

**AGENZIA
PER IL DIRITTO ALLO STUDIO
UNIVERSITARIO DELL'UMBRIA**

All. C)

Nota integrativa al bilancio di previsione 2022-2024

(Art. 11, comma 5, D. Lgs. n. 118/2011 e s.m.i)

SOMMARIO

Criteri di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni.....	3
Elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre 2021.....	7
Analisi degli equilibri di bilancio	10
Equilibrio di parte corrente.....	10
Equilibrio di parte capitale.....	10
Fondo crediti di dubbia esigibilità.....	12
Totali da accantonare al FCDE.....	21
Prospetto di composizione del FCDE.....	21
Composizione dell'accantonamento al FCDE 2021-2022-2023.....	25
Fondo passività potenziali e rischi legali	28
Analisi delle entrate di parte corrente	29
Analisi delle spese di parte corrente	30
Analisi delle entrate in conto capitale.....	33
Analisi delle spese in conto capitale.....	35
Elenco degli enti e organismi strumentali	37
Elenco delle partecipazioni possedute in società.....	37

La nota integrativa è un documento allegato al Bilancio di Previsione finanziario che ha la funzione di illustrare i dati sintetici riportati nel bilancio d'esercizio e fornire le informazioni necessarie per una adeguata interpretazione, come disciplinato dall'Art. 11 comma 5 del D. Lgs. 23 giugno 2011, n. 118.

Il D. Lgs. 118/2011 e ss.mm.ii. ha rivoluzionato la contabilità delle Regioni e degli enti locali, e loro organismi, introducendo un nuovo sistema di contabilità finanziaria che prevede l'adozione di un bilancio di previsione finanziario annuale di competenza e di cassa e pluriennale di competenza, la classificazione dello stesso per missioni e programmi e la tenuta della contabilità finanziaria sulla base del principio di competenza finanziaria.

Criteri di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni.

Il Bilancio 2022-2024 è stato elaborato sulla base delle previsioni formulate dai Responsabili dei Servizi, doverosamente ricondotte entro limiti di sostenibilità complessiva.

Le risultanze complessive evidenziano per la parte entrate un importo di € 35.194.468,31 di cui:

€ 23.041.400,00 di Entrate correnti (Titoli 2, 3)

€ 6.684.246,31 di Entrate in c/capitale (Titolo 4)

€ 0,00 di Entrate da riduzione di attività finanziarie (Titolo 5)

€ 0,00 di Entrate da accensione di prestiti (Titolo 6)

€ 1.492.000,00 di Anticipazione di Tesoreria (Titolo 7)

€ 3.976.822,00 di Entrate per conto di terzi e partite di giro (Titolo 9)

Nella parte Entrata, alla luce dei nuovi principi contabili, si deve tenere conto del Fondo pluriennale vincolato per le spese correnti, del Fondo pluriennale vincolato per le spese in c/capitale. Entrambi presentano uno stanziamento pari a zero, in quanto non ricorrono nel contesto dell'Agenzia le fattispecie previste dalla norma per la loro costituzione. L'avanzo di amministrazione presunto stabilito al 31/12/2021 pari ad € 18.327.029,69 così come viene desunto dallo specifico allegato "Tabella dimostrativa dell'avanzo di amministrazione presunto" (All. A)), non viene iscritto nel bilancio di previsione, rinviando la relativa iscrizione laddove necessario, in base a quanto disciplinato dall'art. 42 comma 8 del D. Lgs. 118/2011 e successive modificazioni ed integrazioni. Si sottolinea che l'importo di 18.327.029,69 è comprensivo anche delle quote accantonate non applicate al bilancio di previsione 2021 e precisamente € 765.000,00 (passività potenziali) e € 534.255,75 (FCDE).

Le risultanze complessive evidenziano per la parte spese un importo di € 35.194.468,31 di cui:

€ 22.408.776,18 di Spese correnti (Titolo 1)

€ 7.128.486,31 di Spese in conto capitale (Titolo 2)

€ 0,00 di Spese per incremento di attività finanziarie (Titolo 3)

€ 188.383,82 di Spese per rimborso prestiti (Titolo 4)

€ 1.492.000,00 di Chiusura anticipazioni ricevute da Istituto tesoriere (Titolo 5)

€ 3.976.822,00 di Spese per servizi c/terzi e partite di giro (Titolo 7)

Nell'esercizio 2022 non è prevista l'assunzione di mutui pertanto al titolo 6 dell'entrata non è iscritto alcuno stanziamento.

Il titolo 4 della spesa presenta uno stanziamento di € 188.383,82 relativo al rimborso delle quote capitale dei mutui e prestiti obbligazionari.

Per quanto riguarda infine le partite c/terzi e le partite di giro sono allocate rispettivamente al Titolo 9 dell'entrata e al Titolo 7 della spesa. In base al punto 7.2 del Principio contabile della competenza finanziaria l'equivalenza tra gli accertamenti e gli impegni delle partite di giro e delle operazioni per conto terzi è garantito dalla correlazione in base alla quale sono registrate e imputate, in deroga al principio contabile generale n. 16, nell'esercizio in cui l'obbligazione è perfezionata e non nell'esercizio in cui l'obbligazione è esigibile.

Il Bilancio di previsione 2022-2024 rispetta il principio del pareggio finanziario di competenza.

Gli stanziamenti di bilancio sono stati allocati, per quanto riguarda in particolar modo la parte spesa, in coerenza con il piano della performance adottato con decreto del Direttore generale

n. 59 del 09/09/2021, tenendo pertanto in considerazione gli obiettivi strategici triennali programmati per gli anni di riferimento del bilancio triennale come di seguito riportato.

I fondamenti su cui si basa la programmazione e che costituiscono il filo conduttore per la performance aziendale e la sua misurazione/valutazione sono:

- favorire e promuovere condizioni di parità di diritti per gli studenti in tutto il territorio regionale, per il conseguimento dei più alti livelli formativi, con particolare attenzione ai capaci e meritevoli, anche se privi di mezzi;
- perseguire la priorità della più ampia copertura degli studenti idonei alle borse di studio;
- valorizzare la multiculturalità, promuovere l'internazionalizzazione e favorire la positiva integrazione tra la popolazione studentesca e le comunità locali, attraverso misure di accompagnamento e servizi per gli studenti internazionali;
- proseguire l'attività di razionalizzazione dei servizi, con particolare riguardo ai servizi per l'accoglienza e perseguire il principio di omogeneizzazione dei servizi e degli interventi a livello regionale, pur salvaguardando le istanze e le esigenze dei singoli contesti territoriali così come espresse dagli Atenei di riferimento;
- procedere nell'azione di semplificazione, favorire la trasparenza nell'accesso e la partecipazione degli studenti al procedimento amministrativo.

Tali obiettivi sono declinati per le singole aree di attività caratterizzanti la missione istituzionale dell'Agenzia: gli interventi di sostegno economico, i servizi per l'accoglienza, le misure di accompagnamento, la semplificazione dei controlli e recupero crediti e la razionalizzazione del patrimonio.

AREA STRATEGICA 1: INTERVENTI DI SOSTEGNO ECONOMICO

AZIONI

Si conferma quale azione prioritaria il raggiungimento della più ampia copertura degli idonei alle borse di studio, tenuto conto del trend positivo del numero degli studenti universitari iscritti in Umbria. Tale obiettivo deve essere perseguito attraverso l'ottimale utilizzo di tutti gli strumenti finanziari disponibili e individuando ogni azione utile che lo renda possibile. Particolare attenzione dovrà poi essere prestata agli interventi volti ad incentivare la mobilità internazionale, quale elemento imprescindibile della qualità della formazione universitaria.

STRUMENTI

L'erogazione delle borse di studio e degli altri contributi avviene con il pieno utilizzo delle risorse finanziarie disponibili provenienti da FIIS (Fondo Intervento Integrativo Statale), fondi regionali, tassa regionale per il diritto allo studio e fondi POR FSE Umbria 2014-2020. Al raggiungimento degli obiettivi possono contribuire anche soggetti presenti sul territorio, quali Università o Enti locali, Fondazioni o altri soggetti nell'ottica di una collaborazione che miri alla realizzazione di un sistema integrato di soggetti e risorse del diritto allo studio universitario regionale.

AREA STRATEGICA 2: SERVIZI PER L'ACCOGLIENZA

AZIONI

Le azioni prioritarie da realizzare sui servizi per l'accoglienza possono essere così sintetizzate:

- a) perseguire l'azione di ottimizzazione dell'offerta abitativa con la razionalizzazione delle locazioni onerose e l'ampliamento delle disponibilità nelle residenze in gestione o in comodato d'uso gratuito;
- b) sperimentare azioni di valorizzazione delle residenze anche con la concessione di spazi ad altri soggetti istituzionali e non per attività ricreative, culturali e di servizio per una platea di studenti più ampia dei soli assegnatari;
- c) potenziare la dimensione "regionale" dei servizi per l'accoglienza al fine di supportare la mobilità intraregionale degli studenti e, al contempo, per creare un contesto favorevole alle politiche di collaborazione delle Università con sede in Regione;
- d) dare continuità alla diversificazione dell'offerta ristorativa nei diversi insediamenti territoriali, con particolare attenzione all'articolazione delle sedi di attività didattica e introducendo ulteriori forme di flessibilità nella fruizione del servizio.

STRUMENTI

Al fine del raggiungimento dei citati obiettivi è azione strategica il contenimento dei costi inerenti ai servizi connessi alla erogazione di borse di studio ed in particolare la riduzione dei costi di gestione delle residenze con particolare riferimento alla spesa per utenze, che sono state e continueranno ad essere oggetto di specifiche misure di controllo e analisi del corso dell'esercizio 2021 e seguenti.

AREA STRATEGICA 3: MISURE DI ACCOMPAGNAMENTO

AZIONI

E' interesse dell'Agenzia disciplinare gli strumenti organizzativi dell'Ente per consentire ai cittadini o agli altri utenti finali in rapporto alla qualità dei servizi resi, di partecipare alla valutazione della performance organizzativa dell'amministrazione, secondo la necessaria gradualità e tenendo conto delle caratteristiche anche dimensionali dell'Ente. E' pertanto prioritario favorire lo sviluppo qualitativo e quantitativo delle relazioni con i cittadini, i soggetti interessati, gli utenti e i destinatari dei servizi, anche attraverso lo sviluppo di forme di partecipazione e collaborazione. In particolare, l'art. 7 del D.lgs. 150/2009 dà rilievo all'intervento dei cittadini o di altri utenti finali quali attori del sistema di misurazione e valutazione, per cui diventa imprescindibile attivare i necessari presidi organizzativi, informativi e informatici in grado di captare il grado di soddisfazione nel momento in cui l'interazione con le strutture amministrative dell'Ente si realizza. La partecipazione alla misurazione della performance organizzativa implica che queste categorie di soggetti devono preventivamente concorrere a definire il livello dei servizi da considerare performante in modo che, tenuto conto dei vincoli interni, le Amministrazioni possano definire piani di miglioramento adeguati. Una partecipazione dei cittadini e degli utenti dei servizi intesa come mera ed esclusiva verifica ex post del grado di soddisfazione può determinare criticità legate al fatto che l'esito delle indagini risulterebbe completamente svincolato da una preventiva definizione di quale sia il miglioramento atteso e, quindi, di quali siano le aree e le priorità di intervento che gli utenti si attendono dall'Amministrazione.

Oltre a ciò nell'ottica di un incremento dell'efficienza, dell'efficacia e della trasparenza e semplificazione dell'azione amministrativa, è necessario approntare soluzioni che consentano da un lato di velocizzare il rilascio della documentazione (anche fiscale) richiesta dagli utenti finali e dall'altro ottimizzare i relativi tempi procedurali necessari.

STRUMENTI

L'Agenzia definisce strumenti organizzativi in grado di captare le esigenze degli studenti universitari in maniera tale da predisporre interventi e servizi in grado di rispondere alle loro aspettative. In particolare si prevede l'utilizzo di strumenti informatici che consentano di apportare misure correttive ai servizi in essere o di implementare nuovi servizi. Inoltre si intende procedere a verificare ex post il raggiungimento di obiettivi di qualità mediante indicatori di impatto che misurino il grado di soddisfacimento delle suddette aspettative, attraverso mirate indagini di customer satisfaction capaci, come prescritto dal dettato normativo, di incidere sulla performance generale e organizzativa dell'Ente.

Nel 2021 saranno pertanto predisposte indagini per verificare e misurare il livello di gradimento dell'utenza studentesca in riferimento ai principali servizi erogati dall'Agenzia nei loro confronti, ovvero in relazione alla erogazione di benefici economici in contanti (borse di studio, sussidi straordinari, mobilità internazionale e altri vantaggi). Si tratta di una indagine che coinvolgerà un importante numero di utenti e che impegnerà, pertanto, diverse strutture della Agenzia, andando a verificare in particolare fattori che contraddistinguono la qualità dell'effettivo servizio erogato quali tempistica dei pagamenti, comprensibilità dei bandi e dei vademecum esplicativi, assistenza di sportello.

AREA STRATEGICA 4: RAZIONALIZZAZIONE CONTROLLI E AUTOCERTIFICAZIONI DI REDDITO AZIONI

L'ottimizzazione dell'utilizzo delle risorse in un'ottica di disponibilità limitate costituisce azione prioritaria al fine del raggiungimento di obiettivi quali l'erogazione di provvidenze e servizi a tutti gli studenti universitari aventi diritto. In tale contesto, misure volte a verifiche dell'effettivo possesso dei requisiti di reddito e di merito che precedano la effettiva erogazione delle misure di sostegno diventa misura fondamentale per il conseguimento delle finalità connesse con l'attuazione di adeguate e corrette politiche per il diritto allo studio.

La tempestiva verifica dei predetti requisiti di reddito e di merito, necessaria ai fini della idoneità ai benefici previsti dal bando, consente di ridurre l'entità dell'erogazione di borse di studio a soggetti non effettivamente in possesso di quanto previsto dal bando stesso e, considerando le difficoltà verificate da un punto di vista operativo nel corso dei precedenti esercizi nell'ambito delle operazioni di recupero di somme indebitamente fruite da parte di studenti non in possesso dei prescritti requisiti, consente all'Agenzia di conseguire significativi risparmi in termini di impiego di risorse umane e finanziarie.

STRUMENTI

Le azioni sopra indicate richiedono il mantenimento di uno standard di efficienza e qualità del sistema informativo di Adisu e l'interazione strutturata con gli altri soggetti di riferimento (Università, INPS, Agenzia delle Entrate, ecc), mediante anche l'incremento graduale ma costante della percentuale dei controlli sulla documentazione prodotta dagli studenti e l'applicazione del disciplinare per l'attuazione dei controlli fiscali sulle domande per l'ottenimento dei benefici del diritto allo studio universitario (adottato con Determinazione Dirigenziale dell'Agenzia n. 1072 del 21/12/2018). Si tratta di azioni la cui attuazione riveste un'importanza fondamentale per l'Agenzia e che nell'esercizio 2022 continueranno a impegnare le strutture nella propria attività ordinaria sulla base degli strumenti e accordi predisposti negli esercizi precedenti.

AREA STRATEGICA 5: RAZIONALIZZAZIONE DEL PATRIMONIO

AZIONI

E' priorità dell'Agenzia migliorare i processi decisionali e gestionali in un'ottica di continuo miglioramento strutturale del patrimonio immobiliare. In particolare, si intende adeguare e mantenere in piena efficienza le residenze degli studenti universitari garantendo la sicurezza, la migliore accessibilità e il raggiungimento di standard abitativi a livello europeo.

STRUMENTI

La progettazione sarà tesa a realizzare interventi di qualità e validità tecnica, nel rispetto del miglior rapporto fra i benefici e i costi globali di costruzione, manutenzione e gestione. La progettazione e l'esecuzione dovranno garantire il più tempestivo ed efficiente utilizzo delle risorse disponibili, nel rispetto dei principi di sostenibilità ambientale delle opere da realizzare. I lavori saranno realizzati in modo da assicurare la massima fruibilità dei locali da parte degli utenti attivando tutte le azioni che ne garantiscano l'incolumità e la sicurezza. La progettazione viene di norma affidata all'esterno per garantire il miglior apporto specialistico, mentre di norma la direzione lavori o l'esecuzione del contratto è seguita dall'Ufficio Tecnico in conformità alla normativa comunitaria, nazionale e regionale in materia di esecuzione e contabilità dei lavori pubblici fino al collaudo dell'opera e alla successiva rendicontazione.

Il programma dei lavori viene inserito nel piano triennale delle opere pubbliche, per quanto riguarda le opere superiori a € 100.000,00 e comunque nella parte di investimento del bilancio per quanto riguarda le opere e i lavori inferiori a € 100.000,00. Il tutto viene costantemente monitorato dall'Ufficio Tecnico per la parte di avanzamento sia tecnica sia finanziaria. Le azioni finalizzate a ristrutturazioni delle strutture adibite a residenze studentesche determineranno anche nel 2022 la possibilità di utilizzo di nuove linee di finanziamento in particolare derivanti dall'accordo Stato-Regioni che prevede la necessità di specifici criteri di realizzazione in particolar modo riferiti alla tempistica di attuazione degli interventi.

