

PARERE
SULLA VARIAZIONE N. 1 AL BILANCIO DI PREVISIONE 2017-2019

ft

Lis

Man

Il Collegio dei Revisori di Laziodisu composto da:

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

si è riunito in data 06 marzo 2017 allo scopo di esprimere il proprio parere sulla Variazione n. 1 al Bilancio di Previsione Finanziario 2017-2019;

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”;
- n. 25 del 20/11/2001, e successive modificazioni, avente ad oggetto “Norme in materia di programmazione, bilancio e contabilità”;
- n. 17 del 31/12/2016, avente ad oggetto: “Legge di stabilità regionale 2017”;
- n. 18 del 31/12/2016, avente ad oggetto: “Bilancio di previsione finanziario della Regione Lazio 2017-2019” con cui la Regione Lazio ha approvato, tra l’altro, il Bilancio di previsione finanziario di Laziodisu 2017–2019;

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. 38 del 18/11/2016 avente ad oggetto: Adozione del Bilancio di previsione finanziario di Laziodisu 2017–2019;

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. 1 al Bilancio di Previsione Finanziario 2017-2019 si è resa necessaria, per l’annualità 2017, per quanto di seguito illustrato :

PARTE ENTRATA

Tab. 1 – Variazioni rappresentate per Titoli,

ENTRATA	2017		Differenza	
	Previsione	1^ Variazione	C=(A-B)	D = (A-B) %
	A	B		
FPV per spese correnti	37.635.202,07	37.597.772,47	-37.429,60	-0,10
FPV per spese capitale	8.382.247,01	8.419.676,61	37.429,60	0,44
Utilizzo Avanzo di Amministrazione	32.424.555,20	32.424.555,20	0,00	0,00
TITOLO 1: entrate correnti di natura tributaria, contributiva, perequativa	30.375.000,00	30.375.000,00	0,00	0,00
TITOLO 2: trasferimenti correnti	62.771.432,74	64.173.620,39	1.402.187,65	2,18
Reimputazioni	8.250.000,00	8.250.000,00	0,00	0,00
TITOLO 3: entrate extratributarie	11.133.273,76	11.133.273,76	0,00	0,00
TITOLO 4: entrate in conto capitale	6.636.631,15	6.636.631,15	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	5.000.000,00	5.000.000,00	0,00	0,00
TITOLO 9: entrate per conto terzi/partite di giro	34.955.000,00	85.150.000,00	30.195.000,00	46,35
Totale Titoli	159.121.337,65	190.718.525,30	31.597.187,65	16,57
Totale Generale della Entrata	237.563.341,93	269.160.529,58	31.597.187,65	11,74
Totale al netto PdG	202.608.341,93	204.010.529,58	1.402.187,65	0,69

La variazioni n.1 al bilancio finanziario di Laziodisu per la parte entrata di competenza 2017 ha prodotto un incremento degli stanziamenti per un totale di € 31.597.187,65, determinando un totale generale delle entrate pari a € 269.160.529,58; al netto delle partite di giro e conto terzi pari a € 204.010.529,58.

Gli aumenti hanno interessato il Titolo 2 e il Titolo 9, così come rappresentato dalla tabella che segue:

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

ENTRATA DI PARTE CORRENTE			2017		
			Previsione	Variazione n. 1	Variazioni +/-
Titolo	Tipologia	Capitolo	A	B	C=(A-B)
2: trasferimenti correnti	101:Trasferimenti Correnti da Amministrazioni Pubbliche	12001 Finanziamento spese di funzionamento	15.883.333,00	16.083.333,00	200.000,00
		12002 Finanziamento spese programma operativo	11.166.667,00	12.026.667,00	860.000,00
		17011 Torno Subito edizione 2016 Generazione.	10.968.237,85	11.280.425,50	312.187,65
		17099 Trasferimenti correnti da amministr. centrali	0,00	30.000,00	30.000,00
Totale Variazioni al Titolo 2					1.402.187,65
9: entrate per conto terzi e partite di giro	100: Entrate per partite di giro		34.715.000,00	64.715.000,00	30.000.000,00
	200: Entrate per conto terzi		240.000,00	435.000,00	195.000,00
Totale Variazioni al Titolo 9					30.195.000,00
TOTALE GENERALE DELLE VARIAZIONI PARTE ENTRATA al netto delle P.G.					1.402.187,65
Totale Variazioni al Titolo 9					30.195.000,00
TOTALE GENERALE DELLE VARIAZIONI PARTE ENTRATA					31.597.187,65

