

DELIBERAZIONE N. 04 DEL 03 FEBBRAIO 2023

OGGETTO: Deliberazione CdA n. 15 del 15.12.22 "Approvazione del Rendiconto generale dell'esercizio 2021". Sospensiva Assessorato della Programmazione RAS con nota 1105/2023. Integrazione e rettifica al Rendiconto generale dell'esercizio 2021.

IL CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE

- VISTO** il Decreto Legislativo 23 giugno 2011 n. 118 concernente "Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli artt. 1 e 2 della Legge 5 maggio 2009, n° 42";
- VISTA** la L.R. 14 settembre 1987, n. 37 recante "Norme per l'attuazione del diritto allo studio nelle Università della Sardegna";
- VISTA** la L.R. 15 maggio 1995, n. 14 recante "Indirizzo, controllo, vigilanza e tutela sugli Enti, Istituti ed Aziende Regionali";
- VISTA** la L.R. 13 novembre 1998 n. 31 "Disciplina del personale regionale e dell'organizzazione degli Uffici della Regione e successive modificazioni e integrazioni";
- VISTO** il Decreto del Presidente della Regione Sardegna 05 febbraio 2020, n. 11 con il quale all'Ing. Raffaele Sundas sono state conferite, con effetto dal 10 febbraio 2020 e per la durata di 5 anni, le funzioni di direzione generale dell'Ente;
- VISTO** il Decreto del Presidente della Regione n. 53 del 15 luglio 2022 di costituzione, per la durata di tre anni, del Consiglio di Amministrazione dell'ERSU di Cagliari con mandato a partire dal 15 luglio 2022 al 14 luglio 2025;
- ATTESO** che per l'anno 2021 il Rendiconto generale riepiloga i dati contabili di gestione secondo i dettami previsti dal D.lgs. 118/2011 e dagli articoli 18-23 del Regolamento Contabile dell'Ente;
- ATTESO** che il Programma Annuale dello stesso anno cui si riferisce il Rendiconto è stato adottato dal Commissario Straordinario dell'ERSU con Deliberazione n. 13 del 5 maggio 2021, relativa all'approvazione del Bilancio di Previsione per l'Esercizio 2021 e pluriennale 2021-2023, resa esecutiva ai sensi di legge;
- VISTA** la Deliberazione del Consiglio di Amministrazione dell'ERSU n. 15 del 15 dicembre 2022 avente ad oggetto "Approvazione del Rendiconto Generale dell'esercizio 2021" trasmessa con nota del 15 dicembre 2022, prot. n.18502, all'Assessorato della Pubblica Istruzione e all'Assessorato della Programmazione ai fini del controllo di legittimità e di merito previsto dall'art. 3 della L.R. n.14/1995;
- VISTA** la nota dell'Assessorato della Programmazione, Bilancio, Credito e Assetto del Territorio, Servizio Rendiconto regionale, Consolidamento dei bilanci, Rapporti Corte dei Conti e con il Collegio dei Revisori, pervenuta al protocollo generale dell'Ente in data 11 gennaio 2023 e

acquisita in pari data con in prot. n. 205, con la quale viene comunicata la sospensione dei termini previsti dalla L.R. n. 14/1995 e viene richiesto, ai fini del rilascio del parere previsto dalla L.R. N.14/1995, di apportare alcune modifiche e integrazioni al bilancio d'esercizio facente parte integrante del Rendiconto generale e, in particolare:

- Si rileva che il bilancio d'esercizio non è corredata dalla nota integrativa, necessaria per esplicitare il raccordo tra la contabilità finanziaria e la contabilità economico-patrimoniale.
- Si chiede di verificare la coerenza dei residui attivi e passivi con i crediti e i debiti iscritti nello stato patrimoniale.
- Si chiede di verificare la coerenza del fondo cassa e disponibilità liquide, gli accantonamenti ai fondi rischi ed oneri futuri con le risorse accantonate nel risultato di amministrazione;

VISTA la nota integrativa al bilancio d'esercizio 2021 predisposta dall'Ufficio Contabilità e Bilancio dell'Ente;

VISTO il bilancio d'esercizio 2021 predisposto dall'Ufficio Contabilità e Bilancio nel quale si è proceduto a rendere coerenti i crediti e i debiti iscritti nello stato patrimoniale con i residui attivi e passivi del conto del bilancio e a uniformare il fondo cassa e le disponibilità liquide, gli accantonamenti ai fondi rischi ed oneri futuri con le risorse accantonate nel risultato di amministrazione;

RITENUTO opportuno procedere all'approvazione del bilancio d'esercizio 2021, composto da conto economico, stato patrimoniale e nota integrativa, modificato e integrato così come richiesto dall'Assessorato della Programmazione, Bilancio, Credito e Assetto del Territorio, fermo restando il conto del bilancio e gli allegati relativi alla contabilità finanziaria approvati con la citata Deliberazione n. 15 del 15 dicembre 2022;

ACQUISITO il parere espresso dal Collegio dei Revisori dei Conti con verbale n. 02 del 03 febbraio 2023 acquisito in pari data con prot. ERSU n. 889;

PRESO ATTO del parere favorevole di legittimità espresso dal Direttore Generale ai sensi della L.R. 14/1995,

DELIBERA

Di approvare l'accluso bilancio d'esercizio 2021, composto da conto economico, stato patrimoniale e nota integrativa, facente parte integrante sostanziale del Rendiconto generale 2021, modificato e integrato come indicato in premessa.

