

NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO DI PREVISIONE 2020-22

Il Bilancio di previsione 2020-2022 è stato strutturato in ottemperanza a quanto stabilito dal D.Lgs. n. 118 del 2011 che normativa la armonizzazione contabile per tutti gli enti pubblici.

STRUTTURA DEL BILANCIO

Nel Bilancio di previsione approvato dal Consiglio di Amministrazione le entrate sono suddivise in Titoli, Tipologie e Categorie; le spese sono suddivise in Missioni, Programma, Titoli e Macroaggregati.

Le Unità previsionali di base, sia dell'entrata che della spesa, sono ulteriormente suddivise in Capitoli a ciascuno dei quali è associata la relativa voce del Piano finanziario.

PARTE ENTRATE

Il Bilancio di previsione prevede un **FONDO DI CASSA INIZIALE** al 01/01/2020 pari a € **4.256.823,29**

Il Bilancio riporta tra le entrate di competenza i seguenti valori:

STATO DI PREVISIONE DELLE ENTRATE – COMPETENZA ESERCIZIO 2020

AVANZO DI AMMINISTRAZIONE 2019	3.164.413,60
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	0,00
ENTRATE CORRENTI	2.628.735,40
Titolo 1 Entrate correnti di natura tributaria	0,00
Titolo 2 Trasferimenti correnti	1.999.133,23
Titolo 3 Entrate extratributarie	629.602,17
ENTRATE IN CONTO CAPITALE	10.868.440,00
Titolo 4 Entrate in conto capitale	10.868.440,00
PARTITE DI GIRO	471.005,00
Titolo 9 Entrate per c/terzi e partite di giro	471.005,00
TOTALE ENTRATE	17.132.594,00

Avanzo di amministrazione 2019 € 3.164.413,60

Si prevede la applicazione in bilancio dell'avanzo di amministrazione risultante dal rendiconto di gestione esercizio 2019, per un importo complessivo di € 3.164.413,60 così suddiviso:

- € 319.245,70 quota vincolata destinata alla spesa delle borse di studio, per lo scorrimento delle graduatorie relative all'a.a. 2019/2020;
- € 330.000,00 per il finanziamento delle spese tecniche per la realizzazione della nuova residenza universitaria in Viale Crucoli, come richiesto alla Giunta Regionale, per il tramite del competente Dipartimento, con nota prot. 128 del 18/02/2020, ai sensi dell'art. 20, comma 2, l.r. n. 3 del 28/01/2020,
- € 2.767,63 quota disponibile realizzatasi nell'esercizio 2019 da restituire alla Regione Abruzzo ai sensi dell'art. 20, comma 1, della l.r. n. 3/2020
- € 2.512,400,27 quota del finanziamento di € 3.000.000,00 incassato nel 2018 per la realizzazione della nuova residenza universitaria non impegno al 31/12/2019 e confluito nell'avanzo vincolato ad investimenti.

Titolo I Entrate correnti di natura tributaria € 0,00

In base alla nuova classificazione del bilancio e dei codici Siope da utilizzare per gli incassi le entrate derivanti dalle tasse, dsu e abilitazione esercizio professionale, pur se incassate direttamente

dalla Azienda sono previste nel titolo relativo ai trasferimenti, essendo in ogni caso entrate regionali trasferite all'ente strumentale.

