

### DELIBERAZIONE N. 8 DEL 4 MAGGIO 2016

**OGGETTO:** DECRETO LEGISLATIVO 23 GIUGNO 2011, N. 118 – APPROVAZIONE DEL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO ANNUALE 2016 E TRIENNALE 2016-2018

#### 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 articoli 1 e 2 della legge 5 maggio 2009, n. 42"*
- 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 15 maggio 1995, n. 14, concernente *"Indirizzo, controllo, vigilanza e tutela sugli enti, istituti ed aziende regionali"*;
- 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 Legge Regionale 11 aprile 2016, n. 5 *"Disposizioni per la formazione del bilancio di previsione per l'anno 2016 e per gli anni 2016-2018 (legge di stabilità 2016)"*;
- Vista** la Legge Regionale 11 aprile 2016, n. 6 *"Bilancio di previsione per l'anno 2016 e bilancio pluriennale per gli anni 2016-2018"*;
- Visto** lo schema di bilancio di previsione finanziario annuale 2016 e triennale 2016-2018, predisposto dai competenti uffici, composto dai seguenti documenti:
- ALLEGATO N. 1 denominato *"Allegato n. 9 al decreto legislativo n. 118 del 2011 e successive modifiche ed integrazioni"* redatto conformemente ai prospetti di cui all'allegato n. 9 al citato decreto legislativo;
  - ALLEGATO N. 2 denominato *"Nota integrativa"* elaborato conformemente all'articolo 11, comma 5, del citato decreto legislativo e al punto 9.11 del suo allegato 4/1 *"Principio contabile applicato concernente la programmazione di bilancio"*;
- Vista** la *"Relazione illustrativa del bilancio di previsione 2016"* redatta dal Presidente del Consiglio di Amministrazione (ALLEGATO N. 3);
- Acquisito** il parere favorevole all'approvazione del bilancio di previsione finanziario annuale 2016 e triennale 2016-2018, espresso dal Collegio dei Revisori dei Conti, ai sensi e per gli effetti della vigente normativa in materia (ALLEGATO N. 4);

Deliberazione  
n. 8 /2016

Preso Atto del parere favorevole di legittimità espresso dal Direttore Generale ai sensi della L.R. 15 maggio 1995, n. 14

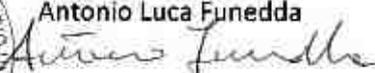
### DELIBERA ALL'UNANIMITÀ

- di approvare il bilancio di previsione finanziario annuale 2016 e triennale 2016-2018, unitamente a tutti gli allegati che ne sostanziano, integrandola, la composizione;
- 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 vigente normativa di cui alla L.R. 13 novembre 1998, n. 31 e ss. mm. e 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 della Pubblica Istruzione, Beni Culturali, Informazione, Spettacolo e Sport, dell'Assessorato della Programmazione, Bilancio, Credito e Assetto del Territorio, dell'Assessorato degli Affari Generali, Personale e Riforma della Regione e, per conoscenza, al Consiglio Regionale.

IL DIRETTORE GENERALE  
Dott.ssa Michela Mancuso



IL PRESIDENTE  
Antonio Luca Funedda



**Deliberazione**  
n. 8 /2016

**CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE**  
**SEDUTA DEL 4 MAGGIO 2016**

**IL DIRETTORE GENERALE**

Vista la deliberazione del Consiglio di Amministrazione n. 8 relativa a: " *DECRETO LEGISLATIVO 23 GIUGNO 2011, N. 118 – APPROVAZIONE DEL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO ANNUALE 2016 E TRIENNALE 2016-2018*";

Visti tutti gli atti istruttori

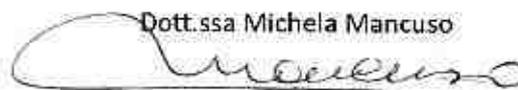
**ESPRIME**

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



Il Direttore Generale

Dott.ssa Michela Mancuso





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



## ALLEGATO N.1

---

**ALLEGATO N. 9 AL DECRETO LEGISLATIVO N. 118 DEL 2011  
E SUCCESSIVE MODIFICHE ED INTEGRAZIONI**

**BILANCIO DI PREVISIONE  
PROSPETTO DELLE ENTRATE DI BILANCIO PER TITOLI E TIPOLOGIE**

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI ANNO 2016	PREVISIONI ANNO 2017	PREVISIONI ANNO 2018
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti		previsione di competenza	290.958,04	889.038,00	-	
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale		previsione di competenza	4.036.391,38	15.266.932,94	783.420,75	
	Utilizzo avanzo di amministrazione		previsione di competenza	3.736.836,63	2.066.161,89		
	di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente		previsione di competenza				
	Fondo di Cassa all'1/1 esercizio di riferimento		previsione di cassa		25.680.622,90		
<b>TITOLO 1:</b>	<b>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</b>						
<b>1010100</b>	<b>Imposte, tasse e proventi assimilati</b>	<b>9.739,80</b>	previsione di competenza previsione di cassa	<b>2.225.000,00</b>	<b>2.225.000,00</b> <b>2.234.739,80</b>	<b>2.225.000,00</b>	<b>2.225.000,00</b>
<b>10000 Totale TITOLO 1</b>	<b>Entrate correnti di natura tributaria contributiva e perequativa</b>	<b>9.739,80</b>	previsione di competenza previsione di cassa	<b>2.225.000,00</b>	<b>2.225.000,00</b> <b>2.234.739,80</b>	<b>2.225.000,00</b>	<b>2.225.000,00</b>
<b>TITOLO 2:</b>	<b>Trasferimenti correnti</b>						
<b>2010100</b>	<b>Trasferimenti correnti da amministrazioni pubbliche</b>	<b>7.200.608,00</b>	previsione di competenza previsione di cassa	<b>17.976.885,72</b>	<b>20.640.147,44</b> <b>9.941.111,91</b>	<b>14.442.500,00</b>	<b>14.442.500,00</b>
<b>2010400</b>	<b>Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private</b>	<b>203.000,00</b>	previsione di competenza previsione di cassa	<b>403.000,00</b>	<b>203.000,00</b> <b>203.000,00</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

**BILANCIO DI PREVISIONE**  
**PROSPETTO DELLE ENTRATE DI BILANCIO PER TITOLI E TIPOLOGIE**

<b>20000</b>	<b>Totale TITOLO2</b>	<b>Trasferimenti correnti</b>	<b>7.403.608,00</b>	previsione di competenza	<b>18.379.885,72</b>	<b>20.843.147,44</b>	<b>14.442.500,00</b>	<b>14.442.500,00</b>
				previsione di cassa	-	<b>10.144.111,91</b>	-	-
<b>TITOLO 3: Entrate extratributarie</b>								
<b>301000</b>		<b>Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni</b>	<b>63.881,39</b>	previsione di competenza	<b>1.946.000,00</b>	<b>1.934.000,00</b>	<b>1.934.000,00</b>	<b>1.934.000,00</b>
				previsione di cassa		<b>1.997.881,39</b>		
<b>3030000</b>		<b>Interessi attivi</b>		previsione di competenza	<b>9.304,51</b>	<b>6.000,00</b>	<b>3.000,00</b>	<b>3.000,00</b>
				previsione di cassa		<b>6.000,00</b>		
<b>305000</b>		<b>Rimborsi e altre entrate correnti</b>	<b>42.802,21</b>	previsione di competenza	<b>938.000,00</b>	<b>969.029,00</b>	<b>952.000,00</b>	<b>952.000,00</b>
				previsione di cassa		<b>1.084.744,00</b>		
<b>30000</b>	<b>Totale TITOLO 3</b>	<b>Entrate extratributarie</b>	<b>106.683,60</b>	previsione di competenza	<b>2.893.304,51</b>	<b>2.909.029,00</b>	<b>2.889.000,00</b>	<b>2.889.000,00</b>
				previsione di cassa	-	<b>3.088.625,39</b>	-	-
<b>TITOLO 4: Entrate in conto capitale</b>								
<b>4020000</b>		<b>Contributi agli investimenti</b>	-	previsione di competenza	<b>1.191.954,69</b>	<b>50.000,00</b>	<b>3.706.044,21</b>	-
				previsione di cassa		<b>50.000,00</b>		
<b>4040000</b>		<b>Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali</b>	-	previsione di competenza	-	-	-	-
				previsione di cassa		-		
<b>4050000</b>		<b>Altre entrate in conto capitale</b>	-	previsione di competenza	-	-	-	-
				previsione di cassa		-		
<b>40000</b>	<b>Totale TITOLO 4</b>	<b>Entrate in conto capitale</b>	-	previsione di competenza	<b>1.191.954,69</b>	<b>50.000,00</b>	<b>3.706.044,21</b>	-
				previsione di cassa	-	<b>50.000,00</b>	-	-
<b>TITOLO 5: Entrate da riduzione di attività finanziarie</b>								

**BILANCIO DI PREVISIONE**  
**PROSPETTO DELLE ENTRATE DI BILANCIO PER TITOLI E TIPOLOGIE**

5020000	Riscossione crediti di breve termine	-	previsione di competenza	-	-	-	-
			previsione di cassa		-		
5030000	Riscossione crediti di medio-lungo termine	-	previsione di competenza	-	-	-	-
			previsione di cassa		-		
50000 Totale TITOLO 5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	-	previsione di competenza	-	-	-	-
			previsione di cassa		-		
<b>TITOLO 6: Accensione di prestiti</b>							
6020000	Accensione prestiti a breve termine	-	previsione di competenza	-	-	-	-
			previsione di cassa		-		
6030000	Accensione mutui e altri finanziamenti a medio e lungo termine	-	previsione di competenza	-	-	-	-
			previsione di cassa		-		
60000 Totale TITOLO 6	Accensione di prestiti	-	previsione di competenza	-	-	-	-
			previsione di cassa		-		
<b>TITOLO 7: Anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere</b>							
7010000	Anticipazioni da Istituto Tesoriere/Cassiere	-	previsione di competenza	-	-	-	-
			previsione di cassa		-		
70000 Totale TITOLO 7	Anticipazioni da Istituto Tesoriere/Cassiere	-	previsione di competenza	-	-	-	-
			previsione di cassa		-		

**BILANCIO DI PREVISIONE**  
**PROSPETTO DELLE ENTRATE DI BILANCIO PER TITOLI E TIPOLOGIE**

<b>TITOLO 9: Entrate per conto terzi e partite di giro</b>						
<b>9010000</b>	<b>Entrate per partite di giro</b>	-	previsione di competenza previsione di cassa	2.101.000,00	2.111.000,00 2.111.000,00	2.111.000,00 2.111.000,00
<b>9020000</b>	<b>Entrate per conto terzi</b>		previsione di competenza previsione di cassa			
<b>90000 Totale TITOLO 9</b>	<b>Entrate per conto terzi e partite di giro</b>	-	previsione di competenza previsione di cassa	<b>2.101.000,00</b> -	<b>2.111.000,00</b> 2.111.000,00	<b>2.111.000,00</b> -
<b>TOTALE TITOLI</b>		<b>7.520.031,40</b>	previsione di competenza previsione di cassa	<b>26.791.144,92</b> -	<b>28.138.176,44</b> 17.628.477,10	<b>25.373.544,21</b> -
<b>TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE</b>			previsione di competenza previsione di cassa	<b>34.855.330,97</b> -	<b>46.360.309,27</b> 43.309.100,00	<b>26.156.964,96</b> -

## BILANCIO DI PREVISIONE

### RIEPILOGO GENERALE DELLE ENTRATE PER TITOLI

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI ANNO 2016	PREVISIONI ANNO 2017	PREVISIONI ANNO 2018
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti		previsione di competenza	290.958,04	889.038,00	-	-
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale		previsione di competenza	4.036.391,38	15.266.932,94	783.420,75	
	Utilizzo avanzo di amministrazione		previsione di competenza	3.736.836,63	2.066.161,89		
	di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente		previsione di competenza				
	Fondo di Cassa all'1/1 esercizio di riferimento		previsione di cassa		25.680.622,90		
<b>10000 Totale TITOLO 1</b>	<b>Entrate correnti di natura tributaria contributiva e perequativa</b>	<b>9.739,80</b>	<b>previsione di competenza</b> <b>previsione di cassa</b>	<b>2.225.000,00</b>	<b>2.225.000,00</b> <b>2.234.739,80</b>	<b>2.225.000,00</b>	<b>2.225.000,00</b>
<b>20000 Totale TITOLO 2</b>	<b>Trasferimenti correnti</b>	<b>7.403.608,00</b>	<b>previsione di competenza</b> <b>previsione di cassa</b>	<b>18.379.885,72</b>	<b>20.843.147,44</b> <b>10.144.111,91</b>	<b>14.442.500,00</b>	<b>14.442.500,00</b>
<b>30000 Totale TITOLO 3</b>	<b>Entrate extratributarie</b>	<b>106.683,60</b>	<b>previsione di competenza</b> <b>previsione di cassa</b>	<b>2.893.304,51</b>	<b>2.909.029,00</b> <b>3.088.625,39</b>	<b>2.889.000,00</b>	<b>2.889.000,00</b>
<b>40000 Totale TITOLO 4</b>	<b>Entrate in conto capitale</b>	<b>-</b>	<b>previsione di competenza</b> <b>previsione di cassa</b>	<b>1.191.954,69</b>	<b>50.000,00</b> <b>50.000,00</b>	<b>3.706.044,21</b>	<b>-</b>
<b>50000 Totale TITOLO 5</b>	<b>Entrate da riduzione di attività finanziarie</b>	<b>-</b>	<b>previsione di competenza</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

**BILANCIO DI PREVISIONE**  
**RIEPILOGO GENERALE DELLE ENTRATE PER TITOLI**

		previsione di cassa		-		
<b>60000 Totale TITOLO 6</b>	<b>Accensione di prestiti</b>	-	previsione di competenza	-	-	-
			previsione di cassa	-	-	-
<b>70000 Totale TITOLO 7</b>	<b>Anticipazioni da Istituto Tesoriere/Cassiere</b>	-	previsione di competenza	-	-	-
			previsione di cassa	-	-	-
<b>90000 Totale TITOLO 9</b>	<b>Entrate per conto terzi e partite di giro</b>	-	previsione di competenza	2.101.000,00	2.111.000,00	2.111.000,00
			previsione di cassa		2.111.000,00	2.111.000,00
<b>TOTALE TITOLI</b>	<b>7.520.031,40</b>		previsione di competenza	<b>26.791.144,92</b>	<b>28.138.176,44</b>	<b>25.373.544,21</b>
			previsione di cassa		17.628.477,10	-
<b>TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE</b>			previsione di competenza		<b>46.360.309,27</b>	<b>26.156.964,96</b>
			previsione di cassa	-	43.309.100,00	-

**BILANCIO DI PREVISIONE  
PROSPETTO DELLE SPESE DI BILANCIO PER MISSIONI, PROGRAMMI, TITOLI E AZIONI**

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	AZIONE	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI ANNO 2016	PREVISIONI ANNO 2017	PREVISIONI ANNO 2018
<b>MISSIONE 01 Servizi istituzionali e generali, di gestione e di controllo</b>							
<b>0101</b>	<b>Programma</b>	<b>Organi istituzionali</b>					
<b>01</b>	<b>Azione 01</b>	<b>Organi istituzionali</b>					
	Titolo 1	Spese correnti	30.338,52	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	314.300,00 <i>86.689,83</i>	315.300,00	315.300,00
				previsione di cassa	268.300,00		
	Titolo 2	Spese in conto capitale	-	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	-	-	-
				previsione di cassa			
	<b>Totale Azione 01 Organi istituzionali</b>		<b>30.338,52</b>	<b>previsione di competenza</b> <b><i>di cui già impegnato</i></b> <b><i>di cui fondo pluriennale vincolato</i></b>	<b>314.300,00</b> <b><i>86.689,83</i></b>	<b>315.300,00</b>	<b>315.300,00</b>
				previsione di cassa	268.300,00		
	<b>Totale Programma 01 Organi istituzionali</b>		<b>30.338,52</b>	<b>previsione di competenza</b> <b><i>di cui già impegnato</i></b> <b><i>di cui fondo pluriennale vincolato</i></b>	<b>314.300,00</b> <b><i>86.689,83</i></b> <b><i>0,00</i></b>	<b>315.300,00</b> <b><i>0,00</i></b>	<b>315.300,00</b> <b><i>0,00</i></b>
				previsione di cassa	268.300,00	0,00	0,00
<b>0102</b>	<b>Programma</b>	<b>Segreteria Generale</b>					
<b>02</b>	<b>Azione 01</b>	<b>Direzione Generale</b>					
	Titolo 1	Spese correnti	3.400,00	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	75.000,00 <i>65.000,00</i>	75.000,00	5.000,00
				previsione di cassa			
	Titolo 2	Spese in conto capitale	-	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	-	-	-
				previsione di cassa			
	<b>Totale Azione 01 Direzione Generale</b>		<b>3.400,00</b>	<b>previsione di competenza</b> <b><i>di cui già impegnato</i></b>	<b>75.000,00</b> <b><i>0,00</i></b>	<b>75.000,00</b> <b><i>0,00</i></b>	<b>5.000,00</b> <b><i>0,00</i></b>

**BILANCIO DI PREVISIONE**  
**PROSPETTO DELLE SPESE DI BILANCIO PER MISSIONI, PROGRAMMI, TITOLI E AZIONI**

			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	65.000,00		
<b>Totale Programma 02 Segreteria Generale</b>		<b>3.400,00</b>	<b>previsione di competenza</b>	<b>30.000,00</b>	<b>75.000,00</b>	<b>75.000,00</b>
			<i>di cui già impegnato</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
			previsione di cassa	65.000,00	0,00	0,00
<b>0103</b>	<b>Programma</b>	<b>Gestione economica, finanziaria</b>				
<b>03</b>		<b>programmazione e provveditorato</b>				
	<b>Azione 01</b>	<b>Servizi economico-finanziario,</b>				
		<b>provveditorato, approvvigionamento</b>				
	Titolo 1	Spese correnti	11.693,15	previsione di competenza	81.000,00	66.000,00
				<i>di cui già impegnato</i>		63.000,00
				<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	5.607,49	
				previsione di cassa	63.800,00	
	Titolo 2	Spese in conto capitale	-	previsione di competenza	-	-
				<i>di cui già impegnato</i>		
				<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>		
				previsione di cassa		
	<b>Totale Azione 01 Servizio economico-finanziari, provveditorato, approvvigionamento</b>		<b>11.693,15</b>	<b>previsione di competenza</b>	<b>81.000,00</b>	<b>66.000,00</b>
				<i>di cui già impegnato</i>		<b>63.000,00</b>
				<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	5.607,49	<i>0,00</i>
				previsione di cassa	63.800,00	<i>0,00</i>
	<b>Totale Programma 03 Gestione economica, finanziaria, programmazione e provvedito</b>		<b>11.693,15</b>	<b>previsione di competenza</b>	<b>81.000,00</b>	<b>66.000,00</b>
				<i>di cui già impegnato</i>		<b>63.000,00</b>
				<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	5.607,49	<i>0,00</i>
				previsione di cassa	63.800,00	<i>0,00</i>
<b>0106</b>	<b>Programma</b>	<b>Ufficio Tecnico</b>				
<b>06</b>		<b>Interventi di manutenzione ordinaria e</b>				
	<b>Azione 01</b>	<b>straordinaria Sede Uffici</b>				
	Titolo 1	Spese correnti	34.270,65	previsione di competenza	46.311,90	28.000,00
				<i>di cui già impegnato</i>		38.000,00
				<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>		
				previsione di cassa	24.000,00	
	Titolo 2	Spese in conto capitale	-	previsione di competenza	3.000,00	7.000,00
				<i>di cui già impegnato</i>		7.000,00

