

NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO DI PREVISIONE 2022-24

Il Bilancio di previsione 2022-2024 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 PRESUNTO** al 01/01/2022 pari a **€3.224.664,25**

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

STATO DI PREVISIONE DELLE ENTRATE – COMPETENZA ESERCIZIO 2022

AVANZO DI AMMINISTRAZIONE 2021 applicato	0,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	20.000,00
ENTRATE CORRENTI	2.580.244,91
Titolo 1 Entrate correnti di natura tributaria	0,00
Titolo 2 Trasferimenti correnti	2.188.894,75
Titolo 3 Entrate extratributarie	391.350,16
ENTRATE IN CONTO CAPITALE	10.000,00
Titolo 4 Entrate in conto capitale	10.000,00
PARTITE DI GIRO	471.005,00
Titolo 9 Entrate per c/terzi e partite di giro	471.005,00
TOTALE ENTRATE	3.081.249,91

Avanzo di amministrazione presunto 2021 €147.550,20

L'avanzo presunto è stimato €147.550,20, di cui:

€9.841,55 fondo crediti dubbia esigibilità

€16.828,00 fondo contenzioso

€51.304,49 altri accantonamenti:

- €37.705,60 TFS cat. D

- €2.339,10 TFS cat. C

- €11.259,79 fondo garanzia crediti commerciali esercizio 2021, inserito tra gli altri accantonamenti in attesa che sia modificato il modello e che sia inserita nella categoria a1 la specifica voce, come anticipato nel resoconto della riunione della Commissione ARCONET del 22/09/2021;

€77.974,04 totale accantonamenti

€8.874,93 borse di studio restituite e non riscosse

€8.874,93 totale parte vincolata

€60.701,23 quota disponibile

Non si prevede la applicazione in bilancio di quote dell'avanzo presunto.

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 €2.188.894,75

- Assegnazioni regionali di parte corrente: la Regione Abruzzo stanZIA 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 2022, in assenza di comunicazioni della Regione, è prevista la somma dell'anno precedente pari a €577.546,94
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 € 106.683,48, 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. 2022-2023, 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 I acconto del precedente assegnato. La somma stanziata in bilancio finanzia lo scorrimento della graduatoria per la concessione delle borse di studio relative all'a.a. 2022-2023, spesa da attivare nei limiti dell'accertamento dell'entrata. Per l'anno 2022 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 €774.620,00 stimando 5.533 iscritti all'Università degli Studi di Teramo e all'Istituto "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.
- €31.498,67 Contributo CIPE per progetto STREAM
- €178.492,51 Trasferimento UE per progetto STREAM

Titolo III Entrate extratributarie €391.350,16

- 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; la stima non considera l'andamento degli anni 2020 e 2021, in quanto il servizio è stato a lungo sospeso per via della emergenza sanitaria ancora in corso;
- 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 €307.099,16;
- 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 €10.000,00 le somme dovute dagli studenti in caso di revoca della borsa di studio;
- € 8.000,00 rappresenta la quota delle spese del personale destinato alla realizzazione del progetto STREAM che rientra tra le spese riconosciute nell'ambito del complessivo intervento previsto nell'anno
- €500,00 è la somma prevista per recuperi e rimborsi diversi

Titolo IV Entrate in conto capitale €10.000,00

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:

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

Titolo IX Entrate per conto terzi e partite di giro

E' prevista la somma di €471.005,00.

ESERCIZI 2023-2024

Nel bilancio pluriennale per gli esercizi 2023-2024 sono state sostanzialmente confermate le previsioni di entrata iscritte per l'anno 2022 per quanto riguarda la parte corrente.

Per il finanziamento degli investimenti si prevede di utilizzare l'avanzo delle entrate correnti previste rispetto alle spese correnti previste, in assenza di finanziamenti.

PARTE SPESE

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

STATO DI PREVISIONE DELLE SPESE – COMPETENZA ESERCIZIO 2021

TOTALE SPESE €3.081.249,91

TITOLO I SPESE CORRENTI	2.551.415,42
Redditi lavoro dipendente	455.404,86
Imposte e tasse	45.436,68
Acquisto beni e servizi	384.026,40
Trasferimenti correnti	1.382.896,63
Rimborsi e poste correttive delle entrate	31.220,00
Altre spese correnti	252.430,85
TITOLO II SPESE IN CONTO CAPITALE	58.829,49
Investimenti fissi lordi	58.829,49
Altre spese in conto capitale	0,00
TITOLO V SPESE C/TERZI PARTITE DI GIRO	471.005,00

TITOLO I SPESE CORRENTI €2.551.415,42

Redditi lavoro dipendente - Piano assunzioni

- PERSONALE E RELATIVE SPESE ACCESSORIE €455.404,86

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

Un dipendente di cat. B cesserà il rapporto di lavoro per pensionamento nel corso del 2022.

