

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

**All. C)**

**Nota integrativa al bilancio di previsione 2023-2025**

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

## SOMMARIO

Criteri di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni.....	2
Elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre 2022.....	7
Analisi degli equilibri di bilancio .....	10
Fondo crediti di dubbia esigibilità.....	12
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 .....	34
Elenco delle partecipazioni possedute in società.....	34

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 2023-2025 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 € 43.680.946,10 di cui:

€ 29.898.810,06 di Entrate correnti (Titoli 2, 3)

€ 8.008.314,04 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)

€ 1.797.000,00 di Anticipazione di Tesoreria (Titolo 7)

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

Nella parte Entrata, alla luce dei nuovi principi contabili, si deve tenere conto del Fondo pluriennale vincolato per le spese correnti, del Fondo pluriennale vincolato per le spese in c/capitale. Entrambi presentano uno stanziamento pari a zero, in quanto non ricorrono nel contesto dell'Agenzia le fattispecie previste dalla norma per la loro costituzione. L'avanzo di amministrazione presunto stabilito al 31/12/2022 pari ad € 18.107.665,34 così come viene desunto dallo specifico allegato "Tabella dimostrativa dell'avanzo di amministrazione presunto" (All. A)), non viene iscritto nel bilancio di previsione, rinviando la relativa iscrizione laddove necessario, in base a quanto disciplinato dall'art. 42 comma 8 del D. Lgs. 118/2011 e successive modificazioni ed integrazioni. Si sottolinea che l'importo di € 18.107.665,34 è comprensivo anche delle quote accantonate non applicate al bilancio di previsione 2022 e precisamente € 765.000,00 (passività potenziali) e € 803.979,92 (FCDE).

Le risultanze complessive evidenziano per la parte spese un importo di € 43.680.946,10 di cui:

€ 29.503.810,06 di Spese correnti (Titolo 1)

€ 8.403.314,04 di Spese in conto capitale (Titolo 2)

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

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

€ 1.797.000,00 di Chiusura anticipazioni ricevute da Istituto tesoriere (Titolo 5)

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

Nell'esercizio 2023 non è prevista l'assunzione di mutui pertanto al titolo 6 dell'entrata non è iscritto alcuno stanziamento.

Avendo estinto nel 2022 il mutuo assunto in anni precedenti, il titolo 4 della spesa presenta uno stanziamento paria ad € 0,00.

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 2023-2025 rispetta il principio del pareggio finanziario di competenza.

Gli stanziamenti di bilancio sono stati allocati, per quanto riguarda in particolar modo la parte spesa, in coerenza con il PIAO adottato con decreto del Direttore generale n. 56 del 30/06/2022, tenendo pertanto in considerazione gli obiettivi strategici triennali programmati per gli anni di riferimento del bilancio triennale come di seguito riportato.

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

- favorire e promuovere condizioni di parità di diritti per gli studenti nei luoghi dove sono presenti corsi di laurea previsti dalle Università e dagli istituti universitari, per il conseguimento dei più alti livelli formativi, con particolare attenzione ai capaci e meritevoli, anche se privi di mezzi (v. art. 34 Cost.);

- perseguire le priorità della più ampia copertura degli studenti idonei alle borse di studio;

- valorizzare la multiculturalità, promuovere l'internazionalizzazione e favorire la positiva integrazione tra la popolazione studentesca e le comunità locali, attraverso misure di accompagnamento e servizi per gli studenti internazionali;

- proseguire l'attività di razionalizzazione dei servizi, con particolare riguardo ai servizi per l'accoglienza e perseguire il principio di omogeneizzazione dei servizi e degli interventi a livello regionale, pur salvaguardando le istanze e le esigenze dei singoli contesti territoriali così come espresse dagli Atenei di riferimento;

- procedere nell'azione di semplificazione, favorire la trasparenza nell'accesso e la partecipazione degli studenti alle procedure dell'Agenzia;

- perseguire nell'informatizzazione sempre più accentuata dei processi di erogazione dei servizi. Il fine che ADiSU intende perseguire per il triennio 2022-2024 è quello di garantire interventi di sostegno economico, servizi per l'accoglienza, misure di accompagnamento, razionalizzazione, 32 controlli sulle autocertificazioni di reddito, razionalizzazione del patrimonio, come già ampiamente fatto nei trienni precedenti, ma con maggiore capillarità ed implementazione.

In particolare l'Agenzia per il triennio 2022-2024:

- si è prefissata di assicurare risorse per tutti gli studenti idonei attraverso un'attenta programmazione ed integrazione degli strumenti finanziari, con criticità connesse al trend crescente del numero degli studenti universitari iscritti in Umbria che porta con sé l'incremento dei potenziali soggetti beneficiari;

- ha poi posto come linea di demarcazione della sua attività l'incremento dell'efficienza, dell'efficacia, della trasparenza e della semplificazione dell'azione amministrativa, in ossequio al dettato normativo e alla buona prassi amministrativa stessa;

- ha manifestato l'intenzione di implementare l'attività di controllo e di verifica capillari delle reali condizioni di reddito che consentono l'erogazione dei sussidi, al fine di prevedere effettivamente per i soli studenti legittimati i benefici economici ed i servizi previsti;

- ha dato atto di voler migliorare l'offerta abitativa anche con riferimento alle previsioni sul risparmio energetico;

- ha determinato di rafforzare la trasparenza e prevenire la corruzione al fine di garantire un benessere organizzativo. Le attività poste in essere dall'Agenzia sono tutte tese alla garanzia del soddisfacimento delle esigenze delle parti interessate al fine del raggiungimento del welfare economico-sociale.

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

## AREA STRATEGICA 1: INTERVENTI DI SOSTEGNO ECONOMICO

### AZIONI

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

### STRUMENTI

L'erogazione delle borse di studio e degli altri contributi avviene con il pieno utilizzo delle risorse finanziarie disponibili provenienti da FISS (Fondo Intervento Integrativo Statale) integrato per gli esercizi 2022 e 2023 con quote di fondi PNRR, fondi regionali, tassa regionale per il diritto allo studio, fondi POR FSE Umbria 2014-2020 e infine anche fondi FSC. Al raggiungimento degli obiettivi possono contribuire anche soggetti presenti sul territorio, quali Università o Enti locali, Fondazioni o altri soggetti nell'ottica di una collaborazione che miri alla realizzazione di un sistema integrato di soggetti e risorse del diritto allo studio universitario regionale.

## AREA STRATEGICA 2: SERVIZI PER L'ACCOGLIENZA

### AZIONI

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

- a) perseguire l'azione di ottimizzazione dell'offerta abitativa con la razionalizzazione delle locazioni onerose e l'ampliamento delle disponibilità nelle residenze in gestione o in comodato d'uso gratuito;
- b) sperimentare azioni di valorizzazione delle residenze anche con la concessione di spazi ad altri soggetti istituzionali e non per attività ricreative, culturali e di servizio per una platea di studenti più ampia dei soli assegnatari;
- c) potenziare la dimensione "regionale" dei servizi per l'accoglienza al fine di supportare la mobilità intraregionale degli studenti e, al contempo, per creare un

contesto favorevole alle politiche di collaborazione delle Università con sede in Regione;

d) dare continuità alla diversificazione dell'offerta ristorativa nei diversi insediamenti territoriali, con particolare attenzione all'articolazione delle sedi di attività didattica e introducendo ulteriori forme di flessibilità nella fruizione del servizio.

#### STRUMENTI

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

#### AREA STRATEGICA 3: MISURE DI ACCOMPAGNAMENTO

##### AZIONI

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

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

#### STRUMENTI

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

Nel 2022 e esercizi precedenti sono state predisposte indagini per verificare e misurare il livello di gradimento dell'utenza studentesca in riferimento ai principali servizi erogati dall'Agenzia nei loro confronti. Si tratta di indagini che hanno coinvolto un importante numero di utenti e che hanno impegnato, pertanto, diverse strutture della Agenzia,

andando a verificare in particolare fattori che contraddistinguono la qualità dell'effettivo servizio erogato.

#### AREA STRATEGICA 4: RAZIONALIZZAZIONE CONTROLLI E AUTOCERTIFICAZIONI DI REDDITO AZIONI

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

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

##### STRUMENTI

Le azioni sopra indicate richiedono il mantenimento di uno standard di efficienza e qualità del sistema informativo di Adisu e l'interazione strutturata con gli altri soggetti di riferimento (Università, INPS, Agenzia delle Entrate, ecc), mediante anche l'incremento graduale ma costante della percentuale dei controlli sulla documentazione prodotta dagli studenti e l'applicazione del disciplinare per l'attuazione dei controlli fiscali sulle domande per l'ottenimento dei benefici del diritto allo studio universitario (adottato con Determinazione Dirigenziale dell'Agenzia n. 1072 del 21/12/2018).

#### AREA STRATEGICA 5: RAZIONALIZZAZIONE DEL PATRIMONIO AZIONI

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. Le

## AREA STRATEGICA 6: ATTUAZIONE DELLE MISURE PREVISTE NEL PTPCT E NEL PPAZIONI

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

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

### STRUMENTI

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

### **Elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre 2022.**

L'Avanzo di amministrazione presunto pari ad € 18.107.665,34 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 2022, sia l'elenco analitico dei presunti utilizzi delle quote accantonate e vincolate del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2022:

Provenienza 2022			Destinazione 2023			
Cap.	Parte uscite	Previsione	Parte entrate	Previsione	Parte uscite	Previsione
601_s	Man. st. immobili dir studio	254.114,01	0 art. 003	Avanzo 254.114,01	601_s	Man. st. immobili dir studio 254.114,01
602_s	Man. st. immobili dir studio	5.266.836,61	0 art. 003	Avanzo 5.266.836,61	602_s	Man. st. immobili dir studio 5.266.836,61
603_s	Incarichi professionali per la realizzazione di investimenti	241.242,21	0 art. 003	Avanzo 241.242,21	603_s	Incarichi professionali per la realizzazione di investimenti 241.242,21
394_s	Mobili e arredi dir. studio	361.000,00	0 art. 003	Avanzo 361.000,00	394_s	Mobili e arredi dir. studio 361.000,00
	Retribuzioni in denaro	218.600,00		Avanzo 218.600,00		Retribuzioni in denaro 218.600,00
Capitoli attinenti le spese del personale	Contributi sociali effettivi	52.100,00	0 art. 003	Avanzo 52.100,00	Capitoli attinenti le spese del personale	Contributi sociali effettivi 52.100,00
	IRAP su retribuzioni	19.300,00	0 art. 003	Avanzo 19.300,00		IRAP su retribuzioni 19.300,00
Somme non impegnate dir. Studio		10.125.492,59	0 art. 003	Avanzo 10.125.492,59	Somme non impegnate dir. Studio	10.125.492,59
	FCDE *	803.979,92	0 art. 003	Avanzo 803.979,92	245_s	FCDE * 803.979,92
	Fondo passività potenziali**	765.000,00	0 art. 003	Avanzo 765.000,00	280_s	Fondo passività potenziali** 765.000,00
<b>Totale</b>		<b>18.107.665,34</b>	<b>Totale</b>		<b>18.107.665,34</b>	

\*Tale voce comprende sia la parte stanziata al capitolo 245\_s pari ad € 181.333,78 che la quota accantonata non iscritta al bilancio pari ad € 622.646,14

\*\* Quota accantonata non iscritta a bilancio

In relazione ai dati riportati nella tabella soprastante si precisa:

- la quota di avanzo vincolato iscritta nel 2022 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 31/12/2022 ammonta alla quota riscritta nell'ambito avanzo di amministrazione presunto pari ad € 254.114,01. Nella parte uscite del bilancio di esercizio 2023 tale stanziamento verrà riscritto al capitolo 601\_s, al fine di mantenere distinta la quota relativa all'avanzo dagli ulteriori finanziamenti concessi dalla Regione Umbria con Determinazione Dirigenziale n. 11318 del 30/12/2014 del Servizio Demanio,

patrimonio, prevenzione e protezione della Direzione Regionale Risorsa Umbria, federalismo, 9 risorse finanziarie e strumentali della Regione Umbria - Giunta Regionale (€7.500.00,00) e Determinazione Dirigenziale n. 10477 del 29/12/2015 del Servizio Demanio, patrimonio, prevenzione e protezione della Direzione Regionale Risorsa Umbria, federalismo, risorse finanziarie e strumentali della Regione Umbria - Giunta Regionale (€ 7.500.000,00). Con Determinazione Dirigenziale n. 11318 del 30/12/2014 del Servizio Demanio, patrimonio, prevenzione e protezione della Direzione Regionale Risorsa Umbria, federalismo, risorse finanziarie e strumentali della Regione Umbria - Giunta Regionale (€7.500.00,00) e Determinazione Dirigenziale n. 10477 del 29/12/2015 del Servizio Demanio, patrimonio, prevenzione e protezione della Direzione Regionale Risorsa Umbria, federalismo, risorse finanziarie e strumentali della Regione Umbria - Giunta Regionale (€ 7.500.000,00) sono stati concessi 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 somma di € 189.844,54. Nell'esercizio 2018 è stata impegnata e conseguentemente accertata la somma di € 336.205,74. Nell'esercizio 2019 è stata impegnata e conseguentemente accertata la somma di € 0,00. Nell'esercizio 2020 è stata impegnata e conseguentemente accertata la somma di € 737.879,00. Nell'esercizio 2021 è stata impegnata e conseguentemente accertata la somma di € 347.024,54. Nell'esercizio 2022 è stata impegnata e conseguentemente accertata la somma di € 479.897,67, in attesa delle operazioni di ricognizione ordinaria propedeutiche all'approvazione del conto consuntivo per l'esercizio 2022. La parte rimanente non accertata del contributo complessivo di € 15.000.000,00, pari ad € 6.960.214,70 è stata imputata, in coerenza del bilancio regionale, nel capitolo di entrata n. 240 CDR 3 per € 5.418.792,70 nell'esercizio 2023, per € 1.441.422,00 nell'esercizio 2024 e per € 100.000,00 nell'esercizio 2025 del bilancio di previsione 2023-2025 dell'Agenzia; i medesimi importi sono stati iscritti nei competenti capitoli di uscita per gli esercizi ricompresi nel bilancio triennale 2023-2025.