**BILANCIO DI PREVISIONE**  
**PROSPETTO DELLE SPESE DI BILANCIO PER MISSIONI, PROGRAMMI, TITOLI E AZIONI**

			-	<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	-				
				previsione di cassa		6.000,00	-	-	-
							-	-	-
		<b>Totale Azione 01 Interventi di manutenzione ordinaria e straordinaria sede Uffici</b>	-	previsione di competenza	49.311,90	35.000,00	45.000,00	45.000,00	45.000,00
				<i>di cui già impegnato</i>					
				<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>					
				previsione di cassa		30.000,00			
		<b>Totale Programma 06 Ufficio Tecnico</b>	<b>34.270,65</b>	<b>previsione di competenza</b>	<b>49.311,90</b>	<b>35.000,00</b>	<b>45.000,00</b>	<b>45.000,00</b>	<b>45.000,00</b>
				<i>di cui già impegnato</i>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
				<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
				previsione di cassa		<b>30.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>0108</b>	<b>Programma</b>								
<b>08</b>		<b>Statistica e Sistemi informativi</b>							
	<b>Azione 01</b>	<b>Sistemi informativi</b>							
	Titolo 1	Spese correnti	47.283,71	previsione di competenza	218.674,36	188.000,00	238.000,00	173.000,00	
				<i>di cui già impegnato</i>		59.414,67			
				<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>		-			
				previsione di cassa		185.000,00			
	Titolo 2	Spese in conto capitale	22.454,10	previsione di competenza	41.700,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00
				<i>di cui già impegnato</i>		0,00	0,00	0,00	0,00
				<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>					
				previsione di cassa		2.000,00	0,00	0,00	0,00
		<b>Totale Azione 01 Sistemi informativi</b>	<b>69.737,81</b>	<b>previsione di competenza</b>	<b>260.374,36</b>	<b>190.000,00</b>	<b>240.000,00</b>	<b>175.000,00</b>	
				<i>di cui già impegnato</i>		<b>0,00</b>			
				<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>		<b>0,00</b>			
				previsione di cassa		187.000,00			
		<b>Totale Programma 08 Statistica e Sistemi informativi</b>	<b>69.737,81</b>	<b>previsione di competenza</b>	<b>260.374,36</b>	<b>190.000,00</b>	<b>240.000,00</b>	<b>175.000,00</b>	
				<i>di cui già impegnato</i>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
				<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
				previsione di cassa		<b>187.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>0110</b>	<b>Programma</b>								
<b>10</b>		<b>Risorse umane</b>							
	<b>Azione 01</b>	<b>Retribuzioni fisse e altre spese di personale</b>							
	Titolo 1	Spese correnti	19.223,51	previsione di competenza	5.478.093,54	5.445.137,22	5.458.000,00	5.458.000,00	5.458.000,00

**BILANCIO DI PREVISIONE**  
**PROSPETTO DELLE SPESE DI BILANCIO PER MISSIONI, PROGRAMMI, TITOLI E AZIONI**

				<i>di cui già impegnato</i>				
			-	<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>				
				previsione di cassa		5.400.000,00	-	-
						-	-	-
	<b>Totale Azione 01 Retribuzioni fisse e altre spese di personale</b>		19.223,51	previsione di competenza	5.478.093,54	5.445.137,22	5.458.000,00	5.458.000,00
				<i>di cui già impegnato</i>				
				<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>				
				previsione di cassa		5.400.000,00		
	<b>Azione 02</b>	<b>Retribuzione accessoria</b>						
	Titolo 1	Spese correnti	31.474,46	previsione di competenza	439.697,99	521.011,78	516.000,00	403.000,00
				<i>di cui già impegnato</i>				
				<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>				
				previsione di cassa		520.000,00		
	<b>Totale Azione 02 Retribuzione accessoria</b>		31.474,46	previsione di competenza	439.697,99	521.011,78	516.000,00	403.000,00
				<i>di cui già impegnato</i>				
				<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>				
				previsione di cassa		520.000,00		
	<b>Azione 03</b>	<b>Coordinamento della sicurezza</b>						
	Titolo 1	Spese correnti		previsione di competenza	-	-	-	-
				<i>di cui già impegnato</i>				
				<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>				
				previsione di cassa		-		-
	<b>Totale Azione 03 Coordinamento della sicurezza</b>		-	previsione di competenza	-	-	-	-
				<i>di cui già impegnato</i>				
				<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>				
				previsione di cassa				
	<b>Totale Programma 10 Risorse umane</b>		<b>50.697,97</b>	<b>previsione di competenza</b>	<b>5.917.791,53</b>	<b>5.966.149,00</b>	<b>5.974.000,00</b>	<b>5.861.000,00</b>
				<i>di cui già impegnato</i>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
				<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
				previsione di cassa		<b>5.920.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>0111</b>	<b>Programma</b>	<b>Altri servizi generali</b>						
<b>11</b>								
	<b>Azione 01</b>	<b>Altri servizi generali</b>						
	Titolo 1	Spese correnti	200.865,07	previsione di competenza	715.575,58	200.981,34	194.000,00	184.000,00
				<i>di cui già impegnato</i>				
				<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>				
				previsione di cassa		620.000,00		

**BILANCIO DI PREVISIONE**  
**PROSPETTO DELLE SPESE DI BILANCIO PER MISSIONI, PROGRAMMI, TITOLI E AZIONI**

Titolo 2		Spese in conto capitale	-	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	22.000,00	3.080,00	4.000,00	4.000,00
				previsione di cassa		15.000,00		
<b>Totale Azione 01 Altri servizi generali</b>			200.865,07	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	737.575,58	204.061,34	198.000,00	188.000,00
				previsione di cassa	-	635.000,00		
<b>Totale Programma 11 Altri servizi generali</b>			<b>200.865,07</b>	<b>previsione di competenza</b> <b><i>di cui già impegnato</i></b> <b><i>di cui fondo pluriennale vincolato</i></b>	<b>737.575,58</b>	<b>204.061,34</b> <b>0,00</b> <b>0,00</b>	<b>198.000,00</b> <b>0,00</b> <b>0,00</b>	<b>188.000,00</b> <b>0,00</b> <b>0,00</b>
				previsione di cassa		<b>635.000,00</b>		<b>0,00</b>
<b>Totale Missione 01</b>		<b>Servizi istituzionali e generali, di gestione e di controllo</b>	<b>401.003,17</b>	<b>previsione di competenza</b> <b><i>di cui già impegnato</i></b> <b><i>di cui fondo pluriennale vincolato</i></b>	<b>7.391.503,37</b>	<b>6.850.510,34</b>	<b>6.910.300,00</b>	<b>6.652.300,00</b>
				previsione di cassa		<b>7.169.100,00</b>		
<b>MISSIONE</b>	<b>04</b>	<b>Istruzione e Diritto allo Studio</b>						
<b>0404</b>	<b>Programma</b>	<b>Istruzione Universitaria</b>						
<b>04</b>	<b>Azione 01</b>	<b>Diritto allo Studio</b>						
	Titolo 1	Spese correnti	6.551.652,65	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	11.825.285,44	13.919.685,44	7.115.000,00	7.115.000,00
				previsione di cassa		12.000.000,00		
<b>Totale Azione 01 Diritto allo studio</b>			6.551.652,65	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	11.825.285,44	13.919.685,44	7.115.000,00	7.115.000,00
				previsione di cassa		12.000.000,00		
	Titolo 1	Azioni per la cultura Spese correnti	69.223,86	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	88.000,00	67.000,00	15.000,00	10.000,00
				previsione di cassa		110.000,00		
<b>Totale Azione 02 Azioni per la cultura</b>			<b>69.223,86</b>	<b>previsione di competenza</b>	<b>88.000,00</b>	<b>67.000,00</b>	<b>15.000,00</b>	<b>10.000,00</b>

**BILANCIO DI PREVISIONE**  
**PROSPETTO DELLE SPESE DI BILANCIO PER MISSIONI, PROGRAMMI, TITOLI E AZIONI**

			<i>di cui già impegnato</i>				
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>				
			previsione di cassa			110.000,00	
	<b>Totale Programma 04 Istruzione universitaria</b>	<b>6.620.876,51</b>	<b>previsione di competenza</b>	<b>11.913.285,44</b>	<b>13.986.685,44</b>	<b>7.130.000,00</b>	<b>7.125.000,00</b>
			<i>di cui già impegnato</i>			<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>			<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
			previsione di cassa			<b>12.110.000,00</b>	<b>10.000,00</b>
<b>0406</b>	<b>Programma</b>						
<b>06</b>		<b>Servizi ausiliari alla istruzione</b>					
	<b>Azione 01</b>	<b>Servizio ristorazione</b>					
	Titolo 1	Spese correnti	758.490,37	previsione di competenza	3.058.123,09	3.032.000,00	2.742.000,00
				<i>di cui già impegnato</i>			2.512.000,00
				<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>			
				previsione di cassa		3.230.000,00	
	<b>Totale Azione 01 Servizio Ristorazione</b>		<b>758.490,37</b>	<b>previsione di competenza</b>	<b>3.058.123,09</b>	<b>3.032.000,00</b>	<b>2.742.000,00</b>
				<i>di cui già impegnato</i>			
				<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>			
				previsione di cassa		3.230.000,00	
	<b>Azione 02</b>	<b>Servizio alloggio</b>					
	Titolo 1	Spese correnti	1.202.855,85	previsione di competenza	3.641.784,62	3.014.000,00	2.827.000,00
				<i>di cui già impegnato</i>			
				<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>			
			-	previsione di cassa		3.000.000,00	
	Titolo 2	Spese in conto capitale	6.170.410,48	previsione di competenza	6.747.634,45	16.809.574,05	3.884.664,96
				<i>di cui già impegnato</i>			
				<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>			
				previsione di cassa		15.800.000,00	58.200,00
	<b>Totale Azione 02 Servizio alloggio</b>		<b>7.373.266,33</b>	<b>previsione di competenza</b>	<b>10.389.419,07</b>	<b>19.823.574,05</b>	<b>6.711.664,96</b>
				<i>di cui già impegnato</i>			
				<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>			
				previsione di cassa		18.800.000,00	2.715.200,00
	<b>Totale Programma 06 Servizi ausiliari all'istruzione</b>		<b>8.131.756,70</b>	<b>previsione di competenza</b>	<b>13.447.542,16</b>	<b>22.855.574,05</b>	<b>9.453.664,96</b>
							<b>5.227.200,00</b>

**BILANCIO DI PREVISIONE**  
**PROSPETTO DELLE SPESE DI BILANCIO PER MISSIONI, PROGRAMMI, TITOLI E AZIONI**

				<i>di cui già impegnato</i>	0,00	0,00	0,00
				<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	0,00
				previsione di cassa	22.030.000,00		0,00
<b>Totale Missione 04</b>	<b>Istruzione e diritto allo studio</b>	<b>14.752.633,21</b>	<b>previsione di competenza</b>	<b>25.360.827,60</b>	<b>36.842.259,49</b>	<b>16.583.664,96</b>	<b>12.352.200,00</b>
			<i>di cui già impegnato</i>				
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>				
			previsione di cassa		34.140.000,00		
<b>MISSIONE</b>	<b>20</b>	<b>Fondi e accantonamenti</b>					
<b>2001</b>	<b>Programma</b>	<b>Fondo di riserva</b>					
<b>01</b>	<b>Azione 01</b>	<b>Fondo di riserva</b>					
	Titolo 1	Spese correnti	-	previsione di competenza	2.000,00	2.000,00	2.000,00
				<i>di cui già impegnato</i>			
				<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	-		
				previsione di cassa			
	<b>Totale Azione 01 Fondo di riserva</b>		-	previsione di competenza	2.000,00	2.000,00	2.000,00
				<i>di cui già impegnato</i>			
				<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>			
				previsione di cassa			
	<b>Totale Programma 01 Fondo di riserva</b>		-	previsione di competenza	2.000,00	2.000,00	2.000,00
				<i>di cui già impegnato</i>		0,00	0,00
				<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>		0,00	0,00
				previsione di cassa		0,00	0,00
<b>2001</b>	<b>Programma</b>	<b>Fondo crediti di dubbia esigibilità</b>					
<b>02</b>	<b>Azione 01</b>	<b>Fondo crediti di dubbia esigibilità</b>					
	Titolo 1	Spese correnti		previsione di competenza			
				<i>di cui già impegnato</i>			
				<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	-	554.539,44	550.000,00
				previsione di cassa		0,00	0,00
	<b>Totale Azione 01 Fondo Crediti di dubbia esigibilità</b>		-	previsione di competenza	-	554.539,44	550.000,00
				<i>di cui già impegnato</i>			
				<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>			
				previsione di cassa			
	<b>Totale Programma 02 Fondo Crediti di dubbia esigibilità</b>		-	previsione di competenza	-	554.539,44	550.000,00
				<i>di cui già impegnato</i>		0,00	0,00
				<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>		0,00	0,00
				previsione di cassa		0,00	0,00

**BILANCIO DI PREVISIONE**  
**PROSPETTO DELLE SPESE DI BILANCIO PER MISSIONI, PROGRAMMI, TITOLI E AZIONI**

				previsione di cassa	0,00			0,00	
<b>Totale Missione 20</b>		<b>Fondi e accantonamenti</b>		-	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	2.000,00	556.539,44	552.000,00	552.000,00
				previsione di cassa					
<b>MISSIONE</b>	<b>99</b>	<b>Servizi per conto terzi</b>							
<b>9901</b>	<b>Programma</b>	<b>Servizi per conto terzi - Partite di giro</b>							
<b>01</b>	<b>Azione 01</b>	<b>Partite di giro</b>							
	Titolo 7	Uscite per conto terzi e partite di giro		184.514,35	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	2.101.000,00	2.111.000,00	2.111.000,00	2.111.000,00
				-	previsione di cassa			2.000.000,00	-
								-	-
<b>Totale Azione 01 Partite di giro</b>				184.514,35	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	2.101.000,00	2.111.000,00	2.111.000,00	2.111.000,00
								2.000.000,00	
<b>Totale Programma 01 Servizi per conto terzi - partite di giro</b>				184.514,35	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	2.101.000,00	2.111.000,00	2.111.000,00	2.111.000,00
								0,00	0,00
								0,00	0,00
								2.000.000,00	0,00
<b>Totale Missione 99</b>		<b>Servizi per conto terzi</b>		184.514,35	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	2.101.000,00	2.111.000,00	2.111.000,00	2.111.000,00
								2.000.000,00	
<b>Totale Missioni</b>				15.338.150,73	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	34.855.330,97	46.360.309,27	26.156.964,96	21.667.500,00
								43.309.100,00	
<b>TOTALE GENERALE DELLA SPESA</b>				15.338.150,73	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	34.855.330,97	46.360.309,27	26.156.964,96	21.667.500,00
								43.309.100,00	

## BILANCIO DI PREVISIONE RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI

TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI ANNO 2016	PREVISIONI ANNO 2017	PREVISIONI ANNO 2018
<b>TITOLO 1</b>	<b>Spese correnti</b>	8.960.771,80	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	25.939.996,52	27.427.655,22  25.486.100,00	20.148.300,00	19.485.300,00
<b>TITOLO 2</b>	<b>Spese in conto capitale</b>	6.192.864,58	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	6.814.334,45	16.821.654,05  15.823.000,00	3.897.664,96	71.200,00
<b>TITOLO 3</b>	<b>Spese per incremento attività finanziarie</b>	-	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	-	-	-	-
<b>TITOLO 4</b>	<b>Rimborso di prestiti</b>	-	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	-	-	-	-
<b>TITOLO 7</b>	<b>Uscite per conto terzi e partite di giro</b>	184.514,35	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	2.101.000,00	2.111.000,00  2.000.000,00	2.111.000,00	2.111.000,00
	<b>TOTALE TITOLI</b>	<b>15.338.150,73</b>	<b>previsione di competenza di cui già impegnato</b>	<b>34.855.330,97</b>	<b>46.360.309,27</b>	<b>26.156.964,96</b>	<b>21.667.500,00</b>

**BILANCIO DI PREVISIONE**  
**RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI**

		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>			
		previsione di cassa		43.309.100,00	
<b>TOTALE GENERALE DELLE SPESE</b>	<b>15.338.150,73</b>	previsione di competenza	<b>34.855.330,97</b>	<b>46.360.309,27</b>	<b>26.156.964,96</b>
		<i>di cui già impegnato</i>			
		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>			
		previsione di cassa		<b>43.309.100,00</b>	<b>21.667.500,00</b>

## BILANCIO DI PREVISIONE RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER MISSIONI

RIEPILOGO DELLE MISSIONI	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI ANNO 2016	PREVISIONI ANNO 2017	PREVISIONI ANNO 2018
<b>TOTALE MISSIONE 01</b>	<b>SERVIZI ISTITUZIONALI E GENERALI, DI GESTIONE E DI CONTROLLO</b>	401.003,17	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa	7.391.503,37	6.850.510,34  7.169.100,00	6.910.300,00	6.652.300,00
<b>TOTALE MISSIONE 04</b>	<b>ISTRUZIONE E DIRITTO ALLO STUDIO</b>	14.752.633,21	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa	25.360.827,60	36.842.259,49  34.140.000,00	16.583.664,96	12.352.200,00
<b>TOTALE MISSIONE 20</b>	<b>FONDI E ACCANTONAMENTI</b>	-	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa	2.000,00	556.539,44	552.000,00	552.000,00
<b>TOTALE MISSIONE 99</b>	<b>SERVIZI PER CONTO TERZI</b>	184.514,35	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa	2.101.000,00	2.111.000,00  2.000.000,00	2.111.000,00	2.111.000,00
<b>TOTALE MISSIONI</b>		<b>15.338.150,73</b>	<b>previsione di competenza</b> <b><i>di cui già impegnato</i></b> <b><i>di cui fondo pluriennale vincolato</i></b> <b>previsione di cassa</b>	<b>34.855.330,97</b>	<b>46.360.309,27</b>  <b>43.309.100,00</b>	<b>26.156.964,96</b>	<b>21.667.500,00</b>
<b>TOTALE GENERALE DELLE SPESE</b>		<b>15.338.150,73</b>	<b>previsione di competenza</b> <b><i>di cui già impegnato</i></b> <b><i>di cui fondo pluriennale vincolato</i></b> <b>previsione di cassa</b>	<b>34.855.330,97</b>	<b>46.360.309,27</b>  <b>43.309.100,00</b>	<b>26.156.964,96</b>	<b>21.667.500,00</b>

### QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO DELLE ENTRATE E DELLE SPESE PER TITOLI

ENTRATE	CASSA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2016	COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO 2016	COMPETENZA ANNO 2017	COMPETENZA ANNO 2018	SPESE	CASSA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2016	COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO 2016	COMPETENZA ANNO 2017	COMPETENZA ANNO 2018
Fondo di cassa presunto all'inizio dell'esercizio	25.680.622,90				Disavanzo di amministrazione				
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione		2.066.161,89			<b>Titolo 1 - Spese correnti</b> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	25.486.100,00	27.427.655,22	20.148.300,00	19.485.300,00
Fondo pluriennale vincolato		16.155.970,94	783.420,75						
<b>Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributari, contributiva e perequativa</b>	2.234.739,80	2.225.000,00	2.225.000,00	2.225.000,00					
<b>Titolo 2 - Trasferimenti correnti</b>	10.144.111,91	20.843.147,44	14.442.500,00	14.442.500,00	<b>Titolo 2 - Spese in conto capitale</b> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	15.823.000,00	16.821.654,05	3.897.664,96	71.200,00
<b>Titolo 3 - Entrate extratributarie</b>	3.088.625,39	2.909.029,00	2.889.000,00	2.889.000,00					
<b>Titolo 4 - Entrate in conto capitale</b>	50.000,00	50.000,00	3.706.044,21						
<b>Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie</b>					<b>Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie</b>				
<b>Totale entrate finali</b>	<b>15.517.477,10</b>	<b>26.027.176,44</b>	<b>23.262.544,21</b>	<b>19.556.500,00</b>	<b>Spese finali</b>	<b>41.309.100,00</b>	<b>44.249.309,27</b>	<b>24.045.964,96</b>	<b>19.556.500,00</b>
<b>Titolo 6 - Accensione di prestiti</b>					<b>Titolo 4 - Rimborso di prestiti</b>				
<b>Titolo 7 - Anticipazioni da Istituto tesoriere/cassiere</b>					<b>Titolo 5 - Chiusura anticipazioni da Istituto Tesoriere</b>				
<b>Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro</b>	2.111.000,00	2.111.000,00	2.111.000,00	2.111.000,00	<b>Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro</b>	2.000.000,00	2.111.000,00	2.111.000,00	2.111.000,00
<b>Totale titoli</b>	<b>17.628.477,10</b>	<b>28.138.176,44</b>	<b>25.373.544,21</b>	<b>21.667.500,00</b>	<b>Totale titoli</b>	<b>43.309.100,00</b>	<b>46.360.309,27</b>	<b>26.156.964,96</b>	<b>21.667.500,00</b>
<b>TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE</b>	<b>43.309.100,00</b>	<b>46.360.309,27</b>	<b>26.156.964,96</b>	<b>21.667.500,00</b>	<b>TOTALE COMPLESSIVO SPESE</b>	<b>43.309.100,00</b>	<b>46.360.309,27</b>	<b>26.156.964,96</b>	<b>21.667.500,00</b>

	ENTRATE	SPESE	SALDO	AVANZO/DISAVANZO TECNICO PARTE OCORRENTE	AVANZO/DISAVANZO TECNICO PARTE CAPITALE
Cassa anno di riferimento del bilancio 2016	43.309.100,00	43.309.100,00	-		
competenza anno di riferimento del bilancio 2016	46.360.309,27	46.360.309,27	-		
competenza anno 2017	26.156.964,96	26.156.964,96	-		
competenza anno 2018	21.667.500,00	21.667.500,00	-		

