

COLLEGIO DEI REVISORI

Verbale n° 15 del 28 novembre 2023

Parere su variazione del Bilancio di Previsione per l'esercizio Finanziario 2023 e pluriennale 2023/2025 relativo all'iscrizione di entrate e maggiori entrate a destinazione vincolata e al fondo incentivi tecnici che trova contropartita nei capitoli di spesa.

L'anno 2023 il giorno 28/11/2023 alle ore 16,00 si è riunito il Collegio dei Revisori nominato con Decreto del Presidente della Regione Autonoma della Sardegna n. 64 del 23/08/2022.

Sono presenti i Signori:

- Dott. Tonino Chironi - Presidente
- Dott.ssa Giorgia Porcu - Componente
- Dott. Antonio Demuru - Componente

Alla presenza di:

- la Dott.ssa Anna Rita Zucca, Responsabile dell'ufficio Contabilità e Bilancio

Ordine del giorno:

-parere in merito alla variazione di bilancio n. 4 che prevede l'iscrizione di entrate e maggiori entrate a destinazione vincolata e al fondo incentivi tecnici che trova contropartita nei capitoli di spesa.

Il Collegio dei Revisori

VISTA la proposta di variazione di bilancio da sottoporre all'approvazione del C.D.A. dell'E.R.S.U. articolo 51 – 4° variazione del bilancio di previsione per l'esercizio finanziario 2023 e pluriennale 2023/2025;

VISTA la Deliberazione del Consiglio di Amministrazione n. 8 del 23 marzo 2023 avente ad oggetto "Decreto Legislativo n.118/2011", approvazione del bilancio di previsione per l'esercizio 2023 e pluriennale 2023-2025", resa esecutiva ai termini di legge;

VISTA la nota della Regione Autonoma della Sardegna, Assessorato della Pubblica Istruzione, pervenuta al protocollo generale dell'Ente in data 3 novembre 2023 e registrata al n. 15991 avente ad oggetto "Comunicazione dell'impegno e della liquidazione dell'ulteriore contributo regionale anno 2023 relativo alle borse ed alle azioni di sostegno a favore di studenti capaci e meritevoli privi di mezzi, inclusi gli studenti con disabilità – a.a. 2023/2024", con la quale si comunica l'attribuzione all'Ente per l'anno 2023 di un ulteriore

contributo da destinare all'erogazione di borse di studio, per un importo complessivo di € 830.159,60 per l'anno 2023;

VISTA la nota della Regione Autonoma della Sardegna, Assessorato della Pubblica Istruzione, pervenuta al protocollo generale dell'Ente in data 23 novembre 2023 e registrata al n. 16384 avente ad oggetto "L.R. 29.5.2007, n. 2, art. 27, comma 2, lettera r). Comunicazione dello stanziamento regionale annualità 2023 a favore dell'E.R.S.U. di Cagliari per la concessione di contributi per il fitto-casa a.a. 2023/2024 di cui alla D.G.R. n. 34/39 del 24.10.2023" con la quale si comunica che l'importo attribuito all'Ente per l'anno 2023, destinato all'erogazione del contributo fitto casa agli studenti universitari è pari a complessivi € 1.117.626,83;

VISTA la nota della Regione Autonoma della Sardegna, Assessorato della Pubblica Istruzione, pervenuta al protocollo generale dell'Ente in data 23 novembre 2023 e registrata al n. 16386, avente ad oggetto "Contributo di cui alla L.R. 37/1987. Comunicazione dell'impegno e della liquidazione delle spese per l'incremento dell'indennità di vacanza contrattuale per il mese di dicembre 2023 per il personale dipendente a tempo indeterminato a favore dell'E.R.S.U. di Cagliari" con la quale si comunica che, a seguito dell'approvazione da parte della Giunta regionale della delibera n. 38/121 del 17.11.2023, è stato impegnato, a favore dell'Ente l'importo di € 105.535,95, quale contributo per l'incremento dell'indennità di vacanza contrattuale per il mese di dicembre 2023 per il personale dipendente a tempo indeterminato dell'E.R.S.U. di Cagliari;

