

ERSU

SASSARI

**Relazione
dell'organo di
revisione**

– sullo schema di rendiconto

**anno
2019**

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 2019.....	13
Risultato di amministrazione	13
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI.....	15
Fondo crediti di dubbia esigibilità	15
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE	16
CONTO ECONOMICO.....	17
STATO PATRIMONIALE.....	18
RELAZIONE DEL DIRETTORE GENERALE AL RENDICONTO	18
CONCLUSIONI	19

ERSU

Sassari

Organo di revisione

Verbale n.4 del 08/05/2020

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2019

L'organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2019, unitamente agli allegati di legge, del rendiconto della gestione 2019 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 2019 che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Sassari li 08/05/2020

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 22/04/2020 lo schema del rendiconto per l'esercizio 2019, 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 e pervenuti fino al 07/05/2020;
- ◆ Visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2019 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 2019.

GA 

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 31/12/2019 risultante dal conto del Tesoriere, **corrisponde** alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da conto del Tesoriere)	15.892.942,17
Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da scritture contabili)	15.892.942,17

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

GA



Relazione Collegio Revisori Ersu Sassari

Equilibri di cassa					
Riscossioni e pagamenti al 31.12.2019					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)	€ 22.443.726,50	€ -			€ 22.443.726,50
Entrate Titolo 1.00	+	€ -	€ -	€ -	€ -
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€ 19.588.051,22	€ 17.790.738,50	€ 892.030,80	€ 18.682.769,30
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ 3.193.139,13	€ 2.725.760,10	€ 598.781,04	€ 3.324.541,14
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	€ 22.781.190,35	€ 20.516.498,60	€ 1.490.811,84	€ 22.007.310,44
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 42.090.410,67	€ 13.802.913,21	€ 14.331.953,44	€ 28.134.866,65
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ -	€ -	€ -	€ -
di cui per estinzione anticipata di prestiti		€ -	€ -	€ -	€ -
di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)		€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	€ 42.090.410,67	€ 13.802.913,21	€ 14.331.953,44	€ 28.134.866,65
Differenza D (D=B-C)	=	-€ 19.309.220,32	€ 6.713.585,39	-€ 12.841.141,60	-€ 6.127.556,21
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)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)	=	-€ 19.309.220,32	€ 6.713.585,39	-€ 12.841.141,60	-€ 6.127.556,21
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ 2.783.687,91	€ 66.545,76	€ 237.342,94	€ 303.888,70
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	€ 2.783.687,91	€ 66.545,76	€ 237.342,94	€ 303.888,70
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	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate di parte capitale M (M=L-I)	=	€ 2.783.687,91	€ 66.545,76	€ 237.342,94	€ 303.888,70
Spese Titolo 2.00	+	€ 4.827.847,30	€ 547.344,13	€ 209.300,73	€ 756.644,86
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)	=	€ 4.827.847,30	€ 547.344,13	€ 209.300,73	€ 756.644,86
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	=	€ 4.827.847,30	€ 547.344,13	€ 209.300,73	€ 756.644,86
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	-€ 2.044.159,39	-€ 480.798,37	€ 28.042,21	-€ 452.756,16
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 finanz.	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
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	+	€ 2.763.605,45	€ 1.398.638,15	€ 342.358,00	€ 1.740.996,15
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	€ 2.769.633,60	€ 1.309.436,85	€ 402.031,26	€ 1.711.468,11
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)	=	-€ 21.359.407,86	€ 6.321.988,32	-€ 12.872.772,65	€ 15.892.942,17

* Trattasi di quota di rimborso annua

** Il totale comprende Competenza + Residui

GA

6

Tempestività pagamenti

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

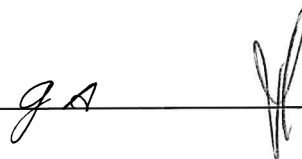
L'Organo di revisione ha verificato che l'ente ha provveduto ad allegare al rendiconto il prospetto contenente l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti nonché l'importo del debito commerciale scaduto al 31.12.2019 ai sensi dell'art.33 Dlgs.33/2013 ed in linea con quanto previsto dal comma 1 dell'articolo 41 del DL 66/2014.

Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2019
SALDO GESTIONE COMPETENZA* (accertamenti -impegni)	
*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2019	-€ 2.631.060,13
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 883.856,14
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 424.657,68
SALDO FPV	€ 459.198,46
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ -
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 114.928,90
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 1.145.201,06
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 1.030.272,16
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-€ 2.631.060,13
SALDO FPV	€ 459.198,46
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 1.030.272,16
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 5.894.426,24
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 1.169.651,85
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2019	€ 5.922.488,58

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2019

Si evidenzia che il saldo della gestione di competenza (Accertamenti – Impegni 2019 al netto dell'utilizzo dell'avanzo di amministrazione e dei fondi pluriennali vincolati in entrata e spesa) presenta un disavanzo di Euro 2.631.060,13. 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)
Titolo I	-	-	-	#DIV/0!
Titolo II	18.455.783,42	18.455.857,09	17.790.738,50	96%
Titolo III	2.456.000,00	3.283.224,54	2.725.760,10	83%
Titolo IV	2.423.466,02	542.824,40	66.545,76	12%
Titolo V	-	-	-	#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 2019 la seguente situazione.

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

GA 

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	(+)	€ 99.500,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	€ 21.739.081,63
<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	(-)	€ 24.197.781,76
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	
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	(-)	
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		-€ 2.359.200,13
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		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)	€ 4.820.173,56
<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	(+)	
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)		€ 2.460.973,43
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	€ 797.730,06
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE	(-)	€ 1.663.243,37
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	-€ 773.096,58
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		€ 2.436.339,95

GA



Relazione Collegio Revisori Ersu Sassari

P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	1.074.252,68
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	784.356,14
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	542.824,40
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	(-)	715.184,40
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	424.657,68
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E)		1.261.591,14
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	1.043.912,24
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		217.678,90
-Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto ⁽⁺⁾ / ⁽⁻⁾	(-)	
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		217.678,90
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-
2S) 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	(-)	-
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		3.722.564,57
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		
Risorse vincolate nel bilancio		
W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO		3.722.564,57
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		
W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO		3.722.564,57

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

O1) Risultato di competenza di parte corrente		2.460.973,43
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	4.820.173,56
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N ⁽¹⁾	(-)	-
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto ⁽⁺⁾ / ⁽⁻⁾ ⁽²⁾	(-)	773.096,58
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio ⁽³⁾	(-)	797.730,06
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.		2.383.833,61

GA

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 - ¹)	Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio N	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/- ²)	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 ⁽³⁾		€ 892.847,22	€ -	€ -	-€ 773.096,59	€ 119.750,63
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità		€ 892.847,22	€ -	€ -	-€ 773.096,59	€ 119.750,63
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 ⁽⁴⁾		€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Altri accantonamenti		€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale		€ 977.187,36	€ -	€ -	-€ 773.096,59	€ 204.090,77

(*) 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 (c) 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.

GA

Relazione Collegio Revisori Ersu Sassari

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 finanziari 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 del residui);	Cancellazione nell'esercizio N di impegni finanziati dal fondo pluriennale 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)+gg	(i)=(a)+(c)-(d)-(g)
Vincoli derivanti dalla legge												
											€ -	€ -
Totale vincoli derivanti dalla legge (I1)				€ 1.112.503,32	€ 1.112.503,32	€ 448.116,81	€ 104.250,64	€ -	€ -		€ 1.456.369,49	€ 1.456.369,49
Vincoli derivanti da Trasferimenti												
											€ -	€ -
Totale vincoli derivanti da trasferimenti (I2)				€ 2.677.353,65	€ 2.587.504,46	€ 12.742.759,72	€ 14.944.991,37	€ -	€ -697.743,14		€ 385.272,81	€ 1.172.865,14
Vincoli derivanti da finanziamenti												
											€ -	€ -
Totale vincoli derivanti da finanziamenti (I3)				€ -		€ -	€ -	€ -	€ -		€ -	€ -
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente												
											€ -	€ -
Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (I4)				€ -		€ -	€ -	€ -	€ -		€ -	€ -
Altri vincoli												
											€ -	€ -
Totale altri vincoli (I5)				€ -		€ -	€ -	€ -	€ -		€ -	€ -
Totale risorse vincolate (I=I1+I2+I3+I4+I5)				€ 3.789.856,97	€ 3.700.007,78	€ 13.190.876,53	€ 15.049.242,01	€ -	€ -697.743,14		€ 1.841.642,30	€ 2.629.234,63