**BILANCIO DI PREVISIONE - PROSPETTO DIMOSTRATIVO DELL'EQUILIBRIO DI BILANCIO**

EQUILIBRI DI BILANCIO		COMPETENZA ANNO DI	COMPETENZA ANNO 2017	COMPETENZA ANNO
		RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2016		2018
Utilizzo risultato di amministrazione presunto vincolato per il finanziamento di spese correnti	(+)	643.520,78	-	-
Ripiano disavanzo presunto di amministrazione esercizio precedente	(-)	-	-	-
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	889.038,00	-	-
Entrate Titoli 1-2-3	(+)	25.977.176,44	19.556.500,00	19.556.500,00
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 accensioni di prestiti 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	(+)	-	-	-
Spese correnti	(-)	27.427.655,22	20.148.300,00	19.485.300,00
di cui fondo pluriennale vincolato				
spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	-	-	-
Variazioni di attività finanziarie (se negativo)	(-)	-	-	-
Rimborso prestiti	(-)	-	-	-
di cui per estinzione anticipata di prestiti				
<b>A) Equilibrio di parte corrente</b>		<b>82.080,00</b>	<b>- 591.800,00</b>	<b>71.200,00</b>

## BILANCIO DI PREVISIONE - PROSPETTO DIMOSTRATIVO DELL'EQUILIBRIO DI BILANCIO

Utilizzo risultato presunto di amministrazione vincolato per il finanziamento di spese di investimento	(+)	1.422.641,11	-	-
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	15.266.932,94	783.420,75	-
Entrate in conto capitale (Titolo 4)	(+)	50.000,00	3.706.044,21	-
Entrate Titolo 5.01.01 - Alienazioni 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	(-)	16.821.654,05	3.897.664,96	71.200,00
di cui fondo pluriennale vincolato	(+)	-	-	-
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)	(-)	-	-	-
Variazioni di attività finanziarie (se positivo)	(+)	-	-	-
<b>B) Equilibrio di parte capitale</b>		-	82.080,00	591.800,00
-				-
Utilizzo risultato presunto di amministrazione vincolato al finanziamento di attività finanziarie	(+)	-	-	-
Entrate titolo 5.00 - Riduzioni attività finanziarie	(+)	-	-	-
Spese titolo 3.00 - Incremento attività finanziarie	(-)	-	-	-
Entrate Titolo 5.01.01 - Alienazione di partecipazioni	(-)	-	-	-
Spese Titolo 3.01.01 - Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale	(+)	-	-	-
<b>C) Variazioni attività finanziarie</b>		-		

**BILANCIO DI PREVISIONE - PROSPETTO DIMOSTRATIVO DELL'EQUILIBRIO DI BILANCIO**

EQUILIBRIO FINALE (D=A+B)		0,00	-	-
---------------------------	--	------	---	---



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



## ALLEGATO N.2

---

NOTA INTEGRATIVA



## BILANCIO DI PREVISIONE 2016-2018

### **NOTA INTEGRATIVA - ELABORATO CONFORMEMENTE ALL'ARTICOLO 11, COMMA 5, DEL CITATO DECRETO LEGISLATIVO E AL PUNTO 9.11 DEL SUO ALLEGATO 4/1 PRINCIPIO CONTABILE APPLICATO CONCERNENTE LA PROGRAMMAZIONE DI BILANCIO**

#### INTRODUZIONE

La nota integrativa al bilancio di previsione 2016-2018 dell'ERSU di Cagliari è stata elaborata in base a quanto disposto dall'art. 11 c. 5 del D. Lgs. 118 e ss.mm.ii., ed al punto 9.11 del suo allegato 4/1 "*Principio contabile applicato concernente la programmazione di bilancio*" ed è di seguito sviluppata secondo le seguenti sezioni, così come richiesto dai citati disposti normativi:

1. Criteri di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni ed illustrazione del riepilogo delle entrate e delle spese per titoli, con particolare riferimento agli stanziamenti del fondo crediti di dubbia esigibilità e alle spese obbligatorie.
2. Elenco analitico delle quote vincolate del risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre dell'esercizio precedente e relativo utilizzo.
3. Disaggregazione delle spese del personale per missioni e programmi
4. Equilibri costituzionali di bilancio .

#### SEZIONE 1

**Criteri di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni ed illustrazione del riepilogo delle entrate e delle spese per titoli, con particolare riferimento agli stanziamenti del fondo crediti di dubbia esigibilità e alle spese obbligatorie.**

Il bilancio di previsione finanziario 2016-2018 dell'ERSU di Cagliari è stato per la prima volta elaborato con fini autorizzatori nella piena applicazione del disposto normativo D. Lgs. 118/2011 e ss.mm.ii.

Per la predisposizione dello schema di bilancio e dei suoi allegati sono stati utilizzati strumenti extracontabili (fogli di calcolo excell) in quanto il programma SIBEAR non consente, allo stato attuale, di elaborare la necessaria modulistica. Tale funzionalità sarà disponibile presumibilmente entro il prossimo mese di settembre.

Nella predisposizione del bilancio sono stati pienamente rispettati i principi contabili generali contenuti nell'allegato 1 del D. Lgs. 118/2011 e ss.mm.ii., con particolare riferimento ai principi di veridicità, attendibilità e correttezza, congruità e prudenza, nonché del principio contabile applicato della programmazione di bilancio.

Tutte le previsioni di entrata e spesa sono state formulate sulla base del principio generale della contabilità finanziaria potenziata e pertanto le entrate e le spese sono rappresentate in bilancio con riferimento all'esercizio in cui si prevede che esse saranno esigibili, indipendentemente dal momento in cui è sorta o sorgerà la relativa obbligazione giuridica.

➤ **Criteri per la formulazione delle previsioni delle principali poste in entrata**

Le previsioni di competenza sono state elaborate in coerenza con il D.lgs. n.118/2011 e rappresentano le entrate di spettanza che si presume maturino in ciascuno degli esercizi considerati. A tal fine, quale punto di riferimento del quadro previsionale sono state riportate le previsioni di entrata suddivise per titoli:

<b>BILANCIO DI PREVISIONE</b>							
<b>RIEPILOGO GENERALE DELLE ENTRATE PER TITOLI</b>							
<b>TITOLO TIPOLOGIA</b>	<b>DENOMINAZIONE</b>	<b>RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO</b>		<b>PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO</b>	<b>PREVISIONI ANNO 2016</b>	<b>PREVISIONI ANNO 2017</b>	<b>PREVISIONI ANNO 2018</b>
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti		previsione di competenza	290.958,04	889.038,00	-	-
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale		previsione di competenza	4.036.391,38	15.266.932,94	783.420,75	
	Utilizzo avanzo di amministrazione		previsione di competenza	3.736.836,63	2.066.161,89		
	di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente		previsione di competenza				
	Fondo di Cassa all'1/1 esercizio di riferimento		previsione di cassa		25.680.622,90		

<b>TITOLI</b>							
<b>10000 Totale TITOLO 1</b>	<i>Entrate correnti di natura tributaria contributiva e perequativa</i>	9.739,80	previsione di competenza	2.225.000,00	2.225.000,00	2.225.000,00	2.225.000,00
			previsione di cassa		2.234.739,80		
<b>20000 Totale TITOLO 2</b>	<i>Trasferimenti correnti</i>	7.403.608,00	previsione di competenza	18.379.885,72	20.843.147,44	14.442.500,00	14.442.500,00
			previsione di cassa		10.144.111,91		
<b>30000 Totale TITOLO 3</b>	<i>Entrate extratributarie</i>	106.683,60	previsione di competenza	2.893.304,51	2.909.029,00	2.889.000,00	2.889.000,00
			previsione di cassa		3.088.625,39		
<b>40000 Totale TITOLO 4</b>	<i>Entrate in conto capitale</i>	-	previsione di competenza	1.191.954,69	50.000,00	3.706.044,21	-
			previsione di cassa		50.000,00		
<b>50000 Totale TITOLO 5</b>	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	-	previsione di competenza	-	-	-	-
			previsione di cassa		-		
<b>60000 Totale TITOLO 6</b>	<i>Accensione di prestiti</i>	-	previsione di competenza	-	-	-	-
			previsione di cassa		-		
<b>70000 Totale TITOLO 7</b>	<i>Anticipazioni da Istituto Tesoriere/Cassiere</i>	-	previsione di competenza	-	-	-	-
			previsione di cassa		-		
<b>90000 Totale TITOLO 9</b>	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	-	previsione di competenza	2.101.000,00	2.111.000,00	2.111.000,00	2.111.000,00
			previsione di cassa		2.111.000,00		
<b>TOTALE TITOLI</b>		<b>7.520.031,40</b>	previsione di competenza	<b>26.791.144,92</b>	<b>28.138.176,44</b>	<b>25.373.544,21</b>	<b>21.667.500,00</b>
			previsione di cassa		17.628.477,10	-	-
<b>TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE</b>			previsione di competenza		<b>46.360.309,27</b>	<b>26.156.964,96</b>	<b>21.667.500,00</b>
			previsione di cassa	-	43.309.100,00		-

➤ **Criteri per la formulazione delle previsioni delle principali poste in spesa**

Le previsioni di spesa sono state effettuate tenendo conto del quadro normativo di riferimento e dei principi contabili citati in premessa.

Le nuove previsioni di spesa sono state altresì influenzate dalle spese già imputate e dichiarate esigibili negli esercizi 2016-2018, sia in sede di riaccertamento straordinario all'1.1.2015 che in sede di gestione 2015. Tenuto conto di tali premesse, i principali criteri e principi adottati nella formulazione di tali previsioni sono stati:

- Coerenza con i documenti di programmazione regionale e dell'Ente e con gli obiettivi e le priorità in essi individuati;
- Valutazione dell'esigibilità della spesa;
- Revisione complessiva delle politiche di spesa in un'ottica di contenimento;
- Iscrizione delle poste a destinazione vincolata legate alle assegnazioni statali e regionali;
- Iscrizione delle poste vincolate legate alla programmazione comunitaria;
- Finanziamento delle spese obbligatorie;
- Finanziamento delle spese di funzionamento;
- Finanziamento degli accantonamenti prescritti per legge;
- Rispetto del divieto di indebitamento e conseguente rivalutazione e riduzione della spesa di investimento;
- Finanziamento delle spese legate a piani/programmi approvati o in corso di approvazione;
- Rispetto degli equilibri di bilancio;

Quale punto di riferimento del quadro previsionale sono state riportate le previsioni di uscita suddivise per titoli:

BILANCIO DI PREVISIONE RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI							
TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI ANNO 2016	PREVISIONI ANNO 2017	PREVISIONI ANNO 2018
<b>TITOLO 1</b>	<b>Spese correnti</b>	8.960.771,80	previsione di competenza	25.939.996,52	27.427.655,22	20.148.300,00	19.485.300,00
			<i>di cui già impegnato</i>				
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>				
			previsione di cassa		25.486.100,00		

<b>TITOLO 2</b>	<b>Spese in conto capitale</b>	6.192.864,58	previsione di competenza	6.814.334,45	16.821.654,05	3.897.664,96	71.200,00
			<i>di cui già impegnato</i>				
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>				
			previsione di cassa		15.823.000,00		
<b>TITOLO 3</b>	<b>Spese per incremento attività finanziarie</b>	-	previsione di competenza	-	-	-	-
			<i>di cui già impegnato</i>				
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>				
			previsione di cassa				
<b>TITOLO 4</b>	<b>Rimborso di prestiti</b>	-	previsione di competenza	-	-	-	-
			<i>di cui già impegnato</i>				
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>				
			previsione di cassa				
<b>TITOLO 7</b>	<b>Uscite per conto terzi e partite di giro</b>	184.514,35	previsione di competenza	2.101.000,00	2.111.000,00	2.111.000,00	2.111.000,00
			<i>di cui già impegnato</i>				
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>				
			previsione di cassa		2.000.000,00		
	<b>TOTALE TITOLI</b>	15.338.150,73	<b>previsione di competenza</b>	34.855.330,97	46.360.309,27	26.156.964,96	21.667.500,00
			<i>di cui già impegnato</i>				
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>				
			previsione di cassa		43.309.100,00		
	<b>TOTALE GENERALE DELLE SPESE</b>	15.338.150,73	<b>previsione di competenza</b>	34.855.330,97	46.360.309,27	26.156.964,96	21.667.500,00
			<i>di cui già impegnato</i>				
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>				
			previsione di cassa		43.309.100,00		

➤ **Criteri per la formulazione degli stanziamenti riguardanti il fondo crediti di dubbia esigibilità**

I criteri adottati per la determinazione del Fondo crediti di dubbia esigibilità sono esplicitati nell'allegato n. 1 alla presente nota integrativa.

➤ **Criteri per la formulazione degli stanziamenti riguardanti il fondo di riserva per le spese impreviste.**

Sono state ritenute spese non prevedibili quelle esplicitate nell'allegato n. 2 alla presente nota integrativa, così come iscritte in bilancio nella missione n. 20 "Fondi ed accantonamenti" Programma 2001 "Fondo di riserva" pari ad euro 1.000,00.

➤ **Criteri per la formulazione dell'elenco delle spese obbligatorie.**

Sono state ritenute spese obbligatorie le spese correnti non riducibili o comprimibili senza un rispettivo ridimensionamento della struttura organizzativa dell'Ente. L'elenco è stato esplicitato nell'allegato n. 3 alla presente nota integrativa.

## **SEZIONE 2**

### **Elenco analitico delle quote vincolate del risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre dell'esercizio precedente e relativo utilizzo.**

L'allegato n. 4 alla presente nota integrativa presenta un'analisi delle quote vincolate del risultato di amministrazione presunto al 31.12.2015. La tabella evidenzia l'elenco dei capitoli cui è stato applicato l'avanzo, distinguendo la parte di avanzo applicato nell'esercizio 2015 pari ad euro 1.986.988,38, la parte impegnata/utilizzata nel medesimo esercizio pari ad euro 475.365,93 e la parte da riportare nell'esercizio 2016 pari ad euro 1.511.622,45, che è stata reiscritta nei pertinenti capitoli di spesa.

Di seguito si riporta il prospetto di determinazione del Risultato di amministrazione presunto al 31/12/2015

Fondo cassa al 31/12/2015	25.680.622,90
(+)Residui attivi presunti al 31/12/2015	7.520.031,40
(-)Residui passivi presunti al 31/12/2015	15.338.150,73
(-)Fondo Pluriennale Vincolato 2016	14.003.614,34
(-)Avanzo vincolato	1.511.622,45
(-)Accantonamento al Fondo crediti	554.539,44
Avanzo disponibile presunto al 31/12/2015	1.792.727,34

➤ **Criteri per la formulazione dell'elenco dei residui attivi e passivi.**

Sono stati approvati con determinazione del Direttore del Servizio Amministrativo i residui attivi e passivi presunti alla data del 31/12/2015, secondo le risultanze della contabilità finanziaria per l'esercizio 2015, applicando il principio della competenza finanziaria potenziata, così come previsto dal D.Lgs 118/2011. Detti elenchi sono esplicitati negli allegati n. 5 e n. 6 alla presente nota integrativa.

### **SEZIONE 3**

#### **Disaggregazione delle spese del personale per missioni e programmi**

In considerazione delle effettive difficoltà gestionali legate al fatto che l'Ente applica quest'anno per la prima volta il D. Lgs. 118/2011 e s.m.i. in sede di redazione del bilancio finanziario di previsione, solo per quest'anno e per non più di due esercizi finanziari, ai sensi dell'art. 14 c. 3-bis del citato D. Lgs., le spese di personale sono state inserite all'interno della missione *"Servizi istituzionale, generali e di gestione"*, programma *"Risorse umane"*, azione *"Retribuzioni fisse e altre spese di personale"*.

Nell' allegato –n. 7 alla presente nota integrativa viene fornita la disaggregazione della spesa del personale per missioni e programmi.

### **SEZIONE 4**

#### **Equilibri costituzionali di bilancio.**

Con riferimento al rispetto degli equilibri costituzionali si è proceduto a garantire il pareggio del bilancio di competenza e del bilancio di cassa, così come risulta dall'allegato 9/6 al bilancio di previsione.



## ALLEGATO N. 1

### Relazione illustrativa sulla costituzione del Fondo crediti dubbia esigibilità

#### BILANCIO DI PREVISIONE 2016 – 2018

Ai fini dell'applicazione di opportuni criteri di valutazione della consistenza dei crediti e di accantonamento al Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE), sono state individuate fattispecie omogenee, in relazione al profilo di rischio relativo al grado di riscuotibilità, in coerenza con quanto stabilito dall'allegato 4/2 al D.lgs 118/2011 "Principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria" (di seguito "principio contabile").

#### A. CLASSIFICAZIONE DEI CREDITI

I crediti sono stati classificati in base alla "natura", in modo da identificare meglio i livelli di rischio associati a ciascuna fattispecie di credito individuata. Ciò, anche in considerazione del fatto che l'ordinamento detta una disciplina differente per la riscossione dei crediti, in relazione alla loro diversa natura. Tale classificazione consente un'agevole individuazione dei crediti relativi a ciascuna fattispecie, poiché rispecchia i procedimenti amministrativi in essere presso ciascuna unità organizzativa (Centro di responsabilità).

In base alla natura, i crediti sono stati classificati in:

1. Trasferimenti
2. Crediti derivanti da sentenza
3. Restituzione (a seguito di revoca) o rimborso di contributi e benefici comunque denominati
4. Tributi propri riscossi dall'Ente a titolo di tassa regionale per il diritto allo studio
5. Altre entrate

#### 1. Trasferimenti (par.3.3, lettere b) e c) del principio contabile)

I trasferimenti sono versamenti effettuati in assenza di una controprestazione diretta. I crediti derivanti da trasferimenti da altre amministrazioni non sono oggetto di svalutazione, secondo quanto stabilito nel principio contabile. Infatti, tali entrate sono accertate a seguito:

- dell'assunzione dell'impegno da parte dell'amministrazione erogante (se la medesima adotta i principi dell'armonizzazione contabile);
  - della formale deliberazione di erogazione del trasferimento (nel caso in cui l'ente erogante non adotti i principi dell'armonizzazione contabile);
- per l'importo indicato nell'impegno/deliberazione.

2. Crediti derivanti da sentenza

Trattasi di crediti sorti a seguito di sentenza. Tali crediti sono oggetto di svalutazione.

3. Restituzione (a seguito di revoca) o rimborso di contributi e benefici comunque denominati

Tra tali crediti rientrano le entrate derivanti da:

3.1. Restituzioni di borse di studio erogate a favore di studenti universitari

3.2. Restituzioni di contributi vari erogati a studenti e associazioni.

I crediti appartenenti a tale fattispecie sono tutti oggetto di svalutazione.

4. Tributi propri riscossi dall'Ente

I tributi propri riscossi direttamente dall'Ente sono rappresentati dalla tassa regionale per il diritto allo studio universitario versato dagli studenti che si iscrivono alla Università degli Studi di Cagliari e dalla tassa di abilitazione all'esercizio della professione. Tali entrate sono accertate per cassa.

5. Altre entrate

Rientrano in tale fattispecie tutti i crediti dell'Ente che non trovano collocazione nelle casistiche sopra individuate. In particolare, trovano collocazione all'interno di questa fattispecie:

- Corrispettivi e tariffe per la fornitura di beni e prestazione di servizi per i quali la controprestazione pecuniaria è esigibile al momento della fornitura cui la stessa è subordinata.
- Interessi attivi su conti correnti. Tali crediti sono accertati sulla base della comunicazione della banca.
- Entrate derivanti dal rimborso di crediti tributari vantati nei confronti dell'Erario.
- Crediti derivanti da indennizzi di assicurazione.
- Entrate eventuali e varie.

B. DETERMINAZIONE DELLA PERCENTUALE DI ACCANTONAMENTO AL FCDE DA APPLICARE AI RESIDUI ATTIVI

Per ciascuna delle fattispecie individuate nella sezione A. CLASSIFICAZIONE DEI CREDITI, tra quelle suscettibili di svalutazione, è stato effettuato il rapporto tra gli incassi in conto residui e l'ammontare dei residui attivi riportati a inizio anno in ciascuno degli ultimi cinque esercizi (ossia negli esercizi 2010 – 2011 -2012 -2013 e 2014). E' stata poi calcolata la media secondo il metodo della media semplice, effettuando la somma dei predetti rapporti e dividendo per 5. Si ritiene che, con riferimento ai crediti dell'Ente, il metodo della media semplice sia il più idoneo a rappresentare la percentuale di riscuotibilità.

Nella tabella seguente sono rappresentate le percentuali medie di incasso con riferimento alle diverse fattispecie di credito.

**Tab. 1 Media incassi/accertamenti in conto residui**

	2010		2011		2012		2013		2014		Media semplice
	Incassi	Accertamenti	Incassi	Accertamenti	Incassi	Accertamenti	Incassi	Accertamenti	Incassi	Accertamenti	
Crediti derivanti da sentenza	-	34.470,00	-	34.470,00	-	34.470,00	9.391,87	34.470,00	-	25.078,13	5,50
Restituzione o rimborso di contributi e benefici	19.064,60	29.561,90	96.013,50	128.685,97	28.042,65	28.042,65	7.022,80	7.022,80	15.773,81	15.773,81	87,82
Tributi propri riscossi dall'Ente	1.478,00	1.478,00	4.464,00	4.464,00	3.906,00	3.906,00	3.907,08	3.907,08	3.348,00	3.348,00	100,00
Altre entrate	36.844,80	6.430.851,60	1.280.772,17	7.053.267,95	4.008.461,98	6.341.879,02	839.085,74	2.770.007,84	1.867.467,28	3.616.185,24	32,77

Il complemento a 100 delle medie così calcolate rappresenta la percentuale di accantonamento obbligatorio al FCDE.

