



ESU - ARDSU

Azienda Regionale per il Diritto allo Studio Universitario

**BILANCIO DI PREVISIONE
TRIENNIO
2016 – 2017 – 2018**

**AFFARI ECONOMICI
FINANZIARI CONTABILITA'**



DECRETO DEL PRESIDENTE

N. 10 DEL 22 DICEMBRE 2015

OGGETTO: Adozione Bilancio di previsione 2016-2017-2018
(schemi di bilancio previsti dal Decreto Legislativo 118/2011)

PRESO ATTO

- della Legge regionale 22 luglio 1997, n. 27 - BUR n. 59/1997-
(procedure per la nomina e designazione a pubblici incarichi di competenza regionale e disciplina della durata degli organi);
- dell'Art. 3 - Durata e scadenza degli organi
(Gli organi la cui disciplina è attribuita alla competenza della Regione durano in carica per l'intera legislatura. Gli organi scadono il centottantesimo giorno successivo alla prima seduta del Consiglio regionale, se le nomine o le designazioni sono di competenza dello stesso Consiglio, ovvero il centovesimo giorno successivo all'elezione della Giunta regionale se le nomine o le designazioni sono di competenza della stessa Giunta o del Presidente della Regione).
- della durata incarico Organi Esu di Venezia di seguito riportata:
 1. PRESIDENTE
scadenza incarico 180° giorno dalla prima seduta Consiglio Regionale 23.12.2015
proroga ai sensi art. 4 LR 27/1997 ordinaria amm.ne e atti urgenti 06.02.2016
 2. CONSIGLIO AMMINISTRAZIONE
scadenza incarico 120° giorno dalla data elezione Giunta Regionale 27.10.2015
proroga ai sensi art. 4 LR 27/1997 ordinaria amm.ne e atti urgenti 11.12.2015
 3. COLLEGIO DEI REVISORI
scadenza incarico 180° giorno dalla prima seduta Consiglio Regionale 23.12.2015
proroga ai sensi art. 4 LR 27/1997 ordinaria amm.ne e atti urgenti 06.02.2016
- Che il Presidente aveva convocato il CDA per il giorno 11 dicembre 2015, per l'adozione del Bilancio di Previsione 2016-2017-2018, ma che motivi straordinari ed imprevedibili non è stato possibile raggiungere il numero legale;

DATO ATTO

- Che l'approvazione del Bilancio di Previsione non è soltanto un atto dovuto, ma è anche un atto propedeutico per la buona gestione, e la continuità operativa di un Ente finalizzato a garantire la corretta e tempestiva offerta di servizi quotidiani e necessari all'utenza studentesca aventi diritto di assistenza;
- Che il Presidente dell'ESU di Venezia ha ritenuto doveroso dar corso all'adozione del presente atto, in forza anche del parere favorevole espresso dal Collegio dei Revisori dei Conti, sulla proposta di bilancio esaminata.

Di seguito si rappresenta l'atto contabile in oggetto.

RELAZIONE

Con il D.lgs. è stato avviato il processo di riforma degli ordinamenti contabili pubblici diretto a rendere i bilanci delle amministrazioni pubbliche omogenei, confrontabili e aggregabili; la decorrenza, a tutti gli effetti, decorre con il bilancio dell'anno 2016.

Il Bilancio di Previsione del triennio 2016-2018 viene redatto, pertanto, secondo i principi e gli schemi previsti dal D.lgs. 118/2011.

Le entrate e le spese complessive previste in questa sede, saranno oggetto di costante monitoraggio ed eventuale revisione contabile al fine di rispettare gli equilibri finanziari.

Per quanto attiene il Bilancio Pluriennale 2017 – 2018, gli stanziamenti di bilancio sono pressoché analoghi a quelli del 2016 e mirano all'obiettivo di mantenimento dell'attuale Output aziendale, tenuto conto del vincolo della finanza regionale e pubblica.

Il Bilancio di previsione 2016-2017-2018 si compone dei seguenti documenti contabili:

Allegato 1	▶ schema previsioni delle Entrate
Allegato 2	▶ schema previsione delle Spese
Allegato 3	▶ riepilogo generale delle Entrate per Titoli
Allegato 4	▶ riepilogo generale delle Spese per Titoli
Allegato 5	▶ riepilogo generale delle Spese per Missioni
Allegato 6	▶ quadro generale riassuntivo
Allegato 7	▶ schema equilibri di bilancio
Allegato 8	▶ tabella dimostrativa del risultato di amministrazione presunto
Allegato 9	▶ nota integrativa
Allegato 10	▶ certificazione legge 190/2014
Allegato 11	▶ elenco capitoli spese obbligatorie

IL PRESIDENTE

<i>PRESO ATTO</i>	Delle scadenze d'incarico richiamate in premessa;
<i>PRESO ATTO</i>	Che la seduta del C.d.A. regolarmente convocata per il giorno 11 dicembre 2015, non ha potuto svolgersi per la mancanza del numero legale, dovuta all'improvviso impedimento di alcuni componenti;
<i>RITENUTO</i>	Comunque doveroso garantire la buona gestione, e la continuità operativa dell'azione amministrativa atta a garantire la corretta e tempestiva offerta di servizi quotidiani e necessari all'utenza studentesca aventi diritto di assistenza;
<i>RITENUTO</i>	Doveroso dar corso all'adozione del presente atto, in forza anche del parere favorevole espresso dal Collegio dei Revisori dei Conti, sulla proposta di bilancio esaminata;
<i>VISTO</i>	Il Decreto Legislativo 23 giugno 2011, n. 118 "Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi", coordinato con il decreto legislativo 10 agosto 2014, n. 126 con cui è stato attuato il processo di riforma degli ordinamenti contabili pubblici per gli enti territoriali diretto a rendere i bilanci omogenei, confrontabili e aggregabili tra loro;
<i>VISTI</i>	Gli allegati che costituiscono parte integrante del presente provvedimento;
<i>PRESO ATTO</i>	Che il Collegio dei Revisori dei Conti ha redatto nella seduta del 10 dicembre la relazione alla proposta di bilancio di previsione 2016-2018;
<i>VISTA</i>	La L.R. n. 8/1998;

DECRETA

1. Di ritenere doverosa l'adozione del Bilancio di Previsione 2016-2018 in quanto atto dovuto perché consente all'azienda di garantire la corretta e tempestiva offerta di servizi quotidiani e necessari all'utenza studentesca aventi diritto di assistenza;
2. di adottare, pertanto, il Bilancio di Previsione 2016/2018 riclassificato e redatto secondo quanto disposto dal D.lgs. 118/2011;
3. Di approvare tutti gli allegati elencati in premessa che qui si intendono integralmente riportati;
4. Di approvare la certificazione del pareggio di bilancio 2016 di cui alla legge n. 190/2014 (allegato 10);
5. di dichiarare il presente provvedimento soggetto a controllo ai sensi della L.R. 8/1998;

IL PRESIDENTE

Rag. Giorgio Tana

UFFICIO PROPONENTE - RAGIONERIA

Il Responsabile della struttura proponente, incaricato dell'esecuzione, che ha istruito ed espletato in ogni sua parte la pratica, ne attesta la conformità agli atti, dichiara l'avvenuta regolare istruttoria, la compatibilità con la vigente legislazione comunitaria, statale e regionale, controfirmando la proposta del presente atto.

Venezia, lì 09/12/2015

LA RESPONSABILE DELL'UFFICIO RAGIONERIA

Firmato digitalmente da EMANUELA DI FLAVIA

Emanuela Di Flavia

Stato=IT

Organization=NON PRESENTE

UFFICIO RAGIONERIA Nome=EMANUELA Cognome=DI FLAVIA

PROVVEDIMENTO REGISTRATO AL N. PROGR. **568** del **09 dicembre 2015**

ai sensi dell'art. 43 L.R. 29.11.2001 n. 39 - visto ed assunto l'impegno - bilancio 2015

di EURO _____ N. _____ Cap. _____ C R

ai sensi dell'art. 38 L.R. 29.11.2001 n. 39 - visto ed assunto l'accertamento - bilancio 2015

di EURO _____ N. _____ Cap. _____ C R

Nel caso di assunzioni di impegni e/o accertamenti in più di due capitoli

Visti e registrati nel bilancio, come indicato nella sezione dispositiva del provvedimento

Imputazione contabile già effettuata con DECRETO n. _____

ATTO non soggetto ad imputazioni contabili.

Venezia, lì 09.12.2015

Firmato digitalmente da:

Emanuela Di Flavia

Stato=IT

Organization=NON PRESENTE

LA RESPONSABILE DELL'UFFICIO RAGIONERIA

Emanuela Di Flavia

ESECUTIVITA'

Atto non soggetto a controllo della Giunta Regionale

Trasmesso alla Giunta Regionale in data _____

Richiesti chiarimenti in data _____

Trasmessi chiarimenti in data _____

E' divenuta esecutiva il _____ ai sensi della normativa vigente.

Venezia, lì

UFFICIO SEGRETERIA

COPIA CONFORME

Si attesta che la copia della presente Deliberazione è conforme all'originale depositato agli atti, in carta libera per uso amministrativo.

Venezia, lì

UFFICIO SEGRETERIA

ATTESTAZIONE DI PUBBLICAZIONE

La presente Deliberazione viene pubblicata, anche ai fini della pubblicità degli atti e della trasparenza amministrativa, mediante affissione all'Albo dell'Ente, per quindici giorni interi e consecutivi a decorrere dalla data odierna, come prescritto dalla normativa vigente.

