



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

All. C)

Nota integrativa al bilancio di previsione 2020-2022

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

SOMMARIO

Criteri di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni.	3
Elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre 2019.	8
Analisi degli equilibri di bilancio	10
Equilibrio di parte corrente	10
Equilibrio di parte capitale.....	10
Fondo crediti di dubbia esigibilità.....	12
Totali da accantonare al fondo crediti di dubbia esigibilità	20
Prospetto di composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità	21
Composizione dell'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità 2020- 2021-2022	24
Fondo passività potenziali e rischi legali	26
Analisi delle entrate di parte corrente	27
Analisi delle spese di parte corrente	28
Analisi delle entrate in conto capitale.....	31
Analisi delle spese in conto capitale.....	32
Elenco degli enti e organismi strumentali	35
Elenco delle partecipazioni possedute in società	35

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

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

Criteri di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni.

Il Bilancio 2020-2022 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 € 31.821.375,28 di cui:

€ 21.498.300,00 di Entrate correnti (Titoli 2, 3)

€ 5.382.603,28 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)

€ 1.362.000,00 di Anticipazione di Tesoreria (Titolo 7)

€ 3.578.472,00 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 31/12/2019 pari ad € 17.215.627,78 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 € 17.215.627,78 deriva dal risultato di amministrazione 2019 pari ad € 17.288.062,06 che è comprensivo anche delle quote accantonate non applicate al bilancio di previsione 2019 e precisamente € 765.000,00 (passività potenziali) e € 614.146,12 (FCDE).

Le risultanze complessive evidenziano per la parte spese un importo di € 31.821.375,28 di cui:

€ 20.817.418,31 di Spese correnti (Titolo 1)

€ 5.891.143,28 di Spese in conto capitale (Titolo 2)

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

€ 172.341,69 di Spese per rimborso prestiti (Titolo 4)

€ 1.362.000,00 di Chiusura anticipazioni ricevute da Istituto tesoriere (Titolo 5)

€ 3.578.472,00 di Spese per servizi c/terzi e partite di giro (Titolo 7)

Nell'esercizio 2020 non è prevista l'assunzione di mutui pertanto al titolo 6 dell'entrata non è iscritto alcuno stanziamento.

Il titolo 4 della spesa presenta uno stanziamento di € 172.341,69 relativi al rimborso delle quote capitale dei mutui e prestiti obbligazionari.

Per quanto riguarda infine le partite c/terzi e le partite di giro sono allocate rispettivamente al Titolo 9 dell'entrata e al Titolo 7 della spesa. In base al punto 7.2 del Principio contabile della competenza finanziaria l'equivalenza tra gli accertamenti e gli

impegni delle partite di giro e delle operazioni per conto terzi è garantito dalla correlazione in base alla quale sono registrate e imputate, in deroga al principio contabile generale n. 16, nell'esercizio in cui l'obbligazione è perfezionata e non nell'esercizio in cui l'obbligazione è esigibile.

Il Bilancio di previsione 2020-2022 rispetta il principio del pareggio finanziario di competenza.

Gli stanziamenti di bilancio sono stati allocati, per quanto riguarda in particolar modo la parte spesa, in coerenza con il piano della performance adottato con decreto del Direttore generale n. 51 del 24/9/2019, tenendo pertanto in considerazione gli obiettivi strategici triennali programmati per gli anni di riferimento del bilancio triennale come di seguito riportato.

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

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

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

AREA STRATEGICA 1: INTERVENTI DI SOSTEGNO ECONOMICO

AZIONI

Si conferma quale azione prioritaria il raggiungimento della più ampia copertura degli idonei alle borse di studio, tenuto conto del trend positivo del numero degli studenti universitari iscritti in Umbria. Tale obiettivo deve essere perseguito attraverso l'ottimale utilizzo di tutti gli strumenti finanziari disponibili e individuando ogni azione utile che lo renda possibile.

Particolare attenzione dovrà poi essere prestata agli interventi volti ad incentivare la mobilità internazionale, quale elemento imprescindibile della qualità della formazione universitaria.

STRUMENTI

L'erogazione delle borse di studio e degli altri contributi avviene con il pieno utilizzo delle risorse finanziarie disponibili provenienti da FIIS (Fondo Intervento Integrativo Statale), fondi regionali, tassa regionale per il diritto allo studio e fondi POR FSE Umbria 2014-2020.

Al raggiungimento degli obiettivi possono contribuire anche soggetti presenti sul territorio, quali Università o Enti locali, Fondazioni o altri soggetti nell'ottica di una collaborazione che miri alla realizzazione di un sistema integrato di soggetti e risorse del diritto allo studio universitario regionale.

AREA STRATEGICA 2: SERVIZI PER L'ACCOGLIENZA AZIONI

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

- a) perseguire l'azione di ottimizzazione dell'offerta abitativa con la razionalizzazione delle locazioni onerose e l'ampliamento delle disponibilità nelle residenze in gestione o in concessione gratuita;
- 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 medi dei pasti erogati presso le mense universitarie in gestione (contratti pluriennali sottoscritti nell'esercizio 2019 o da sottoscrivere in anni successivi).

AREA STRATEGICA 3: MISURE DI ACCOMPAGNAMENTO AZIONI

E' interesse dell'Agenzia disciplinare gli strumenti organizzativi dell'Ente per consentire ai cittadini o agli altri utenti finali in rapporto alla qualità dei servizi resi, di partecipare alla valutazione della performance organizzativa dell'amministrazione, secondo la necessaria gradualità e tenendo conto delle caratteristiche anche dimensionali dell'Ente.

E' pertanto prioritario favorire lo sviluppo qualitativo e quantitativo delle relazioni con i cittadini, i soggetti interessati, gli utenti e i destinatari dei servizi, anche attraverso lo sviluppo di forme di partecipazione e collaborazione. In particolare, l'art. 7 del D. Lgs. 150/2009 dà rilievo all'intervento dei cittadini o di altri utenti finali quali attori del sistema di misurazione e valutazione, per cui diventa imprescindibile attivare i necessari presidi organizzativi, informativi e informatici in grado di captare il grado di soddisfazione nel momento in cui l'interazione con le strutture amministrative dell'Ente si realizza.

La partecipazione alla misurazione della performance organizzativa implica che queste categorie di soggetti devono preventivamente concorrere a definire il livello dei servizi da considerare performante in modo che, tenuto conto dei vincoli interni, le Amministrazioni possano definire piani di miglioramento adeguati. Una partecipazione dei cittadini e degli utenti dei servizi intesa come mera ed esclusiva verifica ex post del grado di soddisfazione può determinare criticità legate al fatto che l'esito delle indagini risulterebbe completamente svincolato da una preventiva definizione di quale sia il miglioramento atteso e, quindi, di quali siano le aree e le priorità di intervento che gli utenti si attendono dall'Amministrazione.

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

STRUMENTI

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

Ai fini inoltre del miglioramento dei rapporti intercorrenti con gli utenti finali l'Agenzia dovrà dotarsi per la gestione e emissione di documentazione richiesta il più possibile automatizzata.

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 verificare l'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

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

STRUMENTI

La progettazione sarà tesa a realizzare interventi di qualità e validità tecnica, nel rispetto del miglior rapporto fra i benefici e i costi globali di costruzione, manutenzione e gestione. La progettazione e l'esecuzione dovranno garantire il più tempestivo ed efficiente utilizzo delle risorse disponibili, nel rispetto dei principi di sostenibilità

ambientale delle opere da realizzare. I lavori saranno realizzati in modo da assicurare la massima fruibilità dei locali da parte degli utenti attivando tutte le azioni che ne garantiscano l'incolumità e la sicurezza. La progettazione viene di norma affidata all'esterno per garantire il miglior apporto specialistico, mentre 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.

AREA STRATEGICA 6: ATTUAZIONE DELLE MISURE PREVISTE NEL PTPCT 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 D. Lgs. 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 D. Lgs. 33/2013).

La disciplina di questi aspetti è imprescindibile considerato che il D. Lgs. 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.

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.

Elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre 2019.

L'Avanzo di amministrazione presunto pari ad € 17.215.627,78 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 2019, sia l'elenco analitico dei presunti utilizzi delle quote accantonate e vincolate del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2019:

Provenienza 2019			Destinazione 2020				
Cap.	Parte uscite	Previsione	Parte entrate	Previsione	Parte uscite	Previsione	
601_s	Man. st. immobili dir studio	345.486,31	0 art. 003	Avanzo 345.486,31	601_s	Man. st. immobili dir studio 345.486,31	
602_s	Man. st. immobili dir studio	9.451.101,06	0 art. 003	Avanzo 9.451.101,06	602_s	Man. st. immobili dir studio 9.451.101,06	
603_s	Incarichi professionali per la realizzazione di investimenti	973.709,81	0 art. 003	Avanzo 973.709,81	603_s	Incarichi professionali per la realizzazione di investimenti 973.709,81	
	Retribuzioni in denaro	205.298,00		Avanzo 205.298,00		Retribuzioni in denaro 205.298,00	
Capitoli attinenti le spese del personale	Contributi sociali effettivi	48.854,00	0 art. 003	Avanzo 48.854,00	Capitoli attinenti le spese del personale	Contributi sociali effettivi 48.854,00	
	IRAP su retribuzioni	17.448,00	0 art. 003	Avanzo 17.448,00		IRAP su retribuzioni 17.448,00	
Somme non impegnate dir. Studio		4.568.944,19	0 art. 003	Avanzo 4.568.944,19	Somme non impegnate dir. Studio	4.568.944,19	
	FCDE *	839.786,41	0 art. 003	Avanzo 839.786,41	245_s	FCDE * 839.786,41	
	Fondo passività potenziali**	765.000,00	0 art. 003	Avanzo 765.000,00	280_s	Fondo passività potenziali** 765.000,00	
Totale		17.215.627,78	Totale		17.215.627,78	Totale	

*tale voce comprende sia la parte stanziata al capitolo 245_s pari ad € 225,640,39 che la quota accantonata non iscritta al bilancio pari ad € 614.146,12

** quota accantonata non iscritta a bilancio

In relazione ai dati riportati nella tabella soprastante si precisa:

- la quota di avanzo vincolato iscritta nel 2019 al capitolo 601_s "Manutenzione straordinaria su beni di terzi" deriva dal finanziamento di cui alla DD 10101 del 29/12/2011 con la quale il servizio "Demanio, patrimonio, prevenzione, protezione e logistica" della Giunta regionale prende atto della rimodulazione del piano economico e finanziario per lo sviluppo del programma abitativo per studenti universitari di cui alla L. 338/2000 cofinanziato dal MIUR e contestualmente impegna a favore dell'Agenzia la somma di € 700.000,00, quale cofinanziamento regionale. Il residuo complessivo del citato finanziamento non impegnato alla data del 31/12/2019 ammonta alla quota iscritta nell'ambito avanzo di amministrazione presunto pari ad € 345.486,31. Nella

parte uscite del bilancio di esercizio 2020 tale stanziamento verrà riscritto al capitolo 601_s, al fine di mantenere distinta la quota relativa all'avanzo dagli ulteriori finanziamenti concessi dalla Regione Umbria con Determinazione Dirigenziale n. 11318 del 30/12/2014 del Servizio Demanio, patrimonio, prevenzione e protezione della Direzione Regionale Risorsa Umbria, federalismo, risorse finanziarie e strumentali della Regione Umbria - Giunta Regionale (€7.500.00,00) e Determinazione Dirigenziale n. 10477 del 29/12/2015 del Servizio Demanio, patrimonio, prevenzione e protezione della Direzione Regionale Risorsa Umbria, federalismo, risorse finanziarie e strumentali della Regione Umbria - Giunta Regionale (€ 7.500.000,00).