**C. COSTITUZIONE DEL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DA ACCANTONARE SUL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE**

Il calcolo del fondo è stato effettuato in considerazione dei risultati del riaccertamento straordinario dei residui concluso il 30.06.2015, applicando al livello dei residui riportati all'01.01.2015 il complemento a 100 delle medie riportate nella tab. 1. L'accantonamento effettivo, pertanto, è stato effettuato in misura corrispondente all'accantonamento obbligatorio.

Nella tabella seguente è quantificato il relativo FCDE:

**Tab. 2 FCDE in conto residui**

2015 (RESIDUI)	RESIDUI AL 01/01/15 *	% SVALUTAZIONE (MEDIA ULTIMI 5 ANNI)	ACCANTONAMENTO OBBLIGATORIO	ACCANTONAMENTO EFFETTIVO
Crediti derivanti da sentenza	25.078,13	94,50%	23.698,83	23.698,83
Restituzione o rimborso di contributi e benefici	-	12,18%	-	-
Tributi propri riscossi dall'Ente	0	0	-	-
Altre entrate	789.588,88	67,23%	530.840,60	530.840,60
<b>TOTALE</b>	<b>814.667,01</b>		<b>554.539,44</b>	<b>554.539,44</b>

**Tab. 3 Composizione dell'accantonamento al FCDE C/residui**

Descrizione	Residui al 01/01 (a)	Acc.to FCDE C/Residui obbligatorio (b)	Acc.to FCDE C/Residui effettivo di bilancio ©	% di stanziamento accantonato al fondo nel rispetto del principio contabile 3,3 (d)=(c/a)
Entrate extratributarie				
Crediti IVA	645.588,88	434.029,41	434.029,41	67,23%
Crediti IRPEG/IRES	144.000,00	96.811,20	96.811,20	67,23%
Crediti derivanti da sentenza	25.078,13	23.698,83	23.698,83	94,50%
<b>Totale Titolo III</b>	<b>814.667,01</b>	<b>554.539,44</b>	<b>554.539,44</b>	<b>68,07%</b>
<b>TOTALE GENERALE</b>	<b>814.667,01</b>	<b>554.539,44</b>	<b>554.539,44</b>	<b>68,07%</b>
di cui FCDE DI PARTE CORRENTE		554.539,44	554.539,44	
di cui FCDE in c/capitale		-	-	

## ALLEGATO N. 2

### SPESE FINANIZABILI CON IL FONDO DI RISERVA PER SPESE IMPREVISTE

#### BILANCIO DI PREVISIONE 2016 – 2018

- Spese che non si possano prevedere in alcun modo o in modo adeguato all'atto della presentazione o della discussione del bilancio;
- Spese indifferibili e urgenti che abbiano carattere di assoluta necessità, intervenute successivamente all'approvazione del bilancio;
- Spese che non possano essere rinviate senza detrimento del pubblico servizio;
- Spese che non impegnino in maniera continuativa i bilanci futuri;
- Spese connesse ad azioni esecutive intraprese dopo l'approvazione del bilancio e non previste nell'apposito fondo rischi.

## ALLEGATO N° 3

### BILANCIO DI PREVISIONE 2016 – 2018

#### ELENCO DELLE SPESE OBBLIGATORIE

##### **Missione 01 – Programma 01**

SC01.0001	“Assegni e indennità alla Presidenza e agli organi di amministrazione”
SC01.0019	“Compensi e indennità ai componenti il Collegio dei Revisori”
SC01.0020	“Indennità di missione e rimborso spese ai componenti org. amm. e controllo”
SC01.0021	“Contributi previdenziali relativi agli amministratori e revisori dei conti”

##### **Missione 01 – Programma 03**

SC01.0046	“Spese per pubblicazione bandi di gara e altri comunicati”
SC03.0014	“Spese per servizi di cassa”

##### **Missione 01 – Programma 06**

SC01.0054	“Manutenzione e riparazione ordinaria degli uffici”
SC01.0073	“Conduzione e manutenzione impianti sede”
SC01.0100	“Manutenzione ascensori sede”

##### **Missione 01- Programma 08**

SC01.0098	“Assistenza informatica”
SC01.0099	“Manutenzione hardware”
SC01.0007	“Spese telefoniche, trasmissione dati e gestione reti”

### **Missione 01- Programma 10**

SC01.0023	“Stipendi e altri assegni fissi al personale dirigente”
SC01.0024	“Stipendi e altri assegni fissi al personale dipendente”
SC01.0025	“Stipendi e altri assegni fissi al personale a tempo determinato”
SC01.0028	“Oneri previdenziali e assistenziali personale dirigente”
SC01.0029	“Oneri previdenziali e assistenziali personale dipendente”
SC01.0033	“Rimborso spese per il personale in posizione di comando”
SC01.0074	“Accertamenti sanitari e altre spese mediche”
SC03.0010	“Irap”

### **Missione 01 – Programma 11**

SC01.0005	“Spese per prestazioni legali”
SC01.0040	“Fitti locali e spese accessorie”
SC01.0042	“Spese postali”
SC01.0044	“Assicurazioni”
SC01.0051	“Energia elettrica e canoni acqua sede”
SC01.0053	“Spese per servizi generali”
SC01.0055	“Manutenzione beni mobili sede”

### **Missione 04 – Programma 06**

SC02.0025	“Combustibili per riscaldamento e spese conduzione impianti”
SC02.0026	“Spese conduzione impianti.”
SC02.0027	“Spese pulizia, vigilanza e altri servizi”
SC02.0028	“Manutenzione e riparazione ordinaria beni mobili”
SC02.0029	“Manutenzione e riparazione ordinaria beni immobili”
SC02.0030	“Manutenzione ascensori”
SC01.0041	“Energia elettrica e canoni acqua”
SC02.0023	“Imposte, tasse e tributi vari”
SC03.0011	“Imposte, tasse e spese varie”

**Allegato n. 4 Avanzo vincolato Bilancio di Previsione 2016 - 2018**

Capitolo	Descrizione	Avanzo applicato 2015	Avanzo impegnato/utilizzato 2015	Avanzo vincolato da riportare 2016
SC03.0001	Fondo di riserva per spese obbligatorie e d'ordine	€ 200.000,00	€ 200.000,00	€ -
SC01.0003	Consulenze	€ 15.000,00	€ -	€ 15.000,00
SC01.0004	Progetti, piani, programmi e collaborazioni	€ 10.000,00	€ 10.000,00	€ -
SC01.0005	Spese e onorari per prestazioni legali	€ 50.000,00	€ 11.018,66	€ 38.981,34
SC01.0007	Spese telefoniche, trasmissione dati e gestione reti	€ 13.000,00	€ 13.000,00	€ -
SC01.0030	Corsi formazione	€ 10.000,00		€ 10.000,00
SC01.0041	Energia elettrica e acqua (Amm)	€ 10.000,00	€ 10.000,00	€ -
SC01.0044	Assicurazioni	€ 20.000,00	€ -	€ 20.000,00
SC01.0046	Pubblicazioni	€ 5.000,00	€ -	€ 5.000,00
SC01.0086	Noleggio beni mobili	€ 2.000,00	€ 2.000,00	€ -
SC01.0053	Pulizia, vigilanza e altri servizi - Servizio Amministrativo	€ 5.000,00	€ 5.000,00	€ -
SC01.0056	Assistenza informatica	€ 8.000,00	€ 8.000,00	€ -
SC01.0062	Acquisto strumenti elaborazione elettronica Servizio Amministrativo	€ 10.000,00	€ 10.000,00	€ -
SC02.0013	Collaborazioni studentesche	€ 14.000,00	€ 14.000,00	€ -
SC01.0075	Acquisto strumenti elaborazione elettronica D.S.U.	€ 6.000,00	€ 6.000,00	€ -
SC02.0021	Spese per mense in convenzione	€ 30.000,00	€ 30.000,00	€ -
SC01.0041	Energia elettrica e acqua (M.A.)	€ 50.000,00	€ 50.000,00	€ -
SC02.0030	Manutenzione ascensori M.A.	€ 5.000,00	€ 5.000,00	€ -
SC02.0023	Imposte e tasse	€ 80.000,00	€ 80.000,00	€ -
SC01.0078	Manutenzione straordinaria beni immobili	€ 1.315.988,38	€ -	€ 1.315.988,38
SC01.0080	Acquisto mobili e arredi per il servizio gestione mense e alloggi	€ 3.000,00	€ -	€ 3.000,00
SC01.0082	Acquisto strumenti elaborazione elettronica mense e alloggi	€ 15.000,00	€ 15.000,00	€ -
SC01.0083	Acquisto mobili, arredi, macchinari e attrezzat. Per mense e case	€ 110.000,00	€ 6.347,27	€ 103.652,73
totale		€ 1.986.988,38	€ 475.365,93	€ 1.511.622,45

**OGGETTO: DETERMINAZIONE RESIDUI ATTIVI PRESUNTI E RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO ALLA DATA DEL 31/12/2015, DA RIPORTARE NELLA CONTABILITA' FINANZIARIA DELL'ESERCIZIO 2016.**

***Il Direttore Del Servizio Amministrativo***

- VISTO il D.Lgs. n°118 del 23 giugno 2011, recante "Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regione, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della legge 5 maggio 2009 n. 42";
- VISTA la L.R. 9 marzo 2015 n. 5, recante "Disposizioni per la formazione del bilancio annuale e pluriennale della Regione (legge finanziaria 2015)", ed in particolare l'art. 2, comma 3, che dà attuazione al D.Lgs. 118/2011;
- VISTA la L.R. 14 settembre 1987 n.37, recante le "Norme per l'attuazione del diritto allo studio nelle Università della Sardegna";
- VISTA la L.R. 13 novembre 1998 n. 31, recante: "Disciplina del personale regionale e dell'organizzazione degli Uffici della Regione;
- VISTA la deliberazione del C.d.A. n. 27 del 27/11/2014 con la quale sono state conferite alla Dott.ssa Angela Maria Porcu le funzioni di Direttore del Servizio Amministrativo dell'E.R.S.U. di Cagliari;
- VISTA la deliberazione del Consiglio di Amministrazione dell'E.R.S.U. n. 9 del 2 aprile 2015 concernente "Legge Regionale 2 agosto 2006, n. 11, articolo 28 - Approvazione del bilancio di previsione per l'esercizio 2015 e pluriennale 2015-2017" resa esecutiva ai sensi di legge;
- VISTA la deliberazione del Consiglio di Amministrazione dell'E.R.S.U. n. 33 del 23 settembre 2015 concernente "Riaccertamento straordinario dei residui attivi e passivi ai sensi dell'art. 3, comma 7, del D.Lgs. n. 118/2011, corretto e integrato dal D.Lgs. n.126/2014. Approvazione delle conseguenti variazioni al bilancio annuale 2015 e pluriennale 2015-2017", resa esecutiva ai sensi di legge;
- VISTA la deliberazione del Consiglio di Amministrazione dell'E.R.S.U. n. 37 del 29 ottobre 2015 avente ad oggetto "Ratifica Decreto del Presidente n. 8 del 16 ottobre 2015 concernente Riaccertamento straordinario dei residui attivi e

passivi ai sensi dell'art. 3, comma 7, del D.Lgs. 118/2011, corretto e integrato dal D.Lgs. n.126/2014. Approvazione delle conseguenti variazioni al bilancio annuale 2015 e pluriennale 2015-2017". Integrazione documentale", resa esecutiva ai sensi di legge;

- VISTA la deliberazione del Consiglio di Amministrazione n. 44 del 30 dicembre 2015, concernente "Decreto Legislativo 23 giugno 2011, n. 118, art. 43 –Autorizzazione all'esercizio provvisorio del bilancio dell'ERSU per l'anno 2016" resa esecutiva ai sensi di legge;
- VISTA la determinazione del Direttore Generale n° 3 del 26 gennaio 2016 concernente "struttura bilancio Ersu Cagliari armonizzata al D.Lgs 118/2011 "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 articoli 1 e 2 della legge 5 maggio 2009 n. 42";
- VISTA la deliberazione del Consiglio di Amministrazione n. 4 del 25 febbraio 2016, concernente "Decreto Legislativo 23 giugno 2011, n. 118, art. 43 – Proroga dell'autorizzazione all'esercizio provvisorio del bilancio dell'ERSU per l'anno 2016";
- VISTA la propria determinazione n°33 del 3 febbraio 2016 avente ad oggetto "Determinazione dei residui passivi presunti alla data del 31/12/2015, da riportare nella contabilità finanziaria dell'esercizio 2016" e l'allegato prospetto contenente i residui passivi presunti alla data del 31/12/2015 predisposto dall'Ufficio Contabilità e Bilancio secondo le risultanze della contabilità finanziaria per l'esercizio 2015;
- VISTO il prospetto contenente i residui attivi presunti alla data del 31/12/2015 predisposto dall'Ufficio Contabilità e Bilancio secondo le risultanze della contabilità finanziaria per l'esercizio 2015;
- VISTO il prospetto di determinazione del risultato di amministrazione presunto alla data del 31/12/2015 predisposto dall'Ufficio Contabilità e Bilancio, secondo il disposto del punto 9.2 dell'Allegato n.4/2 al D.Lgs. 118/2011;
- RITENUTO opportuno dover procedere ad individuare i residui attivi presunti da riportare nella contabilità finanziaria 2016 al fine di consentire la liquidazione e l'incasso delle somme ivi riportate, applicando il principio della competenza finanziaria potenziata, così come previsto dal D.Lgs. 118/2011;
- RITENUTO opportuno dover procedere alla determinazione del risultato di amministrazione presunto alla data del 31/12/2015, anche al fine di consentire l'utilizzo della quota del risultato di amministrazione presunto costituita dai fondi vincolati e

dalle somme accantonate risultanti dall'ultimo consuntivo approvato, in sede di approvazione del bilancio di previsione;

### DETERMINA

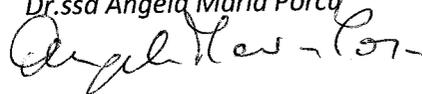
- di determinare i residui attivi presunti alla data del 31/12/2015, da riportare nella contabilità finanziaria per l'esercizio 2016, come risulta dall'elenco allegato alla presente per costituirne parte integrante e sostanziale;
- di determinare il risultato di amministrazione presunto alla data del 31/12/2015, come risulta dal prospetto allegato alla presente per costituirne parte integrante e sostanziale;
- di dare atto che l'elenco dei residui attivi presunti alla data del 31/12/2015, verrà definitivamente accertato in sede di stesura del Rendiconto per l'esercizio finanziario 2015 da parte dei Responsabili di ciascun Centro di Responsabilità, con conseguente rideterminazione del risultato di amministrazione dell'esercizio 2015;
- di dare mandato all'Ufficio Contabilità e Bilancio di procedere al caricamento dei residui attivi presunti al 31/12/2015 nella contabilità finanziaria per l'esercizio 2016.

Il presente provvedimento viene notificato alla Direzione Generale, al Responsabile dell'Ufficio Contabilità e Bilancio per tutti gli atti conseguenti, all'Unicredit Banca, Tesoriere dell'Ente, e al Presidente dell'Ente.

Cagliari, 07 MAR. 2016



Il Direttore del Servizio Amministrativo  
Dr.ssa Angela Maria Porcu



Il Responsabile Ufficio CB: ARZ



**RESIDUI ATTIVI PRESUNTI AL 31/12/2015**

Centro di Resp.	Capitolo	Definizione	Residui iniziali presunti
00.00.01.02	EC110.001	Tassa laureati	87,8
00.00.01.02	EC110.004	Entrate da tasse reg	9.652,00
00.00.01.00	EC210.001	Trasf.RAS funz.ord	5.550.608,00
00.00.01.02	EC220.005	Contr.RAS fitto casa	1.150.000,00
00.00.01.02	EC220.006	Trasf.Università	500.000,00
00.00.01.02	EC220.007	Trasfer.da altri org	203.000,00
00.00.01.03	EC310.001	Ricavi mensa stud	7.643,00
00.00.01.03	EC310.002	Ricavi mensa ut.div	13.200,39
00.00.01.03	EC310.004	Ricavi all. ut.div.	40.842,00
00.00.01.03	EC330.002	Affitti beni imm MA	2.196,00
00.00.01.02	EC350.008	Rimborsi borse di st	29.087,21
00.00.01.01	EC360.001	Entrate eventuali A	420
00.00.01.03	EC360.003	Entrate varie MA	13.295,00
		<b>Totale residui attivi presunti</b>	<b>7.520.031,40</b>



*[Handwritten signature]*

**Prospetto di determinazione del Risultato di amministrazione presunto al 31/12/2015**

Fondo cassa al 31/12/2015	25.680.622,90
(+)Residui attivi presunti al 31/12/2015	7.520.031,40
(-)Residui passivi presunti al 31/12/2015	15.338.150,73
(-)Fondo Pluriennale Vincolato 2016	14.003.614,34
(-)Avanzo vincolato	1.511.622,45
(-)Accantonamento al Fondo crediti	554.539,44
<b>Avanzo disponibile presunto al 31/12/2015</b>	<b>1.792.727,34</b>



*[Handwritten signature]*

*[Handwritten signature]*

DETERMINAZIONE DEL DIRETTORE DEL SERVIZIO AMMINISTRATIVO

N° .....33...../2016

**OGGETTO: DETERMINAZIONE RESIDUI PASSIVI PRESUNTI ALLA DATA DEL 31/12/2015, DA RIPORTARE NELLA CONTABILITA' FINANZIARIA DELL'ESERCIZIO 2016.**

***Il Direttore Del Servizio Amministrativo***

- VISTO il D.Lgs. n°118 del 23 giugno 2011, recante "Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regione, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della legge 5 maggio 2009 n. 42";
- VISTA la L.R. 9 marzo 2015 n. 5, recante "Disposizioni per la formazione del bilancio annuale e pluriennale della Regione (legge finanziaria 2015)", ed in particolare l'art. 2, comma 3, che dà attuazione al D.Lgs. 118/2011;
- VISTA la L.R. 14 settembre 1987 n.37, recante le "Norme per l'attuazione del diritto allo studio nelle Università della Sardegna";
- VISTA la L.R. 13 novembre 1998 n. 31, recante: "Disciplina del personale regionale e dell'organizzazione degli Uffici della Regione;
- VISTA la deliberazione del C.d.A. n. 27 del 27/11/2014 con la quale sono state conferite alla Dott.ssa Angela Maria Porcu le funzioni di Direttore del Servizio Amministrativo dell'E.R.S.U. di Cagliari;
- VISTA la deliberazione del Consiglio di Amministrazione dell'E.R.S.U. n. 9 del 2 aprile 2015 concernente "Legge Regionale 2 agosto 2006, n. 11, articolo 28 - Approvazione del bilancio di previsione per l'esercizio 2015 e pluriennale 2015-2017" resa esecutiva ai sensi di legge;
- VISTA la deliberazione del Consiglio di Amministrazione dell'E.R.S.U. n. 33 del 23 settembre 2015 concernente "Riaccertamento straordinario dei residui attivi e passivi ai sensi dell'art. 3, comma 7, del D.Lgs. n. 118/2011, corretto e integrato dal D.Lgs. n.126/2014. Approvazione delle conseguenti variazioni al bilancio annuale 2015 e pluriennale 2015-2017", resa esecutiva ai sensi di legge;
- VISTA la deliberazione del Consiglio di Amministrazione dell'E.R.S.U. n. 37 del 29 ottobre 2015 avente ad oggetto "Ratifica Decreto del Presidente n. 8 del 16 ottobre 2015 concernente Riaccertamento straordinario dei residui attivi e passivi ai sensi dell'art. 3, comma 7, del D.Lgs. 118/2011, corretto e integrato dal

D.Lgs. n.126/2014. Approvazione delle conseguenti variazioni al bilancio annuale 2015 e pluriennale 2015-2017". Integrazione documentale", resa esecutiva ai sensi di legge;

VISTA la deliberazione del Consiglio di Amministrazione n. 44 del 30 dicembre 2015, concernente "Decreto Legislativo 23 giugno 2011, n. 118, art. 43 –Autorizzazione all'esercizio provvisorio del bilancio dell'ERSU per l'anno 2016" resa esecutiva ai sensi di legge;

VISTO l'allegato prospetto contenente i residui passivi presunti alla data del 31/12/2015 predisposto dall'Ufficio Contabilità e Bilancio secondo le risultanze della contabilità finanziaria per l'esercizio 2015;

RITENUTO opportuno dover procedere ad individuare i residui passivi presunti nella contabilità finanziaria 2016 al fine di consentire la liquidazione e il pagamento delle somme ivi riportate, applicando il principio della competenza finanziaria potenziata, così come previsto dal D.Lgs. 118/2011;

#### DETERMINA

Di determinare i residui passivi presunti alla data del 31/12/2015, da riportare nella contabilità finanziaria per l'esercizio 2016, come risulta dall'elenco allegato alla presente per costituirne parte integrante e sostanziale.

