

Bilancio di Previsione

2022 - 2023 - 2024

Redatto secondo gli schemi previsti dal D.Lgs. 118/2011

Bilancio di Previsione

2022 - 2023 - 2024

Redatto secondo gli schemi previsti dal D.Lgs. 118/2011

Indice generale

Nota integrativa		pag. 1
Allegato 1	Schema Entrate di competenza e di cassa per titolo e tipologia	pag. 39
Allegato 2	Riepilogo generale delle Entrate per Titoli	pag. 47
Allegato 3	Schema previsione delle Spese di competenza e di cassa per missione, programma e titoli	pag. 49
Allegato 4	Riepilogo generale delle Spese per Titoli	pag. 55
Allegato 5	Riepilogo generale delle Spese per Missioni	pag. 58
Allegato 6	Fondi pluriennali vincolati	pag. 60
Allegato 7	Quadro generale riassuntivo	pag. 64
Allegato 8	Equilibri di bilancio	pag. 66
Allegato 9	Tabella dimostrativa del risultato di amministrazione presunto	pag. 73
Allegato 10	Quote Accantonate (all. a/1)	pag. 75
	Quote Vincolate (all. a/2)	
	Quote Destinate (all. a/3)	
Allegato 11	Fondo crediti dubbia esigibilità	pag. 93
Allegato 12	Piano degli indicatori	pag. 98
Allegato 13	Utilizzo Fondi UE	pag. 114

Bilancio di Previsione

2022 - 2023 - 2024

Redatto secondo gli schemi previsti dal D.Lgs. 118/2011

NOTA INTEGRATIVA

Nota integrativa

Bilancio di Previsione 2022-2023-2024

redatta secondo le modalità previste dall'art. 11 c 5 del D.Lgs. 118/2011

Sommario

<i>Premessa</i>	3
<i>Obbiettivi aziendali programmatici</i>	4
<i>Criteri di valutazione delle previsioni 2022</i>	6
<i>Il risultato di amministrazione presunto al 31/12/2021</i>	6
<i>Spese di investimento</i>	9
<i>Fondo pluriennale vincolato</i>	13
<i>La previsione degli stanziamenti di entrata</i>	13
<i>La previsione degli stanziamenti di spesa</i>	23
<i>Fondo crediti di dubbia esigibilità per la competenza 2022-2023-2024</i>	31
<i>Equilibri di bilancio</i>	32
<i>Concordanza tra le entrate e le spese correnti a destinazione vincolata</i>	34
<i>Spesa del personale</i>	34
<i>Piano degli indicatori</i>	35
<i>Attestazioni</i>	35
<i>Allegati</i>	37

Premessa

La presente “nota integrativa”, espressamente richiesta dalla normativa, sostituisce quella che, in precedenza era la relazione tecnica e costituisce il documento con il quale si completano e si arricchiscono le informazioni del bilancio. 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.

Il perdurare delle misure di contenimento alla diffusione epidemiologica del virus Covid-19, sviluppatasi nel nostro Paese, e a livello globale, nei primi mesi del 2020, ha avuto, anche per buona parte dell’anno 2021, riflessi sulla possibilità di concretizzare appieno le entrate relative alla contribuzione studentesca al costo dei beni e servizi della gestione ristorativa e, in particolare della residenzialità studentesca, che ha particolarmente risentito del calo delle presenze di utenza studentesca.

Per tale motivo si è reso di fondamentale importanza nel corso del presente esercizio finanziario il costante monitoraggio dell’andamento delle entrate a presidio, primariamente, degli equilibri di bilancio di parte corrente e, in secondo luogo, per calibrare la possibilità di spesa ordinaria e straordinaria affrontabile da parte dell’Ente.

Ciò premesso, pur confortati da una lenta ripresa della presenza studentesca, gli effetti congiunturali registrati nel biennio 2020-2021 sono stati fattori condizionanti in termini di valutazione dell’ammontare entrate proprie legate ai servizi alloggio e ristorazione, pertanto in sede di stesura del bilancio di previsione 2022-2024, per tali tipologie di entrata, si è preferito basare la stima degli stanziamenti secondo criteri di prudenzialità, rimandando eventuali adeguamenti di stima a successivi e opportuni provvedimenti di variazione, in conformità a quanto disposto dal D.Lgs. 118/2011.

Obiettivi aziendali programmatici

Gli obiettivi aziendali “classici” storicamente perseguiti da Esu Venezia sono sempre stati rivolti a migliorare e potenziare l’efficienza della gestione amministrativa e orientare la propria azione cercando in particolare:

- di privilegiare la prospettiva del cliente utente attraverso il miglioramento qualitativo e quantitativo dei servizi offerti agli studenti in ambito residenziale, di ristorazione, di orientamento e di altri servizi;
- di considerazione con la massima attenzione la prospettiva di sviluppo e di crescita dell’azienda in particolare attraverso ulteriori forme di facilitazione della residenzialità mediante locazione o sub locazioni di abitazioni anche con convezioni con enti e con privati.

Nello specifico per l’esercizio finanziario 2021, gli obiettivi aziendali giudicati prioritari sono stati:

- a) il costante monitoraggio dell’equilibrio finanziario, stante le difficoltà nella sicura determinazione delle entrate, a fronte di spese comunque da sostenere per garantire la continuità degli interventi che l’Ente deve attuare secondo quanto stabilito dalla L. 8/1998;
- b) l’ottimizzazione dei costi di gestione aziendali attraverso in primis la cessazione dei contratti di concessione onerose con il Comune di Venezia, da attuarsi con la restituzione delle residenze universitarie *Maria Ausiliatrice* e *Junghans*, da concludersi, nelle intenzioni entro il 31/12/2021;
- c) il concreto avvio del cantiere inerente il progetto di recupero di una importante struttura residenziale di proprietà, R.U. Adriatic, in grado di offrire nr. 87 posti alloggio, la cui realizzazione è stata resa possibile dall’ottenimento di un cofinanziamento statale, di cui alla L. 14/11/2000, n. 338 “*disposizioni in materia di alloggi e residenze per studenti universitari [...]*” e da economie aziendali all’uopo vincolate.

Nel corso del 2021, con l’assestamento al bilancio, si è intervenuto per adeguare le previsioni degli stanziamenti della spesa per tenere conto dei seguenti fatti di gestione, che hanno comportato importanti riflessi anche per quanto riguarda l’esercizio finanziario 2022:

- ad inizio anno era stato concordato con la Direzione Regionale competente che il programma di restituzione al Comune di Venezia degli stabili dedicati alle residenze universitarie di *S. Maria Ausiliatrice* ed *ex-Junghans* dovesse

risultare da una più vasta e complessiva valutazione della situazione e delle prospettive della residenzialità studentesca a Venezia, da condursi convocando un *tavolo di concertazione* tra tutti gli Enti coinvolti: ESU, Amministrazione Comunale, Università veneziane e Regione stessa. Tuttavia le difficoltà nel procedere all'organizzazione di tale tavolo in tempi di emergenza epidemiologica, accompagnate alle pressanti esigenze di razionalizzazione dell'Amministrazione, hanno spinto la Direzione Istruzione, con comunicazione dell'agosto 2021, a prendere atto di tale necessità senza attendere la convocazione di tale momento di concertazione.

Tutto ciò ha però comportato la necessità di adeguare gli stanziamenti relativi ai canoni concessori, ai costi diretti di gestione, di manutenzione di impianti e locali delle due residenze e che, in fase previsionale erano stati quantificati in misura ridotta in vista della prevista restituzione.

Allo stato attuale si prevede che la Residenza universitaria Maria Ausiliatrice entro il 31/12/2021 verrà formalmente riconsegnata all'Amministrazione Comunale, mentre la Residenza universitaria ex *Junghans* dovrà rimanere in gestione ad Esu fino al 30/06/2022 per l'organizzazione della fase di riconsegna;

- per quanto riguarda l'intervento di ristrutturazione della Residenza Adriatic, si è registrato un pesante incremento degli oneri di sicurezza relativamente all'introduzione dei protocolli di contrasto Covid, stimato in oltre € 132.000,00. A questo devono aggiungersi gli ingenti aumenti dei prezzi delle materie prime che stanno colpendo il comparto delle costruzioni e i settori manifatturieri di metallurgia, legno, gomma e materie plastiche, mobili, autoveicoli, prodotti in metallo e apparecchiature elettriche. A tal necessità con l'assestamento di bilancio 2021 si è applicata un'ulteriore quota di avanzo libero da Rendiconto 2020 pari ad € 430.000,00 da destinare, prioritariamente a sostegno ed integrazione delle risorse vincolate al progetto di recupero della Residenza universitaria Adriatic ove si rendesse necessario.

Per l'anno 2022, gli obiettivi prioritari, anche in continuità con le decisioni ad oggi assunte, saranno:

- a) costante monitoraggio dell'andamento delle entrate proprie e la verifica del mantenimento dell'equilibrio finanziario;
- b) la definizione dei termini di restituzione al Comune di Venezia della Residenza ex *Junghans* entro, auspicabilmente la data del 30/06/2022, considerati gli alti

costi di gestione di una struttura di fatto chiusa all'utenza che non garantisce di contro nessuna entrata;

- c) avvio a regime del cantiere inerente il progetto di recupero della Residenza Adriatic, monitoraggio dei tempi di realizzo dell'opera manutentiva indicati nel cronoprogramma e della congruità del piano economico della spesa in ragione delle variazioni dei prezzi su descritte ;
- d) avvio di un progetto di potenziamento dell'offerta di ristorazione, a partire dall'anno accademico 2021/22, all'interno del nuovo campus universitario nell'area di San Giobbe, che accoglie una Residenza studentesca da 229 posti letto;
- e) ricerca di ulteriori forme di facilitazione della residenzialità mediante locazione o sub locazioni di abitazioni anche tramite convezioni con enti e soggetti privati;
- f) valutazione di una eventuale partecipazione al V bando della L.338/2000 di imminente pubblicazione.

Criteria di valutazione delle previsioni 2022

Il bilancio di previsione finanziario, come previsto dalla vigente normativa, espone separatamente le entrate e le spese riferite ad un orizzonte temporale triennale ed ha carattere autorizzatorio. Le previsioni riguardanti il primo esercizio sono di competenza e di cassa, e di sola competenza per i due esercizi successivi.

Fatte salve le considerazioni rappresentate in *premessa* le previsioni triennali di entrata e di spesa rispettano i principi contabili dell'annualità, dell'unità, dell'universalità, dell'integrità e della prudenza.

L'accuratezza delle previsioni delle entrate e della spesa è condizione essenziale per il mantenimento degli equilibri di bilancio e per il rispetto della veridicità del bilancio stesso.

Il risultato di amministrazione presunto al 31/12/2021

Prima di procedere in dettaglio alla disamina delle previsioni di entrata e di spesa del bilancio 2022-2023-2024 e alla valutazione del risultato di amministrazione presunto per l'anno 2022 è utile evidenziare quanto disposto contabilmente in sede di assestamento al bilancio 2021.

L'avanzo di amministrazione, determinato con il rendiconto 2020 in euro 4.931.945,49 è stato applicato al bilancio di previsione 2021 secondo le seguenti destinazioni:

Descrizione	Avanzo di amm.ne al 31/12/2020
I - risorse accantonate (allegato a/1 del rendiconto 2020)	420.874,52
Fondo credito di dubbia esigibilità	195.064,18
fondo vincolato "decreto Bersani"	13.664,31
fondo premialità dipendenti	12.146,03
fondo rischi	200.000,00
II - risorse destinate agli investimenti (allegato a/3)	1.098.920,24
III - risorse vincolate cofinanziamento L. 338/2000 recupero R.U. Adriatic (allegato a/2 del rendiconto)	2.468.576,37
IV - Utilizzo avanzo libero a copertura contributo regionale "ridotto" e minori proventi di mensa ed alloggi imputabile al perdurare della situazione di emergenza epidemiologica da Covid-19	943.574,36
Totale a riscontro	4.234.177,10

La quota libera del risultato di amministrazione pari ad euro 1.588.193,46 è stata destinata nel seguente modo:

- quanto ad euro **943.574,36** a copertura delle minori entrate correnti a salvaguardia degli equilibri di Bilancio (di cui euro 513.278,06 utilizzo già previsto con il Bilancio di previsione 2021);
- quanto ad euro **644.619,10** ad incremento degli stanziamenti destinati a spese di investimento.

L'aver previsto in sede di assestamento del bilancio 2021 l'utilizzo di una parte dell'avanzo di amministrazione per coprire le minori entrate discende dagli effetti dell'emergenza sanitaria che ha ridotto la presenza dell'utenza nelle strutture residenziali, con conseguente importante contrazione delle entrate.

La determinazione del risultato di amministrazione presunto, in occasione della predisposizione del bilancio di previsione, consiste in una previsione formulata in base alla situazione dei conti alla data di elaborazione del bilancio di previsione.

L'avanzo presunto¹ di amministrazione è stato quantificato, prudenzialmente, in complessivi euro 4.192.000,00 ed è così composto:

¹ Rif. Allegato 9 - tabella dimostrativa del risultato di amministrazione presunto

Composizione del risultato di amministrazione al 31/12/2020	4.192.000,00
Parte accantonata	492.871,05
Parte vincolata	2.204.262,95
Parte destinata	0,00
Totale parte disponibile	1.494.866,00

La quota libera del risultato di amministrazione presunto pari ad euro 1.494.866,00 è stata applicata al Bilancio 2022 secondo le seguenti finalità:

- per la salvaguardia degli equilibri di Bilancio di parte corrente euro **425.866,00** destinati alla copertura di spese a carattere non strutturale in particolare:
 - euro 358.136,00 spese legate al mantenimento della Residenza universitaria *Junghans* al 30/06/2022;
 - euro 67.730,00 spese per arretrati contrattuali del personale di comparto competenza 2022 (si consideri che la parte di arretrati contrattuali per gli anni 2018-2021 è già quota accantonata al risultato presunto di amministrazione).
- per la realizzazione di investimenti euro **1.069.000,00** destinati in particolare ad eventuali necessità di intervento, riguardanti il progetto Adriatic o, nel caso, per il recupero manutentivo straordinario in altre residenze.

La parte accantonata del risultato di amministrazione di complessivi euro 492.871,05 è così composta:

a. Fondo crediti di dubbia esigibilità:	222.097,31
- Di cui per FCDE quota accantonamento al 31/12/2020	195.064,18
- Di cui per FCDE incremento accantonamento in gestione al 31/12/2021	27.033,13

La dimensione definitiva del fondo sarà calcolata solo con il rendiconto 2021, una volta disponibili i conteggi finali, e comporterà il congelamento della quota dell'avanzo di pari importo.

Nella sostanza, si andrà ad aggiornare lo specifico stanziamento di spesa, assimilabile ad un fondo rischi, con una tecnica che non consente di spendere la quota di avanzo corrispondente all'entità del fondo così costituito.

b. Fondo rischi	200.000,00
------------------------	-------------------

Accantonamento a fondo rischio destinato a coprire passività potenziali, a prescindere dal fatto che alla data di chiusura dell'esercizio siano indeterminati il relativo ammontare o la relativa data di sopravvenienza. La passività è caratterizzata

da uno stato di incertezza il cui esito dipende dal verificarsi o meno di uno o più eventi futuri. Rientrano in tale categoria gli accantonamenti ad es. per cause in corso.

c. Altri accantonamenti (Decreto Bersani) 13.664,31

Destinato al fondo (Decreto Bersani) ex D.L. 4.07.06 n. 223 convertito con modificazioni in L. 06/08/06 n. 248 ed ex D.G.R. 3281 del 24/10/06.

In data 05/05/2021ns prot. 1161 è stata inoltrata alla Regione Veneto formale richiesta di svincolo delle quote accantonate a Bilancio con questa finalità, attualmente in attesa di riscontro.

d. Fondo Premialità Dipendenti 13.139,43

Tale accantonamento accoglie le economie registrate nell'anno 2021 rispetto gli stanziamenti destinati allo straordinario del personale dipendente e le economie da Fondo Pluriennale Vincolato inerenti il trattamento accessorio competenza 2020 ma con esigibilità 2021.

e. Fondo Arretrati contrattuali 43.970,00

Tale accantonamento accoglie le economie registrate nell'anno 2021 rispetto gli stanziamenti destinati alla spesa per rinnovi contrattuali del personale dipendente in attesa della stipula del nuovo contratto di comparto delle funzioni locali scaduto nel 2018.

La **parte vincolata** del risultato di amministrazione di complessivi euro 2.204.262,95 si riferisce alle risorse vincolate esclusivamente al progetto di recupero della R.U: Adriatic legato al cofinanziamento IV bando L. 338/2000.

La **parte disponibile** del risultato di amministrazione di complessivi euro 1.494.866,00 è stata destinata come già espresso:

- euro 425.866,00 *utilizzo AVANZO LIBERO* per la salvaguardia degli equilibri di Bilancio di parte corrente (*copertura spese a carattere non strutturale*);
- euro 1.069.000,00 *utilizzo AVANZO LIBERO* per spese di investimento.

Spese di investimento

Le previsioni per spese di investimento possono essere distinte in diverse categorie:

- A. spese di investimenti finanziate con fondi assegnati dalla regione con apposite Delibere di Giunta:

Al riguardo si evidenzia che la Regione Veneto ha azzerato tale entrata da diversi anni.

B. spese di investimenti finanziate con Leggi specifiche:

C. spese di investimenti finanziate con proprie economie.

Con il Rendiconto 2018 una quota dell'avanzo libero pari ad euro 2.551.914,00 è stata vincolata, in concomitanza all'ottenimento dei fondi di cui al IV Bando Legge 338/2000, alla realizzazione dell'importante progetto di recupero della R.U. Adriatic. In sede di stesura del Bilancio di previsione 2022 vengono ristanziate le quote in entrate e spese al netto degli utilizzi ed impegni contabilizzati alla data di redazione del presente documento previsionale al netto della stima degli ulteriori impegni assumibili entro il 31/12/2021.

Il finanziamento di altre spese di investimento coperte da avanzo di amministrazione presunto, in questa sede, viene esposto con fini programmatici, rimandando il reale e preciso utilizzo dell'avanzo, accertato con il Rendiconto 2021, in sede di assestamento al Bilancio 2021.

La prospettiva destinazione delle risorse ha privilegiato la spesa a sostegno del progetto sulla Residenza Adriatic, stante le possibili variazioni del quadro generale dell'opera per le ragioni indicate in premessa, e la spesa manutentiva di altre residenze studentesche, di proprietà o di terzi, per garantire migliori condizioni abitative agli studenti alloggiati.

Relativamente al precedente punto B si rappresenta quanto segue: Esu Venezia ha partecipato al bando per ottenere un cofinanziamento, in applicazione dei criteri di ammissibilità fissati dal L. 338/2000 ed in particolare dal D.M. 937/2016 relativo al IV Bando, per l'intervento di recupero e riqualificazione della Residenza universitaria "Adriatic" a Marghera in grado di offrire nr. 87 posti alloggi da destinare alla residenzialità studentesca.

Nella Gazzetta Ufficiale della Repubblica Italiana n. 75 del 29/03/2019 risulta, infatti, pubblicato il Decreto 12 dicembre 2018 del Ministero dell'istruzione, dell'università e della ricerca "Secondo piano degli interventi di tipologia A1, B e C per alloggi e residenze per studenti universitari" che decreta le risultanze del IV ° Bando (Triennio 2016 - 2018) di finanziamento degli interventi su strutture residenziali universitarie, di cui alla legge 14 novembre 2000, n. 338.

Sulla base della graduatoria definitiva e del Piano triennale approvato, l'intervento proposto dall'ESU di Venezia è risultato essere tra quelli ammessi al cofinanziamento, collocandosi alla posizione 34 e quindi compreso tra progetti ammessi al

cofinanziamento nell'ambito della Fase 2, con l'utilizzazione delle risorse di cui all'Esercizio Finanziario 2019 e delle risorse non assegnate in Fase 1.

La quota assegnata ammonta a euro 3.048.086,00.

Alla data di stesura del presente atto è stata conclusa la procedura di individuazione dell'Operatore Economico al quale affidare l'esecuzione dei lavori di ristrutturazione. Si è in attesa dei termini di legge per procedere alla sottoscrizione del contratto e del conseguente avvio del cantiere entro l'anno 2021.

Di seguito si rappresenta il quadro finanziario (Entrata e Spesa), desunto alla data di stesura del presente atto, che distingue il cofinanziamento della L. 338/2000 da quello derivante da quota parte dall'avanzo di amministrazione.

Il prospetto riporta gli stanziamenti iniziali, gli impegni già consolidati nel tempo, il totale impegni presunto entro il 2021 e infine le quote che dovranno essere ristanziate con il Bilancio di Previsione 2022-24.

ENTRATA								ENTRATA						
Cofinanziamento L. 338/2000 per recupero immobile residenza Adriatic								Economie azienda – utilizzi avanzo di amministrazione vincolato						
Cap	Art	Descrizione capitolo	Stanziamiento Iniziale	Accertamenti al 31.12.2020	Accertamenti presunti al 31-12-21	Stanziamiento 2022	Stanziamiento 2023	Cap	Art	Descrizione capitolo	Stanziamiento Iniziale	Utilizzo al 31.12.2020	Utilizzo presunti al 31.12.2021	Vincolabile nel 2022
160	4	Trasferimenti L. 338/2000	3.048.086,00	0	50.000,00	2.231.428,80	766.657,20	0	1	Avanzo di amm.	2.551.914,00	83.337,63	264.313,42	2.204.262,95
SPESA								SPESA						
Quota da cofinanziamento IV bando l. 338/2000								Quota economie azienda – utilizzi avanzo di amministrazione vincolato						
Cap	Art	Descrizione capitolo	Stanz. Iniziale	Impegni al 31.12.20	Impegni presunti entro il 31-12-21	Stanziamiento 2022	Stanziamiento 2023	Cap	Art	Descrizione capitolo	Stanz. Iniziale	Impegni al 31.12.20	Impegni presunti entro il 31-12-21	Ristanziabile nel 2022
783	2	Spese immobile	2.123.786,00	0	50.000,00	1.659.028,80	414.757,20	785	1	Incarichi professionali	425.000,00	57.096,00	213.414,31	154.489,69
783	4	Acquisti mobili	208.800,00	0	0	-	208.800,00	785	2	Spese immobile	1.341.914,00	26.241,63	50.899,11	1.264.773,26
783	6	Acquisti impianti	715.500,00	0	0	572400	143100	785	4	Acquisti attrezzature	25.000,00	0	0	25.000,00
								785	6	Acquisti mobili	200.000,00	0	0	200.000,00
								785	8	Acquisti impianti	560.000,00	0	0	560.000,00
								785	10	Acquisti hardware	0	0	0	0
		Totale	3.048.086,00		50.000,00	2.231.428,80	766.657,20			Totale	2.551.914,00	83.337,63	264.313,42	2.204.262,95

Fondo pluriennale vincolato

Il Fondo pluriennale vincolato² (FPV) è un saldo finanziario costituito da risorse già accertate destinate al finanziamento di obbligazioni passive dell'ente già impegnate, ma esigibili in esercizi successivi a quello in cui è stata accertata l'entrata.

In fase di predisposizione del bilancio, il FPV non è stato quantificato sia per la parte capitale sia per la parte corrente in quanto non è stata rilevata tale casistica e, di conseguenza, verrà eventualmente definito in sede di riaccertamento ordinario.

