

DELIBERAZIONE N. 35 del 16 novembre 2017

Oggetto: Decreto Legislativo n.118/2011, articolo 51 - 2^a Variazione del bilancio di previsione per l'esercizio 2017 e pluriennale 2017/2019.

Il Consiglio di Amministrazione

- Vista** la legge regionale 14 settembre 1987, n. 37 recante *"Norme per l'attuazione del diritto allo studio nelle Università della Sardegna"*;
- Vista** la Legge Regionale 13 novembre 1998 n. 31 *"Disciplina del personale regionale e dell'organizzazione degli uffici della Regione"* e successive modificazioni e integrazioni;
- Vista** la deliberazione n. 14 del 27 aprile 2017, integrata con deliberazione n°19 del 25 maggio 2017, con la quale il Consiglio di Amministrazione ha approvato il bilancio di previsione per l'esercizio finanziario 2017 e pluriennale 2017/2019, rese esecutive ai termini di legge;
- Vista** la deliberazione del Consiglio di Amministrazione n° 12 del 6 aprile 2017, resa esecutiva ai termini di legge, con la quale è stata approvata la prima variazione al bilancio pluriennale 2017/2019 iscrivendo nel bilancio provvisorio per l'esercizio 2017 una quota parte di avanzo vincolato;
- Vista** la deliberazione n. 34 del 16 novembre 2017, con la quale il Consiglio di Amministrazione ha approvato il Rendiconto generale per l'esercizio finanziario 2016;
- Atteso** che in sede di approvazione del bilancio di previsione per l'esercizio finanziario 2017 è stata iscritta la somma di € 4.252.350,45, a titolo di avanzo di amministrazione vincolato;
- Ritenuto** opportuno iscrivere nel bilancio di previsione 2017 la quota di avanzo di amministrazione 2016 disponibile, pari a complessivi € .346.993,21, al netto della quota di € 522.799,00 accantonata a copertura del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità e la quota di avanzo vincolato derivante dall'applicazione dei principi contabili, per un importo di € 2.692.359,47;
- Ritenuto** opportuno dover procedere ad alcuni storni al bilancio di previsione 2017/2019 al fine di adeguare gli stanziamenti definitivi alle reali necessità finanziarie dell'Ente;
- Visto** il D.Lgs. n. 118/2011 ed in particolare il punto 9.2 dell'Allegato 4/2;

Preso Atto dell'allegato schema di proposta di variazione di bilancio predisposto dagli Uffici, che prevede una variazione complessiva di € 8.268.300,76 per l'anno 2017, € 789.360,00 per l'anno 2018 ed € 263.120,00 per l'anno 2019, derivante:

Parte Entrate:

- Iscrizione della quota di avanzo di amministrazione disponibile pari a € 3.346.993,21;
- Iscrizione della quota di avanzo di amministrazione vincolato pari a € 2.692.359,47;
- Iscrizione del trasferimento PO FSE 2014/2020 destinato alla erogazione di borse di studio e altri contributi a favore di studenti universitari meritevoli e privi di mezzi economici;
- Iscrizione della maggiore entrata di € 80.000,00 relativa al rimborso di borse di studio;
- Iscrizione della maggiore entrata di € 29.285,50 relativa ad interessi corrisposti dall'Amministrazione finanziaria per rimborso crediti IVA e IRES;
- Iscrizione delle economie delle assicurazioni dirigenti da destinare alla retribuzione di posizione del personale dirigente per un importo di € 942,58, come da comunicazione RAS;
- Iscrizione dell'ulteriore entrata di € 540.000,00 relativa alle partite di giro.

