



Assestamento e prima variazione di bilancio

Nota Integrativa

Con l'Assestamento di bilancio, ai sensi dell'articolo 50 del D. Lgs 118/2011 e s.m.i., si assestano le previsioni di bilancio sulla scorta dei residui attivi e passivi, del Fondo Pluriennale Vincolato e del Fondo crediti di dubbia e difficile esigibilità (FCDDE) accertati in sede di rendiconto, nel rispetto dei vincoli di equilibrio di cui all'articolo 40 del citato decreto.

Con determinazione n. 127/2020 si è proceduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2019 che sono stati rideterminati in:

- €. 7.704.298,68 quali residui attivi derivanti da esercizi pregressi;
- €. 7.112.294,29 quali residui attivi derivanti dalla competenza 2019;
- €. 8.197.675,80 quali residui passivi derivanti da esercizi pregressi;
- €. 53.008.854,60 a titolo di residui passivi derivanti dalla competenza 2019.

Con il citato provvedimento inoltre si sono confermati gli importi vincolati iscritti sul bilancio 2020-2022 per l'annualità 2020, per 7.090.000,00 per interventi di edilizia e per 1.700.000,00 vincolati alle borse di studio.

In merito alla consistenza dei residui attivi si evidenzia che:

- fra i residui derivanti da esercizi pregressi €. 986.301,50 si riferiscono al trasferimento regionale per misure di orientamento – annualità 2017 – che vengono erogati sulla base di stati di avanzamento, a seguito di apposite rendicontazioni;
- fra i residui attivi derivanti dalla competenza 2019 €. 1.600.000,00, relativi al trasferimento della Regione Emilia Romagna di quota di FSE per il pagamento di borse di studio, ed €. 900.000,00 relativi al trasferimento regionale a valere sul fondo regionale per la disabilità, sono stati incassati nel mese di marzo 2020.

In merito alla consistenza dei residui passivi si evidenzia che:

- sono per lo più connessi al pagamento delle borse di studio a studenti per i quali a dicembre la posizione è “sospesa”, in attesa di verifiche sulla carriera universitaria e sull'iscrizione. I pagamenti avvengono già dal gennaio successivo;
- per €. 5.081.923,40 sono relativi all'importo assegnato ai Comuni per il pagamento dei contributi per i libri di testo nell'ambito del diritto allo studio scolastico. L'erogazione è avvenuta nel mese di gennaio secondo il piano regionale di riparto definito con Delibera GR 2395/2019.

Criteri di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni, con particolare riferimento agli stanziamenti riguardanti gli accantonamenti alle spese potenziali e al Fondo crediti di dubbia esigibilità.

Accantonamenti a spese potenziali

La gestione dei crediti, ed in particolare di quelli iscritti nella gestione dei residui è stata oggetto di un attento monitoraggio che ha portato, fra l'altro, alla definizione di procedure specifiche di recupero dei crediti vantati nei confronti degli studenti.

Si sono analizzate n. 8.146 posizioni relative agli a.a. 2014/2015, 2015/2016 e 2016/2017 che corrispondono ai crediti iscritti a bilancio sulle annualità 2016, 2017 e 2018.

Dall'analisi è emerso che la media della percentuale di insoluti determinata sugli accertamenti degli esercizi 2016, 2017 e 2018 è del 15,22%. Tale percentuale si può considerare il rischio di inesigibilità dei crediti iscritti a bilancio nei confronti degli studenti.

Applicando tale percentuale al totale dei residui attivi relativi a crediti nei confronti degli studenti, ne conseguirebbe un importo di Fondo pari a €. 1.214.868,57. Al 31/12/2019 il Fondo crediti di dubbia e difficile esazione ammonta a €. 1.474.856,10 e, a scopo prudenziale, non si ritiene necessaria alcuna variazione.

L'analisi è stata inviata al Collegio dei Revisori che ne ha preso atto positivamente esaminando anche le procedure di recupero crediti.