Venezia, lì

UFFICIO SEGRETERIA

ALLEGATO 1

***BILANCIO DI PREVISIONE
TRIENNIO
2016 – 2017 – 2018***
**redatto secondo gli schemi previsti
dall'allegato 9 del D.lgs. 118/2011**

ENTRATE

**BILANCIO DI PREVISIONE
ENTRATE**

ESU AZIENDA DIRITTO STUDIO UNIVERSITARIO

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2015		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2015	PREVISIONI	PREVISIONI	PREVISIONI
					DELL'ANNO 2016	DELL'ANNO 2017	DELL'ANNO 2018
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti		competenza	503.781,67	29.120,81	7.864,29	0,00
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale		competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
	Utilizzo avanzo di Amministrazione		competenza	1.134.090,76	534.670,20	0,00	0,00
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente		competenza	534.670,20	534.670,20	0,00	0,00
	Fondo di cassa all'1/1/2016		cassa	1.326.013,24	1.044.827,03		
1.000	TITOLO 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa						
1.101	Tipologia 101 - Imposte tasse e proventi assimilati	0,00	competenza	266.457,92	260.000,00	152.000,00	152.000,00
			cassa	266.457,92	260.000,00		
1.000	Totale TITOLO 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	0,00	competenza	266.457,92	260.000,00	152.000,00	152.000,00
			cassa	266.457,92	260.000,00		

**BILANCIO DI PREVISIONE
ENTRATE**

ESU AZIENDA DIRITTO STUDIO UNIVERSITARIO

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2015		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2015	PREVISIONI	PREVISIONI	PREVISIONI
					DELL'ANNO 2016	DELL'ANNO 2017	DELL'ANNO 2018
2.000	TITOLO 2 - Trasferimenti correnti						
2.101	Tipologia 101 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	66.395,16	competenza	2.532.991,78	2.490.806,54	2.490.806,54	2.490.806,54
			cassa	2.983.306,26	2.557.201,70		
2.000	Totale TITOLO 2 - Trasferimenti correnti	66.395,16	competenza	2.532.991,78	2.490.806,54	2.490.806,54	2.490.806,54
			cassa	2.983.306,26	2.557.201,70		

**BILANCIO DI PREVISIONE
ENTRATE**

ESU AZIENDA DIRITTO STUDIO UNIVERSITARIO

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2015		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2015	PREVISIONI		
					DELL'ANNO 2016	DELL'ANNO 2017	DELL'ANNO 2018
3.000	TITOLO 3 - Entrate extratributarie						
3.100	Tipologia 100 - Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	578.527,45	competenza	2.190.376,13	1.874.605,00	1.944.605,00	1.944.605,00
			cassa	2.822.015,24	2.453.132,45		
3.300	Tipologia 300 - Interessi attivi	0,00	competenza	52.211,84	0,00	0,00	0,00
			cassa	52.211,84	0,00		
3.500	Tipologia 500 - Rimborsi e altre entrate correnti	400.326,54	competenza	236.941,18	20.719,12	2.000,00	2.000,00
			cassa	463.896,75	421.045,66		
3.000	Totale TITOLO 3 - Entrate extratributarie	978.853,99	competenza	2.479.529,15	1.895.324,12	1.946.605,00	1.946.605,00
			cassa	3.338.123,83	2.874.178,11		

**BILANCIO DI PREVISIONE
ENTRATE**

ESU AZIENDA DIRITTO STUDIO UNIVERSITARIO

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2015		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2015	PREVISIONI		
					DELL'ANNO 2016	DELL'ANNO 2017	DELL'ANNO 2018
4.000	TITOLO 4 - Entrate in conto capitale						
4.200	Tipologia 200 - Contributi agli investimenti	1.017.612,65	competenza	303.055,08	0,00	0,00	0,00
			cassa	1.376.293,89	1.017.612,65		
4.400	Tipologia 400 - Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	0,00	competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
			cassa	0,00	0,00		
4.000	Totale TITOLO 4 - Entrate in conto capitale	1.017.612,65	competenza	303.055,08	0,00	0,00	0,00
			cassa	1.376.293,89	1.017.612,65		

**BILANCIO DI PREVISIONE
ENTRATE**

ESU AZIENDA DIRITTO STUDIO UNIVERSITARIO

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2015		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2015	PREVISIONI		
					DELL'ANNO 2016	DELL'ANNO 2017	DELL'ANNO 2018
6.000	TITOLO 6 - Accensione prestiti						
6.200	Tipologia 200 - Accensione Prestiti a breve termine	0,00	competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
			cassa	0,00	0,00		
6.000	Totale TITOLO 6 - Accensione prestiti	0,00	competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
			cassa	0,00	0,00		

**BILANCIO DI PREVISIONE
ENTRATE**

ESU AZIENDA DIRITTO STUDIO UNIVERSITARIO

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2015		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2015	PREVISIONI		
					DELL'ANNO 2016	DELL'ANNO 2017	DELL'ANNO 2018
7.000	TITOLO 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere						
7.100	Tipologia 100 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	500.000,00	competenza	500.000,00	500.000,00	0,00	0,00
			cassa	500.000,00	1.000.000,00		
7.000	Totale TITOLO 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	500.000,00	competenza	500.000,00	500.000,00	0,00	0,00
			cassa	500.000,00	1.000.000,00		

**BILANCIO DI PREVISIONE
ENTRATE**

ESU AZIENDA DIRITTO STUDIO UNIVERSITARIO

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2015		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2015	PREVISIONI	PREVISIONI	PREVISIONI
					DELL'ANNO 2016	DELL'ANNO 2017	DELL'ANNO 2018
9.000	TITOLO 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro						
9.100	Tipologia 100 - Entrate per partite di giro	142,56	competenza	700.000,00	700.000,00	700.000,00	700.000,00
			cassa	700.142,56	700.142,56		
9.200	Tipologia 200 - Entrate per conto terzi	107.362,13	competenza	570.200,00	570.200,00	570.200,00	570.200,00
			cassa	706.918,58	677.562,13		
9.000	Totale TITOLO 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	107.504,69	competenza	1.270.200,00	1.270.200,00	1.270.200,00	1.270.200,00
			cassa	1.407.061,14	1.377.704,69		
	Totale Titoli	2.670.366,49	competenza	7.352.233,93	6.416.330,66	5.859.611,54	5.859.611,54
			cassa	9.871.243,04	9.086.697,15		
	Totale Generale delle Entrate	2.670.366,49	competenza	8.990.106,36	6.980.121,67	5.867.475,83	5.859.611,54
			cassa	11.197.256,28	10.131.524,18		

ALLEGATO 2

**BILANCIO DI PREVISIONE
TRIENNIO
2016 – 2017 – 2018**
redatto secondo gli schemi previsti
dall'allegato 9 del D.lgs. 118/2011

SPESE

**BILANCIO DI PREVISIONE
SPESE**

ESU AZIENDA DIRITTO STUDIO UNIVERSITARIO

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2015		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2015			
					PREVISIONI DELL'ANNO 2016	PREVISIONI DELL'ANNO 2017	PREVISIONI DELL'ANNO 2018
DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE				0,00	0,00	0,00	0,00
04.00.0	MISSIONE 04 - Istruzione e diritto allo studio						
04.07.0	PROGRAMMA 7 - Diritto allo studio						
04.07.1	TITOLO 1 - Spese correnti	2.027.827,47	di competenza	6.228.578,60	4.663.990,13	4.577.983,32	4.570.119,03
			di cui impegnato		0,00	0,00	0,00
			di cui fondo plu.vinc.	29.120,81	7.864,29	0,00	0,00
			cassa	7.591.671,99	6.691.817,60		
04.07.2	TITOLO 2 - Spese in conto capitale	165.876,12	di competenza	784.585,58	416.988,50	0,00	0,00
			di cui impegnato		0,00	0,00	0,00
			di cui fondo plu.vinc.	0,00	0,00	0,00	0,00
			cassa	1.147.266,11	582.864,62		
04.07.0	Totale PROGRAMMA 7 - Diritto allo studio	2.193.703,59	di competenza	7.013.164,18	5.080.978,63	4.577.983,32	4.570.119,03
			di cui impegnato		0,00	0,00	0,00
			di cui fondo plu.vinc.	29.120,81	7.864,29	0,00	0,00
			cassa	8.738.938,10	7.274.682,22		
04.00.0	Totale MISSIONE 04 - Istruzione e diritto allo studio	2.193.703,59	di competenza	7.013.164,18	5.080.978,63	4.577.983,32	4.570.119,03
			di cui impegnato		0,00	0,00	0,00
			di cui fondo plu.vinc.	29.120,81	7.864,29	0,00	0,00
			cassa	8.738.938,10	7.274.682,22		

**BILANCIO DI PREVISIONE
SPESE**

ESU AZIENDA DIRITTO STUDIO UNIVERSITARIO

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2015		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2015			
					PREVISIONI DELL'ANNO 2016	PREVISIONI DELL'ANNO 2017	PREVISIONI DELL'ANNO 2018
20.00.0	MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti						
20.01.0	PROGRAMMA 1 - Fondo di riserva						
20.01.1	TITOLO 1 - Spese correnti	0,00	di competenza	89.060,48	11.261,34	19.292,51	19.292,51
			<i>di cui impegnato</i>		0,00	0,00	0,00
			<i>di cui fondo plu.vinc.</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
			cassa	118.181,29	11.261,34		
20.01.0	Totale PROGRAMMA 1 - Fondo di riserva	0,00	di competenza	89.060,48	11.261,34	19.292,51	19.292,51
			<i>di cui impegnato</i>		0,00	0,00	0,00
			<i>di cui fondo plu.vinc.</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
			cassa	118.181,29	11.261,34		
20.02.0	PROGRAMMA 2 - Fondo crediti di dubbia esigibilita'						
20.02.1	TITOLO 1 - Spese correnti	0,00	di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
			<i>di cui impegnato</i>		0,00	0,00	0,00
			<i>di cui fondo plu.vinc.</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
			cassa	0,00	0,00		
20.02.0	Totale PROGRAMMA 2 - Fondo crediti di dubbia esigibilita'	0,00	di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
			<i>di cui impegnato</i>		0,00	0,00	0,00
			<i>di cui fondo plu.vinc.</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
			cassa	0,00	0,00		
20.03.0	PROGRAMMA 3 - Altri fondi						
20.03.1	TITOLO 1 - Spese correnti	0,00	di competenza	117.681,70	117.681,70	0,00	0,00
			<i>di cui impegnato</i>		0,00	0,00	0,00
			<i>di cui fondo plu.vinc.</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
			cassa	117.681,70	117.681,70		

**BILANCIO DI PREVISIONE
SPESE**

ESU AZIENDA DIRITTO STUDIO UNIVERSITARIO

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2015		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2015			
					PREVISIONI DELL'ANNO 2016	PREVISIONI DELL'ANNO 2017	PREVISIONI DELL'ANNO 2018
20.03.0	Totale PROGRAMMA 3 - Altri fondi	0,00	di competenza	117.681,70	117.681,70	0,00	0,00
			<i>di cui impegnato</i>		<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
			<i>di cui fondo plu.vinc.</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
			cassa	117.681,70	117.681,70		
20.00.0	Totale MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti	0,00	di competenza	206.742,18	128.943,04	19.292,51	19.292,51
			<i>di cui impegnato</i>		<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
			<i>di cui fondo plu.vinc.</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
			cassa	235.862,99	128.943,04		