Titolo II Trasferimenti correnti € 1.999.133,23

- Assegnazioni regionali di parte corrente: la Regione Abruzzo stanziava nel proprio bilancio un fondo da destinare alle spese correnti delle A.D.S.U. abruzzesi, ripartito in proporzione alla popolazione studentesca. Per l'anno 2020, in assenza di comunicazioni della Regione, è prevista la somma dell'anno precedente pari a € 518.536,80
Eventuali riduzioni dei suddetti trasferimenti regionali di parte corrente, dovute a minori stanziamenti nel bilancio regionale e/o alla diminuzione della popolazione studentesca dell'Università degli Studi di Teramo, anche rispetto agli altri Atenei abruzzesi, o ancora dovuti a diversi criteri di ripartizione delle risorse tra le tre Aziende rispetto a quello previsto dalla legge regionale istitutiva, possono imporre nel corso dell'esercizio interventi di riduzione alle spese, con conseguente ridimensionamento e, se necessario, azzeramento di alcuni servizi previsti.
- Contributo regionale per borse di studio: in assenza di comunicazioni della Regione è previsto in base all'ultimo importo ottenuto pari a € 153.583,28, da destinare obbligatoriamente alla spesa per la concessione di borse di studio.
La somma stanziata in bilancio finanzia lo scorrimento della graduatoria per la concessione delle borse di studio relative all'a.a. 2019-2020, spesa da attivare nei limiti dell'accertamento dell'entrata.
- Fondo integrativo art. 16 L. 390/91: in assenza di indicazioni della Regione, si prevede prudentemente in bilancio un importo del contributo in misura pari al 80% del precedente assegnato, essendo assicurato minimo tale importo in sede di ripartizione statale tra le Regioni. La somma stanziata in bilancio finanzia lo scorrimento della graduatoria per la concessione delle borse di studio relative all'a.a. 2020-2021, spesa da attivare nei limiti dell'accertamento dell'entrata. Per l'anno 2020 l'importo stimato è pari a € 502.053,15.
- Tassa D.S.U. trasferita dalla Regione: è stata introdotta con legge 28 dicembre 1995, n. 549 e disciplinata con L.R. 118/97 la quale ha disposto che venga versata dagli studenti universitari, all'atto dell'iscrizione ai corsi universitari, direttamente all'Azienda D.S.U. competente. L'importo è passato da € 77,47 a € 140,00 a partire dall'a.a. 2012-2013, in virtù delle disposizioni dettate dal D.Lgs. n. 68/2012, art. 18, che hanno fissato tale importo in mancanza di determinazione regionale entro il precedente 30 giugno. Per prudenza e per evitare di dover riportare al 31 dicembre residui attivi che potrebbero non realizzarsi in caso di riduzione delle iscrizioni rispetto all'anno accademico precedente, si riporta uno stanziamento di € 806.960,00 stimando 5.764 iscritti all'Università degli Studi di Teramo e all'Istituto Musicale "Braga", salvo rettifica da operare nei mesi successivi in sede di riaccertamento residui e di approvazione del rendiconto, sulla base di dati certi.
- Tassa D.S.U. anni precedenti trasferita da Regione: è prevista la somma di € 10.000,00 a titolo di tassa dsu relativa ad anni accademici precedenti, considerato che per alcuni corsi i termini di iscrizione scadono dopo il 31 dicembre e che comunque vi è sempre la possibilità per gli studenti di iscriversi in ritardo, previo pagamento di una mora.
- Tassa per l'abilitazione all'esercizio professionale trasferita da Regione € 8.000,00: importo stimato sulla base dei dati storici.

Titolo III Entrate extratributarie € 629.602,17

- Sono previste le entrate relative al servizio di ristorazione per gli studenti universitari.
L'ammontare complessivo è determinato considerando:

- le previsioni di entrata relative agli incassi diretti, calcolate in base ai dati degli anni precedenti, e stimate in € 60.000,00;
- le previsioni di entrata relative alla quota vitto delle borse di studio che è stata stimata, in base ai dati storici, in misura pari al 25% della spesa per la concessione dei contributi agli studenti, prevista per € 414.020,31;
- per € 5.750,00 per la locazione di uffici presso la sede aziendale di Via Delfico, e precisamente locazione a FAI e alla Cooperativa Forma Talenti intero anno
- per € 1,00 gli interessi attivi;
- per € 50.000,00 le somme dovute dagli studenti in caso di revoca della borsa di studio; sono in corso di recupero le somme spettanti alla Azienda a seguito delle revoche delle borse di studio relative agli anni accademici 2014/15, 2015/16, 2016/17, 2017/18 e già nel corso dell'esercizio 2019 è stata incassata la somma di € 105.043,44.
- € 82.300,00 rappresenta la quota delle spese del personale destinato alla realizzazione del progetto Movete che rientra tra le spese riconosciute nell'ambito del complessivo intervento previsto nell'anno
- € 17.530,86 è la somma prevista per recuperi e rimborsi diversi, tra cui la TARI sulle mense dal 2017 al 2019 che è stata anticipata dall'Azienda ma che è a carico dell'appaltatore del servizio che sta restituendo a rate.