AREA STRATEGICA 6: ATTUAZIONE DELLE MISURE PREVISTE NEL PTPCT E NEL PAP AZIONI

Le disposizioni della L. 190/2012 e del D.lgs. 33/2013 forniscono precise indicazioni obbligatorie circa i diversi livelli di integrazione e cooperazione tra il ciclo della performance, la trasparenza e la prevenzione della corruzione. Sono previste specifiche modalità per la integrazione tra le misure di prevenzione della corruzione e l'attuazione di maggiori livelli di trasparenza e il Piano e la Relazione della performance anche ai fini delle verifiche previste per la Relazione dall'art. 1, comma 8-bis, della L.190/2012 e per il Piano dall'art. 44 del Dlgs 33/2013; inoltre è previsto che le misure di prevenzione della corruzione concorrano alla misurazione della performance organizzativa e per questa via alla valutazione individuale. Per fare ciò è necessario che siano definite esplicitamente le modalità di tale incidenza, che le misure di prevenzione abbiano un riferimento preciso alle strutture dell'ente responsabili della relativa attuazione e che sia tecnicamente misurabile il livello di realizzazione. La relazione del responsabile della prevenzione della corruzione necessariamente deve contenere l'evidenza puntuale dei soggetti che hanno/ hanno parzialmente /non hanno attuato le misure di prevenzione della corruzione di loro competenza, unica condizione che può consentire all'OIV di trarre le conseguenze in sede di valutazione di performance (art. 44 Dlgs 33/2013).

La disciplina di questi aspetti è imprescindibile considerato che il Dlgs 97/2016, con l'introduzione del comma 8-bis all'art. 1 della legge 190, affida all'OIV il compito di verificare, anche ai fini della validazione della Relazione sulla performance, che i piani triennali per la prevenzione della corruzione siano coerenti con gli obiettivi stabiliti nei documenti di programmazione strategico-gestionale e che nella misurazione e valutazione delle performance si tenga conto degli obiettivi connessi all'anticorruzione e alla trasparenza. Priorità dell'Agenzia è anche la cura ed incremento del benessere organizzativo.

STRUMENTI

L'approccio metodologico individuato dall'Agenzia ai fini della definizione della necessaria e prevista correlazione tra Piano della performance e Piano della prevenzione della corruzione ai sensi della L. 190/2012, è quello di verificare la puntuale e corretta attuazione delle specifiche misure previste nello stesso piano triennale della prevenzione della corruzione predisposto in maniera tale da individuare adempimenti e unità organizzative responsabili nell'ambito della articolazione organizzativa dell'Ente. L'attuazione di tale metodologia è resa possibile dalla imprescindibile interlocuzione con il RPCT che, nel monitorare lo stato di attuazione delle misure, lavora in maniera proattiva con la struttura di coordinamento del ciclo di gestione della performance, cui è affidata la responsabilità di elaborazione della Relazione sulla performance da sottoporre all'organo di indirizzo politico-amministrativo per l'approvazione, relazione che dovrà essere coerente con la relazione annuale del RPCT trasmessa all'OIV e pubblicata sul sito istituzionale. L'agenzia darà inoltre puntuale adempimento ed attuazione alle misure previste nell'ambito del piano delle azioni positive di recente aggiornamento.

Elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre 2021.

L'Avanzo di amministrazione presunto pari ad € 18.327.029,69 rappresentato nel prospetto di cui all'allegato 9a del D.L. 118/2011, non viene iscritto nel bilancio di previsione, rinviando la relativa iscrizione laddove necessario, in base a quanto disciplinato dall'art. 42 comma 8 del D. Lgs. 118/2011 e successive modificazioni ed integrazioni. Nella tabella sottostante vengono comunque indicati sia l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre 2021, sia l'elenco analitico dei presunti utilizzi delle quote accantonate e vincolate del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2021:

Provenienza 2021			Destinazione 2022					
Cap.	Parte uscite	Previsione	Parte entrate	Previsione	Parte uscite		Previsione	
601_s	Man. st. immobili dir studio	316.812,32	0 art. 003	Avanzo	316.812,32	601_s	Man. st. immobili dir studio	316.812,32
602_s	Man. st. immobili dir studio	5.491.321,77	0 art. 003	Avanzo	5.491.321,77	602_s	Man. st. immobili dir studio	5.491.321,77
603_s	Incarichi professionali per la realizzazione di investimenti	153.503,26	0 art. 003	Avanzo	153.503,26	603_s	Incarichi professionali per la realizzazione di investimenti	153.503,26
394_s	Mobili e arredi dir. studio	540.000,00	0 art. 003	Avanzo	540.000,00	394_s	Mobili e arredi dir. studio	540.000,00
	Retribuzioni in denaro	197.000,00		Avanzo	197.000,00		Retribuzioni in denaro	197.000,00
Capitoli attinenti le spese del personale	Contributi sociali effettivi	46.000,00	0 art. 003	Avanzo	46.000,00	Capitoli attinenti le spese del personale	Contributi sociali effettivi	46.000,00
	IRAP su retribuzioni	17.000,00	0 art. 003	Avanzo	17.000,00		IRAP su retribuzioni	17.000,00
		80.000,00	0 art. 003	Avanzo	80.000,00	260_s	Fondo rinnovi contrattuali	80.000,00
607_s e 1367_s	Efficientamento energetico	22.266,23	0 art. 003	Avanzo	22.266,23	607_s e 1367_s	Efficientamento energetico	22.266,23
Somme non impegnate dir. Studio		9.952.763,86	0 art. 003	Avanzo	9.952.763,86	Somme non impegnate dir. Studio		9.952.763,86
	FCDE *	745.362,25	0 art. 003	Avanzo	745.362,25	245_s	FCDE *	745.362,25
	Fondo passività potenziali**	765.000,00	0 art. 003	Avanzo	765.000,00	280_s	Fondo passività potenziali**	765.000,00
Totale		18.327.029,69	Totale		18.327.029,69	Totale		18.327.029,69

*tale voce comprende sia la parte stanziata al capitolo 245_s pari ad € 211,106,50 che la quota accantonata non iscritta al bilancio pari ad € 534.255,75

** quota accantonata non iscritta a bilancio

In relazione ai dati riportati nella tabella soprastante si precisa:

- la quota di avanzo vincolato iscritta nel 2021 al capitolo 601_s "Manutenzione straordinaria su beni di terzi" deriva dal finanziamento di cui alla DD 10101 del 29/12/2011 con la quale il servizio "Demanio, patrimonio, prevenzione, protezione e logistica" della Giunta regionale prende atto della rimodulazione del piano economico e finanziario per lo sviluppo del programma abitativo per studenti universitari di cui alla L. 338/2000 cofinanziato dal MIUR e contestualmente impegna a favore dell'Agenzia la somma di € 700.000,00, quale cofinanziamento regionale. Il residuo complessivo del citato finanziamento non impegnato alla data del 31/12/2021 ammonta alla quota riscritta nell'ambito avanzo di amministrazione presunto pari ad € 316.812,32. Nella parte uscite del bilancio di esercizio 2022 tale stanziamento verrà riscritto al capitolo 601_s, al fine di mantenere distinta la quota relativa all'avanzo dagli ulteriori finanziamenti concessi dalla Regione Umbria con Determinazione Dirigenziale n. 11318 del 30/12/2014 del Servizio Demanio, patrimonio, prevenzione e protezione della Direzione Regionale Risorsa Umbria, federalismo,

risorse finanziarie e strumentali della Regione Umbria - Giunta Regionale (€7.500.00,00) e Determinazione Dirigenziale n. 10477 del 29/12/2015 del Servizio Demanio, patrimonio, prevenzione e protezione della Direzione Regionale Risorsa Umbria, federalismo, risorse finanziarie e strumentali della Regione Umbria - Giunta Regionale (€ 7.500.000,00).

- Con Determinazione Dirigenziale n. 11318 del 30/12/2014 del Servizio Demanio, patrimonio, prevenzione e protezione della Direzione Regionale Risorsa Umbria, federalismo, risorse finanziarie e strumentali della Regione Umbria - Giunta Regionale (€7.500.00,00) e Determinazione Dirigenziale n. 10477 del 29/12/2015 del Servizio Demanio, patrimonio, prevenzione e protezione della Direzione Regionale Risorsa Umbria, federalismo, risorse finanziarie e strumentali della Regione Umbria - Giunta Regionale (€ 7.500.000,00) sono stati concessi all'Agenzia fondi complessivi per € 15.000.000,00. I finanziamenti concessi dalla Regione Umbria con le citate Determinazioni Dirigenziali n. 11318/2014 e n. 10477/2015 sono state oggetto di accertamento nell'esercizio 2016, per un importo complessivo di € 5.948.933,81. Nell'esercizio 2017 è stata impegnata e conseguentemente accertata la cifra di € 189.844,54. Nell'esercizio 2018 è stata impegnata e conseguentemente accertata la somma di € 336.205,74. Nell'esercizio 2019 è stata impegnata e conseguentemente accertata la somma di € 0,00. Nell'esercizio 2020 è stata impegnata e conseguentemente accertata la somma di € 737.879,00. Nell'esercizio 2021 è stata impegnata e conseguentemente accertata la somma di € 347.024,54 in attesa delle operazioni di ricognizione ordinaria propedeutiche all'approvazione del conto consuntivo per l'esercizio 2021. La parte rimanente non accertata del contributo complessivo di € 15.000.000,00, pari ad € 7.440.112,37 è stata imputata, in coerenza del bilancio regionale, nel capitolo di entrata n. 240 CDR 3 per € 3.650.340,07 nell'esercizio 2022, per € 2.633.350,30 nell'esercizio 2023 e per € 1.156.422,00 nell'esercizio 2024 del bilancio di previsione 2022-2024 dell'Agenzia; i medesimi importi sono stati iscritti nei competenti capitoli di uscita per gli esercizi ricompresi nel bilancio triennale 2022-2024.
- L'importo che verrà riscritto al capitolo 460 del bilancio di esercizio 2022 pari a € 9.952.763,86 deriva dalle somme stanziata nell'esercizio 2021 collegate ad entrate avente destinazione vincolata (trasferimenti per tassa regionale diritto allo studio e fondi Miur) non impegnate al 31/12/2021.
- Per quanto riguarda gli stanziamenti provenienti per l'esercizio 2021 dai capitoli attinenti le spese del personale suddivise per missioni e programmi che verranno riscritti alla competenza dei medesimi capitoli del 2022, si ricorda che il principio della competenza finanziaria potenziata, per il quale gli impegni sono imputati contabilmente all'esercizio in cui l'obbligazione è esigibile, si applica anche alle obbligazioni giuridiche riguardanti il trattamento accessorio erogato al personale per le indennità di produttività e di risultato. Alla data attuale il Fondo Risorse Decentrate sia dei dipendenti appartenenti al comparto che per quelli appartenenti all'area dirigenziale è stato regolarmente costituito, mentre non è stato sottoscritto il contratto definitivo con le organizzazioni sindacali ai fini della definizione dei criteri di destinazione e ripartizione del fondo delle risorse decentrate 2021. Pertanto la relativa obbligazione giuridica nei confronti dei dipendenti dell'Agenzia viene considerata come non perfezionata e l'importo quantificato nella delibera di costituzione dei fondi confluisce nella quota vincolata dell'avanzo di amministrazione.
- Con DD 4003 del 13/05/2020 della Direzione regionale governo del territorio, ambiente, protezione civile – Servizio Energia, ambiente, rifiuti della Regione Umbria, avente ad oggetto "POR FERS 2014 – 2020 Asse IV Azione chiave 4.2.1. Bando pubblico di cui alla D.D. 2917/2017. Finanziamento interventi ammessi con D.D. 7300/2017. Settima concessione e impegno di spesa di € 1.598.436,62 a valere sui capitoli n. 06733/8020, 06733/8025 e 06733/8038.", è stato concesso un finanziamento finalizzato ad un intervento di efficientamento energetico della sede amministrativa dell'Agenzia per un importo di € 250.000,00, suddivisi in € 87.500,00 per l'anno 2020 e € 162.500,00 per l'anno 2021 che hanno trovato allocazione nei capitoli 247_E e 607_S e 1367_s per i rispettivi esercizi finanziari; l'importo di € 87.500,00 riferito all'anno 2020 è stato accertato ed incassato ma non impegnato e pertanto è confluito nel risultato di

amministrazione vincolato 2020. Nel 2021 è stato impegnato e pagato l'importo di € 65.233,77 e pertanto la differenza rispetto a quanto già erogato dalla Regione Umbria pari ad € 22.266,23, confluiscono nell'avanzo di amministrazione vincolato 2021.

- Le quote accantonate dell'avanzo di amministrazione presunto sono relative:
 - a) all'importo del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità (€ 211,106,50 al cap. 245_s e € 534.255,75 corrispondente alla quota accantonata non iscritta al bilancio 2021) non utilizzato nel corso dell'esercizio 2021. In particolare, per quanto concerne il FCDE il relativo stanziamento è stato oggetto di adeguamento in sede di assestamento del bilancio 2021;
 - b) al fondo passività potenziali, pari ad € 765.000,00; si tratta di un fondo a tal fine costituito mediante destinazione dell'avanzo di amministrazione riveniente dagli esercizi precedenti e non iscritto in fase di assestamento in quanto quota accantonata al bilancio 2021 (vedi paragrafo dedicato successivo);
 - c) al fondo rinnovi contrattuali dei dipendenti dell'agenzia per un importo di € 80.000,00

Analisi degli equilibri di bilancio

Le nuove disposizioni in materia di contabilità pubblica introdotte dal D. Lgs. n. 118/2011 hanno introdotto il Principio dell'equilibrio di bilancio di cui deve essere data evidenza in uno specifico allegato (secondo un'ottica pluriennale) che si compone di una parte relativa all'equilibrio (economico-finanziario) di parte corrente, di una parte relativa all'equilibrio di parte capitale e una parte relativa all'equilibrio finale rappresentato dalla somma dei due equilibri intermedi più alcune voci di entrata e di spesa specifici.

Le norme di contabilità pubblica pongono come vincolo del bilancio di previsione il pareggio finanziario. L'osservanza di tale principio riguarda il pareggio complessivo di competenza e di cassa attraverso una rigorosa valutazione di tutti i flussi di entrata e di spesa. Il rispetto del principio di pareggio finanziario invero non basta per soddisfare il principio generale dell'equilibrio del sistema di bilancio di ogni pubblica amministrazione.

Equilibrio di parte corrente

Tale equilibrio è rispettato nel caso in cui si verifica la seguente relazione:

[Fondo Pluriennale vincolato per spese correnti + Totale Entrate correnti (Titoli 1, 2 e 3)) + Entrate in conto capitale per Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche + Entrate del Titolo 4.03 (Altri trasferimenti in conto capitale) + Entrate in c/capitale destinate all'estinzione anticipata di prestiti + Entrate per accensioni di prestiti destinate all'estinzione anticipata di prestiti + Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili è => Totale Spese correnti (Titolo 1) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale + Variazioni di attività finanziarie (se negativo) + Rimborso prestiti]

Equilibrio di parte capitale

Tale equilibrio è rispettato nel caso in cui si verifica la seguente relazione:

[Fondo pluriennale vincolato per spese in c/capitale + Entrate in conto capitale (Titolo 4) + Entrate Titolo 5.01.01 - Alienazioni di partecipazioni + Entrate per accensione di prestiti (titolo6) + Entrate in conto capitale per Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche + Entrate in c/capitale destinate all'estinzione anticipata di prestiti + Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili + Entrate per accensioni di prestiti destinate all'estinzione anticipata di prestiti + Entrate Titolo 4.03 - Altri trasferimenti in conto capitale è = Spese in conto capitale + Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale + Spese Titolo 3.01.01 - Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale + Variazioni di attività finanziarie (se positivo)]

L'**equilibrio finale** è rappresentato dalla sommatoria dell'equilibrio di parte corrente e dell'equilibrio di parte capitale . Le risultanze degli equilibri di parte corrente, di parte capitale ed economico-finanziario finale sono riportati nella seguente Tabella:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO	COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2022	COMPETENZA ANNO 2023	COMPETENZA ANNO 2024	
Utilizzo risultato di amministrazione presunto per il finanziamento di spese correnti e al rimborso di prestiti	0,00	0,00	0,00	
Ripiano disavanzo presunto di amministrazione esercizio precedente (1)	(-)	0,00	0,00	
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	0,00	0,00	
Entrate Titoli 1 - 2 - 3	(+)	23.041.400,00	20.406.800,00	20.335.800,00
Entrate in conto capitale per Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche(2)	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 4.03 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate in c/capitale destinate all'estinzione anticipata di prestiti (3)	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate per accensione di prestiti destinate all'estinzione anticipata di prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00	0,00	0,00
Spese correnti	(-)	22.408.776,18	20.175.560,00	20.114.560,00
- di cui: fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
Variazioni di attività finanziarie (se negativo)	(-)	0,00	0,00	0,00
Rimborso Prestiti	(-)	188.383,82	0,00	0,00
- di cui Fondo anticipazioni di liquidità				
- di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00	0,00	0,00
A) EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE		444.240,00	231.240,00	221.240,00

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO	COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2022	COMPETENZA ANNO 2023	COMPETENZA ANNO 2024	
Utilizzo risultato presunto di amministrazione vincolato per il finanziamento di spese d'investimento	(+)	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate in conto capitale (Titolo 4)	(+)	6.684.246,31	4.025.419,67	2.014.585,18
Entrate Titolo 5.01.01- Alienazioni di partecipazioni	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate per accensione di prestiti (Titolo 6)	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate in conto capitale per Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche(2)	(-)	0,00	0,00	0,00
Entrate in c/capitale destinate all'estinzione anticipata di prestiti (3)	(-)	0,00	0,00	0,00
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00	0,00	0,00
Entrate per accensione di prestiti destinate all'estinzione anticipata di prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 4.03 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
Spese in conto capitale	(-)	7.128.486,31	4.256.659,67	2.235.825,18
- di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.01.01 - Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
Ripiano disavanzo pregresso derivante da debito autorizzato e non contratto (presunto)	(-)	0,00	0,00	0,00
Variazioni di attività finanziarie (se positivo)	(+)	0,00	0,00	0,00
B) EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE		-444.240,00	-231.240,00	-221.240,00

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2022	COMPETENZA ANNO 2023	COMPETENZA ANNO 2024
Utilizzo risultato presunto di amministrazione vincolato al finanziamento di attività finanziarie	(+)	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie iscritto in entrata	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.00 - Riduzioni attività finanziarie	(+)	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.00 - Incremento attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.01.01 - Alienazioni di partecipazioni	(-)	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.01.01 - Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
C) VARIAZIONI ATTIVITA' FINANZIARIA		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE (D=A+B)		0,00	0,00	0,00

Le risultanze sopra riportate evidenziano che vengono rispettati tutti gli equilibri economico-finanziari previsti dalla vigente normativa contabile. Si evidenzia inoltre che negli esercizi ricompresi nel bilancio pluriennale 2022-2024, entrate di parte corrente vengono utilizzate per la copertura finanziarie di uscite in conto capitale.