**BILANCIO DI PREVISIONE
SPESE**

ESU AZIENDA DIRITTO STUDIO UNIVERSITARIO

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2015		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2015			
					PREVISIONI DELL'ANNO 2016	PREVISIONI DELL'ANNO 2017	PREVISIONI DELL'ANNO 2018
60.00.0	MISSIONE 60 - Anticipazioni finanziarie						
60.01.0	PROGRAMMA 1 - Restituzione anticipazione di tesoreria						
60.01.5	TITOLO 5 - Chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	500.000,00	di competenza <i>di cui impegnato</i> <i>di cui fondo plu.vinc.</i> cassa	500.000,00	500.000,00 <i>0,00</i> <i>0,00</i> 1.000.000,00	0,00 <i>0,00</i> <i>0,00</i> 0,00	0,00 <i>0,00</i> <i>0,00</i> 0,00
60.01.0	Totale PROGRAMMA 1 - Restituzione anticipazione di tesoreria	500.000,00	di competenza <i>di cui impegnato</i> <i>di cui fondo plu.vinc.</i> cassa	500.000,00	500.000,00 <i>0,00</i> <i>0,00</i> 1.000.000,00	0,00 <i>0,00</i> <i>0,00</i> 0,00	0,00 <i>0,00</i> <i>0,00</i> 0,00
60.00.0	Totale MISSIONE 60 - Anticipazioni finanziarie	500.000,00	di competenza <i>di cui impegnato</i> <i>di cui fondo plu.vinc.</i> cassa	500.000,00	500.000,00 <i>0,00</i> <i>0,00</i> 1.000.000,00	0,00 <i>0,00</i> <i>0,00</i> 0,00	0,00 <i>0,00</i> <i>0,00</i> 0,00

**BILANCIO DI PREVISIONE
SPESE**

ESU AZIENDA DIRITTO STUDIO UNIVERSITARIO

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2015		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2015			
					PREVISIONI DELL'ANNO 2016	PREVISIONI DELL'ANNO 2017	PREVISIONI DELL'ANNO 2018
99.00.0	MISSIONE 99 - Servizi per conto terzi						
99.01.0	PROGRAMMA 1 - Servizi per conto terzi e Partite di giro						
99.01.4	TITOLO 4 - Rimborso di prestiti	0,00	di competenza <i>di cui impegnato</i> <i>di cui fondo plu.vinc.</i> cassa	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00
99.01.7	TITOLO 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	457.698,92	di competenza <i>di cui impegnato</i> <i>di cui fondo plu.vinc.</i> cassa	1.270.200,00 0,00 1.722.455,19	1.270.200,00 0,00 1.727.898,92	1.270.200,00 0,00 0,00	1.270.200,00 0,00 0,00
99.01.0	Totale PROGRAMMA 1 - Servizi per conto terzi e Partite di giro	457.698,92	di competenza <i>di cui impegnato</i> <i>di cui fondo plu.vinc.</i> cassa	1.270.200,00 0,00 1.722.455,19	1.270.200,00 0,00 1.727.898,92	1.270.200,00 0,00 0,00	1.270.200,00 0,00 0,00
99.00.0	Totale MISSIONE 99 - Servizi per conto terzi	457.698,92	di competenza <i>di cui impegnato</i> <i>di cui fondo plu.vinc.</i> cassa	1.270.200,00 0,00 1.722.455,19	1.270.200,00 0,00 1.727.898,92	1.270.200,00 0,00 0,00	1.270.200,00 0,00 0,00
	Totale Missioni	3.151.402,51	di competenza <i>di cui impegnato</i> <i>di cui fondo plu.vinc.</i> cassa	8.990.106,36 29.120,81 11.197.256,28	6.980.121,67 7.864,29 10.131.524,18	5.867.475,83 0,00 0,00	5.859.611,54 0,00 0,00
	Totale Generale delle Spese	3.151.402,51	di competenza <i>di cui impegnato</i> <i>di cui fondo plu.vinc.</i> cassa	8.990.106,36 29.120,81 11.197.256,28	6.980.121,67 7.864,29 10.131.524,18	5.867.475,83 0,00 0,00	5.859.611,54 0,00 0,00

ALLEGATO 3

**BILANCIO DI PREVISIONE
TRIENNIO
2016 – 2017 – 2018**
redatto secondo gli schemi previsti
dall'allegato 9 del D.lgs. 118/2011

ENTRATE
RIEPILOGO GENERALE PER TITOLI

BILANCIO DI PREVISIONE
RIEPILOGO GENERALE DELLE ENTRATE PER TITOLI

Pagina 8

01/12/2015

ESU AZIENDA DIRITTO STUDIO UNIVERSITARIO

TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2015		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2015	PREVISIONI		
					DELL'ANNO 2016	DELL'ANNO 2017	DELL'ANNO 2018
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti		competenza	503.781,67	29.120,81	7.864,29	0,00
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale		competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
	Utilizzo avanzo di Amministrazione		competenza	1.134.090,76	534.670,20	0,00	0,00
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente		competenza	534.670,20	534.670,20	0,00	0,00
	Fondo di cassa all'1/1/2016		cassa	1.326.013,24	1.044.827,03		
1	TITOLO 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	0,00	competenza	266.457,92	260.000,00	152.000,00	152.000,00
			cassa	266.457,92	260.000,00		
2	TITOLO 2 - Trasferimenti correnti	66.395,16	competenza	2.532.991,78	2.490.806,54	2.490.806,54	2.490.806,54
			cassa	2.983.306,26	2.557.201,70		
3	TITOLO 3 - Entrate extratributarie	978.853,99	competenza	2.479.529,15	1.895.324,12	1.946.605,00	1.946.605,00
			cassa	3.338.123,83	2.874.178,11		
4	TITOLO 4 - Entrate in conto capitale	1.017.612,65	competenza	303.055,08	0,00	0,00	0,00
			cassa	1.376.293,89	1.017.612,65		
6	TITOLO 6 - Accensione prestiti	0,00	competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
			cassa	0,00	0,00		
7	TITOLO 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	500.000,00	competenza	500.000,00	500.000,00	0,00	0,00
			cassa	500.000,00	1.000.000,00		
9	TITOLO 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	107.504,69	competenza	1.270.200,00	1.270.200,00	1.270.200,00	1.270.200,00
			cassa	1.407.061,14	1.377.704,69		
	Totale Titoli	2.670.366,49	competenza	7.352.233,93	6.416.330,66	5.859.611,54	5.859.611,54
			cassa	9.871.243,04	9.086.697,15		
	Totale Generale delle Entrate	2.670.366,49	competenza	8.990.106,36	6.980.121,67	5.867.475,83	5.859.611,54
			cassa	11.197.256,28	10.131.524,18		

ALLEGATO 4

***BILANCIO DI PREVISIONE
TRIENNIO
2016 – 2017 – 2018***
**redatto secondo gli schemi previsti
dall'allegato 9 del D.lgs. 118/2011**

*SPESE
RIEPILOGO GENERALE PER TITOLI*

BILANCIO DI PREVISIONE
RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI

ESU AZIENDA DIRITTO STUDIO UNIVERSITARIO

01/12/2015

TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2015		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2015	PREVISIONI		
					DELL'ANNO 2016	DELL'ANNO 2017	DELL'ANNO 2018
DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE							
1	TITOLO 1 - Spese correnti	2.027.827,47	di competenza	6.435.320,78	4.792.933,17	4.597.275,83	4.589.411,54
			<i>di cui impegnato</i>		0,00	0,00	0,00
			<i>di cui f. plu.vinc.</i>	29.120,81	7.864,29	0,00	0,00
			cassa	7.827.534,98	6.820.760,64		
2	TITOLO 2 - Spese in conto capitale	165.876,12	di competenza	784.585,58	416.988,50	0,00	0,00
			<i>di cui impegnato</i>		0,00	0,00	0,00
			<i>di cui f. plu.vinc.</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
			cassa	1.147.266,11	582.864,62		
4	TITOLO 4 - Rimborso di prestiti	0,00	di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
			<i>di cui impegnato</i>		0,00	0,00	0,00
			<i>di cui f. plu.vinc.</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
			cassa	0,00	0,00		
5	TITOLO 5 - Chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	500.000,00	di competenza	500.000,00	500.000,00	0,00	0,00
			<i>di cui impegnato</i>		0,00	0,00	0,00
			<i>di cui f. plu.vinc.</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
			cassa	500.000,00	1.000.000,00		
7	TITOLO 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	457.698,92	di competenza	1.270.200,00	1.270.200,00	1.270.200,00	1.270.200,00
			<i>di cui impegnato</i>		0,00	0,00	0,00
			<i>di cui f. plu.vinc.</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
			cassa	1.722.455,19	1.727.898,92		
	Totale Titoli	3.151.402,51	di competenza	8.990.106,36	6.980.121,67	5.867.475,83	5.859.611,54
			<i>di cui impegnato</i>		0,00	0,00	0,00
			<i>di cui f. plu.vinc.</i>	29.120,81	7.864,29	0,00	0,00
			cassa	11.197.256,28	10.131.524,18		

BILANCIO DI PREVISIONE
RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI

ESU AZIENDA DIRITTO STUDIO UNIVERSITARIO

01/12/2015

TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2015		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2015			
					PREVISIONI DELL'ANNO 2016	PREVISIONI DELL'ANNO 2017	PREVISIONI DELL'ANNO 2018
	Totale Generale delle Spese	3.151.402,51	di competenza	8.990.106,36	6.980.121,67	5.867.475,83	5.859.611,54
			<i>di cui impegnato</i>		<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
			<i>di cui f. plu.vinc.</i>	<i>29.120,81</i>	<i>7.864,29</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
			<i>cassa</i>	<i>11.197.256,28</i>	<i>10.131.524,18</i>		

ALLEGATO 5

**BILANCIO DI PREVISIONE
TRIENNIO
2016 – 2017 – 2018**
redatto secondo gli schemi previsti
dall'allegato 9 del D.lgs. 118/2011

SPESE
RIEPILOGO GENERALE PER MISSIONI

BILANCIO DI PREVISIONE
RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER MISSIONE

ESU AZIENDA DIRITTO STUDIO UNIVERSITARIO

01/12/2015

MISSIONE	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2015		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2015	PREVISIONI		
					DELL'ANNO 2016	DELL'ANNO 2017	DELL'ANNO 2018
DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE							
04	MISSIONE 04 - Istruzione e diritto allo studio	2.193.703,59	di competenza	7.013.164,18	5.080.978,63	4.577.983,32	4.570.119,03
			<i>di cui impegnato</i>		0,00	0,00	0,00
			<i>di cui f. plu.vinc.</i>	29.120,81	7.864,29	0,00	0,00
			cassa	8.738.938,10	7.274.682,22		
20	MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti	0,00	di competenza	206.742,18	128.943,04	19.292,51	19.292,51
			<i>di cui impegnato</i>		0,00	0,00	0,00
			<i>di cui f. plu.vinc.</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
			cassa	235.862,99	128.943,04		
60	MISSIONE 60 - Anticipazioni finanziarie	500.000,00	di competenza	500.000,00	500.000,00	0,00	0,00
			<i>di cui impegnato</i>		0,00	0,00	0,00
			<i>di cui f. plu.vinc.</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
			cassa	500.000,00	1.000.000,00		
99	MISSIONE 99 - Servizi per conto terzi	457.698,92	di competenza	1.270.200,00	1.270.200,00	1.270.200,00	1.270.200,00
			<i>di cui impegnato</i>		0,00	0,00	0,00
			<i>di cui f. plu.vinc.</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
			cassa	1.722.455,19	1.727.898,92		
	Totale Missioni	3.151.402,51	di competenza	8.990.106,36	6.980.121,67	5.867.475,83	5.859.611,54
			<i>di cui impegnato</i>		0,00	0,00	0,00
			<i>di cui f. plu.vinc.</i>	29.120,81	7.864,29	0,00	0,00
			cassa	11.197.256,28	10.131.524,18		
	Totale Generale delle Spese	3.151.402,51	di competenza	8.990.106,36	6.980.121,67	5.867.475,83	5.859.611,54
			<i>di cui impegnato</i>		0,00	0,00	0,00
			<i>di cui f. plu.vinc.</i>	29.120,81	7.864,29	0,00	0,00
			cassa	11.197.256,28	10.131.524,18		

