



AGENZIA PER IL DIRITTO ALLO STUDIO UNIVERSITARIO
DELL'UMBRIA

All. C)

Nota integrativa al bilancio di previsione 2019-2021

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

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

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

Criteria di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni, con particolare riferimento agli stanziamenti riguardanti gli accantonamenti per le spese potenziali e al fondo crediti di dubbia esigibilità, dando illustrazione dei crediti per i quali non è previsto l'accantonamento a tale fondo

Il Bilancio 2019-2021 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 € 30.643.417,79 di cui:

€ 22.158.958,50 di Entrate correnti (Titoli 2, 3)

€ 3.513.987,29 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)

€ 1.392.000,00 di Anticipazione di Tesoreria (Titolo 7)

€ 3.578.472,00 Entrate per conto di terzi e partite di giro (Titolo 9)

Nella parte Entrata, alla luce dei nuovi principi contabili, si deve tenere conto del Fondo pluriennale vincolato per le spese correnti, del Fondo pluriennale vincolato per le spese in c/capitale. Entrambi presentano uno stanziamento pari a zero, in quanto non ricorrono nel contesto dell'Agenzia le fattispecie previste dalla norma per la loro costituzione. L'avanzo di amministrazione presunto stabilito al 31/12/2018 pari ad € 18.737.946,26 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.

Le risultanze complessive evidenziano per la parte spese un importo di € 30.643.417,79 di cui:

€ 21.761.078,08 di Spese correnti (Titolo 1)

€ 3.747.027,29 di Spese in conto capitale (Titolo 2)

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

€ 164.840,42 di Spese per rimborso prestiti (Titolo 4)

€ 1.392.000,00 di Chiusura anticipazioni ricevute da Istituto tesoriere (Titolo 5)

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

Nell'esercizio 2019 non è prevista l'assunzione di mutui pertanto al titolo 6 dell'entrata non è iscritto alcuno stanziamento.

Il titolo 4 della spesa presenta uno stanziamento di € 164.840,42 relativi al rimborso delle quote capitale dei mutui e prestiti obbligazionari.

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

Il Bilancio di previsione 2019-2021 rispetta il principio del pareggio finanziario di competenza.

Gli stanziamenti di bilancio sono stati allocati, per quanto riguarda in particolar modo la parte spesa, in coerenza con il piano della performance adottato con decreto del commissario straordinario n. 70 del 21/9/2018, tenendo pertanto in considerazione gli obiettivi strategici triennali programmati per gli anni di riferimento del bilancio triennale come di seguito riportato.

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

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

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

AREA STRATEGICA 1: INTERVENTI DI SOSTEGNO ECONOMICO

AZIONI

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

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

STRUMENTI

Oltre al gettito della tassa regionale, le risorse del Fondo integrativo nazionale e le risorse erogate dalla Regione Umbria, l'Adisu destina al pagamento delle borse di

studio e dei contributi per la mobilità internazionale ulteriori risorse, con particolare riferimento all'utilizzo di risorse derivanti dal Fondo Sociale Europeo (FSE).

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 proprietà o in concessione gratuita;
- b) sperimentare azioni di valorizzazione delle residenze anche con la concessione di spazi ad altri soggetti per attività ricreative, culturali e di servizio per una platea di studenti più ampia dei soli assegnatari (vedi aula studio presso la nuova residenza a Monteluce);
- 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

Ad Adisu compete il potenziamento di tutti gli strumenti volti a garantire la più ampia informazione e la massima accessibilità ai servizi, con particolare attenzione alla dimensione internazionale.

AREA STRATEGICA 3: MISURE DI ACCOMPAGNAMENTO AZIONI

È di interesse prioritario l'azione consistente nell'implementare ulteriori sportelli tematici sia per ambiti di attività (es. orientamento al lavoro e mobilità internazionale, come previsto dalla L.R. 2/2017) sia per servizi specifici o target specifici di utenza (studenti disabili, studenti internazionali).

Si tratta di mettere a punto servizi specifici, non di contenuto esclusivamente informativo ancorché prevalentemente telematici, per facilitare l'accesso ai servizi e alle opportunità offerte sul territorio regionale in ambito formativo, culturale, del lavoro, ecc., in stretta relazione con l'evolversi dei servizi già posti in essere da altri soggetti istituzionali (Università, Regione e altri enti locali, ecc). In particolare quali misure di accompagnamento previste, in collaborazione con associazioni private senza finalità di lucro, è in programma l'ulteriore implementazione di uno sportello che fornisca servizio di assistenza, consulenza, sostegno ed informazione in materia contrattistica privata riguardante le locazioni, l'energia, la telefonia mobile e fissa, i rapporti bancari, il risparmio a favore degli studenti universitari italiani e stranieri che studiano in Umbria. Inoltre è prevista, in collaborazione con strutture sanitarie, la l'ampliamento dell'offerta di agevolazioni quali un collegamento on-line tra i portali istituzionali al fine di informare sulle iniziative promosse e le campagne relative all'educazione alla salute, l'istallazione presso i collegi e le mense di distributori automatici di materiale sanitario di prima necessità a prezzi agevolati, la garanzia dell'apertura notturna delle farmacie, anche nei giorni festivi e della messa a disposizione della propria linea telefonica di assistenza,

la concessione di una specifica fidelity card, realizzata appositamente per gli studenti Adisu, da utilizzare presso le farmacie gestite da AFAS per ottenere prodotti a prezzi scontati

STRUMENTI

L'Agenzia definisce specifici accordi con altri soggetti istituzionali competenti, in primis le Università di riferimento e la Regione Umbria, per realizzare Sportelli tematici per ambiti di attività e per specifici target di utenza.

AREA STRATEGICA 4: SEMPLIFICAZIONE, CONTROLLI, RECUPERO CREDITI

AZIONI

Costituisce obiettivo prioritario perseguire l'incremento della percentuale dei controlli sostanziali sulle documentazioni reddituali degli studenti, con particolare riferimento a coloro che per la prima volta nell'anno accademico di riferimento presentano la domanda di beneficio.

Nel Bando di concorso per l'assegnazione di Borse di studio e altri servizi per il diritto allo studio universitario a.a. 2018/2019 è stato stabilito di determinare una quota da erogare a titolo di prima rata della borsa di studio pari al 25% del totale dovuto, anziché il consueto 50%, nei confronti degli studenti matricola, ovvero i soggetti che con maggiore probabilità di revoca dei benefici economici e in servizi attribuiti.

Per quanto concerne le procedure per la concessione o la revoca e restituzione dei benefici concessi, l'Agenzia, in continuità con il passato, stabilisce e pubblicizza i termini temporali entro i quali saranno espletati i controlli necessari a validare o a revocare i benefici. Le verifiche sui requisiti stabiliti nei bandi devono essere espletate nei tempi più brevi possibili e gli esiti relativi ai requisiti di merito devono in ogni caso essere comunicati agli studenti prima dell'erogazione della seconda rata della borsa di studio. È sempre essere garantita agli studenti interessati la più ampia partecipazione al procedimento, in ogni sua fase.

Le procedure per il recupero dei benefici devono in ogni caso prevedere modalità di rateizzazione per importi modesti e con scadenze dilazionate nel tempo che tengano conto delle condizioni economiche degli studenti, ma allo stesso tempo che garantiscano un rientro degli importi dovuti in un orizzonte temporale che non superi il triennio; tali modalità di rateizzazione devono essere particolarmente agevolate e diluite nel tempo per gli studenti nelle situazioni economiche più disagiate.

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, Anagrafe Tributaria, ecc).

AREA STRATEGICA 5: RAZIONALIZZAZIONE DEL PATRIMONIO

AZIONI

L'obiettivo da realizzare consiste nel miglioramento dei processi gestionali e nella valorizzazione del patrimonio immobiliare attraverso specifiche azioni sia per incrementare l'efficienza amministrativa, in particolare nel rapporto con i fornitori, sia per consentire un miglior utilizzo del patrimonio immobiliare tramite eventuali dismissioni e/o ristrutturazioni.

Si intende adeguare e mantenere in piena efficienza il patrimonio immobiliare gestito dell'Agenzia, che deve essere tenuto a disposizione della collettività/utenza studentesca, garantendo la sicurezza e l'accessibilità.

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 sarà uniformata, tra l'altro, a principi di minimizzazione dell'impegno di risorse materiali non rinnovabili e di massimo riutilizzo delle risorse naturali impegnate dall'intervento e di massima manutenibilità, durabilità dei materiali e dei componenti, compatibilità dei materiali ed agevole controllabilità delle prestazioni dell'intervento nel tempo. La progettazione, generalmente, viene svolta internamente alla Amministrazione oppure, quando ne ricorrano le condizioni, può essere previsto un affidamento a terzi.

L'esecuzione dei lavori viene monitorata 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.

Elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre 2018.

Elenco analitico degli utilizzi delle quote vincolate del risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre 2018

L'Avanzo di amministrazione presunto pari ad € 16.362.577,74, 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 2018, sia l'elenco analitico dei presunti utilizzi delle quote accantonate e vincolate del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2018:

Provenienza 2018			Destinazione 2019					
Cap.	Parte uscite	Previsione	Parte entrate		Previsione	Parte uscite	Previsione	
601_s	Man. st. immobili dir studio	364.815,62	0 art. 003	Avanzo	364.815,62	601_s	Man. st. immobili dir studio	364.815,62
602_s	Man. st. immobili dir studio	9.461.279,80	0 art. 003	Avanzo	9.461.279,80	602_s	Man. st. immobili dir studio	9.461.279,80
603_s	Incarichi professionali per la realizzazione di investimenti	1.000.000,00	0 art. 003	Avanzo	1.000.000,00	603_s	Incarichi professionali per la realizzazione di investimenti	1.000.000,00
Capitoli affinenti le spese del personale	Retribuzioni in denaro	240.000,00	0 art. 003	Avanzo	240.000,00	Capitoli affinenti le spese del personale	Retribuzioni in denaro	240.000,00
	Contributi sociali effettivi	17.000,00	0 art. 003	Avanzo	17.000,00		Contributi sociali effettivi	17.000,00
	IRAP su retribuzioni	8.000,00	0 art. 003	Avanzo	8.000,00		IRAP su retribuzioni	8.000,00
Somme non impegnate dir. Studio		4.352.366,08	0 art. 003	Avanzo	4.352.366,08	Somme non impegnate dir. Studio		4.352.366,08
245_s	FCDE	307.079,68	0 art. 003	Avanzo	307.079,68	245_s	FCDE	307.079,68
Totale		15.750.541,18	Totale		15.750.541,18	Totale		15.750.541,18

In relazione ai dati riportati nella tabella soprastante si precisa:

- la quota di avanzo vincolato iscritta nel 2018 al capitolo 601 "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 31/12/2018 ammonta alla

quota riscritta nell'ambito avanzo di amministrazione presunto pari ad € 364.815,62. Nella parte uscite del bilancio di esercizio 2019 tale stanziamento verrà riscritto al capitolo 601_s, al fine di mantenere distinta la quota relativa all'avanzo dagli ulteriori finanziamenti concessi dalla Regione Umbria con Determinazione Dirigenziale n. 11318 del 30/12/2014 del Servizio Demanio, patrimonio, prevenzione e protezione della Direzione Regionale Risorsa Umbria, federalismo, risorse finanziarie e strumentali della Regione Umbria - Giunta Regionale (€7.500.00,00) e Determinazione Dirigenziale n. 10477 del 29/12/2015 del Servizio Demanio, patrimonio, prevenzione e protezione della Direzione Regionale Risorsa Umbria, federalismo, risorse finanziarie e strumentali della Regione Umbria - Giunta Regionale (€ 7.500.000,00).