Fondo crediti di dubbia esigibilità

Nel bilancio di previsione deve essere stanziata una apposita posta contabile, denominata "accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità", il cui ammontare è determinato applicando allo stanziamento di previsione il complemento a 100 della percentuale calcolata come media del rapporto tra incassi e accertamenti degli ultimi 5 anni (2017-2021).

Tale accantonamento rappresenta un fondo rischi diretto ad evitare che le entrate di dubbia esigibilità, previste ed accertate nel corso dell'esercizio, possano finanziare spese esigibili nel corso del medesimo esercizio.

Pertanto, in attuazione del principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria l'Agenzia ha previsto nei propri bilanci l'istituzione di un "Fondo crediti di dubbia esigibilità" suddiviso in corrente e capitale.

Per la definizione del valore da attribuire al fondo negli esercizi 2022, 2023 e 2024, si è provveduto, in linea con quanto disposto dal richiamato principio, a:

- individuare i crediti che possono dar luogo a crediti di dubbia e difficile esazione, attraverso l'analisi dei singoli capitoli di bilancio e riconducendo gli stessi nell'ambito delle rispettive "Tipologie" e "Titoli";
- analizzare i dati del quinquennio 2017-2021;
- calcolare la percentuale da accantonare.

Per l'individuazione dei crediti di dubbia esazione si è provveduto ad escludere i trasferimenti dallo Stato, i crediti vantati nei confronti della Cassa DDPP e degli Enti locali.

Sono state considerate oggetto di svalutazione le entrate del Titolo III "Entrate extratributarie" Tipologie 100 e 500, relative a proventi derivanti dalla vendita di beni e servizi a soggetti privati e a revoche di borse di studio in contanti, servizi fruiti e spese legali nei confronti di studenti che a seguito di verifica non sono risultati in possesso dei prescritti requisiti da bando.

Nel corso dell'esercizio ed in particolare in fase di riequilibrio e di assestamento di bilancio gli accantonamenti verranno rivisti in considerazione degli accertamenti maturati e di eventuali variazioni degli stanziamenti di previsione.

Al fine di smaltire residui attivi che condizionano la determinazione del fondo sono state ulteriormente potenziate misure volte all'accelerazione dei processi di riscossione delle entrate i cui effetti si ritiene si paleseranno già nel corso dell'esercizio.

Una volta individuata la categorie di entrata di dubbia esigibilità si è calcolato la media tra gli incassi e gli accertamenti degli esercizi dal 2017 al 2021, secondo le tre modalità previste dal principio contabile. Alla luce dei vari risultati ottenuti, l'Ente ha optato per la modalità di calcolo A1 (media semplice sui totali) per entrambe le tipologie di entrata, in quanto le altre modalità avrebbero condotto in alcuni casi a risultati incongruenti.

Si allega per ogni singola tipologia di entrata la relativa scheda di calcolo:

a) Numero Capitolo/Articolo di Entrata b) Declaratoria Capitolo di Entrata c) Tipo Bilancio (Autonomo/Vincolato) d) Titolo e) Tipologia f) Categoria	DATI STORICI RELATIVI al QUINQUENNIO (2017-2021)					DATI PREVISIONALI per FONDO CREDITO di DUBBIA ESIGIBILITA'						Accantonamento OBBLIGATORIO al Fondo Accantonamento EFFETTIVO di Bilancio	
	Esercizi	TOTALE Entrate Accertate in C/C	Entrate Riscosse in C/C	Entrate Riscosse in C/R	TOTALE Entrate Riscosse in (C/C + C/R)	% Incasso	% FCDE	Eser. Bilancio	Stanziam. di Bilancio	Quota Presunta di Incasso	Quota Calcolata Fondo Credito Dubbia Esigibilità		% Obbl. al fondo
a) 100 / 0	2017	307.722,16	295.319,34	4.542,00	299.861,34								
b) CANONI SERVIZI ABITATIVI	2018	176.791,05	176.791,05	0,00	176.791,05								
c) 3 ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	2019	138.180,39	138.180,39	0,00	138.180,39								
d) 100 TIPOLOGIA 100 - VENDITA DI BENI E SERVIZI E PROVENTI DERIVANTI DALLA GESTIONE DEI BENI	2020	32.112,86	32.112,86	0,00	32.112,86								
e) 2 CATEGORIA 2 - ENTRATE DALLA VENDITA E DALL'EROGAZIONE DI SERVIZI	2021	19.908,00	19.908,00	0,00	19.908,00								
ACCANTONAMENTO FCDE in base ai vari Metodi di Calcolo della MEDIA di INCASSO	Metodo A1 - Media Semplice sui Totali					98,8201	1,1799	2022	150.000,00	148.230,15	1.769,85	100,0000	1.769,85
								2023	150.000,00	148.230,15	1.769,85	100,0000	1.769,85
								2024	150.000,00	148.230,15	1.769,85	100,0000	1.769,85
	Metodo A2 - Media Semplice sui Rapporti					99,3886	0,6114	2022	150.000,00	149.082,90	917,10	100,0000	917,10
								2023	150.000,00	149.082,90	917,10	100,0000	917,10
								2024	150.000,00	149.082,90	917,10	100,0000	917,10
	Metodo B - Media Ponderata sui Totali					98,9797	1,0203	2022	150.000,00	148.469,55	1.530,45	100,0000	1.530,45
								2023	150.000,00	148.469,55	1.530,45	100,0000	1.530,45
								2024	150.000,00	148.469,55	1.530,45	100,0000	1.530,45
	Metodo C - Media Ponderata sui Rapporti					99,5687	0,4313	2022	150.000,00	149.353,05	646,95	100,0000	646,95
								2023	150.000,00	149.353,05	646,95	100,0000	646,95
								2024	150.000,00	149.353,05	646,95	100,0000	646,95
DATI CONFERMATI Fondo Crediti Dubbia Esigibilità		Media Applicata Metodo A1			1,1799	2022	150.000,00					1.769,85	
					1,1799	2023	150.000,00					1.769,85	
					1,1799	2024	150.000,00					1.769,85	

a) Numero Capitolo/Articolo di Entrata b) Declaratoria Capitolo di Entrata c) Tipo Bilancio (Autonomo/Vincolato) d) Titolo e) Tipologia f) Categoria	DATI STORICI RELATIVI al QUINQUENNIO (2017-2021)					DATI PREVISIONALI per FONDO CREDITO di DUBBIA ESIGIBILITA'								
	Esercizi	TOTALE Entrate Accertate in C/C	Entrate Riscosse in C/C	Entrate Riscosse in C/R	TOTALE Entrate Riscosse in (C/C + C/R)	% Incasso	% FCDE	Eser. Bilancio	Stanziamento di Bilancio	Quota Presunta di Incasso	Quota Calcolata Fondo Credito Dubbia Esigibilità	% Obbl. al fondo	Accantonamento OBBLIGATORIO al Fondo	
													Accantonamento EFFETTIVO di Bilancio	
110 / 0 CANONI SERVIZI DI FORESTERIA 3 ENTRATE EXTRATRIBUTARIE 100 TIPOLOGIA 100 - VENDITA DI BENI E SERVIZI E PROVENTI DERIVANTI DALLA GESTIONE DEI BENI 2 CATEGORIA 2 - ENTRATE DALLA VENDITA E DALL'EROGAZIONE DI SERVIZI	2017	135.477,73	129.289,73	4.294,96	133.984,09									
	2018	109.577,00	103.388,46	4.729,54	108.118,00									
	2019	111.225,53	110.736,44	462,09	111.198,53									
	2020	30.929,73	23.420,73	3.000,00	26.420,73									
	2021	11.344,00	11.135,27	0,00	11.135,27									
	ACCANTONAMENTO FCDE in base ai vari Metodi di Calcolo della MEDIA di INCASSO	Metodo A1 - Media Semplice sui Totali					97,9706	2,0294	2022	110.000,00	107.767,66	2.232,34	100,0000	2.232,34
									2023	110.000,00	107.767,66	2.232,34	100,0000	2.232,34
									2024	110.000,00	107.767,66	2.232,34	100,0000	2.232,34
		Metodo A2 - Media Semplice sui Rapporti					96,1715	3,8285	2022	110.000,00	105.788,65	4.211,35	100,0000	4.211,35
									2023	110.000,00	105.788,65	4.211,35	100,0000	4.211,35
							2024	110.000,00	105.788,65	4.211,35	100,0000	4.211,35		
Metodo B - Media Ponderata sui Totali					96,0613	3,9387	2022	110.000,00	105.667,43	4.332,57	100,0000	4.332,57		
							2023	110.000,00	105.667,43	4.332,57	100,0000	4.332,57		
							2024	110.000,00	105.667,43	4.332,57	100,0000	4.332,57		
Metodo C - Media Ponderata sui Rapporti					93,9885	6,0115	2022	110.000,00	103.387,35	6.612,65	100,0000	6.612,65		
							2023	110.000,00	103.387,35	6.612,65	100,0000	6.612,65		
							2024	110.000,00	103.387,35	6.612,65	100,0000	6.612,65		
DATI CONFERMATI Fondo Crediti Dubbie Esigibilità					Media Applicata Metodo A1		2,0294	2022	110.000,00				2.232,34	
							2,0294	2023	110.000,00				2.232,34	
							2,0294	2024	110.000,00				2.232,34	

a) Numero Capitolo/Articolo di Entrata b) Declaratoria Capitolo di Entrata c) Tipo Bilancio (Autonomo/Vincolato) d) Titolo e) Tipologia f) Categoria	DATI STORICI RELATIVI al QUINQUENNIO (2017-2021)					DATI PREVISIONALI per FONDO CREDITO di DUBBIA ESIGIBILITA'								
	Esercizi	TOTALE Entrate Accertate in C/C	Entrate Riscosse in C/C	Entrate Riscosse in C/R	TOTALE Entrate Riscosse in (C/C + C/R)	% Incasso	% FCDE	Eser. Bilancio	Stanziamento di Bilancio	Quota Presunta di Incasso	Quota Calcolata Fondo Credito Dubbia Esigibilità	% Obbl. al fondo	Accantonamento OBBLIGATORIO al Fondo	
													Accantonamento EFFETTIVO di Bilancio	
120 / 0 PROVENTI DA ALTRE GESTIONI (SERVIZI ACCESSORI ABITATIVO) 3 ENTRATE EXTRATRIBUTARIE 100 TIPOLOGIA 100 - VENDITA DI BENI E SERVIZI E PROVENTI DERIVANTI DALLA GESTIONE DEI BENI 2 CATEGORIA 2 - ENTRATE DALLA VENDITA E DALL'EROGAZIONE DI SERVIZI	2017	10.670,53	9.387,53	961,84	10.349,17									
	2018	7.202,39	6.575,51	410,88	6.986,39									
	2019	6.667,23	6.626,56	32,67	6.659,23									
	2020	1.000,56	1.000,56	0,00	1.000,56									
	2021	448,00	439,00	0,00	439,00									
	ACCANTONAMENTO FCDE in base ai vari Metodi di Calcolo della MEDIA di INCASSO	Metodo A1 - Media Semplice sui Totali					97,8669	2,1331	2022	5.000,00	4.893,35	106,66	100,0000	106,66
									2023	6.000,00	5.872,01	127,99	100,0000	127,99
									2024	6.000,00	5.872,01	127,99	100,0000	127,99
		Metodo A2 - Media Semplice sui Rapporti					98,3721	1,6279	2022	5.000,00	4.918,81	81,40	100,0000	81,40
									2023	6.000,00	5.902,33	97,67	100,0000	97,67
							2024	6.000,00	5.902,33	97,67	100,0000	97,67		
Metodo B - Media Ponderata sui Totali					98,0518	1,9482	2022	5.000,00	4.902,59	97,41	100,0000	97,41		
							2023	6.000,00	5.883,11	116,89	100,0000	116,89		
							2024	6.000,00	5.883,11	116,89	100,0000	116,89		
Metodo C - Media Ponderata sui Rapporti					98,6838	1,3162	2022	5.000,00	4.934,19	65,81	100,0000	65,81		
							2023	6.000,00	5.921,03	78,97	100,0000	78,97		
							2024	6.000,00	5.921,03	78,97	100,0000	78,97		
DATI CONFERMATI Fondo Crediti Dubbie Esigibilità					Media Applicata Metodo A1		2,1332	2022	5.000,00				106,66	
							2,1332	2023	6.000,00				127,99	
							2,1332	2024	6.000,00				127,99	

a) Numero Capitolo/Articolo di Entrata b) Declaratoria Capitolo di Entrata c) Tipo Bilancio (Autonomo/Vincolato) d) Titolo e) Tipologia f) Categoria	DATI STORICI RELATIVI al QUINQUENNIO (2017-2021)					DATI PREVISIONALI per FONDO CREDITO di DUBBIA ESIGIBILITA'								
	Esercizi	TOTALE Entrate Accertate in C/C	Entrate Riscosse in C/C	Entrate Riscosse in C/R	TOTALE Entrate Riscosse in (C/C + C/R)	% Incasso	% FCDE	Eser. Bilancio	Stanziamento di Bilancio	Quota Presunta di Incasso	Quota Calcolata Fondo Credito Dubbia Esigibilita'	% Obbl. al fondo	Accantonamento OBBLIGATORIO al Fondo	
													Accantonamento EFFETTIVO di Bilancio	
a) 420 / 0 b) RIMBORSO TESSERE MERISA c) d) 3 ENTRATE EXTRATRIBUTARIE e) 100 TIPOLOGIA 100 - VENDITA DI BENI E SERVIZI E PROVENTI DERIVANTI DALLA DESTINAZIONE DEI BENI f) 1 CATEGORIA 1 - VENDITA DI BENI	2017	10.020,00	10.020,00	0,00	10.020,00									
	2018	9.433,31	9.429,31	4,00	9.433,31									
	2019	9.030,82	8.652,82	376,00	9.030,82									
	2020	1.214,00	998,00	216,00	1.214,00									
	2021	0,00	0,00	0,00	0,00									
	ACCANTONAMENTO FCDE in base ai vari Metodi di Calcolo della MEDIA di INCASSO	Metodo A1 - Media Semplice sui Totali					100,0000	0,0000	2022	0,00	0,00	0,00	100,0000	0,00
									2023	0,00	0,00	0,00	100,0000	0,00
									2024	0,00	0,00	0,00	100,0000	0,00
		Metodo A2 - Media Semplice sui Rapporti					80,0000	20,0000	2022	0,00	0,00	0,00	100,0000	0,00
									2023	0,00	0,00	0,00	100,0000	0,00
									2024	0,00	0,00	0,00	100,0000	0,00
		Metodo B - Media Ponderata sui Totali					100,0000	0,0000	2022	0,00	0,00	0,00	100,0000	0,00
									2023	0,00	0,00	0,00	100,0000	0,00
									2024	0,00	0,00	0,00	100,0000	0,00
		Metodo C - Media Ponderata sui Rapporti					65,0000	35,0000	2022	0,00	0,00	0,00	100,0000	0,00
							2023	0,00	0,00	0,00	100,0000	0,00		
							2024	0,00	0,00	0,00	100,0000	0,00		
DATI CONFERMATI Fondo Crediti Dubbia Esigibilita'					Media Applicata Metodo A1		0,0000	2022	0,00				0,00	
							0,0000	2023	0,00				0,00	
							0,0000	2024	0,00				0,00	