La previsione degli stanziamenti di entrata

La dimensione che assume la gestione economica e finanziaria dell'ente dipende dal volume di risorse che a vario titolo vengono reperite. L'Ente per programmare correttamente l'attività di spesa, infatti, deve conoscere i mezzi finanziari di cui può disporre per garantire un adeguato margine di manovra agli interventi della gestione ordinaria e in c/capitale.

Fondamentale è l'applicazione del principio della contabilità finanziaria potenziata che tiene conto della scadenza del credito rispetto a ciascun esercizio finanziario.

In riferimento al loro utilizzo, le entrate si possono principalmente classificare in entrate correnti, ovvero le risorse impiegate dall'ente per la copertura delle spese di ordinaria amministrazione, e in entrate in conto capitale, ovvero le risorse destinate e/o vincolate alle spese di carattere straordinario.

In base alla loro provenienza esse stesse si qualificano in entrate proprie, proventi derivanti dalla vendita dei servizi, di ristorazione ed alloggi, e derivate ovvero trasferimenti dalla Regione Veneto a titolo di contributo ordinario per le spese di funzionamento a valere sul medesimo *Fondo regionale per il funzionamento degli Esu - Aziende Regionali per il Diritto allo Studio Universitario* pari al 90% della sua quantificazione e l'ulteriore "riserva 10%".

Dal 2019 Esu, inoltre, gestisce Fondi Europei³ - totale assegnato pari ad euro 363.062,56 per il triennio 2019-2021 - relativi al Programma di cooperazione

² Rif. Allegato 6 – Fondi pluriennali vincolati

³ Rif. Allegato 13 – Utilizzo Fondi UE

Transfrontaliera Italia-Croazia 2014-2020, Asse prioritario 3 del Programma “*Environment and Cultural Heritage*” (Patrimonio ambientale e culturale).

L'avvento e la gravità della situazione Covid 2019 a fine anno 2020 ha comportato la mancata ultimazione di alcune importanti attività di progetto, pertanto è stata approvata dal Segretariato Congiunto, con parere positivo anche del Comitato di Monitoraggio del Programma Italia – Croazia, la richiesta di estensione del progetto Historic, in scadenza a marzo 2021, per ulteriori 10 mesi.

La conclusione dell'attività progettuale è stabilita per aprile 2022.

In sintesi la valutazione dell'aggregato delle poste di entrata tiene quindi conto:

- a.** della stima di avanzo di amministrazione presunto;
- b.** dei trasferimenti Regionali e/o Statali sia di parte corrente sia di parte capitale;
- c.** dei trasferimenti nell'ambito del Fondo Europeo;
- d.** delle entrate proprie o extra tributarie (in particolare proventi derivanti dal servizio mensa e dal servizio alloggi);
- e.** della storicità delle poste di bilancio relativamente alla gestione dei servizi.

Considerazioni sulle principali previsioni di entrata

Trasferimenti Regionali di funzionamento. Valutazioni oggettive e storiche

Il trend storico dei trasferimenti erogati dalla Regione Veneto, ordinari e straordinari, a valere sul Fondo regionale per le spese di funzionamento, è molto importante per comprendere l'incidenza dell'apporto della Regione Veneto alla gestione finanziaria dell'Ente.

I criteri di riparto tra gli Esu delle risorse facenti capo al Fondo - storicamente quantificato in euro 10.500.000,00 - vengono stabiliti annualmente con deliberazione della Giunta Regionale, tenendo conto del numero complessivo degli iscritti e dei servizi direttamente erogati dagli enti coinvolti.

Dall'esercizio finanziario 2017, con deliberazione regionale, parte delle risorse totali destinate al contributo di funzionamento degli Esu è stata distolta dal Fondo per essere destinata al finanziamento di borse di studio per gli studenti universitari in possesso dei requisiti previsti per accedere ai benefici, garantendo per contro agli Esu l'utilizzo del loro avanzo proprio a sostegno delle spese di funzionamento.

La quantificazione del Fondo in misura ridotta è perdurata a tutto l'esercizio finanziario 2021 assestando in euro 8.000.000,00 l'ammontare totale delle risorse trasferibili agli Esu a titolo di contributo di funzionamento da ripartirsi secondo i criteri di riparto annualmente stabiliti dalla Giunta.

In seguito ad incontro istituzionale la Direzione Risorse Finanziarie, strumentali, ICT ed Enti Locali, ha confermato con nota n. 0478033 del 20/10/2021 l'incremento di euro 2.000.000,00 della misura del Fondo portando il totale delle risorse trasferibili, per l'esercizio finanziario 2022, agli Esu a titolo di contributo spese di funzionamento ad euro 10.000.000,00.

Ai fini della stesura del bilancio di Previsione 2022-2024 la quota parte di detto incremento in capo ad Esu Venezia è stata quantificata in via presuntiva in euro 468.443,64 definendo un contributo di funzionamento pari ad euro 2.164.970,00 valutato per il triennio 2022-2024.

Di seguito si rappresenta schematicamente quando sopra esposto:

TRASF. DI FUNZ.	Accertamento 2016	Accertamento 2017	Accertamento 2018	Accertamento 2019	Accertamento 2020	Accertamento 2021	Competenza 2022	Competenza 2023	Competenza 2024
<i>Importo spettante</i>	2.105.902,00	2.155.165,74	2.168.979,84	2.265.145,54	1.726.970,00	1.726.970,00	2.164.970,00	2.164.970,00	2.164.970,00
decurtazione	<i>nessuna</i>	-250.000,00	-400.000,00	-350.000,00	<i>Importo riconosciuto già decurtato</i>	<i>Importo riconosciuto già decurtato</i>			
Importo erogato	2.105.902,00	1.905.165,74	1.768.979,84	1.915.145,54	1.726.970,00	1.696.526,36			

TRASF. STRAORD.	Accertamento 2016	Accertamento 2017	Accertamento 2018	Accertamento 2019	Competenza 2020	Accertamento 2021	Competenza 2022	Competenza 2023	Competenza 2024
<i>RIPARTO 10%</i>	234.440,40	165.782,00	178.885,01	186.816,97	191.885,85	441.000,00	188.000,00	188.000,00	188.000,00
variazione					250.000,00	-252.497,04			
Importo erogato	234.440,40	165.782,00	178.885,01	186.816,97	441.885,85	188.502,96			
Trasferim. Complessivi	2.340.342,00	2.070.947,00	1.947.863,85	2.101.962,51	2.168.855,85	1.885.029,32	2.352.970,00	2.352.970,00	2.352.970,00

Come si evince dal prospetto, la Regione, per gli anni dal 2017 al 2019, ha disposto la riduzione del trasferimento ordinario, per complessivi euro 1.000.000,00. Per compensare la conseguente minore entrata si è reso necessario utilizzare quota parte dell'avanzo di amministrazione.

Nell'anno 2020 stante il perdurare della riduzione delle risorse destinate al diritto allo studio stanziato nel bilancio regionale, il contributo di funzionamento destinato ad Esu Venezia è stato direttamente erogato in misura ridotta, così come per l'anno 2021.

Nell'anno l'anno 2022, il contributo ordinario, replicato in questa sede per il 2023 e 2024, beneficia, come visto, della maggiore erogazione disposta dalla competente Direzione Risorse Finanziarie, così che il contributo ordinario viene quantificato in euro 2.164.970,00.

Con riferimento la valutazione fatta riguardo il contributo straordinario regionale per l'anno 2022, ovvero il riparto del 10% rispetto allo stanziamento complessivo che la Regione destinato ai tre Esu del Veneto, occorre fare una precisazione.

Nell'anno 2021 si era stabilita con il bilancio 2021-2023 un maggiore contributo ordinario pari ad euro 441.043,75 replicando l'erogazione conseguita nel 2020 con la quale la Regione Veneto assumeva dei correttivi nei criteri di riparto della "riserva 10%" accogliendo le istanze presentate da Esu Venezia circa la manifestata importante diminuzione delle entrate extra tributarie dovute ai minori introiti provenienti dai servizi (in particolare ristorazione e alloggio) nel periodo Covid. La Regione Veneto quindi, per l'anno 2020 ha erogato ad Esu Venezia con i correttivi introdotti un maggior contributo riserva 10% pari ad euro 250.000,00.

Il trasferimento effettivo nel 2021 è stato in concreto privo di questi correttivi, infatti è stato corrisposto l'importo di euro 188.502,96; in sede di assestamento al bilancio 2021 si è reso quindi necessario intervenire con una variazione di adeguamento per aggiornare la previsione inizialmente assunta in euro 441.000,00.

Tutto ciò premesso e considerata la maggiorazione già intervenuta nella quantificazione del contributo ordinario, per l'anno 2022, il contributo straordinario, replicato anche per l'anno 2023 e 2024, viene in questa sede stabilito in euro 188.000,00 in linea a quanto erogato nel 2021.

Entrate servizi di ristorazione ed alloggio - valutazioni oggettive e storiche

Come in premessa illustrato, sebbene i dati attuali confermino una lenta ripresa della presenza di utenza presso le strutture residenziali e un progressivo aumento delle entrate extra tributarie legate agli introiti provenienti dai servizi (in particolare ristorazione e alloggio), ai fini previsionale per l'anno 2022 la quantificazione di dette tipologie di entrata è stata comunque impronta a criteri di prudenzialità, preferendo intervenire in sede di assestamento al Bilancio 2021 a trend di entrata confermato.

Storicamente tali poste di bilancio derivano principalmente:

- ✓ dal riversamento, da parte degli Atenei (Ca' Foscari e IUAV) delle quote da loro trattenute su borse di studio pagate agli studenti aventi diritto;
- ✓ dalle trattenute effettuate da Esu al momento del pagamento di borse di studio pagate a studenti dell'Accademia di Belle Arti e al Conservatorio di Venezia e finanziate con i fondi regionali e con il gettito della tassa regionale.

Nel passato erano ricomprese anche le entrate derivanti dalla gestione di foresteria estiva, attività questa, attualmente, non perseguibile.

Il trend storico complessivo, alla data del 13/10/2021, per queste tipologie di entrate è il seguente:

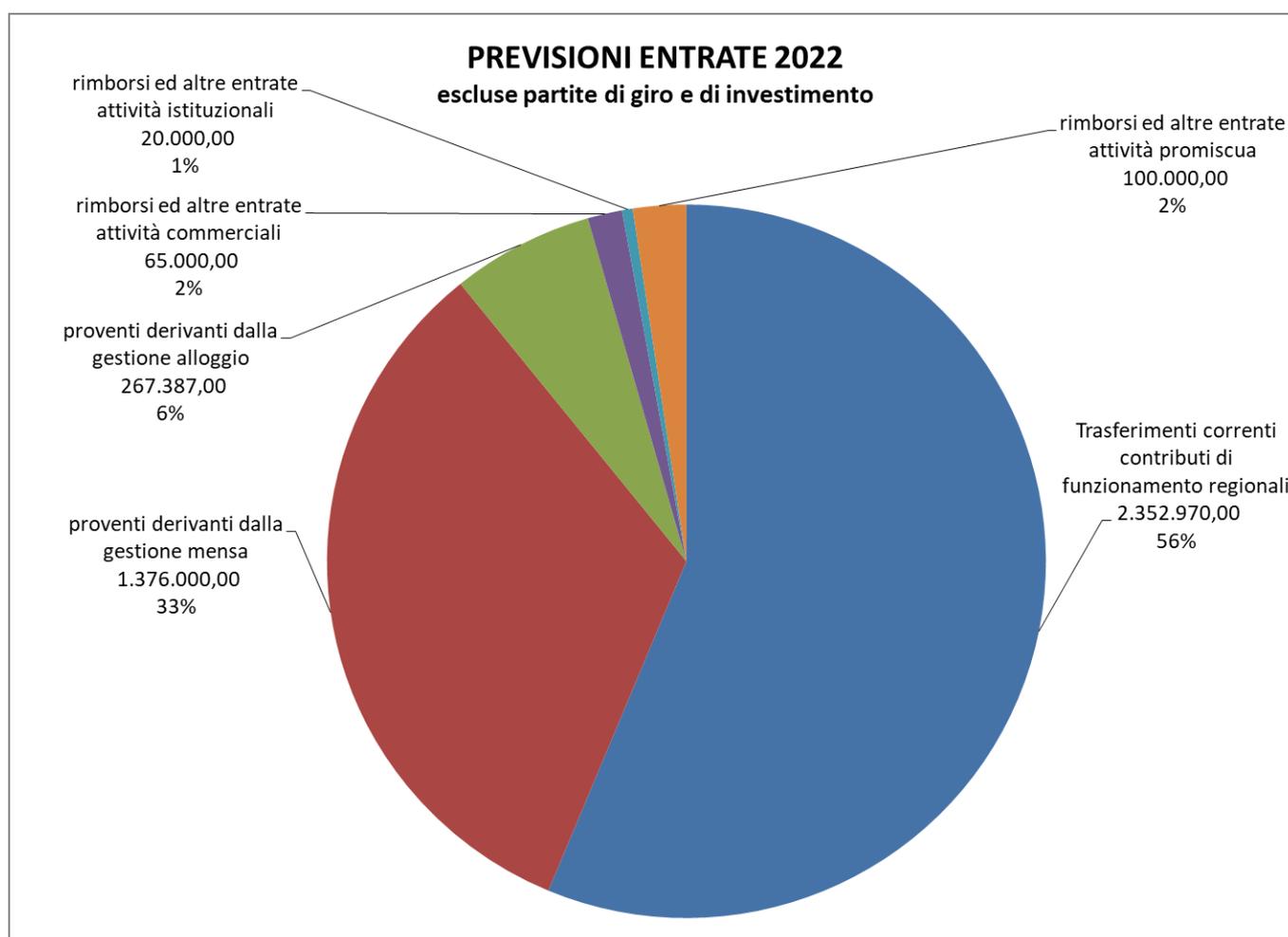
PROVENTI						DATI PREVISTI TRIENNIO 2022-2021		
	Accertamento 2017	Accertamenti 2018	Accertamenti 2019	Accertamenti 2020	Accertamenti 2021	Competenza 2022	Competenza 2023	Competenza 2024
Da Atenei per alloggio	133.881,00	166.650,00	231.522,00	167.750,00	113.625,00	80.000,00	80.000,00	80.000,00
Da Atenei per ristorazione	853.685,07	1.158.504,64	1.234.628,20	978.000,00	1.122.066,97	1.269.000,00	1.269.000,00	1.269.000,00
Alloggio	726.309,97	794.320,37	926.547,33	359.700,00	229.962,24	187.387,00	187.387,00	187.387,00
Foresteria	225.700,00	281.263,86	149.812,46	0	0	0	0	0
Ristorazione	119.333,68	92.776,11	168.516,91	77.500,00	92.457,16	107.000,00	107.000,00	107.000,00
TOTALE	2.058.909,72	2.493.514,98	2.711.026,90	1.582.950,00	1.558.111,37	1.643.387,00	1.643.387,00	1.643.387,00

Come si evince dal prospetto la diminuzione rilevante ha avuto luogo nel biennio 2020-2021 e riguarda in particolare i proventi derivanti dalla gestione del servizio alloggio per i motivi su menzionati.

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 ed assestamento, sempre nel rispetto dell'equilibrio di bilancio e in conformità a quanto disposto dal D.Lgs. 118/2011.

Il grafico che segue rappresenta un elemento essenziale dell'informativa di bilancio perché consente una dinamica analisi di quali sono le principali fonti di entrate di ESU, con riferimento alle **entrate correnti**.



Dall'analisi delle entrate complessive che si presumono di acquisire nell'anno 2022, si rileva quanto segue:

Tipologia entrata	Importo	%
Contributi di funzionamento regionale	2.352.970,00	56,27%
Entrate proprie	1.828.387,00	43,73%
Totale entrate parziali	4.181.357,00	100%

A questi si sommano le seguenti entrate, a riscontro con il totale complessivo del bilancio 2022:

Tipologia di entrata	Importo
Entrate vincolate ad erogazioni borse di studio	540.000,00
Contributi per investimenti	0
Trasferimenti di capitali cofinanziamento L. 338/2000 per il recupero dell'immobile residenza Adriatic (esigibilità 2022)	2.231.428,80
Fondi incentivanti il personale (Legge Merloni) ex art. 113 D.Lgs. 50/2016 (correlati al cofinanziamento L. 338/2000)	90.000,00
Entrate per conto terzi e partite di giro	1.976.000,00
Fondi EU	5.968,26
Totale entrate parziale	9.024.754,06
<i>Avanzo presunto di amministrazione di cui euro 425.866,00 utilizzo AVANZO LIBERO per la salvaguardia degli equilibri di Bilancio di parte corrente</i>	4.192.000,00
Totale generale	13.216.754,06

Di seguito sono rappresentate le entrate del bilancio di previsione aggregate per natura.

ENTRATE - BILANCIO DI PREVISIONE 2022 - 2023 -2024					
Etichette di riga	Accertam. 2020	Prev.def. 2021	COMP 2022	COMP 2023	COMP 2024
AVANZO ACCANTONATO		420.874,52	492.871,05		
Quota RdA: FONDO VINCOLATO 'DECRETO BERSANI'		13.664,31	13.664,31		
Quota RdA: FONDO RISCHI		200.000,00	200.000,00		
Quota RdA: FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA'		195.064,18	222.097,31		
Quota RdA: FONDO premialità dipendenti		12.146,03	13.139,43		
Quota RdA: FONDO ARRETRATI DIPENDENTI			43.970,00		
AVANZO VINCOLATO		2.468.576,37	2.204.262,95		
Quota RdA: VINCOLATA a Recupero RU ADRIATIC (COFINANZ.) - ECONOMIE DELL'AZIENDA AD INTEGRAZIONE COFINANZIAMENTO IV BANDO L. 338/2000		2.468.576,37	2.204.262,95		
AVANZO LIBERO		2.042.494,60	1.494.866,00		
Quota RdA PER RIEQUILIBRIO GESTIONE CORRENTE		943.574,36	425.866,00		
Quota RdA PER SPESE DI INVESTIMENTO		1.098.920,24	1.069.000,00		
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PARTE CORRENTE		112.182,56	-		
FONDO PLURIENNALE VINCOLATE PARTE CAPITALE		-	-		
<i>totale a riscontro AVANZO</i>		5.044.128,05	4.192.000,00		

ENTRATE - BILANCIO DI PREVISIONE 2022 - 2023 -2024

Etichette di riga	Accertam. 2020	Prev.def. 2021	COMP 2022	COMP 2023	COMP 2024
TITOLO 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	-	-	-	-	-
Tipologia 101 - Imposte tasse e proventi assimilati	-	-	-	-	-
TITOLO 2 - Trasferimenti correnti	2.956.652,49	2.755.780,67	2.898.938,26	2.892.970,00	2.892.970,00
Tipologia 101 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	2.854.783,61	2.611.892,13	2.893.865,24	2.892.970,00	2.892.970,00
Trasferimenti correnti da Ministeri	18.000,41	25.368,57	895,24	-	-
Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome	2.836.783,20	2.586.523,56	2.892.970,00	2.892.970,00	2.892.970,00
Tipologia 105 - Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	101.868,88	143.888,54	5.073,02	-	-
Fondo europeo di sviluppo regionale (FESR)	101.868,88	143.888,54	5.073,02	-	-
TITOLO 3 - Entrate extratributarie	2.320.770,83	1.995.394,81	1.918.387,00	1.828.387,00	1.828.387,00
Tipologia 100 - Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	2.072.678,69	1.701.500,00	1.641.000,00	1.641.000,00	1.641.000,00
Proventi da mense	1.162.356,21	1.344.000,00	1.354.000,00	1.354.000,00	1.354.000,00
Proventi da servizi n.a.c.	910.322,48	357.500,00	287.000,00	287.000,00	287.000,00
Tipologia 300 - Interessi attivi	3,01	-	-	-	-
Tipologia 500 - Rimborsi e altre entrate correnti	248.089,13	293.894,81	277.387,00	187.387,00	187.387,00
Altre entrate correnti n.a.c.	143.055,27	118.500,00	113.387,00	113.387,00	113.387,00
Entrate da rimborsi di imposte dirette	52.966,00	41.000,00	30.000,00	30.000,00	30.000,00
Entrate da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da Famiglie	15.239,55	20.000,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00
Entrate per sterilizzazione Inversione contabile IVA (reverse charge)	33.301,35	24.000,00	34.000,00	34.000,00	34.000,00
Fondi incentivanti il personale (art. 113 del d.lgs. 50/2016)	-	90.000,00	90.000,00	-	-
Indennizzi di assicurazione su beni immobili	3.040,00	-	-	-	-
Rimborsi ricevuti per spese di personale (comando, distacco, fuori ruolo, convenzioni, ecc.)	486,96	394,81	-	-	-
TITOLO 4 - Entrate in conto capitale	-	3.048.086,00	2.231.428,80	766.657,20	-
Tipologia 200 - Contributi agli investimenti	-	3.048.086,00	2.231.428,80	766.657,20	-
Contributi agli investimenti da Ministeri	-	3.048.086,00	2.231.428,80	766.657,20	-
TITOLO 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	1.012.160,93	2.010.200,00	1.976.000,00	1.976.000,00	1.976.000,00
Tipologia 100 - Entrate per partite di giro	553.100,42	890.000,00	880.000,00	880.000,00	880.000,00
Ritenute erariali su redditi da lavoro autonomo per conto terzi	7.070,54	50.000,00	30.000,00	30.000,00	30.000,00
Ritenute erariali su redditi da lavoro dipendente per conto terzi	267.192,49	400.000,00	350.000,00	350.000,00	350.000,00
Ritenute per scissione contabile IVA (split payment)	156.818,90	190.000,00	300.000,00	300.000,00	300.000,00
Ritenute previdenziali e assistenziali su redditi da lavoro dipendente per conto terzi	122.018,49	250.000,00	200.000,00	200.000,00	200.000,00
Tipologia 200 - Entrate per conto terzi	459.060,51	1.120.200,00	1.096.000,00	1.096.000,00	1.096.000,00
Altre entrate per conto terzi	114.147,17	510.200,00	455.200,00	455.200,00	455.200,00
Costituzione di depositi cauzionali o contrattuali di terzi	70.917,50	310.000,00	340.000,00	340.000,00	340.000,00
Riscossione di imposte di natura corrente per conto di terzi	273.995,84	300.000,00	300.800,00	300.800,00	300.800,00
sub totale entrate	6.289.584,25	9.809.461,48	9.024.754,06	7.464.014,20	6.697.357,00
totale generale ENTRATE	6.289.584,25	14.853.589,53	13.216.754,06	7.464.014,20	6.697.357,00

La previsione degli stanziamenti di spesa

L'analisi delle spese è indicativa per valutare l'efficienza e l'economicità dell'amministrazione ed è fondamentale per la ricerca di nuove soluzioni tese a migliorare la gestione dell'Ente, l'allocazione delle risorse e per raggiungere uno standard qualitativo sempre più elevato, oltre che per utilizzare al meglio la propria capacità di spesa mantenendo, sia ad inizio esercizio che durante l'intera gestione, un costante equilibrio di bilancio.

L'Ente per programmare correttamente l'attività di spesa, deve conoscere i mezzi finanziari di cui può disporre per garantire un adeguato margine di manovra agli interventi della gestione ordinaria e in c/capitale.

Importante è primariamente rispettare la destinazione delle risorse vincolate e, a seguire, definire l'allocazione delle rimanenti risorse in base alle esigenze funzionali e agli obiettivi concretamente perseguibili.

