

E.R.S.U.

**ENTE REGIONALE PER IL DIRITTO ALLO STUDIO UNIVERSITARIO
CAGLIARI**

**PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE
SULLA PROPOSTA DI
BILANCIO DI PREVISIONE 2020-2022
E DOCUMENTI ALLEGATI**

L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n° 5 del 28/04/2020

A seguito della convocazione telefonica per il giorno 28/04/2020 alle ore 11:30, per conoscenza all'Ente Ersu, si è riunito il collegio dei revisori dei conti in videoconferenza, data la situazione di pandemia Covid19, per discutere sul seguente ordine del giorno:

- Parere dell'organo di revisione sulla proposta di Bilancio di previsione 2020/2022.

Sono presenti in videoconferenza:

- il Collegio dei Revisori nominato con Decreto del Presidente della Regionale Autonoma della Sardegna n. 18 del 13/02/2019 formato da:
 - Dott. Tonino Chironi – Presidente
 - Dott.ssa Erika Puggioni – Componente
 - Dott. Enrico Antonio Sedda – Componente

È altresì presente il Responsabile dell'Ufficio Contabilità e Bilancio La Dott.ssa Anna Rita Zucca.

Si espone il risultato delle verifiche nella relazione che segue.

Verifiche preliminari

Il collegio dei Revisori:

- ricevuto in data 17.04.2020, con successiva integrazione del 20.04.2020, lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2020-2022 e i relativi documenti obbligatori:
 - nota integrativa al Bilancio di previsione 2020-2022 e relativi allegati;
 - prospetto delle Entrate per Titoli e Tipologie del Bilancio pluriennale 2020-2022;
 - prospetto delle Spese per Missioni, Programmi e Titoli del Bilancio pluriennale 2020-2022;

e i seguenti documenti messi a disposizione:

- comunicazione dell'assessorato della Programmazione, Bilancio, Credito ed assetto del Territorio con il dettaglio dei trasferimenti regionali 2020-2022;
- comunicazione dell'assessorato della Pubblica Istruzione, beni culturali, informazione, spettacolo e sport contenente gli impegni e i pagamenti a favore dell'Ente; nel documento dell'assessorato alla programmazione è indicato il totale delle somme destinate all'Ersu di Sassari e di Cagliari, dal totale sono state ripartite le somme calcolando approssimativamente il 65% a favore dell'Ersu di Cagliari;
- 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;
- 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;

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 2020-2022, in ossequio al principio del pareggio finanziario e dell'equivalenza tra entrate e spese relative alle partite di giro (missione 99).

ENTRATE	2020	2021	2022	SPESA	2020	2021	2022
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione	19.166.385,88			Disavanzo di amministrazione			
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti							
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	16.788.024,21						
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria contributiva e perequativa				Titolo 1 - Spese Correnti	36.359.126,26	29.638.617,61	29.896.240,35
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	26.868.807,39	26.361.040,35	26.361.040,35	Titolo 2 - Spese in conto capitale	44.727.780,16	5.197.622,74	1.230.000,00
Titolo 3 - Entrate Extratributarie	3.869.620,00	3.875.200,00	3.875.200,00	Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie			
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	14.394.069,14	4.600.000,00	890.000,00				
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie							
TOTALE ENTRATE FINALI	45.132.496,33	34.836.240,35	31.126.240,35	TOTALE SPESE FINALI	81.086.906,42	34.836.240,35	31.126.240,35
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	2.956.000,00	2.956.000,00	2.956.000,00	Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	2.956.000,00	2.956.000,00	2.956.000,00
TOTALE TITOLI	48.088.496,33	37.792.240,35	34.082.240,35	TOTALE TITOLI	84.042.906,42	37.792.240,35	34.082.240,35
TOTALE COMPLESSIVO	84.042.906,42	37.792.240,35	34.082.240,35	TOTALE COMPLESSIVO	84.042.906,42	37.792.240,35	34.082.240,35

