



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. 154/2021 si è proceduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2020 che sono stati rideterminati in:

- €. 6.886.178,29 quali residui attivi derivanti da esercizi pregressi;
- €. 4.144.986,78 quali residui attivi derivanti dalla competenza 2020;
- €. 9.161.839,20 quali residui passivi derivanti da esercizi pregressi;
- €. 53.842.729,75 a titolo di residui passivi derivanti dalla competenza 2020.

Con il citato provvedimento inoltre si sono confermati gli importi vincolati iscritti sul bilancio 2021-2023 per l'annualità 2021, per 7.090.000,00 per interventi di edilizia e per 1.700.000,00 per le borse di studio.

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 a partire dal mese di gennaio. Al 31/03/2021 i pagamenti effettuati ammontano a oltre €. 10.500.000,00;
- per €. 4.651.809,20 sono relativi all'importo assegnato ai Comuni con delibera regionale n. 1930/2020 per il pagamento dei contributi per i libri di testo, la cui erogazione è avvenuta nel mese di gennaio 2021 (secondo il piano regionale di riparto).

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, nel corso degli anni, di un attento monitoraggio soprattutto per quanto attiene ai crediti vantati nei confronti degli studenti. Il monitoraggio ha anche portato all'introduzione di specifiche procedure del relativo recupero crediti.

Ai fini di predisporre, nel mese di febbraio 2021, la relazione sui residui per il Collegio dei revisori sono state esaminate 11.836 posizioni relative a crediti verso gli studenti incorsi nella revoca della borsa di studio, iscritti a bilancio sulle annualità 2016, 2017, 2018 e 2019.

Dall'analisi è emerso che la media della percentuale di insoluti sugli accertamenti degli esercizi 2016, 2017, 2018 e 2019 è del 14,59%. 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 per crediti nei confronti degli studenti, ne conseguirebbe un importo di Fondo pari a €. 1.162.857,13. Al 31/12/2020 il Fondo crediti di dubbia e difficile esazione ammonta a €. 1.606.856,10 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 adottate.

L'Azienda nel corso degli anni ha messo a punto procedure standardizzate di recupero dei crediti verso gli studenti: dal 2018 ha regolamentato una nuova procedura definita "dalla standardizzazione alla personalizzazione" con la quale è stato attivato il cosiddetto "patto di servizio" che punta a responsabilizzare gli studenti con i quali viene definito un piano di restituzione il più possibile personalizzato.

Un'ulteriore misura volta ad accelerare il recupero 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. Come evidenziano i dati complessivi dei crediti, la tempestività della comunicazione determina una maggiore puntualità dei pagamenti.

Confrontando i residui formati negli esercizi 2018 e precedenti all'1/1/2020 (€. 6.249.453,85) e gli stessi residui all'1/1/2021(€. 5.057.549,33) è evidente un calo di oltre €. 1.194.000,00. E' un risultato positivo, che conferma la bontà dei processi messi a punto in questi anni dall'Azienda.

Con la determinazione n. 217 del 29/04/2021 è stato adottato il conto consuntivo dell'esercizio 2020 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 2021 del bilancio finanziario 2021-2023 e destinata alle borse di studio;
- Parte vincolata agli investimenti €. 7.090.000,00, destinati agli interventi di edilizia candidati dalle Università al bando ex L. 338/2000;
- Parte accantonata €. 1.606.856,10 al FCDDE;
- Parte disponibile €. 402.000,00.

Il presente provvedimento viene assunto in un momento ancora difficile e incerto a causa dell'emergenza sanitaria che ha determinato un impatto significativo sui diversi servizi aziendali (minori presenze di studenti con minori introiti da rette, maggiori oneri per sanificazioni, ecc.). Se dunque il contesto continua ad essere preoccupante, pur tuttavia occorre con questa prima manovra di bilancio 2021 dare segnali di positività e di prospettiva. Lo strumento migliore per farlo è destinare risorse ad uno degli interventi che maggiormente caratterizzano la missione istituzionale di ER.GO: le borse di studio. Pertanto con questa prima variazione si recuperano € 400.000,00 da destinare alle borse di studio. Questa operazione è resa possibile anche grazie ad alcune attività realizzate da ER.GO per gli Atenei, quali la gestione di spazi studio per UNIBO o il controllo delle posizioni di studenti con ISEE annotate di pertinenza, dell'Università di Ferrara.