Considerazioni sulle principali previsioni di spesa

Le previsioni degli stanziamenti di spesa sono state formulate nel rispetto dell'applicazione del principio della contabilità finanziaria potenziata, che tiene conto della scadenza del debito rispetto a ciascun esercizio finanziario.

La spesa relativa agli investimenti, essendo strettamente legata alle fonti che la finanziano, è stata già ampiamente trattata nella sezione dedicata alla disamina del avanzo di amministrazione e alle entrate in conto capitale.

Con riferimento alla gestione corrente, bisogna considerare che a fronte di entrate, valutate prudenzialmente in linea al trend registrato nel biennio critico 2020-2021, le spese da sostenere, per quanto razionalizzate, sono comunque necessarie per garantire agli studenti servizi validi dal punto di vista quantitativo e qualitativo. Questo costringe a concentrare ogni attenzione sugli obiettivi di:

1. ottimizzazione dei costi di gestione;
2. mantenimento dell'equilibrio finanziario.

La razionalizzazione dei costi di gestione si incentrava soprattutto sulla cessazione dei contratti di comodato oneroso con il Comune di Venezia relativo agli stabili dedicati alle Residenze Universitarie di S. Maria Ausiliatrice ed ex-Junghans. La

dismissione doveva concludersi secondo le direttive espresse dall'Organo di governo entro, auspicabilmente, la fine del esercizio finanziario 2021; per i motivi già espressi ad inizio documento l'aspettativa non si è concretizzata.

Queste lungaggini nella definizione del piano di dismissione dell'immobile costringono a finanziare a bilancio la spesa relativa il canone di concessione e ai costi diretti di gestione senza avere di contro nessuna entrata, essendo la Residenza chiusa e priva di presenza studentesca. Ai fini del Bilancio 2022 la spesa di gestione è stata quantificata fino al 30/06/2022 in euro 358.000,00 data in cui si auspica la restituzione al Comune di Venezia abbia raggiunto una definitiva conclusione.

Sempre inerentemente la spesa corrente si fa inoltre presente che Esu, a partire dall'anno accademico 2021/2022, sta valutando la possibilità di avviare un progetto di potenziamento dell'offerta di ristorazione nell'area di San Giobbe in concomitanza all'apertura del nuovo campus universitario. La spesa inizialmente prevista per l'avvio del servizio è stata valutata in euro 300.000,00 da rivalutare in sede di assestamento in base alle reali esigenze di spesa manifestate nel primo semestre 2022.

A titolo informativo si evidenzia inoltre che anche il bilancio 2022 sconta una quota di indetraibilità dell'iva. Da giugno 2017, a norma del D.L. 50 del 24 aprile 2017, i servizi di vitto e di alloggio in favore degli studenti universitari sono considerati esenti a norma dell'art. 10, 1° c. n. 20, del D.P.R. 26/10/1972 n. 633.

Dal 2017 quindi Esu Venezia rientra formalmente in regime di detraibilità dell'IVA secondo il criterio del PRO-RATA, determinando una quota di IVA NON DETRAIBILE che di fatto diviene un costo. Al 30/12/2020 la quota di maggiori oneri per iva non detraibile ammontava ad euro 502.817,00. La quota prevista per il 2021 è valutata in circa euro 125.000,00 determinando una quota totale di maggiori costi al 31/12/2021 pari ad 627.817,00.

Tali costi hanno sicuramente inciso negli equilibri di bilancio e hanno concorso, assieme alla riduzione delle entrate proprie e al minor contributo erogato dalla Regione Veneto nel biennio 2020-2021 agli utilizzi dell'avanzo di amministrazione come intervento necessario al mantenimento degli equilibri di parte corrente.

Ai fini delle valutazioni sulle previsione della spesa si consideri che:

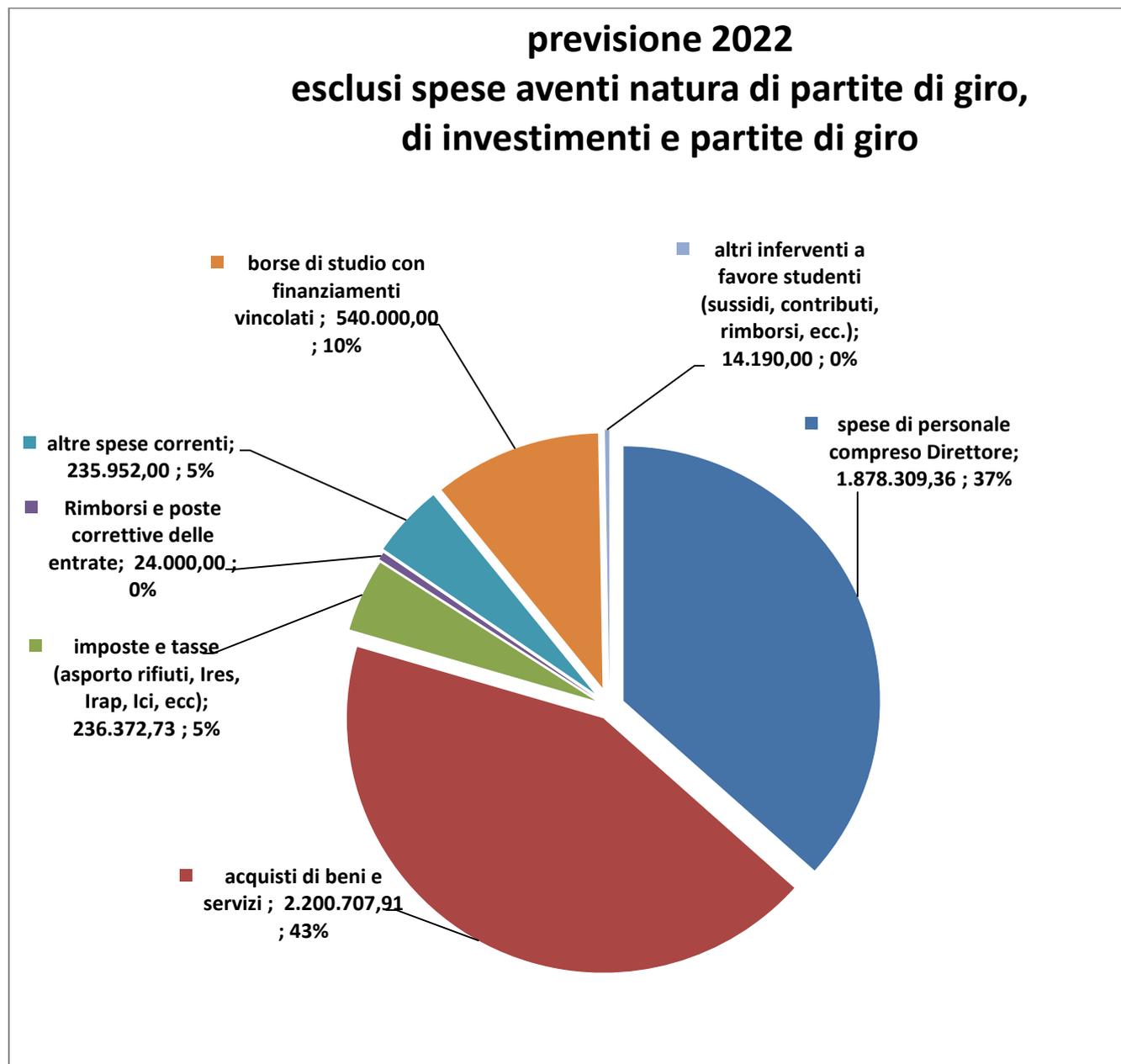
- ✓ le proposte formulate dai vari responsabili sono state opportunamente riviste alla luce delle risorse disponibili per il triennio, anche in considerazione del trend di spesa registrato negli esercizi precedenti;
- ✓ è stata considerata prioritaria la copertura di spese obbligatorie e spese derivanti da obbligazioni già assunte in esercizi precedenti.

Gli stanziamenti delle seguenti tipologie di spese sono state così previsti:

- ✓ le spese di personale - sulla base dei contratti di lavoro dipendente in corso tenuto conto di pensionamenti programmati e sostituzioni in coerenza con il programma triennale di fabbisogno del personale dell'ente;
- ✓ le spese per acquisti di beni e servizi – sulla base delle esigenze e delle effettive disponibilità finanziarie;
- ✓ il fondo crediti di dubbia esigibilità è stato determinato accantonando la quota così come previsto dalla normativa vigente (si rinvia all'apposito paragrafo);
- ✓ l'utilizzo dell'avanzo presunto per spese di investimento rimane subordinato alla concreta realizzazione che sarà certificata successivamente alla stesura del rendiconto 2021.

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.

Il grafico che segue rappresenta un elemento essenziale della informativa di bilancio perché consente una dinamica analisi di quali siano le principali spese del bilancio di ESU, con particolare riferimento alle spese correnti.



Dall'analisi delle spese complessive presunte nell'anno 2022, si rileva quanto segue:

Tipologia della spesa elaborata rif. grafico	Importo	%
spese di personale compreso Direttore	1.878.309,36	36,62%
altre spese correnti esclusi quelle aventi natura di partita di giro e di investimenti	3.251.222,64	63,38%
Totale spese parziali	5.129.532,00	

A questi valori si sommano le spese di seguito indicate, a riscontro con il totale complessivo del bilancio 2022

Tipologia della spesa escluse dal grafico	Importo
Spese aventi natura di partite di giro	1.976.000,00
Progetto Historic - programma Interreg. Italia - Croazia	5.968,26
Spese coperte da avanzo - fondi accantonati	510.562,05
Spese coperte da avanzo - investimenti propri	1.069.000,00
Spese investimenti coperte da avanzo di amm.ne - per cofinanziamento L.338/2000	2.204.262,95
Spese investimenti con cofinanziamento L.338/2000 (quota esigibilità 2022)	2.231.428,80
Spesa correlata al cofinanziamento L. 338/2000 - rif. entrate	90.000,00
Contributi per investimenti (quote residue rispetto ad assegnazioni regionali di anni pregressi)	0,00
Totale spese parziali	8.087.222,06

Totale generale | 13.216.754,06

Sempre con riferimento al cofinanziamento L. 338/2000 (recupero Residenza universitaria Adriatic), tenuto conto dell'obbligatorietà di stanziare nella parte corrente della spesa il fondo degli incentivi tecnici a favore del personale di Esu Venezia, nel rispetto dell'art. 113, c. 2 del D.Lgs. 50/2016, e il fondo innovazione nel rispetto dell'art. 113, c. 2 del D.Lgs. 50/2016, con il bilancio 2019 erano stati istituiti nuovi capitoli di entrata e di spesa.

Infatti gli impegni riguardanti gli incentivi tecnici al personale, art. 113 D.Lgs. 50/2016 (compresi i relativi oneri contributivi ed erariali) dovranno essere assunti

all'interno degli stanziamenti di spesa riguardanti i medesimi lavori a cui si riferiscono.

Saranno dunque contabilizzati nel titolo II della spesa. L'impegno sarà registrato con imputazione all'esercizio in corso di gestione, a seguito della formale destinazione al fondo delle risorse, e il mandato dovrà essere emesso a favore del TITOLO III delle entrate (tipologia 500).

Analoga scrittura sarà effettuata anche per il Fondo innovazione. Tale fondo dovrebbe essere destinato all'acquisto di beni, strumentazioni e tecnologie funzionali a progetti di innovazione, nonché per l'attivazione di tirocini formativi e di orientamento.

Gli stanziamenti, pertanto, sia in entrata che in spesa sono stati riproposti nel bilancio 2022 con la medesima causale.

ENTRATA

Codice e Descrizione codice Arconet	Cap	Art	ANAGRAFICA CAPITOLO DI ENTRATA	stanziamento 2020
3.05.99.02.001	102	2	Fondi incentivanti il personale (L. Merloni) ex Art. 113 D.L gs. 50/2016	90.000,00
Fondi incentivanti il personale (L. Merloni) ex art. 113 D.Lgs. 50/2016				
TOTALE				90.000,00

SPESA

Codice e Descrizione codice Arconet	Cap	Art	ANAGRAFICA CAPITOLI SPESA CORRENTE	stanziamento 2020
1.01.01.01.004	139	2	Fondi incentivanti il personale (L. Merloni) ex art. 113 D.Lgs. 50/2016	48.000,00
Indennità ed altri compensi, esclusi i rimborsi spesa per missione, corrisposti al personale a tempo indeterminato				
1.01.02.01.001	139	4	Oneri a carico azienda sui fondi incentivanti il personale (L. Merloni) ex art. 113 D.Ggs. 50/2016	24.000,00
Contributi obbligatori per il personale				
1.03.02.04.999	71	3	Fondo innovazione ex art. 113 c. 4 D.Lgs. 50/2016 - attività' di tirocini formativi del personale del servizio generale	18.000,00
Acquisto di servizi per altre spese per formazione e addestramento n.a.c.				
TOTALE				90.000,00

Di seguito si rappresentano le entrate del bilancio di previsione aggregate per natura (TAB 2)

SPESE - BILANCIO DI PREVISIONE 2021 - 2022 -2023					
Etichette di riga	IMPEGNI 2020	Prev.def. 2021	COMP. 2022	COMP. 2023	COMP. 2024
MISSIONE 04 - Istruzione e diritto allo studio - PROGRAMMA 7 diritto allo studio	4.668.439,74	12.342.470,78	10.730.192,01	5.395.437,20	4.609.259,00
TITOLO 1 - Spese correnti	4.562.508,50	5.726.888,17	5.225.500,26	4.628.780,00	4.609.259,00
Macroaggregato 1 - Redditi da lavoro dipendente	1.436.922,95	1.742.394,35	1.770.368,36	1.591.460,00	1.567.460,00
Altre spese per il personale n.a.c.	-	-	-	-	-
Arretrati per anni precedenti corrisposti al personale a tempo indeterminato	-	49.770,00	111.700,00	-	-
Buoni pasto	7.822,42	10.100,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00
Contributi obbligatori per il personale	333.725,72	379.670,91	379.018,36	357.810,00	357.810,00
Contributi per Indennita' di fine rapporto erogata tramite INPS	4.276,66	28.000,00	40.000,00	30.000,00	6.000,00
Indennita ed altri compensi, esclusi i rimborsi spesa per missione, corrisposti al personale a tempo indeterminato	330.901,16	455.778,98	360.556,00	312.556,00	312.556,00
Straordinario per il personale a tempo indeterminato	828,43	12.974,46	12.974,00	12.974,00	12.974,00
Voci stipendiali corrisposte al personale a tempo indeterminato	759.368,56	806.100,00	856.120,00	868.120,00	868.120,00
Macroaggregato 2 - Imposte e tasse a carico dell'ente	217.625,75	236.218,55	236.372,73	218.126,00	227.075,00
Imposta comunale sugli immobili (ICI)	5.579,00	7.614,00	11.526,00	15.738,00	24.162,00
Imposta di registro e di bollo	-	-	-	-	-
Imposta regionale sulle attivita produttive (IRAP)	82.607,00	89.685,55	116.218,73	116.385,00	116.385,00
Imposta sul reddito delle persone giuridiche (ex IRPEG)	31.700,84	40.506,00	43.300,00	43.300,00	43.300,00
Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente n.a.c.	1.618,00	4.213,00	2.078,00	1.703,00	1.728,00
Tassa e/o tariffa smaltimento rifiuti solidi urbani	96.120,91	94.200,00	63.250,00	41.000,00	41.500,00
Macroaggregato 3 - Acquisto di beni e servizi	1.942.472,47	2.691.927,14	2.404.617,17	2.007.570,00	2.002.900,00
Acqua	28.230,38	29.695,00	21.250,00	12.550,00	13.020,00
Acquisto di servizi per altre spese per formazione e addestramento n.a.c.	234	19.888,00	22.600,00	4.600,00	4.600,00
Altre forme di lavoro flessibile n.a.c.	4.220,00	11.712,50	20.000,00	20.000,00	20.000,00
Altre prestazioni professionali e specialistiche n.a.c.	61.182,73	185.278,15	66.463,00	56.000,00	56.000,00
Altre spese per contratti di servizio pubblico	348,5	2.990,00	1.100,00	1.100,00	1.100,00
Altre spese per relazioni pubbliche, convegni e mostre, pubblicita n.a.c.	-	-	-	-	-
Altre spese per servizi amministrativi	10.042,36	13.200,00	9.100,00	9.100,00	9.100,00
Altre spese sostenute per utilizzo di beni di terzi n.a.c.	7.243,83	16.368,00	11.360,00	2.910,00	2.910,00
Altri beni e materiali di consumo n.a.c.	23.528,05	34.619,30	14.450,00	12.950,00	14.100,00
Altri servizi ausiliari n.a.c.	-	-	-	-	-
Altri servizi di ristorazione	344.078,59	617.100,00	1.018.000,00	1.018.000,00	1.018.000,00
Altri servizi diversi n.a.c.	30.000,00	25.000,00	20.000,00	20.000,00	20.000,00
Carta, cancelleria e stampati	759,65	900	900	900	900
Collaborazioni coordinate e a progetto	25.896,50	21.422,62	6.401,17	2.475,00	2.475,00
Commissioni per servizi finanziari	-	-	-	-	-
Compensi agli organi istituzionali di revisione, di controllo ed altri incarichi istituzionali dell'amministrazione	4.701,16	4.701,16	5.224,00	5.224,00	5.224,00
Energia elettrica	61.688,85	82.509,04	70.300,00	54.300,00	54.500,00
Esperti per commissioni, comitati e consigli	-	1.800,00	1.800,00	1.800,00	1.800,00
Gas	77.438,56	90.800,00	75.200,00	59.700,00	60.500,00
Gestione e manutenzione applicazioni	83.728,02	125.400,00	105.000,00	105.000,00	105.000,00
Giornali e riviste	1.585,46	1.916,00	1.612,00	1.204,00	1.204,00

segue

continua

Etichette di riga	IMPEGNI 2020	Prev.def. 2021	COMP. 2022	COMP. 2023	COMP. 2024
Incarichi libero professionali di studi, ricerca e consulenza	-	5.948,13	-	-	-
Indennità di missione e di trasferta	-	1.342,46	500	500	500
Interpretariato e traduzioni	-	-	-	-	-
Locazione di beni immobili	401.501,04	401.889,36	222.000,00	102.000,00	102.000,00
Manutenzione ordinaria e riparazioni di beni immobili	20.884,25	59.350,00	20.650,00	26.650,00	19.650,00
Manutenzione ordinaria e riparazioni di impianti e macchinari	108.047,61	119.510,00	126.700,00	84.900,00	81.400,00
Manutenzione ordinaria e riparazioni di mezzi di trasporto ad uso civile, di sicurezza e ordine pubblico	-	-	-	-	-
Manutenzione ordinaria e riparazioni di mobili e arredi	-	500	-	-	200
Materiale informatico	16.756,70	24.705,00	-	-	-
Noleggi di impianti e macchinari	6.458,61	4.648,00	5.500,00	4.500,00	5.500,00
Oneri per servizio di tesoreria	2.100,00	4.000,00	4.000,00	4.000,00	4.000,00
Organi istituzionali dell'amministrazione - Indennità	108.420,92	134.576,94	136.911,00	136.911,00	136.911,00
Organi istituzionali dell'amministrazione - Rimborsi	-	650	1.500,00	1.500,00	1.500,00
Patrocinio legale	37.552,23	25.148,08	36.000,00	36.000,00	36.000,00
Perizie	-	2.600,00	-	-	-
Processi trasversali alle classi di servizio	-	5.620,00	-	-	-
Pubblicazione bandi di gara	-	1.000,00	1.000,00	400	400
Quote di associazioni	1.440,00	1.440,00	3.000,00	3.000,00	3.000,00
Rimborso per viaggio e trasloco	1.166,35	1.580,00	2.850,00	2.850,00	2.850,00
Servizi di gestione documentale	20.486,35	24.856,00	20.856,00	20.856,00	20.856,00
Servizi di pulizia e lavanderia	89.143,53	113.250,00	65.900,00	42.900,00	42.900,00
Servizi di rete per trasmissione dati e VoIP e relativa manutenzione	42.645,38	74.050,00	50.700,00	50.700,00	50.700,00
Servizi di sicurezza	-	7.276,00	3.000,00	3.000,00	3.000,00
Servizi di sorveglianza, e custodia e accoglienza	247.042,68	266.300,00	145.550,00	48.300,00	48.800,00
Servizi per attività di rappresentanza	-	-	-	-	-
Servizi per i sistemi e relativa manutenzione	-	15.006,00	12.606,00	12.606,00	12.606,00
Spese notarili	-	-	-	-	-
Spese postali	75,85	233,4	280	280	290
Stampa e rilegatura	899,1	604	504	504	504
Telefonia fissa	46.380,23	44.894,00	30.100,00	28.200,00	28.700,00
Telefonia mobile	16.157,20	18.900,00	6.000,00	4.800,00	4.800,00
Trasporti, traslochi e facchinaggio	10.407,80	45.750,00	35.750,00	3.400,00	4.400,00
Vestituario	-	1.000,00	2.000,00	1.000,00	1.000,00
Macroaggregato 4 - Trasferimenti correnti	683.548,65	693.187,20	524.190,00	524.190,00	524.190,00
Altri assegni e sussidi assistenziali	-	36.510,50	4.190,00	4.190,00	4.190,00
Altri trasferimenti a famiglie n.a.c.	-	-	-	-	-
Borse di studio	683.548,65	656.676,70	520.000,00	520.000,00	520.000,00
Macroaggregato 9 - Rimborsi e poste correttive delle entrate	59.339,96	73.717,64	54.000,00	52.000,00	52.000,00
Rimborsi di parte corrente a Famiglie di somme non dovute o incassate in eccesso	58.055,22	52.000,00	54.000,00	52.000,00	52.000,00
Rimborsi per spese di personale (comando, distacco, fuori ruolo, convenzioni, ecc)	1.284,74	21.717,64	-	-	-
Macroaggregato 10 - Altre spese correnti	222.598,72	289.443,29	235.952,00	235.434,00	235.634,00
Altre spese correnti n.a.c.	35.370,54	43.720,29	31.500,00	31.500,00	31.500,00
Premi di assicurazione per responsabilità civile verso terzi	6.312,25	6.313,00	6.010,00	6.070,00	6.070,00
Premi di assicurazione su beni immobili	1.125,01	3.268,00	3.108,00	2.908,00	3.108,00
Premi di assicurazione su beni mobili	1.000,00	3.712,00	3.034,00	2.656,00	2.656,00
Spese dovute a sanzioni	1.848,97	500	2.300,00	2.300,00	2.300,00
Versamenti IVA a debito per le gestioni commerciali	176.941,95	231.930,00	190.000,00	190.000,00	190.000,00
TITOLO 2 - Spese in conto capitale	105.931,24	6.615.582,61	5.504.691,75	766.657,20	-
Macroaggregato 2 - Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	105.931,24	6.615.582,61	5.504.691,75	766.657,20	-
Attrezzature n.a.c.	-	91.000,00	84.000,00	-	-
Fabbricati ad uso commerciale	36.394,26	4.269.743,28	3.753.802,06	414.757,20	-
Hardware n.a.c.	6.361,38	73.714,93	52.000,00	-	-
Impianti	6.079,60	1.334.420,40	1.190.400,00	143.100,00	-
Incarichi professionali per la realizzazione di investimenti	57.096,00	367.904,00	154.489,69	-	-
Mobili e arredi n.a.c.	-	15.000,00	15.000,00	-	-
Mobili e arredi per alloggi e pertinenze	-	443.800,00	235.000,00	208.800,00	-
Mobili e arredi per ufficio	-	20.000,00	20.000,00	-	-
MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti	-	500.918,75	510.562,05	92.577,00	112.098,00
PROGRAMMA 1 - TITOLO 1 Spese correnti	-	65.157,13	48.827,66	46.604,23	66.125,23
Macroaggregato 10 - Altre spese correnti - Fondi di Riserva	-	65.157,13	48.827,66	46.604,23	66.125,23
PROGRAMMA 2 - Spese Correnti	-	222.097,31	248.070,08	45.972,77	45.972,77
Macroaggregato 10 - Altre spese correnti Fondo crediti di dubbia e difficile esazione di p	-	222.097,31	248.070,08	45.972,77	45.972,77
PROGRAMMA 3 - Altri fondi - Spese correnti	-	213.664,31	213.664,31	-	-
Macroaggregato 10 - Altre spese correnti Altri fondi n.a.c.	-	213.664,31	213.664,31	-	-
MISSIONE 99 - Servizi per conto terzi	1.012.160,93	2.010.200,00	1.976.000,00	1.976.000,00	1.976.000,00
PROGRAMMA 1 - TITOLO 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	1.012.160,93	2.010.200,00	1.976.000,00	1.976.000,00	1.976.000,00
Macroaggregato 1 - Uscite per partite di giro	667.247,59	1.200.200,00	1.135.200,00	1.135.200,00	1.135.200,00
Altre uscite per partite di giro n.a.c.	114.147,17	310.200,00	255.200,00	255.200,00	255.200,00
Versamenti di ritenute erariali su Redditi da lavoro autonomo per conto terzi	7.070,54	50.000,00	30.000,00	30.000,00	30.000,00
Versamenti di ritenute erariali su Redditi da lavoro dipendente riscosse per conto terzi	267.192,49	400.000,00	350.000,00	350.000,00	350.000,00
Versamenti di ritenute previdenziali e assistenziali su Redditi da lavoro dipendente riscosse per	122.018,49	250.000,00	200.000,00	200.000,00	200.000,00
Versamento delle ritenute per scissione contabile IVA (split payment)	156.818,90	190.000,00	300.000,00	300.000,00	300.000,00
Macroaggregato 2 - Uscite per conto terzi	344.913,34	810.000,00	840.800,00	840.800,00	840.800,00
Altre uscite per conto terzi n.a.c.	-	200.000,00	200.000,00	200.000,00	200.000,00
Restituzione di depositi cauzionali o contrattuali di terzi	70.917,50	310.000,00	340.000,00	340.000,00	340.000,00
Versamenti di imposte e tasse di natura corrente riscosse per conto di terzi	273.995,84	300.000,00	300.800,00	300.800,00	300.800,00
Totale complessivo SPESE	5.680.600,67	14.853.589,53	13.216.754,06	7.464.014,20	6.697.357,00

Fondo crediti di dubbia esigibilità per la competenza 2022-2023-2024

Una delle principali novità del nuovo ordinamento contabile introdotto dal D.Lgs. 118/2011 è quella relativa all'obbligatorietà di prevedere un accantonamento annuo al fondo crediti di dubbia esigibilità. E' un fondo diretto ad evitare che le entrate previste e accertate nel corso dell'esercizio, possano finanziare delle spese esigibili nel corso del medesimo esercizio.