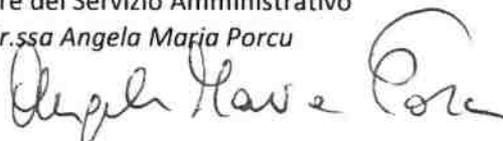
Di dare atto che l'elenco dei residui passivi presunti alla data del 31/12/2015, verrà definitivamente accertato in sede di stesura del Rendiconto per l'esercizio finanziario 2015 da parte dei Responsabili di ciascun Centro di Responsabilità.

Di dare mandato all'Ufficio Contabilità e Bilancio di procedere al caricamento dei residui passivi presunti al 31/12/2015 nella contabilità finanziaria per l'esercizio 2016.

Il presente provvedimento viene notificato alla Direzione Generale, al Responsabile dell'Ufficio Contabilità e Bilancio per tutti gli atti conseguenti, all'Unicredit Banca, Tesoriere dell'Ente, e al Presidente dell'Ente.

Cagliari, 03 FEB. 2016

Il Direttore del Servizio Amministrativo  
Dr.ssa Angela Maria Porcu



Il Responsabile Ufficio CB: ARZ





RESIDUI PASSIVI PRESUNTI AL 31/12/2015

Centro di Resp.	Capitolo	Definizione	Resid. iniziali presunti
00.00.00.01	SC01.0001	Spese di rappresentanza	1.000,00
00.00.00.01	SC03.0001	Fondo di riserva spese obbl.	0,00
00.00.00.01	SC03.0002	Fondo di riserva spese impr.	0,00
00.00.01.00	SC01.0002	Promozione e pubblic.istituz.	0,00
00.00.01.00	SC01.0003	Consulenze	0,00
00.00.01.00	SC01.0004	Progetti, piani e programmi	400,00
00.00.01.00	SC01.0005	Spese e onorari prest.legali	0,00
00.00.01.00	SC01.0006	Spese per prestazioni tecniche	0,00
00.00.01.00	SC01.0007	Spese telefoniche e gest.reti	26.919,51
00.00.01.00	SC01.0008	Acquisto e costruzione fabbr.	0,00
00.00.01.00	SC01.0009	Acquisto e costruzione fabbr.	0,00
00.00.01.00	SC01.0010	Acquisto e costruzione fabbr.	0,00
00.00.01.00	SC01.0011	Ristrutturaz./manutenz.straord.imm.	0,00
00.00.01.00	SC01.0012	Acquisizione e/o creaz.prodotti inform.	0,00
00.00.01.00	SC01.0013	Spese per l'attuazione del D.lgs.626/94	0,00
00.00.01.00	SC01.0014	Produttività	1.107,00
00.00.01.00	SC01.0015	Posizione	12.650,00
00.00.01.00	SC01.0016	Progressione orizzontale	0,00
00.00.01.00	SC01.0017	Retribuzione risultato dirigenti	17.717,46
00.00.01.00	SC01.0037	Quote associative ad enti e organismi	0,00
00.00.01.00	SC01.0087	Posizione personale comando 2012-14	8.475,00
00.00.01.00	SC01.0088	Corsi formazione anticorruzione	3.000,00
00.00.01.00	SC02.0009	Contributi studio e tirocini formativi	0,00
00.00.01.00	SC03.0003	Fondo rischi mancata riscossione crediti	0,00
00.00.01.00	SC03.0004	Spese per l'ottenimento di mutui	0,00
00.00.01.00	SC03.0005	Interessi passivi su prestiti e mutui	0,00
00.00.01.00	SC03.0006	Interessi passivi su anticipazioni tesoreria	0,00
00.00.01.00	SC03.0007	Quote capitale ammortamento prestiti	0,00
00.00.01.00	SC03.0008	Fondo riassegnazione residui perenti	0,00
00.00.01.00	SC03.0009	Anticipazioni per urgenti e minute spese	0,00
		<b>Totale C.D.R.00.00.01.00 - Direzione generale</b>	<b>71.268,97</b>
00.00.01.01	SC01.0013	Spese per l'attuazione del D.Lgs.626/94	10.557,37
00.00.01.01	SC01.0018	Assegni e indennità al CDA	0,00
00.00.01.01	SC01.0019	Compensi e indennità ai Revisori	18.505,62
00.00.01.01	SC01.0020	Rimborso spese missioni al CDA	0,00
00.00.01.01	SC01.0021	Contributi prev.li CDA e Revisori	10.832,90
00.00.01.01	SC01.0022	Compensi e indennità ai Revisori anni prec.	0,00
00.00.01.01	SC01.0023	Stipendi e altri assegni fissi al pers. Dirig.	0,00
00.00.01.01	SC01.0024	Stipendi e altri assegni fissi al pers.dipend.	0,00
00.00.01.01	SC01.0025	Stipendi e altri ass.fissi pers tempo deter.	0,00
00.00.01.01	SC01.0026	Compensi lavoro straordinario	0,00
00.00.01.01	SC01.0027	Indennità di missione e rimb.spese pers.	0,00
00.00.01.01	SC01.0028	Oneri previd.li e assist.li pers.dirigente	0,00
00.00.01.01	SC01.0029	Oneri previd.li e assist.li pers.dipendente	1.130,44
00.00.01.01	SC01.0030	Partecipazione del personale a corsi aggiorn.	5.519,21
00.00.01.01	SC01.0031	Fondo incendi art. 47 L.R.31/98	0,00
00.00.01.01	SC01.0032	Servizio mensa	1.893,53
00.00.01.01	SC01.0033	Rimborso spese personale in comando	0,00
00.00.01.01	SC01.0034	Spese per l'espletamento di concorsi	0,00



00.00.01.01	SC01.0035	Accertamenti sanitari e altre spese med.	10.680,33
00.00.01.01	SC01.0036	Funzionamento commissioni	0,00
00.00.01.01	SC01.0037	Quote associative ad enti e organismi	0,00
00.00.01.01	SC01.0038	Spese per progettazione,direz.e collaudo	34.060,00
00.00.01.01	SC01.0039	Acquisto vestiario e divise	0,00
00.00.01.01	SC01.0040	Fitto locali e spese accessori	0,00
00.00.01.01	SC01.0041	Energia elettrica e canoni acqua	20.475,83
00.00.01.01	SC01.0042	Spese postali	3.022,66
00.00.01.01	SC01.0043	Acquisto carburante per automezzi	0,00
00.00.01.01	SC01.0044	Assicurazioni	0,00
00.00.01.01	SC01.0045	Manutenzione ordinaria automezzi	0,00
00.00.01.01	SC01.0046	Pubblicazioni bandi di gara	8.884,04
00.00.01.01	SC01.0047	Progetti, piani, programmi e collaborazioni	26.417,45
00.00.01.01	SC01.0048	Spese per collaborazioni e progetti	0,00
00.00.01.01	SC01.0049	Acquisto libri,riviste,giornali	312,53
00.00.01.01	SC01.0050	Acquisto materiale di consumo	1.144,98
00.00.01.01	SC01.0051	Combustibili per impianti tecnologici	0,00
00.00.01.01	SC01.0052	Spese conduzione impianti	30.559,50
00.00.01.01	SC01.0053	Pulizia locali, vigilanza e altri servizi	146.093,07
00.00.01.01	SC01.0054	Manutenzione e ripar.ordin.uffici	0,00
00.00.01.01	SC01.0055	Manutenzione e ripar.ordin.mobili	3.023,56
00.00.01.01	SC01.0056	Assistenza informatica	7.375,24
00.00.01.01	SC01.0057	Altri acquisti di beni e servizi	0,00
00.00.01.01	SC01.0058	Manutenzione ascensori	2.561,93
00.00.01.01	SC01.0059	Acquisto mobili e arredi	0,00
00.00.01.01	SC01.0060	Acquisto macchine e attrezzatur ufficio	0,00
00.00.01.01	SC01.0061	Acquisto automezzi	0,00
00.00.01.01	SC01.0062	Acquisto strumenti elaborazione elettr.	16.524,90
00.00.01.01	SC01.0063	Acquisto impianti	0,00
00.00.01.01	SC01.0064	Manutenzione straordinaria immobili	0,00
00.00.01.01	SC01.0065	Manutenzione straordinaria impianti	0,00
00.00.01.01	SC01.0086	Noleggio bebi mobili	606,08
00.00.01.01	SC01.0089	Spesa elaborazione CU	0,00
00.00.01.01	SC03.0010	IRAP	0,00
00.00.01.01	SC03.0011	Imposte, tasse e tributi vari	0,00
00.00.01.01	SC03.0012	Tasse comunali e altri tributi	177,73
00.00.01.01	SC03.0013	Imposte sul patrimonio	0,00
00.00.01.01	SC03.0014	Spese per servizi di cassa	0,00
00.00.01.01	SC03.0015	Interessi passivi di mora	0,00
00.00.01.01	SC03.0016	Restituzioni e rimborsi diversi	0,00
00.00.01.01	SC03.0017	Versamento ritenute erariali ai lav.dip.	0,00
00.00.01.01	SC03.0018	Versamento ritenute prev.ai lavo.dip.	4.506,93
00.00.01.01	SC03.0019	Versamento a terzi ritenute dipendenti	0,00
00.00.01.01	SC03.0020	Versamento ritenute erariali lav.autonomi	0,00
00.00.01.01	SC03.0021	Versamento ritenute prev.lav.autonomi	0,00
00.00.01.01	SC03.0022	Pagamento somme anticipate c/terzi	0,00
00.00.01.01	SC03.0023	Rimborsi depositi cauzionali	9.100,00
00.00.01.01	SC03.0024	Partite in conto sospesi	17.483,35
		<b>Totale C.D.R.00.00.01.01 - Servizio Amministrativo</b>	<b>207.452,79</b>
00.00.01.02	SC01.0066	Acquisto materiale di consumo	745,52
00.00.01.02	SC01.0067	Assistenza informatica	12.988,96
00.00.01.02	SC01.0068	Imposte, tasse e tributi vari	0,00
00.00.01.02	SC01.0069	Pulizia locali, vigilanza e altri servizi	1.832,50
00.00.01.02	SC01.0070	Altri acquisti di beni e servizi	0,00



00.00.01.02	SC01.0071	Manutenzione e riparazione ordinaria mobili	1.149,22
00.00.01.02	SC01.0072	Manutenzione e riparazione ordinaria immobili	0,00
00.00.01.02	SC01.0073	Acquisto mobili e arredi	0,00
00.00.01.02	SC01.0074	Acquisto macchine e attrezzature	0,00
00.00.01.02	SC01.0075	Acquisto strumenti elaborazione elettronica	5.929,20
00.00.01.02	SC01.0076	Manutenzione straordinaria immobili	0,00
00.00.01.02	SC01.0077	Manutenzione straordinaria impianti	0,00
00.00.01.02	SC01.0085	Spese assegnazione borse studio	0,00
00.00.01.02	SC01.0089	Spese elaborazione CU	0,00
00.00.01.02	SC02.0001	Trasferimenti passivi a studenti-Borse studio	646.234,63
00.00.01.02	SC02.0002	Interventi a favore di studenti disabili	21.285,11
00.00.01.02	SC02.0003	Trasferimenti passivi a studenti-Borse studio	1.840.289,68
00.00.01.02	SC02.0004	Rimborso tassa regionale	0,00
00.00.01.02	SC02.0005	Borse di studio ministeriali	1.731.454,52
00.00.01.02	SC02.0006	Sussidi straordinari	51.680,00
00.00.01.02	SC02.0007	Contributi mobilità internazionale	0,00
00.00.01.02	SC02.0008	Contributi alloggio e mensa sedi decentrate	0,00
00.00.01.02	SC02.0009	Contributi studio e tirocini	0,00
00.00.01.02	SC02.0010	Contributo tesi laurea	0,00
00.00.01.02	SC02.0011	Contributi viaggi di studio	2.660,00
00.00.01.02	SC02.0012	Prestiti d'onore	0,00
00.00.01.02	SC02.0013	Altri contributi agli studenti	141.400,00
00.00.01.02	SC02.0014	Contributo fitto casa	2.080.306,00
00.00.01.02	SC02.0015	Promozione attività culturale dell'Ente	0,00
00.00.01.02	SC02.0016	Contributi alle associazioni studentesche	47.085,25
00.00.01.02	SC02.0017	Contributi attività sportive	0,00
00.00.01.02	SC02.0018	Contributi viaggi di gruppo	18.940,61
00.00.01.02	SC02.0019	Altri interventi per attività culturali	3.198,00
00.00.01.02	SC02.0033	Borse studio finanziate dall'Università	128.344,00
00.00.01.02	SC02.0034	PO FSE 2014/20-Borse di studio	0,00
00.00.01.02	SC02.0035	PO FSE 2014/20-Borse di studio studenti disabili	0,00
		<b>Totale C.D.R.00.00.01.02 - Servizio DSU e Culturale</b>	<b>6.735.523,20</b>
00.00.01.03	SC01.0008	Acquisto e costruzione di fabbricati- Risorse propr.	1.396.601,31
00.00.01.03	SC01.0009	Acquisto e costruzione di fabbricati-Fondi RAS	470.700,24
00.00.01.03	SC01.0010	Acquisto e costruzione di fabbricati-Fondi FAS	0,00
00.00.01.03	SC01.0011	Ristrutturazione e manutenz.straordin.immobili	3.043.997,15
00.00.01.03	SC01.0035	Accertamenti sanitari e altre spese med.	22.092,22
00.00.01.03	SC01.0038	Spese per progettazione,direz.e collaudo	39.374,73
00.00.01.03	SC01.0039	Acquisto vestiario e divise	0,00
00.00.01.03	SC01.0041	Energia elettrica e canoni acqua	158.622,11
00.00.01.03	SC01.0043	Acquisto carburante per automezzi	0,00
00.00.01.03	SC01.0045	Manutenzione ordinaria automezzi	0,00
00.00.01.03	SC01.0053	Pulizia locali, vigilanza e altri servizi	0,00
00.00.01.03	SC01.0078	Manutenzione straordinaria immobili	1.222.318,00
00.00.01.03	SC01.0079	Manutenzione straordinaria impianti	16.006,20
00.00.01.03	SC01.0080	Acquisto mobili e arredi	0,00
00.00.01.03	SC01.0081	Acquisto macchine e attrezzature d'ufficio	0,00
00.00.01.03	SC01.0082	Acquisto strumenti elaborazione elettronica	14.919,52
00.00.01.03	SC01.0083	Acquisto mobili, arredi macchin. Per mense e case	5.868,06
00.00.01.03	SC01.0084	Acquisto impianti	0,00
00.00.01.03	SC01.0090	Ristrutturazione cine-teatro Nanni Loy	0,00
00.00.01.03	SC02.0013	Altri contributi agli studenti	38.725,00
00.00.01.03	SC02.0020	Gestione mense universitarie	637.617,97
00.00.01.03	SC02.0021	Spese per mense in convenzione	98.780,18

00.00.01.03	SC02.0022	Spese per fitti e canoni	0,00
00.00.01.03	SC02.0023	Imposte, tasse e tributi vari	681,63
00.00.01.03	SC02.0024	Acquisto materiale di consumo	17.471,50
00.00.01.03	SC02.0025	Combustibili per impianti tecnologici	63.566,48
00.00.01.03	SC02.0026	Spese conduzione impianti	300.725,12
00.00.01.03	SC02.0027	Pulizia locali, vigilanza e altri servizi	531.953,46
00.00.01.03	SC02.0028	Manutenzione e riparazione ordinaria di mobili	38.725,44
00.00.01.03	SC02.0029	Manutenzione e riparazione ordinaria di immobili	22.352,65
00.00.01.03	SC02.0030	Manutenzione ascensori	15.286,16
00.00.01.03	SC02.0031	Convenzione trasporto disabili	13.947,89
00.00.01.03	SC02.0032	Altri acquisti di beni e servizi	148,68
00.00.01.03	SC03.0025	Rimborso depositi cauzionali camere	153.424,07
00.00.01.03	SC03.0026	Anticipazioni per urgenti e minute spese	0,00
00.00.01.03	SC03.0027	Partite in conto sospesi	0,00
		<b>Totale C.D.R.00.00.01.03 - Servizio G.M.A.</b>	<b>8.323.905,77</b>
		<b>TOTALE RESIDUI PASSIVI PRESUNTI</b>	<b>15.338.150,73</b>





Allegato n. 7  
DISAGGREGAZIONE DELLE SPESE DI PERSONALE PER MISSIONI E PROGRAMMI  
BILANCIO 2016-2018

Dirigenti	260.000,00
Dipendenti	3.187.137,22
T.D	50.000,00
Straord	100.000,00
Missioni	3.000,00
Oneri dir	90.000,00
Oneri dip	1.100.000,00
Formazione	10.000,00
Serv mensa	80.000,00
Rimb comandi	250.000,00
Accertam sanitari	10.000,00
Straord TD	5.000,00
Irap	300.000,00
PARZIALE	5.445.137,22
Fondi salario accessorio	521.011,78
TOTALE GENERALE	5.966.149,00

Consistenza totale del personale	93,50
Costo per unità	63.809,08

MISSIONE 1	consistenza	costo
PROGRAMMA 2		
AZIONE 1	7	446.663,56
PROGRAMMA 3		
AZIONE 1	5	319.045,40
PROGRAMMA 6		
AZIONE 1	3	191.427,24
PROGRAMMA 8		
AZIONE 1	2	127.618,16
PROGRAMMA 10		
AZIONE 1	9	574.281,72

<b>TOTALE MISSIONE 1</b>		1.659.036,09
--------------------------	--	--------------

MISSIONE 4	consistenza	costo
PROGRAMMA 4		
AZIONE 1	4	255.236,32
AZIONE 2	4	255.236,32
PROGRAMMA 6		
AZIONE 1	33,5	2.137.604,19
AZIONE 2	26	1.659.036,09

<b>TOTALE MISSIONE 4</b>		4.307.112,91
--------------------------	--	--------------

<b>TOTALE COMPLESSIVO</b>	<b>93,50</b>	<b>5.966.149,00</b>
---------------------------	--------------	---------------------



## ALLEGATO N.3

# Relazione illustrativa del bilancio di previsione 2016

# Relazione illustrativa del bilancio di previsione 2016

---

## 1. Premessa

Questa non è una relazione “tecnica” del Bilancio di previsione dell’ERSU di Cagliari per l’anno 2016; i dettagli economici, finanziari e contabili sono ben descritti negli allegati tecnici al bilancio, in particolare nella Nota Integrativa preparata dal Servizio amministrativo e dal Direttore Generale. Questa è una sintetica descrizione delle risorse su cui l’Ente può contare per l’anno già in corso e su come intende utilizzarle; ed infine sulle criticità che comunque emergono dal confronto tra le risorse disponibili (distinte in umane e finanziarie, il che vuol dire: persone e soldi, capacità professionali e strumenti disponibili per applicarle) e le necessità che i compiti istituzionali dell’Ente impongono.

Brevemente, la Regione Autonoma della Sardegna, in risposta ai dettami costituzionali contenuti in particolare agli articoli 3 e 34, deve favorire e promuovere il conseguimento dei più alti livelli formativi per tutta la popolazione, e lo deve dare tramite il suo ente strumentale (ERSU) garantendo a tutti pari opportunità e rimuovendo gli eventuali ostacoli economici.

Infatti, ai sensi della L.R. 31 del 1998, art 8 commi 1 e 2, al Consiglio di Amministrazione di questo Ente, in quanto organo d’indirizzo politico e gestionale, spetta la definizione degli <<...obiettivi, delle priorità, dei piani, dei programmi e delle direttive generali per l’azione amministrativa e per la gestione>>.

Gli obiettivi devono essere coerenti e funzionali alle strategie contenute nel Piano Regionale di Sviluppo 2014-2019 (PRS), approvato dalla Giunta Regionale con delibera N. 41/3 del 21.10.2014, ed oggettivamente è immediata l’identificazione tra gli interventi che l’ERSU deve attuare in favore del diritto allo studio universitario con quelli strategici previsti nel progetto 1.2 - “Università accogliente, aperta e integrata” (Strategia 1-Investire sulle persone, pag. 46). Né è difficile accordarli con i progetti e le strategie che perseguono “Una società inclusiva” (Strategia 3) e “Istituzioni di alta qualità” (Strategia 6).

Di seguito vengono perciò descritte le risorse disponibili, per quali tipo di azioni verranno utilizzate ed infine gli obiettivi generali e strategici.

## 2. Risorse

Gli obiettivi possono essere concretizzati in seguito a scelte politiche, ma primariamente in funzione della disponibilità delle citate risorse. E’ importante ricordare che l’insufficienza delle risorse, di personale e finanziarie, viene quotidianamente rilevata dall’Ente in quanto erogatore di servizi rivolti direttamente al cittadino. In ciò non vi è alcuna intermediazione, per cui l’eventuale disagio subito dallo studente e dalla sua famiglia si riflette direttamente sul personale, con il carico di insoddisfazione che comporta.