Vengono, inoltre, stanziati le spese relative agli oneri bancari sui pagamenti agli studenti. Sulla base della Circolare n. 22 del 15 giugno 2018 "Applicazione da parte delle Amministrazioni pubbliche della Direttiva sui servizi di pagamento 2015/2366/UE del Parlamento Europeo e del Consiglio del 25 novembre 2015 (PSD2)", recepita con D. lgs. 2018/2017, le commissioni relative ai pagamenti vengono sostenute dal soggetto pagatore. Pertanto, sulla base delle istruzioni ministeriali sono stati diversamente regolati gli aspetti della Convenzione per il servizio di cassa che trattano degli oneri bancari. Le commissioni sui pagamenti ammontano a €, 1,90 per ogni bonifico, con la specifica che se vengono emessi, in una unica giornata, più mandati a favore di un singolo studente le commissioni sono applicate una sola volta sull'importo complessivamente posto in pagamento. Tenendo conto dell'elevato numero di transazioni, che comprendono, non solo le borse di studio e i contributi, ma anche i rimborsi (es.: depositi cauzionali, rimborso della tassa regionale, ecc.), l'importo delle commissioni bancarie è stato stimato in €. 75.000,00.

Un ulteriore onere previsto con questo provvedimento è rappresentato dall'imposta di bollo da applicare alle fatture relative alle rette emesse in esenzione IVA. La spesa è prevista per €. 25.000,00.

Le variazioni alla parte Entrate

Il totale delle entrate fa registrare un incremento di € 2.125.659,10 compreso l'avanzo di amministrazione che, per €. 1.606.856,10 viene stanziato al Fondo crediti di dubbia esigibilità.

<u>Titolo 2: Trasferimenti correnti</u>	0,00
<u>Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche</u>	0,00
<u>Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie</u>	0,00
<u>Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese</u>	0,00
<u>Titolo 3: Entrate extratributarie</u>	116.803,00
<u>Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei be</u>	20.667,60
<u>Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irre</u>	4.350,00
<u>Tipologia 300: Interessi attivi</u>	0,00
<u>Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti</u>	91.785,40
<u>Titolo 4: Entrate in conto capitale</u>	0,00
<u>Tipologia 200: contributi agli investimenti</u>	0,00
<u>Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali</u>	0,00
<u>Titolo 9: Entrate per conto terzi e partite di giro</u>	0,00
<u>Tipologia 100: Entrate per partite d giro</u>	0,00
<u>Tipologia 200: Entrate per conto Terzi</u>	0,00
Avanzo di amministrazione - quota disponibile -	402.000,00
Totale maggiori entrate	518.803,00

Le variazioni alla parte Spese

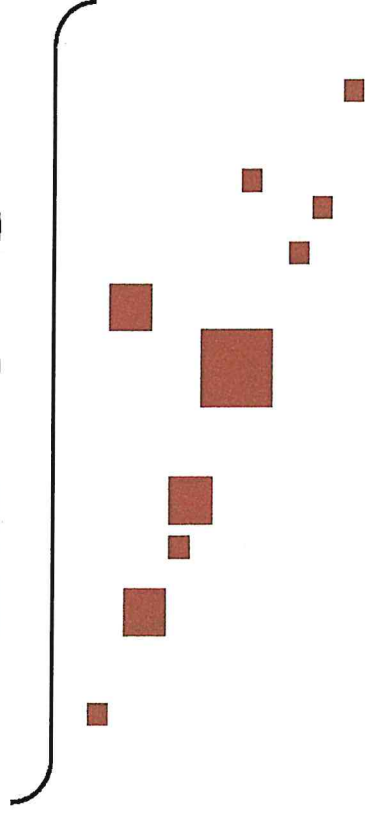
Le risorse disponibili sono state allocate per 400.000,00 sui trasferimenti correnti, per €. 25.000,00 sulle imposte e tasse e per e. 93.803,00 sull'acquisto di beni e servizi.

