RENDICONTO GENERALE
PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2020

NOTA INTEGRATIVA

Indice dei contenuti

PREMESSA 3

1. QUADRO D'INSIEME: IL RISULTATO DI GESTIONE 5

2. BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2020 6

3. VARIAZIONI SULLA COMPETENZA 7

3.1 STANZIAMENTI DEFINITIVI - ENTRATE 8

3.1.1 Composizione per titolo di entrate iniziali e di entrate definitive 8

3.1.2 Composizione tipologie di entrate definitive 8

3.2 STANZIAMENTI DEFINITIVI - USCITE 9

3.2.1 Composizione per titolo di uscite iniziali e di uscite definitive 9

3.2.2 Composizione tipologie di uscite definitive 10

4. EQUILIBRIO DI BILANCIO 10

5.VARIAZIONI SUI RESIDUI 12

5.1 RESIDUI ATTIVI 12

5.2 RESIDUI PASSIVI 12

5.3 ADEGUAMENTO DELLA CASSA 13

6. LA GESTIONE DELLE ENTRATE 13

6.1 I RESIDUI ATTIVI 13

6.2 GLI ACCERTAMENTI DI COMPETENZA 14

6.3 RESIDUI ATTIVIELIMINATI 16

6.4 RESIDUI ATTIVI DEFINITIVI 16

7. LA GESTIONE DELLE USCITE 17

7.1 I RESIDUI PASSIVI 17

7.2 GLI IMPEGNI DI COMPETENZA 19

7.3 ELIMINAZIONI DI RESIDUI 21

7.4 I RESIDUI PASSIVI DEFINITIVI 21

8. FONDO PLURIENNALE VINCOLATO AL 31.12.2020 22

9. FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' 22

10.CONTO ECONOMICO 22

11.INVENTARIO E STATO PATRIMONIALE 22

12. AVANZO DI AMMINISTRAZIONE A31.12.2020 22

13. ELENCO DEI RESIDUI ATTIVI PER CAPITOLO PROVENIENTI DAGLI ESERCIZI ANTERIORI A QUELLO DI COMPETENZA 22

14. ELENCO DEI RESIDUI PASSIVI PER CAPITOLO PROVENIENTI DAGLI ESERCIZI ANTERIORI A QUELLO DI COMPETENZA……22

15. CONTO DEL TESORIERE 2020……22

PREMESSA

Il Rendiconto Generale 2020, disciplinato dall'art. 11del 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 2020 è il documento contabile nel quale sono dimostrati i risultati di tutte le operazioni

di gestione compiute nell'esercizio 2020. 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 inscritti 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.
- Conto Economico.
  Nel conto economico sono esposte le risultanze economiche della gestione del bilancio 2020.
- 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 € 2.455.382,07.

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 2020				1.934.286,59
RISCOSSIONI	(+)	1.802.202,97	771.501,93	2.573.704,90
PAGAMENTI	(-)	1.633.792,33	822.609,85	2.456.402,18
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2020	(=)			2.051.589,31
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre 2020	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2020	(=)			**2.051.589,31**
RESIDUI ATTIVI	(+)	1.152.085,33	1.100.000,00	2.252.085,33
di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze				*0,00*
RESIDUI PASSIVI	(-)	662.137,50	1.186.155,07	1.848.292,57
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			0,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2020	(=)			**2.455.382,07**

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2020:		
Parte accantonata		
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2020		
Accantonamento residui perenti al 31/12/2020		
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)	**2.455.382,07**
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare		

2. Bilancio preventivo anno 2020

Con deliberazione del Consiglio di Amministrazione n. 22 del 25.11.2019, l'E.S.U. ha approvato il "Bilancio di previsione per l'esercizio 2020-2022", le cui risultanze sono sintetizzate nelle seguenti tabelle:

Tabella 2: Stato di previsione delle entrate iscritte nel Bilancio di Previsione 2020.

	Residui presunti al 31.12.2019	Previsioni di competenza	Previsioni di cassa
TITOLO 1	0,00	0,00	0,00
TITOLO 2	1.425.000,00	2.225.000,00	3.650.000,00
TITOLO 3	0,00	58.000,00	58.000,00
TITOLO 4	662.236,84	50.000,00	712.236,84
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	88.000,00	88.000,00
TOTALE TITOLI	2.087.236,84	2.421.000,00	4.508.236,84
FONDO DI CASSA	0,00	0,00	2.815.093,39
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	0,00	0,00	0,00
TOTALE GENERALE	2.087.236,84	2.421.000,00	7.323.330,23