a) Numero Capitolo/Articolo di Entrata b) Declaratoria Capitolo di Entrata c) Tipo Bilancio (Autonomo/Vincolato) d) Titolo e) Tipologia f) Categoria	DATI STORICI RELATIVI al QUINQUENNIO (2017-2021)					DATI PREVISIONALI per FONDO CREDITO di DUBBIA ESIGIBILITA'								
	Esercizi	TOTALE Entrate Accertate in C/C	Entrate Riscosse in C/C	Entrate Riscosse in C/R	TOTALE Entrate Riscosse in (C/C + C/R)	% Incasso	% FCDE	Eser. Bilancio	Stanziamento di Bilancio	Quota Presunta di Incasso	Quota Calcolata Fondo Credito Dubbia Esigibilita'	% Obbl. al fondo	Accantonamento OBBLIGATORIO al Fondo	
													Accantonamento EFFETTIVO di Bilancio	
a) 430 / 0 b) CANONI PER SERVIZI MENSA A SEGUITO DI REVOKA c) d) 3 ENTRATE EXTRATRIBUTARIE e) 100 TIPOLOGIA 100 - VENDITA DI BENI E SERVIZI E PROVENTI DERIVANTI DALLA DESTINAZIONE DEI BENI f) 2 CATEGORIA 2 - ENTRATE DALLA VENDITA E DALL'EROGAZIONE DI SERVIZI	2017	52.172,54	11.936,11	10.051,91	21.988,02									
	2018	62.588,79	14.321,38	7.008,45	21.329,83									
	2019	52.024,94	18.135,44	10.315,09	28.450,53									
	2020	42.700,26	12.677,27	4.401,14	17.168,41									
	2021	32.859,21	6.102,98	0,00	6.102,98									
	ACCANTONAMENTO FCDE in base ai vari Metodi di Calcolo della MEDIA di INCASSO	Metodo A1 - Media Semplice sui Totali					39,2168	60,7832	2022	40.000,00	15.686,72	24.313,28	100,0000	24.313,28
									2023	40.000,00	15.686,72	24.313,28	100,0000	24.313,28
									2024	40.000,00	15.686,72	24.313,28	100,0000	24.313,28
		Metodo A2 - Media Semplice sui Rapporti					37,9382	62,0618	2022	40.000,00	15.175,28	24.824,72	100,0000	24.824,72
									2023	40.000,00	15.175,28	24.824,72	100,0000	24.824,72
									2024	40.000,00	15.175,28	24.824,72	100,0000	24.824,72
		Metodo B - Media Ponderata sui Totali					35,5296	64,4704	2022	40.000,00	14.211,84	25.788,16	100,0000	25.788,16
									2023	40.000,00	14.211,84	25.788,16	100,0000	25.788,16
									2024	40.000,00	14.211,84	25.788,16	100,0000	25.788,16
		Metodo C - Media Ponderata sui Rapporti					33,6642	66,3358	2022	40.000,00	13.465,68	26.534,32	100,0000	26.534,32
							2023	40.000,00	13.465,68	26.534,32	100,0000	26.534,32		
							2024	40.000,00	13.465,68	26.534,32	100,0000	26.534,32		
DATI CONFERMATI Fondo Crediti Dubbia Esigibilita'					Media Applicata Metodo A1		60,7832	2022	40.000,00				24.313,28	
							60,7832	2023	40.000,00				24.313,28	
							60,7832	2024	40.000,00				24.313,28	

a) Numero Capitolo/Articolo di Entrata b) Declaratoria Capitolo di Entrata c) Tipo Bilancio (Autonomo/Vincolato) d) Titolo e) Tipologia f) Categoria	DATI STORICI RELATIVI al QUINQUENNIO (2017-2021)					DATI PREVISIONALI per FONDO CREDITO di DUBBIA ESIGIBILITA'							
	Esercizi	TOTALE Entrate Accertate in C/C	Entrate Riscosse in C/C	Entrate Riscosse in C/R	TOTALE Entrate Riscosse in (C/C + C/R)	% Incasso	% FCDE	Eser. Bilancio	Stanziamento di Bilancio	Quota Presunta di Incasso	Quota Calcolata Fondo Credito Dubbia Esigibilità	% Obbl. al fondo	Accantonamento OBBLIGATORIO al Fondo
													Accantonamento EFFETTIVO di Bilancio
a) 470 / 0	2017	0,00	0,00	0,00	0,00								
b) NOLEGGI E LOCAZIONI DI BENI MOBILI	2018	732,00	0,00	0,00	0,00								
c) 3 ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	2019	2.074,00	0,00	0,00	0,00								
d) 100 TIPOLOGIA 100 - VENDITA DI BENI E SERVIZI E PROVENTI DERIVANTI DALLA GESTIONE DEI BENI	2020	244,00	0,00	0,00	0,00								
e) 3 CATEGORIA 3 - PROVENTI DERIVANTI DALLA GESTIONE DEI BENI	2021	0,00	0,00	0,00	0,00								
ACCANTONAMENTO FCDE in base ai vari Metodi di Calcolo della MEDIA di INCASSO	Metodo A1 - Media Semplice sui Totali					0,0000	100,0000	2022	0,00	0,00	0,00	100,0000	0,00
								2023	0,00	0,00	0,00	100,0000	0,00
								2024	0,00	0,00	0,00	100,0000	0,00
	Metodo A2 - Media Semplice sui Rapporti					0,0000	100,0000	2022	0,00	0,00	0,00	100,0000	0,00
								2023	0,00	0,00	0,00	100,0000	0,00
								2024	0,00	0,00	0,00	100,0000	0,00
	Metodo B - Media Ponderata sui Totali					0,0000	100,0000	2022	0,00	0,00	0,00	100,0000	0,00
								2023	0,00	0,00	0,00	100,0000	0,00
								2024	0,00	0,00	0,00	100,0000	0,00
	Metodo C - Media Ponderata sui Rapporti					0,0000	100,0000	2022	0,00	0,00	0,00	100,0000	0,00
								2023	0,00	0,00	0,00	100,0000	0,00
								2024	0,00	0,00	0,00	100,0000	0,00
DATI CONFERMATI Fondo Crediti Dubbia Esigibilità					Media Applicata Metodo A1		0,0000	2022	0,00				0,00
							0,0000	2023	0,00				0,00
							0,0000	2024	0,00				0,00

a) Numero Capitolo/Articolo di Entrata b) Declaratoria Capitolo di Entrata c) Tipo Bilancio (Autonomo/Vincolato) d) Titolo e) Tipologia f) Categoria	DATI STORICI RELATIVI al QUINQUENNIO (2017-2021)					DATI PREVISIONALI per FONDO CREDITO di DUBBIA ESIGIBILITA'								
	Esercizi	TOTALE Entrate Accertate in C/C	Entrate Riscosse in C/C	Entrate Riscosse in C/R	TOTALE Entrate Riscosse in (C/C + C/R)	% Incasso	% FCDE	Eser. Bilancio	Stanziamento di Bilancio	Quota Presunta di Incasso	Quota Calcolata Fondo Credito Dubbia Esigibilità	% Obbl. al fondo	Accantonamento OBBLIGATORIO al Fondo	
													Accantonamento EFFETTIVO di Bilancio	
a) 59 / 0	2017	7.173,50	7.173,50	0,00	7.173,50									
b) PROVENTI DALLA VENDITA DI BENI DI CONSUMO (RICAVI MAGAZZINO UNIVERSITY STORE)	2018	0,00	0,00	0,00	0,00									
c)	2019	0,00	0,00	0,00	0,00									
d) 3 ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	2020	0,00	0,00	0,00	0,00									
e) 100 TIPOLOGIA 100 - VENDITA DI BENI E SERVIZI E PROVENTI DERIVANTI DALLA GESTIONE DEI BENI	2021	0,00	0,00	0,00	0,00									
f) 1 CATEGORIA 1 - VENDITA DI BENI														
ACCANTONAMENTO FCDE in base ai vari Metodi di Calcolo della MEDIA di INCASSO	Metodo A1 - Media Semplice sui Totali					100,0000	0,0000	2022	0,00	0,00	0,00	100,0000	0,00	
								2023	0,00	0,00	0,00	100,0000	0,00	
								2024	0,00	0,00	0,00	100,0000	0,00	
	Metodo A2 - Media Semplice sui Rapporti					20,0000	80,0000	2022	0,00	0,00	0,00	100,0000	0,00	
								2023	0,00	0,00	0,00	100,0000	0,00	
								2024	0,00	0,00	0,00	100,0000	0,00	
	Metodo B - Media Ponderata sui Totali					100,0000	0,0000	2022	0,00	0,00	0,00	100,0000	0,00	
								2023	0,00	0,00	0,00	100,0000	0,00	
								2024	0,00	0,00	0,00	100,0000	0,00	
	Metodo C - Media Ponderata sui Rapporti					10,0000	90,0000	2022	0,00	0,00	0,00	100,0000	0,00	
								2023	0,00	0,00	0,00	100,0000	0,00	
								2024	0,00	0,00	0,00	100,0000	0,00	
	DATI CONFERMATI Fondo Crediti Dubbia Esigibilità					Media Applicata	Metodo A1	0,0000	2022	0,00				0,00
								0,0000	2023	0,00				0,00
								0,0000	2024	0,00				0,00

a) Numero Capitolo/Articolo di Entrata b) Declaratoria Capitolo di Entrata c) Tipo Bilancio (Autonomo/Vincolato) d) Titolo e) Tipologia f) Categoria	DATI STORICI RELATIVI al QUINQUENNIO (2017-2021)					DATI PREVISIONALI per FONDO CREDITO di DUBBIA ESIGIBILITA'								
	Esercizi	TOTALE Entrate Accertate in C/C	Entrate Riscosse in C/C	Entrate Riscosse in C/R	TOTALE Entrate Riscosse in (C/C + C/R)	% Incasso	% FCDE	Eser. Bilancio	Stanziamento di Bilancio	Quota Presunta di Incasso	Quota Calcolata Fondo Credito Dubbia Esigibilità	% Obbl. al fondo	Accantonamento OBBLIGATORIO al Fondo	
													Accantonamento EFFETTIVO di Bilancio	
a) 60 / 0	2017	93.528,70	84.708,87	8.820,01	93.528,88									
b) CANONI CONCESSIONI	2018	99.922,76	0,00	90.922,76	99.922,76									
c)	2019	171.377,29	68.878,90	102.693,91	171.372,81									
d) 3 ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	2020	2.263,91	2.263,91	0,00	2.263,91									
e) 100 TIPOLOGIA 100 - VENDITA DI BENI E SERVIZI E PROVENTI DERIVANTI DALLA GESTIONE DEI BENI	2021	49.142,83	6.640,12	0,00	6.640,12									
f) 3 CATEGORIA 3 - PROVENTI DERIVANTI DALLA GESTIONE DEI BENI														
ACCANTONAMENTO FCDE in base ai vari Metodi di Calcolo della MEDIA di INCASSO	Metodo A1 - Media Semplice sui Totali					89,7877	10,2123	2022	148.000,00	132.885,80	15.114,20	100,0000	15.114,20	
								2023	148.000,00	132.885,80	15.114,20	100,0000	15.114,20	
								2024	102.000,00	91.583,45	10.416,55	100,0000	10.416,55	
	Metodo A2 - Media Semplice sui Rapporti					82,7018	17,2982	2022	148.000,00	122.398,66	25.601,34	100,0000	25.601,34	
								2023	148.000,00	122.398,66	25.601,34	100,0000	25.601,34	
								2024	102.000,00	84.355,84	17.644,16	100,0000	17.644,16	
	Metodo B - Media Ponderata sui Totali					72,6914	27,3086	2022	148.000,00	107.583,27	40.416,73	100,0000	40.416,73	
								2023	148.000,00	107.583,27	40.416,73	100,0000	40.416,73	
								2024	102.000,00	74.145,23	27.854,77	100,0000	27.854,77	
	Metodo C - Media Ponderata sui Rapporti					69,7289	30,2711	2022	148.000,00	103.198,77	44.801,23	100,0000	44.801,23	
								2023	148.000,00	103.198,77	44.801,23	100,0000	44.801,23	
								2024	102.000,00	71.123,48	30.876,52	100,0000	30.876,52	
	DATI CONFERMATI Fondo Crediti Dubbia Esigibilità					Media Applicata	Metodo A1	10,2123	2022	148.000,00				15.114,20
								10,2123	2023	148.000,00				15.114,20
								10,2123	2024	102.000,00				10.416,55

a) Numero Capitolo/Articolo di Entrata b) Declaratoria Capitolo di Entrata c) Tipo Bilancio (Autonomo/Vincolato) d) Titolo e) Tipologia f) Categoria	DATI STORICI RELATIVI al QUINQUENNIO (2017-2021)					DATI PREVISIONALI per FONDO CREDITO di DUBBIA ESIGIBILITA'								
	Esercizi	TOTALE Entrate Accertate in C/C	Entrate Riscosse in C/C	Entrate Riscosse in C/R	TOTALE Entrate Riscosse in (C/C + C/R)	% Incasso	% FCDE	Eser. Bilancio	Stanziamento di Bilancio	Quota Presunta di Incasso	Quota Calcolata Fondo Credito Dubbia Esigibilità	% Obbl. al fondo	Accantonamento OBBLIGATORIO al Fondo	
													Accantonamento EFFETTIVO di Bilancio	
a) 70 / 0	2017	501.873,15	448.654,65	51.422,40	500.077,05									
b) INCASSI MENISE	2018	492.783,86	442.220,86	49.116,50	491.337,36									
c)	2019	483.975,98	450.794,02	33.061,00	483.855,02									
d) 3 ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	2020	83.034,69	80.938,19	2.091,50	83.029,69									
e) 100 TIPOLOGIA 100 - VENDITA DI BENI E SERVIZI E PROVENTI DERIVANTI DALLA GESTIONE DEI BENI	2021	22.746,50	10.268,37	0,00	10.268,37									
f) 2 CATEGORIA 2 - ENTRATE DALLA VENDITA E DALL'EROGAZIONE DI SERVIZI														
ACCANTONAMENTO FCDE in base ai vari Metodi di Calcolo della MEDIA di INCASSO	Metodo A1 - Media Semplice sui Totali					98,9998	1,0002	2022	400.000,00	395.999,20	4.000,80	100,0000	4.000,80	
								2023	400.000,00	395.999,20	4.000,80	100,0000	4.000,80	
								2024	400.000,00	395.999,20	4.000,80	100,0000	4.000,80	
	Metodo A2 - Media Semplice sui Rapporti					88,8920	11,1080	2022	400.000,00	355.568,00	44.432,00	100,0000	44.432,00	
								2023	400.000,00	355.568,00	44.432,00	100,0000	44.432,00	
								2024	400.000,00	355.568,00	44.432,00	100,0000	44.432,00	
	Metodo B - Media Ponderata sui Totali					97,4550	2,5450	2022	400.000,00	389.820,00	10.180,00	100,0000	10.180,00	
								2023	400.000,00	389.820,00	10.180,00	100,0000	10.180,00	
								2024	400.000,00	389.820,00	10.180,00	100,0000	10.180,00	
	Metodo C - Media Ponderata sui Rapporti					80,7302	19,2698	2022	400.000,00	322.920,80	77.079,20	100,0000	77.079,20	
								2023	400.000,00	322.920,80	77.079,20	100,0000	77.079,20	
								2024	400.000,00	322.920,80	77.079,20	100,0000	77.079,20	
	DATI CONFERMATI Fondo Crediti Dubbia Esigibilità					Media Applicata Metodo A1	1,0002	2022	400.000,00					4.000,80
							1,0002	2023	400.000,00					4.000,80
							1,0002	2024	400.000,00					4.000,80

a) Numero Capitolo/Articolo di Entrata b) Declaratoria Capitolo di Entrata c) Tipo Bilancio (Autonomo/Vincolato) d) Titolo e) Tipologia f) Categoria	DATI STORICI RELATIVI al QUINQUENNIO (2017-2021)					DATI PREVISIONALI per FONDO CREDITO di DUBBIA ESIGIBILITA'								
	Esercizi	TOTALE Entrate Accertate in C/C	Entrate Riscosse in C/C	Entrate Riscosse in C/R	TOTALE Entrate Riscosse in (C/C + C/R)	% Incasso	% FCDE	Eser. Bilancio	Stanziamento di Bilancio	Quota Presunta di Incasso	Quota Calcolata Fondo Credito Dubbia Esigibilità	% Obbl. al fondo	Accantonamento OBBLIGATORIO al Fondo	
													Accantonamento EFFETTIVO di Bilancio	
a) 130 / 0	2017	275.835,06	105.663,26	46.190,76	151.854,02									
b) RECUPERI BORSE DI STUDIO	2018	265.120,38	90.320,20	46.686,87	139.007,07									
c)	2019	278.234,07	141.188,12	47.975,18	169.163,30									
d) 3 ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	2020	150.768,59	81.298,44	22.543,97	103.842,41									
e) 500 TIPOLOGIA 500 - RIMBORSI E ALTRE ENTRATE CORRETTI	2021	215.897,87	102.490,32	0,00	102.490,32									
f) 2 CATEGORIA 2 - RIMBORSI IN ENTRATA														
ACCANTONAMENTO FCDE in base ai vari Metodi di Calcolo della MEDIA di INCASSO	Metodo A1 - Media Semplice sui Totali					57,8786	42,1214	2022	200.000,00	115.757,20	84.242,80	100,0000	84.242,80	
								2023	200.000,00	115.757,20	84.242,80	100,0000	84.242,80	
								2024	200.000,00	115.757,20	84.242,80	100,0000	84.242,80	
	Metodo A2 - Media Semplice sui Rapporti					58,3637	41,6363	2022	200.000,00	116.727,40	83.272,60	100,0000	83.272,60	
								2023	200.000,00	116.727,40	83.272,60	100,0000	83.272,60	
								2024	200.000,00	116.727,40	83.272,60	100,0000	83.272,60	
	Metodo B - Media Ponderata sui Totali					57,1784	42,8216	2022	200.000,00	114.356,80	85.643,20	100,0000	85.643,20	
								2023	200.000,00	114.356,80	85.643,20	100,0000	85.643,20	
								2024	200.000,00	114.356,80	85.643,20	100,0000	85.643,20	
	Metodo C - Media Ponderata sui Rapporti					58,2686	41,7314	2022	200.000,00	116.537,20	83.462,80	100,0000	83.462,80	
								2023	200.000,00	116.537,20	83.462,80	100,0000	83.462,80	
								2024	200.000,00	116.537,20	83.462,80	100,0000	83.462,80	
	DATI CONFERMATI Fondo Crediti Dubbia Esigibilità					Media Applicata Metodo A1	42,1214	2022	200.000,00					84.242,80
							42,1214	2023	200.000,00					84.242,80
							42,1214	2024	200.000,00					84.242,80