Per quanto riguarda invece la parte accertata in esercizi precedenti non ancora utilizzata, iscritta nel 2022 nei capitoli 602\_S, 603\_S e 394\_S, essa verrà riscritta nell'esercizio 2023 per gli importi indicati nella tabella precedente.

- L'importo che verrà riscritto ai capitoli attinenti l'erogazione di borse di studio in servizi e in contanti del bilancio di esercizio 2023 pari a € 10.125.492,59 deriva dalle somme stanziare nell'esercizio 2022 collegate ad entrate avente destinazione vincolata (trasferimenti per tassa regionale diritto allo studio e fondi Mur) non impegnate al 31/12/2022.
- Per quanto riguarda gli stanziamenti provenienti per l'esercizio 2022 dai capitoli attinenti le spese del personale suddivise per missioni e programmi che verranno riscritti alla competenza dei medesimi capitoli del 2023, si ricorda che il principio della competenza finanziaria potenziata, per il quale gli impegni sono imputati contabilmente all'esercizio in cui l'obbligazione è esigibile, si applica anche alle obbligazioni giuridiche riguardanti il trattamento accessorio erogato al personale per le indennità di produttività e di risultato. Alla data attuale il Fondo Risorse Decentrate sia dei dipendenti appartenenti al comparto che per quelli appartenenti all'area dirigenziale è stato regolarmente costituito, mentre non è stato sottoscritto il contratto definitivo con le organizzazioni sindacali ai fini della definizione dei criteri di destinazione e ripartizione del fondo delle risorse decentrate 2022. 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 (€ 181.333,78 al cap. 245\_s e € 622.246,14 corrispondente alla quota accantonata non iscritta al bilancio 2022) non utilizzato nel corso dell'esercizio 2022. In particolare per quanto concerne il FCDE il relativo stanziamento è stato oggetto di verifica in sede di assestamento del bilancio 2022
  - al fondo passività potenziali pari ad € 765.000,00, costituito mediante destinazione dell'avanzo di amministrazione riveniente dagli esercizi precedenti e non iscritto in quanto quota accantonata al bilancio 2022 in fase di assestamento (vedi paragrafo dedicato successivo).

### **Analisi degli equilibri di bilancio**

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

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

#### **Equilibrio di parte corrente**

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

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

#### **Equilibrio di parte capitale**

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

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

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2023	COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025
Utilizzo risultato di amministrazione presunto per il finanziamento di spese correnti e al rimborso di prestiti		0,00	0,00	0,00
Ripiano disavanzo presunto di amministrazione esercizio precedente (1)	(-)	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate Titoli 1 - 2 - 3	(+)	29.898.810,06	20.161.233,33	21.440.290,00
Entrate in conto capitale per Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche(2)	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 4.03 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate in c/capitale destinate all'estinzione anticipata di prestiti (3)	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate per accensione di prestiti destinate all'estinzione anticipata di prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00	0,00	0,00
Spese correnti	(-)	29.503.810,06	20.021.233,33	21.300.290,00
- di cui: fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
Variazioni di attività finanziarie (se negativo)	(-)	0,00	0,00	0,00
Rimborso Prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00
- di cui Fondo anticipazioni di liquidità				
- di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00	0,00	0,00
<b>A) EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>395.000,00</b>	<b>140.000,00</b>	<b>140.000,00</b>

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2023	COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025
Utilizzo risultato presunto di amministrazione vincolato per il finanziamento di spese d'investimento	(+)	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate in conto capitale (Titolo 4)	(+)	8.008.314,04	2.276.654,55	400.000,00
Entrate Titolo 5.01.01- Alienazioni di partecipazioni	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate per accensione di prestiti (Titolo 6)	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate in conto capitale per Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche(2)	(-)	0,00	0,00	0,00
Entrate in c/capitale destinate all'estinzione anticipata di prestiti (3)	(-)	0,00	0,00	0,00
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00	0,00	0,00
Entrate per accensione di prestiti destinate all'estinzione anticipata di prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 4.03 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
Spese in conto capitale	(-)	8.403.314,04	2.416.654,55	540.000,00
- di cui fondo pluriennale vincolato	(-)	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.01.01 - Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
Ripiano disavanzo pregresso derivante da debito autorizzato e non contratto (presunto)	(-)	0,00	0,00	0,00
Variazioni di attività finanziarie (se positivo)	(+)	0,00	0,00	0,00
<b>B) EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>		<b>-395.000,00</b>	<b>-140.000,00</b>	<b>-140.000,00</b>

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2023	COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025
Utilizzo risultato presunto di amministrazione vincolato al finanziamento di attività finanziarie	(+)	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie iscritto in entrata	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.00 - Riduzioni attività finanziarie	(+)	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.00 - Incremento attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.01.01 - Alienazioni di partecipazioni	(-)	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.01.01 - Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
<b>C) VARIAZIONI ATTIVITA' FINANZIARIA</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>EQUILIBRIO FINALE ( D=A+B)</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

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 2023-2025, 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 (2018-2022).

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 2023, 2024 e 2025, 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 2018-2022;
- 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 2018 al 2022, secondo le tre modalità previste dal principio contabile. Alla luce dei vari risultati ottenuti, l'Ente ha optato per la modalità di calcolo A1 (media semplice sui totali) per entrambe le tipologie di entrata, in quanto le altre modalità avrebbero condotto in alcuni casi a risultati incongruenti.

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

a) Numero Capitolo/Articolo di Entrata b) Declaratoria Capitolo di Entrata c) Tipo Bilancio (Autonomo/Vincolato) d) Titolo e) Tipologia f) Categoria	DATI STORICI RELATIVI al QUINQUENNIO (2018-2022)					DATI PREVISIONALI per FONDO CREDITO di DUBBIA ESIGIBILITA'							
	Esercizi	TOTALE Entrate Accertate in C/C	Entrate Riscosse in C/C	Entrate Riscosse in C/R	TOTALE Entrate Riscosse in (C/C + C/R)	% Incasso	% FCDE	Eser. Bilancio	Stanziamiento di Bilancio	Quota Presunta di Incasso	Quota Calcolata Fondo Credito Dubbia Esigibilità	% Obbl. al fondo	Accantonamento OBBLIGATORIO al Fondo
													Accantonamento EFFETTIVO di Bilancio
a) <b>100 / 0</b>	2018	176.791,05	176.791,05	0,00	176.791,05								
b) CANCELLI SERVIZI ABBITATIVI	2019	138.180,39	138.180,39	0,00	138.180,39								
c)	2020	32.112,86	32.112,86	0,00	32.112,86								
d) 3 ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	2021	25.480,00	25.280,00	180,00	25.460,00								
e) 100 TIPOLOGIA 100 - VENDITA DI BENI E SERVIZI E PROVENTI DERIVANTI DALLA GESTIONE DEI BENI	2022	33.455,95	32.453,95	0,00	32.453,95								
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					99,7532	0,2468	2023	50.000,00	49.876,60	123,40	100,0000	123,40
								2024	50.000,00	49.876,60	123,40	100,0000	123,40
								2025	50.000,00	49.876,60	123,40	100,0000	123,40
	Metodo A2 - Media Semplice sui Rapporti					99,4010	0,5090	2023	50.000,00	49.700,50	299,50	100,0000	299,50
								2024	50.000,00	49.700,50	299,50	100,0000	299,50
								2025	50.000,00	49.700,50	299,50	100,0000	299,50
	Metodo B - Media Ponderata sui Totali					99,3662	0,6338	2023	50.000,00	49.683,10	316,90	100,0000	316,90
								2024	50.000,00	49.683,10	316,90	100,0000	316,90
								2025	50.000,00	49.683,10	316,90	100,0000	316,90
	Metodo C - Media Ponderata sui Rapporti					98,9518	1,0482	2023	50.000,00	49.475,90	524,10	100,0000	524,10
								2024	50.000,00	49.475,90	524,10	100,0000	524,10
								2025	50.000,00	49.475,90	524,10	100,0000	524,10
DATI CONFERMATI Fondo Crediti Dubbia Esigibilità		Media Applicata Metodo A1					0,2468	2023	50.000,00				123,40
							0,2468	2024	50.000,00				123,40
							0,2468	2025	50.000,00				123,40

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 (2018-2022)					DATI PREVISIONALI per FONDO CREDITO di DUBBIA ESIGIBILITA'							
	Esercizi	TOTALE Entrate Accertate in C/C	Entrate Riscosse in C/C	Entrate Riscosse in C/R	TOTALE Entrate Riscosse in (C/C + C/R)	% Incasso	% FCDE	Eser. Bilancio	Stanziamiento di Bilancio	Quota Presunta di Incasso	Quota Calcolata Fondo Credito Dubbia Esigibilità	% Obbl. al fondo	Accantonamento OBBLIGATORIO al Fondo
													Accantonamento EFFETTIVO di Bilancio
a) <b>110 / 0</b>	2018	109.577,00	103.388,46	4.729,54	108.118,00								
b) CANCELLI SERVIZI DI FORESTERIA	2019	111.225,53	110.736,44	462,09	111.198,53								
c)	2020	30.929,73	23.429,73	3.000,00	26.429,73								
d) 3 ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	2021	13.676,00	13.467,27	0,00	13.467,27								
e) 100 TIPOLOGIA 100 - VENDITA DI BENI E SERVIZI E PROVENTI DERIVANTI DALLA GESTIONE DEI BENI	2022	22.700,00	13.180,27	0,00	13.180,27								
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					94,5456	5,4544	2023	40.000,00	37.818,24	2.181,76	100,0000	2.181,76
								2024	40.000,00	37.818,24	2.181,76	100,0000	2.181,76
								2025	40.000,00	37.818,24	2.181,76	100,0000	2.181,76
	Metodo A2 - Media Semplice sui Rapporti					88,1263	11,8737	2023	40.000,00	35.250,52	4.749,48	100,0000	4.749,48
								2024	40.000,00	35.250,52	4.749,48	100,0000	4.749,48
								2025	40.000,00	35.250,52	4.749,48	100,0000	4.749,48
	Metodo B - Media Ponderata sui Totali					89,4379	10,5621	2023	40.000,00	35.775,16	4.224,84	100,0000	4.224,84
								2024	40.000,00	35.775,16	4.224,84	100,0000	4.224,84
								2025	40.000,00	35.775,16	4.224,84	100,0000	4.224,84
	Metodo C - Media Ponderata sui Rapporti					83,1973	16,8027	2023	40.000,00	33.278,92	6.721,08	100,0000	6.721,08
								2024	40.000,00	33.278,92	6.721,08	100,0000	6.721,08
								2025	40.000,00	33.278,92	6.721,08	100,0000	6.721,08
DATI CONFERMATI Fondo Crediti Dubbia Esigibilità		Media Applicata Metodo A1					5,4544	2023	40.000,00				2.181,76
							5,4544	2024	40.000,00				2.181,76
							5,4544	2025	40.000,00				2.181,76

