



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

All. C)

Nota integrativa al bilancio di previsione 2024-2026

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

SOMMARIO

Criteri di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni.....	2
Elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre 2023.....	7
Analisi degli equilibri di bilancio	10
Fondo crediti di dubbia esigibilità	12
Fondo passività potenziali e rischi legali.....	25
Analisi delle entrate di parte corrente	27
Analisi delle spese di parte corrente	28
Analisi di dettaglio del fabbisogno finanziario per la copertura dei costi del bando per le borse di studio	30
Analisi delle entrate in conto capitale	32
Analisi delle spese in conto capitale.....	34
Elenco degli enti e organismi strumentali	36
Elenco delle partecipazioni possedute in società	36

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.

Criteria di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni.

Il Bilancio 2024-2026 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 € 38.755.074,65 di cui:

€ 26.828.575,42 di Entrate correnti (Titoli 2, 3)

€ 6.149.677,23 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)

€ 1.600.000,00 di Anticipazione di Tesoreria (Titolo 7)

€ 4.176.822,00 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 31/12/2023 pari ad € 11.615.337,16 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 € 11.615.337,16 è comprensivo anche delle quote accantonate non applicate al bilancio di previsione 2023 e precisamente € 790.000,00 (passività potenziali) e € 876.253,36 (FCDE).

Le risultanze complessive evidenziano per la parte spese un importo di € 38.755.074,65 di cui:

€ 26.130.053,42 di Spese correnti (Titolo 1)

€ 6.848.199,23 di Spese in conto capitale (Titolo 2)

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

€ 0,00 di Spese per rimborso prestiti (Titolo 4)

€ 1.600.000,00 di Chiusura anticipazioni ricevute da Istituto tesoriere (Titolo 5)

€ 4.176.822,00 di Spese per servizi c/terzi e partite di giro (Titolo 7)

Nell'esercizio 2024 non è prevista l'assunzione di mutui, pertanto, al titolo 6 dell'entrata non è iscritto alcuno stanziamento.

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 2024-2026 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 PIAO adottato con decreto del Direttore generale n. 56 del 30/06/2022, tenendo pertanto in considerazione gli obiettivi strategici triennali programmati per gli anni di riferimento del bilancio triennale come di seguito riportato.

Le linee direttrici individuate dall'Agenzia nel corso degli anni si sono rivelate segni distintivi del suo operare e hanno consentito il perseguimento degli obiettivi a medio termine che hanno di conseguenza confermato il corretto svolgimento delle attività. I fondamenti su cui continua a basarsi la programmazione e che costituiscono il filo conduttore della sua mission sono in particolare quelli di:

- favorire e promuovere condizioni di parità di diritti per gli studenti nei luoghi dove sono presenti corsi di laurea previsti dalle Università e dagli istituti universitari, per il conseguimento dei più alti livelli formativi, con particolare attenzione ai capaci e meritevoli, anche se privi di mezzi (v. art. 34 Cost.);
- perseguire le 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 alle procedure dell'Agenzia;
- perseguire nell'informatizzazione sempre più accentuata dei processi di erogazione dei servizi. Il fine che ADiSU intende perseguire per il triennio 2023-2025 è quello di garantire interventi di sostegno economico, servizi per l'accoglienza, misure di accompagnamento, razionalizzazione, 32 controlli sulle autocertificazioni di reddito, razionalizzazione del patrimonio, come già ampiamente fatto nei trienni precedenti, ma con maggiore capillarità ed implementazione.

In particolare, l'Agenzia per il triennio 2023-2025:

- si è prefissata di assicurare risorse per tutti gli studenti idonei attraverso un'attenta programmazione ed integrazione degli strumenti finanziari, con criticità connesse alla tendenza crescente del numero degli studenti universitari iscritti in Umbria che porta con sé l'incremento dei potenziali soggetti beneficiari;
- ha poi posto come linea di demarcazione della sua attività l'incremento dell'efficienza, dell'efficacia, della trasparenza e della semplificazione dell'azione amministrativa, in ossequio al dettato normativo e alla buona prassi amministrativa stessa;
- ha manifestato l'intenzione di implementare l'attività di controllo e di verifica capillari delle reali condizioni di reddito che consentono l'erogazione dei sussidi, al fine di prevedere effettivamente per i soli studenti legittimati i benefici economici ed i servizi previsti;
- ha dato atto di voler migliorare l'offerta abitativa anche con riferimento alle previsioni sul risparmio energetico;
- ha determinato di rafforzare la trasparenza e prevenire la corruzione al fine di garantire un benessere organizzativo. Le attività poste in essere dall'Agenzia sono tutte

tese alla garanzia del soddisfacimento delle esigenze delle parti interessate al fine del raggiungimento del welfare economico-sociale.

Resta ampiamente inteso che è compito dell'ADiSU procedere ad una costante integrazione e miglioramento dei servizi in relazione sempre ai cambiamenti sociali e culturali e alle opportunità che interessano gli studenti con più alti livelli di istruzione. Ogni investimento che sarà messo in campo sarà frutto di una valutazione appropriata in linea con gli obiettivi di mandato e con le risorse disponibili a legislazione vigente. La centralità della persona e del suo benessere culturale sarà ripensata anche in coerenza con il nuovo modello nazionale tracciato nel PNRR e l'azione attuata sarà orientata su fenomeni di equilibrio e di sostegno economico-sociale in modo da eliminare disparità e divergenze. Da ultimo, ma non per importanza, l'attività dell'Agenzia sarà protesa a collaborare, in linea con la politica programmatica della Regione Umbria, ad un nuovo modello di welfare regionale, basato sulla condivisione delle scelte, con maggiore attenzione verso le "nuove fragilità" e le istanze di coloro che, privi di mezzi, potranno godere dell'integrazione sociale e culturale, garantendo un livello di istruzione adeguato, tenendo conto delle capacità e delle aspirazioni. Tali prospettive potranno essere attuate migliorando la macchina amministrativa mediante sistemi di semplificazione e snellimento delle procedure con uno sguardo proteso all'innovazione, alla crescita nei servizi e alla comunicazione sociale di più ampia portata.

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 FIAS (Fondo Intervento Integrativo Statale) integrato per gli esercizi 2022 e 2023 con quote di fondi PNRR, fondi regionali, tassa regionale per il diritto allo studio, fondi POR FSE Umbria 2014-2020 e infine anche fondi FSC. 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

È 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. È 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 2022 e esercizi precedenti sono state predisposte indagini per verificare e misurare il livello di gradimento dell'utenza studentesca in riferimento ai principali servizi erogati dall'Agenzia nei loro confronti. Si tratta di indagini che hanno coinvolto un importante numero di utenti e che hanno impegnato, pertanto, diverse strutture della Agenzia, andando a verificare in particolare fattori che contraddistinguono la qualità dell'effettivo servizio erogato.

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 evitare 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).

AREA STRATEGICA 5: RAZIONALIZZAZIONE DEL PATRIMONIO AZIONI

È 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 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

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 2023.

L'Avanzo di amministrazione presunto pari ad € 11.615.337,16 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 2023, sia l'elenco analitico dei presunti utilizzi delle quote accantonate e vincolate del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2023:

Provenienza 2023			Destinazione 2024					
Cap.	Parte uscite	Previsione	Parte entrate	Previsione	Parte uscite	Previsione		
601_s	Man. st. immobili dir studio	169.616,56	0 art. 003	Avanzo	169.616,56	601_s	Man. st. immobili dir studio	169.616,56
602_s	Man. st. immobili dir studio	3.766.007,41	0 art. 003	Avanzo	3.766.007,41	602_s	Man. st. immobili dir studio	3.766.007,41
603_s	Incarichi professionali per la realizzazione di investimenti	154.520,12	0 art. 003	Avanzo	154.520,12	603_s	Incarichi professionali per la realizzazione di investimenti	154.520,12
394_s	Mobili e arredi dir. studio	89.185,82	0 art. 003	Avanzo	89.185,82	394_s	Mobili e arredi dir. studio	89.185,82
	Retribuzioni in denaro	219.800,00		Avanzo	219.800,00		Retribuzioni in denaro	219.800,00
Capitoli attinenti le spese del personale	Contributi sociali effettivi	51.500,00	0 art. 003	Avanzo	51.500,00	Capitoli attinenti le spese del personale	Contributi sociali effettivi	51.500,00
	IRAP su retribuzioni	18.700,00	0 art. 003	Avanzo	18.700,00		IRAP su retribuzioni	18.700,00
	Rinnovi contrattuali area dirigenza	27.000,00	0 art. 003	Avanzo	27.000,00	260_s	Fondo rinnovi contrattuali	27.000,00
	Somme non impegnate dir. Studio	5.166.700,68	0 art. 003	Avanzo	5.166.700,68		Somme non impegnate dir. Studio	5.166.700,68
	FCDE *	1.162.306,57	0 art. 003	Avanzo	1.162.306,57	245_s	FCDE *	1.162.306,57
	Fondo passività potenziali**	790.000,00	0 art. 003	Avanzo	790.000,00	280_s	Fondo passività potenziali**	790.000,00
Totale		11.615.337,16	Totale	11.615.337,16	Totale	11.615.337,16		

*Tale voce comprende sia la parte stanziata al capitolo 245_s pari ad € 286.053,21 che la quota accantonata non iscritta al bilancio pari ad € 876.253,36

** Quota accantonata non iscritta a bilancio

In relazione ai dati riportati nella tabella soprastante si precisa:

- la quota di avanzo vincolato iscritta nel 2023 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'Agenda la somma di € 700.000,00, quale cofinanziamento regionale. Il residuo complessivo del citato finanziamento non impegnato alla data del 31/12/2023 ammonta alla quota riscritta nell'ambito avanzo di amministrazione presunto pari ad € 169.216,56. Nella parte uscite del bilancio di esercizio 2024 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, 9 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 dall'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 somma 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. Nell'esercizio 2022 è stata impegnata e conseguentemente accertata la somma di € 479.897,67. Nell'esercizio 2023 è stata impegnata e conseguentemente accertata la somma di € 1.618.137,20, in attesa delle operazioni di ricognizione ordinaria propedeutiche all'approvazione del conto consuntivo per l'esercizio 2023. La parte rimanente non accertata del contributo complessivo di € 15.150.000,00 (integrato nel 2023 per € 150.000,00 per acquisto di monili e arredi per residenze universitarie), pari ad € 5.492.077,50 è stata imputata, in coerenza del bilancio regionale, nel capitolo di entrata n. 240 CDR 3 nel bilancio di previsione 2024-2026 dell'Agenzia nelle diverse annualità; i medesimi importi sono stati iscritti nei competenti capitoli di uscita per gli esercizi ricompresi nel bilancio triennale 2024-2026.

