



**RENDICONTO GENERALE
PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2023**

NOTA INTEGRATIVA

Indice dei contenuti

| | |
|----------------------------------------------------------------------------------------|----|
| PREMESSA | 3 |
| 1. QUADRO D'INSIEME: IL RISULTATO DI GESTIONE..... | 4 |
| 2. BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2023 | 5 |
| 3. VARIAZIONI SULLA COMPETENZA..... | 5 |
| 3.1 STANZIAMENTI DEFINITIVI - ENTRATE..... | 6 |
| 3.1.1 <i>Composizione per titolo di entrate iniziali e di entrate definitive</i> | 6 |
| 3.1.2 <i>Composizione tipologie di entrate definitive</i> | 6 |
| 3.2 STANZIAMENTI DEFINITIVI - USCITE | 6 |
| 3.2.1 <i>Composizione per titolo di uscite iniziali e di uscite definitive</i> | 6 |
| 3.2.2 <i>Composizione tipologie di uscite definitive</i> | 7 |
| 4. EQUILIBRIO DI BILANCIO | 7 |
| 5. VARIAZIONI SUI RESIDUI | 9 |
| 5.1 RESIDUI ATTIVI | 9 |
| 5.2 RESIDUI PASSIVI..... | 9 |
| 5.3 ADEGUAMENTO DELLA CASSA..... | 8 |
| 6. LA GESTIONE DELLE ENTRATE | 10 |
| 6.1 I RESIDUI ATTIVI | 10 |
| 6.2 GLI ACCERTAMENTI DI COMPETENZA..... | 10 |
| 6.3 RESIDUI ATTIVI DEFINITIVI | 11 |
| 7. LA GESTIONE DELLE USCITE | 11 |
| 7.1 I RESIDUI PASSIVI | 11 |
| 7.2 GLI IMPEGNI DI COMPETENZA..... | 12 |
| 7.3 I RESIDUI PASSIVI DEFINITIVI | 12 |
| 8. FONDO PLURIENNALE VINCOLATO AL 31.12.2023..... | 13 |
| 9. FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'..... | 12 |
| 10. CONTO ECONOMICO | 13 |
| 11. INVENTARIO E STATO PATRIMONIALE | 13 |
| 12. RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2023..... | 13 |
| 13. ELENCO DEI RESIDUI ATTIVI PER CAPITOLO AL 31.12.2023..... | 13 |
| 14. ELENCO DEI RESIDUI PASSIVI PER CAPITOLO AL 31.12.2023..... | 13 |
| 15. CONTO DEL TESORIERE 2023..... | 13 |

PREMESSA

Il Rendiconto Generale 2023, disciplinato dall'art. 11 del D.Lgs. n.118/2011 e ss.mm.ii., è stato redatto secondo gli schemi previsti dal comma 1, art.11 del D.Lgs. n.118/2011. Il Rendiconto Generale 2023 è il documento contabile nel quale sono dimostrati i risultati di tutte le operazioni di gestione compiute nell'esercizio 2023. Il documento in esame costituisce un momento essenziale del processo di pianificazione e del controllo delle politiche programmate a livello previsionale. Attraverso il predetto documento, quindi, si dimostra il risultato della gestione posta in essere attraverso l'attività legislativa e amministrativa dell'Ente.

Il documento che ci occupa, oltre ad essere un adempimento contabile e amministrativo, permette di verificare il grado di attuazione degli interventi iscritti nel bilancio di previsione, e, di assumere elementi conoscitivi per la predisposizione di future politiche.

Infatti, con l'esplicitazione delle politiche adottate ed evidenziate attraverso la lettura del rendiconto, è possibile dare opportune valutazioni sulla gestione della *res publica*, nonché sullo stato patrimoniale dell'Ente stesso.

Dall'analisi della documentazione è possibile altresì verificare la composizione della spesa, sia in termini economici che funzionali.

Il rendiconto generale prevede il conto del bilancio e il conto generale del patrimonio.

- Conto del bilancio.

Nel conto del bilancio sono esposte le risultanze della gestione delle entrate e delle spese secondo la stessa struttura del bilancio di previsione 2023.