La determinazione dell'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità per gli anni 2022-2023-2024 è stata pertanto preceduta da una dettagliata e puntuale analisi delle categorie di entrate stanziare che possono dare luogo a crediti di dubbia e difficile esazione, dopo di che si è proceduto con il calcolo per ciascuna entrata della quota da accantonare, mediante l'applicazione delle formule matematiche contenute nel principio contabile di cui all'allegato 4/2 del D.Lgs. 118/2011.

La norma (allegato A/2 del D.Lgs.126/14, punto 3.3) lascia peraltro libera scelta all'ente di individuare le poste di entrata oggetto di difficile esazione, prevedendo che non siano soggette a svalutazione le poste relative a:

- trasferimenti da altre P.A.;
- entrate assistite da fideiussione;
- entrate tributarie che possono essere ancora accertate per cassa.

Il periodo storico preso in considerazione è il quinquennio 2016/2020.

Le categorie di entrata che sono state individuate riguardano in particolare tutti i proventi relativi al servizio mensa ed alloggi, entrate correnti di varia natura quali ad esempio recupero costi sostenuti da Esu, ma in capo ad altri soggetti, o recupero di somme indebitamente percepiti da parte di studenti.

Di seguito si elencano i capitoli / articoli di entrata oggetto di questa analisi e che presentano stanziamenti di bilancio:

Cap/art	Descrizione	Previsione 2022	Previsione 2023	Previsione 2024
Tit. 3	Entrate extra tributarie			
30/1	contributo alloggio borsisti Esu	25.000,00	25.000,00	25.000,00
30/2	proventi alloggio concorso Esu non borsisti	30.000,00	30.000,00	30.000,00
30/3	proventi derivanti da locazione appartamenti Ater	90.000,00	90.000,00	90.000,00
30/4	proventi alloggio altri utenti	20.000,00	20.000,00	20.000,00
40/1	contributi mensa borsisti Esu	60.000,00	60.000,00	60.000,00
40/4	proventi mensa con incasso diretto	25.000,00	25.000,00	25.000,00
80/3	rimborso costi di pulizia-lavanderia da parte dello studente	5.000,00	5.000,00	5.000,00
80/4	rimborso costi di utenze e condominiali da parte dello studente	5.000,00	5.000,00	5.000,00
80/5	rimborso danni e interventi manutentivi a carico studente	1.000,00	1.000,00	1.000,00
90/3	altre entrate servizio abitativo penalità amm.va addebitata allo studente	2.387,00	2.387,00	2.387,00
90/6	altre entrate per il servizio di ristorazione	22.000,00	22.000,00	22.000,00
90/10	altre entrate da revoche BDS, restituzione tassa regionale e altri benefici indebitamente percepiti	10.000,00	10.000,00	10.000,00
	Accantonamento obbligatorio ed effettivo	7.316,03	7.316,03	7.316,03

L'ammontare dell'accantonamento è determinato in considerazione della dimensione degli stanziamenti relativi ai crediti che si prevede si formeranno negli anni 2022-23-24, della loro natura e dell'andamento del fenomeno negli ultimi cinque esercizi precedenti.

Quest'ultimo parametro (grado di riscossione rilevato negli ultimi cinque esercizi precedenti a quello di riferimento 2016-2020) è determinato dalla media tra incassi in c/competenza ed in c/residui ed accertamenti degli ultimi cinque esercizi.

Ciò detto si precisa che l'accantonamento⁴ del fondo applicato al triennio in esame è il seguente:

	Previsione 2022	Previsione 2023	Previsione 2024
Accantonamento applicato al bilancio di previsione	25.972,77	45.972,77	45.972,77

Il maggior accantonamento è funzionale ad una riserva di sicurezza che, dato il periodo contingente vissuto e l'incertezza di una completa ripresa dei servizi offerti agli studenti, copra l'eventuale difficoltà ad esigere i crediti su rappresentati.

Equilibri di bilancio

Il bilancio di previsione è deliberato in pareggio finanziario complessivo per la competenza, comprensivo dell'avanzo di amministrazione. Per la previsione di cassa, il bilancio deve garantire un fondo cassa finale non negativo.

L'equilibrio⁵ di parte corrente viene, infine, verificato nella seguente tabella:

Descrizione	Anno 2022	Anno 2023	Anno 2024
<i>titolo 1 delle entrate</i>	-	-	-
<i>titolo 2 delle entrate</i>	2.898.938,26	2.892.970,00	2.892.970,00
<i>titolo 3 delle entrate</i>	1.918.387,00	1.828.387,00	1.828.387,00
totale titoli 1+2+3 delle entrate	4.817.325,26	4.721.357,00	4.721.357,00
totale titolo 1 delle spese	5.736.062,31	4.721.357,00	4.721.357,00
utilizzo avanzo per spese correnti	(-) 918.737,05	0	0
totale spese correnti nette	4.817.325,26	4.721.357,00	4.721.357,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE	-	-	-

⁴ Rif. Allegato 11 – Fondo crediti dubbia esigibilità

⁵ Rif. Allegato 8 – Equilibri di bilancio

A riscontro si elencano le poste ricomprese nella quota di **utilizzo avanzo per spese correnti**:

Desc. capitolo	Risultato di amministrazione presunto Bilancio 2022	NOTE ESPLICATIVE
Quota RdA PER RIEQUILIBRIO GESTIONE CORRENTE	425.866,00	Avanzo libero destinato alla copertura di spesa corrente a carattere non strutturale di cui: > spese per mantenimento R.U. JUNGHANS AL 30/06/2021: euro 358.136,00 > spese per arretrati contrattuali al personale a tempo indeterminato anno 2022: euro 67.730,00
Quota RdA: FONDO VINCOLATO 'DECRETO BERSANI'	13.664,31	Quota di avanzo accantonata
Quota RdA: FONDO RISCHI	200.000,00	Quota di avanzo accantonata
Quota RdA: FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA'	222.097,31	Quota di avanzo accantonata
Quota RdA: FONDO premialità dipendenti	13.139,73	Quota di avanzo accantonata
Quota RdA: FONDO ARRETRATI DIPENDENTI	43.970,00	Quota di avanzo accantonata
Totale a riscontro utilizzo avanzo per spese correnti	918.737,35	

L'equilibrio di parte capitale viene verificato nella seguente tabella:

descrizione	Anno 2022	Anno 2023	Anno 2024
UTILIZZO AVANZO PER SPESE DI INVESTIMENTO	3.273.262,95	-	-
Entrate Titoli 4.00 - 5.00 - 6.00	2.231.428,80	766.657,20	-
TOTALE ENTRATE DESTINATE AD INVESTIMENTI		-	-
TOTALE Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	5.504.691,75	766.657,20	-
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE	-	-	-

A riscontro si elencano le poste ricomprese nella quota di **utilizzo avanzo per spese di investimento**:

Desc.capitolo	Risultato di amministrazione presunto Bilancio 2022	NOTE ESPLICATIVE
Quota RdA PER SPESE DI INVESTIMENTO	1.069.000,00	AVANZO LIBERO DESTINATO A FINANZIARE SPESA PER PROGETTI DI INVESTIMENTO
Quota RdA: VINCOLATA a recupero RU ADRIATIC (COFINANZ.) - ECONOMIE DELL'AZIENDA AD INTEGRAZIONE COFINANZIAMENTO IV BANDO L. 338/2000	2.204.262,65	Avanzo con vincolo di destinazione: ECONOMIE DELL'AZIENDA AD INTEGRAZIONE COFINANZIAMENTO IV BANDO L. 338/2000
Totale a riscontro utilizzo avanzo per spese di investimento	3.273.262,65	

Concordanza tra le entrate e le spese correnti a destinazione vincolata

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

DESCRIZIONE	ENTRATA		SPESA	
	CAP/ART	IMPORTO	CAP/ART	IMPORTO
TASSA REGIONALE				
VINCOLATO A BORSA DI STUDIO	120/12	290.000,00	501/4	260.000,00
VINCOLATO A EVENTUALE RESTITUZIONE DELLA TASSA			501/6	30.000,00
FONDO INTEGRATIVO STATALE				
VINCOLATO A BORSE DI STUDIO	120/4	200.000,00	501/2	200.000,00
RISORSE AGGIUNTIVE REGIONALI				
VINCOLATI A BORSE DI STUDIO	120/8	50.000,00	501/5	50.000,00
RISORSE AGGIUNTIVE REGIONALI				
VINCOLATI AL SOSTEGNO MOBILITA' INTERNAZIONALE	120/10	0,00	501/24	0,00
TOTALE		540.000,00		540.000,00

Spesa del personale

La consistenza di personale indicata nella seguente tabella, per il triennio 2022-2023-2024, corrisponde alla programmazione stabilita in conformità alle previsioni del Piano Triennale del Fabbisogno del Personale per il triennio 2021-2022-2023.

Dati riferiti al 31.12 dell'anno di riferimento:

Periodi di riferimento	Anno 2022	Anno 2023	Anno 2024
Direttore	1	1	1
Dirigenti	1	1	1
Dipendenti	34	34	34
Totale	36	36	36

La spesa presunta per il personale (escluso Irap) è la seguente:

Tipologie di spesa stipendiale	2022 PREVISIONE	2023 PREVISIONE	2024 PREVISIONE
Personale dipendente			
Stipendio lordo e oneri a carico azienda	1.740.368,36	1.561.460,00	1.537.460,00
Direttore oneri a carico azienda compresi	137.941,00	137.941,00	137.941,00
Totale	1.878.309,36	1.699.401,00	1.675.401,00

Ai fini del **rispetto del limite di spesa del triennio per il personale** pari ad **euro 1.991.593,55**, si consideri:

Dimostrazione rispetto del limite di spesa per il personale	PREVISIONE		
	2022	2023	2024
Totale spesa di personale iscritta nel Bilancio di Previsione	1.878.309,36	1.699.401,00	1.675.401,00
Voce esclusa dal tetto massimo - ex art. 1 c. 557bis L. 266/2006 art. 64 e ss. CCNL Funzioni Locali - incrementi stipendi tabellari	(-) 111.700,00	0	0
IRAP calcolato su stipendi, indennità e retribuzioni accessorie	73.460,00	73.960,00	73.960,00
Totale spesa di personale depurato *	1.840.069,36	1.773.361,00	1.749.361,00

* Rispettato il limite di spesa pari ad euro 1.991.593,55

Si conferma il rispetto del limite previsto per il triennio 2022-2024.

Piano degli indicatori⁶

Il Ministero dell'economia e delle finanze con proprio decreto del 9 dicembre 2015 ha approvato il sistema comune di indicatori di risultato delle Regioni e dei loro enti e organismi strumentali, la cui adozione è obbligatoria a decorrere dall'esercizio 2016.

Il D.Lgs. 118/2011 richiede i seguenti documenti:

- **1/a** : indicatori sintetici;
- **1/b**: indicatori analitici concernenti la composizione delle entrate e l'effettiva capacità di riscossione;
- **1/c**: indicatori analitici concernenti la composizione delle spese per missioni, programmi e la capacità dell'amministrazione di onorare i debiti negli esercizi di riferimento.

Attestazioni

Esu Venezia:

- non è collegata in alcun modo ad enti ed organismi ad essa strumentali;
- non detiene garanzie dirette o sussidiarie prestate a favore di enti o di altri soggetti;

⁶ Rif. Allegato 12 – Piano degli indicatori

- non possiede partecipazioni;
- garantisce il rispetto dei principi contabili ex D.Lgs. n. 118/2011;
- garantisce il rispetto la programmazione aziendale;
- effettua valutazioni prudenti delle entrate correnti tenendo conto dei risultati conseguiti nell'esercizio finanziario 2021;
- effettua valutazioni prudenti delle spese correnti rispetto alle richieste dei vari servizi e le iscrive a bilancio preventivo compatibilmente con i vincoli di bilancio;
- effettua valutazioni prudenti delle spese di investimento, in attesa della quantificazione del risultato di amministrazione da accertarsi con il rendiconto 2021;
- garantisce l'equilibrio di bilancio di parte corrente e di parte capitale.

Allegati

Allegato 1	Schema previsioni delle Entrate di competenza e di cassa per titolo e tipologia
Allegato 2	Riepilogo generale delle Entrate per Titoli
Allegato 3	Schema previsione delle Spese di competenza e di cassa per missione, programma e titoli
Allegato 4	Riepilogo generale delle Spese per Titoli
Allegato 5	Riepilogo generale delle Spese per Missioni
Allegato 6	Fondi pluriennali vincolati
Allegato 7	Quadro generale riassuntivo
Allegato 8	Equilibri di bilancio
Allegato 9	Tabella dimostrativa del risultato di amministrazione presunto Quote Accantonate (all. a/1)
Allegato 10	Quote Vincolate (all. a/2) Quote Destinate (all. a/3)
Allegato 11	Fondo crediti dubbia esigibilità
Allegato 12	Piano degli indicatori
Allegato 13	Utilizzo Fondi UE

Bilancio di Previsione

2022 – 2023 – 2024

Redatto secondo gli schemi previsti dal D.Lgs. 118/2011

ALLEGATO 1

**Schema previsioni delle Entrate di competenza e di cassa per titolo
e tipologia**

**BILANCIO DI PREVISIONE
ENTRATE**

ESU AZIENDA DIRITTO STUDIO UNIVERSITARIO

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2021		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2021	PREVISIONI		
					DELL'ANNO 2022	DELL'ANNO 2023	DELL'ANNO 2024
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti		competenza	112.182,56	0,00	0,00	0,00
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale		competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
	Utilizzo avanzo di Amministrazione		competenza	4.931.945,49	4.192.000,00	0,00	0,00
	- di cui avanzo utilizzato anticipatamente		competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
	- di cui Utilizzo Fondo anticipazioni liquidità		competenza				
	Fondo di cassa all'1/1/2022		cassa	6.530.735,09	6.599.408,52		
1.000	TITOLO 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa						
1.101	Tipologia 101 - Imposte tasse e proventi assimilati	0,00	competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
			cassa	0,00	0,00		
1.000	Totale TITOLO 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	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 2021		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2021	PREVISIONI		
					DELL'ANNO 2022	DELL'ANNO 2023	DELL'ANNO 2024
2.000	TITOLO 2 - Trasferimenti correnti						
2.101	Tipologia 101 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	34.744,47	competenza	2.611.892,13	2.893.865,24	2.892.970,00	2.892.970,00
			cassa	3.080.997,31	2.928.609,71		
2.105	Tipologia 105 - Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	167.708,53	competenza	143.888,54	5.073,02	0,00	0,00
			cassa	257.356,04	172.781,55		
2.000	Totale TITOLO 2 - Trasferimenti correnti	202.453,00	competenza	2.755.780,67	2.898.938,26	2.892.970,00	2.892.970,00
			cassa	3.338.353,35	3.101.391,26		

**BILANCIO DI PREVISIONE
ENTRATE**

ESU AZIENDA DIRITTO STUDIO UNIVERSITARIO

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2021		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2021	PREVISIONI		
					DELL'ANNO 2022	DELL'ANNO 2023	DELL'ANNO 2024
3.000	TITOLO 3 - Entrate extratributarie						
3.100	Tipologia 100 - Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	187.523,60	competenza	1.701.500,00	1.641.000,00	1.641.000,00	1.641.000,00
			cassa	1.928.804,16	1.828.523,60		
3.300	Tipologia 300 - Interessi attivi	0,00	competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
			cassa	0,00	0,00		
3.500	Tipologia 500 - Rimborsi e altre entrate correnti	339.920,65	competenza	293.894,81	277.387,00	187.387,00	187.387,00
			cassa	659.820,64	617.307,65		
3.000	Totale TITOLO 3 - Entrate extratributarie	527.444,25	competenza	1.995.394,81	1.918.387,00	1.828.387,00	1.828.387,00
			cassa	2.588.624,80	2.445.831,25		

**BILANCIO DI PREVISIONE
ENTRATE**

ESU AZIENDA DIRITTO STUDIO UNIVERSITARIO

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2021		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2021	PREVISIONI		
					DELL'ANNO 2022	DELL'ANNO 2023	DELL'ANNO 2024
4.000	TITOLO 4 - Entrate in conto capitale						
4.200	Tipologia 200 - Contributi agli investimenti	50.000,00	competenza	3.048.086,00	2.231.428,80	766.657,20	0,00
			cassa	3.048.086,00	2.281.428,80		
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	50.000,00	competenza	3.048.086,00	2.231.428,80	766.657,20	0,00
			cassa	3.048.086,00	2.281.428,80		

**BILANCIO DI PREVISIONE
ENTRATE**

ESU AZIENDA DIRITTO STUDIO UNIVERSITARIO

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2021		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2021	PREVISIONI			
					DELL'ANNO 2022	DELL'ANNO 2023	DELL'ANNO 2024	
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	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	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 2021		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2021	PREVISIONI			
					DELL'ANNO 2022	DELL'ANNO 2023	DELL'ANNO 2024	
7.000	TITOLO 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere							
7.100	Tipologia 100 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	competenza	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
			cassa	0,00	0,00			
7.000	Totale TITOLO 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	competenza	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
			cassa	0,00	0,00			

**BILANCIO DI PREVISIONE
ENTRATE**

Pagina 7

27/10/2021

ESU AZIENDA DIRITTO STUDIO UNIVERSITARIO

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2021		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2021	PREVISIONI	PREVISIONI	PREVISIONI
					DELL'ANNO 2022	DELL'ANNO 2023	DELL'ANNO 2024
9.000	TITOLO 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro						
9.100	Tipologia 100 - Entrate per partite di giro	2.283,50	competenza	890.000,00	880.000,00	880.000,00	880.000,00
			cassa	893.333,40	882.283,50		
9.200	Tipologia 200 - Entrate per conto terzi	71.897,35	competenza	1.120.200,00	1.096.000,00	1.096.000,00	1.096.000,00
			cassa	1.174.189,43	1.167.897,35		
9.000	Totale TITOLO 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	74.180,85	competenza	2.010.200,00	1.976.000,00	1.976.000,00	1.976.000,00
			cassa	2.067.522,83	2.050.180,85		
	Totale Titoli	854.078,10	competenza	9.809.461,48	9.024.754,06	7.464.014,20	6.697.357,00
			cassa	11.042.586,98	9.878.832,16		
	Totale Generale delle Entrate	854.078,10	competenza	14.853.589,53	13.216.754,06	7.464.014,20	6.697.357,00
			cassa	17.573.322,07	16.478.240,68		

Bilancio di Previsione

2022 – 2023 – 2024

Redatto secondo gli schemi previsti dal D.Lgs. 118/2011

ALLEGATO 2

Riepilogo generale delle Entrate per Titoli

BILANCIO DI PREVISIONE
RIEPILOGO GENERALE DELLE ENTRATE PER TITOLI

ESU AZIENDA DIRITTO STUDIO UNIVERSITARIO

TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2021		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2021	PREVISIONI		
					DELL'ANNO 2022	DELL'ANNO 2023	DELL'ANNO 2024
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti		competenza	112.182,56	0,00	0,00	0,00
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale		competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
	Utilizzo avanzo di Amministrazione		competenza	4.931.945,49	4.192.000,00	0,00	0,00
	- di cui avanzo utilizzato anticipatamente		competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
	- di cui Utilizzo Fondo anticipazioni liquidità		competenza				
	Fondo di cassa all'1/1/2022		cassa	6.530.735,09	6.599.408,52		
1	TITOLO 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	0,00	competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
			cassa	0,00	0,00		
2	TITOLO 2 - Trasferimenti correnti	202.453,00	competenza	2.755.780,67	2.898.938,26	2.892.970,00	2.892.970,00
			cassa	3.338.353,35	3.101.391,26		
3	TITOLO 3 - Entrate extratributarie	527.444,25	competenza	1.995.394,81	1.918.387,00	1.828.387,00	1.828.387,00
			cassa	2.588.624,80	2.445.831,25		
4	TITOLO 4 - Entrate in conto capitale	50.000,00	competenza	3.048.086,00	2.231.428,80	766.657,20	0,00
			cassa	3.048.086,00	2.281.428,80		
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	0,00	competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
			cassa	0,00	0,00		
9	TITOLO 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	74.180,85	competenza	2.010.200,00	1.976.000,00	1.976.000,00	1.976.000,00
			cassa	2.067.522,83	2.050.180,85		
	Totale Titoli	854.078,10	competenza	9.809.461,48	9.024.754,06	7.464.014,20	6.697.357,00
			cassa	11.042.586,98	9.878.832,16		
	Totale Generale delle Entrate	854.078,10	competenza	14.853.589,53	13.216.754,06	7.464.014,20	6.697.357,00
			cassa	17.573.322,07	16.478.240,68		

