

## NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO 2021/2023

### Premessa

Il presente documento, costituendo la nota integrativa al bilancio di previsione 2021/2023 dell'Ente per il diritto allo Studio Universitario del Molise (E.S.U. –Molise), risponde a quanto previsto dall'art.11, comma 5, del D.Lgs n.118/2011, integrato con il D.Lgs. n.126/2014.

Il Bilancio di previsione 2021/2023 è stato predisposto nel rispetto dello schema di bilancio armonizzato: articolato per Titoli e Tipologie per le entrate e per Missioni, Programmi e Titoli per la spesa.

La determinazione dei residui attivi e passivi, il fondo presunto di cassa e il presunto risultato dimostrazione sono stati effettuati con i dati contabili a disposizione nel momento della redazione del Bilancio di previsione 2021/2023.

Il bilancio 2021/2023 si compone degli allegati previsti ai sensi degli articoli 11 e 39 del D.Lgs. n.118/2011.

Come già avvenuto per il bilancio 2020/2022, il bilancio 2021/2023 non prevede la distinzione tra gli allegati riferiti al bilancio annuale e quelli relativi al bilancio pluriennale e, separatamente per le entrate e per le spese, la rappresentazione delle poste contabili è avvenuta in unico schema nel quale sono riportati gli stanziamenti previsti per il triennio. Tale rappresentazione, oltre a semplificare la lettura del bilancio stesso, consente di avere visione immediata della natura programmatica dell'entrata ed in particolare della spesa.

In particolare, sono allegati al bilancio regionale 2021/2023:

- Allegato 1 - Bilancio entrate per titoli e tipologie 2021/2023;
- Allegato 2 - Bilancio spese per missioni, programmi e titoli 2021/2023;
- Allegato 3 - Riepilogo generale entrate per titoli 2021/2023;
- Allegato 4 - Riepilogo generale spese per titoli 2021/2023;
- Allegato 5 - Riepilogo generale spese per missioni 2021/2023;
- Allegato 6 - Quadro generale riassuntivo delle entrate e delle spese per titoli 2021/2023;
- Allegato 7 - Equilibri di bilancio;
- Allegato 8 - Prospetto risultato di amministrazione presunto al 31.12.2020;
- Allegato 9 - Composizione per missione e programmi del fondo pluriennale vincolato 2021/2023;
- Allegato 10 - Fondo crediti dubbia esigibilità 2021/2023;
- Allegato 11 - Prospetto vincoli di indebitamento 2021/2023;
- Allegato 12 - Elenco spese obbligatorie Bilancio 2021/2023;
- Allegato 13 - Prospetto verifica rispetto dei vincoli di finanza pubblica 2021/2023;
- Allegato 14 - Nota integrativa Bilancio 2021/2023;
- Allegato 15 - Relazione del Collegio dei Revisori dei Conti su Bilancio 2021/2023.

### **a. Criteri di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni di competenza e dei residui presunti, con particolare riferimento agli stanziamenti riguardanti gli accantonamenti per le spese potenziali e al fondo crediti di dubbia esigibilità.**

Il bilancio di previsione 2021/2023 si colloca, ancora una volta, in un contesto economico-finanziario estremamente critico e complesso.

Le manovre correttive dei saldi di finanza pubblica, partite con il d.l. n. 78/2010, sono, infatti, proseguite anche negli anni successivi, fino ad arrivare alla legge di stabilità 2020 e alla stesura della nuova legge finanziaria 2021.

Gli effetti sui bilanci delle Regioni, e di conseguenza sui propri Enti strumentali, della legge di stabilità 2020 (con la connessa attuazione del pareggio di bilancio) sono comunque, estremamente negativi e particolarmente problematici. Questo stato di cose determina un costante aggravamento

del grado di rigidità dei bilanci degli enti pubblici che sta restringendo sempre di più i possibili margini di manovra.

Le poste contabile, di entrate e di spesa del Bilancio di previsione 2021/2023, saranno immediatamente adeguate agli effettivi trasferimenti legiferati nei Bilanci di previsione 2021/2023 della Regione Molise e dello Stato.