Di seguito, in maniera inusuale rispetto ai documenti tecnici di bilancio, per meglio evidenziare come e con quali mezzi l'ERSU di Cagliari persegue le politiche a sostegno del diritto allo studio universitario, sono brevemente descritte le risorse economiche, la loro provenienza ed il loro utilizzo.

### *Dotazione del personale*

Seppure la relazione sia relativa al Bilancio 2016-2018, e quindi prevalentemente alle risorse di tipo finanziario ed alle operazioni economiche che esse permettono, non si può non descrivere brevemente lo stato delle risorse umane (l'organico) che permettono di utilizzarle meglio. L'erogazione agli studenti di borse di studio, alloggi, pasti, contributi, attività culturali, ecc. è, infatti, il frutto di un'attività sinergica, spesso complessa, che vede coinvolti tutti i lavoratori impegnati nei tre servizi in cui è organizzato l'Ente (Serv. Amministrativo, Serv. Diritto allo studio e Culturale e Serv. Gestione mense ed alloggi) e nei nove corrispondenti Uffici.

Purtroppo, in perfetto allineamento con la tendenza annosa condivisa da tutte le pubbliche amministrazioni (e anche dall'Università pubblica), anche quest'anno l'Ente subisce una progressiva diminuzione del personale rispetto alla pianta organica prevista: 38 lavoratori in meno, pari al 29% (Tabella 1), rispetto alle necessità operative che l'Ente riscontra quotidianamente nel confronto con gli studenti e con le loro famiglie, che richiedono giustamente un livello di erogazione del servizio qualitativamente adeguato.

E' però difficile poter garantire servizi di qualità e con la necessaria continuità quando, anche rispetto all'inizio dell'anno precedente, si è riscontrata un'ulteriore riduzione di ben nove unità (Tabella 2), ed altre se ne aspettano per quest'anno. Se negli anni passati era evidente l'assenza soprattutto di figure apicali ed intermedie (dirigenti e categorie C e D), da quest'anno comincia a diventare sensibile anche la riduzione di altre figure professionali (cat. B) fondamentali per mantenere ed incrementare i livelli qualitativi raggiunti nei vari servizi. Rispetto all'anno precedente, l'acquisizione in comando di un dirigente per il servizio di Gestione Mense ed Alloggi ha comunque incrementato il livello di efficienza, non solo per la gestione ordinaria, ma anche per la programmazione degli interventi e la loro razionalizzazione.

	Dirigenti	Cat. D	Cat. C	Cat. B	Totale
<i>Dotazione organica prevista</i>	4	19	26	82	131
Personale di Ruolo T.I.	1	7	8	70	86
Personale in comando	2	4			6
Personale T.D		1			1
<b>Totale personale effettivo</b>	<b>3</b>	<b>12</b>	<b>8</b>	<b>70</b>	<b>93</b>
<i>Vacanze su totale pers. effettivo</i>	1	7	18	12	38
<i>Vacanze in % su totale</i>	25,0%	36,8%	69,2%	14,6%	<b>29,0%</b>
<i>Vacanze su pers. di ruolo</i>	3	12	18	12	37
<i>Vacanze in % su pers. di ruolo</i>	75,0%	63,2%	69,2%	14,6%	<b>28,2%</b>

*Tabella 1 – Stato della dotazione organica dell'ERSU di Cagliari al 31 marzo 2016*

Nonostante la nuova legislazione regionale (L.R. 24/2014) che modifica ed integra la L. R. 31/1998 per favorire la mobilità del personale all'interno del sistema Regione, non è stato possibile finora acquisire nuovo personale. Diventa perciò sempre più pressante la necessità che vengano banditi dei concorsi per nuove assunzioni, tenuto conto che l'Ente ha comunque una situazione legata al "turn over" che permetterebbe di incrementare l'attuale dotazione di personale.

<i>Differenza 2016/2015</i>	<b>Dirigenti</b>	<b>Cat. D</b>	<b>Cat. C</b>	<b>Cat. B</b>	<b>Totale</b>
<i>Dotazione organica prevista</i>	4	19	26	82	131
Personale di Ruolo T.I.	0	0	-2	-6	-8
Personale in comando	1	0	0	0	1
Personale T.D	0	-2	0	0	-2
<b>Totale differenza 2016/2015</b>	<b>1</b>	<b>-2</b>	<b>-2</b>	<b>-6</b>	<b>-9</b>

*Tabella 2 – Variazione del personale rispetto al 2015.*

### *Risorse finanziarie*

Le principali voci di entrate a disposizione dell'Ente sono tre: i fondi destinati al "funzionamento ordinario" (che non significa solo spese per il personale, come specificato più avanti), quelli per garantire l'accesso al "diritto allo studio" - attività culturali comprese - ed infine quelli destinati agli "investimenti".

Le fonti di tali risorse sono (Tabella 3, importi complessivi per gli ERSU di Cagliari e Sassari):

- la Regione Sardegna (quest'anno per circa 19,6 milioni di euro, comprensivi della Tassa regionale per il diritto allo studio, a cui come l'anno precedente dovrebbero aggiungersi 6 milioni dai fondi PO-FSE\_2014/20 dedicati alle borse di studio);
- il Ministero dell'Istruzione Università e Ricerca (circa 6,25 milioni).

<i>CAPITOLO</i>	<i>Ex U.P.B.</i>	<i>descrizione</i>	<i>Importi in euro</i>
SC02.0320	S02.01.011	Finanziamenti dello Stato per l'assistenza scolastica a favore degli studenti universitari da attuare tramite gli Enti regionali per il diritto allo studio universitario (E.R.S.U.) (art. 33, D.P.R. 19 giugno 1979, n. 348, artt. 1, 2, 3, 5, 8 e 13, L.R. 14 settembre 1987, n. 37 e art. 59, L.R. 22 gennaio 1990, n. 1)	1.750.000,00
SC02.0321	S02.01.011	Contributi annui della Regione per il <b>funzionamento</b> degli Enti regionali per il diritto allo studio universitario (E.R.S.U.) (artt. 1, 2, 3, 5, 8 e 13, L.R. 14 settembre 1987, n. 37, art. 59, L.R. 22 gennaio 1990, n. 1, art. 8, L.R. 8 luglio 1993, n. 30 e art. 12, comma 1, lett. d), L.R. 21 aprile 2005, n. 7)	13.200.000,00
SC02.0322	S02.01.011	Finanziamenti integrativi dello Stato da destinare agli Enti regionali per il diritto allo studio universitario (E.R.S.U.) per la concessione di prestiti d'onore e <b>borse di studio</b> di cui all'art. 8 della legge 2 dicembre 1991, n. 390	4.500.000,00
SC02.0323	S02.01.011	Finanziamenti agli enti per il diritto allo studio universitario per l'erogazione di <b>borse di studio</b> e di prestiti d'onore (L.R. 12 agosto 1997, n. 21, art. 3, L.R. 17 dicembre 2012, n. 25 e art. 1, comma 11, L.R. 24 ottobre 2014, n. 19)	6.390.000,00

*Tabella 3 – Finanziamenti per gli ERSU di Cagliari e Sassari previsti nella Legge di stabilità della regione Sardegna (L.R. 6/2016). E' probabile che il finanziamento ministeriale per le borse di studio (SC.02.0322) sarà ben maggiore, circa 6,8 milioni, ma non esiste ancora la comunicazione ufficiale.*

Per un totale di circa 25,8 milioni di euro. Più in dettaglio, 14,9 milioni sono dedicati al funzionamento ordinario e 10,9 milioni sono vincolati all'erogazione di borse di studio.

E' doveroso sottolineare che, oltre all'aumento dei fondi destinati alle borse, per la prima volta dopo almeno 7 anni, è stato incrementato il contributo della RAS per il funzionamento ordinario. In particolare, proprio a seguito della sensibilizzazione operata dall'ERSU di Cagliari con note formali riguardo l'insufficienza dell'importo proposto inizialmente, la Giunta Regionale ed il Consiglio Regionale hanno preso consapevolezza della necessità di destinandogli un ulteriore milione di euro con un emendamento condiviso durante la discussione in aula della Legge di Stabilità 2016.

A questi si aggiungono le entrate proprie che consistono fondamentalmente nel contributo al pagamento dei servizi di mensa ed alloggio da parte della generalità degli studenti (previsti circa 1,9 milioni).

I contributi da terzi sono in genere rari e tendenzialmente destinati all'erogazione delle borse di studio.

La somma di questi finanziamenti consente all'Ente di erogare servizi indirizzati sia alla generalità degli studenti sia, per concorso, ad alcune categorie particolari.

Con queste entrate l'ente può garantire una spesa pari a circa 28,136 milioni a cui si aggiungono le spese già previste nel Fondo Pluriennale vincolato e nell'Avanzo di amministrazione vincolato, per un totale di 47,934 milioni per l'anno 2016.

### *Funzionamento ordinario*

Con le entrate per il funzionamento ordinario vengono garantiti non solo i costi del personale (considerando sia gli stipendi del personale che le spese previdenziali, ecc., ammontanti a circa 5,97 milioni di euro pari al 21,2 % del totale delle spese) e la gestione delle strutture amministrative, ma anche e soprattutto i servizi essenziali erogati sia alla generalità degli studenti che alla categoria dei cosiddetti idonei ad usufruire delle agevolazioni ai sensi della normativa vigente. Il trasferimento dei fondi di funzionamento ordinario da RAS e MIUR per l'anno 2016, previsto nel Bilancio Regionale 2016-2018 (L.R. 6/2016 approvata il 30 marzo 2016), pari a 14,95M, comporterà un incremento di 750.000€ rispetto all'anno precedente (14,20M), pari al 5,8% in più. Questo dato è importante perché evidenzia una reale inversione della tendenza negativa, ma non è sufficiente a rimediare alla drastica riduzione degli interventi regionali e statali che dal 2009 è stata di 3,2 milioni, pari al 23,1% in meno (Tabella 4).

L'anacronismo di questa riduzione è evidente tenendo conto che nel tempo le spese di gestione delle strutture non si sono ridotte, piuttosto sono aumentate, sia per normative di sicurezza sempre più stringenti ed onerose, sia per l'invecchiamento degli stabili gestiti per la residenzialità e per la ristorazione, con conseguente aumento dei costi di manutenzione. Anzi, la riduzione dei finanziamenti negli anni passati ha implicato una minore efficacia negli interventi di manutenzione ordinaria, comportando un aumento delle spese per gli interventi straordinari ora non più procrastinabili, pena la chiusura delle strutture.

Storico dei contributi della RAS e del MIUR per il funzionamento degli ERSU sardi (in migliaia di euro)								
	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016
<i>Contr. RAS SC02.0321 e diminuzione % rispetto all'anno precedente</i>	16.450	15.600	15.000	13.600	13.400	13.090	12.200	<b>13.200</b>
	-	-5,2%	-3,8%	-9,3%	-1,5%	-2,3%	-6,8%	+11%
<i>Finanz. MIUR SC02.0320 e diminuzione % rispetto all'anno precedente</i>	3.000	3.000	3.000	2.000	2.000	2.000	2.000	<b>1.750</b>
	-	-	-	-34%	-	-	-	-12,5%
<b>Totale per anno e diminuzione in € rispetto all'anno precedente</b>	19.450	187.600	18.000	15.600	15.400	15.090	14.200	<b>14.950</b>
		- 850	- 600	- 2.400	- 200	- 310	- 890	<b>+ 750</b>

*Tabella 4 – Variazione dei contributi per il funzionamento ordinario per il Diritto allo Studio Universitario in Sardegna negli ultimi 8 anni. Confrontando il 2016 con il 2009 la riduzione totale è pari al 23,1% (- 4,5M), quella del solo contributo RAS è pari al 19,8% (- 3,25M). Si noti che questo è il primo anno in cui viene incrementato (+11%) il finanziamento RAS.*

#### *Servizi erogati con i fondi destinati al funzionamento ordinario*

*Servizio di ristorazione:* le mense dell'ente sono 4 nell'area di Cagliari, mentre il servizio dei pasti nelle sedi di Nuoro ed Oristano è appaltato in convenzione con servizi di ristorazione locali. Dai dati del bilancio consuntivo dell'anno 2014 approvato da questo Consiglio di Amministrazione emerge che il costo medio complessivo del singolo pasto è di oltre 10€, il contributo degli studenti arriva (tramite una gradazione per fasce di reddito) ad un massimo di 3,40€ e la differenza viene a pesare proprio sul fondo di funzionamento ordinario. Tenuto conto che nell'anno 2014 i pasti erogati sono stati oltre 500.000, è evidente che, sottraendo il costo del personale (1.450 milioni), circa 3 milioni di euro sono necessari solo per garantire questo servizio (Tabella 5).

	<i>Servizio ristorazione (importi in euro)</i>	<i>Servizio residenziale (importi in euro)</i>
Costo diretto totale per ERSU-CA*	5.323.948,00	3.436.179
Costo del personale dedicato ai servizi indicati	1.451.914,00	1.127.067
Costo singolo pasto/annuo per alloggio	10,11	4.434,00
n° pasti / alloggi	533.594	775
Entrate (contributo studenti)	849.361,00	730.565,00
Disavanzo finanziato con fondi per il funzionamento ordinario (compreso costo personale)	<b>4.474.587,00</b>	<b>2.705.614,00</b>
Disavanzo finanziato con fondi per il funzionamento ordinario (escluso costo personale)	<b>3.022.673,00</b>	<b>1.578.547,00</b>

*Tabella 5 - Costi diretti totali sostenuti dall'ERSU di Cagliari per la gestione dei servizi di ristorazione e di residenzialità per l'anno 2014. (\* comprensivo di spese per il personale, utenze, manutenzioni, ecc.) e disavanzo che viene coperto con i fondi per il funzionamento ordinario.*

*Servizi di residenzialità:* l'Ente gestisce 5 Case dello Studente più una foresteria adibita per ora a casa dello studente per ridurre la criticità dovuta alla chiusura della Casa dello Studente di Via Roma. Sempre dal consuntivo del bilancio 2014 emerge che il costo del singolo posto alloggio è di circa 4.434€ all'anno. Considerando che il contributo totale da parte degli studenti è di circa 730.000€ per tutto l'anno, la quota restante, al netto delle spese del personale, è di circa 1,6 milioni di euro ed è coperta con le entrate trasferite dalla RAS e dal MIUR per il funzionamento ordinario. In questi importi non sono considerati tutti i lavori di manutenzione straordinaria necessari (Tabella 5).

*Servizi culturali, mobilità internazionale:* con questi servizi si cerca di garantire alcune delle voci che concorrono a definire i livelli essenziali delle prestazioni (L.E.P.) secondo il citato D.Lgs 68/2012. L'aspetto più rilevante è sicuramente il contributo che viene erogato alle associazioni studentesche, mentre i progressivi definanziamenti stanno sempre più riducendo la capacità di sovvenzionare i viaggi di studio, i viaggi di gruppo, le tesi di laurea e la mobilità internazionale.

*Interventi destinati agli studenti disabili:* questi interventi, così come quelli destinati agli studenti che soffrano improvvisi disagi economici, dovrebbero essere compresi nel capitolo "Borse di studio", in quanto si tratta sempre di servizi per garantire il diritto allo studio universitario. Sono invece qui inseriti in quanto si tratta di spese che l'Ente in parte eroga attingendo ai fondi per il funzionamento. Diversamente, non sarebbe possibile garantire l'assistenza ed il trasporto di quegli studenti disabili che non hanno, ai sensi di legge, un reddito che gli permetta l'accesso alla formazione superiore. In assenza di risorse esclusivamente destinate a questa tipologia di interventi, l'azione 1.2.1.1. del PSR contenuta nel progetto 1.2- Università accogliente, e che esplicita proprio questa necessità, non potrebbe essere eseguita con la dovuta efficacia.

*Interventi destinati agli studenti con particolari e improvvisi disagi economici:* anche questo intervento, come quello precedente è destinato solo ad alcuni studenti, i quali si siano trovati all'improvviso in condizioni di disagio economico tale da non poter proseguire gli studi. La situazione economica generale, e quella isolana in particolare, è tale da suggerire che tali necessità non diminuiranno per gli anni a venire.

*Manutenzione ordinaria:* le 4 mense e le 5 strutture residenziali gestite dall'Ente necessitano di una importante manutenzione ordinaria (in pratica si tratta di gestire delle vere e proprie strutture alberghiere), senza la quale oltre alla capacità di fruizione ordinaria della struttura, viene anche compromesso il valore dell'immobile nel tempo. Il progressivo decremento delle risorse umane e finanziarie ha portato ad un livello di degrado delle strutture che comporterà nell'immediato un impegno importante nel riportare le

varie strutture ad un livello qualitativo adeguato agli standard abitativi, oltre che ad ottemperare agli obblighi normativi, ovviamente compatibilmente con le disponibilità dell'Ente.

#### *Considerazioni sull'utilizzo delle risorse per il funzionamento.*

L'incremento del finanziamento (1.000.000€) è stato fortemente sollecitato dall'ERSU di Cagliari in sede di approvazione della legge di stabilità della Regione, con la presentazione della documentazione che testimonia la fondatezza della richiesta. Questo incremento, se concesso tutto all'ERSU di Cagliari, dovrebbe permettere di affrontare con maggiore serenità le spese correnti. Ciò nonostante, senza la possibilità di applicare l'avanzo di amministrazione non vincolato che verrà determinato con precisione con l'approvazione del bilancio consuntivo 2015, secondo i dettami del punto 9.2 dell'Allegato n.4/2 al D.Lgs n.118/2011, sarebbe impossibile garantire la funzionalità dei servizi nel loro insieme. Non sarebbe cioè possibile garantire i lavori straordinari, salvaguardare gli equilibri di bilancio, finanziare spese di investimento (tra le quali alcune opere di risanamento non più procrastinabili) ed anche quelle parti di spesa corrente già prevedibili anche se non hanno carattere di spesa permanente. E' verosimile che tutto l'avanzo non vincolato verrà assorbito per le categorie di spesa sopra elencate.

Una ripresa maggiore del finanziamento dell'ERSU per i prossimi anni sarà obbligatoria, se non si vogliono ridurre per quantità e qualità i servizi erogati agli studenti. E poiché con il nuovo sistema di gestione economica delle risorse, l'avanzo di amministrazione "libero" è destinato a ridursi, sarà necessario incrementare il finanziamento ordinario.

#### *Borse di studio*

Una parte rilevante delle entrate è destinata, in maniera vincolata, all'erogazione di borse di studio secondo i criteri generali e le modalità previste nella normativa statale e, secondariamente, in quella regionale.

L'anno scorso in bilancio si è avuto un incremento importante delle risorse destinate alle borse di studio; grazie ai maggiori fondi regionali stanziati è stato possibile erogare un numero maggiore di borse rispetto agli ultimi anni (Tabella 6): 366 beneficiari in più, che corrispondono ad un aumento del 10% rispetto all'A.A. 2014/15 e addirittura del 38% rispetto all'A.A. 2013/14 (Tabella 7). Il valore medio delle borse è di circa 2.810 euro.

Tale incremento è però accompagnato da una notevole diminuzione delle domande per le borse e da una corrispondente diminuzione degli studenti idonei a ricevere i benefici previsti dalla legge. Infatti, rispetto all'anno precedente le domande sono diminuite del 15% (Tabella 8) e gli idonei del 22% (Tabella 9).

	A.A. 2010/11	A.A. 2011/12	A.A. 2012/13	A.A. 2013/14	A.A. 2014/15	A.A. 2015/16	confronto tra A.A. 2015/16 e 2014/15	
<b>Stanziamiento (€)</b>	13.094.502	10.430.196	8.406.265	7.216.357	10.011.323	12.901.359		%
<b>numero domande</b>	<b>6.538</b>	<b>6.660</b>	<b>6.389</b>	<b>6.204</b>	<b>6.170</b>	<b>5.219</b>	-951	-15,41
di cui matricole					2.659	2.092	-567	-21,32
di cui anni successivi					3.611	3.127	-484	-13,40
<b>idonei</b>	<b>5.317</b>	<b>5.464</b>	<b>5.418</b>	<b>5.224</b>	<b>5.131</b>	<b>4.018</b>	-1.113	-21,69
di cui matricole	2.381	2.399	2.448	2.276	2.176	1.605	-571	-26,24
di cui anni successivi	2.936	3.065	2.970	2.948	2.955	2.413	-542	-18,34
<b>beneficiari</b>	<b>4.808</b>	<b>3.975</b>	<b>3.214</b>	<b>2.642</b>	<b>3.652</b>	<b>4.018</b>	+366	+10,02
di cui matricole	1.890	1.150	927	747	1424	1.605	+181	+12,71
di cui anni successivi	2.918	2825	2204	2582	3707	2.413		
% beneficiari tot	90,4	72,7	59,3	50,6	71,2	100,0		
% beneficiari matricole	79,4	47,9	37,9	32,8	65,4	100,0		
% beneficiari anni succ.	99,4	92,2	77,0	64,3	75,4	100,0		

Tabella 6 – Confronto stanziamenti per il Bando per borse di studio negli ultimi 6 anni e relativi esiti.