Parte Spesa:

- Applicazione della quota di avanzo di amministrazione vincolata e disponibile;
- Iscrizione del trasferimento PO FSE 2014/2020 avente natura vincolata;
- Iscrizione della somma di € 942,58 avente natura vincolata;
- Adeguamento degli stanziamenti relativi alle partite di giro;

Ritenuto di dover apportare alcune modifiche ed integrazioni alla suddetta proposta di variazione di bilancio;

Preso Atto del parere favorevole di legittimità espresso dal Direttore Generale ai sensi della L.R. 14/1995

Delibera con parere favorevole di tutti i presenti e con l'astensione del Consigliere Federico Orrù

1. Di approvare la variazione n. 2 al bilancio per l'esercizio finanziario 2017 e pluriennale 2017-2019, così come indicato nello schema che si allega alla presente per costituirne parte integrante.



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



REGIONE AUTONOMA
DE SARDIGNA
REGIONE AUTONOMA
DELLA SARDEGNA

Deliberazione
n. 35/2017

2. Di dare mandato al Direttore Generale affinché disponga tutti gli atti e gli adempimenti conseguenti alla presente deliberazione, provvedendo altresì, ai sensi dell'art. 4, comma 1 L.R. 14/95, alla trasmissione della stessa all'Assessorato Regionale della Pubblica Istruzione, Beni Culturali, Informazione, Spettacolo e Sport e all'Assessorato Regionale della Programmazione, Bilancio, Credito e Assetto del Territorio e, per conoscenza, al Consiglio Regionale.

Copia della deliberazione è trasmessa ai Direttori di Servizio

Giulio CAPOBIANCO
Direttore Generale



Michele CAMOGLIO
Presidente



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



REGIONE AUTÓNOMA
DE SARDIGNA
REGIONE AUTÓNOMA
DELLA SARDEGNA

Deliberazione
n. 35/2017

IL DIRETTORE GENERALE

Vista la deliberazione n. 35 avente ad oggetto "Decreto Legislativo n.118/2011, articolo 51 – 2^
Variazione del bilancio di previsione per l'esercizio 2017 e pluriennale 2017/2019".

Visti tutti gli atti istruttori

ESPRIME

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

Giulio CAPOBIANCO
Direttore Generale





PROPOSTA ASSESTAMENTO DI BILANCIO ESERCIZIO FINANZIARIO 2017

Con Deliberazione del Consiglio di Amministrazione n° 14 del 27 aprile 2017 è stato approvato il Bilancio di previsione pluriennale 2017/2019, integrata con Deliberazione n° 19 del 25 maggio 2017, rese esecutive ai termini di legge.

Con deliberazione del Consiglio di Amministrazione n. 12 del 6 aprile 2017 (esecutiva a termini di legge) è stata approvata la prima variazione al bilancio pluriennale 2017-2019 con la quale si è provveduto ad iscrivere nel bilancio per l'anno 2017 quota parte dell'avanzo di amministrazione vincolato.

Si propongono ora le seguenti variazioni di bilancio per un totale complessivo di € 8.268.300,76 per l'esercizio 2017, € 789.360,00 per l'esercizio 2018 ed € 263.120,00 per l'esercizio 2019:

Si propone l'iscrizione in bilancio delle seguenti maggiori entrate:

- Avanzo di amministrazione relativo all'esercizio finanziario 2016 per un importo di € 6.039.352,98,

L'avanzo di amministrazione che scaturisce dal rendiconto di gestione per l'esercizio 2016 è pari a complessivi € 10.814.502,13 di cui € 522.799,00 da accantonare a copertura del fondo crediti di dubbia esigibilità ed € 4.252.350,45 già applicati in sede di bilancio di previsione e in occasione della prima variazione di bilancio.

Si propone, quindi, l'iscrizione della quota residua pari a € 6.039.352,98.

Una quota pari a € 2.692.359,47 ha natura vincolata e il vincolo discende dall'applicazione dei principi contabili previsti nel D.Lgs. N°118/2011. Precisamente, detto importo deriva dall'incasso anticipato di una quota parte del contributo regionale in conto capitale destinato alla ristrutturazione degli immobili dell'Ente, il cui incasso era stato previsto per l'esercizio 2018 e successivi. Questo importo deve essere necessariamente destinato alle spese di investimento per la quadratura finanziaria del costo delle opere e, alla fine

dell'esercizio in corso, confluirà nel Fondo Pluriennale Vincolato a copertura degli investimenti futuri.

