

# ERSU

SASSARI

## **Relazione dell'organo di revisione**

*– sullo schema di rendiconto*

# anno 2020

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. GIUSEPPE ACCARDO

DOTT. MARCO MURRU

## Sommario

INTRODUZIONE .....	4
CONTO DEL BILANCIO .....	5
Gestione Finanziaria .....	5
Fondo di cassa .....	5
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione .....	7
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2020 .....	12
Risultato di amministrazione .....	13
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI .....	14
Fondo crediti di dubbia esigibilità .....	15
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE .....	15
CONTO ECONOMICO .....	16
STATO PATRIMONIALE .....	16
RELAZIONE DEL DIRETTORE GENERALE AL RENDICONTO .....	17
CONCLUSIONI .....	17

# ERSU

Sassari

## Organo di revisione

Verbale n.06 del 28/04/2021

### RELAZIONE SUL RENDICONTO 2020

L'organo di revisione riunitosi in data 23/04/2021 ha avviato i lavori di verifica della documentazione relativa al Rendiconto 2020. Dall'esame sono emerse delle necessarie integrazioni documentali; di conseguenza Il Collegio ha aggiornato la seduta alla data odierna 28/04/2021, per procedere con l'esame conclusivo dello schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2020, unitamente agli allegati di legge, operando ai sensi e nel rispetto:

- Della L.R. n. 14 del 15 maggio 1995; L.R. 37 del 14 settembre 1987;
- Del D.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabile applicato alla contabilità finanziaria 4/2 e 4/3;
- Degli schemi di rendiconto allegato 10 al d.lgs.118/2011;
- Dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

#### ***Presenta***

L'allegata relazione sullo schema di rendiconto della gestione per l'esercizio finanziario 2020 che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Sassari li 28/04/2021

L'organo di revisione

DOTT. GIUSEPPE ACCARDO

DOTT. MARCO MURRU

## **INTRODUZIONE**

**I sottoscritti revisori nominati** con decreto del Presidente del Consiglio Regionale n. 35 del 14/03/2017 premesso che:

- ◆ Ricevuta in data 23/04/2021 lo schema del rendiconto per l'esercizio 2020, integrato in data 28/04/2021, completo dei seguenti documenti obbligatori:
  - a) Conto del bilancio;
  - b) Conto economico
  - c) Stato patrimoniale;
- e corredati dagli allegati disposti dalla legge ed integrati da prospetti e notizie necessari per il controllo, richiesti dall'Organo di revisione;
- ◆ Visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2020 con le relative delibere di variazione;
- ◆ Visto il D.lgs. 118/2011;
- ◆ 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 e 37/1987;

Visti gli atti e i seguenti allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo:

- Relazione sulla gestione del Direttore Generale con allegato l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti;
- Il conto del tesoriere;
- Il prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- L'elenco dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza, distintamente per esercizio di provenienza e per capitolo;

### **TENUTO CONTO CHE**

- ◆ Durante l'esercizio le funzioni dell'Organo di Controllo sono state svolte in ottemperanza alle competenze dovute per il controllo di regolarità amministrativa e contabile;
- ◆ Il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;

### **RIPORTANO**

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2020.

## CONTO DEL BILANCIO

L'organo di revisione ha verificato:

- La regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
  - La corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
  - Il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
  - La corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
  - La corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
  - L'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa nelle partite di giro e nei servizi per conto terzi;
  - Che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui;
- che l'ente ha nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 D.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite SIRECO, dei conti degli agenti contabili.

### **Gestione Finanziaria**

L'organo di revisione, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva e attesta che:

### **Fondo di cassa**

Il fondo di cassa al 31/12/2020 risultante dal conto del Tesoriere, **corrisponde** alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da conto del Tesoriere)	17.961.204,03
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da scritture contabili)	17.961.204,03

