

Allegato n. 1

BILANCIO DI PREVISIONE 2020-2022

NOTA INTEGRATIVA - ELABORATA CONFORMEMENTE ALL'ARTICOLO 11, COMMA 5, DEL DECRETO LEGISLATIVO N. 118/2011 E AL PUNTO 9.11 DEL SUO ALLEGATO 4/1 PRINCIPIO CONTABILE APPLICATO CONCERNENTE LA PROGRAMMAZIONE DI BILANCIO

INTRODUZIONE

La nota integrativa al bilancio di previsione 2020-2022 dell'ERSU di Cagliari è stata elaborata in base a quanto disposto dall'art. 11 c. 5 del D.lgs. 118 e ss.mm.ii., ed al punto 9.11 del suo allegato 4/1 "*Principio contabile applicato concernente la programmazione di bilancio*" ed è di seguito sviluppata secondo le seguenti sezioni, così come richiesto dai citati disposti normativi:

1. Criteri di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni ed illustrazione del riepilogo delle entrate e delle spese per titoli, con particolare riferimento agli stanziamenti del fondo crediti di dubbia esigibilità e alle spese obbligatorie.
2. Elenco analitico delle quote vincolate del risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre dell'esercizio precedente e relativo utilizzo.
3. Equilibri costituzionali di bilancio.

SEZIONE 1

Criteri di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni ed illustrazione del riepilogo delle entrate e delle spese per titoli, con particolare riferimento agli stanziamenti del fondo crediti di dubbia esigibilità e alle spese obbligatorie.

Il bilancio di previsione finanziario 2020-2022 dell'ERSU di Cagliari è elaborato con fini autorizzatori nella piena applicazione del disposto normativo D.lgs. 118/2011 e ss.mm.ii..

Nella predisposizione del bilancio sono stati pienamente rispettati i principi contabili generali contenuti nell'allegato 1 del D.lgs. 118/2011 e ss.mm.ii., con particolare riferimento ai principi di veridicità, attendibilità e correttezza, congruità e prudenza, nonché del principio contabile applicato della programmazione di bilancio.

Tutte le previsioni di entrata e spesa sono state formulate sulla base del principio generale della contabilità finanziaria potenziata e pertanto le entrate e le spese sono rappresentate in bilancio con riferimento all'esercizio in cui si prevede che esse saranno esigibili, indipendentemente dal momento in cui è sorta o sorgerà la relativa obbligazione giuridica.

➤ **Criteria per la formulazione delle previsioni delle principali poste in entrata**

Le previsioni di competenza sono state elaborate in coerenza con il D.lgs. n.118/2011 e rappresentano le entrate di spettanza che si presume maturino in ciascuno degli esercizi considerati. A tal fine, quale punto di riferimento del quadro previsionale sono state riportate le previsioni di entrata suddivise per titoli:

TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI ANNO 2020	PREVISIONI ANNO 2021	PREVISIONI ANNO 2022
	Fondo Pluriennale Vincolato per spese correnti		previsioni di competenza	9.202,79	0,00	0,00	0,00
	Fondo Pluriennale Vincolato per spese in conto capitale		previsioni di competenza	17.197.136,78	16.788.024,21	0,00	0,00
	Fondo Pluriennale Vincolato per spese di attività finanziarie		previsioni di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
	Utilizzo Avanzo di Amministrazione		previsioni di competenza	25.696.960,27	19.166.385,88	0,00	0,00
	- di cui avanzo utilizzato anticipatamente		previsioni di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
	- di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità		previsioni di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
	Fondo di Cassa al 1/1 dell'esercizio di riferimento		previsioni di cassa	61412.956,02	67.355.177,15		
TITOLO 1	ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	0,00	previsioni di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsioni di cassa	0,00	0,00		
TITOLO 2	TRASFERIMENTI CORRENTI	2.089.157,79	previsioni di competenza	28.186.249,12	26.868.807,19	26.361.040,35	26.361.040,35
			previsioni di cassa	28.333.749,12	28.543.772,38		
TITOLO 3	ENTRATE EXTRA TRIBUTARIE	2.429.868,67	previsioni di competenza	3.096.500,00	3.869.620,00	3.875.200,00	3.875.200,00
			previsioni di cassa	3.414.310,00	4.292.653,00		
TITOLO 4	ENTRATE IN CONTO CAPITALE	2.036.775,16	previsioni di competenza	19.700.844,30	14.394.069,14	4.600.000,00	890.000,00
			previsioni di cassa	19.700.844,30	5.693.069,14		
TITOLO 9	ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	1033.771,36	previsioni di competenza	3.606.000,00	2.956.000,00	2.956.000,00	2.956.000,00
			previsioni di cassa	3.322.000,00	3.046.000,00		
TOTALE TITOLI		7.589.572,98	previsioni di competenza	54.589.593,42	48.088.496,33	37.792.240,35	34.082.240,35
			previsioni di cassa	54.770.903,42	41.575.494,52		
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE		7.589.572,98	previsioni di competenza	97.492.893,26	84.042.906,42	37.792.240,35	34.082.240,35
			previsioni di cassa	116.183.859,44	108.930.671,67		

Criteria per la formulazione delle previsioni delle principali poste in spesa

Le previsioni di spesa sono state effettuate tenendo conto del quadro normativo di riferimento e dei principi contabili citati in premessa.

Le nuove previsioni di spesa sono state altresì influenzate dalle spese già imputate e dichiarate esigibili negli esercizi 2019-2021. Tenuto conto di tali premesse, i principali criteri e principi adottati nella formulazione di tali previsioni sono stati:

- Coerenza con i documenti di programmazione regionale e dell'Ente e con gli obiettivi e le priorità in essi individuati;
- Valutazione dell'esigibilità della spesa;
- Revisione complessiva delle politiche di spesa in un'ottica di contenimento;
- Iscrizione delle poste a destinazione vincolata legate alle assegnazioni statali e regionali;
- Iscrizione delle poste vincolate legate alla programmazione comunitaria;
- Finanziamento delle spese obbligatorie;
- Finanziamento delle spese di funzionamento;
- Finanziamento degli accantonamenti prescritti per legge;
- Rispetto del divieto di indebitamento e conseguente rivalutazione e riduzione della spesa di investimento;
- Finanziamento delle spese legate a piani/programmi approvati o in corso di approvazione;
- Rispetto degli equilibri di bilancio;

Quale punto di riferimento del quadro previsionale sono state riportate le previsioni di uscita suddivise per titoli:

TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI ANNO 2020	PREVISIONI ANNO 2021	PREVISIONI ANNO 2022
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE			0,00	0,00	0,00	0,00
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE DERIVATO DA DEBITO AUTORIZZATO E NON CONTRATTO			0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 1	SPESE CORRENTI	21810.779,79	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	42.248.327,26 29.638.617,61 (0,00) 0,00	36.359.126,26 (11905.54135) (0,00) 0,00	29.638.617,61 (2.249.868,23) (0,00) 0,00	29.896.240,35 (0,00) (0,00) 0,00
TITOLO 2	SPESE IN CONTO CAPITALE	11367.887,64	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	51638.566,00 44.727.780,16 (6.788.024,21) 0,00	44.727.780,16 (4.203.412,82) (0,00) 0,00	5.197.622,74 (0,00) (0,00) 0,00	1230.000,00 (0,00) (0,00) 0,00
TITOLO 7	USCITE PER CONTO TERZIE PARTITE DI GIRO	1321466,73	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	3.606.000,00 2.956.000,00 (0,00) 0,00	2.956.000,00 (2.706.893,43) (0,00) 0,00	2.956.000,00 (0,00) (0,00) 0,00	2.956.000,00 (0,00) (0,00) 0,00
TOTALE TITOLI		34.500.134,16	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	97.492.893,26 29.638.617,61 (6.788.024,21) 0,00	84.042.906,42 (28.815.847,60) (0,00) 0,00	37.792.240,35 (2.249.868,23) (0,00) 0,00	34.082.240,35 (0,00) (0,00) 0,00
TOTALE GENERALE DELLE SPESE		34.500.134,16	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	97.492.893,26 29.638.617,61 (6.788.024,21) 0,00	84.042.906,42 (28.815.847,60) (0,00) 0,00	37.792.240,35 (2.249.868,23) (0,00) 0,00	34.082.240,35 (0,00) (0,00) 0,00

