,00

	PERSONALE DIPENDENTE				
14010/3	AGGIORNAMENTO PROFESSIONALE OBBLIGATORIO	67.001,00		-14.728,75	52.272,25
15002/1	ACQUISTO STAMPATI, REGISTRI, CANCELLERIA E BENI DI CONSUMO VARI	10.000,00		-10.000,00	0,00
15002/4	ACQUISTO STAMPATI, REGISTRI, CANCELLERIA E BENI DI CONSUMO VARI	14.015,00	10.000,00		24.015,00
15009/1	ACQUISTO CARBURANTE AUTOMEZZI	3.000,00		-3.000,00	0,00
15009/4	ACQUISTO CARBURANTE AUTOMEZZI	5.500,00	3.000,00		8.500,00
15007/11	UTENZE (ELETTRICHE, IDRICHE E GAS)	41.500,00	10.000,00		51.500,00
15017/1	SICUREZZA SUL LAVORO	0,00	6.000,00		6.000,00
15027/1	INTERESSI PASSIVI SACE	600.000,00		-107.500,00	492.500,00
21001/5	BORSE DI STUDIO E PRESTITI D'ONORE (EX ART. 8 L. 390/91) (SPESA OBBLIGATORIA)	80.169.004,84	7.877087,92		88.046.092,76
21005/5	CONTRIBUTO PER PROGRAMMI DI MOBILITÀ INTERNAZIONALE STUDENTI	2.467.500,00		-533.750,00	1.933.750,00
21006/5	RIMBORSO TASSA REGIONALE	2.350.740,00		-630.040,00	1.720.700,00
22011/51	VIGILANZA E PORTIERATO (MENSE E RESIDENZE)	465.000,00	60.000,00		525.000,00
22012/11	UTENTE (GAS, ELETTRICITÀ, ACQUA E GASOLIO) (MENSE E RESIDENZE)	1.911.000,00	20.000,00		1.931.000,00
	Totale	88.176.932,09	8.012.316,67	-1.299.018,75	94.890.230,01

Si è reso necessario, inoltre, per l'annualità 2017, Programma 4 della Missione 4, procedere a quanto di seguito rappresentato nella seguente tabella:

ANNO 2017 - MISSIONE 4, PROGRAMMA 4					
Capitolo	Descrizione	Stanziamiento Attuale	Variazioni		Risultanza finale
			(+)	(-)	
15003/21	NOLEGGIO – CANONI LEASING MACCHINARI, ATTREZZATURE ED AUTOMEZZI	7.450,00	600,00		8.050,00
15027/1	INTERESSI PASSIVI SACE	400.000,00		-600,00	399.400,00
15019/1	CENTRO ELETTRONICO DATI	362.940,40		-362.940,40	0,00
15019/6	CENTRO ELETTRONICO DATI	0,00	362.940,40		362.940,40
	Totale	770.390,40	363.540,40	363.540,40	770.390,40

Si è reso necessario, altresì, per le annualità 2016, 2017 e 2018, Programma 4 della Missione 15, istituire lo stanziamento relativo all'Inps nell'ambito del Progetto Officina Pier Paolo Pasolini CTM e potenziare quello afferente all'Inail degli allievi del progetto, stornando una somma di pari importo dalla voce su cui gravano gli oneri per Irapp nell'ambito del medesimo progetto; nonché allocare alcune spese su più appropriate voci del Piano dei Conti integrato per gli anni 2016, 2017 e 2018, come di seguito rappresentato:

ANNO 2016, 2017, 2018 - MISSIONE 15, PROGRAMMA 4					
Capitolo	Descrizione	Stanziamiento Attuale	Variazioni		Risultanza finale
			(+)	(-)	
24021/4	ATTIVITÀ DI ORIENTAMENTO AL LAVORO – PORTA FUTURO – GENERAZIONI – SPESE DI PERSONALE INTERNO (PER IL 2016, 2017, 2018)	258.055,00		-258.055,00	0,00
24043/4	ATTIVITÀ DI ORIENTAMENTO AL LAVORO – PORTA FUTURO – GENERAZIONI – SPESE DI PERSONALE INTERNO (PER IL 2016, 2017, 2018)	0,00	258.055,00		258.055,00
24011/4	ATTIVITÀ DI ALTA FORMAZIONE E SCAMBI INTERNAZIONALI – OFFICINA CTM – ASSICURAZIONI VARIE	4.500,00	7.600,00		
24036/4	IRAP OFFICINA PIER PAOLO PASOLINI CTM	47.775,13		-14.600,00	
24042/4	CONTRIBUTI PREVIDENZIALI E ASSISTENZIALI A CARICO DELL'ENTE PER PERSONALE – OFFICINA CTM	0,00	7.000,00		7.000,00
25014/4	TORNO SUBITO 2016-2018 - GENERAZIONI - Costi personale interno (comandi ecc.) edizione 2016	125.179,47		-125.179,47	0,00
25037/4	TORNO SUBITO 2016-2018 - GENERAZIONI - Costi personale interno (comandi ecc.) edizione 2016	0,00	125.179,47		125.179,47
25015/4	TORNO SUBITO 2016-2018 - GENERAZIONI - Costi	125.179,47		-125.179,47	0,00

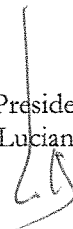
	personale interno (comandi ecc.) edizione 2017				
25038/4	TORNO SUBITO 2016-2018 - GENERAZIONI - Costi personale interno (comandi ecc.) edizione 2017	0,00	125.179,47		125.179,47
25016/4	TORNO SUBITO 2016-2018 - GENERAZIONI - Costi personale interno (comandi ecc.) edizione 2018	125.179,47		-125.179,47	0,00
25039/4	TORNO SUBITO 2016-2018 - GENERAZIONI - Costi personale interno (comandi ecc.) edizione 2018	0,00	125.179,47		125.179,47
26005/4	IN STUDIO 2016-2018 GENERAZIONI- Costi personale interno (comandi ecc.) edizione 2016	190.400,00		-190.400,00	0,00
26021/4	IN STUDIO 2016-2018 GENERAZIONI- Costi personale interno (comandi ecc.) edizione 2016	0,00	190.400,00		190.400,00
26006/4	IN STUDIO 2016-2018 GENERAZIONI- Costi personale interno (comandi ecc.) edizione 2017	190.400,00		-190.400,00	0,00
26022/4	IN STUDIO 2016-2018 GENERAZIONI- Costi personale interno (comandi ecc.) edizione 2017	0,00	190.400,00		190.400,00
26007/4	IN STUDIO 2016-2018 GENERAZIONI- Costi personale interno (comandi ecc.) edizione 2018	190.400,00		-190.400,00	0,00
26023/4	IN STUDIO 2016-2018 GENERAZIONI- Costi personale interno (comandi ecc.) edizione 2018	0,00	190.400,00		190.400,00
27003/4	COWORKING 2016-2018 2016-2018 - GENERAZIONI - Costi personale interno (comandi ecc.) (PER IL 2016, 2017, 2018)	100.000,00		-100.000,00	0,00
27009/4	COWORKING 2016-2018 2016-2018 - GENERAZIONI - Costi personale interno (comandi ecc.) (PER IL 2016, 2017, 2018)	0,00	100.000,00		100.000,00
	Totale	1.357.068,54	1.319.393,41	-1.319.393,41	1.357.068,54

Considerato

- che le variazioni apportate risultano coerenti con quanto previsto nel Bilancio di previsione 2016 - 2018 della Regione Lazio;
- che le ulteriori variazioni apportate sono adeguatamente dettagliate nella proposta del decreto del Commissario Straordinario;
- che la variazione proposta mantiene il pareggio finanziario complessivo;
- che il saldo algebrico matematico tra maggiori e minori entrate è pari al saldo algebrico matematico delle maggiori e minori spese.

Il Collegio esprime parere favorevole in ordine alla congruità, coerenza e attendibilità della proposta di Variazione n. 6 al Bilancio finanziario di Laziodisu 2016-2018 ed alle risultanze finali, in quanto sono stati mantenuti gli equilibri di bilancio, è riscontrata la regolarità contabile e l'attendibilità sulle entrate che si stima di realizzare e le spese che si stima di impegnare nella rimanente parte di esercizio finanziario.

Il Presidente
Prof. Luciano Lilla



Membro effettivo
Dot. Massimo Magnante