a) Numero Capitolo/Articolo di Entrata b) Declaratoria Capitolo di Entrata c) Tipo Bilancio (Autonomo/Vincolato) d) Titolo e) Tipologia f) Categoria	DATI STORICI RELATIVI al QUINQUENNIO (2017-2021)					DATI PREVISIONALI per FONDO CREDITO di DUBBIA ESIGIBILITA'								
	Esercizi	TOTALE Entrate Accertate in C/C	Entrate Riscosse in C/C	Entrate Riscosse in C/R	TOTALE Entrate Riscosse in (C/C + C/R)	% Incasso	% FCDE	Eser. Bilancio	Stanziamento di Bilancio	Quota Presunta di Incasso	Quota Calcolata Fondo Credito Dubbia Esigibilità	% Obbl. al fondo	Accantonamento OBBLIGATORIO al Fondo	
													Accantonamento EFFETTIVO di Bilancio	
a) 180 / 0	2017	103.275,90	36.299,02	66.976,88	103.275,90									
b) RIMBORSI RECUPERI E RESTITUZIONI DI SOMME INCOLLATE	2018	46.997,82	34.204,16	12.793,66	46.997,82									
c)	2019	134.173,06	116.354,92	16.318,14	132.673,06									
d) 3 ENTRATE EXTRABIBITARIE	2020	41.605,92	15.450,86	26.122,96	41.573,82									
e) 500 TIPOLOGIA 500 - RIMBORSI E ALTRE ENTRATE CORRENTI	2021	29.564,19	16.259,63	0,00	16.259,63									
f) 2 CATEGORIA 2 - RIMBORSI IN ENTRATA														
ACCANTONAMENTO FCDE in base ai vari Metodi di Calcolo della MEDIA di INCASSO	Metodo A1 - Media Semplice sui Totali					95,8225	4,1775	2022	70.000,00	67.075,75	2.924,25	100,0000	2.924,25	
								2023	70.000,00	67.075,75	2.924,25	100,0000	2.924,25	
								2024	45.000,00	43.120,13	1.879,88	100,0000	1.879,88	
	Metodo A2 - Media Semplice sui Rapporti					90,7531	9,2469	2022	70.000,00	63.527,17	6.472,83	100,0000	6.472,83	
								2023	70.000,00	63.527,17	6.472,83	100,0000	6.472,83	
								2024	45.000,00	40.838,90	4.161,11	100,0000	4.161,11	
	Metodo B - Media Ponderata sui Totali					90,9582	9,0418	2022	70.000,00	63.670,74	6.329,26	100,0000	6.329,26	
								2023	70.000,00	63.670,74	6.329,26	100,0000	6.329,26	
								2024	45.000,00	40.931,19	4.068,81	100,0000	4.068,81	
	Metodo C - Media Ponderata sui Rapporti					84,0974	15,9026	2022	70.000,00	58.868,18	11.131,82	100,0000	11.131,82	
								2023	70.000,00	58.868,18	11.131,82	100,0000	11.131,82	
								2024	45.000,00	37.843,83	7.156,17	100,0000	7.156,17	
	DATI CONFERMATI Fondo Crediti Dubbia Esigibilità					Media Applicata Metodo A1		4,1775	2022	70.000,00				2.924,25
								4,1775	2023	70.000,00				2.924,25
								4,1775	2024	45.000,00				1.879,88

a) Numero Capitolo/Articolo di Entrata b) Declaratoria Capitolo di Entrata c) Tipo Bilancio (Autonomo/Vincolato) d) Titolo e) Tipologia f) Categoria	DATI STORICI RELATIVI al QUINQUENNIO (2017-2021)					DATI PREVISIONALI per FONDO CREDITO di DUBBIA ESIGIBILITA'								
	Esercizi	TOTALE Entrate Accertate in C/C	Entrate Riscosse in C/C	Entrate Riscosse in C/R	TOTALE Entrate Riscosse in (C/C + C/R)	% Incasso	% FCDE	Eser. Bilancio	Stanziamento di Bilancio	Quota Presunta di Incasso	Quota Calcolata Fondo Credito Dubbia Esigibilità	% Obbl. al fondo	Accantonamento OBBLIGATORIO al Fondo	
													Accantonamento EFFETTIVO di Bilancio	
a) 510 / 0	2017	30.907,84	15.774,21	887,33	16.661,54									
b) RIMBORSO SPESE LEGALI	2018	19.247,69	18.503,44	576,05	19.169,49									
c)	2019	14.856,65	12.903,54	176,00	13.079,54									
d) 3 ENTRATE EXTRABIBITARIE	2020	10.118,28	8.033,05	0,00	8.033,05									
e) 500 TIPOLOGIA 500 - RIMBORSI E ALTRE ENTRATE CORRENTI	2021	12.445,84	12.440,84	0,00	12.440,84									
f) 99 CATEGORIA 99 - ALTRE ENTRATE CORRENTI N.A.C.														
ACCANTONAMENTO FCDE in base ai vari Metodi di Calcolo della MEDIA di INCASSO	Metodo A1 - Media Semplice sui Totali					79,2274	20,7726	2022	10.000,00	7.922,74	2.077,26	100,0000	2.077,26	
								2023	10.000,00	7.922,74	2.077,26	100,0000	2.077,26	
								2024	10.000,00	7.922,74	2.077,26	100,0000	2.077,26	
	Metodo A2 - Media Semplice sui Rapporti					84,1781	15,8219	2022	10.000,00	8.417,81	1.582,19	100,0000	1.582,19	
								2023	10.000,00	8.417,81	1.582,19	100,0000	1.582,19	
								2024	10.000,00	8.417,81	1.582,19	100,0000	1.582,19	
	Metodo B - Media Ponderata sui Totali					83,7364	16,2636	2022	10.000,00	8.373,64	1.626,36	100,0000	1.626,36	
								2023	10.000,00	8.373,64	1.626,36	100,0000	1.626,36	
								2024	10.000,00	8.373,64	1.626,36	100,0000	1.626,36	
	Metodo C - Media Ponderata sui Rapporti					86,9269	13,0731	2022	10.000,00	8.692,69	1.307,31	100,0000	1.307,31	
								2023	10.000,00	8.692,69	1.307,31	100,0000	1.307,31	
								2024	10.000,00	8.692,69	1.307,31	100,0000	1.307,31	
	DATI CONFERMATI Fondo Crediti Dubbia Esigibilità					Media Applicata Metodo A1		20,7726	2022	10.000,00				2.077,26
								20,7726	2023	10.000,00				2.077,26
								20,7726	2024	10.000,00				2.077,26

Totale da accantonare al FCDE

a) Numero Capitolo/Articolo di Entrata b) Declaratoria Capitolo di Entrata c) Tipo Bilancio (Autonomo/Vincolato) d) Titolo e) Tipologia f) Categoria	DATI STORICI RELATIVI al QUINQUENNIO (2017-2021)				DATI PREVISIONALI per FONDO CREDITO di DUBBIA ESIGIBILITA'								
	Esercizi	TOTALE Entrate Accertate in C/C	Entrate Riscosse in C/C	Entrate Riscosse in C/R	TOTALE Entrate Riscosse in (C/C + C/R)	% Incasso	% FCDE	Eser. Bilancio	Stanziamento di Bilancio	Quota Presunta di Incasso	Quota Calcolata Fondo Credito Dubbia Esigibilità	% Obbl. al Fondo	Accantonamento OBBLIGATORIO al Fondo
TOTALI da ACCANTONARE al FONDO CREDITI di DUBBIA ESIGIBILITA'	Metodo A1 - Media Semplice sui Totali				2022	1.295.600,00	1.114.266,23	181.333,78	181.333,78				181.333,78
					2023	1.199.000,00	1.021.834,96	177.165,04	177.165,04				177.165,04
					2024	1.128.000,00	956.576,99	171.423,02	171.423,02				171.423,02
	Metodo A2 - Media Semplice sui Rapporti				2022	1.295.600,00	1.020.816,71	274.783,31	274.783,31				274.783,31
					2023	1.199.000,00	968.780,47	232.239,54	232.239,54				232.239,54
					2024	1.128.000,00	906.029,38	221.970,64	221.970,64				221.970,64
	Metodo B - Media Ponderata sui Totali				2022	1.295.600,00	1.071.630,19	223.769,81	223.769,81				223.769,81
					2023	1.199.000,00	979.747,94	219.252,06	219.252,06				219.252,06
					2024	1.128.000,00	923.570,35	204.429,65	204.429,65				204.429,65
	Metodo C - Media Ponderata sui Rapporti				2022	1.295.600,00	974.437,73	321.162,27	321.162,27				321.162,27
					2023	1.199.000,00	903.504,69	295.495,41	295.495,41				295.495,41
					2024	1.128.000,00	850.404,95	277.595,05	277.595,05				277.595,05
DATI CONFERMATI Fondo Crediti Dubbia Esigibilità													
					14,00	2022	1.295.600,00		181.333,78				
					14,78	2023	1.199.000,00		177.165,04				
					15,20	2024	1.128.000,00		171.423,02				

Prospetto di composizione del FCDE

ESERCIZIO FINANZIARIO 2022									
CAPITOLO	PERIODO	STANZIAMENTO di Bilancio	% Calcolata FCDE	Accantonamento Calcolato FCDE	% Obbligatoria FCDE	Accantonamento OBBLIGATORIO al Fondo	Accantonamento EFFETTIVO al Bilancio	% di Stanziamento EFFETTIVA al Fondo (pc 3.3)	Variazione Contabile al FCDE
TITOLO 3									
ENTRATE EXTRATRIBUTARIE									
Tipologia 100									
TIPOLOGIA 100 - VENDITA DI BENI E SERVIZI E PROVENTI DERIVANTI DALLA GESTIONE DEI BENI									
100/ 0	PREVISIONE 13/12/2021	150.000,00	1,1799	1.769,85	100,0000	1.769,85	1.769,85	1,1799 %	1.769,85
110/ 0	PREVISIONE 13/12/2021	110.000,00	2,0294	2.232,34	100,0000	2.232,34	2.232,34	2,0294 %	2.232,34
120/ 0	PREVISIONE 13/12/2021	5.000,00	2,1331	106,66	100,0000	106,66	106,66	2,1332 %	106,66
140/ 0	PREVISIONE 13/12/2021	65.000,00	62,0958	40.362,27	100,0000	40.362,27	40.362,27	62,0958 %	40.362,27
170/ 0	PREVISIONE 13/12/2021	97.600,00	4,2931	4.190,07	100,0000	4.190,07	4.190,07	4,2931 %	4.190,07
420/ 0	PREVISIONE 13/12/2021	0,00	0,0000	0,00	100,0000	0,00	0,00	0,0000 %	0,00
430/ 0	PREVISIONE 13/12/2021	40.000,00	60,7832	24.313,28	100,0000	24.313,28	24.313,28	60,7832 %	24.313,28
470/ 0	PREVISIONE 13/12/2021	0,00	100,0000	0,00	100,0000	0,00	0,00	0,0000 %	0,00
59/ 0	PREVISIONE 13/12/2021	0,00	0,0000	0,00	100,0000	0,00	0,00	0,0000 %	0,00
60/ 0	PREVISIONE 13/12/2021	148.000,00	10,2123	15.114,20	100,0000	15.114,20	15.114,20	10,2123 %	15.114,20

ESERCIZIO FINANZIARIO 2022									
CAPITOLO	PERIODO	STANZIAMENTO di Bilancio	% Calcolata FCDE	Accantonamento Calcolato FCDE	% Obbligatoria FCDE	Accantonamento OBBLIGATORIO al Fondo	Accantonamento EFFETTIVO al Bilancio	% di Stanziamento EFFETTIVA al Fondo (pc 3.3)	Variazione Contabile al FCDE
70/0	PREVISIONE 13/12/2021	400.000,00	1,0002	4.000,80	100,0000	4.000,80	4.000,80	1,0002 %	4.000,80
Totale TIPOLOGIA						92.089,47	92.089,47		
Tipologia 500									
TIPOLOGIA 500 - RIMBORSI E ALTRE ENTRATE CORRENTI									
130/0	PREVISIONE 13/12/2021	200.000,00	42,1214	84.242,80	100,0000	84.242,80	84.242,80	42,1214 %	84.242,80
180/0	PREVISIONE 13/12/2021	70.000,00	4,1775	2.924,25	100,0000	2.924,25	2.924,25	4,1775 %	2.924,25
510/0	PREVISIONE 13/12/2021	10.000,00	20,7726	2.077,26	100,0000	2.077,26	2.077,26	20,7726 %	2.077,26
Totale TIPOLOGIA						89.244,31	89.244,31		
Totale TITOLO						181.333,78	181.333,78		
Totale ESERCIZIO						181.333,78	181.333,78		181.333,78
di cui Parte CORRENTE						181.333,78	181.333,78		181.333,78
di cui Parte C/CAPITALE						0,00	0,00		0,00
di cui Parte Bilancio AUTONOMO						0,00	0,00		0,00
di cui Parte Bilancio VINCOLATO						0,00	0,00		0,00

ESERCIZIO FINANZIARIO 2023									
CAPITOLO	PERIODO	STANZIAMENTO di Bilancio	% Calcolata FCDE	Accantonamento Calcolato FCDE	% Obbligatoria FCDE	Accantonamento OBBLIGATORIO al Fondo	Accantonamento EFFETTIVO al Bilancio	% di Stanziamento EFFETTIVA al Fondo (pc 3.3)	Variazione Contabile al FCDE
TITOLO 3									
ENTRATE EXTRATRIBUTARIE									
Tipologia 100									
TIPOLOGIA 100 - VENDITA DI BENI E SERVIZI E PROVENTI DERIVANTI DALLA GESTIONE DEI BENI									
100/0	PREVISIONE 13/12/2021	150.000,00	1,1799	1.769,85	100,0000	1.769,85	1.769,85	1,1799 %	1.769,85
110/0	PREVISIONE 13/12/2021	110.000,00	2,0294	2.232,34	100,0000	2.232,34	2.232,34	2,0294 %	2.232,34
120/0	PREVISIONE 13/12/2021	6.000,00	2,1331	127,99	100,0000	127,99	127,99	2,1332 %	127,99
140/0	PREVISIONE 13/12/2021	65.000,00	62,0858	40.362,27	100,0000	40.362,27	40.362,27	62,0958 %	40.362,27
170/0	PREVISIONE 13/12/2021	0,00	4,2931	0,00	100,0000	0,00	0,00	0,0000 %	0,00
420/0	PREVISIONE 13/12/2021	0,00	0,0000	0,00	100,0000	0,00	0,00	0,0000 %	0,00
430/0	PREVISIONE 13/12/2021	40.000,00	60,7832	24.313,28	100,0000	24.313,28	24.313,28	60,7832 %	24.313,28
470/0	PREVISIONE 13/12/2021	0,00	100,0000	0,00	100,0000	0,00	0,00	0,0000 %	0,00
59/0	PREVISIONE 13/12/2021	0,00	0,0000	0,00	100,0000	0,00	0,00	0,0000 %	0,00
60/0	PREVISIONE 13/12/2021	148.000,00	10,2123	15.114,20	100,0000	15.114,20	15.114,20	10,2123 %	15.114,20

ESERCIZIO FINANZIARIO 2023									
CAPITOLO	PERIODO	STANZIAMENTO di Bilancio	% Calcolata FCDE	Accantonamento Calcolato FCDE	% Obbligatoria FCDE	Accantonamento OBBLIGATORIO al Fondo	Accantonamento EFFETTIVO al Bilancio	% di Stanziamento EFFETTIVA al Fondo (pc 3.3)	Variazione Contabile al FCDE
70/0	PREVISIONE 13/12/2021	400.000,00	1,0002	4.000,80	100,0000	4.000,80	4.000,80	1,0002 %	4.000,80
Totale TIPOLOGIA						87.920,73	87.920,73		
Tipologia 500 TIPOLOGIA 500 - RIMBORSI E ALTRE ENTRATE CORRENTI									
130/0	PREVISIONE 13/12/2021	200.000,00	42,1214	84.242,80	100,0000	84.242,80	84.242,80	42,1214 %	84.242,80
180/0	PREVISIONE 13/12/2021	70.000,00	4,1775	2.924,25	100,0000	2.924,25	2.924,25	4,1775 %	2.924,25
510/0	PREVISIONE 13/12/2021	10.000,00	20,7726	2.077,26	100,0000	2.077,26	2.077,26	20,7726 %	2.077,26
Totale TIPOLOGIA						89.244,31	89.244,31		
Totale TITOLO						177.165,04	177.165,04		
Totale ESERCIZIO						177.165,04	177.165,04		177.165,04
di cui Parte CORRENTE						177.165,04	177.165,04		177.165,04
di cui Parte C/CAPITALE						0,00	0,00		0,00
di cui Parte Bilancio AUTONOMO						0,00	0,00		0,00
di cui Parte Bilancio VINCOLATO						0,00	0,00		0,00