**Sono stati verificati gli equilibri di cassa:**

## Relazione Collegio Revisori Ersu Sassari

<b>Equilibri di cassa</b>					
<b>Riscossioni e pagamenti al 31.12.2020</b>					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)	€ 15.892.942,17	€ -			€ 15.892.942,17
Entrate Titolo 1.00	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€ 19.258.791,78	€ 18.874.678,85	€ 11.556,05	€ 18.886.234,90
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ 3.889.855,40	€ 2.362.792,56	€ 490.520,01	€ 2.853.312,57
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)</b>	<b>=</b>	<b>€ 23.148.647,18</b>	<b>€ 21.237.471,41</b>	<b>€ 502.076,06</b>	<b>€ 21.739.547,47</b>
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 36.528.558,13	€ 11.361.962,36	€ 8.364.064,35	€ 19.726.026,71
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
<i>di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)</b>	<b>=</b>	<b>€ 36.528.558,13</b>	<b>€ 11.361.962,36</b>	<b>€ 8.364.064,35</b>	<b>€ 19.726.026,71</b>
<b>Differenza D (D=B-C)</b>	<b>=</b>	<b>-€ 13.379.910,95</b>	<b>€ 9.875.509,05</b>	<b>-€ 7.861.988,29</b>	<b>€ 2.013.520,76</b>
Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio					
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)</b>	<b>=</b>	<b>-€ 13.379.910,95</b>	<b>€ 9.875.509,05</b>	<b>-€ 7.861.988,29</b>	<b>€ 2.013.520,76</b>
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ 2.620.435,58	€ 347.673,55	€ 294.850,80	€ 642.524,35
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)</b>	<b>+</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>
<b>Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)</b>	<b>=</b>	<b>€ 2.620.435,58</b>	<b>€ 347.673,55</b>	<b>€ 294.850,80</b>	<b>€ 642.524,35</b>
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)</b>	<b>=</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>
<b>Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)</b>	<b>=</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>
<b>Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)</b>	<b>=</b>	<b>€ 2.620.435,58</b>	<b>€ 347.673,55</b>	<b>€ 294.850,80</b>	<b>€ 642.524,35</b>
Spese Titolo 2.00	+	€ 5.147.758,86	€ 516.409,93	€ 139.698,18	€ 656.108,11
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)</b>	<b>=</b>	<b>€ 5.147.758,86</b>	<b>€ 516.409,93</b>	<b>€ 139.698,18</b>	<b>€ 656.108,11</b>
<b>Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)</b>	<b>-</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>
<b>Totale spese di parte capitale P (P=N-O)</b>	<b>-</b>	<b>€ 5.147.758,86</b>	<b>€ 516.409,93</b>	<b>€ 139.698,18</b>	<b>€ 656.108,11</b>
<b>DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)</b>	<b>=</b>	<b>-€ 2.527.323,28</b>	<b>-€ 168.736,38</b>	<b>€ 155.152,62</b>	<b>-€ 13.583,76</b>
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanzia.	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04)</b>	<b>=</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	€ 2.489.804,74	€ 1.194.229,15	€ 104.992,05	€ 1.299.221,20
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	€ 2.497.926,20	€ 1.051.579,56	€ 179.316,78	€ 1.230.896,34
<b>Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)</b>	<b>=</b>	<b>-€ 15.915.355,69</b>	<b>€ 9.849.422,26</b>	<b>-€ 7.781.160,40</b>	<b>€ 17.961.204,03</b>
* Trattasi di quota di rimborso annua					
** Il totale comprende Competenza + Residui					

**Tempestività pagamenti**

L'ente ha adottato le misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti.

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente ha provveduto ad allegare al rendiconto il prospetto contenente l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti, pari a -8,97 giorni, nonché l'importo del debito commerciale scaduto al 31.12.2020 pari ad € 184.903,29 ai sensi dell'art.33 Dlgs.33/2013 ed in linea con quanto previsto dal comma 1 dell'articolo 41 del DL 66/2014.

**Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione****4. Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione**

<b>RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE</b>	
<b>Gestione di competenza</b>	<b>2020</b>
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA* (accertamenti -impegni)</b> <i>*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2019</i>	-€ 1.351.811,27
<b>Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata</b>	€ 424.657,68
<b>Fondo pluriennale vincolato di spesa</b>	€ 955.813,90
<b>SALDO FPV</b>	-€ 531.156,22
<b>Gestione dei residui</b>	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ -
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 371.495,32
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 578.706,66
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	€ 207.211,34
<b>Riepilogo</b>	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	-€ 1.351.811,27
<b>SALDO FPV</b>	-€ 531.156,22
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	€ 207.211,34
<b>AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO</b>	€ 5.337.577,93
<b>AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO</b>	€ 584.910,65
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2020</b>	€ 4.246.732,43

\*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2020

Si evidenzia che il saldo della gestione di competenza (Accertamenti – Impegni 2020 al netto dell'utilizzo dell'avanzo di amministrazione e dei fondi pluriennali vincolati in entrata e spesa) presenta un disavanzo di Euro 1.351.811,27. Tale risultato viene totalmente sterilizzato dall'applicazione dell'avanzo di amministrazione in corso di esercizio.

Per quanto riguarda il grado di attendibilità delle previsioni e della capacità di riscossione delle entrate finali emerge che:

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza
				(B/A*100)
<b>Titolo I</b>	-	-	-	#DIV/0!
<b>Titolo II</b>	18.411.456,52	19.111.199,70	18.874.678,85	99%
<b>Titolo III</b>	3.171.000,00	3.010.038,55	2.362.792,56	78%
<b>Titolo IV</b>	2.620.435,58	347.673,55	347.673,55	100%
<b>Titolo V</b>	-	-	-	#DIV/0!

La gestione della parte corrente, distinta dalla parte in conto capitale, integrata con l'applicazione a bilancio dell'avanzo derivante dagli esercizi precedenti, presenta per l'anno 2020 la seguente situazione.

I seguenti prospetti sono stati integrati secondo gli aggiornamenti previsti dal principio contabile 4/2:



Relazione Collegio Revisori Ersu Sassari

Allegato n. 10 - Rendiconto della gestione

**VERIFICA EQUILIBRI**  
**(solo per gli Enti locali)**

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	
AA ) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	€ 22.121.238,25
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	
D)Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	€ 23.166.105,41
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	€ 32.702,04
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)</b>		<b>-€ 1.077.569,20</b>
<b>ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI</b>		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)	€ 4.329.325,25
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	
<b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE ( O1=G+H+I-L+M)</b>		<b>€ 3.251.756,05</b>
- Risorse accantonate di parte corrente stanziata nel bilancio dell'esercizio N	(-)	
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	€ 969.563,58
<b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>	(-)	<b>€ 2.282.192,47</b>
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	(-)	-€ 97.384,31
<b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>€ 2.379.576,78</b>

## Relazione Collegio Revisori Ersu Sassari

P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	1.008.252,68
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	424.657,68
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	347.673,55
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	654.617,66
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	923.111,86
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	
<b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE ( Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E)</b>		<b>202.854,39</b>
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziati nel bilancio dell'esercizio N	(-)	
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	
<b>Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>		<b>202.854,39</b>
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	(-)	
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>		<b>202.854,39</b>
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	-
<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)</b>		<b>3.454.610,44</b>
Risorse accantonate stanziati nel bilancio dell'esercizio N		
Risorse vincolate nel bilancio		
<b>W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		<b>3.454.610,44</b>
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		
<b>W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		<b>3.454.610,44</b>

O1) Risultato di competenza di parte corrente		<b>3.251.756,05</b>
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	4.329.325,25
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	-
- Risorse accantonate di parte corrente stanziati nel bilancio dell'esercizio N <sup>(1)</sup>	(-)	-
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto(+)/(-) <sup>(2)</sup>	(-)	97.384,31
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio <sup>(3)</sup>	(-)	969.563,58
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.</b>	-	<b>1.949.748,47</b>