ALLEGATO 6

**BILANCIO DI PREVISIONE
TRIENNIO
2016 – 2017 – 2018**
redatto secondo gli schemi previsti
dall'allegato 9 del D.lgs. 118/2011

**ENTRATE - SPESE
QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO**

ENTRATE	CASSA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2016	COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2016	COMPETENZA ANNO 2017	COMPETENZA ANNO 2018	SPESE	CASSA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2016	COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2016	COMPETENZA ANNO 2017	COMPETENZA ANNO 2018
Fondo di cassa presunto all'inizio dell'esercizio	1.044.827,03								
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione		534.670,20	0,00	0,00	Disavanzo di amministrazione		0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato		29.120,81	7.864,29	0,00					
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	260.000,00	260.000,00	152.000,00	152.000,00	Titolo 1 - Spese correnti - di cui fondo pluriennale vincolato	6.820.760,64	4.792.933,17 7.864,29	4.597.275,83 0,00	4.589.411,54 0,00
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	2.557.201,70	2.490.806,54	2.490.806,54	2.490.806,54					
Titolo 3 - Entrate extratributarie	2.874.178,11	1.895.324,12	1.946.605,00	1.946.605,00					
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	1.017.612,65	0,00	0,00	0,00	Titolo 2 - Spese in conto capitale - di cui fondo pluriennale vincolato	582.864,62	416.988,50 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
Titolo 5 - Entrate di riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale entrate finali.....	6.708.992,46	5.209.921,67	4.597.275,83	4.589.411,54	Totale spese finali.....	7.403.625,26	5.209.921,67	4.597.275,83	4.589.411,54
Titolo 6 - Accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	Titolo 4 - Rimborso di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	1.000.000,00	500.000,00	0,00	0,00	Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	1.000.000,00	500.000,00	0,00	0,00
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	1.377.704,69	1.270.200,00	1.270.200,00	1.270.200,00	Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	1.727.898,92	1.270.200,00	1.270.200,00	1.270.200,00
Totale titoli.....	2.377.704,69	1.770.200,00	1.270.200,00	1.270.200,00	Totale titoli.....	2.727.898,92	1.770.200,00	1.270.200,00	1.270.200,00
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	9.086.697,15	6.980.121,67	5.867.475,83	5.859.611,54	TOTALECOMPLESSIVO SPESE	10.131.524,18	6.980.121,67	5.867.475,83	5.859.611,54
Fondo di cassa finale presunto	0,00								

ALLEGATO 7

**BILANCIO DI PREVISIONE
TRIENNIO
2016 – 2017 – 2018**
redatto secondo gli schemi previsti
dall'allegato 9 del D.lgs. 118/2011

*TABELLA DIMOSTRATIVA
EQUILIBRI DI BILANCIO*

**BILANCIO DI PREVISIONE
EQUILIBRI DI BILANCIO
(solo per le Regioni)**

EQUILIBRI DI BILANCIO		COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2016	COMPETENZA ANNO 2017	COMPETENZA ANNO 2018
Utilizzo risultato di amministrazione presunto vincolato per il finanziamento di spese correnti	(+)	117.681,70		
Ripiano disavanzo presunto di amministrazione esercizio precedente ⁽¹⁾	(-)	-	-	-
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	29.120,81	7.864,29	-
Entrate titoli 1-2-3	(+)	4.646.130,66	4.589.411,54	4.589.411,54
Entrate in conto capitale per Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche ⁽²⁾	(+)	-	-	-
Entrate Titolo 4.03 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	-	-	-
Entrate in c/capitale destinate all'estinzione anticipata di prestiti ⁽³⁾	(+)	-	-	-
Entrate per accensioni di prestiti destinate all'estinzione anticipata di prestiti	(+)	-	-	-
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	-	-	-
Spese correnti	(-)	4.792.933,17	4.597.275,83	4.589.411,54
- di cui fondo pluriennale vincolato		7.864,29	-	-
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	-	-	-
Variazioni di attività finanziarie (se negativo)	(-)	-	-	-
Rimborso prestiti	(-)	-	-	-
- di cui per estinzione anticipata di prestiti		-	-	-
A) Equilibrio di parte corrente		-	-	-
Utilizzo risultato presunto di amministrazione vincolato per il finanziamento di spese d'investimento	(+)	416.988,50	-	-
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	-	-	-
Entrate in conto capitale (Titolo 4)	(+)	-	-	-
Entrate Titolo 5.01.01 - Alienazioni di partecipazioni	(+)	-	-	-
Entrate per accensioni di prestiti (titolo 6)	(+)	-	-	-
Entrate in conto capitale per Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche ⁽²⁾	(-)	-	-	-
Entrate in c/capitale destinate all'estinzione anticipata di prestiti ⁽³⁾	(-)	-	-	-
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	-	-	-
Entrate per accensioni di prestiti destinate all'estinzione anticipata di prestiti	(-)	-	-	-
Entrate Titolo 4.03 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	-	-	-
Spese in conto capitale	(-)	416.988,50	-	-
- di cui fondo pluriennale vincolato		-	-	-
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	-	-	-
Spese Titolo 3.01.01 - Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale	(-)	-	-	-
Disavanzo pregresso derivante da debito autorizzato e non contratto (presunto)	(-)	-	-	-
Variazioni di attività finanziarie (se positivo)	(+)	-	-	-
B) Equilibrio di parte capitale		-	-	-
Utilizzo risultato presunto di amministrazione vincolato al finanziamento di attività finanziarie	(+)	-	-	-
Entrate titolo 5.00 - Riduzioni attività finanziarie	(+)	-	-	-
Spese titolo 3.00 - Incremento attività finanziarie	(-)	-	-	-
Entrate Titolo 5.01.01 - Alienazioni di partecipazioni	(-)	-	-	-
Spese Titolo 3.01.01 - Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale	(+)	-	-	-
C) Variazioni attività finanziaria		-	-	-
EQUILIBRIO FINALE (D=A+B)		-	-	-

(1) Escluso il disavanzo derivante dal debito autorizzato e non contratto

(2) Corrispondono alle entrate in conto capitale relative ai soli contributi agli investimenti destinati al rimborso prestiti corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.4.02.06.00.000.

(3) Il corrispettivo della cessione di beni immobili può essere destinato all'estinzione anticipata di prestiti - principio applicato della contabilità finanziaria 3.13.

ALLEGATO 8

***BILANCIO DI PREVISIONE
TRIENNIO
2016 – 2017 – 2018***
**redatto secondo gli schemi previsti
dall'allegato 9 del D.lgs. 118/2011**

*TABELLA DIMOSTRATIVA
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO*

TABELLA DIMOSTRATIVA DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO

ESU AZIENDA DIRITTO STUDIO UNIVERSITARIO

09/12/2015

1) Determinazione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2015:		
+	Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio 2015	1.312.639,45
+	Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio 2015	0,00
+	Entrate già accertate nell'esercizio 2015	6.346.042,09
-	Uscite già impegnate nell'esercizio 2015	6.227.130,67
+/-	Variazioni dei residui attivi già verificatesi nell'esercizio 2015	-319.751,16
-/+	Variazioni dei residui passivi già verificatesi nell'esercizio 2015	-644.984,14
=	Risultato di amministrazione dell'esercizio 2015 alla data di redazione del bilancio di previsione dell'anno 2016	1.756.783,85
+	Entrate che prevedo di accertare per il restante periodo dell'esercizio 2015	0,00
-	Spese che prevedo di impegnare per il restante periodo dell'esercizio 2015	892.992,84
+/-	Variazioni dei residui attivi, presunte per il restante periodo dell'esercizio 2015	-300.000,00
-/+	Variazioni dei residui passivi, presunte per il restante periodo dell'esercizio 2015	0,00
-	Fondo pluriennale vincolato finale presunto dell'esercizio 2015	29.120,81
=	A) Risultato di amministrazione presunto al 31/12/2015	534.670,20

2) Composizione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2015:		
Parte accantonata		
	Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2015	104.017,39
	FONDO VINCOLATO "DECRETO bERSANI" ART. 22 DL 223/2006	13.664,31
	B) Totale parte accantonata	117.681,70
Parte vincolata		
	C) Totale parte vincolata	0
Parte destinata agli investimenti		
	D) Totale destinata agli investimenti	416.988,50
	E) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	0,00
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione dell'esercizio 2016		

3) Utilizzo quote vincolate del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2015:		
Utilizzo quota vincolata		
	FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'	0,00
	FONDO PER RESIDUI ELIMINATI ANNI PRECEDENTI IL 2015 AI SENSI DELLA LR 39/2001 ART. 51 C. 2	0,00
	FONDI PER TRASFERIMENTI VINCOLATI	0,00
	FONDO VINCOLATO "DECRETO BERSANI"	0,00
	FONDO PER SPESE UNA TANTUM	0,00
	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	0,00
	Totale utilizzo avanzo di amministrazione presunto	0,00

ALLEGATO 9

**BILANCIO DI PREVISIONE
TRIENNIO
2016 – 2017 – 2018**
redatto secondo gli schemi previsti
dall'allegato 9 del D.lgs. 118/2011

NOTA INTEGRATIVA
REDATTA SECONTO LE MODALITA' PREVISTE DALL'ART.
11, COMMA 5 DEL D.LGS. 118/2011

NOTA INTEGRATIVA REDATTA SECONDO LE MODALITA' PREVISTE DALL'ART. 11, COMMA 5 DEL DGLS 118/2011

1. PREMESSA

Il Bilancio di Previsione per l'esercizio finanziario 2016 - 2017 - 2018 è stato redatto in conformità a quanto disposto dal Decreto Legislativo 23 giugno n 118 "*Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabile e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della legge 5 maggio 2009, n. 42* ", integrato e corretto dal decreto legislativo n. 126/2014, con cui è stato attuato il processo di riforma degli ordinamenti contabili pubblici per gli enti territoriali diretto a rendere i bilanci omogenei, confrontabili e aggregabili tra loro.