VISTA la nota della Regione Autonoma della Sardegna, Assessorato della Pubblica Istruzione, pervenuta al protocollo generale dell'Ente in data 27 novembre 2023 e registrata al n. 16446 avente ad oggetto "Riparto del fondo integrativo statale per la concessione delle borse di studio – Anno 2023. Comunicazione pubblicazione Decreto" con la quale la conferenza permanente per i rapporti tra Stato, le Regioni e le Province Autonome di Trento e Bolzano, ha espresso parere favorevole (Rep. n. 279 del 23.11.2023), ai sensi dell'art. 4 c. 2 del Decreto del Miur n. 1019 del 02.08.2023, sullo schema di decreto per l'approvazione della tabella di riparto tra le Regioni delle risorse derivanti dal PNRR finalizzate all'aumento delle borse per il diritto allo studio a favore degli studenti meritevoli e privi di mezzi per l'anno 2023; dalla tabella suddetta risulta attribuito alla Regione Sardegna l'importo di € 12.128.495,70, di cui, secondo le indicazioni previste nella D.G.R. n. 23/22 del 06.07.2023 € 7.940.526,13 a favore dell'E.r.s.u. di Cagliari.

RILEVATA la regolarità della procedura seguita ed il rispetto della normativa inerente la variazione del bilancio per l'iscrizione di entrate e maggiori entrate a destinazione vincolata e al fondo incentivi tecnici che trova contropartita nei capitoli di spesa.

VERIFICATO il permanere sia del pareggio finanziario che degli equilibri di bilancio a seguito dell'iscrizione di entrate e maggiori entrate a destinazione vincolata e al fondo incentivi tecnici che trova contropartita nei capitoli di spesa;

VISTO il parere favorevole espresso dal Direttore del Servizio Amministrativo;

VISTO il regolamento di contabilità;

VISTA la documentazione predisposta dagli Uffici, che prevede l'iscrizione di entrate e maggiori entrate a destinazione vincolata e al fondo incentivi tecnici che trova contropartita nei capitoli di spesa, si evidenzia quanto segue:

- al Capitolo di entrata EC220.010 "Contributo RAS – Tassa Regionale per il Diritto allo Studio Universitario", si rileva un maggior incasso di € 98.629,80 rispetto alla previsione iniziale di € 1.800.000,00, da destinare all'erogazione di borse di studio a favore degli studenti universitari;

- al Capitolo di entrata EC350.008 "Rimborsi di borse di studio", si rilevano maggiori accertamenti di entrata per complessivi € 544.366,00, rispetto alla previsione iniziale di € 400.000,00 da destinare all'erogazione di borse di studio a favore di studenti universitari;
- al Capitolo EC350.011 "Fondo incentivi funzioni tecniche di cui all'art. 113 D.Lgs. 50/2016" la somma complessiva di € 218.811,25, pari alla somma degli incentivi tecnici da liquidare a favore dei dipendenti, agli incentivi da trasferire alla Centrale Regionale di Committenza a alle somme da destinare all'acquisto di beni e strumentazioni informatiche;
- al Capitolo di entrata EC350.002 "Recuperi eventuali e vari" a titolo di rimborso delle spese di pubblicità per la gara degli arredi al ripristino della disponibilità del quadro economico dell'intervento per € 7.689,80;

All'unanimità

DELIBERA

Di considerare:

- coerenti le variazioni, con la relazione previsionale e programmatica del CDA per gli anni 2023/2025;

di esprimere:

parere favorevole sulla proposta di variazione riguardante l'iscrizione di entrate e maggiori entrate a destinazione vincolata e al fondo incentivi tecnici che trova contropartita nei capitoli di spesa del bilancio di previsione, come meglio specificati negli allegati prospetti predisposti dal Responsabile del Servizio Finanziario che si sintetizzano nei seguenti schemi:

VARIAZIONE DI BILANCIO IN AUMENTO DELL'ENTRATA													
COPERTURA FINANZIARIA													
TITOLO	TIPOLOGIA	CATEGORIA	RICORR.	FONTE	CAPITOLO	DESCRIZIONE	PCF	C.D.R.	CASSA	COMPETENZA			
									2023	2023	2024	2025	
2	2010100	2010102	2	AR	EC210.001	Trasferimenti della Regione Sarda per funzioni ordinarie - Contributo annuo	E.2.01.01.02.000	00.00.01.00	105.535,95	105.535,95			
2	2010100	2010101	1	AS	EC220.003	Trasferimenti ministeriali per borse di studio	E.2.01.01.01.000	00.00.01.01	2.138.279,59	2.138.279,59			
2	2010100	2010102	1	AR	EC220.004	Contributo Regione Sarda L.R.N°25/2002- Borse di studio	E.2.01.01.02.000	00.00.01.01	830.159,60	830.159,60			
2	2010100	2010102	1	AR	EC220.005	Contributo RAS per fitto casa agli studenti universitari	E.2.01.01.02.000	00.00.01.01	1.117.626,83	1.117.626,83			
2	2010100	2010102	1	AR	EC220.010	Contributo RAS Tassa regionale per il DSU	E.2.01.01.02.000	00.00.01.01	98.629,80	98.629,80			
2	2010100	2010101	2	AS	EC220.013	Borse di studio per l'accesso all'Università - Finanziamento PNRR	E.2.01.01.01.000	00.00.01.01	7.940.526,13	7.940.526,13			
3	3050000	3059900	1	EP	EC350.002	Recuperi eventuali e vari	E.3.05.02.03.000	00.00.01.01	7.689,80	7.689,80			
3	3050000	3050200	1	EP	EC350.008	Rimborsi di borse di studio	E.3.05.02.03.000	00.00.01.01	544.336,00	544.336,00			
3	3050000	3059900	1	EP	EC350.011	Fondo incentivi funzioni tecniche di cui all'art.113 del D.Lgs. 50/2016	E.3.05.99.02.000	00.00.01.01	218.811,25	218.811,25			
									13.001.594,95	13.001.594,95	0,00	0,00	