L'Azienda nel corso degli anni precedenti ha cercato di mettere a punto procedure standardizzate di recupero credito e, dal 2018, ha regolamentato una nuova procedura definita "dalla standardizzazione alla personalizzazione", con la quale si sono potenziate in particolare le "azioni preventive", volte ad evitare la perdita dei requisiti di merito. E' stato, inoltre, attivato un ulteriore intervento, il cd "patto di servizio" volto a sollecitare la responsabilizzazione degli studenti all'interno di una relazione di aiuto che può portare ad ulteriori dilazioni di pagamento, ma anche alla collaborazione volontaria in attività utili per l'Azienda, compensate sul modello delle "150 ore" universitarie, con compenso trattenuto a recupero del debito.

Una ulteriore misura, volta ad accelerare il recupero dei crediti, è l'anticipo della comunicazione della revoca della borsa di studio agli studenti iscritti agli anni successivi già nell'anno solare in cui si registra la perdita del requisito. La tempestività della comunicazione ha fatto registrare una maggiore puntualità dei pagamenti

Con la determinazione 225 del 28/05/2020 è stato adottato il conto consuntivo dell'esercizio 2019 ed è stato determinato l'avanzo di amministrazione che risulta composto da fondi vincolati, da accantonamenti e da fondi liberi secondo il seguente schema:

- Parte vincolata per spese correnti €. 1.700.000,00, già applicata all'annualità 2019 del bilancio finanziario 2019-2021 e destinata alle borse di studio;
- Parte vincolata agli investimenti €. 7.090.000,00, destinati ai progetti candidati dalle Università al bando ex L. 338/2000;
- Parte accantonata €. 1.474.856,10 accantonata al FCDDE;
- Parte disponibile €. 851.592,53.

Il presente provvedimento avviene in un momento molto difficile. L'emergenza sanitaria nazionale ha coinvolto anche il mondo dell'Università e del diritto allo studio. Né si conosce con certezza quello che potrà succedere per il nuovo anno accademico. Occorre quindi operare con molta prudenza, tenuto conto che forse mai come quest'anno il sostegno del diritto allo studio potrà fare la differenza per tanti ragazzi. L'attuale congiuntura economica richiede ogni sforzo possibile per garantire l'accessibilità degli studi universitari, anche con modalità inedite rispetto al passato

Occorre quindi avere presente le prospettive del prossimo anno accademico e prendere atto di alcune conseguenze della pandemia sulla gestione ordinaria delle attività dell'Azienda. La chiusura dei cantieri del 25 marzo ha infatti reso necessaria una riprogrammazione dei lavori previsti sul 2020 ai sensi della determinazione 448/2019, così da concentrare le energie e le risorse su quanto è realistico portare a compimento. Con determinazione n.177/2020 vengono analiticamente descritti i lavori posticipati e, di conseguenza, si rendono disponibili risorse per complessivi €. 835.000,00.

In conseguenza alla pandemia molti studenti, ospiti delle residenze universitarie sono ritornati a casa, da dove hanno potuto proseguire gli studi grazie ai corsi di didattica on line attivati da tutti gli Atenei della Regione.

Sul versante delle entrate, pertanto, sono state rimodulate le previsioni relative ai servizi per l'accoglienza.

Sul versante delle spese si sono indirizzate le risorse su due direttrici prioritarie:

- le borse di studio dell'a.a. 2020/2021;
- le spese impreviste relative all'emergenza COVID 19.

Anche in questo quadro di difficoltà con la presente variazione vengono accantonate risorse per borse di studio per l'a.a. 2020/2021 per €. 400.000,00.

Vengono previsti stanziamenti per l'acquisto di dispositivi di protezione individuale per il personale dipendente e per le sanificazioni agli impianti di condizionamento, presenti negli uffici amministrativi, nelle residenze Universitarie e nei servizi di ristorazione.

Infine, occorre prudenzialmente stanziare la somma di € 700.000,00 a copertura della eventuale mancata esigibilità del credito FSE per attività di orientamento specialistico, iscritto nella gestione dei residui, esercizio 2017, del corrente bilancio. Si ritiene infatti che si potrà procedere alla conclusione delle attività entro quest'anno per un importo nell'ordine di 300.000,00 euro, prevedendo l'erogazione del servizio prevalentemente on-line.

Le variazioni alla parte Entrate

Il totale delle entrate fa registrare un incremento di € 1.046.922,05 compreso l'avanzo di amministrazione e le variazioni relative a entrate vincolate per complessivi €. 86.987,89.

Le poste vincolate si riferiscono al finanziamento dell'Unione dei Comuni Modenesi Area Nord per l'erogazione di borse di studio per l'a.a. 2019/2020.