Il principio contabile applicato concernente la programmazione di bilancio (allegato 4/1 del d.lgs.118/2011) prevede, per gli enti che adottano la contabilità finanziaria potenziata, la stesura della nota integrativa al bilancio di previsione, ovvero una relazione esplicativa dei contenuti del bilancio.

Il nuovo sistema contabile armonizzato disciplinato dal D.lgs. 118/2011 e dal D.P.C.M. 28/12/2011 ha comportato una serie di innovazioni dal punto di vista finanziario e contabile nonché programmatico gestionale di cui le più importanti sono:

1. nuovi schemi di bilancio con una diversa struttura delle entrate e delle spese;
2. previsione delle entrate e delle spese in termini di cassa per il primo esercizio di riferimento;
3. nuovi principi contabili, tra i quali quello della competenza finanziaria potenziata che comporta, tra l'altro, la costituzione obbligatoria secondo specifiche regole del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità (FCDE, ex Fondo Svalutazione Crediti) e del Fondo Pluriennale Vincolato (FPV);
4. previsione di nuovi piani dei conti integrati sia a livello finanziario che a livello economico patrimoniale;

Tutte le predette innovazioni sono contenute nei nuovi principi contabili consultabili sul sito appositamente predisposto dalla Ragioneria Generale dello Stato:

<http://www.rgs.mef.gov.it/VERSIONE-I/e-GOVERNME1/ARCONET/>

Tra i nuovi allegati da predisporre è stata inserita la "nota integrativa", un documento con il quale si completano ed arricchiscono le informazioni del bilancio.

La nota integrativa ha la funzione di integrare i dati quantitativi esposti negli schemi di bilancio al fine di rendere più chiara e significativa la lettura dello stesso.

L'Azienda per il triennio 2016/2018 orientata la propria azione amministrativa al:

- Miglioramento **qualitativo dei servizi offerti all'utenza studentesca;**
- Potenziamento dell'efficienza delle procedure amministrative, attraverso procedure di e-government;

Nella predisposizione del progetto di bilancio del triennio 2016-2017-2018 si è tenuto conto quindi dei vincoli di legge in vigore.

2. CRITERI DI VALUTAZIONE DELLE PREVISIONI DI ENTRATA 2016

La lettura del piano finanziario, dal lato delle entrate fornisce informazioni anche sulla struttura degli schemi di bilancio da esso direttamente derivati.

L'aggregato più alto per le Entrate è il "Titolo" quello intermedio è chiamato "Tipologia"; i capitoli / articoli costituiscono le unità elementari ai fini della gestione e della rendicontazione.

I codici del piano dei conti previsti dalla Ragioneria Generale dello Stato arrivano fino al quinto livello. L'obbligatorietà era fino al terzo livello.

Nella riclassificazione del bilancio di Esu sono stati utilizzati tutti i livelli a disposizione collegando tutti i capitoli / articoli al fine di garantire una corretta e automatica registrazione delle Entrate nei vari conti senza dover intervenire nei singoli accertamenti.

Per la formulazione delle Previsioni di Entrata sono stati perseguiti i seguenti criteri di valutazione:

- Applicare il principio della contabilità finanziaria potenziata che tiene conto della scadenza del credito rispetto a ciascun esercizio finanziario;
- tenere conto delle risultanze degli esercizi precedenti, in particolare di quelle dell'anno 2015 e delle possibili variazioni, prima di procedere alla conferma delle previsioni stesse.

Tra le entrate uno degli elementi che rende evidente le profonde innovazioni derivanti dall'applicazione del nuovo principio di competenza finanziaria potenziato è l'istituzione del fondo pluriennale vincolato (FPV).

Come riportato nel principio applicato della competenza finanziaria, il FPV è un saldo finanziario, costituito da risorse già accertate in esercizi precedenti destinate al finanziamento di obbligazioni passive dell'ente già impegnate, ma esigibili in esercizi successivi a quello in cui è accertata l'entrata.

Il fondo garantisce la copertura di spese imputate agli esercizi successivi a quello di assunzione e nasce dall'esigenza di applicare il principio della competenza finanziaria potenziato, rendendo evidente la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse.

Il fondo pluriennale vincolato è uno strumento di rappresentazione della programmazione e previsione delle spese, sia correnti che di investimento, che evidenzia con trasparenza e attendibilità il procedimento di impiego delle risorse acquisite dall'azienda che richiedono un periodo di tempo pluriennale per il loro effettivo impiego e utilizzo per le finalità programmate.

Il FPV previsto tra le entrate del bilancio di previsione riguarda la gestione corrente.

- per l'anno 2016 Euro 29.120,81
- per l'anno 2017 Euro 7.864,29

La tabella che segue fornisce informazioni riguardanti le previsioni di entrata necessarie per l'interpretazione del bilancio.



OGGETTO	PREVISIONE 2016	CRITERIO DI VALUTAZIONE
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO AL 31/12/2015	534.670,20	L'avanzo è stato determinato in via prudenziale e deriva dalle seguenti tipologie:
	13.664,31	accantonamento derivanti dall'art. 22 dl 223/2006 necessari per lo stanziamento della relativa spesa
	104.017,39	accantonamento relativi al fondo crediti di dubbia esigibilità costituito in occasione del riaccertamento straordinario del 2015
	266.988,50	fondo vincolato ad investimenti correlato a DGR - CONGELATO
	150.000,00	presunto avanzo libero - CONGELATO
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PARTE CORRENTE	29.120,81	corrisponde agli stanziamenti di spesa relativi al FPV dell'esercizio precedente
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PARTE CAPITALE	-	nessun previsione



OGGETTO	PREVISIONE 2016	CRITERIO DI VALUTAZIONE
TITOLO 1 - Entrate correnti di natura tributaria	260.000,00	
Tipologia 101 - Imposte tasse e proventi	260.000,00	
Categoria 46 - Tassa regionale per il diritto allo studio	260.000,00	
10 2 - ENTRATE TRIBUTARIE	-	
60 2 - CONTRIBUTO VERSATO DAGLI STUDENTI PER TASSA REGIONALE DIRITTO ALLO STUDIO UNIVERSITARIO A MEZZO CONTO CORRENTE POSTALE N. 15338304	260.000,00	E' stato riproposto, in difetto, l'importo accertato nel 2015
TITOLO 2 - Trasferimenti correnti	2.490.806,54	
Tipologia 101 - Trasferimenti correnti d	2.490.806,54	
Categoria 2 - Trasferimenti correnti da	2.490.806,54	
110 2 - TRASFERIMENTI ORDINARI DELLA REGIONE	1.663.000,00	
110 4 - TRASFERIMENTI ORDINARI R.V. DESTINATI ALLA ATT. COMM.LE (MENZA) SOGGETTI A RIT. ACCONTO IRPEG DEL 4%	208.000,00	
110 6 - TRASFERIMENTI ORDINARI R.V. DESTINATI ALLA ATT. COMM.le (ALLOGGI) SOGGETTI A RIT. ACCONTO IRPEG DEL 4%	208.000,00	il trasferimenti regionali, previsti in euro 2,310.000,00, sono in linea con quelli accertati nel 2015
120 2 - TRASFERIMENTI STRAORDINARI REGIONALI DERIVANTI DA ASSEGNAZIONE DEL 10% RISPETTO AL CONTRIBUTO ORDINARIO PER ESU (L.R. 8/98)	231.000,00	
120 4 - CONTRIBUTO STRAORDINARIO PER EROGAZIONE BORSE DI STUDIO (DERIVANTE DAL FONDO INTEGRATIVO STATALE)	171.313,46	
120 6 - ALTRI TRASFERIMENTI STRAORDINARI REGIONALI	-	i trasferimenti regionali a favore degli studenti per bds sono in linea con quelli accertati nel 2015
120 8 - RISORSE AGGIUNTIVE REGIONALI PER BORSE DI STUDIO	7.241,52	
120 10 - RISORSE AGGIUNTIVE REGIONALI A SOSTEGNO DELLA MOBILITA' INTERNAZIONALE	2.251,56	



OGGETTO	PREVISIONE 2016	CRITERIO DI VALUTAZIONE
130 10 - TRASFERIMENTI DA ALTRI SOGGETTI CON DESTINAZIONE VINCOLATA AL PROGETTO URBAN - ESU A. NARDOCCI E SAN TOMA' (VINCOLATO AL CAP. 624/2 DI SPESA)	-	non si prevedono trasferimenti
130 12 - TRASFERIMENTI DA ALTRI SOGGETTI CON DESTINAZIONE VINCOLATA AL PROGETTO URBAN - ESU CENTRO CIVICO GIUDECCA (VINCOLATO AL CAP. 624/4 DI SPESA)	-	
130 14 - TRASFERIMENTI DA ALTRI SOGGETTI CON DESTINAZIONE VINCOLATA A SUSSISTENZA LAUREATI VINCITORI DI BORSA LEONARDO (VINCOLATO AL CAP. 624/6 S)	-	
130 16 - TRASFERIMENTI DA ALTRI SOGGETTI CON DESTINAZIONE VINCOLATA A PREPARAZIONE LINGUISTICA CULTURALE LAUREATI VINCITORI BORSA LEONARDO (VINC. CAP. 624/8)	-	
130 18 - TRASFERIMENTI DA ALTRI SOGGETTI CON DESTINAZIONE VINCOLATA A ISCRIZIONE AI CORSI E ALLA SUSSISTENZA DI GIOVANI ORIENDI VENETI - VINC. CAP.624/10 SPESA)	-	
130 20 - TRASFERIMENTO VINC. A PROGRAMMA C.I.V.I.S. III CITTADINANZA E INTEGRAZ. IN VENETO IMMIGRATI STRANIERI-FEI-2012-Azione 1 Reg-PROG-104523.(VINC. CAP.624/12)	-	
130 22 - TRASFERIMENTO VINCOLATO AL PROGETTO INCENTIVI AD AZIENDE FAMILY FRIENDLY - CORRISPONDENZA CON IL CAP. 624/14 DELLE SPESE	-	