- Titolo IV Entrate in conto capitale € 10.868.440,00

Come avvenuto nei precedenti esercizi finanziari, non è previsto alcun contributo regionale per le spese di investimento, azzerato da anni dalla Regione.

Sono previste le seguenti risorse:

- € 9.970.000,00 Contributo statale ex DM 937/16 per il finanziamento della realizzazione della residenza universitaria, Intervento n. 2;
- € 10.000,00 Prima annualità del contributo della Fondazione Tercas complessivamente di € 30.000,00 da destinare a investimenti per la residenza universitaria;
- € 338.440,00 Contributo ministeriale per la realizzazione del Progetto Movete;
- € 160.000,00 Contributi dei Comuni partecipanti al progetto Movete;
- € 390.000,00 Contributo TUA al Progetto Movete

Titolo IX Entrate per conto terzi e partite di giro

E'prevista la somma di € 471.005,00.

ESERCIZI 2021-2022

Nel bilancio pluriennale per gli esercizi 2021-2022 sono state sostanzialmente confermate le previsioni di entrata iscritte per l'anno 2019 per quanto riguarda la parte corrente, fatta salva la progressiva riduzione del 20% annuo del contributo MIUR per borse di studio, essendo ogni anno garantito almeno l'80% dell'assegnazione dell'esercizio precedente.

Per il finanziamento degli investimenti si prevede quanto segue:

ESERCIZIO 2021 TOTALE € 10.000,00

€ 10.000,00 Seconda annualità del contributo della Fondazione Tercas complessivamente di € 30.000,00 da destinare a investimenti per la residenza universitaria;

ESERCIZIO 2022 TOTALE € 10.000,00

€ 10.000,00 Terza annualità del contributo della Fondazione Tercas complessivamente di € 30.000,00 da destinare a investimenti per la residenza universitaria.

PARTE SPESE

Il Bilancio riporta tra le spese di competenza i seguenti valori:

STATO DI PREVISIONE DELLE SPESE – COMPETENZA ESERCIZIO 2020

TOTALE SPESE € 17.132.594,00

TITOLO I SPESE CORRENTI	2.852.748,73
Redditi lavoro dipendente	457.360,35
Imposte e tasse	45.283,65
Acquisto beni e servizi	369.557,80
Trasferimenti correnti	1.902.160,23
Rimborsi e poste correttive delle entrate	31.360,00
Altre spese correnti	47.026,70
TITOLO II SPESE IN CONTO CAPITALE	13.808.840,27
Investimenti fissi lordi	10.378.000
Altre spese in conto capitale	918.440,00
TITOLO V SPESE C/TERZI PARTITE DI GIRO	471.005,00

TITOLO I SPESE CORRENTI € 2.852.748,73

Redditi lavoro dipendente - Piano assunzioni

- PERSONALE E RELATIVE SPESE ACCESSORIE € 457.360,35

Le previsioni per € 457.360,35 si riferiscono a complessive 9 unità, un dirigente e 8 dipendenti, di cui uno vacante (cat. B3).

E'prevista l'ulteriore somma di € 3.500,00 per oneri riflessi indennità amministratori ed € 3.000,00 per buoni pasto

Gli stipendi, il fondo produttività e i relativi contributi sono stati aggiornati in base agli importi tabellari previsti dal C.C.N.L. 21/05/2018 del comparto delle Funzioni Locali.

Nell' **ALLEGATO** è riportata la determinazione delle previsioni di spesa per il personale per l'anno, con l'aggiunta di € 1.200,00 per corsi formazione e € 30.183,65 per Irap;

Imposte e tasse € 45.283,65

Sono previste l'Irap dovuta per gli stipendi e per le indennità e i gettoni di presenza spettanti agli organi istituzionali aziendali ed è prevista la tassa per lo smaltimento rifiuti da pagare per i locali mensa e per la ex sede in Via Delfico.