- Con Determinazione Dirigenziale n. 11318 del 30/12/2014 del Servizio Demanio, patrimonio, prevenzione e protezione della Direzione Regionale Risorsa Umbria, federalismo, risorse finanziarie e strumentali della Regione Umbria - Giunta Regionale (€7.500.00,00) e Determinazione Dirigenziale n. 10477 del 29/12/2015 del Servizio Demanio, patrimonio, prevenzione e protezione della Direzione Regionale Risorsa Umbria, federalismo, risorse finanziarie e strumentali della Regione Umbria - Giunta Regionale (€ 7.500.000,00) sono stati concessi all'Agenzia fondi complessivi per € 15.000.000,00. I finanziamenti concessi dalla Regione Umbria con le citate Determinazioni Dirigenziali n. 11318/2014 e n. 10477/2015 sono state oggetto di accertamento nell'esercizio 2016, per un importo complessivo di € 5.948.933,81. Nell'esercizio 2017 è stata impegnata e conseguentemente accertata la cifra di € 189.844,54. Nell'esercizio 2018 è stata impegnata e conseguentemente accertata la somma di € 336.205,74. Nell'anno 2019 è stata impegnata e conseguentemente accertata la somma di € 2.030.764,45 in attesa delle operazioni di ricognizione ordinaria propedeutiche all'approvazione del conto consuntivo per l'esercizio 2019. La parte rimanente non accertata del contributo complessivo di € 15.000.000,00, pari ad € 6.494.251,46 è stata imputata, in coerenza del bilancio regionale, nel capitolo di entrata n. 240 CDR 3 per € 2.033.150,28 nell'esercizio 2020, per € 2.598.281,33 nell'esercizio 2021 e per € 1.862.819,85 nell'esercizio 2022 del bilancio di previsione 2020-2022 dell'Agenzia; i medesimi importi sono stati iscritti nei competenti capitoli di uscita per gli esercizi ricompresi nel bilancio triennale 2020-2022. Riferendosi allo stanziamento imputato nell'esercizio 2019 a titolo di avanzo di amministrazione vincolato per spese di investimento per € 10.461.279,80 (di cui € 9.461.279,80 al capitolo 602_s e € 1.000.000,00 al capitolo 603_s) nell'esercizio 2019 è stato impegnato, utilizzando tali risorse vincolate € 10.178,74 al capitolo 602_s e € 26.290,19 al capitolo 603_s. L'importo non impegnato corrispondente al finanziamento iscritto in entrata ammonta pertanto ad € 10.424.810,87, che confluirà nell'avanzo di amministrazione vincolato e verrà riscritto ai capitoli 602_s e 603_s competenza 2020 a seguito dell'approvazione del conto consuntivo 2019.
- L'importo che verrà riscritto al capitolo 460 del bilancio di esercizio 2019 pari a € 4.568.944,19 deriva dalle somme stanziate nell'esercizio 2019 collegate ad entrate avente destinazione vincolata (trasferimenti per tassa regionale diritto allo studio e fondi Miur) non impegnate al 31/12/2019.
- Per quanto riguarda gli stanziamenti provenienti per l'esercizio 2019 dai capitoli attinenti le spese del personale suddivise per missioni e programmi che verranno riscritti alla competenza dei medesimi capitoli del 2020, 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 2019. 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.

- Le quote accantonate dell'avanzo di amministrazione presunto sono relative: all'importo del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità (€225,640,39 al cap. 245_s e € 614.146,12 corrispondente alla quota accantonata non iscritta al bilancio 2019) non utilizzato nel corso dell'esercizio 2019. In particolare per quanto concerne il FCDE il relativo stanziamento è stato oggetto di adeguamento in sede di assestamento del bilancio 2019 e al fondo passività potenziali pari ad € 765.000,00 si tratta dell'importo a tal fine costituito mediante destinazione dell'avanzo di amministrazione riveniente dall'esercizio 2018 e non iscritto in quanto quota accantonata al bilancio 2019 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:

[A) Fondo Pluriennale vincolato per spese correnti + B) Totale Entrate correnti (Titoli 1, 2 e 3) + C) Entrate del Titolo 4.02.06 (Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti) è => D) Totale Spese correnti (Titolo 1) + E) Spese del Titolo 2.04 (Trasferimenti in c/capitale) + F) Spese del Titolo 4 (Quote capitale amm.to dei mutui e dei prestiti obbligazionari)]

Inoltre devono essere considerate altre poste differenziali che hanno effetti sull'equilibrio di parte corrente quali:

H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti

I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge

L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge

M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti.

Equilibrio di parte capitale

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

[P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento + Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in c/capitale + R) Totale Entrate Titoli 4, 5 e 6 al netto delle Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge I), delle Entrate del Titolo 5.02 (Riscossione di crediti S) e delle Entrate del Titolo 5.03 (Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie T) maggiorato delle Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge L) è = U) Spese in conto capitale al netto delle Spese del Titolo 3 (Acquisizione di attività finanziarie V) maggiorati delle Spese del Titolo 2.04 (Trasferimenti in c/capitale E)]

L'equilibrio economico-finanziario finale W) è rappresentato dalla sommatoria dell'equilibrio di parte corrente O) e dell'equilibrio di parte capitale Z) incrementato delle Entrate del Titolo 5.02 (Riscossione di crediti S) e delle Entrate del Titolo 5.03 (Altre entrate per riduzione di attività finanziarie T) e decrementato delle Spese del Titolo 3.02 (Concessione di crediti X) e delle Spese del Titolo 3.03 (Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie Y). Le risultanze degli equilibri di parte corrente, di parte capitale ed economico-finanziario finale sono riportati nella seguente Tabella:

1) Determinazione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2019:		
(+)	Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio 2019	17.288.062,06
(+)	Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio 2019	0,00
(+)	Entrate già accertate nell'esercizio 2019	24.381.780,49
(-)	Uscite già impegnate nell'esercizio 2019	22.714.214,77
(-)	Riduzione dei residui attivi già verificatasi nell'esercizio 2019	0,00
(+)	Incremento dei residui attivi già verificatasi nell'esercizio 2019	0,00
(+)	Riduzione dei residui passivi già verificatasi nell'esercizio 2019	0,00
=	Risultato di amministrazione dell'esercizio 2019 alla data di redazione del bilancio di previsione dell'anno 2020	18.955.627,78
+	Entrate che prevedo di accertare per il restante periodo dell'esercizio 2019	4.260.000,00
-	Spese che prevedo di impegnare per il restante periodo dell'esercizio 2019	6.000.000,00
-	Riduzione dei residui attivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2019	0,00
+	Incremento dei residui attivi presunto per il restante periodo dell'esercizio 2019	0,00
+	Riduzione dei residui passivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2019	0,00
-	Fondo pluriennale vincolato finale presunto dell'esercizio 2019 ⁽¹⁾	0,00
=	A) Risultato di amministrazione presunto al 31/12/2019 ⁽²⁾	17.215.627,78
2) Composizione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2019:		
Parte accantonata ⁽³⁾		
	Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2019 (parte stanziata e quota accantonata non iscritta al bilancio) ⁽⁴⁾	839.786,41
	Accantonamento residui perenti al 31/12/2019 (solo per le regioni) ⁽⁵⁾	0,00
	Fondo anticipazioni liquidità DL-35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti ⁽⁵⁾	0,00
	Fondo perdite società partecipate ⁽⁵⁾	0,00
	Fondo contenzioso ⁽⁵⁾	0,00
	Altri accantonamenti (passività potenziali quota accantonata non iscritta a bilancio) ⁽⁵⁾	765.000,00
	B) Totale parte accantonata	1.604.786,41
Parte vincolata		
	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili (fondo risorse decentrate distribuibili per indennità di produttività e di risultato)	271.600,00
	Vincoli derivanti da trasferimenti (stanziamenti DSU non utilizzati)	4.568.944,19
	Vincoli derivanti da trasferimenti (trasferimenti per la realizzazione di investimenti)	10.770.297,18
	Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
	Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00
	Altri vincoli	0,00
	C) Totale parte vincolata	15.610.841,37
Parte destinata agli investimenti		
		0,00
	D) Totale destinata agli investimenti	0,00
	E) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	-0,00
	F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto ⁽⁶⁾	0,00
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare ⁽⁷⁾		
3) Utilizzo quote vincolate del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2019:		
Utilizzo quota vincolata		
	Utilizzo vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	0,00
	Utilizzo vincoli derivanti da trasferimenti	0,00
	Utilizzo vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
	Utilizzo vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00
	Utilizzo altri vincoli	0,00
	Totale utilizzo avanzo di amministrazione presunto	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 2020-2022, entrate di parte corrente vengono utilizzate per la copertura finanziarie di uscite in conto capitale.

Fondo crediti di dubbia esigibilità

Nel bilancio di previsione deve essere stanziata una apposita posta contabile, denominata "accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità", il cui ammontare è determinato applicando allo stanziamento di previsione il complemento a 100 della percentuale calcolata come media del rapporto tra incassi e accertamenti degli ultimi 5 anni (2015-2019).

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 2020, 2021 e 2022, 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 2015-2019;
- calcolare la percentuale da accantonare.

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

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

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

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

Una volta individuata la categoria di entrata di dubbia esigibilità si è calcolato la media tra gli incassi e gli accertamenti degli esercizi dal 2015 al 2019, 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) Dichiaratoria Capitolo di Entrata c) Tipo Bilancio (Autonomo/Vincolato) d) Titolo e) Tipologia f) Categoria	DATI STORICI RELATIVI al QUINQUENNIO (2015-2019)					DATI PREVISIONALI per FONDO CREDITO di DUBBIA ESIGIBILITA'							Accantonamento OBBLIGATORIO al Fondo Accantonamento EFFETTIVO di Bilancio
	Esercizio	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	Stanzamento di Bilancio	Quota Presunta di Incasso	Quota Calcolata Fondo Credito Dubbia Esigibilità	% Obbl. al fondo	
100 / 0	2015	537.571,71	472.521,64	58.801,46	531.323,12								
CAIOMI SERVIZI ABITATIVI	2016	495.441,05	480.682,64	4.160,00	484.842,64								
3 ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	2017	307.722,16	266.319,34	4.542,00	299.861,34								
100 TIPOLOGIA 100 - VENDITA DI BENI E SERVIZI E PROVENTI DERIVANTI DALLA GESTIONE DEI BENI	2018	178.791,05	178.791,05	0,00	178.791,05								
2 CATEGORIA 2 - ENTRATE DALLA VENDITA E DALL'EROGAZIONE DI SERVIZI	2019	128.088,39	128.888,39	0,00	128.888,39								
ACCANTONAMENTO FCDE in base ai vari Metodi di Calcolo della MEDIA di INCASSO	Metodo A1 - Media Semplice sui Totali					98,4846	1,5154	2020	200.000,00	196.969,14	3.030,86	100,0000	3.030,86
								2021	200.000,00	196.969,14	3.030,86	100,0000	3.030,86
								2022	200.000,00	196.969,14	3.030,86	100,0000	3.030,86
	Metodo A2 - Media Semplice sui Rapporti					98,7971	1,3029	2020	200.000,00	197.594,12	2.405,88	100,0000	2.405,88
								2021	200.000,00	197.594,12	2.405,88	100,0000	2.405,88
								2022	200.000,00	197.594,12	2.405,88	100,0000	2.405,88
	Metodo B - Media Ponderata sui Totali					98,9417	1,0583	2020	200.000,00	197.883,40	2.116,60	100,0000	2.116,60
								2021	200.000,00	197.883,40	2.116,60	100,0000	2.116,60
								2022	200.000,00	197.883,40	2.116,60	100,0000	2.116,60
	Metodo C - Media Ponderata sui Rapporti					99,3589	0,6411	2020	200.000,00	198.717,75	1.282,25	100,0000	1.282,25
								2021	200.000,00	198.717,75	1.282,25	100,0000	1.282,25
								2022	200.000,00	198.717,75	1.282,25	100,0000	1.282,25
DATI CONFERMATI Fondo Crediti Dubbia Esigibilità					Media Applicata Metodo A1			1,5154	2020	200.000,00			3.030,86
								1,5154	2021	200.000,00			3.030,86
								1,5154	2022	200.000,00			3.030,86

a) Numero Capitolo/Articolo di Entrata b) Dichiaratoria Capitolo di Entrata c) Tipo Bilancio (Autonomo/Vincolato) d) Titolo e) Tipologia f) Categoria	DATI STORICI RELATIVI al QUINQUENNIO (2015-2019)					DATI PREVISIONALI per FONDO CREDITO di DUBBIA ESIGIBILITA'							Accantonamento OBBLIGATORIO al Fondo Accantonamento EFFETTIVO di Bilancio
	Esercizio	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	Stanzamento di Bilancio	Quota Presunta di Incasso	Quota Calcolata Fondo Credito Dubbia Esigibilità	% Obbl. al fondo	
110 / 0	2015	181.263,09	163.711,14	18.714,28	180.425,42								
CAIOMI SERVIZI DI FORESTERA	2016	216.777,55	211.383,85	3.921,05	215.304,90								
3 ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	2017	135.477,73	129.289,73	4.294,36	133.584,09								
100 TIPOLOGIA 100 - VENDITA DI BENI E SERVIZI E PROVENTI DERIVANTI DALLA GESTIONE DEI BENI	2018	109.577,00	103.388,48	4.729,54	108.118,00								
2 CATEGORIA 2 - ENTRATE DALLA VENDITA E DALL'EROGAZIONE DI SERVIZI	2019	97.579,18	94.527,94	0,00	94.527,94								
ACCANTONAMENTO FCDE in base ai vari Metodi di Calcolo della MEDIA di INCASSO	Metodo A1 - Media Semplice sui Totali					98,8235	1,1765	2020	120.000,00	118.588,17	1.411,83	100,0000	1.411,83
								2021	120.000,00	118.588,17	1.411,83	100,0000	1.411,83
								2022	120.000,00	118.588,17	1.411,83	100,0000	1.411,83
	Metodo A2 - Media Semplice sui Rapporti					98,8005	1,3995	2020	120.000,00	118.320,57	1.679,43	100,0000	1.679,43
								2021	120.000,00	118.320,57	1.679,43	100,0000	1.679,43
								2022	120.000,00	118.320,57	1.679,43	100,0000	1.679,43
	Metodo B - Media Ponderata sui Totali					98,4117	1,5883	2020	120.000,00	118.094,04	1.905,96	100,0000	1.905,96
								2021	120.000,00	118.094,04	1.905,96	100,0000	1.905,96
								2022	120.000,00	118.094,04	1.905,96	100,0000	1.905,96
	Metodo C - Media Ponderata sui Rapporti					98,1856	1,8144	2020	120.000,00	117.822,76	2.177,24	100,0000	2.177,24
								2021	120.000,00	117.822,76	2.177,24	100,0000	2.177,24
								2022	120.000,00	117.822,76	2.177,24	100,0000	2.177,24
DATI CONFERMATI Fondo Crediti Dubbia Esigibilità					Media Applicata Metodo A1			1,1765	2020	120.000,00			1.411,83
								1,1765	2021	120.000,00			1.411,83
								1,1765	2022	120.000,00			1.411,83