- Con Determinazione Dirigenziale n. 11318 del 30/12/2014 del Servizio Demanio, patrimonio, prevenzione e protezione della Direzione Regionale Risorsa Umbria, federalismo, risorse finanziarie e strumentali della Regione Umbria - Giunta Regionale (€7.500.00,00) e Determinazione Dirigenziale n. 10477 del 29/12/2015 del Servizio Demanio, patrimonio, prevenzione e protezione della Direzione Regionale Risorsa Umbria, federalismo, risorse finanziarie e strumentali della Regione Umbria - Giunta Regionale (€ 7.500.000,00) sono stati concessi all'Agenzia fondi complessivi per € 15.000.000,00. I finanziamenti concessi dalla Regione Umbria con le citate Determinazioni Dirigenziali n. 11318/2014 e n. 10477/2015 sono state oggetto di accertamento nell'esercizio 2016, per un importo complessivo di € 5.948.933,81. Nell'esercizio 2017 è stata impegnata e conseguentemente accertata la cifra di € 189.844,54. Nell'esercizio 2018 è stata impegnata e conseguentemente accertata la somma di € 336.205,74 in attesa delle operazioni di ricognizione ordinaria propedeutiche all'approvazione del conto consuntivo dell'esercizio 2018. La parte rimanente non accertata del contributo complessivo di € 15.000.000,00 pari ad € 8.525.015,91 è stata imputata, in coerenza del bilancio regionale, nel capitolo di entrata n. 240 CDR 3 per € 3.063.987,29 nell'esercizio 2019, per € 2.260.548,58 nell'esercizio 2020 e per € 3.200.488,04 nell'esercizio 2021 del bilancio di previsione 2019-2021 dell'Agenzia. I medesimi importi sono stati iscritti nei competenti capitoli di uscita per gli esercizi ricompresi nel bilancio triennale 2019-2021. Riferendosi allo stanziamento imputato nell'esercizio 2018 a titolo di avanzo di amministrazione vincolato per spese di investimento per € 10.476.526,74 (di cui € 9.476.526,74 al capitolo 602_s e € 1.000.000,00 al capitolo 603_s) nell'esercizio 2018 è stato impegnato, utilizzando tali risorse vincolate € 15.246,94 al capitolo 602_s. L'importo non impegnato corrispondente al finanziamento iscritto in entrata ammonta pertanto ad € 10.461.279,80, che confluirà nell'avanzo di amministrazione vincolato e verrà riscritto ai capitoli 602_s e 603_s competenza 2019 a seguito dell'approvazione del conto consuntivo 2018.
- Con Determinazione Dirigenziale n. 13958 del 20/12/2017 il Servizio Università, diritto allo studio universitario e ricerca della Direzione Regionale attività produttive. Lavoro, formazione e istruzione, ha provveduto ad impegnare la somma di € 750.000,00 per l'acquisizione degli arredi per la residenza universitaria Nuova Monteluca di cui al Decreto del Commissario Straordinario Adisu n. 75/2017. A seguito della ricognizione ordinaria dei residui attivi e passivi effettuata nel 2018 la citata somma di € 750.000,00 è stata spostata come esigibilità di entrata e di uscita nell'esercizio 2018 ed è stata accertata e conseguentemente impegnata per l'importo di € 740.731,56, e sarà oggetto di rendicontazione per il relativo rimborso alla Regione Umbria.
- L'importo che verrà riscritto al capitolo 460 del bilancio di esercizio 2019 pari a € 4.352.366,08 deriva dalle somme stanziate nell'esercizio 2018 collegate ad entrate avente destinazione vincolata (trasferimenti per tassa regionale diritto allo studio e fondi Miur) non impegnate al 31/12/2018.
- Per quanto riguarda gli stanziamenti provenienti per l'esercizio 2018 dai capitoli attinenti le spese del personale suddivise per missioni e programmi che verranno riscritti alla competenza dei medesimi capitoli del 2019, 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 del 31/12/2018 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 2018. 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 (€ 364.815,62 cap. 245_s) non utilizzato nel corso dell'esercizio 2018. In particolare per quanto concerne il FCDE il relativo stanziamento è stato oggetto di adeguamento in sede di assestamento del bilancio 2018.

Analisi degli equilibri di bilancio

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

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

Equilibrio di parte corrente

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

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

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

H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti

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

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

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

Equilibrio di parte capitale

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

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

L'equilibrio economico-finanziario finale W) è rappresentato dalla sommatoria dell'equilibrio di parte corrente O) e dell'equilibrio di parte capitale Z) incrementato delle Entrate del Titolo 5.02 (Riscossione di crediti S) e delle Entrate del Titolo 5.03 (Altre entrate per riduzione di attività finanziarie T) e decrementato delle Spese del Titolo 3.02

(Concessione di crediti X) e delle Spese del Titolo 3.03 (Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie Y). Le risultanze degli equilibri di parte corrente, di parte capitale ed economico-finanziario finale sono riportati nella seguente Tabella:

EQUILIBRI DI BILANCIO		COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2019	COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021
Utilizzo risultato di amministrazione presuntoper il finanziamento di spese corrent e al rimborso di prestiti (**)	(+)	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	(+)	22.158.958,50	19.373.958,50	19.369.958,50
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 accensioni 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	(-)	21.761.078,08	18.998.671,81	18.997.829,19
- 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) ⁽⁴⁾	(-)	0,00	0,00	0,00
Rimborso prestiti	(-)	164.840,42	172.341,69	180.184,31
- di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)		0,00	0,00	0,00
- di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00	0,00	0,00
A) Equilibrio di parte corrente		233.040,00	202.945,00	191.945,00
Utilizzo risultato presunto di amministrazione 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)	(+)	3.513.987,29	3.810.540,58	3.700.488,04
Entrate Titolo 5.01.01 - Alienazioni di partecipazioni	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate per accensioni 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 accensioni 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	(-)	3.747.027,29	4.013.485,58	3.892.433,04
- 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
Disavanzo pregresso derivante da debito autorizzato e non contratto (presunto)	(-)	0,00	0,00	0,00
Variazioni di attività finanziarie (se positivo)	(+)	0,00	0,00	0,00
B) Equilibrio di parte capitale		-233.040,00	-202.945,00	-191.945,00
Utilizzo risultato presunto di amministrazione finanziamento di attività finanziarie (**)	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo 5.00 - Riduzioni attività finanziarie	(+)	0,00	0,00	0,00
Spese titolo 3.00 - Incremento attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.01.01 - Alienazioni di partecipazioni	(-)	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.01.01 - Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
C) Variazioni attività finanziaria		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE (D=A+B)		0,00	0,00	0,00
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali delle Regioni a statuto ordinario⁽⁵⁾		233.040,00	202.945,00	191.945,00
A) Equilibrio di parte corrente		233.040,00	202.945,00	191.945,00
Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento di spese correnti al rimborso di prestiti	(-)	0,00		
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata al netto delle componenti non vincolate derivanti dal riaccertamento ord.	(-)	0,00	0,00	0,00
Entrate titoli 1-2-3 non sanitarie con specifico vincolo di destinazione	(-)	0,00	0,00	0,00
Entrate titoli 1-2-3 destinate al finanziamento del SSN	(-)	0,00	0,00	0,00
Spese correnti non sanitarie finanziate da entrate con specifico vincolo di destinazione	(+)	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa) al netto delle componenti non vincolate derivanti dal riaccertamento ord.	(+)	0,00	0,00	0,00
Spese correnti finanziate da entrate destinate al SSN	(+)	0,00	0,00	0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.		233.040,00	202.945,00	191.945,00
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali delle Autonomie speciali⁽⁶⁾		233.040,00	202.945,00	191.945,00
A) Equilibrio di parte corrente		233.040,00	202.945,00	191.945,00
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti e al rimborso di prestiti (H)	(-)	0,00		
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.		233.040,00	202.945,00	191.945,00

Le risultanze sopra riportate evidenziano che vengono rispettati tutti gli equilibri economico-finanziari previsti dalla vigente normativa contabile. Si evidenzia inoltre che negli esercizi ricompresi nel bilancio pluriennale 2019-2021, 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 (2013-2017).

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 2018, 2019 e 2020, 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 2013-2017;

- calcolare la percentuale da accantonare.

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

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

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

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

Una volta individuata la categorie di entrata di dubbia esigibilità si è calcolato la media tra gli incassi e gli accertamenti degli esercizi dal 2014 al 2018, 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 (2014-2018)					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) 100 / 0	2014	569.758,36	457.382,65	431.787,83	889.170,48								
b) CANONI SERVIZI ABITATIVI	2015	537.571,71	472.521,64	58.801,48	531.323,12								
c)	2016	495.441,05	480.682,64	4.160,00	484.842,64								
d) 3 ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	2017	307.722,16	295.319,34	4.542,00	299.861,34								
e) 100 TIPOLOGIA 100 - VENDITA DI BENI E SERVIZI E PROVENTI DERIVANTI DALLA GESTIONE DEI BENI	2018	145.067,74	141.072,57	0,00	141.072,57								
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					114,1426	0,0000	2019	250.000,00	250.000,00	0,00	100,0000	0,00
								2020	250.000,00	250.000,00	0,00	100,0000	0,00
								2021	250.000,00	250.000,00	0,00	100,0000	0,00
	Metodo A2 - Media Semplice sui Rapporti					109,4902	0,0000	2019	250.000,00	250.000,00	0,00	100,0000	0,00
								2020	250.000,00	250.000,00	0,00	100,0000	0,00
								2021	250.000,00	250.000,00	0,00	100,0000	0,00
	Metodo B - Media Ponderata sui Totali					108,1903	0,0000	2019	250.000,00	250.000,00	0,00	100,0000	0,00
								2020	250.000,00	250.000,00	0,00	100,0000	0,00
								2021	250.000,00	250.000,00	0,00	100,0000	0,00
	Metodo C - Media Ponderata sui Rapporti					103,4180	0,0000	2019	250.000,00	250.000,00	0,00	100,0000	0,00
								2020	250.000,00	250.000,00	0,00	100,0000	0,00
								2021	250.000,00	250.000,00	0,00	100,0000	0,00
DATI CONFERMATI					Media Applicata Metodo A1		0,0000	2019	250.000,00				0,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità							0,0000	2020	250.000,00				0,00
							0,0000	2021	250.000,00				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 ai QUINQUENNIO (2014-2018)					DATI PREVISIONALI per FONDO CREDITO di DUBBIA ESIGIBILITA'							
	Esercizi	TOTALE Entrate Accertate in C/C	Entrate Riscosse in C/C	Entrate Riscosse in C/R	TOTALE Entrate Riscosse in (C/C + C/R)	% Incasso	% FCDE	Eser. Bilancio	Stanziamiento di Bilancio	Quota Presunta di Incasso	Quota Calcolata Fondo Credito Dubbia Esigibilita	% Obbl. al fondo	Accantonamento OBBLIGATORIO al Fondo
	Accantonamento EFFETTIVO di Bilancio												
110 / 0	2014	196.992,00	149.128,50	20.608,00	169.736,50								
b) CANONI SERVIZI DI FORESTERIA	2015	181.263,09	163.711,14	16.714,28	180.425,42								
c)	2016	216.777,55	211.383,85	3.921,05	215.304,90								
e) 3 ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	2017	135.477,73	129.289,73	4.294,36	133.584,09								
f) 100 TIPOLOGIA 100 - VENDITA DI BENI E SERVIZI E PROVENTI DERIVANTI DALLA GESTIONE DEI BENI	2018	84.210,84	80.789,73	0,00	80.789,73								
d) 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				95,7187	4,2813	2019	120.000,00	114.862,45	5,137,55	100,0000		5.137,55
							2020	120.000,00	114.862,45	5,137,55	100,0000		5.137,55
							2021	120.000,00	114.862,45	5,137,55	100,0000		5.137,55
	Metodo A2 - Media Semplice sui Rapporti				95,9125	4,0875	2019	120.000,00	115.094,97	4,905,03	100,0000		4.905,03
							2020	120.000,00	115.094,97	4,905,03	100,0000		4.905,03
							2021	120.000,00	115.094,97	4,905,03	100,0000		4.905,03
	Metodo B - Media Ponderata sui Totali				96,4685	3,5315	2019	120.000,00	115.762,22	4,237,78	100,0000		4.237,78
							2020	120.000,00	115.762,22	4,237,78	100,0000		4.237,78
							2021	120.000,00	115.762,22	4,237,78	100,0000		4.237,78
	Metodo C - Media Ponderata sui Rapporti				96,5912	3,4088	2019	120.000,00	115.909,40	4,090,60	100,0000		4.090,60
							2020	120.000,00	115.909,40	4,090,60	100,0000		4.090,60
							2021	120.000,00	115.909,40	4,090,60	100,0000		4.090,60
	DATI CONFERMATI Fondo Crediti Dubbia Esigibilita				Media Applicata	Metodo A1	4,2813	2019	120.000,00				
						4,2813	2020	120.000,00					5.137,55
						4,2813	2021	120.000,00					5.137,55

