

E.R.S.U.

ENTE REGIONALE PER IL DIRITTO ALLO STUDIO UNIVERSITARIO
CAGLIARI

**PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE
SULLA PROPOSTA DI
BILANCIO DI PREVISIONE 2018-2020
E DOCUMENTI ALLEGATI**

L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n° 5 del 24.04.2018

L'anno 2018, addì 24 del mese di Aprile, alle ore 14.15, in Cagliari, presso gli uffici amministrativi dell'E.R.S.U., Corso Vittorio Emanuele 68, si è riunito il collegio dei revisori così composto:

- Dott. Tonino Chironi presidente
- Dott.ssa Erika Puggioni componente
- Dott. Enrico Antonio Sedda componente

allo scopo di provvedere a redigere il parere del Collegio dei Revisori al bilancio di previsione dell'esercizio 2018-2020.

Sono altresì presenti il Dirigente del Servizio Amministrativo dott.ssa Angela Maria Porcu e il Responsabile dell'Ufficio Contabilità e Bilancio dott.ssa Anna Rita Zucca.

Si espone il risultato delle verifiche nella relazione che segue.

Verifiche preliminari

Il collegio dei Revisori:

- ricevuto in data 20.04.2018, con successiva integrazione del 23.04.2018, lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2018-2020 e i relativi documenti obbligatori:
- nota integrativa al Bilancio di previsione 2018-2020 e relativi allegati;
- prospetto delle Entrate per Titoli e Tipologie del Bilancio pluriennale 2018-2020;
- prospetto delle Spese per Missioni, Programmi e Titoli del Bilancio pluriennale 2018-2020;

e i seguenti documenti messi a disposizione:

- comunicazione dell'assessorato della Programmazione, Bilancio, Credito ed assetto del Territorio inviata con il dettaglio dei trasferimenti regionali 2018-2020;
- comunicazione dell'assessorato della Pubblica Istruzione, beni culturali, informazione, spettacolo e sport contenente gli impegni e i pagamenti a favore dell'Ente;
- comunicazione dell'assessorato degli affari generali, personale e riforma della Regione avente ad oggetto le risorse attribuite per il rinnovo del contratto collettivo del triennio 2016-2018 per il personale dipendente, sottoscritto in data 04.12.2017;

- viste le disposizioni di legge che regolano l'Ente Regionale per il diritto allo studio universitario ed in particolare:
 - le leggi Regionali n. 14/1995 - n. 37/87 - n. 11/2006;
- visto il D.lgs. 118/2011 e la versione aggiornata dei principi contabili generali ed applicati pubblicati sul sito ARCONET- Armonizzazione contabile enti territoriali;
- viste le Leggi Regionali n. 1 e n. 2 del 2018 con le quali il Consiglio Regionale ha approvato la legge di Stabilità e il bilancio di previsione 2018-2020;

ha effettuato le seguenti verifiche al fine di esprimere un motivato giudizio di coerenza, attendibilità e congruità contabile delle previsioni di bilancio e dei programmi e progetti.

VERIFICA DEGLI EQUILIBRI

1. Verifica pareggio finanziario ed equivalenza partite di giro

Il bilancio è redatto, come risulta dal seguente quadro generale riassuntivo, in termini di competenza 2018-2020, in ossequio al principio del pareggio finanziario e dell'equivalenza tra entrate e spese relative alle partite di giro (missione 99)