Per quanto riguarda invece la parte accertata in esercizi precedenti non ancora utilizzata, iscritta nel 2023 nei capitoli 602_S, 603_S e 394_S, essa verrà riscritta nell'esercizio 2024 per gli importi indicati nella tabella precedente.

- L'importo che verrà presumibilmente riscritto ai capitoli attinenti l'erogazione di borse di studio in servizi e in contanti del bilancio di esercizio 2024 pari a € 5.166.700,68 deriva dalle somme stanziare nell'esercizio 2023 collegate ad entrate avente destinazione vincolata (trasferimenti per tassa regionale diritto allo studio, fondi Mur e fondi regionali) non impegnate al 31/12/2023.
- Per quanto riguarda gli stanziamenti provenienti dall'esercizio 2023 dai capitoli attinenti le spese del personale suddivise per missioni e programmi che verranno riscritti alla competenza dei medesimi capitoli del 2023, 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 2023. 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. Viene inoltre costituita quale quota dell'avanzo di amministrazione presunto dell'esercizio 2023 l'importo di € 27.000,00 a titolo di Fondo rinnovi contrattuali (Rinnovo contratto aera Dirigenza).

- Le quote accantonate dell'avanzo di amministrazione presunto sono relative:
 - all'importo del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità (€ 286.053,21 al cap. 245_s e € 876.253,36 corrispondente alla quota accantonata non iscritta al bilancio 2023) non utilizzato nel corso dell'esercizio 2023. In particolare, per quanto concerne il FCDE il relativo stanziamento è stato oggetto di verifica e integrazione in sede di assestamento del bilancio 2023
 - al fondo passività potenziali pari ad € 790.000,00, costituito mediante destinazione dell'avanzo di amministrazione riveniente dagli esercizi precedenti e non iscritto in quanto quota accantonata al bilancio 2023 in fase di assestamento (vedi paragrafo dedicato successivo).

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 2024	COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026
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	0,00
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate Titoli 1 - 2 - 3	(+)	26.828.575,42	25.630.022,02	22.493.800,00
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	(-)	26.130.053,42	25.330.700,02	22.204.478,00
- 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	(-)	0,00	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		698.522,00	299.322,00	289.322,00

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2024	COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026
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)	(+)	6.149.677,23	1.960.000,00	562.179,16
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	(-)	6.848.199,23	2.259.322,00	851.501,16
- 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		-698.522,00	-299.322,00	-289.322,00

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2024	COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026
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 2024-2026, entrate di parte corrente vengono utilizzate per la copertura finanziaria 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 (2019-2023).

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 2024, 2025 e 2026, 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 2019-2023;
- 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 le categorie di entrata di dubbia esigibilità si è calcolato la media tra gli incassi e gli accertamenti degli esercizi dal 2019 al 2023, 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 (2019-2023)					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	
AI 100 / 0	2019	138.180,39	138.180,39	0,00	138.180,39									
BI CANONI SERVIZI ABITATIVI	2020	32.112,86	32.112,86	0,00	32.112,86									
CI	2021	25.480,00	25.280,00	0,00	25.280,00									
EI 3 ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	2022	34.355,95	34.355,95	0,00	34.355,95									
FI 100 TIPOLOGIA 100 - VENDITA DI BENI E SERVIZI E PROVENTI DERIVANTI DALLA GESTIONE DEI BENI	2023	57.696,56	57.597,56	0,00	57.597,56									
GI 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					99,9031	0,0969	2024	100.000,00	99.903,10	96,90	100,0000	96,90	
								2025	100.000,00	99.903,10	96,90	100,0000	96,90	
								2026	100.000,00	99.903,10	96,90	100,0000	96,90	
	Metodo A2 - Media Semplice sui Rapporti					99,8243	0,1757	2024	100.000,00	99.824,30	175,70	100,0000	175,70	
								2025	100.000,00	99.824,30	175,70	100,0000	175,70	
								2026	100.000,00	99.824,30	175,70	100,0000	175,70	
	Metodo B - Media Ponderata sui Totali					99,8983	0,1017	2024	100.000,00	99.898,30	101,70	100,0000	101,70	
								2025	100.000,00	99.898,30	101,70	100,0000	101,70	
								2026	100.000,00	99.898,30	101,70	100,0000	101,70	
	Metodo C - Media Ponderata sui Rapporti					99,8692	0,1308	2024	100.000,00	99.869,20	130,80	100,0000	130,80	
								2025	100.000,00	99.869,20	130,80	100,0000	130,80	
								2026	100.000,00	99.869,20	130,80	100,0000	130,80	
	DATI CONFERMATI Fondo Crediti Dubbia Esigibilità													
								Media Applicata Metodo A1	0,0969	2024	100.000,00			96,90
									0,0969	2025	100.000,00			96,90
									0,0969	2026	100.000,00			96,90

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 (2019-2023)					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	Stanziamiento di Bilancio	Quota Presunta di Incasso	Quota Calcolata Fondo Credito Dubbia Esigibilita'	% Obbl. al fondo	Accantonamento OBBLIGATORIO al Fondo
													Accantonamento EFFETTIVO di Bilancio
a) 110 / 0 b) CANONI SERVIZI DI FORESTERIA	2019	111.225,53	110.736,44	0,00	110.736,44								
	2020	30.929,73	23.429,73	0,00	23.429,73								
c) 3 ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	2021	13.676,00	13.467,27	0,00	13.467,27								
d) 100 TIPOLOGIA 100 - VENDITA DI BENI E SERVIZI E PROVENTI DERIVANTI DALLA GESTIONE DEI BENI	2022	37.783,91	13.435,27	0,00	13.435,27								
e) 2 CATEGORIA 2 - ENTRATE DALLA VENDITA E DALL'EROGAZIONE DI SERVIZI	2023	38.858,01	30.212,37	0,00	30.212,37								
ACCANTONAMENTO FCDE in base ai vari Metodi di Calcolo della MEDIA di INCASSO	Metodo A1 - Media Semplice sui Totali					82,2809	17,7191	2024	50.000,00	41.140,45	8.859,55	100,0000	8.859,55
								2025	50.000,00	41.140,45	8.859,55	100,0000	8.859,55
								2026	50.000,00	41.140,45	8.859,55	100,0000	8.859,55
	Metodo A2 - Media Semplice sui Rapporti					77,4189	22,5811	2024	50.000,00	38.709,45	11.290,55	100,0000	11.290,55
								2025	50.000,00	38.709,45	11.290,55	100,0000	11.290,55
								2026	50.000,00	38.709,45	11.290,55	100,0000	11.290,55
	Metodo B - Media Ponderata sui Totali					70,8361	29,1639	2024	50.000,00	35.418,05	14.581,95	100,0000	14.581,95
								2025	50.000,00	35.418,05	14.581,95	100,0000	14.581,95
								2026	50.000,00	35.418,05	14.581,95	100,0000	14.581,95
	Metodo C - Media Ponderata sui Rapporti					67,0367	32,9633	2024	50.000,00	33.518,35	16.481,65	100,0000	16.481,65
								2025	50.000,00	33.518,35	16.481,65	100,0000	16.481,65
								2026	50.000,00	33.518,35	16.481,65	100,0000	16.481,65
DATI CONFERMATI Fondo Crediti Dubbia Esigibilita'					Media Applicata Metodo A1			17,7191	2024	50.000,00			8.859,55
								17,7191	2025	50.000,00			8.859,55
								17,7191	2026	50.000,00			8.859,55

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 (2019-2023)					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	Stanziamiento di Bilancio	Quota Presunta di Incasso	Quota Calcolata Fondo Credito Dubbia Esigibilita'	% Obbl. al fondo	Accantonamento OBBLIGATORIO al Fondo
													Accantonamento EFFETTIVO di Bilancio
a) 120 / 0 b) PROVENTI DA ALTRE GESTIONI (SERVIZI ACCESSORI ABBIATIVI)	2019	6.626,23	6.626,56	0,00	6.626,56								
	2020	1.000,56	1.000,56	0,00	1.000,56								
c) 3 ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	2021	463,00	454,00	0,00	454,00								
d) 100 TIPOLOGIA 100 - VENDITA DI BENI E SERVIZI E PROVENTI DERIVANTI DALLA GESTIONE DEI BENI	2022	464,00	90,00	0,00	90,00								
e) 2 CATEGORIA 2 - ENTRATE DALLA VENDITA E DALL'EROGAZIONE DI SERVIZI	2023	543,00	507,76	0,00	507,76								
ACCANTONAMENTO FCDE in base ai vari Metodi di Calcolo della MEDIA di INCASSO	Metodo A1 - Media Semplice sui Totali					94,9779	5,0221	2024	1.000,00	949,78	50,22	100,0000	50,22
								2025	1.000,00	949,78	50,22	100,0000	50,22
								2026	1.000,00	949,78	50,22	100,0000	50,22
	Metodo A2 - Media Semplice sui Rapporti					82,0706	17,9294	2024	1.000,00	820,71	179,29	100,0000	179,29
								2025	1.000,00	820,71	179,29	100,0000	179,29
								2026	1.000,00	820,71	179,29	100,0000	179,29
	Metodo B - Media Ponderata sui Totali					87,2847	12,7153	2024	1.000,00	872,85	127,15	100,0000	127,15
								2025	1.000,00	872,85	127,15	100,0000	127,15
								2026	1.000,00	872,85	127,15	100,0000	127,15
	Metodo C - Media Ponderata sui Rapporti					69,2620	30,7380	2024	1.000,00	692,62	307,38	100,0000	307,38
								2025	1.000,00	692,62	307,38	100,0000	307,38
								2026	1.000,00	692,62	307,38	100,0000	307,38
DATI CONFERMATI Fondo Crediti Dubbia Esigibilita'					Media Applicata Metodo A1			5,0220	2024	1.000,00			50,22
								5,0220	2025	1.000,00			50,22
								5,0220	2026	1.000,00			50,22