Di dare atto che non sono state apportate modifiche e/o integrazioni al conto del bilancio e alle risultanze delle contabilità finanziaria approvati con la citata Deliberazione n. 15 del 15 dicembre 2022.

Di dare mandato al Direttore Generale affinché disponga tutti gli atti e gli adempimenti conseguenti alla presente deliberazione ai sensi e per gli effetti della L.R. 13 novembre 1998, n. 31 e ss.mm.ii., provvedendo altresì alla trasmissione della stessa a tutti i soggetti interessati, con particolare riferimento alla disciplina dei controlli di legittimità e di merito di cui alla L.R. 15 maggio 1995, n. 14, da parte dell'Assessorato



ENTE REGIONALE PRO SU DERETU A S'ISTUDIU UNIVERSITARIU DE CASTEDDU
ENTE REGIONALE PER IL DIRITTO ALLO STUDIO UNIVERSITARIO DI CAGLIARI



REGIONE AUTÒNOMA DE SARDIGNA
REGIONE AUTONOMA DELLA SARDEGNA

Deliberazione
N. 04/2023

Regionale della Pubblica Istruzione, Beni Culturali, Informazione, Spettacolo e Sport e dell'Assessorato Regionale della Programmazione, Bilancio, Credito e Assetto del Territorio e, per conoscenza, al Consiglio Regionale e al Collegio dei Revisori dei Conti.

Copia della Deliberazione è trasmessa ai Direttori di Servizio.

F.TO IL DIRETTORE GENERALE

Ing. Raffaele Sundas

F.TO IL PRESIDENTE

Dott. Cosimo Ghiani

IL CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE

SEDUTA DEL 03 FEBBRAIO 2023

IL DIRETTORE GENERALE

VISTA la proposta di Deliberazione avente ad oggetto *“Deliberazione CdA n. 15 del 15.12.22 “Approvazione del Rendiconto generale dell’esercizio 2021”. Sospensiva Assessorato della Programmazione RAS con nota 1105/2023. Integrazione e rettifica al Rendiconto generale dell’esercizio 2021”*;

VISTI tutti gli atti istruttori

ESPRIME

parere favorevole di legittimità ai sensi dell'art. 5 della Legge Regionale 15 maggio 1995, n. 14.

F.TO II DIRETTORE GENERALE

Ing. Raffaele Sundas

Bilancio d'esercizio 2021

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		2021	2020
	A) CREDITI V/ STATO E AA.PP. PER LA PART. AL F.DO DI DOTAZ.	0	0
	B) IMMOBILIZZAZIONI		
	<u>Immobilizzazioni materiali</u>		
III	Altre immobilizzazioni materiali		
2.1	Terreni	35.000.000	35.000.000
	Terreni indisponibili	4.108.876	4.108.876
2.2	Fabbricati indisponibili	13.748.331	14.182.709
2.3	Impianti e macchinari indisponibili	974.909	938.485
2.4	Attrezzature industriali e commerciali indisponibili	11.298	12.375
2.6	Macchine per ufficio e hardware indisponibili	21.420	35.382
2.7	Mobili e arredi indisponibili	31.837	41.460
2.99	Altri beni materiali	39.454	39.454
3	Immobilizzazioni in corso e acconti	35.882.696	13.043.880
	Totale immobilizzazioni materiali	89.818.821	67.402.621
IV	<u>Immobilizzazioni finanziarie</u>		
1 c	Partecipazioni in altri soggetti	34.521	34.521
3	Altri titoli	80.000	80.000
	Totale immobilizzazioni finanziarie	114.521	114.521
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	89.933.342	67.517.142
	C) ATTIVO CIRCOLANTE		
II	<u>Crediti</u>		
1	Crediti di natura tributaria		
b	<i>Altri crediti da tributi</i>	327.212	327.925
2	Crediti per trasferimenti e contributi		
a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	2.697.076	2.706.902
3	Crediti verso clienti e utenti	1.141.903	1.044.493
4	Altri crediti		
c	<i>altri</i>	624.175	334.440
	Totale crediti	4.790.366	4.413.760
	<u>Disponibilità liquide</u>		
IV 1	Conto di tesoreria		
b	<i>presso Banca d'Italia</i>	47.469.700	61.354.731
2	Altri depositi bancari e postali	158	158
	Totale disponibilità liquide	47.469.858	61.354.889
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	52.260.224	65.768.649
	D) RATEI E RISCONTI		
2	Risconti attivi	0	155
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	0	155
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	142.193.566	133.285.946

Bilancio d'esercizio 2021

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		2021	2020
A) PATRIMONIO NETTO			
I	Fondo di dotazione	48.775.344	48.775.344
II	Riserve		
d	<i>riserva indisponibile per i beni patrimoniali indisponibili</i>	20.844.122	20.844.122
III	Risultato economico dell'esercizio	975.813	3.452.299
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	4.820.017	1.367.718
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		75.415.296	74.439.483
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI			
3	altri	685.688	890.718
TOTALE FONDI (B)		685.688	890.718
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		0	0
D) DEBITI			
2	Debiti verso fornitori esigibili entro l'esercizio successivo	7.870.000	2.677.191
4	Debiti per trasferimenti e contributi		
e	<i>verso altri soggetti</i>	19.017.218	16.962.182
5	Altri debiti		
a	<i>tributari</i>	442.934	432.005
b	<i>verso istituti di previdenza</i>	83	83
d	<i>altri</i>	1.304.856	351.764
TOTALE DEBITI (D)		28.635.091	20.423.225
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI			
I	Ratei passivi	3.949	16.160
II	Risconti passivi		
1	Contributi agli investimenti		
a	<i>da altre amministrazioni pubbliche</i>	37.408.542	37.470.360
b	<i>da altri soggetti</i>	45.000	46.000
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		37.457.491	37.532.520
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)		142.193.566	133.285.946