a) Numero Capitolo/Articolo di Entrata b) Declaratoria Capitolo di Entrata c) Tipo Bilancio (Autonomo/Vincolato) d) Titolo e) Tipologia f) Categoria	DATI STORICI RELATIVI al QUINQUENNIO (2018-2022)					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	Stanziamen- to di Bilancio	Quota Presunta di Incasso	Quota Calcolata Fondo Credito Dubbia Esigibilità	% Obbl. al fondo	Accantonamento OBBLIGATORIO al Fondo	
													Accantonamento EFFETTIVO di Bilancio	
a) <b>120 / 0</b>	2018	7.202,39	8.575,51	410,88	6.088,39									
b) PROVENTI DA ALTRE GESTIONI (SERVIZI ACCESSORI ABITATIVO)	2019	6.667,23	8.026,56	32,67	6.659,23									
c) <b>3</b>	2020	1.000,56	1.000,56	0,00	1.000,56									
d) ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	2021	463,00	454,00	0,00	454,00									
e) <b>100</b> TIPOLOGIA 100 - VENDITA DI BENI E SERVIZI E PROVENTI DERIVANTI DALLA GESTIONE DEI BENI	2022	454,00	80,00	0,00	80,00									
f) <b>2</b> 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					96,1551	3,8449	2023	6.000,00	5.769,31	230,69	100,0000	230,69	
								2024	6.000,00	5.769,31	230,69	100,0000	230,69	
								2025	6.000,00	5.769,31	230,69	100,0000	230,69	
	Metodo A2 - Media Semplice sui Rapporti					82,5117	17,4883	2023	6.000,00	4.950,70	1.049,30	100,0000	1.049,30	
								2024	6.000,00	4.950,70	1.049,30	100,0000	1.049,30	
								2025	6.000,00	4.950,70	1.049,30	100,0000	1.049,30	
	Metodo B - Media Ponderata sui Totali					91,3466	8,6534	2023	6.000,00	5.480,80	519,20	100,0000	519,20	
								2024	6.000,00	5.480,80	519,20	100,0000	519,20	
								2025	6.000,00	5.480,80	519,20	100,0000	519,20	
	Metodo C - Media Ponderata sui Rapporti					70,1752	29,8248	2023	6.000,00	4.210,51	1.789,49	100,0000	1.789,49	
								2024	6.000,00	4.210,51	1.789,49	100,0000	1.789,49	
								2025	6.000,00	4.210,51	1.789,49	100,0000	1.789,49	
	DATI CONFERMATI Fondo Crediti Dubbia Esigibilità					Media Applicata Metodo A1			3,8448	2023	6.000,00			230,69
								3,8448	2024	6.000,00			230,69	
								3,8448	2025	6.000,00			230,69	

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 (2018-2022)					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	Stanziamen- to di Bilancio	Quota Presunta di Incasso	Quota Calcolata Fondo Credito Dubbia Esigibilità	% Obbl. al fondo	Accantonamento OBBLIGATORIO al Fondo	
													Accantonamento EFFETTIVO di Bilancio	
a) <b>140 / 0</b>	2018	70.420,28	15.159,51	12.029,11	27.188,62									
b) CANONI PER SERVIZI ABITATIVI A SEGUITO DI REVOCA	2019	53.187,29	19.202,42	9.929,62	29.132,04									
c) <b>3</b>	2020	52.564,06	10.136,90	5.730,99	15.867,89									
d) ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	2021	35.944,88	14.744,45	5.744,38	20.488,83									
e) <b>100</b> TIPOLOGIA 100 - VENDITA DI BENI E SERVIZI E PROVENTI DERIVANTI DALLA GESTIONE DEI BENI	2022	40.282,51	11.485,78	0,00	11.485,78									
f) <b>2</b> 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					41,2676	58,7324	2023	50.000,00	20.633,80	29.366,20	100,0000	29.366,20	
								2024	50.000,00	20.633,80	29.366,20	100,0000	29.366,20	
								2025	50.000,00	20.633,80	29.366,20	100,0000	29.366,20	
	Metodo A2 - Media Semplice sui Rapporti					41,8152	58,1848	2023	50.000,00	20.907,60	29.092,40	100,0000	29.092,40	
								2024	50.000,00	20.907,60	29.092,40	100,0000	29.092,40	
								2025	50.000,00	20.907,60	29.092,40	100,0000	29.092,40	
	Metodo B - Media Ponderata sui Totali					41,5573	58,4427	2023	50.000,00	20.778,85	29.221,35	100,0000	29.221,35	
								2024	50.000,00	20.778,85	29.221,35	100,0000	29.221,35	
								2025	50.000,00	20.778,85	29.221,35	100,0000	29.221,35	
	Metodo C - Media Ponderata sui Rapporti					42,2843	57,7157	2023	50.000,00	21.142,15	28.857,85	100,0000	28.857,85	
								2024	50.000,00	21.142,15	28.857,85	100,0000	28.857,85	
								2025	50.000,00	21.142,15	28.857,85	100,0000	28.857,85	
	DATI CONFERMATI Fondo Crediti Dubbia Esigibilità					Media Applicata Metodo A1			58,7324	2023	50.000,00			29.366,20
								58,7324	2024	50.000,00			29.366,20	
								58,7324	2025	50.000,00			29.366,20	



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 (2018-2022)					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) <b>170 / 0</b>	2018	0,00	0,00	0,00	0,00								
b) CANONI D'AFFITTO BENI IMMOBILI AGEZIA	2019	0,00	0,00	0,00	0,00								
c)	2020	67.111,11	67.111,11	0,00	67.111,11								
e) 3 ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	2021	20.000,00	20.000,00	0,00	20.000,00								
f) 100 TIPOLOGIA 100 - VENDITA DI BENI E SERVIZI E PROVENTI DERIVANTI DALLA GESTIONE DEI BENI	2022	146.400,00	80.000,00	0,00	80.000,00								
g) 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					71,5645	28,4355	2023	73.200,00	52.385,21	20.814,79	100,0000	20.814,79
								2024	0,00	0,00	0,00	100,0000	0,00
								2025	0,00	0,00	0,00	100,0000	0,00
	Metodo A2 - Media Semplice sui Rapporti					50,9290	49,0710	2023	73.200,00	37.260,03	35.919,97	100,0000	35.919,97
								2024	0,00	0,00	0,00	100,0000	0,00
								2025	0,00	0,00	0,00	100,0000	0,00
	Metodo B - Media Ponderata sui Totali					64,2192	35,7808	2023	73.200,00	47.008,45	26.191,55	100,0000	26.191,55
								2024	0,00	0,00	0,00	100,0000	0,00
								2025	0,00	0,00	0,00	100,0000	0,00
	Metodo C - Media Ponderata sui Rapporti					64,1257	35,8743	2023	73.200,00	46.940,01	26.259,99	100,0000	26.259,99
								2024	0,00	0,00	0,00	100,0000	0,00
								2025	0,00	0,00	0,00	100,0000	0,00
DATI CONFERMATI Fondo Crediti Dubbia Esigibilità		Media Applicata Metodo A1			28,4355	2023	73.200,00						20.814,79
					0,0000	2024	0,00						0,00
					0,0000	2025	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 (2018-2022)					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) <b>420 / 0</b>	2018	9.433,31	9.429,31	4,00	9.433,31								
b) RIMBORSO TESSERE MEISA	2019	9.030,82	8.652,82	378,00	9.030,82								
c)	2020	1.214,00	998,00	216,00	1.214,00								
e) 3 ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	2021	0,00	0,00	0,00	0,00								
f) 100 TIPOLOGIA 100 - VENDITA DI BENI E SERVIZI E PROVENTI DERIVANTI DALLA GESTIONE DEI BENI	2022	0,00	0,00	0,00	0,00								
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	2023	0,00	0,00	0,00	100,0000	0,00
								2024	0,00	0,00	0,00	100,0000	0,00
								2025	0,00	0,00	0,00	100,0000	0,00
	Metodo A2 - Media Semplice sui Rapporti					60,0000	40,0000	2023	0,00	0,00	0,00	100,0000	0,00
								2024	0,00	0,00	0,00	100,0000	0,00
								2025	0,00	0,00	0,00	100,0000	0,00
	Metodo B - Media Ponderata sui Totali					100,0000	0,0000	2023	0,00	0,00	0,00	100,0000	0,00
								2024	0,00	0,00	0,00	100,0000	0,00
								2025	0,00	0,00	0,00	100,0000	0,00
	Metodo C - Media Ponderata sui Rapporti					30,0000	70,0000	2023	0,00	0,00	0,00	100,0000	0,00
								2024	0,00	0,00	0,00	100,0000	0,00
								2025	0,00	0,00	0,00	100,0000	0,00
DATI CONFERMATI Fondo Crediti Dubbia Esigibilità		Media Applicata Metodo A1			0,0000	2023	0,00						0,00
					0,0000	2024	0,00						0,00
					0,0000	2025	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 (2018-2022)					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	Accountonamento OBBLIGATORIO al Fondo	
													Accountonamento EFFETTIVO di Bilancio	
#1 <b>430 / 0</b> CANONI PER SERVIZI MEHSA A SEGUITO DI REVOCA #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	2018	62.988,79	14.321,38	7.008,45	21.329,83									
	2019	52.024,94	18.135,44	10.315,09	28.450,53									
	2020	42.700,26	12.677,27	5.251,39	17.928,66									
	2021	31.770,68	10.033,61	3.104,40	13.138,01									
	2022	27.076,04	7.525,62	0,00	7.525,62									
ACCANTONAMENTO FCDE in base ai vari Metodi di Calcolo della MEDIA di INCASSO	Metodo A1 - Media Semplice sui Totali					40,8926	59,1172	2023	40.000,00	16.353,12	23.646,88	100,0000	23.646,88	
								2024	40.000,00	16.353,12	23.646,88	100,0000	23.646,88	
								2025	40.000,00	16.353,12	23.646,88	100,0000	23.646,88	
	Metodo A2 - Media Semplice sui Rapporti					39,9800	60,0200	2023	40.000,00	15.992,00	24.008,00	100,0000	24.008,00	
								2024	40.000,00	15.992,00	24.008,00	100,0000	24.008,00	
								2025	40.000,00	15.992,00	24.008,00	100,0000	24.008,00	
	Metodo B - Media Ponderata sui Totali					38,5468	61,4532	2023	40.000,00	15.418,72	24.581,28	100,0000	24.581,28	
								2024	40.000,00	15.418,72	24.581,28	100,0000	24.581,28	
								2025	40.000,00	15.418,72	24.581,28	100,0000	24.581,28	
	Metodo C - Media Ponderata sui Rapporti					37,2767	62,7233	2023	40.000,00	14.910,68	25.089,32	100,0000	25.089,32	
								2024	40.000,00	14.910,68	25.089,32	100,0000	25.089,32	
								2025	40.000,00	14.910,68	25.089,32	100,0000	25.089,32	
DATI CONFERMATI Fondo Crediti Dubbia Esigibilità					Media Applicata Metodo A1			59,1172	2023	40.000,00				23.646,88
							59,1172	2024	40.000,00				23.646,88	
							59,1172	2025	40.000,00				23.646,88	

