

RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE SUL RENDICONTO DELLA GESTIONE E DOCUMENTI ALLEGATI

Relazione dell'organo di revisione

- *sulla proposta di delibera del rendiconto della gestione*
- *sullo schema di rendiconto*

Anno 2022

L'ORGANO DI REVISIONE

Rag. Mario Graziano Marras

Dott.ssa Daniela Manca

Rag. Michele Raimondo Mura

Sommario

INTRODUZIONE	5
CONTO DEL BILANCIO	5
Premesse e verifiche	5
Gestione Finanziaria	6
Fondo di cassa	6
Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo	8
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione	9
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2022	14
Risultato di amministrazione	14
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI	15
Fondo crediti di dubbia esigibilità	16
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	17
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA	17
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE	17
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	18
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	18
Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) e Piano nazionale degli investimenti complementari (PNC)	18
STATO PATRIMONIALE	19
CONTO ECONOMICO	21
RELAZIONE DEL DIRETTORE GENERALE AL RENDICONTO	22
CONSIDERAZIONI E PROPOSTE	22
CONCLUSIONI	22

Organo di revisione

Verbale n. 5 del 24/05/2023

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2022

L'Organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2022, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione del commissario sul rendiconto della gestione 2022 operando ai sensi e nel rispetto:

- del d.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili 4/2 e 4/3;
- della Legge Regionale n. 14/95 e L. 37/87;
- degli schemi di rendiconto di cui all'allegato 10 al d.lgs.118/2011;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

presenta

l'allegata relazione sullo schema del rendiconto della gestione per l'esercizio finanziario 2022 dell'ERSU che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Sassari li 24/05/2023

L'Organo di revisione

Rag. Mario Graziano Marras

Dott.ssa Daniela Manca

Rag. Michele Raimondo Mura

INTRODUZIONE

I sottoscritti **Marras Mario Graziano, Manca Daniela, Mura Michele Raimondo, Revisori** nominati con Decreto Presidenziale della Regione Sardegna n. 68 del 06/10/2021;

◆ ricevuta in data 19 maggio 2022 la proposta di delibera commissariale e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2022, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

- a) Conto del bilancio;
- b) Conto economico;
- c) Stato patrimoniale;

e corredati dagli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.

- ◆ visto il bilancio di previsione degli esercizi 2023-2025 con le relative delibere di variazione per gli enti che hanno già approvato il bilancio di previsione;
- ◆ visto il d.lgs. 118/2011;
- ◆ viste le disposizioni di legge che regolano l'Ente Regionale per il Diritto allo Studio Universitario in particolare le Leggi Regionali n. 14/95 e 37/87;

TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze dovute per il controllo contenute nell'art. 239 del TUEL;
- ◆ 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 2022.

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

L'Organo di revisione, nel corso del 2022, **non ha rilevato** gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

- l'Ente **risulta** essere correttamente adempiente rispetto agli adempimenti richiesti dalla BDAP.

- l'Ente **non ha** provveduto al caricamento dei dati del rendiconto 2022 in BDAP e lo farà non appena il rendiconto sarà approvato dal Commissario.

- nel rendiconto 2022 le somme iscritte al titolo IV delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) **sono state** destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento;

- l'Ente **non ha** ricevuto anticipazioni di liquidità di cui all'art.1 comma 11 del d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;

- l'Ente **ha** nominato con Determinazione del Direttore Generale n 244 del 14/11/2018 il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 del d.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite il servizio SIRECO, dei conti degli agenti contabili;

- l'Ente **non ha** adottato un Regolamento di Contabilità che si suggerisce di redigere quanto prima;

- nell'emissione degli ordinativi di incasso e dei mandati di pagamento l'Ente **ha rispettato** l'obbligo della codifica della transazione elementare;

Gestione Finanziaria

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

Fondo di cassa

Il fondo di cassa al 31/12/2022 risultante dal conto del Tesoriere **corrisponde** alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da conto del Tesoriere)	€	20.971.196,92
Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da scritture contabili)	€	20.971.196,92

Nell'ultimo triennio, l'andamento della consistenza del fondo di cassa finale è il seguente:

	2020	2021	2022
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 17.961.204,03	€ 17.543.506,49	€ 20.971.196,92
di cui cassa vincolata	€ -	€ -	€ -

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Equilibri di cassa					
Riscossioni e pagamenti al 31.12.2022					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)	€ 17.543.506,49				€ 17.543.506,49
Entrate Titolo 1.00	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€ 17.528.007,79	€ 18.527.014,16	€ -	€ 18.527.014,16
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ 4.110.497,06	€ 2.866.623,64	€ 214.742,70	€ 3.081.366,34
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		€ -		€ -	0
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)	=	€ 21.638.504,85	€ 21.393.637,80	€ 214.742,70	€ 21.608.380,50
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 35.581.880,22	€ 10.627.339,62	€ 7.982.488,76	€ 18.609.828,38
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>		€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	€ 35.581.880,22	€ 10.627.339,62	€ 7.982.488,76	€ 18.609.828,38
Differenza D (D=B-C)	=	-€ 13.943.375,37	€ 10.766.298,18	-€ 7.767.746,06	€ 2.998.552,12
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)	=	-€ 13.943.375,37	€ 10.766.298,18	-€ 7.767.746,06	€ 2.998.552,12
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ 4.187.312,19	€ 91.388,33	€ 882.522,18	€ 973.910,51
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)	=	€ 4.187.312,19	€ 91.388,33	€ 882.522,18	€ 973.910,51
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=I-L)	=	€ 4.187.312,19	€ 91.388,33	€ 882.522,18	€ 973.910,51

Spese Titolo 2.00	+	€ 4.787.563,56	€ 337.874,89	€ 249.067,13	€ 586.942,02
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)	=	€ 4.787.563,56	€ 337.874,89	€ 249.067,13	€ 586.942,02
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	-	€ 4.787.563,56	€ 337.874,89	€ 249.067,13	€ 586.942,02
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	-€ 600.251,37	-€ 246.486,56	€ 633.455,05	€ 386.968,49
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	+	€ 2.515.320,00	€ 1.261.595,22	€ 100.042,75	€ 1.361.637,97
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	€ 2.627.088,56	€ 1.099.221,09	€ 220.247,06	€ 1.319.468,15
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+T+U-V)	=	-€ 14.655.395,30	€ 10.682.185,75	-€ 7.254.495,32	€ 20.971.196,92

Tempestività pagamenti e misure previste dall'art. 1, commi 858 – 872, legge 145/2018

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

- l'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, d.l. n. 66/2014, **ha allegato** l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti pari a – 16 di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013 nonché l'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici.

Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro **9.770.033,45**

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro **1.404.724,48**, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro **107.918,46** come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	5.614.957,09
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	30.000,00
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	4.180.232,61
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	1.404.724,48

GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d) Equilibrio di bilancio (+)/(-)	1.404.724,48
e) Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	1.296.806,02
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	107.918,46

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

Il risultato della gestione di competenza si concilia con quello di amministrazione, come risulta dai seguenti elementi:

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2022
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	€ 2.174.391,17
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 1.157.339,72
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 191.455,28
SALDO FPV	€ 965.884,44
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 776.742,56
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 1.782.926,24
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 1.006.183,68
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 2.174.391,17
SALDO FPV	€ 965.884,44
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 1.006.183,68
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 2.474.681,48
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 2.957.437,40
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2022	€ 9.578.578,17

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

Entrate	Previsioni definitive di competenza	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni definitive di competenza %
	(A)	(B)	(B/A*100)
Titolo 1	-	-	
Titolo 2	16.537.924,40	18.527.014,16	112%
Titolo 3	3.271.000,00	3.245.227,66	99%
Titolo 4	2.967.184,61	213.098,17	7%
Titolo 9	2.280.000,00	1.265.818,46	56%

Si mette in evidenza che gli accertamenti del Titolo 4 sono pari al 7% delle previsioni, ciò è dovuto al definanziamento da parte della R.A.S. dell'intervento denominato "Realizzazione dello studentato di San Lorenzo – Sassari".