- Conto Economico.

Nel conto economico sono esposte le risultanze economiche della gestione del bilancio 2023.

- Conto del patrimonio.

Il conto generale del patrimonio rappresenta l'andamento patrimoniale dell'Ente (consistenza iniziale e finale), attuato attraverso la gestione delle attività e passività patrimoniali con le modifiche intervenute in conseguenza dell'esercizio del bilancio o di altre eventuali cause da esso dipendenti. Lo stesso contiene la dimostrazione dei punti di concordanza fra la contabilità del bilancio e quella del patrimonio.

1. Quadro d'insieme: il risultato di gestione

La gestione finanziaria, per competenza e in conto residui, presenta un avanzo di amministrazione di € 1.978.000,99.

La composizione del risultato di amministrazione è dimostrata nella seguente tabella:

Tabella 1: Risultato di gestione.

| Allegato a) Risultato di amministrazione | | | | |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|-----------------------------------------------------|-------------------|---------------------|
| PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE | | | | |
| | | GESTIONE | | |
| | | RESIDUI | COMPETENZA | TOTALE |
| Fondo cassa al 1° gennaio 2023 | | | | 2.258.754,61 |
| RISCOSSIONI | (+) | 2.032.996,67 | 1.420.497,46 | 3.453.494,13 |
| PAGAMENTI | (-) | 3.388.926,32 | 617.453,54 | 4.006.379,86 |
| SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2023 | (=) | | | 1.705.868,88 |
| PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre 2023 | (-) | | | 0,00 |
| FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2023 | (=) | | | 1.705.868,88 |
| RESIDUI ATTIVI | (+) | 2.445.281,82 | 2.552.421,65 | 4.997.703,47 |
| <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i> | | | | <i>0,00</i> |
| RESIDUI PASSIVI | (-) | 1.166.441,22 | 3.607.676,50 | 4.774.117,72 |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI | (-) | | | 0,00 |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE | (-) | | | 0,00 |
| RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2023 | (=) | | | 1.929.454,63 |
| Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2023: | | | | |
| Parte accantonata | | | | |
| Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2023 | | | | |
| Accantonamento residui perenti al 31/12/2023 | | | | |
| Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti | | | | |
| Fondo perdite società partecipate | | | | |
| Fondo contezioso | | | | |
| Altri accantonamenti | | | | |
| | | Totale parte accantonata (B) | | 0,00 |
| Parte vincolata | | | | |
| Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili | | | | |
| Vincoli derivanti da trasferimenti | | | | |
| Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui | | | | |
| Vincoli formalmente attribuiti dall'ente | | | | 0,00 |
| Altri vincoli | | | | |
| | | Totale parte vincolata (C) | | 0,00 |
| Parte destinata agli investimenti | | | | |
| | | Totale parte destinata agli investimenti (D) | | 0,00 |
| | | Totale parte disponibile (E=A-B-C-D) | | 1.929.454,63 |
| Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare | | | | |

2. Bilancio preventivo anno 2023

Con deliberazione del Consiglio di Amministrazione n. 9 del 31.10.2022, l'E.S.U. ha approvato il "Bilancio di previsione per l'esercizio 2023-2025", le cui risultanze sono sintetizzate nelle seguenti tabelle:

Tabella 2: Stato di previsione delle entrate iscritte nel Bilancio di Previsione 2023.

| | Residui presunti al 31.12.2022 | Previsioni di competenza | Previsioni di cassa |
|--------------------------------------|-------------------------------------------|-------------------------------------|--------------------------------|
| TITOLO 1 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TITOLO 2 | 3.429.990,15 | 2.060.000,00 | 5.489.990,15 |
| TITOLO 3 | 0,00 | 104.000,00 | 104.000,00 |
| TITOLO 4 | 235.991,87 | 0,00 | 235.991,87 |
| TITOLO 5 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TITOLO 6 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TITOLO 7 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TITOLO 9 | 0,00 | 27.000,00 | 27.000,00 |
| TOTALE TITOLI | 3.665.982,02 | 2.191.000,00 | 5.856.982,02 |
| FONDO DI CASSA | 0,00 | 0,00 | 1.475.625,84 |
| AVANZO DI AMMINISTRAZIONE | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE GENERALE | 3.665.982,02 | 2.191.000,00 | 7.332.607,86 |