ENTRATE	2018	2019	2020	SPESA	2018	2019	2020
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione	7.515.259,96			Disavanzo di amministrazione			
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti							
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	18.013.863,73	10.967.155,40	6.474.921,87				
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria contributiva e perequativa	5.000,00	5.000,00	5.000,00	Titolo 1 - Spese Correnti	37.262.642,43	28.332.729,90	28.069.609,90
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	27.281.382,47	25.380.729,90	25.117.609,90	Titolo 2 - Spese in conto capitale <i>di cui fdo pluriennale vincolato</i>	19.742.863,73 10.967.155,40	29.700.000,00 6.474.921,87	6.693.000,00
Titolo 3 - Entrate Extratributarie	3.140.000,00	3.140.000,00	3.165.078,13	Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie			
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	1.050.000,00	18.539.844,60					
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie							
TOTALE TITOLI	31.476.382,47	47.055.574,50	28.287.688,03	TOTALE TITOLI	57.005.506,16	58.032.729,90	34.762.609,90
Titolo 6 - Accensione di prestiti				Titolo 4 - Rimborso prestiti			
Titolo 7 - Anticipazioni da Istituto tesoriere/cassiere				Titolo 5 - Chiusura anticipazioni da Istituto Tesoriere			
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	2.666.000,00	2.666.000,00	2.666.000,00	Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	2.666.000,00	2.666.000,00	2.666.000,00
TOTALE TITOLI	34.142.382,47	49.731.574,50	30.953.688,03	TOTALE TITOLI	59.671.506,16	60.698.729,90	37.428.609,90
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	59.671.506,16	60.698.729,90	37.428.609,90	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	59.671.506,16	60.698.729,90	37.428.609,90

2. Verifica equilibrio corrente, in conto capitale e finale

Gli equilibri sono così assicurati:

EQUILIBRI IN BILANCIO		COMPETENZA ANNO 2018	COMPETENZA ANNO 2019	COMPETENZA ANNO 2020
Utilizzo risultato amministrazione presuntivo vincolato per il finanziamento di spese correnti	(+)	6.966.620,47		
Ripiano disavanzo presunto di amministrazione esercizio precedente	(-)			
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)			
Entrate Titoli 1 - 2 - 3	(+)	30.426.382,47	28.525.729,90	28.287.688,03
Entrate in conto capitale per Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)			
Entrate Titolo 4.03 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)			
Entrate in c/Capitale destinate all'estinzione anticipata di prestiti	(+)			
Entrate per accensione di prestiti destinata all'estinzione anticipata di prestiti	(+)			
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)			
Spese Titolo 1 - Spese correnti	(-)	37.262.642,43	28.332.729,90	28.069.609,90
<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>				
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)			
Variazione di attività finanziarie (se negativo)	(-)			
Rimborso prestiti	(-)			
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>				
A) EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE		130.360,51	193.000,00	218.078,13
Utilizzo risultato presunto di amministrazione vincolato per il finanziamento di spese di investimento	(+)	548.639,49		
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	18.013.863,73	10.967.155,40	6.474.921,87
Entrate in conto capitale (Titolo 4)	(+)	1.050.000,00	18.539.844,60	
Entrate Titolo 5.01.01 - Alienazione di partecipazioni	(+)			
Entrate per accensione di prestiti (Titolo 6)	(+)			
Entrate in conto capitale per Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da Amministrazioni pubbliche	(-)			
Entrate in c/capitale destinate all'estinzione anticipata di prestiti	(-)			
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)			
Entrate per accensioni di prestiti destinate all'estinzione anticipata di prestiti	(-)			
Entrate Titolo 4.03 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)			
Spese in conto capitale	(-)	19.742.863,73	29.700.000,00	6.693.000,00
<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>		<i>10.967.155,40</i>	<i>6.474.921,87</i>	
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)			
Spese Titolo 3.01.01 - Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale	(-)			
Disavanzo pregresso derivante da debito autorizzato e non contratto (presunto)	(-)			
Variazione di attività finanziarie (se positivo)	(+)			
B) EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE		-130.360,51	-193.000,00	-218.078,13

Utilizzo risultato presunto di amministrazione vincolato al finanziamento di attività finanziarie	(+)			
Entrate titolo 5 - Riduzioni attività finanziarie	(+)			
Spese titolo 3 - Incremento attività finanziarie	(-)			
Entrate titolo 5.01.01 - Alienazione di partecipazioni	(-)			
Spese titolo 3.01.01 - Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale	(+)			
C) VARIAZIONI ATTIVITA' FINANZIARIE		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE (D=A+B)		0,00	0,00	0,00
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali delle Autonomie Speciali				
A) EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE		130.360,51	193.000,00	218.078,13
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti e il rimborso di prestiti	(-)			
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		130.360,51	193.000,00	218.078,13