a) Numero Capitolo/Articolo di Entrata b) Declaratoria Capitolo di Entrata c) Tipo Bilancio (Autonomo/Vincolato) d) Titolo e) Tipologia f) Categoria	DATI STORICI RELATIVI ai QUINQUENNIO (2014-2018)					DATI PREVISIONALI per FONDO CREDITO di DUBBIA ESIGIBILITA'							
	Esercizi	TOTALE Entrate Accertate in C/C	Entrate Riscosse in C/C	Entrate Riscosse in C/R	TOTALE Entrate Riscosse in (C/C + C/R)	% Incasso	% FCDE	Eser. Bilancio	Stanziamiento di Bilancio	Quota Presunta di Incasso	Quota Calcolata Fondo Credito Dubbia Esigibilita	% Obbl. al fondo	Accantonamento OBBLIGATORIO al Fondo
	Accantonamento EFFETTIVO di Bilancio												
120 / 0	2014	20.148,00	17.912,00	928,00	18.840,00								
b) PROVENTI DA ALTRE GESTIONI (SERVIZI ACCESSORI ABITATIVI)	2015	13.640,57	12.351,00	1.208,52	13.559,52								
c)	2016	15.124,98	14.390,74	519,32	14.910,06								
e) 3 ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	2017	10.670,53	9.387,53	961,64	10.349,17								
f) 100 TIPOLOGIA 100 - VENDITA DI BENI E SERVIZI E PROVENTI DERIVANTI DALLA GESTIONE DEI BENI	2018	5.256,00	4.914,28	0,00	4.914,28								
d) 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				96,5036	3,4964	2019	10.000,00	9.650,36	349,64	100,0000		349,64
							2020	10.000,00	9.650,36	349,64	100,0000		349,64
							2021	10.000,00	9.650,36	349,64	100,0000		349,64
	Metodo A2 - Media Semplice sui Rapporti				96,3959	3,6041	2019	10.000,00	9.639,59	360,41	100,0000		360,41
							2020	10.000,00	9.639,59	360,41	100,0000		360,41
							2021	10.000,00	9.639,59	360,41	100,0000		360,41
	Metodo B - Media Ponderata sui Totali				96,2499	3,7501	2019	10.000,00	9.624,99	375,01	100,0000		375,01
							2020	10.000,00	9.624,99	375,01	100,0000		375,01
							2021	10.000,00	9.624,99	375,01	100,0000		375,01
	Metodo C - Media Ponderata sui Rapporti				95,8197	4,1803	2019	10.000,00	9.581,97	418,03	100,0000		418,03
							2020	10.000,00	9.581,97	418,03	100,0000		418,03
							2021	10.000,00	9.581,97	418,03	100,0000		418,03
	DATI CONFERMATI Fondo Crediti Dubbia Esigibilita				Media Applicata	Metodo A1	3,4964	2019	10.000,00				
						3,4964	2020	10.000,00					349,64
						3,4964	2021	10.000,00					349,64

a) Numero Capitolo/Articolo di Entrata b) Declaratoria Capitolo di Entrata c) Tipo Bilancio (Autonomo/Vincolato) d) Titolo e) Tipologia f) Categoria	DATI STORICI RELATIVI ai QUINQUENNIO (2014-2018)					DATI PREVISIONALI per FONDO CREDITO di DUBBIA ESIGIBILITA'						Accantonamento OBBLIGATORIO al Fondo		
	Esercizi	TOTALE Entrate Accertate in C/C	Entrate Riscosse in C/C	Entrate Riscosse in C/R	TOTALE Entrate Riscosse in (C/C + C/R)	% Incasso	% FCDE	Eser. Bilancio	Stanziamiento di Bilancio	Quota Presunta di Incasso	Quota Calcolata Fondo Credito Dubbia Esigibilità	% Obbl. al fondo	Accantonamento EFFETTIVO di Bilancio	
a) 140 / 0	2014	262.499,14	231.581,14	0,00	231.581,14									
b) CANONI PER SERVIZI ABITATIVI A SEGUITO DI REVOCA	2015	30.248,14	5.918,09	9.538,67	15.456,76									
c)	2016	43.686,83	3.188,59	7.799,16	10.987,75									
e) 3 ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	2017	50.532,69	12.119,52	5.967,18	18.086,70									
f) 100 TIPOLOGIA 100 - VENDITA DI BENI E SERVIZI E PROVENTI DERIVANTI DALLA GESTIONE DEI BENI	2018	71.858,28	13.381,45	0,00	13.381,45									
g) 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				63,0946	36,9054	2019	25.000,00	15.773,65	9.226,35	100,0000	9.226,35	9.226,35	
							2020	25.000,00	15.773,65	9.226,35	100,0000	9.226,35	9.226,35	
							2021	25.000,00	15.773,65	9.226,35	100,0000	9.226,35	9.226,35	
	Metodo A2 - Media Semplice sui Rapporti				43,7774	56,2226	2019	25.000,00	10.944,34	14.055,66	100,0000	14.055,66	14.055,66	
							2020	25.000,00	10.944,34	14.055,66	100,0000	14.055,66	14.055,66	
							2021	25.000,00	10.944,34	14.055,66	100,0000	14.055,66	14.055,66	
	Metodo B - Media Ponderata sui Totali				48,1385	51,8615	2019	25.000,00	12.034,62	12.965,38	100,0000	12.965,38	12.965,38	
							2020	25.000,00	12.034,62	12.965,38	100,0000	12.965,38	12.965,38	
							2021	25.000,00	12.034,62	12.965,38	100,0000	12.965,38	12.965,38	
	Metodo C - Media Ponderata sui Rapporti				35,4922	64,5078	2019	25.000,00	8.873,05	16.126,95	100,0000	16.126,95	16.126,95	
							2020	25.000,00	8.873,05	16.126,95	100,0000	16.126,95	16.126,95	
							2021	25.000,00	8.873,05	16.126,95	100,0000	16.126,95	16.126,95	
	DATI CONFERMATI Fondo Crediti Dubbia Esigibilità		Media Applicata Metodo A1		36,9054	2019	25.000,00					9.226,35	9.226,35	
					36,9054	2020	25.000,00					9.226,35	9.226,35	
					36,9054	2021	25.000,00					9.226,35	9.226,35	

a) Numero Capitolo/Articolo di Entrata b) Declaratoria Capitolo di Entrata c) Tipo Bilancio (Autonomo/Vincolato) d) Titolo e) Tipologia f) Categoria	DATI STORICI RELATIVI ai QUINQUENNIO (2014-2018)					DATI PREVISIONALI per FONDO CREDITO di DUBBIA ESIGIBILITA'						Accantonamento OBBLIGATORIO al Fondo		
	Esercizi	TOTALE Entrate Accertate in C/C	Entrate Riscosse in C/C	Entrate Riscosse in C/R	TOTALE Entrate Riscosse in (C/C + C/R)	% Incasso	% FCDE	Eser. Bilancio	Stanziamiento di Bilancio	Quota Presunta di Incasso	Quota Calcolata Fondo Credito Dubbia Esigibilità	% Obbl. al fondo	Accantonamento EFFETTIVO di Bilancio	
a) 170 / 0	2014	38.166,10	14.646,10	0,00	14.646,10									
b) CANONI D'AFFITTO BENI IMMOBILI AGENZIA	2015	8.886,00	600,00	600,00	1.200,00									
c)	2016	0,00	0,00	0,00	0,00									
e) 3 ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	2017	10.980,00	10.980,00	0,00	10.980,00									
f) 100 TIPOLOGIA 100 - VENDITA DI BENI E SERVIZI E PROVENTI DERIVANTI DALLA GESTIONE DEI BENI	2018	0,00	0,00	0,00	0,00									
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				46,2263	53,7737	2019	0,00	0,00	0,00	100,0000	0,00	0,00	
							2020	0,00	0,00	0,00	100,0000	0,00	0,00	
							2021	0,00	0,00	0,00	100,0000	0,00	0,00	
	Metodo A2 - Media Semplice sui Rapporti				30,3758	69,6242	2019	0,00	0,00	0,00	100,0000	0,00	0,00	
							2020	0,00	0,00	0,00	100,0000	0,00	0,00	
							2021	0,00	0,00	0,00	100,0000	0,00	0,00	
	Metodo B - Media Ponderata sui Totali				63,4941	36,5059	2019	0,00	0,00	0,00	100,0000	0,00	0,00	
							2020	0,00	0,00	0,00	100,0000	0,00	0,00	
							2021	0,00	0,00	0,00	100,0000	0,00	0,00	
	Metodo C - Media Ponderata sui Rapporti				40,1879	59,8121	2019	0,00	0,00	0,00	100,0000	0,00	0,00	
							2020	0,00	0,00	0,00	100,0000	0,00	0,00	
							2021	0,00	0,00	0,00	100,0000	0,00	0,00	
	DATI CONFERMATI Fondo Crediti Dubbia Esigibilità		Media Applicata Metodo A1		0,0000	2019	0,00						0,00	
					0,0000	2020	0,00						0,00	
					0,0000	2021	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 ai QUINQUENNIO (2014-2018)					DATI PREVISIONALI per FONDO CREDITO di DUBBIA ESIGIBILITA'						Accantonamento OBBLIGATORIO al Fondo		
	Esercizi	TOTALE Entrate Accertate in C/C	Entrate Riscosse in C/C	Entrate Riscosse in C/R	TOTALE Entrate Riscosse in (C/C + C/R)	% Incasso	% FCDE	Eser. Bilancio	Stanziam. di Bilancio	Quota Presunta di Incasso	Quota Calcolata Fondo Credito Dubbia Esigibilita	% Obbl. al fondo	Accantonamento EFFETTIVO di Bilancio	
a) 420 / 0 b) RIMBORSO TESSERE MENSA c) d) 3 ENTRATE EXTRATRIBUTARIE e) 100 TIPOLOGIA 100 - VENDITA DI BENI E SERVIZI E PROVENTI DERIVANTI DALLA GESTIONE DEI BENI f) 1 g) 1 CATEGORIA 1 - VENDITA DI BENI	2014	0,00	0,00	0,00	0,00									
	2015	7.816,00	7.552,00	264,00	7.816,00									
	2016	8.590,00	7.991,08	598,00	8.589,08									
	2017	10.020,00	10.020,00	0,00	10.020,00									
	2018	7.500,00	7.495,31	0,00	7.495,31									
		Metodo A1 - Media Semplice sui Totali			99,9835	0,0165	2019	10.000,00	9.998,35	1,65	100,0000		1,65	
							2020	10.000,00	9.998,35	1,65	100,0000		1,65	
							2021	10.000,00	9.998,35	1,65	100,0000		1,65	
		Metodo A2 - Media Semplice sui Rapporti			79,9854	20,0146	2019	10.000,00	7.998,54	2.001,46	100,0000		2.001,46	
							2020	10.000,00	7.998,54	2.001,46	100,0000		2.001,46	
							2021	10.000,00	7.998,54	2.001,46	100,0000		2.001,46	
		Metodo B - Media Ponderata sui Totali			99,9777	0,0223	2019	10.000,00	9.997,77	2,23	100,0000		2,23	
							2020	10.000,00	9.997,77	2,23	100,0000		2,23	
							2021	10.000,00	9.997,77	2,23	100,0000		2,23	
		Metodo C - Media Ponderata sui Rapporti			89,9770	10,0230	2019	10.000,00	8.997,70	1.002,30	100,0000		1.002,30	
							2020	10.000,00	8.997,70	1.002,30	100,0000		1.002,30	
							2021	10.000,00	8.997,70	1.002,30	100,0000		1.002,30	
		DATI CONFERMATI Fondo Crediti Dubbia Esigibilita			Media Applicata	Metodo A1	0,0165	2019	10.000,00				1,65	
							0,0165	2020	10.000,00				1,65	
							0,0165	2021	10.000,00				1,65	