Grafico 1: Previsioni di competenza dell'esercizio 2020. Entrate

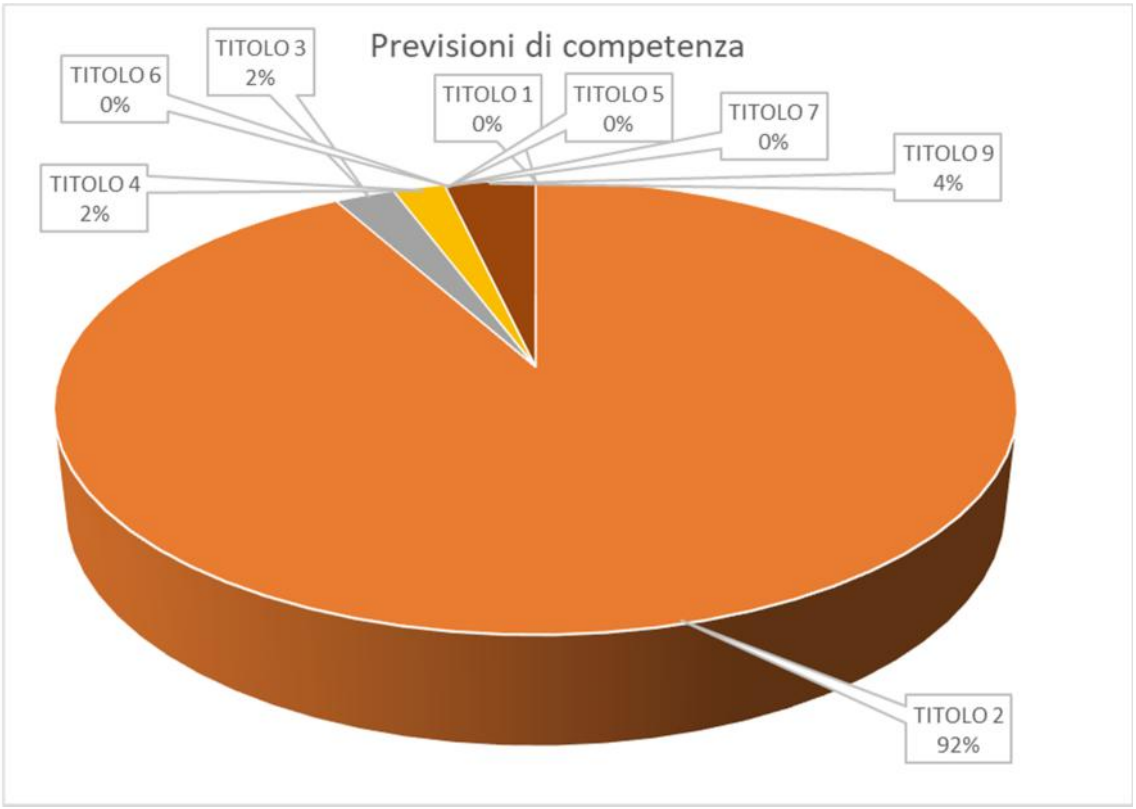
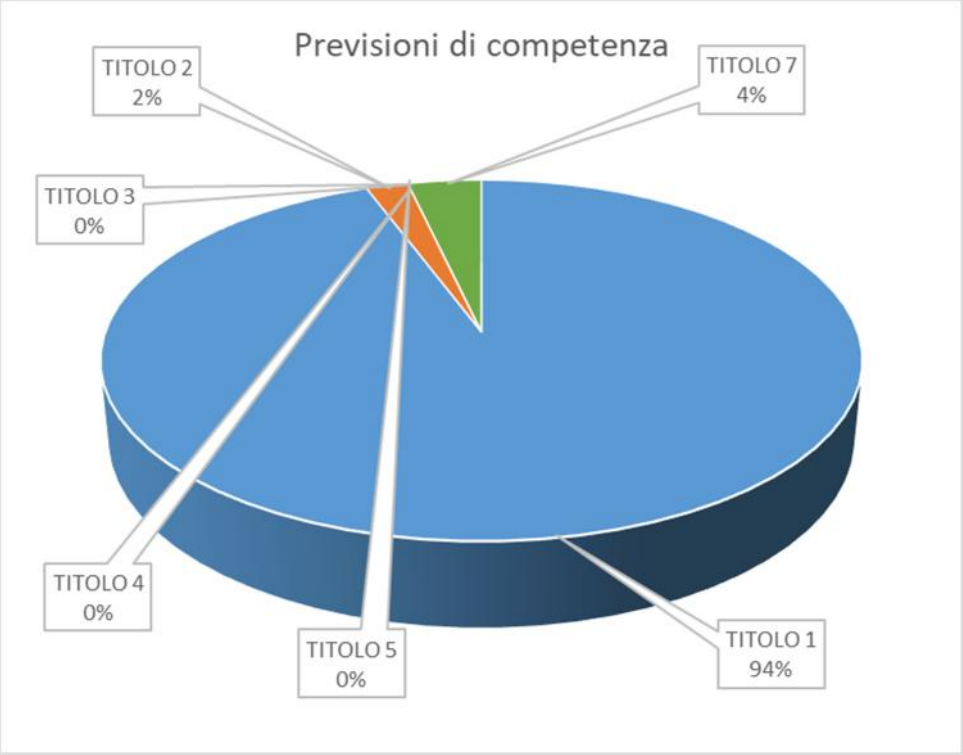


Tabella 3: Stato di previsione delle uscite iscritte nel Bilancio di Previsione 2020.

	Residui presunti al 31.12.2019	Previsioni di competenza	Previsioni di cassa
TITOLO 1	2.025.326,83	2.283.000,00	4.308.326,83
TITOLO 2	712.059,05	50.000,00	762.059,05
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	88.000,00	88.000,00
TOTALE TITOLI	2.737.385,88	2.421.000,00	5.158.385,88

Grafico 2: Previsioni di competenza dell'esercizio 2020. Uscite



3. Variazioni sulla competenza

Nel corso dell'esercizio 2020 non 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 2019; 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'1.01.2020 al 31.12.2020	Previsione definitiva
Avanzo di amm.ne	0,00	0,00	0,00
TITOLO 1	0,00	0,00	0,00
TITOLO 2	2.225.000,00	0,00	2.225.000,00
TITOLO 3	58.000,00	0,00	58.000,00
TITOLO 4	50.000,00	0,00	50.000,00
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	88.000,00	0,00	88.000,00
TOTALE TITOLI	2.421.000,00	0,00	2.421.000,00
TOTALE GENERALE	2.421.000,00	0,00	2.421.000,00

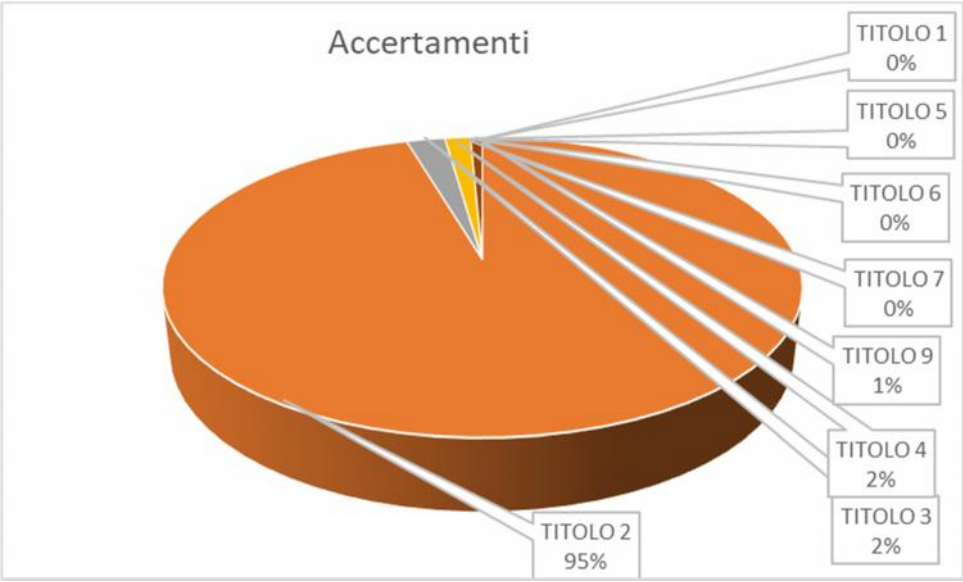
3.1.2 Composizione tipologie di entrate definitive

Il totale dei Titoli delle entrate di competenza dell'anno 2020 è pari a € 2.421.000,00. Il totale Generale delle entrate di competenza dell'anno 2020 è di pari importo. 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	Percentuale Accertamenti
Avanzo di amm.ne	0,00	0,00	
TITOLO 1	0,00	0,00	0,00%
TITOLO 2	2.225.000,00	1.785.839,16	95,42%
TITOLO 3	58.000,00	43.361,33	2,32%
TITOLO 4	50.000,00	28.972,10	1,55%
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	88.000,00	13.329,34	0,71%
TOTALE TITOLI	2.421.000,00	1.871.501,93	100,00%