ESERCIZIO FINANZIARIO 2024									
CAPITOLO	PERIODO	STANZIAMENTO di Bilancio	% Calcolata FCDE	Accantonamento Calcolato FCDE	% Obbligatoria FCDE	Accantonamento OBBLIGATORIO al Fondo	Accantonamento EFFETTIVO al Bilancio	% di Stanziamento EFFETTIVA al Fondo (pc 3.3)	Variazione Contabile al FCDE
TITOLO 3									
ENTRATE EXTRATRIBUTARIE									
Tipologia 100									
TIPOLOGIA 100 - VENDITA DI BENI E SERVIZI E PROVENTI DERIVANTI DALLA GESTIONE DEI BENI									
100/0	PREVISIONE 13/12/2021	150.000,00	1,1799	1.769,85	100,0000	1.769,85	1.769,85	1,1799 %	1.769,85
110/0	PREVISIONE 13/12/2021	110.000,00	2,0294	2.232,34	100,0000	2.232,34	2.232,34	2,0294 %	2.232,34
120/0	PREVISIONE 13/12/2021	6.000,00	2,1331	127,99	100,0000	127,99	127,99	2,1332 %	127,99
140/0	PREVISIONE 13/12/2021	65.000,00	62,0958	40.362,27	100,0000	40.362,27	40.362,27	62,0958 %	40.362,27
170/0	PREVISIONE 13/12/2021	0,00	4,2931	0,00	100,0000	0,00	0,00	0,0000 %	0,00
420/0	PREVISIONE 13/12/2021	0,00	0,0000	0,00	100,0000	0,00	0,00	0,0000 %	0,00
430/0	PREVISIONE 13/12/2021	40.000,00	60,7832	24.313,28	100,0000	24.313,28	24.313,28	60,7832 %	24.313,28
470/0	PREVISIONE 13/12/2021	0,00	100,0000	0,00	100,0000	0,00	0,00	0,0000 %	0,00
59/0	PREVISIONE 13/12/2021	0,00	0,0000	0,00	100,0000	0,00	0,00	0,0000 %	0,00
60/0	PREVISIONE 13/12/2021	102.000,00	10,2123	10.416,55	100,0000	10.416,55	10.416,55	10,2123 %	10.416,55

ESERCIZIO FINANZIARIO 2024									
CAPITOLO	PERIODO	STANZIAMENTO di Bilancio	% Calcolata FCDE	Accantonamento Calcolato FCDE	% Obbligatoria FCDE	Accantonamento OBBLIGATORIO al Fondo	Accantonamento EFFETTIVO al Bilancio	% di Stanziamento EFFETTIVA al Fondo (pc 3.3)	Variazione Contabile al FCDE
70/ 0	PREVISIONE 13/12/2021	400.000,00	1,0002	4.000,80	100,0000	4.000,80	4.000,80	1,0002 %	4.000,80
Totale TIPOLOGIA						83.223,08	83.223,08		
Tipologia 500									
TIPOLOGIA 500 - RIMBORSI E ALTRE ENTRATE CORRENTI									
130/ 0	PREVISIONE 13/12/2021	200.000,00	42,1214	84.242,80	100,0000	84.242,80	84.242,80	42,1214 %	84.242,80
180/ 0	PREVISIONE 13/12/2021	45.000,00	4,1775	1.879,88	100,0000	1.879,88	1.879,88	4,1775 %	1.879,88
510/ 0	PREVISIONE 13/12/2021	10.000,00	20,7726	2.077,26	100,0000	2.077,26	2.077,26	20,7726 %	2.077,26
Totale TIPOLOGIA						88.199,94	88.199,94		
Totale TITOLO						171.423,02	171.423,02		
Totale ESERCIZIO						171.423,02	171.423,02		171.423,02
di cui Parte CORRENTE						171.423,02	171.423,02		171.423,02
di cui Parte C/CAPITALE						0,00	0,00		0,00
di cui Parte Bilancio AUTONOMO						0,00	0,00		0,00
di cui Parte Bilancio VINCOLATO						0,00	0,00		0,00

Totale Generale FCDE	529.921,84	529.921,84	529.921,84
di cui Parte CORRENTE	529.921,84	529.921,84	529.921,84
di cui Parte C/CAPITALE	0,00	0,00	0,00
di cui Parte Bilancio AUTONOMO	0,00	0,00	0,00
di cui Parte Bilancio VINCOLATO	0,00	0,00	0,00

Composizione dell'accantonamento al FCDE 2021-2022-2023

ESERCIZIO FINANZIARIO 2022					
TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	STANZIAMENTI DI BILANCIO (a)	ACCANTONAMENTO OBBLIGATORIO AL FONDO (*) (b)	ACCANTONAMENTO EFFETTIVO DI BILANCIO (**) (c)	% di stanziamento accantonato al fondo nel rispetto del principio contabile applicato 3.3 (d)=(c/a)
	TRASFERIMENTI CORRENTI				
2010100	Tipologia 101 - Trasferimenti Correnti Da Amministrazioni Pubbliche	21.420.000,00	0,00	0,00	0,0000 %
2010200	Tipologia 102 - Trasferimenti Correnti Da Famiglie	0,00	0,00	0,00	0,0000 %
2010300	Tipologia 103 - Trasferimenti Correnti Da Imprese	0,00	0,00	0,00	0,0000 %
2000000	Totale Titolo 2	21.420.000,00	0,00	0,00	0,0000 %
	ENTRATE EXTRATRIBUTARIE				
3010000	Tipologia 100 - Vendita Di Beni E Servizi E Proventi Derivanti Dalla Gestione Dei Beni	1.015.600,00	92.089,47	92.089,47	9,0675 %
3020000	Tipologia 200 - Proventi Derivanti Dall'Attività Di Controllo E Repressione Delle Irregolarità E Degli Illeciti	0,00	0,00	0,00	0,0000 %
3030000	Tipologia 300 - Interessi Attivi	1.000,00	0,00	0,00	0,0000 %
3050000	Tipologia 500 - Rimborsi E Altre Entrate Correnti	604.800,00	89.244,31	89.244,31	14,7560 %
3000000	Totale Titolo 3	1.621.400,00	181.333,78	181.333,78	11,1838 %
	ENTRATE IN CONTO CAPITALE				
4020000	Tipologia 200 - Contributi Agli Investimenti	6.441.746,31			
	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	6.441.746,31			
	Contributi agli investimenti da UE	0,00			
	Tipologia 200: Contributi agli investimenti al netto dei contributi da PA e da UE	0,00	0,00	0,00	0,00 %
4040000	Tipologia 400 - Entrate Da Alienazione Di Beni Materiali E Immateriali	0,00	0,00	0,00	0,0000 %
4000000	Totale Titolo 4	6.441.746,31	0,00	0,00	0,0000 %
	TOTALE GENERALE (***)	29.483.146,31	181.333,78	181.333,78	0,6150 %
	di cui FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITÀ DI PARTE CORRENTE (**)	23.041.400,00	181.333,78	181.333,78	0,7870 %
	di cui FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITÀ IN C/CAPITALE	6.441.746,31	0,00	0,00	0,0000 %

ESERCIZIO FINANZIARIO 2023

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	STANZIAMENTI DI BILANCIO (a)	ACCANTONAMENTO OBBLIGATORIO AL FONDO (*) (b)	ACCANTONAMENTO EFFETTIVO DI BILANCIO (**) (c)	% di stanziamento accantonato al fondo nel rispetto del principio contabile applicato 3.3 (d)=(c/a)
	TRASFERIMENTI CORRENTI				
2010100	Tipologia 101 - Trasferimenti Correnti Da Amministrazioni Pubbliche	18.770.000,00	0,00	0,00	0,0000 %
2010200	Tipologia 102 - Trasferimenti Correnti Da Famiglie	0,00	0,00	0,00	0,0000 %
2010300	Tipologia 103 - Trasferimenti Correnti Da Imprese	0,00	0,00	0,00	0,0000 %
2000000	Totale Titolo 2	18.770.000,00	0,00	0,00	0,0000 %
	ENTRATE EXTRATRIBUTARIE				
3010000	Tipologia 100 - Vendita Di Beni E Servizi E Proventi Derivanti Dalla Gestione Dei Beni	919.000,00	87.920,73	87.920,73	9,5670 %
3020000	Tipologia 200 - Proventi Derivanti Dall'Attività Di Controllo E Repressione Delle Irregolarità E Degli Illeciti	0,00	0,00	0,00	0,0000 %
3030000	Tipologia 300 - Interessi Attivi	1.000,00	0,00	0,00	0,0000 %
3050000	Tipologia 500 - Rimborsi E Altre Entrate Correnti	716.800,00	89.244,31	89.244,31	12,4504 %
3000000	Totale Titolo 3	1.636.800,00	177.165,04	177.165,04	10,8239 %
	ENTRATE IN CONTO CAPITALE				
4020000	Tipologia 200 - Contributi Agli Investimenti	4.095.419,67			
	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	4.095.419,67			
	Contributi agli investimenti da UE	0,00			
	Tipologia 200: Contributi agli investimenti al netto dei contributi da PA e da UE	0,00	0,00	0,00	0,00 %
4040000	Tipologia 400 - Entrate Da Alienazione Di Beni Materiali E Immateriali	0,00	0,00	0,00	0,0000 %
4000000	Totale Titolo 4	4.095.419,67	0,00	0,00	0,0000 %
	TOTALE GENERALE (***)	24.502.219,67	177.165,04	177.165,04	0,7231 %
	di cui FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITÀ DI PARTE CORRENTE (**)	20.406.800,00	177.165,04	177.165,04	0,8682 %
	di cui FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITÀ IN C/CAPITALE	4.095.419,67	0,00	0,00	0,0000 %

ESERCIZIO FINANZIARIO 2024					
TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	STANZIAMENTI DI BILANCIO (a)	ACCANTONAMENTO OBBLIGATORIO AL FONDO (*) (b)	ACCANTONAMENTO EFFETTIVO DI BILANCIO (**) (c)	% di stanziamento accantonato al fondo nel rispetto del principio contabile applicato 3.3 (d)=(c/a)
	TRASFERIMENTI CORRENTI				
2010100	Tipologia 101 - Trasferimenti Correnti Da Amministrazioni Pubbliche	18.770.000,00	0,00	0,00	0,0000 %
2010200	Tipologia 102 - Trasferimenti Correnti Da Famiglie	0,00	0,00	0,00	0,0000 %
2010300	Tipologia 103 - Trasferimenti Correnti Da Imprese	0,00	0,00	0,00	0,0000 %
2000000	Totale Titolo 2	18.770.000,00	0,00	0,00	0,0000 %
	ENTRATE EXTRATRIBUTARIE				
3010000	Tipologia 100 - Vendita Di Beni E Servizi E Proventi Derivanti Dalla Gestione Dei Beni	873.000,00	83.223,08	83.223,08	9,5330 %
3020000	Tipologia 200 - Proventi Derivanti Dall'Attivita' Di Controllo E Repressione Delle Irregolarita' E Degli Illeciti	0,00	0,00	0,00	0,0000 %
3030000	Tipologia 300 - Interessi Attivi	1.000,00	0,00	0,00	0,0000 %
3050000	Tipologia 500 - Rimborsi E Altre Entrate Correnti	691.800,00	88.199,94	88.199,94	12,7493 %
3000000	Totale Titolo 3	1.565.800,00	171.423,02	171.423,02	10,9480 %
	ENTRATE IN CONTO CAPITALE				
4020000	Tipologia 200 - Contributi Agli Investimenti	2.024.585,18			
	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	2.024.585,18			
	Contributi agli investimenti da UE	0,00			
	Tipologia 200: Contributi agli investimenti al netto dei contributi da PA e da UE	0,00	0,00	0,00	0,00 %
4040000	Tipologia 400 - Entrate Da Alienazione Di Beni Materiali E Immateriali	0,00	0,00	0,00	0,0000 %
4000000	Totale Titolo 4	2.024.585,18	0,00	0,00	0,0000 %
	TOTALE GENERALE (***)	22.360.385,18	171.423,02	171.423,02	0,7666 %
	di cui FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE (**)	20.335.800,00	171.423,02	171.423,02	0,8430 %
	di cui FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE	2.024.585,18	0,00	0,00	0,0000 %

Come si evince dai prospetti riepilogativi, l'Ente ha previsto un FCDE conforme a quanto stabilito come percentuale minima dalla legge.

Fondo passività potenziali e rischi legali

La tecnica del risparmio forzoso, ottenuta con l'inserimento nel bilancio di specifiche poste non soggette poi ad impegno, produce una componente positiva nel calcolo del risultato di amministrazione del medesimo esercizio. Questo importo, qualificato come "componente accantonata", può essere destinato a formare altri tipi di fondi rischi destinati a coprire eventi la cui tempistica e dimensione non è sempre ben definita, come nel caso delle spese per cause legali, contenzioso e sentenze non ancora esecutive o all'indennità di fine mandato. Si evidenzia che il fondo passività potenziali (Fondo rischi per spese legali), costituito tramite un primo accantonamento effettuato utilizzando l'avanzo di amministrazione dell'esercizio 2014, non è stato utilizzato negli esercizi successivi, pur permanendo le motivazioni che hanno condotto alla sua costituzione ed è pertanto confluito nell'ambito dell'avanzo di amministrazione accantonato del 2018. Sulla base di una ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'Ente formatosi negli esercizi precedenti e delle indicazioni pervenute da parte del Collegio dei revisori dei conti, l'importo di tale accantonamento - originariamente stabilito in € 30.000,00 - è stato integrato fino al raggiungimento dell'importo di € 765.000,00, come ulteriore quota accantonata dell'avanzo di amministrazione derivante dal consuntivo 2018 ai sensi del punto 5.2, lettera h dei principi applicati alla contabilità finanziaria (Allegato 4.2 del D. Lgs. 118/2011). Tale principio stabilisce che "nel caso in cui l'ente, a seguito di contenzioso in cui ha significative probabilità di soccombere, o di sentenza non definitiva e non esecutiva, sia condannato al pagamento di spese, in attesa degli esiti del giudizio, si è in presenza di una obbligazione passiva condizionata al verificarsi di un evento (l'esito del giudizio o del ricorso), con riferimento al quale non è possibile impegnare alcuna spesa. In tale situazione l'ente è tenuto ad accantonare le risorse necessarie per il pagamento degli oneri previsti dalla sentenza, stanziando nell'esercizio le relative spese che, a fine esercizio, incrementeranno il risultato di amministrazione che dovrà essere vincolato alla copertura delle eventuali spese derivanti dalla sentenza definitiva. A tal fine si ritiene necessaria la costituzione di un apposito fondo rischi[...]. In presenza di contenzioso di importo particolarmente rilevante, l'accantonamento annuale può essere ripartito, in quote uguali, tra gli esercizi considerati nel bilancio di previsione o a prudente valutazione dell'ente. Gli stanziamenti riguardanti il fondo rischi spese legali accantonato nella spesa degli esercizi successivi al primo, sono destinati ad essere incrementati in occasione dell'approvazione del bilancio di previsione successivo, per tenere conto del nuovo contenzioso formatosi alla data dell'approvazione del bilancio[...]" . Detta ricognizione era stata realizzata anche mediante il parere espresso dall'Avv. Daniele Spinelli (nota prot. 2738 del 23/4/2019 successivamente integrata) nel quale vengono espresse valutazioni circa l'ammontare del contenzioso in essere e circa il grado di probabilità che a seguito di esiti sfavorevoli di sentenze si concretizzino oneri a carico dell'Agenzia quale parte soccombente. In virtù di tali considerazioni si possono trarre le seguenti conclusioni: - grado di rischio di soccombenza nel contenzioso: medio - probabilità che gli oneri a carico dell'Agenzia si concretizzino nell'esercizio 2019: basso. L'ammontare complessivo del contenzioso in essere è stato quantificato in circa € 1.500.000,00. Pertanto in base a:

- quanto disciplinato dal citato punto 5.2., lettera h dei principi applicati alla contabilità finanziaria

- consolidati orientamenti giurisprudenziali,

- le richiamate indicazioni espresse da parte del Collegio dei revisori dei conti

- le valutazioni espresse in relazione al grado di rischio di soccombenza e alla tempistica relativa all'effettivo concretizzarsi degli oneri a carico dell'Agenzia,

si è stabilito come criterio per la determinazione della quota di accantonamento al fondo passività potenziali l'applicazione di una percentuale pari al 51% dell'ammontare complessivo del contenzioso in essere, vincolando pertanto una quota di € 765.000,00 del

risultato di amministrazione del rendiconto 2018. Gli stanziamenti riguardanti il fondo in questione potranno essere incrementati mediante appositi stanziamenti da prevedere in occasione dell'approvazione del successivo bilancio di previsione o mediante utilizzo dell'avanzo di amministrazione del successivo rendiconto, per tener conto del nuovo contenzioso formatosi o dell'evoluzione di quello esistente, alla data di approvazione dei documenti contabili.