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 2022 la seguente situazione:

EQUILIBRI DI BILANCIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO) (€)
Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento delle spese correnti e al rimborso di prestiti	(+)	2.474.681,48
Ripiano disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	134.826,23
Entrate titoli 1-2-3	(+)	21.772.241,82
Entrate in conto capitale per Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00
Entrate Titolo 4.03 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
Entrate in c/capitale destinate all'estinzione anticipata di prestiti	(+)	0,00
Entrate per accensione di prestiti destinate all'estinzione anticipata di prestiti	(+)	0,00
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00
Spese correnti	(-)	18.301.107,54
<i>- di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione</i>		0,00
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	0,00
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale (4)	(-)	0,00
Variazioni di attività finanziarie - saldo di competenza (se negativo) C/1 (5)	(-)	0,00
Rimborso prestiti	(-)	0,00
<i>- di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	0,00
A/1) Equilibrio di parte corrente		6.080.641,99
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	30.000,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	4.180.232,61
A/2) Equilibrio di bilancio di parte corrente		1.870.409,38
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	(-)	1.296.806,02
A/3) Equilibrio complessivo di parte corrente		573.603,36

Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese d'investimento	(+)	0,00
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	1.022.513,49
Entrate in conto capitale (Titolo 4)	(+)	213.098,17
Entrate Titolo 5.01.01 - Alienazioni di partecipazioni	(+)	0,00
Entrate per accensioni di prestiti (Titolo 6)	(+)	0,00
Entrate in conto capitale per Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00
Entrate in c/capitale destinate all'estinzione anticipata di prestiti	(-)	0,00
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
Entrate per accensione di prestiti destinate all'estinzione anticipata di prestiti	(-)	0,00
Entrate Titolo 4.03 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
Spese in conto capitale	(-)	1.509.841,28
Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	191.455,28
Spese Titolo 3.01.01 - Acquisizione di partecipazioni e conferimenti di capitale	(-)	0,00
Fondo pluriennale vincolato per Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale (di spesa)	(-)	0,00
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
Disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto ripianato con accensione di prestiti	(-)	0,00
Variazioni di attività finanziarie - saldo di competenza (se positivo) C/1	(+)	0,00
B/1) Equilibrio di parte capitale		-465.684,90
- Risorse accantonate in c/capitale stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in conto capitale nel bilancio	(-)	0,00
B/2) Equilibrio di bilancio in c/capitale		-465.684,90
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
B/3) Equilibrio complessivo in c/capitale		-465.684,90
Utilizzo risultato di amministrazione per l'incremento di attività finanziarie	(+)	0,00
Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie iscritto in entrata	(+)	0,00
Entrate Titolo 5.00 - Riduzioni attività finanziarie	(+)	0,00
Spese Titolo 3.00 - Incremento attività finanziarie	(-)	0,00
Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie (di spesa)	(-)	0,00

EQUILIBRI DI BILANCIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO) (€)
Entrate Titolo 5.01.01 - Alienazioni di partecipazioni	(-)	0,00
Spese Titolo 3.01.01 - Acquisizione di partecipazioni e conferimenti di capitale	(+)	0,00
Fondo pluriennale vincolato per Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale (di spesa)	(+)	0,00
C/1) Variazioni attività finanziaria - saldo di competenza		0,00
- Risorse accantonate - attività finanziarie stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate - attività finanziarie nel bilancio	(-)	0,00
C/2) Variazioni attività finanziaria - equilibrio di bilancio		0,00
- Variazione accantonamenti - attività finanziarie effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	(-)	0,00
C/3) Variazioni attività finanziaria - equilibrio complessivo		0,00
D/1) RISULTATO DI COMPETENZA (D/1 = A/1 + B/1)		5.614.957,09
D/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO (D/2 = A/2 + B/2)		1.404.724,48
D/3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO (D/3 = A/3 + B/3)		107.918,46
di cui Disavanzo D/3 da DANC che non peggiora il disavanzo di amm. (10)		0,00
di cui Disavanzo D/3 da DANC che peggiora il disavanzo di amm. (10)		0,00
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali delle Autonomie speciali		
A/1) Risultato di competenza di parte corrente		6.080.641,99
Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento di spese correnti ricorrenti e al rimborso di prestiti al netto del fondo anticip	a (-)	150.079,16
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	30.000,00
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	(-)	1.296.806,02
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	4.180.232,61
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.		423.524,20

Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2022

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 re-imputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV;

La composizione del FPV finale 31/12/2022 è la seguente:

FPV	01/01/2022	31/12/2022
FPV di parte corrente	€ 134.826,23	€ -
FPV di parte capitale	€ 1.022.513,49	€ 191.455,28
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2022, presenta un **avanzo** di Euro **9.578.578,17**, come risulta dai seguenti elementi:

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE				
		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				17.543.506,49
RISCOSSIONI	(+)	1.197.307,63	22.746.621,35	23.943.928,98
PAGAMENTI	(-)	8.451.802,95	12.064.435,60	20.516.238,55
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			20.971.196,92
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			-
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			20.971.196,92
RESIDUI ATTIVI <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>	(+)	1.372.512,51	504.537,10	1.877.049,61
RESIDUI PASSIVI	(-)	4.065.881,40	9.012.331,68	13.078.213,08
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			-
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			191.455,28
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE (A)⁽²⁾	(=)			9.578.578,17

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

Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:			
composizione del risultato di amministrazione:	2020	2021	2022
Risultato d'amministrazione (A)	€ 4.246.732,43	€ 5.432.118,88	€ 9.578.578,17
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 106.706,46	€ 99.520,42	€ 1.426.326,44
Parte vincolata (C)	€ 1.534.216,46	€ 3.328.560,74	€ 5.593.655,03
Parte destinata agli investimenti (D)	€ -	€ -	€ -
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 2.605.809,51	€ 2.004.037,72	€ 2.558.596,70

Utilizzo nell'esercizio 2022 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2021

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 anno n-1	Totali		Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti
		Parte disponibile	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	€ -	€ -								
Utilizzo parte accantonata	€ -		€ -	€ -	€ -					
Utilizzo parte vincolata	€ 2.474.681,48					€ 150.079,16	€ 2.324.602,32	€ -		
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ -									€ -
Valore delle parti non utilizzate	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Valore monetario della parte	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -

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 31/12/2022.

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 € 776.742,56;
- Minori residui passivi per € 1.782.926,24.

VARIAZIONE RESIDUI				
	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 3.346.562,70	€ 1.197.307,63	€ 1.372.512,51	-€ 776.742,56
Residui passivi	€ 14.300.610,59	€ 8.451.802,95	€ 4.065.881,40	-€ 1.782.926,24

È **stata verificata** la corretta conservazione, in sede di rendiconto, tra i residui passivi, sia delle spese liquidate sia di quelle liquidabili ai sensi dell'art. 3, comma 4, del d.lgs. n. 118/2011 e del punto 6 del principio contabile applicato della contabilità finanziaria.

Nelle scritture contabili dell'Ente **persistono** residui attivi e passivi provenienti dal 2019 e da esercizi precedenti. Si consiglia di fare una ricognizione un po' più approfondita ed eventualmente procedere alla cancellazione di crediti e debiti insussistenti.

L'Organo di revisione ha verificato che non esistono crediti dichiarati inesigibili e pertanto non è stato ridotto il FCDE.

ANALISI DEGLI ACCANTONAMENTI

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 All. 4.2. al D. Lgs.118/2011 e s.m.i.

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 163.169,00.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione non presenta alcun accantonamento per fondo rischi contenzioso.

Non è stato effettuato alcun accantonamento neanche nell'esercizio precedente mentre sono stati già accantonati Euro **20.000,00** nel bilancio di previsione 2023-2025.

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione l'Ente **non ha accantonato** risorse per gli aumenti contrattuali del personale dipendente CCNL 2022-2024.

L'Organo di Revisione ha verificato la congruità degli accantonamenti in uno specifico fondo per le passività potenziali probabili.