Macroaggregato 1: Redditi da lavoro dipendente	0,00
Macroaggregato 2: Imposte e tasse a carico dell'Ente	25.000,00
Macroaggregato 3: Acquisto di beni e servizi	93.803,00
Macroaggregato 4: Trasferimenti correnti	400.000,00
Macroaggregato 7: Interessi passivi	0,00
Macroaggregato 9: Rimborsi e poste correttive delle entrate	0,00
Macroaggregato 10: Altre spese correnti	
Totale Titolo 1	518.803,00
Totale Titolo 2	0,00
Totale maggiori spese	518.803,00

La Direttrice

Dott.ssa Patrizia Mondin

ER.GEO



BILANCIO DI PREVISIONE

2021 - 2023

Assestamento e prima variazione

- Allegato 1 -

Bilancio Entrate

CONTO DEL BILANCIO - GESTIONE DELLE ENTRATE

TITOLO, TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	GESTIONE 2021		GESTIONE 2022		GESTIONE 2023	
		Variazioni in aumento	Variazioni in diminuzione	Variazioni in aumento	Variazioni in diminuzione	Variazioni in aumento	Variazioni in diminuzione
	Fondo di cassa	39.342.518,16		0,00		0,00	
	Avanzo di amministrazione	2.008.856,10		0,00		0,00	
	CS						
	CP						
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
	RS						
	CP						
	CS						
10102	Tipologia 102: Tributi destinati al finanziamento della sanità (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	RS						
	CP						
	CS						
10103	Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	RS						
	CP						
	CS						
10104	Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	RS						
	CP						
	CS						
10301	Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	RS						
	CP						
	CS						
10302	Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	RS						
	CP						
	CS						
10000	Totale TITOLO 1 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	RS						
	CP						
	CS						
TITOLO 2: Trasferimenti correnti							
20101	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	106.901,28	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	RS						
	CP						
	CS						
20102	Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	RS						

TITOLO, TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	GESTIONE 2021		GESTIONE 2022		GESTIONE 2023	
		Variazioni in aumento	Variazioni in diminuzione	Variazioni in aumento	Variazioni in diminuzione	Variazioni in aumento	Variazioni in diminuzione
20103	Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	CP	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		CS	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
		CP	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20105	Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	CP	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		CS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20000	Totale TITOLO 2 <i>Trasferimenti correnti</i>	RS	106.901,28	0,00	0,00	0,00	0,00
		CP	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		CS	106.901,28	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	380.587,78	0,00	0,00	0,00	0,00
		CP	20.667,60	0,00	0,00	0,00	0,00
30200	Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	CS	401.255,38	0,00	0,00	0,00	0,00
		RS	5.775.253,85	0,00	0,00	0,00	0,00
30300	Tipologia 300: Interessi attivi	CP	4.350,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		CS	6.319.973,85	0,00	0,00	0,00	0,00
30400	Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale	RS	0,00	75,84	0,00	0,00	0,00
		CP	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
30500	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	CS	0,00	75,84	0,00	0,00	0,00
		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
30000	Totale TITOLO 3 <i>Entrate extratributarie</i>	RS	6.444.433,07	26.036,60	0,00	0,00	0,00
		CP	116.803,00	0,00	0,00	0,00	0,00

TITOLO, TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	GESTIONE 2021		GESTIONE 2022		GESTIONE 2023	
		Variazioni in aumento	Variazioni in diminuzione	Variazioni in aumento	Variazioni in diminuzione	Variazioni in aumento	Variazioni in diminuzione
	CS	7.101.606,07	26.036,60	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 4: Entrate in conto capitale							
40100	Tipologia 100: Tributi in conto capitale	RS CP CS	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
40200	Tipologia 200: Contributi agli investimenti	RS CP CS	0,00 0,00 0,00	566.975,35 0,00 566.975,35	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00
40300	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale	RS CP CS	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
40400	Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	RS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
40500	Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	RS CP CS	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
40000	Totale TITOLO 4 Entrate in conto capitale	RS CP CS	0,00 0,00 0,00	566.975,35 0,00 566.975,35	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00
TITOLO 5: Entrate da riduzione di attività finanziarie							
50100	Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie	RS CP CS	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
50200	Tipologia 200: Riscossione di crediti di breve termine	RS CP CS	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
50300	Tipologia 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine	RS CP CS	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
50400	Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	RS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