VARIAZIONE DI BILANCIO IN AUMENTO DELLA SPESA

UTILIZZO													
TITOLO	MISSIONE	PROGRAMMA	MACROAGGR.	RICORR.	FORTE	CAPITOLO	DESCRIZIONE	PCF	C.D.R.	CASSA 2023	COMPETENZA		
										2023	2024	2025	
1	4	4	104	1	EP	SC02.0001	Trasferimenti passivi a studenti -Borse di studio	U.1.04.02.03.000	00.00.01.01	544.336,00	544.336,00		
1	4	4	104	1	AR	SC02.0003	Trasferimenti passivi a studenti -Borse di studio ex L.549/95	U.1.04.02.03.000	00.00.01.01	830.159,60	830.159,60		
1	4	4	104	1	AS	SC02.0005	Borse di studio ministeriali	U.1.04.02.03.000	00.00.01.01	2.138.279,59	2.138.279,59		
1	4	4	104	1	AR	SC02.0014	Contributo Ras fitto casa a studenti universitari	U.1.04.02.02.000	00.00.01.01	1.117.626,83	1.117.626,83		
1	4	4	104	1	AR	SC02.0040	Borse di studio - Contr.Ras tassa	U.1.04.02.03.000	00.00.01.01	98.629,80	98.629,80		
1	4	4	104	2	AS	SC02.0054	Borse di studio per l'accesso all'Universita - Finanziamento PNRR	U.1.04.02.03.000	00.00.01.01	7.940.526,13	7.940.526,13		
1	4	6	101	1	AR	SC01.0159	Fondo incentivi tecnici attivita professionali cui all'art.113, c.3, D.Lgs.50/2016(FSC Biasi)	U.1.01.01.01.000	00.00.01.01	10.341,62	10.341,62		
1	4	6	101	1	AR	SC01.0160	Fondo incentivi tecnici attivita professionali cui all'art.113, c.3, D.Lgs.50/2016(FSC Businco)	U.1.01.01.01.000	00.00.01.01	6.774,03	6.774,03		
1	4	6	101	1	AR	SC01.0161	Fondo incentivi tecnici attivita professionali cui all'art.113, c.3, D.Lgs.50/2016(FSC mensa Monserrato)	U.1.01.01.01.000	00.00.01.01	11.288,98	11.288,98		
1	4	6	101	1	AR	SC01.0162	Fondo incentivi tecnici attivita professionali cui all'art.113, c.3, D.Lgs.50/2016(FSC Trentino)	U.1.01.01.01.000	00.00.01.01	21.762,95	21.762,95		
1	4	6	101	1	EP	SC01.0163	Fondo incentivi tecnici attivita professionali cui all'art.113, c.3, D.Lgs.50/2016(FSC Montesanto 2)	U.1.01.01.01.000	00.00.01.01	25.688,01	25.688,01		
1	4	6	101	1	AR	SC01.0164	Fondo incentivi tecnici attivita professionali cui all'art.113, c.3, D.Lgs.50/2016(FSC Premuda 1)	U.1.01.01.01.000	00.00.01.01	12.033,84	12.033,84		
1	4	6	101	1	AR	SC01.0165	Fondo incentivi tecnici attivita professionali cui all'art.113, c.3, D.Lgs.50/2016(FSC Premuda 2)	U.1.01.01.01.000	00.00.01.01	13.584,48	13.584,48		
1	4	6	101	1	AR	SC01.0166	Fondo incentivi tecnici attivita professionali cui all'art.113, c.3, D.Lgs.50/2016(FSC Arredi)	U.1.01.01.01.000	00.00.01.01	22.013,26	22.013,26		
1	4	6	101	1	EP	SC01.0167	Fondo incentivi tecnici attivita professionali cui all'art.113, c.3, D.Lgs.50/2016(Conduzione impianti-Ecosfera)	U.1.01.01.01.000	00.00.01.01	8.982,80	8.982,80		
1	4	6	101	1	EP	SC01.0168	Fondo incentivi tecnici attivita professionali cui all'art.113, c.3, D.Lgs.50/2016(Conduzione impianti-CNS)	U.1.01.01.01.000	00.00.01.01	8.954,47	8.954,47		
1	4	6	101	1	EP	SC01.0169	Fondo incentivi tecnici attivita professionali cui all'art.113, c.3, D.Lgs.50/2016(Pulizie)	U.1.01.01.01.000	00.00.01.01	19.244,72	19.244,72		