	A.A. 2011/12	A.A. 2012/13	A.A. 2013/14	A.A. 2014/15	A.A. 2015/16
<i>Studenti beneficiari</i>	3.975	3.214	2.642	3.652	<b>4.018</b>
<i>variazione % beneficiari rispetto all'anno precedente</i>		-19,14	-17,80	+38,23	+10,02

Tabella 7 – Si noti l'inversione del trend negativo negli ultimi due anni che ha permesso di ritornare ai valori di 5 anni fa.

	A.A. 2011/12	A.A. 2012/13	A.A. 2013/14	A.A. 2014/15	A.A. 2015/16
<i>Domande</i>	6.660	6.389	6.204	6.170	<b>5.219</b>
<i>variazione % domande rispetto all'anno precedente</i>		-4,07	-2,90	-0,55	-15,41

Tabella 8 – La diminuzione cumulativa negli ultimi 5 anni è pari al 21,6%, di cui circa il 15% solo nell'ultimo anno.

	A.A. 2011/12	A.A. 2012/13	A.A. 2013/14	A.A. 2014/15	A.A. 2015/16
<i>Idonei</i>	5.464	5.418	5.224	5.131	<b>4.018</b>
<i>variazione % idonei rispetto all'anno precedente</i>		-0,84	-3,58	-1,78	-21,69

Tabella 9 - La diminuzione cumulativa negli ultimi 5 anni è pari al 26,6%, di cui quasi il 22% solo nell'ultimo anno.

Dall'analisi delle domande pervenute, ma anche da quanto discusso con gli enti per il DSU delle altre regioni, le cause di questo notevole decremento sono prevalentemente da attribuire alle nuove modalità di calcolo dell'indicatore di reddito ISEE e, soprattutto, dell'indicatore del patrimonio ISPE. Infatti, come in parte già evidenziato nei documenti portati all'attenzione dei responsabili istituzionali già da maggio 2015, a seguito di questo nuovo sistema molti studenti che fino all'anno precedente rientravano nella categoria

degli idonei, quest'anno ne sono esclusi senza che sia intervenuta una variazione significativa del loro patrimonio e del loro reddito. Alcuni studenti, constatando che con i nuovi calcoli avrebbero superato la soglia di accesso ai benefici, non hanno neanche fatto domanda. Anche il MIUR ha infine preso consapevolezza del problema e condividendo l'analisi, ha approvato una norma che consente alle Regioni di innalzare al soglia massima degli indicatori di reddito e patrimonio, al di sotto della quale è possibile accedere ai benefici. E' quindi evidente che il 100% di beneficiari ottenuto nell'A.A. 2015/16 non sarà replicabile senza un cospicuo aumento delle risorse.

Dalle dichiarazioni della Giunta Regionale, emerge la volontà di continuare in questa inversione di tendenza, prevedendo cioè un aumento del finanziamento per le borse di studio per l'A.A. 2016/17 (Tabella 10) anche a valere sui fondi PO-FSE2014/20, con l'obbiettivo di arrivare ad una percentuale di idonei beneficiari in linea con la media nazionale (Tabella 11 Tabella 12).

	Anno Accademico 2016/17 (da L.R. 6/2016) <sup>3</sup>			Anno Accademico 2015/16		
	Fondi previsti per il 2016	% ERSU Cagliari	Quota ERSU Cagliari <sup>1</sup>	Fondi disponibili per il 2015	% ERSU Cagliari	Quota ERSU Cagliari
Fondi MIUR (SC02.0322)	€ 6.802.060,73	65	€ 4.421.339,47	€ 4.117.212,82	65	€ 2.676.188,33
Fondi RAS (SC02.0323)*	€ 6.390.000,00	65	€ 4.153.500,00	€ 6.390.000,00		€ 4.120.000,00
(Tassa DSU **)	€ 3.390.000,00	65	€ 2.203.500,00	€ 3.400.000,00	65	€ 2.210.000,00
Fondaz. BdS ***	€ 0,00	-	€ 400.000,00	€ 0,00	-	€ 400.000,00
UNICA ***	€ 0,00	-	€ 0,00	€ 0,00	-	€ 503.000,00
Fondi RAS FSE	€ 6.000.000,00	65	€ 3.900.000,00	€ 6.000.000,00		€ 4.047.647,44
Residuo Ersu <sup>2</sup>	€ 0,00	-	€ 558.706,00	€ 0,00	-	€ 1.154.523,23
Avanzo Amm Ersu	€ 0,00	-	€ 0,00	€ 0,00	-	€ 0,00
Assest_Bilancio RAS	€ 0,00	-	€ 0,00	€ 0,00	-	€ 0,00
<b>TOTALE</b>	<b>€ 19.192.060,73</b>		<b>€ 13.433.545,47</b>	<b>€ 16.507.212,82</b>		<b>€ 12.901.359,00</b>
<b>diff. rispetto al 2015</b>	<b>16,3%</b>		<b>4,1%</b>			

\* compresa la tassa DSU pari a €3.390.000 alla voce V004 EC116.014 del bilancio di previsione RAS.

\*\* già compresa nei fondi RAS.

\*\*\* convenzione per 2016 non ancora stipulata, probabile residuo da Bando straordinario

<sup>1</sup> calcolato o in base al valore percentuale indicato, o altrimenti corrispondenti a risorse già disponibili nel bilancio dell'Ente

<sup>2</sup> Per l'A.A. 2016/17 si intende l'importo non utilizzato a valere sui fondi FSE dell'anno 2015

<sup>3</sup> **Fonti del finanziamento regionale e statale - Estratto da Legge di stabilità 2016**

previsione della spesa	Cap. (ex UPB)	
Finanziamenti integrativi dello Stato da destinare agli Enti regionali per il diritto allo studio universitario (E.R.S.U.) per la concessione di prestiti d'onore e borse di studio di cui all'art. 8 della legge 2 dicembre 1991, n. 390	SC02.0322 (S02.01.011)	€ 6.802.060,73
Finanziamenti agli enti per il diritto allo studio universitario per l'erogazione di borse di studio e di prestiti d'onore (L.R. 12 agosto 1997, n. 21, art. 3, L.R. 17 dicembre 2012, n. 25 e art. 1, comma 11, L.R. 24 ottobre 2014, n. 19)	SC02.0323 (S02.01.011)	€ 6.390.000,00
P.O. FSE 2014/2020 - Asse III Istruzione e Formazione - Azione 10.2.2. - Interventi di sostegno agli studenti caratterizzati da..... <b>(Da confermare)</b>	SC02.5060 (S02.01.016)	€ 6.000.000,00

Tabella 10 – Quadro ipotetico delle assegnazioni di borse di studio previste per l'anno accademico 2016/17, e confronto con l'A.A. 2015/16 (corrente), con richiamate le diverse fonti di finanziamento.

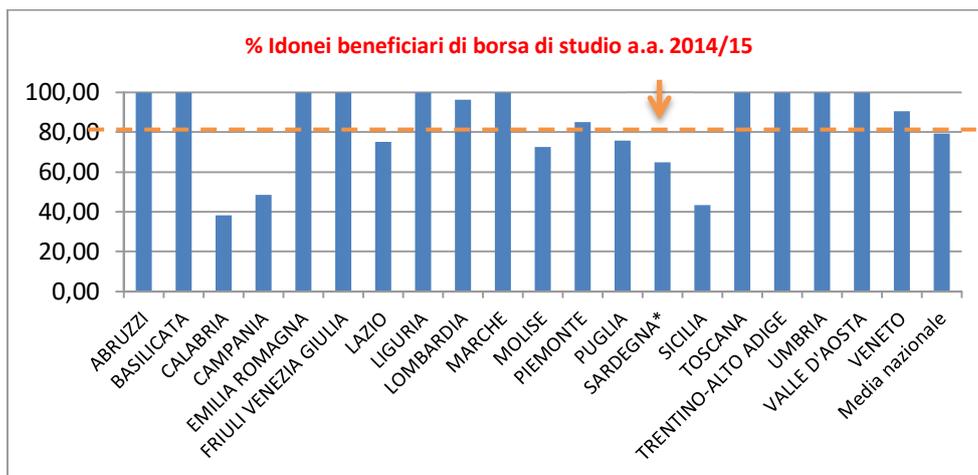


Tabella 11 - Confronto su base nazionale delle percentuali di idonei beneficiari di borse di studio nelle regioni italiane, per l'anno accademico 2014/15. Il dato della Sardegna comprende gli ERSU di Cagliari e Sassari (N.B. Cagliari aveva raggiunto il 71%).

Sempre tra gli interventi per il supporto al diritto allo studio universitario, viene anche erogato tramite bando, il cosiddetto **contributo Fitto-Casa**, che serve a coprire le spese per l'affitto che gli studenti pagano in strutture private. La tempistica con cui questo sussidio viene messo a bando è diversa rispetto a quanto avviene per il bando che eroga le borse di studio ed i posti alloggio, in quanto l'attribuzione della risorsa avviene in genere alla fine dell'anno, quindi dopo l'espletamento del bando principale.

Ad esempio, per l'anno accademico 2015/16 l'attribuzione delle risorse è avvenuta a novembre 2015, e quindi la graduatoria degli aventi diritto è stata pubblicata il 1 aprile 2016. Questo scostamento temporale, avendo lo studente la certezza della sovvenzione solo ad anno accademico inoltrato, riduce l'efficacia del provvedimento.

	Domande	idonei	beneficiari
<b>totale</b>	<b>1054</b>	<b>919</b>	<b>726</b>
di cui matricole 1 livello	338	281	221
di cui matricole 2 livello	63	58	45
di cui anni successivi	653	580	460

Tabella 12 – Dati idonei e beneficiari del contributo Fitto-casa erogato dall'ERSU di Cagliari per l'anno accademico 2015/16.

La quota prevista in Legge di stabilità (3.000.000 € per i due ERSU e per la quota riservata agli studenti fuori Sardegna gestita direttamente dall'Assessorato Pubblica Istruzione) è identica a quella dell'anno 2015, ma la ripartizione dei fondi nel 2015 ha sicuramente sfavorito gli studenti cagliaritari (1.150.000 €), in quanto calcolata sul numero di idonei dell'anno precedente. Dato falsato per Cagliari in quanto i differenti criteri per l'assegnazione delle borse di merito finanziate nell'A.A. 2014/15 dall'Università di Cagliari hanno ridotto il numero dei potenziali idonei al contributo per l'affitto. Per l'A.A. 2015/16 non era però prevista la replica di tale bando per merito, per cui quest'anno ci saranno 190 idonei non beneficiari per l'ERSU di Cagliari

(Tabella 12) e solo 1 per l'ERSU di Sassari (dato pubblicato su <http://www.ersusassari.it/>). Si ritiene quindi necessario che venga rivista per il 2016 la percentuale di ripartizione di tale fondo.

#### Considerazione sul Fondo integrativo del MIUR

Si ricorda che questo finanziamento integrativo viene ripartito alle varie Regioni, ai sensi dell'art.16 del D.P.C.M. sul Diritto allo studio universitario del 9.04.2001, in base ai dati che, per l'anno 2016, sono quelli dell'anno accademico 2014/15. I tre parametri che determinano la suddivisione delle risorse tra le diverse Regioni sono:

- i) la spesa destinata alle borse di studio dalla regione (50%),
- ii) il numero di idonei (35%),
- iii) il numero di posti alloggio (15%).

E' evidente che gli scarsi posti alloggio assegnati (non coprono mai oltre il 65% degli aventi diritto) e il sempre più basso trasferimento da parte della Regione Sardegna hanno influenzato negativamente questo importo. Inoltre, sono previste delle penalizzazioni (vedi comma 6 del medesimo articolo), tra cui quella che comporta una riduzione del finanziamento pari a quella operata dalla Regione rispetto all'anno di riferimento. Questo per evitare il paradosso che il fondo integrativo sia superiore alle risorse messe a disposizione dalla Regione, come purtroppo si è verificato in tempi recenti (Tabella 13). Infatti, per l'anno 2015 tale penalizzazione (relativa ai dati dell'A.A. 2013/14) ha comportato una riduzione totale per la Sardegna di circa 1,89 milioni di euro, dei quali 1,23 per il solo ERSU di Cagliari.

	A.A. 2010/11	A.A. 2011/12	A.A. 2012/13	A.A. 2013/14	A.A. 2014/15	A.A. 2015/16
trasferimenti RAS	4.344.200	4.344.200	2.684.750	3.845.000	3.922.800	8.122.647
quota fondo integrativo MIUR	7.244.506	2.457.053	3.151.649	3.341.357	2.673.085	2.676.188

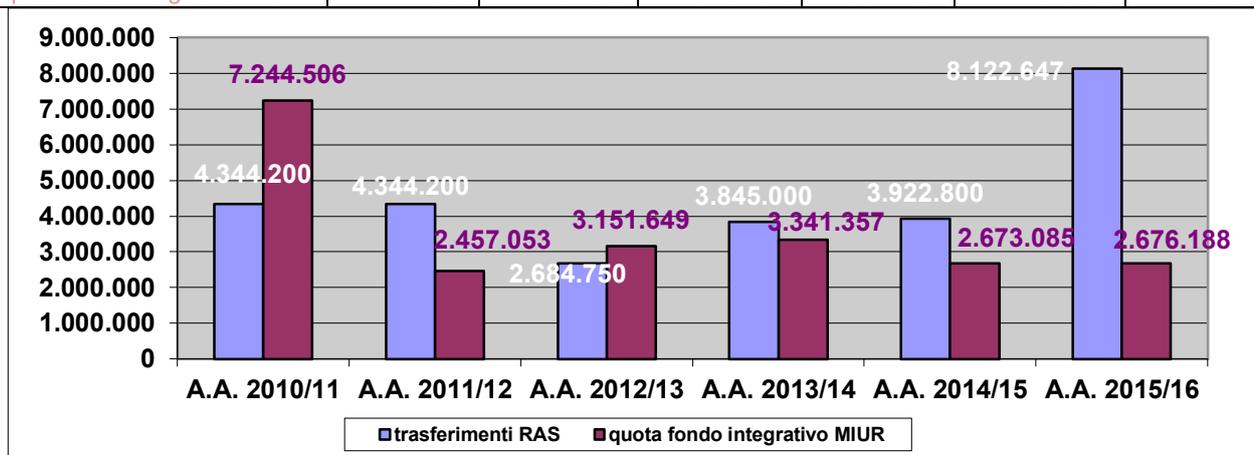


Tabella 13 – Variazione stanziamenti per le Borse di studio ricevuti dall'ERSU di Cagliari da RAS e MIUR negli ultimi 6 anni.

Quest'anno, quanto sopra richiamato ha trovato conferma: il maggior impegno della RAS per finanziare il DSU ha determinato l'incremento del finanziamento integrativo per le borse di studio erogato dal MIUR.

Per l'anno solare 2014 esso ammontava a 4,117 milioni (di cui il 65%, pari a 2.676.198 € in favore di ERSU-CA). Per l'anno solare 2015 (che finanzierà gli interventi per l'A.A. 2016/17) esso ammonterebbe (manca ancora la comunicazione ufficiale) a 6.802.060,73 € (di cui 4.421.339,48 € in favore di ERSU-CA).

### *Investimenti*

Nel bilancio approvato con la legge di stabilità L.R. 6/2016 non sono previsti trasferimenti in conto capitale per l'ERSU di Cagliari. Esistono ancora delle risorse per investimenti costituite da residui passivi provenienti da diverse fonti che riguardano l'esecuzione del 1° lotto funzionale del primo stralcio del Campus di Viale La Playa, che prevede la costruzione del primo studentato, di tutti i parcheggi e di alcune opere di urbanizzazione. Inoltre, a valere sui fondi FAS per l'Accordo di Programma Rafforzato finanziato con delibera CIPE n.78/2011 sono stati ugualmente impegnati 6,6 milioni di euro destinati alla ristrutturazione e manutenzione straordinaria delle strutture.

Nel presente bilancio 2016 sarà necessario, in fase di applicazione dell'avanzo di amministrazione non vincolato, l'incremento della voce "SC01.0078" per la manutenzione straordinaria delle Case dello Studente e delle mense, nonché della voce "SC01.080" per l'acquisto di nuovi arredi. Qualora si rendesse libera una quota maggiore del suddetto avanzo si potrà ulteriormente intervenire su queste voci. Inoltre, grazie al finanziamento acquisito dalla Fondazione di Sardegna, sarà possibile mettere a norma il Teatro Nanni Loy, garantendone l'apertura, si spera, per l'inizio del prossimo anno accademico.

### **3. Obiettivi strategici**

Considerando le strategie contenute nel PRS 2014-2019 richiamate in premessa, l'obiettivo strategico primario che l'ERSU di Cagliari si prefigge è sicuramente il "miglioramento della qualità di servizi", sia quelli offerti alla generalità degli studenti e sia quelli erogati per concorso in quanto riservati alla categoria degli idonei ai sensi di legge.

Il Consiglio d'amministrazione dell'Ente, così come previsto dall'art. 8 commi 1 e 2 della Legge Regionale n. 31 del 1998, deve definire gli obiettivi e le priorità dell'azione amministrativa e gestionale. In accordo con l'art. 9 comma 1 della medesima legge di questi deve indicare anche le priorità e determinare le risorse finanziarie da destinare alle diverse finalità.

Il CdA ha quindi individuato gli obiettivi primari, in quanto tali strategici per le finalità dell'Ente, cioè la promozione del diritto allo studio universitario nel sistema cagliaritano dell'alta formazione. Questi saranno poi declinati in obiettivi specifici da parte del Direttore Generale che con i dirigenti dei servizi concorda ed assume un piano annuali degli obiettivi operativi.

Gli obiettivi sono coerenti con le strategie del Piano Regionale di Sviluppo 2014-2019 (PRS) approvato dalla Giunta Regionale l'anno scorso con deliberazione n.41/3 del 21.10.2014.

Si ricorda che l'attività dell'ERSU trova particolare coerenza all'interno della "Strategia 1-Investire sulle persone" con il progetto 1.2 – "Università accogliente, aperta e integrata"

In continuità con l'anno precedente, l'obiettivo primario continua ad essere il "**Miglioramento della qualità di servizi**" offerti alla generalità degli studenti ed erogati per concorso, e sono declinati nei seguenti obiettivi strategici:

**Qualità dell'erogazione dei servizi:** semplificazione delle procedure con cui gli studenti accedono ai servizi, ivi compresa la progressiva de-materializzazione dei sistemi di pagamento. Ad esempio con l' integrazione della modalità del sistema di pagamento tramite POS, riducendo parallelamente e progressivamente le attività di cassa).

**Riorganizzazione della struttura amministrativa:** verificando le modalità per incrementare sempre più l'efficienza, anche attraverso la formazione dei dipendenti in particolare, ma non solo, nei processi di accoglienza e gestione delle strutture residenziali.

**Qualità delle mense universitarie:** innalzamento del livello qualitativo delle mense, in particolare individuando soluzioni che permettano agli studenti un accesso al servizio meno problematico anche verificando la fattibilità di interventi sulla struttura stessa dei locali.

**Qualità delle strutture residenziali:** il miglioramento qualitativo riguarda certamente il rispetto degli standard di "abitabilità" e "sicurezza" delle strutture, ai quali va ovviamente data la priorità, ma anche la presenza di servizi e la fruibilità completa degli spazi comuni dedicati alla socializzazione e di quelli adibiti allo studio.

**Razionalizzazione degli spazi disponibili** da volgere anche ad un uso più massiccio degli studenti (ad es.: studio sulla fattibilità del pieno utilizzo della parte-uffici della mensa di Via Premuda, destinandolo a sale studio, luoghi di aggregazione anche per le associazioni culturali studentesche, ecc.).

Il raggiungimento degli obiettivi generali, secondo gli obiettivi specifici che verranno individuati dalla struttura tecnico-amministrativa, dovrebbe, per quanto possibile, coinvolgere gli utenti, in questo caso gli studenti attraverso la verifica del loro grado di soddisfazione, anche prevedendo, quando coerente con il quadro delle norme e delle responsabilità, il loro coinvolgimento nei processi decisionali. Questo aspetto ben si inquadra con le politiche di migliorare l'approccio del cittadino verso le istituzioni, rendendole più efficienti ed in grado di produrre politiche più includenti, come suggerito nel Piano di Sviluppo Regionale.

In particolare, si ritiene utile ipotizzare una modalità che permetta agli studenti di proporre idee e suggerimenti per la razionalizzazione degli spazi.

#### 4. Considerazioni finali

Ancora una volta l'ERSU di Cagliari si trova a dover affrontare un anno, il 2016, con difficoltà economiche e organizzative, avendo risorse finanziarie e di personale inferiori a quelle necessarie. Che le risorse per il

diritto allo studio universitario siano sempre insufficienti a garantire l'erogazione minima dei servizi è una constatazione valida a livello nazionale. L'Italia è agli ultimi posti delle classifiche OCSE per quanto riguarda borse erogate, per importi delle stesse, per disponibilità dei posti alloggio, per investimenti finanziari in generale. La Sardegna, ed il sistema cagliaritano dell'alta formazione, non hanno fatto eccezione.