Alla data attuale, in considerazione degli sviluppi processuali in atto, non si ritiene necessario procedere allo stanziamento di ulteriori somme al medesimo titolo.

Si evidenzia, pertanto, che in relazione a tale fondo in occasione delle procedure di assestamento 2021 di applicazione del risultato dell'esercizio 2020 si è provveduto ad un accantonamento di € 765.000,00 in relazione alla vicenda sopra descritta, non utilizzato nel 2021 e che pertanto confluirà nell'ambito dell'avanzo di amministrazione accantonato relativamente all'esercizio 2021.

Analisi delle entrate di parte corrente

Prima di passare alla disamina dei vari aggregati che compongono le entrate di parte corrente è opportuno evidenziare la nuova struttura del bilancio (parte entrata) alla luce dell'art. 15 del D.Lgs. n. 118/2011 secondo il quale la classificazione, secondo livelli successivi di dettaglio, è la seguente:

Titoli, definiti secondo la fonte di provenienza delle entrate:

Titolo 1 (Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa),

Titolo 2 (Trasferimenti correnti),

Titolo 3 (Entrate extra-tributarie)

Tipologie, definite in base alla natura delle entrate nell'ambito di ciascuna fonte di provenienza

Categorie, definite in base all'oggetto dell'entrata nell'ambito di ciascuna tipologia di appartenenza

Entrate tributarie

L'Agenzia non dispone nel proprio bilancio di entrate classificate come tributarie.

Trasferimenti correnti

L'importo totale stanziato per i trasferimenti correnti è pari ad € 21.420.000,00.

A tale titolo, come stabilito dal DL 118/2011 appartengono le seguenti tipologie:

- *Trasferimenti da Amministrazioni Pubbliche* per un totale di € € 21.420.000,00 così costituiti:

- *Trasferimenti da Amministrazioni Centrali* per uno stanziamento per tale categoria di € 6.500.000,00. Tale importo, corrispondente al Fondo Integrativo ex Art. 16 C. 4 L. 390/1991, per l'anno 2022 è stato calcolato facendo riferimento all'importo attribuito alla Regione Umbria nel 2020 per € 8.510.564,25 (ultimo anno di ripartizione del fondo) e sulla base delle prime proiezioni del riparto spettante alla Regione per l'anno 2021 (circa a € 8.560.000,00). Il fondo è stato pertanto quantificato in € 6.500.000,00 come importo prudenziale e comunque inferiore all'80% della proiezione del 2021, come originariamente indicato come misura minima/clausola di garanzia per l'anno successivo a quello di ripartizione.

- *Trasferimenti da Amministrazioni Locali* per uno stanziamento per tale categoria di € 14.920.000,00 ripartito come segue:

- Contributo regionale per spese di funzionamento (cap. 931 del bilancio regionale) € 5.250.000,00

- Trasferimenti regionali per stipendi, retribuzioni, oneri riflessi e irap per il personale adisu € 2.750.000,00

- Trasferimenti regionali per tassa per il diritto allo studio universitario € 3.600.000,00
- Integrazione dei costi dei servizi per Il D.S.U. (Cap. 936 Bilancio Regionale) € 620.000,00
- Trasferimenti fondi regionali connessi all'espletamento di progetti comunitari (fondo fse capitoli 2814/8020-8025-8045 e 2812 bilancio regionale) € 2.700.000,00

Entrate extratributarie

L'importo totale stanziato per le entrate extratributarie è pari ad € 1.621.400,00

A tale titolo, come stabilito dal DL 118/2011 appartengono le seguenti tipologie:

- *Vendita di beni e servizi e proventi dalla gestione dei beni* per un totale di € 503.531,17 così costituito:
 - *Vendita di beni* per uno stanziamento per tale categoria di € 0,00
 - *Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi* per uno stanziamento per tale categoria di € 770.000,00 ripartito come segue:
 - Proventi da mense per un totale di € 440.000,00
 - Proventi da gestione alloggi € 330.000,00

Gli importi stanziati denotano un'incremento rispetto al 2021 in conseguenza di un prevedibile aumento dell'utenza a seguito dell'attenuarsi dell'emergenza epidemiologica da COVID-19.
 - *Proventi derivanti dalla gestione dei beni* per uno stanziamento per tale categoria di € 245.600,00 ripartito come segue:
 - Canoni concessori per un totale di € 148.000,00
 - Noleggi e locazioni di beni mobili € 0,00
 - Locazioni di beni immobili € 97.600,00
- *Interessi attivi* per uno stanziamento per tale tipologia di € 1.000,00 che rappresenta gli interessi su titoli e su fondi depositati sul conti corrente di Tesoreria
- *Rimborsi e altre entrate correnti* per un totale di 604.800,00 così costituito:
 - *Rimborsi in entrata* per uno stanziamento per tale categoria di € 445.800,00 ripartito come segue
 - Recuperi Borse di studio a seguito di revoca per un totale di € 200.000,00
 - Rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute per un totale di € 70.000,00
 - Rimborso credito Irpeg/ires per un totale di € 184.800,00
 - Rimborsi ricevuti per spese di personale (comando, distacco, fuori ruolo, convenzioni) per un totale di € 0,00
 - *Altre entrate correnti n.a.c.* per uno stanziamento per tale tipologia di € 150.000,00 che rappresenta la quota prevista per il rimborso di spese legali relative alle Revoche delle Borse di Studio sopra citate e per la sterilizzazione inversione contabile IVA (reverse charge)

Analisi delle spese di parte corrente

Prima di passare alla disamina degli aggregati che compongono le spese di parte corrente è opportuno evidenziare la nuova struttura del bilancio (parte spesa) alla luce degli articoli 12-14 del D. Lgs. n. 118/2011 secondo il quale la classificazione, secondo livelli successivi di dettaglio, è la seguente:

Missioni, rappresentano le funzioni principali e gli obiettivi strategici perseguiti dalle Amministrazioni.

Programmi, rappresentano gli aggregati omogenei di attività volte a perseguire gli obiettivi definiti nell'ambito delle missioni

La parte spesa del bilancio finanziario è inoltre rappresentata secondo la suddivisione delle Missioni/Programmi per Titoli, definiti secondo gli impieghi delle spese e per Macro-aggregati, definiti secondo la natura economica della spesa.

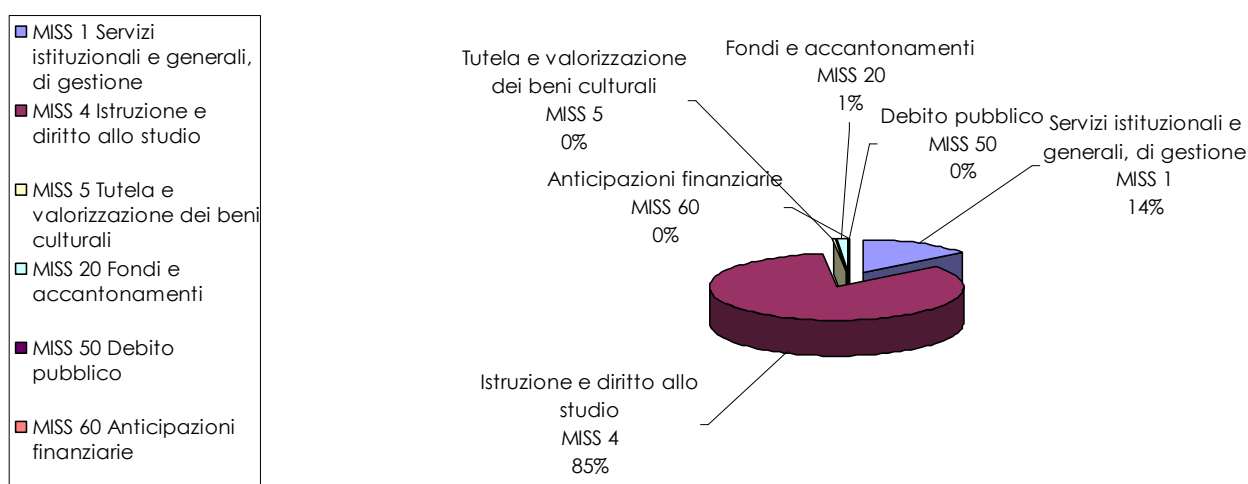
Nella seguente tabella viene indicata una ripartizione percentuale della spesa corrente per le missioni maggiormente significative:

SPESE CORRENTI

MISSIONI		2022	%	2023	%	2024	%
MISS 1	Servizi istituzionali e generali, di gestione	4.893.714,35	15%	3.477.058,69	14%	3.235.576,49	14%
MISS 4	Istruzione e diritto allo studio	24.336.332,82	76%	20.703.495,94	82%	18.868.885,67	82%
MISS 5	Tutela e valorizzazione dei beni culturali	745.000,00	2%	745.000,00	3%	745.000,00	3%
MISS 20	Fondi e accantonamenti	221.333,78	1%	177.165,04	1%	171.423,02	1%
MISS 50	Debito pubblico	194.765,36	1%	0,00	0%	0,00	0%
MISS 60	Anticipazioni finanziarie	1.497.000,00	5%	0,00	0%	0,00	0%
TOTALE		31.888.146,31	100%	25.102.719,67	100%	23.020.885,18	100%

La rappresentazione grafica sottostante viene presentata al netto delle spese per anticipazioni e per servizi conto terzi:

SPESE CORRENTI 2020



Il grafico evidenzia come una percentuale del 76% delle spese correnti siano dedicate al diritto allo studio che assorbe pertanto la maggior parte delle risorse dell'Agenzia. Si tratta in particolare di spese destinate al finanziamento delle borse di studio in contanti a studenti idonei beneficiari e al finanziamento dei servizi di ristorazione e alloggio concessi ai medesimi studenti. Nella spesa relativa alle spese generali confluiscono le risorse destinate alle retribuzioni del personale dipendente e i relativi oneri, oltre alle spese generali per le sedi dell'Agenzia.

Inoltre in considerazione di quanto stabilito dall'art. 10 della L.R. 6/2006 che definisce quali organi dell'Agenzia il Direttore generale, il Collegio dei revisori dei conti e il Comitato di indirizzo. Il Direttore generale, pertanto, è ricompreso tra gli organi dell'Agenzia e in conseguenza di tale natura viene ricoperto il relativo costo.

Il bilancio di previsione 2022-2024 dell'Agenzia si colloca in un contesto economico-finanziario estremamente critico e complesso per le note vicende connesse con l'emergenza epidemiologica tutt'ora in corso. Le previsioni di spesa per borse di studio in contanti presentano una significativa crescita e inoltre la istituzione di nuove voci di costo attinenti a contributi straordinari concessi a studenti a vario titolo per far fronte all'emergenza covid-19.

I costi relativi alla erogazione di servizi gratuiti a studenti idonei, subiscono invece una contrazione per quanto riguarda il settore ristorativo (seppure in ripresa rispetto al 2021), a causa del minor afflusso di studenti, mentre per quanto riguarda il settore abitativo la contrazione è meno evidente in quanto assumono una maggiore rilevanza i costi fissi di gestione.

Il numero degli studenti idonei per l'A.A. 2021/2022 è pari a circa 4900 studenti, in linea con i numeri del precedente anno accademico ma con un incremento di circa il 20% rispetto agli studenti idonei dell'a.a. 2019/2020. L'incremento dei beneficiari determina inoltre una riduzione anche dal lato entrate in considerazione del fatto che le strutture abitative gestite dall'agenzia vengono assorbite per la quasi totalità da studenti in possesso del beneficio gratuito dell'alloggio, venendo pertanto a mancare la possibilità che una parte di tali strutture abitative possa generare flussi positivi di reddito, oltre che un ovvio incremento dei pasti erogati a titolo gratuito senza partecipazione alla copertura dei costi da parte dello studente.

Occorre evidenziare che ad oggi non è pervenuta la ripartizione definitiva da parte del MIUR del fondo FIS per l'anno 2021. Sebbene in conseguenza delle ultime modifiche normative non sussiste più una clausola di garanzia al fine di stabilire l'importo minimo per l'anno successivo rispetto a quello per il quale è avvenuta l'ultima ripartizione, per l'esercizio 2022 è stata stabilita una previsione di entrata prudenziale e comunque inferiore all'80% rispetto all'importo delle proiezioni di competenza dell'esercizio 2021. Alla data odierna l'Agenzia è in possesso di una bozza di riparto del Fondo FIS 2021, che se confermata darebbe luogo ad una stabilirà dei fondi a disposizione per l'esercizio 2022 rispetto all'importo relativo al precedente esercizio 2021.

A partire inoltre dall'esercizio 2017 in relazione all'A.A. 2017/2018 è stato possibile per l'Agenzia utilizzare fondi comunitarie FSE erogati da parte della Giunta Regionale per un importo complessivo di € 600.000,00; tale opportunità si è ripetuta anche nell'esercizio 2018 in relazione all'A.A. 2018/2019 per un importo complessivo di circa € 2.800.000,00. In relazione all'anno accademico 2019/2020 l'Agenzia ha potuto disporre di un importo di € 2.073.000,00 a titolo di utilizzo di fondi comunitari ripartiti in egual misura negli esercizi 2019 e 2020. Per l'a.a. 2020/2021 l'Agenzia ha potuto disporre di un importo di fondi comunitari per borse di studio pari ad € 4.378.086,50 per borse di studio ordinarie ed € 2.663.200,00 per un contributo straordinario COVID. Per l'a.a. 2021/2022 l'Agenzia potrà disporre di un importo di fondi comunitari per borse di studio pari ad € 7.100.000,00 di cui 5.400.00,00 per

borse di studio ordinarie e € 1.700.000,00 per contributi straordinari COVID, sebbene non interamente utilizzabili in base alle prime graduatorie di studenti beneficiari adottate nel dicembre 2021.

In tale situazione è evidente che la sopra descritta riduzione di entrate potrebbe creare problemi in relazione alla capienza dello stanziamento del capitolo di spesa riguardante il pagamento delle borse di studio in contanti, in quanto le altre voci di spesa risultano in effetti incomprimibili, essendo caratterizzate dall'esistenza di vincoli contrattuali e necessarie al fine di non compromettere da un punto di vista quali-quantitativo i servizi che l'Agenzia offre agli studenti universitari. Sussistono pertanto al momento attuale incertezze circa la possibilità da parte dell'Agenzia di coprire il fabbisogno complessivo degli studenti idonei per l'A.A. 2022/2023, sebbene si sia intrapresa da tempo una politica di spending review ai fini di una razionalizzazione/contenimento dei costi connessi al complesso delle attività e servizi erogati dall'Agenzia. Si tenga, inoltre, presente come nuove iniziative volte a favorire l'accesso degli studenti universitari a servizi erogati dall'Agenzia quali la mensa presso il Polo Universitario Silvestrini e la nuova residenza universitaria di Monteluca, entrata a pieno regime nel 2019, appesantiscano un quadro finanziario già di per sé complesso. Sarà quindi necessario effettuare attente analisi delle risorse disponibili nel 2022 al fine di permettere l'assegnazione dei benefici previsti dal bando a tutti gli studenti universitari in possesso dei requisiti di merito e di reddito previsti, al fine di non dover subire le pesanti conseguenze derivanti da una percentuale di attribuzione delle borse di studio per l'A.A. 2022/2023 ad una percentuale di studenti inferiore al 100%. Ricordiamo che tale valore percentuale, infatti, costituisce uno dei principali parametri sulla base dei quali il MIUR effettua la ripartizione del Fondo per il Diritto allo Studio complessivamente a disposizione tra le regioni italiane. Le previsioni di spesa del capitolo di uscita riservato al pagamento delle borse di studio in contanti potrà comunque essere integrato rispetto al suo valore iniziale attraverso l'utilizzo dell'avanzo di amministrazione vincolato relativo all'anno 2021 non iscritto al bilancio 2022 sulla base di quanto prescritto dall'art. 42 del D. Lgs.118/2011. L'attuale incertezza legata all'emergenza covid-19, con contestuale necessità di fornire ulteriore assistenza agli studenti universitari, determina complessità aggiuntive di gestione delle risorse disponibili.

Analisi delle entrate in conto capitale

Le entrate in conto capitale (Titolo 4) sono previste complessivamente in € 6.684.246,31

All'interno del Titolo 4 sono ricomprese le seguenti Tipologie:

TITOLO	TIPOLOGIA	DESCRIZIONE	IMPORTO
4	100	Tributi in conto capitale	0,00
4	200	Contributi agli investimenti	6.684.246,31
4	300	Trasferimenti in c/capitale	0,00
4	400	Entrate da alienazione di beni	0,00
4	500	Altre entrate in c/capitale	0,00
TOTALE			6.684.246,31

Nella tabella seguente si riportano in sintesi le fonti di finanziamento delle spese in conto capitale nell'esercizio 2020:

Fonte di Finanziamento	Importo
Avanzo	0,00
Risorse esterne (Enti pubblici, UE)	6.945.606,61
Alienazioni di beni materiali	0,00
Entrate correnti utilizzate per spese in conto capitale	444.240,00

TOTALE

7.389.846,61

L'importo relativo alle risorse esterne comprende i finanziamenti erogati da parte della Regione Umbria con Determinazione Dirigenziale n. 11318 del 30/12/2014 del Servizio Demanio, patrimonio, prevenzione e protezione della Direzione Regionale Risorsa Umbria, federalismo, risorse finanziarie e strumentali della Regione Umbria - Giunta Regionale, con la quale è stata impegnata a favore dell'Agenzia per il Diritto Allo Studio Universitario la somma complessiva di € 7.500.00,00 e con Determinazione Dirigenziale n. 10477 del 29/12/2015 del Servizio Demanio, patrimonio, prevenzione e protezione della Direzione Regionale Risorsa Umbria, federalismo, risorse finanziarie e strumentali della Regione Umbria - Giunta Regionale, con la quale è stata impegnata a favore dell'Agenzia per il Diritto Allo Studio Universitario la ulteriore somma di € 7.500.00,00.