*

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)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m=m/1+m/2+m/3+m/4+m/5)	€ -	€ -
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/1=I1-m/1)	€ 1.456.369,49	€ 1.456.369,49
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/2=I2-m/2)	€ 385.272,81	€ 1.172.865,14
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/3=I3-m/3)	€ -	€ -
Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/4=I4-m/4)	€ -	€ -
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/5=I5-m/5)	€ -	€ -
Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n=I-m)	€ 1.841.642,30	€ 2.629.234,63

GA

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	3.722.564,57
- Risorse accantonate stanziare	0,00
- Risorse vincolate nel bilancio	1.841.642,30
Equilibrio di bilancio	1.880.922,27

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

Equilibrio di bilancio	1.880.922,27
-Variazione accantonamenti in sede di rendiconto	- 773.096,58
Equilibrio complessivo	2.654.018,85

Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2019

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 cronoprogrammi 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 2018-2019-2020 di riferimento.

La composizione del FPV finale 31/12/2019 è la seguente:

FPV	01/01/2019	31/12/2019
FPV di parte corrente	99.500,00	-
FPV di parte capitale	784.356,14	424.657,68
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:

- Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2019, presenta un **avanzo** di Euro 5.922.488,58 come risulta dai seguenti elementi:

GA



		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				22.443.726,50
RISCOSSIONI	(+)	2.070.512,78	21.981.682,51	24.052.195,29
PAGAMENTI	(-)	14.943.285,43	15.659.694,19	30.602.979,62
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			15.892.942,17
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			-
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			15.892.942,17
RESIDUI ATTIVI	(+)	691.115,43	1.796.104,14	2.487.219,57
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				-
RESIDUI PASSIVI	(-)	1.283.862,89	10.749.152,59	12.033.015,48
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			-
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			424.657,68
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE (A)	(=)			5.922.488,58

⁽¹⁾ 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:

	2017	2018	2019
Risultato d'amministrazione (A)	10.627.694,51	7.064.078,09	5.922.488,58
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	1.100.641,41	977.187,56	204.090,77
Parte vincolata (C)	1.945.027,98	3.892.472,27	2.629.234,63
Parte destinata agli investimenti (D)	0,00	0,00	0,00
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	7.582.025,12	2.194.418,26	3.089.163,18

GA

Utilizzo nell'esercizio 2019 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2018

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

Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione	Risultato d'amministrazione al 31.12.2018									
	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti
			FCDE	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	2.194.418,46	2.194.418,46								
Utilizzo parte accantonata	-	-	-	-	-					
Utilizzo parte vincolata	3.700.007,78	-				1.112.503,32	2.587.504,46	-	-	-
Utilizzo parte destinata agli investimenti	-	-								-
Valore delle parti non utilizzate	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Valore monetario della parte	5.894.426,24	2.194.418,46	-	-	-	1.112.503,32	2.587.504,46	-	-	-
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 31/12/2019.

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 € 114.928,90
- Minori residui passivi per € 1.145.201,06

Tali variazioni per quanto riguarda i residui passivi derivano da:

-Determina Direttore Generale n.273 del 20/12/2019 e n.275 del 23/12/2019 con la quale si è provveduto a cancellare residui per 29.185,38

-Determina Direttore Servizio Amministrativo n.853 del 18/12/2019 con la quale si è intervenuto sui residui per € 764.515,46

-Determina Direttore Servizio Utenze n.359 del 19/12/2019 con la quale si è intervenuto sui residui per € 251.892,16

-Ulteriori determinazioni per complessivi € 99.608,06.

In relazione ai residui attivi:

-Determina Direttore Servizio Amministrativo n. 890 del 23/12/2019 con la quale si sono cancellati residui per € 113.437,00

-Stralcio residui per € 1.491,90 su capitolo incassi alloggio riconducibili ad adeguamenti di accertamento non effettuati in sede di chiusura esercizio precedente.

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

GA

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 119.750,63

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE


Entrate

Le entrate complessivamente accertate ammontano ad € 23.777.786,65, costituite per il 78% da Trasferimenti correnti di cui al Titolo secondo e per il 14% dalla vendita di beni e servizi (servizio mensa e alloggi) di cui al Titolo terzo, e per il 2% da contributi agli investimenti di cui al Titolo quarto.