Titolo 2: Trasferimenti correnti	86.987,89
Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	86.987,89
Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00
Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	0,00
Titolo 3: Entrate extratributarie	-507.087,04
Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	-324.735,04
Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	-25.000,00
Tipologia 300: Interessi attivi	0,00
Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	-157.352,00
Titolo 4: Entrate in conto capitale	0,00
Tipologia 200: contributi agli investimenti	0,00
Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	0,00
Titolo 9: Entrate per conto terzi e partite di giro	0,00
Tipologia 100: Entrate per partite di giro	0,00
Tipologia 200: Entrate per conto Terzi	0,00
Avanzo di amministrazione	851.592,53
Totale maggiori entrate	431.493,38

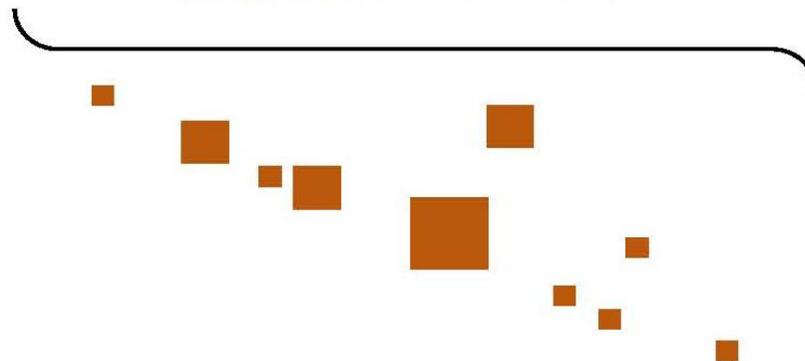
LE SPESE

Le risorse disponibili sono state allocate per 1.196.987,89 sui trasferimenti correnti, per €. 59.505,49 sull'acquisto di beni.

Macroaggregato 1: Redditi da lavoro dipendente	0,00
Macroaggregato 2: Imposte e tasse a carico dell'Ente	0,00
Macroaggregato 3: Acquisto di beni e servizi	59.505,49
Macroaggregato 4: Trasferimenti correnti	1.196.987,89
Macroaggregato 7: Interessi passivi	0,00
Macroaggregato 9: Rimborsi e poste correttive delle entrate	0,00
Macroaggregato 10: Altre spese correnti	0,00
Titolo 1: Spese correnti	1.256.493,38
Titolo 2: Spese in conto capitale	- 825.000,00
Totale maggiori spese	431.493,38

La Direttrice
Dott.ssa Patrizia Mondin

ER.GO



BILANCIO DI PREVISIONE

2020 - 2022

Assestamento e prima variazione

- Allegato 1 -

Bilancio Entrate

CONTO DEL BILANCIO - GESTIONE DELLE ENTRATE

TITOLO, TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE		GESTIONE 2020		GESTIONE 2021		GESTIONE 2022	
			Variazioni in aumento	Variazioni in diminuzione	Variazioni in aumento	Variazioni in diminuzione	Variazioni in aumento	Variazioni in diminuzione
	<i>Fondo di cassa</i>	CS	39.304.152,18		0,00		0,00	
	<i>Avanzo di amministrazione</i>	CP	2.326.448,63		0,00		0,00	
TITOLO 1: Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa								
10101	Tipologia 101: Imposte tasse e proventi assimilati	RS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		CP	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		CS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10102	Tipologia 102: Tributi destinati al finanziamento della sanità (solo per le Regioni)	RS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		CP	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		CS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10103	Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali (solo per le Regioni)	RS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		CP	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		CS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10104	Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi	RS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		CP	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		CS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10301	Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	RS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		CP	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		CS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10302	Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma	RS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		CP	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		CS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10000	Totale TITOLO 1 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	RS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		CP	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		CS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 2: Trasferimenti correnti								
20101	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	RS	2.500.000,00	13.698,50	0,00	0,00	0,00	0,00
		CP	86.987,89	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		CS	2.586.987,89	13.698,50	0,00	0,00	0,00	0,00
20102	Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie	RS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