a) Numero Capitolo/Articolo di Entrata b) Descrizione Capitolo di Entrata c) Tipo Bilancio (Autonomo/Vincolato) d) Titolo e) Tipologia f) Categoria	DATI STORICI RELATIVI al QUINQUENNIO (2015-2019)					DATI PREVISIONALI per FONDO CREDITO di DUBBIA ESIGIBILITA'							Accantonamento OBBLIGATORIO al Fondo
	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 EFFETTIVO di Bilancio
a) 120 / 0	2015	13.640,57	12.351,00	1.208,52	13.559,52								
b) PROVENTI DA ALTRE GESTIONI (SERVIZI ACCESSORI ABITATIVO)	2016	15.124,98	14.390,74	519,32	14.910,06								
c)	2017	10.670,53	9.387,53	951,64	10.349,17								
d) 3 ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	2018	7.202,39	6.575,51	410,88	6.986,39								
e) 100 TIPOLOGIA 100 - VENDITA DI BENI E SERVIZI E PROVENTI DERIVANTI DALLA GESTIONE DEI BENI	2019	6.076,00	5.599,56	0,00	5.999,56								
f) 2 CATEGORIA 2 - ENTRATE DALLA VENDITA E DALL'EROGAZIONE DI SERVIZI													
ACCANTONAMENTO FCDE in base ai vari Metodi di Calcolo della MEDIA di INCASSO	Metodo A1 - Media Semplice sui Totali				97,5154	2,4846	2020	10.000,00	9.751,54	248,46	100,0000	248,46	
							2021	10.000,00	9.751,54	248,46	100,0000	248,46	
							2022	10.000,00	9.751,54	248,46	100,0000	248,46	
	Metodo A2 - Media Semplice sui Rapporti				96,8266	3,1734	2020	10.000,00	9.682,66	317,34	100,0000	317,34	
							2021	10.000,00	9.682,66	317,34	100,0000	317,34	
							2022	10.000,00	9.682,66	317,34	100,0000	317,34	
	Metodo B - Media Ponderata sui Totali				96,4604	3,5396	2020	10.000,00	9.646,04	353,96	100,0000	353,96	
							2021	10.000,00	9.646,04	353,96	100,0000	353,96	
							2022	10.000,00	9.646,04	353,96	100,0000	353,96	
	Metodo C - Media Ponderata sui Rapporti				95,7032	4,2968	2020	10.000,00	9.570,32	429,68	100,0000	429,68	
							2021	10.000,00	9.570,32	429,68	100,0000	429,68	
							2022	10.000,00	9.570,32	429,68	100,0000	429,68	
	DATI CONFERMATI Fondo Crediti Dubbia Esigibilita'				Media Applicata Metodo A1	2,4846	2020	10.000,00					248,46
						2,4846	2021	10.000,00					248,46
						2,4846	2022	10.000,00					248,46

a) Numero Capitolo/Articolo di Entrata b) Descrizione Capitolo di Entrata c) Tipo Bilancio (Autonomo/Vincolato) d) Titolo e) Tipologia f) Categoria	DATI STORICI RELATIVI al QUINQUENNIO (2015-2019)					DATI PREVISIONALI per FONDO CREDITO di DUBBIA ESIGIBILITA'							Accantonamento OBBLIGATORIO al Fondo
	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 EFFETTIVO di Bilancio
a) 140 / 0	2015	30.248,14	5.918,09	9.538,67	15.456,76								
b) CANONI PER SERVIZI ABITATIVI A SEGUITO DI DEVOLCA	2016	43.686,83	3.188,59	7.799,16	10.987,75								
c)	2017	50.532,69	12.119,52	6.436,43	18.555,95								
d) 3 ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	2018	70.420,28	15.159,51	9.632,06	24.791,57								
e) 100 TIPOLOGIA 100 - VENDITA DI BENI E SERVIZI E PROVENTI DERIVANTI DALLA GESTIONE DEI BENI	2019	56.170,18	16.649,55	0,00	16.649,55								
f) 2 CATEGORIA 2 - ENTRATE DALLA VENDITA E DALL'EROGAZIONE DI SERVIZI													
ACCANTONAMENTO FCDE in base ai vari Metodi di Calcolo della MEDIA di INCASSO	Metodo A1 - Media Semplice sui Totali				34,1588	65,8412	2020	25.000,00	8.539,70	16.460,30	100,0000	16.460,30	
							2021	25.000,00	8.539,70	16.460,30	100,0000	16.460,30	
							2022	25.000,00	8.539,70	16.460,30	100,0000	16.460,30	
	Metodo A2 - Media Semplice sui Rapporti				35,3598	64,6402	2020	25.000,00	8.839,95	16.160,05	100,0000	16.160,05	
							2021	25.000,00	8.839,95	16.160,05	100,0000	16.160,05	
							2022	25.000,00	8.839,95	16.160,05	100,0000	16.160,05	
	Metodo B - Media Ponderata sui Totali				33,0780	66,9220	2020	25.000,00	8.269,50	16.730,50	100,0000	16.730,50	
							2021	25.000,00	8.269,50	16.730,50	100,0000	16.730,50	
							2022	25.000,00	8.269,50	16.730,50	100,0000	16.730,50	
	Metodo C - Media Ponderata sui Rapporti				33,6367	66,3633	2020	25.000,00	8.409,18	16.590,82	100,0000	16.590,82	
							2021	25.000,00	8.409,18	16.590,82	100,0000	16.590,82	
							2022	25.000,00	8.409,18	16.590,82	100,0000	16.590,82	
	DATI CONFERMATI Fondo Crediti Dubbia Esigibilita'				Media Applicata Metodo A1	65,8412	2020	25.000,00					16.460,30
						65,8412	2021	25.000,00					16.460,30
						65,8412	2022	25.000,00					16.460,30

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 ai QUINQUENNIO (2015-2019)					DATI PREVISIONALI per FONDO CREDITO di DUBBIA ESIGIBILITA'							Accantonamento OBLIGATORIO al Fondo	
	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 EFFETTIVO di Bilancio	
a) 140 / 0 b) CANONI PER SERVIZI ABITATIVI A SEGUITO DI SEVOCA c) d) 3 ENTRATE EXTRATRIBUTARIE e) 100 TIPOLOGIA 100 - VENDITA DI BENI E SERVIZI E PROVENTI DERIVANTI DALLA GESTIONE DEI BENI f) 2 CATEGORIA 2 - ENTRATE DALLA VENDITA E DALL'EROGAZIONE DI SERVIZI	2015	30.248,14	5.918,09	9.538,67	15.456,76									
	2016	43.888,83	3.186,59	7.799,16	10.987,75									
	2017	50.532,89	12.119,52	6.436,43	18.555,95									
	2018	70.420,28	15.159,51	9.632,06	24.791,57									
	2019	58.170,18	16.649,55	0,00	16.649,55									
ACCANTONAMENTO FCDE in base ai vari Metodi di Calcolo della MEDIA di INCASSO	Metodo A1 - Media Semplice sui Totali		34,1588	65,8412	2020	25,000,00	8,539,70	16,460,30	100,0000	16,460,30			16,460,30	
					2021	25,000,00	8,539,70	16,460,30	100,0000	16,460,30			16,460,30	
					2022	25,000,00	8,539,70	16,460,30	100,0000	16,460,30			16,460,30	
	Metodo A2 - Media Semplice sui Rapporti		35,3598	64,6402	2020	25,000,00	8,839,95	16,160,05	100,0000	16,160,05			16,160,05	
					2021	25,000,00	8,839,95	16,160,05	100,0000	16,160,05			16,160,05	
					2022	25,000,00	8,839,95	16,160,05	100,0000	16,160,05			16,160,05	
	Metodo B - Media Ponderata sui Totali		33,0780	66,9220	2020	25,000,00	8,269,50	16,730,50	100,0000	16,730,50			16,730,50	
					2021	25,000,00	8,269,50	16,730,50	100,0000	16,730,50			16,730,50	
					2022	25,000,00	8,269,50	16,730,50	100,0000	16,730,50			16,730,50	
	Metodo C - Media Ponderata sui Rapporti		33,6367	66,3633	2020	25,000,00	8,409,18	16,590,82	100,0000	16,590,82			16,590,82	
					2021	25,000,00	8,409,18	16,590,82	100,0000	16,590,82			16,590,82	
					2022	25,000,00	8,409,18	16,590,82	100,0000	16,590,82			16,590,82	
	DATI CONFERMATI Fondo Crediti Dubbia Esigibilità		Media Applicata Metodo A1		65,8412	2020	25,000,00							16,460,30
					65,8412	2021	25,000,00							16,460,30
					65,8412	2022	25,000,00							16,460,30

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 ai QUINQUENNIO (2015-2019)					DATI PREVISIONALI per FONDO CREDITO di DUBBIA ESIGIBILITA'							Accantonamento OBLIGATORIO al Fondo	
	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 EFFETTIVO di Bilancio	
a) 420 / 0 b) RIMBORSO TESSERE MENSA c) d) 3 ENTRATE EXTRATRIBUTARIE e) 100 TIPOLOGIA 100 - VENDITA DI BENI E SERVIZI E PROVENTI DERIVANTI DALLA GESTIONE DEI BENI f) 1 CATEGORIA 1 - VENDITA DI BENI	2015	7.816,00	7.552,00	264,00	7.816,00									
	2016	8.590,00	7.991,08	598,00	8.589,08									
	2017	10.020,00	10.020,00	0,00	10.020,00									
	2018	9.433,31	9.429,31	4,00	9.433,31									
	2019	4.294,00	4.288,82	0,00	4.288,82									
ACCANTONAMENTO FCDE in base ai vari Metodi di Calcolo della MEDIA di INCASSO	Metodo A1 - Media Semplice sui Totali		99,9848	0,0152	2020	10,000,00	9,998,48	1,52	100,0000	1,52			1,52	
					2021	10,000,00	9,998,48	1,52	100,0000	1,52			1,52	
					2022	10,000,00	9,998,48	1,52	100,0000	1,52			1,52	
	Metodo A2 - Media Semplice sui Rapporti		99,9737	0,0263	2020	10,000,00	9,997,37	2,63	100,0000	2,63			2,63	
					2021	10,000,00	9,997,37	2,63	100,0000	2,63			2,63	
					2022	10,000,00	9,997,37	2,63	100,0000	2,63			2,63	
	Metodo B - Media Ponderata sui Totali		99,9744	0,0256	2020	10,000,00	9,997,44	2,56	100,0000	2,56			2,56	
					2021	10,000,00	9,997,44	2,56	100,0000	2,56			2,56	
					2022	10,000,00	9,997,44	2,56	100,0000	2,56			2,56	
	Metodo C - Media Ponderata sui Rapporti		99,9587	0,0413	2020	10,000,00	9,995,87	4,33	100,0000	4,33			4,33	
					2021	10,000,00	9,995,87	4,33	100,0000	4,33			4,33	
					2022	10,000,00	9,995,87	4,33	100,0000	4,33			4,33	
	DATI CONFERMATI Fondo Crediti Dubbia Esigibilità		Media Applicata Metodo A1		0,0152	2020	10,000,00							1,52
					0,0152	2021	10,000,00							1,52
					0,0152	2022	10,000,00							1,52