Bilancio d'esercizio 2021

	CONTO ECONOMICO	2021	2020
	<u>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</u>		
3	Proventi da trasferimenti e contributi		
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	33.254.878	34.780.808
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	62.818	62.818
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici		
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	940	3.133
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	2.524.598	2.936.353
8	Altri ricavi e proventi diversi	1.137.274	1.391.307
	TOTALE COMPONENTI POSITIVI (A)	36.980.508	39.174.419
	<u>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</u>		
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	138.305	107.228
10	Prestazioni di servizi	6.140.557	4.878.057
11	Utilizzo di beni di terzi	23.847	30.978
12	Trasferimenti e contributi		
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	23.982.595	24.153.954
13	Personale	4.055.558	3.761.274
14	Ammortamenti e svalutazioni		
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	846.741	846.041
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	0	169.107
16	Accantonamenti per rischi	0	890.718
18	Oneri diversi di gestione	910.731	828.339
	TOTALE COMPONENTI NEGATIVI (B)	36.098.334	35.665.696
	DIFFERENZA TRA COMPONENTI POSITIVI E NEGATIVI (A-B)	882.174	3.508.723
	<u>C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI</u>		
	<u>Proventi finanziari</u>		
20	Altri proventi finanziari	9.219	0
	Totale proventi finanziari	9.219	0
	<u>Oneri finanziari</u>		
	Totale oneri finanziari	0	0
	TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (C)	9.219	0
	<u>E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI</u>		
24	<u>Proventi straordinari</u>		
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	409.436	290.026
	Totale proventi straordinari	409.436	290.026
25	<u>Oneri straordinari</u>		
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	45.000	20.063
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	0	18.605
	Totale oneri straordinari	45.000	38.668
	TOTALE PROVENTI E ONERI STRAORDINARI (E)	364.436	251.358
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+E)	1.255.829	3.760.081
26	Imposte	280.016	307.782
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	975.813	3.452.299

Bilancio d'esercizio 2021 - Informazioni di cui all'art.2427 c.c.
(ai sensi dell'art.11, c.6, lett.n, D.Lgs.118/2011)

Il bilancio d'esercizio 2021 è stato redatto applicando i criteri di valutazione stabiliti dal D.Lgs 118/2011 e, laddove necessario, dal codice civile e dai principi contabili nazionali OIC.

Variazioni di principi contabili e criteri di valutazione

Nel 2021 è stata operata una correzione contabile apposita allo scopo di adeguare integralmente le risultanze dello stato patrimoniale alle corrispondenti poste della contabilità finanziaria, in particolare il totale dei crediti e debiti (allineati ai residui attivi e passivi) e i fondi per rischi e oneri (coincidenti con i fondi accantonati o vincolati nel risultato di amministrazione). Le singole rettifiche sono meglio analizzate nei paragrafi seguenti.

Immobilizzazioni immateriali e materiali

La seguente tabella riassume i movimenti intervenuti nelle diverse categorie di cespiti e i coefficienti di ammortamento applicati.

Classe cespiti Coeff. di amm.	Val.lordo in. F.do amm. in. Val.cont. in.	Acquisti Ammortamenti	Rivalutazioni (Amm.)	Eliminazioni (Amm.)	Val.lordo fin F.do amm. fin Val.cont. fin
Software 20%	53.925,79 -53.925,79 0	0 0	0 0	0 0	53.925,79 -53.925,79 0
Mezzi trasp. stradali 20%	12.300,00 -12.300,00 0	0 0	0 0	0 0	12.300,00 -12.300,00 0
Mezzi trasp. civili 10%	21.175,00 -21.175,00 0	0 0	0 0	0 0	21.175,00 -21.175,00 0
Mobil e arr. ufficio 10%	158.177,79 -151.859,25 6.318,54	0 -2.715,67	0 0	0 0	158.177,79 -154.574,92 3.602,87
Mobil e arr. alloggi 10%	2.359.150,48 -2.324.008,90 35.141,58	0 -6.907,35	0 0	0 0	2.359.150,48 -2.330.916,25 28.234,23
Macchinari 5%	1.320.738,12 -1.230.218,94 90.519,18	41.700,00 -29.301,83	0 0	0 0	1.362.438,12 -1.259.520,77 102.917,35
Impianti 5%	3.463.061,52 -2.615.096,05 847.965,47	133.147,64 -109.121,44	0 0	-41.966,75 41.966,75	3.554.242,41 -2.682.250,74 871.991,67
Attrezzature n.a.c. 10%	365.351,29 -352.976,04 12.375,25	2.260,05 -3.337,76	0 0	0 0	367.611,34 -356.313,80 11.297,54
Macchine per ufficio 25%	19.039,74 -19.039,74 0	0 0	0 0	0 0	19.039,74 -19.039,74 0
Server 25%	40.955,49 -40.955,49 0	0 0	0 0	0 0	40.955,49 -40.955,49 0
Postazioni di lavoro 25%	172.964,74 -147.290,18 25.674,56	0 -12.527,03	0 0	0 0	172.964,74 -159.817,21 13.147,53