a) Numero Capitolo/Articolo di Entrata b) Declaratoria Capitolo di Entrata c) Tipo Bilancio (Autonomo/Vincolato) d) Titolo e) Tipologia f) Categoria	DATI STORICI RELATIVI al QUINQUENNIO (2018-2022)					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	Accountonamento OBBLIGATORIO al Fondo
													Accountonamento EFFETTIVO di Bilancio
#1 <b>470 / 0</b> #100 TIPOLOGIA 100 - VENDITA DI BENI E SERVIZI E PROVENTI DERIVANTI DALLA GESTIONE DEI BENI #3 CATEGORIA 3 - PROVENTI DERIVANTI DALLA GESTIONE DEI BENI	2018	732,00	0,00	0,00	0,00								
	2019	2.074,00	0,00	0,00	0,00								
	2020	244,00	0,00	0,00	0,00								
	2021	0,00	0,00	0,00	0,00								
	2022	0,00	0,00	0,00	0,00								
ACCANTONAMENTO FCDE in base ai vari Metodi di Calcolo della MEDIA di INCASSO	Metodo A1 - Media Semplice sui Totali					0,0000	100,0000	2023	0,00	0,00	0,00	100,0000	0,00
								2024	0,00	0,00	0,00	100,0000	0,00
								2025	0,00	0,00	0,00	100,0000	0,00
	Metodo A2 - Media Semplice sui Rapporti					0,0000	100,0000	2023	0,00	0,00	0,00	100,0000	0,00
								2024	0,00	0,00	0,00	100,0000	0,00
								2025	0,00	0,00	0,00	100,0000	0,00
	Metodo B - Media Ponderata sui Totali					0,0000	100,0000	2023	0,00	0,00	0,00	100,0000	0,00
								2024	0,00	0,00	0,00	100,0000	0,00
								2025	0,00	0,00	0,00	100,0000	0,00
	Metodo C - Media Ponderata sui Rapporti					0,0000	100,0000	2023	0,00	0,00	0,00	100,0000	0,00
								2024	0,00	0,00	0,00	100,0000	0,00
								2025	0,00	0,00	0,00	100,0000	0,00
DATI CONFERMATI Fondo Crediti Dubbia Esigibilità					Media Applicata Metodo A1			0,0000	2023	0,00			0,00
							0,0000	2024	0,00			0,00	
							0,0000	2025	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 (2018-2022)					DATI PREVISIONALI per FONDO CREDITO di DUBBIA ESIGIBILITA'								
	Esercizi	TOTALE Entrate Accertate in C/C	Entrate Riscosse in C/C	Entrate Riscosse in C/R	TOTALE Entrate Riscosse in (C/C + C/R)	% Incasso	% FCDE	Eser. Bilancio	Stanziamento di Bilancio	Quota Presunta di Incasso	Quota Calcolata Fondo Credito Dubbia Esigibilita'	% Obbl. al fondo	Accantonamento OBBLIGATORIO al Fondo	
													Accantonamento EFFETTIVO di Bilancio	
a) <b>59 / 0</b> b) PROVENTI DALLA VENDITA DI BENI DI CONSUMO (RICAVI MAGAZZINO UNIVERSITY STORE) c) d) <b>3</b> ENTRATE EXTRATRIBUTARIE e) <b>100</b> TIPOLOGIA 100 - VENDITA DI BENI E SERVIZI E PROVENTI DERIVANTI DALLA GESTIONE DEI BENI f) <b>1</b> CATEGORIA 1 - VENDITA DI BENI	2018	0,00	0,00	0,00	0,00									
	2019	0,00	0,00	0,00	0,00									
	2020	0,00	0,00	0,00	0,00									
	2021	0,00	0,00	0,00	0,00									
	2022	0,00	0,00	0,00	0,00									
	ACCANTONAMENTO FCDE in base ai vari Metodi di Calcolo della MEDIA di INCASSO	Metodo A1 - Media Semplice sui Totali					0,0000	0,0000	2023	0,00	0,00	0,00	100,0000	0,00
									2024	0,00	0,00	0,00	100,0000	0,00
									2025	0,00	0,00	0,00	100,0000	0,00
		Metodo A2 - Media Semplice sui Rapporti					0,0000	0,0000	2023	0,00	0,00	0,00	100,0000	0,00
									2024	0,00	0,00	0,00	100,0000	0,00
									2025	0,00	0,00	0,00	100,0000	0,00
		Metodo B - Media Ponderata sui Totali					0,0000	0,0000	2023	0,00	0,00	0,00	100,0000	0,00
									2024	0,00	0,00	0,00	100,0000	0,00
									2025	0,00	0,00	0,00	100,0000	0,00
		Metodo C - Media Ponderata sui Rapporti					0,0000	0,0000	2023	0,00	0,00	0,00	100,0000	0,00
							2024	0,00	0,00	0,00	100,0000	0,00		
							2025	0,00	0,00	0,00	100,0000	0,00		
DATI CONFERMATI Fondo Crediti Dubbia Esigibilita'					Media Applicata Metodo A1			0,0000	2023	0,00			0,00	
								0,0000	2024	0,00		0,00		
								0,0000	2025	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 (2018-2022)					DATI PREVISIONALI per FONDO CREDITO di DUBBIA ESIGIBILITA'								
	Esercizi	TOTALE Entrate Accertate in C/C	Entrate Riscosse in C/C	Entrate Riscosse in C/R	TOTALE Entrate Riscosse in (C/C + C/R)	% Incasso	% FCDE	Eser. Bilancio	Stanziamento di Bilancio	Quota Presunta di Incasso	Quota Calcolata Fondo Credito Dubbia Esigibilita'	% Obbl. al fondo	Accantonamento OBBLIGATORIO al Fondo	
													Accantonamento EFFETTIVO di Bilancio	
a) <b>60 / 0</b> b) CANONI CONCESSORI c) d) <b>3</b> ENTRATE EXTRATRIBUTARIE e) <b>100</b> TIPOLOGIA 100 - VENDITA DI BENI E SERVIZI E PROVENTI DERIVANTI DALLA GESTIONE DEI BENI f) <b>3</b> CATEGORIA 3 - PROVENTI DERIVANTI DALLA GESTIONE DEI BENI	2018	99.922,76	0,00	99.922,76	99.922,76									
	2019	171.377,29	68.678,90	102.693,91	171.372,81									
	2020	2.263,91	2.263,91	0,00	2.263,91									
	2021	72.643,09	6.640,12	0,00	6.640,12									
	2022	51.972,00	0,00	0,00	0,00									
	ACCANTONAMENTO FCDE in base ai vari Metodi di Calcolo della MEDIA di INCASSO	Metodo A1 - Media Semplice sui Totali					70,3703	29,6297	2023	145.256,66	102.217,55	43.039,11	100,0000	43.039,11
									2024	119.433,33	84.045,59	35.387,74	100,0000	35.387,74
									2025	98.490,00	69.307,71	29.182,29	100,0000	29.182,29
		Metodo A2 - Media Semplice sui Rapporti					61,8276	38,1724	2023	145.256,66	89.808,71	55.447,95	100,0000	55.447,95
									2024	119.433,33	73.842,76	45.590,57	100,0000	45.590,57
									2025	98.490,00	60.894,00	37.596,00	100,0000	37.596,00
		Metodo B - Media Ponderata sui Totali					41,8195	58,1805	2023	145.256,66	60.745,61	84.511,05	100,0000	84.511,05
									2024	119.433,33	49.946,42	69.486,91	100,0000	69.486,91
									2025	98.490,00	41.188,03	57.301,97	100,0000	57.301,97
		Metodo C - Media Ponderata sui Rapporti					33,1990	66,8010	2023	145.256,66	48.223,76	97.032,90	100,0000	97.032,90
							2024	119.433,33	39.650,67	79.782,66	100,0000	79.782,66		
							2025	98.490,00	32.697,70	65.792,30	100,0000	65.792,30		
DATI CONFERMATI Fondo Crediti Dubbia Esigibilita'					Media Applicata Metodo A1			29,6297	2023	145.256,66			43.039,11	
								29,6297	2024	119.433,33		35.387,74		
								29,6297	2025	98.490,00		29.182,29		

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 (2018-2022)					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) <b>70 / 0</b>	2018	492.783,86	442.220,86	49.116,50	491.337,36								
b) #INCASSI MESE	2019	483.975,96	450.794,02	33.061,00	483.855,02								
c)	2020	83.034,69	80.838,19	2.091,50	83.029,69								
d) 3 ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	2021	28.091,17	21.051,17	7.037,00	28.088,17								
e) 100 TIPOLOGIA 100 - VENDITA DI BENI E SERVIZI E PROVENTI DERIVANTI DALLA GESTIONE DEI BENI	2022	93.316,00	96.584,50	0,00	96.584,50								
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		96,7570	3,2430	2023	400.000,00	387.028,00	12.972,00	100,0000	12.972,00			12.972,00
					2024	400.000,00	387.028,00	12.972,00	100,0000	12.972,00			12.972,00
					2025	400.000,00	387.028,00	12.972,00	100,0000	12.972,00			12.972,00
	Metodo A2 - Media Semplice sui Rapporti		92,0605	7,9395	2023	400.000,00	368.242,00	31.758,00	100,0000	31.758,00			31.758,00
					2024	400.000,00	368.242,00	31.758,00	100,0000	31.758,00			31.758,00
					2025	400.000,00	368.242,00	31.758,00	100,0000	31.758,00			31.758,00
	Metodo B - Media Ponderata sui Totali		91,2345	8,7655	2023	400.000,00	364.938,00	35.062,00	100,0000	35.062,00			35.062,00
					2024	400.000,00	364.938,00	35.062,00	100,0000	35.062,00			35.062,00
					2025	400.000,00	364.938,00	35.062,00	100,0000	35.062,00			35.062,00
	Metodo C - Media Ponderata sui Rapporti		86,1869	13,8131	2023	400.000,00	344.747,60	55.252,40	100,0000	55.252,40			55.252,40
					2024	400.000,00	344.747,60	55.252,40	100,0000	55.252,40			55.252,40
					2025	400.000,00	344.747,60	55.252,40	100,0000	55.252,40			55.252,40
DATI CONFERMATI Fondo Crediti Dubbia Esigibilità		Media Applicata Metodo A1		3,2430	2023	400.000,00							12.972,00
				3,2430	2024	400.000,00							12.972,00
				3,2430	2025	400.000,00							12.972,00

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 (2018-2022)					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) <b>130 / 0</b>	2018	265.120,38	90.320,20	48.886,87	139.007,07								
b) RECUPERI BORSE DI STUDIO	2019	278.234,07	141.188,12	47.975,18	189.163,30								
c)	2020	150.768,59	81.298,44	25.223,85	106.522,29								
d) 3 ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	2021	210.244,95	128.794,79	28.971,35	155.766,14								
e) 500 TIPOLOGIA 500 - RIMBORSI E ALTRE ENTRATE CORRENTI	2022	493.732,20	204.528,63	0,00	204.528,63								
f) 2 CATEGORIA 2 - RIMBORSI IN ENTRATA													
ACCANTONAMENTO FCDE in base ai vari Metodi di Calcolo della MEDIA di INCASSO	Metodo A1 - Media Semplice sui Totali		56,8620	43,1380	2023	200.000,00	113.724,00	86.276,00	100,0000	86.276,00			86.276,00
					2024	200.000,00	113.724,00	86.276,00	100,0000	86.276,00			86.276,00
					2025	200.000,00	113.724,00	86.276,00	100,0000	86.276,00			86.276,00
	Metodo A2 - Media Semplice sui Rapporti		61,3169	38,6831	2023	200.000,00	122.633,80	77.366,20	100,0000	77.366,20			77.366,20
					2024	200.000,00	122.633,80	77.366,20	100,0000	77.366,20			77.366,20
					2025	200.000,00	122.633,80	77.366,20	100,0000	77.366,20			77.366,20
	Metodo B - Media Ponderata sui Totali		53,6954	46,3046	2023	200.000,00	107.390,80	92.609,20	100,0000	92.609,20			92.609,20
					2024	200.000,00	107.390,80	92.609,20	100,0000	92.609,20			92.609,20
					2025	200.000,00	107.390,80	92.609,20	100,0000	92.609,20			92.609,20
	Metodo C - Media Ponderata sui Rapporti		59,5367	40,4633	2023	200.000,00	119.073,40	80.926,60	100,0000	80.926,60			80.926,60
					2024	200.000,00	119.073,40	80.926,60	100,0000	80.926,60			80.926,60
					2025	200.000,00	119.073,40	80.926,60	100,0000	80.926,60			80.926,60
DATI CONFERMATI Fondo Crediti Dubbia Esigibilità		Media Applicata Metodo A1		43,1380	2023	200.000,00							86.276,00
				43,1380	2024	200.000,00							86.276,00
				43,1380	2025	200.000,00							86.276,00

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 (2018-2022)					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	2018	46.997,82	34.204,16	12.793,66	46.997,82									
b) RIMBORSI, RECUPERI E RESTITUZIONI DI SOMME NON DOVUTE	2019	134.173,06	116.354,92	16.318,14	132.673,06									
c)	2020	41.605,92	15.450,86	26.122,96	41.573,82									
d) 3 ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	2021	61.298,77	30.103,78	976,00	31.079,78									
e) 500 TIPOLOGIA 500 - RIMBORSI E ALTRE ENTRATE CORRENTI	2022	91.688,07	76.375,99	0,00	76.375,99									
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					87,4800	12,5200	2023	70.000,00	61.236,00	8.764,00	100,0000	8.764,00	
								2024	70.000,00	61.236,00	8.764,00	100,0000	8.764,00	
								2025	70.000,00	61.236,00	8.764,00	100,0000	8.764,00	
	Metodo A2 - Media Semplice sui Rapporti					86,5650	13,4350	2023	70.000,00	60.595,50	9.404,50	100,0000	9.404,50	
								2024	70.000,00	60.595,50	9.404,50	100,0000	9.404,50	
								2025	70.000,00	60.595,50	9.404,50	100,0000	9.404,50	
	Metodo B - Media Ponderata sui Totali					78,7880	21,2120	2023	70.000,00	55.151,60	14.848,40	100,0000	14.848,40	
								2024	70.000,00	55.151,60	14.848,40	100,0000	14.848,40	
								2025	70.000,00	55.151,60	14.848,40	100,0000	14.848,40	
	Metodo C - Media Ponderata sui Rapporti					76,7875	23,2125	2023	70.000,00	53.751,25	16.248,75	100,0000	16.248,75	
								2024	70.000,00	53.751,25	16.248,75	100,0000	16.248,75	
								2025	70.000,00	53.751,25	16.248,75	100,0000	16.248,75	
	DATI CONFERMATI Fondo Crediti Dubbia Esigibilità					Media Applicata Metodo A1			12,5200	2023	70.000,00			8.764,00
									12,5200	2024	70.000,00			8.764,00
									12,5200	2025	70.000,00			8.764,00