L'Ente rispetta l'equilibrio di parte corrente e di parte capitale. Per il rispetto degli equilibri nel 2018 è stato utilizzato l'avanzo presunto di amministrazione e il fondo pluriennale vincolato, così come dalle tabelle che seguono:

Utilizzo avanzo presunto di amministrazione - 2018	
per il finanziamento di spese correnti	6.966.620,47
per il finanziamento di spese di investimento	548.639,49
	7.515.259,96

Utilizzo del fondo pluriennale vincolato - 2018	
per il finanziamento di spese correnti	0,00
per il finanziamento di spese di investimento	18.013.863,73
	18.013.863,73

Allo stesso modo, per il rispetto degli equilibri nel 2019 e nel 2020 è stato utilizzato il fondo pluriennale vincolato, così come riportato di seguito:

Utilizzo del fondo pluriennale vincolato - 2019	
per il finanziamento di spese correnti	0,00
per il finanziamento di spese di investimento	10.967.155,40
	10.967.155,40

Utilizzo del fondo pluriennale vincolato - 2020	
per il finanziamento di spese correnti	0,00
per il finanziamento di spese di investimento	6.474.921,87
	6.474.921,87

ANNO 2018

L'equilibrio corrente è rappresentato come segue:

UTILIZZO RISULTATO AMM.NE	€	6.966.620,47	
ENTRATE TITOLO 1	€	5.000,00	
ENTRATE TITOLO 2	€	27.281.382,47	
ENTRATE TITOLO 3	€	3.140.000,00	
TOTALE ENTRATE TIT. 1-2-3	€	37.393.002,94	
SPESE TITOLO 1			€ 37.262.642,43
DIFFERENZA PARTE CORRENTE			€ 130.360,51

ANNO 2019

L'equilibrio corrente è rappresentato come segue:

ENTRATE TITOLO 1	€	5.000,00	
ENTRATE TITOLO 2	€	25.380.729,90	
ENTRATE TITOLO 3	€	3.140.000,00	
TOTALE ENTRATE TIT. 1-2-3	€	28.525.729,90	
SPESE TITOLO 1			€ 28.332.729,90
DIFFERENZA PARTE CORRENTE			€ 193.000,00

ANNO 2020

L'equilibrio corrente è rappresentato come segue:

ENTRATE TITOLO 1	€	5.000,00	
ENTRATE TITOLO 2	€	25.117.609,90	
ENTRATE TITOLO 3	€	3.165.078,13	
TOTALE ENTRATE CORRENTI	€	28.287.688,03	
SPESE TITOLO 1			€ 28.069.609,90
DIFFERENZA PARTE CORRENTE			€ 218.078,13

Le previsioni 2018, 2019 e 2020 appaiono realistiche in relazione ai dati storici e ai trasferimenti della Regione.

VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2018-2020

Ai fini della verifica dell'attendibilità delle entrate e congruità delle spese previste per l'esercizio 2018-2020 sono state analizzate in particolare le voci di bilancio appresso riportate.

ANALISI DELLE ENTRATE

Le previsioni delle entrate sono state stimate sulla base del disegno di legge relativo al Bilancio Previsionale pluriennale della Regione ed in base al numero degli studenti dell'ateneo.

Le previsioni delle entrate 2018 presentano le seguenti variazioni rispetto alle previsioni definitive 2017:

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	PREVISIONI DEFINITIVE ANNO 2017	PREVISIONI ANNO 2018	DIFFERENZE
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	0,00	0,00	0,00
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	15.321.504,26	18.013.863,73	2.692.359,47
	Utilizzo avanzo di amministrazione	10.291.703,13	7.515.259,96	-2.776.443,17

TITOLO 1: Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa				
1010100	Imposte, tasse e proventi assimilati	2.255.000,00	5.000,00	-2.250.000,00
Totale TITOLO 1	Entrate correnti di natura tributaria contributiva e perequativa	2.255.000,00	5.000,00	-2.250.000,00