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 (2019-2023)					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) 140 / 0 b) CANONI PER SERVIZI ABITATI A SEGUITO DI REVOCA c) d) e) 3 ENTRATE EXTRATRIBUTARIE f) 100 TIPOLOGIA 100 - VENDITA DI BENI E SERVIZI E PROVENTI DERIVANTI DALLA GESTIONE DEI BENI g) 2 CATEGORIA 2 - ENTRATE DALLA VENDITA E DALL'EROGAZIONE DI SERVIZI	2019	53.187,29	19.202,42	0,00	19.202,42								
	2020	52.564,06	10.136,90	0,00	10.136,90								
	2021	35.944,88	14.744,45	0,00	14.744,45								
	2022	36.195,25	11.878,51	0,00	11.878,51								
	2023	72.607,13	17.606,29	0,00	17.606,29								
ACCANTONAMENTO FCDE in base ai vari Metodi di Calcolo della MEDIA di INCASSO	Metodo A1 - Media Semplice sui Totali					29,3689	70,6311	2024	90.000,00	26.432,01	63.567,99	100,0000	63.567,99
								2025	90.000,00	26.432,01	63.567,99	100,0000	63.567,99
								2026	90.000,00	26.432,01	63.567,99	100,0000	63.567,99
	Metodo A2 - Media Semplice sui Rapporti					30,6949	69,3051	2024	90.000,00	27.625,41	62.374,59	100,0000	62.374,59
								2025	90.000,00	27.625,41	62.374,59	100,0000	62.374,59
								2026	90.000,00	27.625,41	62.374,59	100,0000	62.374,59
	Metodo B - Media Ponderata sui Totali					28,1874	71,8126	2024	90.000,00	25.368,66	64.631,34	100,0000	64.631,34
								2025	90.000,00	25.368,66	64.631,34	100,0000	64.631,34
								2026	90.000,00	25.368,66	64.631,34	100,0000	64.631,34
	Metodo C - Media Ponderata sui Rapporti					29,6141	70,3859	2024	90.000,00	26.652,69	63.347,31	100,0000	63.347,31
								2025	90.000,00	26.652,69	63.347,31	100,0000	63.347,31
								2026	90.000,00	26.652,69	63.347,31	100,0000	63.347,31
DATI CONFERMATI Fondo Crediti Dubbia Esigibilità					Media Applicata Metodo A1		70,6311	2024	90.000,00				63.567,99
							70,6311	2025	90.000,00				63.567,99
							70,6311	2026	90.000,00				63.567,99

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 (2019-2023)					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) 170 / 0 b) CANONI D'AFFITTO BENI IMMOBILI AGENZIA c) d) e) 3 ENTRATE EXTRATRIBUTARIE f) 100 TIPOLOGIA 100 - VENDITA DI BENI E SERVIZI E PROVENTI DERIVANTI DALLA GESTIONE DEI BENI g) 3 CATEGORIA 3 - PROVENTI DERIVANTI DALLA GESTIONE DEI BENI	2019	0,00	0,00	0,00	0,00								
	2020	87.111,11	87.111,11	0,00	87.111,11								
	2021	20.000,00	20.000,00	0,00	20.000,00								
	2022	146.400,00	120.000,00	0,00	120.000,00								
	2023	96.515,55	60.000,00	0,00	60.000,00								
ACCANTONAMENTO FCDE in base ai vari Metodi di Calcolo della MEDIA di INCASSO	Metodo A1 - Media Semplice sui Totali					80,9362	19,0638	2024	0,00	0,00	0,00	100,0000	0,00
								2025	0,00	0,00	0,00	100,0000	0,00
								2026	0,00	0,00	0,00	100,0000	0,00
	Metodo A2 - Media Semplice sui Rapporti					68,8267	31,1733	2024	0,00	0,00	0,00	100,0000	0,00
								2025	0,00	0,00	0,00	100,0000	0,00
								2026	0,00	0,00	0,00	100,0000	0,00
	Metodo B - Media Ponderata sui Totali					76,5069	23,4931	2024	0,00	0,00	0,00	100,0000	0,00
								2025	0,00	0,00	0,00	100,0000	0,00
								2026	0,00	0,00	0,00	100,0000	0,00
	Metodo C - Media Ponderata sui Rapporti					70,4467	29,5533	2024	0,00	0,00	0,00	100,0000	0,00
								2025	0,00	0,00	0,00	100,0000	0,00
								2026	0,00	0,00	0,00	100,0000	0,00
DATI CONFERMATI Fondo Crediti Dubbia Esigibilità					Media Applicata Metodo A1		0,0000	2024	0,00				0,00
							0,0000	2025	0,00				0,00
							0,0000	2026	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 (2019-2023)					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	Stanziam. di Bilancio	Quota Presunta di Incasso	Quota Calcolata Fondo Credito Dubbia Esigibilità	% Obbl. al fondo	Accantonamento OBBLIGATORIO al Fondo
													Accantonamento EFFETTIVO di Bilancio
a) 420 / 0	2019	9.030,82	8.652,82	0,00	8.652,82								
b) RIMBORSO TESSERE MENSA	2020	1.214,00	998,00	0,00	998,00								
c) 3 ENTRATE EXTRABIBITARIE	2021	0,00	0,00	0,00	0,00								
d) 100 TIPOLOGIA 100 - VENDITA DI BENI E SERVIZI E PROVENTI DERIVANTI DALLA GESTIONE DEI BENI	2022	0,00	0,00	0,00	0,00								
e) 1 CATEGORIA 1 - VENDITA DI BENI	2023	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					94,2019	5,7981	2024	0,00	0,00	0,00	100,0000	0,00
								2025	0,00	0,00	0,00	100,0000	0,00
								2026	0,00	0,00	0,00	100,0000	0,00
	Metodo A2 - Media Semplice sui Rapporti					35,6044	64,3956	2024	0,00	0,00	0,00	100,0000	0,00
								2025	0,00	0,00	0,00	100,0000	0,00
								2026	0,00	0,00	0,00	100,0000	0,00
	Metodo B - Media Ponderata sui Totali					94,2019	5,7981	2024	0,00	0,00	0,00	100,0000	0,00
								2025	0,00	0,00	0,00	100,0000	0,00
								2026	0,00	0,00	0,00	100,0000	0,00
	Metodo C - Media Ponderata sui Rapporti					17,8022	82,1978	2024	0,00	0,00	0,00	100,0000	0,00
								2025	0,00	0,00	0,00	100,0000	0,00
								2026	0,00	0,00	0,00	100,0000	0,00
DATI CONFERMATI Fondo Crediti Dubbia Esigibilità		Media Applicata Metodo A1					0,0000	2024	0,00				0,00
							0,0000	2025	0,00				0,00
							0,0000	2026	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 (2019-2023)					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	Stanziam. di Bilancio	Quota Presunta di Incasso	Quota Calcolata Fondo Credito Dubbia Esigibilità	% Obbl. al fondo	Accantonamento OBBLIGATORIO al Fondo
													Accantonamento EFFETTIVO di Bilancio
a) 430 / 0	2019	52.024,94	18.135,44	0,00	18.135,44								
b) CANONE PER SERVIZI MENSA A SEGUITO DI REVOCIA	2020	42.700,26	12.677,27	0,00	12.677,27								
c) 3 ENTRATE EXTRABIBITARIE	2021	31.770,68	10.033,61	0,00	10.033,61								
d) 100 TIPOLOGIA 100 - VENDITA DI BENI E SERVIZI E PROVENTI DERIVANTI DALLA GESTIONE DEI BENI	2022	22.993,90	7.794,75	0,00	7.794,75								
e) 2 CATEGORIA 2 - ENTRATE DALLA VENDITA E DALL'EROGAZIONE DI SERVIZI	2023	71.617,12	13.192,13	0,00	13.192,13								
ACCANTONAMENTO FCDE in base ai vari Metodi di Calcolo della MEDIA di INCASSO	Metodo A1 - Media Semplice sui Totali					27,9653	72,0347	2024	80.000,00	22.372,24	57.627,76	100,0000	57.627,76
								2025	80.000,00	22.372,24	57.627,76	100,0000	57.627,76
								2026	80.000,00	22.372,24	57.627,76	100,0000	57.627,76
	Metodo A2 - Media Semplice sui Rapporti					29,6898	70,3102	2024	80.000,00	23.751,84	56.248,16	100,0000	56.248,16
								2025	80.000,00	23.751,84	56.248,16	100,0000	56.248,16
								2026	80.000,00	23.751,84	56.248,16	100,0000	56.248,16
	Metodo B - Media Ponderata sui Totali					24,9764	75,0236	2024	80.000,00	19.981,12	60.018,88	100,0000	60.018,88
								2025	80.000,00	19.981,12	60.018,88	100,0000	60.018,88
								2026	80.000,00	19.981,12	60.018,88	100,0000	60.018,88
	Metodo C - Media Ponderata sui Rapporti					27,9248	72,0752	2024	80.000,00	22.339,84	57.660,16	100,0000	57.660,16
								2025	80.000,00	22.339,84	57.660,16	100,0000	57.660,16
								2026	80.000,00	22.339,84	57.660,16	100,0000	57.660,16
DATI CONFERMATI Fondo Crediti Dubbia Esigibilità		Media Applicata Metodo A1					72,0347	2024	80.000,00				57.627,76
							72,0347	2025	80.000,00				57.627,76
							72,0347	2026	80.000,00				57.627,76