- **Quadro generale riassuntivo**

Allegato n.9 - Bilancio di previsione									
QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO									
ENTRATE	CASSA 2021	COMPETENZA			SPESE	CASSA 2021	COMPETENZA		
		2021	2022	2023			2021	2022	2023
Fondo di cassa presunto all'inizio dell'esercizio	2.051.589,31	0,00	0,00	0,00					
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione		0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00			0,00	0,00	0,00
Utilizzo fondo anticipazioni di liquidità		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	4.016.446,35	2.255.000,00	2.255.000,00	2.255.000,00
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	4.150.000,00	2.200.000,00	2.200.000,00	2.200.000,00			0,00	0,00	0,00
Titolo 3 - Entrate extratributarie	55.000,00	55.000,00	55.000,00	55.000,00					
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	1.784.511,72	1.482.426,39	0,00	0,00	Titolo 2 - Spese in conto capitale - di cui fondo pluriennale vincolato	1.569.272,61	1.482.426,39	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
<b>Totale entrate finali</b>	<b>5.989.511,72</b>	<b>3.737.426,39</b>	<b>2.255.000,00</b>	<b>2.255.000,00</b>	<b>Totale spese finali</b>	<b>5.585.718,96</b>	<b>3.737.426,39</b>	<b>2.255.000,00</b>	<b>2.255.000,00</b>
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	88.000,00	88.000,00	88.000,00	88.000,00	Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	88.000,00	88.000,00	88.000,00	88.000,00
<b>Totale titoli</b>	<b>6.077.511,72</b>	<b>3.825.426,39</b>	<b>2.343.000,00</b>	<b>2.343.000,00</b>	<b>Totale titoli</b>	<b>5.673.718,96</b>	<b>3.825.426,39</b>	<b>2.343.000,00</b>	<b>2.343.000,00</b>
<b>TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE</b>	<b>8.129.101,03</b>	<b>3.825.426,39</b>	<b>2.343.000,00</b>	<b>2.343.000,00</b>	<b>TOTALE COMPLESSIVO SPESE</b>	<b>5.673.718,96</b>	<b>3.825.426,39</b>	<b>2.343.000,00</b>	<b>2.343.000,00</b>
Fondo di cassa finale presunto	2.455.382,07	0,00	0,00	0,00					

- **Previsioni relative alle entrate 2021**

Le entrate dell'Ente sono quasi esclusivamente di natura derivata (contributi regionali e statali). Le previsioni di entrate (al netto delle partite di giro) per l'anno 2021 raggiungono un ammontare pari a

€ 3.737.426,39, di cui € 1.400.000,00 contributo regionale, € 800.000,00 contributo statale, € 55.000,00 di recuperi e rimborsi vari, € 1.432.436,39 di trasferimenti regionali per borse di studio finanziate dal POR FSE 2014/2020 e € 50.000,00 di restituzioni si borse di studio (finanziate dal POR FESR-FSE 2014/2020) per rinuncia e revoca.

- **Previsioni relative alle spese 2021**

Le spese (al netto delle partite di giro), 2021 dell'Ente, € 3.737.426,39 sono coperte interamente dalle entrate senza far ricorso immediatamente all'utilizzo dell'avanzo di amministrazione, il quale sarà, eventualmente, reiscritto in bilancio solo previa certificazione dello stesso che avverrà solo successivamente all'approvazione da parte del consiglio di Amministrazione dell'Ente del Rendiconto Generale 2020. Le suddette spese (al netto delle partite di giro) sono così suddivise; € 3.597.426,39 destinate al diritto allo studio; € 140.000,00 destinate al funzionamento.

- **Residui presunti attivi al 31.12.2020**

I residui presunti attivi al 31.12.2020 sono evidenziati dalla tabella seguente:

<b>RESIDUI ATTIVI ANNI PREGRESSI</b>				
RESIDUI ALL'1.01.2020	RISCOSSI		DA ELIMINARE	RESIDUI AL 31.12.2020
2.954.288,30	1.852.202,97		0,00	1.152.085,33
<b>RESIDUI ATTIVI FORMATESI NELL'ESERCIZIO</b>				
ACCERTAMENTI	DA ACCERTARE	RISCOSSI	DA RISCOUTERE	RESIDUI AL 31.12.2020
1.871.501,93	0,00	771.501,93	0,00	1.100.000,00
<b>RESIDUI ATTIVI TOTALI AL 31.12.2020</b>				<b>2.252.085,33</b>

- **Residui presunti passivi al 31.12.2020**

I residui presunti passivi al 31.12.2020 sono evidenziati dalla tabella seguente:

<b>RESIDUI PASSIVI ANNI PREGRESSI</b>				
RESIDUI ALL'1.01.2020	PAGATI		DA ELIMINARE	RESIDUI AL 31.12.2020
2.720.672,54	1.633.792,33		424.742,71	662.137,50
<b>RESIDUI PASSIVI FORMATESI NELL'ESERCIZIO</b>				
IMPEGNI	DA IMPEGNARE	PAGATI	DA PAGARE	RESIDUI AL 31.12.2020
2.008.764,92	0,00	822.609,85	0,00	1.186.155,07
<b>RESIDUI PASSIVI TOTALI AL 31.12.2020</b>				<b>1.848.292,57</b>

- **Fondo presunto di cassa al 31.12.2020**

Il Fondo presunto di cassa al 31.12.2020, iscritto nel bilancio di previsione 2021/2023, nella sola annualità 2021, è dimostrato dalla tabella seguente.