TITOLO 2: Trasferimenti correnti				
2010100	Trasferimenti correnti da amministrazioni pubbliche	17.454.662,58	26.881.382,47	9.426.719,89
2010400	Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,00	400.000,00	400.000,00
Totale TITOLO 2	Trasferimenti correnti	17.454.662,58	27.281.382,47	9.826.719,89

TITOLO 3: Entrate extratributarie				
301000	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	1.934.000,00	2.646.000,00	712.000,00
3030000	Interessi attivi	35.285,50	6.000,00	-29.285,50
305000	Rimborsi e altre entrate correnti	972.000,00	488.000,00	-484.000,00
Totale TITOLO 3	Entrate extratributarie	2.941.285,50	3.140.000,00	198.714,50

TITOLO 4: Entrate in conto capitale				
4020000	Contributi agli investimenti	0,00	1.050.000,00	1.050.000,00
Totale TITOLO 4	Entrate in conto capitale	0,00	1.050.000,00	1.050.000,00

TITOLO	DENOMINAZIONE	PREVISIONI DEFINITIVE ANNO 2017	PREVISIONI ANNO 2018	DIFFERENZE
TIPOLOGIA				
TITOLO 9: Entrate per conto terzi e partite di giro				
9010000	Entrate per partite di giro	2.651.000,00	2.666.000,00	15.000,00
9020000	Entrate per conto terzi	-	-	-
Totale TITOLO 9	Entrate per conto terzi e partite di giro	2.651.000,00	2.666.000,00	15.000,00
TOTALE TITOLI		25.301.948,08	34.142.382,47	8.840.434,39
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE		50.915.155,47	59.671.506,16	8.756.350,69

Le previsioni delle entrate 2019 presentano le seguenti variazioni rispetto alle previsioni definitive 2017:

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	PREVISIONI DEFINITIVE ANNO 2017	PREVISIONI ANNO 2019	DIFFERENZE
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	0,00	0,00	0,00
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	15.321.504,26	10.967.155,40	-4.354.348,86
	Utilizzo avanzo di amministrazione	10.291.703,13	0,00	-10.291.703,13
Totale TITOLO 1	Entrate correnti di natura tributaria contributiva e perequativa	2.255.000,00	5.000,00	-2.250.000,00
Totale TITOLO 2	Trasferimenti correnti	17.454.662,58	25.380.729,90	7.926.067,32
Totale TITOLO 3	Entrate extratributarie	2.941.285,50	3.140.000,00	198.714,50
Totale TITOLO 4	Entrate in conto capitale	0,00	18.539.844,60	18.539.844,60
Totale TITOLO 9	Entrate per conto terzi e partite di giro	2.651.000,00	2.666.000,00	15.000,00
TOTALE TITOLI		25.301.948,08	49.731.574,50	24.429.626,42
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE		50.915.155,47	60.698.729,90	9.783.574,43

Le previsioni delle entrate 2020 presentano le seguenti variazioni rispetto alle previsioni definitive 2017:

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	PREVISIONI DEFINITIVE ANNO 2017	PREVISIONI ANNO 2020	DIFFERENZE
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	0,00	0,00	0,00
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	15.321.504,26	6.474.921,87	-8.846.582,39
	Utilizzo avanzo di amministrazione	10.291.703,13	0,00	-10.291.703,13
Totale TITOLO 1	Entrate correnti di natura tributaria contributiva e perequativa	2.255.000,00	5.000,00	-2.250.000,00
Totale TITOLO 2	Trasferimenti correnti	17.454.662,58	25.117.609,90	7.662.947,32
Totale TITOLO 3	Entrate extratributarie	2.941.285,50	3.165.078,13	223.792,63
Totale TITOLO 4	Entrate in conto capitale	0,00	0,00	0,00
Totale TITOLO 9	Entrate per conto terzi e partite di giro	2.651.000,00	2.666.000,00	15.000,00
TOTALE TITOLI		25.301.948,08	30.953.688,03	5.651.739,95
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE		50.915.155,47	37.428.609,90	-13.486.545,57

La differenza di € 2.250.000,00 del titolo 1, che troviamo ogni anno, non comporta una minore entrata ma uno spostamento dell'importo nel titolo 2 in conseguenza della modifica delle tabelle dei codici di riscossione.