Il trasferimento per le spese di funzionamento e per le attività da programma operativo dell'Ente è stato riallineato a quanto fissato dalla Legge Regionale n. 17 del 31/12/2016, ovvero ad € 20.060.000,00 per l'annualità 2017, anziché ad €18.800.000,00 iscritti al momento dell'adozione del Bilancio di Previsione Finanziario di Laziodisu 2017-2019, secondo quanto allora previsto dalla Legge di stabilità regionale 2016.

La medesima Legge Regionale aggiorna anche l'ammontare del finanziamento previsto per le annualità 2018 e 2019 ad un importo pari ad € 19.180.000,00, invece che ad € 18.800.000,00 come da Bilancio di Previsione 2017-2019.

L'indicato trasferimento regionale include il finanziamento per le spese di funzionamento di Sabina Universitas, stabilito in € 200.000,00 per l'esercizio 2017 e in € 180.000,00 per gli esercizi 2018 e 2019, alla cui corresponsione dovrà provvedere Laziodisu, e le cui relative poste sono state allocate nella gestione del conto terzi.

Il trasferimento per l'attuazione del progetto Torno Subito Edizione 2016 del piano straordinario GENERAZIONI è stato adeguato alle variazioni apportate, di concerto con la Regione Lazio, alle schede economiche dei Progetti finanziati dal Fondo Sociale Europeo, di cui alla D.R. N. G02664 del 21/03/2016 del POR Lazio 2014-2020.

E' stato istituito lo stanziamento per l'introito di un contributo concesso dalla SIAE al Progetto Officina Pier Paolo Pasolini CTM, da riservare alla concessione di borse di studio, iscritte su correlato idoneo capitolo di spesa.

Lo stanziamento della voce afferente alle partite di giro varie è stato adeguato alla gestione delle giacenze nei sottoconti collegati ai Progetti finanziati con fondi comunitari.

PARTE SPESA

Tab. 3 – Variazioni rappresentate per Missione e Programmi

MISSIONE		PROGRAMMA		ANNO FINANZIARIO: 2017		Variazione +/-
N.	Denominazione	N.	Denominazione	Previsione	Variazione n. 1	
4	Istruzione e Diritto allo Studio	4	Istruzione Universitaria - Parte corrente	109.112.522,64	109.826.422,64	713.900,00
			Istruzione Universitaria - Conto capitale	32.725.694,40	33.123.347,53	397.653,13
15	Politiche per il lavoro e la formazione professionale	4	Politica regionale unitaria per il lavoro e la formaz. profess. - Conto Capitale	41.558.090,95	41.950.278,60	392.187,65
			Politica regionale unitaria per il lavoro e la formaz. profess. - Conto Capitale	50.000,00	-	- 50.000,00
20	Fondi da ripartire	1	Fondo di riserva	8.797.605,88	8.746.052,75	- 51.553,13
		2	Fondo crediti di dubbia esigibilità	454.645,61	454.645,61	-
		3	Altri fondi	4.909.782,45	4.909.782,45	-
60	Anticipazioni finanziarie	1	Restituzioni anticipazioni di tesoreria	5.000.000,00	5.000.000,00	-
99	Servizi per conto terzi	1	Servizi per conto terzi e partite di giro	34.955.000,00	65.150.000,00	30.195.000,00
TOTALE GENERALE PER MISSIONE E PROGRAMMI				237.563.341,93	269.160.529,58	31.597.187,65

Nella parte spesa di competenza 2017, la variazioni n. 1 al bilancio finanziario di Laziodisu ha generato un incremento degli stanziamenti per un totale di € 31.597.187,65, determinando un totale generale delle spese pari a € 269.160.529,58; al netto delle partite di giro e conto terzi pari a € 204.010.529,58.