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 (2019-2023)					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) 470 / 0	2019	2.074,00	0,00	0,00	0,00									
b) NOLEGGI E LOCAZIONI DI BENI MOBILI	2020	244,00	0,00	0,00	0,00									
c)	2021	0,00	0,00	0,00	0,00									
d) 3 ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	2022	0,00	0,00	0,00	0,00									
e) 100 TIPOLOGIA 100 - VENDITA DI BENI E SERVIZI E PROVENTI DERIVANTI DALLA GESTIONE DEI BENI	2023	0,00	0,00	0,00	0,00									
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					0,0000	100,0000	2024	0,00	0,00	0,00	100,0000	0,00	
								2025	0,00	0,00	0,00	100,0000	0,00	
								2026	0,00	0,00	0,00	100,0000	0,00	
	Metodo A2 - Media Semplice sui Rapporti					0,0000	100,0000	2024	0,00	0,00	0,00	100,0000	0,00	
								2025	0,00	0,00	0,00	100,0000	0,00	
								2026	0,00	0,00	0,00	100,0000	0,00	
	Metodo B - Media Ponderata sui Totali					0,0000	100,0000	2024	0,00	0,00	0,00	100,0000	0,00	
								2025	0,00	0,00	0,00	100,0000	0,00	
								2026	0,00	0,00	0,00	100,0000	0,00	
	Metodo C - Media Ponderata sui Rapporti					0,0000	100,0000	2024	0,00	0,00	0,00	100,0000	0,00	
								2025	0,00	0,00	0,00	100,0000	0,00	
								2026	0,00	0,00	0,00	100,0000	0,00	
	DATI CONFERMATI Fondo Crediti Dubbia Esigibilita'					Media Applicata Metodo A1			0,0000	2024	0,00			0,00
								2025	0,00				0,00	
								2026	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 (2019-2023)					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) 59 / 0	2019	0,00	0,00	0,00	0,00									
b) PROVENTI DALLA VENDITA DI BENI DI CONSUMO (RICAVI MAGAZZINO UNIVERSITY STORE)	2020	0,00	0,00	0,00	0,00									
c)	2021	0,00	0,00	0,00	0,00									
d) 3 ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	2022	0,00	0,00	0,00	0,00									
e) 100 TIPOLOGIA 100 - VENDITA DI BENI E SERVIZI E PROVENTI DERIVANTI DALLA GESTIONE DEI BENI	2023	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					0,0000	0,0000	2024	0,00	0,00	0,00	100,0000	0,00	
								2025	0,00	0,00	0,00	100,0000	0,00	
								2026	0,00	0,00	0,00	100,0000	0,00	
	Metodo A2 - Media Semplice sui Rapporti					0,0000	0,0000	2024	0,00	0,00	0,00	100,0000	0,00	
								2025	0,00	0,00	0,00	100,0000	0,00	
								2026	0,00	0,00	0,00	100,0000	0,00	
	Metodo B - Media Ponderata sui Totali					0,0000	0,0000	2024	0,00	0,00	0,00	100,0000	0,00	
								2025	0,00	0,00	0,00	100,0000	0,00	
								2026	0,00	0,00	0,00	100,0000	0,00	
	Metodo C - Media Ponderata sui Rapporti					0,0000	0,0000	2024	0,00	0,00	0,00	100,0000	0,00	
								2025	0,00	0,00	0,00	100,0000	0,00	
								2026	0,00	0,00	0,00	100,0000	0,00	
	DATI CONFERMATI Fondo Crediti Dubbia Esigibilita'					Media Applicata Metodo A1			0,0000	2024	0,00			0,00
								2025	0,00				0,00	
								2026	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 (2019-2023)					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
60 / 0	2019	171.377,29	88.678,90	0,00	88.678,90								
b) CANONI CONCESSORI	2020	2.263,91	2.263,91	0,00	2.263,91								
e) 3 ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	2021	72.643,09	6.840,12	0,00	6.840,12								
f) 100 TIPOLOGIA 100 - VENDITA DI BENI E SERVIZI E PROVENTI DERIVANTI DALLA GESTIONE DEI BENI	2022	51.972,00	2.440,00	0,00	2.440,00								
g) 3 CATEGORIA 3 - PROVENTI DERIVANTI DALLA GESTIONE DEI BENI	2023	103.401,52	52.121,11	0,00	52.121,11								
ACCANTONAMENTO FCDE in base ai vari Metodi di Calcolo della MEDIA di INCASSO		Metodo A1 - Media Semplice sui Totali			32,8997	67,1003	2024	145.000,00	47.704,57	97.295,44	100,0000		97.295,44
							2025	145.000,00	47.704,57	97.295,44	100,0000		97.295,44
							2026	145.000,00	47.704,57	97.295,44	100,0000		97.295,44
		Metodo A2 - Media Semplice sui Rapporti			40,8634	59,1366	2024	145.000,00	59.251,93	85.748,07	100,0000		85.748,07
							2025	145.000,00	59.251,93	85.748,07	100,0000		85.748,07
							2026	145.000,00	59.251,93	85.748,07	100,0000		85.748,07
		Metodo B - Media Ponderata sui Totali			33,9893	66,0107	2024	145.000,00	49.284,49	95.715,52	100,0000		95.715,52
							2025	145.000,00	49.284,49	95.715,52	100,0000		95.715,52
							2026	145.000,00	49.284,49	95.715,52	100,0000		95.715,52
		Metodo C - Media Ponderata sui Rapporti			34,2070	65,7930	2024	145.000,00	49.600,15	95.399,85	100,0000		95.399,85
							2025	145.000,00	49.600,15	95.399,85	100,0000		95.399,85
							2026	145.000,00	49.600,15	95.399,85	100,0000		95.399,85
DATI CONFERMATI Fondo Crediti Dubbia Esigibilità		Media Applicate Metodo A1			67,1003	2024	145.000,00					97.295,44	
					67,1003	2025	145.000,00					97.295,44	
					67,1003	2026	145.000,00					97.295,44	

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 (2019-2023)					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
70 / 0	2019	483.975,98	450.794,02	0,00	450.794,02								
b) INCASSI MENSILE	2020	83.034,69	80.938,19	0,00	80.938,19								
e) 3 ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	2021	28.091,17	21.051,17	0,00	21.051,17								
f) 100 TIPOLOGIA 100 - VENDITA DI BENI E SERVIZI E PROVENTI DERIVANTI DALLA GESTIONE DEI BENI	2022	109.803,50	67.888,00	0,00	67.888,00								
g) 2 CATEGORIA 2 - ENTRATE DALLA VENDITA E DALL'EROGAZIONE DI SERVIZI	2023	171.644,50	147.122,77	0,00	147.122,77								
ACCANTONAMENTO FCDE in base ai vari Metodi di Calcolo della MEDIA di INCASSO		Metodo A1 - Media Semplice sui Totali			87,5928	12,4072	2024	400.000,00	350.371,20	49.628,80	100,0000		49.628,80
							2025	400.000,00	350.371,20	49.628,80	100,0000		49.628,80
							2026	400.000,00	350.371,20	49.628,80	100,0000		49.628,80
		Metodo A2 - Media Semplice sui Rapporti			82,6196	17,3804	2024	400.000,00	330.478,40	69.521,60	100,0000		69.521,60
							2025	400.000,00	330.478,40	69.521,60	100,0000		69.521,60
							2026	400.000,00	330.478,40	69.521,60	100,0000		69.521,60
		Metodo B - Media Ponderata sui Totali			82,6064	17,3936	2024	400.000,00	330.425,80	69.574,40	100,0000		69.574,40
							2025	400.000,00	330.425,80	69.574,40	100,0000		69.574,40
							2026	400.000,00	330.425,80	69.574,40	100,0000		69.574,40
		Metodo C - Media Ponderata sui Rapporti			78,1949	21,8051	2024	400.000,00	312.779,60	87.220,40	100,0000		87.220,40
							2025	400.000,00	312.779,60	87.220,40	100,0000		87.220,40
							2026	400.000,00	312.779,60	87.220,40	100,0000		87.220,40
DATI CONFERMATI Fondo Crediti Dubbia Esigibilità		Media Applicate Metodo A1			12,4072	2024	400.000,00					49.628,80	
					12,4072	2025	400.000,00					49.628,80	
					12,4072	2026	400.000,00					49.628,80	

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 (2019-2023)					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) 130 / 0 b) RECUPERI BORSE DI STUDIO c) 3 ENTRATE EXTRATRIBUTARIE d) 500 TIPOLOGIA 500 - RIMBORSI E ALTRE ENTRATE CORRENTI e) 2 CATEGORIA 2 - RIMBORSI IN ENTRATA	2019	278.234,07	141.188,12	0,00	141.188,12								
	2020	150.768,59	81.298,44	0,00	81.298,44								
	2021	210.244,95	126.794,79	0,00	126.794,79								
	2022	488.884,85	227.820,63	0,00	227.820,63								
	2023	378.414,08	145.707,40	0,00	145.707,40								
ACCANTONAMENTO FCDE in base ai vari Metodi di Calcolo della MEDIA di INCASSO	Metodo A1 - Media Semplice sui Totali	47,9779	52,0221	2024	300.000,00	143.933,70	156.066,30	100,0000	156.066,30				
				2025	300.000,00	143.933,70	156.066,30	100,0000	156.066,30				
				2026	300.000,00	143.933,70	156.066,30	100,0000	156.066,30				
		50,0160	49,9840	2024	300.000,00	150.048,00	149.952,00	100,0000	149.952,00				
				2025	300.000,00	150.048,00	149.952,00	100,0000	149.952,00				
				2026	300.000,00	150.048,00	149.952,00	100,0000	149.952,00				
	Metodo B - Media Ponderata sui Totali	45,0809	54,9191	2024	300.000,00	135.242,70	164.757,30	100,0000	164.757,30				
				2025	300.000,00	135.242,70	164.757,30	100,0000	164.757,30				
				2026	300.000,00	135.242,70	164.757,30	100,0000	164.757,30				
	Metodo C - Media Ponderata sui Rapporti	46,2842	53,7158	2024	300.000,00	138.852,60	161.147,40	100,0000	161.147,40				
				2025	300.000,00	138.852,60	161.147,40	100,0000	161.147,40				
				2026	300.000,00	138.852,60	161.147,40	100,0000	161.147,40				
DATI CONFERMATI Fondo Crediti Dubbia Esigibilita'	Media Applicata Metodo A1		52,0221	2024	300.000,00		156.066,30						
			52,0221	2025	300.000,00		156.066,30						
			52,0221	2026	300.000,00		156.066,30						

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 (2019-2023)					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) 180 / 0 b) RIMBORSI, RECUPERI E RESTITUZIONI DI SOMME NON DOVUTE c) 3 ENTRATE EXTRATRIBUTARIE d) 500 TIPOLOGIA 500 - RIMBORSI E ALTRE ENTRATE CORRENTI e) 2 CATEGORIA 2 - RIMBORSI IN ENTRATA	2019	134.173,06	116.354,92	0,00	116.354,92								
	2020	41.605,92	15.450,86	0,00	15.450,86								
	2021	61.298,77	30.103,78	0,00	30.103,78								
	2022	115.893,13	104.057,09	0,00	104.057,09								
	2023	108.609,81	78.472,01	0,00	78.472,01								
ACCANTONAMENTO FCDE in base ai vari Metodi di Calcolo della MEDIA di INCASSO	Metodo A1 - Media Semplice sui Totali	74,6539	25,3461	2024	110.000,00	82.119,29	27.880,71	100,0000	27.880,71				
				2025	110.000,00	82.119,29	27.880,71	100,0000	27.880,71				
				2026	110.000,00	82.119,29	27.880,71	100,0000	27.880,71				
		67,0320	32,9680	2024	110.000,00	73.735,20	36.264,80	100,0000	36.264,80				
				2025	110.000,00	73.735,20	36.264,80	100,0000	36.264,80				
				2026	110.000,00	73.735,20	36.264,80	100,0000	36.264,80				
	Metodo B - Media Ponderata sui Totali	78,3418	21,6582	2024	110.000,00	86.175,98	23.824,02	100,0000	23.824,02				
				2025	110.000,00	86.175,98	23.824,02	100,0000	23.824,02				
				2026	110.000,00	86.175,98	23.824,02	100,0000	23.824,02				
	Metodo C - Media Ponderata sui Rapporti	74,0644	25,9356	2024	110.000,00	81.470,84	28.529,16	100,0000	28.529,16				
				2025	110.000,00	81.470,84	28.529,16	100,0000	28.529,16				
				2026	110.000,00	81.470,84	28.529,16	100,0000	28.529,16				
DATI CONFERMATI Fondo Crediti Dubbia Esigibilita'	Media Applicata Metodo A1		25,3461	2024	110.000,00		27.880,71						
			25,3461	2025	110.000,00		27.880,71						
			25,3461	2026	110.000,00		27.880,71						