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 (2018-2022)					DATI PREVISIONALI per FONDO CREDITO di DUBBIA ESIGIBILITA'								
	Esercizi	TOTALE Entrate Accertate in C/C	Entrate Riscosse in C/C	Entrate Riscosse in C/R	TOTALE Entrate Riscosse in (C/C + C/R)	% Incasso	% FCDE	Eser. Bilancio	Stanziam. di Bilancio	Quota Presunta di Incasso	Quota Calcolata Fondo Credito Dubbia Esigibilità	% Obbl. al fondo	Accantonamento OBBLIGATORIO al Fondo	
													Accantonamento EFFETTIVO di Bilancio	
a) 510 / 0	2018	19.247,89	18.593,44	576,05	19.169,49									
b) RIMBORSO SPESE LEGALI	2019	14.856,65	12.903,54	176,00	13.079,54									
c)	2020	10.118,28	8.033,05	0,00	8.033,05									
d) 3 ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	2021	14.126,51	14.126,51	0,00	14.126,51									
e) 500 TIPOLOGIA 500 - RIMBORSI E ALTRE ENTRATE CORRENTI	2022	6.120,48	6.120,48	0,00	6.120,48									
f) 99 CATEGORIA 99 - ALTRE ENTRATE CORRENTI N.A.C.														
ACCANTONAMENTO FCDE in base ai vari Metodi di Calcolo della MEDIA di INCASSO	Metodo A1 - Media Semplice sui Totali					93,8878	6,1122	2023	10.000,00	9.388,78	611,22	100,0000	611,22	
								2024	10.000,00	9.388,78	611,22	100,0000	611,22	
								2025	10.000,00	9.388,78	611,22	100,0000	611,22	
	Metodo A2 - Media Semplice sui Rapporti					93,4047	6,5953	2023	10.000,00	9.340,47	659,53	100,0000	659,53	
								2024	10.000,00	9.340,47	659,53	100,0000	659,53	
								2025	10.000,00	9.340,47	659,53	100,0000	659,53	
	Metodo B - Media Ponderata sui Totali					96,5760	3,4240	2023	10.000,00	9.657,60	342,40	100,0000	342,40	
								2024	10.000,00	9.657,60	342,40	100,0000	342,40	
								2025	10.000,00	9.657,60	342,40	100,0000	342,40	
	Metodo C - Media Ponderata sui Rapporti					96,7023	3,2977	2023	10.000,00	9.670,23	329,77	100,0000	329,77	
								2024	10.000,00	9.670,23	329,77	100,0000	329,77	
								2025	10.000,00	9.670,23	329,77	100,0000	329,77	
	DATI CONFERMATI Fondo Crediti Dubbia Esigibilità					Media Applicata Metodo A1			6,1122	2023	10.000,00			611,22
									6,1122	2024	10.000,00			611,22
									6,1122	2025	10.000,00			611,22

## Totali da accantonare al fondo crediti di dubbia esigibilità

a) Numero Capitolo/Articolo di Entrata b) Declaratoria Capitolo di Entrata c) Tipo Bilancio (Autonomo/Vincolato) d) Titolo e) Tipologia f) Categorie	DATI STORICI RELATIVI al QUINQUENNIO (2018-2022)				DATI PREVISIONALI per FONDO CREDITO di DUBBIA ESIGIBILITA'									
	Esercizi	TOTALE Entrate Accertate in C/C	Entrate Riscosse in C/C	Entrate Riscosse in C/R	TOTALE Entrate Riscosse in (C/C + C/R)	% Incasso	% FCDE	Eser. Bilancio	Stanziamiento di Bilancio	Quota Presunta di Incasso	Quota Calcolata Fondo Credito Dubbia Esigibilità	% Obbl. al Fondo	Accantonamento OBBLIGATORIO al Fondo	
<b>TOTALI da ACCANTONARE al FONDO CREDITI di DUBBIA ESIGIBILITA'</b>	<b>Metodo A1 - Media Semplice sui Totali</b>				<b>2023</b>	1.084.456,66	856.430,61		228.026,05				228.026,05	
					<b>2024</b>	985.433,33	785.873,44		199.559,89				199.559,89	
					<b>2025</b>	964.490,00	771.135,56		193.354,44				193.354,44	
	<b>Metodo A2 - Media Semplice sui Rapporti</b>				<b>2023</b>	1.084.456,66	814.701,83		269.754,83				269.754,83	
					<b>2024</b>	985.433,33	761.456,85		223.977,48				223.977,48	
					<b>2025</b>	964.490,00	748.507,09		215.982,91				215.982,91	
	<b>Metodo B - Media Ponderata sui Totali</b>				<b>2023</b>	1.084.456,66	772.028,49		312.428,17				312.428,17	
					<b>2024</b>	985.433,33	714.220,85		271.212,48				271.212,48	
					<b>2025</b>	964.490,00	705.462,46		259.027,54				259.027,54	
	<b>Metodo C - Media Ponderata sui Rapporti</b>				<b>2023</b>	1.084.456,66	745.424,41		339.032,25				339.032,25	
					<b>2024</b>	985.433,33	689.911,31		295.522,02				295.522,02	
					<b>2025</b>	964.490,00	682.958,34		281.531,66				281.531,66	
	<b>DATI CONFERMATI Fondo Crediti Dubbia Esigibilità</b>				<b>21.03</b>	<b>2023</b>	1.084.456,66							228.026,05
					<b>20.25</b>	<b>2024</b>	985.433,33							199.559,89
					<b>20.05</b>	<b>2025</b>	964.490,00							193.354,44

## Prospetto di composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità

ESERCIZIO FINANZIARIO 2023									
CAPITOLO	PERIODO	STANZIAMENTO di Bilancio	% Calcolata FCDE	Accantonamento Calcolato FCDE	% Obbligatoria FCDE	Accantonamento OBBLIGATORIO al Fondo	Accantonamento EFFETTIVO al Bilancio	% di Stanziamento EFFETTIVA al Fondo (pc 3.3)	Variazione Contabile al FCDE
<b>TITOLO 3</b>									
<b>ENTRATE EXTRATRIBUTARIE</b>									
<b>Tipologia 100</b>									
TIPOLOGIA 100 - VENDITA DI BENI E SERVIZI E PROVENTI DERIVANTI DALLA GESTIONE DEI BENI									
100/ 0	PREVISIONE 07/12/2022	50.000,00	0,2468	123,40	100,0000	123,40	123,40	0,2468 %	123,40
110/ 0	PREVISIONE 07/12/2022	40.000,00	5,4544	2.181,76	100,0000	2.181,76	2.181,76	5,4544 %	2.181,76
120/ 0	PREVISIONE 07/12/2022	6.000,00	3,6449	230,69	100,0000	230,69	230,69	3,8448 %	230,69
140/ 0	PREVISIONE 07/12/2022	50.000,00	58,7324	29.366,20	100,0000	29.366,20	29.366,20	58,7324 %	29.366,20
170/ 0	PREVISIONE 07/12/2022	73.200,00	28,4355	20.814,79	100,0000	20.814,79	20.814,79	28,4355 %	20.814,79
420/ 0	PREVISIONE 07/12/2022	0,00	0,0000	0,00	100,0000	0,00	0,00	0,0000 %	0,00
430/ 0	PREVISIONE 07/12/2022	40.000,00	59,1172	23.646,88	100,0000	23.646,88	23.646,88	59,1172 %	23.646,88
470/ 0	PREVISIONE 07/12/2022	0,00	100,0000	0,00	100,0000	0,00	0,00	0,0000 %	0,00
59/ 0	PREVISIONE 07/12/2022	0,00	0,0000	0,00	100,0000	0,00	0,00	0,0000 %	0,00
60/ 0	PREVISIONE 07/12/2022	145.256,66	29,6297	43.039,11	100,0000	43.039,11	43.039,11	29,6297 %	43.039,11

ESERCIZIO FINANZIARIO 2023									
CAPITOLO	PERIODO	STANZIAMENTO di Bilancio	% Calcolata FCDE	Accantonamento Calcolato FCDE	% Obbligatoria FCDE	Accantonamento OBBLIGATORIO al Fondo	Accantonamento EFFETTIVO al Bilancio	% di Stanziamento EFFETTIVA al Fondo (pc 3.3)	Variazione Contabile al FCDE
70/0	PREVISIONE 07/12/2022	400.000,00	3,2430	12.972,00	100,0000	12.972,00	12.972,00	3,2430 %	12.972,00
<b>Totale TIPOLOGIA</b>						132.374,83	132.374,83		
<b>Tipologia 500</b> TIPOLOGIA 500 - RIMBORSI E ALTRE ENTRATE CORRENTI									
130/0	PREVISIONE 07/12/2022	200.000,00	43,1380	86.276,00	100,0000	86.276,00	86.276,00	43,1380 %	86.276,00
180/0	PREVISIONE 07/12/2022	70.000,00	12,5200	8.764,00	100,0000	8.764,00	8.764,00	12,5200 %	8.764,00
510/0	PREVISIONE 07/12/2022	10.000,00	6,1122	611,22	100,0000	611,22	611,22	6,1122 %	611,22
<b>Totale TIPOLOGIA</b>						95.651,22	95.651,22		
<b>Totale TITOLO</b>						228.026,05	228.026,05		
<b>Totale ESERCIZIO</b>						228.026,05	228.026,05		228.026,05
di cui Parte CORRENTE						228.026,05	228.026,05		228.026,05
di cui Parte C/CAPITALE						0,00	0,00		0,00
di cui Parte Bilancio AUTONOMO						0,00	0,00		0,00
di cui Parte Bilancio VINCOLATO						0,00	0,00		0,00

ESERCIZIO FINANZIARIO 2024									
CAPITOLO	PERIODO	STANZIAMENTO di Bilancio	% Calcolata FCDE	Accantonamento Calcolato FCDE	% Obbligatoria FCDE	Accantonamento OBBLIGATORIO al Fondo	Accantonamento EFFETTIVO al Bilancio	% di Stanziamento EFFETTIVA al Fondo (pc 3.3)	Variazione Contabile al FCDE
<b>TITOLO 3</b>									
<b>ENTRATE EXTRATRIBUTARIE</b>									
<b>Tipologia 100</b> TIPOLOGIA 100 - VENDITA DI BENI E SERVIZI E PROVENTI DERIVANTI DALLA GESTIONE DEI BENI									
100/0	PREVISIONE 07/12/2022	50.000,00	0,2468	123,40	100,0000	123,40	123,40	0,2468 %	123,40
110/0	PREVISIONE 07/12/2022	40.000,00	5,4544	2.181,76	100,0000	2.181,76	2.181,76	5,4544 %	2.181,76
120/0	PREVISIONE 07/12/2022	6.000,00	3,8449	230,69	100,0000	230,69	230,69	3,8448 %	230,69
140/0	PREVISIONE 07/12/2022	50.000,00	58,7324	29.366,20	100,0000	29.366,20	29.366,20	58,7324 %	29.366,20
170/0	PREVISIONE 07/12/2022	0,00	28,4355	0,00	100,0000	0,00	0,00	0,0000 %	0,00
420/0	PREVISIONE 07/12/2022	0,00	0,0000	0,00	100,0000	0,00	0,00	0,0000 %	0,00
430/0	PREVISIONE 07/12/2022	40.000,00	59,1172	23.646,88	100,0000	23.646,88	23.646,88	59,1172 %	23.646,88
470/0	PREVISIONE 07/12/2022	0,00	100,0000	0,00	100,0000	0,00	0,00	0,0000 %	0,00
59/0	PREVISIONE 07/12/2022	0,00	0,0000	0,00	100,0000	0,00	0,00	0,0000 %	0,00
60/0	PREVISIONE 07/12/2022	119.433,33	29,6297	35.387,74	100,0000	35.387,74	35.387,74	29,6297 %	35.387,74

ESERCIZIO FINANZIARIO 2024									
CAPITOLO	PERIODO	STANZIAMENTO di Bilancio	% Calcolata FCDE	Accantonamento Calcolato FCDE	% Obbligatoria FCDE	Accantonamento OBBLIGATORIO al Fondo	Accantonamento EFFETTIVO al Bilancio	% di Stanziamento EFFETTIVA al Fondo (pc 3.3)	Variazione Contabile al FCDE
70/ 0	PREVISIONE 07/12/2022	400.000,00	3,2430	12.972,00	100,0000	12.972,00	12.972,00	3,2430 %	12.972,00
<b>Totale TIPOLOGIA</b>						103.908,67	103.908,67		
<b>Tipologia 500</b> TIPOLOGIA 500 - RIMBORSI E ALTRE ENTRATE CORRENTI									
130/ 0	PREVISIONE 07/12/2022	200.000,00	43,1380	86.276,00	100,0000	86.276,00	86.276,00	43,1380 %	86.276,00
180/ 0	PREVISIONE 07/12/2022	70.000,00	12,5200	8.764,00	100,0000	8.764,00	8.764,00	12,5200 %	8.764,00
510/ 0	PREVISIONE 07/12/2022	10.000,00	6,1122	611,22	100,0000	611,22	611,22	6,1122 %	611,22
<b>Totale TIPOLOGIA</b>						95.651,22	95.651,22		
<b>Totale TITOLO</b>						199.559,89	199.559,89		
<b>Totale ESERCIZIO</b>						199.559,89	199.559,89		199.559,89
di cui Parte CORRENTE						199.559,89	199.559,89		199.559,89
di cui Parte C/CAPITALE						0,00	0,00		0,00
di cui Parte Bilancio AUTONOMO						0,00	0,00		0,00
di cui Parte Bilancio VINCOLATO						0,00	0,00		0,00