Anche quest'anno, senza la possibilità dell'utilizzo dell'avanzo di amministrazione non vincolato, che si prevede di applicare entro la fine del semestre, non sarebbe possibile garantire il livello minimo di prestazioni finora garantito, né progettare un incremento dei servizi stessi. Senza tale variazione non sarebbe possibile garantire l'apertura di tutte le Case dello Studente per il nuovo anno accademico 2016/17 ed anche il servizio di ristorazione andrebbe ridotto, per non parlare degli interventi per le attività culturali. E' inoltre necessario che l'attuale pianta organica dell'Ente sia incrementata, lo sforzo che i lavoratori attualmente compiono per permettere alla Regione Sardegna di assolvere ai suoi compiti istituzionali in materia di diritto allo studio non può essere ulteriormente aumentato a causa della progressiva riduzione del personale, senza che ne venga compromessa la qualità delle prestazioni.

Date queste condizioni, è bene che chi a livello regionale e nazionale ha ruolo decisionale in merito comprenda che le scelte che vengono fatte sul tema (ad esempio il sistema di calcolo dell'ISEE, le soglie di merito, ecc.) non possono avere come risultato la riduzione della platea dei possibili idonei ai benefici. Se ciò accedesse, sarebbe la prova che gli strumenti normativi non sono coerenti con la volontà proclamata di investire nella formazione dei giovani e inadatti alla realtà cui dovrebbero intervenire.

Si riscontra però in Sardegna, negli ultimi due anni, il tentativo di invertire questa tendenza, e quest'anno si possono forse toccare con mano i primi fatti concreti. Non si tratta di interventi che stravolgono una situazione da troppo tempo in costante degrado, ma sicuramente ci sono segnali incoraggianti: aumento del numero di borse di studio erogate, fine della continua riduzione degli stanziamenti per il funzionamento degli ERSU, una generale maggiore sensibilità ai temi dell'istruzione e dell'accesso all'università. D'altronde, se quanto previsto nel Piano Regionale di Sviluppo della Regione Sardegna non vuole rimanere un puro esercizio formale, non vi è altra strada che quella di incrementare le risorse per il DSU e rendere agevole il compito degli enti strumentali ciò preposti.

IL PRESIDENTE

F.to Antonio Luca Funedda

**E.R.S.U.**

ENTE REGIONALE PER IL DIRITTO ALLO STUDIO UNIVERSITARIO  
CAGLIARI

PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE  
SULLA PROPOSTA DI  
BILANCIO DI PREVISIONE 2016-2018  
E DOCUMENTI ALLEGATI

***L'ORGANO DI REVISIONE***

### **Verbale n° 3 del 18.04.2016**

L'anno 2016, addì 18 del mese di aprile, 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.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 2016-2018.

Sono altresì presenti il Direttore Generale dott.ssa Michela Mancuso 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 18.04.2016 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2016-2018 e i relativi documenti obbligatori:
- nota integrativa al Bilancio di previsione 2016-2018 e relativi allegati;
- prospetto delle Entrate per Titoli e Tipologie del Bilancio pluriennale 2016-2018;
- prospetto delle Spese per Missioni, Programmi, Titoli e Azioni del Bilancio pluriennale 2016-2018;

e i seguenti documenti messi a disposizione:

- comunicazione dell'assessorato della Programmazione, Bilancio, Credito ed assetto del Territorio inviata all'Assessorato della Pubblica Istruzione e successivamente all'E.R.S.U. con il dettaglio dei trasferimenti regionali 2016-2018;
- analisi delle Entrate e delle Spese elaborata dall'Ufficio Contabilità e Bilancio (all'interno della nota integrativa e relativi allegati);
- ☐ 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 2016-2018, in ossequio al principio del pareggio finanziario e dell'equivalenza tra entrate e spese relative alle partite di giro (missione 99)

ENTRATE	2016	2017	2018	SPESA	2016	2017	2018
Utilizzo avanzo attività di amministrazione	1.366.367,89			Gestione di amministrazione			
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	889.038,00						
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	15.266.512,94	789.420,75					
<b>TITOLO 1 - Entrate mensili di natura tributaria corrente e perlocativa</b>	<b>1.220.000,00</b>	<b>1.220.000,00</b>	<b>1.220.000,00</b>	<b>TITOLO 1 - Spese Correnti</b>	<b>27.427.855,22</b>	<b>10.346.300,00</b>	<b>10.455.300,00</b>
<b>TITOLO 2 - Contribuzioni correnti</b>	<b>10.840.147,44</b>	<b>14.342.000,00</b>	<b>14.442.200,00</b>	<b>TITOLO 2 - Spese in conto capitale</b>	<b>16.321.859,05</b>	<b>1.867.804,96</b>	<b>77.200,00</b>
<b>TITOLO 3 - Entrate finanziarie</b>	<b>1.888.000,00</b>	<b>1.888.000,00</b>	<b>1.888.000,00</b>	<b>TITOLO 3 - Spese per rimborsamento di storia finanziaria</b>			
<b>TITOLO 4 - Entrate in conto capitale</b>	<b>10.000,00</b>	<b>8.706.044,21</b>					
<b>TITOLO 5 - Differenza di ripartizione di entrate finanziarie</b>							
<b>TOTALE ENTRATE FINALI</b>	<b>26.029.176,44</b>	<b>23.262.344,21</b>	<b>19.556.500,00</b>	<b>TOTALE SPESE FINALI</b>	<b>44.249.309,27</b>	<b>24.043.364,96</b>	<b>10.556.500,00</b>
<b>TITOLO 6 - Accantonamenti prelievi</b>				<b>TITOLO 4 - Rimborsi passivi</b>			
<b>TITOLO 7 - Anticipo di ratei e ritenute</b>				<b>TITOLO 5 - Urti e rimborsamenti da bilancio Teorico</b>			
<b>TITOLO 9 - Entrate sul conto di terzi per partite di giro</b>	<b>1.111.000,00</b>	<b>1.111.000,00</b>	<b>1.111.000,00</b>	<b>TITOLO 7 - Rasse per conto terzi partite di giro</b>	<b>1.111.000,00</b>	<b>1.111.000,00</b>	<b>1.111.000,00</b>
<b>TOTALE TITOLI</b>	<b>28.138.176,44</b>	<b>25.373.344,21</b>	<b>21.667.500,00</b>	<b>TOTALE TITOLI</b>	<b>46.360.309,27</b>	<b>25.154.364,96</b>	<b>21.667.500,00</b>
<b>TOTALE COMPLESSIVE ENTRATE</b>	<b>46.360.309,27</b>	<b>25.154.364,96</b>	<b>21.667.500,00</b>	<b>TOTALE COMPLESSIVE SPESE</b>	<b>46.360.309,27</b>	<b>25.154.364,96</b>	<b>21.667.500,00</b>

## 2. Verifica equilibrio corrente, in conto capitale e finale

Gli equilibri sono così assicurati:

EQUILIBRI IN BILANCIO		COMPETENZA ANNO 2016	COMPETENZA ANNO 2017	COMPETENZA ANNO 2018
Utilizzo risultato amministrazione presunto/vincolato per il	(+)	643.520,78		
Risultato disavanzo presunto di amministrazione esercizio precedente	(-)			
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	889.038,00		
Entrate Titoli 1 - 2 - 3	(+)	25.977.176,44	19.556.500,00	19.556.500,00
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	(-)	27.427.655,22	20.148.300,00	19.485.300,00
<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>				
<b>A) EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>82.080,00</b>	<b>- 591.800,00</b>	<b>71.200,00</b>
Utilizzo risultato presunto di amministrazione vincolato per il finanziamento di spese di investimento	(+)	1.422.641,11		
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	15.266.932,94	€ 783.420,75	
Entrate in conto capitale (Titolo 4)	(+)	50.000,00	€ 3.706.044,21	
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	(-)			
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	(-)	16.821.654,05	€ 3.897.664,96	€ 71.200,00
<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 pregresso derivante da debito autorizzato e non contratto (presunto)	(-)			
Variazione di attività finanziarie (se positiva)	(+)			
<b>B) EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>		<b>- 82.080,00</b>	<b>591.800,00</b>	<b>- 71.200,00</b>

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	(+)			
<b>C) VARIAZIONI ATTIVITA' FINANZIARIE</b>				
<b>EQUILIBRIO FINALE (D=A+B)</b>			<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
				<b>0,00</b>

L'Ente rispetta l'equilibrio di parte corrente e di parte capitale. Per il rispetto degli equilibri nel 2016 è stato utilizzato l'avanzo presunto di amministrazione e il fondo pluriennale vincolato, così come dalle tabelle che seguono:

<b>Utilizzo avanzo presunto di amministrazione</b>	
per il finanziamento di spese correnti	643.520,78
per il finanziamento di spese di investimento	1.422.641,11
	<b>2.066.161,89</b>

<b>Utilizzo del fondo pluriennale vincolato</b>	
per il finanziamento di spese correnti	889.038,00
per il finanziamento di spese di investimento	15.266.932,94
	<b>16.155.970,94</b>

## ANNO 2016

L'equilibrio corrente è rappresentato come segue:

ENTRATE TITOLO 1	€	2.225.000,00	
ENTRATE TITOLO 2	€	20.843.147,44	
ENTRATE TITOLO 3	€	2.909.029,00	
<b>TOTALE ENTRATE CORRENTI</b>	<b>€</b>	<b>25.977.176,44</b>	
<b>SPESE TITOLO 1</b>			<b>€ 27.427.655,22</b>
<b>DIFFERENZA PARTE CORRENTE</b>			<b>-€ 1.450.478,78</b>

## ANNO 2017

L'equilibrio corrente è rappresentato come segue:

ENTRATE TITOLO 1	€	2.225.000,00	
ENTRATE TITOLO 2	€	14.442.500,00	
ENTRATE TITOLO 3	€	2.889.000,00	
<b>TOTALE ENTRATE CORRENTI</b>	<b>€</b>	<b>19.556.500,00</b>	
<b>SPESE TITOLO 1</b>			<b>€ 20.148.300,00</b>
<b>DIFFERENZA PARTE CORRENTE</b>			<b>-€ 591.800,00</b>

## ANNO 2018

L'equilibrio corrente è rappresentato come segue:

ENTRATE TITOLO 1	€ 2.225.000,00	
ENTRATE TITOLO 2	€ 14.442.500,00	
ENTRATE TITOLO 3	€ 2.889.000,00	
<b>TOTALE ENTRATE CORRENTI</b>	<b>€ 19.556.500,00</b>	
<b>SPESE TITOLO 1</b>		<b>€ 19.485.300,00</b>
<b>DIFFERENZA PARTE CORRENTE</b>		<b>€ 71.200,00</b>

Le previsioni 2016, 2017 e 2018 appaiono realistiche in relazione ai dati storici e ai trasferimenti della Regione.

## VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2016-2018

Ai fini della verifica dell'attendibilità delle entrate e congruità delle spese previste per l'esercizio 2016-2018 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 2016 presentano le seguenti variazioni rispetto alle previsioni definitive 2015:

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	PREVISIONI DEFINITIVE ANNO 2015	PREVISIONI ANNO 2016	DIFFERENZE
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	290.958,04	889.038,00	598.079,96
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	4.036.391,38	15.266.932,94	11.230.541,56
	Utilizzo avanzo di amministrazione	3.736.836,63	2.066.161,89	1.670.674,74

TITOLO 1: Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa				
1010100	Imposte, tasse e proventi assimilati	2.225.000,00	2.225.000,00	-
<b>Totale TITOLO 1</b>	<b>Entrate correnti di natura tributaria contributiva e perequativa</b>	<b>2.225.000,00</b>	<b>2.225.000,00</b>	<b>-</b>

TITOLO 2: Trasferimenti correnti				
2010100	Trasferimenti correnti da amministrazioni pubbliche	17.976.885,72	20.640.147,44	2.663.261,72
2010400	Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	403.000,00	203.000,00	-200.000,00
<b>Totale TITOLO 2</b>	<b>Trasferimenti correnti</b>	<b>18.379.885,72</b>	<b>20.843.147,44</b>	<b>2.463.261,72</b>

TITOLO 3: Entrate extratributarie				
301000	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	1.946.000,00	1.934.000,00	-12.000,00
3030000	Interessi attivi	9.304,51	6.000,00	-3.304,51
305000	Rimborsi e altre entrate correnti	938.000,00	969.029,00	31.029,00
<b>Totale TITOLO 3</b>	<b>Entrate extratributarie</b>	<b>2.893.304,51</b>	<b>2.909.029,00</b>	<b>15.724,49</b>

TITOLO 4: Entrate in conto capitale				
4020000	Contributi agli investimenti	1.191.954,69	50.000,00	-1.141.954,69
4040000	Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	-	-	-
4050000	Altre entrate in conto capitale	-	-	-
<b>Totale TITOLO 4</b>	<b>Entrate in conto capitale</b>	<b>1.191.954,69</b>	<b>50.000,00</b>	<b>-1.141.954,69</b>

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	PREVISIONI DEFINITIVE ANNO PRECEDENTE	PREVISIONI ANNO 2016	DIFFERENZE
<b>TITOLO 5: Entrate da riduzione di attività finanziarie</b>				
5020000	Riscossione crediti di breve termine	-	-	-
5030000	Riscossione crediti di medio-lungo termine	-	-	-
<b>Totale TITOLO 5</b>	<b>Entrate da riduzione di attività finanziarie</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>TITOLO 6: Accensione di prestiti</b>				
6020000	Accensione prestiti a breve termine	-	-	-
6030000	Accensione mutui e altri finanziamenti a medio e lungo termine	-	-	-
<b>Totale TITOLO 6</b>	<b>Accensione di prestiti</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>TITOLO 7: Anticipazioni da Istituto Tesoriere/Cassiere</b>				
7010000	Anticipazioni da Istituto Tesoriere/Cassiere	-	-	-
<b>Totale TITOLO 7</b>	<b>Anticipazioni da Istituto Tesoriere/Cassiere</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>TITOLO 9: Entrate per conto terzi e partite di giro</b>				
9010000	Entrate per partite di giro	2.101.000,00	2.111.000,00	10.000,00
9020000	Entrate per conto terzi	-	-	-
<b>Totale TITOLO 9</b>	<b>Entrate per conto terzi e partite di giro</b>	<b>2.101.000,00</b>	<b>2.111.000,00</b>	<b>10.000,00</b>
<b>TOTALE TITOLI</b>		<b>26.791.144,92</b>	<b>28.138.176,44</b>	<b>1.347.031,52</b>
<b>TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE</b>		<b>34.855.330,97</b>	<b>46.360.309,27</b>	<b>11.504.978,30</b>

Le previsioni delle entrate 2017 presentano le seguenti variazioni rispetto alle previsioni definitive 2015:

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	PREVISIONI DEFINITIVE ANNO 2015	PREVISIONI ANNO 2017	DIFFERENZE
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	290.958,04	-	- 290.958,04
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	4.036.391,38	783.420,75	- 3.252.970,63
	Utilizzo avanzo di amministrazione	3.736.836,63	-	- 3.736.836,63
<b>Totale TITOLO 1</b>	<b>Entrate correnti di natura tributaria contributiva e perequativa</b>	<b>2.225.000,00</b>	<b>2.225.000,00</b>	<b>-</b>
<b>Totale TITOLO 2</b>	<b>Trasferimenti correnti</b>	<b>18.379.885,72</b>	<b>14.442.500,00</b>	<b>- 3.937.385,72</b>
<b>Totale TITOLO 3</b>	<b>Entrate extratributarie</b>	<b>2.893.304,51</b>	<b>2.889.000,00</b>	<b>- 4.304,51</b>
<b>Totale TITOLO 4</b>	<b>Entrate in conto capitale</b>	<b>1.191.954,69</b>	<b>3.706.044,21</b>	<b>2.514.089,52</b>

Totale TITOLO 5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	-	-	-
Totale TITOLO 6	Accensione di prestiti	-	-	-
Totale TITOLO 7	Anticipazioni da Istituto Tesoriere/Cassiere	-	-	-
Totale TITOLO 9	Entrate per conto terzi e partite di giro	2.101.000,00	2.111.000,00	10.000,00
<b>TOTALE TITOLI</b>		<b>26.791.144,92</b>	<b>25.373.544,21</b>	<b>- 1.417.600,71</b>
<b>TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE</b>		<b>34.855.330,97</b>	<b>26.156.964,96</b>	<b>- 8.698.366,01</b>

Le previsioni delle entrate 2018 presentano le seguenti variazioni rispetto alle previsioni definitive 2015:

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	PREVISIONI DEFINITIVE ANNO 2015	PREVISIONI ANNO 2018	DIFFERENZE
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	290.958,04	-	- 290.958,04
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	4.036.391,38	-	- 4.036.391,38
	Utilizzo avanzi di amministrazione	3.736.836,63	-	- 3.736.836,63
Totale TITOLO 1	Entrate correnti di natura tributaria contributiva e perequativa	2.225.000,00	2.225.000,00	-
Totale TITOLO 2	Trasferimenti correnti	18.379.885,72	14.442.500,00	- 3.937.385,72
Totale TITOLO 3	Entrate extratributarie	2.893.304,51	2.889.000,00	- 4.304,51
Totale TITOLO 4	Entrate in conto capitale	1.191.954,69	-	- 1.191.954,69
Totale TITOLO 5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	-	-	-
Totale TITOLO 6	Accensione di prestiti	-	-	-
Totale TITOLO 7	Anticipazioni da Istituto Tesoriere/Cassiere	-	-	-
Totale TITOLO 9	Entrate per conto terzi e partite di giro	2.101.000,00	2.111.000,00	10.000,00
<b>TOTALE TITOLI</b>		<b>26.791.144,92</b>	<b>21.667.500,00</b>	<b>- 5.123.644,92</b>
<b>TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE</b>		<b>34.855.330,97</b>	<b>21.667.500,00</b>	<b>- 13.187.830,97</b>

## ANALISI DELLE SPESE

### SPESE CORRENTI

Il dettaglio delle spese correnti classificate per missioni e programmi per il 2016 (per totale della missione per gli anni 2017-2018) con il grado di incidenza rispetto al totale del titolo è rappresentato nella tabella che segue:

#### CLASSIFICAZIONE DELLE SPESE CORRENTI

Missioni/programmi	Competenza 2016	Incidenza %
<b>1 - Servizi istituzionali e generali, di gestione e di controllo</b>		
Organi Istituzionali	€ 314.300,00	1,15%
Segreteria Generale	€ 75.000,00	0,27%
Gestione Economica Finanziaria programmaz. e provved.	€ 66.000,00	0,24%
Ufficio Tecnico	€ 28.000,00	0,10%
Statistica e Sistemi Informativi	€ 188.000,00	0,69%
Risorse Umane	€ 5.966.149,00	21,75%
Altri Servizi Generali	€ 200.981,34	0,73%
<b>TOTALE SPESE CORRENTI PER MISSIONE 1</b>	<b>€ 6.838.430,34</b>	<b>24,93%</b>
<b>4 - Istruzione e Diritto allo Studio</b>		
Istruzione Universitaria	€ 13.986.685,44	50,99%
Servizi ausiliari alla Istruzione	€ 6.046.000,00	22,04%
<b>TOTALE SPESE CORRENTI PER MISSIONE 4</b>	<b>€ 20.032.685,44</b>	<b>73,04%</b>
<b>20 - Fondi e accantonamenti</b>		
Fondo di riserva	€ 2.000,00	0,01%
Fondo crediti di dubbia esigibilità	€ 554.539,44	2,02%
<b>TOTALE SPESE CORRENTI PER MISSIONE 20</b>	<b>€ 556.539,44</b>	<b>2,03%</b>
<b>TOTALE SPESE CORRENTI</b>	<b>€ 27.427.655,22</b>	<b>100,00%</b>

Missioni	Competenza 2017	Incidenza %
1 - Servizi istituzionali e generali, di gestione e di controllo	€ 6.897.300,00	34,23%
4 - Istruzione e Diritto allo Studio	€ 12.699.000,00	63,03%
20 - Fondi e accantonamenti	€ 552.000,00	2,74%
<b>TOTALE SPESE CORRENTI</b>	<b>€ 20.148.300,00</b>	<b>100,00%</b>

Missioni	Competenza 2018	Incidenza %
1 - Servizi istituzionali e generali, di gestione e di controllo	€ 6.639.300,00	34,07%
4 - Istruzione e Diritto allo Studio	€ 12.294.000,00	63,09%
20 - Fondi e accantonamenti	€ 552.000,00	2,83%
<b>TOTALE SPESE CORRENTI</b>	<b>€ 19.485.300,00</b>	<b>100,00%</b>

## **SPESE IN CONTO CAPITALE**

L'ammontare della spesa in conto capitale per l'anno 2016, pari a € 16.821.654,05, è bilanciata da parte delle entrate in conto capitale, dall'avanzo presunto di amministrazione e dal fondo pluriennale vincolato come specificato nella verifica degli equilibri.

## 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, Titoli e Azioni;

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 2016-2018 e sui documenti allegati.

Letto, approvato e sottoscritto

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