La restante quota di € 3.346.993,21 ha natura di avanzo disponibile, e deve essere destinata prioritariamente all'erogazione di borse di studio ed altri contributi e servizi agli studenti, in ossequio al disposto di cui alla deliberazione della Giunta Regionale n°26/46 del 30.05.2017. Si è proceduto, quindi, a destinare l'importo di € 972.985,00a favore degli studenti secondo la seguente proposta del Servizio Diritto allo Studio e Culturale:

CAPITOLO	DEFINIZIONE	STANZ.INIZIALE	VARIAZIONE	STANZ.ASSESTATO
SC02.0001	Borse di studio	€ -	€ 639.985,00	€ 639.985,00
SC02.0006	Sussidi straordinari	€ 25.000,00	€ 10.000,00	€ 35.000,00
SC02.0012	Tirocini e collaborazioni DSU	€ 21.000,00	€ 8.000,00	€ 24.000,00
SC02.0016	Contributi alle associazioni	€ 80.000,00	€ 100.000,00	€ 103.000,00
SC02.0018	Contributi viaggi di studio	€ 25.000,00	€ 50.000,00	€ 75.000,00
SC02.0019	Assistenza sanitaria	€ 5.000,00	€ 5.000,00	€ 10.000,00
SC02.0013	Altri contributi agli studenti	€	€ 130.000,00	€ 130.000,00
SC02.0015	Promozione attività culturale dell'Ente	€ 3.000,00	€ 30.000,00	€ 33.000,00

L'ulteriore quota di avanzo disponibile è stata destinata alla integrazione degli stanziamenti dei capitoli di spesa che presentavano insufficiente disponibilità, di cui in conto capitale € 1.118.000,00:

SC01.0065	Manutenzione straordinaria impianti sede amministrativa	€ -0	€ 112.000,00	€ 112.000,00
SC01.0097	Acquisto attrezzature Mense e Alloggi	€ 5.000,00	€ 6.000,00	€ 11.000,00
SC01.0078	Manutenzione straordinaria immobili	€ 1.402.129,81	€ 1.000.000,00	€ 2.402.129,81

ed € 1.256.008,21 per spese di parte corrente per far fronte a necessità sopravvenute rispetto alle previsioni iniziali, ed in particolare

- € 516.000,00 (Fondo rischi per mancata riscossione di crediti);
 - € 238.500,00 (Spese tributarie);
 - € 25.000,00 (Rimborso gettoni di presenza commissioni di gara);
 - € 28.000,00 (Tirocini e collaborazioni studentesche);
 - € 65.000,00 (Fitto locale mensa Monserrato anni 2013/2017);
 - € 3.000,00 (Spese legali);
 - € 10.000,00 (Saldo retribuzione di rendimento dirigenti);
 - € 350.508,21 (Spese di funzionamento);
 - € 20.000,00 (Sito Web).
- Maggiore entrata a destinazione vincolata di € 942,58 sul capitolo del trasferimento RAS per funzioni ordinarie, relativa alle economie di spesa sullo stanziamento nel bilancio regionale delle risorse delle assicurazioni dirigenti, che dovrà essere iscritta nel capitolo del fondo retribuzione di risultato dei dirigenti, come da nota Ras n° 28988 dell'11 ottobre 2017 ;
 - Trasferimento "POR FSE 2014/2020. Borse di studio e azioni di sostegno a favore di studenti capaci e meritevoli privi di mezzi, inclusi gli studenti con disabilità" per un importo complessivo di € 2.631.200,00, a destinazione vincolata, da iscriversi nel bilancio pluriennale 2017/2019 secondo il cronoprogramma dell'Assessorato della Pubblica Istruzione, comunicato all'Ente con nota pervenuta al protocollo generale in data 3 ottobre 2017, n° 13457. L'importo di € 78.936,00, pari al 3% dell'importo complessivamente assegnato, è stato iscritto al capitolo di spesa SC01.0004 a copertura delle spese del personale impegnato nelle attività relative alla concessione ed erogazione dei contributi agli studenti.