1	4	6	103	2	EP	SC01.0170	Fondo incentivi tecnici attivita professionali cui all'art.113, c.5, D.Lgs.50/2016 (C.R.C.)	U.1.03.02.11.000	00.00.01.01	20.195,46	20.195,46		
2	4	6	202	2	EP	SC01.0171	Acq.beni e strument.informatica(di cui all'art. 113, c.4, D.Lgs. 50/2016)	U.2.02.01.07.000	00.00.01.03	37.946,63	37.946,63		
1	4	6	103	1	EP	SC01.0066	Licenze software	U.1.03.02.07.000	00.00.01.00			-3.000,00	
1	1	2	103	2	EP	SC01.0088	Corsi anticorruzione	U.1.03.02.04.000	00.00.01.00			-2.000,00	
1	4	6	103	1	EP	SC01.0098	Assistenza software	U.1.03.02.19.000	00.00.01.00			-10.000,00	
1	4	6	103	1	EP	SC01.0099	Manutenzione hardware	U.1.03.02.09.000	00.00.01.00			-5.000,00	
1	4	6	103	2	EP	SC01.0122	Sito web	U.1.03.02.11.000	00.00.01.00			-5.000,00	
1	1	11	103	1	EP	SC01.0145	Consulenze	U.1.03.02.10.000	00.00.01.00			-5.000,00	
1	1	11	103	1	EP	SC01.0005	Prestazioni legali	U.1.03.02.99.000	00.00.01.01			-5.000,00	
1	4	4	101	1	AR	SC01.0024	Stipendi ai dipendenti (Serv.Amministr.)	U.1.01.01.01.000	00.00.01.01	17.600,00	17.600,00	-10.000,00	
1	4	4	101	1	AR	SC01.0029	Oneri previdenz.e assistenz.person.	U.1.01.02.01.000	00.00.01.01	5.300,00	5.300,00	-5.000,00	
1	4	4	103	1	EP	SC01.0030	Corsi di formazione	U.1.03.02.04.000	00.00.01.01			-5.000,00	
1	1	11	103	1	EP	SC01.0042	Spese postali	U.1.03.02.16.000	00.00.01.01			-2.000,00	
1	1	11	103	1	EP	SC01.0050	Materiali di consumo	U.1.03.01.02.000	00.00.01.01			-3.000,00	
1	4	4	101	1	AR	SC01.0103	Stipendi ai dipendenti (Direz.Gener.i)	U.1.01.01.01.000	00.00.01.01	9.100,00	9.100,00		
1	4	4	101	1	AR	SC01.0104	Oneri previdenz.e assistenz.person.	U.1.01.02.01.000	00.00.01.01	2.700,00	2.700,00		
1	4	4	101	1	AR	SC01.0107	Stipendi ai dipendenti (Serv.Studenti)	U.1.01.01.01.000	00.00.01.01	36.000,00	36.000,00	-10.000,00	
1	4	4	101	1	AR	SC01.0109	Oneri previdenz.e assistenz.person.	U.1.01.02.01.000	00.00.01.01	10.800,00	10.800,00	-5.000,00	
1	4	6	101	1	AR	SC01.0114	Stipendi ai dipendenti (Serv.Tecnico)	U.1.01.01.01.000	00.00.01.01	13.800,00	13.800,00	-10.000,00	
1	4	6	101	1	AR	SC01.0116	Oneri previdenz.e assistenz.person.	U.1.01.02.01.000	00.00.01.01	4.135,95	4.135,95	-5.000,00	
1	4	4	104	1	EP	SC02.0006	Sussidi straordinari	U.1.04.02.02.000	00.00.01.01			-60.000,00	
1	4	6	103	1	EP	SC02.0027	Spese per servizi	U.1.03.02.13.000	00.00.01.02			260.000,00	
1	4	6	103	2	EP	SC02.0031	Assistenza e trasporto disabili	U.1.03.02.15.000	00.00.01.02			-10.000,00	
2	4	6	202	1	EP	SC01.0078	Manutenzione straordinaria immobili	U.2.02.01.09.000	00.00.01.03			-90.000,00	
2	4	6	202	2	AR	SC01.0141	FSC 2014-2020 Allestimento completoarredi Case dello Studenti (Codice SU_PIS_005)	U.2.02.01.03.000	00.00.01.03	7.689,80	7.689,80		
1	4	6	103	1	EP	SC02.0027	Spese per servizi	U.1.03.02.13.000	00.00.01.03			-5.000,00	
1	4	6	103	1	EP	SC02.0029	Manutenzione ordinaria immobili	U.1.03.02.09.000	00.00.01.03			-5.000,00	
1	1	11	102	1	AR	SC03.0010	IRAP	U.1.02.01.01.000	00.00.01.01	6.100,00	6.100,00		
										13.001.594,95	13.001.594,95	0,00	0,00