Bilancio di Previsione

2022 – 2023 – 2024

Redatto secondo gli schemi previsti dal D.Lgs. 118/2011

ALLEGATO 3

**Schema previsione delle Spese di competenza e di cassa per
missione, programma e titoli**

**BILANCIO DI PREVISIONE
SPESE**

ESU AZIENDA DIRITTO STUDIO UNIVERSITARIO

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2021		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2021			
					PREVISIONI DELL'ANNO 2022	PREVISIONI DELL'ANNO 2023	PREVISIONI DELL'ANNO 2024
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE			0,00	0,00	0,00	0,00
	DISAVANZO DERIVANTE DA DEBITO AUTORIZZATO E NON CONTRATTO			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	2.649.893,64	di competenza	5.726.888,17	5.225.500,26	4.628.780,00	4.609.259,00
			di cui impegnato		209.143,35	111.259,08	2.863,40
			di cui fondo plu.vinc.	0,00	0,00	0,00	0,00
			cassa	8.046.383,31	7.875.393,90		
04.07.2	TITOLO 2 - Spese in conto capitale	312.589,08	di competenza	6.615.582,61	5.504.691,75	766.657,20	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	6.652.152,28	5.817.280,83		
04.07.0	Totale PROGRAMMA 7 - Diritto allo studio	2.962.482,72	di competenza	12.342.470,78	10.730.192,01	5.395.437,20	4.609.259,00
			di cui impegnato		209.143,35	111.259,08	2.863,40
			di cui fondo plu.vinc.	0,00	0,00	0,00	0,00
			cassa	14.698.535,59	13.692.674,73		
04.00.0	Totale MISSIONE 04 - Istruzione e diritto allo studio	2.962.482,72	di competenza	12.342.470,78	10.730.192,01	5.395.437,20	4.609.259,00
			di cui impegnato		209.143,35	111.259,08	2.863,40
			di cui fondo plu.vinc.	0,00	0,00	0,00	0,00
			cassa	14.698.535,59	13.692.674,73		

**BILANCIO DI PREVISIONE
SPESE**

ESU AZIENDA DIRITTO STUDIO UNIVERSITARIO

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2021		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2021			
					PREVISIONI DELL'ANNO 2022	PREVISIONI DELL'ANNO 2023	PREVISIONI DELL'ANNO 2024
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	65.157,13	48.827,66	46.604,23	66.125,23
			di cui impegnato		0,00	0,00	0,00
			di cui fondo plu.vinc.	0,00	0,00	0,00	0,00
			cassa	65.157,13	48.827,66		
20.01.0	Totale PROGRAMMA 1 - Fondo di riserva	0,00	di competenza	65.157,13	48.827,66	46.604,23	66.125,23
			di cui impegnato		0,00	0,00	0,00
			di cui fondo plu.vinc.	0,00	0,00	0,00	0,00
			cassa	65.157,13	48.827,66		
20.02.0	PROGRAMMA 2 - Fondo crediti di dubbia esigibilita'						
20.02.1	TITOLO 1 - Spese correnti	0,00	di competenza	222.097,31	248.070,08	45.972,77	45.972,77
			di cui impegnato		0,00	0,00	0,00
			di cui fondo plu.vinc.	0,00	0,00	0,00	0,00
			cassa	222.097,31	248.070,08		
20.02.0	Totale PROGRAMMA 2 - Fondo crediti di dubbia esigibilita'	0,00	di competenza	222.097,31	248.070,08	45.972,77	45.972,77
			di cui impegnato		0,00	0,00	0,00
			di cui fondo plu.vinc.	0,00	0,00	0,00	0,00
			cassa	222.097,31	248.070,08		
20.03.0	PROGRAMMA 3 - Altri fondi						
20.03.1	TITOLO 1 - Spese correnti	0,00	di competenza	213.664,31	213.664,31	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	213.664,31	213.664,31		

**BILANCIO DI PREVISIONE
SPESE**

27/10/2021

ESU AZIENDA DIRITTO STUDIO UNIVERSITARIO

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2021		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2021			
					PREVISIONI DELL'ANNO 2022	PREVISIONI DELL'ANNO 2023	PREVISIONI DELL'ANNO 2024
20.03.0	Totale PROGRAMMA 3 - Altri fondi	0,00	di competenza	213.664,31	213.664,31	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	213.664,31	213.664,31		
20.00.0	Totale MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti	0,00	di competenza	500.918,75	510.562,05	92.577,00	112.098,00
			di cui impegnato		0,00	0,00	0,00
			di cui fondo plu.vinc.	0,00	0,00	0,00	0,00
			cassa	500.918,75	510.562,05		

**BILANCIO DI PREVISIONE
SPESE**

27/10/2021

ESU AZIENDA DIRITTO STUDIO UNIVERSITARIO

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2021		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2021				
					PREVISIONI DELL'ANNO 2022	PREVISIONI DELL'ANNO 2023	PREVISIONI DELL'ANNO 2024	
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	0,00	di competenza di cui impegnato di cui fondo plu.vinc. 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 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00
60.01.0	Totale PROGRAMMA 1 - Restituzione anticipazione di tesoreria	0,00	di competenza di cui impegnato di cui fondo plu.vinc. 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 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00
60.00.0	Totale MISSIONE 60 - Anticipazioni finanziarie	0,00	di competenza di cui impegnato di cui fondo plu.vinc. 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 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00

**BILANCIO DI PREVISIONE
SPESE**

27/10/2021

ESU AZIENDA DIRITTO STUDIO UNIVERSITARIO

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2021		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2021			
					PREVISIONI DELL'ANNO 2022	PREVISIONI DELL'ANNO 2023	PREVISIONI DELL'ANNO 2024
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 di cui impegnato di cui fondo plu.vinc. 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 0,00 0,00 0,00
99.01.7	TITOLO 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	299.003,90	di competenza di cui impegnato di cui fondo plu.vinc. cassa	2.010.200,00 0,00 2.373.867,73	1.976.000,00 0,00 0,00 2.275.003,90	1.976.000,00 0,00 0,00 0,00	1.976.000,00 0,00 0,00 0,00
99.01.0	Totale PROGRAMMA 1 - Servizi per conto terzi e Partite di giro	299.003,90	di competenza di cui impegnato di cui fondo plu.vinc. cassa	2.010.200,00 0,00 2.373.867,73	1.976.000,00 0,00 0,00 2.275.003,90	1.976.000,00 0,00 0,00 0,00	1.976.000,00 0,00 0,00 0,00
99.00.0	Totale MISSIONE 99 - Servizi per conto terzi	299.003,90	di competenza di cui impegnato di cui fondo plu.vinc. cassa	2.010.200,00 0,00 2.373.867,73	1.976.000,00 0,00 0,00 2.275.003,90	1.976.000,00 0,00 0,00 0,00	1.976.000,00 0,00 0,00 0,00
	Totale Missioni	3.261.486,62	di competenza di cui impegnato di cui fondo plu.vinc. cassa	14.853.589,53 0,00 17.573.322,07	13.216.754,06 209.143,35 0,00 16.478.240,68	7.464.014,20 111.259,08 0,00 0,00	6.697.357,00 2.863,40 0,00 0,00
	Totale Generale delle Spese	3.261.486,62	di competenza di cui impegnato di cui fondo plu.vinc. cassa	14.853.589,53 0,00 17.573.322,07	13.216.754,06 209.143,35 0,00 16.478.240,68	7.464.014,20 111.259,08 0,00 0,00	6.697.357,00 2.863,40 0,00 0,00

Bilancio di Previsione

2022 – 2023 – 2024

Redatto secondo gli schemi previsti dal D.Lgs. 118/2011

ALLEGATO 4

Riepilogo generale delle Spese per Titoli

BILANCIO DI PREVISIONE
RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI

ESU AZIENDA DIRITTO STUDIO UNIVERSITARIO

27/10/2021

TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2021		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2021			
					PREVISIONI DELL'ANNO 2022	PREVISIONI DELL'ANNO 2023	PREVISIONI DELL'ANNO 2024
DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE							
DISAVANZO DERIVANTE DA DEBITO AUTORIZZATO E NON CONTRATTO							
1	TITOLO 1 - Spese correnti	2.649.893,64	di competenza	6.227.806,92	5.736.062,31	4.721.357,00	4.721.357,00
			di cui impegnato		209.143,35	111.259,08	2.863,40
			di cui f. plu.vinc.	0,00	0,00	0,00	0,00
			cassa	8.547.302,06	8.385.955,95		
2	TITOLO 2 - Spese in conto capitale	312.589,08	di competenza	6.615.582,61	5.504.691,75	766.657,20	0,00
			di cui impegnato		0,00	0,00	0,00
			di cui f. plu.vinc.	0,00	0,00	0,00	0,00
			cassa	6.652.152,28	5.817.280,83		
4	TITOLO 4 - Rimborso di prestiti	0,00	di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
			di cui impegnato		0,00	0,00	0,00
			di cui f. plu.vinc.	0,00	0,00	0,00	0,00
			cassa	0,00	0,00		
5	TITOLO 5 - Chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
			di cui impegnato		0,00	0,00	0,00
			di cui f. plu.vinc.	0,00	0,00	0,00	0,00
			cassa	0,00	0,00		
7	TITOLO 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	299.003,90	di competenza	2.010.200,00	1.976.000,00	1.976.000,00	1.976.000,00
			di cui impegnato		0,00	0,00	0,00
			di cui f. plu.vinc.	0,00	0,00	0,00	0,00
			cassa	2.373.867,73	2.275.003,90		
	Totale Titoli	3.261.486,62	di competenza	14.853.589,53	13.216.754,06	7.464.014,20	6.697.357,00
			di cui impegnato		209.143,35	111.259,08	2.863,40
			di cui f. plu.vinc.	0,00	0,00	0,00	0,00
			cassa	17.573.322,07	16.478.240,68		

BILANCIO DI PREVISIONE
RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI

ESU AZIENDA DIRITTO STUDIO UNIVERSITARIO

27/10/2021

TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2021		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2021			
					PREVISIONI DELL'ANNO 2022	PREVISIONI DELL'ANNO 2023	PREVISIONI DELL'ANNO 2024
	Totale Generale delle Spese	3.261.486,62	di competenza	14.853.589,53	13.216.754,06	7.464.014,20	6.697.357,00
			di cui impegnato		209.143,35	111.259,08	2.863,40
			di cui f. plu.vinc.	0,00	0,00	0,00	0,00
			cassa	17.573.322,07	16.478.240,68		

Bilancio di Previsione

2022 – 2023 – 2024

Redatto secondo gli schemi previsti dal D.Lgs. 118/2011

ALLEGATO 5

Riepilogo generale delle Spese per Missioni

BILANCIO DI PREVISIONE
RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER MISSIONE

ESU AZIENDA DIRITTO STUDIO UNIVERSITARIO

27/10/2021

MISSIONE	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2021		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2021			
					PREVISIONI DELL'ANNO 2022	PREVISIONI DELL'ANNO 2023	PREVISIONI DELL'ANNO 2024
DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE							
DISAVANZO DERIVANTE DA DEBITO AUTORIZZATO E NON CONTRATTO							
04	MISSIONE 04 - Istruzione e diritto allo studio	2.962.482,72	di competenza	12.342.470,78	10.730.192,01	5.395.437,20	4.609.259,00
			di cui impegnato		209.143,35	111.259,08	2.863,40
			di cui f. plu.vinc.	0,00	0,00	0,00	0,00
			cassa	14.698.535,59	13.692.674,73		
20	MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti	0,00	di competenza	500.918,75	510.562,05	92.577,00	112.098,00
			di cui impegnato		0,00	0,00	0,00
			di cui f. plu.vinc.	0,00	0,00	0,00	0,00
			cassa	500.918,75	510.562,05		
60	MISSIONE 60 - Anticipazioni finanziarie	0,00	di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
			di cui impegnato		0,00	0,00	0,00
			di cui f. plu.vinc.	0,00	0,00	0,00	0,00
			cassa	0,00	0,00		
99	MISSIONE 99 - Servizi per conto terzi	299.003,90	di competenza	2.010.200,00	1.976.000,00	1.976.000,00	1.976.000,00
			di cui impegnato		0,00	0,00	0,00
			di cui f. plu.vinc.	0,00	0,00	0,00	0,00
			cassa	2.373.867,73	2.275.003,90		
	Totale Missioni	3.261.486,62	di competenza	14.853.589,53	13.216.754,06	7.464.014,20	6.697.357,00
			di cui impegnato		209.143,35	111.259,08	2.863,40
			di cui f. plu.vinc.	0,00	0,00	0,00	0,00
			cassa	17.573.322,07	16.478.240,68		
	Totale Generale delle Spese	3.261.486,62	di competenza	14.853.589,53	13.216.754,06	7.464.014,20	6.697.357,00
			di cui impegnato		209.143,35	111.259,08	2.863,40
			di cui f. plu.vinc.	0,00	0,00	0,00	0,00
			cassa	17.573.322,07	16.478.240,68		

Bilancio di Previsione

2022 - 2023 - 2024

Redatto secondo gli schemi previsti dal D.Lgs. 118/2011

ALLEGATO 6

Fondi pluriennali vincolati

COMPOSIZIONE PER MISSIONI E PROGRAMMI DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO

27/10/2021

ESU AZIENDA DIRITTO STUDIO UNIVERSITARIO

MISSIONI E PROGRAMMI ESERCIZIO 2022	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2021	Spese impegnate negli esercizi precedenti con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato e imputate all'esercizio 2022	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2021, non destinate ad essere utilizzate nell'esercizio 2022 e rinviate all'esercizio 2023 e successivi	Spese che si prevede di impegnare nell'esercizio 2022, con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato con imputazione agli esercizi:				Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2022
				2023	2024	Anni successivi	Imputazione non ancora definita	
	(a)	(b)	(c) = (a) - (b)	(d)	(e)	(f)	(g)	
04.00 MISSIONE 04 - Istruzione e diritto allo studio								
04.07 PROGRAMMA 7 - Diritto allo studio	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale MISSIONE 04 - Istruzione e diritto allo studio	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20.00 MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti								
20.01 PROGRAMMA 1 - Fondo di riserva	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20.02 PROGRAMMA 2 - Fondo crediti di dubbia esigibilita'	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20.03 PROGRAMMA 3 - Altri fondi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
60.00 MISSIONE 60 - Anticipazioni finanziarie								
60.01 PROGRAMMA 1 - Restituzione anticipazione di tesoreria	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale MISSIONE 60 - Anticipazioni finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
99.00 MISSIONE 99 - Servizi per conto terzi								
99.01 PROGRAMMA 1 - Servizi per conto terzi e Partite di giro	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale MISSIONE 99 - Servizi per conto terzi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

COMPOSIZIONE PER MISSIONI E PROGRAMMI DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO

27/10/2021

ESU AZIENDA DIRITTO STUDIO UNIVERSITARIO

MISSIONI E PROGRAMMI ESERCIZIO 2023	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2022	Spese impegnate negli esercizi precedenti con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato e imputate all'esercizio 2023	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2022, non destinate ad essere utilizzate nell'esercizio 2023 e rinviate all'esercizio 2024 e successivi	Spese che si prevede di impegnare nell'esercizio 2023, con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato con imputazione agli esercizi:				Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2023
				2024	2025	Anni successivi	Imputazione non ancora definita	
	(a)	(b)	(c) = (a) - (b)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(c)+(d)+(e)+(f)+(g)
04.00 MISSIONE 04 - Istruzione e diritto allo studio								
04.07 PROGRAMMA 7 - Diritto allo studio	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale MISSIONE 04 - Istruzione e diritto allo studio	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20.00 MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti								
20.01 PROGRAMMA 1 - Fondo di riserva	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20.02 PROGRAMMA 2 - Fondo crediti di dubbia esigibilita'	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20.03 PROGRAMMA 3 - Altri fondi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
60.00 MISSIONE 60 - Anticipazioni finanziarie								
60.01 PROGRAMMA 1 - Restituzione anticipazione di tesoreria	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale MISSIONE 60 - Anticipazioni finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
99.00 MISSIONE 99 - Servizi per conto terzi								
99.01 PROGRAMMA 1 - Servizi per conto terzi e Partite di giro	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale MISSIONE 99 - Servizi per conto terzi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

COMPOSIZIONE PER MISSIONI E PROGRAMMI DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO

27/10/2021

ESU AZIENDA DIRITTO STUDIO UNIVERSITARIO

MISSIONI E PROGRAMMI ESERCIZIO 2024	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2023	Spese impegnate negli esercizi precedenti con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato e imputate all'esercizio 2024	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2023, non destinate ad essere utilizzate nell'esercizio 2024 e rinviate all'esercizio 2025 e successivi	Spese che si prevede di impegnare nell'esercizio 2024, con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato con imputazione agli esercizi:				Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2024
				2025	2026	Anni successivi	Imputazione non ancora definita	
	(a)	(b)	(c) = (a) - (b)	(d)	(e)	(f)	(g)	
04.00 MISSIONE 04 - Istruzione e diritto allo studio								
04.07 PROGRAMMA 7 - Diritto allo studio	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale MISSIONE 04 - Istruzione e diritto allo studio	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20.00 MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti								
20.01 PROGRAMMA 1 - Fondo di riserva	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20.02 PROGRAMMA 2 - Fondo crediti di dubbia esigibilita'	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20.03 PROGRAMMA 3 - Altri fondi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
60.00 MISSIONE 60 - Anticipazioni finanziarie								
60.01 PROGRAMMA 1 - Restituzione anticipazione di tesoreria	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale MISSIONE 60 - Anticipazioni finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
99.00 MISSIONE 99 - Servizi per conto terzi								
99.01 PROGRAMMA 1 - Servizi per conto terzi e Partite di giro	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale MISSIONE 99 - Servizi per conto terzi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Bilancio di Previsione

2022 – 2023 – 2024

Redatto secondo gli schemi previsti dal D.Lgs. 118/2011

ALLEGATO 7

Quadro generale riassuntivo

ESERCIZIO FINANZIARIO 2022
QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO
 Bilancio di PREVISIONE

ESU AZIENDA DIRITTO STUDIO UNIVERSITARIO

27/10/2021

ENTRATE	CASSA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2022	COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2022	COMPETENZA ANNO 2023	COMPETENZA ANNO 2024	SPESE	CASSA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2022	COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2022	COMPETENZA ANNO 2023	COMPETENZA ANNO 2024
Fondo di cassa presunto all'inizio dell'esercizio	6.599.408,52								
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione		4.192.000,00	0,00	0,00	Disavanzo di amministrazione		0,00	0,00	0,00
-di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità									
					Disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto		0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00					
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	0,00	0,00	0,00	0,00	Titolo 1 - Spese correnti	8.385.955,95	5.736.062,31	4.721.357,00	4.721.357,00
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	3.101.391,26	2.898.938,26	2.892.970,00	2.892.970,00	- di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
Titolo 3 - Entrate extratributarie	2.445.831,25	1.918.387,00	1.828.387,00	1.828.387,00					
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	2.281.428,80	2.231.428,80	766.657,20	0,00	Titolo 2 - Spese in conto capitale	5.817.280,83	5.504.691,75	766.657,20	0,00
					- di cui fondo pluriennale vincolato		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
					- di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
Totale entrate finali.....	7.828.651,31	7.048.754,06	5.488.014,20	4.721.357,00	Totale spese finali.....	14.203.236,78	11.240.754,06	5.488.014,20	4.721.357,00
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
					- di cui Fondo anticipazioni di liquidità		0,00	0,00	0,00
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	2.050.180,85	1.976.000,00	1.976.000,00	1.976.000,00	Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	2.275.003,90	1.976.000,00	1.976.000,00	1.976.000,00
Totale titoli.....	9.878.832,16	9.024.754,06	7.464.014,20	6.697.357,00	Totale titoli.....	16.478.240,68	13.216.754,06	7.464.014,20	6.697.357,00
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	16.478.240,68	13.216.754,06	7.464.014,20	6.697.357,00	TOTALECOMPLESSIVO SPESE	16.478.240,68	13.216.754,06	7.464.014,20	6.697.357,00
Fondo di cassa finale presunto	0,00								

Bilancio di Previsione

2022 – 2023 – 2024

Redatto secondo gli schemi previsti dal D.Lgs. 118/2011

ALLEGATO 8

Equilibri di bilancio

ESU AZIENDA DIRITTO STUDIO UNIVERSITARIO

BILANCIO DI PREVISIONE 2022-2024

EQUILIBRI DI BILANCIO

BILANCIO DI PREVISIONE 2022-2024
EQUILIBRI DI BILANCIO

ESU AZIENDA DIRITTO STUDIO UNIVERSITARIO

27/10/2021

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2022	COMPETENZA ANNO 2023	COMPETENZA ANNO 2024
Utilizzo risultato di amministrazione presunto per il finanziamento di spese correnti e al rimborso di prestiti		918.737,05	0,00	0,00
Ripiano disavanzo presunto di amministrazione esercizio precedente (1)	(-)	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate Titoli 1 - 2 - 3	(+)	4.817.325,26	4.721.357,00	4.721.357,00
Entrate in conto capitale per Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche(2)	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 4.03 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate in c/capitale destinate all'estinzione anticipata di prestiti (3)	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate per accensione di prestiti destinate all'estinzione anticipata di prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00	0,00	0,00
Spese correnti	(-)	5.736.062,31	4.721.357,00	4.721.357,00
- di cui: fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
Variazioni di attività finanziarie (se negativo)	(-)	0,00	0,00	0,00
Rimborso Prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00
- di cui Fondo anticipazioni di liquidità		0,00	0,00	0,00
- di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00	0,00	0,00
A) EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE		0,00	0,00	0,00

BILANCIO DI PREVISIONE 2022-2024
EQUILIBRI DI BILANCIO

ESU AZIENDA DIRITTO STUDIO UNIVERSITARIO

27/10/2021

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2022	COMPETENZA ANNO 2023	COMPETENZA ANNO 2024
Utilizzo risultato presunto di amministrazione vincolato per il finanziamento di spese d'investimento	(+)	3.273.262,95	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)	(+)	2.231.428,80	766.657,20	0,00
Entrate Titolo 5.01.01- Alienazioni di partecipazioni	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate per accensione di prestiti (Titolo 6)	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate in conto capitale per Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche(2)	(-)	0,00	0,00	0,00
Entrate in c/capitale destinate all'estinzione anticipata di prestiti (3)	(-)	0,00	0,00	0,00
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00	0,00	0,00
Entrate per accensione di prestiti destinate all'estinzione anticipata di prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 4.03 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
Spese in conto capitale		5.504.691,75	766.657,20	0,00
- di cui fondo pluriennale vincolato	(-)	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.01.01 - Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
Ripiano disavanzo pregresso derivante da debito autorizzato e non contratto (presunto)	(-)	0,00	0,00	0,00
Variazioni di attività finanziarie (se positivo)	(+)	0,00	0,00	0,00
B) EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE		0,00	0,00	0,00

BILANCIO DI PREVISIONE 2022-2024
EQUILIBRI DI BILANCIO

ESU AZIENDA DIRITTO STUDIO UNIVERSITARIO

27/10/2021

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2022	COMPETENZA ANNO 2023	COMPETENZA ANNO 2024
Utilizzo risultato presunto di amministrazione vincolato al finanziamento di attività finanziarie	(+)	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie iscritto in entrata	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.00 - Riduzioni attività finanziarie	(+)	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.00 - Incremento attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.01.01 - Alienazioni di partecipazioni	(-)	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.01.01 - Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
C) VARIAZIONI ATTIVITA' FINANZIARIA		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE (D=A+B)		0,00	0,00	0,00

**BILANCIO DI PREVISIONE 2022-2024
EQUILIBRI DI BILANCIO**

ESU AZIENDA DIRITTO STUDIO UNIVERSITARIO

27/10/2021

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2022	COMPETENZA ANNO 2023	COMPETENZA ANNO 2024
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali delle Regioni a statuto ordinario (5)				
A) Equilibrio di parte corrente		0,00	0,00	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento di spese correnti e al rimborso di prestiti al netto del Fondo anticipazione di liquidità	(-)	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 pluriennali.		0,00	0,00	0,00
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali delle Autonomie speciali				
A) Equilibrio di parte corrente		0,00	0,00	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti e al rimborso di prestiti al netto del Fondo anticipazione di liquidità	(-)	0,00		
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.		0,00	0,00	0,00

**BILANCIO DI PREVISIONE 2022-2024
EQUILIBRI DI BILANCIO**

ESU AZIENDA DIRITTO STUDIO UNIVERSITARIO

27/10/2021

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO	COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2022	COMPETENZA ANNO 2023	COMPETENZA ANNO 2024
----------------------------------	--	----------------------	----------------------

(1) Escluso il disavanzo derivante dal debito autorizzato e non contratto. Corrisponde alla prima voce del conto del bilancio spese.