Nello specifico è stato costituito un Fondo Oneri per un importo di € 1.263.157,17 relativo all'importo del finanziamento statale ottenuto per l'intervento della realizzazione dello studentato "Realizzazione dello studentato in località S. Lorenzo a Sassari" – codice SU_PIS_007 (CUP D83H15000000006) finanziato con il Piano Sviluppo e Coesione (PSC) della Sardegna 2000-2020 – il quale è stato defanziato con Deliberazione della Giunta Regionale n. 26/37 del 11.08.2022 ("Piano Sviluppo e Coesione della Sardegna 2000-2020. Riprogrammazione finalizzata all'accelerazione della spesa e al rispetto delle Obbligazioni Giuridicamente Vincolanti") e occorre procedere alla restituzione delle somme.

Fondo garanzia debiti commerciali

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente non è tenuto ad effettuare alcuno stanziamento del fondo garanzia debiti commerciali in quanto vengono rispettate le condizioni previste dal comma 859 della L. 30 dicembre 2018, n. 145. L'Ente infatti presenta un valore negativo del tempo medio ponderato di ritardo pari a - 16 (paga cioè con 16 giorni di anticipo rispetto al termine ordinariamente stabilito in 30 giorni). Inoltre, il totale dei debiti commerciali al 31/12/2022 risulta inferiore al 5% del totale delle fatture

ricevute nel medesimo anno. Non sussiste pertanto l'obbligo di tale accantonamento.

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha alcuna forma di indebitamento.

DEBITI FUORI BILANCIO

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non **ha** debiti fuori bilancio.

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

L'Ente **ha** conseguito un risultato di competenza dell'esercizio non negativo, nel rispetto delle disposizioni di cui ai commi 820 e 821 del citato art. 1 della L. 145/2018 in applicazione di quanto previsto dalla Circolare MEF RGS n° 3/2019 del 14 febbraio 2019.

Come desumibile dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto di gestione (allegato 10 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118), come modificato dal DM 1.08.2019 e dal Dm 7.9.2020, gli esiti sono stati i seguenti:

- D1 (Risultato di competenza): € 5.614.957,09
- D2 (equilibrio di bilancio): € 1.404.724,48
- D3 (equilibrio complessivo): € 107.918,46

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Entrate

Le Entrate complessivamente accertate ammontano ad € **23.251.158,45**, costituite da trasferimenti correnti di cui al Titolo 2 per il 80%, per il 14% dalla vendita di beni e servizi (servizio mensa e alloggi) di cui al Titolo 3, per il 1% da contributi agli investimenti di cui al Titolo 4. La restante parte è ascrivibile alle partite di giro.

Spese correnti

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

Macroaggregati - spesa corrente		Rendiconto 2021	Rendiconto 2022	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	€ 2.600.117,95	€ 2.333.890,51	-€ 266.227,44
102	imposte e tasse a carico ente	€ 263.091,89	€ 244.309,34	-€ 18.782,55
103	acquisto beni e servizi	€ 3.373.645,25	€ 3.918.347,46	€ 544.702,21
104	trasferimenti correnti	€ 14.485.137,16	€ 11.218.192,41	-€ 3.266.944,75
105	trasferimenti di tributi			€ -
106	fondi perequativi			€ -
107	interessi passivi			€ -
108	altre spese per redditi di capitale			€ -
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 107.940,00	€ 421.845,34	€ 313.905,34
110	altre spese correnti	€ 145.510,43	€ 164.522,48	€ 19.012,05
TOTALE		€ 20.975.442,68	€ 18.301.107,54	-2.674.335,14

In merito si osserva che rispetto al 2021 le spese correnti si sono ridotte di € 2.674.335,14

Spese in c/capitale

La comparazione delle spese in conto capitale, riclassificate per macro aggregati, impegnate negli ultimi due esercizi evidenzia:

Macroaggregati - spesa c/capitale		Rendiconto 2021	Rendiconto 2022	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente			€ -
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	€ 2.405.367,12	€ 1.507.288,28	-€ 898.078,84
203	Contributi agli investimenti			€ -
204	Altri trasferimenti in conto capitale			€ -
205	Altre spese in conto capitale	€ 11.475,86	€ 2.553,00	-€ 8.922,86
TOTALE		€ 2.416.842,98	€ 1.509.841,28	-907.001,70

nel rendiconto 2022 le somme iscritte al titolo IV delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) **sono state** destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento.

SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

L'Organo di revisione ha provveduto ad accertare l'equivalenza tra gli accertamenti e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi e risultano **essere** equivalenti.