ESERCIZIO FINANZIARIO 2025									
CAPITOLO	PERIODO	STANZIAMENTO di Bilancio	% Calcolata FCDE	Accantonamento Calcolato FCDE	% Obbligatoria FCDE	Accantonamento OBBLIGATORIO al Fondo	Accantonamento EFFETTIVO al Bilancio	% di Stanziamento EFFETTIVA al Fondo (pc 3.3)	Variazione Contabile al FCDE
<b>TITOLO 3</b> <b>ENTRATE EXTRATRIBUTARIE</b>									
<b>Tipologia 100</b> TIPOLOGIA 100 - VENDITA DI BENI E SERVIZI E PROVENTI DERIVANTI DALLA GESTIONE DEI BENI									
100/ 0	PREVISIONE 07/12/2022	50.000,00	0,2468	123,40	100,0000	123,40	123,40	0,2468 %	123,40
110/ 0	PREVISIONE 07/12/2022	40.000,00	5,4544	2.181,76	100,0000	2.181,76	2.181,76	5,4544 %	2.181,76
120/ 0	PREVISIONE 07/12/2022	6.000,00	3,8449	230,69	100,0000	230,69	230,69	3,8448 %	230,69
140/ 0	PREVISIONE 07/12/2022	50.000,00	58,7324	29.366,20	100,0000	29.366,20	29.366,20	58,7324 %	29.366,20
170/ 0	PREVISIONE 07/12/2022	0,00	28,4355	0,00	100,0000	0,00	0,00	0,0000 %	0,00
420/ 0	PREVISIONE 07/12/2022	0,00	0,0000	0,00	100,0000	0,00	0,00	0,0000 %	0,00
430/ 0	PREVISIONE 07/12/2022	40.000,00	59,1172	23.646,88	100,0000	23.646,88	23.646,88	59,1172 %	23.646,88
470/ 0	PREVISIONE 07/12/2022	0,00	100,0000	0,00	100,0000	0,00	0,00	0,0000 %	0,00
59/ 0	PREVISIONE 07/12/2022	0,00	0,0000	0,00	100,0000	0,00	0,00	0,0000 %	0,00
60/ 0	PREVISIONE 07/12/2022	98.490,00	29,6297	29.182,29	100,0000	29.182,29	29.182,29	29,6297 %	29.182,29



ESERCIZIO FINANZIARIO 2025									
CAPITOLO	PERIODO	STANZIAMENTO di Bilancio	% Calcolata FCDE	Accantonamento Calcolato FCDE	% Obbligatoria FCDE	Accantonamento OBBLIGATORIO al Fondo	Accantonamento EFFETTIVO al Bilancio	% di Stanziamento EFFETTIVA al Fondo (pc 3.3)	Variazione Contabile al FCDE
70/ 0	PREVISIONE 07/12/2022	400.000,00	3,2430	12.972,00	100,0000	12.972,00	12.972,00	3,2430 %	12.972,00
<b>Totale TIPOLOGIA</b>						<b>97.703,22</b>	<b>97.703,22</b>		
<b>Tipologia 500</b> TIPOLOGIA 500 - RIMBORSI E ALTRE ENTRATE CORRENTI									
130/ 0	PREVISIONE 07/12/2022	200.000,00	43,1380	86.276,00	100,0000	86.276,00	86.276,00	43,1380 %	86.276,00
180/ 0	PREVISIONE 07/12/2022	70.000,00	12,5200	8.764,00	100,0000	8.764,00	8.764,00	12,5200 %	8.764,00
510/ 0	PREVISIONE 07/12/2022	10.000,00	6,1122	611,22	100,0000	611,22	611,22	6,1122 %	611,22
<b>Totale TIPOLOGIA</b>						<b>96.651,22</b>	<b>96.651,22</b>		
<b>Totale TITOLO</b>						<b>193.354,44</b>	<b>193.354,44</b>		
<b>Totale ESERCIZIO</b>						<b>193.354,44</b>	<b>193.354,44</b>		<b>193.354,44</b>
di cui Parte CORRENTE						193.354,44	193.354,44		193.354,44
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

<b>Totale Generale FCDE</b>	<b>620.940,38</b>	<b>620.940,38</b>	<b>620.940,38</b>
di cui Parte CORRENTE	620.940,38	620.940,38	620.940,38
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 2023-2024-2025

ESERCIZIO FINANZIARIO 2023						
TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	STANZIAMENTI DI BILANCIO (a)	ACCANTONAMENTO OBBLIGATORIO AL FONDO (*) (b)	ACCANTONAMENTO EFFETTIVO DI BILANCIO (**) (c)	% di stanziamento accantonato al fondo nel rispetto del principio contabile applicato 3.3 (d)=(c/a)	
<b>TRASFERIMENTI CORRENTI</b>						
2010100	Tipologia 101 - Trasferimenti Correnti Da Amministrazioni Pubbliche	29.228.553,40	0,00	0,00	0,0000 %	
2010200	Tipologia 102 - Trasferimenti Correnti Da Famiglie	0,00	0,00	0,00	0,0000 %	
2010300	Tipologia 103 - Trasferimenti Correnti Da Imprese	0,00	0,00	0,00	0,0000 %	
2000000	<b>Totale Titolo 2</b>	<b>29.228.553,40</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,0000 %</b>	
<b>ENTRATE EXTRATRIBUTARIE</b>						
3010000	Tipologia 100 - Vendita Di Beni E Servizi E Proventi Derivanti Dalla Gestione Dei Beni	804.456,66	132.374,83	132.374,83	16,4552 %	
3020000	Tipologia 200 - Proventi Derivanti Dall'Attività Di Controllo E Repressione Delle Irregolarità E Degli Illeciti	0,00	0,00	0,00	0,0000 %	
3030000	Tipologia 300 - Interessi Attivi	1.000,00	0,00	0,00	0,0000 %	
3050000	Tipologia 500 - Rimborsi E Altre Entrate Correnti	614.800,00	95.651,22	95.651,22	15,5581 %	
3000000	<b>Totale Titolo 3</b>	<b>1.420.256,66</b>	<b>228.026,05</b>	<b>228.026,05</b>	<b>16,0553 %</b>	
<b>ENTRATE IN CONTO CAPITALE</b>						
4020000	Tipologia 200 - Contributi Agli Investimenti	8.008.314,04				
	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	8.008.314,04				
	Contributi agli investimenti da UE	0,00				
	Tipologia 200: Contributi agli investimenti al netto dei contributi da PA e da UE	0,00	0,00	0,00	0,00 %	
4040000	Tipologia 400 - Entrate Da Alienazione Di Beni Materiali E Immateriali	0,00	0,00	0,00	0,0000 %	
4000000	<b>Totale Titolo 4</b>	<b>8.008.314,04</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,0000 %</b>	
<b>TOTALE GENERALE (***)</b>		<b>38.657.124,10</b>	<b>228.026,05</b>	<b>228.026,05</b>	<b>0,5899 %</b>	
di cui FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE (**)		<b>30.648.810,06</b>	<b>228.026,05</b>	<b>228.026,05</b>	<b>0,7440 %</b>	
di cui FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE		<b>8.008.314,04</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,0000 %</b>	

ESERCIZIO FINANZIARIO 2024					
TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	STANZIAMENTI DI BILANCIO (a)	ACCANTONAMENTO OBBLIGATORIO AL FONDO (*) (b)	ACCANTONAMENTO EFFETTIVO DI BILANCIO (***) (c)	% di stanziamento accantonato al fondo nel rispetto del principio contabile applicato 3.3 (d)=(c/a)
<b>TRASFERIMENTI CORRENTI</b>					
2010100	Tipologia 101 - Trasferimenti Correnti Da Amministrazioni Pubbliche	18.790.000,00	0,00	0,00	0,0000 %
2010200	Tipologia 102 - Trasferimenti Correnti Da Famiglie	0,00	0,00	0,00	0,0000 %
2010300	Tipologia 103 - Trasferimenti Correnti Da Imprese	0,00	0,00	0,00	0,0000 %
2000000	<b>Totale Titolo 2</b>	<b>18.790.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,0000 %</b>
<b>ENTRATE EXTRATRIBUTARIE</b>					
3010000	Tipologia 100 - Vendita Di Beni E Servizi E Proventi Derivanti Dalla Gestione Dei Beni	705.433,33	103.908,67	103.908,67	14,7298 %
3020000	Tipologia 200 - Proventi Derivanti Dall'Attività Di Controllo E Repressione Delle Irregolarità E Degli Illeciti	0,00	0,00	0,00	0,0000 %
3030000	Tipologia 300 - Interessi Attivi	1.000,00	0,00	0,00	0,0000 %
3050000	Tipologia 500 - Rimborsi E Altre Entrate Correnti	664.800,00	95.651,22	95.651,22	14,3880 %
3000000	<b>Totale Titolo 3</b>	<b>1.371.233,33</b>	<b>199.559,89</b>	<b>199.559,89</b>	<b>14,5533 %</b>
<b>ENTRATE IN CONTO CAPITALE</b>					
4020000	Tipologia 200 - Contributi Agli Investimenti	2.276.654,55			
	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	2.276.654,55			
	Contributi agli investimenti da UE	0,00			
	<b>Tipologia 200: Contributi agli investimenti al netto dei contributi da PA e da UE</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00 %</b>
4040000	Tipologia 400 - Entrate Da Alienazione Di Beni Materiali E Immateriali	0,00	0,00	0,00	0,0000 %
4000000	<b>Totale Titolo 4</b>	<b>2.276.654,55</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,0000 %</b>
	<b>TOTALE GENERALE (***)</b>	<b>22.437.887,88</b>	<b>199.559,89</b>	<b>199.559,89</b>	<b>0,8894 %</b>
	di cui FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE (**)	20.161.233,33	199.559,89	199.559,89	0,9898 %
	di cui FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE	2.276.654,55	0,00	0,00	0,0000 %

ESERCIZIO FINANZIARIO 2025					
TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	STANZIAMENTI DI BILANCIO (a)	ACCANTONAMENTO OBBLIGATORIO AL FONDO (*) (b)	ACCANTONAMENTO EFFETTIVO DI BILANCIO (***) (c)	% di stanziamento accantonato al fondo nel rispetto del principio contabile applicato 3.3 (d)=(c/a)
<b>TRASFERIMENTI CORRENTI</b>					
2010100	Tipologia 101 - Trasferimenti Correnti Da Amministrazioni Pubbliche	20.090.000,00	0,00	0,00	0,0000 %
2010200	Tipologia 102 - Trasferimenti Correnti Da Famiglie	0,00	0,00	0,00	0,0000 %
2010300	Tipologia 103 - Trasferimenti Correnti Da Imprese	0,00	0,00	0,00	0,0000 %
2000000	<b>Totale Titolo 2</b>	<b>20.090.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,0000 %</b>
<b>ENTRATE EXTRATRIBUTARIE</b>					
3010000	Tipologia 100 - Vendita Di Beni E Servizi E Proventi Derivanti Dalla Gestione Dei Beni	684.490,00	97.703,22	97.703,22	14,2739 %
3020000	Tipologia 200 - Proventi Derivanti Dall'Attività Di Controllo E Repressione Delle Irregolarità E Degli Illeciti	0,00	0,00	0,00	0,0000 %
3030000	Tipologia 300 - Interessi Attivi	1.000,00	0,00	0,00	0,0000 %
3050000	Tipologia 500 - Rimborsi E Altre Entrate Correnti	664.800,00	95.651,22	95.651,22	14,3880 %
3000000	<b>Totale Titolo 3</b>	<b>1.350.290,00</b>	<b>193.354,44</b>	<b>193.354,44</b>	<b>14,3195 %</b>
<b>ENTRATE IN CONTO CAPITALE</b>					
4020000	Tipologia 200 - Contributi Agli Investimenti	400.000,00			
	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	400.000,00			
	Contributi agli investimenti da UE	0,00			
	<b>Tipologia 200: Contributi agli investimenti al netto dei contributi da PA e da UE</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00 %</b>
4040000	Tipologia 400 - Entrate Da Alienazione Di Beni Materiali E Immateriali	0,00	0,00	0,00	0,0000 %
4000000	<b>Totale Titolo 4</b>	<b>400.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,0000 %</b>
	<b>TOTALE GENERALE (***)</b>	<b>21.840.290,00</b>	<b>193.354,44</b>	<b>193.354,44</b>	<b>0,8853 %</b>
	di cui FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE (**)	21.440.290,00	193.354,44	193.354,44	0,9018 %
	di cui FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE	400.000,00	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.