Grafico 3: Composizione degli accertamenti per titoli



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'1.01.2020 al 31.12.2020	Previsione definitiva
TITOLO 1	2.283.000,00	0,00	2.283.000,00
TITOLO 2	50.000,00	0,00	50.000,00
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	88.000,00	0,00	88.000,00
TOTALE TITOLI	2.421.000,00	0,00	2.421.000,00

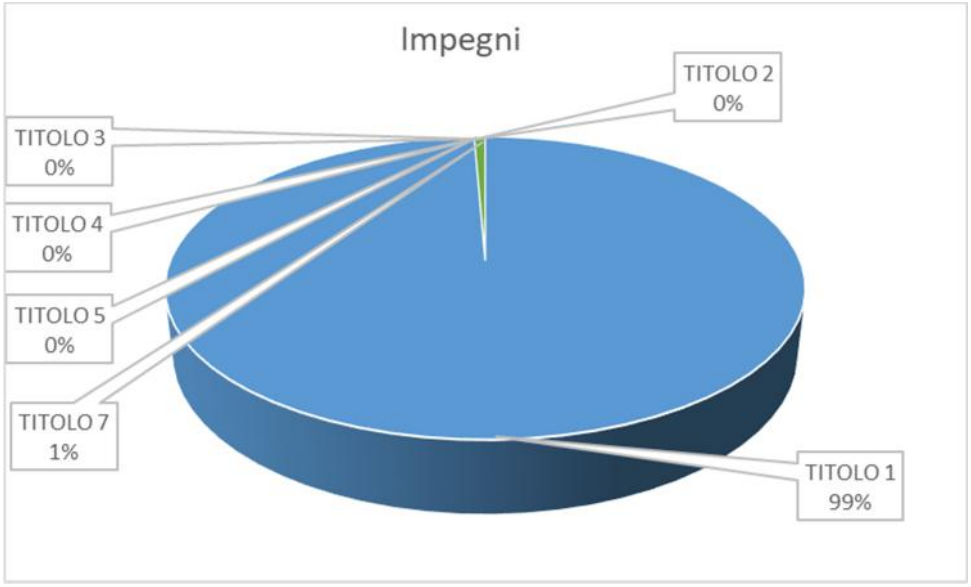
3.2.2Composizione tipologie di uscite definitive

Il totale per Titoli e Generale delle uscite di competenza per l'annualità 2020 è pari a € 2.421.000,00. 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	Percentuale Impegni per titolo
TITOLO 1	2.283.000,00	1.995.435,58	99,34%
TITOLO 2	50.000,00	0,00	0,00%
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	88.000,00	13.329,34	0,66%
TOTALE TITOLI	2.421.000,00	2.008.764,92	100,00%

Grafico 4: Composizione degli impegni per titoli



4. Equilibrio di bilancio

Nella tabella seguente è riportato il prospetto degli equilibri del bilancio 2020. Da tale prospetto si evince che l'equilibrio non è stato pienamente rispettato. Ciò è stato dovuto per far fronte in appieno a tutte le Obbligazioni Giuridicamente Vincolanti che si sono determinate nell'esercizio finanziario 2020.

Tabella 8: Equilibri di Bilancio 2020.

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	(+)	0,00
Ripiano disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	0,00
Entrate titoli 1-2-3	(+)	1.829.200,49
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	(-)	1.995.435,58
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		**-166.235,09**
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)	(+)	28.972,10
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	(-)	0,00
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		**28.972,10**
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)		**-137.262,99**

5. Variazioni sui residui

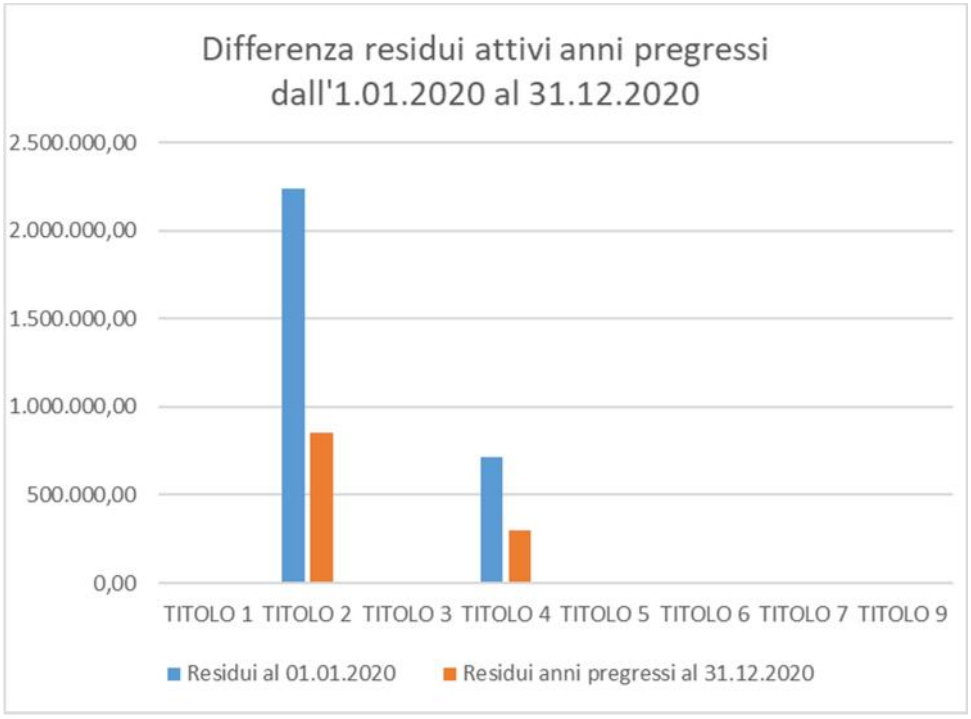
5.1 Residui attivi

I residui attivi degli anni pregressi sono diminuiti del 61,00%. Ciò è dovuto alla capacità di riscossione in conto residui. Infatti le riscossioni effettuati nella gestione 2020 sono pari ad € 1.802.202,97. C'è sottolineare che il totale dei residui attivi ancora da riscuotere sono crediti certificati nei confronti della Regione Molise per € 1.152.085,33 che sicuramente verranno riscossi nell'anno 2020.

Tabella 9: Variazione residui attivi anni pregressi dall'1.01.2020 al 31.12.2020.