Spese correnti

La comparazione delle spese correnti, riclassificate per macroaggregati, impegnate negli ultimi due esercizi evidenzia:

Macroaggregati		rendiconto 2018	rendiconto 2019	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	3.525.238,14	3.287.016,72	- 238.221,42
102	imposte e tasse a carico ente	188.564,15	226.230,82	37.666,67
103	acquisto beni e servizi	3.132.241,54	3.557.468,68	425.227,14
104	trasferimenti correnti	13.426.961,15	15.024.043,79	1.597.082,64
105	trasferimenti di tributi	-	-	-
106	fondi perequativi	-	-	-
107	interessi passivi	-	-	-
108	altre spese per redditi di capitale	-	-	-
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	5.541.300,00	1.883.478,46	- 3.657.821,54
110	altre spese correnti	207.717,34	219.543,29	11.825,95
TOTALE		26.022.022,32	24.197.781,76	- 1.824.240,56

GA 

CONTO ECONOMICO

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

CONTO ECONOMICO		2017	2018	2019
A	componenti positivi della gestione	17.459.876,57	22.951.246,60	24.154.729,28
B	componenti negativi della gestione	16.207.034,79	20.812.435,45	22.599.331,74
	Risultato della gestione	1.252.841,78	2.138.811,15	1.555.397,54
C	Proventi ed oneri finanziari	0	0	
	proventi finanziari			
	oneri finanziari			
D	Rettifica di valore attività finanziarie	0	0	
	Rivalutazioni			
	Svalutazioni			
	Risultato della gestione operativa	1.252.841,78	2.138.811,15	1.555.397,54
E	proventi straordinari			
E	oneri straordinari	1.626.600,00	5.541.300,00	1.883.478,46
	Risultato prima delle imposte	-373.758,22	-3.402.488,85	-328.080,92
	IRAP	131.418,17	67.784,84	103.155,18
	Risultato d'esercizio	-505.176,39	-3.470.273,69	-431.236,10

Si dà evidenza che all'interno del Conto Economico nei documenti allegati al Rendiconto la voce altri Oneri straordinari contiene la somma di € 1.788.418,46 relativa alla restituzione dell'Avanzo di amministrazione alla Regione Sardegna. Tale indicazione va confrontata con la voce "Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo del 2018" in quanto anche nel corso di tale esercizio l'Ersu ha dovuto ugualmente restituire alla R.A.S. una parte dell'avanzo. La diversa appostazione nel prospetto di C.E. deriva dall'interpretazione data nel principio contabile 4.3 al punto 4.29.

GA



STATO PATRIMONIALE

STATO PATRIMONIALE			
	Attivo		
Attivo	01/01/2019	Variazioni	31/12/2019
Immobilizzazioni immateriali	13.246,63	131.314,80	144.561,43
immobilizzazioni materiali	18.570.624,12	319.077,92	18.889.702,04
immobilizzazioni finanziarie	-	-	-
Totale immobilizzazioni	18.583.870,75	450.392,72	19.034.263,47
Rimanenze	11.390,60	2.008,50	13.399,10
Crediti	4.950.129,43	- 131.385,35	4.818.744,08
Altre attività finanziarie	-	-	-
Disponibilità liquide	22.443.726,50	- 6.550.784,33	15.892.942,17
Totale attivo circolante	27.405.246,53	- 6.680.161,18	20.725.085,35
Ratei e risconti	-	-	-
Totale dell'attivo	45.989.117,28	- 6.229.768,46	39.759.348,82
	Passivo		
Patrimonio netto	27.648.571,62	- 431.236,10	27.217.335,52
Fondo rischi e oneri	-	-	-
Trattamento di fine rapporto	-	-	-
Debiti	17.456.689,52	- 5.339.333,90	12.117.355,62
Ratei, risconti e contributi agli investin	883.856,14	- 459.198,46	424.657,68
Totale del passivo	45.989.117,28		39.759.348,82
Conti d'ordine			

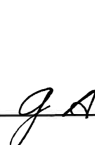

Per quanto riguarda la voce crediti presente nell'attivo dello stato patrimoniale bisogna sottolineare che al suo interno confluiscono in maniera complessiva tutti i residui attivi totali pari ad € 2.487.219,57 oltre al credito iva di € 2.451.275,15 al netto delle opportune svalutazioni pari ad € 119.750,64.

Per quanto riguarda la correlazione residui passivi € 12.033.015,18 e debiti 12.117.355,62 la differenza è riconducibile ai residui perenti accantonati nel risultato di amministrazione.

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 2019.

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. GIUSEPPE ACCARDO



DOTT. MARCO MURRU