Tabella 3: Stato di previsione delle uscite iscritte nel Bilancio di Previsione 2023.

| | Residui presunti al 31.12.2022 | Previsioni di competenza | Previsioni di cassa |
|----------------------|-----------------------------------------------|-------------------------------------|--------------------------------|
| TITOLO 1 | 3.284.474,70 | 2.114.000,00 | 5.398.474,70 |
| TITOLO 2 | 410.390,78 | 50.000,00 | 460.390,78 |
| TITOLO 3 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TITOLO 4 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TITOLO 5 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TITOLO 7 | 0,00 | 27.000,00 | 27.000,00 |
| TOTALE TITOLI | 3.694.865,48 | 2.191.000,00 | 5.885.865,48 |

3. Variazioni sulla competenza

Nel corso dell'esercizio 2023 sono state effettuate variazioni di bilancio in base a nuove assegnazioni avvenute successivamente all'approvazione del bilancio di previsione e a seguito delle risultanze del Rendiconto Generale per l'esercizio 2022; sono state attuate variazioni compensative tra i capitoli di spesa. La prima tipologia di variazioni comporta un aumento della previsione di competenza sia delle entrate, sia delle uscite; la seconda è una mera compensazione tra le poste contabili già iscritte in bilancio.

3.1 Stanziamenti definitivi - Entrate

3.1.1 Composizione per titolo di entrate iniziali e di entrate definitive

Per la componente delle entrate, le variazioni intervenute durante l'anno sono evidenziate nella seguente tabella:

Tabella 4: Previsione assestata delle entrate competenza, suddivise in titoli.

| | Previsioni di competenza | variazioni dall'1.01.2023 al 31.12.2023 | Previsione definitiva |
|------------------------|--------------------------|-----------------------------------------|-----------------------|
| Avanzo di amm.ne | 0,00 | 350.000,00 | 350.000,00 |
| TITOLO 1 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TITOLO 2 | 2.060.000,00 | 1.244.007,96 | 3.304.007,96 |
| TITOLO 3 | 104.000,00 | 50.000,00 | 154.000,00 |
| TITOLO 4 | 0,00 | 600.000,00 | 600.000,00 |
| TITOLO 5 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TITOLO 6 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TITOLO 7 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TITOLO 9 | 27.000,00 | 0,00 | 27.000,00 |
| TOTALE TITOLI | 2.191.000,00 | 1.894.007,96 | 4.085.007,96 |
| TOTALE GENERALE | 2.191.000,00 | 2.244.007,96 | 4.435.007,96 |

3.1.2 Composizione tipologie di entrate definitive

Il totale dei Titoli delle entrate di competenza dell'anno 2023 è pari ad € 4.085.007,96. Il totale Generale delle entrate di competenza dell'anno 2023 è pari ad € 4.435.007,96. Si riportano nella seguente tabella 5 i dati relativi agli stanziamenti e agli accertamenti delle diverse tipologie di entrata.

Tabella 5: Composizione degli stanziamenti delle entrate e relativi accertamenti

| | Previsione definitiva | Accertamenti |
|------------------------|-----------------------|---------------------|
| Avanzo di amm.ne | 350.000,00 | 0,00 |
| TITOLO 1 | 0,00 | 0,00 |
| TITOLO 2 | 3.304.007,96 | 3.289.928,96 |
| TITOLO 3 | 154.000,00 | 70.959,19 |
| TITOLO 4 | 600.000,00 | 600.000,00 |
| TITOLO 5 | 0,00 | 0,00 |
| TITOLO 6 | 0,00 | 0,00 |
| TITOLO 7 | 0,00 | 0,00 |
| TITOLO 9 | 27.000,00 | 12.030,96 |
| TOTALE TITOLI | 4.085.007,96 | 3.972.919,11 |
| TOTALE GENERALE | 4.435.007,96 | 3.972.919,11 |