OGGETTO	PREVISIONE 2016	CRITERIO DI VALUTAZIONE
TITOLO 3 - Entrate extratributarie	1.895.324,12	
Tipologia 100 - Vendita di beni e servizi	1.874.605,00	
Categoria 2 - Entrate dalla vendita e da	1.874.605,00	
20 2 - PROVENTI DA SERVIZI GESTIONI FACOLTATIVE	-	I proventi alloggi quantificati in euro 931.300,00 sono prudenziali rispetto all'accertato dell'anno 2015
30 1 - CONTRIBUTO ALLOGGIO BORSISTI ESU	40.000,00	
30 2 - PROVENTI ALLOGGIO CONCORSO ESU NON BORSISTI	350.000,00	
30 3 - PROVENTI DERIVANTI DA LOCAZIONE APPARTAMENTI ATER	27.050,00	
30 4 - PROVENTI ALLOGGIO ALTRI UTENTI	57.500,00	
30 5 - PROVENTI ALLOGGI FORESTERIA	260.000,00	
30 6 - CONTRIBUTI ALLOGGIO BORSISTI DELL'ISTITUTO UNIVERSITARIO DI ARCHITETTURA	36.750,00	
30 8 - CONTRIB. ALLOGGIO BORSISTI UNIVERS. STUDI DI CA' FOSCARI	160.000,00	
40 1 - CONTRIBUTI MENSA BORSISTI ESU	56.705,00	I proventi mensa quantificati in euro 847.305,00 sono prudenziali rispetto all'accertato dell'anno 2015
40 2 - PROVENTI MENSA CON INCASSO INDIRETTO	-	
40 4 - PROVENTI MENSA CON INCASSO DIRETTO	600,00	
40 8 - CONTRIBUTI MENSA BORSISTI DELL'ISTITUTO UNIVERSITARIO DI ARCHITETTURA	290.000,00	
40 10 - CONTRIBUTI MENSA BORSISTI DELL'UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI CA' FOSCARI	500.000,00	
90 4 - ALTRE ENTRATE PER IL SERVIZIO ABITATIVO	75.000,00	la previsione di altre entrate diverse quantificate in euro 96.000,00 sono, di poco, inferiore a quelle accertate nell'anno 2015
90 6 - ALTRE ENTRATE PER IL SERVIZIO DI RISTORAZIONE	20.000,00	
90 8 - ALTRE ENTRATE PER ALTRI SERVIZI AGLI STUDENTI	1.000,00	
Categoria 3 - Proventi derivanti dalla g	-	
50 8 - CANONI DI AFFITTO	-	non si prevedono entrate da canoni



OGGETTO	PREVISIONE 2016	CRITERIO DI VALUTAZIONE
Tipologia 300 - Interessi attivi	-	
Categoria 3 - Altri interessi attivi	-	
50 2 - INTERESSI ATTIVI SU GIACENZA DI CASSA	-	prudenzialmente non è stato previsto alcuna importo in quanto l'entrata registrata nel 2015, circa 52.211,00 euro, si riferiva, per la quasi totalità, a interessi derivanti dal Ministero di Grazia e Giustizia per tardivi riversamenti di crediti esu
50 4 - INTERESSI ATTIVI SU RECUPERI CREDITI IVA	-	
50 6 - ALTRI INTERESSI	-	
Tipologia 500 - Rimborsi e altre entrate	20.719,12	
Categoria 1 - Indennizzi di assicurazioni	-	
92 2 - INDENNIZZI DI ASSICURAZIONE SU BENI IMMOBILI ATTIVITA' GENERALE	-	allo stato attuale non si prevedono indennizzi assicurativi
92 4 - INDENNIZZI DI ASSICURAZIONE SU BENI MOBILI ATT. GENERALE	-	
92 6 - ALTRI INDENNIZZI DI ASSICURAZIONE CONTRO DANNI ATT. GEN	-	
94 2 - INDENNIZZI DI ASSICURAZIONE SU BENI IMMOBILI ATT. ALLOGGI	-	
94 4 - INDENNIZZI DI ASSICURAZIONE SU BENI MOBILI ATT. ALLOGGI I	-	
94 6 - ALTRI INDENNIZZI DI ASSICURAZIONE CONTRO I DANNI ALLOGGI	-	
96 2 - INDENNIZZI DI ASSICURAZIONE SU BENI IMMOBILI ATT. MENSA	-	
96 4 - INDENNIZZI DI ASSICURAZIONE SU BENI MOBILI ATT.MENSA	-	
96 6 - ALTRI INDENNIZZI ASSICURAZIONE CONTRO DANNI ATT . MENSA	-	
98 2 - INDENNIZZI DI ASSICURAZIONE SU BENI IMMOBILI ALTRI SERVIZI	-	
98 4 - INDENNIZZI DI ASSICURAZIONE SU BENI MOBILI DI ALTRI SERVIZI	-	
98 6 - ALTRI IINDENNIZZI ASSICURAZIONE CONTRO DANNI ALTRI SERV.	-	



OGGETTO	PREVISIONE 2016	CRITERIO DI VALUTAZIONE
Categoria 2 - Rimborsi in entrata	18.719,12	
70 2 - RECUPERO EMOLUMENTI OBIETTORI DI COSCIENZA'	-	allo stato attuale non si prevedono entrate per recupero emolumenti relativi a personale in comando presso altre amministrazioni
70 4 - RECUPERO EMOLUMENTI AL 'PERSONALE COMANDATO'	-	
70 8 - RECUPERO ONERI A CARICO AZIENDA SU EMOLUMENTI PERSONALE 'OBIETTORI COSCIENZA' E PERSONALE COMANDATO	-	
90 10 - ALTRE ENTRATE REVOCHE BDS, RESTIT.TASSA REGIONALE E ALTRI BENEFICI INDEBITAMENTE PERCEPITI	-	per memoria
100 2 - RECUPERO CREDITI IVA	-	i crediti di imposta, che nell'anno 2015 ammontavano a circa 171 mila euro, non possono essere riproposti nel bilancio 2016 in quanto, al momento attuale, non ci sono i necessari presupposti. Solo dopo la stesura delle dichiarazioni fiscali si potrà conoscere l'eventuale debito-credito.
100 4 - RECUPERO CREDITO IRES (EX IRPEG) - SERVIZI ABITATIVI	9.359,56	
100 6 - RECUPERO CREDITO IRES (EX IRPEG) - SERVIZI DI RISTORAZIONE	9.359,56	
100 8 - RECUPERO CREDITO IRAP - ATTIVITA' ISTITUZIONALE	-	
100 10 - RECUPERO CREDITO IRAP - ATTIVITA' COMM.LE - ALLOGGI	-	
100 12 - RECUPERO CREDITO IRAP - ATTIVITA' COMM.LE - MENSA	-	
Categoria 99 - Altre entrate correnti n.a.c.	2.000,00	
80 2 - ENTRATE CHE SI COMPENSANO CON LE SPESE DEI SERV. GENER	-	previsione prudenziale
80 4 - RECUPERO COSTI UTENZE E VARIE SOSTENUTI PER APP.TI ATER	-	
80 6 - ENTRATE CHE SI COMPENSANO CON LE SPESE SERV. RISTORAZ	-	
80 8 - ENTRATE CHE SI COMPENSANO CON LE SPESE ALTRI SERVIZI DEDICATI AGLI STUDENTI (ESCLUSI RETTE POSTO ALLOGGIO E PASTI)	-	
80 10 - ENTRATE CHE SI COMPENSANO CON SPESE PER INTERVENTI A FAV. STUDENTI A CARATTERE INDIVIDUALE (ESCLUSI RETTE POSTO ALLOGGIO E MENSA)	-	
90 2 - ENTRATE DIVERSE PER IL SERVIZIO ISTITUZIONALE E GENERALE	2.000,00	
90 7 - ALTRA ENTRATA PER ATTIVITA' PROMOZIONALE PRESSO LE MENSE	-	



OGGETTO	PREVISIONE 2016	CRITERIO DI VALUTAZIONE
TITOLO 4 - Entrate in conto capitale	-	
Tipologia 200 - Contributi agli investimenti	-	
Categoria 1 - Contributi agli investimenti	-	
150 2 - TRASFERIMENTI DI CAPITALI DA REGIONE PER SERV. GENERALI	-	tale tipologia di entrata è stata azzerata dalla Regione da diversi anni. La quota che attualmente risulta iscritta a bilancio sono quote residue rispetto a stanziamenti di anni pregressi.
150 4 - TRASFERIMENTI DI CAPITALI DA REGIONE PER SERVIZI ABITATIVI	-	
150 6 - TRASFERIMENTI DI CAPITALI DA REGIONE SERVIZI RISTORAZIONE	-	
150 8 - TRASFERIMENTI DI CAPITALI DA REGIONE SERV. ASSIST. ORIENTAMENTO	-	
Tipologia 400 - Entrate da alienazione di beni materiali	-	
Categoria 1 - Alienazione di beni materiali	-	
140 2 - ALIENAZIONE DI MOBILI E ARREDI PER UFFICI SERVIZI GENERALI	-	al momento non sono previsti alienazioni di beni materiali
140 3 - ALIENAZIONE BENI IMMOBILI SERVIZI GENERALI	-	
140 4 - ALIENAZIONE DI MOBILI E ARREDI DEL SERVIZIO ABITATIVO	-	
140 5 - ALIENAZIONE DI BENI IMMOBILI DEL SERVIZIO ABITATIVO	-	
140 6 - ALIENAZIONE DI MOBILI E ARREDI DEL SERVIZIO RISTORAZIONE	-	
140 7 - ALIENAZIONE DI BENI IMMOBILI DEL SERVIZIO RISTORAZIONE	-	
140 8 - ALIENAZIONE DI MOBILI- ARREDI DEGLI ALTRI SERVIZI A STUDENTI	-	
140 9 - ALIENAZIONE DI BENI IMMOBILI DI ALTRI SERVIZI AGLI STUDENTI	-	
TITOLO 6 - Accensione prestiti	-	
Tipologia 200 - Accensione Prestiti	-	
Categoria 1 - Finanziamenti a breve termine	-	
180 2 - ASSUNZIONE DI MUTUI E PRESTITI A BREVE TERMINE	-	non sono previsti assunzioni di mutui e prestiti
180 4 - ASSUNZIONE DI MUTUI E PRESTITI A LUNGO TERMINE	-	