## Relazione Collegio Revisori Ersu Sassari

Allegato a/1) Risultato di amministrazione - quote accantonate

### ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (\*)

Capitolo di spesa	descrizione	Risorse accantonate al 1/1/ N	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio N (con segno - <sup>1</sup> )	Risorse accantonate stanziate nella spesa del bilancio dell'esercizio N	Variazione effettuata in sede di rendiconto (con segno +/- <sup>2</sup> )	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/ N
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+ (c)+(d)
Fondo anticipazioni liquidità						
		€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Fondo anticipazioni liquidità						
		€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Fondo perdite società partecipate						
		€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Fondo perdite società partecipate						
		€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Fondo contenzioso						
		€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Fondo contenzioso						
		€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Fondo crediti di dubbia esigibilità <sup>(3)</sup>						
		€ 119.750,63	€ -	€ -	-€ 13.044,17	€ 106.706,46
		€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
		€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
		€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità						
		€ 119.750,63	€ -	€ -	-€ 13.044,17	€ 106.706,46
Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)						
		€ 84.340,14	€ -	€ -	-€ 84.340,14	€ -
		€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)						
		€ 84.340,14	€ -	€ -	-€ 84.340,14	€ -
Altri accantonamenti <sup>(4)</sup>						
		€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
		€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Altri accantonamenti						
		€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale</b>						
		€ 204.090,77	€ -	€ -	-€ 97.384,31	€ 106.706,46

(\*) Le modalità di compilazione delle singole voci del prospetto sono descritte nel paragrafo 13.7.1 del principio applicato della programmazione

(1) Indicare, con il segno (-), l'utilizzo dei fondi accantonati attraverso l'applicazione in bilancio della corrispondente quota del risultato di amministrazione.

(2) Indicare con il segno (+) i maggiori accantonamenti nel risultato di amministrazione effettuati in sede di predisposizione del rendiconto, e con il segno (-), le riduzioni degli accantonamenti effettuati in sede di predisposizione del rendiconto.

(3) Con riferimento ai capitoli di bilancio riguardanti il FCDE, devono essere preliminarmente valorizzate le colonne (a) e (e) nelle quali devono essere indicate rispettivamente le quote accantonate nel risultato di amministrazione degli esercizi (N-1) e (N) determinate nel rispetto dei principi contabili. Successivamente sono valorizzati gli importi di cui alla lettera (b), che corrispondono alla quota del risultato di amministrazione applicata al bilancio N per le rispettive quote del FCDE.

Se l'importo della colonna (e) è minore della somma algebrica delle colonne (a) +(b), la differenza è iscritta con il segno (-) nella colonna (d).

Se l'importo della colonna (e) è maggiore della somma algebrica delle colonne (a)+(b), la differenza è iscritta con il segno (+) nella colonna (c) entro il limite dell'importo stanziato in bilancio per il FCDE (previsione definitiva). Se lo stanziamento di bilancio non è capiente, la differenza è iscritta nella colonna (d) con il segno (+).

(4) I fondi di riserva e i fondi speciali non confluiscono nella quota accantonata del risultato di amministrazione.

Allegato a/2) Risultato di amministrazione - quote vincolate

### ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (\*)

Cap. di entrata	Descr.	Capitolo di spesa correlato	Descr.	Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 1/1/ N	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio N	Entrate vincolate accertate nell'esercizio N	Impegni eserc. N finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. al 31/12/N finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate ( ) (gestione dei residui)	Cancellazione nell'esercizio N di impegni finanziati dal fondo plurimale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio N-1 non reimpegnati nell'esercizio N	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/N	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/N
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(b)+(c)-(d)-(e)+(g)	(i)=(a)+(c)-(d)-(f)+(g)
Vincoli derivanti dalla legge												
											€ -	€ -
											€ -	€ -
											€ -	€ -
Totale vincoli derivanti dalla legge (U1)				€ 1.718.586,17	€ 1.456.369,49	€ 151.908,75	€ 571.344,83	€ 917.726,70	€ -		€ 119.206,71	€ 381.423,39
Vincoli derivanti da Trasferimenti												
											€ -	€ -
											€ -	€ -
											€ -	€ -
Totale vincoli derivanti da trasferimenti (U2)				€ 1.275.480,44	€ 1.156.877,24	€ 13.360.328,76	€ 13.631.788,13	€ -	-€ 148.772,00		€ 885.417,87	€ 1.152.793,07
Vincoli derivanti da finanziamenti												
											€ -	€ -
											€ -	€ -
											€ -	€ -
Totale vincoli derivanti da finanziamenti (U3)				€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		€ -	€ -
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente												
											€ -	€ -
											€ -	€ -
											€ -	€ -
Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (U4)				€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		€ -	€ -
Altri vincoli												
											€ -	€ -
											€ -	€ -
											€ -	€ -
											€ -	€ -
Totale altri vincoli (U5)				€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		€ -	€ -
<b>Totale risorse vincolate (i)=(U1+U2+U3+U4+U5)</b>				€ 2.994.066,61	€ 2.613.246,73	€ 13.512.237,51	€ 14.203.132,96	€ 917.726,70	-€ 148.772,00		€ 1.004.624,58	€ 1.534.216,46