(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.

(4) Le spese correnti finanziate da entrate con specifico vincolo di destinazione comprendono quelle finanziate da entrate vincolate accertate nell'esercizio, da FPV d'entrata. Gli stanziamenti di spesa considerati nella voce comprendono il relativo FPV di spesa.

(5) Con riferimento a ciascun esercizio, il saldo positivo dell'equilibrio di parte corrente in termini di competenza finanziaria può costituire copertura agli investimenti imputati agli esercizi successivi per un importo non superiore al minore valore tra la media dei saldi di parte corrente in termini di competenza e la media dei saldi di parte corrente in termini di cassa registrati negli ultimi tre esercizi rendicontati, se sempre positivi, determinati al netto dell'utilizzo dell'avanzo di amministrazione, del fondo di cassa, e delle entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni, o pagamenti, delle gestioni vincolati e delle risorse riguardanti il finanziamento del Servizio sanitario nazionale.

(6) Con riferimento a ciascun esercizio, il saldo positivo dell'equilibrio di parte corrente in termini di competenza finanziaria può costituire copertura agli investimenti imputati agli esercizi successivi per un importo non superiore alla media dei saldi di parte corrente in termini di competenza registrati negli ultimi tre esercizi rendicontati, se sempre positivi, determinati al netto dell'utilizzo dell'avanzo di amministrazione, del fondo di cassa, e delle entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni, o pagamenti.

(7) Corrisponde alla seconda voce iscritta nel conto del bilancio spesa.

Bilancio di Previsione

2022 - 2023 - 2024

Redatto secondo gli schemi previsti dal D.Lgs. 118/2011

ALLEGATO 9

Tabella dimostrativa del risultato di amministrazione presunto

ESERCIZIO FINANZIARIO 2022
TABELLA DIMOSTRATIVA DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO
Bilancio di PREVISIONE

Pagina 1

ESU AZIENDA DIRITTO STUDIO UNIVERSITARIO

12/11/2021

1) Determinazione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2021:		
+	Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio 2021	4.931.945,49
+	Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio 2021	112.182,56
+	Entrate già accertate nell'esercizio 2021	4.810.006,26
-	Uscite già impegnate nell'esercizio 2021	4.508.180,83
-	Riduzione dei residui attivi già verificatesi nell'esercizio 2021	0,00
+	Incremento dei residui attivi già verificatesi nell'esercizio 2021	0,00
+	Riduzione dei residui passivi già verificatesi nell'esercizio 2021	0,00
=	Risultato di amministrazione dell'esercizio 2021 alla data di redazione del bilancio di previsione dell'anno 2022	5.345.953,48
+	Entrate che prevedo di accertare per il restante periodo dell'esercizio 2021	0,00
-	Spese che prevedo di impegnare per il restante periodo dell'esercizio 2021	1.153.953,48
-	Riduzione dei residui attivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2021	0,00
+	Incremento dei residui attivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2021	0,00
+	Riduzione dei residui passivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2021	0,00
-	Fondo pluriennale vincolato finale presunta dell'esercizio 2021	0,00
=	A) Risultato di amministrazione presunto al 31/12/2021	4.192.000,00
2) Composizione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2021:		
Parte accantonata		
	FONDO ANTICIPAZIONI LIQUIDITA	0,00
	FONDO PERDITE SOCIETA PARTECIPATE	0,00
	FONDO CONTEZIOSO	0,00
	FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA	222.097,31
	ACCANTONAMENTO RESIDUI PERENTI (solo per le regioni)	0,00
	ALTRI ACCANTONAMENTI	270.773,74
	B) Totale parte accantonata	492.871,05
Parte vincolata		
	VINCOLI DERIVANTI DALLA LEGGE	0,00
	VINCOLI DERIVANTI DA TRASFERIMENTI	0,00
	VINCOLI DERIVANTI DA FINANZIAMENTI	0,00
	VINCOLI FORMALMENTE ATTRIBUITI DALL'ENTE	2.204.262,95
	ALTRI VINCOLI	0,00
	C) Totale parte vincolata	2.204.262,95
Parte destinata agli investimenti		
	D) Totale destinata agli investimenti	0,00
	E) TOTALE PARTE DISPONIBILE (E=A-B-C-D)	1.494.866,00
	F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto	0,00
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione dell'esercizio 2022		
3) Utilizzo quote vincolate del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2021:		
Utilizzo quota vincolata		
	VINCOLI DERIVANTI DALLA LEGGE	0,00
	VINCOLI DERIVANTI DA TRASFERIMENTI	0,00
	VINCOLI DERIVANTI DA FINANZIAMENTI	0,00
	VINCOLI FORMALMENTE ATTRIBUITI DALL'ENTE	2.204.262,95
	ALTRI VINCOLI	0,00
	Totale utilizzo avanzo di amministrazione presunto	2.204.262,95

Bilancio di Previsione

2022 - 2023 - 2024

Redatto secondo gli schemi previsti dal D.Lgs. 118/2011

ALLEGATO 10

(allegato a/1) Risultato di Amministrazione - Quote accantonate

(allegato a/2) Risultato di Amministrazione - Quote vincolate

(allegato a/3) Risultato di Amministrazione - Quote destinate

ESERCIZIO FINANZIARIO 2022

**ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE
PRESUNTO (*)**

Bilancio di Previsione

Data di stampa : 12/11/2021

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO(*)

Bilancio di Previsione

ESU AZIENDA DIRITTO STUDIO UNIVERSITARIO

12/11/2021

SPESA Capitolo - Descrizione	Risorse Accantonate al 1/1/2021	Risorse Accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2021 (con segno -)	Risorse Accantonate Stanziate nella spesa del Bilancio dell'esercizio 2021	Variazione Accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/-)	Risorse Accantonate nel risultato di Amministrazione al 31/12/2021	Risorse accantonate presunte al 31/12/2021 applicate al primo esercizio del bilancio di previsione
	(a)	(b)	(c)	(d)	(e) = (a)+(b)+(c)+(d)	(f)
FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'						
9 FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA' - FINANZIATO CON AVANZO - SERVIZIO BENEFICI	27.189,82	0,00	0,00	6.864,72	34.054,54	34.054,54
8 FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA' - FINANZIATO CON AVANZO - SERVIZIO DI RISTORAZIONE	51.119,63	0,00	0,00	8.799,40	59.919,03	59.919,03
7 FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA' - FINANZIATO CON AVANZO - SERVIZIO GENERALE	0,00	0,00	0,00	529,43	529,43	529,43
3 FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA' - FINANZIATO CON AVANZO - SERVIZIO ABITATIVO	116.754,73	0,00	0,00	10.839,58	127.594,31	127.594,31
TOTALE FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'	195.064,18	0,00	0,00	27.033,13	222.097,31	222.097,31

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO(*)

Bilancio di Previsione

ESU AZIENDA DIRITTO STUDIO UNIVERSITARIO

12/11/2021

SPESA Capitolo - Descrizione		Risorse Accantonate al 1/1/2021	Risorse Accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2021 (con segno -)	Risorse Accantonate Stanziate nella spesa del Bilancio dell'esercizio 2021	Variazione Accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/-)	Risorse Accantonate nel risultato di Amministrazione al 31/12/2021	Risorse accantonate presunte al 31/12/2021 applicate al primo esercizio del bilancio di previsione
		(a)	(b) (Dati Presunti)	(c) (Dati Presunti)	(d) (Dati Presunti)	(e) = (a)+(b)+(c)+(d) (Dati Presunti)	(f)
ALTRI ACCANTONAMENTI							
541/1	ARRETRATI CONTRATTUALI PERSONLE DIPENDENTE	0,00	0,00	5.000,00	0,00	5.000,00	5.000,00
30							
131/22	ECONOMIE FPV FONDO PREMIALITA' DIPENDENTI ANNO PRECEDENTE	0,00	0,00	0,00	381,96	381,96	381,96
23							
131/46	ECONOMIE FPV FONDO PREMIALITA' DIPENDENTI ANNO PRECEDENTE	0,00	0,00	0,00	1.189,91	1.189,91	1.189,91
24							
131/58	ECONOMIE FPV FONDO PREMIALITA' DIPENDENTI ANNO PRECEDENTE	0,00	0,00	0,00	21,09	21,09	21,09
25							
61/1	ARRETRATI CONTRATTUALI PERSONLE DIPENDENTE	0,00	0,00	26.000,00	0,00	26.000,00	26.000,00
26							
241/1	ARRETRATI CONTRATTUALI PERSONLE DIPENDENTE	0,00	0,00	3.470,00	0,00	3.470,00	3.470,00
27							
361/1	ARRETRATI CONTRATTUALI PERSONLE DIPENDENTE	0,00	0,00	1.500,00	0,00	1.500,00	1.500,00
28							
461/1	ARRETRATI CONTRATTUALI PERSONLE DIPENDENTE	0,00	0,00	8.000,00	0,00	8.000,00	8.000,00
29							
133/4	ECONOMIE STAORDINARIO PER PREMIALITÀ DIPENDENTI	1.309,65	0,00	1.690,35	-1.500,00	1.500,00	1.500,00
20							
133/2	ECONOMIE STAORDINARIO PER PREMIALITÀ DIPENDENTI	8.635,81	0,00	7.981,93	-8.974,46	7.643,28	7.643,28
19							
193/2	ACCANTONAMENTO FONDO A DESTINAZIONE VINCOLATA EX DL 4.07.06 N. 223 CONVERTITO CON MODIFICAZIONI IN L. 6.08.06 N. 248 E EX DGR 3281 DEL 24.10.06	13.664,31	0,00	0,00	0,00	13.664,31	13.664,31
4							
193/6	FONDO RISCHI SU CREDITI	200.000,00	0,00	0,00	0,00	200.000,00	200.000,00
2							
133/8	ECONOMIE STAORDINARIO PER PREMIALITÀ DIPENDENTIE	2.200,57	0,00	2.702,62	-2.500,00	2.403,19	2.403,19
21							
TOTALE ALTRI ACCANTONAMENTI		225.810,34	0,00	56.344,90	-11.381,50	270.773,74	270.773,74
TOTALE	RISORSE ACCANTONATE	420.874,52	0,00	56.344,90	15.651,63	492.871,05	492.871,05

(Allegato a/1) Risultato di Amministrazione - Quote Accantonate (per capitolo)

ESERCIZIO FINANZIARIO 2022

**ELENCO ANALITICO (PER CAPITOLO) DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI
AMMINISTRAZIONE (*)**

Bilancio di Previsione

Data di stampa : 12/11/2021

ELENCO ANALITICO (PER CAPITOLO) DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*)

Bilancio di Previsione

ESU AZIENDA DIRITTO STUDIO UNIVERSITARIO

12/11/2021

SPESA Capitolo - Descrizione	Risorse Accantonate al 1/1/2021	Risorse Accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2021 (con segno -)	Risorse Accantonate Stanziate nella spesa del Bilancio dell'esercizio 2021	Variazione Accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/-)	Risorse Accantonate nel risultato di Amministrazione al 31/12/2021	Risorse accantonate presunte al 31/12/2021 applicate al primo esercizio del bilancio di previsione
	(a)	(b)	(c)	(d)	(e) = (a)+(b)+(c)+(d)	(f)
FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'						
SCHEDA Nr. 3						
315/0 FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA' - FINANZIATO CON AVANZO - SERVIZIO ABITATIVO	116.754,73	0,00	0,00	10.839,58	127.594,31	127.594,31
TOTALE SCHEDA Nr. 3	116.754,73	0,00	0,00	10.839,58	127.594,31	127.594,31
SCHEDA Nr. 7						
235/0 FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA' - FINANZIATO CON AVANZO - SERVIZIO GENERALE	0,00	0,00	0,00	529,43	529,43	529,43
TOTALE SCHEDA Nr. 7	0,00	0,00	0,00	529,43	529,43	529,43
SCHEDA Nr. 8						
435/0 FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA' - FINANZIATO CON AVANZO - SERVIZIO DI RISTORAZIONE	51.119,63	0,00	0,00	8.799,40	59.919,03	59.919,03
TOTALE SCHEDA Nr. 8	51.119,63	0,00	0,00	8.799,40	59.919,03	59.919,03
SCHEDA Nr. 9						
535/0 FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA' - FINANZIATO CON AVANZO - SERVIZIO BENEFICI	27.189,82	0,00	0,00	6.864,72	34.054,54	34.054,54
TOTALE SCHEDA Nr. 9	27.189,82	0,00	0,00	6.864,72	34.054,54	34.054,54
TOTALE FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'	195.064,18	0,00	0,00	27.033,13	222.097,31	222.097,31

ELENCO ANALITICO (PER CAPITOLO) DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*)

Bilancio di Previsione

ESU AZIENDA DIRITTO STUDIO UNIVERSITARIO

12/11/2021

SPESA Capitolo - Descrizione	Risorse Accantonate al 1/1/2021	Risorse Accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2021 (con segno -)	Risorse Accantonate Stanziate nella spesa del Bilancio dell'esercizio 2021	Variazione Accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/-)	Risorse Accantonate nel risultato di Amministrazione al 31/12/2021	Risorse accantonate presunte al 31/12/2021 applicate al primo esercizio del bilancio di previsione
	(a)	(b)	(c)	(d)	(e) = (a)+(b)+(c)+(d)	(f)
ALTRI ACCANTONAMENTI						
SCHEDA Nr. 2						
193/6 FONDO RISCHI SU CREDITI	200.000,00	0,00	0,00	0,00	200.000,00	200.000,00
TOTALE SCHEDA Nr. 2	200.000,00	0,00	0,00	0,00	200.000,00	200.000,00
SCHEDA Nr. 4						
193/2 ACCANTONAMENTO FONDO A DESTINAZIONE VINCOLATA EX DL 4.07.06 N. 223 CONVERTITO CON MODIFICAZIONI IN L. 6.08.06 N. 248 E EX DGR 3281 DEL 24.10.06	13.664,31	0,00	0,00	0,00	13.664,31	13.664,31
TOTALE SCHEDA Nr. 4	13.664,31	0,00	0,00	0,00	13.664,31	13.664,31
SCHEDA Nr. 19						
133/2 STRAORDINARIO PERSONALE DEL SERVIZIO GENERALE	8.635,81	0,00	7.981,93	-8.974,46	7.643,28	7.643,28
TOTALE SCHEDA Nr. 19	8.635,81	0,00	7.981,93	-8.974,46	7.643,28	7.643,28
SCHEDA Nr. 20						
133/4 STRAORDINARIO PERSONALE DEL SERVIZIO ABITATIVO	1.309,65	0,00	1.690,35	-1.500,00	1.500,00	1.500,00
TOTALE SCHEDA Nr. 20	1.309,65	0,00	1.690,35	-1.500,00	1.500,00	1.500,00
SCHEDA Nr. 21						
133/8 STRAORDINARIO PERSONALE DEL SERVIZIO BENEFICI	2.200,57	0,00	2.702,62	-2.500,00	2.403,19	2.403,19
TOTALE SCHEDA Nr. 21	2.200,57	0,00	2.702,62	-2.500,00	2.403,19	2.403,19
SCHEDA Nr. 23						
131/22 PREMI CORRELATI ALLA PERFORMANCE ORGANIZATIVA E INDIVIDUALE PERSONALE DEL SERVIZIO ABITATIVO	0,00	0,00	0,00	381,96	381,96	381,96
TOTALE SCHEDA Nr. 23	0,00	0,00	0,00	381,96	381,96	381,96

ELENCO ANALITICO (PER CAPITOLO) DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*)

Bilancio di Previsione

ESU AZIENDA DIRITTO STUDIO UNIVERSITARIO

12/11/2021

SPESA Capitolo - Descrizione	Risorse Accantonate al 1/1/2021	Risorse Accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2021 (con segno -)	Risorse Accantonate Stanziate nella spesa del Bilancio dell'esercizio 2021	Variazione Accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/-)	Risorse Accantonate nel risultato di Amministrazione al 31/12/2021	Risorse accantonate presunte al 31/12/2021 applicate al primo esercizio del bilancio di previsione
	(a)	(b)	(c)	(d)	(e) = (a)+(b)+(c)+(d)	(f)
ALTRI ACCANTONAMENTI						
SCHEDA Nr. 24						
131/46 PREMI CORRELATI ALLA PERFORMANCE ORGANIZATIVA E INDIVIDUALE PERSONALE DEL SERVIZIO BENEFICI	0,00	0,00	0,00	1.189,91	1.189,91	1.189,91
TOTALE SCHEDA Nr. 24	0,00	0,00	0,00	1.189,91	1.189,91	1.189,91
SCHEDA Nr. 25						
131/58 PREMI CORRELATI ALLA PERFORMANCE ORGANIZATIVA E INDIVIDUALE PERSONALE DEL SERVIZIO ORIENTAMENTO	0,00	0,00	0,00	21,09	21,09	21,09
TOTALE SCHEDA Nr. 25	0,00	0,00	0,00	21,09	21,09	21,09
SCHEDA Nr. 26						
61/1 ARRETRATI PER ANNI PRECEDENTI CORRISPOSTI AL PERSONALE DEL SERVIZIO GENERALE A TEMPO INDETERMINATO	0,00	0,00	26.000,00	0,00	26.000,00	26.000,00
TOTALE SCHEDA Nr. 26	0,00	0,00	26.000,00	0,00	26.000,00	26.000,00
SCHEDA Nr. 27						
241/1 ARRETRATI PER ANNI PRECEDENTI CORRISPOSTI AL PERSONALE ADDETTO ALLE STRUTTURE ABITATIVE A TEMPO INDETERMINATO	0,00	0,00	3.470,00	0,00	3.470,00	3.470,00
TOTALE SCHEDA Nr. 27	0,00	0,00	3.470,00	0,00	3.470,00	3.470,00
SCHEDA Nr. 28						
361/1 ARRETRATI PER ANNI PRECEDENTI CORRISPOSTI AL PERSONALE DEL SERVIZIO DI RISTORAZIONE IN APPALTO A TEMPO INDETERMINATO	0,00	0,00	1.500,00	0,00	1.500,00	1.500,00
TOTALE SCHEDA Nr. 28	0,00	0,00	1.500,00	0,00	1.500,00	1.500,00

ELENCO ANALITICO (PER CAPITOLO) DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*)

Bilancio di Previsione

ESU AZIENDA DIRITTO STUDIO UNIVERSITARIO

12/11/2021

SPESA Capitolo - Descrizione	Risorse Accantonate al 1/1/2021	Risorse Accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2021 (con segno -)	Risorse Accantonate Stanziate nella spesa del Bilancio dell'esercizio 2021	Variazione Accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/-)	Risorse Accantonate nel risultato di Amministrazione al 31/12/2021	Risorse accantonate presunte al 31/12/2021 applicate al primo esercizio del bilancio di previsione
	(a)	(b)	(c)	(d)	(e) = (a)+(b)+(c)+(d)	(f)
ALTRI ACCANTONAMENTI						
SCHEDA Nr. 29						
461/1 ARRETRATI PER ANNI PRECEDENTI CORRISPOSTI AL PERSONALE UFFICIO BENEFICI AGLI STUD3ENTI A TEMPO INDETERMINATO	0,00	0,00	8.000,00	0,00	8.000,00	8.000,00
TOTALE SCHEDA Nr. 29	0,00	0,00	8.000,00	0,00	8.000,00	8.000,00
SCHEDA Nr. 30						
541/1 ARRETRATI PER ANNI PRECEDENTI CORRISPOSTI AL PERSONALE DEL SERVIZIO DI ORIENTAMENTO E CONSULENZA PSICOLOGICA A TEMPO INDETERMINATO	0,00	0,00	5.000,00	0,00	5.000,00	5.000,00
TOTALE SCHEDA Nr. 30	0,00	0,00	5.000,00	0,00	5.000,00	5.000,00
TOTALE ALTRI ACCANTONAMENTI	225.810,34	0,00	56.344,90	-11.381,50	270.773,74	270.773,74
TOTALE RISORSE ACCANTONATE	420.874,52	0,00	56.344,90	15.651,63	492.871,05	492.871,05

ESERCIZIO FINANZIARIO 2022

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO (*)

Bilancio di Previsione

Data di stampa : 12/11/2021

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO(*)

Bilancio di Previsione

ESU AZIENDA DIRITTO STUDIO UNIVERSITARIO

12/11/2021

ENTRATA Capitolo - Descrizione	SPESA Capitolo - Descrizione	Risorse Vincolate nel risultato di amministrazione al 1/1/2021	Entrate Vincolate accertate nell'esercizio 2021	Impegni eser. 2021 finanziati da Entrate Vincolate accertate nell'esercizio o da quote Vincolate del Risultato di amministrazione	Fondo Pluriennale Vincolato al 31/12/2021 finanziato da Entrate Vincolate accertate nell'esercizio o da quote Vincolate del Risultato di amministrazione	Cancellazione di Residui Attivi o eliminazione del vincolo su quote del Risultato di amministrazione (+) e cancellazione di Residui Passivi finanziati da Risorse Vincolate (-) (gestione dei residui)	Cancellazione nell'esercizio 2021 di Impegni finanziati dal Fondo Pluriennale Vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2020 non reimputati nell'esercizio 2021	Risorse Vincolate nel Risultato di Amministrazione Presunto al 31/12/2021	Risorse Vincolate Presunte al 31/12/2021 applicate al primo esercizio del Bilancio di Previsione
			(Dati Presunti)	(Dati Presunti)	(Dati Presunti)	(Dati Presunti)		(Dati Presunti)	(Dati Presunti)
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g) = (a)+(b) -(c)-(d)-(e)+(f)	(h)
VINCOLI FORMALMENTE ATTRIBUITI DALL'ENTE									
1 AVANZO DI AMMINISTRAZIONE VINCOLATO A RU ADRIATIC (COFINANZIAMENTO L.338/2000.) - AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	INVESTIMENTI VINCOLATI AD INTEGRAZIONE DEL COFINANZIAMENTO L. 338/2000	2.468.576,37	0,00	264.313,42	0,00	0,00	0,00	2.204.262,95	2.204.262,95
TOTALE VINCOLI FORMALMENTE ATTRIBUITI DALL'ENTE (h/4)		2.468.576,37	0,00	264.313,42	0,00	0,00	0,00	2.204.262,95	2.204.262,95
TOTALE RISORSE VINCOLATE (h=h/1+h2+h3+h4+h5)		2.468.576,37	0,00	264.313,42	0,00	0,00	0,00	2.204.262,95	2.204.262,95