OGGETTO	PREVISIONE 2016	CRITERIO DI VALUTAZIONE
TITOLO 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere	500.000,00	
Tipologia 100 - Anticipazioni da istituto tesoriere	500.000,00	
Categoria 1 - Anticipazioni da istituto	500.000,00	
170 2 - ANTICIPAZIONI DI CASSA	500.000,00	previsione cautelativa. Fino ad oggi non si è ricorsi a tale istituto
TITOLO 9 - Entrate per conto terzi e par	1.270.200,00	
Tipologia 100 - Entrate per partite di giro	700.000,00	
Categoria 2 - Ritenute su redditi da lavoro dipendente	650.000,00	
190 0 - RITENUTE ERARIALI SU REDDITI DI LAVORO DIPENDENTE	400.000,00	partite di giro che trovano precisa corrispondenza con le spese
200 0 - RITENUTE PREVIDENZI-ASSISTENZ SU REDDITI LAVORO DIPEND	250.000,00	
Categoria 3 - Ritenute su redditi da lavoro autonomo	50.000,00	
192 0 - RITENUTE ERARIALI SU REDDITI DI LAVORO AUTONOMO	50.000,00	
Tipologia 200 - Entrate per conto terzi	570.200,00	
Categoria 4 - Depositi di/presso terzi	210.000,00	
210 0 - DEPOSITI CAUZIONALI DEGLI STUDENTI	150.000,00	partite di giro che trovano precisa corrispondenza con le spese
212 0 - ALTRI DEPOSITI CAUZIONALI	60.000,00	
Categoria 99 - Altre entrate per conto t	360.200,00	
220 0 - RIMBORSO ANTICIPAZIONI FONDI PER IL SERV. ECONOMATO	5.200,00	partite di giro che trovano precisa corrispondenza con le spese
222 0 - ENTRATE DIVERSE PER CONTO TERZI	105.000,00	
224 0 - RIMBORSO ANTICIPAZIONE INADEL PER INDENNITA' DI FINE RAPPORTO AI DIPENDENTI ESU	250.000,00	
226 0 - INTROITO SOMME DA CONTENZIOSI IN ATTESA DI RISOLUZIONE	-	
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	6.980.121,67	

3. CRITERI DI VALUTAZIONE DELLE PREVISIONI DI SPESA 2016

Dal lato delle uscite, sulle quali la natura autorizzatoria è focalizzata sulla classificazione per “Missioni” e “Programmi”, le informazioni del piano finanziario forniscono una lettura immediata dei “Titoli” e dei “Macroaggregati”, considerando che la natura economica della spesa è trasversale a ogni missione e programma. I capitoli / articoli costituiscono le unità elementari ai fini della gestione e della rendicontazione.

I codici del piano dei conti previsti dalla Ragioneria Generale dello Stato arrivano fino al quinto livello. L'obbligatorietà era fino al terzo livello.

Nella riclassificazione del bilancio di Esu sono stati utilizzati tutti i livelli a disposizione collegando tutti i capitoli / articoli al fine di garantire una corretta e automatica registrazione delle Spese nei vari conti senza dover intervenire nei singoli impegni.

Gli stanziamenti iniziali dovranno essere attentamente monitorati nel corso dell'esercizio finanziario e opportunamente adeguati in base ad esigenze ed a fatti gestionali che sopraggiungeranno in modo dinamico e continuativo, con opportuni provvedimenti di variazione e assestamento, sempre nel rispetto dell'equilibrio di bilancio e in conformità a quanto disposto dal D.lgs. 118/2011.

Sotto il profilo procedurale, il progetto è stato costruito:

- nel rispetto del principio della contabilità potenziata che tiene conto della scadenza del debito rispetto a ciascun esercizio finanziario
- tenendo conto delle risultanze contabili, in particolare quelle dell'anno 2015;
- apportando, sulla base del quadro finanziario complessivo, le necessarie e opportune rettifiche per consentire una gestione finanziaria ed economica in equilibrio.

La tabella che segue fornisce informazioni riguardanti le previsioni di spesa necessarie per l'interpretazione del bilancio.

OGGETTO	PREVISIONE 2016	importi parziali	CRITERIO DI VALUTAZIONE
MISSIONE 04 - Istruzione e diritto allo	5.080.978,63		
PROGRAMMA 7 - Diritto allo studio	5.080.978,63		
TITOLO 1 - Spese correnti	4.663.990,13		
Macroaggregato 1 - Redditi da lavoro dipendente	1.690.253,00		comprende le retribuzioni lorde e gli oneri a carico azienda del personale dipendente. La spesa è pressoché invariata rispetto al 2015. Sii rinviano a successivo paragrafo ulteriori informazioni al riguardo
Macroaggregato 2 - Imposte e tasse a carico	156.947,00		la previsione ha tenuto conto degli stanziamenti del 2015
		34.757,00	imu
		115.700,00	tassa asporto rifiuti
		5.000,00	irap
			altre tasse



OGGETTO	PREVISIONE 2016	importi parziali	CRITERIO DI VALUTAZIONE
Macroaggregato 3 - Acquisto di beni e servizi	2.298.211,51		il criterio di valutazione delle varie tipologie di spese, sotto riportate, ha tenuto conto dell'andamento degli anni precedenti. Il monitoraggio riguarderà in particolare la gestione dei centri di ristoro e le spese di manutenzione.
		384.461,00	utenze varie
		15.238,53	assicurazioni su beni non di proprietà esu
		248.011,80	manutenzioni
		138.368,00	servizi informatici
		7.000,00	legali
		-	consulenze
		27.650,00	incarichi per prestazioni obbligatorie per legge
		94.394,00	pulizie
		211.650,00	vigilanza
		144.029,50	organo di governo
		12.278,00	noleggio attrezzature
		308.886,16	canoni
		33.702,00	materiale di dotazione e consumo, traslochi
		641.256,52	centri di ristorazione
		8.200,00	formazione
		31.286,00	cancelleria, stampe, libri riviste, ed altre varie



OGGETTO	PREVISIONE 2016	importi parziali	CRITERIO DI VALUTAZIONE
Macroaggregato 4 - Trasferimenti correnti	404.973,33		Le prime tre tipologie di spesa trovano precisa corrispondenza con le entrate. La loro erogazione è subordinata all'effettiva assegnazione da parte della Regione Veneto.
		171.313,46	borse di studio finanziate con fondo integrativo statale
		7.241,52	borse di studio finanziate con risorse aggiuntive regionali
		2.251,56	contributo a sostegno della mobilità internazionale
		220.000,00	borse di studio finanziate con tassa regionale.
		4.166,79	sussidi straordinari e altri interventi a favore studenti
Macroaggregato 5 - Trasferimenti di tributi	20.936,00		previsione tenuto conto dei dati 2015
		3.781,00	ires (ex irpeg) dovuto su fabbricati ad uso istituzionale
		17.155,00	irpeg 4% su quota parte contributo di funzionamento regionale destinato ad attività commerciale
Macroaggregato 7 - Interessi passivi			nessuna previsione
Macroaggregato 9 - Rimborsi e poste correttive	54.300,00		quote presunte tenuto conto dell'andamento dell'anno 2015
		6.300,00	rimborso a studenti borsisti quota alloggio non usufruito
		8.000,00	rimborso a studenti servizio mensa non usufruito
		40.000,00	restituzione tassa regionale



OGGETTO	PREVISIONE 2016	importi parziali	CRITERIO DI VALUTAZIONE
Macroaggregato 10 - Altre spese correnti	38.369,29		quote presunte tenuto conto dell'andamento dell'anno 2015
		24.886,00	assicurazioni su beni di proprietà esu
		5.000,00	iva a debito del servizio abitativo
		7.864,29	quote riconducibile al FPV per interventi a favore degli studenti
		619,00	altre spese
TITOLO 2 - Spese in conto capitale	416.988,50		
Macroaggregato 2 - Investimenti fissi lo	416.988,50		
		266.988,50	quota derivante da finanziamenti assegnati con Delibera di Giunta anni pregressi
		150.000,00	investimenti con proprie presunte economie



OGGETTO	PREVISIONE 2016	importi parziali	CRITERIO DI VALUTAZIONE
MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti	128.943,04		
PROGRAMMA 1 - Fondo di riserva	11.261,34		
TITOLO 1 - Spese correnti	11.261,34		
Macroaggregato 10 - Altre spese correnti	11.261,34		si riferisce interamente al fondo di riserva per spese obbligatorie necessario per poter far fronte ad eventuale carenza di disponibilità nei capitoli di spesa
PROGRAMMA 2 - Fondo crediti di dubbia esigibilità	-		
TITOLO 1 - Spese correnti	-		
Macroaggregato 10 - Altre spese correnti	-		tale fondo non è stato implementato per il 2016 in quanto dopo ricognizione dei crediti è stata valutata l'assenza di rischi tali da compromettere il regolare incasso degli stessi.
PROGRAMMA 3 - Altri fondi	117.681,70		
TITOLO 1 - Spese correnti	117.681,70		
Macroaggregato 10 - Altre spese correnti	117.681,70		entrambe le spese sono finanziate in entrata dal relativo avanzo di amm.ne presunto.
		104.017,39	accantonamento fondo crediti dubbi esigibilità anni pregressi. Tale fondo è stato rilevato in occasione del riaccertamento straordinario dell'anno 2015 ed è finanziata in entrata dal relativo avanzo presunto.
		13.664,31	accantonamento ex dl 4.07.06 n. 223 convertito con modif. in l. 6.08.06 n. 248 e ex dgr 3281 del 24.10.06. La quota è finanziata in entrata dal relativo avanzo presunto



OGGETTO	PREVISIONE 2016	importi parziali	CRITERIO DI VALUTAZIONE
MISSIONE 60 - Anticipazioni finanziarie	500.000,00		
PROGRAMMA 1 - Restituzione anticipazione	500.000,00		
TITOLO 5 - Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere	500.000,00		
Macroaggregato 1 - Chiusura Anticipazione	500.000,00		previsione cautelativa. Fino ad oggi non si è ricorsi a tale istituto.
MISSIONE 99 - Servizi per conto terzi	1.270.200,00		
PROGRAMMA 1 - Servizi per conto terzi e partite di giro	1.270.200,00		
TITOLO 4 - Rimborso di prestiti	-		
Macroaggregato 3 - Rimborso mutui e altre	-		non sono previsti stanziamenti
TITOLO 7 - Spese per conto terzi e parti	1.270.200,00		
Macroaggregato 1 - Uscite per partite di	810.200,00		partite di giro che trovano precisa corrispondenza con le spese
Macroaggregato 2 - Uscite per conto terz	460.000,00		

4. CONCORDANZA TRA le ENTRATE e le SPESE CORRENTI riguardanti contributi con destinazione vincolata

La tabella che segue rappresenta e dimostra la precisa corrispondenza tra le entrate e le spese correnti riguardanti contributi con destinazione vincolata

DESCRIZIONE	ENTRATA		SPESA	
	CAP/ART	IMPORTO	CAP/ART	IMPORTO
TASSA REGIONALE VINCOLATO A BORSA DI STUDIO	60/2	260.000,00	501/4	220.000,00
VINCOLATO A EVENTUALE RESTITUZIONE DELLA TASSA			501/6	40.000,00
FONDO INTEGRATIVO STATALE VINCOLATO A BORSE DI STUDIO	120/4	171.313,46	501/2	171.313,46
RISORSE AGGIUNTIVE REGIONALI VINCOLATI A BORSE DI STUDIO	120/8	7.241,52	501/5	7.241,52
RISORSE AGGIUNTIVE REGIONALI VINCOLATI AL SOSTEGNO MOBILITA' INTERNAZIONALE	120/10	2.251,56	501/24	2.251,56
	TOTALE	440.806,54		440.806,54

5. ULTERIORI PRECISAZIONI IN MERITO ALLA SPESA PER IL PERSONALE

L'evoluzione del personale Esu è la seguente:

Periodi di riferimento	01/01/2015	01/01/2016
Direttore	1	1
Dirigenti	1	1
Dipendenti	43	41
TOTALE	44	42

La spesa presunta è la seguente:

Tipologie di spesa stipendiale	2015 PREVISIONE	2016 PREVISIONE	2017 PREVISIONE	2018 PREVISIONE
<i>Personale dipendente</i>				
Stipendio lordo e oneri a carico azienda	1.671.284,41	1.655.753,00(*)	1.655.753,00	1.655.753,00
Direttore oneri a carico azienda compresi	147.781,71	141.191,00	141.191,00	141.191,00
Totale	1.819.066,12	1.796.944,00	1.796.944,00	1.796.944,00

(*) l'importo indicato nel "Macroaggregato 1 - Redditi da lavoro dipendente" è di euro 1.690.253,00 in quanto sommano anche i contributi a carico azienda del Direttore di ESU presunti in euro 34.500,00.