\*

Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m/1)			
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m/2)			
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m/3)			
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m/4)			
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m/5)			
<b>Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m=m/1+m/2+m/3+m/4+m/5))</b>	€	-	€ -
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/1=l/1-m/1)	€	119.206,71	€ 381.423,39
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/2=l/2-m/2)	€	885.417,87	€ 1.152.793,07
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/3=l/3-m/3)	€	-	€ -
Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/4=l/4-m/4)	€	-	€ -
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/5=l/5-m/5)	€	-	€ -
<b>Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n=l-m)</b>	€	<b>1.004.624,58</b>	<b>€ 1.534.216,46</b>

Dall'analisi dei dati di bilancio e dai vari prospetti si rileva che la gestione mette in evidenza per quanto riguarda l'equilibrio di bilancio un dato positivo come di seguito riassunto:

Avanzo di competenza	3.454.610,44
- Risorse accantonate stanziare	0,00
- Risorse vincolate nel bilancio	969.563,58
<b>Equilibrio di bilancio</b>	<b>2.485.046,86</b>

Anche per quanto riguarda l'equilibrio complessivo si conferma un dato positivo formato come segue:

Equilibrio di bilancio	2.485.046,86
Variazione accantonamenti in sede di rendiconto	97.384,31
<b>Equilibrio complessivo</b>	<b>2.582.431,17</b>

### **Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2020**

L'Organo di revisione ha verificato:

- la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- la formulazione di adeguati programmi di spesa in ordine alla imputazione e reimputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV;
- l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi di riferimento.

La composizione del FPV finale 31/12/2020 è la seguente:

FPV	01/01/2020	31/12/2020
FPV di parte corrente	-	32.702,04
FPV di parte capitale	424.657,68	923.111,86
FPV per partite finanziarie		

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale è data interamente dall'avanzo di amministrazione.

### **Risultato di amministrazione**

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2020, presenta un **avanzo** di Euro 4.246.732,43 come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				15.892.942,17
RISCOSSIONI	(+)	901.918,91	22.779.374,11	23.681.293,02
PAGAMENTI	(-)	8.683.079,31	12.929.951,85	21.613.031,16
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			17.961.204,03
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			-
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			17.961.204,03
RESIDUI ATTIVI	(+)	1.213.805,34	979.118,49	2.192.923,83
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				-
RESIDUI PASSIVI	(-)	2.771.229,51	12.180.352,02	14.951.581,53
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI <sup>(1)</sup>	(-)			32.702,04
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE <sup>(1)</sup>	(-)			923.111,86
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2020 (A)</b>	<b>(=)</b>			<b>4.246.732,43</b>

<sup>(1)</sup> Indicare l'importo del fondo pluriennale vincolato risultante dal conto del bilancio (in spesa).

b) Il risultato di amministrazione nell'ultimo triennio ha avuto la seguente evoluzione:

	2018	2019	2020
Risultato d'amministrazione (A)	7.064.078,09	5.922.488,58	4.246.732,43
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	977.187,56	204.090,77	106.706,46
Parte vincolata (C)	3.892.472,27	2.629.234,63	1.534.216,46
Parte destinata agli investimenti (D)	0,00	0,00	0,00
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	2.194.418,26	3.089.163,18	2.605.809,51

## Utilizzo nell'esercizio 2020 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2019

2. Utilizzo delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio n-1. (vanno compilate le celle colorate)

Risultato d'amministrazione al 31.12.2018										
Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti
			FIDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	-	-								
Salvaguardia equilibri di bilancio	-	-								
Finanziamento spese di investimento	-	-								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	-	-								
Estinzione anticipata dei prestiti	-	-								
Altra modalità di utilizzo	2.724.331,20	2.724.331,20								
Utilizzo parte accantonata	-	-	-	-	-					
Utilizzo parte vincolata	2.613.246,73	-				1.456.369,49	1.156.877,24	-	-	-
Utilizzo parte destinata agli investimenti	-	-								-
Valore delle parti non utilizzate	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Valore monetario della parte</b>	<b>5.337.577,93</b>	<b>2.724.331,20</b>	-	-	-	<b>1.456.369,49</b>	<b>1.156.877,24</b>	-	-	-

Somma del valore delle parti non utilizzate=Valore del risultato d'amministrazione dell' anno n-1 al termine dell'esercizio n:

## ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2020.

Il riaccertamento dei residui è stato effettuato dai singoli responsabili, motivando le ragioni del loro mantenimento o dell'eventuale cancellazione parziale o totale.