	Residui anni pregressi al 01.01.2020	Δ Residui attivi	Residui anni pregressi al 31.12.2020	Variazione %
TITOLO 1	0,00	0,00	0,00	0,00%
TITOLO 2	2.239.392,00	-1.389.392,00	850.000,00	-62,04%
TITOLO 3	0,00	0,00	0,00	0,00%
TITOLO 4	714.896,30	-412.810,97	302.085,33	0,00%
TITOLO 5	0,00	0,00	0,00	0,00%
TITOLO 6	0,00	0,00	0,00	0,00%
TITOLO 7	0,00	0,00	0,00	0,00%
TITOLO 9	0,00	0,00	0,00	0,00%
TOTALE TITOLI	**2.954.288,30**	**-1.802.202,97**	**1.152.085,33**	**-61,00%**

Grafico 5: Differenza tra i residui attivi anni pregressi al 01.01.2020 e i residui attivi anni pregressi al 31.12.2020



5.2 Residui passivi

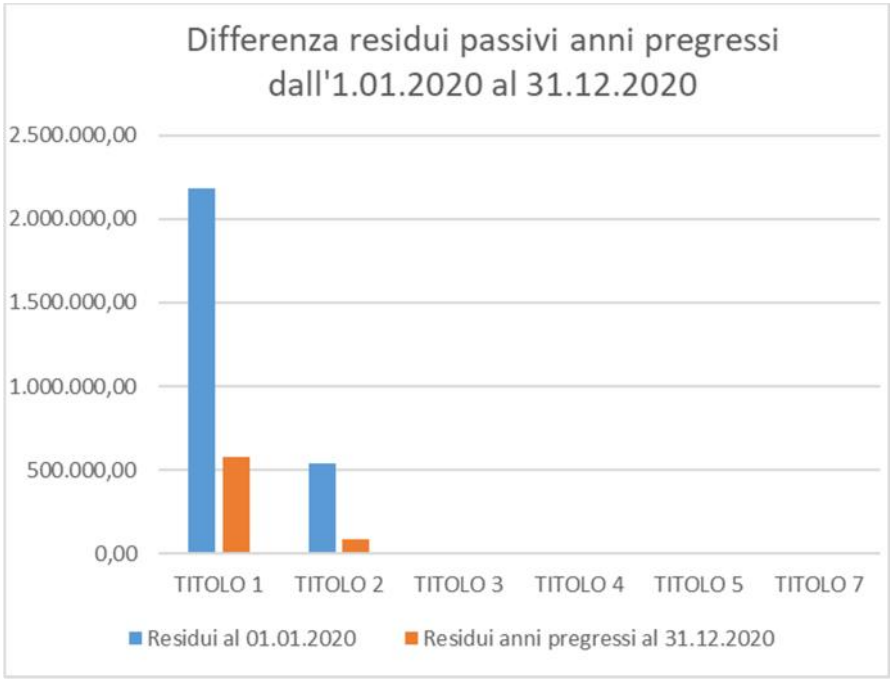
I residui passivi degli anni pregressi sono diminuiti del 75,66%. Ciò è dovuto ai pagamenti effettuati nell'anno 2020 per € 1.633.792,33 e cancellazione di residui per economia, rinunce o

revoche di Borse di Studio previsti nell'articolato dei Bandi per la concessione delle stesse, per € 424.742,71.

Tabella 10: Variazione residui passivi anni pregressi dall'1.01.2020 al 31.12.2020.

	Residui anni pregressi al 01.01.2020	Δ Residui passivi	Residui anni pregressi al 31.12.2020	Variazione %
TITOLO 1	2.179.749,60	1.604.458,32	575.291,28	58,97%
TITOLO 2	540.922,94	454.076,72	86.846,22	16,69%
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	**2.720.672,54**	**2.058.535,04**	**662.137,50**	**75,66%**

Grafico 6: Differenza tra i residui passivi anni pregressi al 01.01.2020 e i residui passivi anni pregressi al 31.12.2020



5.3 Adeguamento della cassa

Per effetto delle variazioni di bilancio sulla competenza dell'esercizio 2020 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 € 5.375.288,30 che sommata al Fondo di cassa all'1.01.2020 pari a € 1.934.286.59 determina una cassa definitiva del Totale generale delle entrate pari a € 7.309.574,89. La cassa definitiva dei Titoli delle spese è pari a € 5.141.672,54.

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 11: Gestione dei residui attivi anni pregressi per l'anno 2020.

	Residui al 01.01.2020	Riscossione	% riscossa
TITOLO 1	0,00	0,00	0,00%
TITOLO 2	2.239.392,00	1.389.392,00	62,04%
TITOLO 3	0,00	0,00	0,00%
TITOLO 4	714.896,30	412.810,97	57,74%
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	**2.954.288,30**	**1.802.202,97**	**61,00%**

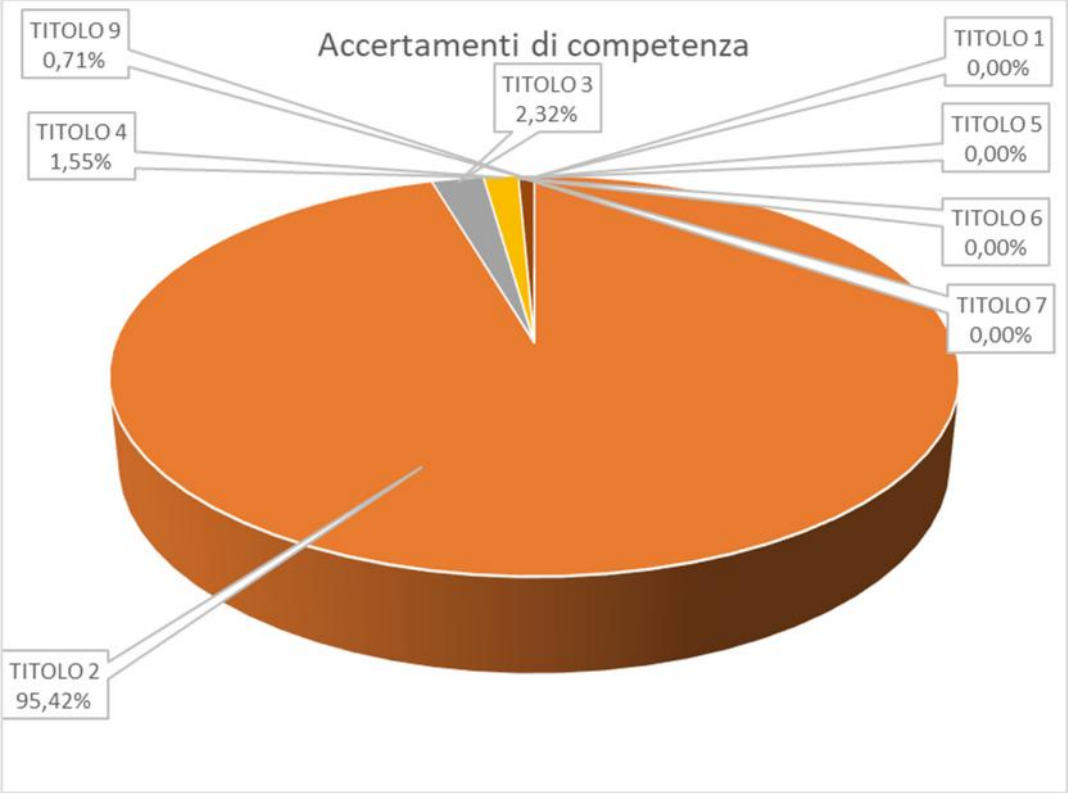
6.2 Gli accertamenti di competenza

Nell'anno 2020 le entrate totali accertate sono risultate pari a € 1.871.501,93.
Gli accertamenti per titoli sono rappresentate dalla tabella seguente.