Acquisto di beni e servizi € 369.557,80

Rientrano tra gli "acquisti di beni e servizi" spese di diversa natura, quali i gettoni e le indennità spettanti agli organi istituzionali, la gestione della sede, i servizi generali, l'economato, il servizio ristorazione, ed altri.

- ORGANI ISTITUZIONALI € 41.126,40

Sono previsti l'indennità per il Presidente, i gettoni di presenza per la partecipazione ai consigli di amministrazione e i compensi spettanti al Revisore dei Conti e ai membri del Nucleo di Valutazione.

- SERVIZI GENERALI € 64.100,00

La spesa complessiva comprende canoni di assistenza software e hardware, abbonamenti a riviste e quotidiani specializzati, corsi di aggiornamento, cancelleria, gestione fotocopiatrice, spese legali, compensi a consulenti, esclusivamente quelli obbligatori per legge quali il responsabile per la sicurezza sul lavoro.

La spesa comprende anche il canone per il software che consente la gestione online della procedura relativa alla concessione delle borse di studio e il sistema online di identificazione dei fruitori delle mense. Sono previsti anche il canone per i software amministrativi e contabili, la gestione delle domande per il rimborso delle spese di trasporto urbano, il canone per il nuovo sito web aziendale.

- SERVIZIO ECONOMATO E SPESE POSTALI € 3.250,00

Somma assegnata al servizio economato che provvede alle piccole spese di ufficio, alle spese postali.

- GESTIONE SEDE € 29.600,00

Sono previste le spese di gestione ordinaria della sede in Teramo, via Delfico 73, quali il condominio, le utenze, la manutenzione ordinaria, la pulizia.

- SERVIZIO RISTORAZIONE € 203.381,40

E' prevista la spesa per pasti, stimata in base ai costi sostenuti l'anno precedente, nonché per i controlli sanitari sul servizio che è prestato a Teramo, Coste Sant'Agostino e Piano d'Accio, tramite proprie mense gestite da ditta appaltatrice e ad Avezzano tramite convenzioni con ristorante locale.

- ALTRE SPESE € 28.100,00

Sono previste le spesa per la comunicazione, per € 3.000,00, la quota associativa ANDISU di € 1.600,00, lo sportello ricerca alloggi per € 9.600,00, le borse lavoro a studenti per € 11.900,00, le spese di tesoreria per € 2.000,00

Trasferimenti correnti € 1.902.160,23

Sono previsti i seguenti interventi

- BORSE DI STUDIO E RIMBORSO TASSA D.S.U.

E' prevista l'assegnazione di borse di studio 2020/2021 agli iscritti all'Università degli Studi di Teramo e all'Istituto Musicale pareggiato di Teramo, l'integrazione in favore dei laureati nei termini

E' previsto altresì lo scorrimento della graduatoria per le borse di studio 2020/2021, in misura pari al contributo statale, che sarà ripartito tra le aziende dsu abruzzesi.

E' previsto lo scorrimento delle borse di studio 2019/2020 utilizzando la quota vincolata dell'avanzo di amministrazione 2019

La spesa per borse di studio deve essere finanziata dalla tassa per il diritto allo studio, al netto dei rimborsi, dal contributo regionale vincolato e dal Fondo integrativo statale.

Tali entrate finanziano anche l'integrazione della borsa di studio in favore degli studenti partecipanti a programmi di mobilità internazionale e di quelli laureati nei termini

Tra le entrate sono previste anche le somme spettanti alla Azienda a seguito di revoca delle borse di studio concesse negli anni precedenti e sono destinate alla nuova spesa di assegnazione dei benefici, al netto della quota accantonata nel Fondo Crediti Dubbia Esigibilità