Le variazioni nella consistenza dei residui degli anni precedenti derivano da:

- Minori residui attivi per € 371.495,32
- Minori residui passivi per € 578.706,66

Tali variazioni per quanto riguarda i residui passivi derivano da:

-Determina Direttore Generale n.306 del 31/12/2020 con la quale si è provveduto a cancellare residui passivi per 7.591,53

-Determina Direttore Servizio Amministrativo n.01 del 07/01/2021 e n. 12 del 18/01/2021 e n. 16 del 20/01/2021 con la quale si è intervenuto sui residui passivi cancellando rispettivamente €42.220,46 e € 235.556,38.

-Determina Direttore Servizio Utenze n. 1 del 31/12/2020 con la quale si è provveduto alla cancellazione di residui passivi per € 197.157,82.

-Ulteriori determinazioni per complessivi €. 96.180,47

In relazione ai residui attivi:

-Determina Direttore Servizio Amministrativo n. 16 del 20/01/2021 con la quale si è intervenuto sui residui attivi eliminando € 121.296,56.

-Determina Direttore Servizio Utenze n.11 del 20/01/2021 con la quale si è intervenuto sui residui attivi per € 67.994,14.

Determina Direttore Generale n.303 del 30/12/2020 con la quale si è provveduto alla cancellazione residui attivi per € 178.449,54

-Ulteriori determinazioni per adeguamenti pari a complessivi € 3.755,08

### **Fondo crediti di dubbia esigibilità**

L'ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato 4.2. al D.Lgs.118/2011 e s.m.i..

Per la determinazione del F.C.D.E. l'Ente ha utilizzato il metodo ordinario determinato applicando al volume dei residui attivi riferiti alle entrate di dubbia esigibilità, la percentuale determinata come complemento a 100 della media delle riscossioni in conto residui intervenuta nel quinquennio precedente rispetto al totale dei residui attivi conservati al primo gennaio degli stessi esercizi; per quanto riguarda il credito iva è stato prudenzialmente applicato un accantonamento pari al 100%.

L'Ente ha evidenziato nella Relazione al Rendiconto le diverse modalità di calcolo applicate in relazione alle singole tipologie di entrata.

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 106.706,46.

## **ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE**

### **Entrate**

Le entrate complessivamente accertate ammontano ad € 23.758.492,60, costituite per il 80% da Trasferimenti correnti di cui al Titolo secondo e per il 13% dalla vendita di beni e servizi (servizio mensa e alloggi) di cui al Titolo terzo, per il 2% da contributi agli investimenti di cui al Titolo quarto, e la restante parte è ascrivibile alle partite di giro.

### **Spese correnti**

La comparazione delle spese correnti, riclassificate per macroaggregati, impegnate negli ultimi due esercizi evidenzia un'evoluzione come rappresentato in tabella:

Macroaggregati	rendiconto 2019	rendiconto 2020	variazione
101 redditi da lavoro dipendente	3.287.016,72	2.739.325,95	- 547.690,77
102 imposte e tasse a carico ente	226.230,82	382.937,78	156.706,96
103 acquisto beni e servizi	3.557.468,68	3.201.247,15	- 356.221,53
104 trasferimenti correnti	15.024.043,79	16.560.701,17	1.536.657,38
105 trasferimenti di tributi	-	-	-
106 fondi perequativi	-	-	-
107 interessi passivi	-	-	-
108 altre spese per redditi di capitale	-	-	-
109 rimborsi e poste correttive delle entrate	1.883.478,46	109.480,00	- 1.773.998,46
110 altre spese correnti	219.543,29	172.413,36	- 47.129,93
<b>TOTALE</b>	<b>24.197.781,76</b>	<b>23.166.105,41</b>	<b>- 1.031.676,35</b>

