

PARERE
SULLA VARIAZIONE N. 9 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 30 novembre 2016 allo scopo di esprimere il proprio parere sulla Variazione n. 9 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;
- n. 33 del 29/09/2016 avente ad oggetto: Adozione variazione n. 6 al Bilancio di previsione finanziario di Laziodisu 2016 – 2018;
- n. 35 del 27/10/2016 avente ad oggetto: Adozione variazione n. 7 al Bilancio di previsione finanziario di Laziodisu 2016 – 2018;

Vista la determinazione direttoriale n. 3458 del 9/11/2016 avente ad oggetto Adozione variazione n. 8 al Bilancio di previsione finanziario di Laziodisu 2016-2018, con la quale si è provveduto ad istituire idoneo stanziamento sui nuovi capitoli di entrata e di spesa, rispettivamente, per “*Incaso disponibilità liquide su contabilità speciale della Regione Lazio*” e “*Riversamento disponibilità liquide su contabilità speciale della Regione Lazio*” ai sensi dell’art. 3 della già citata legge regionale n. 17 del 31/12/2015.

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. 9 al Bilancio di Previsione Finanziario 2016-2018 si è resa necessaria, per l’annualità 2016, per quanto di seguito illustrato :

PARTE ENTRATA

Tab. 1 – Variazioni rappresentate per Titoli

ENTRATA	2016		Variazione +/-	Incidenza
	Variazione n. 8	Variazione n. 9		
	A	B	C=(B-A)	D = (B-A) %
FPV per spese correnti	9.034.988,75	9.034.988,75	0,00	0,00
FPV per spese capitale	15.296.552,21	15.296.552,21	0,00	0,00
Utilizzo Avanzo di Amministrazione	44.016.726,53	44.016.726,53	0,00	0,00
TITOLO 1: entrate correnti di natura tributaria, contributiva, perequativa	31.370.000,00	31.370.000,00	0,00	0,00
TITOLO 2: trasferimenti correnti	87.513.770,69	107.218.866,48	19.705.095,79	18,38
Reimputazioni	8.250.000,00	8.250.000,00	0,00	0,00
TITOLO 3: entrate extratributarie	10.466.249,94	11.848.240,64	1.381.990,70	11,66
TITOLO 4: entrate in conto capitale	19.080.245,37	19.080.245,37	0,00	0,00
TITOLO 5: entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 6: accensione prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 7: anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	10.000.000,00	10.000.000,00	0,00	0,00
TITOLO 9: entrate per conto terzi/partite di giro	47.301.650,00	63.301.650,00	16.000.000,00	25,28
Totale Titoli	213.981.916,00	251.069.002,49	37.087.086,49	14,77
Totale Generale della Entrata	282.330.183,49	319.417.269,98	37.087.086,49	11,61
Totale al netto PdG	235.028.533,49	256.115.619,98	21.087.086,49	8,23

La variazioni n. 9 al bilancio finanziario di Laziodisu per la parte entrata di competenza 2016 ha prodotto un incremento degli stanziamenti per un totale di € 37.087.086,46, determinando un totale generale delle entrate pari a € 319.417.269,98; al netto delle partite di giro e conto terzi pari a € 256.115.619,98. Gli aumenti hanno interessato il Titolo 2, il Titolo 3 e il Titolo 9, così come rappresentato dalla tabella che segue:

Tab. 2 – Variazioni rappresentate per Titoli, Tipologia, Capitolo

ENTRATA DI PARTE CORRENTE			2016		Variazioni +/-
			Variazione n. 8	Variazione n. 9	
Titolo	Tipologia	Capitolo	A	C	D=(A-B)
2: trasferimenti correnti	101: Trasferimenti Correnti da Amministr. Pubbliche	12001 Finanziamento spese di funzionamento	14.383.333,00	14.133.333,00	-250.000,00
		17011 Torno Subito edizione 2016 Generazione.	9.900.258,06	24.900.000,00	14.999.741,94
	102: Trasferimenti Correnti da Famiglie	33012 Reintroito BS erogati e non riscosse da aventi diritto	0,00	4.955.353,85	4.955.353,85
Totale Variazioni al Titolo 2					19.705.095,79
3: entrate extratributarie	500: Rimborsi e altre entrate correnti	33008 Rimborsi diversi da prog. FSE	0,00	1.211.990,70	1.211.990,70
		33013 Reintroiti da sovvenz. corrisposte in eccesso FSE	30.000,00	200.000,00	170.000,00
Totale Variazioni al Titolo 3					1.381.990,70
TOTALE GENERALE DELLE VARIAZIONI PARTE ENTRATA al netto delle P.G.					21.087.086,49
Totale Variazioni al Titolo 9 - Partite di Giro					16.000.000,00
TOTALE GENERALE DELLE VARIAZIONI PARTE ENTRATA					37.087.086,49

Il trasferimento per le spese di funzionamento dell'Ente è stato riallineato alla Determinazione Regionale n. G11271 del 4/10/2016 avente ad oggetto "L.R. n. 7/2008, art. 27, comma 1, lett. "a", "b", "f"; Cap. F13900, Impegno di € 19.800.000,00 in favore di LAZIODISU. Es. Fin. 2016".

Il trasferimento per l'attuazione del progetto Torno Subito del piano straordinario GENERAZIONI è stato adeguato alle variazioni della parte spesa, in termini di cassa e competenza, del bilancio della R.L., come da Deliberazione Regionale n. 701 del 22/11/2016.

Alla voce 33012 è stato previsto idoneo stanziamento per il reintroito di Borse di Studio erogate e non riscosse dai beneficiari aventi diritto, da destinare alla correlata voce di spesa 21001. L'importo da reintroitare al suddetto capitolo di entrata, è, attualmente, impegnato in conto residui alla voce di spesa "partite di giro varie", per effetto di diverse e ripetute operazioni di "reintroito di mandati insoluti" e riemissione degli stessi, effettuate negli esercizi finanziari dal 2009 al 2015, nell'intento di ricondurre le partite di giro alla loro funzione.

Alla voce 33008 è stata stanziata la somma prevista quale rimborso forfettario per l'utilizzo delle strutture di Laziodisu e come indennizzo per il personale dipendente di Laziodisu che in tutto o in parte partecipa alla gestione dei progetti finanziati dal FSE - Missione 15 i cui costi sono totalmente sostenuti dalla Missione 4

PARTE SPESA

Tab. 3 – Variazioni rappresentate per Missione e Programmi

MISSIONE		PROGRAMMA		ANNO FINANZIARIO: 2016		Variazione +/-
N.	Denominazione	N.	Denominazione	Variazione n. 8	Variazione n. 9	
04	Istruzione e Diritto allo Studio	04	Istruzione Universitaria	179.130.367,58	184.762.467,52	5.632.099,94
15	Politiche per il lavoro e la formazione professionale	04	Politica regionale unitaria per il lavoro e la formazione professionale	33.827.713,88	48.997.455,82	15.169.741,94
20	Fondi da ripartire	01	Fondo di riserva	5.753.284,97	6.038.529,58	285.244,61
		02	Fondo crediti di dubbia esigibilità	1.410.748,41	1.410.748,41	
		03	Altri fondi	4.906.418,65	4.906.418,65	
60	Anticipazioni finanziarie	01	Restituzioni anticipazioni di tesoreria	10.000.000,00	10.000.000,00	0,00
99	Servizi per conto terzi	01	Servizi per conto terzi e partite di giro	47.301.650,00	63.301.650,00	16.000.000,00
TOTALE GENERALE PER MISSIONE E PROGRAMMI				282.330.183,49	319.417.269,98	37.087.086,49

Nella parte spesa di competenza 2016, la variazioni n. 9 al bilancio finanziario di Laziodisu ha generato un incremento degli stanziamenti per un totale di € 37.087.086,46, determinando un totale generale delle spese pari a € 319.417.269,98; Gli aumenti hanno interessato le Missioni 4, 15, 20 e 99 al Titolo 1, al Titolo 2 e il Titolo 7, così come rappresentato dalla tabella che segue:

Tab. 4 – Variazioni rappresentate per Missione, Programmi, Titoli

Miss.	Prog.	SPESA	2016		Variazioni
			Variazione n. 8	Variazione n. 9	+
4	4		137.732.565,41	143.214.655,35	5.482.099,94
15	4		33.818.319,88	48.988.061,82	15.169.741,94
20	1	TITOLO 1: spese correnti	5.753.284,97	6.038.529,58	285.244,61
	2		1.410.748,41	1.410.748,41	0,00
	3		58.337,06	58.337,06	0,00
4	4		41.397.802,17	41.547.802,17	150.000,00
15	4	TITOLO 2: spese in conto capitale	9.394,00	9.394,00	0,00
20	3		4.848.081,59	4.848.081,59	0,00
		TITOLO 3: spese per incremento di attività finanziarie	0,00		0,00
		TITOLO 4: rimborso prestiti	0,00		0,00
60	1	TITOLO 5: chiusura anticipazioni ricevute da istituto tesoriere	10.000.000,00	10.000.000,00	0,00
99	1	TITOLO 7: spese per conto terzi e partite di giro	47.301.650,00	63.301.650,00	16.000.000,00
		Totale Generale della Spesa	282.330.183,49	319.417.269,98	37.087.086,49
		Totale al netto PdG	235.028.533,49	256.115.619,98	

Di particolare rilievo nell'ambito del Titolo 1 si registrano le seguenti movimentazioni:

- adeguamento delle voci relative alla retribuzione e ai derivanti oneri del Direttore Generale a seguito dell'individuazione di tale figura e della voce concernente il fondo risorse stabili. Tali incrementi sono finanziati dalla rimodulazione delle voci su cui gravano stipendi ed oneri per il personale dipendente di categoria;
- implementazione della voce relativa all'erogazione di Borse di studio a seguito della regolarizzazione dei reintroiti iscritti sulle partite di giro, come già esposto nella parte entrata, e del riallineamento dello stanziamento all'importo della voce "Revoche da Borse di Studio";
- istituzione della voce e dello stanziamento rivolto all'erogazione di contributi speciali agli studenti provenienti dalle zone terremotate;
- rimodulazione delle risorse del progetto FSE Officina CTM al fine di adeguare le voci di spesa riferite al conferimento di incarichi professionali a docenti esterni, e integrazione delle voci – correlate alla parte entrata - afferenti al progetto Torno Subito del piano straordinario GENERAZIONI, come da Deliberazione Regionale n. 701 del 22/11/2016.

Nell'ambito del Titolo 2 sono state incrementate le voci relative alla manutenzione straordinaria degli impianti e degli immobili per lavori di somma urgenza.

PREVISIONI ANNO 2017 E 2018

Le variazioni di bilancio nella parte entrata, essenzialmente, hanno registrato per l'anno 2017 e 2018 un aumento della voce di parte corrente 17011 "Finanziamenti Regionali per alta formazione e scambi internazionali TORNO SUBITO 2016-2018 – Generazioni Edizione 2016" relativa al POR FSE LAZIO 2014-2020 e per l'anno 2018 un decremento della voce di parte capitale 21003 "Trasferimento Regionale annuo in conto capitale".

Nella parte spesa, conformemente alla parte entrata, sono stati incrementati gli stanziamenti del progetto TORNO SUBITO 2016-2018 del Piano Straordinario GENERAZIONI e diminuiti gli stanziamenti delle voci riferite agli investimenti per il potenziamento delle strutture dell'Ente.

Nella parte spesa, per le annualità 2017 e 2018 si è previsto un aumento del capitolo 12001 "Retribuzione Direttore Generale (spesa obbligatoria)".

Per l'anno 2017, nella parte spesa, sono state rimodulate le risorse del progetto FSE Officina CTM al fine di adeguare le voci riferite al conferimento di incarichi professionali a docenti esterni.

Considerato

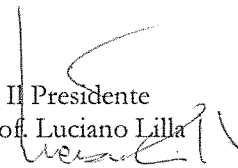
- che le variazioni apportate risultano coerenti con quanto previsto nel Bilancio di previsione 2016 - 2018 della Regione Lazio;

Usc

- 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. 9 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
Dott. Massimo Magnante