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 (2019-2023)					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	Stanziam. 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 b) RIMBORSO SPESE LEGALI c) 3 ENTRATE EXTRATRIBUTARIE f) 500 TIPOLOGIA 500 - RIMBORSI E ALTRE ENTRATE CORRENTI g) 99 CATEGORIA 99 - ALTRE ENTRATE CORRENTI N.A.C.	2019	14.856,65	12.903,54	0,00	12.903,54								
	2020	10.118,28	8.033,05	0,00	8.033,05								
	2021	14.126,51	14.126,51	0,00	14.126,51								
	2022	6.120,48	6.120,48	0,00	6.120,48								
	2023	6.210,53	5.825,19	0,00	5.825,19								
ACCANTONAMENTO FCDE in base ai vari Metodi di Calcolo della MEDIA di INCASSO	Metodo A1 - Media Semplice sui Totali					91,3990	8,6010	2024	10.000,00	9.139,90	860,10	100,0000	860,10
								2025	10.000,00	9.139,90	860,10	100,0000	860,10
								2026	10.000,00	9.139,90	860,10	100,0000	860,10
	Metodo A2 - Media Semplice sui Rapporti					92,0081	7,9919	2024	10.000,00	9.200,81	799,19	100,0000	799,19
								2025	10.000,00	9.200,81	799,19	100,0000	799,19
								2026	10.000,00	9.200,81	799,19	100,0000	799,19
	Metodo B - Media Ponderata sui Totali					93,4512	6,5488	2024	10.000,00	9.345,12	654,88	100,0000	654,88
								2025	10.000,00	9.345,12	654,88	100,0000	654,88
								2026	10.000,00	9.345,12	654,88	100,0000	654,88
	Metodo C - Media Ponderata sui Rapporti					94,4529	5,5471	2024	10.000,00	9.445,29	554,71	100,0000	554,71
								2025	10.000,00	9.445,29	554,71	100,0000	554,71
								2026	10.000,00	9.445,29	554,71	100,0000	554,71
DATI CONFERMATI Fondo Crediti Dubbia Esigibilità					Media Applicata Metodo A1		8,6010	2024	10.000,00				860,10
							8,6010	2025	10.000,00				860,10
							8,6010	2026	10.000,00				860,10

Totali da accantonare al fondo crediti di dubbia esigibilità

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 (2019-2023)					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	Stanziam. di Bilancio	Quota Presunta di Incasso	Quota Calcolata Fondo Credito Dubbia Esigibilità	% Obbl. al Fondo	Accantonamento OBBLIGATORIO al Fondo
													Accantonamento EFFETTIVO di Bilancio
TOTALI da ACCANTONARE al FONDO CREDITI di DUBBIA ESIGIBILITA'	Metodo A1 - Media Semplice sui Totali							2024	1.286.000,00	824.066,24	461.933,77		461.933,77
								2025	1.286.000,00	824.066,24	461.933,77		461.933,77
								2026	1.286.000,00	824.066,24	461.933,77		461.933,77
	Metodo A2 - Media Semplice sui Rapporti							2024	1.286.000,00	813.446,05	472.553,95		472.553,95
								2025	1.286.000,00	813.446,05	472.553,95		472.553,95
								2026	1.286.000,00	813.446,05	472.553,95		472.553,95
	Metodo B - Media Ponderata sui Totali							2024	1.286.000,00	792.012,87	493.987,14		493.987,14
								2025	1.286.000,00	792.012,87	493.987,14		493.987,14
								2026	1.286.000,00	792.012,87	493.987,14		493.987,14
	Metodo C - Media Ponderata sui Rapporti							2024	1.286.000,00	775.221,18	510.778,82		510.778,82
								2025	1.286.000,00	775.221,18	510.778,82		510.778,82
								2026	1.286.000,00	775.221,18	510.778,82		510.778,82
DATI CONFERMATI Fondo Crediti Dubbia Esigibilità					35,92		2024	1.286.000,00					461.933,77
							35,92	2025	1.286.000,00				461.933,77
							35,92	2026	1.286.000,00				461.933,77

Prospetto di composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità

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 04/12/2023	100.000,00	0,0969	96,90	100,0000	96,90	96,90	0,0969 %	96,90
110/ 0	PREVISIONE 04/12/2023	50.000,00	17,7191	8.859,55	100,0000	8.859,55	8.859,55	17,7191 %	8.859,55
120/ 0	PREVISIONE 04/12/2023	1.000,00	5,0221	50,22	100,0000	50,22	50,22	5,0220 %	50,22
140/ 0	PREVISIONE 04/12/2023	90.000,00	70,6311	63.567,99	100,0000	63.567,99	63.567,99	70,6311 %	63.567,99
170/ 0	PREVISIONE 04/12/2023	0,00	19,0638	0,00	100,0000	0,00	0,00	0,0000 %	0,00
420/ 0	PREVISIONE 04/12/2023	0,00	5,7981	0,00	100,0000	0,00	0,00	0,0000 %	0,00
430/ 0	PREVISIONE 04/12/2023	80.000,00	72,0347	57.627,76	100,0000	57.627,76	57.627,76	72,0347 %	57.627,76
470/ 0	PREVISIONE 04/12/2023	0,00	100,0000	0,00	100,0000	0,00	0,00	0,0000 %	0,00
59/ 0	PREVISIONE 04/12/2023	0,00	0,0000	0,00	100,0000	0,00	0,00	0,0000 %	0,00
60/ 0	PREVISIONE 04/12/2023	145.000,00	67,1003	97.295,44	100,0000	97.295,44	97.295,44	67,1003 %	97.295,44

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 04/12/2023	400.000,00	12,4072	49.628,80	100,0000	49.628,80	49.628,80	12,4072 %	49.628,80
Totale TIPOLOGIA						277.126,66	277.126,66		
Tipologia 500									
TIPOLOGIA 500 - RIMBORSI E ALTRE ENTRATE CORRENTI									
130/ 0	PREVISIONE 04/12/2023	300.000,00	52,0221	156.066,30	100,0000	156.066,30	156.066,30	52,0221 %	156.066,30
180/ 0	PREVISIONE 04/12/2023	110.000,00	25,3461	27.880,71	100,0000	27.880,71	27.880,71	25,3461 %	27.880,71
510/ 0	PREVISIONE 04/12/2023	10.000,00	8,6010	860,10	100,0000	860,10	860,10	8,6010 %	860,10
Totale TIPOLOGIA						184.807,11	184.807,11		
Totale TITOLO						461.933,77	461.933,77		
Totale ESERCIZIO						461.933,77	461.933,77		461.933,77
di cui Parte CORRENTE						461.933,77	461.933,77		461.933,77
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 2025									
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 04/12/2023	100.000,00	0,0969	96,90	100,0000	96,90	96,90	0,0969 %	96,90
110/ 0	PREVISIONE 04/12/2023	50.000,00	17,7191	8.859,55	100,0000	8.859,55	8.859,55	17,7191 %	8.859,55
120/ 0	PREVISIONE 04/12/2023	1.000,00	5,0221	50,22	100,0000	50,22	50,22	5,0220 %	50,22
140/ 0	PREVISIONE 04/12/2023	90.000,00	70,6311	63.567,99	100,0000	63.567,99	63.567,99	70,6311 %	63.567,99
170/ 0	PREVISIONE 04/12/2023	0,00	19,0638	0,00	100,0000	0,00	0,00	0,0000 %	0,00
420/ 0	PREVISIONE 04/12/2023	0,00	5,7981	0,00	100,0000	0,00	0,00	0,0000 %	0,00
430/ 0	PREVISIONE 04/12/2023	80.000,00	72,0347	57.627,76	100,0000	57.627,76	57.627,76	72,0347 %	57.627,76
470/ 0	PREVISIONE 04/12/2023	0,00	100,0000	0,00	100,0000	0,00	0,00	0,0000 %	0,00
59/ 0	PREVISIONE 04/12/2023	0,00	0,0000	0,00	100,0000	0,00	0,00	0,0000 %	0,00
60/ 0	PREVISIONE 04/12/2023	145.000,00	67,1003	97.295,44	100,0000	97.295,44	97.295,44	67,1003 %	97.295,44

ESERCIZIO FINANZIARIO 2025									
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 04/12/2023	400.000,00	12,4072	49.628,80	100,0000	49.628,80	49.628,80	12,4072 %	49.628,80
Totale TIPOLOGIA						277.126,66	277.126,66		
Tipologia 500									
TIPOLOGIA 500 - RIMBORSI E ALTRE ENTRATE CORRENTI									
130/ 0	PREVISIONE 04/12/2023	300.000,00	52,0221	156.066,30	100,0000	156.066,30	156.066,30	52,0221 %	156.066,30
180/ 0	PREVISIONE 04/12/2023	110.000,00	25,3461	27.880,71	100,0000	27.880,71	27.880,71	25,3461 %	27.880,71
510/ 0	PREVISIONE 04/12/2023	10.000,00	8,6010	860,10	100,0000	860,10	860,10	8,6010 %	860,10
Totale TIPOLOGIA						184.807,11	184.807,11		
Totale TITOLO						461.933,77	461.933,77		
Totale ESERCIZIO						461.933,77	461.933,77		461.933,77
di cui Parte CORRENTE						461.933,77	461.933,77		461.933,77
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 2026									
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 04/12/2023	100.000,00	0,0969	96,90	100,0000	96,90	96,90	0,0969 %	96,90
110/ 0	PREVISIONE 04/12/2023	50.000,00	17,7191	8.859,55	100,0000	8.859,55	8.859,55	17,7191 %	8.859,55
120/ 0	PREVISIONE 04/12/2023	1.000,00	5,0221	50,22	100,0000	50,22	50,22	5,0220 %	50,22
140/ 0	PREVISIONE 04/12/2023	90.000,00	70,6311	63.567,99	100,0000	63.567,99	63.567,99	70,6311 %	63.567,99
170/ 0	PREVISIONE 04/12/2023	0,00	19,0638	0,00	100,0000	0,00	0,00	0,0000 %	0,00
420/ 0	PREVISIONE 04/12/2023	0,00	5,7981	0,00	100,0000	0,00	0,00	0,0000 %	0,00
430/ 0	PREVISIONE 04/12/2023	80.000,00	72,0347	57.627,76	100,0000	57.627,76	57.627,76	72,0347 %	57.627,76
470/ 0	PREVISIONE 04/12/2023	0,00	100,0000	0,00	100,0000	0,00	0,00	0,0000 %	0,00
59/ 0	PREVISIONE 04/12/2023	0,00	0,0000	0,00	100,0000	0,00	0,00	0,0000 %	0,00
60/ 0	PREVISIONE 04/12/2023	145.000,00	67,1003	97.295,44	100,0000	97.295,44	97.295,44	67,1003 %	97.295,44