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 (2015-2019)					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	
430 / 0 CANONI PER SERVIZI MENSA A SEGUITO DI REVUCA	2015	18.643,13	3.013,21	4.426,02	7.439,23									
	2016	45.893,90	8.334,45	10.271,89	18.606,34									
	2017	52.172,54	11.936,11	10.051,91	21.988,02									
	2018	62.588,79	14.321,38	6.199,91	20.521,29									
	2019	49.983,78	14.424,38	0,00	14.424,38									
3 ENTRATE EXTRATRIBUTARIE 100 TIPOLOGIA 100 - VENDITA DI BENI E SERVIZI E PROVENTI DERIVANTI DALLA GESTIONE DEI BENI 2 CATEGORIA 2 - ENTRATE DALLA VENDITA E DALL'EROGAZIONE DI SERVIZI	ACCANTONAMENTO FCDE in base ai vari Metodi di Calcolo della MEDIA di INCASSO	Metodo A1 - Media Semplice sui Totali				36,1909	63,8091	2020	25.000,00	9.047,72	15.952,28	100,0000	15.952,28	
								2021	25.000,00	9.047,72	15.952,28	100,0000	15.952,28	
								2022	25.000,00	9.047,72	15.952,28	100,0000	15.952,28	
		Metodo A2 - Media Semplice sui Rapporti				36,8472	63,1528	2020	25.000,00	9.211,79	15.788,21	100,0000	15.788,21	
								2021	25.000,00	9.211,79	15.788,21	100,0000	15.788,21	
								2022	25.000,00	9.211,79	15.788,21	100,0000	15.788,21	
		Metodo B - Media Ponderata sui Totali				33,3540	66,6460	2020	25.000,00	8.338,50	16.661,50	100,0000	16.661,50	
								2021	25.000,00	8.338,50	16.661,50	100,0000	16.661,50	
								2022	25.000,00	8.338,50	16.661,50	100,0000	16.661,50	
		Metodo C - Media Ponderata sui Rapporti				33,8350	66,1650	2020	25.000,00	8.458,75	16.541,25	100,0000	16.541,25	
								2021	25.000,00	8.458,75	16.541,25	100,0000	16.541,25	
								2022	25.000,00	8.458,75	16.541,25	100,0000	16.541,25	
		DATI CONFERMATI Fondo Crediti Dubbia Esigibilita'		Media Applicata Metodo A1				63,8091	2020	25.000,00				15.952,28
								63,8091	2021	25.000,00				15.952,28
								63,8091	2022	25.000,00				15.952,28

a) Numero Capitolo/Articolo di Entrata b) Declaratoria Capitolo di Entrata c) Tipo Bilancio (Autonomo/Vincolato) d) Titolo e) Tipologia f) Categoria	DATI STORICI RELATIVI al QUINQUENNIO (2015-2019)					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	
470 / 0 NOLEGGI E LOCAZIONI DI BENI MOBILI	2015	5.368,00	1.830,00	5.124,00	6.954,00									
	2016	1.464,00	0,00	1.464,00	1.464,00									
	2017	0,00	0,00	0,00	0,00									
	2018	732,00	0,00	0,00	0,00									
	2019	2.074,00	0,00	0,00	0,00									
3 ENTRATE EXTRATRIBUTARIE 100 TIPOLOGIA 100 - VENDITA DI BENI E SERVIZI E PROVENTI DERIVANTI DALLA GESTIONE DEI BENI 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				87,3418	12,6582	2020	6.000,00	5.240,51	759,49	100,0000	759,49	
								2021	6.000,00	5.240,51	759,49	100,0000	759,49	
								2022	6.000,00	5.240,51	759,49	100,0000	759,49	
		Metodo A2 - Media Semplice sui Rapporti				45,9091	54,0909	2020	6.000,00	2.754,55	3.245,45	100,0000	3.245,45	
								2021	6.000,00	2.754,55	3.245,45	100,0000	3.245,45	
								2022	6.000,00	2.754,55	3.245,45	100,0000	3.245,45	
		Metodo B - Media Ponderata sui Totali				50,5495	49,4505	2020	6.000,00	3.032,97	2.967,03	100,0000	2.967,03	
								2021	6.000,00	3.032,97	2.967,03	100,0000	2.967,03	
								2022	6.000,00	3.032,97	2.967,03	100,0000	2.967,03	
		Metodo C - Media Ponderata sui Rapporti				22,9545	77,0455	2020	6.000,00	1.377,27	4.622,73	100,0000	4.622,73	
								2021	6.000,00	1.377,27	4.622,73	100,0000	4.622,73	
								2022	6.000,00	1.377,27	4.622,73	100,0000	4.622,73	
		DATI CONFERMATI Fondo Crediti Dubbia Esigibilita'		Media Applicata Metodo A1				12,6582	2020	6.000,00				759,49
								12,6582	2021	6.000,00				759,49
								12,6582	2022	6.000,00				759,49

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 (2015-2019)					DATI PREVISIONALI per FONDO CREDITO di DUBBIA ESIGIBILITA'							
	Esercizi	TOTALE Entrate Accertate in C/C	Entrate Riscosse in C/C	Entrate Riscosse in C/R	TOTALE Entrate Riscosse in (C/C + C/R)	% Incasso	% FCDE	Eser. Bilancio	Stanziamento di Bilancio	Quota Presunta di Incasso	Quota Calcolata Fondo Credito Dubbia Esigibilità	% Obbl. al fondo	Accantonamento OBBLIGATORIO al Fondo
													Accantonamento EFFETTIVO di Bilancio
a) 59 / 0	2015	484,26	0,00	484,26	484,26								
b) PROVENTI DALLA VENDITA DI BENI DI CONSUMO (RICAVI MAGAZZINO UNIVERSITY STORE)	2016	256,20	256,20	0,00	256,20								
c)	2017	7.173,50	7.173,50	0,00	7.173,50								
d)	2018	0,00	0,00	0,00	0,00								
e) 3 ENTRATE EXTRABUDGETARIE	2019	0,00	0,00	0,00	0,00								
f) 100 TIPOLOGIA 100 - VENDITA DI BENI E SERVIZI E PROVENTI DERIVANTI DALLA GESTIONE DEI BENI													
g) 1 CATEGORIA 1 - VENDITA DI BENI													
ACCANTONAMENTO FCDE in base ai vari Metodi di Calcolo della MEDIA di INCASSO	Metodo A1 - Media Semplice sui Totali					100,0000	0,0000	2020	0,00	0,00	0,00	100,0000	0,00
								2021	0,00	0,00	0,00	100,0000	0,00
								2022	0,00	0,00	0,00	100,0000	0,00
	Metodo A2 - Media Semplice sui Rapporti					60,0000	40,0000	2020	0,00	0,00	0,00	100,0000	0,00
								2021	0,00	0,00	0,00	100,0000	0,00
								2022	0,00	0,00	0,00	100,0000	0,00
	Metodo B - Media Ponderata sui Totali					100,0000	0,0000	2020	0,00	0,00	0,00	100,0000	0,00
								2021	0,00	0,00	0,00	100,0000	0,00
								2022	0,00	0,00	0,00	100,0000	0,00
	Metodo C - Media Ponderata sui Rapporti					30,0000	70,0000	2020	0,00	0,00	0,00	100,0000	0,00
								2021	0,00	0,00	0,00	100,0000	0,00
								2022	0,00	0,00	0,00	100,0000	0,00
DATI CONFERMATI Fondo Crediti Dubbia Esigibilità					Media Applicata Metodo A1		0,0000	2020	0,00				0,00
							0,0000	2021	0,00				0,00
							0,0000	2022	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 (2015-2019)					DATI PREVISIONALI per FONDO CREDITO di DUBBIA ESIGIBILITA'							
	Esercizi	TOTALE Entrate Accertate in C/C	Entrate Riscosse in C/C	Entrate Riscosse in C/R	TOTALE Entrate Riscosse in (C/C + C/R)	% Incasso	% FCDE	Eser. Bilancio	Stanziamento di Bilancio	Quota Presunta di Incasso	Quota Calcolata Fondo Credito Dubbia Esigibilità	% Obbl. al fondo	Accantonamento OBBLIGATORIO al Fondo
													Accantonamento EFFETTIVO di Bilancio
a) 59 / 0	2015	484,26	0,00	484,26	484,26								
b) PROVENTI DALLA VENDITA DI BENI DI CONSUMO (RICAVI MAGAZZINO UNIVERSITY STORE)	2016	256,20	256,20	0,00	256,20								
c)	2017	7.173,50	7.173,50	0,00	7.173,50								
d)	2018	0,00	0,00	0,00	0,00								
e) 3 ENTRATE EXTRABUDGETARIE	2019	0,00	0,00	0,00	0,00								
f) 100 TIPOLOGIA 100 - VENDITA DI BENI E SERVIZI E PROVENTI DERIVANTI DALLA GESTIONE DEI BENI													
g) 1 CATEGORIA 1 - VENDITA DI BENI													
ACCANTONAMENTO FCDE in base ai vari Metodi di Calcolo della MEDIA di INCASSO	Metodo A1 - Media Semplice sui Totali					100,0000	0,0000	2020	0,00	0,00	0,00	100,0000	0,00
								2021	0,00	0,00	0,00	100,0000	0,00
								2022	0,00	0,00	0,00	100,0000	0,00
	Metodo A2 - Media Semplice sui Rapporti					60,0000	40,0000	2020	0,00	0,00	0,00	100,0000	0,00
								2021	0,00	0,00	0,00	100,0000	0,00
								2022	0,00	0,00	0,00	100,0000	0,00
	Metodo B - Media Ponderata sui Totali					100,0000	0,0000	2020	0,00	0,00	0,00	100,0000	0,00
								2021	0,00	0,00	0,00	100,0000	0,00
								2022	0,00	0,00	0,00	100,0000	0,00
	Metodo C - Media Ponderata sui Rapporti					30,0000	70,0000	2020	0,00	0,00	0,00	100,0000	0,00
								2021	0,00	0,00	0,00	100,0000	0,00
								2022	0,00	0,00	0,00	100,0000	0,00
DATI CONFERMATI Fondo Crediti Dubbia Esigibilità					Media Applicata Metodo A1		0,0000	2020	0,00				0,00
							0,0000	2021	0,00				0,00
							0,0000	2022	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 (2015-2019)					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 Esigibilita'	% Obbl. al fondo	Accantonamento OBBLIGATORIO al Fondo
													Accantonamento EFFETTIVO di Bilancio
60 / 0 CANONI CONCESSORI 3 ENTRATE EXTRATRIBUTARIE 100 TIPOLOGIA 100 - VENDITA DI BENI E SERVIZI E PROVENTI DERIVANTI DALLA GESTIONE DEI BENI 3 CATEGORIA 3 - PROVENTI DERIVANTI DALLA GESTIONE DEI BENI	2015	0,00	0,00	0,00	0,00								
	2016	39.406,00	0,00	39.406,00	39.406,00								
	2017	93.528,70	84.708,67	8.820,01	93.528,68								
	2018	99.922,76	0,00	99.922,76	99.922,76								
	2019	131.536,58	36.552,24	0,00	36.552,24								
	ACCANTONAMENTO FCDE in base ai vari Metodi di Calcolo della MEDIA di INCASSO	Metodo A1 - Media Semplice sui Totali	73,9336	26,0664	2020	120.000,00	88.720,34	31.279,66	100,0000	31.279,66			
					2021	120.000,00	88.720,34	31.279,66	100,0000	31.279,66			
					2022	120.000,00	88.720,34	31.279,66	100,0000	31.279,66			
			Metodo A2 - Media Semplice sui Rapporti	85,5577	34,4423	2020	120.000,00	78.669,27	41.330,73	100,0000	41.330,73		
						2021	120.000,00	78.669,27	41.330,73	100,0000	41.330,73		
					2022	120.000,00	78.669,27	41.330,73	100,0000	41.330,73			
Metodo B - Media Ponderata sui Totali		64,7476	35,2524	2020	120.000,00	77.697,10	42.302,90	100,0000	42.302,90				
				2021	120.000,00	77.697,10	42.302,90	100,0000	42.302,90				
				2022	120.000,00	77.697,10	42.302,90	100,0000	42.302,90				
Metodo C - Media Ponderata sui Rapporti		64,7260	35,2740	2020	120.000,00	77.671,23	42.328,77	100,0000	42.328,77				
				2021	120.000,00	77.671,23	42.328,77	100,0000	42.328,77				
				2022	120.000,00	77.671,23	42.328,77	100,0000	42.328,77				
DATI CONFERMATI Fondo Crediti Dubbia Esigibilita'	Media Applicata Metodo A1		26,0664	2020	120.000,00			31.279,66					
			26,0664	2021	120.000,00			31.279,66					
			26,0664	2022	120.000,00			31.279,66					