TITOLO, TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE		GESTIONE 2020		GESTIONE 2021		GESTIONE 2022	
			Variazioni in aumento	Variazioni in diminuzione	Variazioni in aumento	Variazioni in diminuzione	Variazioni in aumento	Variazioni in diminuzione
		CP	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		CS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20103	Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	RS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		CP	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		CS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20104	Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	RS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		CP	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		CS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20105	Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	RS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		CP	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		CS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20000	Totale TITOLO 2	RS	2.500.000,00	13.698,50	0,00	0,00	0,00	0,00
	<i>Trasferimenti correnti</i>	CP	86.987,89	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		CS	2.586.987,89	13.698,50	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 3: Entrate extratributarie								
30100	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	RS	1.186.613,97	70,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		CP	0,00	334.995,04	0,00	0,00	0,00	0,00
		CS	869.106,84	17.557,91	0,00	0,00	0,00	0,00
30200	Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	RS	5.800.485,78	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		CP	0,00	25.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		CS	6.198.227,90	14.372,12	0,00	0,00	0,00	0,00
30300	Tipologia 300: Interessi attivi	RS	0,00	59,52	0,00	0,00	0,00	0,00
		CP	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		CS	0,00	59,52	0,00	0,00	0,00	0,00
30400	Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale	RS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		CP	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		CS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
30500	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	RS	266.627,47	66.333,77	0,00	0,00	0,00	0,00
		CP	10.260,00	157.352,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		CS	276.887,47	223.685,77	0,00	0,00	0,00	0,00
30000	Totale TITOLO 3	RS	7.253.727,22	66.463,29	0,00	0,00	0,00	0,00
	<i>Entrate extratributarie</i>	CP	10.260,00	517.347,04	0,00	0,00	0,00	0,00

TITOLO, TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE		GESTIONE 2020		GESTIONE 2021		GESTIONE 2022	
			Variazioni in aumento	Variazioni in diminuzione	Variazioni in aumento	Variazioni in diminuzione	Variazioni in aumento	Variazioni in diminuzione
		CS	7.344.222,21	255.675,32	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 4: Entrate in conto capitale								
40100	Tipologia 100: Tributi in conto capitale	RS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		CP	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		CS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
40200	Tipologia 200: Contributi agli investimenti	RS	100.000,00	26.788,91	0,00	0,00	0,00	0,00
		CP	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		CS	100.000,00	26.788,91	0,00	0,00	0,00	0,00
40300	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale	RS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		CP	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		CS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
40400	Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	RS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		CP	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		CS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
40500	Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	RS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		CP	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		CS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
40000	Totale TITOLO 4 Entrate in conto capitale	RS	100.000,00	26.788,91	0,00	0,00	0,00	0,00
		CP	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		CS	100.000,00	26.788,91	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 5: Entrate da riduzione di attività finanziarie								
50100	Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie	RS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		CP	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		CS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
50200	Tipologia 200: Riscossione di crediti di breve termine	RS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		CP	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		CS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
50300	Tipologia 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine	RS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		CP	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		CS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
50400	Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	RS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

TITOLO, TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE		GESTIONE 2020		GESTIONE 2021		GESTIONE 2022	
			Variazioni in aumento	Variazioni in diminuzione	Variazioni in aumento	Variazioni in diminuzione	Variazioni in aumento	Variazioni in diminuzione
		CP	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		CS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
50000	Totale TITOLO 5	RS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	CP	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		CS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 6: Accensione prestiti								
60100	Tipologia 100: Emissione di titoli obbligazionari	RS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		CP	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		CS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
60200	Tipologia 200: Accensione Prestiti a breve termine	RS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		CP	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		CS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
60300	Tipologia 300: Accensione Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	RS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		CP	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		CS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
60400	Tipologia 400: Altre forme di indebitamento	RS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		CP	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		CS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
60000	Totale TITOLO 6	RS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	<i>Accensione prestiti</i>	CP	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		CS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 7: Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere								
70100	Tipologia 100: Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	RS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		CP	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		CS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
70000	Totale TITOLO 7	RS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	CP	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		CS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 9: Entrate per conto terzi e partite di giro								
90100	Tipologia 100: Entrate per partite di giro	RS	121.648,50	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		CP	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		CS	121.648,50	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