a) Numero Capitolo/Articolo di Entrata b) Declaratoria Capitolo di Entrata c) Tipo Bilancio (Autonomo/Vincolato) d) Titolo e) Tipologia f) Categoria	DATI STORICI RELATIVI ai QUINQUENNIO (2014-2018)					DATI PREVISIONALI per FONDO CREDITO di DUBBIA ESIGIBILITA'						Accantonamento OBBLIGATORIO al Fondo		
	Esercizi	TOTALE Entrate Accertate in C/C	Entrate Riscosse in C/C	Entrate Riscosse in C/R	TOTALE Entrate Riscosse in (C/C + C/R)	% Incasso	% FCDE	Eser. Bilancio	Stanziam. di Bilancio	Quota Presunta di Incasso	Quota Calcolata Fondo Credito Dubbia Esigibilita	% Obbl. al fondo	Accantonamento EFFETTIVO di Bilancio	
a) 430 / 0 b) CANONI PER SERVIZI MENSA A SEGUITO DI REVOCA c) d) 3 ENTRATE EXTRATRIBUTARIE e) 100 TIPOLOGIA 100 - VENDITA DI BENI E SERVIZI E PROVENTI DERIVANTI DALLA GESTIONE DEI BENI f) 2 g) 2 CATEGORIA 2 - ENTRATE DALLA VENDITA E DALL'EROGAZIONE DI SERVIZI	2014	0,00	0,00	0,00	0,00									
	2015	18.643,13	3.013,21	4.426,02	7.439,23									
	2016	45.893,90	8.334,45	10.271,89	18.606,34									
	2017	52.172,54	11.936,11	9.610,71	21.546,82									
	2018	62.758,79	11.364,13	0,00	11.364,13									
		Metodo A1 - Media Semplice sui Totali			32,8506	67,1494	2019	25.000,00	8.212,66	16.787,34	100,0000		16.787,34	
							2020	25.000,00	8.212,66	16.787,34	100,0000		16.787,34	
							2021	25.000,00	8.212,66	16.787,34	100,0000		16.787,34	
		Metodo A2 - Media Semplice sui Rapporti			27,9704	72,0296	2019	25.000,00	6.992,61	18.007,39	100,0000		18.007,39	
							2020	25.000,00	6.992,61	18.007,39	100,0000		18.007,39	
							2021	25.000,00	6.992,61	18.007,39	100,0000		18.007,39	
		Metodo B - Media Ponderata sui Totali			30,2560	69,7440	2019	25.000,00	7.563,99	17.436,01	100,0000		17.436,01	
							2020	25.000,00	7.563,99	17.436,01	100,0000		17.436,01	
							2021	25.000,00	7.563,99	17.436,01	100,0000		17.436,01	
		Metodo C - Media Ponderata sui Rapporti			28,8369	71,1631	2019	25.000,00	7.209,23	17.790,77	100,0000		17.790,77	
							2020	25.000,00	7.209,23	17.790,77	100,0000		17.790,77	
							2021	25.000,00	7.209,23	17.790,77	100,0000		17.790,77	
		DATI CONFERMATI Fondo Crediti Dubbia Esigibilita			Media Applicata	Metodo A1	67,1494	2019	25.000,00				16.787,34	
							67,1494	2020	25.000,00				16.787,34	
							67,1494	2021	25.000,00				16.787,34	

a) Numero Capitolo/Articolo di Entrata b) Declaratoria Capitolo di Entrata c) Tipo Bilancio (Autonomo/Vincolato) d) Titolo e) Tipologia f) Categoria	DATI STORICI RELATIVI al QUINQUENNIO (2014-2018)					DATI PREVISIONALI per FONDO CREDITO di DUBBIA ESIGIBILITA'								
	Esercizi	TOTALE Entrate Accertate in C/C	Entrate Riscosse in C/C	Entrate Riscosse in C/R	TOTALE Entrate Riscosse in (C/C + C/R)	% Incasso	% FCDE	Eser. Bilancio	Stanziamiento di Bilancio	Quota Presunta di Incasso	Quota Calcolata Fondo Credito Dubbia Esigibilita'	% Obbl. al fondo	Accantonamento OBBLIGATORIO al Fondo	
													Accantonamento EFFETTIVO di Bilancio	
a) 470 / 0	2014	0,00	0,00	0,00	0,00									
b) NOLEGGI E LOCAZIONI DI BENI MOBILI	2015	5.368,00	1.830,00	5.124,00	6.954,00									
c)	2016	1.464,00	0,00	1.464,00	1.464,00									
e) 3 ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	2017	0,00	0,00	0,00	0,00									
f) 100 TIPOLOGIA 100 - VENDITA DI BENI E SERVIZI E PROVENTI DERIVANTI DALLA GESTIONE DEI BENI	2018	732,00	0,00	0,00	0,00									
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			111,2903	0,0000	2019	6.000,00	6.000,00	0,00	100,0000	0,00	0,00	
							2020	6.000,00	6.000,00	0,00	100,0000	0,00	0,00	
								2021	6.000,00	6.000,00	0,00	100,0000	0,00	0,00
		Metodo A2 - Media Semplice sui Rapporti			45,9091	54,0909	2019	6.000,00	2.754,55	3.245,45	100,0000	3.245,45	3.245,45	
							2020	6.000,00	2.754,55	3.245,45	100,0000	3.245,45	3.245,45	
							2021	6.000,00	2.754,55	3.245,45	100,0000	3.245,45	3.245,45	
		Metodo B - Media Ponderata sui Totali			89,6104	10,3896	2019	6.000,00	5.376,82	623,38	100,0000	623,38	623,38	
							2020	6.000,00	5.376,82	623,38	100,0000	623,38	623,38	
							2021	6.000,00	5.376,82	623,38	100,0000	623,38	623,38	
		Metodo C - Media Ponderata sui Rapporti			22,9545	77,0455	2019	6.000,00	1.377,27	4.622,73	100,0000	4.622,73	4.622,73	
							2020	6.000,00	1.377,27	4.622,73	100,0000	4.622,73	4.622,73	
							2021	6.000,00	1.377,27	4.622,73	100,0000	4.622,73	4.622,73	
	DATI CONFERMATI Fondo Crediti Dubbia Esigibilita'	Media Applicata Metodo A1		0,0000	2019	6.000,00							0,00	
				0,0000	2020	6.000,00							0,00	
				0,0000	2021	6.000,00							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 (2014-2018)					DATI PREVISIONALI per FONDO CREDITO di DUBBIA ESIGIBILITA'							
	Esercizi	TOTALE Entrate Accertate in C/C	Entrate Riscosse in C/C	Entrate Riscosse in C/R	TOTALE Entrate Riscosse in (C/C + C/R)	% Incasso	% FCDE	Eser. Bilancio	Stanziamiento di Bilancio	Quota Presunta di Incasso	Quota Calcolata Fondo Credito Dubbia Esigibilita'	% Obbl. al fondo	Accantonamento OBBLIGATORIO al Fondo
													Accantonamento EFFETTIVO di Bilancio
a) 59 / 0	2014	1.751,40	1.751,40	0,00	1.751,40								
b) PROVENTI DALLA VENDITA DI BENI DI CONSUMO (RICAVI MAGAZZINO UNIVERSITY STORE)	2015	484,26	0,00	484,26	484,26								
c)	2016	256,20	256,20	0,00	256,20								
e) 3 ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	2017	7.173,50	7.173,50	0,00	7.173,50								
f) 100 TIPOLOGIA 100 - VENDITA DI BENI E SERVIZI E PROVENTI DERIVANTI DALLA GESTIONE DEI BENI	2018	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	2019	0,00	0,00	0,00	100,0000	0,00	0,00
							2020	0,00	0,00	0,00	100,0000	0,00	0,00
								2021	0,00	0,00	0,00	100,0000	0,00
		Metodo A2 - Media Semplice sui Rapporti			80,0000	20,0000	2019	0,00	0,00	0,00	100,0000	0,00	0,00
							2020	0,00	0,00	0,00	100,0000	0,00	0,00
							2021	0,00	0,00	0,00	100,0000	0,00	0,00
		Metodo B - Media Ponderata sui Totali			100,0000	0,0000	2019	0,00	0,00	0,00	100,0000	0,00	0,00
							2020	0,00	0,00	0,00	100,0000	0,00	0,00
							2021	0,00	0,00	0,00	100,0000	0,00	0,00
		Metodo C - Media Ponderata sui Rapporti			65,0000	35,0000	2019	0,00	0,00	0,00	100,0000	0,00	0,00
							2020	0,00	0,00	0,00	100,0000	0,00	0,00
							2021	0,00	0,00	0,00	100,0000	0,00	0,00
	DATI CONFERMATI Fondo Crediti Dubbia Esigibilita'	Media Applicata Metodo A1		0,0000	2019	0,00							0,00
				0,0000	2020	0,00							0,00
				0,0000	2021	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 (2014-2018)					DATI PREVISIONALI per FONDO CREDITO di DUBBIA ESIGIBILITA'					Accantonamento OBBLIGATORIO al Fondo		
	Esercizi	TOTALE Entrate Accertate in C/C	Entrate Riscosse in C/C	Entrate Riscosse in C/R	TOTALE Entrate Riscosse in (C/C + C/R)	% Incasso	% FCDE	Eser. Bilancio	Stanziamen- to di Bilancio	Quota Presunta di Incasso		Quota Calcolata Fondo Credito Dubbia Esigibilita'	% Obbl. al fondo
a) 130 / 0	2014	389.902,27	57.385,79	137.384,45	194.770,24								
b) RECUPERI BORSE DI STUDIO	2015	443.638,67	105.866,86	104.277,11	210.143,97								
c)	2016	373.743,64	92.545,22	67.713,39	160.258,61								
e) 3 ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	2017	275.835,06	105.663,26	44.810,11	150.473,37								
f) 500 TIPOLOGIA 500 - RIMBORSI E ALTRE ENTRATE CORRENTI	2018	260.484,81	77.963,64	0,00	77.963,64								
g) 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					45,5155	54,4845	2019	200.000,00	91.030,95	108.969,05	100,0000	108.969,05
								2020	200.000,00	91.030,95	108.969,05	100,0000	108.969,05
								2021	200.000,00	91.030,95	108.969,05	100,0000	108.969,05
	Metodo A2 - Media Semplice sui Rapporti					44,9367	55,0633	2019	200.000,00	89.873,32	110.126,68	100,0000	110.126,68
								2020	200.000,00	89.873,32	110.126,68	100,0000	110.126,68
								2021	200.000,00	89.873,32	110.126,68	100,0000	110.126,68
	Metodo B - Media Ponderata sui Totali					44,2453	55,7547	2019	200.000,00	88.490,50	111.509,50	100,0000	111.509,50
								2020	200.000,00	88.490,50	111.509,50	100,0000	111.509,50
								2021	200.000,00	88.490,50	111.509,50	100,0000	111.509,50
	Metodo C - Media Ponderata sui Rapporti					43,5889	56,4111	2019	200.000,00	87.177,73	112.822,27	100,0000	112.822,27
								2020	200.000,00	87.177,73	112.822,27	100,0000	112.822,27
								2021	200.000,00	87.177,73	112.822,27	100,0000	112.822,27
DATI CONFERMATI Fondo Crediti Dubbia Esigibilita'	Media Applicata Metodo A1					54,4845		2019	200.000,00				108.969,05
						54,4845		2020	200.000,00				108.969,05
						54,4845		2021	200.000,00				108.969,05

