

All.1)

**ASSESTAMENTO DEL
BILANCIO DI PREVISIONE
2016 - 2018
NOTA INTEGRATIVA
(Art. 50 comma 3, D.lgs. 118/2011 e ss.mm.ii.)**

Come previsto dal Decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, ai sensi dell'articolo 3, comma 4 si è provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi, verificando ai fini del rendiconto, le ragioni del loro mantenimento.

Inoltre l'Art. 50 comma 1 del D. Lgs. 118/2011 e s.m.i stabilisce che "Entro il 31 luglio, la regione approva con legge l'assestamento delle previsioni di bilancio, anche sulla scorta della consistenza dei residui attivi e passivi, del fondo pluriennale vincolato e del fondo crediti di dubbia esigibilità, accertati in sede di rendiconto dell'esercizio scaduto il 31 dicembre precedente, fermi restando i vincoli di cui all'art. 40. [...]".

Con la delibera di assestamento si procede all'adeguamento della quota vincolata del risultato di amministrazione relativa alle somme a destinazione vincolata iscritte nel bilancio dell'esercizio precedente e non impegnate entro la chiusura dell'esercizio, all'adeguamento del fondo di cassa iniziale, all'adeguamento dei residui attivi e passivi in base alla risultanza del rendiconto.

Situazione amministrativa al 31/12/2015

Il risultato di amministrazione accertato con il Rendiconto al 31/12/2015 approvato con decreto del Commissario Straordinario n. 28/2016, viene riepilogato nelle seguenti tabelle:

| RISULTANZE | RESIDUI | COMPETENZA | TOTALE |
|-------------------------------------|----------------|-------------------|---------------------|
| Fondo di cassa al 1° gennaio 2015 | | | 1.125.406,06 |
| Riscossioni | 2.161.144,33 | 23.029.878,14 | 25.191.022,47 |
| Pagamenti | 1.454.394,91 | 24.023.940,27 | 25.478.335,18 |
| Fondo cassa al 31 dicembre 2015 | | | 838.093,35 |
| Residui attivi | 3.276.761,96 | 1.008.305,69 | 4.285.067,65 |
| Residui passivi | 2.212.000,97 | 1.619.525,00 | 1.831.525,97 |
| Avanzo di amministrazione | | | 3.291.635,03 |
| Avanzo vincolato | | | 3.180.244,87 |
| Fondi vincolati per residui perenti | | | 0,00 |
| Avanzo disponibile | | | 111.390,16 |

| RENDICONTO FINANZIARIO | | |
|----------------------------------|----------------------|------------------------|
| Fondo cassa al 01/01/2015 | | 1.125.406,06 |
| Riscossioni | | |
| Conto residui | 2.161.144,33 | |
| Conto competenza | 23.029.878,14 | + 25.191.022,47 |
| Pagamenti | | |
| Conto residui | 1.454.394,91 | |
| Conto competenza | 24.023.940,27 | - 25.478.335,18 |
| Fondo cassa al 31/12/2015 | | 838.093,35 |
| Residui attivi | | |
| Esercizi precedenti | 3.276.761,96 | |
| Competenza | 1.008.305,69 | 4.285.067,65 |

| | | |
|---|--|----------------------|
| Residui passivi <i>Esercizi precedenti</i> <i>Competenza</i> | 212.000,97 1.619.525,00 | -1.831.525,97 |
| Avanzo Finanziario | | 3.291.635,03 |
| Avanzo vincolato (art. 82, comma 6, L.R. 13/2000) | | 3.180.244,87 |
| Fondi vincolati per residui perenti | | 0,00 |
| Avanzo | | 111.390,16 |

La quota vincolata del risultato di amministrazione, è relativa alle economie al 31 dicembre 2015 su stanziamenti di spesa correlati ad entrate aventi vincolo di destinazione che vengono riscritte nella competenza dell'esercizio in corso per le medesime finalità e scopi, come dettagliato nella seguente tabella:

| Somme stanziare a fronte di entrate a destinazione vincolata non utilizzate nel corso dell'esercizio 2015 e da riscrivere alla competenza dell'esercizio 2016 ai sensi dell'art. 82 comma 6 della L.R. 13/2000 | | | |
|---|---------------------|--|---------------------|
| Origine economia | Importo | Destinazione riscrittura | Importo |
| Fondi erogati dalla R.U. con atto 10101/2011 (Cap. 600 Upb 80) | 364.815,62 | CDR 3 capitolo 601 - Manutenzione straordinaria su beni di terzi | 364.815,62 |
| Entrate reincasso mandati non riscossi (cap. 440 p/e - UPB 80) | 225.634,59 | CDR 1 capitolo 460 - Borse di studio | 225.634,59 |
| Funzione obiettivo 2 - (Provvidenze agli studenti) | 1.047.372,33 | CDR 1 capitolo 460 - Borse di studio | 1.047.372,33 |
| Funzione obiettivo 3 - (Gestione servizi) | 179.191,68 | CDR 1 capitolo 460 - Borse di studio | 179.191,68 |
| Funzione obiettivo 6 - (Patrimonio e sviluppo abitativo) | 124.735,72 | CDR 1 capitolo 460 - Borse di studio | 124.735,72 |
| Funzione obiettivo 7 - (Servizi acquisti e utenze) | 388.388,72 | CDR 1 capitolo 460 - Borse di studio | 388.388,72 |
| Fondo crediti dubbia esigibilità (Upb 21 capitolo 245) | 555.106,21 | CDR 2 capitolo 245 - Fondo crediti dubbia esigibilità | 555.106,21 |
| Altri fondi e accantonamenti (Passività potenziali) | 30.000,00 | CDR 2 capitolo 280 - Altri fondi e accantonamenti (Passività potenziali) | 30.000,00 |
| Fondo risorse decentrate distribuibili per indennità di produttività e di risultato (Upb 25 capitoli 50-52-54) | 265.000,00 | CDR 2 capitoli 50-52-54 - Indennità di produttività e risultato anno 2015 erogabili nel 2016 | 265.000,00 |
| Totale avanzo vincolato | 3.180.244,87 | Totale avanzo vincolato | 3.180.244,87 |

La quota del risultato di amministrazione libero di € 111.390,16 è stata utilizzata ,così come stabilito con il decreto del Commissario Straordinario n. 28 del 29/4/2016, per il finanziamento di spese correnti di carattere straordinario ovvero l'apertura di un nuovo punto mensa per studenti (facoltà di medicina presso il polo ospedaliero Silvestrini) o per far fronte alle spese di un nuovo collegio per studenti da acquisire in locazione.

Criteri di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni, con particolare riferimento agli stanziamenti riguardanti gli accantonamenti per le spese potenziali e al fondo crediti di dubbia esigibilità, dando l'illustrazione dei crediti per i quali non è previsto l'accantonamento a tale fondo.

Con la delibera di assestamento sono state aggiornate le previsioni di bilancio.

Per quanto riguarda le entrate, in relazione all'andamento e alla evoluzione/revisione delle stime effettuate in sede di bilancio di previsione.

Per quanto riguarda le spese aventi carattere discrezionale, in relazione ad esigenze sopravvenute e all'andamento della gestione della prima parte dell'esercizio.

Equilibri di Bilancio

In sede di assestamento, è stata verificata la permanenza degli equilibri di bilancio per ciascuno degli anni considerati nel bilancio pluriennale, ai sensi dell'articolo 40 del D.Lgs. 118/2011 come rappresentato nell'allegato B) "Prospetto dimostrativo dell'equilibrio di bilancio"

Fondo crediti di dubbia esigibilità

In attuazione del principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria in sede di assestamento di bilancio si è provveduto a verificare la congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel bilancio di previsione. L'analisi è stata effettuata al medesimo livello di dettaglio seguito in sede di predisposizione del bilancio di previsione e, come stabilito dal citato esempio 5, si è articolata nelle seguenti fasi:

- individuazione del maggiore tra importo stanziato e accertato;
- applicazione della percentuale utilizzata in occasione della predisposizione del bilancio di previsione all'importo maggiore tra lo stanziamento e l'accertamento rilevato alla data in cui si procede all'adeguamento;
- verifica della necessità di adeguare gli stanziamenti e o l'accantonamento al fondo.

Si rimanda agli allegati A) e A1) "Fondo crediti dubbia esigibilità" dei prospetti finanziari, la rappresentazione in dettaglio del suddetto Fondo per ciascun esercizio del bilancio pluriennale 2016-2018. Con le operazioni di assestamento, ovvero l'applicazione dell'avanzo vincolato, l'importo complessivo del fondo viene integrato di € 555.106,21 rispetto allo stanziamento di competenza previsto nell'esercizio 2016 (capitolo 245 CDR 2 del bilancio di previsione 2016). Gli stanziamenti del fondo in questione relativi agli esercizi 2017 e 2018 rimangono inalterati.