TITOLO, TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE		GESTIONE 2020		GESTIONE 2021		GESTIONE 2022	
			Variazioni in aumento	Variazioni in diminuzione	Variazioni in aumento	Variazioni in diminuzione	Variazioni in aumento	Variazioni in diminuzione
90200	Tipologia 200: Entrate per conto terzi	RS	154.123,76	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		CP	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		CS	154.123,76	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
90000	Totale TITOLO 9 Entrate per conto terzi e partite di giro	RS	275.772,26	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		CP	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		CS	275.772,26	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE TITOLI	RS	10.129.499,48	106.950,70	0,00	0,00	0,00	0,00
		CP	97.247,89	517.347,04	0,00	0,00	0,00	0,00
		CS	10.306.982,36	296.162,73	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	RS	10.129.499,48	106.950,70	0,00	0,00	0,00	0,00
		CP	2.423.696,52	517.347,04	0,00	0,00	0,00	0,00
		CS	49.611.134,54	296.162,73	0,00	0,00	0,00	0,00

Bilancio Entrate. Riepilogo per Titoli

CONTO DEL BILANCIO - RIEPILOGO GENERALE DELLE ENTRATE

TITOLO, TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE		GESTIONE 2020		GESTIONE 2021		GESTIONE 2022	
			Variazioni in aumento	Variazioni in diminuzione	Variazioni in aumento	Variazioni in diminuzione	Variazioni in aumento	Variazioni in diminuzione
	<i>Fondo di cassa</i>		39.304.152,18		0,00		0,00	
	<i>Avanzo di amministrazione</i>		2.326.448,63		0,00		0,00	
TITOLO 1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	RS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		CP	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		CS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 2	<i>Trasferimenti correnti</i>	RS	2.500.000,00	13.698,50	0,00	0,00	0,00	0,00
		CP	86.987,89	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		CS	2.586.987,89	13.698,50	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 3	<i>Entrate extratributarie</i>	RS	7.253.727,22	66.463,29	0,00	0,00	0,00	0,00
		CP	10.260,00	517.347,04	0,00	0,00	0,00	0,00
		CS	7.344.222,21	255.675,32	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 4	<i>Entrate in conto capitale</i>	RS	100.000,00	26.788,91	0,00	0,00	0,00	0,00
		CP	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		CS	100.000,00	26.788,91	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	RS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		CP	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		CS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 6	<i>Accensione prestiti</i>	RS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		CP	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		CS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	RS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		CP	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		CS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	RS	275.772,26	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		CP	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		CS	275.772,26	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE TITOLI	RS	10.129.499,48	106.950,70	0,00	0,00	0,00	0,00
		CP	97.247,89	517.347,04	0,00	0,00	0,00	0,00
		CS	10.306.982,36	296.162,73	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	RS	10.129.499,48	106.950,70	0,00	0,00	0,00	0,00
		CP	2.423.696,52	517.347,04	0,00	0,00	0,00	0,00
		CS	49.611.134,54	296.162,73	0,00	0,00	0,00	0,00

Bilancio Spese

CONTO DEL BILANCIO - GESTIONE DELLE SPESE

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE		GESTIONE 2020		GESTIONE 2021		GESTIONE 2022	
			Variazioni in aumento	Variazioni in diminuzione	Variazioni in aumento	Variazioni in diminuzione	Variazioni in aumento	Variazioni in diminuzione
<i>DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE</i>			CP	0,00		0,00		0,00
<i>MISSIONE</i>	<i>04 Istruzione e diritto allo studio</i>							
0404	Programma	04 Istruzione universitaria						
Titolo 1	Spese correnti		RS	48.929.439,27	630.804,43	0,00	0,00	0,00
			CP	1.257.223,38	730,00	0,00	0,00	0,00
			CS	49.172.111,89	683.469,77	0,00	0,00	0,00
Titolo 2	Spese in conto capitale		RS	1.914.357,32	2.738.564,43	0,00	0,00	0,00
			CP	20.000,00	845.000,00	0,00	0,00	0,00
			CS	1.137.922,05	2.787.129,16	0,00	0,00	0,00
Titolo 3	Spese per incremento di attività finanziarie		RS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
			CP	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
			CS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Programma	04 Istruzione universitaria		RS	50.843.796,59	3.369.368,86	0,00	0,00	0,00
			CP	1.277.223,38	845.730,00	0,00	0,00	0,00
			CS	50.310.033,94	3.470.598,93	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 04	Istruzione e diritto allo studio		RS	50.843.796,59	3.369.368,86	0,00	0,00	0,00
			CP	1.277.223,38	845.730,00	0,00	0,00	0,00
			CS	50.310.033,94	3.470.598,93	0,00	0,00	0,00
<i>MISSIONE</i>	<i>20 Fondi e accantonamenti</i>							
2001	Programma	01 Fondo di riserva						