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 (2014-2018)					DATI PREVISIONALI per FONDO CREDITO di DUBBIA ESIGIBILITA'					Accantonamento OBBLIGATORIO al Fondo		
	Esercizi	TOTALE Entrate Accertate in C/C	Entrate Riscosse in C/C	Entrate Riscosse in C/R	TOTALE Entrate Riscosse in (C/C + C/R)	% Incasso	% FCDE	Eser. Bilancio	Stanziamen- to di Bilancio	Quota Presunta di Incasso		Quota Calcolata Fondo Credito Dubbia Esigibilita'	% Obbl. al fondo
a) 180 / 0	2014	165.050,31	32.492,79	15.629,13	48.121,92								
b) RIMBORSI, RECUPERI E RESTITUZIONI DI SOMME NON DOVUTE	2015	119.515,08	79.598,88	11.215,45	90.814,33								
c)	2016	43.661,92	12.538,41	31.123,51	43.661,92								
e) 3 ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	2017	103.275,90	36.299,02	66.976,88	103.275,90								
f) 500 TIPOLOGIA 500 - RIMBORSI E ALTRE ENTRATE CORRENTI	2018	5.863,28	5.863,28	0,00	5.863,28								
g) 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					66,7032	33,2968	2019	15.000,00	10.005,48	4.994,52	100,0000	4.994,52
								2020	15.000,00	10.005,48	4.994,52	100,0000	4.994,52
								2021	15.000,00	10.005,48	4.994,52	100,0000	4.994,52
	Metodo A2 - Media Semplice sui Rapporti					81,0283	18,9717	2019	15.000,00	12.154,25	2.845,75	100,0000	2.845,75
								2020	15.000,00	12.154,25	2.845,75	100,0000	2.845,75
								2021	15.000,00	12.154,25	2.845,75	100,0000	2.845,75
	Metodo B - Media Ponderata sui Totali					79,4950	20,5050	2019	15.000,00	11.924,26	3.075,74	100,0000	3.075,74
								2020	15.000,00	11.924,26	3.075,74	100,0000	3.075,74
								2021	15.000,00	11.924,26	3.075,74	100,0000	3.075,74
	Metodo C - Media Ponderata sui Rapporti					90,5142	9,4858	2019	15.000,00	13.577,12	1.422,88	100,0000	1.422,88
								2020	15.000,00	13.577,12	1.422,88	100,0000	1.422,88
								2021	15.000,00	13.577,12	1.422,88	100,0000	1.422,88
DATI CONFERMATI Fondo Crediti Dubbia Esigibilita'	Media Applicata Metodo A1					33,2968		2019	15.000,00				4.994,52
						33,2968		2020	15.000,00				4.994,52
						33,2968		2021	15.000,00				4.994,52

a) Numero Capitolo/Articolo di Entrata b) Declaratoria Capitolo di Entrata c) Tipo Bilancio (Autonomo/Vincolato) d) Titolo e) Tipologia f) Categoria	DATI STORICI RELATIVI al QUINQUENNIO (2014-2018)					DATI PREVISIONALI per FONDO CREDITO di DUBBIA ESIGIBILITA'							
	Esercizi	TOTALE Entrate Accertate in C/C	Entrate Riscosse in C/C	Entrate Riscosse in C/R	TOTALE Entrate Riscosse in (C/C + C/R)	% Incasso	% FCDE	Eser. Bilancio	Stanziamiento di Bilancio	Quota Presunta di Incasso	Quota Calcolata Fondo Credito Dubbia Esigibilita	% Obbl. al fondo	Accantonamento OBBLIGATORIO al Fondo
a) 510 / 0	2014	0,00	0,00	0,00	0,00								
b) RIMBORSO SPESE LEGALI	2015	36.733,80	3.327,80	6.902,04	10.229,84								
c)	2016	14.280,56	4.388,93	383,48	4.772,41								
e) 3 ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	2017	30.907,84	15.774,21	887,33	16.661,54								
f) 500 TIPOLOGIA 500 - RIMBORSI E ALTRE ENTRATE CORRENTI	2018	18.947,69	17.721,95	0,00	17.721,95								
g) 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					48,9598	51,0402	2019	15.000,00	7.343,98	7.656,02	100,0000	7.656,02
								2020	15.000,00	7.343,98	7.656,02	100,0000	7.656,02
								2021	15.000,00	7.343,98	7.656,02	100,0000	7.656,02
	Metodo A2 - Media Semplice sui Rapporti					41,7411	58,2589	2019	15.000,00	6.261,17	8.738,83	100,0000	8.738,83
								2020	15.000,00	6.261,17	8.738,83	100,0000	8.738,83
								2021	15.000,00	6.261,17	8.738,83	100,0000	8.738,83
	Metodo B - Media Ponderata sui Totali					60,0174	39,9826	2019	15.000,00	9.002,61	5.997,39	100,0000	5.997,39
								2020	15.000,00	9.002,61	5.997,39	100,0000	5.997,39
								2021	15.000,00	9.002,61	5.997,39	100,0000	5.997,39
	Metodo C - Media Ponderata sui Rapporti					57,7301	42,2699	2019	15.000,00	8.659,51	6.340,49	100,0000	6.340,49
								2020	15.000,00	8.659,51	6.340,49	100,0000	6.340,49
								2021	15.000,00	8.659,51	6.340,49	100,0000	6.340,49
DATI CONFERMATI Fondo Crediti Dubbia Esigibilita					Media Applicata Metodo A1	51,0402	2019	15.000,00					7.656,02
						51,0402	2020	15.000,00					7.656,02
						51,0402	2021	15.000,00					7.656,02

TOTALI DA ACCANTONARE AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'

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 (2014-2018)					DATI PREVISIONALI per FONDO CREDITO di DUBBIA ESIGIBILITA'							
	Esercizi	TOTALE Entrate Accertate in C/C	Entrate Riscosse in C/C	Entrate Riscosse in C/R	TOTALE Entrate Riscosse in (C/C + C/R)	% Incasso	% FCDE	Eser. Bilancio	Stanziamiento di Bilancio	Quota Presunta di Incasso	Quota Calcolata Fondo Credito Dubbia Esigibilita	% Obbl. al fondo	Accantonamento OBBLIGATORIO al Fondo
TOTALI da ACCANTONARE al FONDO CREDITI di DUBBIA ESIGIBILITA'	Metodo A1 - Media Semplice sui Totali							2019	1.302.158,50	1.120.096,33	182.062,17		182.062,17
								2020	1.302.158,50	1.120.096,33	182.062,17		182.062,17
								2021	1.302.158,50	1.120.096,33	182.062,17		182.062,17
	Metodo A2 - Media Semplice sui Rapporti							2019	1.302.158,50	1.072.289,28	229.869,22		229.869,22
								2020	1.302.158,50	1.072.289,28	229.869,22		229.869,22
								2021	1.302.158,50	1.072.289,28	229.869,22		229.869,22
	Metodo B - Media Ponderata sui Totali							2019	1.302.158,50	1.115.774,74	186.383,76		186.383,76
								2020	1.302.158,50	1.115.774,74	186.383,76		186.383,76
								2021	1.302.158,50	1.115.774,74	186.383,76		186.383,76
	Metodo C - Media Ponderata sui Rapporti							2019	1.302.158,50	1.076.395,41	225.763,09		225.763,09
								2020	1.302.158,50	1.076.395,41	225.763,09		225.763,09
								2021	1.302.158,50	1.076.395,41	225.763,09		225.763,09
DATI CONFERMATI Fondo Crediti Dubbia Esigibilita							17,40	2019	1.046.158,50				182.062,17
							17,40	2020	1.046.158,50				182.062,17
							17,40	2021	1.046.158,50				182.062,17

PROSPETTO DI COMPOSIZIONE DEL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'

ESERCIZIO FINANZIARIO 2019									
CAPITOLO	PERIODO	STANZIAMENTO di Bilancio	% Calcolata FCDE	Accantonamento Calcolato FCDE	% Obbligatoria FCDE	Accantonamento OBBLIGATORIO al Fondo	Accantonamento EFFETTIVO al Bilancio	% di Stanziamento EFFETTIVA al Fondo (pc 3.3)	Variazione Contabile al FCDE
TITOLO 3									
ENTRATE EXTRATRIBUTARIE									
Tipologia 100									
TIPOLOGIA 100 - VENDITA DI BENI E SERVIZI E PROVENTI DERIVANTI DALLA GESTIONE DEI BENI									
100/0	PREVISIONE 03/12/2018	250.000,00	0,0000	0,00	100,0000	0,00	0,00	0,0000 %	0,00
110/0	PREVISIONE 03/12/2018	120.000,00	4,2813	5.137,55	100,0000	5.137,55	5.137,55	4,2813 %	5.137,55
120/0	PREVISIONE 03/12/2018	10.000,00	3,4964	349,64	100,0000	349,64	349,64	3,4964 %	349,64
140/0	PREVISIONE 03/12/2018	25.000,00	36,9054	9.226,35	100,0000	9.226,35	9.226,35	36,9054 %	9.226,35
170/0	PREVISIONE 03/12/2018	0,00	53,7737	0,00	100,0000	0,00	0,00	0,0000 %	0,00
420/0	PREVISIONE 03/12/2018	10.000,00	0,0165	1,65	100,0000	1,65	1,65	0,0165 %	1,65
430/0	PREVISIONE 03/12/2018	25.000,00	67,1494	16.787,34	100,0000	16.787,34	16.787,34	67,1494 %	16.787,34
470/0	PREVISIONE 03/12/2018	6.000,00	0,0000	0,00	100,0000	0,00	0,00	0,0000 %	0,00
59/0	PREVISIONE 03/12/2018	0,00	0,0000	0,00	100,0000	0,00	0,00	0,0000 %	0,00
60/0	PREVISIONE 03/12/2018	76.158,50	13,1005	9.977,16	100,0000	9.977,16	9.977,16	13,1005 %	9.977,16