ESERCIZIO FINANZIARIO 2026									
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 04/12/2023	400.000,00	12,4072	49.628,80	100,0000	49.628,80	49.628,80	12,4072 %	49.628,80
Totale TIPOLOGIA						277.126,66	277.126,66		
Tipologia 500									
TIPOLOGIA 500 - RIMBORSI E ALTRE ENTRATE CORRENTI									
130/ 0	PREVISIONE 04/12/2023	300.000,00	52,0221	156.066,30	100,0000	156.066,30	156.066,30	52,0221 %	156.066,30
180/ 0	PREVISIONE 04/12/2023	110.000,00	25,3461	27.880,71	100,0000	27.880,71	27.880,71	25,3461 %	27.880,71
510/ 0	PREVISIONE 04/12/2023	10.000,00	8,6010	860,10	100,0000	860,10	860,10	8,6010 %	860,10
Totale TIPOLOGIA						184.807,11	184.807,11		
Totale TITOLO						461.933,77	461.933,77		
Totale ESERCIZIO						461.933,77	461.933,77		461.933,77
di cui Parte CORRENTE						461.933,77	461.933,77		461.933,77
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	1.385.801,31	1.385.801,31	1.385.801,31
di cui Parte CORRENTE	1.385.801,31	1.385.801,31	1.385.801,31
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 fondo crediti di dubbia esigibilità 2024-2025-2026

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	21.706.775,42	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	21.706.775,42	0,00	0,00	0,0000 %
ENTRATE EXTRATRIBUTARIE					
3010000	Tipologia 100 - Vendita Di Beni E Servizi E Proventi Derivanti Dalla Gestione Dei Beni	866.000,00	277.126,66	277.126,66	32,0008 %
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	804.800,00	184.807,11	184.807,11	22,9631 %
3000000	Totale Titolo 3	1.671.800,00	461.933,77	461.933,77	27,6309 %
ENTRATE IN CONTO CAPITALE					
4020000	Tipologia 200 - Contributi Agli Investimenti	6.094.652,23			
	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	6.094.652,23			
	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	6.094.652,23	0,00	0,00	0,0000 %
	TOTALE GENERALE (***)	29.473.227,65	461.933,77	461.933,77	1,5673 %
	di cui FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE (**)	23.378.575,42	461.933,77	461.933,77	1,9759 %
	di cui FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE	6.094.652,23	0,00	0,00	0,0000 %

ESERCIZIO FINANZIARIO 2025					
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	19.370.000,00	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	19.370.000,00	0,00	0,00	0,0000 %
ENTRATE EXTRATRIBUTARIE					
3010000	Tipologia 100 - Vendita Di Beni E Servizi E Proventi Derivanti Dalla Gestione Dei Beni	866.000,00	277.126,66	277.126,66	32,0008 %
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	804.800,00	184.807,11	184.807,11	22,9631 %
3000000	Totale Titolo 3	1.671.800,00	461.933,77	461.933,77	27,6309 %
ENTRATE IN CONTO CAPITALE					
4020000	Tipologia 200 - Contributi Agli Investimenti	1.960.000,00			
	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	1.960.000,00			
	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	1.960.000,00	0,00	0,00	0,0000 %
	TOTALE GENERALE (***)	23.001.800,00	461.933,77	461.933,77	2,0083 %
	di cui FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE (**)	21.041.800,00	461.933,77	461.933,77	2,1953 %
	di cui FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE	1.960.000,00	0,00	0,00	0,0000 %

ESERCIZIO FINANZIARIO 2026					
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	19.370.000,00	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	19.370.000,00	0,00	0,00	0,0000 %
ENTRATE EXTRATRIBUTARIE					
3010000	Tipologia 100 - Vendita Di Beni E Servizi E Proventi Derivanti Dalla Gestione Dei Beni	866.000,00	277.126,66	277.126,66	32,0008 %
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	856.800,00	184.807,11	184.807,11	21,5695 %
3000000	Totale Titolo 3	1.723.800,00	461.933,77	461.933,77	26,7974 %
ENTRATE IN CONTO CAPITALE					
4020000	Tipologia 200 - Contributi Agli Investimenti	562.179,16			
	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	562.179,16			
	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	562.179,16	0,00	0,00	0,0000 %
	TOTALE GENERALE (**)	21.655.979,16	461.933,77	461.933,77	2,1331 %
	di cui FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE (**)	21.093.800,00	461.933,77	461.933,77	2,1899 %
	di cui FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE	562.179,16	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.

Si segnala che l'incremento del FCDE è dovuto essenzialmente all'incremento degli importi unitari delle Borse di studio stabilito dal MUR per le diverse tipologie di studenti.

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 2023: 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. 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 2023 di applicazione del risultato dell'esercizio 2022 si è provveduto ad un accantonamento di € 765.000,00 in relazione alla vicenda sopra descritta non utilizzato nel 2023 e che pertanto confluirà nell'ambito dell'avanzo di amministrazione accantonato relativamente all'esercizio 2024.

Nel corso del 2022, con Decreto del Direttore Generale n. 12/2022, è stato operato il riconoscimento di un debito fuori bilancio; con riferimento a quest'ultimo, si rappresenta che a fronte dell'importo riconosciuto con il citato decreto, pari ad € 52.500,78, è stato impegnato e versato, in seguito alla concessione della provvisoria esecuzione del decreto ingiuntivo opposto e in accordo con la controparte, la minore somma di € 40.609,10, rinviando la liquidazione di parte degli interessi moratori all'esito del giudizio.

All'esito di un confronto effettuato con l'Avvocatura dell'Agenzia, dagli atti di causa risulta verosimile prevedere una sentenza sfavorevole per questa Agenzia. Per tale motivazione si è ritenuto prudenzialmente di dover provvedere all'accantonamento di ulteriori risorse per l'importo complessivo di € 25.000,00 così dettagliate:

- € 11.891,68 quale differenza tra la somma riconosciuta con Decreto 12/2022 e quella impegnata e liquidata con DOL 157/2022;
- €13.108,32 per spese legali del giudizio di opposizione e per eventuali ulteriori interessi sulla sorte.

Sulla base, pertanto, di questa ulteriore valutazione riferibile al 2022, l'accantonamento complessivo che viene effettuato al fondo passività potenziali e rischi legali, quale

accantonamento dell'avanzo di amministrazione, ammonta complessivamente a € 790.000,00.

Gli stanziamenti riguardanti il fondo in questione potranno essere incrementati mediante variazioni da apportare al bilancio di previsione 2024-2026 o in alternativa 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.

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 € 25.156.775,42

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

- *Trasferimenti da Amministrazioni Pubbliche* per un totale di € 25.156.775,42 così costituiti:
 - *Trasferimenti da Amministrazioni Centrali* per uno stanziamento per tale categoria di € 7.000.000,00 ripartito come segue:
 - Fondo Integrativo ex Art. 16 C. 4 L. 390/1991, per l'anno 2024 è stato calcolato facendo riferimento all'importo attribuito alla Regione Umbria nel 2023 per € 6.902.970,60. In previsione di un incremento sostanziale del Fondo FIS nazionale erogato dal MUR conseguente alla cessazione a partire dal 2024 dei Fondi FIS PNRR si è stabilito di confermare prudenzialmente l'importo erogato nel 2023
 - *Trasferimenti da Amministrazioni Locali* per uno stanziamento per tale categoria di € 18.156.775,42 ripartito come segue:
 - Contributo regionale per spese di funzionamento (cap. 931 del bilancio regionale) € 5.500.000,00
 - 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 sul PR UMBRIA FSE+ 2021/2027 € 4.510.000,00

- Trasferimenti fondi regionale connessi all'espletamento di progetti comunitari (Fondo FSC capitoli del bilancio regionale 02821_S) € 1.138.222,02
- trasferimento fondo nazionale per il sostegno all'accesso alle abitazioni in locazione ex decreto MIT 343/2020 € 38.553,40

Entrate extratributarie

L'importo totale stanziato per le entrate extratributarie è pari ad € 1.671.800,00

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 € 866.000,00 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 € 721.000,00 ripartito come segue:
 - Proventi da mense per un totale di € 480.000,00
 - Proventi da gestione alloggi € 241.000,00
 - *Proventi derivanti dalla gestione dei beni* per uno stanziamento per tale categoria di € 145.000,00 ripartito come segue:
 - Canoni concessori per un totale di € 145.000,00
 - Noleggi e locazioni di beni mobili € 0,00
 - Locazioni di beni immobili € 0,00
- *Interessi attivi* per uno stanziamento per tale tipologia di € 1.000,00 che rappresenta gli interessi su titoli e su fondi depositati sul conto corrente di Tesoreria
- *Rimborsi e altre entrate correnti* per un totale di € 804.800,00 così costituito:
 - *Rimborsi in entrata* per uno stanziamento per tale categoria di € 654.800,00 ripartito come segue
 - Recuperi Borse di studio a seguito di revoca per un totale di € 300.000,00
 - Rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute per un totale di € 110.000,00
 - Rimborso credito Irpeg/ires per un totale di € 244.800,00
 - 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.