➤ **Criteri per la formulazione degli stanziamenti riguardanti il fondo crediti di dubbia esigibilità**

I criteri adottati per la determinazione del Fondo crediti di dubbia esigibilità sono esplicitati nell'allegato n. 2 alla presente nota integrativa.

➤ **Criteri per la formulazione degli stanziamenti riguardanti il fondo di riserva per le spese impreviste.**

Sono state ritenute spese non prevedibili quelle esplicitate nell'allegato n. 3 alla presente nota integrativa, così come iscritte in bilancio nella missione n. 20 "Fondi ed accantonamenti" Programma 2001 "Fondo di riserva" pari ad euro 4.000,00

Criteri per la formulazione dell'elenco delle spese obbligatorie.

Sono state ritenute spese obbligatorie le spese correnti non riducibili o comprimibili senza un rispettivo ridimensionamento della struttura organizzativa dell'Ente. L'elenco è stato esplicitato nell'allegato n. 4 alla presente nota integrativa.

SEZIONE 2

Elenco analitico delle quote vincolate del risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre dell'esercizio precedente e relativo utilizzo.

L'allegato n.5 alla presente nota integrativa presenta un'analisi delle quote vincolate del risultato di amministrazione presunto al 31.12.2019. La tabella evidenzia l'elenco dei capitoli cui è stato applicato l'avanzo, distinguendo la parte di avanzo applicato nell'esercizio 2017, (Delibera del Consiglio di Amministrazione n. 35/2017), la quota di avanzo applicato nell'esercizio 2018 (Delibera G.R. 38/12 e delibera del Consiglio di Amministrazione n. 48/2018) e la quota di avanzo applicato nell'esercizio 2019 (Delibera GR 48/17 del 29.11.2019 e Delibera GR 5/11 del 11.02.2020) nonché la parte impegnata/utilizzata nei medesimi esercizi e la parte da riportare nell'esercizio 2020.

Il risultato di amministrazione presunto al 31/12/2019, pari a € 21.113.576,72, è riportato nell'allegato n.6.

SEZIONE 3

Disaggregazione delle spese del personale per missioni e programmi

In applicazione del D.lgs. 118/2011 e s.m.i., l'Ente ha disaggregato le spese del personale inserendole nella missione 4 "Istruzione e Diritto allo Studio" e nei programmi 04 "Istruzione Universitaria" e 06 "Servizi

Ausiliari all'Istruzione". All'interno di tali programmi sono state create specifiche azioni per le spese del personale suddivise per centro di responsabilità: Direzione Generale, Servizio Appalti, Affari legali e generali, Bilancio e Personale, Servizio Diritto allo Studio, Attività Culturali e interventi per gli studenti e Servizio Patrimonio, Lavori e Sicurezza nei luoghi di lavoro.

SEZIONE 4

Equilibri costituzionali di bilancio.

Con riferimento al rispetto degli equilibri costituzionali si è proceduto a garantire il pareggio del bilancio di competenza e del bilancio di cassa, così come risulta dall'allegato F1 al bilancio di previsione.

IL DIRETTORE GENERALE

Ing. Raffaele Sundas

IL PRESIDENTE

Ing. Michele Camoglio