Periferiche	12.628,75	3.072,72	0	0	15.701,47
25%	-12.628,75	-768,18	0	0	-13.396,93
	0				2.304,54
Apparati di telec.	185.049,58	217,16	0	0	185.266,74
25%	-181.144,71	-2.169,60	0	0	-183.314,31
	3.904,87				1.952,43
Hardware n.a.c.	233.292,75	1.085,80	0	0	234.378,55
25%	-228.008,98	-2.482,63	0	0	-230.491,61
	5.283,77				3.886,94
Dispositivi di tel.mob.	5.578,84	0	0	0	5.578,84
25%	-5.059,60	-390,24	0	0	-5.449,84
	519,24				129,00
Oggetti di valore	39.454,04	0	0	0	39.454,04
	0	0	0	0	0
	39.454,04				39.454,04
Materiale bibliogr.	20,10	0	0	0	20,10
100%	-20,10	0	0	0	-20,10
	0				0
Terreni edificabili	35.000.000,00	0	0	0	35.000.000,00
	0	0	0	0	0
	35.000.000,00				35.000.000,00
Altri terreni n.a.c.	4.108.875,76	0	0	0	4.108.875,76
	0	0	0	0	0
	4.108.875,76				4.108.875,76
Fabbricati uso comm.	30.118.163,81	194.232,00	0	0	30.312.395,81
2%	-21.579.306,37	-534.805,43	0	0	-22.114.111,80
	8.538.857,44				8.198.284,01
Fabbricati uso strum.	7.062.290,69	48.410,22	0	0	7.110.700,91
2%	-1.418.439,60	-142.214,02	0	0	-1.560.653,62
	5.643.851,09				5.550.047,29

TOTALE	84.752.194,28	424.125,59	0	-41.966,75	85.134.353,12
	-30.393.453,49	-846.741,18	0	41.966,75	-31.198.227,92
	54.358.740,79				53.936.125,20

Tutti i cespiti sono valutati al costo di acquisto, comprensivo di IVA se non detraibile, ammortizzato secondo i coefficienti indicati, tutti desunti dal D.Lgs.118/2011.

Per quanto riguarda i fabbricati, il valore di carico comprende i seguenti elementi:

(+) costo di acquisto

(+) lavori di ristrutturazione e manutenzione straordinaria capitalizzati

(-) valore attribuito alla sottostante area (i valori delle aree si trovano nella classe "Altri terreni n.a.c.").

Nella tabella seguente sono dettagliati gli interventi per lavori e forniture in corso che confluiscono nella voce B.III.3 "Immobilizzazioni in corso e acconti" dello stato patrimoniale. Nella colonna Residui 2021 sono indicati gli importi registrati per l'adeguamento dei debiti ai residui passivi: importi non liquidati perché la fattura non è pervenuta entro il 31/12/2021, né altrimenti registrati in base a fattura pervenuta nei due mesi successivi o su specifiche indicazioni del RUP.

Immobilizzazioni in corso al 31/12/2021	Saldo 2020	Lavori 2021	Residui 2021	Saldo 2021
Realizzazione Campus	12.897.560,29	16.604.441,30	-	29.502.001,59
Adeguamento antincendio M.Santo	46.517,41	110.929,61	113.763,88	271.210,90
Recupero e adeguamento impianti Trent	59.511,74	11.062,24	420.519,04	491.093,02
Accordo quadro fornitura arredi	-	-	7.689,80	7.689,80

Riqualificazione esterna Biasi	31.042,06	38.245,93	86.795,48	156.083,47
Completamento funz/est M.Santo	8.007,00	74.368,67	193.315,02	275.690,69
Man.straordinaria canne fumarie Biasi	1.241,19	-	-	1.241,19
Riqualificazione funz/est Premuda	-	34.393,80	2.446.807,97	2.481.201,77
Adeguamento strutturale Businco	-	69.467,88	18.824,41	88.292,29
Ampliamento mensa Monserrato	-	7.317,99	7.933,80	15.251,79
Realizzazione Campus lotto 2	-	-	36.478,00	36.478,00
Fornitura hw gara "Consp LAN 7"	-	-	90.000,00	90.000,00
Fornitura hw Ufficio Personale	-	-	7.368,80	7.368,80
Riqualificazione seminterrato Premuda	-	-	1.472,00	1.472,00
Interventi vari case e mense	-	-	2.457.620,01	2.457.620,01
TOTALE	13.043.879,69	16.950.227,42	5.888.588,21	35.882.695,32

Immobilizzazioni finanziarie

La voce si riferisce a un portafoglio di azioni e obbligazioni di cui l'Ente ha acquisito la nuda proprietà nel 2018 per lascito testamentario.

Nessuna delle partecipazioni rientra nel perimetro di consolidamento RAS; nessuna inoltre, data l'esigua quantità delle azioni possedute, configura un'ipotesi di società controllata o partecipata ai sensi degli articoli 11-quater e 11-quinquies del D.Lgs.118/2011.