ESERCIZIO FINANZIARIO 2019									
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 03/12/2018	550.000,00	3,4478	18.962,89	100,0000	18.962,89	18.962,89	3,4478 %	18.962,89
Totale TIPOLOGIA						60.442,58	60.442,58		
Tipologia 500									
TIPOLOGIA 500 - RIMBORSI E ALTRE ENTRATE CORRENTI									
130/0	PREVISIONE 03/12/2018	200.000,00	54,4845	108.969,05	100,0000	108.969,05	108.969,05	54,4845 %	108.969,05
180/0	PREVISIONE 03/12/2018	15.000,00	33,2968	4.994,52	100,0000	4.994,52	4.994,52	33,2968 %	4.994,52
510/0	PREVISIONE 03/12/2018	15.000,00	51,0402	7.656,02	100,0000	7.656,02	7.656,02	51,0402 %	7.656,02
Totale TIPOLOGIA						121.619,59	121.619,59		
Totale TITOLO						182.062,17	182.062,17		
Totale ESERCIZIO						182.062,17	182.062,17		182.062,17
di cui Parte CORRENTE						182.062,17	182.062,17		182.062,17
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 2020									
CAPITOLO	PERIODO	STANZIAMENTO di Bilancio	% Calcolata FCDE	Accantonamento Calcolato FCDE	% Obbligatoria FCDE	Accantonamento OBBLIGATORIO al Fondo	Accantonamento EFFETTIVO al Bilancio	% di Stanziamento EFFETTIVA al Fondo (pc 3.3)	Variazione Contabile al FCDE
TITOLO 3 ENTRATE EXTRATRIBUTARIE									
Tipologia 100 TIPOLOGIA 100 - VENDITA DI BENI E SERVIZI E PROVENTI DERIVANTI DALLA GESTIONE DEI BENI									
100/0	PREVISIONE 03/12/2018	250.000,00	0,0000	0,00	100,0000	0,00	0,00	0,0000 %	0,00
110/0	PREVISIONE 03/12/2018	120.000,00	4,2813	5.137,55	100,0000	5.137,55	5.137,55	4,2813 %	5.137,55
120/0	PREVISIONE 03/12/2018	10.000,00	3,4964	349,64	100,0000	349,64	349,64	3,4964 %	349,64
140/0	PREVISIONE 03/12/2018	25.000,00	36,9054	9.226,35	100,0000	9.226,35	9.226,35	36,9054 %	9.226,35
170/0	PREVISIONE 03/12/2018	0,00	53,7737	0,00	100,0000	0,00	0,00	0,0000 %	0,00
420/0	PREVISIONE 03/12/2018	10.000,00	0,0165	1,65	100,0000	1,65	1,65	0,0165 %	1,65
430/0	PREVISIONE 03/12/2018	25.000,00	67,1494	16.787,34	100,0000	16.787,34	16.787,34	67,1494 %	16.787,34
470/0	PREVISIONE 03/12/2018	6.000,00	0,0000	0,00	100,0000	0,00	0,00	0,0000 %	0,00
59/0	PREVISIONE 03/12/2018	0,00	0,0000	0,00	100,0000	0,00	0,00	0,0000 %	0,00
60/0	PREVISIONE 03/12/2018	76.158,50	13,1005	9.977,16	100,0000	9.977,16	9.977,16	13,1005 %	9.977,16

ESERCIZIO FINANZIARIO 2020									
CAPITOLO	PERIODO	STANZIAMENTO di Bilancio	% Calcolata FCDE	Accantonamento Calcolato FCDE	% Obbligatoria FCDE	Accantonamento OBBLIGATORIO al Fondo	Accantonamento EFFETTIVO al Bilancio	% di Stanziamento EFFETTIVA al Fondo (pc 3.3)	Variazione Contabile al FCDE
70/0	PREVISIONE 03/12/2018	550.000,00	3,4478	18.962,89	100,0000	18.962,89	18.962,89	3,4478 %	18.962,89
Totale TIPOLOGIA						60.442,58	60.442,58		
Tipologia 500 TIPOLOGIA 500 - RIMBORSI E ALTRE ENTRATE CORRENTI									
130/0	PREVISIONE 03/12/2018	200.000,00	54,4845	108.969,05	100,0000	108.969,05	108.969,05	54,4845 %	108.969,05
180/0	PREVISIONE 03/12/2018	15.000,00	33,2968	4.994,52	100,0000	4.994,52	4.994,52	33,2968 %	4.994,52
510/0	PREVISIONE 03/12/2018	15.000,00	51,0402	7.656,02	100,0000	7.656,02	7.656,02	51,0402 %	7.656,02
Totale TIPOLOGIA						121.619,59	121.619,59		
Totale TITOLO						182.062,17	182.062,17		
Totale ESERCIZIO						182.062,17	182.062,17		182.062,17
di cui Parte CORRENTE						182.062,17	182.062,17		182.062,17
di cui Parte C/CAPITALE						0,00	0,00		0,00
di cui Parte Bilancio AUTONOMO						0,00	0,00		0,00
di cui Parte Bilancio VINCOLATO						0,00	0,00		0,00

ESERCIZIO FINANZIARIO 2021									
CAPITOLO	PERIODO	STANZIAMENTO di Bilancio	% Calcolata FCDE	Accantonamento Calcolato FCDE	% Obbligatoria FCDE	Accantonamento OBBLIGATORIO al Fondo	Accantonamento EFFETTIVO al Bilancio	% di Stanziamento EFFETTIVA al Fondo (pc 3.3)	Variazione Contabile al FCDE
TITOLO 3									
ENTRATE EXTRATRIBUTARIE									
Tipologia 100									
TIPOLOGIA 100 - VENDITA DI BENI E SERVIZI E PROVENTI DERIVANTI DALLA GESTIONE DEI BENI									
100/0	PREVISIONE 03/12/2018	250.000,00	0,0000	0,00	100,0000	0,00	0,00	0,0000 %	0,00
110/0	PREVISIONE 03/12/2018	120.000,00	4,2813	5.137,55	100,0000	5.137,55	5.137,55	4,2813 %	5.137,55
120/0	PREVISIONE 03/12/2018	10.000,00	3,4964	349,64	100,0000	349,64	349,64	3,4964 %	349,64
140/0	PREVISIONE 03/12/2018	25.000,00	36,9054	9.226,35	100,0000	9.226,35	9.226,35	36,9054 %	9.226,35
170/0	PREVISIONE 03/12/2018	0,00	53,7737	0,00	100,0000	0,00	0,00	0,0000 %	0,00
420/0	PREVISIONE 03/12/2018	10.000,00	0,0165	1,65	100,0000	1,65	1,65	0,0165 %	1,65
430/0	PREVISIONE 03/12/2018	25.000,00	67,1494	16.787,34	100,0000	16.787,34	16.787,34	67,1494 %	16.787,34
470/0	PREVISIONE 03/12/2018	6.000,00	0,0000	0,00	100,0000	0,00	0,00	0,0000 %	0,00
59/0	PREVISIONE 03/12/2018	0,00	0,0000	0,00	100,0000	0,00	0,00	0,0000 %	0,00
60/0	PREVISIONE 03/12/2018	76.158,50	13,1005	9.977,16	100,0000	9.977,16	9.977,16	13,1005 %	9.977,16

ESERCIZIO FINANZIARIO 2021									
CAPITOLO	PERIODO	STANZIAMENTO di Bilancio	% Calcolata FCDE	Accantonamento Calcolato FCDE	% Obbligatoria FCDE	Accantonamento OBBLIGATORIO al Fondo	Accantonamento EFFETTIVO al Bilancio	% di Stanziamento EFFETTIVA al Fondo (pc 3.3)	Variazione Contabile al FCDE
70/0	PREVISIONE 03/12/2018	550.000,00	3,4478	18.962,89	100,0000	18.962,89	18.962,89	3,4478 %	18.962,89
Totale TIPOLOGIA						60.442,58	60.442,58		
Tipologia 500									
TIPOLOGIA 500 - RIMBORSI E ALTRE ENTRATE CORRENTI									
130/0	PREVISIONE 03/12/2018	200.000,00	54,4845	108.969,05	100,0000	108.969,05	108.969,05	54,4845 %	108.969,05
180/0	PREVISIONE 03/12/2018	15.000,00	33,2968	4.994,52	100,0000	4.994,52	4.994,52	33,2968 %	4.994,52
510/0	PREVISIONE 03/12/2018	15.000,00	51,0402	7.656,02	100,0000	7.656,02	7.656,02	51,0402 %	7.656,02
Totale TIPOLOGIA						121.619,59	121.619,59		
Totale TITOLO						182.062,17	182.062,17		
Totale ESERCIZIO						182.062,17	182.062,17		182.062,17
di cui Parte CORRENTE						182.062,17	182.062,17		182.062,17
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 2018-2019-2020

ESERCIZIO FINANZIARIO 2019					
TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	STANZIAMENTI DI BILANCIO (a)	ACCANTONAMENTO OBBLIGATORIO AL FONDO (*) (b)	ACCANTONAMENTO EFFETTIVO DI BILANCIO (**) (c)	% di stanziamento accantonato al fondo nel rispetto del principio contabile applicato 3.3 (d)=(c/a)
	ENTRATE EXTRATRIBUTARIE				
3010000	Tipologia 100 Tipologia 100 - Vendita Di Beni E Servizi E Proventi Derivanti Dalla Gestione Dei Beni	1.072.158,50	60.442,58	60.442,58	5,6375 %
3050000	Tipologia 500 Tipologia 500 - Rimborsi E Altre Entrate Correnti	230.000,00	121.619,59	121.619,59	52,8781 %
3000000	TOTALE TITOLO 3	1.302.158,50	182.062,17	182.062,17	13,9816 %
	TOTALE GENERALE (***)	1.302.158,50	182.062,17	182.062,17	13,9816 %
	di cui FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE (**)	1.302.158,50	182.062,17	182.062,17	13,9816 %
	di cui FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE	0,00	0,00	0,00	0,0000 %

ESERCIZIO FINANZIARIO 2020					
TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	STANZIAMENTI DI BILANCIO (a)	ACCANTONAMENTO OBBLIGATORIO AL FONDO (*) (b)	ACCANTONAMENTO EFFETTIVO DI BILANCIO (**) (c)	% di stanziamento accantonato al fondo nel rispetto del principio contabile applicato 3.3 (d)=(c/a)
	ENTRATE EXTRATRIBUTARIE				
3010000	Tipologia 100 Tipologia 100 - Vendita Di Beni E Servizi E Proventi Derivanti Dalla Gestione Dei Beni	1.072.158,50	60.442,58	60.442,58	5,6375 %
3050000	Tipologia 500 Tipologia 500 - Rimborsi E Altre Entrate Correnti	230.000,00	121.619,59	121.619,59	52,8781 %
3000000	TOTALE TITOLO 3	1.302.158,50	182.062,17	182.062,17	13,9816 %
	TOTALE GENERALE (***)	1.302.158,50	182.062,17	182.062,17	13,9816 %
	di cui FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE (**)	1.302.158,50	182.062,17	182.062,17	13,9816 %
	di cui FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE	0,00	0,00	0,00	0,0000 %