6. RISPETTO DELLE VIGENTI NORME DI FINANZA PUBBLICA

GESTIONE DELLE SPESE SOGGETTE A DISPOSIZIONI DI CONTENIMENTO

Gli stanziamenti del bilancio di previsione sono stati formulati nel rispetto dei vincoli imposti dalle varie disposizioni di legge in materia di contenimento della spesa pubblica, come rappresentato nella tabella che segue.

riferimenti normativi	Tipologia di spesa	Disposizioni di contenimento	stanziamento	commento
D.L. 78/2010 (art 6, c. 3)	Collegio revisori e organismo indipendente di valutazione	Riduzione del compenso ai membri del 10% di quanto previsto al 30/04/2010	Vincolo rispettato	
D.L. 101/2013 (art. 1, c. 5)	consulenze	Spesa non superiore al 75% del limite di spesa per l'anno 2014	0,00	Limite 2016: € 7.748,13
D.L. 78/2010 (art 6, c. 8-10)	Spese di rappresentanza, convegni, relazioni pubbliche, pubblicità	Spesa non superiore al 20% della spesa sostenuta nel 2009	0,00	
D.L. 78/2010 (art 6, c. 9)	Spese di sponsorizzazione	Non si possono effettuare	0,00	
D.L. 78/2010 (art 6, c. 12)	Spese per missioni	Spesa non superiore al 50% della spesa sostenuta nel 2009	0,00	Limite 2016: 1.733,26
D.L. 78/2010 (art 6, c. 13)	Spese per la formazione	Spesa non superiore al 50% della spesa sostenuta nel 2009	Vincolo rispettato	Rispetto ai limiti complessivi di contenimento
D.L. 78/2010 (art 6, c. 14) L.R. 47/2012 (art17,c1, l. e) D.L 66/2014 (art. 15, c. 1) D.L 95/2012 (art. 5, c. 7)	Spese per la manutenzione, noleggio e l'esercizio di autovetture, nonché per l'acquisto di buoni taxi	Spesa non superiore al 30% della spesa sostenuta nel 2011	0.00	Esu non possiede autovetture
	Spese per buoni pasto	Valore massimo del buono pasto € 7,00		I buoni sono stati adeguati, al valore € 7,00

D.L 98/2011 convertito con L. 111/2011 (art. 12 immobili pubblici)

Al momento della stesura del presente documento non sono previsti operazioni di acquisto e/o vendite immobiliari.

RISPETTO DEL PAREGGIO DI BILANCIO: ART. 1 C. 460 E SEGUENTI DELLA L. 190/2014
PAREGGIO 2016 DI PARTE CORRENTE

PAREGGIO DI BILANCIO 2016 (Legge n. 190/2014)				
ENTRATE			COMPETENZA	CASSA gest ordinaria
			(a)	(b)
E1	TOTALE TITOLO 1°	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	260.000,00	260.000,00
E2	TOTALE TITOLO 2°	Trasferimenti correnti	2.490.806,54	2.557.201,70
E3	TOTALE TITOLO 3°	Entrate extratributarie	1.895.324,12	2.874.178,11
E4	Entrate in conto capitale per Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche ⁽²⁾		-	-
E5	Entrate Titolo 4.03 - Altri trasferimenti in conto capitale ⁽²⁾		-	1.017.612,65
E6	Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili ⁽²⁾		-	-
Ecorr	Totale entrate equilibrio parte corrente (E1+E2+E3+E4+E5+E6+E6)		4.646.130,66	6.708.992,46
S1	Spese correnti - totale titolo 1°	Spese correnti (stanziamento-fpvs-i fondi finanziati con avanzo presunto)	4.667.387,18	6.695.214,65
S2	Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/ capitale			-
S3	Rimborso prestiti (escluso estinzione anticipata di prestiti)			-
S4	Variazione di attività finanziarie se positiva (Spese titolo 3.00 - Spese titolo 3.01.01 - Entrate titolo 5.00 + Entrate titolo 5.00,01) ⁽²⁾			-
SCorr	Totale spese equilibrio parte corrente (S1+S2+S3+S4)		4.667.387,18	6.695.214,65
VOCI rilevanti per equilibrio di parte corrente di cui al comma 464 della L. n. 190/2014				-
V1	Saldo anticipazione finanziamento sanità (anticip. sanità concessa - rimborsi anticipazione sanità nell'anno)			-
V2	Fondo crediti di dubbia esigibilità di parte corrente		-	-
V3	Saldo del fondo pluriennale vincolato di parte corrente iscritto in entrata e in spesa		21.256,52	-
V4	Saldo del fondo cassa gestione sanitaria accentrata tra il 1° gennaio dell'anno e il 31 dicembre del medesimo anno			-
SFC	SALDO FINANZIARIO DI PARTE CORRENTE (Ecorr - S Corr + V1-V2+V3+V4) (EF N-SF N)		- 0,00	13.777,81
SFC N 15	SALDO FINANZIARIO DI PARTE CORRENTE NETTO (SFC+ Vcorr15-V9+V10+V11-V12)		- 0,00	13.777,81

PAREGGIO 2016 FINALE

PAREGGIO DI BILANCIO 2016 (Legge n. 190/2014)

ENTRATE FINALI			COMPETENZA	CASSA gest ordinaria
			(a)	(b)
E1	TOTALE TITOLO 1°	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	260.000,00	260.000,00
E2	TOTALE TITOLO 2°	Trasferimenti correnti	2.490.806,54	2.557.201,70
E3	TOTALE TITOLO 3°	Entrate extratributarie	1.895.324,12	2.874.178,11
E4	TOTALE TITOLO 4°	Entrate in conto capitale	-	1.017.612,65
E5	TOTALE TITOLO 5° (2) nota riferita al titolo 5 dei vecchi schemi di bilancio relativo ai prestiti	Entrate di riduzione di attività finanziarie	-	-
Efin	Totale entrate finali (E1+E2+E3+E4+E5)		4.646.130,66	6.708.992,46
S1	Spese - totale titolo 1°	Spese correnti (stanziamento-fpvs-i fondi finanziati con avanzo presunto)	4.667.387,18	6.695.214,65
S2	Spese - totale titolo 2°	Spese in conto capitale (stanziamento-fpvs-i fondi finanziati con avanzo presunto)	-	-
S3	Spese - totale titolo 3° (2) nota riferita al titolo 5 dei vecchi schemi di bilancio relativo ai prestiti	spese per incremento di attività finanziarie		
Sfin	Totale spese finali (S1+S2+S3)		4.667.387,18	6.695.214,65
VOCI rilevanti per equilibrio finale di cui al comma 464 della L. n. 190/2014:				-
V1	Saldo anticipazione finanziamento sanità (anticip. sanità concessa - rimborsi anticipazione sanità nell'anno)			-
V2	Fondo crediti di dubbia esigibilità di parte corrente ed in c/capitale ⁽³⁾		-	-
V3	Saldo del fondo pluriennale vincolato di parte corrente e in c/capitale iscritto in entrata e in spesa		21.256,52	-
V4	Saldo del fondo cassa gestione sanitaria accentrata tra il 1° gennaio dell'anno e il 31 dicembre del medesimo anno			-
SFF	SALDO FINANZIARIO FINALE (Efin-Sfin+V1 V2+V3+V4) (EF N-SF N)		- 0,00	13.777,81
SFF N 15	SALDO FINANZIARIO FINALE NETTO		- 0,00	13.777,81

7. IL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO PLURIENNALE

Il bilancio Pluriennale 2016-2018 è stato redatto, nel rispetto degli equilibri di bilancio.

Sono rimasti invariati i contributi regionali così come la spesa.

Nel corso dell'anno 2016 saranno apportate, se necessario, tutte quelle variazioni utili per il mantenimento degli equilibri finanziari.

8. DICHIARAZIONI

- a. ESU non ha propri enti ed organismi strumentali
- b. gli stanziamenti riguardanti il fondo pluriennale vincolato non comprendono gli investimenti
- c. ESU non ha garanzie principali o sussidiarie prestate a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti;
- d. ESU non possiede partecipazioni;

ALLEGATO 10

***BILANCIO DI PREVISIONE
TRIENNIO
2016 – 2017 – 2018***

*CERTIFICAZIONE EQUILIBRI DI
BILANCIO 2016 - ART. 1, COMMA 469,
DELLA LEGGE N. 190*

Equilibri di bilancio 2015 - Art. 1, comma 471, della L. n. 190 del 23 dicembre 2014

PROSPETTO per la CERTIFICAZIONE della verifica del rispetto degli obiettivi di saldo 2016

ESU DI VENEZIA - AZIENDA REGIONALE PER IL DIRITTO ALLO STUDIO UNIVERSITARIO

SI CERTIFICANO LE SEGUENTI RISULTANZE:

EQUILIBRI DI BILANCIO		Competenza	Cassa gestione ordinaria
SFC N 15	SALDO FINANZIARIO DI PARTE CORRENTE NETTO	- 0,00	13.777,81
SFN N 15	SALDO FINANZIARIO FINALE NETTO	- 0,00	13.777,81

Sulla base delle predette risultanze si certifica che :

gli equilibri di bilancio per l'anno 2016 sono stati rispettati (in termini di competenza, cassa gestione ordinaria sono tutti positivi o pari a 0)

gli equilibri di bilancio per l'anno 2015 non sono stati rispettati e si applicano le sanzioni previste dall'art.1, c. 474 legge n. 190/2014 (in termini di competenza, cassa gestione ordinaria è negativo)

venezias,

IL PRESIDENTE

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO FINANZIARIO