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 per i dipendenti non dirigenti

Nell' **ALLEGATO** è riportata la determinazione delle previsioni di spesa per il personale per l'anno, distinta per ciascun dipendente previsto, in base alla categoria contrattuale di appartenenza. Tale allegato comprende anche altre spese quali l'Irap per €30.036,68, i buoni pasto per €3.000,00 e non considera gli oneri riflessi per indennità amministratori;

Imposte e tasse €45.436,68

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 €384.026,40

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 €36.226,40

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 €84.700,00

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 €3.000,00

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

- GESTIONE SEDE €36.900,00

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 €204.000,00

E' prevista la spesa per pasti, stimata in base ai costi sostenuti negli anni precedenti esclusi il 2020 e il 2021, interessati dalle sospensioni per emergenza sanitaria, nonché la spesa per la tassa rifiuti. Il servizio è svolto da appaltatore nelle mense presenti a Teramo, Coste Sant'Agostino e Piano d'Accio, e da ristoratore convenzionato ad Avezzano.

- ALTRE SPESE €19.200,00

Sono previste le spesa per la quota associativa ANDISU di €1.600,00, lo sportello ricerca alloggi per €9.600,00, le borse lavoro a studenti per €6.000,00, le spese di tesoreria per €2.000,00

Trasferimenti correnti €1.382.896,63

Sono previsti i seguenti interventi

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

E' prevista l'assegnazione di borse di studio 2022/2023 agli iscritti all'Università degli Studi di Teramo e all'Istituto "G. Braga", l'integrazione in favore dei laureati nei termini

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

TABELLA DIMOSTRATIVA DEL RISPETTO DEI VINCOLI DELLE ENTRATE

€ 0,00 avanzo di amministrazione presunto 2021 vincolato	€619.660,00 borse di studio
€502.053,15 contributo ministeriale FIS	€608.736,63 scorrimenti graduatorie
€106.683,48 contributo regionale vincolato	€5.000,00 integrazione mobilità internazionale
€744.660,00 tassa dsu al netto di € 29.960,00 rimborso tassa dsu a idonei in graduatoria	€ 140.000,00 integrazione borse a laureati nei termini
€10.000,00 tassa dsu anni precedenti	
€10.000,00 rimborsi benefici revocati	
€1.373.396,63 TOTALE RISORSE VINCOLATE	
€0,00 altre risorse di bilancio	
€1.373.396,63 TOTALE RISORSE	€ 1.373.396,63 SPESA BORSE DI STUDIO

- ALTRI TRASFERIMENTI CORRENTI €9.500,00

Sono previsti i seguenti ulteriori trasferimenti di parte corrente:

- rimborsi spese per trasporti extraurbani €3.000,00;
- contributi per studenti diversamente abili €1.000,00;
- contributi per tesi di laurea di particolare valore scientifico €1.000,00;
- sussidi straordinari €1.000,00;
- rimborsi abbonamenti urbani €1.500,00;
- trasferimenti per cultura €2.000,00

Rimborsi e poste correttive delle entrate €31.220,00

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 €1.260,00 a titolo di rimborso somme versate e non dovute di varia natura.

Altre spese correnti: progetto Stream, assicurazioni, fondi di riserva e fondi rischi € 252.430,85

E' prevista la realizzazione del progetto Stream, quota del programma relativo ai due semestri 2022, per un importo di €209.991,18, comprendente la quota di €8.000,00 che rientra alla Azienda quale recupero spese personale destinato alla realizzazione del programma;

E' prevista la spesa di €7.700,00 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 €21.915,17

Il fondo rischi è stato stimato in €1.564,71 e il relativo calcolo è allegato alla presente nota

Il fondo garanzia crediti commerciali è stato previsto in misura pari all'esercizio precedente, pari ad €11.259,79 in attesa di ricalcolarlo dopo il 31 dicembre

TITOLO II Spese in conto capitale €58.829,49

Per l'esercizio 2022 sono previste le seguenti spese:

€28.829,49 per la realizzazione della nuova residenza universitaria in viale Crucioli

€30.000,00 destinazione del contributo complessivo di €30.000,00 della Fondazione Tercas per investimenti da realizzare nella nuova residenza universitaria in Viale Crucioli;

TITOLO V Spese per servizi conto terzi e partite di giro

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

SPESE 2023-2024

Per gli esercizi 2023 e 2024, come per le entrate, sono state sostanzialmente ricalcate le previsioni di spesa corrente. Per quanto riguarda gli investimenti, sono previsti i seguenti interventi:

ESERCIZIO 2023 €28.829,49

€28.829,49 per la realizzazione della nuova residenza universitaria in viale Crucioli

ALLEGATI

- Spese del personale