EQUILIBRI DI BILANCIO		COMPETENZA ANNO 2023	COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025
Utilizzo risultato di amministrazione presunto per il finanziamento di spese correnti e il rimborso di prestiti	(+)	7.436.020,31	0,00	0,00
Ripiano disavanzo presunto di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate titoli 1-2-3	(+)	62.955.775,10	35.074.122,37	35.074.122,37
Entrate in conto capitale per Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 4.03 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate in c/capitale destinate all'estinzione anticipata di prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate per accensione di prestiti destinate all'estinzione anticipata di prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00	0,00	0,00
Spese correnti	(-)	70.136.158,98	35.054.122,37	34.964.122,37
- di cui Fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
Variazioni di attività finanziarie (se negativo)	(-)	0,00	0,00	0,00
Rimborso prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00
- di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità		0,00	0,00	0,00
- di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00	0,00	0,00
A) Equilibrio di parte corrente		255.636,43	20.000,00	110.000,00
Utilizzo risultato presunto di amministrazione per il finanziamento di spese d'investimento	(+)	2.192.689,25	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	6.024.337,45	0,00	0,00
Entrate in conto capitale (Titolo 4)	(+)	10.123.192,42	5.608.600,43	0,00
Entrate Titolo 5.01.01 - Alienazioni di partecipazioni	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate per accensioni di prestiti (Titolo 6)	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate in conto capitale per Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00	0,00	0,00
Entrate in c/capitale destinate all'estinzione anticipata di prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00	0,00	0,00
Entrate per accensione di prestiti destinate all'estinzione anticipata di prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 4.03 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
Spese in conto capitale	(-)	18.595.855,55	5.628.600,43	110.000,00
- di cui Fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.01.01 - Acquisizione di partecipazioni e conferimenti di capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
Ripiano disavanzo pregresso derivante da debito autorizzato e non contratto (presunto)	(-)	0,00	0,00	0,00
Variazioni di attività finanziarie (se positivo)	(+)	0,00	0,00	0,00
B) Equilibrio di parte capitale		-255.636,43	-20.000,00	-110.000,00
Utilizzo risultato presunto di amministrazione al finanziamento di attività finanziarie	(+)	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie iscritto in entrata	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.00 - Riduzioni attività finanziarie	(+)	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.00 - Incremento attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.01.01 - Alienazioni di partecipazioni	(-)	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.01.01 - Acquisizione di partecipazioni e conferimenti di capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
C) Variazioni attività finanziaria		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		255.636,43	20.000,00	110.000,00
Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento di spese correnti e al rimborso di prestiti al netto del Fondo anticipazione di liquidità (H)	(-)	0,00	0,00	0,00
Equilibrio di parte corrente ai fine della copertura degli investimenti pluriennali		255.636,43	20.000,00	110.000,00



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

Cagliari, 28/11/2023

Alle ore 16.50 non essendovi altro da deliberare il presidente dichiara tolta la seduta, previa lettura e approvazione del presente verbale.

I componenti del Collegio di Revisione:

F.TO Dott. Tonino Chironi	Presidente
F.TO Dott. Antonio Demuru	Componente
F.TO Dott.ssa Giorgia Porcu	Componente