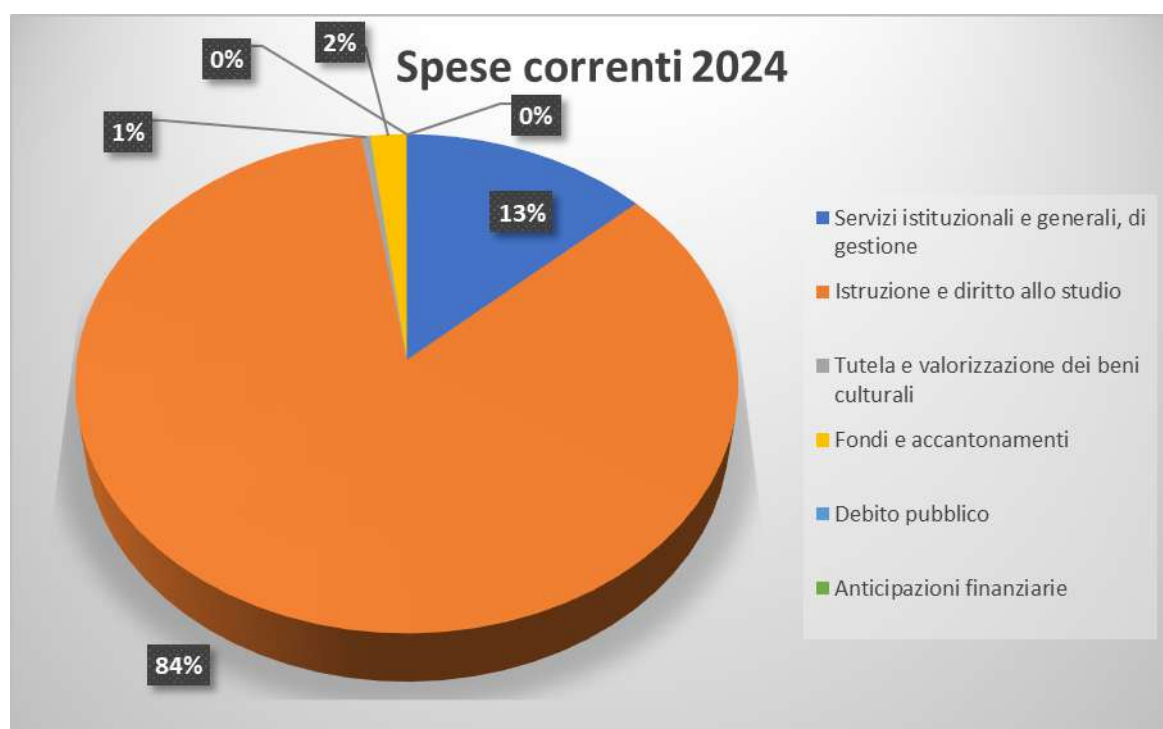
Programmi, rappresentano gli aggregati omogenei di attività volte a perseguire gli obiettivi definiti nell'ambito delle missioni

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		2024	%	2025	%	2026	%
MISS 1	Servizi istituzionali e generali, di gestione	3.462.868,01	13,25	3.355.968,01	13,25	3.356.068,01	15,11
MISS 4	Istruzione e diritto allo studio	22.036.851,64	84,34	21.394.398,24	84,46	18.268.076,22	82,27
MISS 5	Tutela e valorizzazione dei beni culturali	123.400,00	0,47	118.400,00	0,47	118.400,00	0,53
MISS 20	Fondi e accantonamenti	501.933,77	1,92	461.933,77	1,82	461.933,77	2,08
MISS 50	Debito pubblico	0	0,00	0	0,00	0	0,00
MISS 60	Anticipazioni finanziarie	5.000,00	0,02	0	0,00	0	0,00
TOTALE		26.130.053,42	100	25.330.700,02	100	22.204.478,00	100



La tabella e il grafico evidenziano come una percentuale del 84% 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.

Analisi di dettaglio del fabbisogno finanziario per la copertura dei costi del bando per le borse di studio

Il bilancio di previsione 2024-2026 dell'Agenzia si colloca in un contesto economico-finanziario estremamente critico e complesso a causa dei fattori che di seguito vengono descritti.

Le previsioni di spesa per borse di studio in contanti presentano una significativa crescita a causa delle modifiche normative di riferimento che hanno notevolmente incrementato gli importi delle borse di studio da assegnarsi alle varie tipologie di studenti beneficiari.

Nella sottostante tabella vengono indicati, in relazione agli anni accademici dal 2020/2021 fino al 2023/2024, con una prevedibile stima per l'anno accademico 2024/2025, il costo complessivo delle borse di studio in contanti erogate e il numero degli studenti idonei beneficiari:

Anno accademico	Spese BDS contanti (graduatoria dicembre)	Variazione su anno accademico precedente	Numero studenti idonei beneficiari (graduatoria dicembre)	Variazione su anno accademico precedente
2020/2021	10.939.694,80	-	5.322	-
2021/2022	9.869.948,10	-10,84%	4.883	-8,99%
2022/2023	16.081.077,13	38,62%	5.359	8,88%
2023/2024	20.446.749,47	21,35%	6.082	11,89%
2024/2025*	20.500.000,00	0,26%	6.100	0,30%

*per l'anno accademico 2024/2025 i valori indicati costituiscono una previsione

I dati mostrano il pressoché costante incremento, a parte quanto verificatosi all'A.A. 2021/2022, del numero degli studenti idonei beneficiari e l'ancor più accentuato incremento del fabbisogno finanziario necessario per la copertura della erogazione delle borse di studio in contanti (graduatoria di dicembre), che in quattro anni accademici è più che raddoppiato.

L'Agenzia, con il fondamentale contributo da parte della Regione Umbria, ha comunque sempre garantito, da ormai oltre 10 anni, l'assegnazione delle borse di studio a tutti gli studenti idonei attraverso risorse regionali, ministeriali e di provenienza europea che sono state poste a disposizione. In particolare, tale obiettivo è stato garantito anche in relazione all'A.A. 2023/2024, anno nel quale l'importo complessivo delle erogazioni in contanti per borse di studio ha superato l'importo di € 20.000.000,00.

Oltre a ciò occorre segnalare la istituzione/conferma di nuove voci di costo attinenti a contributi straordinari concessi a studenti a vario titolo ed in particolare il contributo per estendere la no tax area per iscrizione degli studenti ai corsi universitari in possesso di ISEE fino a € 30.000,00 e contributi straordinari che sono stati concessi per far fronte alla crisi abitativa legata alla contrazione dei posti letto disponibili nel bando per l'assegnazione delle borse di studio in precedenti esercizi.

I costi relativi alla erogazione di servizi gratuiti a studenti idonei subiranno nel 2024 un incremento per quanto riguarda il settore ristorativo, a causa della previsione di un maggior afflusso di studenti; mentre per quanto riguarda il settore abitativo l'aumento dei costi è collegato alla necessità di reperire nuove strutture abitative per incrementare il numero dei posti letto disponibili per l'Agenzia.

Oltre alla riapertura di residenze universitarie soggette a ristrutturazione (Residenza di Via Innamorati e di Agraria) e all'apertura di una nuova residenza universitaria avvenuta nel 2023 (Ottagono), vi è la previsione dell'apertura dal 2024 di nuove residenze universitarie per far fronte all'incremento della richiesta abitativa da parte degli studenti.

Il numero degli studenti idonei per l'A.A. 2023/2024 è pari a 6.100 studenti, con incremento di oltre l'11% rispetto agli studenti idonei dell'A.A. precedente 2022/2023. L'incremento dei beneficiari determina inoltre una riduzione anche dal lato entrate in considerazione del fatto che le strutture abitative gestite dall'agenzia vengono completamente assorbite 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 studenti.

Occorre evidenziare che il fondo FIS assegnato alla Regione Umbria, seppure integrato di fondi PNRR resi disponibili per i soli esercizi finanziari 2022 e 2023, ha subito contrazioni, come evidenziato nella sottostante tabella:

	Erogazione FIS Regione Umbria	Variazione su anno precedente	Erogazione FIS - PNRR Regione Umbria	Variazione su anno precedente
2021	8.561.708,82	-	0,00	-
2022	7.904.166,15	-8,32%	6.118.513,93	-
2023	6.902.970,60	-14,50%	5.532.545,34	-10,59%

A partire dall'esercizio 2024 non saranno più disponibili fondi FIS-PNRR per la copertura delle borse di studio a studenti universitari.

Ulteriori voci di costo che graveranno sul bilancio di previsione 2024-2026 sono:

- Necessità di manutenzioni straordinarie per le mense di Via Pascoli e di Medicina
- Erogazione di ulteriori servizi a studenti universitari (assistenza psicologica e mobilità)
- Riduzione degli introiti da canoni d'affitto di beni immobili
- Incremento dello stanziamento del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità determinato dall'incremento del valore unitario delle borse di studio erogate e conseguente degli importi soggetti a revoca
- Previsione di uno stanziamento di spesa per l'erogazione del compenso al nuovo Amministratore Unico dell'Agenzia ai sensi del disposto dell'art. 20 quater della L.R. 6/2006
- Incremento generalizzato dei costi unitari per l'acquisizione di beni e servizi

Nell'ambito della situazione finanziaria descritta, che richiede estrema attenzione da un lato nella gestione delle risorse assegnate e dall'altro nella capacità di attivare risorse della politica comunitaria e di coesione, oltre che massimizzare le assegnazioni di risorse nazionali dedicate, l'obiettivo che si pone l'Agenzia su mandato della Regione Umbria è quello di continuare nel percorso intrapreso, ovvero l'erogazione di borse di studio a tutti gli studenti idonei nei prossimi anni accademici.

Si segnalano a tal proposito le azioni che sono state intraprese per determinare un incremento delle risorse disponibili per il diritto allo studio universitario nel bilancio 2024-2026:

- l'attivazione dei fondi a valere sul PR Umbria Fondo Sociale Europeo Plus (FSE+) 2021-2027 per un importo complessivo di € 5.000.000,00 per la copertura dei costi bando a.a. 2024/2025
- l'attivazione dei fondi a valere sulle risorse del Piano Sviluppo e Coesione FSC ex art. 44 DL 34/2019 Piano Stralcio 2022 – Linea d'azione: Sostegno al diritto allo studio universitario (ex POR FSE 2014-2020) per un importo complessivo presunto di € 2.276.444,04

Sono inoltre in fase di elaborazione azioni di razionalizzazione dei servizi abitativi a studenti universitari che consentiranno una riduzione della relativa spesa senza incidere sulla qualità del servizio erogato.

Si segnala che le previsioni di spesa del capitolo di uscita riservato al pagamento delle borse di studio in contanti dell'esercizio 2024 potrà comunque essere integrato rispetto al suo valore iniziale attraverso l'utilizzo dell'avanzo di amministrazione vincolato relativo all'anno 2023 non iscritto al bilancio 2024 sulla base di quanto prescritto dall'art. 42 del D. Lgs.118/2011.

Come si evince dalla tabella dimostrativa del risultato di amministrazione presunto dell'esercizio 2023, le risorse che potranno essere iscritte in fase di assestamento nel bilancio 2024 ammontano ad oltre € 5.000.000,00.