CASSA ALL'1.01.2020	1.934.286,59
+ RISCOSSIONI	2.573.704,90
- PAGAMENTI	2.456.402,18
CASSA PRESUNTA AL 31.12.2020	2.051.589,31

- **Fondo pluriennale vincolato**

Non è stato necessario istituire il Fondo pluriennale vincolato negli anni 2021, 2022 e 2023, in quanto non ricorrono i presupposti dettati in tal senso dal D.Lgs. n.118/2011 e ss.mm.ii.

- **Fondo perdite societarie**

L'accantonamento nel risultato di amministrazione del fondo perdite societarie non è stato effettuato in quanto l'Ente non possiede nessuna partecipazione così come certificato dalla Deliberazione del Consiglio di Amministrazione n. 20 del 2.08.2017 e trasmessa successivamente su apposito sistema informatico del Dipartimento del tesoro del Ministero dell'Economia e Finanze.

- **Fondo crediti di dubbia esigibilità**

Il rispetto delle regole in materia di stabilità dei conti pubblici impone che le amministrazioni adottino il loro bilanci preventivi non sulla base di semplici pratiche contabili che possano nel tempo alterare gli equilibri economico - finanziari, ma sulla base di principi di veridicità, sostenibilità e conservazione nel tempo di tali equilibri. L'accantonamento nel risultato di amministrazione del "Fondo Crediti di dubbia esigibilità" non è stato effettuato in quanto l'Ente non ha crediti di dubbia esazione.

- **Fondo rischi legali**

L'accantonamento nel risultato di amministrazione del Fondo rischi legali, ai sensi del punto 5.2, lett. h, dei principi applicati della contabilità finanziaria, non è stato effettuato in quanto l'Ente non ha contenziosi in corso, dai quali possono scaturire obbligazioni passive condizionate dall'esito del giudizio.

- **Fondo residui perenti**

L'accantonamento nel risultato di amministrazione del Fondo residui perenti non è stato effettuato, in quanto l'Ente non ha proceduto all'eliminazione per perenzione amministrativa di residui passivi.

**b. elenco analitico delle quote vincolate del risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre dell'esercizio precedente, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente**

La dimostrazione del risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre 2020 viene riportata nell'Allegato 8 - "Prospetto risultato di amministrazione presunto 2020" al Bilancio di previsione 2021/2023.

Il risultato di amministrazione presunto al 31.12.2020 è pari a €2.455.382,07.

Come già precedente affermato, non vi sono quote accantonate.

<b>1) Determinazione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2020:</b>		
(+)	<b>Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio 2020</b>	<b>2.167.902,35</b>
(+)	<b>Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio 2020</b>	<b>0,00</b>
(+)	Entrate già accertate nell'esercizio 2020	1.871.501,93
(-)	Uscite già impegnate nell'esercizio 2020	2.008.764,92
(-)	Riduzione dei residui attivi già verificatasi nell'esercizio 2020	0,00
(+)	Incremento dei residui attivi già verificatasi nell'esercizio 2020	0,00
(+)	Riduzione dei residui passivi già verificatasi nell'esercizio 2020	0,00
=	<b>Risultato di amministrazione dell'esercizio 2020 alla data di redazione del bilancio di previsione dell'anno 2021</b>	<b>2.030.639,36</b>
+	Entrate che prevedo di accertare per il restante periodo dell'esercizio 2020	0,00
-	Spese che prevedo di impegnare per il restante periodo dell'esercizio 2020	0,00
-	Riduzione dei residui attivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2020	0,00
+	Incremento dei residui attivi presunto per il restante periodo dell'esercizio 2020	0,00
+	Riduzione dei residui passivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2020	424.742,71
-	Fondo pluriennale vincolato finale presunto dell'esercizio 2020 <sup>(1)</sup>	0,00
=	<b>A) Risultato di amministrazione presunto al 31/12/2020 <sup>(2)</sup></b>	<b>2.455.382,07</b>

Le quote accantonate del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2020 sono le seguenti:

<b>Parte accantonata <sup>(3)</sup></b>		
	Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2020 <sup>(4)</sup>	0,00
	Accantonamento residui perenti al 31/12/2020 (solo per le regioni) <sup>(5)</sup>	0,00
	Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti <sup>(5)</sup>	0,00
	Fondo perdite società partecipate <sup>(5)</sup>	0,00
	Fondo contenzioso <sup>(5)</sup>	0,00
	Altri accantonamenti <sup>(5)</sup>	0,00
	<b>B) Totale parte accantonata</b>	<b>0,00</b>

Le quote vincolate del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2020 sono le seguenti:

<b>Parte vincolata</b>		
	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	0,00
	Vincoli derivanti da trasferimenti	0,00
	Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
	Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00
	Altri vincoli	0,00
	<b>C) Totale parte vincolata</b>	<b>0,00</b>

**c. elenco analitico degli utilizzi delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente**

Come risulta dall'Allegato 8 - "Prospetto risultato di amministrazione presunto 2020" al Bilancio di previsione 2021/2023, non sono previsti utilizzi anticipati delle quote vincolate del risultato di amministrazione presunto.

<b>Utilizzo quote vincolate del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2020:</b>	
<b>Utilizzo quota vincolata</b>	
Utilizzo vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	0,00
Utilizzo vincoli derivanti da trasferimenti	0,00
Utilizzo vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
Utilizzo vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00
Utilizzo altri vincoli	0,00
<b>Totale utilizzo avanzo di amministrazione presunto</b>	<b>0,00</b>

- **Spese obbligatorie**

La tabella seguente elenca i capitoli relativi alle spese obbligatorie:

Capitolo	Articolo	Missione	Programma	Titolo	Macroaggregato	Descrizione capitolo
10	0	0001	01	1	101	INDENNITA' DI CARICA DEL PRESIDENTE
15	0	0001	01	1	101	GETTONI DI PRESENZA INDENNITA' DI MISSIONI E RIMBORSO SPESE DI VIAGGIO AI MEMBRI DEL CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONI
18	0	0001	01	1	101	INDENNITA' DI CARICA E RIMBORSO SPESE AL PRESIDENTE DEI REVISORI DEI CONTI
20	0	0001	01	1	101	GETTONI DI PRESENZA INDENNITA' DI MISSIONE E RIMBORSO SPESE DI VIAGGIO AI MEMBRI DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI
22	0	0001	01	1	102	VERSAMENTO IRAP
25	0	0001	01	1	103	SPESE DI RAPPRESENTANZA
120	0	0001	11	1	103	ONERI PER AGGIORNAMENTO PROFESSIONALE, CORSI E SEMINARI
130	0	0001	11	1	103	ONERI PER IL FITTO LOCALI
150	0	0001	11	1	103	SPESE POSTALI E TELEGRAFICHE E TELEFONICHE
170	0	0001	11	1	103	SPESE DI CANCELLERIA E STAMPATI
190	0	0001	11	1	103	SPESE D'ACQUISTO MANUTENZIONE DI MACCHINE ED ARREDI D'UFFICIO
230	0	0001	11	1	102	IMPOSTE E TASSE E CONTRIBUTI
260	0	0001	11	1	103	SPESE PER IL SERVIZIO DI TESORERIA
270	0	0001	11	1	103	SPESE PER IL SERVIZIO DI INFORMATIZZAZIONE
292	0	0001	02	1	103	PUBBLICAZIONE GAZZETTA BANDI DI GARA
320	0	0004	07	1	104	ONERI PER LA GESTIONE DEL SERVIZIO MENSA
331	0	0004	07	1	104	RIMBORSO DI CONTRIBUTI PER IL SERVIZIO MENSA
381	0	0004	07	1	104	ONERI PER IL SERVIZIO PRESTITO LIBRI
401	0	0004	07	1	104	ONERI PER L'EROGAZIONE DI BORSE DI STUDIO- 1° ANNO
403	0	0004	07	1	104	ONERI PER L'EROGAZIONE DI BORSE DI STUDIO - ANNI SUCCESSIVI
405	0	0004	07	1	104	ONERI PER L'EROGAZIONE DI BORSE DI STUDIO - ERASMUS E INTEGRAZIONE
406	0	0004	07	2	203	CONTRIBUTI AGLI STUDENTI PER BORSE DI STUDIO, NON DOVUTE, FINANZIATI DAL RIMBORSO DI BORSE DI STUDIO POR FESR FSE MOLISE 2014/2020. FONDI E
407	0	0004	07	1	104	RIMBORSO TASSA REGIONALE AA.AA. 2014/2015 E 2015/2016
460	0	0001	11	1	110	QUOTE ASSOCIATIVE ANDISU E DIVERSE