2. Verifica equilibrio corrente, in conto capitale e finale

Gli equilibri sono così assicurati:

EQUILIBRI IN BILANCIO		COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2022
Utilizzo risultato amministrazione presuntivo vincolato per il finanziamento di spese correnti e il rimborso dei prestiti	(+)	5.956.165,52		
Ripiano disavanzo presunto di amministrazione esercizio precedente	(-)			
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)			
Entrate Titoli 1 - 2 - 3	(+)	30.738.427,19	30.236.240,35	30.236.240,35
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	(-)	36.359.126,26	29.638.617,61	29.896.240,35
<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		335.466,45	597.622,74	340.000,00
Utilizzo risultato presunto di amministrazione vincolato per il finanziamento di spese di investimento	(+)	13.210.220,36		
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	16.788.024,21		
Entrate in conto capitale (Titolo 4)	(+)	14.394.069,14	4.600.000,00	890.000,00
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	(-)	44.727.780,16	5.197.622,74	1.230.000,00
<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>				
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)			
Spese Titolo 3.01.01 - Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale	(-)			
Disavanzo progressivo derivante da debito autorizzato e non contratto (presunto)	(-)			
Variazione di attività finanziarie (se positivo)	(+)			
B) EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE		-335.466,45	-597.622,74	-340.000,00

Utilizzo risultato presunto di amministrazione vincolato ai 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		335.466,45	597.622,74	340.000,00
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		335.466,45	597.622,74	340.000,00

L'Ente rispetta l'equilibrio di parte corrente e di parte capitale. Per il rispetto degli equilibri nel 2020 è stato utilizzato l'avanzo presunto di amministrazione e il fondo pluriennale vincolato, così come dalle tabelle che seguono:

Utilizzo avanzo presunto di amministrazione - 2020	
per il finanziamento di spese correnti e rimborso prestiti	5.956.165,52
per il finanziamento di spese di investimento	13.210.220,36
	19.166.385,88

Utilizzo del fondo pluriennale vincolato - 2020	
per il finanziamento di spese correnti	0,00
per il finanziamento di spese di investimento	-16.788.024,21
	- 16.788.024,21

Per il rispetto degli equilibri nel 2021 e nel 2022 non è stato utilizzato né l'avanzo presunto di amministrazione e né il fondo pluriennale vincolato.

ANNO 2020

L'equilibrio corrente è rappresentato come segue:

UTILIZZO RISULTATO AMM.NE	€	5.956.165,52	
ENTRATE TITOLO 1	€	-	
ENTRATE TITOLO 2	€	26.868.807,19	
ENTRATE TITOLO 3	€	3.869.620,00	
TOTALE ENTRATE TIT. 1-2-3	€	36.694.592,71	
SPESE TITOLO 1			€ 36.359.126,26
DIFFERENZA PARTE CORRENTE			€ 335.466,45

ANNO 2021

L'equilibrio corrente è rappresentato come segue:

ENTRATE TITOLO 1	€	-	
ENTRATE TITOLO 2	€	26.361.040,35	
ENTRATE TITOLO 3	€	3.875.200,00	
TOTALE ENTRATE TIT. 1-2-3	€	30.236.240,35	
SPESE TITOLO 1			€ 29.638.617,61
DIFFERENZA PARTE CORRENTE			€ 597.622,74

ANNO 2022

L'equilibrio corrente è rappresentato come segue:

ENTRATE TITOLO 1	€	-	
ENTRATE TITOLO 2	€	26.361.040,35	
ENTRATE TITOLO 3	€	3.875.200,00	
TOTALE ENTRATE CORRENTI	€	30.236.240,35	
SPESE TITOLO 1			€ 29.896.240,35
DIFFERENZA PARTE CORRENTE			€ 340.000,00

Le previsioni 2020, 2021 e 2022 appaiono realistiche in relazione ai dati storici e ai trasferimenti della Regione.

VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2020-2022

Al fini della verifica dell'attendibilità delle entrate e congruità delle spese previste per l'esercizio 2020-2022 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 2020 presentano le seguenti variazioni rispetto alle previsioni definitive 2019:

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	PREVISIONI DEFINITIVE ANNO 2019	PREVISIONI ANNO 2020	DIFFERENZE
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	9.202,79	0,00	-9.202,79
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	17.197.136,78	16.788.024,21	-409.112,57
	Utilizzo avanzo di amministrazione	25.696.960,27	19.166.385,88	-6.530.574,39

TITOLO 1: Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa				
1010100	Imposte, tasse e proventi assimilati	0,00	0,00	0,00
Totale TITOLO 1	Entrate correnti di natura tributaria contributiva e perequativa	0,00	0,00	0,00

TITOLO 2: Trasferimenti correnti				
2010100	Trasferimenti correnti da amministrazioni pubbliche	28.186.249,12	26.868.807,19	-1.317.441,93
2010400	Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,00	0,00	0,00
Totale TITOLO 2	Trasferimenti correnti	28.186.249,12	26.868.807,19	-1.317.441,93

TITOLO 3: Entrate extratributarie				
301000	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	2.546.000,00	3.247.000,00	701.000,00
3030000	Interessi attivi	2.000,00	2.000,00	0,00
305000	Rimborsi e altre entrate correnti	548.500,00	620.620,00	72.120,00
Totale TITOLO 3	Entrate extratributarie	3.096.500,00	3.869.620,00	773.120,00

TITOLO 4: Entrate in conto capitale				
4020000	Contributi agli investimenti	19.700.844,30	14.394.069,14	-5.306.775,16
Totale TITOLO 4	Entrate in conto capitale	19.700.844,30	14.394.069,14	-5.306.775,16

TITOLO	DENOMINAZIONE	PREVISIONI	PREVISIONI ANNO	DIFFERENZE
--------	---------------	------------	-----------------	------------

TIPOLOGIA		DEFINITIVE ANNO 2019	2020	
TITOLO 9: Entrate per conto terzi e partite di giro				
9010000	Entrate per partite di giro	3.605.000,00	2.955.000,00	-650.000,00
9020000	Entrate per conto terzi	1.000,00	1.000,00	-
Totale TITOLO 9	Entrate per conto terzi e partite di giro	3.606.000,00	2.956.000,00	-650.000,00
TOTALE TITOLI		54.589.593,42	48.088.496,33	-6.501.097,09
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE		97.492.893,26	84.042.906,42	-13.449.986,84

Le previsioni delle entrate 2021 presentano le seguenti variazioni rispetto alle previsioni definitive 2019:

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	PREVISIONI DEFINITIVE ANNO 2019	PREVISIONI ANNO 2021	DIFFERENZE
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	9.202,79	0,00	-9.202,79
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	17.197.136,78	0,00	-17.197.136,78
	Utilizzo avanzo di amministrazione	25.696.960,27	0,00	-25.696.960,27
Totale TITOLO 1	Entrate correnti di natura tributaria contributiva e perequativa	0,00	0,00	0,00
Totale TITOLO 2	Trasferimenti correnti	28.186.249,12	26.361.040,35	-1.825.208,77
Totale TITOLO 3	Entrate extratributarie	3.096.500,00	3.875.200,00	778.700,00
Totale TITOLO 4	Entrate in conto capitale	19.700.844,30	4.600.000,00	-15.100.844,30
Totale TITOLO 9	Entrate per conto terzi e partite di giro	3.606.000,00	2.956.000,00	-650.000,00
TOTALE TITOLI		54.589.593,42	37.792.240,35	-16.797.353,07
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE		97.492.893,26	37.792.240,35	-59.700.652,91

Le previsioni delle entrate 2022 presentano le seguenti variazioni rispetto alle previsioni definitive 2019:

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	PREVISIONI DEFINITIVE ANNO 2019	PREVISIONI ANNO 2022	DIFFERENZE
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	9.202,79	0,00	-9.202,79
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	17.197.136,78	0,00	-17.197.136,78
	Utilizzo avanzo di amministrazione	25.696.960,27	0,00	-25.696.960,27
Totale TITOLO 1	Entrate correnti di natura tributaria contributiva e perequativa	0,00	0,00	0,00
Totale TITOLO 2	Trasferimenti correnti	28.186.249,12	26.361.040,35	-1.825.208,77
Totale TITOLO 3	Entrate extratributarie	3.096.500,00	3.875.200,00	778.700,00
Totale TITOLO 4	Entrate in conto capitale	19.700.844,30	890.000,00	-18.810.844,30
Totale TITOLO 9	Entrate per conto terzi e partite di giro	3.606.000,00	2.956.000,00	-650.000,00

ANALISI DELLE SPESE

SPESE CORRENTI

Il dettaglio delle spese correnti classificate per missioni e programmi per il 2020 (per totale della missione per gli anni 2021-2022) 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 2020	Incidenza %
1 - Servizi istituzionali e generali, di gestione e di controllo		
Organi Istituzionali	€ 356.500,00	0,98%
Segreteria Generale	€ 46.000,00	0,13%
Altri Servizi Generali	€ 889.500,55	2,45%
TOTALE SPESE CORRENTI PER MISSIONE 1	€ 1.292.000,55	3,55%
4 - Istruzione e Diritto allo Studio		
Istruzione Universitaria	€ 26.304.923,17	72,35%
Servizi ausiliari alla istruzione	€ 8.737.078,54	24,03%
TOTALE SPESE CORRENTI PER MISSIONE 4	€ 35.042.001,71	96,38%
20 - Fondi e accantonamenti		
Fondo di riserva	€ 8.000,00	0,02%
Fondo svalutazione crediti	€ 12.124,00	0,03%
Altri fondi	€ 5.000,00	0,01%
TOTALE SPESE CORRENTI PER MISSIONE 20	€ 25.124,00	0,07%
TOTALE SPESE CORRENTI	€ 36.359.126,26	100,00%

Missioni/programmi	Competenza 2021	Incidenza %
1 - Servizi istituzionali e generali, di gestione e di controllo	€ 1.131.000,00	3,82%
4 - Istruzione e Diritto allo Studio	€ 28.495.493,61	96,14%
20 - Fondi e accantonamenti	€ 12.124,00	0,04%
TOTALE SPESE CORRENTI	€ 29.638.617,61	100,00%

Missioni/programmi	Competenza 2022	Incidenza %
1 - Servizi istituzionali e generali, di gestione e di controllo	€ 1.131.000,00	3,783%
4 - Istruzione e Diritto allo Studio	€ 28.753.116,35	96,176%
20 - Fondi e accantonamenti	€ 12.124,00	0,041%
TOTALE SPESE CORRENTI	€ 29.896.240,35	100,000%

SPESE IN CONTO CAPITALE

L'ammontare della spesa in conto capitale per l'anno 2020, pari a € 44.727.780,16, è bilanciato dalle entrate della stessa natura, da una parte delle spese correnti, 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 € 25.000,00, della Missione 4 "Istruzione e Diritto allo Studio" per € 44.678.780,16 e della Missione 20 "Fondi e accantonamenti" per € 24.000,00.

Le previsioni per gli anni 2021 e 2022 sono pari rispettivamente a € 5.197.622,74 e € 1.230.000,00 e sono bilanciate dalle entrate della stessa natura e da una parte delle entrate correnti.

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 di bilancio;

ed esprime parere favorevole sulla proposta di bilancio pluriennale 2020-2022 e sui documenti allegati.

Letto, approvato e sottoscritto

Dott. Tonino Chironi

Dott.ssa Erika Puggioni

Dott. Enrico Antonio Sedda