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 (2015-2019)					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 Esigibilita'	% Obbl. al fondo	Accantonamento OBBLIGATORIO al Fondo
													Accantonamento EFFETTIVO di Bilancio
70 / 0 INCASSI MENSILE 3 ENTRATE EXTRATRIBUTARIE 100 TIPOLOGIA 100 - VENDITA DI BENI E SERVIZI E PROVENTI DERIVANTI DALLA GESTIONE DEI BENI 2 CATEGORIA 2 - ENTRATE DALLA VENDITA E DALL'EROGAZIONE DI SERVIZI	2015	427.936,37	382.770,05	26.655,21	409.425,26								
	2016	454.483,06	440.880,36	12.207,18	453.087,54								
	2017	501.873,15	448.654,65	51.422,40	500.077,05								
	2018	492.783,86	442.220,86	49.008,50	491.229,36								
	2019	337.816,50	337.193,52	0,00	337.193,52								
	ACCANTONAMENTO FCDE in base ai vari Metodi di Calcolo della MEDIA di INCASSO	Metodo A1 - Media Semplice sui Totali	98,9218	1,0782	2020	520.000,00	514.393,54	5.606,46	100,0000	5.606,46			
				2021	520.000,00	514.393,54	5.606,46	100,0000	5.606,46				
				2022	520.000,00	514.393,54	5.606,46	100,0000	5.606,46				
Metodo A2 - Media Semplice sui Rapporti			98,9019	1,0981	2020	520.000,00	514.289,91	5.710,09	100,0000	5.710,09			
					2021	520.000,00	514.289,91	5.710,09	100,0000	5.710,09			
					2022	520.000,00	514.289,91	5.710,09	100,0000	5.710,09			
Metodo B - Media Ponderata sui Totali		99,3167	0,6833	2020	520.000,00	516.446,74	3.553,26	100,0000	3.553,26				
				2021	520.000,00	516.446,74	3.553,26	100,0000	3.553,26				
				2022	520.000,00	516.446,74	3.553,26	100,0000	3.553,26				
Metodo C - Media Ponderata sui Rapporti		99,3260	0,6740	2020	520.000,00	516.495,13	3.504,87	100,0000	3.504,87				
				2021	520.000,00	516.495,13	3.504,87	100,0000	3.504,87				
				2022	520.000,00	516.495,13	3.504,87	100,0000	3.504,87				
DATI CONFERMATI Fondo Crediti Dubbia Esigibilita'	Media Applicata Metodo A1		1,0782	2020	520.000,00			5.606,46					
			1,0782	2021	520.000,00			5.606,46					
			1,0782	2022	520.000,00			5.606,46					

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 (2015-2019)					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) 130 / 0	2015	443.638,67	105.866,86	104.277,11	210.143,97								
b) RECUPERI BORSE DI STUDIO	2016	373.743,04	92.545,22	67.713,39	160.258,61								
c)	2017	275.835,06	105.663,26	46.190,76	151.854,02								
d) 3 ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	2018	265.120,38	90.320,20	46.536,84	136.857,04								
e) 500 TIPOLOGIA 500 - RIMBORSI E ALTRE ENTRATE CORRENTI	2019	289.019,08	115.511,90	0,00	115.511,90								
f) 2 CATEGORIA 2 - RIMBORSI IN ENTRATA													
ACCANTONAMENTO FCDE in base ai vari Metodi di Calcolo della MEDIA di INCASSO	Metodo A1 - Media Semplice sui Totali				47,6002	52,3998	2020	200,000,00	95,200,45	104,799,55	100,0000	104,799,55	
							2021	200,000,00	95,200,45	104,799,55	100,0000	104,799,55	
							2022	200,000,00	95,200,45	104,799,55	100,0000	104,799,55	
	Metodo A2 - Media Semplice sui Rapporti				47,9718	52,0282	2020	200,000,00	95,943,57	104,056,43	100,0000	104,056,43	
							2021	200,000,00	95,943,57	104,056,43	100,0000	104,056,43	
							2022	200,000,00	95,943,57	104,056,43	100,0000	104,056,43	
	Metodo B - Media Ponderata sui Totali				47,4414	52,5586	2020	200,000,00	94,882,73	105,117,27	100,0000	105,117,27	
							2021	200,000,00	94,882,73	105,117,27	100,0000	105,117,27	
							2022	200,000,00	94,882,73	105,117,27	100,0000	105,117,27	
	Metodo C - Media Ponderata sui Rapporti				47,6256	52,3744	2020	200,000,00	95,251,23	104,748,77	100,0000	104,748,77	
							2021	200,000,00	95,251,23	104,748,77	100,0000	104,748,77	
							2022	200,000,00	95,251,23	104,748,77	100,0000	104,748,77	
DATI CONFERMATI Fondo Crediti Dubbia Esigibilità				Media Applicata Metodo A1	52,3998	2020	200,000,00					104,799,55	
					52,3998	2021	200,000,00					104,799,55	
					52,3998	2022	200,000,00					104,799,55	

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 (2015-2019)					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) 180 / 0	2015	119.515,08	79.598,88	11.215,45	90.814,33								
b) RIMBORSI, RECUPERI E RESTITUZIONI DI SOMME NON DOVUTE	2016	43.661,92	12.538,41	31.123,51	43.661,92								
c)	2017	103.275,90	36.299,02	68.976,88	103.275,90								
d) 3 ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	2018	46.997,82	34.204,16	12.793,66	46.997,82								
e) 500 TIPOLOGIA 500 - RIMBORSI E ALTRE ENTRATE CORRENTI	2019	105.972,20	81.011,23	0,00	81.011,23								
f) 2 CATEGORIA 2 - RIMBORSI IN ENTRATA													
ACCANTONAMENTO FCDE in base ai vari Metodi di Calcolo della MEDIA di INCASSO	Metodo A1 - Media Semplice sui Totali				87,2058	12,7942	2020	62,900,00	54,852,46	8,047,54	100,0000	8,047,54	
							2021	62,900,00	54,852,46	8,047,54	100,0000	8,047,54	
							2022	39,500,00	34,446,30	5,053,70	100,0000	5,053,70	
	Metodo A2 - Media Semplice sui Rapporti				90,4863	9,5137	2020	62,900,00	56,915,87	5,984,13	100,0000	5,984,13	
							2021	62,900,00	56,915,87	5,984,13	100,0000	5,984,13	
							2022	39,500,00	35,742,08	3,757,92	100,0000	3,757,92	
	Metodo B - Media Ponderata sui Totali				85,5254	14,4746	2020	62,900,00	53,795,49	9,104,51	100,0000	9,104,51	
							2021	62,900,00	53,795,49	9,104,51	100,0000	9,104,51	
							2022	39,500,00	33,782,54	5,717,46	100,0000	5,717,46	
	Metodo C - Media Ponderata sui Rapporti				89,3546	10,6454	2020	62,900,00	58,204,03	6,695,97	100,0000	6,695,97	
							2021	62,900,00	58,204,03	6,695,97	100,0000	6,695,97	
							2022	39,500,00	35,295,06	4,204,94	100,0000	4,204,94	
DATI CONFERMATI Fondo Crediti Dubbia Esigibilità				Media Applicata Metodo A1	12,7942	2020	62,900,00					8,047,54	
					12,7942	2021	62,900,00					8,047,54	
					12,7942	2022	39,500,00					5,053,70	

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 (2015-2019)					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	Stanzionamento di Bilancio	Quota Presunta di Incasso	Quota Calcolata Fondo Credito Dubbia Esigibilita'	% Obbl. al fondo	Accantonamento OBBLIGATORIO al Fondo	Accantonamento EFFETTIVO di Bilancio
a) 510/0 b) RIMBORSO SPESE LEGALI c) d) e) 3 ENTRATE EXTRABUDGETARIE f) 500 TIPOLOGIA 500 - RIMBORSI E ALTRE ENTRATE CORRENTI g) 99 CATEGORIA 99 - ALTRE ENTRATE CORRENTI I.I.A.C.	2015	36.733,80	3.327,80	6.902,04	10.229,84									
	2016	14.280,56	4.388,93	383,48	4.772,41									
	2017	30.907,84	15.774,21	887,33	16.661,54									
	2018	19.247,69	18.593,44	576,05	19.169,49									
	2019	12.668,68	10.539,55	0,00	10.539,55									
ACCANTONAMENTO FCDE in base ai vari Metodi di Calcolo della MEDIA di INCASSO	Metodo A1 - Media Semplice sui Totali					53,9131	46,0869	2020	15.000,00	8.086,97	6.913,03	100,0000	6.913,03	6.913,03
								2021	15.000,00	8.086,97	6.913,03	100,0000	6.913,03	6.913,03
								2022	15.000,00	8.086,97	6.913,03	100,0000	6.913,03	6.913,03
	Metodo A2 - Media Semplice sui Rapporti					59,5951	40,4049	2020	15.000,00	8.939,26	6.060,74	100,0000	6.060,74	6.060,74
								2021	15.000,00	8.939,26	6.060,74	100,0000	6.060,74	6.060,74
								2022	15.000,00	8.939,26	6.060,74	100,0000	6.060,74	6.060,74
	Metodo B - Media Ponderata sui Totali					70,0587	29,9433	2020	15.000,00	10.508,50	4.491,50	100,0000	4.491,50	4.491,50
								2021	15.000,00	10.508,50	4.491,50	100,0000	4.491,50	4.491,50
								2022	15.000,00	10.508,50	4.491,50	100,0000	4.491,50	4.491,50
	Metodo C - Media Ponderata sui Rapporti					75,4977	24,5023	2020	15.000,00	11.324,66	3.675,34	100,0000	3.675,34	3.675,34
								2021	15.000,00	11.324,66	3.675,34	100,0000	3.675,34	3.675,34
								2022	15.000,00	11.324,66	3.675,34	100,0000	3.675,34	3.675,34
DATI CONFERMATI Fondo Crediti Dubbia Esigibilita'					Media Applicata Metodo A1		46,0869	2020	15.000,00				6.913,03	6.913,03
							46,0869	2021	15.000,00				6.913,03	6.913,03
							46,0869	2022	15.000,00				6.913,03	6.913,03

Totale 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 (2015-2019)					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	Stanzionamento di Bilancio	Quota Presunta di Incasso	Quota Calcolata Fondo Credito Dubbia Esigibilita'	% 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							2020	1.411.500,00	1.179.228,34	232.271,66		232.271,66	232.271,66	
								2021	1.411.500,00	1.179.228,34	232.271,66		232.271,66	232.271,66	
								2022	1.388.100,00	1.158.822,18	229.277,82		229.277,82	229.277,82	
	Metodo A2 - Media Semplice sui Rapporti							2020	1.411.500,00	1.133.314,95	278.185,05		278.185,05	278.185,05	
								2021	1.411.500,00	1.133.314,95	278.185,05		278.185,05	278.185,05	
								2022	1.388.100,00	1.112.141,16	275.958,84		275.958,84	275.958,84	
	Metodo B - Media Ponderata sui Totali							2020	1.411.500,00	1.168.431,77	243.068,23		243.068,23	243.068,23	
								2021	1.411.500,00	1.168.431,77	243.068,23		243.068,23	243.068,23	
								2022	1.388.100,00	1.148.418,82	239.681,18		239.681,18	239.681,18	
	Metodo C - Media Ponderata sui Rapporti							2020	1.411.500,00	1.122.376,01	289.123,99		289.123,99	289.123,99	
								2021	1.411.500,00	1.122.376,01	289.123,99		289.123,99	289.123,99	
								2022	1.388.100,00	1.101.487,04	286.632,96		286.632,96	286.632,96	
	DATI CONFERMATI Fondo Crediti Dubbia Esigibilita'							16,46	2020	1.411.500,00				232.271,66	232.271,66
								16,46	2021	1.411.500,00				232.271,66	232.271,66
								16,52	2022	1.388.100,00				229.277,82	229.277,82

Prospetto di composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità

ESERCIZIO FINANZIARIO 2020									
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 07/11/2019	200.000,00	1,5154	3.030,86	100,0000	3.030,86	3.030,86	1,5154 %	3.030,86
110/0	PREVISIONE 07/11/2019	120.000,00	1,1765	1.411,83	100,0000	1.411,83	1.411,83	1,1765 %	1.411,83
120/0	PREVISIONE 07/11/2019	10.000,00	2,4846	248,46	100,0000	248,46	248,46	2,4846 %	248,46
140/0	PREVISIONE 07/11/2019	25.000,00	65,8412	16.460,30	100,0000	16.460,30	16.460,30	65,8412 %	16.460,30
170/0	PREVISIONE 07/11/2019	97.600,00	38,6892	37.760,68	100,0000	37.760,68	37.760,68	38,6892 %	37.760,68
420/0	PREVISIONE 07/11/2019	10.000,00	0,0152	1,52	100,0000	1,52	1,52	0,0152 %	1,52
430/0	PREVISIONE 07/11/2019	25.000,00	63,8091	15.952,28	100,0000	15.952,28	15.952,28	63,8091 %	15.952,28
470/0	PREVISIONE 07/11/2019	6.000,00	12,6582	759,49	100,0000	759,49	759,49	12,6582 %	759,49
59/0	PREVISIONE 07/11/2019	0,00	0,0000	0,00	100,0000	0,00	0,00	0,0000 %	0,00
60/0	PREVISIONE 07/11/2019	120.000,00	28,0664	31.279,66	100,0000	31.279,66	31.279,66	28,0664 %	31.279,66