TABELLA DIMOSTRATIVA DEL RISPETTO DEI VINCOLI DELLE ENTRATE

€ 319.245,70 avanzo di amministrazione 2019 vincolato	€ 647.000,00 borse di studio
€ 502.053,15 contributo ministeriale FIS	€ 1.088.892,60 scorrimento graduatorie
€ 153.583,28 contributo regionale vincolato	€ 10.000,00 integrazione mobilità internazionale
€ 777.000,00 tassa dsu al netto di € 29.960,00 previsto come rimborso agli idonei	€ 140.000,00 integrazione borse a laureati nei termini
€ 10.000,00 tassa dsu anni precedenti	
€ 44.199,04 rimborsi benefici revocati al netto della somma di € 5.396,79 accantonata nel FCDE	
€ 1.806.081,17	
TOTALE RISORSE VINCOLATE	
€ 79.811,43 altre risorse di bilancio	
€ 1.885.892,60 TOTALE RISORSE	€ 1.885.892,60 SPESA BORSE DI STUDIO

- ALTRI TRASFERIMENTI CORRENTI € 16.267,63

Sono previsti i seguenti ulteriori trasferimenti di parte corrente:

- rimborsi spese per trasporti extraurbani € 3.500,00;
- contributi per studenti diversamente abili € 2.000,00;
- contributi per tesi di laurea di particolare valore scientifico € 1.000,00;
- sussidi straordinari € 1.000,00;
- rimborsi abbonamenti urbani € 2.000,00;
- trasferimenti per iniziative culturali € 4.000,00;
- trasferimento a Regione avanzo disponibile 2019 € 2.767,63

Rimborsi e poste correttive delle entrate € 31.360,00

E' prevista la spesa di € 29.960,00, stima della tassa dsu da restituire agli studenti immatricolati che risulteranno idonei o beneficiari nelle graduatorie per la concessione di borse di studio. E' prevista altresì la somma di € 1.400,00 a titolo di rimborso somme versate e non dovute di varia natura.

Altre spese correnti: assicurazioni, fondi di riserva e fondi rischi € 47.026,70

E' prevista la spesa di € 5.400,00 per assicurazioni RC patrimoniale ente, personale e amministratori e su edifici aziendali.

Sono previsti i fondi di riserva da utilizzare nel corso dell'esercizio in caso di necessità, per un totale di € 36.229,91

Il fondo rischi è stato stimato in € 5.396,79 e il relativo calcolo è allegato alla presente nota.

TITOLO II Spese in conto capitale € 13.808.840,27

Per l'esercizio 2020 sono previste le seguenti spese:

- € 390.000,00 spese tecniche della nuova residenza universitaria in viale Crucioli
- € 9.970.000,00 realizzazione nuova residenza universitaria in Viale Crucioli, quota finanziata dal contributo statale ex D.M. 937/16;
- € 2.512.400,27 realizzazione della nuova residenza universitaria in Viale Crucioli, quota finanziata dal contributo statale di € 3.000.000,00 incassato nel 2018;
- € 10.000,00 destinazione nel Fondo Pluriennale Investimenti della prima quota del contributo complessivo di € 30.000,00 della Fondazione Tercas per investimenti da realizzare nella nuova residenza universitaria in Viale Crucioli;
- € 918.440,00 realizzazione Progetto Movete;
- € 2.000,00 acquisto beni mobili e arredi sede;
- € 3.000,00 manutenzione straordinaria sede;

€ 3.000,00 acquisto attrezzature informatiche

TITOLO V Spese per servizi conto terzi e partite di giro

E' prevista, come per le entrate, la somma di € 471.005,00.

SPESE 2021-2022

Per gli esercizi 2021 e 2022, come per le entrate, sono state sostanzialmente ricalcate le previsioni di spesa corrente. Per quanto riguarda gli investimenti, sono previsti i seguenti interventi:

ESERCIZIO 2021 € 20.000,00

€ 20.000,00 destinazione nel Fondo Pluriennale Investimenti delle prime due quote del contributo complessivo di € 30.000,00 della Fondazione Tercas per investimenti da realizzare nella nuova residenza universitaria in Viale Crucioli;

ESERCIZIO 2022 € 30.000,00

€ 30.000,00 realizzazione investimenti per nuova residenza universitaria in Viale Crucioli finanziati con contributo della Fondazione Tercas.

ALLEGATI

- Spese del personale
- Calcolo FCDE
- Indicatori