- Maggiore entrata di € 80.000,00 relativa alla restituzione della borsa di studio revocata agli studenti. Detta somma è conseguente alle azioni di recupero crediti, poste in essere a partire dall'anno 2016, che ha consentito all'Ente di recuperare risorse relative agli anni precedenti.

Si propone, infine, una variazione di € 540.000,00 nel titolo "partite di giro" di cui € 500.000,00 al capitoli di entrata e spesa relativi alle ritenute IVA per l'applicazione dello split payment ed € 40.000,00 alle partite in conto sospesi.

VARIAZIONE DI BILANCIO IN AUMENTO DELL'ENTRATA

COPERTURA FINANZIARIA

TITOLO	TIPOLOGIA	CATEGORIA	RICORR.	FONTE	CAPITOLO	DESCRIZIONE	P.C.F.	C.D.R.	COMPETENZA		
									2017	2018	2019
				EP	EC010.002	Avanzo di amministrazione vincolato		00.00.01.00		2.692.359,47	
				EP	EC010.003	Avanzo di amministrazione vincolato		00.00.01.00		3.346.993,21	
2	2010100	7010202		AR	EC210.001	Trasferimenti RAS per funzioni ordinarie - contributo annuo	E.2.01.01.02.000	00.00.01.00		942,58	
2	2010100	2010102		AR	EC220.008	PO-FSE 2014/2020 Borse di studio e azioni di sostegno a favore di studenti	E.2.01.01.02.000	00.00.01.02		1.578.720,00	789.360,00
3	3030000	3030300		EP	EC340.002	Interessi attivi su imposte	E.3.03.03.99.000	00.00.01.01		29.285,50	
3	3050000	3050200		EP	EC350.008	Rimborsi di borse di studio	E.3.05.02.03.000	00.00.01.02		80.000,00	
9	9010000	9010100		EP	EC620.010	Ritenute IVA per split payment	E.9.01.01.02.000	00.00.01.00		500.000,00	
9	9010000	9010100		EP	EC620.006	Partite in c/sospesi	E.9.01.99.99.000	00.00.01.00		40.000,00	
						TOTALI				2.228.948,08	789.360,00
											263.120,00