ESERCIZIO FINANZIARIO 2020									
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 07/11/2019	520.000,00	1,0782	5.606,46	100,0000	5.606,46	5.606,46	1,0782 %	5.606,46
Totale TIPOLOGIA						112.511,54	112.511,54		
Tipologia 500									
TIPOLOGIA 500 - RIMBORSI E ALTRE ENTRATE CORRENTI									
130/0	PREVISIONE 07/11/2019	200.000,00	52,3998	104.799,55	100,0000	104.799,55	104.799,55	52,3998 %	104.799,55
180/0	PREVISIONE 07/11/2019	62.900,00	12,7942	8.047,54	100,0000	8.047,54	8.047,54	12,7942 %	8.047,54
510/0	PREVISIONE 07/11/2019	15.000,00	46,0869	6.913,03	100,0000	6.913,03	6.913,03	46,0869 %	6.913,03
Totale TIPOLOGIA						119.760,12	119.760,12		
Totale TITOLO						232.271,66	232.271,66		
Totale ESERCIZIO						232.271,66	232.271,66		232.271,66
di cui Parte CORRENTE						232.271,66	232.271,66		232.271,66
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 2021									
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 07/11/2019	200.000,00	1,5154	3.030,86	100,0000	3.030,86	3.030,86	1,5154 %	3.030,86
110/ 0	PREVISIONE 07/11/2019	120.000,00	1,1765	1.411,83	100,0000	1.411,83	1.411,83	1,1765 %	1.411,83
120/ 0	PREVISIONE 07/11/2019	10.000,00	2,4846	248,46	100,0000	248,46	248,46	2,4846 %	248,46
140/ 0	PREVISIONE 07/11/2019	25.000,00	65,8412	16.460,30	100,0000	16.460,30	16.460,30	65,8412 %	16.460,30
170/ 0	PREVISIONE 07/11/2019	97.600,00	38,6892	37.760,68	100,0000	37.760,68	37.760,68	38,6892 %	37.760,68
420/ 0	PREVISIONE 07/11/2019	10.000,00	0,0152	1,52	100,0000	1,52	1,52	0,0152 %	1,52
430/ 0	PREVISIONE 07/11/2019	25.000,00	63,8091	15.952,28	100,0000	15.952,28	15.952,28	63,8091 %	15.952,28
470/ 0	PREVISIONE 07/11/2019	6.000,00	12,6582	759,49	100,0000	759,49	759,49	12,6582 %	759,49
59/ 0	PREVISIONE 07/11/2019	0,00	0,0000	0,00	100,0000	0,00	0,00	0,0000 %	0,00
60/ 0	PREVISIONE 07/11/2019	120.000,00	26,0664	31.279,66	100,0000	31.279,66	31.279,66	26,0664 %	31.279,66

ESERCIZIO FINANZIARIO 2021									
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 07/11/2019	520.000,00	1,0782	5.606,46	100,0000	5.606,46	5.606,46	1,0782 %	5.606,46
Totale TIPOLOGIA						112.511,54	112.511,54		
Tipologia 500									
TIPOLOGIA 500 - RIMBORSI E ALTRE ENTRATE CORRENTI									
130/ 0	PREVISIONE 07/11/2019	200.000,00	52,3998	104.799,55	100,0000	104.799,55	104.799,55	52,3998 %	104.799,55
180/ 0	PREVISIONE 07/11/2019	62.900,00	12,7942	8.047,54	100,0000	8.047,54	8.047,54	12,7942 %	8.047,54
510/ 0	PREVISIONE 07/11/2019	15.000,00	46,0869	6.913,03	100,0000	6.913,03	6.913,03	46,0869 %	6.913,03
Totale TIPOLOGIA						119.760,12	119.760,12		
Totale TITOLO						232.271,66	232.271,66		
Totale ESERCIZIO						232.271,66	232.271,66		232.271,66
di cui Parte CORRENTE						232.271,66	232.271,66		232.271,66
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 2022									
CAPITOLO	PERIODO	STANZIAMENTO di Bilancio	% Calcolata FCDE	Accantonamento Calcolato FCDE	% Obbligatoria FCDE	Accantonamento OBBLIGATORIO al Fondo	Accantonamento EFFETTIVO al Bilancio	% di Stanziamento EFFETTIVA al Fondo (pc 3.3)	Variazione Contabile al FCDE
TITOLO 3									
ENTRATE EXTRATRIBUTARIE									
Tipologia 100									
TIPOLOGIA 100 - VENDITA DI BENI E SERVIZI E PROVENTI DERIVANTI DALLA GESTIONE DEI BENI									
100/ 0	PREVISIONE 07/11/2019	200.000,00	1,5154	3.030,86	100,0000	3.030,86	3.030,86	1,5154 %	3.030,86
110/ 0	PREVISIONE 07/11/2019	120.000,00	1,1765	1.411,83	100,0000	1.411,83	1.411,83	1,1765 %	1.411,83
120/ 0	PREVISIONE 07/11/2019	10.000,00	2,4846	248,46	100,0000	248,46	248,46	2,4846 %	248,46
140/ 0	PREVISIONE 07/11/2019	25.000,00	65,8412	16.460,30	100,0000	16.460,30	16.460,30	65,8412 %	16.460,30
170/ 0	PREVISIONE 07/11/2019	97.600,00	38,6892	37.760,68	100,0000	37.760,68	37.760,68	38,6892 %	37.760,68
420/ 0	PREVISIONE 07/11/2019	10.000,00	0,0152	1,52	100,0000	1,52	1,52	0,0152 %	1,52
430/ 0	PREVISIONE 07/11/2019	25.000,00	63,8091	15.952,28	100,0000	15.952,28	15.952,28	63,8091 %	15.952,28
470/ 0	PREVISIONE 07/11/2019	6.000,00	12,6582	759,49	100,0000	759,49	759,49	12,6582 %	759,49
59/ 0	PREVISIONE 07/11/2019	0,00	0,0000	0,00	100,0000	0,00	0,00	0,0000 %	0,00
60/ 0	PREVISIONE 07/11/2019	120.000,00	26,0664	31.279,66	100,0000	31.279,66	31.279,66	26,0664 %	31.279,66

ESERCIZIO FINANZIARIO 2022									
CAPITOLO	PERIODO	STANZIAMENTO di Bilancio	% Calcolata FCDE	Accantonamento Calcolato FCDE	% Obbligatoria FCDE	Accantonamento OBBLIGATORIO al Fondo	Accantonamento EFFETTIVO al Bilancio	% di Stanziamento EFFETTIVA al Fondo (pc 3.3)	Variazione Contabile al FCDE
70/ 0	PREVISIONE 07/11/2019	520.000,00	1,0782	5.606,46	100,0000	5.606,46	5.606,46	1,0782 %	5.606,46
Totale TIPOLOGIA						112.511,54	112.511,54		
Tipologia 500									
TIPOLOGIA 500 - RIMBORSI E ALTRE ENTRATE CORRENTI									
130/ 0	PREVISIONE 07/11/2019	200.000,00	52,3998	104.799,55	100,0000	104.799,55	104.799,55	52,3998 %	104.799,55
180/ 0	PREVISIONE 07/11/2019	39.500,00	12,7942	5.053,70	100,0000	5.053,70	5.053,70	12,7942 %	5.053,70
510/ 0	PREVISIONE 07/11/2019	15.000,00	46,0869	6.913,03	100,0000	6.913,03	6.913,03	46,0869 %	6.913,03
Totale TIPOLOGIA						116.766,28	116.766,28		
Totale TITOLO						229.277,82	229.277,82		
Totale ESERCIZIO						229.277,82	229.277,82		229.277,82
di cui Parte CORRENTE						229.277,82	229.277,82		229.277,82
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	693.821,14	693.821,14	693.821,14
di cui Parte CORRENTE	693.821,14	693.821,14	693.821,14
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 2020-2021-2022

ESERCIZIO FINANZIARIO 2020					
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)
	ENTRATE EXTRATRIBUTARIE				
3010000	Tipologia 100 Tipologia 100 - Vendita Di Beni E Servizi E Proventi Derivanti Dalla Gestione Dei Beni	1.133.600,00	112.511,54	112.511,54	9,9252 %
3050000	Tipologia 500 Tipologia 500 - Rimborsi E Altre Entrate Correnti	277.900,00	119.760,12	119.760,12	43,0947 %
3000000	TOTALE TITOLO 3	1.411.500,00	232.271,66	232.271,66	16,4557 %
	TOTALE GENERALE (***)	1.411.500,00	232.271,66	232.271,66	16,4557 %
	di cui FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE (**)	1.411.500,00	232.271,66	232.271,66	16,4557 %
	di cui FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE	0,00	0,00	0,00	0,0000 %

ESERCIZIO FINANZIARIO 2021					
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)
	ENTRATE EXTRATRIBUTARIE				
3010000	Tipologia 100 Tipologia 100 - Vendita Di Beni E Servizi E Proventi Derivanti Dalla Gestione Dei Beni	1.133.600,00	112.511,54	112.511,54	9,9252 %
3050000	Tipologia 500 Tipologia 500 - Rimborsi E Altre Entrate Correnti	277.900,00	119.760,12	119.760,12	43,0947 %
3000000	TOTALE TITOLO 3	1.411.500,00	232.271,66	232.271,66	16,4557 %
	TOTALE GENERALE (***)	1.411.500,00	232.271,66	232.271,66	16,4557 %
	di cui FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE (**)	1.411.500,00	232.271,66	232.271,66	16,4557 %
	di cui FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE	0,00	0,00	0,00	0,0000 %

ESERCIZIO FINANZIARIO 2022					
TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	STANZIAMENTI DI BILANCIO (a)	ACCANTONAMENTO OBBLIGATORIO AL FONDO (*) (b)	ACCANTONAMENTO EFFETTIVO DI BILANCIO (**) (c)	% di stanziamento accantonato al fondo nel rispetto del principio contabile applicato 3.3 (d)=(c/a)
	ENTRATE EXTRATRIBUTARIE				
3010000	Tipologia 100 Tipologia 100 - Vendita Di Beni E Servizi E Proventi Derivanti Dalla Gestione Dei Beni	1.133.600,00	112.511,54	112.511,54	9,9252 %
3050000	Tipologia 500 Tipologia 500 - Rimborsi E Altre Entrate Correnti	254.500,00	116.766,28	116.766,28	45,8807 %
3000000	TOTALE TITOLO 3	1.388.100,00	229.277,82	229.277,82	16,5174 %
	TOTALE GENERALE (***)	1.388.100,00	229.277,82	229.277,82	16,5174 %
	di cui FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE (**)	1.388.100,00	229.277,82	229.277,82	16,5174 %
	di cui FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE	0,00	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.

In relazione al confronto con gli stanziamenti al medesimo capitolo nel triennio 2019-2021, si nota un incremento del valore del FCDE in conseguenza non di un peggioramento delle percentuali di incasso a base di calcolo, bensì derivante da un incremento degli stanziamenti in entrata proposti dai competenti uffici sulla base dei quali viene effettuato il calcolo effettivo del fondo.

Fondo passività potenziali e rischi legali

La tecnica del risparmio forzoso, ottenuta con l'inserimento nel bilancio di specifiche poste non soggette poi ad impegno, produce una componente positiva nel calcolo del risultato di amministrazione del medesimo esercizio. Questo importo, qualificato come "componente accantonata", può essere destinato a formare altri tipi di fondi rischi destinati a coprire eventi la cui tempistica e dimensione non è sempre ben definita, come nel caso delle spese per cause legali, contenzioso e sentenze non ancora esecutive o all'indennità di fine mandato. Si evidenzia che il fondo passività potenziali (Fondo rischi per spese legali), costituito tramite un primo accantonamento effettuato utilizzando l'avanzo di amministrazione dell'esercizio 2014, non è stato utilizzato negli esercizi successivi, pur permanendo le motivazioni che hanno condotto alla sua costituzione ed è pertanto confluito nell'ambito dell'avanzo di amministrazione accantonato del 2018. Sulla base di una ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'Ente formatosi negli esercizi precedenti e delle indicazioni pervenute da parte del Collegio dei revisori dei conti, l'importo di tale accantonamento - originariamente stabilito in € 30.000,00 - è stato integrato fino al raggiungimento dell'importo di € 765.000,00, come ulteriore quota accantonata dell'avanzo di amministrazione derivante dal consuntivo 2018 ai sensi del punto 5.2, lettera h dei principi applicati alla contabilità finanziaria (Allegato 4.2 del D. Lgs. 118/2011). Tale principio stabilisce che "nel caso in cui l'ente, a seguito di contenzioso in cui ha significative probabilità di soccombere, o di sentenza non definitiva e non esecutiva, sia condannato al pagamento di spese, in attesa degli esiti del giudizio, si è in presenza di una obbligazione passiva condizionata al verificarsi di un evento (l'esito del giudizio o del ricorso), con riferimento al quale non è possibile impegnare alcuna spesa. In tale situazione l'ente è tenuto ad accantonare le risorse necessarie per il pagamento degli oneri previsti dalla sentenza, stanziando nell'esercizio le relative spese che, a fine esercizio, incrementeranno il risultato di amministrazione che dovrà essere vincolato alla copertura delle eventuali spese derivanti dalla sentenza definitiva. A tal fine si ritiene necessaria la costituzione di un apposito fondo rischi[...]. In presenza di contenzioso di importo particolarmente rilevante, l'accantonamento annuale può essere ripartito, in quote uguali, tra gli esercizi considerati nel bilancio di previsione o a prudente valutazione dell'ente. Gli stanziamenti riguardanti il fondo rischi spese legali accantonato nella spesa degli esercizi successivi al primo, sono destinati ad essere incrementati in occasione dell'approvazione del bilancio di previsione successivo, per tenere conto del nuovo contenzioso formatosi alla data dell'approvazione del bilancio[...]" . Detta ricognizione era stata realizzata anche mediante il parere espresso dall'Avv. Daniele Spinelli (nota prot. 2738 del 23/4/2019 successivamente integrata) nel quale vengono espresse valutazioni circa l'ammontare del contenzioso in essere e circa il grado di probabilità che a seguito di esiti sfavorevoli di sentenze si concretizzino oneri a carico dell'Agenzia quale parte soccombente. In virtù di tali considerazioni si possono trarre le seguenti conclusioni: - grado di rischio di soccombenza nel contenzioso: medio - probabilità che gli oneri a carico dell'Agenzia si concretizzino nell'esercizio 2019: basso. L'ammontare complessivo del contenzioso in essere è stato quantificato in circa € 1.500.000,00. Pertanto in base a: - quanto disciplinato dal citato punto 5.2., lettera h dei principi applicati alla contabilità finanziaria - consolidati orientamenti giurisprudenziali, - le richiamate indicazioni espresse da parte del Collegio dei revisori dei conti - le valutazioni espresse in relazione al grado di rischio di soccombenza e alla tempistica relativa all'effettivo concretizzarsi degli oneri a carico dell'Agenzia si è stabilito come criterio per la determinazione della quota di accantonamento al fondo passività potenziali l'applicazione di una percentuale pari al 51% dell'ammontare complessivo del contenzioso in essere, vincolando pertanto una quota di € 765.000,00 del risultato di amministrazione del rendiconto 2018. Gli stanziamenti riguardanti il fondo in questione potranno essere incrementati mediante appositi stanziamenti da prevedere in

occasione dell'approvazione del successivo bilancio di previsione o mediante utilizzo dell'avanzo di amministrazione del successivo rendiconto, per tener conto del nuovo contenzioso formatosi o dell'evoluzione di quello esistente, alla data di approvazione dei documenti contabili.