## Fondo passività potenziali e rischi legali

La tecnica del risparmio forzoso, ottenuta con l'inserimento nel bilancio di specifiche poste non soggette poi ad impegno, produce una componente positiva nel calcolo del risultato di amministrazione del medesimo esercizio. Questo importo, qualificato come "componente accantonata", può essere destinato a formare altri tipi di fondi rischi destinati a coprire eventi la cui tempistica e dimensione non è sempre ben definita, come nel caso delle spese per cause legali, contenzioso e sentenze non ancora esecutive o all'indennità di fine mandato. Si evidenzia che il fondo passività potenziali (Fondo rischi per spese legali), costituito tramite un primo accantonamento effettuato utilizzando l'avanzo di amministrazione dell'esercizio 2014, non è stato utilizzato negli esercizi successivi, pur permanendo le motivazioni che hanno condotto alla sua costituzione ed è pertanto confluito nell'ambito dell'avanzo di amministrazione accantonato del 2018. Sulla base di una ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'Ente formatosi negli esercizi precedenti e delle indicazioni pervenute da parte del Collegio dei revisori dei conti, l'importo di tale accantonamento - originariamente stabilito in € 30.000,00 - è stato integrato fino al raggiungimento dell'importo di € 765.000,00, come ulteriore quota accantonata dell'avanzo di amministrazione derivante dal consuntivo 2018 ai sensi del punto 5.2, lettera h dei principi applicati alla contabilità finanziaria (Allegato 4.2 del D. Lgs. 118/2011). Tale principio stabilisce che "nel caso in cui l'ente, a seguito di contenzioso in cui ha significative probabilità di soccombere, o di sentenza non definitiva e non esecutiva, sia condannato al pagamento di spese, in attesa degli esiti del giudizio, si è in presenza di una obbligazione passiva condizionata al verificarsi di un evento (l'esito del giudizio o del ricorso), con riferimento al quale non è possibile impegnare alcuna spesa. In tale situazione l'ente è tenuto ad accantonare le risorse necessarie per il pagamento degli oneri previsti dalla sentenza, stanziando nell'esercizio le relative spese che, a fine esercizio, incrementeranno il risultato di amministrazione che dovrà essere vincolato alla copertura delle eventuali spese derivanti dalla sentenza definitiva. A tal fine si ritiene necessaria la costituzione di un apposito fondo rischi[...]. In presenza di contenzioso di importo particolarmente rilevante, l'accantonamento annuale può essere ripartito, in quote uguali, tra gli esercizi considerati nel bilancio di previsione o a prudente valutazione dell'ente. Gli stanziamenti riguardanti il fondo rischi spese legali accantonato nella spesa degli esercizi successivi al primo, sono destinati ad essere incrementati in occasione dell'approvazione del bilancio di previsione successivo, per tenere conto del nuovo contenzioso formatosi alla data dell'approvazione del bilancio[...]" . Detta ricognizione era stata realizzata anche mediante il parere espresso dall'Avv. Daniele Spinelli (nota prot. 2738 del 23/4/2019 successivamente integrata) nel quale vengono espresse valutazioni circa l'ammontare del contenzioso in essere e circa il grado di probabilità che a seguito di esiti sfavorevoli di sentenze si concretizzino oneri a carico dell'Agenzia quale parte soccombente. In virtù di tali considerazioni si possono trarre le seguenti conclusioni: - grado di rischio di soccombenza nel contenzioso: medio - probabilità che gli oneri a carico dell'Agenzia si concretizzino nell'esercizio 2023: basso. L'ammontare complessivo del contenzioso in essere è stato quantificato in circa € 1.500.000,00. Pertanto in base a: - quanto disciplinato dal citato punto 5.2., lettera h dei principi applicati alla contabilità finanziaria - consolidati orientamenti giurisprudenziali, - le richiamate indicazioni espresse da parte del Collegio dei revisori dei conti - le valutazioni espresse in relazione al grado di rischio di soccombenza e alla tempistica relativa all'effettivo concretizzarsi degli oneri a carico dell'Agenzia si è stabilito come criterio per la determinazione della quota di accantonamento al fondo passività potenziali l'applicazione di una percentuale pari al 51% dell'ammontare complessivo del contenzioso in essere, vincolando pertanto una quota di € 765.000,00 del risultato di amministrazione. Gli stanziamenti riguardanti il fondo in questione potranno essere incrementati mediante appositi stanziamenti da prevedere in occasione

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

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

Si evidenzia, pertanto, che in relazione a tale fondo in occasione delle procedure di assestamento 2022 di applicazione del risultato dell'esercizio 2021 si è provveduto ad un accantonamento di € 765.000,00 in relazione alla vicenda sopra descritta non utilizzato nel 2022 e che pertanto confluirà nell'ambito dell'avanzo di amministrazione accantonato relativamente all'esercizio 2023.

## **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 € 28.478.553,40

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

- *Trasferimenti da Amministrazioni Pubbliche* per un totale di € 20.170.000,00 così costituiti:
  - *Trasferimenti da Amministrazioni Centrali* per uno stanziamento per tale categoria di € 11.220.000,00 ripartito come segue:
    - Fondo Integrativo ex Art. 16 C. 4 L. 390/1991, per l'anno 2023 è stato calcolato facendo riferimento all'importo attribuito alla Regione Umbria nel 2022 per € 7.904.168,15. Il fondo è stato pertanto quantificato in € 6.320.000,00 come importo prudenziale e comunque inferiore all'80% di quanto attribuito nel 2022 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 € 17.258.553,40 ripartito come segue:
    - Contributo regionale per spese di funzionamento (cap. 931 del bilancio regionale) € 5.500.000,00
    - Trasferimenti regionali per stipendi, retribuzioni, oneri riflessi e irap per il personale adisu € 2.750.000,00
    - Trasferimenti regionali per tassa per il diritto allo studio universitario € 3.600.000,00

- Integrazione dei costi dei servizi per Il D.S.U. (Cap. 936 Bilancio Regionale) € 620.000,00
- Trasferimenti fondi regionale connessi all'espletamento di progetti comunitari (Fondo FSC capitoli del bilancio regionale 02821\_S) € 4.750.000,00
- trasferimento fondo nazionale per il sostegno all'accesso alle abitazioni in locazione ex decreto MIT 343/2020 € 38.553,40

### **Entrate extratributarie**

L'importo totale stanziato per le entrate extratributarie è pari ad € 1.420.256,66

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 € 804.456,66 così costituito:
  - *Vendita di beni* per uno stanziamento per tale categoria di € 0,00
  - *Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi* per uno stanziamento per tale categoria di € 586.000,00 ripartito come segue:
    - Proventi da mense per un totale di €440.000,00
    - Proventi da gestione alloggi € 146.000,00

Gli importi stanziati denotano una riduzione rispetto agli anni precedenti in conseguenza da un lato della diminuzione dell'utenza, ancora in essere, in seguito all'emergenza epidemiologica da COVID-19 e dall'altro 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 € 218.456,66 ripartito come segue:
    - Canoni concessori per un totale di € 145.256,66
    - Noleggi e locazioni di beni mobili € 0,00
    - Locazioni di beni immobili € 73.200,00
- *Interessi attivi* per uno stanziamento per tale tipologia di € 1.000,00 che rappresenta gli interessi su titoli e su fondi depositati sul conti corrente di Tesoreria
- *Rimborsi e altre entrate correnti* per un totale di € 614.800,00 così costituito:
  - *Rimborsi in entrata* per uno stanziamento per tale categoria di € 464.800,00 ripartito come segue
    - Recuperi Borse di studio a seguito di revoca per un totale di € 200.000,00
    - Rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute per un totale di € 70.000,00
    - Rimborso credito Irpeg/ires per un totale di € 194.800,00
    - Rimborsi ricevuti per spese di personale (comando, distacco, fuori ruolo, convenzioni) per un totale di € 0,00
  - *Altre entrate correnti n.a.c.* per uno stanziamento per tale tipologia di € 150.000,00 che rappresenta la quota prevista per il rimborso di spese legali relative alle Revoche delle Borse di Studio sopra citate e per la sterilizzazione inversione contabile IVA (reverse charge)

### **Analisi delle spese di parte corrente**

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

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

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

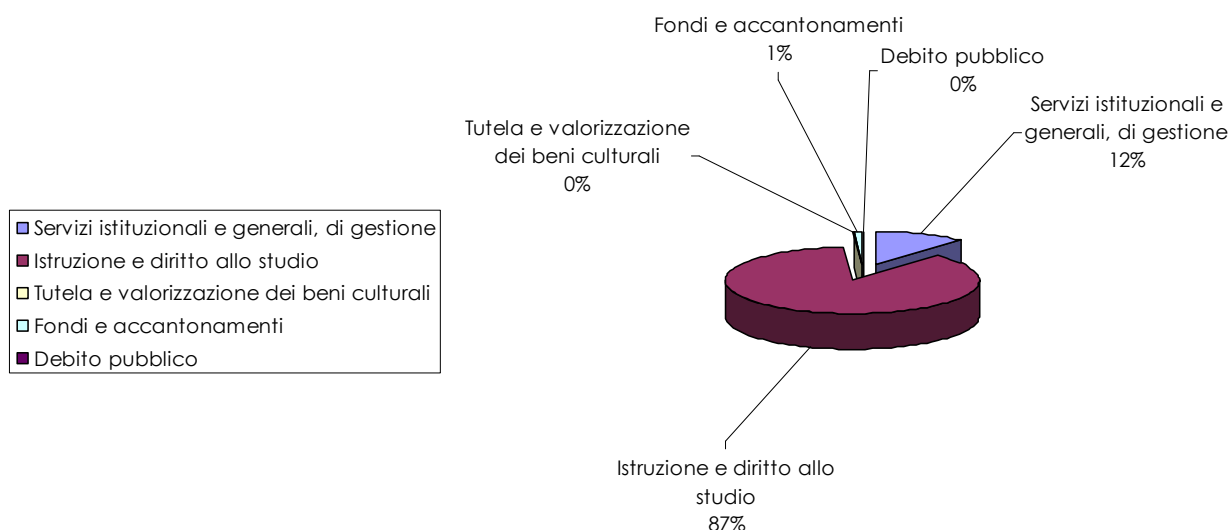
La parte spesa del bilancio finanziario è inoltre rappresentata secondo la suddivisione delle Missioni/Programmi per Titoli, definiti secondo gli impieghi delle spese e per Macro-aggregati, definiti secondo la natura economica della spesa.

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

### SPESE CORRENTI

MISSIONI		2023	%	2024	%	2025	%
MISS 1	Servizi istituzionali e generali, di gestione	3.417.838,01	11,59	3.518.530,01	15,68	3.337.608,01	15,28
MISS 4	Istruzione e diritto allo studio	25.738.446,00	87,25	18.645.297,98	83,10	18.234.827,55	83,49
MISS 5	Tutela e valorizzazione dei beni culturali	74.500,00	0,25	74.500,00	0,33	74.500,00	0,34
MISS 20	Fondi e accantonamenti	268.026,05	0,91	199.559,89	0,89	193.354,44	0,89
MISS 50	Debito pubblico	0,00	0,00	0,00	0,00	0	0,00
TOTALE		<b>29.498.810,06</b>	100	<b>22.437.887,88</b>	100	<b>21.840.290,00</b>	100

SPESE CORRENTI 2023



La tabella e il grafico evidenziano come una percentuale del 87% 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 2023-2025 dell'Agenzia si colloca in un contesto economico-finanziario estremamente critico e complesso per le note vicende connesse con l'emergenza epidemiologica tutt'ora in corso. Le previsioni di spesa per borse di studio in contanti presentano una significativa crescita a causa delle modifiche normative di riferimento che hanno notevolmente incrementato gli importi delle borse di studio da assegnarsi alle varie tipologie di studenti beneficiari. Inoltre, occorre segnalare la istituzione/conferma di nuove voci di costo attinenti a contributi straordinari concessi a studenti a vario titolo ed in particolare il contributo per estendere la low tax area per iscrizione degli studenti ai corsi universitari in possesso di isee fino a € 30.000,00 e contributi straordinari che verranno concessi per far fronte alla crisi abitativa legata alla contrazione dei posti letto disponibili nel bando per l'assegnazione delle borse di studio a.a. 2022/2023. I costi relativi alla erogazione di servizi gratuiti a studenti idonei, subiscono nel 2023 un incremento per quanto riguarda il settore ristorativo, a causa della previsione di un maggior afflusso di studenti; mentre per quanto riguarda il settore abitativo l'incremento è collegato alla necessità di reperire nuove strutture abitative per incrementare il numero dei posti letto disponibili per l'Agenzia. Il numero degli studenti idonei per l'A.A. 2022/2023 è pari a circa 5000 studenti, con un lieve incremento rispetto agli studenti idonei dell'a.a. precedente 2021/2022. L'incremento dei beneficiari determina inoltre una riduzione anche dal lato entrate in considerazione del fatto che le strutture abitative gestite dall'agenzia vengono completamente assorbite da studenti in possesso del beneficio gratuito dell'alloggio, venendo pertanto a mancare la possibilità che una parte di tali strutture abitative possa generare flussi positivi di reddito, oltre che un ovvio incremento dei pasti erogati a titolo gratuito senza partecipazione alla copertura dei costi da parte dello studente.