VARIAZIONE DI BILANCIO IN AUMENTO DELLA SPESA

UTILIZZO

TITOLO	MISSIONE	PROGRAMMA	MACROAGGR.	RICORR.	FONTE	CAPITOLO	DESCRIZIONE	PCF	C.D.R.	COMPETENZA			
										CASSA	2017	2018	2019
1	4	4	103		AR	SC01.0004	Lavoro flessibile (DSU)	U.1.03.02.12.000	00.00.01.02			78.936,00	
1	4	4	103		EP	SC01.0004	Lavoro flessibile (DSU)	U.1.03.02.12.000	00.00.01.02			-10.000,00	
1	1	11	103		EP	SC01.0005	Spese e onorari per prestazioni legali	U.1.03.02.99.000	00.00.01.01	3.000,00	3.000,00		
2	4	6	202		EP	SC01.0009	Acquisto e costruzione di fabbricati	U.2.02.01.09.000	00.00.01.03	1.666.199,61			
2	4	6	202		EP	SC01.0011	Ristrutturazione e manutenz.straordin.fabb ricati	U.2.02.01.09.000	00.00.01.03	1.026.159,86			
1	4	4	101		EP	SC01.0016	Progressioni orizzontali	U.1.01.01.01.000	00.00.01.00			125.000,00	125.000,00
1	4	4	101		EP	SC01.0017	Ributazione di risultato ai dirigenti	U.1.01.01.01.000	00.00.01.00	10.942,58	10.942,58	40.000,00	
1	4	4	101		EP	SC01.0023	Stipendi dirigenti (S.A.)	U.1.01.01.01.000	00.00.01.01			-15.000,00	
1	4	4	101		EP	SC01.0024	Stipendi dipendenti (SA)	U.1.01.01.01.000	00.00.01.01			-50.000,00	
1	4	4	101		EP	SC01.0025	Stipendi personale tempo determinato (M.A.)	U.1.01.01.01.000	00.00.01.03			33.000,00	
1	4	4	101		EP	SC01.0029	Oneri previdenz.e assist.pers.dipend.(S.A.)	U.1.01.02.01.000	00.00.01.01			-75.000,00	
1	4	4	101		EP	SC01.0032	Servizio mensa al personale	U.1.01.01.02.000	00.00.01.01			-10.000,00	
1	4	4	109		EP	SC01.0033	Rimborso spese personale in comando	U.1.09.01.01.000	00.00.01.01	130.000,00			
1	1	11	103		EP	SC01.0036	Funzionamento di commissioni	U.1.03.02.99.000	00.00.01.01	25.000,00	25.000,00		
1	4	6	103		EP	SC01.0041	Energia elettrica e canoni acqua mense e case	U.1.03.02.05.000	00.00.01.03	70.000,00	98.000,00	325.900,00	
1	1	11	103		EP	SC01.0047	Lavoro flessibile (S.A.M.)	U.1.03.02.12.000	00.00.01.01			35.000,00	
1	4	6	103		EP	SC01.0051	Energia elettrica e canoni acqua sede	U.1.03.02.05.000	00.00.01.03			31.500,00	
1	1	11	103		EP	SC01.0053	Spese per servizi	U.1.03.02.13.000	00.00.01.01	10.000,00	10.000,00		

2	4	6	202	EP	SC01.0065	Manutenzione straordinaria impianti sede amministrativa	U.2.02.01.04.000	00.00.01.03	112.000,00			
2	4	6	202	EP	SC01.0078	Manutenzione straordinaria immobili	U.2.02.01.09.000	00.00.01.03	1.000.000,00			
2	4	6	202	EP	SC01.0097	Acquisto attrezzature per mense e case	U.2.02.01.05.000	00.00.01.03	6.000,00			
1	4	6	110	EP	SC01.0101	Indagini strutturali e altri servizi	U.1.10.99.99.000	00.00.01.03			-18.900,00	
1	4	4	101	EP	SC01.0103	Stipendi dipendenti (DG)	U.1.01.01.01.000	00.00.01.00			-25.000,00	
1	4	4	101	EP	SC01.0104	Oneri previdenz.e assist.pers.dipend.(DG)	U.1.01.02.01.000	00.00.01.00			-15.000,00	
1	4	4	101	EP	SC01.0107	Stipendi dipendenti (DSU)	U.1.01.01.01.000	00.00.01.02			-50.000,00	-25.500,00
1	4	4	101	EP	SC01.0109	Oneri previdenz.e assist.pers.dipend.(DSU)	U.1.01.02.01.000	00.00.01.02			-20.000,00	
1	4	6	103	EP	SC01.0112	Lavoro flessibile (M.A.)	U.1.03.02.12.000	00.00.01.03			35.000,00	
1	4	6	101	EP	SC01.0114	Stipendi dipendenti (M.A.)	U.1.01.01.01.000	00.00.01.03			-200.000,00	-100.000,00
1	4	6	101	EP	SC01.0116	Oneri previdenz.e assist.pers.dipend.(M.A)	U.1.01.02.01.000	00.00.01.03			-175.000,00	
1	4	4	101	EP	SC01.0121	Stipendi personale tempo determinato (S.A.)	U.1.01.01.01.000	00.00.01.01			33.000,00	
1	1	2	103	EP	SC01.0122	Sito web	U.1.03.02.02.000	00.00.01.00	20.000,00			
1	4	4	104	EP	SC02.0001	Borse di studio	U.1.04.02.03.000	00.00.01.02	539.633,35			
1	4	4	104	EP	SC02.0006	Sussidi straordinari	U.1.04.02.02.000	00.00.01.02	10.000,00			
1	4	4	104	EP	SC02.0012	Tirocini e collaborazione Servizio DSU	U.1.04.02.05.000	00.00.01.02	8.000,00	3.000,00	5.000,00	
1	4	4	104	EP	SC02.0013	Altri contributi agli studenti	U.1.04.02.02.000	00.00.01.02	130.000,00			
1	4	4	103	EP	SC02.0015	Promozione attività culturale dell'Ente	U.1.03.02.02.000	00.00.01.02	30.000,00			
1	4	4	104	EP	SC02.0016	Contributi alle associazioni	U.1.04.04.01.000	00.00.01.02	100.000,00			
1	4	4	104	EP	SC02.0018	Contributi viaggio	U.1.04.02.05.000	00.00.01.02	50.000,00			
1	4	4	103	EP	SC02.0019	Assistenza sanitaria	U.1.03.02.18.000	00.00.01.02	5.000,00			