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE		GESTIONE 2020		GESTIONE 2021		GESTIONE 2022	
			Variazioni in aumento	Variazioni in diminuzione	Variazioni in aumento	Variazioni in diminuzione	Variazioni in aumento	Variazioni in diminuzione
Titolo 1	Spese correnti	RS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		CP	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		CS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Programma	01 Fondo di riserva	RS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		CP	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		CS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2002	Programma	02 Fondo crediti di dubbia esigibilità						
Titolo 1	Spese correnti	RS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		CP	1.474.856,10	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		CS	1.474.856,10	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 2	Spese in conto capitale	RS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		CP	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		CS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Programma	02 Fondo crediti di dubbia esigibilità	RS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		CP	1.474.856,10	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		CS	1.474.856,10	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2003	Programma	03 Altri fondi						
Titolo 1	Spese correnti	RS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		CP	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		CS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 2	Spese in conto capitale	RS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		CP	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		CS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE		GESTIONE 2020		GESTIONE 2021		GESTIONE 2022	
			Variazioni in aumento	Variazioni in diminuzione	Variazioni in aumento	Variazioni in diminuzione	Variazioni in aumento	Variazioni in diminuzione
Totale Programma	03 Altri fondi	RS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		CP	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		CS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 20	Fondi e accantonamenti	RS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		CP	1.474.856,10	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		CS	1.474.856,10	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE	60 Anticipazioni finanziarie							
6.001,00	Programma	01 Restituzione anticipazione di tesoreria						
Titolo 1	Spese correnti	RS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		CP	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		CS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 5	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	RS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		CP	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		CS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Programma	01 Restituzione anticipazione di tesoreria	RS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		CP	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		CS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 60	Anticipazioni finanziarie	RS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		CP	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		CS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE	99 Servizi per conto terzi							
9.901,00	Programma	01 Servizi per conto terzi e Partite di giro						

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE		GESTIONE 2020		GESTIONE 2021		GESTIONE 2022	
			Variazioni in aumento	Variazioni in diminuzione	Variazioni in aumento	Variazioni in diminuzione	Variazioni in aumento	Variazioni in diminuzione
Titolo 7	Spese per conto terzi e partite di giro	RS	1.502.396,76	501.716,06	0,00	0,00	0,00	0,00
		CP	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		CS	1.502.396,76	501.716,06	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Programma	01 Servizi per conto terzi e Partite di giro	RS	1.502.396,76	501.716,06	0,00	0,00	0,00	0,00
		CP	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		CS	1.502.396,76	501.716,06	0,00	0,00	0,00	0,00
9.902,00	Programma 02	Anticipazioni per il finanziamento del sistema sanitario nazionale						
Titolo 7	Spese per conto terzi e partite di giro	RS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		CP	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		CS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Programma	02 Anticipazioni per il finanziamento del sistema sanitario nazionale	RS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		CP	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		CS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 99	Servizi per conto terzi	RS	1.502.396,76	501.716,06	0,00	0,00	0,00	0,00
		CP	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		CS	1.502.396,76	501.716,06	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONI	RS	52.346.193,35	3.871.084,92	0,00	0,00	0,00	0,00
		CP	2.752.079,48	845.730,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		CS	53.287.286,80	3.972.314,99	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	RS	52.346.193,35	3.871.084,92	0,00	0,00	0,00	0,00
		CP	2.752.079,48	845.730,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		CS	53.287.286,80	3.972.314,99	0,00	0,00	0,00	0,00

Bilancio Spese. Riepiloghi per Titoli e Missioni

CONTO DEL BILANCIO - RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER MISSIONI