Inoltre con DGR n. 1600 del 21/12/2015 è stata approvata la rimodulazione del Programma di sviluppo abitativo per studenti universitari A.D.i.S.U. che prevede un investimento pluriennale complessivo di € 23.830.978,62 di cui 18.376.477,00 coperti da finanziamento regionale ed € 4.454.531,62 coperti da finanziamento MIUR ex Legge 338/2000.

L'importo che si prevede di utilizzare per gli esercizi 2022, 2023 e 2024 è stato iscritto, in entrata ed in uscita, in base alle previsioni di spesa del cronoprogramma fornito dal responsabile del Servizio III dell'Agenzia "Lavori, sicurezza, provveditorato e patrimonio".

Inoltre, con decreto del Vice commissario del governo per la ricostruzione sisma 2016, n. 40 del 25 giugno 2018, ed in particolare l'allegato 1 "Programma degli interventi Opere Pubbliche – Ordinanza Commissario Straordinario n. 56/2018", è stata attribuita all'Agenzia per il diritto allo studio universitario, in qualità di Ente interessato che ha manifestato la disponibilità a svolgere le funzioni di soggetto attuatore, la somma di € 2.500.000,00, successivamente incrementata ad € 2.970.000,00 con ordinanza n. 109 del 21/11/2020, al fine di dare seguito alle opere di manutenzione straordinaria della Casa dello studente (padiglione 4).

I finanziamenti concessi all'Agenzia dal citato decreto del Vice commissario del governo per la ricostruzione sisma 2016, n. 40 del 25 giugno 2018, non sono stati utilizzati nell'esercizio 2021 e pertanto vengono riallocati nei competenti capitoli di entrata e di uscita del bilancio di previsione 2022-2024 in base al cronoprogramma di utilizzazione comunicato dall'ufficio tecnico competente in materia di lavori pubblici dell'Agenzia.

Ulteriori finanziamenti in conto capitale derivano da quanto previsto dalla L. 338/2000 ai fini della ristrutturazione di Padiglioni C e D del Collegio di Via Innamorati per complessivi € 4.007.394,14 che sono stati allocati nei competenti capitoli di entrata e di uscita del bilancio di previsione 2022-2024 in base al cronoprogramma di utilizzazione delle risorse comunicato dall'ufficio tecnico dell'Agenzia, in relazione agli importi residui non utilizzati.

Infine con DD 4003 del 13/05/2020 della Direzione regionale governo del territorio, ambiente, protezione civile – Servizio Energia, ambiente, rifiuti della Regione Umbria, avente ad oggetto "POR FERS 2014 – 2020 Asse IV Azione chiave 4.2.1. Bando pubblico di cui alla D.D. 2917/2017. Finanziamento interventi ammessi con D.D. 7300/2017. Settima concessione e impegno di spesa di € 1.598.436,62 a valere sui capitoli n. 06733/8020, 06733/8025 e 06733/8038.", è stato concesso un finanziamento finalizzato ad un intervento di efficientamento energetico della sede amministrativa dell'Agenzia per un importo di € 250.000,00, suddivisi in € 87.500,00 per l'anno 2020 e € 162.500,00 per l'anno 2021 che hanno trovato allocazione nei capitoli 247_E e 607_S e 1367_s per i rispettivi esercizi finanziari; nel 2021 il finanziamento di € 162.500,00 non è stato utilizzato e viene pertanto trasferito sia nella parte entrate che nella parte uscite nell'annualità 2022 del bilancio di previsione 2022-2024.

Analisi delle spese in conto capitale

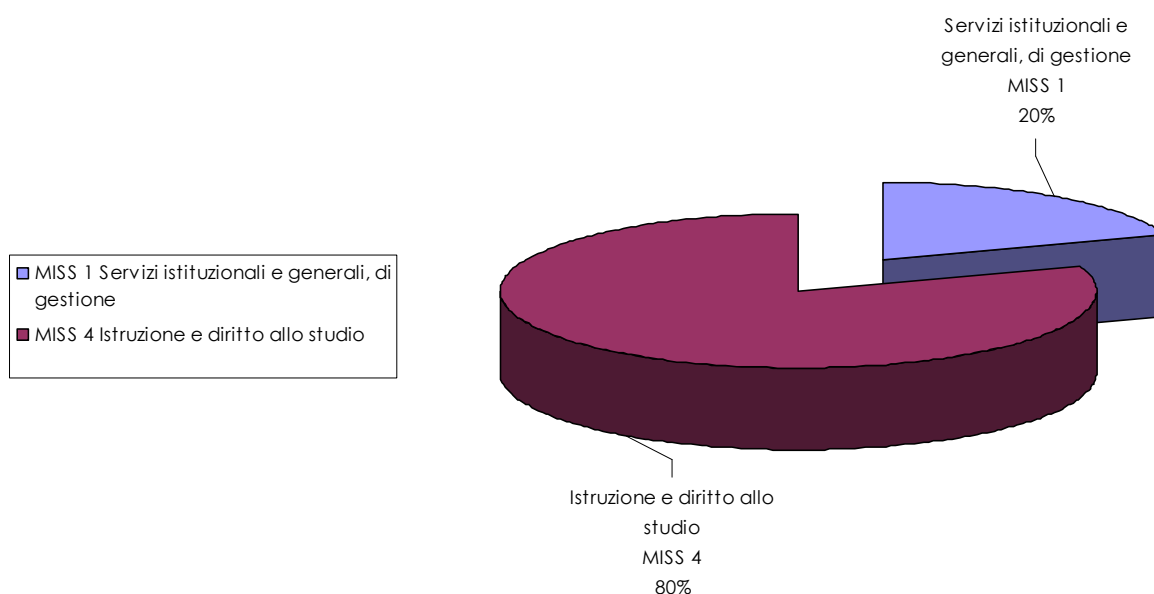
Nella seguente tabella viene indicata una ripartizione percentuale della spesa in conto capitale per le missioni maggiormente significative:

SPESA IN CONTO CAPITALE

MISSIONI		2022	%	2023	%	2024	%
MISS 1	Servizi istituzionali e generali, di gestione	1.402.759,86	20%	497.954,20	12%	256.422,00	11%
MISS 4	Istruzione e diritto allo studio	5.725.726,45	80%	3.758.705,47	88%	1.979.403,18	89%
TOTALE		7.130.508,31	100%	4.256.659,67	100%	2.235.825,18	100%

Di seguito viene data rappresentazione grafica della suddivisione delle spese in conto capitale tra le due missioni interessate:

SPESA IN CONTO CAPITALE 2021



Elenco degli interventi programmati per spese di investimento finanziati con le risorse disponibili

Mission e	Descrizione Missione	Programma	Descrizione Programma	Capitolo	Descrizione Capitolo	2022	2023	2024	Tipologia di finanziamento
1	Servizi istituzionali, generali e di gestione	6	Ufficio Tecnico	76_S	MANUTENZIONE STRAORDINARIA ALTRI BENI MOBILI	2.000,00	2.000,00	2.000,00	INVESTIMENTI AUTONOMI FINANZIATI CON SALDO CORRENTE
1	Servizi istituzionali, generali e di gestione	3	Gestione economica, finanziaria, programmazione	110_S	CONDUZIONE EVOLUTIVA SISTEMI APPLICATIVI (SEDE)	3.000,00	3.000,00	3.000,00	INVESTIMENTI AUTONOMI FINANZIATI CON SALDO CORRENTE

4	Istruzione e diritto allo studio	7	Diritto allo studio	390_S	MOBILI E ARREDI (DIRITTO ALLO STUDIO)	200.000,00	5.000,00	5.000,00	INVESTIMENTI AUTONOMI FINANZIATI CON SALDO CORRENTE
1	Servizi istituzionali, generali e di gestione	6	Ufficio Tecnico	590_S	MANUTENZIONE STRAORDINARIA SU BENI DI TERZI (SEDE - PIANO TRIENNALE)	557.667,22	250.000,00	100.000,00	INVESTIMENTI VINCOLATI COPERTI CON ENTRATA CAPITALE
4	Istruzione e diritto allo studio	7	Diritto allo studio	600_S	MANUTENZIONE STRAORDINARIA SU BENI DI TERZI (DIRITTO ALLO STUDIO - PIANO TRIENNALE)	2.542.080,21	2.257.396,10	1.000.000,00	INVESTIMENTI VINCOLATI COPERTI CON ENTRATA CAPITALE
4	Istruzione e diritto allo studio	7	Diritto allo studio	605_S	MANUTENZIONE STRAORDINARIA SU BENI DI TERZI (IMMOBILI DIRITTO ALLO STUDIO) (INTERVENTI SU BENI IMMOBILI GESTITI DA ADISU)	0,00	0	0	INVESTIMENTI VINCOLATI COPERTI CON ENTRATA CAPITALE
1	Servizi istituzionali, generali e di gestione	6	Ufficio Tecnico	607_S	MANUTENZIONE STRAORDINARIA SU BENI DI TERZI CONNESSA ALL'ESPLETAMENTO DI PROGETTI COMUNITARI	152.500,00	0	0	INVESTIMENTI VINCOLATI COPERTI CON ENTRATA CAPITALE
4	Istruzione e diritto allo studio	7	Diritto allo studio	611_S	MANUTENZIONE STRAORDINARIA SU BENI DI TERZI (DIRITTO ALLO STUDIO - PIANO TRIENNALE)	200.000,00	0	0	INVESTIMENTI VINCOLATI COPERTI CON ENTRATA CAPITALE
4	Istruzione e diritto allo studio	7	Diritto allo studio	612_S	MANUTENZIONE STRAORDINARIA SU BENI DI TERZI PER INTERVENTI POST TERREMOTO	1.730.000,00	592.000,00	300.000,00	INVESTIMENTI VINCOLATI COPERTI CON ENTRATA CAPITALE
4	Istruzione e diritto allo studio	7	Diritto allo studio	613_S	MANUTENZIONE STRAORDINARIA SU BENI DI TERZI (L. 338 PAD. C e D VIA INNAMORATI)	841.406,24	770.069,37	540.163,18	INVESTIMENTI VINCOLATI COPERTI CON ENTRATA CAPITALE
4	Istruzione e diritto allo studio	7	Diritto allo studio	615_S	MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMMOBILI PROPRIETA' ADISU	8.000,00	0	0	INVESTIMENTI AUTONOMI FINANZIATI CON SALDO CORRENTE
1	Servizi istituzionali, generali e di gestione	3	Gestione economica, finanziaria, programmazione	800_S	MOBILI E ARREDI PER UFFICIO (SEDE)	4.000,00	4.000,00	4.000,00	INVESTIMENTI AUTONOMI FINANZIATI CON SALDO CORRENTE
1	Servizi istituzionali, generali e di gestione	6	Ufficio Tecnico	910_S	CONDUZIONE EVOLUTIVA SISTEMI APPLICATIVI (UFFICIO TECNICO)	10.000,00	10.000,00	10.000,00	INVESTIMENTI AUTONOMI FINANZIATI CON SALDO CORRENTE
1	Servizi istituzionali, generali e di gestione	8	Statistica e sistemi informativi	920_S	CONDUZIONE EVOLUTIVA SISTEMI APPLICATIVI (INFORMATICO)	20.000,00	20.000,00	20.000,00	INVESTIMENTI AUTONOMI FINANZIATI CON SALDO CORRENTE
1	Servizi istituzionali, generali e di gestione	11	Altri servizi generali	940_S	CONDUZIONE EVOLUTIVA SISTEMI APPLICATIVI (AFFARI GENERALI)	8.000,00	8.000,00	8.000,00	INVESTIMENTI AUTONOMI FINANZIATI CON SALDO CORRENTE
4	Istruzione e diritto allo studio	7	Diritto allo studio	950_S	CONDUZIONE EVOLUTIVA SISTEMI APPLICATIVI (DIRITTO ALLO STUDIO)	32.400,00	32.400,00	32.400,00	INVESTIMENTI AUTONOMI FINANZIATI CON SALDO CORRENTE
1	Servizi istituzionali, generali e di gestione	3	Gestione economica, finanziaria, programmazione	1330_S	INFRASTRUTTURE TELEMATICHE (SEDE)	40.000,00	20.000,00	10.000,00	INVESTIMENTI AUTONOMI FINANZIATI CON SALDO CORRENTE
4	Istruzione e diritto allo studio	7	Diritto allo studio	1340_S	HARDWARE (DIRITTO ALLO STUDIO)	30.000,00	30.000,00	30.000,00	INVESTIMENTI AUTONOMI FINANZIATI CON SALDO CORRENTE

4	Istruzione e diritto allo studio	7	Diritto allo studio	1345_S	INFRASTRUTTURE TELEMATICHE (DIRITTO ALLO STUDIO)	2.000,00	2.000,00	2.000,00	INVESTIMENTI AUTONOMI FINANZIATI CON SALDO CORRENTE
1	Servizi istituzionali, generali e di gestione	6	Ufficio Tecnico	1367_S	INCARICHI PROFESSIONALI PER LA REALIZZAZIONE DI INVESTIMENTI (IMMOBILI DIRITTO ALLO STUDIO) (INTERVENTI SU BENI IMMOBILI GESTITI DA ADISU)	10.000,00	0	0	INVESTIMENTI VINCOLATI COPERTI CON ENTRATA CAPITALE
1	Servizi istituzionali, generali e di gestione	6	Ufficio Tecnico	1370_S	INCARICHI PROFESSIONALI PER LA REALIZZAZIONE DI INVESTIMENTI (UFFICIO TECNICO – PIANO TRIENNALE)	290.592,64	125.954,20	56.422,00	INVESTIMENTI VINCOLATI COPERTI CON ENTRATA CAPITALE
1	Servizi istituzionali, generali e di gestione	6	Ufficio Tecnico	1375_S	INCARICHI PROFESSIONALI PER LA REALIZZAZIONE DI INVESTIMENTI PER INTERVENTI POST TERREMOTO	300.000,00	30.000,00	18.000,00	INVESTIMENTI VINCOLATI COPERTI CON ENTRATA CAPITALE
1	Servizi istituzionali, generali e di gestione	3	Gestione economica, finanziaria, programmazione	1670_S	HARDWARE (SEDE)	5.000,00	5.000,00	5.000,00	INVESTIMENTI AUTONOMI FINANZIATI CON SALDO CORRENTE
1	Servizi istituzionali, generali e di gestione	6	Ufficio Tecnico	2170_S	MANUTENZIONE STRAORDINARIA (SEDE-GLOBAL)	0,00	10.000,00	10.000,00	INVESTIMENTI AUTONOMI FINANZIATI CON SALDO CORRENTE
4	Istruzione e diritto allo studio	7	Diritto allo studio	2180_S	MANUTENZIONE STRAORDINARIA (DIRITTO ALLO STUDIO – GLOBAL)	80.000,00	40.000,00	40.000,00	INVESTIMENTI AUTONOMI FINANZIATI CON SALDO CORRENTE
4	Istruzione e diritto allo studio	7	Diritto allo studio	2200_S	IMPIANTI E MACCHINARI (DIRITTO ALLO STUDIO)	0,00	30.000,00	30.000,00	INVESTIMENTI AUTONOMI FINANZIATI CON SALDO CORRENTE
1	Servizi istituzionali, generali e di gestione	6	Ufficio Tecnico	2210_S	IMPIANTI E MACCHINARI (SEDE)	0,00	10.000,00	10.000,00	INVESTIMENTI AUTONOMI FINANZIATI CON SALDO CORRENTE
4	Istruzione e diritto allo studio	7	Diritto allo studio	2290_S	TERRENI (PIANO TRIENNALE)	60.000,00	0	0	INVESTIMENTI VINCOLATI COPERTI CON ENTRATA CAPITALE

Elenco degli enti e organismi strumentali

L'agenzia non ha organismi strumentali.

Elenco delle partecipazioni possedute in società

ORGANISMO PARTECIPATO	NATURA GIURIDICA	QUOTA DI PARTECIPAZIONE	LINK DI PUBBLICAZIONE DEI BILANCI
Umbria Digitale Scarl	Società consortile	0,000784	http://www.umbriadigitale.it/bilanci

Pluriennale 2022-2024

Le previsioni pluriennali al 2023 e al 2024 sono state determinate sulla base della stima 2021 in aderenza ai principi di prudenza e di pareggio di bilancio, formulati dal D. Lgs. n. 118/2011.

Il Dirigente

Servizio Organizzazione e gestione risorse umane, finanziarie e servizi comuni
Stefano Capezzali