Tutti i titoli sono classificati tra le immobilizzazioni in considerazione del fatto che l'Ente non può disporre del capitale fino al termine dell'usufrutto: anche in caso di scadenza o di rimborso anticipato è obbligatorio il reinvestimento del capitale liquidato, eseguito dalla Banca su indicazioni dell'usufruttuario.

Alla data di acquisizione i titoli sono stati contabilizzati al valore normale della nuda proprietà, così determinato:

- per le azioni, si è approssimato al valore normale della piena proprietà, calcolato secondo l'art.9 del DPR 917/86 (valore medio delle quotazioni dell'ultimo mese, ossia aprile 2018); in caso di assenza di quotazione si è mantenuto il valore presente nella dichiarazione di successione;

- per le obbligazioni si è considerato il valore del capitale a rimborso, pari al valore nominale del titolo.

Nel corso del 2021 la composizione del portafoglio si è mantenuta immutata, il valore al 31/12/2021 risultava in aumento ma non si è proceduto ad eseguire rettifiche contabili perché l'aumento si era già riassorbito nei primi mesi del 2022.

Nr	Descrizione	Codice ISIN	2020			2021		
			Quant.	Quotaz.	Valore	Quant.	Quotaz.	Valore
1	Azioni Banca Profilo	IT0001073045	5400	0,2140	1.155,60	5400	0,2134	1.152,36
2	Azioni Intesa SP (già IntesaBC)	IT0000072618	5005	1,9181	9.600,09	5005	2,2760	11.391,38
3	Azioni ENEL Spa	IT0003128367	392	8,2906	3.249,92	392	7,0466	2.762,27
4	Azioni SOGEFI Spa	IT0000076536	1000	1,1853	1.185,30	1000	1,1841	1.184,10
5	Azioni Edison (già Italenergia)	IT0003152417	4000	ND	0,00	4000	ND	0,00
6	Azioni Telecom IT risp. NCV (già Olive)	IT0003497176	7720	0,4923	3.290,26	7720	0,4180	3.226,96
7	Azioni SARAS Spa	IT0000433307	1000	0,5933	593,30	1000	0,5505	550,50
8	Azioni Deutsche Bank AG (Italia)	DE0005140008	500	8,9490	4.474,50	500	11,0180	5.509,00
9	Azioni Intek Group r.	IT0004552367	251	0,5031	126,28	251	0,6266	157,28
10	Azioni Unipolsai	IT0004827447	1099	2,1860	2.402,41	1099	2,4788	2.724,20
11	Azioni CNH Industr.NV	NL0010545661	169	10,4120	1.759,63	169	17,1446	2.897,44

12 Azioni Banco BPM	IT0005218380	50	1,8125	90,63	50	2,6331	131,66
13 Azioni Unicredit ordinarie raggruppate	IT0005239360	405	7,6839	3.111,98	405	13,5643	5.493,54
14 Azioni BPER Banca ord	IT0000066123	2333	1,4920	3.480,84	2333	1,8182	4.241,86
Totale azioni				34.520,74			41.422,55
15 Obbligazioni Mediobanca 5,75% 2023	IT0004917842	80000		80.000,00	80000		80.000,00
Totale obbligazioni				80.000,00			80.000,00
Totale generale				114.520,74			121.422,55

Crediti

I crediti sono esposti al netto del Fondo svalutazione crediti, pari al Fondo crediti di dubbia esigibilità determinato in contabilità finanziaria.

Quadratura con i residui attivi:

Voce	Netto	Svalutazione	Lordo
Crediti di natura tributaria	327.212	153.298	480.510
Crediti per trasf. da AA.PP.	2.697.076	0,00	2.697.076
Crediti verso clienti e utenti	1.141.903	31.388	1.173.291
Crediti diversi	624.176	151.426	775.602
Totale	4.790.366	336.113	5.126.479
Residui attivi			5.026.834
Differenza			99.645

La differenza è pari al credito IRES 2021, stimato e rilevato in contabilità economico-patrimoniale nell'esercizio di competenza dell'imposta ma accertato in finanziaria nell'esercizio successivo.

Principali debitori:

Voce	Debitore	Descrizione	Importo
Crediti di natura tributaria	Erario	Crediti IRES 2018-2021	480.510
Crediti per trasf. da AA.PP.	Regione Sardegna	Trasf. in c/capitale	2.036.775
		Trasf. borse di studio	659.510
Crediti verso clienti e utenti	Studenti	Corispettivi di vendita (incassi non registrati)	1.130.779
Crediti diversi	Studenti	Restituzione borse	404.178
	Vari	Partite di giro	299.294

Non sono presenti crediti di durata residua superiore a cinque anni.

Debiti

Quadratura con i residui passivi: si evidenzia nella colonna Residui 2021 l'importo contabilizzato allo scopo di ottenere la quadratura, tale importo non deriva da liquidazione di fattura ricevuta né da registrazione di fattura da ricevere:

Voce	Liq. + FRIC	Res. 2021	Totale
Debiti verso fornitori	1.711.408	6.158.592	7.870.000
Debiti per trasferimenti	19.017.218	0	19.017.218
Debiti tributari	442.934	0	442.934
Debiti v/ ist. previdenza	83	0	83
Debiti diversi	633.883	670.941	1.304.855
Ratei passivi			3.949
Totale			28.639.039
Residui passivi			28.639.040

Principali creditori:

Voce	Creditore	Descrizione	Importo
Debiti verso fornitori	Enel Energia Spa	Energia elettrica	132.414
	Istituto di vigilanza Vigilpol	Vigilanza e portierato	166.318
	Pellegrini Spa	Servizio ristorazione	800.000
	OP Architetti associati	Progettazione lavori Trent.	261.963
	Studio associato Settanta7	Progettazione lavori Mont.	207.052
	Vari	Lavori in corso Premuda	2.298.564
	Vari	lavori in corso case dello st.	2.486.243
Debiti per trasferimenti	Studenti	Borse di studio	19.017.218
Debiti tributari	Comune di Cagliari	TARI 2020/2021	390.002
Debiti diversi	Dipendenti	Incentivi tecnici	389.635
		Progressioni professionali	122.868
	Studenti	Rimborso cauzioni	75.317
	Enti vari	Rimborso emolumenti personale comandato	272.823

Non sono presenti debiti assistiti da garanzie reali su beni di imprese incluse nel perimetro di consolidamento RAS.

Ratei e risconti passivi

1) Ratei passivi

Si riferiscono al noleggio dei fotocopiatori e al servizio di manutenzione estintori.

2) Contributi agli investimenti

Si tratta di trasferimenti in entrata che vengono sospesi in quanto destinati a finanziare singoli cespiti. Essi vengono poi rigirati a conto economico a partire dalla data di entrata in esercizio del cespite finanziato e in proporzione alle relative quote di ammortamento.

Trasferimento	Importo	Impieghi al 31/12/2021	Risconto
Contributo straordinario L.R. 1/99 ann.2007	1.807.600,00	1.336.899,76 (1)	470.700,24
Contributo straordinario L.R. 1/99 ann.2008	1.807.600,00	496.000,00 (1)	1.311.600,00
Contributo straordinario L.R. 1/99 ann.2009	1.807.600,00	519.000,00 (1)	1.288.600,00
Contributo straordinario L.R. 1/99 ann.2010	1.807.600,00	532.000,00 (1)	1.275.600,00
Contributo straordinario L.R. 1/99 ann.2011	1.807.600,00	501.000,00 (1)	1.306.600,00
Contributo straordinario L.R. 1/99 ann.2012	1.807.600,00	502.000,00 (1)	1.305.600,00
Contributo straordinario L.R. 1/99 ann.2013	1.807.600,00	513.000,00 (1)	1.294.600,00
Delibera CIPE 78/11	660.041,10	181.511,37 (2)	478.529,73
APQ ERSU 02	4.844.929,76	337.217,67 (3)	4.507.712,09
Contributo RAS L.R. 3/08 ann.2009	6.500.000,00	-	6.500.000,00
Contributo RAS L.R. 3/08 ann.2010	6.500.000,00	-	6.500.000,00
Contributo Fondazione di Sardegna	50.000,00	5.000,00 (4)	45.000,00
FSC 14-20 SU-PIS-01 Trentino	360.000,00	-	360.000,00
FSC 14-20 SU-PIS-02 Montesanto	490.000,00	-	490.000,00
FSC 14-20 SU-PIS-03 mense	20.000,00	-	20.000,00
FSC 14-20 SU-PIS-04 Businco	89.000,00	-	89.000,00
FSC 14-20 SU-PIS-05 arredi	20.000,00	-	20.000,00
FSC 14-20 SU-PIS-06 Biasi	190.000,00	-	190.000,00
APQ Istr.SARIS-03 Del.CIPE 35/05 Campus	10.000.000,00	-	10.000.000,00
Totale			37.453.542,06
di cui: da amministrazioni pubbliche			37.408.542,06
da istituzioni sociali private			45.000,00

Note

(1) Somme impiegate per pagare le quote capitale del mutuo di acquisto della sede istituzionale e imputate interamente in c/esercizio

(2) Cespiti finanziati	Costo	Ammo.to	Finanziamento	Impiego
Ristr. e messa in sicurezza Trentino	550.034,25	151.259,46	660.041,10	181.511,37
			Totale impiegato	181.511,37

(3) Cespiti finanziati	Costo	Ammo.to	Finanziamento	Impiego
Tinteggiatura M.Santo	116.985,58	16.377,97	142.722,41	19.981,15
Manutenzione str. impianto idrico Roma	415.605,08	58.184,70	591.263,59	82.776,89
Ristrutturazione facciata M.Santo	897.480,84	125.647,34	1.094.926,63	153.289,78
Ristrutturazione facciata M.Santo lav.agg.	1.517,64	182,10	1.851,52	222,18
Rinnovo impianto clima Sede	184.606,57	64.612,31	178.689,57	62.541,36
Adeguamento centrale termica Premuda	144.663,63	17.359,62	153.385,87	18.406,31
			Totale impiegato	327.217,67

(4) Cespiti finanziati	Costo	Ammo.to	Finanziamento	Impiego
Ristrutturazione teatro N.Loy	89.669,00	8.966,90	50.000,00	5.000,00
			Totale impiegato	5.000,00

Fondi rischi e oneri

La voce si riferisce al Fondo spese legali (661.688) e al Fondo rischi diversi (24.000) pari ai corrispondenti fondi accantonati o vincolati nell'avanzo di amministrazione.

Per quanto riguarda il Fondo svalutazione crediti, pari al Fondo crediti di dubbia esigibilità, esso è stato detratto dall'importo nominale dei crediti (vedi sopra).

Proventi e oneri straordinari

E24.c - Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo.