TITOLO, TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	GESTIONE 2021		GESTIONE 2022		GESTIONE 2023			
		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	0,00
		CS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
50000	Totale TITOLO 5 Entrate da riduzione di attività finanziarie	RS	0,00	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	0,00
		CS	0,00	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	0,00
		CP	0,00	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	0,00
60200	Tipologia 200: Accensione Prestiti a breve termine	RS	0,00	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	0,00
		CS	0,00	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	0,00
		CP	0,00	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	0,00
60400	Tipologia 400: Altre forme di indebitamento	RS	0,00	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	0,00
		CS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
60000	Totale TITOLO 6 Accensione prestiti	RS	0,00	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	0,00
		CS	0,00	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	0,00
		CP	0,00	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	0,00
70000	Totale TITOLO 7 Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	RS	0,00	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	0,00
		CS	0,00	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	215.397,34	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	0,00
		CS	215.397,34	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

TITOLO, TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	GESTIONE 2021		GESTIONE 2022		GESTIONE 2023		
		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	507.099,88	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		CP	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		CS	507.099,88	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
90000	Totale TITOLO 9 Entrate per conto terzi e partite di giro	RS	722.497,22	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		CP	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		CS	722.497,22	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE TITOLI		RS	7.273.831,57	593.011,95	0,00	0,00	0,00	0,00
		CP	116.803,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		CS	7.931.004,57	593.011,95	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE		RS	7.273.831,57	593.011,95	0,00	0,00	0,00	0,00
		CP	2.125.659,10	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		CS	47.273.522,73	593.011,95	0,00	0,00	0,00	0,00

Bilancio Entrate. Riepilogo per Titoli

CONTO DEL BILANCIO - RIEPILOGO GENERALE DELLE ENTRATE

TITOLO, TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	GESTIONE 2021		GESTIONE 2022		GESTIONE 2023	
		Variazioni in aumento	Variazioni in diminuzione	Variazioni in aumento	Variazioni in diminuzione	Variazioni in aumento	Variazioni in diminuzione
	<i>Fondo di cassa</i>	39.342.518,16		0,00		0,00	
	<i>Avanzo di amministrazione</i>	2.008.856,10		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	106.901,28	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	CP	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	CS	106.901,28	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 3	<i>Entrate extratributarie</i>						
	RS	6.444.433,07	26.036,60	0,00	0,00	0,00	0,00
	CP	116.803,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	CS	7.101.606,07	26.036,60	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 4	<i>Entrate in conto capitale</i>						
	RS	0,00	566.975,35	0,00	0,00	0,00	0,00
	CP	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	CS	0,00	566.975,35	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	722.497,22	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	CP	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	CS	722.497,22	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE TITOLI	7.273.831,57	593.011,95	0,00	0,00	0,00	0,00
	RS	116.803,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	CP	7.931.004,57	593.011,95	0,00	0,00	0,00	0,00
	CS						
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	7.273.831,57	593.011,95	0,00	0,00	0,00	0,00
	RS	2.125.659,10	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	CP	47.273.522,73	593.011,95	0,00	0,00	0,00	0,00
	CS						

Bilancio Spese

CONTO DEL BILANCIO - GESTIONE DELLE SPESE

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	GESTIONE 2021		GESTIONE 2022		GESTIONE 2023	
		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	0,00	0,00
MISSIONE	04 Istruzione e diritto allo studio						
0404 Programma	04 Istruzione universitaria						
Titolo 1	Spese correnti	RS	46.365.277,85	567.614,38	0,00	0,00	0,00
		CP	541.783,00	22.980,00	0,00	0,00	0,00
		CS	45.943.967,17	693.986,80	0,00	0,00	0,00
Titolo 2	Spese in conto capitale	RS	2.136.274,81	2.970.486,16	0,00	0,00	0,00
		CP	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		CS	2.136.274,81	2.970.486,16	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	48.501.552,66	3.538.100,54	0,00	0,00	0,00
		CP	541.783,00	22.980,00	0,00	0,00	0,00
		CS	48.080.241,98	3.664.472,96	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 04	Istruzione e diritto allo studio	RS	48.501.552,66	3.538.100,54	0,00	0,00	0,00
		CP	541.783,00	22.980,00	0,00	0,00	0,00
		CS	48.080.241,98	3.664.472,96	0,00	0,00	0,00
MISSIONE	20 Fondi e accantonamenti						
2001 Programma	01 Fondo di riserva						