Tabella 12: Accertamenti di competenza.

	Accertamenti di competenza
TITOLO 1	0,00
TITOLO 2	1.785.839,16
TITOLO 3	43.361,33
TITOLO 4	28.972,10
TITOLO 5	0,00
TITOLO 6	0,00
TITOLO 7	0,00
TITOLO 9	13.329,34
TOTALE TITOLI	**1.871.501,93**

Grafico 7: Accertamenti di competenza suddivisi per titoli



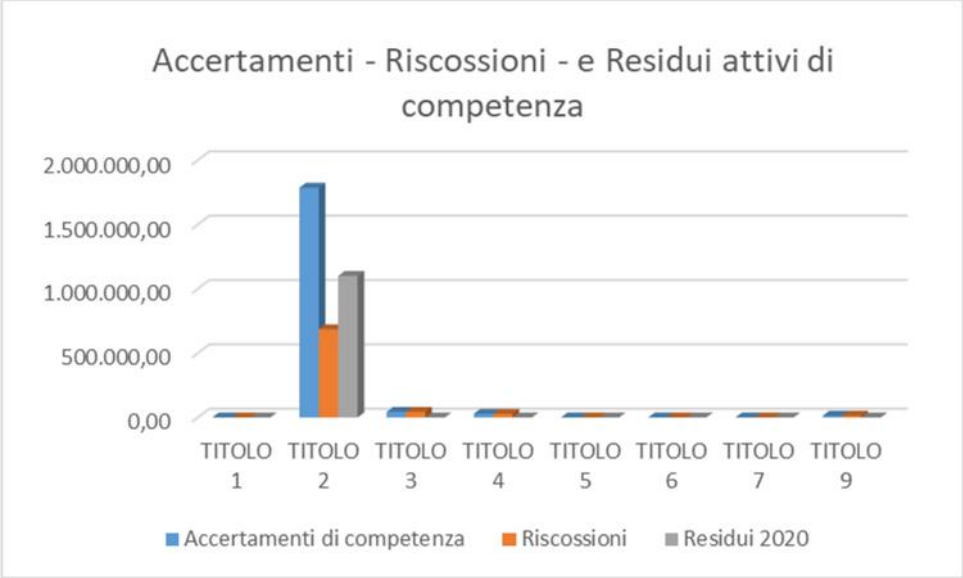
Nella tabella che segue sono riportate le fasi di accertamento e riscossione in competenza, al fine di evidenziare i residui formatisi nell'esercizio 2020.

Tabella 13: Gestione delle entrate in competenza dell'esercizio 2020

	Accertamenti di competenza	Riscossioni	Residui 2020	% riscossioni su accertamenti
TITOLO 1	0,00	0,00	0,00	0,00%
TITOLO 2	1.785.839,16	685.839,16	1.100.000,00	38,40%
TITOLO 3	43.361,33	43.361,33	0,00	100,00%
TITOLO 4	28.972,10	28.972,10	0,00	100,00%
TITOLO 5	0,00	0,00	0,00	0,00%
TITOLO 6	0,00	0,00	0,00	0,00%
TITOLO 7	0,00	0,00	0,00	0,00%
TITOLO 9	13.329,34	13.329,34	0,00	100,00%
TOTALE TITOLI	**1.871.501,93**	**771.501,93**	**1.100.000,00**	**41,22%**

Il 40,80% circa delle entrate in competenza, al netto delle entrate per contabilità speciali, sono state riscosse, così come evidenziato dal seguente grafico. 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 2020, 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:

Grafico 8: Distribuzione di accertamenti, riscossioni e residui di competenza per titoli



6.3 Residui attivi eliminati

Nell'anno 2020 non sono stati eliminati residui attivi relativi.

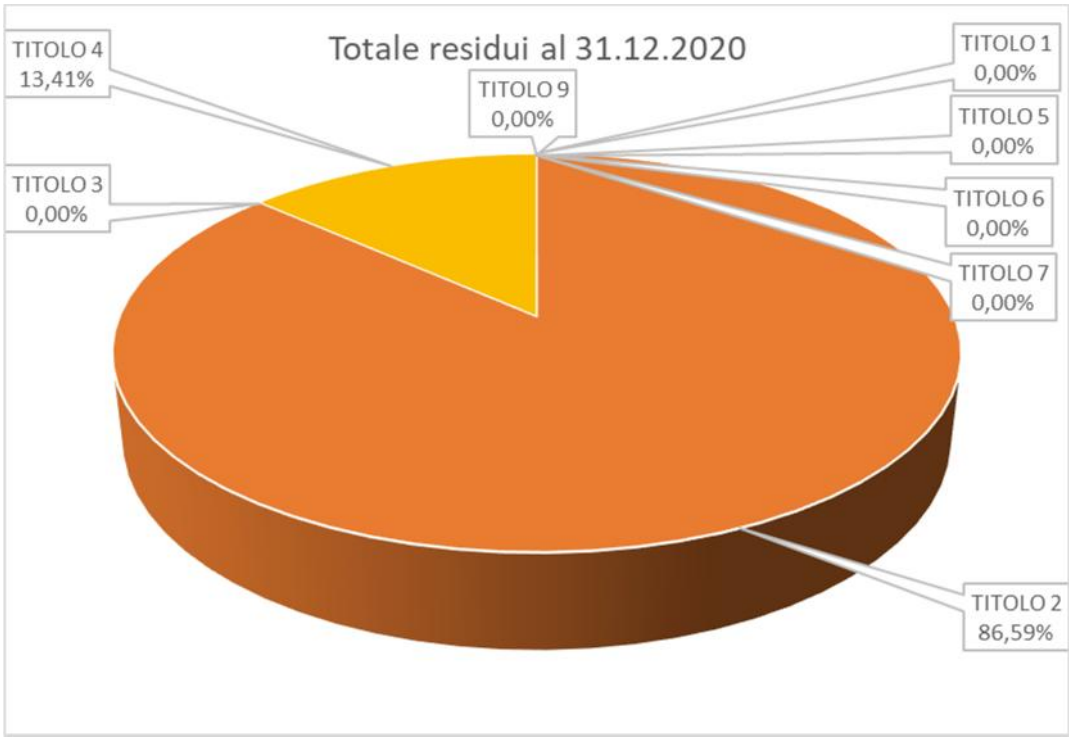
6.4 Residui attivi definitivi

Dall'analisi congiunta dei residui attivi anni pregressi (€ 1.152.085,33) e dei residui formatisi nell'anno di competenza (€ 1.100.000,00), si arriva alla formazione dei residui attivi totali (€ 2.252.085,33) alla chiusura dell'esercizio 2020.