ESERCIZIO FINANZIARIO 2021					
TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	STANZIAMENTI DI BILANCIO (a)	ACCANTONAMENTO OBBLIGATORIO AL FONDO (*) (b)	ACCANTONAMENTO EFFETTIVO DI BILANCIO (**) (c)	% di stanziamento accantonato al fondo nel rispetto del principio contabile applicato 3.3 (d)=(c/a)
	ENTRATE EXTRATRIBUTARIE				
3010000	Tipologia 100 Tipologia 100 - Vendita Di Beni E Servizi E Proventi Derivanti Dalla Gestione Dei Beni	1.072.158,50	60.442,58	60.442,58	5,6375 %
3050000	Tipologia 500 Tipologia 500 - Rimborsi E Altre Entrate Correnti	230.000,00	121.619,59	121.619,59	52,8781 %
3000000	TOTALE TITOLO 3	1.302.158,50	182.062,17	182.062,17	13,9816 %
	TOTALE GENERALE (***)	1.302.158,50	182.062,17	182.062,17	13,9816 %
	di cui FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE (**)	1.302.158,50	182.062,17	182.062,17	13,9816 %
	di cui FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE	0,00	0,00	0,00	0,0000 %

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

Fondo rischi legali

Ai sensi del punto 5.2, lett. h, dei principi applicati alla contabilità finanziaria, l'Agenzia in relazione ai contenziosi in corso, dai quali possono scaturire obbligazioni passive condizionate, non ha effettuato accantonamenti non avendo avuto richieste in tal senso da parte dell'Ufficio Legale e dai Servizi dell'Agenzia. Ci si riserva, ovviamente, nel caso in cui tali accantonamenti si rilevassero necessari, di utilizzare a tal fine l'avanzo di amministrazione dell'esercizio 2018.

Fondo passività potenziali

Si evidenzia che in relazione a tale fondo in occasione delle procedure di assestamento 2017 di applicazione del risultato dell'esercizio 2016 si è provveduto ad un accantonamento di € 30.000,00 in relazione alla vicenda "San Bevignate" non utilizzato nel 2017 e che pertanto è confluito nell'ambito dell'avanzo di amministrazione accantonato del medesimo esercizio e non riscritto alla competenza del 2018.

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 € 20.370.000,00.

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

- *Trasferimenti da Amministrazioni Pubbliche* per un totale di € 20.370.000,00 così costituiti:
 - *Trasferimenti da Amministrazioni Centrali* per uno stanziamento per tale categoria di € 5.000.000,00. Tale importo, corrispondente al Fondo Integrativo ex Art. 16 C. 4 L. 390/1991 per l'anno 2019 è stato calcolato facendo riferimento all'importo attribuito alla Regione Umbria nel 2018 per € 6.736.017,69 (ultimo anno di ripartizione del fondo) e quantificato in € 5.000.000,00 come importo prudenziale e comunque inferiore all'80% del 2018, come originariamente indicato come misura minima/clausola di garanzia per l'anno successivo a quello di ripartizione.
 - *Trasferimenti da Amministrazioni Locali* per uno stanziamento per tale categoria di € 15.370.000,00 ripartito come segue:
 - Contributo regionale per spese di funzionamento (cap. 931 del bilancio regionale) € 6.900.000,00

- Trasferimenti regionali per stipendi, retribuzioni, oneri riflessi e irap per il personale adisu € 2.800.000,00
- Trasferimenti regionali per tassa per il diritto allo studio universitario € 3.600.000,00
- Integrazione dei costi dei servizi per Il D.S.U. (Cap. 936 Bilancio Regionale) € 620.000,00
- Trasferimenti fondi regionali connessi all'espletamento di progetti comunitari (fondo fse capitoli 2814/8020-8025-8045 bilancio regionale) € 1.450.000,00

Entrate extratributarie

L'importo totale stanziato per le entrate extratributarie è pari ad € 1.788.958,50

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

- *Vendita di beni e servizi e proventi dalla gestione dei beni* per un totale di € 1.072.158,50 così costituito:
 - *Vendita di beni* per uno stanziamento per tale categoria di € 10.000,00 corrispondente alla previsione di incasso ricavato dalla vendita di tessere mensa
 - *Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi* per uno stanziamento per tale categoria di € 980.000,00 ripartito come segue:
 - Proventi da mense per un totale di € 575.000,00
 - Proventi da gestione alloggi € 405.000,00

Gli importi stanziati denotano una riduzione rispetto agli anni precedenti in conseguenza dell'incremento del numero dei beneficiari aventi diritto all'erogazione gratuita dei servizi.
 - *Proventi derivanti dalla gestione dei beni* per uno stanziamento per tale categoria di € 82.158,50 ripartito come segue:
 - Canoni concessori per un totale di € 76.158,50
 - Noleggi e locazioni di beni mobili € 6.000,00
- *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 € 715.800,00 così costituito:
 - *Rimborsi in entrata* per uno stanziamento per tale categoria di € 550.800,00 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 € 15.000,00
 - Rimborso credito Irpeg/ires per un totale di €300.800,00
 - Rimborsi ricevuti per spese di personale (comando, distacco, fuori ruolo, convenzioni) per un totale di € 35.000,00
 - *Altre entrate correnti n.a.c.* per uno stanziamento per tale tipologia di € 165.000,00 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.

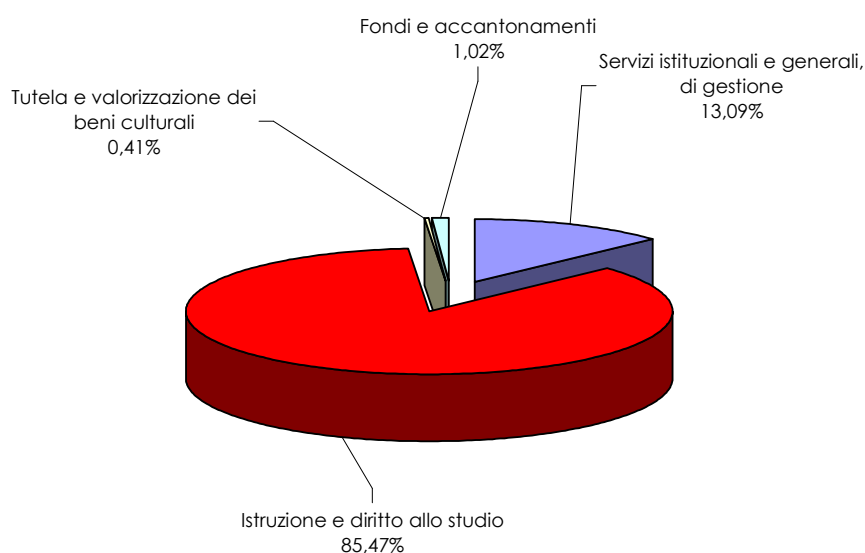
Nella seguente tabella viene indicata una ripartizione percentuale della spesa corrente per le missioni maggiormente significative:

SPESE CORRENTI

MISSIONI		2019	%	2020	%	2021	%
MISS 1	Servizi istituzionali e generali, di gestione	2.843.855,76	13,09	2.804.055,76	14,78	2.804.055,76	14,77
MISS 4	Istruzione e diritto allo studio	18.565.535,21	85,47	15.900.430,21	83,79	15.907.430,22	83,80
MISS 5	Tutela e valorizzazione dei beni culturali	89.700,00	0,41	89.700,00	0,47	89.700,00	0,47
MISS 20	Fondi e accantonamenti	222.062,00	1,02	182.062,17	0,96	182.062,17	0,96
TOTALE		21.721.152,97	100	18.976.248,14	100	18.983.248,15	100

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

SPESE CORRENTI



■ Servizi istituzionali e generali, di gestione ■ Istruzione e diritto allo studio ■ Tutela e valorizzazione dei beni culturali ■ Fondi e accantonamenti

Il grafico evidenzia come una percentuale dell'85% 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 2019-2021 dell'Agenzia si colloca in un contesto economico-finanziario ancora estremamente critico e complesso. Le previsioni di spesa per borse di studio in contanti e per la erogazione di servizi gratuiti a studenti idonei presentano una consistente crescita. In particolar modo si registra uno stabile andamento del costo per le borse di studio in contanti per l'A.A. 2018/2019 raffrontato con l'analoga voce di spesa relativa al bando A.A. 2017/2018 che aveva comunque presentato un incremento del 17% rispetto all'A.A. 2016/2017.

Inoltre, la spesa per la copertura dei costi relativi all'erogazione di vitto a studenti passa da € 3.291.590,78 per il 2016, ad € 4.095.688,80 nel 2017, ad € 4.202.419,67 nel 2018 con una previsione per il 2019 che si stabilizza su € 4.200.000,00. Il numero degli studenti idonei per l'A.A. 2018/2019 risulta essere pari a 4763 rispetto ai 4338 per l'A.A. 2017/2018 e ai 3959 per l'A.A. 2016/2017; ciò significa che l'incremento del numero degli studenti idonei e beneficiari fra l'A.A. 2016/2017 e l'A.A. 2018/2019 è del 20,31%. L'incremento dei beneficiari determina inoltre una riduzione anche dal lato entrate in considerazione del fatto che le strutture abitative gestite dall'agenzia vengono assorbite per la quasi totalità da studenti in possesso del beneficio gratuito dell'alloggio, venendo pertanto a mancare la possibilità che una parte di tali strutture abitative possa generare flussi positivi di reddito, oltre che un ovvio incremento dei pasti erogati a titolo gratuito senza partecipazione alla copertura dei costi da parte dello studente.

Occorre evidenziare che ad oggi è pervenuta la ripartizione definitiva da parte del MIUR del fondo FIS per l'anno 2018, 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. Pertanto, per l'esercizio 2019 è stata stabilita una previsione di entrata prudenziale e comunque inferiore all'80% rispetto all'importo di competenza dell'esercizio precedente.

A partire inoltre dall'esercizio 2017 in relazione all'A.A. 2017/2018 è stato possibile per l'Agenzia utilizzare fondi comunitarie FSE erogati da parte della Giunta Regionale per un importo complessivo di € 600.000,00; tale opportunità si è ripetuta anche nell'esercizio 2018 in relazione all'A.A. 2018/2019 per un importo complessivo di circa € 2.800.000,00. Al momento attuale, non si hanno garanzie circa la possibilità di utilizzare fondi comunitari nell'esercizio 2019 in relazione all'A.A. 2019/2020.