3.2 Stanziamenti definitivi - Uscite

3.2.1 Composizione per titolo di uscite iniziali e di uscite definitive

Per la componente delle uscite, le variazioni intervenute durante l'anno sono evidenziate nella seguente tabella:

Tabella 6: Previsione assestata delle uscite di competenza, suddivise in titoli.

| | Previsioni di competenza | Variazione dall'1.01.2023 al 31.12.2023 | Previsione definitiva |
|----------------------|---------------------------------|------------------------------------------------|------------------------------|
| TITOLO 1 | 2.114.000,00 | 1.644.007,96 | 3.758.007,96 |
| TITOLO 2 | 50.000,00 | 600.000,00 | 650.000,00 |
| TITOLO 3 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TITOLO 4 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TITOLO 5 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TITOLO 7 | 27.000,00 | 0,00 | 27.000,00 |
| TOTALE TITOLI | 2.191.000,00 | 2.244.007,96 | 4.435.007,96 |

3.2.2 Composizione tipologie di uscite definitive

Il totale per Titoli e Generale delle uscite di competenza per l'annualità 2023 è pari a € 4.435.007,96. La tabella che segue, riporta la composizione degli stanziamenti e dei relativi impegni:

Tabella 7: Composizione degli stanziamenti e degli impegni per titolo.

| | Previsione definitiva | Impegni |
|----------------------|------------------------------|----------------|
| TITOLO 1 | 3.758.007,96 | 3.608.146,02 |
| TITOLO 2 | 650.000,00 | 604.953,06 |
| TITOLO 3 | 0,00 | 0,00 |
| TITOLO 4 | 0,00 | 0,00 |
| TITOLO 5 | 0,00 | 0,00 |
| TITOLO 7 | 27.000,00 | 12.030,96 |
| TOTALE TITOLI | 4.435.007,96 | 4.225.130,04 |

4. Equilibrio di bilancio

Nella tabella seguente è riportato il prospetto degli equilibri del bilancio 2023. Da tale prospetto si evince che l'equilibrio è stato pienamente rispettato, come si evince dall'Allegato 07) PROSPETTO EQUILIBRI DI BILANCIO.

Allegato n. 10 - Rendiconto della gestione

EQUILIBRI DI BILANCIO

| EQUILIBRI DI BILANCIO | | COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO) |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|------------------------------------------------------------------------|
| Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento delle spese correnti e al rimborso di prestiti | (+) | 350.000,00 |
| Ripiano disavanzo di amministrazione esercizio precedente | (-) | 0,00 |
| Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata | (+) | 0,00 |
| Entrate titoli 1-2-3 | (+) | 3.360.888,15 |
| Entrate in conto capitale per Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche | (+) | 0,00 |
| Entrate Titolo 4.03 - Altri trasferimenti in conto capitale | (+) | 0,00 |
| Entrate in c/capitale destinate all'estinzione anticipata di prestiti | (+) | 0,00 |
| Entrate per accensioni di prestiti destinate all'estinzione anticipata di prestiti | (+) | 0,00 |
| Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (+) | 0,00 |
| Spese correnti | (-) | 3.608.146,02 |
| Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa) | (-) | 0,00 |
| Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale | (-) | 0,00 |
| Variazioni di attività finanziarie (se negativo) | (-) | 0,00 |
| Rimborso prestiti | (-) | 0,00 |
| - di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti) | | 0,00 |
| - di cui per estinzione anticipata di prestiti | | 0,00 |
| A) Equilibrio di parte corrente | | 102.742,13 |
| Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese d'investimento | (+) | 0,00 |
| Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata | (+) | 0,00 |
| Entrate in conto capitale (Titolo 4) | (+) | 600.000,00 |
| Entrate Titolo 5.01.01 - Alienazioni di partecipazioni | (+) | 0,00 |
| Entrate per accensioni di prestiti (titolo 6) | (+) | 0,00 |
| Entrate in conto capitale per Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche | (-) | 0,00 |
| Entrate in c/capitale destinate all'estinzione anticipata di prestiti | (-) | 0,00 |
| Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (-) | 0,00 |
| Entrate per accensioni di prestiti destinate all'estinzione anticipata di prestiti | (-) | 0,00 |
| Entrate Titolo 4.03 - Altri trasferimenti in conto capitale | (-) | 0,00 |
| Spese in conto capitale | (-) | 604.953,06 |
| Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa) | (-) | 0,00 |
| Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale | (+) | 0,00 |
| Spese Titolo 3.01.01 - Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale | (-) | 0,00 |
| Disavanzo pregresso derivante da debito autorizzato e non contratto | (-) | 0,00 |
| Variazioni di attività finanziarie (se positivo) | (+) | 0,00 |
| B) Equilibrio di parte capitale | | -4.953,06 |
| Utilizzo risultato di amministrazione per l'incremento di attività finanziarie | (+) | 0,00 |
| Entrate titolo 5.00 - Riduzioni attività finanziarie | (+) | 0,00 |
| Spese titolo 3.00 - Incremento attività finanziarie | (-) | 0,00 |
| Entrate Titolo 5.01.01 - Alienazioni di partecipazioni | (-) | 0,00 |
| Spese Titolo 3.01.01 - Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale | (+) | 0,00 |
| C) Variazioni attività finanziaria | | 0,00 |
| EQUILIBRIO FINALE (D=A+B) | | 97.789,07 |