Comprende i seguenti importi:

- 1) cancellazione di debiti per borse di studio e contributi: 131.938;
- 2) riduzione del Fondo svalutazione crediti: 72.468;
- 3) riduzione del Fondo spese legali: 205.030.

E25.b - Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo.

Si riferisce alla restituzione, agli aventi diritto, della tassa regionale per il diritto allo studio universitario.

Compensi agli amministratori e ai revisori

Entrambi inclusi nella voce B10:

- Compenso agli amministratori: 94.290
- Compenso ai revisori: 40.062

Dati relativi al personale

Si rimanda alla Relazione sull'attività dell'Ente allegata al Rendiconto Generale 2021.

Verbale n° 2 del 03/02/2023

L'anno 2023, addì 03 del mese di febbraio, alle ore 15,30 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. Demuru Antonio componente
- Dott. ssa Porcu Giorgia componente

Sono presenti:

- - il Direttore Generale Ing. Raffaele Sundas,
- - la Dott.ssa Anna Rita Zucca

allo scopo di provvedere alla rettifica del parere del Collegio dei Revisori al bilancio redatto in data 13/12/2022 consuntivo 2021 verbale n. 8, alla luce delle integrazioni ricevute in data 26/01/2023 e della nota RAS del 11/01/2023 prot. n. 205/2023 con oggetto: "Ersu CA-(Deliberazione del Consiglio di Amministrazione n. 15 del 15 dicembre 2022, approvazione del rendiconto generale dell'esercizio 2021). Sospensiva".

Si procede alle integrazioni di rettifica del documento di cui all'oggetto:

dalle risultanze delle scritture contabili – finanziarie dell'Ente Ersu relative alla riconciliazione dei residui attivi e passivi con i debiti e crediti indicati nel Conto del Patrimonio, sono emerse discordanze di saldi contabili relativi alle poste suindicate e di seguito descritti nei seguenti documenti:

- nel documento definitivo di riepilogo dei saldi della contabilità finanziaria di cui all'allegato A, risulta un valore dei residui attivi pari a € 5.026.834,20 e un valore dei residui passivi pari a € 28.639.040,02;
- nel documento definitivo di riepilogo dei saldi della contabilità economico patrimoniale di cui all'allegato B, risulta un valore di crediti pari a € 4.790.366,00 e un valore di debiti pari a € 28.635.091,00;
- nel Conto Economico definitivo di cui all'allegato C, risulta un valore di componenti negativi pari a € 36.098.334,00 e un risultato finale prima delle imposte pari a € 1.255.829,00.

A seguito delle suddette rettifiche vengono trascritte le variazioni nel Bilancio Consuntivo 2021 per farne parte integrante e sostanziale del documento contabile.

A tal fine si inserisce il prospetto riepilogativo del Conto Economico e Stato Patrimoniale con i valori rettificati.

Tenuto conto di quanto esposto, il Collegio dei Revisori esprime parere favorevole all'approvazione del Rendiconto dell'esercizio finanziario 2021 così rettificato.

CONTO ECONOMICO

Nel conto economico della gestione sono rilevati i componenti positivi e negativi secondo criteri di competenza economica così sintetizzati:

	2021	2020
<i>Proventi della gestione</i>	36.980.508,00	39.174.419,00
<i>Costi della gestione</i>	36.098.334,00	35.665.696,00
Risultato della gestione	882.174,00	3.508.723,00
<i>Proventi (+) ed oneri (-) finanziari</i>	9.219,00	
<i>Proventi (+) ed oneri (-) straordinari</i>	364.436,00	251.358,00
Risultato economico di esercizio	1.255.829,00	3.760.081,00

CONTO DEL PATRIMONIO

Nel conto del patrimonio sono rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo, come da seguente prospetto riepilogativo:

<i>ATTIVO</i>	<i>31/12/2021</i>	<i>31/12/2020</i>
Immobilizzazioni immateriali		
Immobilizzazioni materiali	89.818.821,00	67.402.621,00
Immobilizzazioni finanziarie	114.521,00	114.521,00
Totale immobilizzazioni	89.933.342,00	67.517.142,00
Rimanenze		
Crediti	4.790.366,00	4.413.760,00
Altre attività finanziarie		
Disponibilità liquide	47.469.858,00	61.354.889,00
Totale attivo circolante	52.260.224,00	65.768.649,00
Ratei e risconti		155,00
TOTALE ATTIVO	142.193.566,00	133.285.946,00

<i>PASSIVO</i>	<i>31/12/2021</i>	<i>31/12/2020</i>
Patrimonio netto	75.415.296,00	74.439.483,00
Fondi per rischi e oneri	685.688,00	890.718,00
Debiti di finanziamento		
Debiti di funzionamento	26.887.218,00	19.639.373,00
Debiti per somme antic. da terzi		
Altri debiti	1.747.873,00	783.852,00
Totale debiti	28.635.091,00	20.423.225,00
Ratei e risconti	37.457.491,00	37.532.520,00
TOTALE PASSIVO	142.193.566,00	133.285.946,00

La seduta ha termine alle ore 17.30.