Occorre evidenziare che il fondo FIS assegnato alla Regione Umbria, seppure integrato di fondi PNRR resi disponibili per gli esercizi finanziari 2022 e 2023, ha subito una contrazione passando da € 8.561.708,82 del 2021 a € 7.904.166,15. Il fondo FIS per l'esercizio 2023 potrebbe presentare una ulteriore riduzione a causa del minor numero di posti letto che si sono resi disponibili per l'a.a. 2022/2023 conseguentemente alla chiusura temporanea di alcune residenze per le quali sono attualmente in corso lavori di ristrutturazione. 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 2023 è stata stabilita una previsione di entrata prudenziale e comunque inferiore all'80% rispetto all'importo delle proiezioni di competenza dell'esercizio 2022. Tale criterio prudenziale è stato utilizzato sia per quanto riguarda il fondo FIS che per la quota PNRR, che nel 2022 è stata stabilita in € 6.118.513,93 per la Regione Umbria.

A partire inoltre dall'esercizio 2017 in relazione all'A.A. 2017/2018 è stato possibile per l'Agenzia utilizzare fondi comunitari FSE erogati da parte della Giunta Regionale; tale opportunità si è ripetuta anche negli esercizi successivi per l'a.a. 2022/2023 è stato possibile utilizzare fondi FSC per un importo di € 5.500.000,00, sebbene non interamente utilizzabile in base alla prima graduatoria degli studenti beneficiari adottata nel dicembre 2022.

La situazione finanziaria descritta fa prevedere la certezza della copertura del fabbisogno finanziario relativo al bando delle borse di studio a.a. 2022/2023 e una relativa tranquillità anche per la copertura del fabbisogno finanziario per l'a.a. 2023/2024, anche in considerazione delle quote aggiuntive derivanti dal PNRR che verranno erogate dal MUR. Notevoli incertezze riguardano invece gli anni accademici successivi, nei quali a fronte dell'ormai consolidato incremento degli importi unitari delle borse di studio, l'Agenzia non

potrà più contare sulle richiamate quote aggiuntive PNRR per la copertura del fabbisogno finanziario relativo alle borse di studio in contanti. Inoltre, a causa della richiamata crisi abitativa, l'agenzia a partire dal 2023, al fine di incrementare il numero di posti letto disponibili, dovrà sopportare ulteriori costi per reperire nuove strutture da adibire a residenze universitarie

Le previsioni di spesa del capitolo di uscita riservato al pagamento delle borse di studio in contanti dell'esercizio 2023 potrà comunque essere integrato rispetto al suo valore iniziale attraverso l'utilizzo dell'avanzo di amministrazione vincolato relativo all'anno 2022 non iscritto al bilancio 2023 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 € 8.008.314,04.

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	8.008.314,04
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
<b>TOTALE</b>			<b>8.008.314,04</b>

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)	8.008.314,04
Alienazioni di beni materiali	0,00
Entrate correnti utilizzate per spese in conto capitale	395.000,00
<b>TOTALE</b>	<b>8.403.314,04</b>

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 2023, 2024 e 2025 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), successivamente integrate fino al raggiungimento della somma di € 2.970.000,00.

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 interamente utilizzati nell'esercizio 2022 e pertanto vengono riallocati nei competenti capitoli di entrata e di uscita del bilancio di previsione 2023-2025 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 2023-2025 in base al crono programma di utilizzazione delle risorse comunicato dall'ufficio tecnico dell'Agenzia, in relazione agli importi residui non utilizzati.

### Analisi delle spese in conto capitale

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

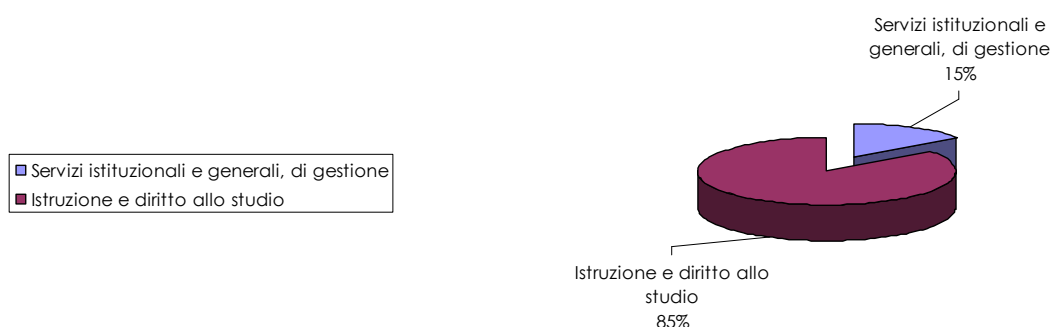
#### SPESE IN CONTO CAPITALE

MISSIONI		2023	%	2024	%	2025	%
MISS 1	Servizi istituzionali e generali, di gestione	1.239.664,20	21,43	388.422,00	16,9	164.000,00	9,23
MISS 4	Istruzione e diritto allo studio	7.163.649,84	78,57	2.028.232,55	83,1	376.000,00	90,8
TOTALE		<b>8.403.314,04</b>	<b>100</b>	<b>2.416.654,55</b>	<b>100</b>	<b>540.000,00</b>	<b>100</b>

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

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

SPESE IN CONTO CAPITALE 2023



Missione	Descrizione Missione	Programma	Descrizione Programma	Capitolo	Descrizione Capitolo	2023	2024	2025	Tipologia di finanziamento
1	Servizi istituzionali, generali e di gestione	6	Ufficio Tecnico	76_S	MANUTENZIONE STRAORDINARIA ALTRI BENI MOBILI	2.000,00	2.000,00	2.000,00	INVESTIMENTI AUTONOMI FINANZIATI CON SALDO CORRENTE
4	Istruzione e diritto allo studio	7	Diritto allo studio	390_S	MOBILI E ARREDI (DIRITTO ALLO STUDIO)	170.000,00	5.000,00	5.000,00	INVESTIMENTI AUTONOMI FINANZIATI CON SALDO CORRENTE
4	Istruzione e diritto allo studio	7	Diritto allo studio	395_S	MOBILI E ARREDI (DIRITTO ALLO STUDIO)	89.185,82	135.000,00	0,00	INVESTIMENTI VINCOLATI COPERTI CON ENTRATA CAPITALE
1	Servizi istituzionali, generali e di gestione	6	Ufficio Tecnico	590_S	MANUTENZIONE STRAORDINARIA SU BENI DI TERZI (SEDE – PIANO TRIENNALE)	503.430,46	250.000,00	100.000,00	INVESTIMENTI VINCOLATI COPERTI CON ENTRATA CAPITALE
4	Istruzione e diritto allo studio	7	Diritto allo studio	600_S	MANUTENZIONE STRAORDINARIA SU BENI DI TERZI (DIRITTO ALLO STUDIO – PIANO TRIENNALE)	4.233.739,69	1.000.000,00	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)	171.725,93	0,00	0,00	INVESTIMENTI VINCOLATI COPERTI CON ENTRATA CAPITALE
4	Istruzione e diritto allo studio	7	Diritto allo studio	612_S	MANUTENZIONE STRAORDINARIA SU BENI DI TERZI PER INTERVENTI POST TERREMOTO	1.721.826,00	592.000,00	300.000,00	INVESTIMENTI VINCOLATI COPERTI CON ENTRATA CAPITALE
4	Istruzione e diritto allo studio	7	Diritto allo studio	613_S	MANUTENZIONE STRAORDINARIA SU BENI DI TERZI (L. 338 PAD. C e D VIA FAINA)	600.000,00	225.232,55	0,00	INVESTIMENTI VINCOLATI COPERTI CON ENTRATA CAPITALE
4	Istruzione e diritto allo studio	7	Diritto allo studio	615_S	MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMMOBILI PROPRIETA' ADISU	50.000,00	5.000,00	5.000,00	INVESTIMENTI AUTONOMI FINANZIATI CON SALDO CORRENTE
1	Servizi istituzionali, generali e di gestione	3	Gestione economica, finanziaria, programmazione	800_S	MOBILI E ARREDI PER UFFICIO (SEDE)	4.000,00	4.000,00	4.000,00	INVESTIMENTI AUTONOMI FINANZIATI CON SALDO CORRENTE
1	Servizi istituzionali, generali e di gestione	8	Statistica e sistemi informativi	920_S	CONDUZIONE EVOLUTIVA SISTEMI APPLICATIVI (INFORMATICO)	20.000,00	20.000,00	20.000,00	INVESTIMENTI AUTONOMI FINANZIATI CON SALDO CORRENTE
1	Servizi istituzionali, generali e di gestione	11	Altri servizi generali	940_S	CONDUZIONE EVOLUTIVA SISTEMI APPLICATIVI (AFFARI GENERALI)	13.000,00	13.000,00	13.000,00	INVESTIMENTI AUTONOMI FINANZIATI CON SALDO CORRENTE
4	Istruzione e diritto allo studio	7	Diritto allo studio	950_S	CONDUZIONE EVOLUTIVA SISTEMI APPLICATIVI (DIRITTO ALLO STUDIO)	24.000,00	14.000,00	14.000,00	INVESTIMENTI AUTONOMI FINANZIATI CON SALDO CORRENTE
1	Servizi istituzionali, generali e di gestione	3	Gestione economica, finanziaria, programmazione	1330_S	INFRASTRUTTURE TELEMATICHE (SEDE)	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	1340_S	HARDWARE (DIRITTO ALLO STUDIO)	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	1345_S	INFRASTRUTTURE TELEMATICHE (DIRITTO ALLO STUDIO)	2.000,00	2.000,00	2.000,00	INVESTIMENTI AUTONOMI FINANZIATI CON SALDO CORRENTE
1	Servizi istituzionali, generali e di gestione	6	Ufficio Tecnico	1370_S	INCARICHI PROFESSIONALI PER LA REALIZZAZIONE DI INVESTIMENTI (UFFICIO TECNICO – PIANO TRIENNALE)	369.538,40	56.422,00	0,00	INVESTIMENTI VINCOLATI COPERTI CON ENTRATA CAPITALE

1	Servizi istituzionali, generali e di gestione	6	Ufficio Tecnico	1375_	INCARICHI PROFESSIONALI PER LA REALIZZAZIONE DI INVESTIMENTI PER INTERVENTI POST TERREMOTO	267.695,34	18.000,00	0,00	INVESTIMENTI VINCOLATI COPERTI CON ENTRATA CAPITALE
1	Servizi istituzionali, generali e di gestione	3	Gestione economica, finanziaria, programmazione	1670_	HARDWARE (SEDE)	5.000,00	5.000,00	5.000,00	INVESTIMENTI AUTONOMI FINANZIATI CON SALDO CORRENTE
1	Servizi istituzionali, generali e di gestione	6	Ufficio Tecnico	2170_	MANUTENZIONE STRAORDINARIA (SEDE-GLOBAL)	45.000,00	10.000,00	10.000,00	INVESTIMENTI AUTONOMI FINANZIATI CON SALDO CORRENTE
4	Istruzione e diritto allo studio	7	Diritto allo studio	2180_	MANUTENZIONE STRAORDINARIA (DIRITTO ALLO STUDIO – GLOBAL)	40.000,00	40.000,00	40.000,00	INVESTIMENTI AUTONOMI FINANZIATI CON SALDO CORRENTE
4	Istruzione e diritto allo studio	7	Diritto allo studio	2290_	TERRENI (PIANO TRIENNALE)	51.172,40	0	0	INVESTIMENTI VINCOLATI COPERTI CON ENTRATA CAPITALE

### Elenco degli enti e organismi strumentali

L'agenzia non ha organismi strumentali.

### Elenco delle partecipazioni possedute in società

ORGANISMO PARTECIPATO	NATURA GIURIDICA	QUOTA DI PARTECIPAZIONE	LINK DI PUBBLICAZIONE DEI BILANCI
PuntoZero s.c.a.r.l.	Società consortile	0,000784	<a href="https://puntozeroscarl.it/trasparenza/societa-trasparente/bilanci/">https://puntozeroscarl.it/trasparenza/societa-trasparente/bilanci/</a>

### Pluriennale 2024-2025

Le previsioni pluriennali al 2024 e al 2025 sono state determinate sulla base della stima 2023 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