5. Variazioni sui residui

5.1 Residui attivi

I residui attivi degli anni pregressi sono diminuiti di € 2.091.992,56. Ciò è dovuto alla capacità di riscossione in conto residui e alla eliminazione di residui attivi. Le riscossioni effettuate nella gestione 2023 sono pari ad € 2.032.996,67. L'eliminazione dei residui attivi riguardano le economie, pari ad € 58.995,89. C'è sottolineare che 99% del totale dei residui attivi anni pregressi ancora da riscuotere sono crediti certificati nei confronti della Regione Molise per € 2.419.494,54 che sicuramente verranno riscossi nell'anno 2023.

Tabella 8: Variazione residui attivi anni pregressi dall'1.01.2022 al 31.12.2023.

| | Residui anni pregressi al 01.01.2023 | Δ Residui attivi | Residui anni pregressi al 31.12.2023 |
|----------------------|---------------------------------------------|-------------------------|---------------------------------------------|
| TITOLO 1 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TITOLO 2 | 4.164.938,60 | -2.019.588,60 | 2.145.350,00 |
| TITOLO 3 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TITOLO 4 | 372.335,78 | -72.403,96 | 299.931,82 |
| TITOLO 5 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TITOLO 7 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TITOLO 9 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE TITOLI | 4.537.274,38 | -2.091.992,56 | 2.445.281,82 |

5.2 Residui passivi

I residui passivi degli anni pregressi sono diminuiti di € 3.651.586,78. Ciò è dovuto ai pagamenti effettuati nell'anno 2023 per € 3.388.926,32 e cancellazione di residui per economia, rinunce o revoche di Borse di Studio previsti nell'articolato dei Bandi per la concessione delle stesse e dall'economie risultanti dal rimborso della tassa regionale universitaria, per € 262.660,46.

Tabella 9: Variazione residui passivi anni pregressi dall'1.01.2023 al 31.12.2023.

| | Residui anni pregressi al 01.01.2023 | Δ Residui passivi | Residui anni pregressi al 31.12.2023 |
|----------------------|---------------------------------------------|--------------------------|---------------------------------------------|
| TITOLO 1 | 4.407.637,22 | -3.454.790,28 | 952.846,94 |
| TITOLO 2 | 410.390,78 | -196.796,50 | 213.594,28 |
| TITOLO 3 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TITOLO 4 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TITOLO 5 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TITOLO 7 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE TITOLI | 4.818.028,00 | -3.651.586,78 | 1.166.441,22 |

5.3 Adeguamento della cassa

Per effetto delle variazioni di bilancio sulla competenza dell'esercizio 2023 e a seguito delle risultanze contabili alla chiusura dell'esercizio dell'anno precedente, sono state adeguate anche le previsioni iniziali di cassa, sia per quanto riguarda le entrate che le uscite. La cassa definitiva dei Titoli delle entrate è pari a € 8.622.282,34 che sommata al Fondo di cassa all'1.01.2023 pari a € 2.258.754,61 determina una cassa definitiva del Totale generale delle entrate pari a € 10.881.036,95. La cassa definitiva dei Titoli delle spese è pari a € 9.253.035,96.