Letto, approvato e sottoscritto

F.TO Dott. Tonino Chironi	presidente
F.TO Dott. Demuru Antonio	componente
F.TO Dott. ssa Porcu Giorgia	componente

Bilancio d'esercizio 2021

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		2021	2020
	A) CREDITI V/ STATO E AA.PP. PER LA PART. AL F.DO DI DOTAZ.	0	0
	B) IMMOBILIZZAZIONI		
	<u>Immobilizzazioni materiali</u>		
III	Altre immobilizzazioni materiali		
2.1	Terreni	35.000.000	35.000.000
	Terreni indisponibili	4.108.876	4.108.876
2.2	Fabbricati indisponibili	13.748.331	14.182.709
2.3	Impianti e macchinari indisponibili	974.909	938.485
2.4	Attrezzature industriali e commerciali indisponibili	11.298	12.375
2.6	Macchine per ufficio e hardware indisponibili	21.420	35.382
2.7	Mobili e arredi indisponibili	31.837	41.460
2.99	Altri beni materiali	39.454	39.454
3	Immobilizzazioni in corso e acconti	35.882.696	13.043.880
	Totale immobilizzazioni materiali	89.818.821	67.402.621
IV	<u>Immobilizzazioni finanziarie</u>		
1 c	Partecipazioni in altri soggetti	34.521	34.521
3	Altri titoli	80.000	80.000
	Totale immobilizzazioni finanziarie	114.521	114.521
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	89.933.342	67.517.142
	C) ATTIVO CIRCOLANTE		
II	<u>Crediti</u>		
1	Crediti di natura tributaria		
b	<i>Altri crediti da tributi</i>	327.212	327.925
2	Crediti per trasferimenti e contributi		
a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	2.697.076	2.706.902
3	Crediti verso clienti e utenti	1.141.903	1.044.493
4	Altri crediti		
c	<i>altri</i>	624.175	334.440
	Totale crediti	4.790.366	4.413.760
	<u>Disponibilità liquide</u>		
IV 1	Conto di tesoreria		
b	<i>presso Banca d'Italia</i>	47.469.700	61.354.731
2	Altri depositi bancari e postali	158	158
	Totale disponibilità liquide	47.469.858	61.354.889
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	52.260.224	65.768.649
	D) RATEI E RISCONTI		
2	Risconti attivi	0	155
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	0	155
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	142.193.566	133.285.946

Bilancio d'esercizio 2021

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		2021	2020
A) PATRIMONIO NETTO			
I	Fondo di dotazione	48.775.344	48.775.344
II	Riserve		
d	<i>riserva indisponibile per i beni patrimoniali indisponibili</i>	20.844.122	20.844.122
III	Risultato economico dell'esercizio	975.813	3.452.299
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	4.820.017	1.367.718
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		75.415.296	74.439.483
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI			
3	altri	685.688	890.718
TOTALE FONDI (B)		685.688	890.718
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		0	0
D) DEBITI			
2	Debiti verso fornitori esigibili entro l'esercizio successivo	7.870.000	2.677.191
4	Debiti per trasferimenti e contributi		
e	<i>verso altri soggetti</i>	19.017.218	16.962.182
5	Altri debiti		
a	<i>tributari</i>	442.934	432.005
b	<i>verso istituti di previdenza</i>	83	83
d	<i>altri</i>	1.304.856	351.764
TOTALE DEBITI (D)		28.635.091	20.423.225
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI			
I	Ratei passivi	3.949	16.160
II	Risconti passivi		
1	Contributi agli investimenti		
a	<i>da altre amministrazioni pubbliche</i>	37.408.542	37.470.360
b	<i>da altri soggetti</i>	45.000	46.000
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		37.457.491	37.532.520
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)		142.193.566	133.285.946

Bilancio d'esercizio 2021

	CONTO ECONOMICO	2021	2020
	<u>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</u>		
3	Proventi da trasferimenti e contributi		
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	33.254.878	34.780.808
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	62.818	62.818
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici		
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	940	3.133
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	2.524.598	2.936.353
8	Altri ricavi e proventi diversi	1.137.274	1.391.307
	TOTALE COMPONENTI POSITIVI (A)	36.980.508	39.174.419
	<u>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</u>		
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	138.305	107.228
10	Prestazioni di servizi	6.140.557	4.878.057
11	Utilizzo di beni di terzi	23.847	30.978
12	Trasferimenti e contributi		
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	23.982.595	24.153.954
13	Personale	4.055.558	3.761.274
14	Ammortamenti e svalutazioni		
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	846.741	846.041
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	0	169.107
16	Accantonamenti per rischi	0	890.718
18	Oneri diversi di gestione	910.731	828.339
	TOTALE COMPONENTI NEGATIVI (B)	36.098.334	35.665.696
	DIFFERENZA TRA COMPONENTI POSITIVI E NEGATIVI (A-B)	882.174	3.508.723
	<u>C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI</u>		
	<u>Proventi finanziari</u>		
20	Altri proventi finanziari	9.219	0
	Totale proventi finanziari	9.219	0
	<u>Oneri finanziari</u>		
	Totale oneri finanziari	0	0
	TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (C)	9.219	0
	<u>E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI</u>		
24	<u>Proventi straordinari</u>		
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	409.436	290.026
	Totale proventi straordinari	409.436	290.026
25	<u>Oneri straordinari</u>		
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	45.000	20.063
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	0	18.605
	Totale oneri straordinari	45.000	38.668
	TOTALE PROVENTI E ONERI STRAORDINARI (E)	364.436	251.358
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+E)	1.255.829	3.760.081
26	Imposte	280.016	307.782
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	975.813	3.452.299