**CONTO ECONOMICO**

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

CONTO ECONOMICO		2018	2019	2020
A	componenti positivi della gestione	22.951.246,60	24.154.729,28	21.441.256,31
B	componenti negativi della gestione	20.812.435,45	22.599.331,74	23.226.158,88
	<b>Risultato della gestione</b>	<b>2.138.811,15</b>	<b>1.555.397,54</b>	<b>-1.784.902,57</b>
C	Proventi ed oneri finanziari	0		
	proventi finanziari			
	oneri finanziari			
D	Rettifica di valore attività finanziarie	0		
	Rivalutazioni			
	Svalutazioni			
	<b>Risultato della gestione operativa</b>	<b>2.138.811,15</b>	<b>1.555.397,54</b>	<b>-1.784.902,57</b>
E	proventi straordinari			84.340,14
E	oneri straordinari	5.541.300,00	1.883.478,46	109.480,00
	<b>Risultato prima delle imposte</b>	<b>-3.402.488,85</b>	<b>-328.080,92</b>	<b>-1.810.042,43</b>
	IRAP	67.784,84	103.155,18	155.096,05
	<b>Risultato d'esercizio</b>	<b>-3.470.273,69</b>	<b>-431.236,10</b>	<b>-1.965.138,48</b>

**STATO PATRIMONIALE**

STATO PATRIMONIALE			
	Attivo		
Attivo	01/01/2020	Variazioni	31/12/2020
Immobilizzazioni immateriali	144.561,43	- 32.290,72	112.270,71
immobilizzazioni materiali	18.889.702,04	245.537,48	19.135.239,52
immobilizzazioni finanziarie	-	-	-
<b>Totale immobilizzazioni</b>	<b>19.034.263,47</b>	<b>213.246,76</b>	<b>19.247.510,23</b>
Rimanenze	13.399,10	- 590,15	12.808,95
Crediti	4.818.744,08	- 449.438,72	4.369.305,36
Altre attività finanziarie	-	-	-
Disponibilità liquide	15.892.942,17	2.068.261,86	17.961.204,03
<b>Totale attivo circolante</b>	<b>20.725.085,35</b>	<b>1.618.232,99</b>	<b>22.343.318,34</b>
Ratei e risconti	-	-	-
<b>Totale dell'attivo</b>	<b>39.759.348,82</b>	<b>1.831.479,75</b>	<b>41.590.828,57</b>
	Passivo		
<b>Patrimonio netto</b>	<b>27.217.335,52</b>	<b>- 1.533.902,38</b>	<b>25.683.433,14</b>
Fondo rischi e oneri	-	-	-
Trattamento di fine rapporto	-	-	-
Debiti	12.117.355,62	2.834.225,91	14.951.581,53
<b>Ratei, risconti e contributi agli investimen</b>	<b>424.657,68</b>	<b>531.156,22</b>	<b>955.813,90</b>
<b>Totale del passivo</b>	<b>39.759.348,82</b>		<b>41.590.828,57</b>
Conti d'ordine			



Per quanto riguarda la voce crediti presente nell'attivo dello stato patrimoniale bisogna sottolineare che al suo interno confluiscono in maniera complessiva tutti i residui attivi totali pari ad € 2.192.923,83 oltre al credito iva di 2.283.088 al netto delle opportune svalutazioni pari ad € 106.706,46.

Per quanto riguarda la correlazione residui passivi € 14.951.581,53 e debiti si rileva la corrispondenza fra le due poste.

## **RELAZIONE DEL DIRETTORE GENERALE AL RENDICONTO**

L'organo di revisione attesta che la relazione predisposta dal Direttore Generale è stata redatta conformemente a quanto previsto dal d.lgs. 118/2011.

Nella relazione sono illustrate le gestioni dell'ente, i criteri di valutazione utilizzati, nonché i fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio.

## **CONCLUSIONI**

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto

Alle risultanze della gestione e si esprime parere favorevole per l'approvazione del rendiconto

Dell'esercizio finanziario 2020.

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. GIUSEPPE ACCARDO

DOTT. MARCO MURRU