6. La gestione delle entrate

6.1 I residui attivi

La riscossione, suddivisa per titoli, dei residui attivi provenienti dagli anni precedenti e la loro percentuale di riscossione sono evidenziate dalla tabella seguente.

Tabella 10: Gestione dei residui attivi anni pregressi per l'anno 2023.

| | Residui al 01.01.2023 | Riscossione |
|----------------------|----------------------------------|---------------------|
| TITOLO 1 | 0,00 | 0,00 |
| TITOLO 2 | 4.164.938,60 | 2.019.588,60 |
| TITOLO 3 | 0,00 | 0,00 |
| TITOLO 4 | 372.335,78 | 13.408,07 |
| TITOLO 5 | 0,00 | 0,00 |
| TITOLO 6 | 0,00 | 0,00 |
| TITOLO 7 | 0,00 | 0,00 |
| TITOLO 9 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE TITOLI | 4.537.274,38 | 2.032.996,67 |

6.2 Gli accertamenti di competenza

Nell'anno 2023 le entrate totali accertate sono risultate pari a € 3.972.919,11.

Gli accertamenti per titoli sono rappresentate dalla tabella seguente:

Tabella 11: Accertamenti di competenza.

| | Accertamenti di competenza |
|----------------------|---------------------------------------|
| TITOLO 1 | 0,00 |
| TITOLO 2 | 3.289.928,96 |
| TITOLO 3 | 70.959,19 |
| TITOLO 4 | 600.000,00 |
| TITOLO 5 | 0,00 |
| TITOLO 6 | 0,00 |
| TITOLO 7 | 0,00 |
| TITOLO 9 | 12.030,96 |
| TOTALE TITOLI | 3.972.919,11 |

Nella tabella che segue sono riportate le fasi di accertamento e riscossione in competenza, al fine di evidenziare i residui formati nell'esercizio 2023.

Tabella 12: Gestione delle entrate in competenza dell'esercizio 2023

| | Accertamenti di competenza | Riscossioni | Residui 2023 da competenza |
|----------------------|---------------------------------------|---------------------|---------------------------------------|
| TITOLO 1 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TITOLO 2 | 3.289.928,96 | 1.037.507,31 | 2.252.421,65 |
| TITOLO 3 | 70.959,19 | 70.959,19 | 0,00 |
| TITOLO 4 | 600.000,00 | 300.000,00 | 300.000,00 |
| TITOLO 5 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TITOLO 6 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TITOLO 7 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TITOLO 9 | 12.030,96 | 12.030,96 | 0,00 |
| TOTALE TITOLI | 3.972.919,11 | 1.420.497,46 | 2.552.421,65 |

Il 36% degli accertamenti in competenza, al netto delle entrate per contabilità speciali, sono state riscosse. Tale modesta percentuale di riscossione rispetto all'accertato è dovuto al fatto che la

Regione Molise seppur abbia impegnato e liquidato, nella gestione di competenza 2023, tutto ciò che è dovuto all'E.S.U. in base alla normativa vigente, nei fatti ha trasferito per cassa solo una minima parte del dovuto.

6.3 Residui attivi definitivi

Dall'analisi congiunta dei residui attivi anni pregressi (€ 2.445.281,82) e dei residui formati nell'anno di competenza (€ 2.552.421,65), si arriva alla formazione dei residui attivi totali € 4.997.703,47 alla chiusura dell'esercizio 2023.