1	4	6	103	EP	SC02.0022	Fitti e canoni	U.1.03.02.07.000	00.00.01.03	65.000,00	65.000,00	
1	4	6	102	EP	SC02.0023	TARES (mense e case)	U.1.02.01.06.000	00.00.01.01	65.000,00	65.000,00	
1	4	6	103	EP	SC02.0024	Materiale di consumo mense e case	U.1.03.01.02.000	00.00.01.03	3.000,00	3.000,00	
1	4	6	103	EP	SC02.0027	Spese servizi di pulizia, vigilanza e altri servizi	U.1.03.02.13.000	00.00.01.03	128.421,56		
1	4	6	103	EP	SC02.0028	Manutenzione ordinaria beni mobili, attrezzature	U.1.03.02.09.000	00.00.01.03	15.899,00	15.899,00	
1	4	6	103	EP	SC02.0029	Manutenzione ordinaria beni immobili	U.1.03.02.09.000	00.00.01.03	20.000,00	70.000,00	
1	4	6	103	EP	SC02.0030	Manutenzione ascensori mense e case	U.1.03.02.09.000	00.00.01.03	6.473,15	6.473,15	
1	4	4	104	AR	SC02.0034	PO FSE 2014/2020 -- Borse di studio e azioni di sostegno a favore degli studenti	U.1.04.02.03.000	00.00.01.02	725.000,00	1.496.220,00	263.120,00
1	4	4	104	AR	SC02.0035	PO FSE 2014/2020 -- Borse di studio e azioni di sostegno a favore degli studenti disabili	U.1.04.02.03.000	00.00.01.02	82.500,00	82.500,00	
1	4	6	104	EP	SC02.0037	Tirocini e collaborazione Servizio Mense e All.	U.1.04.02.05.000	00.00.01.03	15.000,00	26.000,00	
1	4	6	103	EP	SC02.0038	Utenze e canoni diversi	U.1.03.02.05.000	00.00.01.03	500,00	500,00	500,00
1	1	11	102	EP	SC03.0010	IRAP	U.1.02.01.01.000	00.00.01.01	30.000,00	30.000,00	
7	99	1	701	EP	SC03.0024	Partite in c/sospesi	U.7.01.99.99.000	00.00.01.00	40.000,00	40.000,00	
1	1	11	102	EP	SC03.0029	IRES	U.1.02.01.10.000	00.00.01.01	108.000,00	108.000,00	
2	20	2	205	EP	SC03.0003	Fondo rischi per mancata riscossione di crediti	U.2.05.01.01.000	00.00.01.00	516.000,00		
1	1	11	102	EP	SC03.0030	TARES Sede	U.1.02.01.06.000	00.00.01.01	15.000,00	15.000,00	
7	99	1	701	EP	SC03.0031	Versamento ritenute IVA per split payment	U.7.01.01.02	00.00.01.00	340.000,00	500.000,00	
1	1	11	110	EP	SC03.0032	IVA	U.1.10.03.01.000	00.00.01.01	20.000,00	20.000,00	
						TOTALI			2.228.948,08	8.268.300,76	263.120,00