Tabella 14: Totale residui attivi al 31.12.2020.

	Residui anni pregressi	Residui di esercizio	Totale residui al 31.12.2019
TITOLO 1	0,00	0,00	0,00
TITOLO 2	850.000,00	1.100.000,00	1.950.000,00
TITOLO 3	0,00	0,00	0,00
TITOLO 4	302.085,33	0,00	302.085,33
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	**1.152.085,33**	**1.100.000,00**	**2.252.085,33**

Grafico 9: Residui attivi al 31.12.2020 suddivisi per titoli



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 2020, concorrono algebricamente:

- l'ammontare dei residui iniziali all'1.01.2020, al netto dei pagamenti effettuati durante l'anno 2020;
- l'ammontare degli impegni di competenza assunti nell'anno, liquidati o liquidabili, al netto dei pagamenti effettuati.

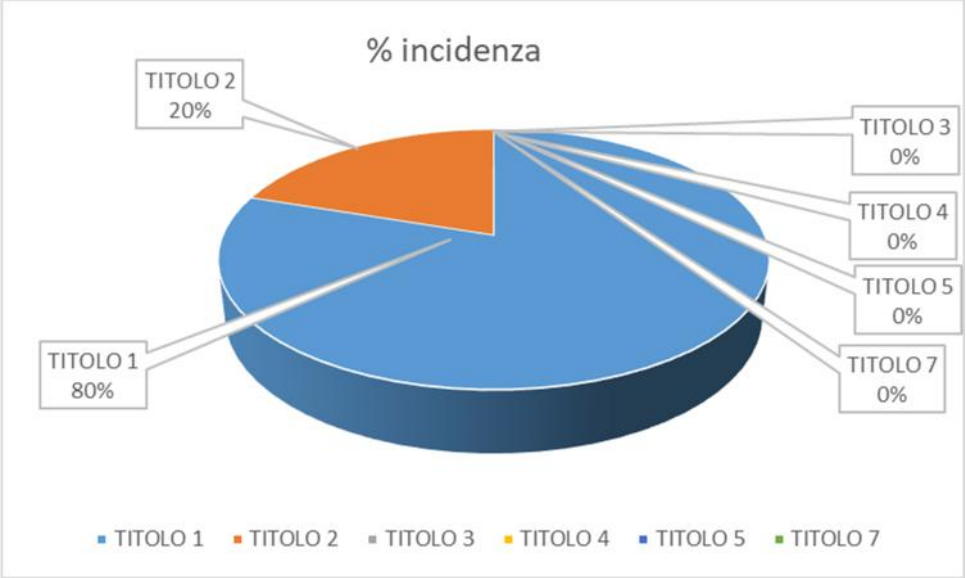
7.1 I residui passivi

La gestione dell'anno 2020 è iniziata con un ammontare complessivo di residui passivi pari a € 2.720.672,54, così come delineato nelle seguenti tabelle:

Tabella 15: Residui al 01.01.2020 suddivisi in titoli.

	Residui al 01.01.2020	% incidenza
TITOLO 1	2.179.749,60	80,12%
TITOLO 2	540.922,94	19,88%
TITOLO 3	0,00	0,00%
TITOLO 4	0,00	0,00%
TITOLO 5	0,00	0,00%
TITOLO 7	0,00	0,00%
TOTALE TITOLI	**2.720.672,54**	**100,00%**

Grafico 10: Incidenza per titoli dei residui passivi all'1.01.2020



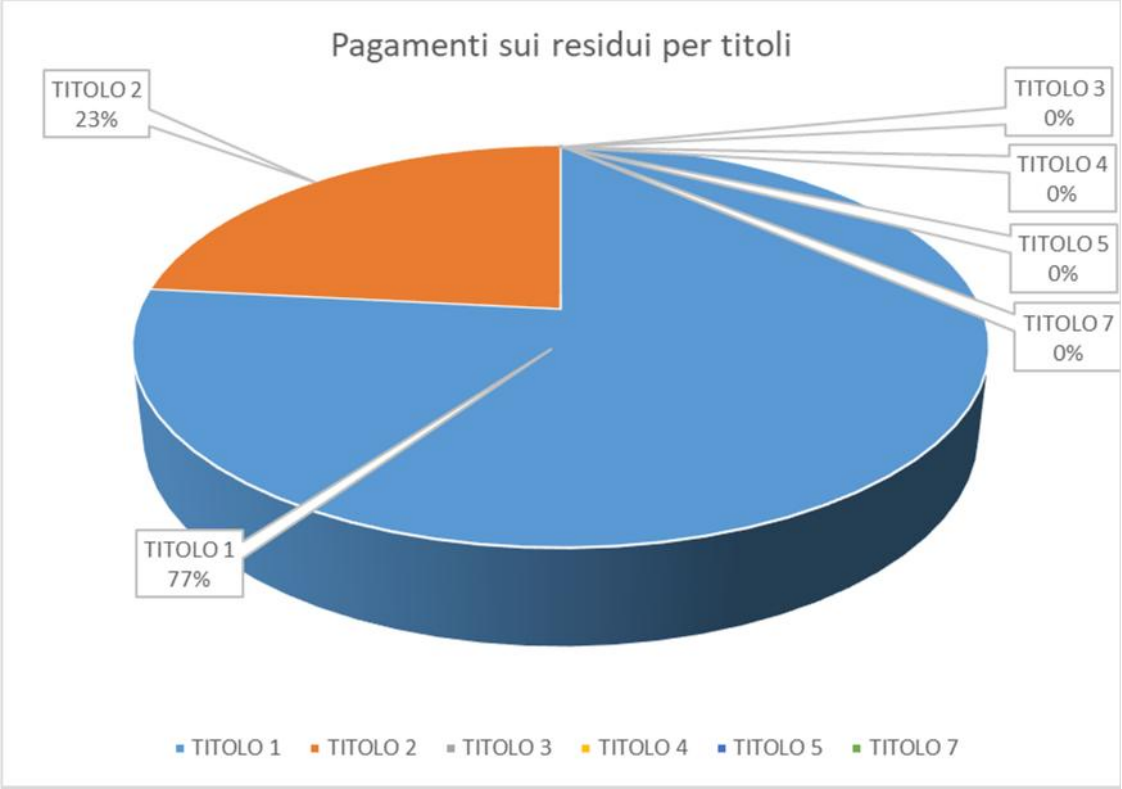
Nell'anno 2020 sono stati pagati€ 1.633.792,33 di residui passivi come evidenziato dalla tabella seguente:

Tabella 16: Pagamenti nell'anno 2020 sui residui passivi suddivisi per titoli.