Tabella 13: Totale residui attivi al 31.12.2023.

| | Residui anni pregressi | Residui di esercizio | Totale residui al 31.12.2022 |
|----------------------|------------------------|----------------------|------------------------------|
| TITOLO 1 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TITOLO 2 | 2.145.350,00 | 2.252.421,65 | 4.397.771,65 |
| TITOLO 3 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TITOLO 4 | 299.931,82 | 300.000,00 | 599.931,82 |
| TITOLO 5 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TITOLO 6 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TITOLO 7 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TITOLO 9 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE TITOLI | 2.445.281,82 | 2.552.421,65 | 4.997.703,47 |

7. La gestione delle uscite

I dati relativi alla gestione delle spese sono esposti nei seguenti paragrafi. Alla quantificazione dei residui passivi finali della gestione finanziaria 2023, concorrono algebricamente:

- l'ammontare dei residui iniziali all'1.01.2023, al netto dei pagamenti effettuati durante l'anno 2023;
- l'ammontare degli impegni di competenza assunti nell'anno, liquidati o liquidabili, al netto dei pagamenti effettuati.

7.1 I residui passivi

La gestione dell'anno 2023 è iniziata con un ammontare complessivo di residui passivi pari a € 2.720.672,54, così come delineato nelle seguenti tabelle:

Tabella 14: Residui passivi anni pregressi all'01.01.2023 suddivisi in titoli.

| | Residui al 01.01.2023 |
|----------------------|-----------------------|
| TITOLO 1 | 4.407.637,22 |
| TITOLO 2 | 410.390,78 |
| TITOLO 3 | 0,00 |
| TITOLO 4 | 0,00 |
| TITOLO 5 | 0,00 |
| TITOLO 7 | 0,00 |
| TOTALE TITOLI | 4.818.028,00 |

Nell'anno 2023 sono stati pagati € 3.388.926,32 di residui passivi ed eliminati per economie residui passivi per € 262.660,46, come evidenziato dalla tabella seguente:

Tabella 15: Gestione dei Residui passivi anni pregressi all'01.01.2023 suddivisi in titoli.

| | Residui al 01.01.2023 | Pagamenti | Eliminazione | Residui al 31.12.2023 |
|----------------------|----------------------------------|---------------------|---------------------|----------------------------------|
| TITOLO 1 | 4.407.637,22 | 3.233.787,78 | 221.002,50 | 952.846,94 |
| TITOLO 2 | 410.390,78 | 155.138,54 | 41.657,96 | 213.594,28 |
| TITOLO 3 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TITOLO 4 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TITOLO 5 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TITOLO 7 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE TITOLI | 4.818.028,00 | 3.388.926,32 | 262.660,46 | 1.166.441,22 |

I residui smaltiti, tra pagamenti ed economie, sono pari al 76%. La restante parte (€ 1.166.441,22), riguarda il pagamento, che avverrà nei primi mesi del 2024, della seconda rata della Borsa di Studio A.A. 2022/2023 agli studenti iscritti al I° anno (sia Bando ordinario che Bando finanziato dal POR FESR-FSE 2014-2020) e dallo scorrimento delle graduatorie Borse di Studio A.A. 2022/2023 finanziate dal MIUR e dal PNRR.

7.2 Gli impegni di competenza

Nell'anno 2023 gli impegni assunti in competenza sono pari ad € 4.225.120,04. Come si evince dalla tabella seguente sono stati pagati, al netto delle contabilità speciali, solo il 15,00% degli impegni assunti in competenza. Ciò non significa che vi è difficoltà nello smaltimento degli impegni in competenza. Infatti gli impegni non pagati riguardano principalmente rate di Borsa di Studio, rimborso mensa e tasse universitarie, che saranno erogate nei primi mesi dell'anno 2024, come previsto nell'articolato dei Bandi di concessione delle stesse.