L'Organo di revisione ha verificato che la contabilizzazione delle poste inserite tra i servizi per conto di terzi e le partite di giro è conforme con quanto stabilito dal principio contabile applicato 4/2, par. 7.

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente non detiene partecipazioni in altri Organismi.

Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) e Piano nazionale degli investimenti complementari (PNC)

Non ci sono interventi correlati al PNRR o al PNC.

STATO PATRIMONIALE

Nello stato patrimoniale sono rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo, nonché le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione.

I valori patrimoniali al 31/12/2022 e le variazioni rispetto all' anno precedente sono così rilevati:

STATO PATRIMONIALE	2022	2021	differenza
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	21.154.214,96	21.033.582,72	120.632,24
C) ATTIVO CIRCOLANTE	24.334.270,05	22.885.363,10	1.448.906,95
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	45.488.485,01	43.918.945,82	1.569.539,19
A) PATRIMONIO NETTO	30.203.654,81	28.460.995,51	1.742.659,30
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	1.263.157,17	0,00	1.263.157,17
C)TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	13.078.213,08	14.300.610,59	-1.222.397,51
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	943.459,95	1.157.339,72	-213.879,77
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	45.488.485,01	43.918.945,82	1.569.539,19
TOTALE CONTI D'ORDINE	0,00	0,00	0,00

L'Organo di Revisione ha verificato che gli inventari fisici **non sono aggiornati con** riferimento al 31/12/2022 e che l'ente **non ha** effettuato la conciliazione fra inventario contabile e inventario fisico.

ATTIVO

Immobilizzazioni

Le immobilizzazioni iscritte nello stato patrimoniale sono state valutate in base ai criteri indicati nel punto 6.1 del principio contabile applicato All.4/3 e i valori iscritti trovano corrispondenza con quanto riportato nell'inventario e nelle scritture contabili.

L'ente **si è dotato** di idonee procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario, possiede il libro cespiti o equivalente ma **non ha effettuato** di recente rilevazioni sistematiche ed aggiornate sullo stato della effettiva consistenza del patrimonio dell'ente.

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente **non ha** effettuato la conciliazione fra inventario contabile e inventario fisico.

Crediti

È stata verificata la conciliazione tra residui attivi diversi da quelli di finanziamento e l'ammontare dei crediti di funzionamento, come indicato al punto 6.2b1 del principio contabile applicato all. 4/3.

Non sussistendo crediti inesigibili non è stato fatto alcuna svalutazione dei crediti.

L'Organo di revisione ha verificato la conciliazione tra residui attivi del conto del bilancio e i crediti.

Crediti dello stato patrimoniale +	€ 3.318.961,29
Fondo svalutazione crediti +	€ 163.169,27
Saldo Credito IVA al 31/12 -	€ 1.592.886,95
Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali +	
Crediti stralciati dal conto del bilancio e mantenuti nello Stato Patrimoniale -	€ 0,00
Altri crediti non correlati a residui -	€ 12.194,00
Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale +	
RESIDUI ATTIVI =	
	€ 1.877.049,61

Disponibilità liquide

È stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2022 delle disponibilità liquide con le risultanze del conto del tesoriere.

PASSIVO

Patrimonio netto

Le principali variazioni rispetto all'esercizio precedente sono le seguenti:

VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO			
AI	FONDO DI DOTAZIONE PER RETTIFICHE		
	<i>Riserve</i>		
Allb	da capitale		
Allc	da permessi di costruire		
Alld	riserve indisponibili per bene demaniali e patrimoniali ind.		
Alle	altre riserve indisponibili		
Allf	altre riserve disponibili		
Alli	Risultato economico dell'esercizio	€	1.742.659,30
AIV	Risultati economici di esercizi precedenti	-€	752.440,46
AV	Riserve negative per beni indisponibili		
	TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO	€	990.218,84

L'Organo di revisione prende atto che Il Consiglio di Amministrazione propone di destinare il risultato economico positivo dell'esercizio che emerge dal conto economico a:

Destinazione del risultato di esercizio	Importo
Fondo di dotazione	€ 29.213.435,97
Riserve disponibili	€ 1.742.659,30
Riserve negative per beni indisponibili	
Risultati economici di esercizi precedenti (se negativa)	-€ 752.440,46
Totale	€ 30.203.654,81

Debiti

Per i debiti è stata verificata la conciliazione con i residui passivi diversi da quelli di finanziamento.