Totale Quote Accantonate riguardanti le Risorse Vincolate da LEGGE (i/1)	0,00
Totale Quote Accantonate riguardanti le Risorse Vincolate da TRASFERIMENTI (i/2)	0,00
Totale Quote Accantonate riguardanti le Risorse Vincolate da FINANZIAMENTI (i/3)	0,00
Totale Quote Accantonate riguardanti le Risorse Vincolate dall'ENTE (i/4)	0,00
Totale Quote Accantonate riguardanti le Risorse Vincolate da ALTRO (i/5)	0,00
Totale Quote Accantonate riguardanti le Risorse Vincolate (i=i/1+i/2+i/3+i/4+i/5)	0,00
Totale Risorse Vincolate da LEGGE al netto di quelle che sono state oggetto di Accantonamenti (l1=h/1-i/1)	0,00
Totale Risorse Vincolate da TRASFERIMENTI al netto di quelle che sono state oggetto di Accantonamenti (l2=h/2-i/2)	0,00
Totale Risorse Vincolate da FINANZIAMENTI al netto di quelle che sono state oggetto di Accantonamenti (l3=h/3-i/3)	0,00
Totale Risorse Vincolate dall'ENTE al netto di quelle che sono state oggetto di Accantonamenti (l4=h/4-i/4)	2.204.262,95
Totale Risorse Vincolate da ALTRO al netto di quelle che sono state oggetto di Accantonamenti (l5=h/5-i/5)	0,00
Totale Risorse Vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di Accantonamenti (l=h-i)	2.204.262,95

ESERCIZIO FINANZIARIO 2022

**ELENCO ANALITICO (per Capitolo) DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI
AMMINISTRAZIONE PRESUNTO (*)**

Bilancio di Previsione

Data di stampa : 12/11/2021

ELENCO ANALITICO (per Capitolo) DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO(*)

Bilancio di Previsione

ESU AZIENDA DIRITTO STUDIO UNIVERSITARIO

12/11/2021

ENTRATA Capitolo - Descrizione	SPESA Capitolo - Descrizione	Risorse Vincolate nel risultato di amministrazione al 1/1/2021	Entrate Vincolate accertate nell'esercizio 2021	Impegni eser. 2021 finanziati da Entrate Vincolate accertate nell'esercizio o da quote Vincolate del Risultato di amministrazione	Fondo Pluriennale Vincolato al 31/12/2021 finanziato da Entrate Vincolate accertate nell'esercizio o da quote Vincolate del Risultato di amministrazione	Cancellazione di Residui Attivi o eliminazione del vincolo su quote del Risultato di amminstrazione (+) e cancellazione di Residui Passivi finanziati da Risorse Vincolate (-) (gestione dei residui)	Cancellazione nell'esercizio 2021 di Impegni finanziati dal Fondo Pluriennale Vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2020 non reimputati nell'esercizio 2021	Risorse Vincolate nel Risultato di Amministrazione Presunto al 31/12/2021	Risorse Vincolate Presunte al 31/12/2021 applicate al primo esercizio del Bilancio di Previsione
			(Dati Presunti)	(Dati Presunti)	(Dati Presunti)	(Dati Presunti)		(Dati Presunti)	(Dati Presunti)
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g) = (a)+(b) -(c)-(d)-(e)+(f)	(h)
VINCOLI FORMALMENTE ATTRIBUITI DALL'ENTE									
SCHEDA Nr. 1									
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE VINCOLATO A RU ADRIATIC (COFINANZIAMENTO L.338/2000.)		2.468.576,37	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.468.576,37	0,00
	INCARICHI PROFESSIONALI FINALIZZATI ALLA REALIZZAZIONE DI INVESTIMENTI PER LA RESIDENZA UNIVERSITARIA ADRIATIC, QUOTA CON ECONOMIE DELL'AZIENDA AD INTEGRAZIONE COFINANZIAMENTO IV BANDO L. 338/2000	0,00	0,00	213.414,31	0,00	0,00	0,00	-213.414,31	154.489,69
	SISTEMAZIONE IMMOBILE RESIDENZA UNIVERSITARIA ADRIATIC QUOTA CON ECONOMIE DELL'AZIENDA AD INTEGRAZIONE COFINANZIAMENTO IV BANDO L. 338/2000	0,00	0,00	50.899,11	0,00	0,00	0,00	-50.899,11	1.264.773,26
	ACQUISTO ATTREZZATURE PER RESIDENZA UNIVERSITARIA ADRIATIC QUOTA CON ECONOMIE DELL'AZIENDA AD INTEGRAZIONE COFINANZIAMENTO IV BANDO L. 338/2000	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	25.000,00
	ACQUISTO MOBILI E ARREDI PER RESIDENZA UNIVERSITARIA ADRIATIC QUOTA CON ECONOMIE DELL'AZIENDA AD INTEGRAZIONE COFINANZIAMENTO IV BANDO L. 338/2000	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	200.000,00
	ACQUISTO IMPIANTI PER RESIDENZA UNIVERSITARIA ADRIATIC QUOTA CON ECONOMIE DELL'AZIENDA AD INTEGRAZIONE COFINANZIAMENTO IV BANDO L. 338/2000	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	560.000,00
TOTALE SCHEDA Nr. 1		2.468.576,37	0,00	264.313,42	0,00	0,00	0,00	2.204.262,95	2.204.262,95
TOTALE VINCOLI FORMALMENTE ATTRIBUITI DALL'ENTE (h/4)		2.468.576,37	0,00	264.313,42	0,00	0,00	0,00	2.204.262,95	2.204.262,95

ELENCO ANALITICO (per Capitolo) DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO(*)

Bilancio di Previsione

ESU AZIENDA DIRITTO STUDIO UNIVERSITARIO

12/11/2021

ENTRATA Capitolo - Descrizione	SPESA Capitolo - Descrizione	Risorse Vincolate nel risultato di amministrazione al 1/1/2021	Entrate Vincolate accertate nell'esercizio 2021	Impegni eser. 2021 finanziati da Entrate Vincolate accertate nell'esercizio o da quote Vincolate del Risultato di amministrazione	Fondo Pluriennale Vincolato al 31/12/2021 finanziato da Entrate Vincolate accertate nell'esercizio o da quote Vincolate del Risultato di amministrazione	Cancellazione di Residui Attivi o eliminazione del vincolo su quote del Risultato di amministrazione (+) e cancellazione di Residui Passivi finanziati da Risorse Vincolate (-) (gestione dei residui)	Cancellazione nell'esercizio 2021 di Impegni finanziati dal Fondo Pluriennale Vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2020 non reimputati nell'esercizio 2021	Risorse Vincolate nel Risultato di Amministrazione Presunto al 31/12/2021	Risorse Vincolate Presunte al 31/12/2021 applicate al primo esercizio del Bilancio di Previsione
			(Dati Presunti)	(Dati Presunti)	(Dati Presunti)	(Dati Presunti)		(Dati Presunti)	(Dati Presunti)
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g) = (a)+(b) -(c)-(d)-(e)+(f)	(h)
TOTALE RISORSE VINCOLATE (h=h1+h2+h3+h4+h5)		2.468.576,37	0,00	264.313,42	0,00	0,00	0,00	2.204.262,95	2.204.262,95

Totale Quote Accantonate riguardanti le Risorse Vincolate da LEGGE (i/1)	0,00
Totale Quote Accantonate riguardanti le Risorse Vincolate da TRASFERIMENTI (i/2)	0,00
Totale Quote Accantonate riguardanti le Risorse Vincolate da FINANZIAMENTI (i/3)	0,00
Totale Quote Accantonate riguardanti le Risorse Vincolate dall'ENTE (i/4)	0,00
Totale Quote Accantonate riguardanti le Risorse Vincolate da ALTRO (i/5)	0,00
Totale Quote Accantonate riguardanti le Risorse Vincolate (i=i/1+i/2+i/3+i/4+i/5)	0,00
Totale Risorse Vincolate da LEGGE al netto di quelle che sono state oggetto di Accantonamenti (l1=h/1-i/1)	0,00
Totale Risorse Vincolate da TRASFERIMENTI al netto di quelle che sono state oggetto di Accantonamenti (l2=h/2-i/2)	0,00
Totale Risorse Vincolate da FINANZIAMENTI al netto di quelle che sono state oggetto di Accantonamenti (l3=h/3-i/3)	0,00
Totale Risorse Vincolate dall'ENTE al netto di quelle che sono state oggetto di Accantonamenti (l4=h/4-i/4)	2.204.262,95
Totale Risorse Vincolate da ALTRO al netto di quelle che sono state oggetto di Accantonamenti (l5=h/5-i/5)	0,00
Totale Risorse Vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di Accantonamenti (l=h-i)	2.204.262,95

ESERCIZIO FINANZIARIO 2022

**ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI NEL RISULTATO DI
AMMINISTRAZIONE PRESUNTO (*)**

Bilancio di Previsione

Data di stampa : 12/11/2021

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO(*)

Bilancio di Previsione

ESU AZIENDA DIRITTO STUDIO UNIVERSITARIO

12/11/2021

ENTRATA Capitolo - Descrizione	SPESA Capitolo - Descrizione	Risorse Destinate agli Investimenti al 1/1/2021	Entrate Destinate agli Investimenti accertate nell'esercizio 2021	Impegni esercizio 2021 finanziati da Entrate Destinate accertate nell'esercizio o da quote Destinate del Risultato di amministrazione	Fondo Pluriennale Vincolato al 31/12/2021 finanziato da Entrate Destinate accertate nell'esercizio o da quote Destinate del Risultato di Amministrazione	Cancellazione di Residui Attivi costituiti da risorse destinate o eliminazione della destinazione su quote del Risultato di Amm.ne (+) e cancellazione di Residui Passivi finanziati da Risorse Destinate (-) (gestione dei residui)	Risorse Destinate agli Investimenti Presunto al 31/12/2021	Risorse Destinate agli Investimenti nel risultato presunto al 31/12/2021 applicato al primo esercizio del Bilancio di Previsione
			(Dati Presunti)	(Dati Presunti)	(Dati Presunti)	(Dati Presunti)	(Dati Presunti)	(Dati Presunti)
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f) = (a)+(b)-(c)-(d)-(e)	(g)
AVANZO DESTINATO AGLI INVESTIMENTI								
22 AVANZO DI AMMINISTRAZIONE - RISORSE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI	RISORSE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI	454.301,14	0,00	0,00	0,00	454.301,14	0,00	0,00
TOTALE AVANZO DESTINATO AGLI INVESTIMENTI		454.301,14	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE RISORSE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI (f)		454.301,14	0,00	0,00	0,00	454.301,14	0,00	0,00

Totale Quote Accantonate nel Risultato di Amministrazione riguardanti le Risorse Destinate agli Investimenti (g)	0,00
Totale Risorse Destinate nel Risultato di amministrazione al netto di quelle che sono state oggetto di Accantonamenti (h=f-g)	0,00

ESERCIZIO FINANZIARIO 2022

**ELENCO ANALITICO (PER CAPITOLO) DELLE RISORSE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI NEL
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*)**

Bilancio di Previsione

Data di stampa : 12/11/2021

ELENCO ANALITICO (PER CAPITOLO) DELLE RISORSE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*)

Bilancio di Previsione

ESU AZIENDA DIRITTO STUDIO UNIVERSITARIO

12/11/2021

ENTRATA Capitolo - Descrizione	SPESA Capitolo - Descrizione	Risorse Destinate agli Investimenti al 1/1/2021	Entrate Destinate agli Investimenti accertate nell'esercizio 2021	Impegni eser. 2021 finanziati da Entrate Destinate accertate nell'esercizio o da quote Destinate del Risultato di amministrazione	Fondo Pluriennale Vincolato al 31/12/2021 finanziato da Entrate Destinate accertate nell'esercizio o da quote Destinate del Risultato di Amministrazione	Cancellazione di Residui Attivi costituiti da risorse destinate o eliminazione della destinazione su quote del Risultato di Amm.ne (+) e cancellazione di Residui Passivi finanziati da Risorse Destinate (-) (gestione dei residui)	Risorse Destinate agli Investimenti Presunto al 31/12/2021	Risorse Destinate agli Investimenti nel risultato presunto al 31/12/2021 applicato al primo esercizio del Bilancio di Previsione
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f) = (a)+(b)-(c)-(d)-(e)	(g)
AVANZO DESTINATO AGLI INVESTIMENTI								
SCHEMA Nr. 22								
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE		454.301,14	0,00	0,00	0,00	454.301,14	0,00	0,00
	ACQUISTO, COSTRUZIONE, SISTEMAZIONE IMMOBILI PER I SERVIZI ISTITUZIONALI E GENERALI CON ECONOMIE DELL'AZIENDA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	ACQUISTI IMPIANTI PER I SERVIZI ISTITUZIONALI E GENERALI CON ECONOMIE DELL'AZIENDA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	SPESE PER ACQUISTI HARDWARE E SOFTWARE PER I SERVIZI ISTITUZIONALI E GENERALI CON ECONOMIE DELL'AZIENDA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	ACQUISTO, COSTRUZIONE E SISTEMAZIONE IMMOBILI PER I SERVIZI DI RISTORAZIONE CON ECONOMIE DELL'AZIENDA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE SCHEMA Nr. 22		454.301,14	0,00	0,00	0,00	454.301,14	0,00	0,00
TOTALE AVANZO DESTINATO AGLI INVESTIMENTI		454.301,14	0,00	0,00	0,00	454.301,14	0,00	0,00
TOTALE RISORSE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI (f)		454.301,14	0,00	0,00	0,00	454.301,14	0,00	0,00

Totale Quote Accantonate nel Risultato di Amministrazione riguardanti le Risorse Destinate agli Investimenti (g)	0,00
Totale Risorse Destinate nel Risultato di amministrazione al netto di quelle che sono state oggetto di Accantonamenti (h=f-g)	0,00

Bilancio di Previsione

2022 – 2023 – 2024

Redatto secondo gli schemi previsti dal D.Lgs. 118/2011

ALLEGATO 11

Fondo crediti dubbia esigibilità

Allegato c)

ESU AZIENDA DIRITTO STUDIO UNI

BILANCIO DI PREVISIONE 2022-2024

**COMPOSIZIONE DELL'ACCANTONAMENTO AL FONDO
CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'**

Data di stampa : 27/10/2021

COMPOSIZIONE DELL'ACCANTONAMENTO AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'

ESU AZIENDA DIRITTO STUDIO UNIVERSITARIO

27/10/2021

ESERCIZIO FINANZIARIO 2022					
TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	STANZIAMENTI DI BILANCIO (a)	ACCANTONAMENTO OBBLIGATORIO AL FONDO (*) (b)	ACCANTONAMENTO EFFETTIVO DI BILANCIO (**) (c)	% di stanziamento accantonato al fondo nel rispetto del principio contabile applicato 3.3 (d)=(c/a)
	TITOLO 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE				
3010000	Tipologia 100 Tipologia 100 - Vendita Di Beni E Servizi E Proventi Derivanti Dalla Gestione Dei Beni	272.000,00	3.536,75	3.536,75	1,3003 %
3050000	Tipologia 500 Tipologia 500 - Rimborsi E Altre Entrate Correnti	23.387,00	3.779,28	3.779,28	16,1597 %
3000000	TOTALE TITOLO 3	295.387,00	7.316,03	7.316,03	
	TOTALE GENERALE (***)		7.316,03	7.316,03	
	di cui FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE (**)		7.316,03	7.316,03	
	di cui FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE		0,00	0,00	

* Non richiedono l'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità i: a) i trasferimenti da altre Amministrazioni pubbliche e dall'Unione europea; b) i crediti assistiti da fidejussione; c) le entrate tributarie che, sulla base dei nuovi principi contabili, sono accertate per cassa. I principi contabili cui si fa riferimento in questo prospetto sono contenuti nell'allegato 4.2.

** Gli importi della colonna (c) non devono essere inferiori a quelli della colonna (b); se sono superiori le motivazioni della differenza sono indicate nella relazione al bilancio.

*** Il totale generale della colonna (c) corrisponde alla somma degli stanziamenti del bilancio riguardanti il fondo crediti di dubbia esigibilità. Nel bilancio di previsione il fondo crediti di dubbia esigibilità è articolato in due distinti stanziamenti: il fondo crediti di dubbia esigibilità riguardante le entrate di dubbia esigibilità del titolo 4 delle entrate (stanziato nel titolo 2 delle spese), e il fondo riguardante tutte le altre entrate (stanziato nel titolo 1 della spesa).

COMPOSIZIONE DELL'ACCANTONAMENTO AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'

ESU AZIENDA DIRITTO STUDIO UNIVERSITARIO

27/10/2021

ESERCIZIO FINANZIARIO 2023					
TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	STANZIAMENTI DI BILANCIO (a)	ACCANTONAMENTO OBBLIGATORIO AL FONDO (*) (b)	ACCANTONAMENTO EFFETTIVO DI BILANCIO (**) (c)	% di stanziamento accantonato al fondo nel rispetto del principio contabile applicato 3.3 (d)=(c/a)
	TITOLO 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE				
3010000	Tipologia 100 Tipologia 100 - Vendita Di Beni E Servizi E Proventi Derivanti Dalla Gestione Dei Beni	272.000,00	3.536,75	3.536,75	1,3003 %
3050000	Tipologia 500 Tipologia 500 - Rimborsi E Altre Entrate Correnti	23.387,00	3.779,28	3.779,28	16,1597 %
3000000	TOTALE TITOLO 3	295.387,00	7.316,03	7.316,03	
	TOTALE GENERALE (***)		7.316,03	7.316,03	
	di cui FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE (**)		7.316,03	7.316,03	
	di cui FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE		0,00	0,00	

* Non richiedono l'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità i: a) i trasferimenti da altre Amministrazioni pubbliche e dall'Unione europea; b) i crediti assistiti da fidejussione; c) le entrate tributarie che, sulla base dei nuovi principi contabili, sono accertate per cassa. I principi contabili cui si fa riferimento in questo prospetto sono contenuti nell'allegato 4.2.

** Gli importi della colonna (c) non devono essere inferiori a quelli della colonna (b); se sono superiori le motivazioni della differenza sono indicate nella relazione al bilancio.

*** Il totale generale della colonna (c) corrisponde alla somma degli stanziamenti del bilancio riguardanti il fondo crediti di dubbia esigibilità. Nel bilancio di previsione il fondo crediti di dubbia esigibilità è articolato in due distinti stanziamenti: il fondo crediti di dubbia esigibilità riguardante le entrate di dubbia esigibilità del titolo 4 delle entrate (stanziato nel titolo 2 delle spese), e il fondo riguardante tutte le altre entrate (stanziato nel titolo 1 della spesa).

COMPOSIZIONE DELL'ACCANTONAMENTO AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'

ESU AZIENDA DIRITTO STUDIO UNIVERSITARIO

27/10/2021

ESERCIZIO FINANZIARIO 2024					
TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	STANZIAMENTI DI BILANCIO (a)	ACCANTONAMENTO OBBLIGATORIO AL FONDO (*) (b)	ACCANTONAMENTO EFFETTIVO DI BILANCIO (**) (c)	% di stanziamento accantonato al fondo nel rispetto del principio contabile applicato 3.3 (d)=(c/a)
	TITOLO 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE				
3010000	Tipologia 100 Tipologia 100 - Vendita Di Beni E Servizi E Proventi Derivanti Dalla Gestione Dei Beni	272.000,00	3.536,75	3.536,75	1,3003 %
3050000	Tipologia 500 Tipologia 500 - Rimborsi E Altre Entrate Correnti	23.387,00	3.779,28	3.779,28	16,1597 %
3000000	TOTALE TITOLO 3	295.387,00	7.316,03	7.316,03	
	TOTALE GENERALE (***)		7.316,03	7.316,03	
	di cui FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE (**)		7.316,03	7.316,03	
	di cui FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE		0,00	0,00	

* Non richiedono l'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità i: a) i trasferimenti da altre Amministrazioni pubbliche e dall'Unione europea; b) i crediti assistiti da fidejussione; c) le entrate tributarie che, sulla base dei nuovi principi contabili, sono accertate per cassa. I principi contabili cui si fa riferimento in questo prospetto sono contenuti nell'allegato 4.2.

** Gli importi della colonna (c) non devono essere inferiori a quelli della colonna (b); se sono superiori le motivazioni della differenza sono indicate nella relazione al bilancio.

*** Il totale generale della colonna (c) corrisponde alla somma degli stanziamenti del bilancio riguardanti il fondo crediti di dubbia esigibilità. Nel bilancio di previsione il fondo crediti di dubbia esigibilità è articolato in due distinti stanziamenti: il fondo crediti di dubbia esigibilità riguardante le entrate di dubbia esigibilità del titolo 4 delle entrate (stanziato nel titolo 2 delle spese), e il fondo riguardante tutte le altre entrate (stanziato nel titolo 1 della spesa).

Bilancio di Previsione

2022 – 2023 – 2024

Redatto secondo gli schemi previsti dal D.Lgs. 118/2011

ALLEGATO 12

Piano degli indicatori

**TABELLA DEI PARAMETRI OBIETTIVI PER I COMUNI AI FINI DELL'ACCERTAMENTO DELLA
CONDIZIONE DI ENTE STRUTTURALMENTE DEFICITARIO**

12/11/2021

Esercizio 2022

ESU AZIENDA DIRITTO STUDIO UNIVERSITARIO

P1	Indicatore 1.1 (Incidenza spese rigide - ripiano disavanzo, personale e debito - su entrate correnti) maggiore del %	SI	
P2	Indicatore 2.8 (Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente) minore del %		NO
P3	Indicatore 3.2 (Anticipazioni chiuse solo contabilmente) maggiore di %		NO
P4	Indicatore 10.3 (Sostenibilita' debiti finanziari) maggiore del %		NO
P5	Indicatore 12.4 (Sostenibilita' disavanzo effettivamente a carico dell'esercizio) maggiore dell'%		NO
P6	Indicatore 13.1 (Debiti riconosciuti e finanziati) maggiore dell'%		NO
P7	[Indicatore 13.2 (Debiti in corso di riconoscimento) + Indicatore 13.3 (Debiti riconosciuti e in corso di finanziamento)] maggiore dello %		NO
P8	Indicatore concernente l'effettiva capacita' di riscossione (riferito al totale delle entrate) minore del %		NO

Gli enti locali che presentano almeno la metà dei parametri deficitari (la condizione "SI" identifica il parametro deficitario) sono strutturalmente deficitari ai sensi dell'articolo 242, comma 1, Tuel.