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

Si evidenzia, pertanto, che in relazione a tale fondo in occasione delle procedure di assestamento 2019 di applicazione del risultato dell'esercizio 2018 si è provveduto ad un accantonamento di € 765.000,00 in relazione alla vicenda sopra descritta non utilizzato nel 2019 e che pertanto confluirà nell'ambito dell'avanzo di amministrazione accantonato relativamente all'esercizio 2019.

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 € 19.670.000,00.

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

- *Trasferimenti da Amministrazioni Pubbliche* per un totale di € 19.670.000,00 così costituiti:
 - *Trasferimenti da Amministrazioni Centrali* per uno stanziamento per tale categoria di € 5.000.000,00. Tale importo, corrispondente al Fondo Integrativo ex Art. 16 C. 4 L. 390/1991, per l'anno 2020 è stato calcolato facendo riferimento all'importo attribuito alla Regione Umbria nel 2018 per € 6.736.017,69 (ultimo anno di ripartizione del fondo) e sulla base delle prime proiezioni del riparto spettante alla Regione per l'anno 2019 (circa € 7.600.000,00). Il fondo è stato pertanto quantificato in € 5.000.000,00 come importo prudenziale e comunque inferiore all'80% del 2018, come originariamente indicato come misura minima/clausola di garanzia per l'anno successivo a quello di ripartizione.
 - *Trasferimenti da Amministrazioni Locali* per uno stanziamento per tale categoria di € 14.670.000,00 ripartito come segue:
 - Contributo regionale per spese di funzionamento (cap. 931 del bilancio regionale) € 6.800.000,00
 - Trasferimenti regionali per stipendi, retribuzioni, oneri riflessi e irap per il personale adisu € 2.600.000,00
 - Trasferimenti regionali per tassa per il diritto allo studio universitario € 3.600.000,00

- Integrazione dei costi dei servizi per Il D.S.U. (Cap. 936 Bilancio Regionale) € 620.000,00
- Trasferimenti fondi regionali connessi all'espletamento di progetti comunitari (fondo fse capitoli 2814/8020-8025-8045 bilancio regionale) € 1.050.000,00

Entrate extratributarie

L'importo totale stanziato per le entrate extratributarie è pari ad € 1.828.300,00

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 € 1.133.600,00 così costituito:
 - *Vendita di beni* per uno stanziamento per tale categoria di € 10.000,00 corrispondente alla previsione di incasso ricavato dalla vendita di tessere mensa
 - *Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi* per uno stanziamento per tale categoria di € 900.000,00 ripartito come segue:
 - Proventi da mense per un totale di € 545.000,00
 - Proventi da gestione alloggi € 355.000,00
 Gli importi stanziati denotano una riduzione rispetto agli anni precedenti in conseguenza dell'incremento del numero dei beneficiari aventi diritto all'erogazione gratuita dei servizi.
 - *Proventi derivanti dalla gestione dei beni* per uno stanziamento per tale categoria di € 223.600,00 ripartito come segue:
 - Canoni concessori per un totale di € 120.000,00
 - Noleggi e locazioni di beni mobili € 6.000,00
 - Locazioni di beni immobili € 97.600,00
- *Interessi attivi* per uno stanziamento per tale tipologia di € 1.000,00 che rappresenta gli interessi su titoli e su fondi depositati sui conti corrente di Tesoreria
- *Rimborsi e altre entrate correnti* per un totale di € 693.700,00 così costituito:
 - *Rimborsi in entrata* per uno stanziamento per tale categoria di € 693.700,00 ripartito come segue
 - Recuperi Borse di studio a seguito di revoca per un totale di € 200.000,00
 - rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute per un totale di € 62.900,00
 - Rimborso credito Irpeg/ires per un totale di € 300.800,00
 - Rimborsi ricevuti per spese di personale (comando, distacco, fuori ruolo, convenzioni) per un totale di € 35.000,00
 - *Altre entrate correnti n.a.c.* per uno stanziamento per tale tipologia di € 95.000,00 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

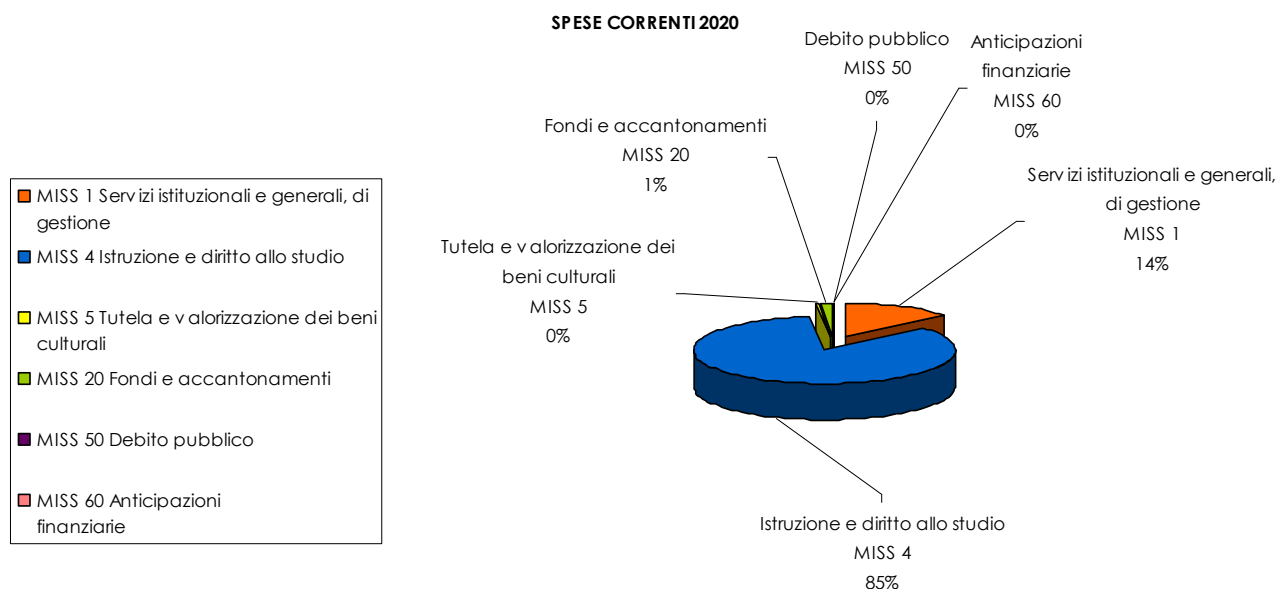
La parte spesa del bilancio finanziario è inoltre rappresentata secondo la suddivisione delle Missioni/Programmi per Titoli, definiti secondo gli impieghi delle spese e per Macro-aggregati, definiti secondo la natura economica della spesa.

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

SPESE CORRENTI

MISSIONI		2020	%	2021	%	2022	%
MISS 1	Servizi istituzionali e generali, di gestione	2.823.505,76	13,56	2.747.203,96	14,52	2.745.203,96	14,53
MISS 4	Istruzione e diritto allo studio	17.608.717,22	84,59	15.836.059,03	83,72	15.832.652,86	83,78
MISS 5	Tutela e valorizzazione dei beni culturali	85.500,00	0,41	85.500,00	0,45	85.500,00	0,45
MISS 20	Fondi e accantonamenti	272.271,66	1,31	232.271,66	1,23	229.277,82	1,21
MISS 50	Debito pubblico	22.423,67	0,11	14.581,04	0,08	6.381,54	0,03
MISS 60	Anticipazioni finanziarie	5.000,00	0,02	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE		20.817.418,31	100,00	18.915.615,69	100,00	18.899.016,18	100,00

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



Il grafico evidenzia come una percentuale dell'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.

Il bilancio di previsione 2020-2022 dell'Agenzia si colloca in un contesto economico-finanziario ancora estremamente critico e complesso. Le previsioni di spesa per borse di studio in contanti e per la erogazione di servizi gratuiti a studenti idonei presentano in alcuni casi una significativa crescita in relazione a particolari voci di costo.

Inoltre, la spesa per la copertura dei costi relativi all'erogazione di vitto a studenti è pari a € 4.084.285,59 nel 2018 con una previsione per il 2019 che si incrementa a € 4.192.193,39. Il numero degli studenti idonei per l'A.A. 2018/2019 risulta essere pari a 4568 rispetto ai 4338 per l'A.A. 2017/2018 e ai 3828 per l'A.A. 2016/2017; ciò significa che l'incremento del numero degli studenti idonei e beneficiari fra l'A.A. 2016/2017 e l'A.A. 2018/2019 è del 19,33%. L'incremento dei beneficiari determina inoltre una riduzione anche dal lato entrate in considerazione del fatto che le strutture abitative gestite dall'agenzia vengono assorbite per la quasi totalità da studenti in possesso del beneficio gratuito dell'alloggio, venendo pertanto a mancare la possibilità che una parte di tali strutture abitative possa generare flussi positivi di reddito, oltre che un ovvio incremento dei pasti erogati a titolo gratuito senza partecipazione alla copertura dei costi da parte dello studente.

Occorre evidenziare che ad oggi è pervenuta la ripartizione definitiva da parte del MIUR del fondo FIS per l'anno 2019. Sebbene in conseguenza delle ultime modifiche normative non sussiste più una clausola di garanzia al fine di stabilire l'importo minimo per l'anno successivo rispetto a quello per il quale è avvenuta l'ultima ripartizione, per l'esercizio 2020 è stata stabilita una previsione di entrata prudenziale e comunque inferiore all'80% rispetto all'importo di competenza dell'esercizio precedente. Alla data odierna l'Agenzia è in possesso di una semplice bozza di riparto del Fondo FIS 2019 che se confermata darebbe luogo ad un incremento dei fondi a disposizione per l'esercizio 2019 rispetto all'importo relativo al precedente esercizio 2018.

A partire inoltre dall'esercizio 2017 in relazione all'A.A. 2017/2018 è stato possibile per l'Agenzia utilizzare fondi comunitarie FSE erogati da parte della Giunta Regionale per un importo complessivo di € 600.000,00; tale opportunità si è ripetuta anche nell'esercizio 2018 in relazione all'A.A. 2018/2019 per un importo complessivo di circa € 2.800.000,00. Al momento attuale, in relazione all'anno accademico 2019/2020 l'Agenzia potrà disporre con certezza di un importo di € 800.000,00 a titolo di utilizzo di fondi comunitari ripartiti in egual misura negli esercizi 2019 e 2020.