Debiti +	€ 13.078.213,08
Debiti da finanziamento -	
Saldo IVA (se a debito) -	
Residui Titolo IV + interessi mutui +	
Residui titolo V anticipazioni +	
Impegni pluriennali titolo III e IV* -	
altri residui non connessi a debiti +	
RESIDUI PASSIVI =	
	€ 13.078.213,08

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Le somme iscritte sono state calcolate nel rispetto del punto 6.4.d. del principio contabile applicato 4/3.

Nella voce sono rilevati risconti passivi per euro 943.459,95 riferiti alla quota di Fondo Pluriennale Vincolato risultante iscritta in spesa sul rendiconto pari ad € 191.455,28, più la quota di avanzo vincolato applicato al bilancio di previsione 2023 che comprende l'importo del fitto casa € 606.114,27 e le entrate vincolate per i fondi di rendimento e di risultato pari ad € 145.890,40.

CONTO ECONOMICO

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

SINTESI CONTO ECONOMICO	2022	2021	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	21.967.991,69	24.211.238,09	-2.243.246,40
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	19.692.592,24	21.206.657,11	-1.514.064,87
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	0,00	0,00	0,00
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	-421.845,34	-107.940,00	-313.905,34
IMPOSTE	110.894,81	119.078,61	-8.183,80
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	1.742.659,30	2.777.562,37	-1.034.903,07

Il conto economico è stato formato sulla base del sistema contabile concomitante integrato con la contabilità finanziaria (attraverso la matrice di correlazione di Arconet) e con la rilevazione, con la tecnica della partita doppia, delle scritture di assestamento e rettifica.

Nella predisposizione del conto economico sono stati rispettati i principi di competenza economica ed in particolare i criteri di valutazione e classificazione indicati nei punti da 4.1 a 4.36, del principio contabile applicato n.4/3.

In merito al risultato economico conseguito nel 2022 si rileva che c'è stato un peggioramento del risultato della gestione (differenza fra componenti positivi e componenti negativi) rispetto all'esercizio

precedente motivato dai seguenti elementi: principalmente ad un disimpegno di risorse provenienti dalla Programmazione del Fondo di Sviluppo e coesione 2014/2020 stanziato a favore dell'ERSU per l'intervento denominato "Realizzazione dello studentato di San Lorenzo – Sassari".

Le quote di ammortamento sono state determinate sulla base dei coefficienti indicati al punto 4.18 del principio contabile applicato 4/3.

Le quote d'ammortamento sono rilevate nelle schede equivalenti al registro dei beni ammortizzabili. Vengono calcolate in dodicesimi in base alla data di acquisto.

Le quote di ammortamento rilevate negli ultimi tre esercizi sono le seguenti:

Quote di Ammortamento		
2020	2021	2022
431.563,72	457.948,01	466.349,78

RELAZIONE DEL DIRETTORE GENERALE AL RENDICONTO

L'Organo di revisione prende atto che la relazione predisposta dal Direttore Generale è stata redatta conformemente a quanto previsto dal D.lgs. 118/2011.

Nella relazione **sono** illustrati, i criteri di valutazione utilizzati, la gestione dell'ente nonché i fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio.

CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

L'organo di revisione fornisce le seguenti considerazioni e proposte:

- Si consiglia di migliorare il sistema di tenuta dell'inventario in modo da permettere la conciliazione fra inventario contabile e inventario fisico e si suggerisce la redazione di un regolamento per la sua tenuta e la gestione dei beni mobili e immobili.
- Una ricognizione puntuale dei residui attivi vetusti in modo da verificare la fondatezza giuridica dei crediti accertati e dell'esigibilità del credito.
- L'adozione dello Statuto e di un regolamento di Contabilità.

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2022.

L'Organo di Revisione

Rag. Mario Graziano Marras

Dott.ssa Daniela Manca

Rag. Michele Raimondo Mura