Gli aumenti hanno interessato le Missioni 4, 15, 20 e 99 al Titolo 1, al Titolo 2 e al Titolo 7, così come rappresentato dalla tabella che segue:

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

Miss.	Prog.	SPESA	2017		Variazioni
			Previsione	Variazione n. 1	+
4	4	TITOLO 1: spese correnti	109.112.522,64	109.826.422,64	713.900,00
15	4		41.558.090,95	41.950.278,60	392.187,65
20	1		8.797.605,88	8.746.052,75	-51.553,13
	2		454.645,61	454.645,61	0,00
	3		58.990,46	58.990,46	0,00
4	4		TITOLO 2: spese in conto capitale	32.725.694,40	33.123.347,53
15	4	50.000,00		0,00	-50.000,00
20	3	4.850.791,91		4.850.791,91	0,00
		TITOLO 3: spese per incremento di attività finanziarie	0	0	0,00
		TITOLO 4: rimborso prestiti	0	0	0,00
60	1	TITOLO 5: chiusura anticipazioni ricevute da istituto tesoriere	5.000.000,00	5.000.000,00	0,00
99	1	TITOLO 7: spese per conto terzi e partite di giro	34.955.000,00	65.150.000,00	30.195.000,00
Totale Generale della Spesa			237.563.341,85	269.160.529,50	31.597.187,65
Totale al netto PdG			202.608.341,85	204.010.529,50	

Di particolare rilievo, nell'ambito del Titolo 1 si sono registrate le seguenti movimentazioni:

- nell'ambito della Missione 4:
 - ✓ incremento delle voci di spesa su cui gravano stipendi ed oneri per il personale dipendente di categoria in considerazione del piano di assunzioni elaborato dall'Ente;
 - ✓ adeguamento delle spese connesse al servizio di fonia Full IP e alla gestione dei portali di Laziodisu;
 - ✓ rimodulazione delle voci di spesa relative alla gestione del servizio di mensa;
 - ✓ istituzione della voce relativa all'erogazione a favore degli studenti di ulteriori sussidi e premi a sostegno delle attività culturali e di studio;
- nell'ambito della Missione 15:

- ✓ il Progetto Torno Subito del piano straordinario GENERAZIONI è stato adeguato alle variazioni apportate, di concerto con la Regione Lazio, alle schede economiche dei Progetti finanziati dal Fondo Sociale Europeo di cui alla D.R. N. G02664 del 21/03/2016 del POR Lazio 2014-2020;
- ✓ il Progetto Officina Pier Paolo Pasolini CTM è adeguato al contributo concesso dalla SIAE per il conferimento di borse di studio ai partecipanti all'iniziativa.

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

Nell'ambito del Titolo 7 sono state incrementate: la voce afferente alle partite di giro varie per la gestione delle giacenze nei sottoconti collegati ai Progetti finanziati con fondi comunitari, e, la voce afferente al conto terzi per la regolazione del contributo a Sabina Universitas.

Nelle annualità 2018 e 2019 sono stati riproposti i medesimi adeguamenti previsti per le spese di personale e quelli connessi ai servizi di fonia e gestione del sito istituzionale dell'Ente.

Considerato

- che le variazioni apportate risultano coerenti con quanto previsto nel Bilancio di previsione 2017 - 2019 della Regione Lazio;
- che le 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. 1 al Bilancio finanziario di Laziodisu 2017-2019 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



Membro effettivo
Dott. Fabrizio Saveriano