Tabella 16: Pagamenti nell'anno 2023 sugli impegni di competenza per titoli.

| | Impegni | Pagamenti | Residui da competenza |
|----------------------|---------------------|-------------------|----------------------------------|
| TITOLO 1 | 3.608.146,02 | 159.277,61 | 3.448.868,41 |
| TITOLO 2 | 604.953,06 | 446.144,97 | 158.808,09 |
| TITOLO 3 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TITOLO 4 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TITOLO 5 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TITOLO 7 | 12.030,96 | 12.030,96 | 0,00 |
| TOTALE TITOLI | 4.225.130,04 | 617.453,54 | 3.607.676,50 |

Gli impegni 2023 ancora da pagare sono pari a € 3.607.676,50, come evidenziato dalla precedente tabella 16, e sono relativi al pagamento delle Borse di Studio AA.AA. 2022/2023 e 2023/2024 nonché al rimborso mensa e tasse universitarie, che saranno erogate nei primi mesi dell'anno 2024, come previsto nell'articolato dei Bandi di concessione delle stesse.

7.3 I residui passivi definitivi

A conclusione della disamina delle uscite sotto i diversi aspetti gestionali, nella seguente tabella sono riportati i risultati acquisiti a chiusura dell'esercizio finanziario 2023:

Tabella 17: Residui passivi al 31.12.2023 suddivisi per titoli

| | Residui da anni pregressi | Residui da competenza | Residui totali al 31.12.2023 |
|----------------------|----------------------------------|------------------------------|-------------------------------------|
| TITOLO 1 | 952.846,94 | 3.448.868,41 | 4.401.715,35 |
| TITOLO 2 | 213.594,28 | 158.808,09 | 372.402,37 |
| TITOLO 3 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TITOLO 4 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TITOLO 5 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TITOLO 7 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE TITOLI | 1.166.441,22 | 3.607.676,50 | 4.774.117,72 |

8. Fondo pluriennale vincolato al 31.12.2023

Il fondo pluriennale vincolato al 31.12.2023 è pari a zero, in quanto l'Ente non si trova nella necessità di reimputare impegni nell'anno 2024 e successivi.

9. Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'Ente ha provveduto, così come previsto dall'Allegato 4/2 del D.Lgs. n.118/2011 e ss.mm.ii., a verificare se vi siano crediti di dubbia esigibilità. Il risultato dell'analisi fa fatto sì che non sussistono i presupposti per accantonare nel risultato di amministrazione somme per non incorrere in tali rischi

10. Conto Economico

Il conto economico evidenzia un totale componenti positivi della gestione pari a € 3.960.888,14; un totale componenti negativi della gestione pari a € 3.608.146,02. Il saldo fra componenti positivi e negativi della gestione è pari a € 352.742,12. Il saldo dei proventi e oneri finanziari è pari a € 0,01. Il saldo dei proventi e degli oneri straordinari è pari a € - 401.288,49. Il risultato economico d'esercizio, al netto delle imposte (€ 0,00), è pari a € - 48.546,36.

11. Inventario e Stato Patrimoniale

L'inventario è stato aggiornato alla data del 31.12.2023. Non sono presenti beni mobili ed immobili da ammortizzare e pertanto il loro valore è aggiornato in quantificato in € 0,00.

Lo stato patrimoniale attivo è pari ad € 6.705.572,35: di cui immobilizzazioni per € 0,00; attivo circolante per € 6.705.572,35 (di cui crediti per € 4.999.703,47 e disponibilità liquide per € 1.705.868,88). Lo stato patrimoniale passivo è pari ad € 6.705.572,35: di cui patrimonio netto per € 1.929.454,63e debiti per € 4.776.117,72.

12. Risultato di amministrazione al 31.12.2023.

Il risultato di amministrazione al 31.12.2023, come evidenziato nella Tabella 1, è totalmente disponibile (libero). Non risultano quote accantonate.

13.Elenco dei residui attivi per capitolo al 31.12.2023.

L'elenco dei residui attivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza, distintamente per esercizio di provenienza e per capitolo, è rappresentato dall'Allegato "26".

13. Elenco dei residui passivi per capitolo al 31.12.2023.

L'elenco dei residui passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza, distintamente per esercizio di provenienza e per capitolo, è rappresentato dall'Allegato "27".

15. Conto del Tesoriere 2023.

Il Conto del Tesoriere 2023 è rappresentato nell'Allegato "28" al documento contabile. Lo stesso evidenzia la piena e totale concordanza con il Conto 2023 dell'Ente.