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	GESTIONE 2021		GESTIONE 2022		GESTIONE 2023	
		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
		CP	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		CS	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
		CP	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		CS	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
		CP	1.606.856,10	0,00	0,00	0,00	0,00
		CS	1.606.856,10	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
		CP	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		CS	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
		CP	1.606.856,10	0,00	0,00	0,00	0,00
		CS	1.606.856,10	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
		CP	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		CS	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
		CP	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		CS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	GESTIONE 2021		GESTIONE 2022		GESTIONE 2023	
		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	<i>Fondi e accantonamenti</i>	RS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		CP	1.606.856,10	0,00	0,00	0,00	0,00
		CS	1.606.856,10	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
		CP	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		CS	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
		CP	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		CS	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
		CP	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		CS	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 2021		GESTIONE 2022		GESTIONE 2023	
		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	283.214,85	0,00	0,00	0,00	0,00
		CP	0,00	0,00	0,00	0,00	
		CS	283.214,85	0,00	0,00	0,00	
Totale Programma 01	Servizi per conto terzi e Partite di giro	RS	283.214,85	0,00	0,00	0,00	0,00
		CP	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		CS	283.214,85	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
		CP	0,00	0,00	0,00	0,00	
		CS	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
		CP	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		CS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 99	Servizi per conto terzi	RS	283.214,85	0,00	0,00	0,00	0,00
		CP	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		CS	283.214,85	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONI		RS	3.821.315,39	0,00	0,00	0,00	0,00
		CP	22.980,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		CS	3.947.687,81	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE GENERALE DELLE SPESE		RS	3.821.315,39	0,00	0,00	0,00	0,00
		CP	22.980,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		CS	3.947.687,81	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 2021		GESTIONE 2022		GESTIONE 2023	
		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	0,00	0,00
MISSIONE 04	Istruzione e diritto allo studio	RS	48.501.552,66	3.538.100,54	0,00	0,00	0,00
		CP	541.783,00	22.980,00	0,00	0,00	0,00
		CS	48.080.241,98	3.664.472,96	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 20	Fondi e accantonamenti	RS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		CP	1.606.856,10	0,00	0,00	0,00	0,00
		CS	1.606.856,10	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 60	Anticipazioni 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
MISSIONE 99	Servizi per conto terzi	RS	941.100,51	283.214,85	0,00	0,00	0,00
		CP	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		CS	941.100,51	283.214,85	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONI	RS	49.442.653,17	3.821.315,39	0,00	0,00	0,00
		CP	2.148.639,10	22.980,00	0,00	0,00	0,00
		CS	50.628.198,59	3.947.687,81	0,00	0,00	0,00
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	RS	49.442.653,17	3.821.315,39	0,00	0,00	0,00
		CP	2.148.639,10	22.980,00	0,00	0,00	0,00
		CS	50.628.198,59	3.947.687,81	0,00	0,00	0,00

CONTO DEL BILANCIO - RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE

TITOLO	DENOMINAZIONE	GESTIONE 2021		GESTIONE 2022		GESTIONE 2023	
		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	0,00	0,00
TITOLO 1	Spese correnti	RS	46.365.277,85	567.614,38	0,00	0,00	0,00
		CP	2.148.639,10	22.980,00	0,00	0,00	0,00
		CS	47.550.823,27	693.986,80	0,00	0,00	0,00
TITOLO 2	Spese in conto capitale	RS	2.136.274,81	2.970.486,16	0,00	0,00	0,00
		CP	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		CS	2.136.274,81	2.970.486,16	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
TITOLO 4	Rimborso di prestiti	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
TITOLO 5	Chiusura Anticipazioni ricevute da Istituto tesoriere/cassiere	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
TITOLO 7	Uscite per conto terzi e partite di giro	RS	941.100,51	283.214,85	0,00	0,00	0,00
		CP	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		CS	941.100,51	283.214,85	0,00	0,00	0,00
	TOTALE TITOLI	RS	49.442.653,17	3.821.315,39	0,00	0,00	0,00
		CP	2.148.639,10	22.980,00	0,00	0,00	0,00
		CS	50.628.198,59	3.947.687,81	0,00	0,00	0,00
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	RS	49.442.653,17	3.821.315,39	0,00	0,00	0,00
		CP	2.148.639,10	22.980,00	0,00	0,00	0,00
		CS	50.628.198,59	3.947.687,81	0,00	0,00	0,00

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO - 1° VARIAZIONE AL BILANCIO 2021 - 2023