	Residui al 01.01.2020	Pagamenti	% pagato	% incidenza sul totale
TITOLO 1	2.179.749,60	1.252.443,60	57,46%	76,66%
TITOLO 2	540.922,94	381.348,73	70,50%	23,34%
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	**2.720.672,54**	**1.633.792,33**	**60,05%**	**100,00%**

I residui smaltiti, al netto di quelli relativi alle contabilità speciali, sono pari a circa il 60,05%. La restante parte (€ 662.137,50), al netto delle eliminazioni (€ 424.742,71), riguarda il pagamento, che avverrà nei primi mesi del 2021, della seconda rata della Borsa di Studio A.A. 2019/2020 agli studenti iscritti al I° anno e alla seconda rata della Borsa di Studio A.A. 2020/2021 agli studenti iscritti agli anni successivi al primo.

Grafico 11: Pagamenti sui residui per titoli



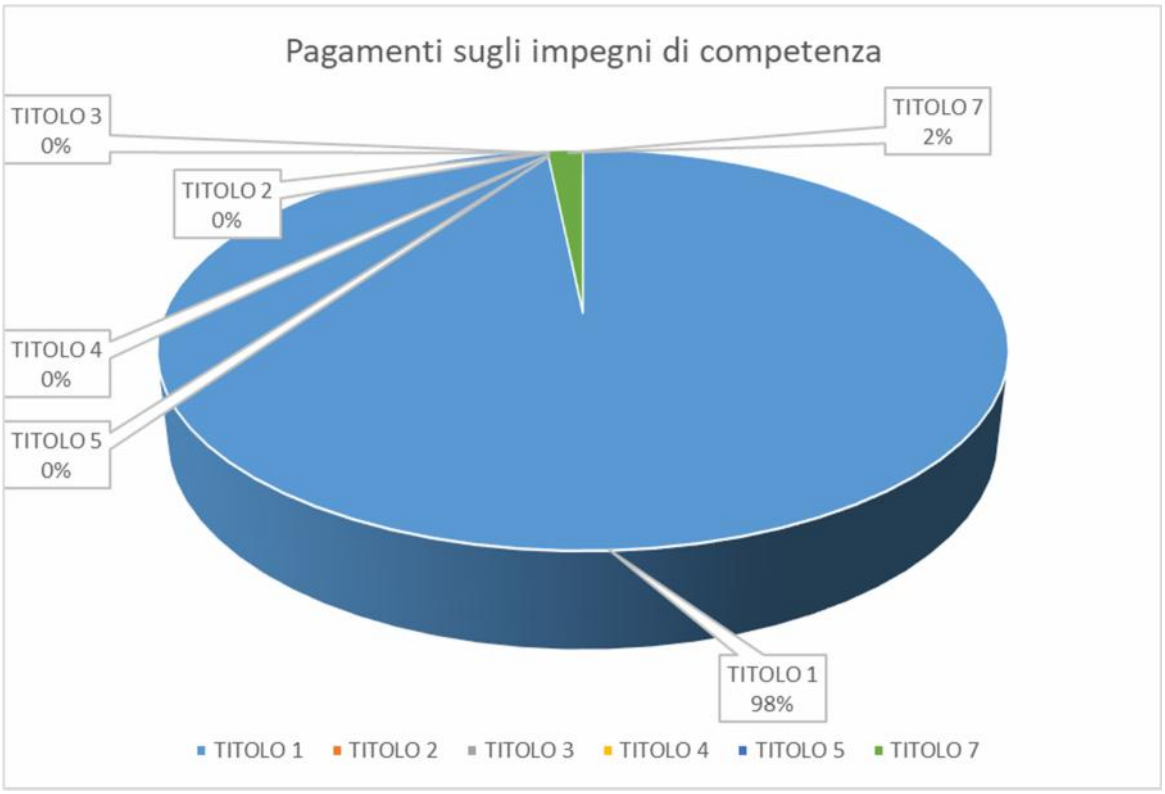
7.2 Gli impegni di competenza

Nell'anno 2020 gli impegni assunti in competenza sono pari ad € 2.008.764,92. Come si evince dalla tabella seguente sono stati pagati, al netto delle contabilità speciali, solo il 37,28% 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 2021, come previsto nell'articolato dei Bandi di concessione delle stesse.

Tabella 17: Pagamenti nell'anno 2020 sugli impegni di competenza per titoli.

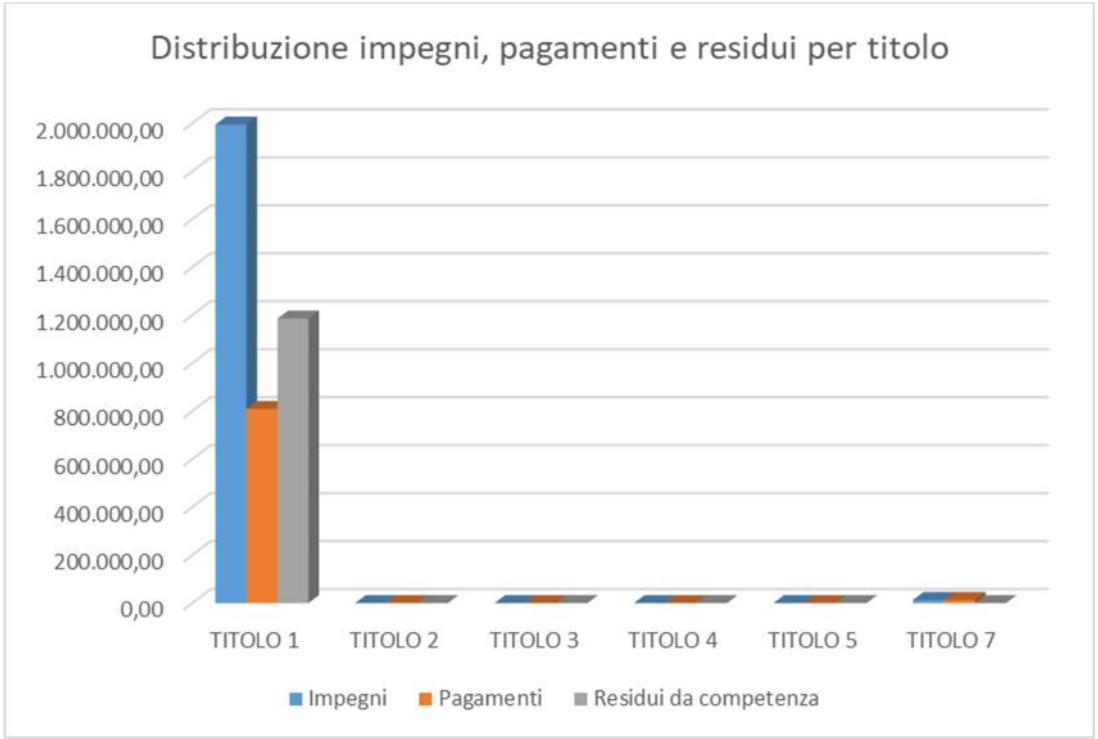
	Impegni	Pagamenti	% pagamenti	Residui da competenza
TITOLO 1	1.995.435,58	809.280,51	40,56%	1.186.155,07
TITOLO 2	0,00	0,00	0,00%	0,00
TITOLO 3	0,00	0,00	0,00%	0,00
TITOLO 4	0,00	0,00	0,00%	0,00
TITOLO 5	0,00	0,00	0,00%	0,00
TITOLO 7	13.329,34	13.329,34	100,00%	0,00
TOTALE TITOLI	**2.008.764,92**	**822.609,85**	**40,95%**	**1.186.155,07**