In tale situazione è evidente che la sopra descritta riduzione di entrate potrebbe creare problemi in relazione alla capienza dello stanziamento del capitolo di spesa riguardante il pagamento delle borse di studio in contanti, in quanto le altre voci di spesa risultano in effetti incompressibili, essendo caratterizzate dall'esistenza di vincoli contrattuali e necessarie al fine di non compromettere da un punto di vista quali-quantitativo i servizi che l'Agenzia offre agli studenti universitari. Sussistono pertanto al momento attuale incertezze circa la possibilità da parte dell'Agenzia di coprire il fabbisogno complessivo degli studenti idonei per l'A.A. 2020/2021, sebbene si sia intrapresa già dall'inizio dell'esercizio 2018 una politica di spending review ai fini di una razionalizzazione/contenimento dei costi connessi al complesso delle attività e servizi erogati dall'Agenzia che hanno interessato anche le previsioni di spesa per l'erogazione di borse di studio in contanti relativamente all'A.A. 2019/2020 che verranno ribadite anche nel bando dell'A.A. successivo. Si tenga, inoltre, presente come nuove iniziative volte a favorire l'accesso degli studenti universitari a servizi erogati dall'Agenzia quali la mensa presso il Polo Universitario Silvestrini e la nuova residenza universitaria di Monteluca, entrata a pieno regime nel 2019, appesantiscano un quadro finanziario già di per sé complesso. Sarà quindi necessario effettuare attente analisi delle risorse disponibili nel 2020 al fine di permettere l'assegnazione dei benefici previsti dal bando a tutti gli studenti universitari in possesso dei requisiti di merito e di reddito previsti, al fine di non dover subire le pesanti conseguenze derivanti da una percentuale di

attribuzione delle borse di studio per l'A.A. 2020/2021 ad una percentuale di studenti inferiore al 100%. Ricordiamo che tale valore percentuale, infatti, costituisce uno dei principali parametri sulla base dei quali il MIUR effettua la ripartizione del Fondo per il Diritto allo Studio complessivamente a disposizione tra le regioni italiane. Le previsioni di spesa del capitolo di uscita riservato al pagamento delle borse di studio in contanti potrà comunque essere integrato rispetto al suo valore iniziale attraverso l'utilizzo dell'avanzo di amministrazione vincolato relativo all'anno 2019 non iscritto al bilancio 2020 sulla base di quanto prescritto dall'art. 42 del D. Lgs.118/2011.

Analisi delle entrate in conto capitale

Le entrate in conto capitale (Titolo 4) sono previste complessivamente in € 5.382.603,28

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	5.382.603,28
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			5.382.603,28

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)	5.382.603,28
Alienazioni di beni materiali	0,00
Entrate correnti utilizzate per spese in conto capitale	508.540,00
TOTALE	5.891.143,28

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

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

L'importo che si prevede di utilizzare per gli esercizi 2020, 2021 e 2022 è stato iscritto, in entrata ed in uscita, in base alle previsioni di spesa del cronoprogramma fornito dal responsabile del Servizio III dell'Agenzia "Lavori, sicurezza, provveditorato e patrimonio.

Inoltre, con decreto del Vice commissario del governo per la ricostruzione sisma 2016, n. 40 del 25 giugno 2018, ed in particolare l'allegato 1 "Programma degli interventi Opere Pubbliche - Ordinanza Commissario Straordinario n. 56/2018", è stata attribuita all'Agenzia

per il diritto allo studio universitario, in qualità di Ente interessato che ha manifestato la disponibilità a svolgere le funzioni di soggetto attuatore, la somma di € 2.500.000,00 al fine di dare seguito alle opere di manutenzione straordinaria della Casa dello studente (padiglione 4).

I finanziamenti concessi all'Agenzia dal citato decreto del Vice commissario del governo per la ricostruzione sisma 2016, n. 40 del 25 giugno 2018, non sono stati utilizzati nell'esercizio 2019 e pertanto vengono riallocati nei competenti capitoli di entrata e di uscita del bilancio di previsione 2020-2022 in base al cronoprogramma di utilizzazione comunicato dall'ufficio tecnico competente in materia di lavori pubblici dell'Agenzia.

Ulteriori finanziamenti in conto capitale derivano da quanto previsto dalla L. 338/2000 ai fini della ristrutturazione di Padiglioni C e D del Collegio di Via Faina per complessivi € 4.007.394,14 che sono stati allocati nei competenti capitoli di entrata e di uscita del bilancio di previsione 2020/2022 in base al crono programma di utilizzazione delle risorse comunicato dall'ufficio tecnico dell'Agenzia.

Infine come da comunicazione del 19/3/2019 da parte del competente ufficio regionale (nota prot. N. 1763), risulta allocata nel bilancio regionale al capitolo 0650/1905_S "Spese per l'acquisto, la costruzione, la sistemazione, l'adattamento e la manutenzione straordinaria di beni immobili regionali. Interventi su beni immobili gestiti dall'Adisu" CDR 2.06 Demanio. Patrimonio. Prevenzione, protezione e sicurezza, la somma complessiva di € 3.609.962,00 di cui € 154.767,00 nell'anno 2019 (interamente utilizzati dall'Agenzia nell'esercizio 2019), € 1.509.453,00 nell'anno 2020 e € 1.945.742,00 nell'anno 2021. Le somme stanziare per gli esercizi 2020 e 2021 sono state pertanto allocate nei competenti capitoli (245_E per la parte entrate e 605_S per la parte uscite) per i medesimi importi nelle annualità corrispondenti del bilancio di previsione 2020-2022.

Analisi delle spese in conto capitale

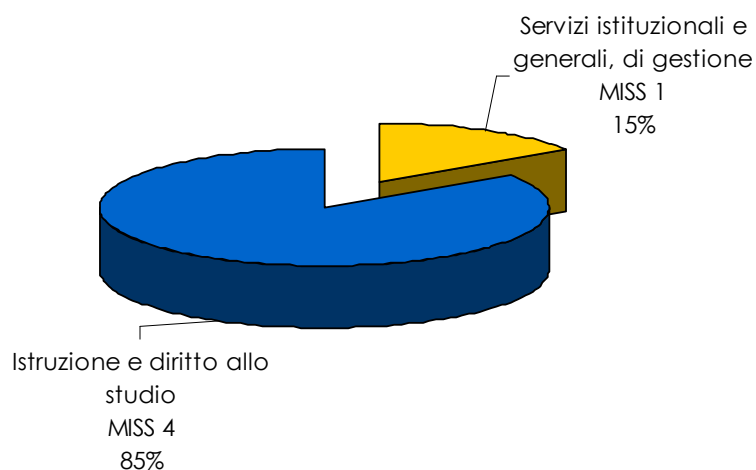
Nella seguente tabella viene indicata una ripartizione percentuale della spesa in conto capitale per le missioni maggiormente significative:

SPESE IN CONTO CAPITALE

MISSIONI		2020	%	2021	%	2022	%
MISS 1	Servizi istituzionali e generali, di gestione	910.000,00	15,45	722.090,47	10,23	269.795,30	5,83
MISS 4	Istruzione e diritto allo studio	4.981.143,28	84,55	6.334.432,86	89,77	4.359.918,69	94,17
TOTALE		5.891.143,28	100,00	7.056.523,33	100,00	4.629.713,99	100,00

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

SPESE IN CONTO CAPITALE 2020



■ MISS 1 Servizi istituzionali e generali, di gestione ■ MISS 4 Istruzione e diritto allo studio

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

Missione	Descrizione Missione	Programma	Descrizione Programma	Capitolo	Descrizione Capitolo	2020	2021	2022	Tipologia di finanziamento
1	Servizi istituzionali, generali e di gestione	3	Gestione economica, finanziaria, programmazione	110_S	CONDUZIONE EVOLUTIVA SISTEMI APPLICATIVI (SEDE)	1.500,00	1.500,00	1.500,00	INVESTIMENTI AUTONOMI FINANZIATI CON SALDO CORRENTE
4	Istruzione e diritto allo studio	7	Diritto allo studio	390_S	MOBILI E ARREDI (DIRITTO ALLO STUDIO)	10.000,00	10.000,00	10.000,00	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)	70.000,00	323.699,44	0,00	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)	678.150,28	1.093.690,86	701.846,84	INVESTIMENTI VINCOLATI COPERTI CON ENTRATA CAPITALE
4	Istruzione e diritto allo studio	7	Diritto allo studio	605_S	MANUTENZIONE STRAORDINARIA SU BENI DI TERZI (IMMOBILI DIRITTO ALLO STUDIO) (INTERVENTI SU BENI IMMOBILI GESTITI DA ADISU)	1.369.453,00	1.878.742,00	0,00	INVESTIMENTI VINCOLATI COPERTI CON ENTRATA CAPITALE
4	Istruzione e diritto allo studio	7	Diritto allo studio	611_S	MANUTENZIONE STRAORDINARIA SU BENI DI TERZI (DIRITTO ALLO STUDIO - PIANO TRIENNALE)	1.000.000,00	1.000.000,00	1.008.677,71	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	390.000,00	934.000,00	934.000,00	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)	1.250.000,00	1.250.000,00	1.507.394,14	INVESTIMENTI VINCOLATI COPERTI CON ENTRATA CAPITALE
4	Istruzione e diritto allo studio	7	Diritto allo studio	615_S	MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMMOBILI PROPRIETA' ADISU	8.000,00	0,00	0,00	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)	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	910_S	CONDUZIONE EVOLUTIVA SISTEMI APPLICATIVI (UFFICIO TECNICO)	1.000,00	1.000,00	1.000,00	INVESTIMENTI AUTONOMI FINANZIATI CON SALDO CORRENTE
1	Servizi istituzionali, generali e di gestione	8	Statistica e sistemi informativi	920_S	CONDUZIONE EVOLUTIVA SISTEMI APPLICATIVI (INFORMATICO)	57.500,00	50.000,00	50.000,00	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)	40.000,00	10.000,00	5.000,00	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)	67.540,00	45.000,00	35.000,00	INVESTIMENTI AUTONOMI FINANZIATI CON SALDO CORRENTE
1	Servizi istituzionali, generali e di gestione	3	Gestione economica, finanziaria, programmazione	1330_S	INFRASTRUTTURE TELEMATICHE (SEDE)	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	1340_S	HARDWARE (DIRITTO ALLO STUDIO)	37.000,00	32.000,00	32.000,00	INVESTIMENTI AUTONOMI FINANZIATI CON SALDO CORRENTE
4	Istruzione e diritto allo studio	7	Diritto allo studio	1345_S	INFRASTRUTTURE TELEMATICHE (DIRITTO ALLO STUDIO)	1.000,00	1.000,00	1.000,00	INVESTIMENTI AUTONOMI FINANZIATI CON SALDO CORRENTE
1	Servizi istituzionali, generali e di gestione	6	Ufficio Tecnico	1365_S	INCARICHI PROFESSIONALI PER LA REALIZZAZIONE DI INVESTIMENTI (IMMOBILI DIRITTO ALLO STUDIO) (INTERVENTI SU BENI IMMOBILI GESTITI DA ADISU)	140.000,00	67.000,00	0,00	INVESTIMENTI VINCOLATI COPERTI CON ENTRATA CAPITALE
1	Servizi istituzionali, generali e di gestione	6	Ufficio Tecnico	1370_S	INCARICHI PROFESSIONALI PER LA REALIZZAZIONE DI INVESTIMENTI (UFFICIO TECNICO - PIANO TRIENNALE)	225.000,00	180.891,03	152.295,30	INVESTIMENTI VINCOLATI COPERTI CON ENTRATA CAPITALE

1	Servizi istituzionali, generali e di gestione	6	Ufficio Tecnico	1375_S	INCARICHI PROFESSIONALI PER LA REALIZZAZIONE DI INVESTIMENTI PER INTERVENTI POST TERREMOTO	200.000,00	15.000,00	27.000,00	INVESTIMENTI VINCOLATI COPERTI CON ENTRATA CAPITALE
1	Servizi istituzionali, generali e di gestione	3	Gestione economica, finanziaria, programmazione	1670_S	HARDWARE (SEDE)	8.000,00	6.000,00	6.000,00	INVESTIMENTI AUTONOMI FINANZIATI CON SALDO CORRENTE
1	Servizi istituzionali, generali e di gestione	6	Ufficio Tecnico	2170_S	MANUTENZIONE STRAORDINARIA (SEDE-GLOBAL)	10.000,00	10.000,00	10.000,00	INVESTIMENTI AUTONOMI FINANZIATI CON SALDO CORRENTE
4	Istruzione e diritto allo studio	7	Diritto allo studio	2180_S	MANUTENZIONE STRAORDINARIA (DIRITTO ALLO STUDIO – GLOBAL)	80.000,00	40.000,00	80.000,00	INVESTIMENTI AUTONOMI FINANZIATI CON SALDO CORRENTE
4	Istruzione e diritto allo studio	7	Diritto allo studio	2200_S	IMPIANTI E MACCHINARI (DIRITTO ALLO STUDIO)	30.000,00	50.000,00	50.000,00	INVESTIMENTI AUTONOMI FINANZIATI CON SALDO CORRENTE
1	Servizi istituzionali, generali e di gestione	6	Ufficio Tecnico	2210_S	IMPIANTI E MACCHINARI (SEDE)	150.000,00	50.000,00	10.000,00	INVESTIMENTI AUTONOMI FINANZIATI CON SALDO CORRENTE
4	Istruzione e diritto allo studio	7	Diritto allo studio	2290_S	TERRENI (PIANO TRIENNALE)	60.000,00	0,00	0,00	INVESTIMENTI VINCOLATI COPERTI CON ENTRATA CAPITALE

Elenco degli enti e organismi strumentali

L'agenzia non ha organismi strumentali.

Elenco delle partecipazioni possedute in società

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

Pluriennale 2020-2022

Le previsioni pluriennali al 2021 e al 2022 sono state determinate sulla base della stima 2020 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