In tale situazione è evidente che la sopra descritta riduzione di entrate ha costretto l'Agenzia a ridurre il capitolo di spesa riguardante il pagamento delle borse di studio in contanti, in quanto le altre voci di spesa risultano in effetti incompressibili, essendo caratterizzate dall'esistenza di vincoli contrattuali e necessarie al fine di non compromettere da un punto di vista quali-quantitativo i servizi che l'Agenzia offre agli studenti universitari. Sussistono pertanto al momento attuale incertezze circa la possibilità da parte dell'Agenzia di coprire il fabbisogno complessivo degli studenti idonei per l'A.A. 2019/2020, sebbene si sia intrapresa già dall'inizio dell'esercizio 2018 una politica di spending review ai fini di una razionalizzazione/contenimento dei costi connessi al complesso delle attività e servizi erogati dall'Agenzia che hanno interessato anche le previsioni di spesa per l'erogazione di borse di studio in contanti relativamente all'A.A. 2018/2019 che verranno ribadite anche nel bando dell'A.A. successivo. Si tenga, inoltre, presente come nuove iniziative volte a favorire l'accesso degli studenti universitari a servizi erogati dall'Agenzia quali la mensa presso il Polo Universitario Silvestrini e la nuova

residenza universitaria di Monteluca, che entrerà a pieno regime nel 2019, appesantiscono un quadro finanziario già di per sé complesso. Sarà quindi necessario effettuare attente analisi delle risorse disponibili nel 2019 al fine di permettere l'assegnazione dei benefici previsti dal bando a tutti gli studenti universitari in possesso dei requisiti di merito e di reddito previsti, al fine di non dover subire le pesanti conseguenze derivanti da una percentuale di attribuzione delle borse di studio per l'A.A. 2019/2020 ad una percentuale di studenti inferiore al 100%. Ricordiamo che tale valore percentuale, infatti, costituisce uno dei principali parametri sulla base dei quali il MIUR effettua la ripartizione del Fondo per il Diritto allo Studio complessivamente a disposizione tra le regioni italiane. Le previsioni di spesa del capitolo di uscita riservato al pagamento delle borse di studio in contanti potrà comunque essere integrato rispetto al suo valore iniziale attraverso l'utilizzo dell'avanzo di amministrazione vincolato relativo all'anno 2018 non iscritto al bilancio 2019 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 € 3.810.540,58

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	3.810.540,58
4	300	Trasferimenti in c/capitale	0,00
4	400	Entrate da alienazione di beni	0,00
4	500	Altre entrate in c/capitale	0,00
TOTALE			3.810.540,58

Nella tabella seguente si riportano in sintesi le fonti di finanziamento delle spese in conto capitale nell'esercizio 2019:

Fonte di Finanziamento	Importo
Avanzo	0,00
Risorse esterne (Enti pubblici, UE)	3.810.540,58
Alienazioni di beni materiali	0,00
Entrate correnti utilizzate per spese in conto capitale	233.040,00
TOTALE	4.043.580,58

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 € 7.500.000,00 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 € 7.500.000,00.

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 2019, 2020 e 2021 è stato iscritto, in entrata ed in uscita, in base alle previsioni di spesa del cronoprogramma fornito dal responsabile del Servizio III dell'Agenzia "Lavori, sicurezza, provveditorato e patrimonio. Inoltre, con decreto del Vice commissario del governo per la ricostruzione sisma 2016, n. 40 del 25 giugno 2018, ed in particolare l'allegato 1 "Programma degli interventi Opere Pubbliche – Ordinanza Commissario Straordinario n. 56/2018", è stata attribuita all'Agenzia per il diritto allo studio universitario, in qualità di Ente interessato che ha manifestato la disponibilità a svolgere le funzioni di soggetto attuatore, la somma di € 2.500.000,00 al fine di dare seguito alle opere di manutenzione straordinaria della Casa dello studente (padiglione 4).

I finanziamenti concessi all'Agenzia dal citato decreto del Vice commissario del governo per la ricostruzione sisma 2016, n. 40 del 25 giugno 2018, non sono stati utilizzati nell'esercizio 2018 e pertanto vengono riallocati nei competenti capitoli di entrata e di uscita del bilancio di previsione 2019-2021 in base al cronoprogramma di utilizzazione comunicato dall'ufficio tecnico competente in materia di lavori pubblici dell'Agenzia.

Analisi delle spese in conto capitale

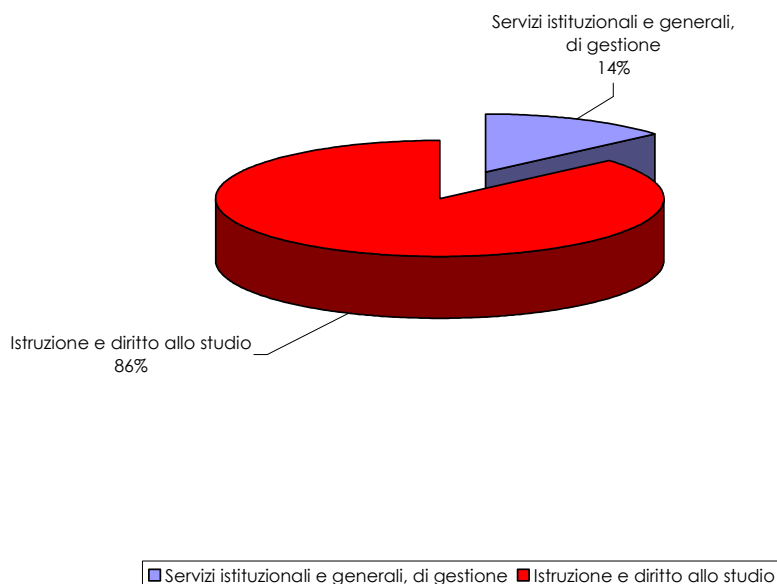
Nella seguente tabella viene indicata una ripartizione percentuale della spesa in conto capitale per le missioni maggiormente significative:

SPESE IN CONTO CAPITALE

MISSIONI		2019	%	2020	%	2021	%
MISS 1	Servizi istituzionali e generali, di gestione	592.075,00	15,5	3.010.030,76	15,5	3.000.030,76	16,2
MISS 4	Istruzione e diritto allo studio	3.747.027,29	82,8	16.066.425,84	82,6	15.144.605,86	81,7
TOTALE		4.339.102,29	100	19.076.456,60	100	18.144.636,62	100

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

SPESE IN CONTO CAPITALE



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

Missione	Descrizione Missione	Programma	Descrizione Programma	Capitolo	Descrizione Capitolo	2019	2020	2021	Tipologia di finanziamento
1	Servizi istituzionali, generali e di gestione	3	Gestione economica, finanziaria, programmazione	110_S	CONDUZIONE EVOLUTIVA SISTEMI APPLICATIVI (SEDE)	5.000,00	5.000,00	5.000,00	INVESTIMENTI AUTONOMI FINANZIATI CON SALDO CORRENTE
4	Istruzione e diritto allo studio	7	Diritto allo studio	390_S	MOBILI E ARREDI (DIRITTO ALLO STUDIO)	30.000,00	30.000,00	30.000,00	INVESTIMENTI AUTONOMI FINANZIATI CON SALDO CORRENTE
4	Istruzione e diritto allo studio	7	Diritto allo studio	395_S	MOBILI E ARREDI (PIANO TRIENNALE - DIRITTO ALLO STUDIO)	0,00	0,00	1.341.720,60	INVESTIMENTI VINCOLATI COPERTI CON ENTRATA CAPITALE
1	Servizi istituzionali, generali e di gestione	3	Gestione economica, finanziaria, programmazione	560_S	IMPIANTI E MACCHINARI (SEDE)	1.000,00	1.000,00	1.000,00	INVESTIMENTI AUTONOMI FINANZIATI CON SALDO CORRENTE
4	Istruzione e diritto allo studio	7	Diritto allo studio	570_S	IMPIANTI E MACCHINARI (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	590_S	MANUTENZIONI E STRAORDINARI A SU BENI DI TERZI (SEDE - PIANO TRIENNALE)	71.875,00	250.000,00	360.000,00	INVESTIMENTI VINCOLATI COPERTI CON ENTRATA CAPITALE
4	Istruzione e diritto allo studio	7	Diritto allo studio	600_S	MANUTENZIONI E STRAORDINARI A SU BENI DI TERZI (DIRITTO ALLO STUDIO - PIANO TRIENNALE)	570.000,00	985.540,58	701.846,84	INVESTIMENTI VINCOLATI COPERTI CON ENTRATA CAPITALE
4	Istruzione e diritto allo studio	7	Diritto allo studio	611_S	MANUTENZIONI E STRAORDINARI A SU BENI DI TERZI (DIRITTO ALLO STUDIO - PIANO TRIENNALE)	2.036.912,29	800.000,00	616.029,57	INVESTIMENTI VINCOLATI COPERTI CON ENTRATA CAPITALE
4	Istruzione e diritto allo studio	7	Diritto allo studio	612_S	MANUTENZIONI E STRAORDINARI A SU BENI DI TERZI PER INTERVENTI POST TERREMOTO	350.000,00	1.500.000,00	500.000,00	INVESTIMENTI VINCOLATI COPERTI CON ENTRATA CAPITALE
1	Servizi istituzionali, generali e di gestione	3	Gestione economica, finanziaria, programmazione	800_S	MOBILI E ARREDI PER UFFICIO (SEDE)	5.000,00	5.000,00	5.000,00	INVESTIMENTI AUTONOMI FINANZIATI CON SALDO CORRENTE
1	Servizi istituzionali, generali e di gestione	6	Ufficio Tecnico	910_S	CONDUZIONE EVOLUTIVA SISTEMI APPLICATIVI (UFFICIO TECNICO)	5.000,00	5.000,00	5.000,00	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)	27.000,00	27.000,00	27.000,00	INVESTIMENTI AUTONOMI FINANZIATI CON SALDO CORRENTE
1	Servizi istituzionali, generali e di	11	Altri servizi generali	940_S	CONDUZIONE EVOLUTIVA SISTEMI	10.000,00	5.000,00	5.000,00	INVESTIMENTI AUTONOMI FINANZIATI CON

	gestione				APPLICATIVI (AFFARI GENERALI)				SALDO CORRENTE
4	Istruzione e diritto allo studio	7	Diritto allo studio	950_S	CONDUZIONE EVOLUTIVA SISTEMI APPLICATIVI (DIRITTO ALLO STUDIO)	72.040,00	56.945,00	56.945,00	INVESTIMENTI AUTONOMI FINANZIATI CON SALDO CORRENTE
1	Servizi istituzionali, generali e di gestione	3	Gestione economica, finanziaria, programmazione	1330_S	INFRASTRUTTURE E TELEMATICHE (SEDE)	30.000,00	30.000,00	20.000,00	INVESTIMENTI AUTONOMI FINANZIATI CON SALDO CORRENTE
4	Istruzione e diritto allo studio	7	Diritto allo studio	1340_S	HARDWARE (DIRITTO ALLO STUDIO)	32.000,00	22.000,00	21.000,00	INVESTIMENTI AUTONOMI FINANZIATI CON SALDO CORRENTE
4	Istruzione e diritto allo studio	7	Diritto allo studio	1345_S	INFRASTRUTTURE E 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)	325.200,00	225.000,00	180.891,03	INVESTIMENTI VINCOLATI COPERTI CON ENTRATA CAPITALE
1	Servizi istituzionali, generali e di gestione	6	Ufficio Tecnico	1375_S	INCARICHI PROFESSIONALI PER LA REALIZZAZIONE DI INVESTIMENTI PER INTERVENTI POST TERREMOTO	100.000,00	50.000,00	0,00	INVESTIMENTI VINCOLATI COPERTI CON ENTRATA CAPITALE
1	Servizi istituzionali, generali e di gestione	3	Gestione economica, finanziaria, programmazione	1670_S	HARDWARE (SEDE)	12.000,00	12.000,00	12.000,00	INVESTIMENTI AUTONOMI FINANZIATI CON SALDO CORRENTE
4	Istruzione e diritto allo studio	7	Diritto allo studio	2290_S	TERRENI (PIANO TRIENNALE)	60.000,00	0,00	0,00	INVESTIMENTI VINCOLATI COPERTI CON ENTRATA CAPITALE

Elenco degli enti e organismi strumentali

L'agenzia non ha organismi strumentali.

Elenco delle partecipazioni possedute in società

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

Pluriennale 2019-2021

Le previsioni pluriennali al 2020 e al 2021 sono state determinate sulla base della stima 2019 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