Grafico 12: Pagamenti nell'anno 2020 sugli impegni di competenza suddivisi per titoli



Gli impegni 2020 ancora da pagare sono pari a € 1.186.155,07, come evidenziato dalla precedente tabella 17.

Grafico 13: Distribuzione di impegni, pagamenti e residui di competenza per titoli



7.3 Eliminazioni di residui

Nell'anno 2020 sono stati eliminati per economia residui passivi per un ammontare di € 424.742,71 relativi all'anno 2019 e precedenti.

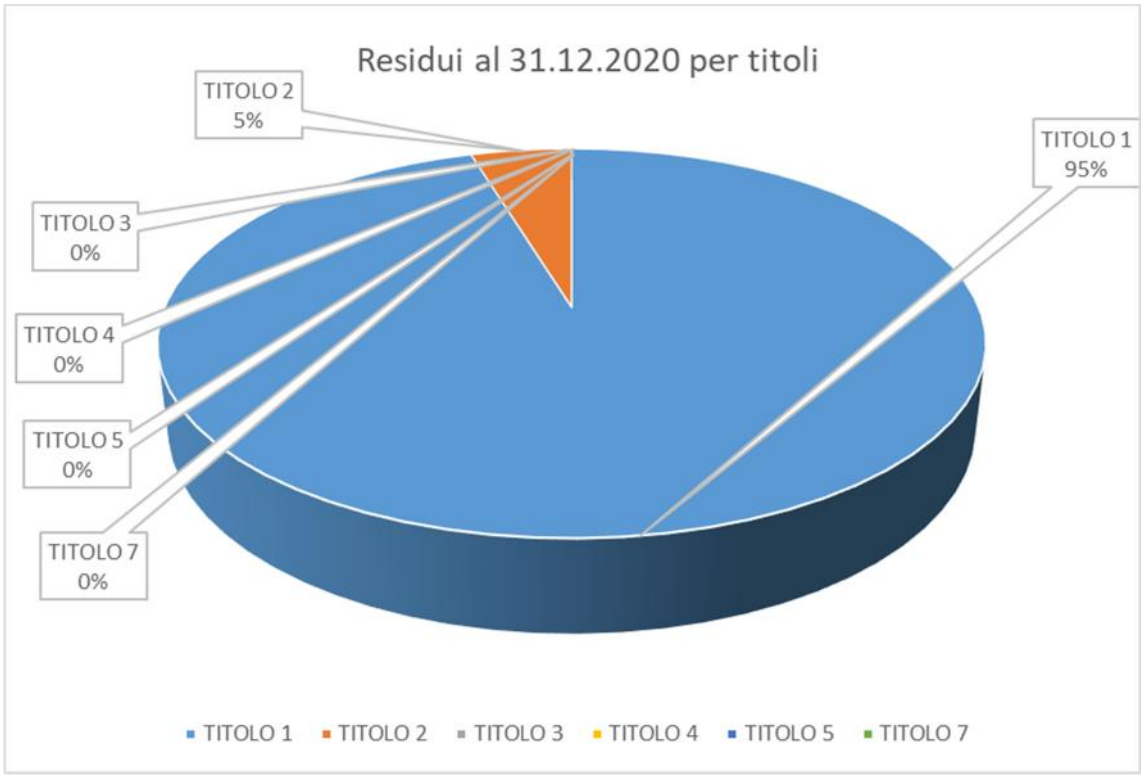
7.4I residui passivi definitivi

A conclusione della disamina delle uscite sotto i diversi aspetti gestionali, nella seguente tabella sono riportati i risultati acquisiti a chiusura dell'esercizio finanziario 2020:

Tabella 18: Residui passivi al 31.12.2020 suddivisi per titoli

	Residui da anni pregressi	Residui da competenza	Residui totali
TITOLO 1	575.291,28	1.186.155,07	1.761.446,35
TITOLO 2	86.846,22	0,00	86.846,22
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	**662.137,50**	**1.186.155,07**	**1.848.292,57**

Grafico 14: Composizione in percentuale e suddivisa per titoli dei residui al 31.12.2019



8. Fondo pluriennale vincolato al 31.12.2020

Il fondo pluriennale vincolato al 31.12.2020 è pari a zero, in quanto l'Ente non si trova nella necessità di reimputare impegni nell'anno 2021 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 € 1.858.172,59; un totale componenti negativi della gestione pari a € 1.996.039,74. Il saldo fra componenti positivi e negativi della gestione è pari a € -137.867,15. Il saldo dei proventi e oneri finanziari è pari a € 0,00. Il saldo dei proventi e degli oneri straordinari è pari a € 424.742,71. Il risultato economico d'esercizio, al netto delle imposte (€ 0,00), è pari a € 286.875,56.

11. Inventario e Stato Patrimoniale

L'inventario è stato aggiornato alla data del 31.12.2020. Sono stati apportati i dovuti ammortamenti sui beni mobili ancora in uso (€ 604,16) e pertanto il loro valore è aggiornato in € 2.416,64.

Lo stato patrimoniale attivo è pari ad € 4.306.091,28: di cui immobilizzazioni, al netto dell'ammortamento del 20%, per € 2.416,64; attivo circolante per € 4.303.674,64 (di cui crediti per € 2.252.085,33 e disponibilità liquide per € 2.051.589,31). Lo stato patrimoniale passivo è pari ad € 4.306.091,28: di cui patrimonio netto per € 2.457.798,71 e debiti per € 1.848.292,57.

12. Risultato di amministrazione al 31.12.2020.

Il risultato di amministrazione al 31.12.2020, come evidenziato nella Tabella 1, è totalmente disponibile (libero). Non risultano quote accantonate.

13. Elenco dei residui attivi per capitolo provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza.

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 "B".

14. Elenco dei residui passivi per capitolo provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza.

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 "C".

15. Conto del Tesoriere 2020.

Il Conto del Tesoriere 2020 è rappresentato nell'Allegato "D" al documento contabile. Lo stesso evidenzia la piena e totale concordanza con il Conto 2020 dell'Ente.