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE		GESTIONE 2020		GESTIONE 2021		GESTIONE 2022	
			Variazioni in aumento	Variazioni in diminuzione	Variazioni in aumento	Variazioni in diminuzione	Variazioni in aumento	Variazioni in diminuzione
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE	CP	0,00		0,00		0,00	
MISSIONE 04	Istruzione e diritto allo studio	RS	50.843.796,59	3.369.368,86	0,00	0,00	0,00	0,00
		CP	1.277.223,38	845.730,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		CS	50.310.033,94	3.470.598,93	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 20	Fondi e accantonamenti	RS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		CP	1.474.856,10	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		CS	1.474.856,10	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 60	Anticipazioni finanziarie	RS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		CP	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		CS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 99	Servizi per conto terzi	RS	1.502.396,76	501.716,06	0,00	0,00	0,00	0,00
		CP	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		CS	1.502.396,76	501.716,06	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONI	RS	52.346.193,35	3.871.084,92	0,00	0,00	0,00	0,00
		CP	2.752.079,48	845.730,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		CS	53.287.286,80	3.972.314,99	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	RS	52.346.193,35	3.871.084,92	0,00	0,00	0,00	0,00
		CP	2.752.079,48	845.730,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		CS	53.287.286,80	3.972.314,99	0,00	0,00	0,00	0,00

CONTO DEL BILANCIO - RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE

TITOLO	DENOMINAZIONE		GESTIONE 2020		GESTIONE 2021		GESTIONE 2022	
			Variazioni in aumento	Variazioni in diminuzione	Variazioni in aumento	Variazioni in diminuzione	Variazioni in aumento	Variazioni in diminuzione
	<i>DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE</i>	CP	0,00		0,00		0,00	
TITOLO 1	<i>Spese correnti</i>	RS	48.929.439,27	630.804,43	0,00	0,00	0,00	0,00
		CP	2.732.079,48	730,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		CS	50.646.967,99	683.469,77	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 2	<i>Spese in conto capitale</i>	RS	1.914.357,32	2.738.564,43	0,00	0,00	0,00	0,00
		CP	20.000,00	845.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		CS	1.137.922,05	2.787.129,16	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>	RS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		CP	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		CS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 4	<i>Rimborso di prestiti</i>	RS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		CP	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		CS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 5	<i>Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere</i>	RS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		CP	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		CS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 7	<i>Uscite per conto terzi e partite di giro</i>	RS	1.502.396,76	501.716,06	0,00	0,00	0,00	0,00
		CP	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		CS	1.502.396,76	501.716,06	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE TITOLI	RS	52.346.193,35	3.871.084,92	0,00	0,00	0,00	0,00
		CP	2.752.079,48	845.730,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		CS	53.287.286,80	3.972.314,99	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	RS	52.346.193,35	3.871.084,92	0,00	0,00	0,00	0,00
		CP	2.752.079,48	845.730,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		CS	53.287.286,80	3.972.314,99	0,00	0,00	0,00	0,00

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO - 1° VARIAZIONE AL BILANCIO 2020 - 2022

ENTRATE	CASSA 2020	COMPETENZA 2020	COMPETENZA 2021	COMPETENZA 2022	SPESE	CASSA 2020	COMPETENZA 2020	COMPETENZA 2021	COMPETENZA 2022
Fondo di cassa presunto all'inizio dell'esercizio	39.304.152,18	0,00	0,00	0,00					
Utilizzo avanzo di amministrazione		2.326.448,63	0,00	0,00	Disavanzo di amministrazione		0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato		0,00							
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	0,00	0,00	0,00	0,00	Titolo 1 - Spese correnti	49.963.498,22	2.731.349,48	0,00	0,00
					- di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	2.573.289,39	86.987,89	0,00	0,00					
Titolo 3 - Entrate extratributarie	7.088.546,89	-507.087,04	0,00	0,00					
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	73.211,09	0,00	0,00	0,00	Titolo 2 - Spese in conto capitale	-1.649.207,11	-825.000,00	0,00	0,00
					- di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale entrate finali	9.735.047,37	-420.099,15	0,00	0,00	Totale spese finali	48.314.291,11	1.906.349,48	0,00	0,00
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
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	275.772,26	0,00	0,00	0,00	Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	1.000.680,70	0,00	0,00	0,00
Totale titoli	10.010.819,63	-420.099,15	0,00	0,00	Totale titoli	49.314.971,81	1.906.349,48	0,00	0,00
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	49.314.971,81	1.906.349,48	0,00	0,00	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	49.314.971,81	1.906.349,48	0,00	0,00
Fondo di cassa finale presunto	0,00								

* Indicare gli anni di riferimento N, N+1 e N+2.