Sulla base dei parametri suindicati l'ente è da considerarsi in condizioni strutturalmente deficitarie		NO
---	--	-----------

Indicatori sintetici

Bilancio di previsione esercizi 2022 2023 2024

12/11/2021

ESU AZIENDA DIRITTO STUDIO UNIVERSITARIO

TIPOLOGIA INDICATORE	DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE (percentuale)		
		2022	2023	2024
1 Rigidita' strutturale di bilancio				
1.1 Incidenza spese rigide (disavanzo, personale e debito) su entrate correnti	[Disavanzo iscritto in spesa + Stanziamenti di competenza (Macroaggregati 1.1 'Redditi di lavoro dipendente' + 1.7 'Interessi passivi' + Titolo 4 'Rimborso prestiti' + 'IRAP' [pdc U.1.02.01.01] - FPV entrata concernente il Macroaggregato 1.1 + FPV spesa concernente il Macroaggregato 1.1)] / (Stanziamenti di competenza dei primi tre titoli delle Entrate)	0,39	0,36	0,36
2 Entrate correnti				
2.1 Indicatore di realizzazione delle previsioni di competenza concernenti le entrate correnti	Media accertamenti primi tre titoli di entrata nei tre esercizi precedenti / Stanziamenti di competenza dei primi tre titoli delle 'Entrate correnti'	1,18	1,21	1,21
2.2 Indicatore di realizzazione delle previsioni di cassa corrente	Media incassi primi tre titoli di entrata nei tre esercizi precedenti / Stanziamenti di cassa dei primi tre titoli delle 'Entrate correnti'	0,62		
2.3 Indicatore di realizzazione delle previsioni di competenza concernenti le entrate proprie	Media accertamenti nei tre esercizi precedenti (pdc E.1.01.00.00.000 'Tributi' - 'Compartecipazioni di tributi' E.1.01.04.00.000 + E.3.00.00.00.000 'Entrate extratributarie') / Stanziamenti di competenza dei primi tre titoli delle 'Entrate correnti'	0,60	0,61	0,61
2.4 Indicatore di realizzazione delle previsioni di cassa concernenti le entrate proprie	Media incassi nei tre esercizi precedenti (pdc E.1.01.00.00.000 'Tributi' - 'Compartecipazioni di tributi' E.1.01.04.00.000 + E.3.00.00.00.000 'Entrate extratributarie') / Stanziamenti di cassa dei primi tre titoli delle 'Entrate correnti'	0,34		
3 Spesa di personale				
3.1 Incidenza della spesa di personale sulla spesa corrente (Indicatore di equilibrio economico-finanziario)	Stanziamenti di competenza (Macroaggregato 1.1 + IRAP (pdc 1.02.01.01) - FPV entrata concernente il Macroaggregato 1.1 + FPV spesa concernente il Macroaggregato 1.1) / Stanziamenti di competenza (Spesa corrente - FCDE corrente - FPV entrata	0,34	0,37	0,36

Indicatori sintetici

Bilancio di previsione esercizi 2022 2023 2024

12/11/2021

ESU AZIENDA DIRITTO STUDIO UNIVERSITARIO

TIPOLOGIA INDICATORE	DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE (percentuale)		
		2022	2023	2024
3 Spesa di personale				
	concernente il Macroaggregato 1.1 + FPV spesa concernente il Macroaggregato 1.1)			
3.2 Incidenza del salario accessorio ed incentivante rispetto al totale della spesa di personale Indica il peso delle componenti afferenti la contrattazione decentrata dell'ente rispetto al totale dei redditi da lavoro	Stanziamanti di competenza (pdc 1.01.01.004 + 1.01.01.008 'indennita' e altri compensi al personale a tempo indeterminato e determinato' + pdc 1.01.01.003 + 1.01.01.007 'straordinario al personale a tempo indeterminato e determinato' + FPV in uscita concernente il Macroaggregato 1.1 - FPV di entrata concernente il Macroaggregato 1.1) / Stanziamanti di competenza (Macroaggregato 1.1 + pdc 1.02.01.01 'IRAP' - FPV di entrata concernente il Macroaggregato 1.1 + FPV spesa concernente il Macroaggregato 1.1)	0,20	0,19	0,19
3.3 Incidenza della spesa di personale con forme di contratto flessibile Indica come gli enti soddisfano le proprie esigenze di risorse umane, mixando le varie alternative contrattuali più rigide (personale dipendente) o meno rigide (forme di lavoro flessibile)	Stanziamanti di competenza (pdc U.1.03.02.010 'Consulenze' + pdc U.1.03.02.12 'lavoro flessibile/LSU/Lavoro interinale') / Stanziamanti di competenza (Macroaggregato 1.1 'Redditi di lavoro dipendente' + pdc U.1.02.01.01 'IRAP' + FPV in uscita concernente il Macroaggregato 1.1 - FPV in entrata concernente il Macroaggregato 1.1)	0,01	0,01	0,01
4 Interessi passivi				
4.1 Incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti (che ne costituiscono la fonte di copertura)	Stanziamanti di competenza Macroaggregato 1.7 'Interessi passivi' / Stanziamanti di competenza primi tre titoli ("Entrate correnti")	0,00	0,00	0,00
4.2 Incidenza degli interessi sulle anticipazioni sul totale degli interessi passivi	Stanziamanti di competenza voce del piano dei conti finanziario U.1.07.06.04.000 'Interessi passivi su anticipazioni di tesoreria' / Stanziamanti di competenza Macroaggregato 1.7 'Interessi passivi'			

Indicatori sintetici

Bilancio di previsione esercizi 2022 2023 2024

12/11/2021

ESU AZIENDA DIRITTO STUDIO UNIVERSITARIO

TIPOLOGIA INDICATORE	DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE (percentuale)		
		2022	2023	2024
4 Interessi passivi				
4.3 Incidenza degli interessi di mora sul totale degli interessi passivi	Stanziamenti di competenza voce del piano dei conti finanziario U.1.07.06.02.000 'Interessi di mora' / Stanziamenti di competenza Macroaggregato 1.7 'Interessi passivi'			
5 Investimenti				
5.1 Incidenza investimenti su spesa corrente e in conto capitale	Totale stanziamento di competenza Macroaggregati 2.2 + 2.3 al netto dei relativi FPV / Totale stanziamento di competenza titolo 1° e 2° della spesa al netto del FPV	0,49	0,14	0,00
5.2 Quota investimenti complessivi finanziati dal risparmio corrente	Margine corrente di competenza / Stanziamenti di competenza (Macroaggregato 2.2 'Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni' + Macroaggregato 2.3 'Contributi agli investimenti')	-0,17	0,00	
5.3 Quota investimenti complessivi finanziati dal saldo positivo delle partite finanziarie	Saldo positivo di competenza delle partite finanziarie / Stanziamenti di competenza (Macroaggregato 2.2 'Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni' + Macroaggregato 2.3 'Contributi agli investimenti')	0,00	0,00	
5.4 Quota investimenti complessivi finanziati da debito	Stanziamenti di competenza (Titolo 6 'Accensione di prestiti' - Categoria 6.02.02 'Anticipazioni' - Categoria 6.03.03 'Accensione prestiti a seguito di escussione di garanzie' - Accensioni di prestiti da rinegoziazioni) / Stanziamenti di competenza (Macroaggregato 2.2 'Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni' + Macroaggregato 2.3 'Contributi agli investimenti')	0,00	0,00	
6 Debiti non finanziari				
6.1 Indicatore di smaltimento debiti commerciali	Stanziamiento di cassa (Macroaggregati 1.3 'Acquisto di beni e servizi' + 2.2 'Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni') / Stanziamenti di competenza e residui, al netto dei relativi FPV (Macroaggregati 1.3 'Acquisto di beni e servizi' + 2.2 'Investimenti	1,00		

Indicatori sintetici

Bilancio di previsione esercizi 2022 2023 2024

12/11/2021

ESU AZIENDA DIRITTO STUDIO UNIVERSITARIO

TIPOLOGIA INDICATORE	DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE (percentuale)		
		2022	2023	2024
6 Debiti non finanziari				
	fissi lordi e acquisto di terreni')			
6.2 Indicatore di smaltimento debiti verso altre amministrazioni pubbliche	Stanziamiento di cassa [Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche (U.1.04.01.00.000) + Trasferimenti di tributi (U.1.05.00.00.000) + Fondi perequativi (U.1.06.00.00.000) + Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche (U.2.03.01.00.000) + Altri trasferimenti in conto capitale (U.2.04.01.00.000 + U.2.04.11.00.000 + U.2.04.16.00.000 + U.2.04.21.00.000)] / Stanziamenti di competenza e residui al netto dei relativi FPV dei [Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche (U.1.04.01.00.000) + Trasferimenti di tributi (U.1.05.00.00.000) + Fondi perequativi (U.1.06.00.00.000) + Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche (U.2.03.01.00.000) + Altri trasferimenti in conto capitale (U.2.04.01.00.000 + U.2.04.11.00.000 + U.2.04.16.00.000 + U.2.04.21.00.000)]			
7 Debiti finanziari				
7.1 Incidenza estinzioni debiti finanziari	Totale competenza Titolo 4 / Debito da finanziamento al 31/12 dell'esercizio precedente			
7.2 Sostenibilita' debiti finanziari	Stanziamiento di competenza [1.7 'Interessi passivi' - 'Interessi di mora' (U.1.07.06.02.000) - 'Interessi per anticipazioni prestiti' (U.1.07.06.04.000)] + Titolo 4 della spesa - [Entrate categoria 4.02.06 'Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche' + 'Trasferimenti in conto capitale per assunzione di debiti dell'amministrazione da parte di amministrazioni pubbliche' (E.4.03.01.00.000) + 'Trasferimenti in conto capitale da parte di amministrazioni	0,00	0,00	0,00

Indicatori sintetici

Bilancio di previsione esercizi 2022 2023 2024

12/11/2021

ESU AZIENDA DIRITTO STUDIO UNIVERSITARIO

TIPOLOGIA INDICATORE	DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE (percentuale)		
		2022	2023	2024
7 Debiti finanziari				
	pubbliche per cancellazione di debiti dell'amministrazione' (E.4.03.04.00.000)] / Stanziamenti di competenza titoli 1, 2 e 3 delle entrate			
8 Composizione avanzo di amministrazione presunto dell'esercizio precedente				
8.1 Incidenza quota libera di parte corrente nell'avanzo presunto	Quota libera di parte corrente dell'avanzo presunto / Avanzo di amministrazione presunto		0,36	
8.2 Incidenza quota libera in c/capitale nell'avanzo presunto	Quota libera in conto capitale dell'avanzo presunto / Avanzo di amministrazione presunto		0,00	
8.3 Incidenza quota accantonata nell'avanzo presunto	Quota accantonata dell'avanzo presunto / Avanzo di amministrazione presunto		0,12	
8.4 Incidenza quota vincolata nell'avanzo presunto	Quota vincolata dell'avanzo presunto / Avanzo di amministrazione presunto		0,53	
9 Disavanzo di amministrazione presunto dell'esercizio precedente				
9.1 Quota disavanzo che si prevede di ripianare nell'esercizio	Disavanzo iscritto in spesa del bilancio di previsione / Totale disavanzo di amministrazione di cui alla lettera E dell'allegato riguardante il risultato di amministrazione presunto			
9.2 Sostenibilità patrimoniale del disavanzo presunto	Totale disavanzo di amministrazione di cui alla lettera E dell'allegato riguardante il risultato di amministrazione presunto / Patrimonio netto			
9.3 Sostenibilità disavanzo a carico dell'esercizio	Disavanzo iscritto in spesa del bilancio di previsione / Competenza dei titoli 1, 2 e 3 delle entrate		0,00	
10 Fondo pluriennale vincolato				
10.1 Utilizzo del FPV	(Fondo pluriennale vincolato corrente e capitale iscritto in entrata del bilancio - Quota del fondo pluriennale vincolato non destinata ad essere utilizzata nel corso dell'esercizio e rinviata agli esercizi			

Indicatori sintetici

Bilancio di previsione esercizi 2022 2023 2024

12/11/2021

ESU AZIENDA DIRITTO STUDIO UNIVERSITARIO

TIPOLOGIA INDICATORE	DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE (percentuale)		
		2022	2023	2024
10 Fondo pluriennale vincolato				
	successivi) / Fondo pluriennale vincolato corrente e capitale iscritto in entrata nel bilancio			
11 Partite di giro e conto terzi				
11.1 Incidenza partite di giro e conto terzi in entrata	Totale stanziamenti di competenza per Entrate per conto terzi e partite di giro / Totale stanziamenti di competenza per i primi tre titoli di entrata (al netto delle operazioni riguardanti la gestione della cassa vincolata)	0,41	0,42	0,42
11.2 Incidenza partite di giro e conto terzi in uscita	Totale stanziamenti di competenza per Uscite per conto terzi e partite di giro / Totale stanziamenti di competenza del titolo I della spesa (al netto delle operazioni riguardanti la gestione della cassa vincolata)	0,34	0,42	0,42

Indicatori analitici concernenti la composizione delle entrate e l'effettiva capacita' di riscossione

Bilancio di previsione esercizi 2022 2023 2024

ESU AZIENDA DIRITTO STUDIO UNIVERSITARIO

12/11/2021

Titolo, Tipologia	Denominazione	Composizione delle entrate (valori percentuali)				Percentuale di riscossione entrate		
		2022 Previsioni competenza / totale previsioni competenza	2023 Previsioni competenza / totale previsioni competenza	2024 Previsioni competenza / totale previsioni competenza	Media accertamenti nei tre esercizi precedenti / Media Totale accertamenti nei tre esercizi precedenti	2022 Previsioni cassa / (previsioni competenza + residui)	Media riscossioni nei tre esercizi precedenti / Media accertamenti nei tre esercizi precedenti	
1	TITOLO 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa							
10101	Tipologia 101 - Imposte tasse e proventi assimilati	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
10000	Totale TITOLO 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	

Bilancio di previsione esercizi 2022 2023 2024

ESU AZIENDA DIRITTO STUDIO UNIVERSITARIO

12/11/2021

Titolo, Tipologia	Denominazione	Composizione delle entrate (valori percentuali)				Percentuale di riscossione entrate		
		2022 Previsioni competenza / totale previsioni competenza	2023 Previsioni competenza / totale previsioni competenza	2024 Previsioni competenza / totale previsioni competenza	Media accertamenti nei tre esercizi precedenti / Media Totale accertamenti nei tre esercizi precedenti	2022 Previsioni cassa / (previsioni competenza + residui)	Media riscossioni nei tre esercizi precedenti / Media accertamenti nei tre esercizi precedenti	
2	TITOLO 2 - Trasferimenti correnti							
20101	Tipologia 101 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	0,32	0,39	0,43	0,40	1,00	0,58	
20105	Tipologia 105 - Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00	0,01	1,00	0,00	
20000	Totale TITOLO 2 - Trasferimenti correnti	0,32	0,39	0,43	0,40	1,00	0,57	

Bilancio di previsione esercizi 2022 2023 2024

ESU AZIENDA DIRITTO STUDIO UNIVERSITARIO

12/11/2021

Titolo, Tipologia	Denominazione	Composizione delle entrate (valori percentuali)				Percentuale di riscossione entrate		
		2022 Previsioni competenza / totale previsioni competenza	2023 Previsioni competenza / totale previsioni competenza	2024 Previsioni competenza / totale previsioni competenza	Media accertamenti nei tre esercizi precedenti / Media Totale accertamenti nei tre esercizi precedenti	2022 Previsioni cassa / (previsioni competenza + residui)	Media riscossioni nei tre esercizi precedenti / Media accertamenti nei tre esercizi precedenti	
3	TITOLO 3 - Entrate extratributarie							
30100	Tipologia 100 - Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	0,18	0,22	0,25	0,38	1,00	0,66	
30300	Tipologia 300 - Interessi attivi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,99	
30500	Tipologia 500 - Rimborsi e altre entrate correnti	0,03	0,03	0,03	0,04	1,00	0,51	
30000	Totale TITOLO 3 - Entrate extratributarie	0,21	0,24	0,27	0,42	1,00	0,64	

Bilancio di previsione esercizi 2022 2023 2024

ESU AZIENDA DIRITTO STUDIO UNIVERSITARIO

12/11/2021

Titolo, Tipologia	Denominazione	Composizione delle entrate (valori percentuali)				Percentuale di riscossione entrate		
		2022 Previsioni competenza / totale previsioni competenza	2023 Previsioni competenza / totale previsioni competenza	2024 Previsioni competenza / totale previsioni competenza	Media accertamenti nei tre esercizi precedenti / Media Totale accertamenti nei tre esercizi precedenti	2022 Previsioni cassa / (previsioni competenza + residui)	Media riscossioni nei tre esercizi precedenti / Media accertamenti nei tre esercizi precedenti	
4	TITOLO 4 - Entrate in conto capitale							
40200	Tipologia 200 - Contributi agli investimenti	0,25	0,10	0,00	0,00	1,00	0,00	
40400	Tipologia 400 - Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
40000	Totale TITOLO 4 - Entrate in conto capitale	0,25	0,10	0,00	0,00	1,00	0,00	

Bilancio di previsione esercizi 2022 2023 2024

ESU AZIENDA DIRITTO STUDIO UNIVERSITARIO

12/11/2021

Titolo, Tipologia	Denominazione	Composizione delle entrate (valori percentuali)				Percentuale di riscossione entrate		
		2022 Previsioni competenza / totale previsioni competenza	2023 Previsioni competenza / totale previsioni competenza	2024 Previsioni competenza / totale previsioni competenza	Media accertamenti nei tre esercizi precedenti / Media Totale accertamenti nei tre esercizi precedenti	2022 Previsioni cassa / (previsioni competenza + residui)	Media riscossioni nei tre esercizi precedenti / Media accertamenti nei tre esercizi precedenti	
6	TITOLO 6 - Accensione prestiti							
60200	Tipologia 200 - Accensione Prestiti a breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
60000	Totale TITOLO 6 - Accensione prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	

Bilancio di previsione esercizi 2022 2023 2024

ESU AZIENDA DIRITTO STUDIO UNIVERSITARIO

12/11/2021

Titolo, Tipologia	Denominazione	Composizione delle entrate (valori percentuali)				Percentuale di riscossione entrate		
		2022 Previsioni competenza / totale previsioni competenza	2023 Previsioni competenza / totale previsioni competenza	2024 Previsioni competenza / totale previsioni competenza	Media accertamenti nei tre esercizi precedenti / Media Totale accertamenti nei tre esercizi precedenti	2022 Previsioni cassa / (previsioni competenza + residui)	Media riscossioni nei tre esercizi precedenti / Media accertamenti nei tre esercizi precedenti	
7	TITOLO 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere							
70100	Tipologia 100 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
70000	Totale TITOLO 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	

Bilancio di previsione esercizi 2022 2023 2024

ESU AZIENDA DIRITTO STUDIO UNIVERSITARIO

12/11/2021

Titolo, Tipologia	Denominazione	Composizione delle entrate (valori percentuali)				Percentuale di riscossione entrate		
		2022 Previsioni competenza / totale previsioni competenza	2023 Previsioni competenza / totale previsioni competenza	2024 Previsioni competenza / totale previsioni competenza	Media accertamenti nei tre esercizi precedenti / Media Totale accertamenti nei tre esercizi precedenti	2022 Previsioni cassa / (previsioni competenza + residui)	Media riscossioni nei tre esercizi precedenti / Media accertamenti nei tre esercizi precedenti	
9	TITOLO 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro							
90100	Tipologia 100 - Entrate per partite di giro	0,10	0,12	0,13	0,09	1,00	0,60	
90200	Tipologia 200 - Entrate per conto terzi	0,12	0,15	0,16	0,09	1,00	0,61	
90000	Totale TITOLO 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	0,22	0,26	0,30	0,18	1,00	0,60	
	Totale entrate	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	0,61	

**Indicatori analitici concernenti la composizione delle spese per missioni e programmi
e la capacità dell'amministrazione di pagare i debiti negli esercizi di riferimento**

Bilancio di previsione esercizi 2022 2023 2024

12/11/2021

ESU AZIENDA DIRITTO STUDIO UNIVERSITARIO

		COMPOSIZIONE DELLE SPESE PER MISSIONI E PROGRAMMI (valori percentuali)								
		Esercizio 2022		Esercizio 2023		Esercizio 2024		Media rendiconti tre esercizi precedenti		
		Incidenza Missione/ Programma: Previsioni stanziamento / totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV / Previsione FPV totale	Capacità di pagamento: Previsioni cassa/ (previsioni competenza - FPV + residui)	Incidenza Missione/ Programma: Previsioni stanziamento / totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento / FPV / Previsione FPV totale	Incidenza Missione/ Programma: Previsioni stanziamento / totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento / FPV / Previsione FPV totale	Incidenza Missione/ Programma: Media (Impegni + FPV) / Media (Totale impegni + Totale FPV)	di cui incidenza FPV: Media FPV / Media Totale FPV
04.00	MISSIONE 04 - Istruzione e diritto allo studio									
04.07	PROGRAMMA 7 - Diritto allo studio	0,81	1,00	0,72		0,69		0,81	1,00	0,43
	Totale MISSIONE 04 - Istruzione e diritto allo studio	0,81	1,00	0,72		0,69		0,81	1,00	0,43
20.00	MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti									
20.01	PROGRAMMA 1 - Fondo di riserva	0,00	1,00	0,01		0,01		0,00	0,00	0,00
20.02	PROGRAMMA 2 - Fondo crediti di dubbia esigibilità'	0,02	1,00	0,01		0,01		0,00	0,00	0,00
20.03	PROGRAMMA 3 - Altri fondi	0,02	1,00	0,00		0,00		0,00	0,00	0,00
	Totale MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti	0,04	1,00	0,01		0,02		0,00	0,00	0,00
60.00	MISSIONE 60 - Anticipazioni finanziarie									
60.01	PROGRAMMA 1 - Restituzione anticipazione di tesoreria	0,00	0,00	0,00		0,00		0,00	0,00	0,00
	Totale MISSIONE 60 - Anticipazioni finanziarie	0,00	0,00	0,00		0,00		0,00	0,00	0,00
99.00	MISSIONE 99 - Servizi per conto terzi									
99.01	PROGRAMMA 1 - Servizi per conto terzi e Partite di giro	0,15	1,00	0,26		0,30		0,19	0,00	0,42
	Totale MISSIONE 99 - Servizi per conto terzi	0,15	1,00	0,26		0,30		0,19	0,00	0,42

Bilancio di Previsione

2022 – 2023 – 2024

Redatto secondo gli schemi previsti dal D.Lgs. 118/2011

ALLEGATO 13

Utilizzo Fondi UE

**BILANCIO DI PREVISIONE - UTILIZZO DI CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI
DA PARTE DI ORGANISMI COMUNITARI E INTERNAZIONALI**

ESU AZIENDA DIRITTO STUDIO UNIVERSITARIO

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2021		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2021			
					PREVISIONI DELL'ANNO 2022	PREVISIONI DELL'ANNO 2023	PREVISIONI DELL'ANNO 2024
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	99.074,33	di competenza	169.257,11	5.968,26	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	240.955,29	105.042,59		
04.07.0	Totale PROGRAMMA 7 - Diritto allo studio	99.074,33	di competenza	169.257,11	5.968,26	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	240.955,29	105.042,59		
04.00.0	Totale MISSIONE 04 - Istruzione e diritto allo studio	99.074,33	di competenza	169.257,11	5.968,26	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	240.955,29	105.042,59		
	Totale Missioni	99.074,33	di competenza	169.257,11	5.968,26	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	240.955,29	105.042,59		