ENTRATE	CASSA 2021	COMPETENZA 2021	COMPETENZA 2022	COMPETENZA 2023	SPESE	CASSA 2021	COMPETENZA 2021	COMPETENZA 2022	COMPETENZA 2023
Fondo di cassa	39.342.518,16	0,00	0,00	0,00					
Utilizzo avanzo di amministrazione		2.008.856,10	0,00	0,00	Disavanzo di amministrazione		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 - di cui fondo pluriennale vincolato	46.856.836,47	2.125.659,10	0,00	0,00
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	106.901,28	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	
Titolo 3 - Entrate extratributarie	7.075.569,47	116.803,00	0,00	0,00					
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	-566.975,35	0,00	0,00	0,00	Titolo 2 - Spese in conto capitale - di cui fondo pluriennale vincolato	-834.211,35	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	6.615.495,40	116.803,00	0,00	0,00	Totale spese finali	46.022.625,12	2.125.659,10	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	722.497,22	0,00	0,00	0,00	Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	657.885,66	0,00	0,00	0,00
Totale titoli	7.337.992,62	116.803,00	0,00	0,00	Totale titoli	46.680.510,78	2.125.659,10	0,00	0,00
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	46.680.510,78	2.125.659,10	0,00	0,00	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	46.680.510,78	2.125.659,10	0,00	0,00
Fondo di cassa finale presunto	0,00								

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

Allegato n.9 -

COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO	COMPETENZA ANNO 2022	COMPETENZA ANNO 2023	EQUILIBRI DI BILANCIO	
DEL BILANCIO 2021				
			(+)	Utilizzo risultato di amministrazione presunto per il finanziamento di spese correnti e al rimborso di prestiti (**)
			(-)	Ripiano disavanzo presunto di amministrazione esercizio precedente ⁽¹⁾
			(+)	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata
			(+)	Entrate titoli 1-2-3
			(+)	Entrate in conto capitale per Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche ⁽²⁾
			(+)	Entrate Titolo 4.03 - Altri trasferimenti in conto capitale
			(+)	Entrate in conto capitale destinate all'estinzione anticipata di prestiti ⁽³⁾
			(+)	Entrate per accensioni di prestiti destinate all'estinzione anticipata di prestiti
			(+)	Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili
			(-)	Spese correnti
			(-)	- di cui fondo pluriennale vincolato
			(-)	Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale
			(-)	Variazioni di attività finanziarie (se negativo) ⁽⁴⁾
			(-)	Rimborso prestiti
			(-)	- di cui Fondo anticipazioni di liquidità
			(-)	- di cui per estinzione anticipata di prestiti
				A) Equilibrio di parte corrente
			(+)	Utilizzo risultato presunto di amministrazione per il finanziamento di spese d'investimento (**)
			(+)	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata
			(+)	Entrate in conto capitale (Titolo 4)
			(+)	Entrate Titolo 5.01.01 - Alienazioni di partecipazioni
			(+)	Entrate per accensioni di prestiti (titolo 6)
			(+)	Entrate in conto capitale per Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche ⁽²⁾
			(-)	Entrate in c/capitale destinate all'estinzione anticipata di prestiti ⁽³⁾
			(-)	Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili
			(-)	Entrate per accensioni di prestiti destinate all'estinzione anticipata di prestiti
			(-)	Entrate Titolo 4.03 - Altri trasferimenti in conto capitale
			(-)	Spese in conto capitale
			(-)	- di cui fondo pluriennale vincolato
			(-)	Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale
			(+)	Spese Titolo 3.01.01 - Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale
			(-)	Spese Titolo 4.03 - Altri trasferimenti in conto capitale
			(-)	Entrate per accensioni di prestiti destinate all'estinzione anticipata di prestiti
			(-)	Entrate in conto capitale
			(-)	Variazioni di attività finanziarie (se positivo)
			(+)	B) Equilibrio di parte capitale
			(+)	Utilizzo risultato presunto di amministrazione al finanziamento di attività finanziarie (**)
			(+)	Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie iscritto in entrata
			(+)	Entrate Titolo 5.00 - Riduzioni attività finanziarie
			(+)	Spese titolo 3.00 - Incremento attività finanziarie
			(-)	Entrate Titolo 5.01.01 - Alienazioni di partecipazioni
			(-)	Spese Titolo 3.01.01 - Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale
				C) Variazioni attività finanziaria
				EQUILIBRIO FINALE (D=A+B)