Per quanto riguarda, infine, il Fondo FIS di spettanza della Regione Umbria per l'esercizio 2024, possono essere ipotizzate le seguenti favorevoli prospettive:

- è previsto un incremento del fondo complessivo FIS a livello nazionale che andrà notevolmente ad incrementare le risorse disponibili per il diritto allo studio delle Regioni italiane
- nell'ambito dei criteri di ripartizione del Fondo FIS a livello nazionale, la Regione Umbria potrà contare sull'incremento del numero dei posti letto resi disponibili nell'a.a. 2023/2024, costituendo questo uno dei parametri posti a base per la ripartizione del Fondo complessivo
- nell'ambito dei criteri di ripartizione del Fondo FIS a livello nazionale, la Regione Umbria potrà contare inoltre sul notevole incremento del fabbisogno netto delle borse di studio a.a. 2023/2024 (inteso come differenza fra costo complessivo del bando sottratta l'erogazione FIS e sottratti gli introiti da tassa per il diritto allo studio universitario), costituendo anch'esso uno dei parametri posti a base per la ripartizione del Fondo complessivo

Analisi delle entrate in conto capitale

Le entrate in conto capitale (Titolo 4) sono previste complessivamente in € 6.149.677,23.

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	6.149.677,23
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			6.149.677,23

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)	6.149.677,23
Alienazioni di beni materiali	0,00
Entrate correnti utilizzate per spese in conto capitale	698.522,00
TOTALE	6.848.199,23

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'Agazia 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'Agazia per il Diritto Allo Studio Universitario la ulteriore somma di € 7.500.00,00.

Nel 2023 sono stati concessi ulteriori € 150.000,00 per acquisto di mobili e arredi per residenze universitarie.

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 2024, 2025 e 2026 è stato iscritto, in entrata ed in uscita, in base alla previsione di spesa del cronoprogramma fornito dal responsabile del Servizio III dell'Agazia "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'Agazia 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 al fine di dare seguito alle opere di manutenzione straordinaria della Casa dello studente (padiglione 4), successivamente integrate fino al raggiungimento della somma di € 2.970.000,00.

I finanziamenti concessi all'Agazia dal citato decreto del Vice commissario del governo per la ricostruzione sisma 2016, n. 40 del 25 giugno 2018, non sono stati interamente utilizzati nell'esercizio 2023 e pertanto vengono riallocati nei competenti capitoli di entrata e di uscita del bilancio di previsione 2024-2026 in base al cronoprogramma di utilizzazione comunicato dall'ufficio tecnico competente in materia di lavori pubblici dell'Agazia.

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 Faina per complessivi € 4.007.394,14 che sono stati allocati nei competenti capitoli di entrata e di uscita del bilancio di previsione 2024-2026 in base al cronoprogramma di utilizzazione delle risorse comunicato dall'ufficio tecnico dell'Agazia, in relazione agli importi residui non utilizzati.

Si segnala inoltre che:

- in conseguenza della partecipazione dell'Agazia al bando indetto dalla Presidenza del Consiglio dei Ministri – Dipartimento per la trasformazione digitale a valere sul PIANO NAZIONALE DI RIPRESA E RESILIENZA - MISSIONE 1 - COMPONENTE 1 -

INVESTIMENTO 1.4 "SERVIZI E CITTADINANZA DIGITALE" MISURA 1.4.3 ADOZIONE APP IO", è stato assegnato un finanziamento di € 30.015,00 iscritto in appositi capitoli di entrata e di uscita del bilancio 2024-2026 annualità 2024;

- in conseguenza della partecipazione dell'Agenda al bando indetto dalla Presidenza del Consiglio dei Ministri – Dipartimento per la trasformazione digitale a valere sul PIANO NAZIONALE DI RIPRESA E RESILIENZA - MISSIONE 1 - COMPONENTE 1 - INVESTIMENTO 1.4 "SERVIZI E CITTADINANZA DIGITALE" MISURA 1.4.3 ADOZIONE PIATTAFORMA PAGOPA", è stato assegnato un finanziamento di € 25.010,00 iscritto in appositi capitoli di entrata e di uscita del bilancio 2024-2026 annualità 2024;

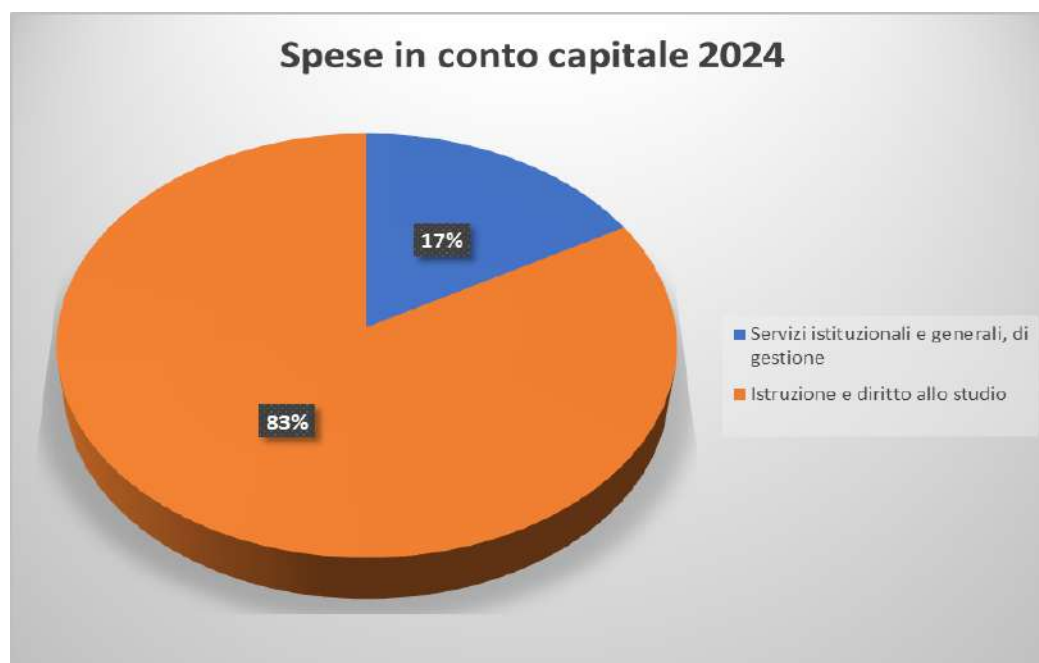
Analisi delle spese in conto capitale

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

SPESE IN CONTO CAPITALE

MISSIONI		2024	%	2025	%	2026	%
MISS 1	Servizi istituzionali e generali, di gestione	1.148.864,20	16,78	432.000,00	19,12	210.422,00	24,71
MISS 4	Istruzione e diritto allo studio	5.699.335,03	83,22	1.827.322,00	80,88	641.079,16	75,29
TOTALE		6.848.199,23	100	2.259.322,00	100	851.501,16	100

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



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

Missione	Descrizione Missione	Programma	Descrizione Programma	Capitolo	Descrizione Capitolo	2024	2025	2026	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
4	Istruzione e diritto allo studio	7	Diritto allo studio	390_S	MOBILI E ARREDI (DIRITTO ALLO STUDIO)	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	590_S	MANUTENZIONE STRAORDINARIA SU BENI DI TERZI (SEDE - PIANO TRIENNALE)	503.430,46	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)	3.055.757,08	1.000.000,00	105.757,16	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	1.721.826,00	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 FAINA)	225.232,55	0,00	0,00	INVESTIMENTI VINCOLATI COPERTI CON ENTRATA CAPITALE
4	Istruzione e diritto allo studio	7	Diritto allo studio	615_S	MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMMOBILI PROPRIETA' ADISU	50.000,00	5.000,00	5.000,00	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
4	Istruzione e diritto allo studio	7	Diritto allo studio	870_S	Misura 1.4.3 APP IO - PNRR M1C1 Investimento 1.4	30.015,00	0,00	0,00	INVESTIMENTI VINCOLATI COPERTI CON ENTRATA CAPITALE
4	Istruzione e diritto allo studio	7	Diritto allo studio	871_S	Misura 1.4.3 PAGO PA - PNRR M1C1 Investimento 1.4	25.010,00	0,00	0,00	INVESTIMENTI VINCOLATI COPERTI CON ENTRATA CAPITALE
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)	20.000,00	13.000,00	13.000,00	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)	23.322,00	18.322,00	18.322,00	INVESTIMENTI AUTONOMI FINANZIATI CON SALDO CORRENTE
1	Servizi istituzionali, generali e di gestione	3	Gestione economica, finanziaria, programmazione	1330_S	INFRASTRUTTURE TELEMATICHE (SEDE)	7.000,00	10.000,00	0,00	INVESTIMENTI AUTONOMI FINANZIATI CON SALDO CORRENTE
4	Istruzione e diritto allo studio	7	Diritto allo studio	1340_S	HARDWARE (DIRITTO ALLO STUDIO)	10.000,00	5.000,00	5.000,00	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	1370_S	INCARICHI PROFESSIONALI PER LA REALIZZAZIONE DI INVESTIMENTI (UFFICIO TECNICO - PIANO TRIENNALE)	269.538,40	100.000,00	56.422,00	INVESTIMENTI VINCOLATI COPERTI CON ENTRATA CAPITALE

1	Servizi istituzionali, generali e di gestione	6	Ufficio Tecnico	1375_5	INCARICHI PROFESSIONALI PER LA REALIZZAZIONE DI INVESTIMENTI PER INTERVENTI POST TERREMOTO	267.695,34	18.000,00	0,00	INVESTIMENTI VINCOLATI COPERTI CON ENTRATA CAPITALE
1	Servizi istituzionali, generali e di gestione	3	Gestione economica, finanziaria, programmazione	1670_5	HARDWARE (SEDE)	10.200,00	5.000,00	5.000,00	INVESTIMENTI AUTONOMI FINANZIATI CON SALDO CORRENTE
1	Servizi istituzionali, generali e di gestione	6	Ufficio Tecnico	2170_5	MANUTENZIONE STRAORDINARIA (SEDE-GLOBAL)	45.000,00	10.000,00	10.000,00	INVESTIMENTI AUTONOMI FINANZIATI CON SALDO CORRENTE
4	Istruzione e diritto allo studio	7	Diritto allo studio	2180_5	MANUTENZIONE STRAORDINARIA (DIRITTO ALLO STUDIO – GLOBAL)	500.000,00	200.000,00	200.000,00	INVESTIMENTI AUTONOMI FINANZIATI CON SALDO CORRENTE
4	Istruzione e diritto allo studio	7	Diritto allo studio	2290_5	TERRENI (PIANO TRIENNALE)	51.172,40	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
PuntoZero s.c.a.r.l.	Società consortile	0,000784	https://puntozeroscarl.it/trasparenza/societa-trasparente/bilanci/

Pluriennale 2025-2026

Le previsioni pluriennali al 2025 e al 2026 sono state determinate sulla base della stima 2024 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