ANALISI DELLE SPESE

SPESE CORRENTI

Il dettaglio delle spese correnti classificate per missioni e programmi per il 2018 (per totale della missione per gli anni 2019-2020) con il grado di incidenza rispetto al totale del titolo è rappresentato nella tabella che segue:

CLASSIFICAZIONE DELLE SPESE CORRENTI PER MISSIONI E PROGRAMMI

Missioni/programmi	Competenza 2018	Incidenza %
1 - Servizi istituzionali e generali, di gestione e di controllo		
Organi Istituzionali	€ 320.500,00	0,86%
Segreteria Generale	€ 12.000,00	0,03%
Altri Servizi Generali	€ 1.198.000,00	3,22%
TOTALE SPESE CORRENTI PER MISSIONE 1	€ 1.530.500,00	4,11%
4 - Istruzione e Diritto allo Studio		
Istruzione Universitaria	€ 26.355.839,33	70,73%
Servizi ausiliari alla istruzione	€ 9.364.000,00	25,13%
TOTALE SPESE CORRENTI PER MISSIONE 4	€ 35.719.839,33	95,86%
20 - Fondi e accantonamenti		
Fondo di riserva	€ 5.275,10	0,01%
Fondo svalutazione crediti	€ 7.028,00	0,02%
TOTALE SPESE CORRENTI PER MISSIONE 20	€ 12.303,10	0,03%
TOTALE SPESE CORRENTI	€ 37.262.642,43	100,00%

Missioni/programmi	Competenza 2019	Incidenza %
1 - Servizi istituzionali e generali, di gestione e di controllo	€ 1.106.500,00	3,91%
4 - Istruzione e Diritto allo Studio	€ 27.213.371,43	96,05%
20 - Fondi e accantonamenti	€ 12.858,47	0,05%
TOTALE SPESE CORRENTI	€ 28.332.729,90	100,00%

Missioni/programmi	Competenza 2020	Incidenza %
1 - Servizi istituzionali e generali, di gestione e di controllo	€ 1.106.500,00	3,94%
4 - Istruzione e Diritto allo Studio	€ 26.950.251,43	96,01%
20 - Fondi e accantonamenti	€ 12.858,47	0,05%
TOTALE SPESE CORRENTI	€ 28.069.609,90	100,00%

SPESE IN CONTO CAPITALE

L'ammontare della spesa in conto capitale per l'anno 2018, pari a € 19.742.863,73, è bilanciata dalle entrate della stessa natura, dall'avanzo presunto di amministrazione e dal fondo pluriennale vincolato come specificato nella verifica degli equilibri. Le troviamo all'interno della Missione 1 "Servizi istituzionali e generali, di gestione e di controllo" per € 10.000,00, della Missione 4 "Istruzione e Diritto allo Studio" per € 19.708.863,73 e della Missione 20 "Fondi e accantonamenti" per € 24.000,00.

Le previsioni per gli anni 2019 e 2020 sono pari rispettivamente a € 29.700.000,00 e € 6.693.000,00 e sono bilanciate dal fondo pluriennale vincolato e (solo relativamente all'anno 2019) dalle entrate della stessa natura.

CONCLUSIONI

In relazione alle motivazioni specificate nel presente parere, richiamato e tenuto conto:

- della nota integrativa e relativi allegati
- del prospetto delle Entrate per Titoli e Tipologie;
- del prospetto delle Spese per Missioni, Programmi e Titoli;

l'organo di revisione

- ha verificato che il bilancio è stato redatto nell'osservanza delle norme di legge e in particolare del D.lgs. 118/2011 e la versione aggiornata dei principi contabili generali ed applicati pubblicati sul sito ARCONET- Armonizzazione contabile enti territoriali;
- ha rilevato la congruità e l'attendibilità contabile delle previsioni bi bilancio;

ed esprime parere favorevole sulla proposta di bilancio pluriennale 2018-2020 e sui documenti allegati.

Letto, approvato e sottoscritto

Dott. Tonino Chironi presidente
Dott.ssa Erika Puggioni componente
Dott. Enrico Antonio Sedda componente

